

1_a. International Tax Law - Introduction

9 October 2024

Εισαγωγή

- Θέματα
 - Θεμελίωση φορολογικής εξουσίας
 - Πώς προκύπτει η διπλή φορολογία
 - Διπλή φορολογία και διεθνές δίκαιο
 - Κατανομή φορολογικής εξουσίας μεταξύ των κρατών
 - Αποφυγή διπλής φορολογίας, ιδίως μέσω διεθνών συμβάσεων
 - Συμβάσεις αποφυγής διπλής φορολογίας (ΣΑΔΦ) και ιδιωτικό διεθνές δίκαιο
 - Σύναψη ΣΑΔΦ και εφαρμογή τους – σχέση με εσωτερικό δίκαιο και με ευρωπαϊκό δίκαιο
 - Δομή και Περιεχόμενο των κανόνων των ΣΑΔΦ

Αντικείμενο του Διεθνούς Φορολογικού Δικαίου

- Αντικείμενο των κανόνων διεθνούς φορολογικού δικαίου: πώς ασκείται η φορολογική εξουσία ενός κράτους σε σχέση με τα άλλα κράτη
- *“The essence of the subject of international taxation is the issue of **whether**, and **to what extent**, a country has **a right to tax** an individual or a company. In legal terminology, what is the **jurisdiction to tax**?”* (Miller & Oats, 2014)

❖ Προσέξτε τη χρήση του όρου «right to tax»

Nexus

- Η θεμελίωση της φορολογικής εξουσίας των κρατών
 - Η επιβολή φόρου = κρατική **ΚΥΡΙΑΡΧΙΑ** (sovereignty)
 - Η εξουσία αυτή δεν επιβάλλεται **ΠΕΡΑΝ** των συνόρων
 - Η εξουσία αυτή δεν **ΠΕΡΙΟΡΙΖΕΤΑΙ** στο εσωτερικό
- **ΣΥΝΔΕΣΗ** ενός **ΠΡΟΣΩΠΟΥ** με κάποιο **ΚΡΑΤΟΣ** (“nexus rules”) -
Κριτήρια **Nexus**:
 - Κατοικία (για ΦΠ) → φόρος στο παγκόσμιο εισόδημα
 - Έδρα (για ΝΠ)
 - Πηγή εισοδήματος → φόρος στο εισόδημα από την πηγή
 - Υπηκοότητα (για ΦΠ)

Κριτήρια κατανομής της φορολογικής εξουσίας

- Considerations of economic efficiency and equity
- Efficiency: international allocation of factors of production, especially of capital – aim: the best possible productivity
- Predominant view: Best possible efficiency in allocation is obtainable by **WORLDWIDE taxation in the STATE of RESIDENCE and CREDIT for tax imposed in STATE of SOURCE**

Πώς
φορολογούν
τα κράτη - Δυο
βασικές Αρχές

Ουδετερότητα κατά την εξαγωγή κεφαλαίου –

Ουδετερότητα κατά την εισαγωγή κεφαλαίου

Capital EXPORT Neutrality (CEN) v Capital IMPORT
Neutrality (CIN)

CEN → public finance concept to describe the situation where **investors** are subject to the same level of taxes on capital income, regardless of the country in which income is earned. The **credit method** of relieving international double taxation is often considered to illustrate this principle

Πώς φορολογούν τα κράτη - Δυο βασικές Αρχές

- **CIN** → public finance concept to describe the situation where **investments within a** country are subject to the same level of taxes, regardless of whether they are made by domestic or foreign investor. The **exemption method** of relieving international double taxation is often considered to illustrate this principle.

Διεθνής Διπλή Φορολογία

➤ Διπλή φορολογία στο εσωτερικό της χώρας:

➤ Απαγορεύεται; Όχι

➤ Διεθνής διπλή φορολογία

- Εφαρμογή ταυτόχρονα και παράλληλα του κριτηρίου της κατοικίας από μια χώρα (φορολογεί το παγκόσμιο εισόδημα) και του κριτηρίου της πηγής από μια άλλη χώρα (φορολογεί το εισόδημα από τη συγκεκριμένη πηγή)
- Απαγορεύεται; Όχι. Περιορίζεται μόνο, στο βαθμό που τα ίδια τα κράτη συμφωνούν σε κάτι τέτοιο.

