



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΑΑΔΕ

Ανεξάρτητη Αρχή
Δημοσίων Εσόδων

Καλλιθέα, 29 / 10 / 2021

Αριθμός απόφασης: 3625

**ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ
ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ
ΤΜΗΜΑ Α4**

Ταχ. Δ/ση : Αριστογείτονος 19

Ταχ. Κώδικας : 176 71 - Καλλιθέα

Τηλέφωνο : 213 1604573

ΑΠΟΦΑΣΗ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Έχοντας υπ' όψη:

1. Τις διατάξεις:

α. Του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (ΦΕΚ Α' 170), όπως τροποποιήθηκε και ισχύει.

β. Του άρθρου 10 της Δ.ΟΡΓ.Α 1125859 ΕΞ2020/23-10-2020 Απόφασης του Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε. (ΦΕΚ 968 Β'/22-03-2017) με θέμα «Οργανισμός της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.)».

γ. Της ΠΟΛ 1064/28.04.2017 Απόφασης του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β' 1440/27-04-2014) «Εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 63 του ν.4174/2013 (Ειδική Διοικητική Διαδικασία - Ενδικοφανής προσφυγή), καθορισμός λεπτομερειών για τη λειτουργία της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), την εφαρμοστέα διαδικασία και τον τρόπο έκδοσης των αποφάσεων αυτής και ρύθμιση ζητημάτων καταβολής και αναστολής καταβολής του οφειλόμενου ποσού σε περίπτωση άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής».

δ. Του άρθρου έκτου, παράγραφος 4, της από 30/03/2020 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 75) όπως κυρώθηκε με το ν.4684/2020 (ΦΕΚ Α' 86), της υπ' αριθ. Α 1049/2021 Κοινής Απόφασης του Υφυπουργού Οικονομικών και του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΦΕΚ Β 984/12-03-2021), καθώς και των υπ' αριθ. A.1273/2020 (ΦΕΚ Β' 5597/21.12.2020), A.1241/2020 (ΦΕΚ Β' 4804/30-10-2020) και A.1215/2020 (ΦΕΚ Β' 4254/30-09-2020) ομοίων κοινών αποφάσεων.

2. Την ΠΟΛ.1069/04-03-2014 Εγκύκλιο της Γενικής Γραμματείας Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών.

3. Την αριθ. Δ.Ε.Δ. 1126366 ΕΞ 2016/30-08-2016 (ΦΕΚ2759/Τ.Β'/01-08-2016) Απόφαση του Προϊσταμένου της Διεύθυνσης Επίλυσης Διαφορών με θέμα «Παροχή εξουσιοδότησης υπογραφής».
4. Την με ημερομηνία κατάθεσης 19/03/2021 στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή, του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδός, κατά της από 17/12/2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 – 31/12/2014) με την 1^η τροποποιητική δήλωση, αρ. δηλ., αριθ. χρημ. καταλ. /67, αριθ. ειδ/σης, του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, καθώς και τα προσκομιζόμενα με αυτήν σχετικά έγγραφα.
5. Την ως άνω προσβαλλόμενη πράξη του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ της οποίας ζητείται η ακύρωση.
6. Την από 26/03/2021 «Έκθεση απόψεων» της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ.
7. Την εισήγηση του ορισθέντος υπαλλήλου του Τμήματος Α4, όπως αποτυπώνεται στο σχέδιο της απόφασης.

Επί της από 19/03/2021 και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανούς προσφυγής, του, προς τη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, με Α.Φ.Μ., η οποία κατατέθηκε εμπρόθεσμα και μετά τη μελέτη και την αξιολόγηση όλων των υφιστάμενων στο σχετικό φάκελο εγγράφων και των προβαλλόμενων λόγων της ενδικοφανούς προσφυγής, επαγόμαστε τα ακόλουθα:

Με την από 17/12/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (αρ. δηλ., αρ. χρημ. καταλ. /67, αρ. ειδ.) φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 – 31/12/2014) καταλογίστηκε σε βάρος του προσφεύγοντα ποσόν κύριου φόρου ύψους 491,62 ευρώ, ήτοι τελικό χρεωστικό (πληρωμής) ποσόν ύψους 491,62 ευρώ.

Η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ παρέλαβε στοιχεία που της αποστάλησαν από την Α.Α.Δ.Ε.-Γ.Δ.Φ.Δ. με το υπ' αριθμ. ΔΕΛ_Ι_....._ΕΞ_2020_ΕΜΠ. Τα στοιχεία αυτά αφορούσαν ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών – συντάξεων, τα οποία υπέβαλλαν ηλεκτρονικά οι φορείς αλλοδαπής που κατέβαλλαν αυτές τις αποδοχές και τις συντάξεις, στο πλαίσιο διασταυρώσεων δεδομένων αυτόματης ανταλλαγής φορολογικών στοιχείων μεταξύ κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (DAC 1). Από τα αρχεία αυτά, διαπιστώθηκε ότι, πλήθος φορολογουμένων, οι οποίοι αν και εισέπραξαν για το έτος 2014 αποδοχές (μισθών και

συντάξεων) αλλοδαπής εντός Ε.Ε., δεν υπέβαλαν ως όφειλαν, τις σχετικές δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, αφού ο φορολογούμενος υπέχει αυτοτελή και διακριτή υποχρέωση δήλωσής τους και τα εισοδήματα αυτά δεν περιελήφθησαν ούτε στη δήλωση του φορολογικού έτους 2014 ούτε σε κάποια τροποποιητική δήλωση.

Ο προσφεύγων συγκαταλέγεται στις ανωτέρω καταστάσεις των ηλεκτρονικών αρχείων που αποστάλησαν από τη Φορολογική Διοίκηση (Α.Α.Δ.Ε.), που με βάση τα ηλεκτρονικά αρχεία βεβαιώσεων αποδοχών φέρονται να εισέπραξαν μισθούς ή συντάξεις το έτος 2014 από την αλλοδαπή εντός Ε.Ε. Έχοντας υλοποιηθεί κεντρικές ενέργειες συμμόρφωσης με την αποστολή σχετικών ηλεκτρονικών μηνυμάτων (e-KOINOΠΟΙΗΣΕΙΣ) για την παρότρυνση υποβολής των απαιτούμενων αρχικών ή τροποποιητικών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014 με καταληκτική προθεσμία 16/11/2020, ο προσφεύγων δεν συμμορφώθηκε.

Στη συνέχεια η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, κατόπιν ενδελεχούς ελέγχου και διαπιστώσεων από το αρμόδιο τμήμα της Δ.Ο.Υ. για τυχόν υποβολή τροποποιητικών δηλώσεων που να περιλαμβάνουν τις εισπραχθείσες αποδοχές αλλοδαπής, συγκεκριμένα Σουηδίας και βάσει των συνημμένων παραρτημάτων από το ανωτέρω εμπιστευτικό της Α.Α.Δ.Ε., προχώρησε στην έκδοση της υπ' αριθμ./17-12-2020 πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, φορολογικού έτους 2014, με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.). Η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ προχώρησε στην οίκοθεν υπ' αριθμ./17-12-2020 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014 (χρήση 2014) και συμπλήρωσε στον ΚΩΔ.389 (καθαρό ποσό από μισθούς, συντάξεις κλπ αλλοδαπής προέλευσης όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης) ποσό: 11.527,36 ευρώ, όπως ήταν αποτυπωμένο στα αντίστοιχα αρχεία αποδοχών αλλοδαπής (μισθοί Σουηδίας dac1_ΜΙΣΘΟΙ_.....) φορολογικού έτους 2014. Η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ στην ανωτέρω οίκοθεν υποβληθείσα με αριθμ./17-12-2020 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014, δεν έλαβε υπ' όψιν της την παρακράτηση φόρου στη Σουηδία ποσού ύψους 2.698,51 ευρώ ή 24.552 SEK (Σουηδικές Κορόνες) και δεν συμπεριέλαβε το ανωτέρω ποσό φόρου στον ΚΩΔ.651 (φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή για το εισόδημα των περ. 16 και 19), διότι σύμφωνα με την Ε.2162/2020 γίνεται ειδική μνεία για τα εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και προκειμένου να πιστωθεί φόρος που καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εξωτερικό, ζητείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά που ορίζονται με την ΠΟΛ.1026/2014 απόφαση Γ.Γ.Δ.Ε. Άλλως λαμβάνεται υπ'

όψιν μόνο το δηλούμενο εισόδημα και όχι ο φόρος. Ο προσφεύγων δεν έπραξε τα ανωτέρω, με αποτέλεσμα η Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ να μην συμπεριλάβει στην οίκοθεν υπ' αριθμ./17-12-2020 συμπληρωματική δήλωση φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014 (χρήση 2014), το ποσό ύψους 2.698,51 ευρώ (ή 24.552 Σουηδικές Κορόνες) στον ΚΩΔ.651, ως φόρο που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή (για το εισόδημα των περ. 16 και 19). Στη συνέχεια επιβλήθηκε από την ανωτέρω Δ.Ο.Υ. πρόστιμο του άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. στον προσφεύγοντα και αναρτήθηκε από τη Δ.Ο.Υ. την 18/12/2020 στη θυρίδα του προσφεύγοντα, στην προσωποποιημένη πληροφόρηση στο myTAXISnet της Α.Α.Δ.Ε., η υπ' αριθμ./17-12-2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

Ο προσφεύγων, με την υπό κρίση ενδικοφανή του προσφυγή, ζητά:

Α) να ακυρωθεί η από 17/12/2020 πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ με βάση την 1^η τροποποιητική δήλωση (αρ. δηλ., αρ. χρημ. καταλ./67, αρ. ειδ.) φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 - 31/12/2014),

Β) να ακυρωθεί το από 18/12/2020 πρόστιμο άρθρου 54 του Κ.Φ.Δ. για εκπρόθεσμη υποβολή τροποποιητικής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 - 31/12/2014), βάσει της Ε.2162/2020 (μισθοί - συντάξεις αλλοδαπής),

Γ) να γίνει νέα εκκαθάριση για το φορολογικό έτος 2014, δυνάμει της οποίας θα γίνει συμψηφισμός του παρακρατηθέντος από το Σουηδικό κράτος φόρου και θα προκύψει ότι ο προσφεύγων δεν οφείλει να καταβάλει φόρο στην Ελλάδα για τα ήδη φορολογηθέντα εισοδήματά του στη Σουηδία.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 (Κ.Φ.Δ.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 32 «Διοικητικός προσδιορισμός φόρου»

1. Στις περιπτώσεις που, κατά την κείμενη φορολογική νομοθεσία, η φορολογική δήλωση «δεν συνιστά άμεσο προσδιορισμό φόρου», η Φορολογική Διοίκηση εκδίδει πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου την οποία κοινοποιεί στον φορολογούμενο.

2. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεση της η Φορολογική Διοίκηση.

3. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 9 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 9 «Πίστωση φόρου αλλοδαπής»

1. Εάν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους ένας φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, ο καταβλητέος φόρος εισοδήματος του εν λόγω φορολογούμενου, όσον αφορά στο εν λόγω εισόδημα, μειώνεται κατά το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή για αυτό το εισόδημα. Η καταβολή του ποσού του φόρου στην αλλοδαπή αποδεικνύεται με τα σχετικά δικαιολογητικά έγγραφα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας.

2. Η μείωση του φόρου εισοδήματος που προβλέπεται στην προηγούμενη παράγραφο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αναλογεί για το εισόδημα αυτό στην Ελλάδα.

