



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΡΙΤΟΝ

ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΟΥ ΕΦΗΜΕΡΙΔΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ὕπ' Ἀρ. 726 τῆς 19ης ΜΑΪΟΥ 1969

Διοικητικαὶ Πράξεις καὶ Γνωστοποιήσεις

Ἀριθμὸς 374

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ (ΞΕΝΩΝ
ΠΡΟΣΩΠΩΝ) ΝΟΜΟΣ
(ΝΟΜΟΙ 58 ΤΟΥ 1961, 4 ΤΟΥ 1963 ΚΑΙ 21 ΤΟΥ 1966)

Διάταγμα δυνάμει τοῦ ἄρθρου 48 (1)

Ἐπειδὴ διὰ τοῦ ἔδαφίου (1) τοῦ ἄρθρου 48 τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμου προνοεῖται ὅτι ἐάν τὸ Ὑπουργικὸν Συμβούλιον διὰ Διατάγματος διακηρύξη ὅτι ἐγένετο ἢ ἐν τῷ Διατάγματι εἰδικῶς καθοριζομένη Σύμβασις μετὰ τῆς Κυβερνήσεως οἰασδήποτε χώρας ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας πρὸς τὸν σκοπὸν ὅπως παρασχεθῇ ἔκπτωσης λόγῳ διπλῆς φορολογίας ἀναφορικῶς πρὸς τὸν φόρον εἰσοδήματος καὶ οἰονδήποτε ἕτερον παρομοίας φύσεως φόρον ἐπιβαλλόμενον ὑπὸ τῶν νόμων τῆς εἰρημένης χώρας καὶ ὅτι εἶναι σκόπιμον ὅπως ἡ Σύμβασις αὕτη τεθῇ ἐν ἰσχύϊ, ἡ τοιαύτη Σύμβασις θὰ ἰσχύη ἐν σχέσει πρὸς φόρον εἰσοδήματος ἀνεξαρτήτως παντὸς ἐν οἴκῳ οἰονδήποτε νόμῳ περιλαμβανομένου.

Καὶ ἐπειδὴ κατὰ τὴν 24ην Σεπτεμβρίου 1968 ἐγένετο Σύμβασις μεταξύ τῆς Κυβερνήσεως τῆς Κυπριακῆς Δημοκρατίας καὶ τῆς Κυβερνήσεως τῆς Ἰρλανδίας προνοοῦσα, μεταξύ ἄλλων, περὶ ἐκπτώσεως λόγῳ διπλῆς φορολογίας ἀναφορικῶς πρὸς τὸν φόρον εἰσοδήματος καὶ οἰονδήποτε ἕτερον παρομοίας φύσεως φόρον ἐπιβαλλόμενον ὑπὸ τῶν νόμων τῶν δύο εἰρημένων χωρῶν :

Νῦν, διὰ ταῦτα, τὸ Ὑπουργικὸν Συμβούλιον, ἐνασκοῦν τὰς δυνάμει τοῦ ἔδαφίου (1) τοῦ ἄρθρου 48 τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμου χορηγοῦμενας αὐτῷ ἐξουσίας, διατάττει ὡς ἀκολούθως :

1. Τὸ παρὸν Διάταγμα θὰ ἀναφέρηται ὡς τὸ περὶ Ἀποφυγῆς Διπλῆς Φορολογίας Εἰσοδήματος (Σύμβασις μετὰ τῆς Ἰρλανδίας) Διάταγμα τοῦ 1969.

2. Διακηρύττεται ὡδε—

- (α) ὅτι ἢ ἐν τῷ Πίνακι ἐκτιθεμένη Σύμβασις ἐγένετο τὴν 24ην Σεπτεμβρίου 1968 μεταξύ τῆς Κυβερνήσεως τῆς Κυπριακῆς Δημοκρατίας καὶ τῆς Κυβερνήσεως τῆς Ἰρλανδίας
- (β) ὅτι εἶναι σκόπιμον ὅπως ἢ ὡς εἴρηται Σύμβασις τεθῇ ἐν ἰσχύϊ.

