



ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ
ΕΠΙΤΡΟΠΗ

Στρασβούργο, 12.4.2016
COM(2016) 198 final

2016/0107 (COD)

Πρόταση

ΟΔΗΓΙΑ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

**για την τροποποίηση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ όσον αφορά τη δημοσιοποίηση
πληροφοριών για τη φορολογία εισοδήματος από ορισμένες επιχειρήσεις και
υποκαταστήματα**

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

{SWD(2016) 117 final}

{SWD(2016) 118 final}

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

1. ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ

• Αιτιολόγηση και στόχοι της πρότασης

Μια υγιής ενιαία αγορά χρειάζεται ένα δίκαιο, αποτελεσματικό και φιλικό προς την ανάπτυξη σύστημα φορολόγησης των εταιρειών, με βάση την αρχή ότι οι εταιρείες θα πρέπει να καταβάλλουν φόρους στη χώρα όπου παράγονται τα κέρδη. Ο επιθετικός φορολογικός σχεδιασμός υπονομεύει την αρχή αυτή. Οι εταιρείες, στην πλειονότητά τους, δεν επιδίδονται σε επιθετικό φορολογικό σχεδιασμό και αντιμετωπίζουν ανταγωνιστικό μειονέκτημα έναντι εκείνων που το πράττουν. Οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις πλήττονται ιδιαίτερα από αυτό το φαινόμενο.

Η καταπολέμηση της φοροαποφυγής και του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού, τόσο σε επίπεδο ΕΕ όσο και σε παγκόσμιο επίπεδο, αποτελεί πολιτική προτεραιότητα για την Ευρωπαϊκή Επιτροπή. Στο πλαίσιο μιας ευρύτερης στρατηγικής για ένα δικαιότερο και αποδοτικότερο σύστημα φορολόγησης των εταιρειών στην ΕΕ¹, ο δημόσιος έλεγχος μπορεί να συμβάλει ώστε να διασφαλιστεί ότι τα κέρδη φορολογούνται πράγματι εκεί όπου παράγονται. Ο δημόσιος έλεγχος μπορεί να αυξήσει την εμπιστοσύνη του κοινού και να ενισχύσει την εταιρική κοινωνική ευθύνη των επιχειρήσεων με τη συμβολή τους στην ευημερία μέσω της καταβολής φόρων στη χώρα στην οποία δραστηριοποιούνται. Παράλληλα, μπορεί επίσης να συμβάλει στην προώθηση ενός πιο εμπειριστατωμένου διαλόγου σχετικά με τις πιθανές ελλείψεις στη φορολογική νομοθεσία.

Τον Μάρτιο του 2015, η Επιτροπή κοινοποίησε έναν ολοκληρωμένο κατάλογο πρωτοβουλιών στο σχέδιο δράσης της για ένα δικαιότερο σύστημα φορολόγησης των εταιρειών (COM(2015)302) και πρότεινε, στο πλαίσιο της μετέπειτα δέσμης μέτρων για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής², να εφαρμοστεί στην Ένωση η δράση 13 του σχεδίου δράσης του ΟΟΣΑ που προσυπογράφηκε από την G20 για την καταπολέμηση της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και της μετατόπισης κερδών (εφεξής BEPS). Ως εκ τούτου, οι φορολογικές αρχές θα λάβουν μια δήλωση στοιχείων ανά χώρα από τις πολυεθνικές επιχειρήσεις για τους καταβληθέντες φόρους εισοδήματος που θα επιτρέψει τη βελτίωση της συμμόρφωσης με τη φορολογική νομοθεσία.

Τόσο η G20 όσο και άλλοι φορείς θεωρούν ότι θα πρέπει να αυξηθεί η διαφάνεια από την πλευρά των εταιρειών, έτσι ώστε να μπορεί να διαπιστωθεί μέσω του δημοσίου ελέγχου κατά πόσο έχει καταβληθεί φόρος εκεί όπου έχουν παραχθεί τα κέρδη. Η παρούσα πρόταση απαιτεί οι πολυεθνικές επιχειρήσεις να δημοσιοποιούν σε ειδική δήλωση τον φόρο εισοδήματος που καταβάλλουν, μαζί με άλλες συναφείς φορολογικές πληροφορίες. Οι πολυεθνικές επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από το αν έχουν την έδρα τους στην ΕΕ ή εκτός αυτής, με κύκλο εργασιών άνω των 750 εκατ. EUR, θα πρέπει να συμμορφώνονται με αυτές τις πρόσθετες απαιτήσεις διαφάνειας. Για πρώτη φορά, όχι μόνο οι ευρωπαϊκές επιχειρήσεις αλλά και οι μη ευρωπαϊκές πολυεθνικές επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην Ευρώπη θα έχουν τις ίδιες υποχρεώσεις υποβολής εκθέσεων.

Τρίτες χώρες που δεν τηρούν τα διεθνή πρότυπα χρηστής φορολογικής διακυβέρνησης δημιουργούν πρόσφορο έδαφος για φοροαποφυγή και φοροδιαφυγή. Εάν οι πολυεθνικές

¹ Βλέπε Ευρωπαϊκή Επιτροπή, [Σχέδιο δράσης για τη φορολόγηση των εταιρειών](#), Ιούνιος 2015. Βλέπε επίσης Ευρωπαϊκή Επιτροπή, [Δέσμη για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής](#), Ιανουάριος 2016.

² Πρόταση της Επιτροπής για οδηγία του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον φορολογικό τομέα

επιχειρήσεις δραστηριοποιούνται σε αυτές τις χώρες, θα πρέπει να εφαρμόζονται ειδικές απαιτήσεις διαφάνειας.

Η παρούσα πρόταση εστιάζεται σε ομίλους επιχειρήσεων με παγκόσμιο ενοποιημένο καθαρό κύκλο εργασιών που υπερβαίνει τα 750 εκατ. EUR, σύμφωνα με το πεδίο εφαρμογής των παγκόσμιων πρωτοβουλιών του ΟΟΣΑ για τη φορολογική διαφάνεια. Η πρόταση δεν επιβάλλει καμία υποχρέωση στις μικρομεσαίες επιχειρήσεις³. Είναι αναλογική τόσο από την άποψη του πεδίου εφαρμογής όσο και από την άποψη των προς δημοσιοποίηση πληροφοριών, ούτως ώστε να περιορίζεται το κόστος συμμόρφωσης και άλλα είδη κόστους για τις σχετικές πολυεθνικές επιχειρήσεις, να μη διακυβεύεται η ανταγωνιστικότητά τους και να μην εκτίθενται αδικαιολόγητα σε κινδύνους διπλής φορολογίας. Επιπλέον, είναι σύμφωνη με την πολυμερή προσέγγιση που υποστηρίζεται από την G20 και τον ΟΟΣΑ. Η Επιτροπή θα συνεχίσει να συνεργάζεται ενεργά για τα θέματα αυτά με όλους τους ενδιαφερόμενους διεθνείς εταίρους.

- **Συνοχή με ισχύουσες διατάξεις στον τομέα πολιτικής**

Η παρούσα πρόταση συμπληρώνει τις ισχύουσες απαιτήσεις υποβολής χρηματοοικονομικών στοιχείων που επιβάλλονται στις επιχειρήσεις και δεν παρεμβαίνει σε αυτές τις απαιτήσεις, παραδείγματος χάρη όσον αφορά τις οικονομικές τους καταστάσεις.

Η παρούσα πρόταση δεν μεταβάλλει τους κανόνες που έχουν ήδη θεσπιστεί σχετικά με τη δημοσίευση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών και των τομεακών δηλώσεων στοιχείων ανά χώρα τόσο για τον τραπεζικό τομέα⁴ όσο και για τους κλάδους εξόρυξης και υλοτομίας⁵. Ωστόσο, εισάγει μια ρήτρα εξαιρέσης, ώστε να αποφεύγεται η διπλή υποβολή εκθέσεων για τον τραπεζικό τομέα, που ήδη υπόκειται σε αυστηρούς κανόνες δημοσιοποίησης στην τραπεζική νομοθεσία της ΕΕ.

- **Συνοχή με άλλες πολιτικές της Ένωσης**

Μετά την έγκριση από την G20 του σχεδίου δράσης που εκπονήθηκε από τον ΟΟΣΑ για την καταπολέμηση της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και της μετατόπισης κερδών, η δέσμη μέτρων για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής που υποβλήθηκε τον Ιανουάριο του 2016 απαιτεί από τις πολύ μεγάλες πολυεθνικές επιχειρήσεις⁶ να υποβάλλουν δηλώσεις στοιχείων ανά χώρα στις φορολογικές αρχές. Οι πληροφορίες που υποβάλλονται στις φορολογικές αρχές δεν θα δημοσιοποιούνται στο κοινό. Η απαίτηση για υποβολή δηλώσεων ανά χώρα που προβλέπεται στη δέσμη μέτρων για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής συνιστά εργαλείο που θα βοηθά τις φορολογικές αρχές στον προσανατολισμό των φορολογικών ελέγχων τους και θα διασφαλίζει τη συμμόρφωση.

Η παρούσα πρόταση συμπληρώνει την πρόταση της δέσμης μέτρων για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής αλλά έχει διαφορετικό σκοπό. Βάσει αυτής, θα απαιτείται από τις ίδιες πολυεθνικές επιχειρήσεις να δημοσιοποιούν ορισμένα από τα πληροφοριακά στοιχεία που υποβάλλονται στις φορολογικές αρχές.

³ Με εξαίρεση τις μεσαίου μεγέθους θυγατρικές και τα υποκαταστήματα ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων από τρίτες χώρες με ενοποιημένο κύκλο εργασιών που υπερβαίνει τα 750 εκατ. EUR, που θα υπόκεινται σε απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων.

⁴ Οδηγία 2013/36/ΕΕ σχετικά με την πρόσβαση στη δραστηριότητα πιστωτικών ιδρυμάτων και την προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων (άρθρο 89)

⁵ Οδηγία 2013/34/ΕΕ (Κεφάλαιο 10)

⁶ Πρόταση της Επιτροπής για οδηγία του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον φορολογικό τομέα

Η παρούσα πρόταση προωθεί τις πολιτικές της ΕΕ σχετικά με την εταιρική κοινωνική ευθύνη, την ανάπτυξη και την απασχόληση. Η πρόταση αυτή ανταποκρίνεται σε σχετικά αιτήματα του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου για την καθιέρωση της δήλωσης στοιχείων ανά χώρα όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος των εταιρειών.

