



Βρυξέλλες, 15 Νοεμβρίου 2019
(OR. en)

14038/19

LIMITE

DRS 60
COMPET 732
ECOFIN 989
FISC 434
CODEC 1620

**Διοργανικός φάκελος:
2016/0107(COD)**

ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας: Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου

Με ημερομηνία: 13 Νοεμβρίου 2019

Αποδέκτης: Επιτροπή των Μονίμων Αντιπροσώπων / Συμβούλιο

αριθ. προηγ. εγγρ.: 5134/19

Αριθ. εγγρ. Επιτρ.: COM(2016) 198 final

Θέμα: Πρόταση ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ για την τροποποίηση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ όσον αφορά τη δημοσιοποίηση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος από ορισμένες επιχειρήσεις και υποκαταστήματα
- (ενδεχ.) Γενική προσέγγιση

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Στις 12 Απριλίου 2016, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή διαβίβασε στο Συμβούλιο και στο Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο την ανωτέρω πρόταση. Στο πλαίσιο μιας ευρύτερης στρατηγικής για ένα δίκαιο και αποτελεσματικό σύστημα φορολογίας εταιρειών στην ΕΕ, ο δημόσιος έλεγχος των φορολογικών πληρωμών μπορεί να αυξήσει την εμπιστοσύνη του κοινού και να ενισχύσει την εταιρική κοινωνική ευθύνη των επιχειρήσεων. Η παρούσα πρόταση εισάγει την απαίτηση για τις πολυεθνικές επιχειρήσεις να δημοσιοποιούν σε ειδική δήλωση το φόρο εισοδήματος που καταβάλλουν καθώς και άλλα συναφή φορολογικά στοιχεία. Οι πολυεθνικές επιχειρήσεις με κύκλο εργασιών άνω των 750 εκατ. ευρώ, θα πρέπει να συμμορφώνονται με αυτές τις πρόσθετες απαιτήσεις διαφάνειας, ανεξάρτητα από το αν έχουν την έδρα τους στην ΕΕ ή εκτός αυτής. 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 στοιχείων μέσω των υποκαταστημάτων τους.

Η πρόταση συμπληρώνει τις υφιστάμενες υποχρεώσεις των επιχειρήσεων όσον αφορά την υποβολή χρηματοοικονομικής πληροφόρησης βάσει της οδηγίας 2013/34/ΕΕ και δεν παρεμβαίνει στις απαιτήσεις αυτές σε σχέση με τις οικονομικές καταστάσεις τους, για παράδειγμα όσον αφορά τη δημοσίευση των ετήσιων λογαριασμών τους.

Η παρούσα πρόταση δεν μεταβάλλει τους κανόνες που έχουν ήδη θεσπιστεί σχετικά με τη δημοσίευση μη χρηματοοικονομικών πληροφοριών και την υποβολή τομεακών εκθέσεων ανά χώρα τόσο για τον τραπεζικό τομέα όσο και για τους κλάδους εξόρυξης και υλοτομίας.

Ωστόσο, εισάγει μια ρήτρα εξαίρεσης, ώστε να αποφεύγεται η διπλή υποβολή εκθέσεων για τον τραπεζικό τομέα, που ήδη υπόκειται σε αυστηρούς κανόνες δημοσιοποίησης στο πλαίσιο της τραπεζικής νομοθεσίας της ΕΕ. Συνάδει δε με την υποβολή εκθέσεων του ΟΟΣΑ για τη διάβρωση της βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (BEPS) και την οδηγία (ΕΕ) 2016/881 του Συμβουλίου της 25ης Μαΐου 2016 (ΕΕ L 146, 3.6.16, σ. 8).

II. ΠΟΡΕΙΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

2. Η ομάδα «Δίκαιο των εταιρειών» εξέτασε την πρόταση δεκαοκτώ φορές κατά τη διάρκεια των Προεδριών των Κάτω Χωρών, της Σλοβακίας, της Μάλτας, της Εσθονίας, της Ρουμανίας και της Φινλανδίας. Στην τελευταία συνεδρίαση της ομάδας «Δίκαιο των εταιρειών» (Ακόλουθοι) στις 12 Νοεμβρίου 2019, εξετάστηκε το έγγραφο 5134/19.
3. Η Προεδρία υποβάλλει συμβιβαστική πρόταση στο παράρτημα του παρόντος σημειώματος με σκοπό να επιτευχθεί συμφωνία επί γενικής προσέγγισης που θα εγκριθεί κατά το Συμβούλιο Ανταγωνιστικότητας στις 28 Νοεμβρίου 2019. Οι αντιπροσωπίες ενημερώνονται ότι οι αλλαγές σε σχέση με το προηγούμενο έγγραφο (5134/19) επισημαίνονται με μαύρα/υπογραμμισμένα στοιχεία και οι διαγραφές με [...].
4. Στις 27 Μαρτίου 2019, το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ενέκρινε τη θέση του σε πρώτη ανάγνωση στην ολομέλεια (έγγρ. P8_TA-PROV(2019)0309). Στην έκθεση κατατίθενται 58 τροπολογίες.

III. ΕΚΚΡΕΜΗ ΖΗΤΗΜΑΤΑ

Έχει σημειωθεί σημαντική πρόοδος από τη στιγμή που ξεκίνησε η λεπτομερής εξέταση της πρότασης, παραμένουν ωστόσο στο παρόν στάδιο δύο εκκρεμή ζητήματα.

