



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΕΒΔΟΜΟ
ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
Αρ. 3394 της 17ης ΜΑΡΤΙΟΥ 2000
ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ—ΑΡΘΡΟ 169.1 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ

Αριθμός 8

Η Σύμβαση μεταξύ της Κυβέρνησης της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Κυβέρνησης του Βασιλείου της Θαϊλάνδης για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας και την Παρεμπόδιση της Φοροδιαφυγής Αναφορικά με τους Φόρους πάνω στο Εισόδημα που σύμφωνα με το Άρθρο 169.1 του Συντάγματος, συνολογήθηκε και υπογράφηκε στις 27 Οκτωβρίου 1998, ύστερα από Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου με Αρ. 48.498 και ημερομηνία 14 Οκτωβρίου 1998, δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 169.3 του Συντάγματος μαζί με μετάφρασή της στην Ελληνική γλώσσα.

ΣΥΜΒΑΣΗ
ΜΕΤΑΞΥ
ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΤΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΤΗΣ ΘΑΪΛΑΝΔΗΣ
ΚΑΙ
ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΗΣ ΤΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ΓΙΑ
ΤΗΝ ΑΠΟΦΥΓΗ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΚΑΙ ΤΗΝ ΠΑΡΕΜΠΟΔΙΣΗ
ΤΗΣ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ
ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟΥΣ ΦΟΡΟΥΣ ΠΑΝΩ ΣΤΟ ΕΙΣΟΔΗΜΑ

Η Κυβέρνηση του Βασιλείου της Θαϊλάνδης και η Κυβέρνηση της Κυπριακής Δημοκρατίας,

Επιθυμώντας τη σύναψη Σύμβασης για την αποφυγή της διπλής φορολογίας και την παρεμπόδιση της φοροδιαφυγής αναφορικά με τους φόρους πάνω στο εισόδημα,

Έχουν συμφωνήσει τα ακόλουθα:

Άρθρο 1**ΕΚΤΑΣΗ ΔΙΑΠΡΟΣΩΠΙΚΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΗΣ ΣΥΜΒΑΣΗΣ**

Η παρούσα Σύμβαση εφαρμόζεται σε πρόσωπα τα οποία είναι κάτοικοι του ενός ή και των δύο Συμβαλλομένων Κρατών.

Άρθρο 2**ΚΑΛΥΠΤΟΜΕΝΟΙ ΦΟΡΟΙ**

1. Η παρούσα Σύμβαση εφαρμόζεται πάνω σε φόρους επί του εισοδήματος, που επιβάλλονται για λογαριασμό Συμβαλλόμενου Κράτους ή πολιτικών υποδιαιρέσεων αυτού ή τοπικών αρχών, ανεξάρτητα από τον τρόπο που αυτοί επιβάλλονται.
2. Θα θεωρούνται ως φόροι επί εισοδήματος όλοι οι φόροι που επιβάλλονται σε ολόκληρο το εισόδημα, ή επί στοιχείων αυτού, περιλαμβανομένων και φόρων επί των κερδών από την αποξένωση κινητής ή ακίνητης περιουσίας, φόρων επί των ολικών ποσών μισθών ή ημερομισθίων που καταβάλλονται από επιχειρήσεις, καθώς επίσης και φόροι πάνω στην ανατίμηση κεφαλαίου.
3. Οι υφιστάμενοι φόροι πάνω στους οποίους η παρούσα Σύμβαση θα εφαρμόζεται είναι:
 - (α) στην περίπτωση της Θαϊλάνδης:
 - ο φόρος εισοδήματος· και
 - ο φόρος εισοδήματος επί πετρελαίου·(στη συνέχεια θα αναφέρεται ως ο Θαϊλανδικός φόρος")
 - (β) στην περίπτωση της Κύπρου:
 - ο φόρος εισοδήματος·
 - ο εταιρικός φόρος·
 - ο φόρος επί κεφαλαιουχικών κερδών· και
 - η Έκτακτη Εισφορά για την Άμυνα της Δημοκρατίας(στη συνέχεια θα αναφέρεται ως ο "Κυπριακός φόρος")

4. Η Σύμβαση θα εφαρμόζεται επίσης πάνω σε άλλους ταυτόσημους ή ουσιαδώς παρόμοιας φύσης φόρους οι οποίοι επιβάλλονται από τα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη μετά την υπογραφή της Σύμβασης, επιπρόσθετα ή αντί των υφιστάμενων φόρων. Οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών θα γνωστοποιούν η μία στην άλλη οποιοσδήποτε ουσιαστικές αλλαγές που έγιναν στις αντίστοιχες φορολογικές νομοθεσίες τους.

Άρθρο 3 ΓΕΝΙΚΟΙ ΟΡΙΣΜΟΙ

1. Για σκοπούς της παρούσας Σύμβασης, εκτός εάν διαφορετικά προκύπτει από το κείμενο:
- (α) Ο όρος "Θαυλάνδη" σημαίνει το Βασίλειο της Θαυλάνδης και περιλαμβάνει οποιαδήποτε περιοχή που γειτονεύει με τα χωρικά ύδατα του Βασιλείου της Θαυλάνδης η οποία σύμφωνα με το διεθνές δίκαιο και τους νόμους του Βασιλείου της Θαυλάνδης έχει καθοριστεί ή μπορεί να καθοριστεί σαν μια περιοχή μέσα στην οποία το Βασίλειο της Θαυλάνδης ασκεί κυριαρχικά δικαιώματα για το θαλάσσιο πυθμένα, το υπέδαφος και των φυσικών τους πόρων.
 - (β) Ο όρος "Κύπρος" σημαίνει τη Κυπριακή Δημοκρατία, περιλαμβανομένης της εθνικής επικράτειας, των χωρικών υδάτων της ηπειρωτικής υφαλοκρηπίδας, και οποιασδήποτε άλλης περιοχής μέσα στις οποίες η Κυπριακή Δημοκρατία, σύμφωνα με το διεθνές δίκαιο και τους νόμους της Κυπριακής Δημοκρατίας έχει καθοριστεί ή μπορεί να καθοριστεί σαν μια περιοχή μέσα στην οποία η Κυπριακή Δημοκρατία ασκεί κυριαρχικά δικαιώματα ή δικαιοδοσία ή άλλα δικαιώματα και καθήκοντα.
 - (γ) ο όρος "ένα Συμβαλλόμενο Κράτος" και "το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος" σημαίνει την Θαυλάνδη ή την Κύπρο όπως απαιτούν τα συμφραζόμενα.
 - (δ) ο όρος "πρόσωπο" περιλαμβάνει άτομο, εταιρεία, συνεταιρισμό και οποιαδήποτε άλλη ένωση προσώπων, καθώς επίσης και

οποιαδήποτε οντότητα η οποία υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα με τους περί φορολογίας νόμους που ισχύουν στο ένα ή στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος.

- (ε) ο όρος "εταιρεία" σημαίνει οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή οποιαδήποτε άλλη οντότητα η οποία από φορολογική άποψη θεωρείται ως νομικό πρόσωπο.
- (στ) οι όροι "επιχείρηση κάποιου Συμβαλλόμενου Κράτους" και "επιχείρηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους" σημαίνουν αντίστοιχα επιχείρηση που διεξάγεται από κάτοικο του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, και επιχείρηση που διεξάγεται από κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους.
- (ζ) ο όρος "φόρος" σημαίνει τον Θαυλανδικό φόρο ή τον Κυπριακό φόρο όπως απαιτούν τα συμφραζόμενα.
- (η) ο όρος "πολίτης" σημαίνει:
 - (i) οποιοδήποτε άτομο το οποίο κατέχει την υπηκοότητα ενός Συμβαλλόμενου Κράτους.
 - (ii) οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο, συνεταιρισμό, σύνδεσμο και οποιαδήποτε άλλη οντότητα, που ελκεί την υπόστασή της από τους νόμους που ισχύουν σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος.
- (θ) ο όρος "διεθνείς μεταφορές" σημαίνει οποιαδήποτε μεταφορά με πλοίο ή αεροσκάφος που χρησιμοποιείται από επιχείρηση ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, εκτός εάν το πλοίο, ή αεροσκάφος χρησιμοποιείται μόνο μεταξύ περιοχών του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους.
- (ι) ο όρος "αρμόδια αρχή" σημαίνει, στην περίπτωση της Θαυλάνδης, τον Υπουργό Οικονομικών ή τον εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο του, και στην περίπτωση της Κύπρου, τον Υπουργό Οικονομικών ή τον εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο του.

2. Όσον αφορά την εφαρμογή της Σύμβασης από ένα Συμβαλλόμενο Κράτος, οποιοσδήποτε όρος που δεν καθορίστηκε σ' αυτή, εκτός εάν διαφορετικά προκύπτει από το κείμενο, έχει την έννοια που έχει δυνάμει της νομοθεσίας του Κράτους αυτού σχετικά με τους φόρους που καλύπτονται από την Σύμβαση.

Άρθρο 4 ΚΑΤΟΙΚΟΣ

1. Για σκοπούς της παρούσας Σύμβασης, ο όρος "κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους" σημαίνει οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο, σύμφωνα με τους νόμους του Κράτους αυτού, υπόκειται σε φορολογία σ' αυτό λόγω της κατοικίας του, της διαμονής του, του τόπου σύστασης του, της έδρας διοίκησης του ή άλλου κριτηρίου παρόμοιας φύσης. Ο όρος περιλαμβάνει επίσης αυτό το Κράτος και οποιαδήποτε πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού. Ο όρος όμως αυτός δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε πρόσωπο υποκείμενο σε φορολογία σ' αυτό το Κράτος, αναφορικά μόνο με εισόδημα από πηγές του Κράτους αυτού.
2. Όπου, λόγω των διατάξεων της παραγράφου 1, ένα άτομο είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλομένων Κρατών, τότε η νομική του υπόσταση θα αποφασίζεται ως ακολούθως:
- (α) θα θεωρείται ως κάτοικος του Κράτους στο οποίο έχει μόνιμη κατοικία προσιτή σ' αυτό· εάν έχει μόνιμη κατοικία προσιτή σ' αυτό και στα δύο Κράτη, θα θεωρείται ως κάτοικος του Κράτους με το οποίο οι προσωπικές και οικονομικές του σχέσεις είναι στενότερες (κέντρο ζωτικών συμφερόντων).
 - (β) εάν το Κράτος στο οποίο βρίσκεται το κέντρο ζωτικών συμφερόντων δεν μπορεί να καθοριστεί, ή εάν δεν έχει μόνιμη κατοικία προσιτή σ' αυτό στο ένα ή στο άλλο Κράτος, θα θεωρείται ως κάτοικος μόνο του Κράτους στο οποίο έχει συνήθη κατοικία.
 - (γ) εάν έχει συνήθη κατοικία και στα δύο Κράτη ή σε κανένα από αυτά, θα θεωρείται ως κάτοικος του Κράτους του οποίου είναι πολίτης.