2. ΝΟΜΙΚΗ ΒΑΣΗ, ΕΠΙΚΟΥΡΙΚΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΑΝΑΛΟΓΙΚΟΤΗΤΑ

- **Νομική βάση**

Το άρθρο 50 παράγραφος 1 της ΣΛΕΕ θεωρήθηκε κατάλληλη νομική βάση για την παρούσα πρωτοβουλία, επειδή τροποποιεί μια υφιστάμενη οδηγία, η οποία βασίζεται στο εν λόγω άρθρο.

- **Επικουρικότητα (σε περίπτωση μη αποκλειστικής αρμοδιότητας)**

Σε μια όλο και περισσότερο παγκοσμιοποιημένη και ψηφιοποιημένη οικονομία, οι επιχειρήσεις και οι αλυσίδες αξιών παραγωγής αντικατοπτρίζουν σε μικρότερο βαθμό εθνικά και κατά μείζονα λόγο περιφερειακά σύνορα. Αντιθέτως, οι φορολογικές πολιτικές και η φορολογική διοίκηση παραμένουν κατά κύριο λόγο εθνική αρμοδιότητα. Λόγω της διασυνοριακής φύσεως των πολυάριθμων δομών φορολογικού σχεδιασμού και συμφωνιών ενδοομιλικής τιμολόγησης, οι πολυεθνικές επιχειρήσεις μπορούν εύκολα να μεταφέρουν τη φορολογική τους βάση από μια δικαιοδοσία σε μια άλλη εντός ή εκτός της Ένωσης. Συνεπώς, η δράση της ΕΕ δικαιολογείται βάσει της αρχής της επικουρικότητας προκειμένου να αντιμετωπιστεί η διασυνοριακή διάσταση όταν παρατηρείται επιθετικός φορολογικός σχεδιασμός ή συμφωνίες ενδοομιλικής τιμολόγησης.

- **Αναλογικότητα**

Αυτή η πρωτοβουλία βασίζεται σε μεγάλο βαθμό στη διεθνή συναίνεση που αναπτύχθηκε από την G20 από άποψη πεδίου εφαρμογής και περιεχομένου. Διασφαλίζει την κατάλληλη ισορροπία μεταξύ των οφελών της δημόσιας διαφάνειας και της ανάγκης για μια ισχυρή και εύρωστη οικονομία της ΕΕ. Η παρούσα πρωτοβουλία ανταποκρίνεται στους προβληματισμούς που διατυπώθηκαν από τα ενδιαφερόμενα μέρη σχετικά με τις στρεβλώσεις στην ενιαία αγορά χωρίς να διακυβεύεται η ανταγωνιστικότητα της ΕΕ. Δεν αναμένεται να δημιουργήσει άσκοπη διοικητική επιβάρυνση στις εταιρείες, δεν συνεπάγεται περαιτέρω φορολογικές συγκρούσεις ούτε προκαλεί κίνδυνο διπλής φορολογίας. Περιορίζεται σε ό, τι είναι αναγκαίο για την επίτευξη του στόχου της μεγαλύτερης διαφάνειας.

- **Επιλογή του νομικού μέσου**

Λαμβανομένης υπόψη της νομικής βάσης και της ισχυρής σύνδεσης της πρωτοβουλίας με την υποβολή εκθέσεων από τις εταιρείες, συμπεριλαμβανομένης της δημοσιοποίησης μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών, προτείνεται η τροποποίηση της λογιστικής οδηγίας.

3. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚ ΤΩΝ ΥΣΤΕΡΩΝ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΕΩΝ, ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΕΩΝ ΜΕ ΤΑ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΑ ΜΕΡΗ ΚΑΙ ΕΚΤΙΜΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΕΠΙΠΤΩΣΕΩΝ

- **Εκ των υστέρων αξιολογήσεις / έλεγχοι καταλληλότητας ισχύουσας νομοθεσίας**

Με την παρούσα πρόταση καθιερώνεται η υποχρέωση δήλωσης στοιχείων ανά χώρα, η οποία είναι νέα για τους περισσότερους κλάδους. Παρόμοιες απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων επιβλήθηκαν για τον τραπεζικό κλάδο, τον εξορυκτικό κλάδο και τον κλάδο της υλοτομίας. Τα στοιχεία σχετικά με την υποβολή δηλώσεων ανά χώρα που δημοσιεύτηκαν από τις τράπεζες μετά την έναρξη ισχύος της οδηγίας το 2015 δείχνουν ότι η δήλωση στοιχείων ανά

χώρα αποτελεί χρήσιμο εργαλείο που επιτρέπει να εκτιμηθεί κατά πόσο οι φόροι καταβάλλονται εκεί όπου πραγματοποιούνται τα κέρδη.

- **Διαβουλεύσεις**

Οι υπηρεσίες της Επιτροπής διεξήγαγαν ευρείες διαβουλεύσεις μεταξύ Ιουνίου και Δεκεμβρίου 2015 και συγκεντρώθηκαν πάνω από τετρακόσιες απόψεις ερωτηθέντων που εκπροσωπούσαν επιχειρήσεις, επαγγελματικές ενώσεις, ΜΚΟ, πολίτες και ομάδες προβληματισμού. Η περίληψη των δεδομένων της εν λόγω διαβούλευσης είναι διαθέσιμη στον δικτυακό τόπο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής⁷. Επιπλέον, ειδικές επιμέρους ανταλλαγές απόψεων, συνεδριάσεις και μια στρογγυλή τράπεζα υψηλού επιπέδου⁸ παρείχαν στην Επιτροπή τη δυνατότητα να κατανοήσει περαιτέρω τις επίμαχες προκλήσεις, περιλαμβανομένων των οφελών και των κινδύνων που σχετίζονται με τη διαφάνεια στον τομέα της φορολογίας εισοδήματος των εταιρειών. Όλες οι απαντήσεις που ελήφθησαν κατά τη διάρκεια της διαβούλευσης εξετάστηκαν προσεκτικά και ελήφθησαν υπόψη.

Τα περισσότερα μέρη που απάντησαν στη δημόσια διαβούλευση, κάλεσαν την ΕΕ να κατευθύνει τη συζήτηση και ενδεχομένως να προχωρήσει πέρα από τις τρέχουσες πρωτοβουλίες σε διεθνές επίπεδο όσον αφορά την υποβολή δηλώσεων ανά χώρα. Οι ΜΚΟ και οι συνδικαλιστικές οργανώσεις συμφωνούσαν εν γένει με την άποψη αυτή. Από την άλλη πλευρά, οι περισσότερες επιχειρήσεις εξέφρασαν την προτίμηση να μην αναληφθούν περαιτέρω ενέργειες εκτός από την εφαρμογή, σε επίπεδο ΕΕ, του σχεδίου δράσης για τη διάβρωση της βάσης και τη μεταφορά των κερδών των G20/ΟΟΣΑ ζητώντας τη γνωστοποίηση των ανά χώρα εκθέσεων μόνο στις φορολογικές αρχές.

- **Σύλλογή και χρήση εμπειρογνωσίας**

Στις 24 Σεπτεμβρίου 2015, οι υπηρεσίες της Επιτροπής πραγματοποίησαν σύσκεψη σχετικά με τη φορολογική διαφάνεια με την πλατφόρμα για τη χρηστή φορολογική διακυβέρνηση⁹. Μεταξύ άλλων ερευνητικών εργασιών, το 2014 οι υπηρεσίες της Επιτροπής ανέθεσαν την εκπόνηση μελέτης στην PwC¹⁰ σχετικά με τις ενδεχόμενες οικονομικές συνέπειες της υποβολής δηλώσεων στοιχείων ανά χώρα για τις τράπεζες. Συνοπτική παρουσίαση όλων των δραστηριοτήτων διαβούλευσης που διενεργούνται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή για τη στήριξη αυτής της πρωτοβουλίας υπάρχει στον δικτυακό τόπο της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.

- **Εκτίμηση των επιπτώσεων**

Η πρόταση υποστηρίζεται από εκτίμηση επιπτώσεων η οποία έτυχε θετικής υποδοχής από την επιτροπή ρυθμιστικού ελέγχου. Σε συνέχεια της γνωμοδότησης της επιτροπής αυτής, η εκτίμηση επιπτώσεων βελτιώθηκε με διάφορους τρόπους. Πρώτον, γίνεται καλύτερη διάκριση μεταξύ των μέτρων που έχουν σχεδιαστεί με σκοπό την άμεση αντιμετώπιση του προβλήματος της εταιρικής φοροαποφυγής, αφενός, και των έμμεσων οφελών που αναμένονται μέσω της αύξησης της διαφάνειας, αφετέρου. Κατά δεύτερον, παρέχεται αναλυτικότερη παρουσίαση της δυνατότητας προαιρετικής δημοσιότητας (σύστημα

⁷ Ευρωπαϊκή Επιτροπή, [Περίληψη των απαντήσεων στο πλαίσιο της δημόσιας διαβούλευσης για την αξιολόγηση των δυνατοτήτων για περαιτέρω διαφάνεια σχετικά με τη φορολογία εισοδήματος των εταιρειών](#), Ιανουάριος 2016

⁸ Στρογγυλή τράπεζα, στο πλαίσιο της οποίας οι Επίτροποι Dombrovskis, Hill και Moscovici συναντήθηκαν με διάφορα ενδιαφερόμενα μέρη (1η Οκτωβρίου 2015)

⁹ Ευρωπαϊκή Επιτροπή, [Πλατφόρμα για τη χρηστή φορολογική διακυβέρνηση](#)

¹⁰ Μελέτη «[General assessment of potential economic consequences of country-by-country reporting under CRD IV](#)» [Γενική αξιολόγηση των πιθανών οικονομικών συνεπειών της υποβολής δηλώσεων στοιχείων ανά χώρα στο πλαίσιο της οδηγίας για τις κεφαλαιακές απαιτήσεις (CRD IV)], PWC, 2014

επισήμανσης). Τρίτον, η εκτίμηση των επιπτώσεων διαχωρίζεται σαφέστερα από τις επιπτώσεις άλλων μέτρων για τη φοροαποφυγή που περιλαμβάνονται στο σενάριο αναφοράς.