Διεθνής Διπλή Φορολογία

➤ Πώς προκύπτει η διπλή φορολογία



Ποια χώρα θα φορολογήσει το εισόδημα του A;

- 1) Η Ελλάδα **ΝΑΙ** – με βάση το κριτήριο της κατοικίας
- 2) Η Γαλλία, **ΝΑΙ** – με βάση το κριτήριο της πηγής

**ΔΙΕΘΝΗΣ ΔΙΠΛΗ
ΝΟΜΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ**

Διεθνής Διπλή Φορολογία

- Διεθνής διπλή (νομική) φορολογία προκύπτει επίσης
- Όταν ένα πρόσωπο θεωρείται **ΚΑΤΟΙΚΟΣ** δύο (ή περισσότερων) κρατών, με βάση την εσωτερική νομοθεσία καθενός από αυτά
- Όταν οι κανόνες **ΠΗΓΗΣ** δύο (ή περισσότερων) κρατών επικαλύπτονται (π.χ. Online διαφημίσεις: πηγή του εισοδήματος η χώρα κατοικίας του διαφημιζόμενου **και** η χώρα στην οποία προβάλλεται η διαφήμιση)
- Κατά την εφαρμογή από ορισμένα κράτη του κριτηρίου της **ΥΠΗΚΟΟΤΗΤΑΣ** για να φορολογήσουν το παγκόσμιο εισόδημα προσώπων που δεν είναι **ΚΑΤΟΙΚΟΙ** (π.χ. ΗΠΑ)

Διεθνής Διπλή Φορολογία Νομική - Οικονομική

➤ Ορισμοί

- Διεθνής **NΟΜΙΚΗ** διπλή φορολογία (international juridical double taxation): the IMPOSITION of **COMPARABLE TAXES** in **TWO** (or more) **STATES** on the **SAME TAXPAYER** in respect of the **SAME SUBJECT MATTER** and for **IDENTICAL PERIODS**
- Διεθνής **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ** διπλή φορολογία (international double economic taxation): the **SAME** economic **TRANSACTION**, item of **INCOME** or **CAPITAL** is taxed in **TWO** (or more) **STATES** during the **SAME PERIOD** but in the hands of **DIFFERENT TAXPAYERS**

Διεθνής Διπλή Φορολογία Νομική - Οικονομική

- Διεθνής **ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ** διπλή φορολογία – παραδείγματα
 - Διόρθωση κερδών ενδοομιλικών συναλλαγών (TP)
 - Πάγια (Asset attribution)
 - Έκπτωση δαπάνης / φορολογία εσόδου
 - Διαφανείς εταιρείες (Transparent legal entities)
 - Μερίσματα (αλλά: “κλασσικό σύστημα φορολογίας κερδών επιχειρήσεων»)

Διπλή φορολογία & Διεθνές Δίκαιο

- Διπλή φορολογία και διεθνές δίκαιο - Κατανομή φορολογικής εξουσίας μεταξύ των κρατών
- Δεν υπάρχει κανόνας ΔΙΕΘΝΟΥΣ ΔΙΚΑΙΟΥ που να απαγορεύει την επιβολή φόρου με βάση το εσωτερικό δίκαιο στο εισόδημα ΑΛΛΟΔΑΠΗΣ – θα πρέπει ωστόσο να υπάρχει ΕΠΑΡΚΗΣ δεσμός με το κράτος που επιβάλλει το φόρο
- Το διεθνές εθιμικό δίκαιο ΔΕΝ ΑΠΑΓΟΡΕΥΕΙ τη διπλή φορολογία – το διεθνές δίκαιο μπορεί να ρυθμίσει ΜΟΝΟ το ΠΟΙΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΕΙ ΤΙ (κατανομή φορολογικής εξουσίας -distribution of taxing powers)
- Το διεθνές δίκαιο ΔΕΝ ΕΠΙΒΑΛΕΙ την αποφυγή της διεθνούς διπλής φορολογίας – αυτό μπορεί να γίνει μόνο οικιοθελώς από τα κράτη, είτε με κανόνες εσωτερικού δικαίου (μονομερή μέτρα) ή αμοιβαία σε διμερές ή πολυμερές επίπεδο βάσει διεθνών συμβάσεων

Τι είναι το Διεθνές Φορολογικό Δίκαιο

➤ Δεν υπάρχει κάποιος «διεθνής φόρος» («international tax»).