(δ) εάν είναι πολίτης και των δύο Κρατών ή κανενός από αυτά, οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών θα διευθετούν το ζήτημα με αμοιβαία συμφωνία.

3. Όπου, λόγω των διατάξεων της παραγράφου 1, πρόσωπο άλλο από άτομο είναι κάτοικος και των δύο Συμβαλλομένων Κρατών, θα θεωρείται ως κάτοικος του Κράτους στο οποίο βρίσκεται η έδρα σύστασής του.

Άρθρο 5

ΜΟΝΙΜΗ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΗ

1. Για σκοπούς της παρούσας Σύμβασης, ο όρος "μόνιμη εγκατάσταση" σημαίνει κάποια σταθερή βάση επιχείρησης μέσω της οποίας οι εργασίες μιας επιχείρησης διεξάγονται πλήρως ή μερικώς.
2. Ο όρος "μόνιμη εγκατάσταση" περιλαμβάνει ειδικότερα:
- (α) έδρα διοίκησης·
 - (β) υποκατάστημα·
 - (γ) γραφείο·
 - (δ) εργοστάσιο·
 - (ε) εργαστήριο·
 - (στ) ορυχείο, πετρελαιοπηγή ή πηγή εξόρυξης φωταερίου, λατομείο ή οποιαδήποτε άλλη πηγή εξόρυξης φυσικού πλούτου·
 - (ζ) φάρμα ή φυτεία·
 - (η) αποθήκη, σε σχέση με πρόσωπο που παρέχει διευκολύνσεις εναποθήκευσης σε άλλους·
 - (θ) εργοτάξιο, κατασκευή ή δραστηριότητες επιτήρησης σε σχέση με αυτά, αλλά μόνο εάν το εργοτάξιο, η εργασία ή οι δραστηριότητες διαρκούν πέραν των 12 μηνών·
 - (ι) εργασία εγκατάστασης ή συναρμολόγησης ή δραστηριότητες επιτήρησης σε σχέση με αυτά, αλλά μόνο εάν η εργασία ή οι δραστηριότητες διαρκούν πέραν των 6 μηνών·

- (ια) παροχή υπηρεσιών, περιλαμβανομένων συμβουλευτικών υπηρεσιών, από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, μέσω υπαλλήλων ή άλλου προσωπικού, όπου δραστηριότητες της φύσης αυτής συνεχίζουν για την ίδια εργασία ή για συναφή εργασία μέσα στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος για περίοδο ή περιόδους που δεν υπερβαίνουν τους 6 μήνες σε οποιαδήποτε δωδεκάμηνη περίοδο.
3. Ανεξάρτητα από τις προηγούμενες διατάξεις του παρόντος Άρθρου, ο όρος "μόνιμη εγκατάσταση" θεωρείται ότι δεν περιλαμβάνει:
- (α) τη χρήση διευκολύνσεων μόνο για σκοπούς εναποθήκευσης, έκθεσης ή παράδοσης αγαθών ή εμπορευμάτων που ανήκουν στην επιχείρηση.
 - (β) τη διατήρηση αποθέματος αγαθών ή εμπορευμάτων που ανήκουν στην επιχείρηση μόνο για το σκοπό εναποθήκευσης, έκθεσης ή παράδοσης.
 - (γ) τη διατήρηση αποθέματος αγαθών ή εμπορευμάτων που ανήκουν στην επιχείρηση μόνο για το σκοπό επεξεργασίας αυτών από άλλη επιχείρηση.
 - (δ) τη διατήρηση σταθερής βάσης της επιχείρησης μόνο για το σκοπό αγοράς αγαθών ή εμπορευμάτων ή συλλογής πληροφοριών για την επιχείρηση.
 - (ε) τη διατήρηση κάποιας σταθερής βάσης της επιχείρησης μόνο για το σκοπό διαφήμισης, για την παροχή πληροφοριών για επιστημονική έρευνα ή για παρόμοιες δραστηριότητες που έχουν προπαρασκευαστικό ή επιβοηθητικό χαρακτήρα για την επιχείρηση.
 - (στ) τη διατήρηση σταθερής βάσης της επιχείρησης μόνο για το σκοπό οποιουδήποτε συνδυασμού των δραστηριοτήτων που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (α) μέχρι (ε), νοουμένου ότι η συνολική δραστηριότητα της σταθερής βάσης της επιχείρησης που προκύπτει από το συνδυασμό αυτό, έχει προπαρασκευαστικό ή επιβοηθητικό χαρακτήρα.
4. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2, όπου πρόσωπο - πλην ανεξάρτητου πράκτορα για τον οποίο εφαρμόζεται η παράγραφος 6 - ενεργεί σε ένα Συμβαλλόμενο Κράτος εκ μέρους επιχείρησης του άλλου

Συμβαλλόμενου Κράτους, η επιχείρηση αυτή θεωρείται ότι έχει μόνιμη εγκατάσταση μέσα στο πρώτο αναφερόμενο Κράτος του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, εάν τέτοιο πρόσωπο:

- (α) έχει και συνήθως ασκεί στο πρώτο αναφερόμενο Κράτος εξουσιοδότηση για σύναψη συμβάσεων εκ μέρους της επιχείρησης, εκτός εάν οι δραστηριότητες του προσώπου αυτού περιορίζονται στην αγορά αγαθών ή εμπορευμάτων για την επιχείρηση.
- (β) δεν έχει τέτοια εξουσιοδότηση, αλλά συνήθως διατηρεί στο πρώτο αναφερόμενο Κράτος απόθεμα αγαθών ή εμπορευμάτων που ανήκουν στην επιχείρηση από την οποία συμπληρώνει τακτικά παραγγελίες ή διεξάγει παραδόσεις εκ μέρους της επιχείρησης· ή
- (γ) δεν έχει τέτοια εξουσιοδότηση, αλλά συνήθως εξασφαλίζει παραγγελίες στο πρώτο αναφερόμενο Κράτος, εξ' ολοκλήρου ή σχεδόν εξ' ολοκλήρου για την επιχείρηση ή για την επιχείρηση και άλλες επιχειρήσεις οι οποίες ελέγχονται από αυτήν ή έχουν συμφέρον ελέγχου σε αυτήν.

5. Μια επιχείρηση Συμβαλλόμενου Κράτους δεν θεωρείται ότι έχει μόνιμη εγκατάσταση στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος απλά και μόνο επειδή διεξάγει εργασίες στο άλλο αυτό Κράτος μέσω μεσίτη, γενικού παραγγελιοδόχου με προμήθεια ή οποιουδήποτε άλλου ανεξάρτητου αντιπροσώπου, νοουμένου ότι τέτοια πρόσωπα ενεργούν μέσα στο συνηθισμένο πλαίσιο εργασίας τους. Παρόλα αυτά, όταν οι δραστηριότητες του πράκτορα αυτού αφορούν εξ' ολοκλήρου ή σχεδόν εξ' ολοκλήρου αυτήν την εταιρεία, ή αυτήν την εταιρεία και άλλες εταιρείες, οι οποίες ελέγχονται από αυτήν ή έχουν συμφέρον ελέγχου σ' αυτήν, δεν θα θεωρείται ως πράκτορας με ανεξάρτητη ιδιότητα μέσα στα πλαίσια της παραγράφου αυτής.
6. Το γεγονός ότι μια εταιρεία, η οποία είναι κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους ελέγχει ή ελέγχεται από εταιρεία η οποία είναι κάτοικος του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους ή διεξάγει εργασία στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος (είτε μέσω μόνιμης εγκατάστασης ή άλλως πως), δεν μπορεί αυτό και μόνο να καταστήσει μια από τις εταιρείες αυτές μόνιμη εγκατάσταση της άλλης.

Άρθρο 6

ΕΙΣΟΔΗΜΑ ΑΠΟ ΑΚΙΝΗΤΗ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ

1. Εισόδημα που αποκτάται από κάτοικο Συμβαλλόμενου Κράτους από ακίνητη ιδιοκτησία (περιλαμβανομένου εισοδήματος από τη γεωργία ή τη δασοκομία), που βρίσκεται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, μπορεί να φορολογείται από το άλλο αυτό Κράτος.
2. Ο όρος "ακίνητη ιδιοκτησία" θα έχει την έννοια που έχει δυνάμει των διατάξεων του νόμου του Συμβαλλόμενου Κράτους, στο οποίο βρίσκεται η εν λόγω ιδιοκτησία. Ο όρος "ακίνητη ιδιοκτησία" εν πάση περιπτώσει περιλαμβάνει παραρτήματα και υποστατικά της ακίνητης ιδιοκτησίας, ζώα κτηνοτροφίας και εξοπλισμό, που χρησιμοποιείται στην γεωργία και δασοκομία, δικαιώματα που υπόκεινται στις διατάξεις της γενικής νομοθεσίας περί ακίνητης ιδιοκτησίας, επικαρπία πάνω σε ακίνητη ιδιοκτησία και δικαιώματα μεταβλητών ή πάγιων πληρωμών έναντι εκμετάλλευσης ή δικαιώματος εκμετάλλευσης μεταλλευτικών κοιτασμάτων, πηγών και άλλου φυσικού πλούτου. Πλοία, καράβια και αεροσκάφη δεν θεωρούνται ακίνητη ιδιοκτησία.
3. Οι διατάξεις της παραγράφου 1 εφαρμόζονται πάνω στο εισόδημα που προέρχεται από την άμεση χρήση, μίσθωση ή οποιασδήποτε άλλης μορφής χρήση ακίνητης ιδιοκτησίας.
4. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 3 εφαρμόζονται επίσης πάνω στο εισόδημα ακίνητης ιδιοκτησίας μιας επιχείρησης και πάνω στο εισόδημα ακίνητης ιδιοκτησίας που χρησιμοποιείται για την παροχή ανεξάρτητων προσωπικών υπηρεσιών.