Επειδή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 16 του Ν.4172/2013 (Κ.Φ.Ε.), ορίζεται ότι:

Άρθρο 16 «Στοιχεία και πληροφορίες σε ξένη γλώσσα»

1. Ο Γενικός Γραμματέας δύναται να ζητά από τον φορολογούμενο να υποβάλει, σε επίσημη μετάφραση στην ελληνική γλώσσα, βιβλία, στοιχεία και κάθε άλλο έγγραφο που θεωρεί απαραίτητο για τον προσδιορισμό της φορολογικής υποχρέωσης του φορολογουμένου. Ο Γενικός Γραμματέας θέτει εύλογη προθεσμία για τη συμμόρφωση του φορολογουμένου.

2. Με απόφαση του Γενικού Γραμματέα καθορίζονται τα απαιτούμενα δικαιολογητικά έγγραφα, καθώς και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την πίστωση του φόρου αλλοδαπής σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 9 του Κ.Φ.Ε..

Επειδή, σύμφωνα με τον Ν.4300/1963 (Α` 73): Σύμβαση με Σουηδία περί αποφυγής διπλής φορολογίας:

«Ν. 4300 της 22/28.5.1963. Περί κυρώσεως της μεταξύ Ελλάδος και Σουηδίας συμβάσεως περί αποφυγής διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής (Α` 73).

`Άρθρον μόνον.

Κυρούται και έχει πλήρη ισχύν νόμου η εν Αθήναις υπογραφείσα την 6ην Οκτωβρίου 1961 σύμβασις μεταξύ της Κυβερνήσεως του Βασιλείου της Ελλάδος και της Κυβερνήσεως του Βασιλείου της Σουηδίας περί αποφυγής διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου, ής το κείμενον έπεται εν πρωτοτύπω εις την Αγγλικήν και εν μεταφράσει εις την Ελληνικήν.

Σ Υ Μ Β Α Σ Ι Σ Μεταξύ της Κυβερνήσεως του Βασιλείου της Ελλάδος και της Κυβερνήσεως του Βασιλείου της Σουηδίας περί αποφυγής διπλής φορολογίας και αποτροπής της

φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου. Η Κυβέρνησις του Βασιλείου της Ελλάδος και η Κυβέρνησις του Βασιλείου της Σουηδίας, επιθυμούσαι όπως συνάψωσι σύμβασιν περί αποφυγής της διπλής φορολογίας και αποτροπής της φοροδιαφυγής εν σχέσει προς τους φόρους εισοδήματος και κεφαλαίου.- Συνεφώνησαν ως έπεται:

`Αρθρον Ι.

Η παρούσα σύμβασις εφαρμόζεται επί προσώπων κατοικούντων εις έν ή εις αμφοτέρα των συμβαλλομένων Κρατών.

`Αρθρον ΙΙ.

1. Η παρούσα σύμβασις εφαρμόζεται επί των φόρων εισοδήματος και κεφαλαίου των επιβαλλομένων επ' ονόματι εκάστου συμβαλλομένου Κράτους ή των πολιτικών αυτού υποδιαιρέσεων ή τοπικών αρχών, ανεξαρτήτως δε του τρόπου καθ' όν ούτοι εισπράττονται.

2. Ως φόροι εισοδήματος και κεφαλαίου θεωρούνται άπαντες οι φόροι οι επιβαλλόμενοι επί του συνολικού εισοδήματος ή του συνολικού κεφαλαίου ή επί των στοιχείων εισοδήματος ή κεφαλαίου, περιλαμβανομένων των φόρων επί κερδών προκυπτόντων εκ της μεταβιβάσεως κινήτης ή ακινήτου περιουσίας και φόρων επί των συνολικών ποσών των ημερομισθίων ή μισθών των καταβαλλομένων υπό επιχειρήσεων.

3. Οι ισχύοντες φόροι εφ' ών η παρούσα σύμβασις εφαρμόζεται είναι ειδικώτερον. α) Προκειμένου περί της Ελλάδος: Ι. Ο προσωπικός φόρος εισοδήματος (περιλαμβανομένων των συμπληρωματικών φόρων), και ΙΙ. Ο φόρος εισοδήματος νομικών προσώπων (καλουμένων εφεξής "Ελληνικός φόρος"). β) Προκειμένου περί της Σουηδίας: Ι. Ο Κρατικός φόρος εισοδήματος περιλαμβανομένου του φόρου ναυτικών και του φόρου τοκομεριδίων. ΙΙ. Ο φόρος επί του προσωπικού δημοσίων θεαμάτων. ΙΙΙ. Ο κοινοτικός φόρος εισοδήματος, και ΙV. Ο κρατικός φόρος κεφαλαίου, (καλουμένων εφεξής "Σουηδικός φόρος".

4. Η παρούσα σύμβασις εφαρμόζεται ωσαύτως επί πάντων των ακριβώς ομοίων ή ουσιωδώς παρομοίων φόρων των επιβαλλομένων επιπροσθέτως ή αντί των υφισταμένων φόρων. Εις το τέλος εκάστου έτους αι αρμόδιαι αρχαί των συμβαλλομένων Κρατών υποχρεούνται όπως ειδοποιώσιν αλλήλας περί των τυχόν μεταβολών των επελθουσών εις την αντίστοιχον αυτών φορολογικήν νομοθεσίαν.

5. Αι αρμόδιαι αρχαί των συμβαλλομένων Κρατών επιλύουσι δι' αμοιβαίας συμφωνίας πάσαν τυχόν αμφιβολία προκύπτουσαν ως προς τους φόρους, εφ' ών εφαρμόζεται η παρούσα σύμβασις.

`Αρθρον ΙΙΙ.

1. Εν τη παρούση συμβάσει εκτός εάν άλλως νοείται εκ του κειμένου, α) ο όρος "αρμόδιαι αρχαί" σημαίνει προκειμένου περί της Σουηδίας τον Υπουργόν των Οικονομικών ή τον εξουσιοδοτημένον αντιπρόσωπον του, προκειμένου δε περί της Ελλάδος τον Υπουργόν των Οικονομικών, ή τον εξουσιοδοτημένον αντιπρόσωπόν του, β) ο όρος "φόρος" σημαίνει τον Ελληνικόν ή Σουηδικόν φόρον, αναλόγως της εννοίας του κειμένου, γ) ο όρος "πρόσωπον" περιλαμβάνει παν πρόσωπον νομικόν ή μή, δ) ο όρος "εταιρεία", σημαίνει παν νομικόν πρόσωπον. ε) αα) ο όρος "κάτοικος" ενός των συμβαλλομένων Κρατών σημαίνει παν πρόσωπον όπερ, κατά τους νόμους του Κράτους εκείνου υπόκειται εις φορολογίαν εν τω εν λόγω Κράτει, λόγω διαμονής, κατοικίας, έδρας διευθύνσεως ή άλλου παρομοίου κριτηρίου, αλλά ββ) Εάν κατά τας διατάξεις του ανωτέρω εδαφίου αα άτομον τι τυγχάνη κάτοικος αμφοτέρων των συμβαλλομένων Κρατών, η περίπτωσης αύτη επιλύεται συμφώνως προς τους κατωτέρω κανόνες: α) Θεωρείται ως κάτοικος του Κράτους εις το οποίον διαθέτει μόνιμον κατοικίαν. Εάν διαθέτη μόνιμον κατοικίαν εις αμφοτέρα τα συμβαλλόμενα Κράτη, θεωρείται ως κάτοικος του Κράτους, μετά του οποίου διατηρεί τους πλέον στενούς προσωπικούς και οικονομικούς δεσμούς (καλουμένου εφεξής ως "κέντρου ζωτικών συμφερόντων αυτού"). β) Εάν το Κράτος όπου το εν λόγω άτομον έχει το κέντρον των ζωτικών του συμφερόντων δεν δύναται να καθορισθή ή εάν δεν διαθέτη μόνιμον κατοικίαν εις οιονδήποτε εκ των δύο Κρατών, θεωρείται ως κάτοικος του Κράτους όπου έχει την συνήθη διαμονήν του. γ) Εάν έχει συνήθη διαμονήν εις αμφοτέρα τα συμβαλλόμενα Κράτη ή εις ουδέν εξ αυτών, θεωρείται ως κάτοικος του συμβαλλομένου Κράτους του οποίου τυγχάνει υπήκοος. δ) Εάν τυγχάνη υπήκοος αμφοτέρων των συμβαλλομένων Κρατών ή ουδενός εξ αυτών, αι αρμόδιαι αρχαί των Κρατών τούτων αποφασίζουν επί του ζητήματος δι' αμοιβαίας συμφωνίας. γγ) Οπου λόγω των διατάξεων του ανωτέρω εδαφίου αα, νομικόν τι προσώπον τυγχάνει κάτοικος αμφοτέρων των συμβαλλομένων Κρατών, τότε το πρόσωπον τούτο θεωρείται ως κάτοικος του Κράτους όπου υπάρχει η έδρα της ενεργού διευθύνσεως αυτού. Η αυτή διάταξις εφαρμόζεται και επί ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιρειών, αι οποίαι κατά την εθνικήν νομοθεσίαν υπό της οποίας διέπονται, δεν είναι νομικά πρόσωπα. στ) Οι όροι "κάτοικος ενός των συμβαλλομένων Κρατών" και "κάτοικος του ετέρου συμβαλλομένου Κράτους" σημαίνουν πρόσωπον, όπερ είναι κάτοικος της Ελλάδος ή πρόσωπον όπερ είναι κάτοικος της Σουηδίας, αναλόγως της εννοίας του κειμένου. ζ) Οι όροι "Ελληνική επιχείρησις" και "Σουηδική επιχείρησις" σημαίνουν αντιστοίχως βιομηχανικήν ή εμπορικήν επιχείρησιν ή εργασίαν διεξαγομένην υπό κατοίκου της Ελλάδος και βιομηχανικήν ή εμπορικήν επιχείρησιν ή εργασίαν διεξαγομένην υπό κατοίκου της Σουηδίας, οι δε όροι "επιχείρησις ενός των συμβαλλομένων Κρατών" και "επιχείρησις του ετέρου συμβαλλομένου