➤ Τι είναι το ΔΙΕΘΝΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ;

➤ Με τον όρο Διεθνές Φορολογικό Δίκαιο εννοούμε:

α. τους Κανόνες των ΣΑΔΦ (Double Tax Conventions, κανόνες δημοσίου διεθνούς δικαίου) και

β. τους Κανόνες εσωτερικού δικαίου που ρυθμίζουν διασυνοριακά θέματα (π.χ. έκπτωση φόρου αλλοδαπής)

Αποφυγή διεθνούς διπλής φορολογίας Λίγη Ιστορία

➤ Η ανάπτυξη των ΣΑΔΦ

➤ Διπλή φορολογία στην Ευρώπη του 19^ο αιώνα

- Συνέδριο της Βιέννης (1814-1815) ίδρυση μιας χαλαρής γερμανικής συνομοσπονδίας (αντί ενός ενιαίου γερμανικού κράτους)
- **1834: τελωνειακή ένωση (Zollverein)** των κρατιδίων της Γερμανικής Συνομοσπονδίας
 - Η αύξηση των συναλλαγών και των επενδύσεων μεταξύ των κρατιδίων της Γερμανικής Συνομοσπονδίας προκάλεσε την αύξηση της διπλής φορολογίας. Το Κοινοβούλιο ανέλαβε πρωτοβουλία για την αντιμετώπιση του φαινομένου
- **16 Απριλίου 1869:** η πρώτη Διμερής Σύμβαση για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας μεταξύ Πρωσίας και Σαξωνίας
- **18 Δεκεμβρίου 1869/7 Ιανουαρίου 1870:** Διμερής Σύμβαση για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας μεταξύ Αυστρίας και Ουγγαρίας
- **21 Ιουνίου 1899:** Διμερής Σύμβαση για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας μεταξύ της Γερμανικής Αυτοκρατορίας (είχε ενοποιηθεί το 1871 από τον Κάιζερ Γουλιέλμο Β΄) και της Αυστρο-Ουγγαρίας.

Αποφυγή διεθνούς διπλής φορολογίας Λίγη Ιστορία

➤ Μάρτιος 1922: Η Κοινωνία των Εθνών ρωτά:

- Ποιες είναι οι **οικονομικές συνέπειες** της διπλής φορολογίας;
- Μπορούν να διαμορφωθούν **γενικές αρχές** που θα μπορούσαν να αποτελέσουν τη βάση μιας **διεθνούς συνθήκης** (εννοεί πολυμερούς) ή πρέπει το ζήτημα να αντιμετωπιστεί σε διμερές επίπεδο;
- Μπορούν να εφαρμοσθούν **οι αρχές που υπάρχουν** ήδη είτε σε διεθνείς συμβάσεις μεταξύ ανεξαρτήτων κρατών είτε σε **συμβάσεις μεταξύ ομόσπονδων κρατών**;
- Μπορεί να θεσπισθεί ένας **μηχανισμός επίλυσης διαφορών**;
- Σε ποιο βαθμό θα μπορούσε με μια τέτοια σύμβαση να θεσπισθεί **μηχανισμός ελέγχου για την αποφυγή των καταστρατηγήσεων**;

➤ Μάρτιος 1923: Οι απαντήσεις των Εμπειρογνωμόνων στους οποίους ανατέθηκε η μελέτη («Report of the 4 Economists») → **ΚΑΤΑΝΟΜΗ φορολογικής εξουσίας**

Αποφυγή διεθνούς διπλής φορολογίας Λίγη Ιστορία

Conclusion.