Η πρόταση που υποβάλλεται σήμερα βασίζεται στην προτιμώμενη επιλογή που προσδιορίζεται στην εκτίμηση επιπτώσεων, η οποία συνίσταται στην υποβολή δημόσιας δήλωσης στοιχείων ανά χώρα σχετικά με τις πράξεις σε παγκόσμιο επίπεδο, με ανάλυση ανά κράτος μέλος της ΕΕ και συγκεντρωτικά για τις πράξεις εκτός ΕΕ. Η πρόταση ισχύει για όλες τις πολυεθνικές επιχειρήσεις εντός και εκτός ΕΕ με ενοποιημένο κύκλο εργασιών τουλάχιστον 750 εκατ. EUR, οι οποίες δραστηριοποιούνται στην ΕΕ μέσω τουλάχιστον μίας εγκατάστασης. Το είδος των πληροφοριών προς δημοσιοποίηση περιλαμβάνει τον καταβληθέντα και τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος καθώς και τις αναγκαίες συνοδευτικές πληροφορίες. Η πρόταση αποκλίνει από την εκτίμηση επιπτώσεων σε δύο τομείς: προβλέπονται αναλυτικότερες διατάξεις όσον αφορά την υποβολή εκθέσεων για δραστηριότητες εκτός ΕΕ, για τις οποίες ορισμένες φορολογικές δικαιοδοσίες θα απαιτούν το ίδιο επίπεδο λεπτομερούς αξιολόγησης που ισχύει στα κράτη μέλη της ΕΕ. Επιπλέον, προτείνεται να απαιτείται η γνωστοποίηση των συσσωρευμένων κερδών ανά χώρα και να ζητούνται εξηγήσεις από τον όμιλο επιχειρήσεων όταν υπάρχουν σημαντικές διαφορές μεταξύ των οφειλόμενων φόρων και των πράγματι καταβληθέντων φόρων.

Ως προς τα κοινωνικά οφέλη, η παρούσα πρωτοβουλία ανταποκρίνεται στην αυξανόμενη απαίτηση για διαφάνεια όσον αφορά τις φορολογικές υποθέσεις των ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων. Με την παροχή περισσότερων πληροφοριών σε πιο κατάλληλη μορφή, αναμένεται επίσης ότι θα συμβάλει στην ενίσχυση της εμπιστοσύνης των πολιτών στη δικαιοσύνη των φορολογικών συστημάτων.

Από άποψη οικονομικών επιπτώσεων, η πρόταση δεν συνεπάγεται σημαντική πρόσθετη διοικητική επιβάρυνση, δεδομένου ότι οι πολύ μεγάλοι όμιλοι πολυεθνικών επιχειρήσεων θα υποχρεωθούν σε κάθε περίπτωση να υποβάλλουν περισσότερο ολοκληρωμένες δηλώσεις στοιχείων ανά χώρα στις φορολογικές αρχές, όταν εφαρμοστεί η δέσμη μέτρων για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής. Όλες οι πολύ μεγάλες πολυεθνικές επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην ΕΕ θα υπόκεινται στις ίδιες απαιτήσεις δημοσιοποίησης, είτε έχουν την έδρα τους στην ΕΕ είτε σε τρίτη χώρα. Επιπλέον, αυτή η δημόσια δήλωση στοιχείων ανά χώρα παρουσιάζει σε ένα ενιαίο έγγραφο πληροφορίες που είναι ήδη προσβάσιμες σε μεγάλο βαθμό στα μητρώα επιχειρήσεων κάθε κράτους μέλους. Συνεπώς, δεν πρόκειται να επηρεαστεί αρνητικά η ανταγωνιστικότητα των επιχειρήσεων. Ο κίνδυνος δημιουργίας περαιτέρω φορολογικών συγκρούσεων και της διπλής φορολόγησης θα είναι περιορισμένος, διότι τα δημοσίως διαθέσιμα φορολογικά στοιχεία θα αναλύονται μόνο για περιορισμένο αριθμό φορολογικών δικαιοδοσιών. Οι πληροφορίες είναι σε γενικές συγκεντρωτικές όσον αφορά πράξεις σε άλλες δικαιοδοσίες.

- **Καταλληλότητα του κανονιστικού πλαισίου και απλούστευση**

Καμία νέα υποχρέωση δεν επιβάλλεται στις πολύ μικρές ή μικρές επιχειρήσεις στην ΕΕ. Το μέτρο αφορά μόνο πολυεθνικές εταιρείες που έχουν και τις περισσότερες δυνατότητες να επιδοθούν σε δραστηριότητες φορολογικού σχεδιασμού· πρόκειται για εταιρείες των οποίων ο ενοποιημένος κύκλος εργασιών υπερβαίνει τα 750 εκατ. EUR. Εκτιμάται ότι τουλάχιστον 6 000 πολυεθνικές εταιρείες θα χρειαστεί να υποβάλουν δηλώσεις στοιχείων ανά χώρα λόγω του ότι δραστηριοποιούνται στις αγορές της ΕΕ. Από αυτές, περίπου 2 000 εταιρείες έχουν την έδρα τους στην ΕΕ, δηλαδή ένα μικρό μόνο μέρος των συνολικά 7,5 εκατομμυρίων ευρωπαϊκών εταιρειών. Προκειμένου να καλυφθούν οι πολυεθνικές εταιρείες που είναι εγκατεστημένες σε τρίτες χώρες, οι μεσαίες και μεγαλύτερες θυγατρικές στην ΕΕ – ή, εναλλακτικά, τα υποκαταστήματα αντίστοιχου μεγέθους – θα υπόκεινται σε υποχρεώσεις.

Οι ψηφιοποιημένες εκθέσεις διευκολύνουν την πρόσβαση και την επεξεργασία από οποιοδήποτε ενδιαφερόμενο μέρος (είτε πρόκειται για ενδιαφερόμενο επενδυτή, είτε για μέλη της κοινωνίας των πολιτών). Για τον λόγο αυτόν, απαιτείται δημοσίευση στον δικτυακό τόπο της επιχείρησης. Δεν επιβάλλεται συγκεκριμένος μορφότυπος ή γλώσσα.

- **Θεμελιώδη δικαιώματα**

Εν γένει, η έκταση των προβλεπόμενων πληροφοριών είναι αναλογική προς τους στόχους της ενίσχυσης της δημόσιας διαφάνειας και του δημόσιου ελέγχου. Η υποβολή εκθέσεων βασίζεται σε πληροφορίες που δημοσιεύονται εν γένει στις οικονομικές καταστάσεις των περισσότερων ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων στην ΕΕ.

4. ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ

Η πρωτοβουλία δεν συνεπάγεται δημοσιονομικές επιπτώσεις.

5. ΛΟΙΠΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

- **Σχέδια εφαρμογής και παρακολούθηση, αξιολόγηση και ρυθμίσεις περί υποβολής εκθέσεων**

Η Επιτροπή θα παρακολουθεί την εφαρμογή της πολιτικής σε συνεργασία με τα κράτη μέλη. Πέντε έτη μετά την ημερομηνία μεταφοράς της στο εθνικό δίκαιο, η Επιτροπή θα διενεργήσει αξιολόγηση της παρούσας οδηγίας.

Η αξιολόγηση θα εξετάσει την αποτελεσματικότητα, την αποδοτικότητα, τη συνάφεια, τη συνοχή και την προστιθέμενη αξία σε σχέση με την ενημέρωση του κοινού, συμπεριλαμβανομένων τυχόν σημαντικών επιπτώσεων σε επιχειρήσεις ή σε τρίτες χώρες. Η αξιολόγηση θα λάβει επίσης υπόψη τις νέες διεθνείς εξελίξεις.

- **Επεξηγηματικά έγγραφα**

Η δήλωση στοιχείων ανά χώρα αποτελεί σχετικά νέα έννοια που απαιτεί τεχνικά ορθή υλοποίηση. Για να επιτευχθεί ο στόχος της παρούσας πρότασης και να αποφευχθούν τυχόν κενά και αναντιστοιχίες σε ό, τι αφορά τη μεταφορά εκ μέρους των κρατών μελών στο εσωτερικό τους δίκαιο, είναι απαραίτητα επεξηγηματικά έγγραφα ώστε να διευκολυνθεί η μεταφορά στο εθνικό δίκαιο και να καταστεί δυνατή η αποτελεσματική επαλήθευση.

Αυτό δικαιολογεί την ανάγκη των κρατών μελών να συνοδεύουν την κοινοποίηση των μέτρων μεταφοράς στο εθνικό τους δίκαιο με επεξηγηματικά έγγραφα, με τη μορφή π.χ. πίνακα αντιστοιχίας.

- **Αναλυτική επεξήγηση των επιμέρους διατάξεων της πρότασης**

Πεδίο εφαρμογής – πολύ μεγάλοι όμιλοι πολυεθνικών επιχειρήσεων

Προκειμένου να διασφαλιστεί κατάλληλη εξισορρόπηση της επιβάρυνσης λόγω της απαίτησης υποβολής στοιχείων, η υποχρέωση υποβολής δήλωσης στοιχείων ανά χώρα θα επιβληθεί μόνο σε ομίλους πολυεθνικών επιχειρήσεων των οποίων τα συνολικά ενοποιημένα έσοδα οποία υπερβαίνουν τα 750 εκατ. EUR. Πρόκειται για το ίδιο κατώτατο όριο με εκείνο που τίθεται από τον ΟΟΣΑ στα μέτρα για τη διάβρωση της βάσης και τη μεταφορά των κερδών και στη δέσμη μέτρων για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής. Υπό το πρίσμα των συγκεκριμένων στόχων της δημόσιας φορολογικής διαφάνειας, και προχωρώντας σε ορισμένα σημεία πέρα από τους κανόνες που ισχύουν επί του παρόντος στους τομείς των τραπεζών και των εξορυκτικών βιομηχανιών, το όριο των 750 εκατ. EUR θα υπολογίζεται σε παγκόσμιο επίπεδο και πολυεθνικοί όμιλοι επιχειρήσεων έχουν την υποχρέωση να

υποβάλλουν πληροφορίες σχετικά με τις παγκόσμιες δραστηριότητές τους. Σύμφωνα με τον ΟΟΣΑ, με βάση το όριο αυτό μόνο το 10-15% των πολυεθνικών εταιρειών θα οφείλουν να υποβάλλουν δήλωση στοιχείων ανά χώρα· ο κύκλος εργασιών αυτών των πολυεθνικών επιχειρήσεων θα αντιπροσωπεύει, ωστόσο, περίπου το 90% του κύκλου εργασιών του συνόλου των πολυεθνικών επιχειρήσεων. Οι μικρομεσαίες επιχειρήσεις δεν επηρεάζονται από την πρόταση¹¹.

Για κάθε πολυεθνική επιχείρηση με έδρα σε τρίτη χώρα, η υποχρέωση αυτή βαρύνει τις θυγατρικές ή τα υποκαταστήματα στην ΕΕ, εκτός εάν ο όμιλος πολυεθνικών επιχειρήσεων εκτός ΕΕ καθιστά δημοσίως προσβάσιμες τις δηλώσεις στοιχείων ανά χώρα και αναφέρει ποια θυγατρική ή υποκατάστημα στην ΕΕ είναι υπεύθυνη/ο για τη δημοσίευση της δήλωσης στοιχείων ανά χώρα για λογαριασμό της «μητρικής» εταιρίας.