Κράτους", σημαίνουν Ελληνικήν επιχείρισιν ή Σουηδικήν επιχείρησιν, αναλόγως της εννοίας του κειμένου. η) Ο όρος "βιομηχανικά ή εμπορικά κέρδη" περιλαμβάνει ενοίκια ή δικαιώματα αφορώντα κινηματογραφικής ταινίας και ταινίας τηλεόρασης. θ) αα) Ο όρος "μόνιμος εγκατάστασις" σημαίνει καθωρισμένην επαγγελματικήν εγκατάστασιν, όπου αι εργασίαι της επιχειρήσεως διεξάγονται εν συνόλω ή εν μέρει. ββ) Η μόνιμος εγκατάστασις περιλαμβάνει ειδικώτερον: α) έδραν διοικήσεως. β) Υποκαταστήματα. γ) Γραφείον. δ) Εργοστάσιον. ε) Εργαστήριον στ) Ορυχείον, λατομείον ή άλλον τόπον εξαγωγής φυσικού πλούτου. ζ) Οικόπεδον κτιρίου ή συνεργείον κατασκευών ή συναρμολογήσεως του οποίου η διάρκεια υπερβαίνει τους δώδεκα μήνας. γγ) Ο όρος "μόνιμος εγκατάστασις" δεν θεωρείται ως περιλαμβανών: α) την χρήσιν εγκαταστάσεως μόνον προς τον σκοπόν συγκεντρώσεως, εκθέσεως ή παραδόσεως εμπορευμάτων ανηκόντων εις την επιχείρησιν. β) Την διατήρησιν αποθέματος αγαθών ή εμπορευμάτων ανηκόντων εις την επιχείρησιν μόνον προς τον σκοπόν της αποθηκείσεως εκθέσεως ή παραδόσεως. γ) Την διατήρησιν αποθέματος αγαθών ή εμπορευμάτων ανηκόντων εις την επιχείρησιν μόνον προς τον σκοπόν της μεταποιήσεως υπό άλλης τινός επιχειρήσεως. δ) Την διατήρησιν καθωρισμένης επαγγελματικής εγκαταστάσεως μόνον προς τον σκοπόν αγοράς αγαθών ή εμπορευμάτων ή συγκεντρώσεως πληροφοριών διά την επιχείρησιν. ε) Την διατήρησιν καθωρισμένης επαγγελματικής εγκαταστάσεως, παροχής πληροφοριών, επιστημονικών ερευνών ή αναλόγων ενεργειών, αι οποίαι έχουν διά την επιχείρησιν προπαρασκευαστικόν ή επιβοηθητικόν χαρακτήρα. δδ) Παν πρόσωπον ενεργούν εντός ενός εκ των συμβαλλομένων Κρατών διά λογαριασμόν επιχειρήσεως του ετέρου συμβαλλομένου Κράτους, εκτός εάν πρόκειται περί πρακτόρος απολαμβάνοντος ανεξαρτησίαν, εφ' ού εφαρμόζεται το εδάφιον εε, θεωρείται ως μόνιμος εγκατάστασις εν τω πρώτω μνημονευθέντι Κράτει, εάν διαθέτη εν τω Κράτει τούτω εξουσίαν, την οποίαν ασκή συνήθως, επιτρέπουσαν εις αυτόν να συνάπτη συμβάσεις επ' ονόματι της επιχειρήσεως εκτός εάν η δραστηριότης του προσώπου τούτου περιορίζεται εις την αγοράν αγαθών ή εμπορευμάτων διά την επιχείρησιν. εε) Επιχειρήσεις ενός των συμβαλλομένων Κρατών δεν θεωρείται ως έχουσα μόνιμον εγκατάστασιν εντός του ετέρου συμβαλλομένου Κράτους απλώς και μόνον διότι πραγματοποιεί εμπορικά πράξεις εν τω ετέρω τούτω Κράτει μέσω ενός μεσίτου, ενός γενικού παραγγελιοδόχου ή οιοδήποτε άλλου αντιπροσώπου, απολαμβάνοντος ανεξαρτησίαν εφ' όσον τα πρόσωπα ταύτα ενεργούσιν εντός του συνήθους πλαισίου της δραστηριότητος των. στ) στ) Το γεγονός ότι μία εταιρεία τυγχάνουσα κάτοικος ενός των συμβαλλομένων Κρατών, ελέγχει ή ελέγχεται υπό εταιρείας ούσης κατοίκου του ετέρου συμβαλλομένου Κράτους ή πραγματοποιούσης εμπορικά πράξεις εν τω ετέρω τούτω Κράτει

(είτε διά μονίμου εγκαταστάσεως ή κατ' άλλον τρόπον), δεν αρκεί όπως χαρακτηρίση οιαδήποτε των εταιρειών τούτων ως μόνιμων εγκατάστασιν της ετέρας. ι) Ο όρος "διεθνείς μεταφοραί" περιλαμβάνει μεταφοράς μεταξύ τόπων εις μίαν χώραν κατά την διαδρομήν ταξιδιού επεκτεινομένου πέραν της μιάς χωρών.

2. Εν τη εφαρμογή των διατάξεων της παρούσης συμβάσεως υπό ενός των συμβαλλομένων Κρατών, πας όρος μη κατ' άλλον τρόπον καθοριζόμενος, θα έχη την έννοιαν η οποία προκύπτει εκ της, κατά την εν τω Κράτει τούτω, ισχύουσας νομοθεσίας, της αφορώσης τους φόρους, οίτινες αποτελούσι το αντικείμενον της παρούσης συμβάσεως, εκτός εάν άλλως νοείται εκ του κειμένου.

Άρθρον IV.

1. Τα κέρδη μιας επιχειρήσεως ενός των συμβαλλομένων Κρατών φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω εκτός εάν η επιχείρησις διεξάγει εργασίαν εν τω ετέρω συμβαλλομένω Κράτει διά μονίμου εγκαταστάσεως ευρισκομένης εκεί. Εάν η επιχείρησις διεξάγει εργασίαν ως ανωτέρω, δύναται το έτερον Κράτος να επιβάλλη φόρον επί των κερδών της επιχειρήσεως, αλλά μόνον επί εκείνων, άτινα προέρχονται εκ της ως άνω μονίμου εγκαταστάσεως.

2. Εάν επιχείρησις ενός των συμβαλλομένων Κρατών διεξάγει εργασίαν εν τω ετέρω συμβαλλομένω Κράτει διά μονίμου εγκαταστάσεως ευρισκομένης εκεί, τότε εις έκαστον των Κρατών η μόνιμος εγκατάστασις θα θεωρήται ως πραγματοποιήσασα τα κέρδη εκείνα άτινα υπολογίζεται ότι θα επραγματοποιεί εάν ήτο διάφορος και χωριστή επιχείρησις ασχολουμένη εις την αυτήν ή παρομοίαν δραστηριότητα υπό τας αυτάς ή παρομοίας συνθήκας και ενεργούσα τελείως ανεξαρτήτως από της επιχειρήσεως, της οποίας τυγχάνει μόνιμος εγκατάστασις.

3. Κατά τον καθορισμόν των κερδών της μονίμου εγκαταστάσεως εκπίπτονται τα έξοδα τα πραγματοποιούμενα διά τους σκοπούς της μονίμου εγκαταστάσεως, περιλαμβανομένων των διοικητικών και διαχειριστικών εν γένει εξόδων ούτω πραγματοποιηθέντων, είτε εν τω συμβαλλομένω Κράτει όπου ευρίσκεται η μόνιμος εγκατάστασις ή αλλαχού.

4. Εφ' όσον είθισται εις έν των συμβαλλομένων Κρατών όπως τα κέρδη τα προερχόμενα εκ μονίμου εγκαταστάσεως καθορίζονται κατόπιν καταμερισμού των συνολικών κερδών της επιχειρήσεως εις τας διαφόρους αυτής πηγάς, αι διατάξεις της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου ουδόλως εμποδίζουν το εν λόγω συμβαλλόμενον Κράτος από του να καθορίση τα φορολογητέα κέρδη επί τη βάσει τοιούτου καταμερισμού, ως έτυχον είθισται. Εν τούτοις η χρησιμοποιουμένη μέθοδος καταμερισμού

δέον να είναι τοιαύτη ώστε το αποτέλεσμα να είναι σύμφωνον προς τας εν τω παρόντι άρθρω καθοριζόμενας αρχάς.

5. Ουδέν κέρδος δύναται να καταλογισθή εις μόνιμον εγκατάστασιν λόγω απλής αγοράς υπό της εν λόγω μονίμου εγκαταστάσεως αγαθών ή εμπορευμάτων διά την επιχείρησιν.

6. Διά την εφαρμογήν των προηγουμένων παραγράφων τα κέρδη τα προερχόμενα εκ της μονίμου εγκαταστάσεως θα καθορίζωνται διά της αυτής μεθόδου κατ' έτος εκτός εάν υπάρχουν βάσιμοι και επαρκείς λόγοι διά να γίνη το αντίθετον.

`Αρθρον V.

Εάν: α) επιχείρησις ενός εκ των συμβαλλομένων Κρατών μετέχη αμέσως ή εμμέσως εις την διοίκησιν, έλεγχον ή κεφάλαιον επιχειρήσεως του ετέρου συμβαλλομένου Κράτους ή β) τα αυτά πρόσωπα συμμετέχουσιν αμέσως ή εμμέσως εις την διοίκησιν έλεγχον ή το κεφάλαιον επιχειρήσεως ενός εκ των συμβαλλομένων Κρατών και επιχειρήσεως του ετέρου συμβαλλομένου Κράτους και εις εκατέραν των περιπτώσεων τίθενται ή επιβάλλονται μεταξύ των δύο επιχειρήσεων εις τας εμπορικές ή οικονομικές των σχέσεις όροι, διάφοροι εκείνων, οίτινες θα ετίθεντο μεταξύ ανεξαρτήτων επιχειρήσεων, τότε παν κέρδος το οποίον, εάν δεν υπήρχον οι όροι ούτοι θα επραγματοποιείτο υπό μιάς εκ των επιχειρήσεων, αλλά λόγω των όρων τούτων δεν επραγματοποιήθη, δύναται να περιληφθή εις τα κέρδη της επιχειρήσεως εκείνης και να φορολογηθή αναλόγως.

`Αρθρον VI.

1. Κατά παρέκκλισιν των διατάξεων των προηγουμένων άρθρων της παρούσης συμβάσεως εισοδήματα εκ της εκμεταλλεύσεως πλοίων νηολογημένων εις έν εκ των συμβαλλομένων Κρατών απαλλάσσονται του φόρου του ετέρου συμβαλλομένου Κράτους, εκτός εάν η επιχείρησις τυγχάνη κάτοικος του ετέρου τούτου Κράτους. Εν τοιαύτη περιπτώσει το εισοδήματα δύναται να φορολογηθή εις το τελευταίον μνημονευθέν Κράτος.

2. Εισοδήματα εκ της εκμεταλλεύσεως αεροσκαφών εις διεθνείς μεταφοράς φορολογούνται μόνον εις το συμβαλλόμενον Κράτος όπου υπάρχει η έδρα της πραγματικής διευθύνσεως των εργασιών της επιχειρήσεως.

`Αρθρον VII.

1. Μερίσματα καταβαλλόμενα υπό εταιρείας κατοίκου της Σουηδίας εις κάτοικον της Ελλάδος, απαλλάσσονται του Σουηδικού φόρου.

2. Μερίσματα καταβαλλόμενα υπό εταιρείας κατοίκου της Ελλάδος εις κάτοικον της Σουηδίας υποβάλλονται εν Ελλάδι εις τον Ελληνικόν φόρον εισοδήματος, υπό την

προϋπόθεσιν ότι τα μερίσματα τούτα θα εκπίπτωνται εκ του συνολικού καθαρού εισοδήματος της εταιρείας του υποκειμένου εις φόρον εισοδήματος νομικού προσώπου.

3. Μερίσματα καταβαλλόμενα υπό εταιρείας κατοίκου της Ελλάδος εις εταιρείαν κάτοικον της Σουηδίας απαλλάσσονται του Σουηδικού φόρου. Η απαλλαγή αυτή δεν ισχύει ειμή εάν, συμφώνως προς τους Σουηδικούς νόμους, τα μερίσματα θα απηλλάσσοντο του Σουηδικού φόρου, εάν η πρώτον μνημονευθείσα εταιρεία ήτο κάτοικος της Σουηδίας και ουχί κάτοικος της Ελλάδος.

