



Βρυξέλλες, 6 Ιουνίου 2019
(OR. en)

9676/19

Διοργανικός φάκελος:
2016/0337(CNS)

FISC 278
ECOFIN 518

ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Αποστολέας:	Προεδρία
Αποδέκτης:	Αντιπροσωπίες
Αριθ. εγγρ. Επιτρ.:	13730/16 FISC 170 IA 99 - COM(2016) 685 final
Θέμα:	Πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για κοινή βάση φορολογίας εταιρειών (ΚΒΦΕ) – Πορεία των εργασιών

Επισυνάπτεται στο παράρτημα για τις αντιπροσωπίες το πλέον πρόσφατο συμβιβαστικό κείμενο της Προεδρίας για την πρόταση ΚΒΦΕ, κεφάλαια I έως X, το οποίο αναφέρεται στην έκθεση του Συμβουλίου ECOFIN προς το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο για θέματα φορολογίας (έγγρ. 9773/19).

2016/0337 (CNS)

Πρόταση

ΟΔΗΓΙΑ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για κοινή βάση φορολογίας εταιρειών

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

(...)

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ, ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΚΑΙ ΟΡΙΣΜΟΙ

Άρθρο 1

Αντικείμενο

Με την παρούσα οδηγία θεσπίζεται σύστημα κοινής βάσης φορολογίας εταιρειών καθώς και κανόνες για τον υπολογισμό της εν λόγω βάσης.

Άρθρο 2

Πεδίο εφαρμογής

1. Οι κανόνες της παρούσας οδηγίας εφαρμόζονται σε όλους τους φορολογουμένους που υπόκεινται σε φόρο επί των εταιρειών σε ένα ή περισσότερα κράτη μέλη, συμπεριλαμβανομένων των μόνιμων εγκαταστάσεων σε ένα ή περισσότερα κράτη μέλη οντοτήτων οι οποίες εδρεύουν για φορολογικούς σκοπούς σε τρίτη χώρα.

2. Οι κανόνες της παρούσας οδηγίας δεν εφαρμόζονται στους ακόλουθους τομείς οι οποίοι υπάγονται σε ειδικά φορολογικά καθεστώτα:

α) ναυτιλία·

[β] βιομηχανίες διερεύνησης και εξόρυξης·]

[γ] δασοκομία·]

[δ] *θέση κειμένου: άλλοι προσδιοριστέοι ειδικοί τομείς*].

Άρθρο 4

Ορισμοί

Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

(1) «φορολογούμενη εταιρεία»: εταιρεία που πληροί τους όρους του άρθρου 2 παράγραφος 1 ή 2·

(2) «μη φορολογούμενη εταιρεία»: εταιρεία που δεν πληροί τους όρους του άρθρου 2 παράγραφος 1 ή 2·

(3) «ημεδαπή φορολογούμενη εταιρεία»: η φορολογούμενη εταιρεία που εδρεύει για φορολογικούς σκοπούς σε κράτος μέλος·

(4) «μη ημεδαπή φορολογούμενη εταιρεία»: η φορολογούμενη εταιρεία που δεν εδρεύει για φορολογικούς σκοπούς σε κράτος μέλος·

(4α) «συνδεδεμένη επιχείρηση»:

α) οντότητα στην οποία η φορολογούμενη εταιρεία συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα είτε με δικαιώματα ψήφου είτε με κεφάλαιο ανερχόμενο στο 25 τοις εκατό ή περισσότερο ή δικαιούται να εισπράττει το 25 τοις εκατό ή περισσότερο των κερδών της εν λόγω οντότητας,

- β) άτομο ή οντότητα που συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα είτε με δικαιώματα ψήφου είτε με κεφάλαιο σε φορολογούμενη εταιρεία ανερχόμενο στο 25 τοις εκατό ή περισσότερο ή δικαιούται να εισπράττει το 25 τοις εκατό ή περισσότερο των κερδών της φορολογούμενης εταιρείας.