Άρθρο 7
ΚΕΡΔΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

1. Το εισόδημα ή τα κέρδη μιας επιχείρησης Συμβαλλόμενου Κράτους φορολογούνται μόνο μέσα στο Κράτος αυτό, εκτός εάν η επιχείρηση διεξάγει εργασίες στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος μέσω μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται σ' αυτό. Εάν η επιχείρηση διεξάγει εργασίες όπως αναφέρονται πιο πάνω, το εισόδημα ή τα κέρδη της επιχείρησης μπορούν να φορολογούνται και στο άλλο Κράτος αλλά μόνο κατά το μέρος αυτών που αναλογεί στην μόνιμη αυτή εγκατάσταση.
2. Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 3, όπου μια επιχείρηση ενός Συμβαλλόμενου Κράτους διεξάγει εργασίες στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος μέσω μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται σ' αυτό, θα θεωρούνται, όσον αφορά το κάθε Συμβαλλόμενο Κράτος, ως εισόδημα ή κέρδη που αναλογούν στη μόνιμη αυτή εγκατάσταση, το εισόδημα ή τα κέρδη τα οποία υπολογίζεται ότι θα πραγματοποιούνταν από αυτήν, εάν αυτή αποτελούσε ξεχωριστή και ανεξάρτητη επιχείρηση που ασχολείται με την ίδια ή παρόμοια δραστηριότητα, κάτω από τις ίδιες ή παρόμοιες συνθήκες και που ενεργεί τελείως ανεξάρτητα από την επιχείρηση της οποίας αυτή αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση.
3. Κατά τον καθορισμό των κερδών της μόνιμης εγκατάστασης, θα εκπίπτονται όλες οι δαπάνες που γίνονται για σκοπούς της μόνιμης εγκατάστασης, περιλαμβανομένων των διοικητικών και των γενικών διαχειριστικών δαπανών, είτε αυτές έγιναν στο Συμβαλλόμενο Κράτος μέσα στο οποίο βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση είτε αλλού. Παρόλα αυτά τέτοια έκπτωση δεν θα επιτρέπεται αναφορικά με ποσά, εάν υπάρχουν, που καταβάλλονται (εκτός για την αποπληρωμή πραγματικών δαπανών) από την μόνιμη εγκατάσταση στα κεντρικά γραφεία της επιχείρησης ή σ' οποιοδήποτε από τα άλλα της γραφεία, σαν δικαιώματα, αμοιβές ή άλλες παρόμοιες πληρωμές, ως αντίτιμο για τη χρήση δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας ή άλλων δικαιωμάτων, ή σαν προμήθεια για την παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών ή για διοίκηση, ή, εκτός από την περίπτωση τραπεζικής επιχείρησης, σαν τόκος για δάνεια στην μόνιμη εγκατάσταση. Παρομοίως,

στον προσδιορισμό των κερδών μιας μόνιμης εγκατάστασης δεν θα λαμβάνονται υπόψη τα ποσά, (εκτός για την αποπληρωμή πραγματικών δαπανών), τα οποία χρεώνει η μόνιμη εγκατάσταση στα κεντρικά γραφεία της επιχείρησης ή σ' οποιοδήποτε από τα άλλα της γραφεία, σαν δικαιώματα, αμοιβές ή άλλες παρόμοιες πληρωμές σαν αντίτιμο για την χρήση δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας ή άλλων δικαιωμάτων, ή σαν προμήθεια για την παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών ή για διοίκηση, ή, εκτός από την περίπτωση τραπεζικής επιχείρησης, σαν τόκος για δάνεια στα κεντρικά γραφεία της επιχείρησης ή σ' οποιαδήποτε από τα άλλα της γραφεία.

4. Εφόσον συνηθίζεται σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος να καθορίζονται τα αναλογούντα σε μόνιμη εγκατάσταση κέρδη με βάση το καταμερισμό των συνολικών κερδών της επιχείρησης στα διάφορα τμήματα αυτής, τίποτα από τα προαναφερθέντα στην παράγραφο 2 δε θα εμποδίζει το Συμβαλλόμενο αυτό Κράτος από του να καθορίζει τα φορολογητέα κέρδη με τέτοιο επιμερισμό όπως συνηθίζεται. Η μέθοδος που χρησιμοποιείται για τον επιμερισμό πρέπει να είναι τέτοια ώστε το αποτέλεσμα να είναι σύμφωνο με τις αρχές που περιλαμβάνονται σ' αυτό το Άρθρο.
5. Κανένα κέρδος δε θεωρείται ότι αναλογεί σε μια μόνιμη εγκατάσταση λόγω απλής αγοράς από τη μόνιμη αυτή εγκατάσταση αγαθών ή εμπορευμάτων για την επιχείρηση.
6. Για σκοπούς των προηγούμενων παραγράφων, τα κέρδη που αναλογούν στη μόνιμη εγκατάσταση θα καθορίζονται με την ίδια μέθοδο για κάθε χρόνο εκτός εάν υπάρχει επαρκής λόγος για το αντίθετο.
7. Όπου τα κέρδη περιλαμβάνουν και στοιχεία εισοδήματος για τα οποία γίνεται ιδιαίτερη μνεία στα άλλα Άρθρα της παρούσας Σύμβασης, οι διατάξεις των Άρθρων αυτών δεν επηρεάζονται από τις διατάξεις του παρόντος Άρθρου.

Άρθρο 8

ΘΑΛΑΣΣΙΕΣ ΚΑΙ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΕΣ

1. Εισόδημα ή κέρδη επιχείρησης ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από την λειτουργία αεροσκαφών σε διεθνείς μεταφορές φορολογούνται μόνο σε αυτό το Κράτος.
2. Εισόδημα ή κέρδη επιχείρησης ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από την εκμετάλλευση πλοίων σε διεθνείς μεταφορές μπορούν να φορολογούνται στο Κράτος αυτό. Εντούτοις, εισόδημα που εισπράττεται στο άλλο Κράτος από την μεταφορά επιβατών καθώς και εισόδημα που προκύπτει από την μεταφορά αγαθών από το άλλο αυτό Κράτος μπορούν να φορολογούνται στο άλλο αυτό Κράτος, σύμφωνα με τους εσωτερικούς φορολογικούς νόμους του άλλου αυτού Κράτους, αλλά ο φόρος που επιβάλλεται στο άλλο αυτό Κράτος θα μειώνεται κατά ένα ποσό ίσο του 50 τοις εκατόν αυτού.
3. Για σκοπούς του παρόντος Άρθρου, εισόδημα ή κέρδη που προέρχονται από την εκμετάλλευση πλοίων ή αεροσκαφών σε διεθνείς μεταφορές, περιλαμβάνουν και εισόδημα ή κέρδη που αποκτούνται από την ενοικίαση πλοίων ή αεροσκαφών επί πλήρους (χρόνου ή ταξιδιού) βάσης ή επί της βάσεως γυμνού σκάφους εάν τέτοιες δραστηριότητες ενοικίασης συνεπάγονται στις δραστηριότητες που περιγράφονται στις παραγράφους 1 και 2.
4. Εισόδημα ή κέρδη επιχείρησης ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από τη χρήση, συντήρηση ή ενοικίαση εμπορευματοκιβωτίων (περιλαμβανομένων ρυμουλκών, φορητών και σχετικού εξοπλισμού για τη μεταφορά των εμπορευματοκιβωτίων) που συνεπάγονται στο εισόδημα από τη εκμετάλλευση πλοίων ή αεροσκαφών σε διεθνείς μεταφορές θα θεωρούνται για σκοπούς των παραγράφων 1 και 2 ως εισόδημα από την εκμετάλλευση πλοίων ή αεροσκαφών σε διεθνείς μεταφορές.
5. Οι διατάξεις του παρόντος Άρθρου εφαρμόζονται επίσης στο εισόδημα ή στα κέρδη από τη συμμετοχή σε κοινοπραξία, σε κοινή επιχείρηση ή σε πρακτορείο διεθνών επιχειρήσεων.

Άρθρο 9
ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Όπου

- (α) επιχείρηση Συμβαλλόμενου Κράτους συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, έλεγχο ή στο κεφάλαιο επιχείρησης του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους ή
- (β) τα ίδια πρόσωπα συμμετέχουν άμεσα ή έμμεσα στη διοίκηση, τον έλεγχο ή το κεφάλαιο επιχείρησης ενός Συμβαλλόμενου Κράτους και επιχείρησης του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους,

και στις δύο περιπτώσεις τίθενται ή επιβάλλονται όροι μεταξύ των δύο επιχειρήσεων στις εμπορικές ή οικονομικές τους σχέσεις, οι οποίοι είναι διαφορετικοί από αυτούς που θα ετίθεντο μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων, τότε όλα τα κέρδη τα οποία, εάν δεν υπήρχαν οι όροι αυτοί, θα πραγματοποιούνταν από μια απ' αυτές τις επιχειρήσεις, αλλά λόγω των όρων αυτών δεν πραγματοποιήθηκαν, μπορούν να περιλαμβάνονται στα κέρδη της επιχείρησης αυτής και να φορολογούνται ανάλογα.