Η διάταξη αυτή ευθυγραμμίζεται με την οδηγία για τη διοικητική συνεργασία¹² η οποία προβλέπει ότι οι θυγατρικές ή τα υποκαταστήματα στην ΕΕ πρέπει να υποβάλλουν στις φορολογικές αρχές τη δήλωση στοιχείων ανά χώρα της μητρικής εταιρείας του ομίλου τους με έδρα σε τρίτη χώρα. Ο στόχος είναι να παρέχεται στη φορολογική διοίκηση μια ολοκληρωμένη σειρά πληροφοριών που απαιτούνται για την εξέταση δυνητικών επιβλαβών φορολογικών πρακτικών και όχι να παρέχεται στο ευρύ κοινό ένα γενικό σύνολο δεδομένων ανά χώρα για τη βελτίωση της διαφάνειας.

Δεδομένου του ορίου που προτείνεται να έχουν οι πολυεθνικές εταιρείες για να εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας πρωτοβουλίας και δεδομένων των ισχυουσών υποχρεώσεων υποβολής εκθέσεων στην ΕΕ, η επιβολή της υποχρέωσης υποβολής εκθέσεων είναι αναλογική και αποδοτική μόνο για μεσαίες ή μεγαλύτερες θυγατρικές που είναι εγκατεστημένες στην ΕΕ. Επομένως, δεν επιβάλλονται νέες υποχρεώσεις στις μικρές εταιρείες, οι οποίες αντιπροσωπεύουν ποσοστό άνω του 95% του συνόλου των εταιρειών στην ΕΕ.

Τραπεζικοί όμιλοι

Οι τραπεζικοί όμιλοι με έδρα στην ΕΕ υποχρεούνται ήδη να δημοσιεύουν δήλωση στοιχείων ανά χώρα δυνάμει του άρθρου 89 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου. Σε περίπτωση που πρόκειται για πολυεθνικές επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της παρούσας πρωτοβουλίας, εξαιρούνται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης πληροφοριών για τη φορολογία εισοδήματος, υπό την προϋπόθεση ότι η δήλωση που δημοσιοποιείται σύμφωνα με το άρθρο 89 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ περιλαμβάνει τις δραστηριότητες της τελικής μητρικής επιχείρησης με έδρα στην ΕΕ και όλων των συνδεδεμένων με αυτήν επιχειρήσεων¹³.

Περιεχόμενο

Θα δημοσιοποιούνται μόνο οι πληροφορίες που είναι αναγκαίες και επαρκείς για την εκπλήρωση των δηλωμένων στόχων της παρούσας πρωτοβουλίας, και συγκεκριμένα: η φύση των δραστηριοτήτων, ο αριθμός των απασχολούμενων ατόμων, ο καθαρός κύκλος εργασιών που πραγματοποιήθηκε (περιλαμβανομένων συναλλαγών με τα συνδεδεμένα μέρη), τα κέρδη προ φόρου, το ύψος του φόρου εισοδήματος που οφείλεται στη χώρα με βάση τα κέρδη που

¹¹ Ό.π.3

¹² Οδηγία 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας

¹³ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1).

πραγματοποιήθηκαν κατά το τρέχον έτος, οι πραγματικές πληρωμές που καταβλήθηκαν στα κρατικά ταμεία της χώρας κατά το εν λόγω έτος και το ποσό των συσσωρευμένων κερδών.

Για να εξασφαλιστεί ένα επίπεδο ανάλυσης που θα παρέχει τη δυνατότητα στους πολίτες να αξιολογούν καλύτερα τον τρόπο με τον οποίο οι πολυεθνικές επιχειρήσεις συμβάλλουν στην ευημερία κάθε κράτους μέλους, οι πληροφορίες θα πρέπει να κατανέμονται ανά κράτος μέλος. Επιπλέον, δεδομένου ότι ορισμένες τρίτες χώρες αρνούνται να τηρούν ορισμένα πρότυπα χρηστής διακυβέρνησης στον τομέα της φορολογίας και δημιουργούν συγκεκριμένες φορολογικές προκλήσεις, οι πληροφορίες σχετικά με τις πράξεις των πολυεθνικών επιχειρήσεων θα πρέπει επίσης να παρουσιάζονται με υψηλό βαθμό ανάλυσης. Η ΕΕ ανέλαβε την εκπόνηση κοινού καταλόγου ορισμένων φορολογικών δικαιοδοσιών στη βάση αυτή, σύμφωνα με την ανακοίνωση της Επιτροπής¹⁴ της 28ης Ιανουαρίου 2016, στην οποία διευκρινίζεται η προτεινόμενη προσέγγιση και τα κριτήρια για την κατάρτιση ενός τέτοιου καταλόγου.

Σύμφωνα με την εν λόγω ανακοίνωση, ο κοινός κατάλογος σε επίπεδο ΕΕ θα βασίζεται σαφή, διεθνώς δικαιολογημένα κριτήρια, σύμφωνα με διεθνώς συμφωνημένα πρότυπα όπως ορίζεται στην οδηγία και με αυστηρή διαδικασία ελέγχου. Ο κατάλογος θα καταρτιστεί από την Επιτροπή και τα κράτη μέλη. Η Επιτροπή προτείνει η τελική απόφαση σχετικά με τις φορολογικές δικαιοδοσίες που πρόκειται να περιληφθούν στον κοινό κατάλογο της ΕΕ να λαμβάνεται με κατ' εξουσιοδότηση πράξη που θα επιτρέπει τη συμμετοχή τόσο του Συμβουλίου όσο και του Κοινοβουλίου.

Εκτός από την εξαίρεση που επισημάνθηκε ανωτέρω σε σχέση με ορισμένες δικαιοδοσίες τρίτων χωρών που δημιουργούν ιδιαίτερες προκλήσεις, οι ίδιες πληροφορίες για τις δραστηριότητες του ομίλου σε άλλες φορολογικές δικαιοδοσίες θα πρέπει να παρέχονται σε συγκεντρωτική βάση. Σε περίπτωση που εμπλέκονται περισσότερες από μία οντότητες ενός ομίλου σε μια συγκεκριμένη χώρα, η δήλωση στοιχείων ανά χώρα θα παρουσιάζει το άθροισμα των πληροφοριών που σχετίζονται με κάθε οντότητα στην εν λόγω χώρα.

Δημοσίευση

Η ενοποιημένη δήλωση με τις πληροφορίες για τη φορολογία εισοδήματος θα δημοσιεύεται σε μητρώο επιχειρήσεων για λόγους ασφάλειας και διαθεσιμότητας σε βάθος χρόνου. Επιπλέον, δεδομένου ότι ο στόχος της παρούσας πρωτοβουλίας είναι να καταστεί εφικτός ο δημόσιος έλεγχος, οι εκθέσεις αυτές θα είναι επίσης προσβάσιμες στο κοινό στους δικτυακούς τόπους των επιχειρήσεων. Προκειμένου να καταστεί εφικτή η διαχρονική σύγκριση, οι εκθέσεις θα παραμένουν προσβάσιμες στους δικτυακούς τόπους για τουλάχιστον πέντε συναπτά έτη.

Επιβολή

Η επιβολή της παρούσας πρωτοβουλίας θα διασφαλιστεί με έναν συνδυασμό διατάξεων. Τα κράτη μέλη θα πρέπει να προβλέψουν συλλογική ευθύνη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών φορέων για τις εν λόγω δηλώσεις. Ο νόμιμος ελεγκτής που είναι υπεύθυνος για κάθε τοπική θυγατρική θα πρέπει να εξακριβώνει αν έχει υποβληθεί η δήλωση στοιχείων ανά χώρα και αν έχει καταστεί διαθέσιμη στο διαδίκτυο. Στην περίπτωση υποκαταστήματος πολυεθνικής επιχείρησης τρίτης χώρας, την ευθύνη αυτή θα φέρουν τα πρόσωπα που είναι αρμόδια για τις διατυπώσεις δημοσιοποίησης. Τέλος, θα ισχύει το άρθρο 51 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ, διασφαλίζοντας ότι οι παραβάσεις θα υπόκεινται σε αποτελεσματικές, αναλογικές και αποτρεπτικές κυρώσεις για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις ή τις θυγατρικές ή τα υποκαταστήματά τους.

¹⁴ Ανακοίνωση της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο σχετικά με την εξωτερική στρατηγική για την αποτελεσματική φορολόγηση, COM (2016) 24 final τελικό.

Πρόταση

ΟΔΗΓΙΑ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ όσον αφορά τη δημοσιοποίηση πληροφοριών για τη φορολογία εισοδήματος από ορισμένες επιχειρήσεις και υποκαταστήματα

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

ΤΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟ ΚΑΙ ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης και ιδίως το άρθρο 50 παράγραφος 1,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Κατόπιν διαβίβασης του σχεδίου νομοθετικής πράξης στα εθνικά κοινοβούλια,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής¹⁵,

Αποφασίζοντας σύμφωνα με τη συνήθη νομοθετική διαδικασία,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Τα τελευταία έτη, το πρόβλημα της φοροαποφυγής όσον αφορά τους φόρους εισοδήματος εταιρειών έχει ενταθεί σημαντικά και η επίλυσή του αποτελεί μείζονα προτεραιότητα τόσο σε επίπεδο Ένωσης όσο και παγκοσμίως. Το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο αναγνώρισε στα συμπεράσματά του της 18ης Δεκεμβρίου 2014 την επείγουσα ανάγκη να δοθεί ώθηση στις προσπάθειες για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής τόσο σε παγκόσμιο όσο και σε ενωσιακό επίπεδο. Η Επιτροπή έθεσε ως προτεραιότητα στις ανακοινώσεις της με τίτλο «Πρόγραμμα εργασίας της Επιτροπής για το 2016 - Δεν είναι ώρα για εφησυχασμό»¹⁶ και «Πρόγραμμα εργασίας της Επιτροπής για το 2015 - Νέο ξεκίνημα»¹⁷ την ανάγκη μετάβασης σε ένα σύστημα στο πλαίσιο του οποίου η χώρα στην οποία παράγονται τα κέρδη θα αποτελεί επίσης τη χώρα φορολόγησης. Η Επιτροπή έθεσε επίσης ως προτεραιότητα την ανάγκη ανταπόκρισης στο αίτημα των κοινωνιών μας για δικαιοσύνη και φορολογική διαφάνεια.
- (2) Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο στο ψήφισμά του της 16ης Δεκεμβρίου 2015 σχετικά με την επίτευξη διαφάνειας, συντονισμού και σύγκλισης στις πολιτικές όσον αφορά τη φορολογία των εταιρειών στην Ένωση¹⁸ αναγνώρισε ότι η αύξηση της διαφάνειας στον τομέα της φορολογίας εταιρειών μπορεί να βελτιώσει την είσπραξη των φόρων, να καταστήσει αποδοτικότερο το έργο των φορολογικών αρχών και να εξασφαλίσει

¹⁵ ΕΕ C της , σ. .