Εάν ένα άτομο ή μια οντότητα κατέχει άμεση ή έμμεση συμμετοχή κατά 25 τοις εκατό ή περισσότερο σε φορολογούμενη εταιρεία και σε μία ή περισσότερες οντότητες, όλες οι σχετικές οντότητες, συμπεριλαμβανομένης της φορολογούμενης εταιρείας, θεωρούνται επίσης συνδεδεμένες επιχειρήσεις.

- (5) «έσοδα»: το προϊόν των πωλήσεων και κάθε άλλης συναλλαγής, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας και λοιπούς φόρους ή δασμούς που εισπράττονται για λογαριασμό κυβερνητικών οργανισμών, χρηματικής φύσεως ή μη, όπου συμπεριλαμβάνονται το προϊόν της διάθεσης στοιχείων ενεργητικού και δικαιωμάτων, οι τόκοι, τα μερίσματα και παντός είδους διανεμηθέντα κέρδη, συμπεριλαμβανομένων των αφανών διανεμηθέντων κερδών, το προϊόν εκκαθαρίσεων, τα δικαιώματα, οι επιδοτήσεις και ενισχύσεις, οι δωρεές υπέρ της εταιρείας, οι αποζημιώσεις και οι χαριστικές πληρωμές. Τα έσοδα περιλαμβάνουν επίσης τις μη χρηματικές δωρεές στις οποίες προβαίνει η φορολογούμενη εταιρεία. Τα έσοδα δεν περιλαμβάνουν το μετοχικό κεφάλαιο που αντλεί η φορολογούμενη εταιρεία ή τις οφειλές προς αυτή που εξοφλούνται.
- (6) «δαπάνες»: μειώσεις του καθαρού μετοχικού κεφαλαίου της εταιρείας κατά τη φορολογική περίοδο με τη μορφή εκροών ή μείωσης της αξίας στοιχείων ενεργητικού ή με τη μορφή αναγνώρισης ή αύξησης της αξίας στοιχείων του παθητικού, πλην αυτών που σχετίζονται με παντός είδους διανομή, χρηματικής ή μη φύσεως, σε μετόχους ή κατόχους μετοχικού κεφαλαίου δυνάμει ακριβώς αυτής τους της ιδιότητας.
- (7) «φορολογική περίοδος»: οποιαδήποτε δωδεκάμηνη περίοδος, οποιαδήποτε εφαρμοστέα περίοδος για φορολογικούς σκοπούς που δεν υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες ή οποιαδήποτε άλλη εφαρμοστέα χρονική περίοδος για φορολογικούς σκοπούς που υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες σε σχέση με την εγκατάσταση, την εκκαθάριση ή τη διάλυση φορολογούμενης εταιρείας ή εάν η φορολογούμενη εταιρεία συμμετέχει σε αναδιάρθρωση ομίλου.
- (8) «κέρδος»: το ποσό κατά το οποίο τα έσοδα υπερβαίνουν τα έξοδα και τις λοιπές δαπάνες που εκπίπτουν στη διάρκεια μιας φορολογικής περιόδου.