5. Άρθρο 48γ, παράγραφος 3α: ρήτρα συμμόρφωσης ή αιτιολόγησης

Η συμβιβαστική πρόταση της Προεδρίας έχει ως στόχο να καταλήξει σε κοινό έδαφος, λαμβάνοντας υπόψη τις διάφορες ανησυχίες που εξέφρασαν τα κράτη μέλη. Η συμβιβαστική πρόταση αφενός θα κατευθύνει τις επιχειρήσεις να συμπεριφέρονται με τη δέουσα επιμέλεια σε περιπτώσεις μη δημοσιοποίησης, ενισχύοντας με τον τρόπο αυτό την υποχρέωση λογοδοσίας όσον αφορά τη γνωστοποίηση πληροφοριών. Αφετέρου, θα παρατείνει την προθεσμία της μη δημοσιοποίησης στα έξι έτη με στόχο τη δημιουργία ισορροπίας με την ενίσχυση της λογοδοσίας. Για να επιτευχθεί συμβιβασμός, προτείνεται το ακόλουθο κείμενο:

- Προσθήκη της ακόλουθης πρότασης στην αιτιολογική παράγραφο 9α:

«Αναγνωρίζεται ότι η δημοσιοποίηση δεδομένων που πρέπει να περιλαμβάνονται στη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος θα μπορούσε, σε ορισμένες περιπτώσεις, να θίξει σοβαρά την εμπορική θέση μιας επιχείρησης, δεδομένου ότι θα επέτρεπε στους ανταγωνιστές που δεν υποβλήθηκαν σε ανάλογη διαφάνεια να αντλήσουν σημαντικά συμπεράσματα σχετικά με τις τρέχουσες δραστηριότητές της. Ως εκ τούτου, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να αναβάλουν την κοινοποίηση ορισμένων στοιχείων για περιορισμένο αριθμό ετών, υπό την προϋπόθεση ότι θα δημοσιοποιούν σαφώς την αναβολή, θα παρέχουν αιτιολογημένη σχετική εξήγηση στη δήλωση και θα τεκμηριώνουν τη βάση της συλλογιστικής.»

- Στη νέα παράγραφο 3α του άρθρου 48γ:

Κατά τα λοιπά, τα στοιχεία που απαιτούνται να γνωστοποιηθούν με τις παραγράφους 2 και 3 του παρόντος άρθρου, μπορούν να παραλειφθούν, όταν η δημοσιοποίησή τους θα μπορούσε να βλάψει σοβαρά την εμπορική θέση των επιχειρήσεων τις οποίες αφορά. Κάθε τέτοια παράλειψη γνωστοποιείται στη δήλωση μαζί με αιτιολογημένη εξήγηση σχετικά με τους λόγους της. Τα στοιχεία που παραλείπονται κατ' αυτό τον τρόπο δημοσιοποιούνται σε μεταγενέστερη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος εντός μέγιστης προθεσμίας έξι ετών από την ημερομηνία της αρχικής παράλειψης. Στοιχεία που αφορούν περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας οι οποίες περιλαμβάνονται στον ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας δεν μπορούν ποτέ να παραλείπονται.

6. Νομική βάση

Ένα από τα κύρια σημεία προς συζήτηση κατά τη διάρκεια των διαπραγματεύσεων ήταν η νομική βάση της πρότασης. Οι απόψεις δίστανται σχετικά με το κατά πόσον πρόκειται για φάκελο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή για φορολογικό φάκελο. Η νομική υπηρεσία του Συμβουλίου εξέδωσε γνώμη σύμφωνα με την οποία η νομική βάση της οδηγίας θα πρέπει να είναι το άρθρο 115 της ΣΛΕΕ (έγγρ. 14384/16). Η Επιτροπή εμμένει στη θέση της ότι η νομική βάση θα πρέπει να είναι το άρθρο 50 παράγραφος 1 της ΣΛΕΕ, όπως προβλέπεται στην πρότασή της. Εάν τροποποιηθεί η νομική βάση του φακέλου, απαιτείται ομοφωνία στο πλαίσιο του Συμβουλίου (άρθρο 293 παράγραφος 1 ΣΛΕΕ).

IV. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

7. Η Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων καλείται:

- να καταλήξει σε συμφωνία βάσει του συμβιβαστικού κειμένου της Προεδρίας όπως περιέχεται στο παράρτημα του παρόντος σημειώματος·
- να υποβάλει το κείμενο της γενικής προσέγγισης στο Συμβούλιο «Ανταγωνιστικότητα» της 28ης Νοεμβρίου 2019 και
- να εισηγηθεί στο Συμβούλιο
 - να επιβεβαιώσει τη συμφωνία επί της γενικής προσέγγισης και
 - να καλέσει την Προεδρία να αρχίσει διαπραγματεύσεις με το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο βάσει αυτής της γενικής προσέγγισης, προκειμένου να επιτευχθεί συμφωνία σε πρώτη ανάγνωση.

2016/0107 (COD)

Πρόταση

ΟΔΗΓΙΑ ΤΟΥ ΕΥΡΩΠΑΪΚΟΥ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της οδηγίας 2013/34/ΕΕ όσον αφορά τη δημοσιοποίηση στοιχείων φορολογίας 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 Επιτροπής¹,

Αποφασίζοντας σύμφωνα με τη συνήθη νομοθετική διαδικασία,

¹ ΕΕ C , , σ. .

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Η Επιτροπή έθεσε ως προτεραιότητα στις ανακοινώσεις της με τίτλο «Πρόγραμμα εργασίας της Επιτροπής για το 2016 - Δεν είναι ώρα για εφησυχασμό»² και «Πρόγραμμα εργασίας της Επιτροπής για το 2015 - Νέο ξεκίνημα»³, την ανάγκη ανταπόκρισης στο αίτημα των κοινωνιών μας για δικαιοσύνη και φορολογική διαφάνεια.
- (2) Παράλληλα με το έργο που έχει αναλάβει το Συμβούλιο για την καταπολέμηση της εταιρικής φοροαποφυγής, είναι αναγκαίο να ενισχυθεί ο δημόσιος έλεγχος των φόρων εισοδήματος των πολυεθνικών επιχειρήσεων που αναλαμβάνουν δραστηριότητες στην Ένωση, καθώς αυτό αποτελεί ουσιαστικό στοιχείο για την περαιτέρω προώθηση της εταιρικής ευθύνης για τη συμβολή στην ευημερία των κοινωνιών μας, την προώθηση ενός καλύτερα τεκμηριωμένου δημόσιου διαλόγου και την ανάκτηση της εμπιστοσύνης των πολιτών της Ένωσης στον δίκαιο χαρακτήρα των εθνικών φορολογικών συστημάτων. Αυτός ο δημόσιος έλεγχος μπορεί να επιτευχθεί μέσω δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος, ανεξαρτήτως του τόπου εγκατάστασης της τελικής μητρικής επιχείρησης του πολυεθνικού ομίλου.

² COM(2015) 610 final της 27ης Οκτωβρίου 2015.