2. Όπου Συμβαλλόμενο Κράτος περιλαμβάνει στα κέρδη επιχείρησης του Κράτους αυτού - και φορολογεί ανάλογα - κέρδη επί των οποίων επιχείρηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους έχει φορολογηθεί από το άλλο Κράτος και αυτά είναι κέρδη, τα οποία θα πραγματοποιούνταν από την επιχείρηση του πρώτου αναφερόμενου Κράτους, εάν οι όροι που τέθηκαν μεταξύ των δύο επιχειρήσεων θα ήταν εκείνοι οι οποίοι θα τίθεντο μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων τότε το άλλο Κράτος θα προσαρμόζει ανάλογα το ποσό του επιβλητέου σ' αυτό φόρου, επί των κερδών αυτών. Κατά τον καθορισμό του προσαρμοσμένου ποσού, θα λαμβάνονται, υπόψη οι άλλες διατάξεις της παρούσας Συμφωνίας και οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών θα διαβουλεύονται μεταξύ τους εάν παραστεί ανάγκη.

Άρθρο 10
ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ

1. Μερίσματα, που καταβάλλονται από εταιρεία, κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους μπορούν να φορολογούνται στο άλλο αυτό Κράτος.
2. Εν τούτοις, τα μερίσματα αυτά μπορούν επίσης να φορολογούνται στο Συμβαλλόμενο Κράτος του οποίου η καταβάλλουσα αυτών εταιρεία είναι κάτοικος και σύμφωνα με τους νόμους αυτού του Κράτους, αλλά εάν ο μερισματολήπτης είναι δικαιούχος αυτών των μερισμάτων, ο επιβλητέος φόρος δεν θα υπερβαίνει το 10% του ακαθάριστου ποσού των μερισμάτων. Οι διατάξεις της παραγράφου αυτής δεν επηρεάζουν τη φορολογία της εταιρείας αναφορικά με τα κέρδη από τα οποία πληρώνονται τα μερίσματα.
3. Ο όρος "μερίσματα", όπως χρησιμοποιείται στο παρόν Άρθρο, σημαίνει εισόδημα από μετοχές, μετοχές ορυχείου, ιδρυτικούς τίτλους ή άλλα δικαιώματα, εκτός απαιτήσεων χρεών που δίνουν δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη, όπως και εισόδημα από άλλα εταιρικά δικαιώματα, που υπόκειται στην ίδια φορολογική μεταχείριση, όπως εισόδημα από μετοχές δυνάμει της νομοθεσίας του Κράτους του οποίου η εταιρεία που κάνει τη διανομή είναι κάτοικος.
4. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2, δεν εφαρμόζονται εάν ο δικαιούχος των μερισμάτων, ως κάτοικος Συμβαλλόμενου Κράτους, διεξάγει επιχείρηση στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος του οποίου η εταιρεία που καταβάλλει τα μερίσματα είναι κάτοικος, μέσω μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται σ' αυτό, ή παρέχει στο άλλο αυτό Κράτος ανεξάρτητες προσωπικές υπηρεσίες από σταθερή βάση που βρίσκεται σ' αυτό, και το περιουσιακό στοιχείο αναφορικά με το οποίο καταβάλλονται τα μερίσματα, είναι ουσιαστικά συνδεδεμένο μ' αυτή τη μόνιμη εγκατάσταση ή σταθερή βάση. Σ' αυτή την περίπτωση εφαρμόζονται οι διατάξεις του Άρθρου 7 ή του Άρθρου 14, ανάλογα με την περίπτωση.
5. Όπου εταιρεία, η οποία είναι κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, αποκτά κέρδη ή εισόδημα από το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, αυτό το

άλλο Κράτος, δεν μπορεί να επιβάλει οποιοδήποτε φόρο πάνω στα μερίσματα που καταβάλλονται από την εταιρεία εκτός εάν αυτά τα μερίσματα καταβάλλονται σε κάτοικο αυτού του άλλου Κράτους, ή εάν το περιουσιακό στοιχείο για το οποίο καταβάλλονται τα μερίσματα είναι ουσιαστικά συνδεδεμένο με μόνιμη εγκατάσταση ή μόνιμη σταθερή βάση που βρίσκεται σε αυτό το άλλο Κράτος, ούτε και να υποβάλει τα αδιανέμητα κέρδη της εταιρείας σε φορολογία αδιανέμητων κερδών έστω και εάν τα μερίσματα που καταβάλλονται ή τα αδιανέμητα κέρδη αποτελούνται εξ' ολοκλήρου ή εν μέρει από κέρδη ή εισόδημα που προκύπτουν σε αυτό το άλλο Κράτος. Τίποτα στην παρούσα παράγραφο δεν θα ερμηνεύεται ως να εμποδίζει ένα Συμβαλλόμενο Κράτος από την επιβολή φόρου, σύμφωνα με τους νόμους αυτού του Κράτους, επί της διάθεσης κερδών που προέρχονται από μια μόνιμη εγκατάσταση που βρίσκεται σ' αυτό. Αλλά τέτοιος φόρος δεν θα επιβάλλεται σε ποσοστό που να ξεπερνά το ποσοστό που προνοείται στην παράγραφο 2 του παρόντος Άρθρου.

Άρθρο 11 ΤΟΚΟΙ

1. Τόκοι που προκύπτουν σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και καταβάλλονται σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους μπορεί να φορολογούνται μόνο σε αυτό το άλλο Κράτος.
2. Εν τούτοις, τέτοιοι τόκοι μπορούν επίσης να φορολογούνται στο Συμβαλλόμενο Κράτος εντός του οποίου προκύπτουν και σύμφωνα με τη νομοθεσία αυτού του Κράτους, αλλά εάν ο παραλήπτης είναι δικαιούχος αυτών των τόκων, ο επιβλητέος φόρος δεν θα υπερβαίνει:
 - (α) το 10 τοις εκατόν του ακαθάριστου ποσού των τόκων εάν εισπράττεται από ένα χρηματοπιστωτικό οργανισμό (περιλαμβανόμενης ασφαλιστικής εταιρείας).
 - (β) το 10 τοις εκατόν του ακαθάριστου ποσού των τόκων, εάν τέτοιος τόκος καταβάλλεται σε σχέση με την πώληση επί πιστώσει οποιουδήποτε βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού.

- (γ) το 10 τοις εκατόν του ακαθάριστου ποσού των τόκων, εάν τέτοιος τόκος καταβάλλεται σε σχέση με την πώληση επί πιστώσει οποιωνδήποτε εμπορευμάτων από μια επιχείρηση σε άλλη επιχείρηση·
- (δ) το 15 τοις εκατόν του ακαθάριστου ποσού των τόκων σε όλες τις άλλες περιπτώσεις.

Οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών θα διευθετούν από κοινού τον τρόπο εφαρμογής του παρόντος περιορισμού.

3. Ανεξάρτητα από τις πρόνοιες της παραγράφου 2, τόκοι που προκύπτουν σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και καταβάλλονται στην Κυβέρνηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους θα εξαιρούνται φορολογίας στο πρώτο αναφερόμενο Συμβαλλόμενο Κράτος.

Για σκοπούς της παρούσας παραγράφου, ο όρος "Κυβέρνηση"

(α) στην περίπτωση της Θαυλάνδης, σημαίνει την Κυβέρνηση του Βασιλείου της Θαυλάνδης και θα περιλαμβάνει:

- (i) την Τράπεζα της Θαυλάνδης·
- (ii) την Τράπεζα Εξαγωγών-Εισαγωγών της Θαυλάνδης·
- (iii) τις τοπικές αρχές· και
- (iv) τέτοιον οργανισμό, του οποίου το κεφάλαιο ανήκει εξ ολοκλήρου ή ουσιαστικά στην Κυβέρνηση του Βασιλείου της Θαυλάνδης ή σε οποιεσδήποτε τοπικές αρχές, όπως ήθελε συμφωνηθεί από καιρό σε καιρό μεταξύ των αρμόδιων αρχών των δύο Συμβαλλομένων Κρατών·

(β) στην περίπτωση της Κύπρου, σημαίνει την Κυβέρνηση της Κυπριακής Δημοκρατίας και θα περιλαμβάνει:

- (i) πολιτική υπόδιαίρεση·
- (ii) τοπική αρχή·
- (iii) σώμα εγκαθιδρυθέν δυνάμει νόμου·
- (iv) Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου·
- (v) Κυπριακή Τράπεζα Αναπτύξεως Λτδ·

(vi) τέτοιον οργανισμό, το κεφάλαιο του οποίου ανήκει εξ' ολοκλήρου ή ουσιαστικά στην Κυβέρνηση της Κυπριακής Δημοκρατίας ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή, όπως ήθελε συμφωνηθεί από καιρό σε καιρό μεταξύ των αρμοδίων αρχών των δύο Συμβαλλομένων Κρατών.

4. Ο όρος "τόκοι", όπως χρησιμοποιείται στο παρόν Άρθρο, σημαίνει εισόδημα από απαιτήσεις χρεών οποιασδήποτε μορφής, ανεξάρτητα εάν εξασφαλίζονται με υποθήκη ή μη και ανεξάρτητα εάν δίνουν το δικαίωμα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη ή όχι και ειδικότερα, εισόδημα από κυβερνητικά χρεόγραφα και ομολογίες ή χρεωστικούς τίτλους, περιλαμβανομένων πληρωμών και βραβείων που συνδέονται με τέτοια χρεόγραφα, ομολογίες ή χρεωστικούς τίτλους, όπως επίσης και εισοδήματος που απομοιώνεται σε εισόδημα από δάνεια από τον περί φορολογίας νόμο του Συμβαλλόμενου Κράτους στο οποίο προκύπτει το εισόδημα.
5. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται εάν ο δικαιούχος των τόκων, ως κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, διεξάγει εργασίες στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος μέσα στο οποίο προκύπτουν οι τόκοι, μέσω μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται σ' αυτό, ή παρέχει μέσα στο άλλο αυτό Κράτος ανεξάρτητες προσωπικές υπηρεσίες από σταθερή βάση που βρίσκεται σ' αυτό, και οι απαιτήσεις χρεών αναφορικά με τις οποίες καταβάλλονται οι τόκοι είναι ουσιαστικά συνδεδεμένες με τέτοια μόνιμη εγκατάσταση ή σταθερή βάση. Σ' αυτή την περίπτωση, θα εφαρμόζονται οι διατάξεις του Άρθρου 7 ή του Άρθρου 14, ανάλογα με την περίπτωση.
6. Τόκοι θα θεωρείται ότι προκύπτουν εντός Συμβαλλόμενου Κράτους, όταν αυτός που τους καταβάλλει είναι το ίδιο το Συμβαλλόμενο Κράτος, πολιτική υποδιάρθρωση, τοπική αρχή, σώμα εγκαθιδρυθέν δυνάμει νόμου, ή κάτοικος του Κράτους αυτού. Εν τούτοις, όπου το πρόσωπο που καταβάλλει τους τόκους, είτε είναι κάτοικος του Συμβαλλόμενου Κράτους είτε όχι, έχει στο Συμβαλλόμενο Κράτος μόνιμη εγκατάσταση, ή σταθερή βάση, σε σχέση με την οποία δημιουργήθηκε το χρέος από το οποίο προήλθαν οι καταβαλλόμενοι τόκοι, και οι τόκοι αυτοί βαρύνουν τη σταθερή βάση ή τη μόνιμη εγκατάσταση, τότε τέτοιοι τόκοι θεωρούνται ότι προκύπτουν εντός

του Συμβαλλόμενου Κράτους στο οποίο βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση ή σταθερή βάση.