ΠΙΝΑΞ
ΣΥΜΒΑΣΙΣ

ΜΕΤΑΞΥ ΤΗΣ ΙΡΛΑΝΔΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΥΠΡΟΥ ΠΕΡΙ ΑΠΟΦΥΓΗΣ
ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΣ ΑΠΟΤΡΟΠΗΣ ΤΗΣ
ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ ΕΝ ΣΧΕΣΕΙ ΠΡΟΣ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΥΣ
ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ

Ἡ Κυβέρνησις τῆς Ἰρλανδίας καὶ ἡ Κυβέρνησις τῆς Κύπρου, ἐπιθυμοῦσαι τὴν σύναξιν Συμβάσεως περὶ ἀποφυγῆς τῆς διπλῆς φορολογίας καὶ τῆς φοροδιαφυγῆς ἐν σχέσει πρὸς τοὺς φόρους εἰσοδήματος, συνεφώνησαν τὰ ἀκόλουθα :

Ἄρθρον 1

Πρόσωπα ὑποκείμενα εἰς τὰς διατάξεις τῆς Συμβάσεως

Ἡ παρούσα Σύμβασις τυγχάνει ἐφαρμογῆς ἐπὶ προσώπων κατοικούντων εἰς ἓν ἢ ἀμφοτέρω τῶν Συμβαλλομένων Κρατῶν.

Ἄρθρον 2

Καλυπτόμενοι Φόροι

1. Εἰς τὰς διατάξεις τῆς παρούσης Συμβάσεως ὑπόκεινται οἱ ἀκόλουθοι φόροι :

1.—(α) Καθ' ὅσον ἀφορᾷ εἰς τὴν Ἰρλανδίαν :

Ὁ φόρος εἰσοδήματος (περιλαμβανομένου τοῦ φόρου ἐπὶ ὑψηλῶν εἰσοδημάτων) (Sur-tax) καὶ ὁ φόρος εἰσοδήματος ἐπὶ νομικῶν προσώπων (corporation profits tax) (καλούμενοι ἐφεξῆς ὁ «Ἰρλανδικὸς Φόρος»).

(β) Καθ' ὅσον ἀφορᾷ εἰς τὴν Κύπρον :

Ὁ φόρος ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος, (καλούμενος ἐφεξῆς «Κυπριακὸς Φόρος»).

2. Ἡ Σύμβασις τυγχάνει ὡσαύτως ἐφαρμογῆς ἐπὶ παντὸς ταυτοσήμου ἢ οὐσιωδῶς παρομοίας φύσεως φόρου, ὅστις ἤθελε μεταγενεστέρως ἐπιβληθῆ, ἐπιπροσθέτως ἢ ἀντὶ τῶν ὑφισταμένων φόρων. Εἰς τὸ τέλος ἐκάστου ἔτους, αἱ ἀρμόδια ἀρχαὶ τῶν Συμβαλλομένων Κρατῶν ὑποχρεοῦνται ὅπως γνωστοποιῶσιν ἀλλήλοις πᾶσαν σημαντικὴν μεταβολήν, ἣτις ἤθελεν ἐπέλθει εἰς τὴν ἀντίστοιχον αὐτῶν φορολογικὴν νομοθεσίαν.

Ἄρθρον 3

Γενικοὶ Ὁρισμοὶ

1. Ἐν τῇ παρούσῃ Συμβάσει, ἐκτὸς ἐὰν ἄλλως προκύπτῃ ἐκ τοῦ κειμένου :

(α) Οἱ ὄροι «Συμβαλλόμενον Κράτος» καὶ «τὸ ἕτερον Συμβαλλόμενον Κράτος», σημαίνουν τὴν Ἰρλανδίαν ἢ τὴν Κύπρον, ὡς ἤθελεν ἐκάστοτε προκύπτει ἐκ τοῦ κειμένου·

(β) ὁ ὄρος «πρόσωπον» περιλαμβάνει φυσικὸν πρόσωπον, ἑταιρείαν ἢ οἰανδήποτε ἕτερον ἔνωσησιν προσώπων μετὰ ἢ ἄνευ νομικῆς προσωπικότητος·

(γ) ὁ ὄρος «ἑταιρεία» σημαίνει οἰονδήποτε νομικὸν πρόσωπον ἢ οἰανδήποτε ἔνωσησιν προσώπων, ἣτις, ἀπὸ φορολογικῆς ἀπόψεως, ἤθελε λογίζεται νομικὸν πρόσωπον·