¹⁶ COM(2015) 610 final της 27ης Οκτωβρίου 2015.

¹⁷ COM(2014) 910 final της 16ης Δεκεμβρίου 2014.

¹⁸ 2015/2010(INL)

την αύξηση της εμπιστοσύνης του κοινού στα φορολογικά συστήματα και στις κυβερνήσεις.

- (3) Σε συνέχεια των συμπερασμάτων του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της 22ας Μαΐου 2013, εισήχθη στην οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹⁹ ρήτρα επανεξέτασης βάσει της οποίας η Επιτροπή οφείλει να εξετάσει το ενδεχόμενο θέσπισης υποχρέωσης για τις μεγάλες επιχειρήσεις σε επιπλέον βιομηχανικούς κλάδους να καταρτίζουν σε ετήσια βάση δήλωση στοιχείων ανά χώρα όπου θα λαμβάνονται υπόψη οι εξελίξεις στο πλαίσιο του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) και τα αποτελέσματα των σχετικών ευρωπαϊκών πρωτοβουλιών.
- (4) Απευθύνοντας έκκληση για ένα δίκαιο και σύγχρονο διεθνές φορολογικό σύστημα σε παγκόσμιο επίπεδο τον Νοέμβριο του 2015, η G20 προσυπέγραψε το σχέδιο δράσης του ΟΟΣΑ για την καταπολέμηση της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και της μετατόπισης κερδών («Action Plan on Base Erosion and Profit Shifting» – BEPS), το οποίο είχε ως στόχο να παράσχει στις κυβερνήσεις σαφείς διεθνείς λύσεις για την αντιμετώπιση των κενών και των αναντιστοιχιών στους υφιστάμενους κανόνες που επιτρέπουν τη μετατόπιση των κερδών των εταιρειών σε τόπους χωρίς φορολογία ή με χαμηλή φορολογία, όπου δεν δημιουργείται καμία πραγματική αξία. Ειδικότερα, με τη δράση 13 του σχεδίου BEPS καθιερώνεται η υποβολή δήλωσης στοιχείων ανά χώρα από ορισμένες πολυεθνικές επιχειρήσεις προς τις εθνικές φορολογικές αρχές σε εμπιστευτική βάση. Στις 27 Ιανουαρίου 2016, η Επιτροπή ενέκρινε τη «Δέσμη για την καταπολέμηση της φοροαποφυγής». Ένας από τους στόχους της εν λόγω δέσμης μέτρων είναι να μεταφερθεί στο δίκαιο της Ένωσης η δράση 13 του σχεδίου BEPS μέσω της τροποποίησης της οδηγίας 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου²⁰.
- (5) Ο ενισχυμένος δημόσιος έλεγχος των φόρων εισοδήματος εταιρειών τους οποίους καταβάλλουν οι πολυεθνικές επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στην Ένωση αποτελεί ουσιώδες στοιχείο για την περαιτέρω προαγωγή της εταιρικής ευθύνης, τη συμβολή στην ευημερία μέσω της καταβολής φόρων, την προώθηση του δικαιότερου φορολογικού ανταγωνισμού στο εσωτερικό της Ένωσης μέσω ενός πιο εμπεριστατωμένου δημόσιου διαλόγου και την αποκατάσταση της εμπιστοσύνης του κοινού στη δικαιοσύνη των εθνικών φορολογικών συστημάτων. Αυτός ο δημόσιος έλεγχος μπορεί να επιτευχθεί μέσω δήλωσης με πληροφορίες για τη φορολογία εισοδήματος, ανεξαρτήτως του τύπου εγκατάστασης της τελικής μητρικής επιχείρησης του πολυεθνικού ομίλου.
- (6) Το κοινό θα πρέπει να είναι σε θέση να υποβάλλει σε έλεγχο όλες τις δραστηριότητες ενός ομίλου όταν ο όμιλος αυτός διαθέτει ορισμένες εγκαταστάσεις εντός της Ένωσης. Για ομίλους που ασκούν δραστηριότητες εντός της Ένωσης μόνο μέσω θυγατρικών επιχειρήσεων ή υποκαταστημάτων, οι θυγατρικές και τα υποκαταστήματα θα πρέπει να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη τη δήλωση που αφορά την τελική μητρική επιχείρηση. Ωστόσο, για λόγους που άπτονται της αναλογικότητας και της αποτελεσματικότητας, η υποχρέωση δημοσίευσης και διασφάλισης της

¹⁹ Οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις, τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και συναφείς εκθέσεις επιχειρήσεων ορισμένων μορφών, την τροποποίηση της οδηγίας 2006/43/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και την κατάργηση των οδηγιών 78/660/ΕΟΚ και 83/349/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 182 της 29.6.2013, σ. 19).

²⁰ Οδηγία 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Φεβρουαρίου 2011, σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και με την κατάργηση της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ (ΕΕ L 64 της 11.3.2011, σ. 1).

προσβασιμότητας της δήλωσης αυτής θα πρέπει να περιορίζεται σε μεσαίες ή μεγάλες θυγατρικές που είναι εγκατεστημένες στην Ένωση, ή σε υποκαταστήματα αντίστοιχου μεγέθους τα οποία έχουν ανοίξει σε κράτος μέλος. Το πεδίο εφαρμογής της οδηγίας 2013/34/ΕΕ θα πρέπει συνεπώς να επεκταθεί αντίστοιχα, ώστε να καλύπτει υποκαταστήματα τα οποία έχει ανοίξει σε κράτος μέλος μια επιχείρηση με έδρα εκτός της Ένωσης.

- (7) Προκειμένου να αποφεύγεται η διπλή υποβολή στοιχείων στον τραπεζικό τομέα, οι τελικές μητρικές επιχειρήσεις οι οποίες υπόκεινται στην οδηγία 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου²¹ και οι οποίες συμπεριλαμβάνουν στην έκθεσή τους που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 89 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ όλες τις δραστηριότητές τους και όλες τις δραστηριότητες των συνδεδεμένων με αυτές επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, συμπεριλαμβανομένων των δραστηριοτήτων που δεν υπόκεινται στις διατάξεις του μέρους 3 τίτλος 1 κεφάλαιο 2 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου²², θα πρέπει να εξαιρούνται από τις απαιτήσεις υποβολής εκθέσεων που προβλέπονται στην παρούσα οδηγία.
- (8) Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος θα πρέπει να παρέχει στοιχεία που αφορούν όλες τις δραστηριότητες μιας επιχείρησης ή όλων των συνδεδεμένων επιχειρήσεων ενός ομίλου που ελέγχονται από μια τελική μητρική επιχείρηση. Οι πληροφορίες θα πρέπει να βασίζονται στις προδιαγραφές περί υποβολής εκθέσεων της δράσης 13 του σχεδίου BEPS και να περιορίζονται σε όσες είναι αναγκαίες ώστε να καθίσταται εφικτός ο αποτελεσματικός δημόσιος έλεγχος, ούτως ώστε να διασφαλίζεται ότι η δημοσιότητα δεν θα προκαλεί δυσανάλογους κινδύνους ή μειονεκτήματα. Η δήλωση θα πρέπει επίσης να περιλαμβάνει σύντομη περιγραφή της φύσης των δραστηριοτήτων. Αυτή η περιγραφή θα μπορούσε να βασίζεται στην κατηγοριοποίηση που παρατίθεται στον πίνακα 2 του κεφαλαίου V παράρτημα ΙΙΙ των «Κατευθυντήριων οδηγιών του ΟΟΣΑ για την τεκμηρίωση της ενδοομιλικής τιμολόγησης». Η δήλωση πρέπει να περιλαμβάνει μια γενική προσέγγιση που παρέχει εξηγήσεις σε περίπτωση σημαντικών αποκλίσεων σε επίπεδο ομίλου μεταξύ των ποσών των φόρων που προέκυψαν και τα ποσά των φόρων που καταβάλλονται, λαμβάνοντας υπόψη τα αντίστοιχα ποσά για τα προηγούμενα οικονομικά έτη.
- (9) Για να εξασφαλιστεί ένα επίπεδο ανάλυσης που θα παρέχει τη δυνατότητα στους πολίτες να αξιολογούν καλύτερα τον τρόπο με τον οποίο οι πολυεθνικές επιχειρήσεις συμβάλλουν στην ευημερία κάθε κράτους μέλους, τα στοιχεία θα πρέπει να κατανέμονται ανά κράτος μέλος. Επιπλέον, τα στοιχεία σχετικά με τις δραστηριότητες των πολυεθνικών επιχειρήσεων θα πρέπει επίσης να παρουσιάζονται με υψηλό επίπεδο ανάλυσης όσον αφορά ορισμένες φορολογικές δικαιοδοσίες που προκαλούν ιδιαίτερα προβλήματα. Για όλες τις άλλες πράξεις σε τρίτες χώρες, τα στοιχεία θα πρέπει να παρέχονται με έναν συνολικό αριθμό.
- (10) Για να ενισχυθεί η ευθύνη έναντι τρίτων και για να διασφαλιστεί η κατάλληλη διακυβέρνηση, τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της

²¹ Οδηγία 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με την πρόσβαση στη δραστηριότητα πιστωτικών ιδρυμάτων και την προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων, για την τροποποίηση της οδηγίας 2002/87/ΕΚ και για την κατάργηση των οδηγιών 2006/48/ΕΚ και 2006/49/ΕΚ (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 338).

²² Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 575/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με τις απαιτήσεις προληπτικής εποπτείας για πιστωτικά ιδρύματα και επιχειρήσεις επενδύσεων και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 1).

τελικής μητρικής επιχείρησης που είναι εγκατεστημένη εντός της Ένωσης και έχει την υποχρέωση να καταρτίζει, να δημοσιεύει και να καθιστά προσβάσιμη την δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος θα πρέπει να είναι από κοινού υπεύθυνα για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις εν λόγω υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων. Δεδομένου ότι τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων των θυγατρικών που είναι εγκατεστημένες εντός της Ένωσης και ελέγχονται από τελική μητρική εταιρεία με έδρα εκτός της Ένωσης ή το(τα) πρόσωπο(-α) που είναι αρμόδιο(-α) για τη διεκπεραίωση των διατυπώσεων δημοσιότητας για το υποκατάστημα ενδέχεται να διαθέτουν περιορισμένη γνώση του περιεχομένου της δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος που καταρτίστηκε από την τελική μητρική εταιρεία, η ευθύνη τους να δημοσιοποιούν και να καθιστούν προσβάσιμη την εν λόγω δήλωση θα πρέπει να είναι περιορισμένη.