7. Όπου, λόγω ειδικής σχέσης μεταξύ αυτού που καταβάλλει τους τόκους και του δικαιούχου αυτών, ή μεταξύ και των δύο αυτών και κάποιου τρίτου προσώπου, το ποσό των τόκων, λαμβανομένου υπόψη του χρέους για το οποίο καταβάλλονται, υπερβαίνει το ποσό το οποίο θα συμφωνείτο μεταξύ αυτού που καταβάλλει τους τόκους και του δικαιούχου εάν δεν υπήρχε αυτή η σχέση, οι διατάξεις του παρόντος Άρθρου εφαρμόζονται μόνο για το τελευταίο αναφερόμενο ποσό. Σε τέτοια περίπτωση, το επιπλέον μέρος των πληρωμών παραμένει φορολογητέο σύμφωνα με τους νόμους του κάθε Συμβαλλόμενου Κράτους, λαμβανομένων υπόψη και των άλλων διατάξεων της παρούσας Συμφωνίας.

Άρθρο 12 ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ

1. Δικαιώματα που προκύπτουν σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος και που καταβάλλονται σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους μπορούν να φορολογηθούν σ' αυτό το άλλο Κράτος.
2. Εν τούτοις, τέτοια δικαιώματα μπορούν επίσης να φορολογηθούν στο Συμβαλλόμενο Κράτος στο οποίο προκύπτουν, και σύμφωνα με τους νόμους του Κράτους αυτού, αλλά εάν ο παραλήπτης είναι ο δικαιούχος των δικαιωμάτων, ο επιβλητέος φόρος δεν θα υπερβαίνει:
 - (α) το 5 τοις εκατόν του ακαθάριστου ποσού των δικαιωμάτων εκμετάλλευσης για τη χρήση ή του δικαιώματος χρήσης οποιουδήποτε πνευματικού δικαιώματος για λογοτεχνική, θεατρική, μουσική, καλλιτεχνική ή επιστημονική εργασία, περιλαμβανομένου λογισμικού, κινηματογραφικών ταινιών ή ταινιών ή μαγνητοταινιών για τηλεοπτικές ή ραδιοφωνικές εκπομπές.
 - (β) 10 τοις εκατόν του ακαθάριστου ποσού των δικαιωμάτων που λαμβάνονται ως αμοιβή για τη χρήση ή το δικαίωμα χρήσης, βιομηχανικού, εμπορικού ή επιστημονικού εξοπλισμού ή για

πληροφορίες που αφορούν βιομηχανική, εμπορική, ή επιστημονική εμπειρία.

- (γ) 15 τοις εκατόν του ακαθάριστου ποσού των δικαιωμάτων που λαμβάνονται ως αμοιβή για τη χρήση ή για το δικαίωμα χρήσης οποιουδήποτε δικαιώματος ευρεσιτεχνίας, εμπορικού σήματος, σχεδίου ή προτύπου, προγράμματος μυστικού κώδικα ή διαδικασίας παραγωγής.

Οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών θα αποφασίσουν από κοινού τον τρόπο εφαρμογής του περιορισμού αυτού.

3. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται εάν ο δικαιούχος των δικαιωμάτων, ως κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, διεξάγει εργασίες στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος στο οποίο προκύπτουν τα δικαιώματα αυτά, μέσω μόνιμης εγκατάστασης που βρίσκεται σ' αυτό, ή παρέχει σ' αυτό το άλλο Κράτος ανεξάρτητες προσωπικές υπηρεσίες από σταθερή βάση που βρίσκεται σ' αυτό, και το δικαίωμα ή η ιδιοκτησία, σχετικά με την οποία καταβάλλονται τα δικαιώματα αυτά, είναι ουσιαστικά συνδεδεμένα με αυτή την μόνιμη εγκατάσταση ή σταθερή βάση. Σε τέτοια περίπτωση εφαρμόζονται οι διατάξεις του Άρθρου 7 ή του Άρθρου 14, ανάλογα με την περίπτωση.
4. Δικαιώματα θα θεωρούνται ότι προκύπτουν σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος όταν το άτομο που τα καταβάλλει είναι το ίδιο το Κράτος, πολιτική υποδιείρεση, τοπική αρχή ή κάτοικος του Συμβαλλόμενου αυτού Κράτους. Εν τούτοις, όπου το πρόσωπο το οποίο καταβάλλει τα δικαιώματα, είτε αυτός είναι κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους είτε όχι, διατηρεί σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος μόνιμη εγκατάσταση ή σταθερή βάση σε σχέση με την οποία δημιουργήθηκε η υποχρέωση να καταβάλλει τα δικαιώματα, και αυτά βαρύνουν τη μόνιμη εγκατάσταση ή τη σταθερή βάση, τότε τέτοια δικαιώματα θεωρούνται ότι προκύπτουν εντός του Συμβαλλόμενου Κράτους μέσα στο οποίο βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση ή η σταθερή βάση.

5. Όπου, λόγω ειδικής σχέσης μεταξύ αυτού που καταβάλλει τα δικαιώματα και του δικαιούχου αυτών ή μεταξύ αυτών και κάποιου τρίτου προσώπου, το ποσό των δικαιωμάτων, λαμβανομένης δεόντως υπόψη της χρήσης, του δικαιώματος ή των πληροφοριών για τις οποίες καταβάλλονται, υπερβαίνει το ποσό το οποίο θα συμφωνείτο μεταξύ του καταβάλλοντος και του δικαιούχου εάν δεν υπήρχε αυτή η σχέση, οι διατάξεις του παρόντος Άρθρου θα εφαρμόζονται μόνο στο τελευταίο αναφερόμενο ποσό. Σε τέτοια περίπτωση, το επιπλέον μέρος των δικαιωμάτων θα φορολογείται σύμφωνα με τους νόμους του κάθε Συμβαλλόμενου Κράτους, τηρουμένων των άλλων διατάξεων της παρούσας Σύμβασης.

Άρθρο 13

ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΑ ΚΕΡΔΗ

1. Κέρδη που αποκτούνται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από την αποξένωση ακίνητης ιδιοκτησίας που αναφέρεται στο Άρθρο 6 και βρίσκεται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, μπορούν να φορολογούνται σ' αυτό το άλλο Κράτος.
2. Κέρδη από την αποξένωση κινητής ιδιοκτησίας που αποτελεί μέρος ιδιοκτησίας μόνιμης εγκατάστασης, την οποία διατηρεί η επιχείρηση του ενός Συμβαλλόμενου Κράτους στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, ή κινητής ιδιοκτησίας συναρτημένης με σταθερή βάση διαθέσιμη σε κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος για σκοπούς παροχής ανεξάρτητων προσωπικών υπηρεσιών, περιλαμβανομένων και κερδών από την αποξένωση τέτοιας μόνιμης εγκατάστασης (μόνης ή μαζί με όλη την επιχείρηση) ή τέτοιας σταθερής βάσης, μπορούν να φορολογούνται σ' αυτό το άλλο Κράτος.
3. Κέρδη επιχείρησης ενός Συμβαλλόμενου Κράτους που προκύπτουν από την αποξένωση πλοίων ή αεροσκαφών που χρησιμοποιούνται σε διεθνείς μεταφορές, ή κινητής περιουσίας που είναι συνυφασμένη με την λειτουργία τέτοιων πλοίων, ή αεροσκαφών, θα φορολογούνται μόνο σ' αυτό το Συμβαλλόμενο Κράτος.

4. Κέρδη από την αποξένωση οποιασδήποτε ιδιοκτησίας, πλην αυτής που αναφέρεται στις παραγράφους 1, 2 και 3 φορολογούνται μόνο στο Συμβαλλόμενο Κράτος του οποίου είναι κάτοικος αυτός που προβαίνει στην αποξένωση.
5. • Εισόδημα ή κέρδη που αποκτούνται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους από την αποξένωση μετοχών ή συγκρίσιμων συμφερόντων σε μια εταιρεία, τα περιουσιακά στοιχεία της οποίας αποτελούνται εξ ολοκλήρου ή κυρίως από ακίνητη περιουσία στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος του τύπου που αναφέρεται στο Άρθρο 6 μπορούν να φορολογούνται σ' αυτό το άλλο Κράτος.

Άρθρο 14

ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΕΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Εισόδημα που αποκτάται από κάτοικο Συμβαλλόμενου Κράτους από την παροχή επαγγελματικών υπηρεσιών ή από άλλων ανεξαρτήτων δραστηριοτήτων παρόμοιας φύσης φορολογείται μόνο στο Κράτος αυτό, εκτός από τις ακόλουθες περιπτώσεις, όπου τέτοιο εισόδημα μπορεί επίσης να φορολογηθεί στο άλλο Κράτος:
 - (α) εάν αυτός διατηρεί σταθερή βάση διαθέσιμη τακτικά σ' αυτό το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος για εκπλήρωση των δραστηριοτήτων του· σ' αυτή την περίπτωση μόνο το μέρος του εισοδήματος που αναλογεί σ' αυτή τη σταθερή βάση μπορεί να φορολογείται σε αυτό το άλλο Κράτος· ή
 - (β) εάν η παραμονή του στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος είναι για περίοδο ή περιόδους που δεν υπερβαίνουν συνολικά τις 183 ημέρες στο αντίστοιχο οικονομικό έτος· σ' αυτή την περίπτωση, μόνο το μέρος του εισοδήματος που προέρχεται από τις δραστηριότητες που διεξάγονται στο άλλο αυτό Κράτος μπορεί να φορολογείται σε αυτό το άλλο Κράτος.
2. Ο όρος "επαγγελματικές υπηρεσίες" περιλαμβάνει κυρίως ανεξάρτητες επιστημονικές, λογοτεχνικές, καλλιτεχνικές, εκπαιδευτικές ή διδακτικές δραστηριότητες, καθώς επίσης και ανεξάρτητες δραστηριότητες ιατρών, οδοντιάτρων, δικηγόρων, μηχανικών, αρχιτεκτόνων και λογιστών.