Summing up the preceding discussion, it would be desirable ideally to apportion economic allegiance as between origin and domicile as follows :

CATEGORY OF WEALTH	PREPONDERANT ELEMENT.	
	<i>Origin</i>	<i>Domicile.</i>
I. Land.	<i>x</i>	
II <i>a.</i> Mines, oil wells, etc.	<i>x</i>	
II <i>b.</i> Commercial establishments	<i>x</i>	
III <i>a.</i> Agricultural implements, machinery, flocks and herds	<i>x</i>	
III <i>b.</i> Money, jewelry, furniture, etc.		<i>x</i>
IV. Vessels	<i>x</i> (regist)	
V <i>a.</i> Mortgages	<i>x</i> (prop'y)	<i>x</i> (income)
V <i>b.</i> Corporate shares		<i>x</i>
V <i>c.</i> Corporate bonds		<i>x</i>
V <i>d.</i> Public securities		<i>x</i>
V <i>e.</i> General credits		<i>x</i>
VI. Professional earnings		<i>x</i>

That is to say, the categories of wealth in which origin is more important are :

I, II *a.*, II *b.*, III *a.*, IV, V *a.* (property).

Those categories in which domicile is more important are :

III *b.*, V *a.* (income), V *b.*, V *c.*, V *d.*, V *e.*, VI.

Putting it another way, all corporeal wealth, including immovables and tangible movables, except III *b.*, would be assigned predominantly or wholly to the place of origin ; all intangible wealth, except V *a.* (property) would be assigned predominantly or wholly to domicile or residence.

To allocate the exact proportion of economic allegiance to origin or domicile in each particular category is well-nigh impossible. Such an attempt would savour too much of the arbitrary. But where any two countries desire to make such an allocation, they would do well to be guided, ideally at least, by the above analysis.

Where it would be too complicated to make the exact apportionment between the claims of origin and domicile in each category of wealth, a certain rough justice can be attained by turning over all the categories of the first division completely to the place of origin, and by turning over all the categories in the second division completely to the place of domicile. What each country would lose in the one case it would roughly gain in the other, and there would be the great additional advantage of comparative simplicity.

Αποφυγή διεθνούς διπλής φορολογίας Λίγη Ιστορία

- **Κοινωνία των Εθνών:** εναρμόνιση των υπαρχουσών διεθνών συμβάσεων και ανάπτυξη προτύπων συμβάσεων (1926-1928 και 1933-1935)
 - **Ανάπτυξη δικτύου ΣΑΔΦ:** 1925: Γερμανία – Ιταλία, 1922/1928: UK – Ιρλανδία, 1932: ΗΠΑ – Γαλλία , 1936: ΗΠΑ – Καναδάς, 1939: ΗΠΑ – Σουηδία
- **Andrew W. Mellon** (Υπουργός Οικονομικών ΗΠΑ, 1930): “The objections to this method appear to me to be that the concessions are more likely to be based on **bargaining** than on **sound principles of taxation**”.

Αποφυγή διεθνούς διπλής φορολογίας Λίγη Ιστορία

➤ Μετά τον Β΄ Παγκόσμιο Πόλεμο:

- Ανάπτυξη δυο ακόμα Πρότυπων Συμβάσεων: Πρότυπη Σύμβαση του **Μεξικού** του 1943 και Πρότυπη Σύμβαση του **Λονδίνου** του 1946.

➤ Από το 1948: Οργανισμός Ευρωπαϊκής Οικονομικής Συνεργασίας (ΟΕΕC) και **στη συνέχεια** Οργανισμός Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ/OECD)

- Έμφαση στις **ανεπτυγμένες χώρες**, διαδοχικές επικαιροποιήσεις από το 1992. Σήμερα ισχύει η πρότυπη Σύμβαση όπως διαμορφώθηκε το 2017.

- Αντίστοιχη πρωτοβουλία στο πλαίσιο του ΟΗΕ από το 1968 – έμφαση στις **αναπτυσσόμενες οικονομίες**. Πρότυπη Σύμβαση ΟΗΕ 1980, αναθεώρηση 1999 και πρόσφατη αναθεώρηση 2017.

Αποφυγή διεθνούς διπλής φορολογίας

➤ Regional Instruments

- Nordic Group
- European Union? Δεν υπάρχει στην ΕΕ μια ενιαία Σύμβαση Αποφυγής Διπλής Φορολογίας – διμερείς ΣΑΔΦ μεταξύ των ΚΜ

➤ State Models

- US Model Convention

➤ Multilateral Agreements

- The *Nordic Convention on Income and Capital* entered into by Denmark, Finland, Iceland, Norway and Sweden, which was concluded in 1983 and replaced in 1987, 1989 and 1996, provides a practical example of a multilateral convention between a group of member countries and follows closely the provisions of the Model Convention.