- (11) Προκειμένου να διασφαλιστεί η δημοσιοποίηση στο κοινό των περιπτώσεων έλλειψης συμμόρφωσης, οι νόμιμοι ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία θα πρέπει να ελέγχουν αν η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος έχει υποβληθεί και παρουσιαστεί σύμφωνα με τις απαιτήσεις της παρούσας οδηγίας και αν έχει καταστεί προσβάσιμη στον δικτυακό τόπο της αντίστοιχης επιχείρησης ή στον δικτυακό τόπο συνδεδεμένης επιχείρησης.
- (12) Η παρούσα οδηγία αποσκοπεί στην ενίσχυση της διαφάνειας και του δημόσιου ελέγχου όσον αφορά τον φόρο εισοδήματος των εταιρειών με την προσαρμογή του ισχύοντος νομοθετικού πλαισίου σχετικά με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται στις εταιρείες και στις επιχειρήσεις σχετικά με τη δημοσίευση εκθέσεων, για την προστασία των συμφερόντων των εταίρων και των τρίτων, κατά την έννοια του άρθρου 50 παράγραφος 2 στοιχείο ζ) της ΣΛΕΕ, Όπως έκρινε το Δικαστήριο, ιδίως στην υπόθεση C-97/96 *Verband deutscher Daihatsu-Händler*²³, το άρθρο 50 παράγραφος 2, στοιχείο ζ της ΣΛΕΕ αναφέρεται στον σκοπό της προστασίας των συμφερόντων των τρίτων γενικώς, χωρίς να διακρίνει ή να αποκλείει ορισμένες κατηγορίες εξ αυτών. Επιπλέον, ο στόχος της πραγματοποίησης της ελευθερίας εγκατάστασης, που ανατίθεται σε πολύ γενικές γραμμές στα θεσμικά όργανα βάσει του άρθρου 50 παράγραφος 1 της ΣΛΕΕ, δεν μπορεί να φαλκιδευτεί από τις διατάξεις του άρθρου 50 παράγραφος 2 της ΣΛΕΕ. Δεδομένου ότι η παρούσα οδηγία δεν αφορά την εναρμόνιση φόρων αλλά απλώς τις υποχρεώσεις δημοσιοποίησης δηλώσεων στοιχείων φορολογίας εισοδήματος, το άρθρο 50 παράγραφος 1 της ΣΛΕΕ αποτελεί την κατάλληλη νομική βάση.
- (13) Προκειμένου να προσδιοριστούν ορισμένες φορολογικές δικαιοδοσίες για τις οποίες θα πρέπει να παρασχεθεί υψηλό επίπεδο ανάλυσης, η εξουσία έκδοσης πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 290 της ΣΛΕΕ θα πρέπει να ανατεθεί στην Επιτροπή όσον αφορά την κατάρτιση ενός κοινού καταλόγου της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τις εν λόγω φορολογικές δικαιοδοσίες. Ο εν λόγω κατάλογος πρέπει να καταρτιστεί με βάση ορισμένα κριτήρια, τα οποία καθορίζονται βάσει του παραρτήματος 1 της ανακοίνωσης της Επιτροπής προς το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο σχετικά με μια εξωτερική στρατηγική για πραγματική φορολόγηση (COM(2016) 24 final τελικό). Είναι ιδιαίτερα σημαντικό να διεξάγει η Επιτροπή τις κατάλληλες διαβουλεύσεις κατά τις προπαρασκευαστικές εργασίες της, μεταξύ άλλων και σε επίπεδο εμπειρογνομόνων, και οι εν λόγω διαβουλεύσεις να διεξάγονται σύμφωνα με τις αρχές που προβλέπονται στη διοργανική συμφωνία για τη βελτίωση της νομοθεσίας όπως εγκρίθηκε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο, το Συμβούλιο και την

²³

Απόφαση του Δικαστηρίου της 4ης Δεκεμβρίου 1997, C-97/96, *Verband deutscher Daihatsu-Händler* ECLI:EU:C:1997:581

Επιτροπή, και της οποίας αναμένεται η επίσημη υπογραφή. Ειδικότερα, για να εξασφαλιστεί η ίση συμμετοχή στην προετοιμασία των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο λαμβάνουν όλα τα έγγραφα ταυτόχρονα με τους εμπειρογνώμονες των κρατών μελών και οι εμπειρογνώμονές τους έχουν συστηματικά έχουν πρόσβαση στις συνεδριάσεις των ομάδων εμπειρογνομόνων της Επιτροπής που ασχολούνται με την κατάρτιση των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων.

- (14) Δεδομένου ότι ο στόχος της παρούσας οδηγίας δεν μπορεί να επιτευχθεί επαρκώς από τα κράτη μέλη, μπορεί όμως, λόγω των αποτελεσμάτων του, να επιτευχθεί καλύτερα σε ενωσιακό επίπεδο, η Ένωση μπορεί να θεσπίσει μέτρα, σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας που προβλέπεται στο άρθρο 5 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας που προβλέπεται στο ίδιο άρθρο, η παρούσα οδηγία δεν υπερβαίνει τα αναγκαία όρια για την επίτευξη του στόχου αυτού.
- (15) Η παρούσα οδηγία σέβεται τα θεμελιώδη δικαιώματα και τηρεί τις αρχές που αναγνωρίζονται ιδίως στον Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- (16) Σύμφωνα με την κοινή πολιτική δήλωση της 28ης Σεπτεμβρίου 2011 των κρατών μελών και της Επιτροπής σχετικά με τα επεξηγηματικά έγγραφα²⁴, τα κράτη μέλη ανέλαβαν να συνοδεύουν, στις περιπτώσεις όπου αιτιολογείται, την κοινοποίηση των μέτρων μεταφοράς στο εθνικό δίκαιο με ένα ή περισσότερα έγγραφα στα οποία θα επεξηγείται η σχέση μεταξύ των συστατικών στοιχείων μιας οδηγίας και των αντίστοιχων μερών των πράξεων μεταφοράς στο εθνικό δίκαιο. Όσον αφορά την παρούσα οδηγία, ο νομοθέτης θεωρεί ότι η διαβίβαση τέτοιων εγγράφων είναι δικαιολογημένη.
- (17) Συνεπώς, η οδηγία 2013/34/ΕΕ θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,
- ΕΞΕΔΩΣΑΝ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΟΔΗΓΙΑ:

Άρθρο 1

Τροποποιήσεις της οδηγίας 2013/34/ΕΕ

Η οδηγία 2013/34/ΕΕ τροποποιείται ως εξής:

- (1) στο άρθρο 1 παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος 1α:
- «1α. Τα μέτρα συντονισμού που προβλέπονται στα άρθρα 2, 48α έως 48ζ και 51 εφαρμόζονται επίσης για τις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις των κρατών μελών που αφορούν τα υποκαταστήματα τα οποία ανοίγει σε κράτος μέλος μια επιχείρηση η οποία δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους αλλά η νομική μορφή της οποίας είναι συγκρίσιμη με τα είδη των επιχειρήσεων που απαριθμούνται στο παράρτημα Ι»·
- (2) παρεμβάλλεται το ακόλουθο κεφάλαιο 10α:

²⁴ ΕΕ C 369 της 17.12.2011, σ. 14.

«Κεφάλαιο 10α

Δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος

Άρθρο 48α

Ορισμοί που σχετίζονται με την υποβολή δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος

Για τους σκοπούς του παρόντος κεφαλαίου ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

- (1) «τελική μητρική επιχείρηση»: επιχείρηση που καταρτίζει τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του μεγαλύτερου συνόλου επιχειρήσεων·
- (2) «ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις»: οι οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται από τη μητρική επιχείρηση ενός ομίλου στις οποίες τα στοιχεία ενεργητικού, τα στοιχεία παθητικού, τα ίδια κεφάλαια, τα έσοδα και τα έξοδα εμφανίζονται ως εάν να επρόκειτο για μία ενιαία οικονομική οντότητα·
- (3) «φορολογική δικαιοδοσία»: κρατική ή μη κρατική περιοχή δικαιοδοσίας που έχει δημοσιονομική αυτονομία όσον αφορά τη φορολογία εισοδήματος εταιρειών.

Άρθρο 48β

Επιχειρήσεις και υποκαταστήματα που υποχρεούνται να υποβάλλουν δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος

1. Τα κράτη μέλη απαιτούν από τις τελικές μητρικές επιχειρήσεις που διέπονται από το εθνικό τους δίκαιο και διαθέτουν ενοποιημένο καθαρό κύκλο εργασιών που υπερβαίνει τα 750 000 000 EUR, καθώς και από τις επιχειρήσεις που διέπονται από το εθνικό τους δίκαιο και δεν αποτελούν συνδεδεμένες επιχειρήσεις και διαθέτουν καθαρό κύκλο εργασιών που υπερβαίνει τα 750 000 000 EUR, να καταρτίζουν και να δημοσιεύουν δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος σε ετήσια βάση.

Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος καθίσταται προσβάσιμη στο κοινό στον δικτυακό τόπο της επιχείρησης κατά την ημερομηνία δημοσίευσής της.

2. Τα κράτη μέλη δεν εφαρμόζουν τους κανόνες που ορίζονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου σε τελικές μητρικές επιχειρήσεις όταν αυτές οι επιχειρήσεις ή οι συνδεδεμένες επιχειρήσεις τους υπόκεινται στο άρθρο 89 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου* και περιλαμβάνουν, σε μια δήλωση στοιχείων ανά χώρα, πληροφορίες σχετικά με όλες τις δραστηριότητες όλων των συνδεδεμένων επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις αυτών των τελικών μητρικών επιχειρήσεων.

3. Τα κράτη μέλη απαιτούν από τις μεσαίες και μεγάλες θυγατρικές επιχειρήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 3 παράγραφοι 3 και 4, οι οποίες διέπονται από το εθνικό τους δίκαιο και ελέγχονται από μια τελική μητρική επιχείρηση η οποία έχει ενοποιημένο καθαρό κύκλο εργασιών που υπερβαίνει τα 750 000 000 EUR και η οποία δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους, να δημοσιεύουν τη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος αυτής της τελικής μητρικής επιχείρησης σε ετήσια βάση.

Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος καθίσταται προσβάσιμη στο κοινό κατά την ημερομηνία δημοσίευσής της στον δικτυακό τόπο της θυγατρικής επιχείρησης ή στον δικτυακό τόπο συνδεδεμένης επιχείρησης.

4. Τα κράτη μέλη απαιτούν από τα υποκαταστήματα που ανοίγονται στην επικράτειά τους από επιχείρηση η οποία δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους να δημοσιεύουν σε ετήσια βάση τη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος της τελικής μητρικής επιχείρησης που αναφέρεται στην παράγραφο 5 στοιχείο α) του παρόντος άρθρου.
- Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος καθίσταται προσβάσιμη στο κοινό κατά την ημερομηνία δημοσίευσής της στον δικτυακό τόπο του υποκαταστήματος ή στον δικτυακό τόπο συνδεδεμένης επιχείρησης.
- Τα κράτη μέλη εφαρμόζουν το πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου μόνο για υποκαταστήματα των οποίων ο καθαρός κύκλος εργασιών υπερβαίνει το κατώτατο όριο καθαρού κύκλου εργασιών που καθορίζεται από το δίκαιο κάθε κράτους μέλους σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 2.
5. Τα κράτη μέλη εφαρμόζουν τους κανόνες που προβλέπονται στην παράγραφο 4 μόνο για υποκατάστημα που πληροί τα ακόλουθα κριτήρια:
- α) η επιχείρηση που άνοιξε το υποκατάστημα είναι είτε συνδεδεμένη επιχείρηση ομίλου που ελέγχεται από τελική μητρική επιχείρηση η οποία δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους και διαθέτει ενοποιημένο καθαρό κύκλο εργασιών που υπερβαίνει τα 750 000 000 EUR είτε επιχείρηση που δεν αποτελεί συνδεδεμένη επιχείρηση και διαθέτει καθαρό κύκλο εργασιών που υπερβαίνει τα 750 000 000 EUR·
 - β) η τελική μητρική επιχείρηση που αναφέρεται στο στοιχείο α) δεν διαθέτει μεσαία ή μεγάλη θυγατρική επιχείρηση κατά την έννοια της παραγράφου 3.
6. Τα κράτη μέλη δεν εφαρμόζουν τους κανόνες που προβλέπονται στις παραγράφους 3 και 4 του παρόντος άρθρου σε περίπτωση που μια δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος η οποία έχει καταρτιστεί σύμφωνα με το άρθρο 48γ καθίσταται προσβάσιμη στο κοινό στον δικτυακό τόπο της τελικής μητρικής επιχείρησης που δεν διέπεται από το δίκαιο ενός κράτους μέλους εντός εύλογης χρονικής περιόδου που δεν υπερβαίνει τους 12 μήνες από την ημερομηνία του ισολογισμού, και εφόσον η δήλωση αναφέρει το όνομα και την έδρα της μεμονωμένης θυγατρικής επιχείρησης ή του μεμονωμένου υποκαταστήματος που διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους και έχει δημοσιεύσει τη δήλωση σύμφωνα με το άρθρο 48δ παράγραφος 1.
7. Το κράτος μέλος απαιτεί από τις θυγατρικές ή τα υποκαταστήματα που δεν υπόκεινται στις διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη τη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος σε περίπτωση που οι εν λόγω θυγατρικές ή τα εν λόγω υποκαταστήματα έχουν συσταθεί με σκοπό την αποφυγή της εκπλήρωσης των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στο παρόν κεφάλαιο.

Άρθρο 48γ

Περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος

1. Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος περιέχει στοιχεία που αφορούν όλες τις δραστηριότητες της επιχείρησης και της τελικής μητρικής επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων δραστηριοτήτων όλων των συνδεδεμένων επιχειρήσεων που ενοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις για το αντίστοιχο οικονομικό έτος.
2. Οι πληροφορίες της παραγράφου 1 περιλαμβάνουν τα εξής:

- α) σύντομη περιγραφή της φύσεως των δραστηριοτήτων·
- β) τον αριθμό των εργαζομένων·
- γ) το ποσό του καθαρού κύκλου εργασιών, που περιλαμβάνει τον κύκλο εργασιών που πραγματοποιείται από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη·
- δ) το ύψος των κερδών ή ζημιών προ φόρων εισοδήματος·
- ε) το ύψος του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος (τρέχον έτος) που είναι τα τρέχοντα φορολογικά έξοδα τα οποία αναγνωρίζονται για τα φορολογητέα κέρδη ή τις ζημίες του οικονομικού έτους από τις επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα που είναι εγκατεστημένα για φορολογικούς σκοπούς στη σχετική περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας·
- στ) το ύψος του φόρου εισοδήματος που καταβλήθηκε, ο οποίος συνίσταται στον φόρο εισοδήματος που καταβλήθηκε κατά το αντίστοιχο οικονομικό έτος από τις επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα που είναι εγκατεστημένα για φορολογικούς σκοπούς στη σχετική περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας, και
- ζ) το ποσό των συσσωρευμένων κερδών.

Για τους σκοπούς του στοιχείου ε) του πρώτου εδαφίου, τα τρέχοντα φορολογικά έξοδα συνδέονται μόνο με τις δραστηριότητες μιας επιχείρησης κατά το τρέχον οικονομικό έτος και δεν περιλαμβάνουν αναβαλλόμενους φόρους ή προβλέψεις για αβέβαιες φορολογικές υποχρεώσεις.

3. Η δήλωση παρουσιάζει τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 2 χωριστά για κάθε κράτος μέλος. Όταν ένα κράτος μέλος περιλαμβάνει διάφορες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας, οι πληροφορίες συνδυάζονται σε επίπεδο κράτους μέλους.

Η δήλωση παρουσιάζει επίσης τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, χωριστά για κάθε φορολογική δικαιοδοσία η οποία, στο τέλος του προηγούμενου οικονομικού έτους, περιλαμβάνεται στον κοινό κατάλογο της Ένωσης σχετικά με ορισμένες φορολογικές δικαιοδοσίες που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 48ζ, εκτός εάν η δήλωση επιβεβαιώνει ρητώς, με την επιφύλαξη της ευθύνης που αναφέρεται στο άρθρο 48ε κατωτέρω, ότι οι συνδεδεμένες επιχειρήσεις ενός ομίλου που διέπονται από το δίκαιο της εν λόγω φορολογικής δικαιοδοσίας δεν πραγματοποιούν άμεσα συναλλαγές με καμία συνδεδεμένη επιχείρηση του ίδιου ομίλου που διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους.

Η δήλωση παρουσιάζει τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 2 συγκεντρωτικά για τις άλλες φορολογικές δικαιοδοσίες.

Οι πληροφορίες πρέπει να αντιστοιχίζονται με κάθε σχετική περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας με βάση την ύπαρξη ενός σταθερού τύπου δραστηριοτήτων ή μιας μόνιμης επιχειρηματικής δραστηριότητας που, όπως προκύπτει από τις δραστηριότητες του ομίλου, μπορεί να δημιουργήσει υποχρεώσεις ως προς τη φορολογία εισοδήματος στη συγκεκριμένη περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας.

Όταν οι δραστηριότητες διαφόρων συνδεδεμένων επιχειρήσεων μπορούν να δημιουργήσουν φορολογική υποχρέωση εντός μίας ενιαίας περιοχής φορολογικής δικαιοδοσίας, οι πληροφορίες που αφορούν αυτή την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας αντιπροσωπεύουν το άθροισμα των πληροφοριών που συνδέονται με τις εν λόγω δραστηριότητες κάθε συνδεδεμένης επιχείρησης και των υποκαταστημάτων τους στην εν λόγω περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας.

Οι πληροφορίες για οποιαδήποτε συγκεκριμένη δραστηριότητα δεν αντιστοιχίζονται ταυτόχρονα με περισσότερες από μία περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας.

4. Η δήλωση περιλαμβάνει μια γενική παρουσίαση στο επίπεδο του ομίλου, η οποία περιέχει εξηγήσεις σχετικά με τυχόν ουσιώδεις διαφορές μεταξύ των ποσών που δηλώνονται σύμφωνα με τα σημεία ε) και στ) της παραγράφου 2, λαμβάνοντας υπόψη, κατά περίπτωση, τα αντίστοιχα ποσά για τα προηγούμενα οικονομικά έτη.
5. Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος δημοσιεύεται και καθίσταται προσβάσιμη στον δικτυακό τόπο σε τουλάχιστον μία από τις επίσημες γλώσσες της Ένωσης.
6. Το νόμισμα που χρησιμοποιείται στη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος είναι το νόμισμα στο οποίο παρουσιάζονται οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Τα κράτη μέλη δεν απαιτούν τη δημοσίευση της δήλωσης αυτής σε διαφορετικό νόμισμα από εκείνο που χρησιμοποιείται στις οικονομικές καταστάσεις.
7. Σε περίπτωση που τα κράτη μέλη δεν έχουν υιοθετήσει το ευρώ, το κατώτατο όριο που αναφέρεται στο άρθρο 48β παράγραφος 1 μετατρέπεται στο εθνικό νόμισμα εφαρμόζοντας τη συναλλαγματική ισοτιμία της [να εισαχθεί η ημερομηνία από την Υπηρεσία Εκδόσεων = η ημερομηνία της έναρξης ισχύος της παρούσας οδηγίας] που έχει δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αυξάνοντας ή μειώνοντάς την κατά ποσοστό που δεν υπερβαίνει το 5% με σκοπό να προκύψει στρογγυλοποιημένο ποσό στα εθνικά νομίσματα.

Τα κατώτατα όρια που αναφέρονται στο άρθρο 48β παράγραφοι 3 και 4 μετατρέπονται σε αντίστοιχο ποσό στο εθνικό νόμισμα κάθε σχετικής τρίτης χώρας εφαρμόζοντας τη συναλλαγματική ισοτιμία της [να εισαχθεί η ημερομηνία από την Υπηρεσία Εκδόσεων = η ημερομηνία της έναρξης ισχύος της παρούσας οδηγίας], στρογγυλοποιημένη στην πλησιέστερη χιλιάδα.

Άρθρο 48δ

Δημοσίευση και προσβασιμότητα

1. Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος δημοσιεύεται όπως προβλέπεται στους νόμους κάθε κράτους μέλους σύμφωνα με το κεφάλαιο 2 της οδηγίας 2009/101/ΕΚ, μαζί με τα έγγραφα που αναφέρονται στο άρθρο 30 παράγραφος 1 της παρούσας οδηγίας και, κατά περίπτωση, με τα λογιστικά έγγραφα που αναφέρονται στο άρθρο 9 της οδηγίας 89/666/ΕΟΚ του Συμβουλίου**.
2. Η δήλωση που αναφέρεται στο άρθρο 48β παράγραφοι 1, 3, 4 και 6 παραμένει προσβάσιμη στον δικτυακό τόπο για τουλάχιστον πέντε συναπτά έτη.