Άρθρο 15**ΕΞΗΡΤΗΜΕΝΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ**

1. Τηρουμένων των διατάξεων των Άρθρων 16, 18, 19, 20 και 21, μισθοί, ημερομίσθια και άλλες παρόμοιες αντιμισθίες που αποκτούνται από κάτοικο ενός Συμβαλλομένου Κράτους για μισθωτές υπηρεσίες φορολογούνται μόνο στο Κράτος αυτό, εκτός εάν οι μισθωτές υπηρεσίες παρέχονται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος. Εάν οι μισθωτές υπηρεσίες παρέχονται μ' αυτό τον τρόπο, η αντιμισθία που προέρχεται από αυτές μπορεί να φορολογείται σ' αυτό το άλλο Κράτος.
2. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου 1, αντιμισθία που αποκτάται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους για μισθωτές υπηρεσίες που παρέχονται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος φορολογούνται μόνο στο πρώτο αναφερόμενο Κράτος εάν:
 - (α) αυτός που λαμβάνει την αντιμισθία βρίσκεται στο άλλο Κράτος για περίοδο ή περιόδους που δεν υπερβαίνουν συνολικά τις 183 μέρες μέσα σε οποιαδήποτε περίοδο δώδεκα μηνών.
 - (β) η αντιμισθία καταβάλλεται από, ή εκ μέρους εργοδότη, ο οποίος δεν είναι κάτοικος του άλλου Κράτους και
 - (γ) η αντιμισθία δεν επιβαρύνει μόνιμη εγκατάσταση ή σταθερή βάση την οποία ο εργοδότης διατηρεί στο άλλο Κράτος.
3. Ανεξάρτητα από τις προηγούμενες διατάξεις του παρόντος Άρθρου, αντιμισθία που αποκτάται αναφορικά με μισθωτές υπηρεσίες που παρέχονται πάνω σε πλοίο ή αεροσκάφος που χρησιμοποιείται σε διεθνείς μεταφορές από μια επιχείρηση Συμβαλλόμενου Κράτους φορολογείται μόνο στο Κράτος αυτό.

Άρθρο 16**ΑΜΟΙΒΕΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΩΝ**

1. Οι αμοιβές διευθυντών και άλλες παρόμοιες πληρωμές που καταβάλλονται σε κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, υπό την ιδιότητα του ως μέλος του Διοικητικού Συμβουλίου μιας εταιρείας, η οποία είναι κάτοικος του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, μπορούν να φορολογούνται σε αυτό το άλλο Κράτος.
2. Μισθοί, ημερομίσθια και άλλη παρόμοια αντιμισθία που αποκτάται από κάτοικο ενός Συμβαλλόμενου Κράτους υπό την ιδιότητα του ως αξιωματούχου σε υψηλή διευθυντική θέση μιας εταιρείας, η οποία είναι κάτοικος του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους μπορεί να φορολογούνται σ' αυτό το άλλο Κράτος.

Άρθρο 17**ΚΑΛΛΙΤΕΧΝΕΣ ΚΑΙ ΑΘΛΗΤΕΣ**

1. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις των Άρθρων 14 και 15, εισόδημα που αποκτάται από προσωπικές δραστηριότητες κατοίκου ενός Συμβαλλόμενου Κράτους για υπηρεσίες ψυχαγωγίας που παρέχει ως καλλιτέχνης θεάτρου, κινηματογράφου, ραδιοφώνου ή τηλεόρασης, ή ως μουσικός, ή ως αθλητής και οι οποίες διεξάγονται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος μπορεί να φορολογείται στο άλλο αυτό Κράτος.
2. Όπου το εισόδημα αναφορικά με τις προσωπικές δραστηριότητες που διεξάγονται από ένα πρόσωπο που παρέχει υπηρεσίες δημόσιας ψυχαγωγίας ή από αθλητή, δεν περιέρχεται στο πρόσωπο αυτό αλλά σε άλλο πρόσωπο, το εισόδημα αυτό μπορεί, ανεξάρτητα από τις διατάξεις των Άρθρων 7, 14 και 15, να φορολογηθεί στο Συμβαλλόμενο Κράτος μέσα στο οποίο διεξάγονται οι δραστηριότητες του καλλιτέχνη ή αθλητή.
3. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται για αντιμισθία ή κέρδη, μισθούς, ημερομίσθια και άλλο παρόμοιο εισόδημα που αποκτάται από δραστηριότητες που διεξάγονται σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος από ένα

καλλιτέχνη ή αθλητή, νοουμένου ότι το πρόσωπο αυτό χρηματοδοτείται σε ουσιαστικό βαθμό από τους δημόσιους πόρους του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, περιλαμβανομένης πολιτικής υποδιαίρεσης, οποιασδήποτε τοπικής αρχής ή σώματος αυτού εγκαθιδρυθέν δυνάμει νόμου.

4. Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του Αρθρου 7, όπου οι δραστηριότητες που αναφέρονται στην παράγραφο 1 παρέχονται σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος από επιχείρηση του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, τα κέρδη που απορρέουν από την παροχή τέτοιων δραστηριοτήτων από τέτοια επιχείρηση θα φορολογούνται στο πρώτο αναφερόμενο Συμβαλλόμενο Κράτος, εκτός εάν η επιχείρηση χρηματοδοτείται σε ουσιαστικό βαθμό από τους δημόσιους πόρους του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, περιλαμβανομένων πολιτικής υποδιαίρεσης, οποιασδήποτε τοπικής αρχής ή σώματος που εγκαθιδρύθηκε δυνάμει νόμου, σε σχέση με την παροχή τέτοιων δραστηριοτήτων.

Άρθρο 18

ΣΥΝΤΑΞΕΙΣ

Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 2 του Αρθρου 19, συντάξεις και οποιαδήποτε άλλη αντιμισθία που καταβάλλονται σε κάτοικο Συμβαλλόμενου Κράτους αναφορικά με παρελθούσα απασχόληση θα φορολογούνται μόνο σ' αυτό το Κράτος.

Άρθρο 19
ΚΥΒΕΡΝΗΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. (α) Αντιμισθία, εκτός από σύνταξη, που καταβάλλεται από ένα Συμβαλλόμενο Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική του αρχή σε άτομο αναφορικά με υπηρεσίες που πρόσφερε στο Κράτος αυτό ή στην αρχή αυτή φορολογείται μόνο σε αυτό το Κράτος.

(β) Εν τούτοις, τέτοια αντιμισθία θα φορολογείται μόνο στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος εάν οι υπηρεσίες παρέχονται μέσα στο Κράτος αυτό και το άτομο είναι κάτοικος του Κράτους αυτού το οποίο:
 - (i) είναι πολίτης του Κράτους αυτού· ή
 - (ii) δεν έγινε κάτοικος του Κράτους αυτού αποκλειστικά για το σκοπό παροχής υπηρεσιών.

2. (α) Οποιαδήποτε σύνταξη που καταβάλλεται από ταμεία που έχουν συσταθεί από ένα Συμβαλλόμενο Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού του Κράτους σε άτομο αναφορικά με τις υπηρεσίες που πρόσφερε στο Κράτος αυτό ή αρχή θα φορολογείται μόνο στο Κράτος αυτό.

(β) Εν τούτοις, τέτοια σύνταξη θα φορολογείται μόνο στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος εάν το άτομο είναι κάτοικος και πολίτης αυτού του Κράτους.

3. Οι διατάξεις των Αρθρων 15, 16, 17 και 18 εφαρμόζονται σε αντιμισθία και συντάξεις αναφορικά με υπηρεσίες που προσφέρονται σε σχέση με επιχείρηση που διεξάγεται από Συμβαλλόμενο Κράτος ή πολιτική υποδιάρθρωση ή τοπική αρχή αυτού.

Άρθρο 20
ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ

1. Άτομο το οποίο είναι ή ήταν, αμέσως πριν την επίσκεψη του σε Συμβαλλόμενο Κράτος, κάτοικος του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους και του οποίου η επίσκεψη στο πρώτο αναφερόμενο Συμβαλλόμενο Κράτος είναι μόνο για:
 - (α) σπουδές σε πανεπιστήμιο ή άλλο αναγνωρισμένο εκπαιδευτικό ίδρυμα· ή
 - (β) διασφάλιση επιμόρφωσης για να ασκήσει επάγγελμα ή τεχνικό επάγγελμα· ή
 - (γ) σπουδές ή διεξαγωγή έρευνας ως παραλήπτης υποτροφίας, επιδόματος ή βραβείου από κυβερνητική, θρησκευτική, φιλανθρωπική, επιστημονική, λογοτεχνική ή εκπαιδευτική οργάνωση.θα εξαιρείται φορολογίας στο πρώτο αναφερόμενο Κράτος αναφορικά με:
 - (i) εμβάσματα από το εξωτερικό για σκοπούς συντήρησης, εκπαίδευσης, σπουδών, έρευνας ή επιμόρφωσης του·
 - (ii) επίδομα, επιχορήγηση ή βραβείο· και
 - (iii) εισόδημα από προσωπικές υπηρεσίες που παρέχονται σ' αυτό το Κράτος, νοουμένου ότι το εισόδημα αποτελεί μισθούς λογικά απαραίτητους για την συντήρηση και εκπαίδευση του.
2. Για σκοπούς του παρόντος Άρθρου και του Άρθρου 21, ένα άτομο θα θεωρείται ότι είναι κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους εάν είναι κάτοικος σ' αυτό το Συμβαλλόμενο Κράτος κατά το φορολογικό έτος μέσα στο οποίο επισκέπτεται το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος ή στο αμέσως επόμενο φορολογικό έτος.