³ COM(2014) 910 final της 16ης Δεκεμβρίου 2014.

- (3) Σε συνέχεια των συμπερασμάτων του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου, της 22ας Μαΐου 2013, εισήχθη στην οδηγία 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁴ 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 έκθεση 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 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, 29.6.2013, σ. 19).

- (6) Το κοινό θα πρέπει να είναι σε θέση να υποβάλει 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 που λειτουργούν θα πρέπει να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη την έκθεση που αφορά την τελική μητρική επιχείρηση στο βαθμό που οι ζητούμενες πληροφορίες είναι διαθέσιμες στη θυγατρική ή το υποκατάστημα. Εάν οι ζητούμενες πληροφορίες δεν είναι διαθέσιμες, η θυγατρική ή το υποκατάστημα θα πρέπει να εξηγούν στην έκθεση τους λόγους αυτής της παράλειψης. Ωστόσο, για λόγους που άπτονται της αναλογικότητας και της αποτελεσματικότητας, η υποχρέωση δημοσίευσης και διασφάλισης της 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 συσταθεί σε κράτος μέλος. Ως εκ τούτου, το πεδίο εφαρμογής της οδηγίας 2013/34/ΕΕ θα πρέπει να επεκταθεί αναλόγως στα υποκαταστήματα που έχουν συσταθεί και εξακολουθούν να λειτουργούν σε κράτος μέλος από επιχείρηση εγκατεστημένη εκτός της Ένωσης, η οποία έχει νομική μορφή συγκρίσιμη με τα είδη των επιχειρήσεων που απαριθμούνται στο παράρτημα Ι της οδηγίας 2013/34/ΕΕ.
- (6α) Οι πολυεθνικές ομάδες και, κατά περίπτωση, ορισμένες αυτόνομες επιχειρήσεις θα πρέπει να παρέχουν στο κοινό δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος όταν υπερβαίνουν ένα ορισμένο μέγεθος κατά τη διάρκεια των δύο τελευταίων συνεχόμενων οικονομικών ετών, ανάλογα με τα ενοποιημένα έσοδα του ομίλου ή τα έσοδα της αυτόνομης επιχείρησης. Λαμβάνοντας υπόψη το ευρύ φάσμα των πλαισίων χρηματοοικονομικής πληροφόρησης με τα οποία μπορούν να συμμορφώνονται οι οικονομικές καταστάσεις, για τον καθορισμό του πεδίου εφαρμογής, τα έσοδα αυτά θα πρέπει να ορίζονται ως το καθαρό ύψος κύκλου εργασιών για τις επιχειρήσεις που διέπονται από το δίκαιο ενός κράτους μέλους και το εθνικό πλαίσιο υποβολής οικονομικών εκθέσεων ενός κράτους μέλους. Το άρθρο 43 παράγραφος 2 στοιχείο γ) της οδηγίας 86/635/ΕΟΚ και το άρθρο 66 παράγραφος 2 της οδηγίας 91/674/ΕΟΚ παρέχουν ορισμούς όσον αφορά τον προσδιορισμό του καθαρού κύκλου εργασιών ενός πιστωτικού ιδρύματος ή μιας ασφαλιστικής επιχείρησης, αντίστοιχα. Για άλλες επιχειρήσεις, τα έσοδα θα πρέπει να αξιολογούνται σύμφωνα με το πλαίσιο χρηματοοικονομικής πληροφόρησης βάσει του οποίου καταρτίζονται οι εν λόγω οικονομικές καταστάσεις. Θα πρέπει να σημειωθεί ότι τα «έσοδα» έχουν διαφορετικό ορισμό για τους σκοπούς του περιεχομένου της έκθεσης.

- (6β) Ταυτόχρονα τονίζεται ότι, όπως συμπεραίνεται από την ομάδα G20 και τον ΟΟΣΑ, οι εκθέσεις ανά χώρα θα είναι χρήσιμες μόνο για τους σκοπούς της αξιολόγησης των κινδύνων μεταβιβαστικής τιμολόγησης σε υψηλό επίπεδο. Οι πληροφορίες στην έκθεση ανά χώρα δεν συνιστούν από μόνες τους επαρκή αποδεικτικά στοιχεία για το ότι οι τιμές μεταβίβασης είναι ή δεν είναι κατάλληλες και ότι οι πληροφορίες δεν θα πρέπει να χρησιμοποιούνται ως υποκατάστατο μιας λεπτομερούς ανάλυσης της ενδοομιλικής τιμολόγησης των επιμέρους συναλλαγών και τιμών με βάση μια πλήρη λειτουργική ανάλυση και ανάλυση συγκρισιμότητας.
- (7) Για να αποφευχθεί η διπλή υποβολή εκθέσεων στον τραπεζικό τομέα, θα πρέπει να εξαιρούνται από τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στην παρούσα οδηγία οι τελικές μητρικές επιχειρήσεις και οι αυτόνομες επιχειρήσεις, οι οποίες υπόκεινται στην οδηγία 2013/36/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁵ και οι οποίες συμπεριλαμβάνουν στην έκθεσή τους που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 89 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ, όλες τις δραστηριότητές τους και, κατά περίπτωση, 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 Συμβουλίου⁶.

⁵ 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, 27.6.2013, σ. 338).

⁶ 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, 27.6.2013, σ. 1).