4. Αι παράγραφοι 1 και 2 του παρόντος άρθρου δεν ισχύουσιν εις περίπτωσιν καθ' ήν κάτοικος ενός των συμβαλλομένων Κρατών έχει μόνιμον εγκατάστασιν εν τω ετέρω συμβαλλομένω Κράτει και τα τοιαύτα μερίσματα έχουνιν άμεσον σχέσιν μετά της διά της εν λόγω μόνιμου εγκαταστάσεως διεξαγομένης εργασίας. Εν τοιαύτη περιπτώσει εφαρμόζεται το άρθρον IV της παρούσης συμβάσεως.

Άρθρον VII.

1. Τόκοι προκύπτοντες εντός ενός εκ των συμβαλλομένων Κρατών και καταβαλλόμενοι εις κάτοικον του ετέρου συμβαλλομένου Κράτους φορολογούνται εις το έτερον τούτο Κράτος.

2. Εν τούτοις το συμβαλλόμενον Κράτος, εις το οποίον προκύπτει ο τόκος ο καταβαλλόμενος εις κάτοικον του ετέρου συμβαλλομένου Κράτους διατηρεί το δικαίωμα όπως φορολογήση τον εν λόγω τόκον κατά την ιδικήν του νομοθεσίαν.

Εάν ασκήση τοιούτον δικαίωμα, ο φορολογικός συντελεστής του επιβαλλομένου φόρου δεν δύναται να είναι ανώτερος του 10 % επί του ποσού του τόκου. Αι αρμόδιαι υπηρεσίαι των δύο Κρατών ρυθμίζουν δι' αμοιβαίας συμφωνίας τον τρόπον της εφαρμογής της εν λόγω περιοριστικής διατάξεως.

3. Ο εν τω παρόντι άρθρω χρησιμοποιούμενος όρος "τόκος" σημαίνει επίδομα εκ κρατικών χρεωγράφων, ομολογιών ή γραμματίων, ενυποθήκων ή μη εχόντων ή μη δικαίωμα συμμετοχής εις κέρδη ή και απαιτήσεις παντός είδους, ως και παν άλλο εισόδημα εξομοιούμενον υπό της φορολογικής νομοθεσίας προς εισόδημα εκ δανεισθέντων χρημάτων.

4. Αι διατάξεις των προηγουμένων παραγράφων δεν εφαρμόζονται εάν ο λαμβάνων τον τόκον και τυγχάνων κάτοικος ενός των συμβαλλομένων κρατών διατηρεί εν τω ετέρω συμβαλλομένω Κράτει, εν ώ προκύπτει ο τόκος, μόνιμον εγκατάστασιν προς ήν η εκ δανείου απαίτησις εξ ής προκύπτει ο τόκος, έχει άμεσον σχέσιν. Εν τοιαύτη περιπτώσει εφαρμόζεται το άρθρον IV της παρούσης συμβάσεως.

5. Ο τόκος θεωρείται, ως προκύπτων εις έν συμβαλλόμενον Κράτος όταν ο καταβάλλων είναι αυτό τούτο το Κράτος, ή πολιτική υποδιαίρεσις του εν λόγω Κράτους ή

κάτοικος του εν λόγω Κράτους. Εάν εν τούτοις το καταβάλλον τον τόκον πρόσωπον είτε είναι κάτοικος ενός εκ των συμβαλλομένων Κρατών είτε όχι κέκτηται εις έν εκ των συμβαλλομένων Κρατών μόνιμον εγκατάστασιν διά τας ανάγκας της οποίας συνήφθη το δάνειον εφ' ου καταβάλλεται ο τόκος, ο δε τόκος ούτος βαρύνει την εν λόγω μόνιμον εγκατάστασιν, τότε ο τόκος ούτος θεωρείται ως προκύπτων εις το συμβαλλόμενον Κράτος, εις ό ευρίσκεται η μόνιμος εγκατάστασις.

6. Οπου, λόγω ειδικής σχέσεως μεταξύ του καταβάλλοντος και του λαμβάνοντος τον τόκον ή μεταξύ εκάτερου τούτων και τρίτου προσώπου το ποσόν του καταβαλλομένου τόκου λαμβανομένου υπ' όψιν του χρέους εν σχέσει προς το οποίον καταβάλλεται, υπερβαίνει το ποσόν το οποίον ήθελε συμφωνήθη μεταξύ του καταβάλλοντος και του λαμβάνοντος εάν δεν υπήρχεν η εν λόγω σχέσις αι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται μόνον επί του τελευταίου μνημονευθέντος ποσού. Εν τοιαύτη περιπτώσει το υπερβάλλον μέρος του τόκου φορολογείται συμφώνως προς την νομοθεσίαν των δύο συμβαλλομένων Κρατών, λαμβανομένων δεόντως υπ' όψιν των άλλων διατάξεων της παρούσης συμβάσεως.

Άρθρον ΙΧ.

1. Δικαιώματα προκύπτοντα εντός ενός εκ των συμβαλλομένων Κρατών και καταβαλλόμενα εις κάτοικον του έτερου συμβαλλομένου Κράτους φορολογούνται εις το έτερον τούτο Κράτος.

2. Εν τούτοις, το συμβαλλόμενον Κράτος εις το οποίον προκύπτουσι τα δικαιώματα τα καταβαλλόμενα εις κάτοικον του έτερου συμβαλλομένου Κράτους διατηρεί το δικαίωμα όπως φορολογήση τα εν λόγω δικαιώματα κατά την ιδικήν του νομοθεσίαν. Εάν ασκήση τοιούτον δικαίωμα ο φορολογικόν συντελεστής του επιβαλλομένου φόρου δεν δύναται να είναι ανώτερος του 5 % επί του ακαθαρίστου ποσού των δικαιωμάτων. Αι αρμόδιαι υπηρεσίαι των δύο Κρατών ρυθμίζουν δι' αμοιβαίας συμφωνίας τον τρόπον της εφαρμογής του εν λόγω περιορισμού.

3. Ο εν τω παρόντι άρθρω χρησιμοποιούμενος όρος "δικαιώματα" σημαίνει πληρωμάς οιοδήποτε είδους γενομένης έναντι χρήσεως ή δικαιώματος χρήσεως συγγραφικού δικαιώματος φιλολόγικης, καλλιτεχνικής ή επιστημονικής εργασίας, ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου ή τύπου, μηχανικού σχεδίου, μυστικής επεξεργασίας ή συνταγής, ή χρήσεως ή δικαιώματος χρήσεως ή βιομηχανικού εμπορικού ή επιστημονικού υλικού ή πληροφοριών επί βιομηχανικής εμπορικής ή επιστημονικής πείρας, αλλά δεν περιλαμβάνει δικαίωμα ή άλλο ποσόν καταβληθέν έναντι λειτουργίας ορυχείου, λατομείου ή άλλου τόπου εξαγωγής φυσικού πλούτου ή χρήσεως κινηματογραφικών ταινιών και ταινιών τηλεοράσεως.

4. Κέρδη προερχόμενα εκ μεταβιβάσεως οιαδήποτε περιουσιακού στοιχείου ή δικαιωμάτων αναφερομένων εις την παράγραφον 3 φορολογούνται μόνον εις το συμβαλλόμενον Κράτος, του οποίου ο μεταβιβάσας τυγχάνει κάτοικος.

5. Αι διατάξεις των παρ. 1, 2 και 4 δεν εφαρμόζονται εάν ο λαμβάνων τα δικαιώματα και τυγχάνων κάτοικος ενός των συμβαλλομένων Κρατών διατηρεί εν τω συμβαλλομένω Κράτει, εν ώ προκύπτουσι τα δικαιώματα, μόνιμον εγκατάστασιν προς ήν η πηγή των εν λόγω δικαιωμάτων έχει άμεσον σχέσιν. Εν τοιαύτη περιπτώσει εφαρμόζεται το άρθρον IV της παρούσης συμβάσεως.

6. Οπου, λόγω ειδικής σχέσεως μεταξύ του καταβάλλοντος και του λαμβάνοντος ή μεταξύ εκατέρου τούτων και τρίτου προσώπου, το ποσόν των καταβαλλομένων δικαιωμάτων, λαμβανομένης υπ' όψιν της χρήσεως ή του δικαιώματος δι' ό καταβάλλονται, υπερβαίνει το ποσόν το οποίον ήθελε συμφωνηθή μεταξύ του καταβάλλοντος και του λαμβάνοντος, εάν δεν υπήρχεν η εν λόγω σχέσις, αι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται μόνον επί του τελευταίου μνημονευθέντος ποσού. Εν τοιαύτη περιπτώσει το υπερβάλλον μέρος των καταβολών φορολογείται συμφώνως προς τους νόμους των συμβαλλομένων Κρατών, λαμβανομένων δεόντως υπ' όψιν των άλλων διατάξεων της παρούσης συμβάσεως.

Άρθρον X.

1. Εισόδημα εξ ακινήτου περιουσίας δύναται να φορολογηθή εις το συμβαλλόμενον Κράτος όπου ευρίσκεται η εν λόγω περιουσία.

2. Ο όρος "ακίνητος περιουσία" καθορίζεται συμφώνως προς τους νόμους του συμβαλλομένου Κράτους, όπου ευρίσκεται η εν λόγω περιουσία. Εν πάση περιπτώσει ο όρος περιλαμβάνει εξαρτήματα ακινήτου περιουσίας, ζώα κτηνοτροφίας και εξοπλισμόν γεωργικών και δασικών επιχειρήσεων, δικαιώματα επί των οποίων εφαρμόζονται αι διατάξεις της γενικής νομοθεσίας περί ιδιοκτησίας, επικαρπίαν ακινήτου περιουσίας και δικαιώματα επί μεταβλητών ή παγίων καταβολών διά την επεξεργασίαν μεταλλευτικών κοιτασμάτων, πηγών ή άλλου φυσικού πλούτου. Πλοία, σκάφη και αεροσκάφη δεν θεωρούνται ως ακίνητος περιουσία.

3. Αι διατάξεις των ως άνω παραγράφων 1 και 2 εφαρμόζονται επί εισοδήματος προκύπτοντος εκ της άμέσου χρήσεως ή εκ της ενοικιάσεως ακινήτου περιουσίας ή της χρήσεως υπ' οιαδήποτε ετέραν μορφήν της εν λόγω περιουσίας, περιλαμβανομένου του εισοδήματος εκ γεωργικών ή δασικών επιχειρήσεων. Ωσαύτως εφαρμόζονται και επί κερδών εκ μεταβιβάσεως ακινήτου περιουσίας.

4. Αι διατάξεις των ως άνω παραγράφων 1 έως 3 εφαρμόζονται ωσαύτως επί εισοδήματος εξ ακινήτου περιουσίας οιαδήποτε επιχειρήσεων εκτός των γεωργικών και

δασικών τοιούτων ως και επί εισοδήματος εξ ακινήτου περιουσίας χρησιμοποιούμενης διά την άσκησην επαγγελματικών υπηρεσιών.

`Αρθρον XI.

Ο κάτοικος ενός των συμβαλλομένων Κρατών απαλλάσσεται εν τω ετέρω συμβαλλομένω Κράτει του φόρου επί κερδών εκ πωλήσεως, μεταβιβάσεως ή ανταλλαγής παγίου ενεργητικού εξαιρέσει της ακινήτου περιουσίας, εκτός εάν ούτος διατηρή μόνιμον εγκατάστασιν εν τω ετέρω τούτω Κράτει και τα κέρδη έχουσαν άμεσον σχέσηιν προς την διά μέσου ταύτης μονίμου εγκαταστάσεως διεξαγομένης επιχειρήσεως.