Άρθρο 21**ΚΑΘΗΓΗΤΕΣ, ΔΑΣΚΑΛΟΙ ΚΑΙ ΕΡΕΥΝΗΤΕΣ**

1. Αντιμισθία που λαμβάνεται από καθηγητή ή δάσκαλο, ο οποίος είναι ή ήταν, πριν επισκεφτεί ένα Συμβαλλόμενο Κράτος κάτοικος του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους και που βρίσκεται στο πρώτο Συμβαλλόμενο Κράτος για περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δυο χρόνια για σκοπούς διεξαγωγής μελετών ή έρευνας, ή για σκοπούς διδασκαλίας σε πανεπιστήμιο, δεν θα φορολογείται σε αυτό το Κράτος, νοουμένου ότι τέτοια αντιμισθία καταβάλλεται από πηγές εκτός του Κράτους αυτού.
2. Το παρόν Άρθρο δεν εφαρμόζεται για εισόδημα από τη διεξαγωγή έρευνας εάν αυτή η έρευνα διεξάγεται πρώτιστα για το ιδιωτικό συμφέρον συγκεκριμένου προσώπου ή προσώπων.

Άρθρο 22**ΆΛΛΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΑ**

Στοιχεία εισοδήματος κατοίκου ενός Συμβαλλόμενου Κράτους που δεν αναφέρονται στα προηγούμενα Άρθρα της παρούσας Σύμβασης, μπορεί να φορολογούνται στο Κράτος όπου προκύπτει το εισόδημα.

Άρθρο 23**ΕΞΑΛΕΙΨΗ ΤΗΣ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**

1. Οι ισχύοντες νόμοι και στα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη θα εξακολουθήσουν να διέπουν τη φορολογία εισοδημάτων στα δύο Συμβαλλόμενα Κράτη εκτός όπου υπάρχουν ρητές διατάξεις για το αντίθετο σε αυτή τη Σύμβαση.
2. Το ποσό του Θαυλανδικού φόρου ο οποίος καταβάλλεται, δυνάμει των νόμων της Θαυλάνδης και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας Σύμβασης, είτε άμεσα είτε με παρακράτηση, από κάτοικο της Κύπρου, σε σχέση με κέρδη, εισόδημα ή απολαβές που προκύπτουν στην Θαυλάνδη,

θα εκπίπτει ως πίστωση έναντι του Κυπριακού φόρου που καταβάλλεται σε σχέση με τέτοια κέρδη, εισόδημα ή απολαβές, νοουμένου ότι τέτοια πίστωση δεν θα υπερβαίνει τον Κυπριακό φόρο (όπως υπολογίζεται πριν απ' οποιαδήποτε τέτοια πίστωση) που αναλογεί στα κέρδη, στο εισόδημα ή στις απολαβές που προκύπτουν στην Θαύλάνδη.

3. Το ποσό του Κυπριακού φόρου, ο οποίος καταβάλλεται δυνάμει των νόμων της Κύπρου και σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας Σύμβασης, είτε άμεσα είτε με παρακράτηση, από κάτοικο της Θαύλάνδης, σε σχέση με κέρδη, εισόδημα ή απολαβές που προκύπτουν στην Κύπρο, θα εκπίπτει ως πίστωση έναντι του Θαύλανδικού φόρου που καταβάλλεται σε σχέση με τέτοια κέρδη, εισόδημα ή απολαβές, νοουμένου ότι τέτοια πίστωση δεν θα υπερβαίνει τον Θαύλανδικό φόρο (όπως υπολογίζεται πριν απ' οποιαδήποτε τέτοια πίστωση) που αναλογεί στα κέρδη, στο εισόδημα ή στις απολαβές που προκύπτουν στην Κύπρο.
4. Ο φόρος που καταβάλλεται σ' ένα Συμβαλλόμενο Κράτος, ο οποίος αναφέρεται στις παραγράφους 2 και 3 του παρόντος Άρθρου θα θεωρείται ότι συμπεριλαμβάνει τον φόρο ο οποίος θα είχε καταβληθεί, αν δεν υπήρχαν τα φορολογικά κίνητρα που παρέχονται σύμφωνα με τους νόμους του Συμβαλλόμενου Κράτους για την προώθηση της οικονομικής ανάπτυξης. Για τους σκοπούς της παραγράφου 2 του Άρθρου 10, της παραγράφου 2 του Άρθρου 11 και της παραγράφου 2 του Άρθρου 12, ο φόρος που καταβάλλεται θα θεωρείται ότι είναι 10 τοις εκατόν πάνω στο ακαθάριστο ποσό του μερίσματος, 10 τοις εκατόν ή 15 τοις εκατόν πάνω στο ακαθάριστο ποσό του τόκου σύμφωνα με τις υποπαραγράφους (α) μέχρι (δ) της παραγράφου 2 του Άρθρου 11 και 5 τοις εκατόν ή 10 τοις εκατόν ή 15 τοις εκατόν πάνω στο ακαθάριστο ποσό των δικαιωμάτων σύμφωνα με τις υποπαραγράφους (α) μέχρι (γ) της παραγράφου 2 του Άρθρου 12.
5. Όπου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας Σύμβασης, κάτοικος ενός Συμβαλλόμενου Κράτους απαλλάσσεται από τη φορολογία σ' αυτό το Κράτος αναφορικά με εισόδημα που αποκτάται από το άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, τότε το πρώτο αναφερόμενο Συμβαλλόμενο Κράτος μπορεί, κατά τον υπολογισμό του φόρου επί του υπόλοιπου εισοδήματος του προσώπου

αυτού, να εφαρμόσει το φορολογικό συντελεστή που θα εφαρμοζόταν εάν το εισόδημα που απαλλάχτηκε από την φορολογία σύμφωνα με την παρούσα Σύμβαση δεν απαλλασσόταν κατ' αυτόν τον τρόπο.

Άρθρο 24

ΑΠΑΓΟΡΕΥΣΗ ΔΥΣΜΕΝΩΝ ΔΙΑΚΡΙΣΕΩΝ

1. Οι πολίτες ενός Συμβαλλόμενου Κράτους δεν υπόκεινται στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος σ' οποιαδήποτε φορολογία ή οποιαδήποτε σχετική υποχρέωση διαφορετική ή δυσμενέστερη της φορολογίας και των σχετικών υποχρεώσεων στις οποίες, κάτω από τις ίδιες συνθήκες, υπόκεινται ή δυνατό να υπόκεινται οι πολίτες του άλλου Κράτους.
2. Η φορολογία μόνιμης εγκατάστασης, την οποία διατηρεί επιχείρηση ενός Συμβαλλόμενου Κράτους στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος, δε θα τυγχάνει δυσμενέστερης φορολογικής μεταχείρισης στο άλλο Συμβαλλόμενο Κράτος από τη φορολογία που επιβάλλεται από το άλλο αυτό Κράτος πάνω σε επιχειρήσεις που ασχολούνται με τις ίδιες δραστηριότητες υπό τις ίδιες συνθήκες.
3. Επιχειρήσεις ενός Συμβαλλόμενου Κράτους, το κεφάλαιο των οποίων ανήκει εξ ολοκλήρου ή μερικώς σε, ή ελέγχεται άμεσα ή έμμεσα από, ένα ή περισσότερους κατοίκους του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, δεν θα υπόκεινται μέσα στο πρώτο αναφερόμενο Κράτος σ' οποιαδήποτε φορολογία ή σχετική υποχρέωση που είναι διαφορετική ή δυσμενέστερη από την φορολογία και τις σχετικές υποχρεώσεις στις οποίες άλλες παρόμοιες επιχειρήσεις του πρώτου αναφερόμενου Κράτους υπόκεινται ή δυνατό να υπόκεινται.
4. Εκτός της περίπτωσης όπου εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του Άρθρου 9, της παραγράφου 6 του Άρθρου 11, ή της παραγράφου 6 του Άρθρου 12, τόκοι, δικαιώματα και άλλες πληρωμές που καταβάλλονται από επιχείρηση ενός Συμβαλλόμενου Κράτους σε κάτοικο του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, για σκοπούς υπολογισμού των φορολογήσιμων κερδών της επιχείρησης αυτής, θα εκπίπτονται, κάτω από τις ίδιες

προϋποθέσεις ως να είχαν καταβληθεί σε κάτοικο του πρώτου αναφερόμενου Κράτους.

5. Οι διατάξεις του παρόντος Άρθρου δεν θα ερμηνεύονται ως υποχρεώσεις ένα Συμβαλλόμενο Κράτος να χορηγεί στους κατοίκους του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους λόγω αστικής κατάστασης ή οικογενειακών υποχρεώσεων οποιαδήποτε προσωπική έκπτωση, απαλλαγή ή ανακούφιση που χορηγεί για φορολογικούς σκοπούς στους δικούς του κατοίκους.
6. Οι διατάξεις του παρόντος Άρθρου εφαρμόζονται μόνο πάνω στους φόρους που αναφέρονται στην παρούσα Σύμβαση.