Άρθρο 48ε

Αρμοδιότητα για την κατάρτιση, τη δημοσίευση και τη διάθεση στο κοινό της δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος

1. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι τα μέλη του διοικητικού, διαχειριστικού και εποπτικού οργάνου της τελικής μητρικής επιχείρησης που αναφέρεται στο άρθρο 48β παράγραφος 1, τα οποία ενεργούν εντός των ορίων των αρμοδιοτήτων που τους ανατίθενται βάσει του εθνικού δικαίου, έχουν συλλογική ευθύνη να διασφαλίζουν ότι η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος καταρτίζεται, δημοσιεύεται και καθίσταται προσβάσιμη σύμφωνα με τα άρθρα 48β, 48γ και 48δ.

2. Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων των θυγατρικών επιχειρήσεων που αναφέρονται στο άρθρο 48β παράγραφος 3 της παρούσας οδηγίας και το(τα) πρόσωπο(-α) που έχει(-ουν) οριστεί για τη διεκπεραίωση των διατυπώσεων δημοσιότητας που προβλέπονται στο άρθρο 13 της οδηγίας 89/666/ΕΟΚ για το υποκατάστημα που αναφέρεται στο άρθρο 48β παράγραφος 4 της παρούσας οδηγίας και ενεργεί(-ούν) εντός των ορίων των αρμοδιοτήτων που τους ανατίθενται βάσει του εθνικού δικαίου, έχουν συλλογική ευθύνη να διασφαλίζουν ότι, στον βαθμό που είναι σε θέση να γνωρίζουν, η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος καταρτίζεται, δημοσιεύεται και καθίσταται προσβάσιμη σύμφωνα με τα άρθρα 48β, 48γ και 48δ.

Άρθρο 48στ

Ανεξάρτητος έλεγχος

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι, όταν οι οικονομικές καταστάσεις μιας συνδεδεμένης επιχείρησης υποβάλλονται σε έλεγχο από έναν ή περισσότερους νόμιμους ελεγκτές ή από ένα ή περισσότερα ελεγκτικά γραφεία δυνάμει του άρθρου 34 παράγραφος 1, οι νόμιμοι ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία ελέγχουν επίσης αν η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος έχει υποβληθεί και καταστεί προσβάσιμη σύμφωνα με τα άρθρα 48β, 48γ και 48δ. Οι νόμιμοι ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία αναφέρουν στην έκθεση λογιστικού ελέγχου αν η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος έχει υποβληθεί ή καταστεί προσβάσιμη σύμφωνα με τα εν λόγω άρθρα.

Άρθρο 48ζ

Κοινός ενωσιακός κατάλογος ορισμένων φορολογικών δικαιοδοσιών

Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις, σύμφωνα με το άρθρο 49, σε ό,τι αφορά την κατάρτιση ενός κοινού ενωσιακού καταλόγου ορισμένων φορολογικών δικαιοδοσιών. Ο εν λόγω κατάλογος πρέπει να βασίζεται σε αξιολόγηση των φορολογικών δικαιοδοσιών που δεν πληρούν τα ακόλουθα κριτήρια:

- (1) Διαφάνεια και ανταλλαγή πληροφοριών, συμπεριλαμβανομένης της ανταλλαγής πληροφοριών κατόπιν αιτήσεως και αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών όσον αφορά χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς·
- (2) Δίκαιος φορολογικός ανταγωνισμός·
- (3) Πρότυπα που καθορίζονται από την ομάδα G20 και/ή τον ΟΟΣΑ·
- (4) Άλλα σχετικά πρότυπα, συμπεριλαμβανομένων των διεθνών προτύπων που ορίζονται από την Ομάδα Χρηματοοικονομικής Δράσης.

Η Επιτροπή επανεξετάζει τον κατάλογο σε τακτά διαστήματα και, κατά περίπτωση, τον τροποποιεί ώστε να ληφθούν υπόψη νέες περιστάσεις.

Άρθρο 48η

Ημερομηνία έναρξης της υποβολής δηλώσεων στοιχείων φορολογίας εισοδήματος

Τα κράτη μέλη διασφαλίζουν ότι οι νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για τη μεταφορά στο εθνικό δίκαιο των άρθρων 48α έως 48στ τίθενται σε εφαρμογή, το αργότερο, από την ημερομηνία έναρξης του πρώτου οικονομικού έτους που αρχίζει από ή μετά την [να εισαχθεί η ημερομηνία από την Υπηρεσία Εκδόσεων = ένα έτος μετά τη λήξη της προθεσμίας μεταφοράς στο εθνικό δίκαιο].

Η Επιτροπή υποβάλλει έκθεση σχετικά με τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις υποβολής δηλώσεων που ορίζονται στα άρθρα 48α έως 48στ και τον αντίκτυπό τους. Η έκθεση περιλαμβάνει αξιολόγηση του κατά πόσον η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος αποφέρει κατάλληλα και αναλογικά αποτελέσματα, λαμβανομένης υπόψη της ανάγκης διασφάλισης επαρκούς επιπέδου διαφάνειας και της ανάγκης δημιουργίας ανταγωνιστικού περιβάλλοντος για τις επιχειρήσεις.

Η έκθεση υποβάλλεται στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και στο Συμβούλιο έως τις [να εισαχθεί η ημερομηνία από την Υπηρεσία Εκδόσεων = πέντε έτη μετά την ημερομηνία μεταφοράς της παρούσας οδηγίας στο εθνικό δίκαιο].

(3) Το άρθρο 49 τροποποιείται ως εξής:

α) Οι παράγραφοι 2 και 3 αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:

«2. Η εξουσία έκδοσης κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που αναφέρεται στο άρθρο 1 παράγραφος 2, στο άρθρο 3 παράγραφος 13, στο άρθρο 46 παράγραφος 2 και στο άρθρο 48ζ ανατίθεται στην Επιτροπή επ' αόριστον από την ημερομηνία που αναφέρεται στο άρθρο 54.

3. Η εξουσιοδότηση που προβλέπεται στο άρθρο 1 παράγραφος 2, στο άρθρο 3 παράγραφος 13 και στο άρθρο 46 παράγραφος 2 μπορεί να ανακληθεί ανά πάσα στιγμή από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ή από το Συμβούλιο. Η απόφαση ανάκλησης επιφέρει τη λήξη της εξουσιοδότησης που προσδιορίζεται στην εν λόγω απόφαση. Αρχίζει να ισχύει την επομένη της δημοσίευσης της απόφασης στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε μεταγενέστερη ημερομηνία που ορίζεται σε αυτήν. Δεν θίγει το κύρος των ήδη εν ισχύι κατ' εξουσιοδότηση πράξεων.»

β) Παρεμβάλλεται η ακόλουθη παράγραφος 3α:

«3α. Πριν από την έκδοση μιας κατ' εξουσιοδότηση πράξης, η Επιτροπή διαβουλεύεται με εμπειρογνώμονες οι οποίοι ορίζονται από κάθε κράτος μέλος, σύμφωνα με τις αρχές που ορίζονται στη διοργανική συμφωνία για τη βελτίωση της νομοθεσίας.»

γ) Η παράγραφος 5 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«5. Οι κατ' εξουσιοδότηση πράξεις που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 1 παράγραφος 2, του άρθρου 3 παράγραφος 13, του άρθρου 46 παράγραφος 2 ή του άρθρου 48ζ τίθενται σε ισχύ μόνο αν δεν έχει διατυπωθεί αντίρρηση είτε από το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο είτε από το Συμβούλιο, εντός προθεσμίας δύο μηνών από την κοινοποίηση της εν λόγω πράξης στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ή εάν, πριν από τη λήξη της περιόδου αυτής, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο και το Συμβούλιο ενημερώσουν αμφότερα την Επιτροπή ότι δεν προτίθενται να προβάλουν αντιρρήσεις. Η ανωτέρω προθεσμία παρατείνεται κατά δύο μήνες με πρωτοβουλία του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου ή του Συμβουλίου.»

* Οδηγία 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Ιουνίου 2013, σχετικά με την πρόσβαση στη δραστηριότητα πιστωτικών ιδρυμάτων και την προληπτική εποπτεία πιστωτικών ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων, για την τροποποίηση της οδηγίας 2002/87/ΕΚ και για την κατάργηση των οδηγιών 2006/48/ΕΚ και 2006/49/ΕΚ (ΕΕ L 176 της 27.6.2013, σ. 338).

****** Ενδέκατη οδηγία 89/666/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 21ης Δεκεμβρίου 1989, σχετικά με τη δημοσιότητα των υποκαταστημάτων που έχουν συσταθεί σε ένα κράτος μέλος από ορισμένες μορφές εταιρειών που διέπονται από το δίκαιο άλλου κράτους (ΕΕ L 395 της 30.12.1989, σ. 36).»

Άρθρο 2

Μεταφορά στο εθνικό δίκαιο

1. Τα κράτη μέλη θέτουν σε ισχύ τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν με την παρούσα οδηγία το αργότερο μέχρι *[να εισαχθεί η ημερομηνία από την Υπηρεσία Εκδόσεων = ένα έτος μετά την έναρξη ισχύος]*. Ανακοινώνουν αμέσως στην Επιτροπή το κείμενο των εν λόγω διατάξεων.

Όταν τα κράτη μέλη θεσπίζουν τις εν λόγω διατάξεις, αυτές περιέχουν αναφορά στην παρούσα οδηγία ή συνοδεύονται από την αναφορά αυτή κατά την επίσημη δημοσίευσή τους. Ο τρόπος της αναφοράς αποφασίζεται από τα κράτη μέλη.

2. Τα κράτη μέλη ανακοινώνουν στην Επιτροπή το κείμενο των ουσιωδών διατάξεων εσωτερικού δικαίου τις οποίες θεσπίζουν στον τομέα που διέπεται από την παρούσα οδηγία.

Άρθρο 3

Έναρξη ισχύος

Η παρούσα οδηγία αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα μετά τη δημοσίευσή της στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Άρθρο 4

Αποδέκτες

Η παρούσα οδηγία απευθύνεται στα κράτη μέλη.

Στρασβούργο,

Για το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο
Ο Πρόεδρος

Για το Συμβούλιο
Ο Πρόεδρος