- (8) Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος θα πρέπει να παρέχει στοιχεία σχετικά με όλες τις δραστηριότητες όλων των συνδεδεμένων επιχειρήσεων ενός ομίλου, ενοποιημένων από μια τελική μητρική επιχείρηση ή, ανάλογα με τις περιστάσεις, σχετικά με όλες τις δραστηριότητες μιας αυτόνομης επιχείρησης. Τα στοιχεία θα πρέπει να περιορίζονται σε όσα είναι αναγκαία ώστε να καθίσταται εφικτός ο αποτελεσματικός δημόσιος έλεγχος, προκειμένου να διασφαλίζεται ότι η δημοσιότητα δεν προκαλεί δυσανάλογους κινδύνους ή μειονεκτήματα για τις επιχειρήσεις. Για τον λόγο αυτό, ο κατάλογος των απαιτούμενων στοιχείων είναι εξαντλητικός. Η δήλωση θα πρέπει να είναι προσβάσιμη εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού. Τυχόν συντομότερες προθεσμίες για τη δημοσίευση των οικονομικών καταστάσεων δεν θα πρέπει να ισχύουν όσον αφορά τη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος. Οι διατάξεις του κεφαλαίου 10α της παρούσας οδηγίας δεν επηρεάζουν τις διατάξεις σχετικά με τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις και τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.
- (8α) Για να αποφευχθεί η διοικητική επιβάρυνση, οι επιχειρήσεις, κατά την κατάρτιση της δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με την παρούσα οδηγία, θα πρέπει να έχουν το δικαίωμα να καταρτίζουν τα στοιχεία με βάση τις προδιαγραφές υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στο παράρτημα III τμήμα III μέρη Β και Γ της οδηγίας 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου, όπως έχει τροποποιηθεί. Για τον λόγο αυτό, η δήλωση θα πρέπει να προσδιορίζει το πλαίσιο υποβολής στοιχείων που χρησιμοποιείται. Η δήλωση δύναται να περιλαμβάνει επιπλέον μια γενική προσέγγιση που θα παρέχει εξηγήσεις σε περίπτωση σημαντικών αποκλίσεων σε επίπεδο ομίλου μεταξύ των ποσών των φόρων που προέκυψαν και των ποσών 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 τρίτων χωρών που προκαλούν ιδιαίτερα προβλήματα. Για όλες τις άλλες επιχειρήσεις τρίτων χωρών, τα στοιχεία θα πρέπει να παρέχονται σε συνολικό αριθμό, εκτός εάν η επιχείρηση επιθυμεί να υποβάλει λεπτομερέστερες πληροφορίες.

- (9α) Αναγνωρίζεται ότι η δημοσιοποίηση δεδομένων που πρέπει να περιλαμβάνονται στη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος θα μπορούσε, σε ορισμένες περιπτώσεις, να θίξει σοβαρά την εμπορική θέση μιας επιχείρησης, δεδομένου ότι θα επέτρεπε στους ανταγωνιστές που δεν υποβλήθηκαν σε ανάλογη διαφάνεια να αντλήσουν σημαντικά συμπεράσματα σχετικά με τις τρέχουσες δραστηριότητές της. Ως εκ τούτου, οι επιχειρήσεις θα πρέπει να έχουν τη δυνατότητα να αναβάλουν την κοινοποίηση ορισμένων στοιχείων για περιορισμένο αριθμό ετών, υπό την προϋπόθεση ότι θα δημοσιοποιούν σαφώς την αναβολή, θα παρέχουν αιτιολογημένη σχετική εξήγηση στη δήλωση **και θα τεκμηριώνουν τη βάση της συλλογιστικής.**

Να εξεταστεί σε συνδυασμό με το άρθρο 48γ παράγραφος 3α.

- (10) Για να ενισχυθεί η ευθύνη έναντι τρίτων και να διασφαλιστεί η κατάλληλη διακυβέρνηση, τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της τελικής μητρικής επιχείρησης ή των αυτόνομων επιχειρήσεων που είναι εγκατεστημένες εντός της Ένωσης και έχουν την υποχρέωση να καταρτίζουν, να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη τη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος, θα πρέπει να είναι από κοινού υπεύθυνα για τη διασφάλιση της συμμόρφωσης με τις συγκεκριμένες 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 ή να έχουν περιορισμένη ικανότητα να αποκτούν τις πληροφορίες αυτές ή να υποβάλλουν εκθέσεις από την τελική μητρική επιχείρηση, η ευθύνη τους να δημοσιοποιούν και να καθιστούν προσβάσιμη την εν λόγω δήλωση θα πρέπει να είναι περιορισμένη. Σε περίπτωση που τα εν λόγω στοιχεία ή οι δηλώσεις δεν παρέχονται, οι θυγατρικές επιχειρήσεις θα πρέπει να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη μια δήλωση σχετικά με τους λόγους για τους οποίους η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος δεν θα μπορούσε να δημοσιευθεί και να καταστεί προσβάσιμη.

- (11) Για να εξασφαλιστεί η ενημέρωση του κοινού σχετικά με το πεδίο εφαρμογής και τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων, τα κράτη μέλη ενδέχεται να απαιτούν ο (οι) νόμιμος (-οι) ελεγκτής (-ές) ή το (τα) ελεγκτικό (-ά) γραφείο (-α) να δηλώνουν κατά πόσον μια επιχείρηση οφείλει να συντάσσει δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος.
- (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*⁷, 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.

⁷ Απόφαση του Δικαστηρίου της 4ης Δεκεμβρίου 1997, C-97/96, *Verband deutscher Daihatsu-Händler* ECLI:EU:C:1997:581

(12α) Για να διασφαλιστεί η πλήρης λειτουργία της εσωτερικής αγοράς και ισότιμοι όροι ανταγωνισμού μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των πολυεθνικών επιχειρήσεων τρίτων χωρών, η Επιτροπή θα πρέπει να συνεχίσει να διερευνά τις δυνατότητες προαγωγής της δικαιοσύνης και της φορολογικής διαφάνειας.

(14) Δεδομένου ότι ο στόχος της παρούσας οδηγίας δεν μπορεί να επιτευχθεί επαρκώς από τα κράτη μέλη, μπορεί όμως, λόγω των αποτελεσμάτων της, 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 των κρατών μελών και της Επιτροπής, της 28ης Σεπτεμβρίου 2011, σχετικά με τα επεξηγηματικά έγγραφα⁸, τα κράτη μέλη δεσμεύτηκαν να επισυνάπτουν στην κοινοποίηση των μέτρων μεταφοράς στο εθνικό δίκαιο, όταν δικαιολογείται, και ένα ή περισσότερα έγγραφα που διευκρινίζουν τον δεσμό ανάμεσα στα στοιχεία μιας οδηγίας και στα αντίστοιχα τμήματα των εθνικών πράξεων μεταφοράς. Σε ό,τι αφορά την παρούσα οδηγία, ο νομοθέτης θεωρεί ότι η διαβίβαση τέτοιων εγγράφων είναι αιτιολογημένη.

(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:

⁸ ΕΕ C 369, 17.12.2011, σ. 14.