Αποφυγή διεθνούς διπλής φορολογίας

➤ Multilateral Agreements

- the *Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters* (Council of Europe), entered into force on 1 April 1995.
- *Multilateral Convention to Implement Tax Treaty Related Measures to Prevent BEPS*, drafted in order to facilitate the implementation of the treaty-related measures resulting from the OECD/ G20 Base Erosion and Profit Shifting Project and which was opened for signature on 31 December 2016.
 - «Despite these multilateral conventions, there are no reasons to believe that **the conclusion of a multilateral tax convention involving a large number of countries that could replace the network of current bilateral tax conventions could now be considered practicable.** The Committee therefore considers that **bilateral conventions** are still a more appropriate way to ensure the elimination of double taxation at the international level.»

Κανόνες κατανομής εξουσίας επιβολής φόρου

- Κανόνες των ΣΑΔΦ και κανόνες ιδιωτικού διεθνούς δικαίου
 - Ομοιότητα: they are both conflict rules* (*misleading)
 - Διαφορά: tax treaty rules **NEVER** lead to the application of foreign law – **states always apply their own tax rules**
- Οι κανόνες των ΣΑΔΦ ΠΕΡΙΟΡΙΖΟΥΝ (δεν επεκτείνουν) το πεδίο εφαρμογής των κανόνων της εσωτερικής νομοθεσίας των συμβαλλομένων κρατών - **ΜΕΤΑΒΑΛΛΟΥΝ το αποτέλεσμα της εσωτερικής νομοθεσίας**
- Οι κανόνες των ΣΑΔΦ δεν ΔΗΜΙΟΥΡΓΟΥΝ φορολογητέα ύλη που δεν υπάρχει ήδη με βάση το εσωτερικό δίκαιο – έχουν προέλευση και νομική βάση στο δημόσιο διεθνές δίκαιο - είναι ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΙ από το εσωτερικό δίκαιο

Η Πρότυπη Σύμβαση του ΟΟΣΑ

- Uniform basis for the most common problems that arise in the field of international juridical double taxation
- Σύσταση (Recommendation) του Συμβουλίου του ΟΟΣΑ :
 - member countries, when concluding or revising bilateral conventions, **should conform to the MC as interpreted by the Commentaries** thereon and having regard to the reservations contained therein AND
 - **their tax authorities should follow these Commentaries**, as modified from time to time and subject to their observations thereon, **when applying and interpreting** the provisions of their bilateral Tax Conventions that are based on Model Convention.

Η Πρότυπη Σύμβαση του ΟΟΣΑ

- **RESERVATIONS** → are related to the *NEGOTIATION* of DTCs; although all member countries are in agreement with the aims and the main provisions of the Model Convention, nearly all have entered reservations on some provisions, which are recorded in the Commentaries on the Article concerned. Insofar as a member country has entered reservations, the other member countries **in negotiating** bilateral conventions with the former, will **retain their freedom of action** in accordance with the principle of reciprocity.

Η Πρότυπη Σύμβαση του ΟΟΣΑ

- **OBSERVATIONS** → are related to the *INTERPRETATION* of DTCs; observations on the Commentaries have sometimes been inserted at the request of member countries that are **unable to concur in the interpretation** given in the Commentary on the Article concerned. These observations thus do **not** express any **disagreement** with the text of the Convention, but **usefully indicate** the way in which those countries will apply the provisions of the Article in question.

Ο κύκλος ζωής μιας ΣΑΔΦ

Τα 7 Στάδια της ζωής μιας ΣΑΔΦ

1. Αίτημα – πρόσκληση από μια χώρα προς μια άλλη για έναρξη διαπραγματεύσεων και Συμφωνία για έναρξη διαπραγματεύσεων
2. Διεξαγωγή διαπραγματεύσεων και, σε περίπτωση συμφωνίας, μονογραφή κειμένου από αντιπροσωπείες
3. Υπογραφή διεθνούς σύμβασης (με βάση το εσωτερικό δίκαιο) → δέσμευση κράτους σε διεθνές επίπεδο
4. Κύρωση διεθνούς σύμβασης (με βάση το εσωτερικό δίκαιο)
5. Έναρξη ισχύος (entry into force)
6. Έναρξη εφαρμογής (entry into effect)
7. Λήξη / καταγγελία