(δ) ὁ ὄρος «φόρος» σημαίνει Ἰρλανδικὸν φόρον ἢ Κυπριακὸν τοιοῦτον, ὡς ἤθελεν ἐκάστοτε προκύπτει ἐκ τοῦ κειμένου·

- (ε) ὁ ὅρος «κάτοικος τῆς Ἰρλανδίας» σημαίνει :
- (i) πᾶσαν ἑταιρείαν, ἥς αἱ ἐργασίαι διευθύνονται καὶ ἐλέγχονται ἐν Ἰρλανδίᾳ :
 Νοεῖται ὅτι αἱ διατάξεις τῆς παρούσης παραγράφου οὐδὲν ἄλλως ἐπιπλάττουν τὰς διατάξεις τῆς Ἰρλανδικῆς φορολογικῆς νομοθεσίας, αἵτινες ἀφορῶσιν εἰς τὴν ἐπιβολὴν φόρου ἐπὶ τῶν νομικῶν προσώπων (corporation profits tax) εἰς τὴν περίπτωσιν ἑταιρειῶν συνεστημένων ἐν Ἰρλανδίᾳ·
 - (ii) πᾶν ἕτερον πρόσωπον, ὅπερ εἶναι κάτοικος Ἰρλανδίας διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ Ἰρλανδικοῦ φόρου καὶ οὐχὶ κάτοικος Κύπρου διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ Κυπριακοῦ φόρου·
- (στ) ὁ ὅρος «κάτοικος τῆς Κύπρου» σημαίνει :
- (i) πᾶσαν ἑταιρείαν, ἥς αἱ ἐργασίαι διευθύνονται καὶ ἐλέγχονται ἐν Κύπρῳ·
 - (ii) πᾶν ἕτερον πρόσωπον, ὅπερ εἶναι κάτοικος Κύπρου διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ Κυπριακοῦ φόρου καὶ οὐχὶ κάτοικος Ἰρλανδίας διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ Ἰρλανδικοῦ φόρου·
- (ζ) οἱ ὅροι «κάτοικος τοῦ ἐνὸς Συμβαλλομένου Κράτους» καὶ «κάτοικος τοῦ ἑτέρου Συμβαλλομένου Κράτους» σημαίνουν, ἀντιστοίχως, ἐπιχείρησιν διεξαγομένην ὑπὸ πρόσωπον, ὅπερ εἶναι κάτοικος τῆς Κύπρου, ὡς ἤθελεν ἐκάστοτε προκύπτει ἐκ τοῦ κειμένου·
- (η) οἱ ὅροι «ἐπιχείρησις τοῦ ἐνὸς Συμβαλλομένου Κράτους», καὶ «ἐπιχείρησις τοῦ ἑτέρου Συμβαλλομένου Κράτους» σημαίνουν, ἀντιστοίχως, ἐπιχείρησιν διεξαγομένην ὑπὸ κατοίκου τοῦ ἐνὸς Συμβαλλομένου Κράτους καὶ ἐπιχείρησιν διεξαγομένην ὑπὸ κατοίκου τοῦ ἑτέρου Συμβαλλομένου Κράτους·
- (θ) ὁ ὅρος «ἀρμόδια ἄρχαι» σημαίνει :
- (i) διὰ μὲν τὴν Ἰρλανδίαν, τοὺς Ἐφόρους ἐπὶ τῶν Προσόδων ἢ τὸν ἐξουσιοδοτημένον ἀντιπρόσωπον αὐτῶν·
 - (ii) διὰ δὲ τὴν Κύπρον, τὸν Ἐφορον ἐπὶ τοῦ Φόρου Εἰσοδήματος ἢ τὸν ἐξουσιοδοτημένον ἀντιπρόσωπον αὐτοῦ.