«1α. Τα μέτρα συντονισμού που προβλέπονται στα άρθρα 48α έως 48ε και 51 εφαρμόζονται επίσης για τις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις των κρατών μελών που αφορούν τα υποκαταστήματα τα οποία έχουν συσταθεί και εξακολουθούν να λειτουργούν σε κράτος μέλος από 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. Το άρθρο 2 εφαρμόζεται στα υποκαταστήματα αυτά, εφόσον εφαρμόζονται στα συγκεκριμένα υποκαταστήματα τα άρθρα 48α έως 48ε και 51»·

- (2) παρεμβάλλεται το ακόλουθο κεφάλαιο 10α:

«Κεφάλαιο 10α

Δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος

Άρθρο 48α

Ορισμοί που σχετίζονται με την υποβολή δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος

1. 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 σαν 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.
 - (4) «αυτόνομη επιχείρηση»: επιχείρηση που δεν συμμετέχει σε όμιλο κατά την έννοια του άρθρου 2 παράγραφος 11.

2. Για τους σκοπούς του άρθρου 48β ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

Τα «έσοδα» έχουν την ίδια έννοια με:

- (1) το «καθαρό ύψος κύκλου εργασιών», για τις επιχειρήσεις που διέπονται από το δίκαιο ενός κράτους μέλους και δεν εφαρμόζουν διεθνή λογιστικά πρότυπα που θεσπίζονται βάσει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1606/2002 ή
- (2) το «έσοδο», όπως ορίζεται από ή κατά την έννοια του πλαισίου χρηματοοικονομικής πληροφόρησης βάσει του οποίου καταρτίζονται οι οικονομικές καταστάσεις, για άλλες επιχειρήσεις.

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, οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερέβαιναν για καθένα από τα δύο τελευταία συνεχόμενα οικονομικά έτη συνολικά ενοποιημένα έσοδα ύψους 750 000 000 ευρώ όπως εμφανίζεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις τους, να καταρτίζουν, να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος όσον αφορά το μεταγενέστερο των δύο τελευταίων συνεχόμενων οικονομικών ετών.

Τα κράτη μέλη απαιτούν από τις επιχειρήσεις που διέπονται από το εθνικό τους δίκαιο και είναι αυτόνομες επιχειρήσεις, οι οποίες κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού τους υπερέβαιναν για καθένα από τα δύο τελευταία συνεχόμενα οικονομικά έτη συνολικά ενοποιημένα έσοδα ύψους 750 000 000 ευρώ όπως εμφανίζεται στις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις τους, να καταρτίζουν, να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος όσον αφορά το μεταγενέστερο των δύο τελευταίων συνεχόμενων οικονομικών ετών.

- 1α. Τα κράτη μέλη δεν εφαρμόζουν τους κανόνες της παραγράφου 1 σε αυτόνομες επιχειρήσεις, σε τελικές μητρικές επιχειρήσεις και στις συνδεδεμένες επιχειρήσεις τους, εφόσον οι επιχειρήσεις αυτές, συμπεριλαμβανομένων των υποκαταστημάτων τους, έχουν νόμιμη παρουσία ή σταθερό τόπο επιχειρηματικής δραστηριότητας ή μόνιμη επιχειρηματική δραστηριότητα μόνο στο έδαφος ενός και μόνο κράτους μέλους και σε καμία άλλη φορολογική δικαιοδοσία.

2. Τα κράτη μέλη δεν εφαρμόζουν τους κανόνες που ορίζονται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου στις αυτόνομες επιχειρήσεις και τις τελικές μητρικές επιχειρήσεις, όταν αυτές οι επιχειρήσεις ή οι συνδεδεμένες επιχειρήσεις τους δημοσιοποιούν έκθεση σύμφωνα με το άρθρο 89 της οδηγίας 2013/36/ΕΕ και περιλαμβάνουν, στην έκθεση αυτή, πληροφορίες σχετικά με όλες τις δραστηριότητές τους και 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 που διέπονται από το εθνικό τους δίκαιο και ελέγχονται από μια τελική μητρική επιχείρηση, η οποία κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού υπερέβαινε για καθένα από τα τελευταία δύο συνεχόμενα οικονομικά έτη συνολικά ενοποιημένα έσοδα ύψους 750 000 000 ευρώ όπως εμφανίζεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της και δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους, να δημοσιεύει και να καθιστά προσβάσιμη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος της εν λόγω τελικής μητρικής επιχείρησης όσον αφορά το μεταγενέστερο των δύο τελευταίων συνεχόμενων οικονομικών ετών, στο βαθμό που η θυγατρική επιχείρηση διαθέτει τα στοιχεία αυτά ή τη δήλωση. Όταν τα εν λόγω στοιχεία ή η δήλωση δεν είναι διαθέσιμα, η θυγατρική επιχείρηση ζητεί από την τελική μητρική επιχείρηση που δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους, να της παράσχει όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για να εκπληρώσει την υποχρέωσή της.

Σε περίπτωση που τα εν λόγω στοιχεία ή η δήλωση δεν παρέχονται, οι θυγατρικές επιχειρήσεις δημοσιεύουν και καθιστούν προσβάσιμη δήλωση σχετικά με τους λόγους για τους οποίους η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος δεν μπορούσε να δημοσιευθεί και να καταστεί προσβάσιμη.

- 3α. Εάν μια θυγατρική επιχείρηση που ήταν υποχρεωμένη να δημοσιεύσει δήλωση, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 3 εδάφιο 2, υπερβαίνει το κατώτατο όριο που ορίζεται στην παράγραφο 1 για καθένα από τα δύο τελευταία συνεχόμενα οικονομικά έτη, καταρτίζει επίσης, δημοσιεύει και καθιστά προσβάσιμη δική της δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος όσον αφορά το μεταγενέστερο των δύο τελευταίων συνεχόμενων οικονομικών ετών, όπως προβλέπεται στις παραγράφους 1 και 1α.