`Αρθρον XII.

Εισόδημα κτώμενον υπό κατοίκου ενός των συμ/λομένων Κρατών έναντι επαγγελματικών υπηρεσιών ή ετέρων ανεξαρτήτων δραστηριοτήτων παρομοίου χαρακτήρος φορολογούνται μόνον εις το συμβαλλόμενον τούτο Κράτος, εκτός εάν ο εν λόγω κάτοικος έχη εις την διάθεσίν του κανονικώς σταθεράν βάσιν εν τω ετέρω συμβαλλομένω Κράτει προς διεξαγωγήν της δράσεώς του. Εάν έχη τοιαύτην σταθεράν βάσιν το μέρος εκείνο του εισοδήματος το οποίον προκύπτει εκ της βάσεως ταύτης δύναται να φορολογηθή εν τω ετέρω συμβαλλομένω Κράτει.

`Αρθρον XIII.

1. Τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων XIV, XV και XVI, μισθοί ημερομίσθια και άλλαι παρόμοιαι αποζημιώσεις κτώμενα υπό κατοίκου ενός των συμβαλλομένων Κρατών δι' έμισθον απασχόλησιν, φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω, εκτός εάν η απασχόλησις ασκείται εν τω ετέρω συμβαλλομένω Κράτει. Εάν η απασχόλησις ασκείται ούτω πάσα εξ αυτής απορρέουσα αποζημίωσις δύναται να φορολογηθή εν τω ετέρω τούτω Κράτει.

2. Ανεξαρτήτως των διατάξεων της ως άνω παραγράφου 1, αποζημιώσεως κτώμεναι υπό κατοίκου ενός των συμβαλλομένων Κρατών έναντι απασχολήσεως ασκουμένης εν τω ετέρω συμβαλλομένω Κράτει φορολογούνται μόνον εις το πρώτον μνημονευθέν Κράτος, εάν: α) Ο λαμβάνων παραμένει εν τω ετέρω Κράτει επί χρονικόν διάστημα ή χρονικά διαστήματα μη υπερβαίνοντα συνολικώς 183 ημέρας κατά το οικείον φορολογικόν έτος, και β) η αποζημίωσις καταβάλλεται υπό ή επ' ονόματι εργοδότη οστις δεν είναι κάτοικος του ετέρου Κράτους και γ) η αποζημίωσις δεν εκπίπτει εκ των κερδών μονίμου εγκαταστάσεως ή σταθεράς βάσεως διατηρουμένης υπό του εργοδότη εν τω ετέρω Κράτει.

3. Ανεξαρτήτως των προηγουμένων διατάξεων του παρόντος άρθρου, αποζημιώσεις διά προσωπικάς υπηρεσίας, παρασχεθείσας επί: α) πλοίου εκτελούντως διεθνείς μεταφοράς και νηολογημένου εις έν εκ των συμβαλλομένων Κρατών, δύνανται να φορολογηθώσιν εις το συμβαλλόμενον εκείνο Κράτος εκτός εάν η επιχείρησις τυγχάνει

κάτοικος του ετέρου Κράτους. Εν τοιαύτη περιπτώσει το εισόδημα δύναται να φορογηθή εις το τελευταίον μνημονευθέν Κράτος, και β) αεροσκάφους εκτελούντος διεθνείς μεταφοράς δύναται να φορολογηθώσιν εν τω συμβαλλομένω Κράτει όπου ευρίσκεται η έδρα της πραγματικής διευθύνσεως της επιχειρήσεως.

`Αρθρον XIV.

1. Αποζημιώσεις, περιλαμβανομένων και των συντάξεων, καταβαλλόμεναι υπό ή εκ κεφαλαίων δημιουργηθέντων υπ` ενός των συμβαλλομένων Κρατών ή πολιτικής υποδιαιρέσεως ή τοπικής αρχής αυτού, εις οιονδήποτε άτομον δι` υπηρεσίας παρασχεθείσας προς το εν λόγω Κράτος ή την πολιτικήν υποδιαίρεσιν ή τοπικήν αρχήν αυτού κατά την εκτέλεσιν λειτουργήματος διοικητικής φύσεως δύναται να φορολογηθώσιν εν τω Κράτει τούτω. Το αυτό ισχύει και επί ετέρων συντάξεων καταβαλλομένων υπό του Κράτους ως και επί συντάξεων καταβαλλομένων υπό οργανισμών κοινωνικής ασφαλίσεως ή άλλων παρομοίων οργανισμών.

2. Αι διατάξεις των άρθρων XIII, XV και XVI εφαρμόζονται επί αποζημιώσεων και συντάξεων έναντι υπηρεσιών παρασχεθεισών εν σχέσει προς παν εμπόριον ή εργασίαν διεξαγομένην υπό ενός των συμβαλλομένων Κρατών ή πολιτικής υποδιαιρέσεως ή τοπικής αρχής αυτού.

`Αρθρον XV.

Αμοιβαί διευθυντών ή παρόμοιαι πληρωμαί λαμβανόμεναι υπό κατοίκου ενός των συμβαλλομένων Κρατών υπό την ιδιότητά του ως μέλους διοικητικού συμβουλίου εταιρείας, ήτις είναι κάτοικος του ετέρου συμβαλλομένου Κράτους δύναται να φοροληγηθώσιν εν τω ετέρω τούτω Κράτει.

`Αρθρον XVI.

Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου XIV, συντάξεις ή άλλαι παρόμοιαι πληρωμαί καταβαλλόμεναι έναντι προηγουμένης απασχολήσεως φορολογούνται μόνον εις το συμβαλλόμενον Κράτος του οποίου ο λαμβάνων τυγχάνει κάτοικος.

`Αρθρον XVII.

Ανεξαρτήτως των εν τη παρούση συμβάσει διαλαμβανομένων, εισόδημα κτώμενον υπό προσωπικού δημοσίας ψυχαγωγίας, ως οι καλλιτέχναι θεάτρου, κινηματογράφου, ραδιοφώνου και τηλεοράσεως, οι μουσικοί και οι αθληταί, εκ της προσωπικής αυτών δράσεως, ως τοιούτων, δύναται να φορολογηθή εις το συμβαλλόμενον Κράτος όπου ασκείται η τοιαύτη δράσις.

`Αρθρον XVIII.

1. Οιαδήποτε παροχή, προερχόμενη εκ πηγών εντός της Σουηδίας υπό προσώπου τυγχάνοντος κατοίκου της Ελλάδος, απαλλάσσεται του Σουηδικού φόρου.

2. Οιαδήποτε παροχή, προερχόμενη εκ πηγών εντός της Ελλάδος υπό προσώπου τυγχάνοντος κατοίκου Σουηδίας, απαλλάσσεται του Ελληνικού φόρου.

3. Ο όρος "παροχή" σημαίνει ωρισμένον ποσόν καταβλητέον, εξ υποχρέωσης, περιοδικώς κατά ωρισμένα χρονικά διαστήματα εφ' όρου ζωής ή κατά την διάρκειαν καθωρισμένου ή εξακριβώτου χρονικού διαστήματος.

`Αρθρον XIX.

Καθηγηταί ή διδάσκαλοι ιδρυμάτων ανωτάτης εκπαίδευσεως ή επιστημονικών ερευνών εντός ενός των συμβαλλομένων Κρατών λαμβάνοντες αποζημίωσιν διά διδασκαλίαν ή διεξαγωγήν ανωτέρας βαθμίδος μελετών ή ερευνών κατά το διάστημα προσωρινής διαμονής μη υπερβαινούσης τα δύο έτη, εις Πανεπιστήμιον, Κολλέγιον ή έτερον εκπαιδευτικόν ίδρυμα ανωτάτης εκπαίδευσεως ή ερεύνης εν τω ετέρω συμβαλλομένω Κράτει, απαλλάσσονται του φόρου εν τω ετέρω τούτω Κράτει, εν σχέσει προς την εν λόγω αποζημίωσιν, εφ' όσον το εν λόγω ίδρυμα ανήκει εις το Κράτος ή εις κοινωφελή νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου.

`Αρθρον XX.

1. Ποσά τα οποία λαμβάνει σπουδαστής ή μαθητευόμενος εργασίας τινός προερχόμενος εξ ενός των συμβαλλομένων Κρατών και παραμένων εν τω ετέρω συμβαλλομένω Κράτει αποκλειστικώς και μόνον διά τον σκοπόν της εκπαίδευσεως ή εξασκήσεώς του, διά την συντήρησιν, εκπαίδευσιν ή εξάσκησίν του, δεν φορολογούνται εν τω ετέρω τούτω Κράτει, εφ' όσον τα ποσά καταβάλλονται, εις αυτόν εκ πηγών εκτός του ετέρου τούτου Κράτους ευρισκομένων.

2. Πρόσωπα προερχόμενα εξ ενός των συμβαλλομένων Κρατών και παραμένοντα εν τω ετέρω συμβαλλομένω Κράτει αποκλειστικώς και μόνον ως φοιτηταί ή σπουδασταί Πανεπιστημίου Κολλεγίου ή Σχολής εν τω ετέρω Κράτει ή ως μαθητευόμενοι εργασίας τινός, δεν φορολογούνται εν τω ετέρω Κράτει επί χρονικόν διάστημα μη υπερβαίνον τα τρία διαδοχικά φορολογικά έτη διά την κτωμένην αποζημίωσιν λόγω απασχολήσεως εν τω ετέρω τούτω Κράτει εφ' όσον: α) Η αποζημίωσις αποτελεί εισόδημα αναγκαίον διά την συντήρησιν και εκπαίδευσίν του, και β) Η εν λόγω αποζημίωσις δεν υπερβαίνει καθ' έκαστον φορολογικόν έτος το ποσόν των 4.000 Σουηδικών κορωνών ή το αντοίσιχον τούτου εις το νόμισμα της Ελλάδος, κατά περίπτωσιν.

`Αρθρον XXI.

Τα είδη εισοδήματος άτινα δεν αναφέρονται ρητώς εις τα προηγούμενα άρθρα της συμβάσεως φορολογούνται μόνον εις το συμβαλλόμενον Κράτος του οποίου ο λαμβάνων τυγχάνει κάτοικος.

Άρθρον XXII.

Εφ' όσον επιβάλλονται φόροι κεφαλαίου υπό του ενός ή του ετέρου ή αμφοτέρων των συμβαλλομένων Κρατών εφαρμόζονται αι κάτωθι διατάξεις: α) Κεφάλαιον αποτελούμενον εξ ακινήτου περιουσίας, ως ορίζεται εις την παρ. 2 του άρθρου Χ, δύναται να φορολογηθή εις το συμβαλλόμενον Κράτος, όπου ευρίσκεται ή εν λόγω περιουσία. β) Τηρουμένων των διατάξεων της ανωτέρω παραγράφου (α) κεφάλαιον συνιστάμενον εξ ενεργητικού αποτελούντος μέρος της επιχειρηματικής περιουσίας της χρησιμοποιουμένης εν τινι μόνιμω εγκαταστάσει της επιχειρήσεως ή εξ ενεργητικού ανήκοντος εις σταθεράν βάσιν χρησιμοποιουμένην διά την παροχήν επαγγελματικών υπηρεσιών, δύναται να φορολογηθή εις το συμβαλλόμενον Κράτος εις το οποίον ευρίσκεται η μόνιμος εγκατάστασις ή η σταθερά βάσις. γ) Πάντα τα έτερα στοιχεία κεφαλαίου κατοίκου ενός εκ των συμβαλλομένων Κρατών φορολογούνται μόνον εν τω Κράτει τούτω.