2. Ὅσακις ὑπὸ Ἄρθρου τινὸς τῆς παρούσης Συμβάσεως προβλέπεται (μετὰ ἢ ἄνευ ὄρων) ὅτι, εἰσόδημα κτώμενον ὑπὸ κατοίκου ἐνὸς τῶν Συμβαλλομένων Κρατῶν, ἐκ πηγῶν ἐντὸς τοῦ ἑτέρου Συμβαλλομένου Κράτους, φορολογεῖται μόνον εἰς τὸ πρῶτον μνημονευόμενον Κράτος ἢ δικαιούται εἰς μειωμένον φορολογικὸν συντελεστὴν εἰς τὸ ἕτερον Κράτος καί, συμφῶνως πρὸς τὴν ἐν ἰσχύϊ νομοθεσίαν τοῦ πρῶτου μνημονευόμενου Κράτους, τὸ ἐν λόγῳ εἰσόδημα ὑπόκειται εἰς φόρον ἀναλόγως τοῦ ποσοῦ αὐτοῦ, ὅπερ ἐμβάζεται ἢ λαμβάνεται εἰς τὸ Κράτος τοῦτο καὶ οὐχὶ ἀναλόγως τοῦ ὀλικοῦ αὐτοῦ ποσοῦ, τότε ἢ ἐξαίρεσις ἢ ὁ μειωμένος φορολογικὸς συντελεστὴς εἰς τὸ ἕτερον Κράτος κατ' ἐφαρμογὴν τοῦ ἐν λόγῳ Ἄρθρου θέλει ἐφαρμόζεται μόνον ἐπὶ τοῦ τμήματος ἐκείνου τοῦ εἰσοδήματος, ὅπερ ἐμβάζεται ἢ λαμβάνεται εἰς τὸ πρῶτον μνημονευθὲν Κράτος.

3. Καθ' ὅσον ἀφορᾷ εἰς τὴν ἐφαρμογὴν τῆς Συμβάσεως ὑπὸ ἐνὸς Συμβαλλομένου Κράτους, πᾶς ὅρος, μὴ ἄλλως καθοριζόμενος, κέκτηται, ἐκτὸς ἐὰν ἄλλως προκύπτῃ ἐκ τοῦ κειμένου, οἷαν ἔνοιαν ἀπέδωκαν αὐτῷ οἱ νόμοι οἱ ἰσχύοντες εἰς τὸ ἐν λόγῳ Συμβαλλόμενον Κράτος, οἱ ἀφορῶντες εἰς τοὺς φόρους τοὺς ὑποκειμένους εἰς τὰς διατάξεις τῆς παρούσης Συμβάσεως.

"Άρθρον 4

Μόνιμος έγκατάστασις

1. Διά τούς σκοπούς τής παρούσης Συμβάσεως, ό όρος «μόνιμος έγκατάστασις» σημαίνει σταθεράν έπαγγελματικήν έγκατάστασιν, έν η αί έργασίαι τής έπιχειρήσεως διεξάγονται έν όλω η έν μέρει.
2. Εϊδικότερον, ό όρος «μόνιμος έγκατάστασις» περιλαμβάνει—
 - (α) έδραν διοικήσεως·
 - (β) ύποκατάστημα·
 - (γ) γραφείον·
 - (δ) έργοστάσιον·
 - (ε) εργαστήριον·
 - (στ) όρυχείον, λατομείον η άλλον τόπον έξορύξεως φυσικών πόρων·
 - (ζ) έργοτάξιον η κατασκευήν η έργασίαν συναρμολογήσεως έγκαταστάσεων.
3. Ό όρος «μόνιμος έγκατάστασις» δέν λογίζεται περιλαμβάνων :
 - (α) τήν χρήσιν έγκαταστάσεων μόνον πρός τόν σκοπόν έναποθηκέυσεως, έκθέσεως η παραδόσεως άγαθών η έμπορευμάτων, άνηκόντων εις τήν έπιχείρησιν·
 - (β) τήν διατήρησιν άποθέματος άγαθών η έμπορευμάτων, άνηκόντων εις τήν έπιχείρησιν, μόνον πρός τόν σκοπόν άποθηκέυσεως, έκθέσεως η παραδόσεως·
 - (γ) τήν διατήρησιν άποθέματος άγαθών η έμπορευμάτων, άνηκόντων εις τήν έπιχείρησιν, μόνον πρός τόν σκοπόν έπεξεργασίας ύπό έτέρας έπιχειρήσεως·
 - (δ) τήν διατήρησιν σταθεράς έπαγγελματικής έγκαταστάσεως, μόνον πρός τόν σκοπόν άγοράς άγαθών η έμπορευμάτων η συγκεντρώσεως πληροφοριών, διά τήν έπιχείρησιν·
 - (ε) τήν διατήρησιν σταθεράς έπαγγελματικής έγκαταστάσεως, μόνον πρός τόν σκοπόν διαφημίσεως, παροχής πληροφοριών, έπιστημονικών έρευνών η αναλόγων ένεργειών, άτινες κέκταινται προπαρασκευαστικών η έπιβοηθητικών χαρακτήρα διά τήν έπιχείρησιν.
4. Πρόσωπον ένεργούν έντός ένός τών Συμβαλλομένων Κρατών, διά λογαριασμόν έπιχειρήσεώς τινος του έτέρου Συμβαλλομένου Κράτους—πλήν πράκτορος άνεξαρτήτου, ύποκειμένου εις τάς διατάξεις τής παραγράφου 5—λογίζεται ώς έχον μόνιμον έγκατάστασιν εις τό πρώτον μνημονευθέν Κράτος, εάν έχη έξουσιοδότησιν και συνήθως ένασκή ταύτην έν τω έν λόγω Κράτει, πρός σύναψιν συμβάσεων έπί όνόματι τής έπιχειρήσεως, έκτός εάν η δραστηριότης του περιορίζεται εις τήν άγοράν άγαθών η έμπορευμάτων διά τήν έπιχείρησιν.
5. Έπιχειρήσις ένός τών Συμβαλλομένων Κρατών δέν λογίζεται ώς έχουσα μόνιμον έγκατάστασιν εις τό έτερον Συμβαλλόμενον Κράτος, άπλώς και μόνον έπί τω λόγω ότι διεξάγει έργασίας εις τό έτερον τουτο Κράτος μέσω μεσίτου, γενικού παραγγελιοδόχου (άντιπρόσωπου) έπί προμηθεία, η οίουδήποτε έτέρου άνεξαρτήτου πράκτορος, έφ' όσον τά πρόσωπα ταύτα ένεργοϋσιν έντός του συνήθους πλαισίου τής δραστηριότητός των.
6. Το γεγονός ότι, εταιρεία τις, οδσα κάτοικος του ένός τών Συμβαλλομένων Κρατών, έλέγχει η έλέγχεται ύπό εταιρείας, κατοίκου του έτέρου Συμβαλλομένου Κράτους η διεξαγωγής έργασίας έν