4. Τα κράτη μέλη απαιτούν από τα υποκαταστήματα που έχουν συσταθεί στο έδαφός τους και εξακολουθούν να λειτουργούν από επιχείρηση που δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους, να δημοσιεύουν και να καθιστούν προσβάσιμη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος της τελικής μητρικής επιχείρησης ή της αυτόνομης επιχείρησης που αναφέρεται στο στοιχείο α) της παρούσας παραγράφου όσον αφορά το μεταγενέστερο των δύο τελευταίων συνεχόμενων οικονομικών ετών, στο βαθμό που τα στοιχεία αυτά ή η δήλωση είναι διαθέσιμα στο (-α) πρόσωπο (-α) που έχει (-ουν) οριστεί να διεκπεραιώνει (-ουν) τις διατυπώσεις δημοσιότητας που αναφέρονται στο άρθρο 48ε παράγραφος 2. Σε περίπτωση που τα εν λόγω στοιχεία ή η δήλωση δεν παρέχονται, το (-α) εν λόγω πρόσωπο (-α) ζητούν από την τελική μητρική επιχείρηση, η οποία δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους ή από την αυτόνομη επιχείρηση που αναφέρεται στο στοιχείο α) της παρούσας παραγράφου, να παράσχει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών τους. Σε περίπτωση που τα εν λόγω στοιχεία ή η δήλωση δεν παρέχονται, τα υποκαταστήματα δημοσιεύουν και καθιστούν προσβάσιμη δήλωση σχετικά με τους λόγους για τους οποίους η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος δεν μπόρεσε να δημοσιευθεί και να καταστεί προσβάσιμη.

Τα κράτη μέλη δεν εφαρμόζουν το πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου για τα υποκαταστήματα των οποίων το καθαρό ύψος κύκλου εργασιών δεν υπερβαίνει τουλάχιστον για καθένα από τα δύο τελευταία οικονομικά έτη το κατώτατο όριο καθαρού κύκλου εργασιών που καθορίζεται από το δίκαιο κάθε κράτους μέλους σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 2.

Τα κράτη μέλη εφαρμόζουν τους κανόνες που προβλέπονται στην παρούσα παράγραφο μόνο για υποκατάστημα που πληροί τα ακόλουθα κριτήρια:

- α) η επιχείρηση που συνέστησε και εξακολουθεί να λειτουργεί το υποκατάστημα είναι είτε συνδεδεμένη επιχείρηση ομίλου, της οποίας η τελική μητρική επιχείρηση δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους και κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού υπερέβαινε για καθένα από τα δύο τελευταία συνεχόμενα οικονομικά έτη συνολικά ενοποιημένα έσοδα ύψους 750 000 000 ευρώ όπως εμφανίζεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της, ή επιχείρηση που δεν είναι συνδεδεμένη επιχείρηση και η οποία κατά την ημερομηνία κλεισίματος του ισολογισμού υπερέβαινε για καθένα από τα δύο τελευταία συνεχόμενα οικονομικά έτη συνολικά ενοποιημένα έσοδα ύψους 750 000 000 ευρώ όπως εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις της· και

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, όταν δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος, η οποία συντάσσεται σύμφωνα με το άρθρο 48γ και:

α) είναι προσβάσιμη:

- (i) στο κοινό μέσω του δικτυακού τόπου της τελικής μητρικής επιχείρησης που δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους ή της αυτόνομης επιχείρησης που δεν διέπεται από το δίκαιο κράτους μέλους·
- (ii) έχει εκδοθεί σε τουλάχιστον μία από τις επίσημες γλώσσες της Ένωσης·
- (iii) εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού του οικονομικού έτους για το οποίο συντάσσεται η δήλωση και

β) προσδιορίζει την επωνυμία και την καταστατική έδρα μιας μεμονωμένης θυγατρικής επιχείρησης ή το όνομα και τη διεύθυνση ενός μεμονωμένου υποκαταστήματος που διέπονται από το δίκαιο κράτους μέλους και έχει δημοσιεύσει δήλωση σύμφωνα με το άρθρο 48δ παράγραφος 1.

7. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 1α του παρόντος άρθρου, τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτούν από τις θυγατρικές και τα υποκαταστήματα που διέπονται από το δίκαιο του εν λόγω κράτους μέλους και ελέγχονται από μια τελική μητρική επιχείρηση να καταρτίζει, να δημοσιεύει και να καθιστά προσβάσιμη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος όταν το άθροισμα των εσόδων τους, όπως εμφανίζεται στις οικονομικές καταστάσεις τους, υπερβαίνει τα 750 000 000 ευρώ για καθένα από τα δύο τελευταία συνεχόμενα οικονομικά έτη, και εφόσον δεν έχει καταρτιστεί, δημοσιευθεί και καταστεί προσβάσιμη, όπως απαιτείται από το παρόν άρθρο, δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος.

Περιεχόμενο της δήλωσης στοιχείων φορολογίας εισοδήματος

1. Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος περιέχει στοιχεία που αφορούν όλες τις δραστηριότητες της αυτόνομης επιχείρησης ή της τελικής μητρικής επιχείρησης, συμπεριλαμβανομένων εκείνων όλων των συνδεδεμένων επιχειρήσεων που ενοποιούνται στις οικονομικές καταστάσεις για το αντίστοιχο οικονομικό έτος.
2. Τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 1 είναι τα ακόλουθα:
 - α) η επωνυμία της τελικής μητρικής επιχείρησης ή της αυτόνομης επιχείρησης, το σχετικό οικονομικό έτος και το χρησιμοποιούμενο νόμισμα·
 - α) σύντομη περιγραφή της φύσης των δραστηριοτήτων·
 - β) ο αριθμός των εργαζομένων που είναι ο μέσος αριθμός των εργαζομένων κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους·
 - γ) τα έσοδα τα οποία είναι:
 - (i) το άθροισμα του καθαρού ύψους κύκλου εργασιών, των λοιπών λειτουργικών εσόδων, των εσόδων από συμμετοχές, εξαιρουμένων των μερισμάτων που εισπράττονται από συνδεδεμένες επιχειρήσεις, των εσόδων από άλλες επενδύσεις και δάνεια που αποτελούν μέρος των πάγιων στοιχείων του ενεργητικού, άλλων εισπρακτέων τόκων και αντίστοιχων εσόδων που απαριθμούνται στα παραρτήματα V και VI της παρούσας οδηγίας, ή
 - (ii) το «εισόδημα», όπως ορίζεται από ή κατά την έννοια του πλαισίου χρηματοοικονομικής πληροφόρησης βάσει του οποίου καταρτίζονται οι οικονομικές καταστάσεις, εξαιρουμένων των μερισμάτων που εισπράττονται από συνδεδεμένες επιχειρήσεις·