Άρθρο 25

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΜΟΙΒΑΙΑΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ

1. Όπου κάτοικος Συμβαλλόμενου Κράτους θεωρεί ότι οι ενέργειες του ενός ή και των δύο Συμβαλλομένων Κρατών συνεπάγονται ή δυνατό να συνεπάγονται γι' αυτόν την επιβολή φορολογίας που δεν συνάδει με τις διατάξεις της παρούσας Σύμβασης, αυτό το πρόσωπο μπορεί, ανεξάρτητα από τα μέσα θεραπείας που προβλέπονται από την εσωτερική νομοθεσία των Κρατών αυτών, να παρουσιάσει την υπόθεσή του στην αρμόδια αρχή του Συμβαλλόμενου Κράτους του οποίου είναι κάτοικος. Η υπόθεση του πρέπει να παρουσιαστεί μέσα σε τρία χρόνια από την πρώτη γνωστοποίηση της ενέργειας που οδήγησε στη φορολογία που δεν συνάδει με τις διατάξεις της Σύμβασης.
2. Η αρμόδια αρχή οφείλει, εάν η ένσταση φαίνεται δικαιολογημένη, και εάν η ίδια η αρχή δεν είναι σε θέση να δώσει την κατάλληλη λύση, να καταβάλει προσπάθεια για επίλυση της υπόθεσης με αμοιβαία συμφωνία μαζί με την αρμόδια αρχή του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους, με σκοπό την αποφυγή φορολογίας που δεν συνάδει με τις διατάξεις της παρούσας Σύμβασης.
3. Οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών οφείλουν να καταβάλλουν προσπάθεια για επίλυση, με αμοιβαία συμφωνία, οποιωνδήποτε δυσχερειών, ή αμφιβολιών προκύψουν από την ερμηνεία ή εφαρμογή της Σύμβασης. Μπορούν επίσης να προβαίνουν σε διαβουλεύσεις για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας σε περιπτώσεις που δεν προνοούνται στην παρούσα Σύμβαση.
4. Οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών μπορούν να επικοινωνούν μεταξύ τους απευθείας για σκοπούς επίτευξης συμφωνίας με την έννοια των προηγούμενων παραγράφων. Όπου φαίνεται ενδεδειγμένο για την επίτευξη συμφωνίας αντιπρόσωποι των αρμοδίων αρχών των Συμβαλλομένων Κρατών μπορούν να συναντηθούν για προφορική ανταλλαγή απόψεων.

Άρθρο 26
ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

1. Οι αρμόδιες αρχές των Συμβαλλομένων Κρατών θα ανταλλάσσουν τέτοιες πληροφορίες, οι οποίες είναι αναγκαίες για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας Σύμβασης ή των εσωτερικών νόμων των Συμβαλλομένων Κρατών, που αφορούν τους φόρους που καλύπτονται από τη Σύμβαση εφόσον η φορολογία δυνάμει αυτών δεν είναι αντίθετη με τη Σύμβαση. Οποιαδήποτε πληροφορία που λαμβάνεται από Συμβαλλόμενο Κράτος θα θεωρείται απόρρητη, κατά τον ίδιο τρόπο που θεωρείται τέτοια, σύμφωνα με την εσωτερική νομοθεσία του Κράτους αυτού και θα αποκαλύπτεται μόνο σε πρόσωπα ή αρχές (περιλαμβανομένων δικαστηρίων και διοικητικών οργάνων) που επικφορτίζονται με τη βεβαίωση ή την είσπραξη, ή την εκτέλεση ή δίωξη ή τη διευθέτηση ενστάσεων, σχετικά με τους φόρους που καλύπτονται από τη Σύμβαση. Τα πρόσωπα αυτά ή οι αρχές αυτές θα χρησιμοποιούν τις πληροφορίες μόνο γι' αυτούς τους σκοπούς. Μπορούν να αποκαλύπτουν τις πληροφορίες σε δημόσιες δικαστικές διαδικασίες ή αποφάσεις.

2. Σε καμιά περίπτωση οι διατάξεις της παραγράφου 1 θα ερμηνεύονται ως να επιβάλλουν στο Συμβαλλόμενο Κράτος την υποχρέωση:
 - α) εφαρμογής διοικητικών μέτρων που βρίσκονται σε αντίθεση με τη νομοθεσία και την διοικητική πρακτική αυτού ή του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους·
 - β) παροχής πληροφοριών που δεν μπορούν να ληφθούν βάσει των νόμων ή βάσει της συνηθισμένης διοικητικής διαδικασίας αυτού ή του άλλου Συμβαλλόμενου Κράτους·
 - γ) παροχής πληροφοριών, οι οποίες θα αποκάλυπταν οποιοδήποτε συναλλακτικό, επιχειρησιακό, βιομηχανικό, εμπορικό ή επαγγελματικό απόρρητο ή εμπορική διαδικασία ή πληροφορίες, η αποκάλυψη των οποίων θα ήταν αντίθετη με το δημόσιο συμφέρον (ordre public).

Άρθρο 27
ΔΙΠΛΩΜΑΤΙΚΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΚΑΙ ΠΡΟΞΕΝΙΚΟΙ
ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ

Τίποτα στην παρούσα Σύμβαση δεν επηρεάζει τα φορολογικά προνόμια των μελών μιας διπλωματικής αποστολής ή προξενικού σώματος που διέπονται από τους γενικούς κανόνες του διεθνούς δικαίου ή από τις διατάξεις ειδικών συμφωνιών.

Άρθρο 28
ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ

1. Κάθε ένα από τα Συμβαλλόμενα Κράτη θα γνωστοποιεί στο άλλο την ολοκλήρωση των διαδικασιών που απαιτούνται από τη νομοθεσία του για την έναρξη ισχύος της παρούσας Σύμβασης. Η παρούσα Σύμβαση θα τεθεί σε ισχύ από την ημερομηνία της τελευταίας των γνωστοποιήσεων αυτών.
2. Οι πρόνοιες της παρούσας Σύμβασης θα ισχύουν:
 - (α) αναφορικά με φόρους που παρακρατούνται στην πηγή, για πιστωτέα η πληρωτέα ποσά κατά ή μετά την πρώτη ημέρα του Ιανουαρίου, που έπεται της ημερομηνίας κατά την οποία η παρούσα Σύμβαση τίθεται σε ισχύ· και
 - β) αναφορικά με άλλους φόρους, για τα φορολογικά έτη ή λογιστικές περιόδους που αρχίζουν κατά ή μετά την πρώτη ημέρα του Ιανουαρίου, που έπεται της ημερομηνίας κατά την οποία η παρούσα Σύμβαση τίθεται σε ισχύ.

Άρθρο 29
ΤΕΡΜΑΤΙΣΜΟΣ

Η παρούσα Σύμβαση θα παραμείνει σε ισχύ επ' αόριστο, αλλά οποιοδήποτε Συμβαλλόμενο Κράτος μπορεί να τερματίσει τη Σύμβαση, μέσω της διπλωματικής οδού, δίνοντας στο άλλο γραπτή προειδοποίηση τερματισμού κατά ή περί την 30ή Ιουνίου οποιουδήποτε ημερολογιακού έτους μετά το πέμπτο έτος από την ημερομηνία κατά την οποία η παρούσα Σύμβαση τέθηκε σε ισχύ.

2. Σε τέτοια περίπτωση, η Σύμβαση παύει να ισχύει:
- (α) αναφορικά με τους φόρους που παρακρατούνται στην πηγή για ποσά που καταβλήθηκαν ή εμβάσθηκαν κατά ή μετά την πρώτη ημέρα του Ιανουαρίου του έτους που έπεται εκείνου εντός του οποίου δόθηκε η προειδοποίηση τερματισμού.
 - (β) αναφορικά με άλλους φόρους πάνω σε εισόδημα, για λογιστικές περιόδους που αρχίζουν κατά ή μετά την πρώτη ημέρα του Ιανουαρίου του έτους που έπεται εκείνου εντός του οποίου δόθηκε η προειδοποίηση τερματισμού.

ΣΕ ΜΑΡΤΥΡΙΑ ΤΩΝ ΠΙΟ ΠΑΝΩ, οι υπογεγραμμένοι, δεόντως εξουσιοδοτημένοι, έχουν υπογράψει την παρούσα Σύμβαση.

ΕΓΙΝΕ σε διπλούν στη Λευκωσία, την 27η ημέρα του Οκτωβρίου χίλια εννακόσια ενενήντα οκτώ, Έτος της Χριστιανικής Εποχής, στην Αγγλική γλώσσα.

Αλέκος Σιάμπος

Για την Κυβέρνηση της
Κυπριακής Δημοκρατίας

Somboon Sangiambut

Για την Κυβέρνηση
του Βασιλείου της Θαϊλάνδης

ΠΡΩΤΟΚΟΛΛΟ

Κατά την υπογραφή της παρούσας Σύμβασης μεταξύ της Κυβέρνησης του Βασιλείου της Θαϊλάνδης και της Κυβέρνησης της Κυπριακής Δημοκρατίας για την Αποφυγή της Διπλής Φορολογίας και την Παρεμπόδιση της Φοροδιαφυγής αναφορικά με τους Φόρους πάνω στο Εισόδημα και πάνω στο Κεφάλαιο, οι υπογεγραμμένοι συμφώνησαν όπως οι πιο κάτω πρόνοιες αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της Σύμβασης.

1. Αναφορικά με την παράγραφο 3(α) και (β) του Άρθρου 5, γίνεται κατανοητό ότι η χρησιμοποίηση διευκολύνσεων για παράδοση θα θεωρούνται ότι αποτελούν σταθερή βάση εάν χρησιμοποιούνται ως πρατήριο πωλήσεως.
2. Αναφορικά με την παράγραφο 2 του Άρθρου 3, γίνεται κατανοητό ότι στην περίπτωση που ένα Συμβαλλόμενο Κράτος παραιτείται του δικαιώματος επιβολής φορολογίας ή εφαρμόζει χαμηλότερο φορολογικό συντελεστή επί του εισοδήματος που αποκτάται από επιχείρηση οποιασδήποτε άλλης χώρας από την λειτουργία πλοίων σε διεθνείς μεταφορές, τέτοια μεταχείριση θα επεκτείνεται μέσω αμοιβαίας συμφωνίας μεταξύ των αρμοδίων αρχών.

ΣΕ ΜΑΡΤΥΡΙΑ ΤΩΝ ΠΙΟ ΠΑΝΩ, οι υπογεγραμμένοι, δεόντως εξουσιοδοτημένοι, έχουν υπογράψει το παρόν Πρωτόκολλο.

ΕΓΙΝΕ σε διπλούν στη Λευκωσία την 27η ημέρα του Οκτωβρίου, 1998 στην Αγγλική γλώσσα.

Αλέκος Σιάμπρος

Somboon Sangiambut

Για την Κυβέρνηση της
Κυπριακής Δημοκρατίας

Για την Κυβέρνηση
του Βασιλείου της Θαϊλάνδης