τῷ ἑτέρῳ τούτῳ Κράτει (εἴτε διὰ μόνιμου ἐγκαταστάσεως εἴτε ἄλλως πῶς) δὲν δύναται αὐτὸ καθ' ἑαυτὸ νὰ καταστήσῃ ἑκατέραν τῶν ἑταιρειῶν μόνιμον ἐγκατάστασιν τῆς ἑτέρας.

7. Εἰς ἃς περιπτώσεις ἐπιχειρήσεις ἑνὸς τῶν Συμβαλλομένων Κρατῶν πωλεῖ εἰς τὸ ἕτερον Κράτος ἀγαθὰ κατασκευαζόμενα συναρμο-
λογούμενα, διασκευαζόμενα, συσκευαζόμενα ἢ διανεμόμενα εἰς τὸ ἕτερον τοῦτο Κράτος, δι' ἐπιχειρήσεώς τινος διὰ λογαριασμὸν ἢ τῇ ἐν-
τολῇ τῆς πρώτης μνησθείσης ἐπιχειρήσεως· καὶ

(α) ἑκατέρα ἐπιχειρήσις συμμετέχει ἀμέσως ἢ ἐμμέσως εἰς τὴν
διοίκησιν, ἔλεγχον ἢ κεφάλαιον τῆς ἑτέρας ἐπιχειρήσεως· ἢ

(β) τὰ αὐτὰ πρόσωπα συμμετέχουν ἀμέσως ἢ ἐμμέσως εἰς τὴν
διοίκησιν, ἔλεγχον ἢ κεφάλαιον ἀμφοτέρων τῶν ἐπιχειρή-
σεων,

τότε, διὰ τοὺς σκοποὺς τῆς παρούσης Συμβάσεως, ἡ πρώτη μνησθεῖσα
ἐπιχείρησις θέλει λογίζεται ὡς ἔχουσα μόνιμον ἐγκατάστασιν εἰς
τὸ ἕτερον Κράτος καὶ ὡς διεξάγουσα ἐμπόριον ἢ ἀσχολουμένη με-
ἐργασίας εἰς τὸ ἕτερον τοῦτο Κράτος, μέσῳ τῆς μόνιμου ταύτης
ἐγκαταστάσεως.