- δ) το ύψος των κερδών ή ζημιών προ φόρων εισοδήματος·
- ε) το ύψος του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος κατά το αντίστοιχο οικονομικό 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 στη σχετική περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας·
- στ) το ύψος του φόρου εισοδήματος που καταβλήθηκε σε ταμειακή βάση, ο οποίος συνίσταται στον φόρο εισοδήματος που καταβλήθηκε κατά το αντίστοιχο οικονομικό έτος από τις επιχειρήσεις και τα υποκαταστήματα στη σχετική περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας και
- ζ) το ποσό των συσσωρευμένων κερδών στο τέλος του σχετικού οικονομικού έτους.

Για τους σκοπούς του στοιχείου γ) του πρώτου εδαφίου, τα έσοδα περιλαμβάνουν συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη.

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.

Για τους σκοπούς του στοιχείου στ) του πρώτου εδαφίου, οι φόροι που καταβάλλονται περιλαμβάνουν παρακράτηση φόρων από άλλες επιχειρήσεις σχετικά με τις πληρωμές που καταβάλλονται σε επιχειρήσεις και υποκαταστήματα εντός ομίλου.

Για τους σκοπούς του στοιχείου ζ) του πρώτου εδαφίου, ως συσσωρευμένα κέρδη νοείται το άθροισμα των κερδών των προηγούμενων οικονομικών ετών και του σχετικού οικονομικού έτους που δεν έχει αποφασιστεί για διανομή. Σε ό,τι αφορά τα υποκαταστήματα, τα συσσωρευμένα κέρδη αναφέρονται από την επιχείρηση που συνέστησε και εξακολουθεί να λειτουργεί υποκατάστημα.

- 2α. Τα κράτη μέλη επιτρέπουν τα στοιχεία που απαριθμούνται στην παράγραφο 2 να ανταποκρίνονται στις προδιαγραφές υποβολής στοιχείων του παραρτήματος III τμήμα III μέρη Β και Γ της οδηγίας 2011/16/ΕΕ.
3. Η δήλωση παρουσιάζει τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 2 ή στην παράγραφο 2α χωριστά για κάθε κράτος μέλος. Όταν ένα κράτος μέλος περιλαμβάνει διάφορες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας, τα στοιχεία συνδυάζονται σε επίπεδο κράτους μέλους.

Η δήλωση παρουσιάζει επίσης τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 2 ή στην παράγραφο 2α του παρόντος άρθρου, χωριστά για κάθε φορολογική δικαιοδοσία η οποία, στο τέλος του προηγούμενου οικονομικού έτους, περιλαμβάνεται στον κατάλογο της ΕΕ σχετικά με τις μη συνεργάσιμες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας⁹, 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.

⁹ Ο ενωσιακός κατάλογος μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας - Έκθεση της ομάδας «Κώδικας δεοντολογίας» (Φορολογία των επιχειρήσεων) με την οποία προτείνονται τροποποιήσεις στα παραρτήματα των συμπερασμάτων του Συμβουλίου, της 5ης Δεκεμβρίου 2017, συμπεριλαμβανομένης της διαγραφής από τον κατάλογο μιας περιοχής δικαιοδοσίας, ΕΕ C 403, 9.11.2018, σ. 4 - 6.

Η δήλωση παρουσιάζει τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 2 ή στην παράγραφο 2α συγκεντρωτικά για τις άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας.

Τα στοιχεία πρέπει να αντιστοιχίζονται με κάθε σχετική περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας με βάση τη νόμιμη παρουσία, την ύπαρξη ενός σταθερού τόπου επιχειρηματικής δραστηριότητας ή μιας μόνιμης επιχειρηματικής δραστηριότητας που, όπως προκύπτει από τις δραστηριότητες του ομίλου ή της αυτόνομης επιχείρησης, μπορεί να υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος στην εν λόγω περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας.

Όταν οι δραστηριότητες διαφόρων συνδεδεμένων επιχειρήσεων μπορεί να υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος εντός μίας ενιαίας περιοχής φορολογικής δικαιοδοσίας, τα στοιχεία που αφορούν αυτή την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας αντιπροσωπεύουν το άθροισμα των στοιχείων που συνδέονται με τις εν λόγω δραστηριότητες κάθε συνδεδεμένης επιχείρησης και των υποκαταστημάτων τους στην εν λόγω περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας.

Τα στοιχεία για οποιαδήποτε συγκεκριμένη δραστηριότητα δεν αντιστοιχίζονται ταυτόχρονα με περισσότερες από μία περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας.

3α. Κατά τα λοιπά, τα στοιχεία που απαιτούνται να γνωστοποιηθούν με τις παραγράφους 2 και 3 του παρόντος άρθρου μπορούν να παραλειφθούν, όταν η δημοσιοποίησή τους θα μπορούσε να βλάψει σοβαρά την εμπορική θέση των επιχειρήσεων τις οποίες αφορά. Κάθε τέτοια παράλειψη γνωστοποιείται στη δήλωση μαζί με αιτιολογημένη εξήγηση σχετικά με τους λόγους της.

Τα στοιχεία που παραλείπονται κατ' αυτό τον τρόπο δημοσιοποιούνται σε μεταγενέστερη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος εντός μέγιστης προθεσμίας [...] έξι ετών από την ημερομηνία της αρχικής παράλειψης.

Στοιχεία που αφορούν περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας οι οποίες περιλαμβάνονται στον ενωσιακό κατάλογο μη συνεργάσιμων περιοχών φορολογικής δικαιοδοσίας δεν μπορούν ποτέ να παραλείπονται.

4. Η δήλωση μπορεί να περιλαμβάνει, κατά περίπτωση, 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.