Το περιεχόμενο των κανόνων της ΣΑΔΦ

- Tax treaty rules do not choose between DOMESTIC or FOREIGN tax rules – they determine WHO gets to TAX WHAT, always according to its DOMESTIC law, as limited by the treaty rules → they are **DISTRIBUTIVE** rules
- Tax treaty rules DO NOT CREATE tax liabilities that do not already exist according to domestic legislation; they DO NOT INCREASE existing tax liabilities – they **LIMIT** the application or scope of EXISTING taxes or they GRANT BENEFITS (deductions)
- DTCs establish an independent mechanism to avoid double taxation through restriction of claims in areas where overlapping tax claims are expected

Το περιεχόμενο του κανόνα της ΣΑΔΦ

- Tax treaty rules prevent not only **CURRENT** but also **POTENTIAL** double taxation (e.g. modifications of legislation)
- States are free to grant **additional** benefits or **expand** the scope of application of DTC benefits unilaterally (domestic legislation).

Η εφαρμογή των ΣΑΔΦ

- Τι συνιστά Διπλή Φορολογία και τι όχι δεν είναι σημαντικό για την εφαρμογή των ΣΑΔΦ
- Η εφαρμογή μιας ΣΑΔΦ είναι ζήτημα ερμηνείας της συγκεκριμένης ΣΑΔΦ

Εφαρμογή ΣΑΔΦ

➤ Δομή και τρόπος εφαρμογής ενός κανόνα ΣΑΔΦ (DISTRIBUTIVE RULE) – 3 βήματα

1^ο Βήμα: Τυπικές προϋποθέσεις

- Binding effect of the Treaty on the taxing entity (state)
- Treaty entitlement of the taxpayer (Art. 1 MC)
- Applicability of the treaty to the tax in question (Art. 2 MC)

Εφαρμογή ΣΑΔΦ

2^ο βήμα: Ουσιαστικές προϋποθέσεις

- Designation of the **object** to which the rule applies
(‘income’, ‘profit’, ‘capital’)
- Designation of the **particular requirements** under which the rule applies: designation of **source** and **amount** of tax liability
- **Connection** of the tax object with the taxpayer
(‘attribution’, “income derived by”)
- **Connection** of the taxpayer with the taxing state
(‘**connecting factor**’, a characteristic of the taxpayer
(residence, nationality) or of the transaction or event
(place of immovable property))

Εφαρμογή ΣΑΔΦ

3^ο Βήμα: Νομικές συνέπειες στα δυο κράτη

- The substantive tax law of ONE of the contracting states remains UNAFFECTED; the tax claim is at most limited in amount – **this State has Primary Taxation right (source state)**
- The other contracting state allows an exemption for the situation or it agrees to allow a credit for the tax paid – **this State has ‘Secondary Taxation’ right (residence state)**
- DTC Article ≠ DTC Rule – the elements of a DTC Rule are scattered over several DTC Articles

Η εφαρμογή των ΣΑΔΦ

➤ Δεν ΞΕΚΙΝΩ ΠΟΤΕ με την ΣΑΔΦ

➤ Ακολουθώ τα εξής βήματα:

1. Αφετηρία είναι το εσωτερικό δίκαιο

A. Εντοπίζω τις εμπλεκόμενες χώρες

B. Εξετάζω την εσωτερική νομοθεσία

Γ. Διαπιστώνω ποια χώρα έχει δικαίωμα να φορολογήσει

2. Εξετάζω το πεδίο εφαρμογής της ΣΑΔΦ (πρόσωπα, καλυπτόμενοι φόροι)

3. Εντοπίζω τον εφαρμοστέο κανόνα (distributive rule)

4. Επιλύω τυχόν ερμηνευτικά ζητήματα

5. Εφαρμόζω τον κανόνα και καταλήγω στην ελάφρυνση της διπλής φορολογίας σύμφωνα με τη ΣΑΔΦ

Further Reading:

- OECD Model Tax Convention on Income and on Capital (2017) – Articles
- OECD Model Tax Convention on Income and on Capital (2017) - Introduction