Ἄρθρον 5

Εἰσόδημα ἐξ ἀκινήτου ἰδιοκτησίας

1. Εἰσόδημα ἐξ ἀκινήτου ἰδιοκτησίας δύναται νὰ φορολογηθῇ εἰς
τὸ Συμβαλλόμενον Κράτος, ἔνθα κεῖται ἢ τοιαύτη ἰδιοκτησία.

2. Ὁ ὅρος «ἀκίνητος ἰδιοκτησία» καθορίζεται συμφώνως πρὸς τοὺς
νόμους τοῦ Συμβαλλομένου Κράτους, ἐν ᾧ κεῖται ἢ ἐν λόγῳ ἰδιο-
κτησία. Ὁ ὅρος οὗτος θέλει ἐν πάσῃ περιπτώσει, περιλαμβάνει πα-
ραρτήματα καὶ παρακολουθήματα (Accessory) τῆς ἀκινήτου ἰδιοκτη-
σίας, ζῶα κτηνοτροφίας καὶ ἐξοπλισμὸν χρησιμοποιούμενον εἰς τὴν
γεωργίαν καὶ δασοκομίαν, δικαιώματα διεπόμενα ὑπὸ τῶν διατά-
ξεων τῆς γενικῆς νομοθεσίας περὶ ἐγγείου ἰδιοκτησίας, ἐπικαρπίαν
ἐπὶ ἀκινήτου ἰδιοκτησίας καὶ δικαιώματα μεταβλητῶν ἢ παγίων κα-
ταβολῶν ἔναντι ἐπεξεργασίας ἢ δικαιωμάτων ἐπεξεργασίας μεταλ-
λευτικῶν κοιτασμάτων ἢ πηγῶν ἢ ἑτέρου φυσικοῦ πλοῦτου. Πλοῖα,
λέμβοι καὶ ἀεροσκάφη δὲν λογίζονται ἀκίνητος ἰδιοκτησία.

3. Αἱ διατάξεις τῆς παραγράφου 1 τυγχάνουν ἐφαρμογῆς ἐπὶ εἰσο-
δήματος προερχομένου ἐκ τῆς ἀμέσου χρήσεως, μισθώσεως ἢ χρή-
σεως ὑφ' οἰανδήποτε ἑτέραν μορφήν, τῆς ἀκινήτου ἰδιοκτησίας.

4. Αἱ διατάξεις τῶν παραγράφων 1 καὶ 3 τυγχάνουν ὡσαύτως
ἐφαρμογῆς ἐπὶ εἰσοδήματος ἐξ ἀκινήτου ἰδιοκτησίας, ἐπιχειρήσεώς
τινος καὶ ἐπὶ εἰσοδήματος ἐξ ἀκινήτου ἰδιοκτησίας χρησιμοποιουμένης
διὰ τὴν παροχὴν ἐπαγγελματικῶν ὑπηρεσιῶν.

Ἄρθρον 6

Κέρδη ἐπιχειρήσεως

1. Τὰ κέρδη ἐπιχειρήσεως ἑνὸς τῶν Συμβαλλομένων Κρατῶν φορο-
λογοῦνται μόνον ἐν τῷ Κράτει τούτῳ, ἐκτὸς ἐάν ἡ ἐπιχείρησις διε-
ξάγῃ ἐργασίας ἐν τῷ ἑτέρῳ Συμβαλλομένῳ Κράτει μέσῳ μόνιμου
ἐν αὐτῇ ἐγκαταστάσεως. Ἐάν ἡ ἐπιχείρησις διεξάγῃ ἐργασίας, ὡς
ἐν τοῖς ἀνωτέρω, τὰ κέρδη ταύτης δύναται νὰ φορολογηθῶσι ἐν τῷ
ἑτέρῳ Κράτει, ἀλλὰ μόνον κατὰ τὸ μέρος τούτων τὸ ἀναλογοῦν εἰς
τὴν μόνιμον ταύτην ἐγκατάστασιν.

2. Ὅσακις ἐπιχειρήσις ἑνὸς τῶν Συμβαλλομένων Κρατῶν διεξάγῃ
ἐργασίας ἐν τῷ ἑτέρῳ Συμβαλλομένῳ Κράτει μέσῳ μόνιμου ἐν αὐτῷ
ἐγκαταστάσεως, λογίζονται, καθ' ὅσον ἀφορᾷ εἰς ἕκαστον Κράτος, ὡς