Άρθρον XXIII.

1. Τηρουμένων των διατάξεων του Ελληνικού νόμου, των αφορώσων την έκπτωσιν εκ του Ελληνικού φόρου, φόρου καταβλητέου επί εδάφους εκτός Ελλάδος, ο Σουηδικός φόρος ο πληρωτέος κατά τους Σουηδικούς νόμους και συμφώνως προς την παρούσαν σύμβασιν, είτε αμέσως, ή διά παρακρατήσεως, εν σχέσει προς εισόδημα προκύπτον εκ πηγής εντός της Σουηδίας εκπίπτει εκ οιοδήποτε ελληνικού φόρου καταβλητέου επί του εν λόγω εισοδήματος.

2. Εισόδημα εκ πηγών εντός της Ελλάδος, το οποίον συμφώνως προς την παρούσαν σύμβασιν δύναται να φορολογηθή εν Ελλάδι είτε αμέσως ή διά παρακρατήσεως, απαλλάσσεται του Σουηδικού φόρου, υπό τον όρον ότι: α) Εάν το εν λόγω εισόδημα είναι: (I) Μέρισμα καταβληθέν υπό εταιρείας κατοίκου της Ελλάδος εις πρόσωπον όπερ είναι κάτοικος της Σουηδίας, χωρίς να είναι εταιρεία απαλλασσομένη του Σουηδικού φόρου κατά τας διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου VII, ή (II) τόκος, επί του οποίου εφαρμόζεται η παράγραφος (2) του άρθρου VIII και όστις καταβάλλεται εις κάτοικον της Σουηδίας ή (III) δικαίωμα επί του οποίου εφαρμόζεται η παράγραφος (2) του άρθρου IX και όπερ καταβάλλεται εις κάτοικον της Σουηδίας, ο Σουηδικός φόρος επιβάλλεται επί του ολικού ποσού του εν λόγω εισοδήματος, αλλά το ποσόν του ελληνικού φόρου του αναλογούντος εις το εν λόγω εισόδημα εκπίπτει εκ οιοδήποτε Σουηδικού φόρου καταβλητέου επί του εν λόγω εισοδήματος. β) Εάν ο επί του εν λόγω μερίσματος, τόκου ή δικαιώματος αναλόγως της περιπτώσεως, αναλογών Ελληνικός φόρος εισ/ματος ήθελεν

αρθή πλήρως ή μειωθή διά περιωρισμένον χρονικόν διάστημα ή έκπτωσις έναντι του Σουηδικού φόρου εν σχέσει προς το τοιούτον εισόδημα θα γίνεται διά ποσόν ίσον προς τον Ελληνικόν φόρον εισοδήματος όστις θα αναλογή εις το μέρος, τόκον ή δικαίωμα, εάν δεν είχε γίνει τοιαύτη άρσις ή μείωσις. γ) Εάν τόκος προκύπτων εν Ελλάδι καταβάλλεται εις κάτοικον της Σουηδίας κατά το διάστημα των πρώτων δέκα οικονομικών ετών από της εφαρμογής της συμβάσεως, η έκπτωσις έναντι του Σουηδικού φόρου του επιβαλλομένου επί του εν λόγω τόκου θα γίνεται ανεξαρτήτως των διατάξεων των εδαφίων (α) και (β) εις ποσόν ίσον προς 10 % του ποσού του εν λόγω τόκου.

3. Εάν, συμφώνως προς το άρθρον XXII, κεφάλαιον ανήκον εις κάτοικον της Σουηδίας, δύναται να φορολογηθή εν Ελλάδι, το τοιούτον κεφάλαιον απαλλάσσεται του Σουηδικού φόρου.

4. Ο προοδευτικός συντελεστής του επί των κατοίκων της Σουηδίας επιβαλλομένου Σουηδικού φόρου δύναται να υπολογισθή ως εάν περιλαμβάνοντο εις το ποσόν του συνολικού εισοδήματος ή κεφαλαίου, εισόδημα ή κεφάλαιον απαλλασσόμενον συμφώνως προς την παρούσαν σύμβασιν.

`Αρθρον XXIV.

1. Εάν κατά τας διατάξεις της παρούσης συμβάσεως κάτοικος της Ελλάδος απαλλάσσεται ή δικαιούται απαλλαγής του Σουηδικού φόρου παρομοία απαλλαγή ή άρσις εφαρμόζεται και επί της αδιανεμήτου κληρονομίας αποβιώσαντος προσώπου εφ' όσον εις ή περισσότεροι των δικαιούχων είναι κάτοικοι της Ελλάδος.

2. Ο Σουηδικός φόρος επί αδιανεμήτου κληρονομίας αποβιώσαντος προσώπου εκπίπτει συμφώνως προς το άρθρον XXIII, εφ' όσον το εισόδημα περιέρχεται εις δικαιούχον κάτοικον της Ελλάδος.

`Αρθρον XXV.

1. Οι υπήκοοι ενός των συμβαλλομένων Κρατών δεν υποβάλλονται εις το έτερον συμβαλλόμενον Κράτος εις οιανδήποτε φορολογίαν ή σχετικήν επιβάρυνσιν, ήτις είναι διάφορος ή επαχθεστέρα της φορολογίας ή των σχετικών επιβαρύνσεων εις άς υπόκεινται ή δύναται να υπαχθώσιν οι υπήκοοι του ετέρου τούτου Κράτους υπό τας αυτάς συνθήκας.

2. Ο όρος "υπήκοοι" σημαίνει": α) Προκειμένου περί της Ελλάδος πάντας τους Ελληνας υπηκόους και νομικά πρόσωπα, εταιρείας και σωματεία θεωρούμενα ως τοιαύτα κατά την ισχύουσαν Ελληνικήν νομοθεσίαν. β) Προκειμένου περί της Σουηδίας, πάντας τους Σουηδούς υπηκόους και νομικά πρόσωπα, εταιρείας και σωματεία θεωρούμενα ως τοιαύτα κατά την ισχύουσαν Σουηδικήν νομοθεσίαν.

3. Η επιβαλλομένη φορολογία επί μονίμου εγκαταστάσεως την οποίαν επιχείρησις ενός των συμβαλλομένων Κρατών διατηρεί εις το έτερον συμβαλλόμενον Κράτος δέον να μη

τυγχάνη ολιγώτερον ευνοϊκή εν τω ετέρω τούτω Κράτει από την επιβαλλομένην φορολογίαν επί επιχειρήσεων του ετέρου τούτου Κράτους ασχολουμένων με την αυτήν δράσιν. Η παρούσα διάταξις δεν δύναται να ερμηνευθή ως υποχρεώνουσα έν εκ των συμβαλλομένων Κρατών να χορηγή εις τους κατοίκους του ετέρου συμβαλλομένου Κράτους προσωπικάς εκπώσεις, απαλλαγάς ή μειώσεις φορολογικής φύσεως λόγω πολιτικής θέσεως ή οικογενειακών υποχρεώσεων, τας οποίας χορηγεί εις τους ιδικούς του κατοίκους.

4. Επιχειρήσεις ενός εκ των συμβαλλομένων Κρατών, το κεφάλαιον των οποίων εν μέρει ή εν όλω ανήκει ή ελέγχεται αμέσως ή εμμέσως υπό ενός ή περισσοτέρων κατοίκων του ετέρου συμβαλλομένου Κράτους, δεν υποβάλλονται εν τω πρώτω μνημονευθέντι Κράτει εις φορολογίαν ή σχετικήν επιβάρυνσιν διάφορον ή επαχθεστέραν της φορολογίας ή σχετικών επιβαρύνσεων εις άς υποβάλλονται ή δύνανται να υποβληθώσι παρόμοιαι επιχειρήσεις του εν λόγω πρώτου μνημονευθέντος Κράτους.

5. Εν τω παρόντι άρθρω ο όρος "φορολογία" σημαίνει φόρους πάσης φύσεως και παντός είδους.

`Αρθρον XXVI.

Αι διατάξεις της παρούσης συμβάσεως ουδόλως παραβιάζουσι το δικαίωμα πλέον ευρύτερων απαλλαγών χορηγουμένων εις διπλωματικούς ή προξενικούς υπαλλήλους δυνάμει των γενικών κανόνων του διεθνούς δικαίου ή δι` ειδικών συμφωνιών. Εφ` όσον κατά το σύστημα τούτο των πλέον ευρυτέρων απαλλαγών, εισόδημα και κεφάλαια δεν υπόκεινται εις φορολογίαν εις το Κράτος όπου πραγματοποιούνται ταύτα, το δικαίωμα της φορολογίας επιφυλλάσσεται εις το Κράτος, το οποίον οι εν λόγω υπάλληλοι εκπροσωπούσι.

`Αρθρον XXVII.

Αι αρμόδιαι αρχαί των συμβαλλομένων Κρατών δύνανται όπως ανταλλάσωσι πληροφορίας (παρεχομένας εις αυτάς συμφώνως προς τους οικείους αυτών νόμους και εν τη ομαλή λειτουργία της υπηρεσίας) αναγκαίας διά την εφαρμογήν των διατάξεων της παρούσης συμβάσεως ή προς παρεμπόδισιν δολίων πράξεων ή προς εφαρμογήν των καθιερουμένων διατάξεων κατά της νομίμου φοροδιαφυγής, εν σχέσει προς τους φόρους, οίτινες αποτελούσι το αντικείμενον της παρούσης συμβάσεως. Πάσα πληροφορία ούτως ανταλλασσομένη δέον, όπως θεωρήται απόρρητος και μη αποκαλύπτεται εις οιονδήποτε πρόσωπον πλήν εκείνων εις ούς περιλαμβάνονται και τα δικαστήρια, οίτινες είναι επιφορτισμένοι με την βεβαίωσιν και είσπραξιν των φόρων ή με την εκδίκασιν των ενστάσεων των σχετικών προς τους φόρους τούτους. Ουδεμία εκ των ως άνω πληροφοριών ανταλλάσσεται εάν προκείται ν` αποκαλύψη εμπορικών επιχειρηματικών, βιομηχανικών ή επαγγελματικών απόρρητον ή επαγγελματικήν μέθοδον. Αι ως άνω

πληροφορία δύνανται ν' ανταλλάγουν EX OFFICIO ή, εις ειδικάς περιπτώσεις, κατόπιν αιτήσεως. Αι αρμόδιαι αρχαί των συμβαλλομένων Κρατών δέον να συμβουλευώνται αλλήλας προς καθορισμόν των EX OFFICIO ανταλλασσομένων πληροφοριών.

Άρθρον XXVIII.

1. Εάν φορολογούμενός τις ήθελεν αποδείξει ότι η ενέργεια των φορολογικών αρχών εκάτερου των συμβαλλομένων Κρατών κατέληξεν ή μέλλει να καταλήξη εις φορολογίαν αντίθετον προς τας διατάξεις της παρούσης συμβάσεως δικαιούται να θέση υπ' όψιν τα πραγματικά περιστατικά ενώπιον της αρμοδίας αρχής του συμβαλλομένου Κράτους του οποίου τυγχάνει κάτοικος. Η σχετική αίτησις υποβάλλεται πριν ή ασκηθή ένστασις κατά της αμφισβητουμένης φορολογίας ενώπιον Ελληνικού φορολογικού δικαστηρίου. Εάν η αίτησις γίνη δεκτή η αρμοδία αρχή εις γνώσιν της οποίας ετέθη η περίπτωσης οφείλει αυτά να προέλθω εις συμφωνίαν μετά της αρμοδίας αρχής του ετέρου συμβαλλομένου Κράτους προς αποφυγήν της εν λόγω φορολογίας.