6. Το νόμισμα που χρησιμοποιείται στη δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος είναι το νόμισμα στο οποίο παρουσιάζονται οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής επιχείρησης ή οι ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της αυτόνομης επιχείρησης. Τα κράτη μέλη δεν απαιτούν τη δημοσίευση της δήλωσης αυτής σε διαφορετικό νόμισμα από εκείνο που χρησιμοποιείται στις οικονομικές καταστάσεις.

Ωστόσο, στην περίπτωση που αναφέρεται στο άρθρο 48β παράγραφος 3α δεύτερο εδάφιο, η θυγατρική επιχείρηση δημοσιεύει τη δήλωση στο νόμισμα στο οποίο δημοσιεύει τις ετήσιες οικονομικές καταστάσεις της.

7. Όταν τα κράτη μέλη δεν έχουν υιοθετήσει το ευρώ, το κατώτατο όριο που αναφέρεται στο άρθρο 48β παράγραφος 1 μπορεί να μετατραπεί στο εθνικό νόμισμα. Για τη μετατροπή αυτή πρέπει να εφαρμόζεται η 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 μπορεί να αυξάνει ή να μειώνει τα κατώτατα όρια 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.

8. Η δήλωση προσδιορίζει εάν καταρτίστηκε σύμφωνα με την παράγραφο 2 ή την παράγραφο 2α του παρόντος άρθρου.

Δημοσίευση και προσβασιμότητα

1. Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος ή η δήλωση που αναφέρεται στο άρθρο 48β δημοσιεύεται εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού του οικονομικού έτους για το οποίο καταρτίζεται η δήλωση, όπως προβλέπεται από τη νομοθεσία κάθε κράτους μέλους, σύμφωνα με το κεφάλαιο 2 της οδηγίας 2009/101/EK και, κατά περίπτωση, σύμφωνα με το άρθρο 7 της οδηγίας 89/666/ΕΟΚ του Συμβουλίου.
- 1α. Η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος ή η δήλωση που δημοσιεύεται σύμφωνα με την παράγραφο 1 καθίσταται προσβάσιμη στο κοινό εντός δώδεκα μηνών από την ημερομηνία του ισολογισμού του οικονομικού έτους για το οποίο συντάχθηκε η δήλωση:
 - α) στο δικτυακό τόπο της επιχείρησης όταν εφαρμόζεται το άρθρο 48β παράγραφος 1, ή
 - β) στο δικτυακό τόπο της θυγατρικής επιχείρησης ή στο δικτυακό τόπο συνδεδεμένης επιχείρησης, όταν εφαρμόζεται το άρθρο 48β παράγραφος 3α, ή
 - γ) στο δικτυακό τόπο του υποκαταστήματος ή στον ιστότοπο της επιχείρησης που άνοιξε το υποκατάστημα ή στο δικτυακό τόπο συνδεδεμένης επιχείρησης, όταν εφαρμόζεται το άρθρο 48β παράγραφος 4.
- 1β. Τα κράτη μέλη μπορούν να απαλλάσσουν τις επιχειρήσεις από την εφαρμογή των κανόνων που ορίζονται στην παράγραφο 1α του παρόντος άρθρου, όταν η δήλωση που δημοσιεύεται σύμφωνα με την παράγραφο 1 είναι ταυτόχρονα προσβάσιμη στο κοινό στο δικτυακό τόπο του μητρώου που αναφέρεται στο άρθρο 3 παράγραφος 1 της οδηγίας 2009/101/EK, ατελώς σε οποιονδήποτε τρίτο εγκατεστημένο εντός της Ένωσης. Ο δικτυακός τόπος των επιχειρήσεων και των υποκαταστημάτων που αναφέρεται στην παράγραφο 1α περιλαμβάνει πληροφορίες σχετικά με την εξαίρεση και την παραπομπή στο δικτυακό τόπο του σχετικού μητρώου.
2. Η δήλωση που αναφέρεται στο άρθρο 48β παράγραφοι 1, 3, 4 και 6 παραμένει προσβάσιμη στο σχετικό δικτυακό τόπο για τουλάχιστον πέντε συναπτά έτη.

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

1. Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν ότι τα μέλη των διοικητικών, διαχειριστικών και εποπτικών οργάνων της τελικής μητρικής επιχείρησης ή των αυτόνομων επιχειρήσεων που αναφέρονται στο άρθρο 48β παράγραφος 1, ή της θυγατρικής επιχείρησης που υπερέβαινε για καθένα από τα δύο τελευταία συνεχόμενα οικονομικά έτη συνολικά ενοποιημένα έσοδα ύψους 750 000 000 ευρώ, 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 εξασφαλίζουν 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, στο βαθμό που είναι σε θέση να γνωρίζουν, η δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος που καταρτίζεται σύμφωνα με το άρθρο 48γ, δημοσιεύεται και καθίσταται προσβάσιμη σύμφωνα με το άρθρο 48δ.

Δήλωση του νόμιμου ελεγκτή

Τα κράτη μέλη μπορούν να απαιτήσουν, όταν οι οικονομικές καταστάσεις μιας επιχείρησης υποβάλλονται σε έλεγχο από έναν ή περισσότερους νόμιμους ελεγκτές ή από ένα ή περισσότερα ελεγκτικά γραφεία, οι νόμιμοι ελεγκτές ή τα ελεγκτικά γραφεία να αναφέρουν στην έκθεση λογιστικού ελέγχου εάν η επιχείρηση οφείλει να συντάσσει δήλωση στοιχείων φορολογίας εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 48β.

Άρθρο 48η

Ημερομηνία έναρξης της υποβολής στοιχείων φορολογίας εισοδήματος

Τα κράτη μέλη εξασφαλίζουν 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]*.

Άρθρο 48θ

Έκθεση

Η Επιτροπή υποβάλλει έκθεση σχετικά με τη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων 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 και στο άρθρο 46 παράγραφος 2 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 περατώνει την εξουσιοδότηση 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 αυτή. Δεν θίγει το κύρος των ήδη εν ισχύ 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 της 13ης Απριλίου 2016¹⁰.»

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 και του άρθρου 46 παράγραφος 2, τίθενται σε ισχύ μόνο εφόσον δεν προβληθεί καμία ένσταση 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.»

¹⁰ ΕΕ L 123, σ. 1.

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 = δύο έτη 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 εθνικού 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 από 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