2. Εάν ήθελε προκύψει δυσκολία ή αμφιβολία τις ως προς την ερμηνείαν ή την εφαρμογήν της παρούσης συμβάσεως αι αρμόδιαι αρχαί των συμβαλλομένων Κρατών δέον να ρυθμίζωσι το ζήτημα δι' αμοιβαίας συμφωνίας.

Άρθρον XXIX.

Αι κάτωθι συμφωνία μεταξύ Ελλάδος και Σουηδίας δεν ισχύουσιν δι' οιονδήποτε χρονικόν διάστημα καθ' ό ισχύει η παρούσα σύμβασις ήτοι: α) Η συμφωνία της 19ης Νοεμβρίου 1931 περί αμοιβαίας απαλλαγής εκ του φόρου εισοδήματος εις τινας περιπτώσεις κερδών προκυπτόντων εκ ναυτιλιακής εργασίας. β) Η συμφωνία της 27 Μαΐου 1954 περί αμοιβαίας απαλλαγής εκ του φόρου κερδών προκυπτόντων εκ της εκμεταλλεύσεως εναερίων μεταφορών.

Άρθρον XXX.

1. Η παρούσα σύμβασις δέον όπως κυρωθή υπό των συμβαλλομένων κρατών συμφώνως προς τας οικείας συνταγματικές και νομικές υποχρεώσεις.

2. Οι τίτλοι κυρώσεως δέον όπως ανταλλάγωσι το ταχύτερον εν Στοκχόλμη.

3. Αμα τη ανταλλαγή των τίτλων κυρώσεως η παρούσα σύμβασις θα ισχύση εν σχέσει προς το εισόδημα το προκύπτον από ή μεταγενεστέρως της 1ης Ιανουαρίου ου ημερολογιακού έτους, καθ' ό θα λάβη χώραν η ανταλλαγή των τίτλων κυρώσεως και προκειμένου περί του φόρου κεφαλαίου του Σουηδικού Κράτους, εν σχέσει προς φόρον βεβαιωθέντα κατά, ή μετά το ημερολογιακόν έτος, όπερ έπεται αμέσως εκείνου καθ' ό αντηλλάγησαν οι τίτλοι κυρώσεως.

Άρθρον XXXI.

Η παρούσα σύμβασις ισχύει επ' αορίστον, αλλ' εκατέρα των συμβαλλομένων Κυβερνήσεων δύναται μέχρι της 30ης Ιουνίου οιοδήποτε ημερολογιακού έτους, ουχί προγενεστέρου του έτους 1965 να καταθέσωσι διά της διπλωματικής οδού έγγραφον ειδοποίησιν λήξεως, εν τοιαύτη δε περιπτώσει η παρούσα σύμβασις παύει ισχύουσα, εν σχέσει προς εισόδημα προκύψαν από της 1ης Ιανουαρίου, συμπεριλαμβανομένου του ημερολογιακού έτους του αμέσως επομένου εκείνου καθ' ό κατετέθη ή ειδοποίησις και προκειμένου περί φόρου κεφαλαίου, εν σχέσει προς φόρον βεβαιωθέντα κατά ή μετά το δεύτερον ημερολογιακόν έτος από του έτους καθ' ό κατετέθη η ειδοποίησις.

Εις πίστωσιν των ανωτέρω οι υποφαινόμενοι δεόντως εξουσιοδοτημένοι προς τούτο, υπέγραψαν την παρούσαν σύμβασιν θέσαντες τας σφραγίδας αυτών.

Εγένετο εν Αθήναις τη 6 Οκτωβρίου του έτους 1961 εις διπλούν εις την Αγγλικήν γλώσσαν.»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2162/2020 «ΘΕΜΑ: Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 Κ.Φ.Δ.», ορίζεται ότι:

Με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 32 του Ν.4174/2013 (Α' 170) - Κ.Φ.Δ. - προβλέπεται ότι η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδεται με βάση στοιχεία που έχουν τυχόν παρασχεθεί από τον φορολογούμενο σε φορολογική δήλωση ή κάθε άλλο στοιχείο που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Εάν η Φορολογική Διοίκηση προσδιορίσει το φόρο ολικά ή μερικά με βάση στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται σε φορολογική δήλωση του φορολογούμενου, οφείλει να αναφέρει ειδικά τα στοιχεία αυτά στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του φόρου.

Όπως προκύπτει από τη διάταξη της παρ.1 του άρθρου 32, ικανή και αναγκαία συνθήκη για την εφαρμογή των διατάξεων των παρ. 2 και 3 είναι η προηγούμενη υποβολή δήλωσης εκ μέρους του φορολογούμενου.

Για την εφαρμογή αυτών των διατάξεων παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις, όσον αφορά στον φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων:

Α. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιοποίηση διαθέσιμων πληροφοριών.

1. Η πράξη διοικητικού προσδιορισμού του φόρου εκδίδεται βάσει στοιχείων, τα οποία είτε έχουν παρασχεθεί από τον ίδιο το φορολογούμενο σε δήλωσή του είτε έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα, σε περίπτωση που από στοιχεία που διαθέτει η Φορολογική Διοίκηση, προκύπτει ότι έχουν αποκτηθεί από φορολογούμενο (φυσικό πρόσωπο) εισοδήματα, ημεδαπής ή αλλοδαπής, αδιακρίτως κατηγορίας και πηγής προέλευσης (ήτοι ενδεικτικά:

εισοδήματα από μισθούς, συντάξεις, αμοιβές από επιχειρηματική δραστηριότητα, εισοδήματα από ακίνητα, μερίσματα, τόκους, δικαιώματα κ.λπ.), που δεν έχουν περιληφθεί σε δήλωσή του, τότε εκδίδεται και κοινοποιείται πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, με την οποία προσδιορίζεται ο τυχόν οφειλόμενος επιπλέον φόρος και κατά περίπτωση, τα τυχόν ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.[...]

2. Για τον διοικητικό προσδιορισμό του φόρου, η Φορολογική Διοίκηση αντλεί στοιχεία από τις κάτωθι πηγές πληροφοριών, που αναφέρονται ενδεικτικά:

ε. Πληροφορίες που αντλούνται στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών,

3. Η διασταύρωση και η χρήση των στοιχείων και πληροφοριών που έχει στη διάθεσή της η Φορολογική Διοίκηση και η έκδοση νέας πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, μπορεί να γίνει και αφού ήδη έχει εκδοθεί πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου κατόπιν της υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

Β. Έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου μετά από αξιολόγηση των απαιτούμενων δικαιολογητικών που ζητούνται για τη συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης.

5. Με τα ΔΕΑΦ Α 1091834 ΕΞ2020, ΔΕΑΦ Α 1048340 ΕΞ 2018 και ΔΕΑΦ Α 1055958 ΕΞ 2015/24-04-2015 έγγραφα έχουν δοθεί οδηγίες στις Δ.Ο.Υ. για τη διαχείριση και εκκαθάριση εκκρεμών δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος φυσικών προσώπων, για τις οποίες δεν έχουν προσκομισθεί από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά, που έχουν ζητηθεί από τη Φορολογική Διοίκηση. Ειδικότερα:

β. Όταν αναγράφονται εισοδήματα αλλοδαπής προέλευσης και προκειμένου να πιστωθεί ο φόρος που καταβλήθηκε ή παρακρατήθηκε στο εξωτερικό, ζητείται να προσκομίζονται από τους φορολογούμενους τα δικαιολογητικά που ορίζονται με την ΠΟΛ.1026/2014 Απόφαση ΓΓΔΕ. Άλλως λαμβάνεται υπόψη μόνο το δηλούμενο εισόδημα και όχι ο φόρος.

γ. Δεν επιβάλλεται πρόστιμο εκπρόθεσμης υποβολής και δεν υπολογίζεται τόκος εκπρόθεσμης καταβολής στις περιπτώσεις που οι δηλώσεις υποβλήθηκαν μεν εμπροθέσμως, αλλά δεν εκκαθαρίστηκαν μέσα στην προθεσμία υποβολής δηλώσεων, επειδή τα δικαιολογητικά που ζητήθηκαν για έλεγχο δεν προσκομίστηκαν στις Δ.Ο.Υ.

6. Η Φορολογική Διοίκηση μπορεί να ζητήσει τα σχετικά δικαιολογητικά για τα εισοδήματα ή τις δαπάνες για τα οποία δεν υπάρχει ηλεκτρονική πληροφόρηση, είτε κατά την υποβολή της δήλωσης από τον φορολογούμενο και πριν από την έκδοση της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου, είτε μετά την υποβολή της και αφού έχει ήδη εκδοθεί η πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου. Για την προσκόμιση των δικαιολογητικών αυτών, είτε εμφανίζεται σχετικό μήνυμα κατά την ηλεκτρονική υποβολή της δήλωσης, είτε αποστέλλεται

στον φορολογούμενο μήνυμα μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, είτε αποστέλλεται απλή επιστολή.

Στις περιπτώσεις που ζητούνται δικαιολογητικά αφού έχει εκδοθεί η πράξη προσδιορισμού φόρου, αυτά υποβάλλονται από τους φορολογούμενους με ψηφιακή απεικόνιση (scan), μέσω μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή (με φυσικό φάκελο) ταχυδρομικά είτε με συστημένη επιστολή ή με υπηρεσία ταχυμεταφοράς. Είναι, επίσης, δυνατή η κατάθεση των αιτήσεων και στο γραφείο πρωτοκόλλου της Δ.Ο.Υ. Τα στοιχεία επικοινωνίας των Δ.Ο.Υ. είναι αναρτημένα στην αρχική ηλεκτρονική σελίδα της Α.Α.Δ.Ε. Ημερομηνία υποβολής των δικαιολογητικών θεωρείται η ημερομηνία αποστολής του μηνύματος ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, ή η ημερομηνία που προκύπτει από τη σφραγίδα του Ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αντίστοιχα. Το αυτοματοποιημένο μήνυμα που αποστέλλεται ως απάντηση στο ηλεκτρονικό μήνυμα του φορολογούμενου, ή το αποδεικτικό του ταχυδρομείου ή της υπηρεσίας ταχυμεταφοράς, αποτελεί αποδεικτικό υποβολής των δικαιολογητικών και επέχει θέση απόδειξης παραλαβής εκ μέρους του αποδέκτη.

7. Οι Δ.Ο.Υ. εξετάζουν αν τα δικαιολογητικά που παρέλαβαν ανταποκρίνονται στα συμπληρωμένα στη δήλωση ποσά και είτε προσθέτουν εισοδήματα που δεν είχαν δηλωθεί όπως έπρεπε, είτε απαλείφουν ποσά που οδηγούν σε φορολογική απαλλαγή, έκπτωση ή μείωση φόρου ή ελάφρυνση του δηλούμενου εισοδήματος όταν αυτά δεν αποδεικνύονται με κατάλληλα δικαιολογητικά ή όταν δεν αποστέλλονται καθόλου δικαιολογητικά εντός της οριζόμενης προθεσμίας. Κατόπιν διενεργούν νέα εκκαθάριση και εκδίδουν νέα πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου εισοδήματος, στην οποία συμπεριλαμβάνονται, ανάλογα με την περίπτωση, τα ποσά της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης, του τέλους επιτηδεύματος και του φόρου πολυτελούς διαβίωσης.

Γ. Κοινοποίηση των πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου - Στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός φόρου - Ενδικοφανής προσφυγή.

8. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου που έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τα ανωτέρω, κοινοποιούνται με βάση τις διατάξεις της περιπτ. α' της παρ. 2 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ. Ο φορολογούμενος λαμβάνει στην προσωπική θυρίδα του στο taxinet ειδοποίηση με διαδρομή (link) που τον οδηγεί στην αντίστοιχη σελίδα του δικτυακού τόπου της Α.Α.Δ.Ε., όπου έχει τη δυνατότητα να δει και να εκτυπώσει την εκδοθείσα πράξη προσδιορισμού φόρου. Επιπρόσθετα αποστέλλεται ηλεκτρονική ειδοποίηση στη δηλωθείσα από τον φορολογούμενο διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου. Εναλλακτικά δύνανται να κοινοποιούνται και με απλή επιστολή, σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Δ.

9. Στην πράξη διοικητικού προσδιορισμού φόρου γίνεται υποχρεωτικά αναφορά στα στοιχεία στα οποία βασίστηκε ο προσδιορισμός του, όταν αυτός γίνεται με στοιχεία διαφορετικά από αυτά που περιέχονται στις δηλώσεις των φορολογούμενων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου 32 του ΚΦΔ. Τα στοιχεία αυτά δύνανται να αναφέρονται και σε ξεχωριστό φύλλο, το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο κομμάτι της πράξης διοικητικού προσδιορισμού φόρου.

10. Οι πράξεις διοικητικού προσδιορισμού φόρου εκδίδονται και κοινοποιούνται έγκυρα και νόμιμα κατά τα ανωτέρω εντός της προθεσμίας που ορίζεται από τις διατάξεις περί παραγραφής του άρθρου 36 Κ.Φ.Δ.

11. Κατά της πράξης προσδιορισμού του φόρου ο φορολογούμενος έχει τη δυνατότητα άσκησης ενδικοφανούς προσφυγής εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 63 Κ.Φ.Δ.

Επειδή, σύμφωνα με την ΠΟΛ.1026/2014 (ΦΕΚ Β 170), Καθορισμός δικαιολογητικών για πίστωση φόρου αλλοδαπής (αρθ.9 ν.4172/2013, αρθ.16 ν.4174/2013), ορίζεται ότι:

Άρθρο ΜΟΝΟ

1. Κάθε φορολογούμενος που έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα και κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους αποκτά εισόδημα στην αλλοδαπή, για το οποίο έχει φορολογηθεί στην αλλοδαπή, προκειμένου να τύχει της μείωσης του φόρου εισοδήματος της παραγράφου 1 του άρθρου 9 του Ν.4172/2013, με την υποβολή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος υποχρεούται να συνυποβάλει τα ακόλουθα δικαιολογητικά:

- Για τις χώρες με τις οποίες υπάρχει Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος (Σ.Α.Δ.Φ.), βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής, από την οποία να προκύπτει ο φόρος που καταβλήθηκε στην αλλοδαπή.
- Για τις λοιπές χώρες, με τις οποίες δεν υφίσταται Σ.Α.Δ.Φ, βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής ή Ορκωτού Ελεγκτή.
- Σε περίπτωση παρακράτησης φόρου από νομικό ή φυσικό πρόσωπο, απαιτείται βεβαίωση από το πρόσωπο αυτό, θεωρημένη από την αρμόδια φορολογική αρχή, ή βεβαίωση Ορκωτού Ελεγκτή.

Η θεώρηση αυτή δεν απαιτείται όταν η παρακράτηση διενεργείται από δημόσιο φορέα, ασφαλιστικό οργανισμό ή χρηματοπιστωτικό ίδρυμα.

2. Η βεβαίωση της αρμόδιας φορολογικής αρχής θα πρέπει να φέρει την επισημείωση της Χάγης [ν. 1497/1984 (ΦΕΚ Α 188/27-11-1984)], εφόσον το αλλοδαπό κράτος εμπίπτει στην κατάσταση των κρατών που έχουν προσχωρήσει στη Σύμβαση της Χάγης, όπως έχει συμπληρωθεί και ισχύει. Για τα κράτη τα οποία δεν έχουν προσχωρήσει στην ανωτέρω

Σύμβαση, ισχύει η προξενική θεώρηση. Η σχετική βεβαίωση υποβάλλεται πρωτότυπη και απαιτείται η επίσημη μετάφραση της στην Ελληνική γλώσσα.

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2204/24-12-2019 με ΘΕΜΑ: «Έκπτωση παρακρατούμενων, προκαταβληθέντων φόρων και φόρων που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή, κατά την διενέργεια άμεσου προσδιορισμού φόρου ή την έκδοση πράξεων διοικητικού προσδιορισμού φόρου»:

«Β. Για την έκπτωση παρακρατούμενων και προκαταβληθέντων φόρων καθώς και φόρων που καταβλήθηκαν στην αλλοδαπή για οικονομικά έτη μετά το 2014 ισχύουν οι διατάξεις του ν. 4172/2013 τυχόν φόροι που αποδόθηκαν κατά την εφαρμογή αντίθετων οδηγιών ή εγκυκλίων, στο πλαίσιο εφαρμογής του νόμου 2238/1994, δεν επιστρέφονται, δεν συμψηφίζονται και δεν αναζητούνται»

Επειδή, σύμφωνα με την Ε.2147/2019, «ΘΕΜΑ: Πίστωση, σύμφωνα με το άρθρο 23β' παρ.1 της Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ, της ειδικής εισφοράς αλληλεγγύης στα εισοδήματα αλλοδαπής που αποκτούν φορολογικοί κάτοικοι Ελλάδος και για τα οποία η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης βάσει ισχυουσών ΣΑΔΦ-συμμόρφωση με ΣτΕ 2465/2018», ορίζεται ότι: Αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την αριθμ. 2465/2018 απόφαση του Β' Τμήματος του Συμβουλίου της Επικρατείας, κρίθηκε ότι η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.3986/2011 και του άρθρου 43 Α του ν.4172/2013 έχει τον χαρακτήρα «τακτικού»/ συνήθους φόρου επί του εισοδήματος ο οποίος εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των Συμβάσεων Αποφυγής Διπλής Φορολογίας (ΣΑΔΦ) εισοδήματος και συγκεκριμένα του άρθρου Ι των ΣΑΔΦ με το Ην. Βασίλειο, τις ΗΠΑ, τη Γερμανία και την Ινδία, του άρθρου ΙΙ της ΣΑΔΦ με τη Σουηδία και του άρθρου 2 όλων των λοιπών ΣΑΔΦ που έχει συνάψει η Ελλάδα (σχετ. εγκύκλιος ΑΑΔΕ Ε.2009/2019).

2. Στις 56 από τις ΣΑΔΦ που έχει συνάψει η Ελλάδα περιλαμβάνονται διατάξεις για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας, οι οποίες προβλέπουν τη μέθοδο της πίστωσης, αντίστοιχες του άρθρου 23 Β της Πρότυπης Σύμβασης του ΟΟΣΑ (credit method). Παρατίθεται παράρτημα με τον πίνακα των εν λόγω συμβάσεων με τα σχετικά άρθρα.

3. Συνεπώς, σε ό,τι αφορά φορολογικό κάτοικο Ελλάδος που αποκτά εισόδημα αλλοδαπής και για το οποίο έχει και η Ελλάδα δικαίωμα φορολόγησης, διευκρινίζεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις των ΣΑΔΦ που περιλαμβάνουν ρύθμιση όμοια με τη ρύθμιση του άρθρου 23Β παρ. 1 της Πρότυπης Σύμβασης ΟΟΣΑ, στην έννοια του φόρου εισοδήματος Ελλάδας έναντι του οποίου παρέχεται η πίστωση του φόρου αλλοδαπής με βάση τα οριζόμενα και στο άρθρο 9 του ν.4172/2013, περιλαμβάνεται και η ειδική εισφορά αλληλεγγύης του άρθρου 29 του ν.

3986/2011 και του άρθρου 43 Α του ν.4172/2013 κατά το ποσό που αναλογεί στο εισόδημα αλλοδαπής.

4. Τα ανωτέρω εφαρμόζονται για δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος για το φορολογικό έτος 2015 και επόμενα σε συμμόρφωση με την απόφαση ΣτΕ 2465/2018. [....].

Επειδή, ο προσφεύγων κατέθεσε στη Δ.Ε.Δ. στις 29/10/2021 (αριθμ.πρωτ.: ΔΕΔ.) την από 27/10/2021 επίσημη μετάφραση, από το Δικηγόρο – Α.Φ.Μ., της από 03/02/2021 βεβαίωσης συντάξεων από το Σουηδικό Φορολογικό Μητρώο, από την οποία προκύπτει ότι, ο προσφεύγων εισέπραξε το έτος 2014, σύνταξη ποσού ύψους 104.880 Σουηδικών Κορώνων και παρακρατήθηκε τελικός φόρος ποσού ύψους 24.552 Σουηδικών Κορώνων, ο οποίος φόρος αυτός αναφέρθηκε στη Σουηδική Φορολογική Υπηρεσία.

‘Όσον αφορά την **ισοτιμία ΕΥΡΩ/ΣΟΥΗΔΙΚΗ ΚΟΡΟΝΑ**, γίνεται δεκτή αυτή που αναφέρεται στην από 26/03/2021 «έκθεση απόψεων» της Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ, όπως ήταν αποτυπωμένη στα αρχεία αποδοχών αλλοδαπής (μισθοί Σουηδίας dac1_ΜΙΣΘΟΙ_.....) φορολογικού έτους 2014, τα οποία αφορούν τον προσφεύγοντα. Συγκεκριμένα αναφέρονται: α) καθαρό ποσό από συντάξεις αλλοδαπής προέλευσης (Σουηδία) όπου η Ελλάδα έχει δικαίωμα φορολόγησης: **11.527,36 ευρώ** και β) φόρος που παρακρατήθηκε στην αλλοδαπή (Σουηδία): **2.698,51 ευρώ**.

Αποφασίζουμε

Την **αποδοχή** της από 19/03/2021 στη Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ και με αριθμό πρωτοκόλλου, ενδικοφανή προσφυγή, του, με Α.Φ.Μ., κατοίκου, οδόςκαι την νέα εκκαθάριση της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος φορολογικού έτους 2014 (εισοδήματα 01/01/2014 – 31/12/2014), από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ΚΟΡΙΝΘΟΥ σύμφωνα με το ανωτέρω σκεπτικό.

Εντελλόμεθα όπως αρμόδιο όργανο κοινοποιήσει με τη νόμιμη διαδικασία την παρούσα απόφαση στην προσφεύγουσα.

Ακριβές Αντίγραφο

ΜΕ ΕΝΤΟΛΗ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Η Υπάλληλος του Τμήματος
Διοικητικής Υποστήριξης

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ
ΕΠΑΝΕΞΕΤΑΣΗΣ Α4

ΘΕΟΔΩΡΑ ΜΠΑΛΩΜΕΝΟΥ

Σ η μ ε ί ω σ η: Κατά της απόφασης αυτής επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής ενώπιον των αρμόδιων Διοικητικών Δικαστηρίων εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίησή της.