- (9) «ζημία»: το ποσό κατά το οποίο τα έξοδα και οι λοιπές δαπάνες που εκπίπτουν υπερβαίνουν τα έσοδα στη διάρκεια μιας φορολογικής περιόδου·
- (10) «ενοποιημένος όμιλος για λογιστικούς σκοπούς»: όλες οι οντότητες οι οποίες ενσωματώνονται πλήρως στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς ή εθνικό σύστημα χρηματοοικονομικής αναφοράς·
- (10α) «αφανή διανεμηθέντα κέρδη»: οποιοδήποτε οικονομικό όφελος δεν κοινολογείται ως διανεμηθέν κέρδος, το οποίο η φορολογούμενη εταιρεία παρέχει στα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 14 και δεν θα το είχε παράσχει σε ανεξάρτητους τρίτους, και το οποίο οδηγεί σε μείωση των κερδών·
- [(11) «έρευνα και ανάπτυξη»: η πειραματική ή θεωρητική εργασία που αναλαμβάνεται κυρίως για την απόκτηση νέων γνώσεων σχετικά με τα βασικά αίτια φαινομένων και παρατηρήσιμων γεγονότων, χωρίς να προβλέπεται συγκεκριμένη εμπορική εφαρμογή ή χρήση (βασική έρευνα)· πρωτότυπη έρευνα που αναλαμβάνεται για την απόκτηση νέων γνώσεων, η οποία όμως κατευθύνεται προς συγκεκριμένο, πρακτικό σκοπό ή στόχο (εφαρμοσμένη έρευνα)· συστηματική εργασία, που στηρίζεται σε γνώσεις που αποκτήθηκαν μέσω της έρευνας και της πρακτικής εμπειρίας, η οποία κατευθύνεται προς την παραγωγή νέων προϊόντων ή μεθόδων ή προς τη βελτίωση των ήδη υφιστάμενων (πειραματική ανάπτυξη).]

- (12) «κόστος δανεισμού»: οι δαπάνες για τόκους κάθε μορφής χρέους, άλλες δαπάνες οικονομικά ισοδύναμες με τόκους και δαπάνες που προκύπτουν από την άντληση χρηματοδότησης κατά τα οριζόμενα στο εθνικό δίκαιο, συμπεριλαμβανομένων των πληρωμών στο πλαίσιο δανείων με συμμετοχή στο κέρδος, των τεκμαρτών τόκων επί μετατρέψιμων ομολόγων και ομολόγων μηδενικού τοκομεριδίου, των πληρωμών στο πλαίσιο εναλλακτικών χρηματοδοτικών ρυθμίσεων, των στοιχείων του χρηματοοικονομικού κόστους από χρηματοδοτικά μισθώματα, των κεφαλαιοποιημένων τόκων που καταχωρίζονται ως αξία στον ισολογισμό του αντίστοιχου περιουσιακού στοιχείου, της απόσβεσης των κεφαλαιοποιημένων τόκων, των χορηγήσεων που υπολογίζονται με βάση την επιστροφή κεφαλαίων στο πλαίσιο των κανόνων για τη μεταβιβαστική τιμολόγηση, των πλασματικών τόκων βάσει παραγώγων ή συμφωνιών αντιστάθμισης κινδύνου σχετικά με τον δανεισμό μιας οντότητας, της καθορισμένης απόδοσης των αυξήσεων καθαρού μετοχικού κεφαλαίου σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 11 της παρούσας οδηγίας, ορισμένων συναλλαγματικών κερδών και ζημιών επί δανείων και προϊόντων που συνδέονται με την άντληση χρηματοδότησης, των εγγυήσεων για χρηματοδοτικές ρυθμίσεις, των τελών διακανονισμού και συναφών δαπανών που σχετίζονται με τον δανεισμό κεφαλαίων·
- (13) «υπερβαίνον κόστος δανεισμού»: το ποσό κατά το οποίο το εκπίπτον κόστος δανεισμού φορολογούμενης εταιρείας υπερβαίνει τα φορολογητέα έσοδα από τόκους και άλλα φορολογητέα έσοδα τα οποία προσπορίζεται η φορολογούμενη εταιρεία και τα οποία είναι οικονομικώς ισοδύναμα με έσοδα από τόκους·
- (17) «φορολογητέα αξία»: η βάση απόσβεσης παγίου στοιχείου ενεργητικού ή ομάδας στοιχείων ενεργητικού μείον την αφαιρούμενη συνολική απόσβεση·
- (18) «αγοραία αξία»: το ποσό έναντι του οποίου μπορεί να ανταλλαγεί ένα στοιχείο ενεργητικού ή να διακανονιστούν αμοιβαίες υποχρεώσεις μεταξύ εθελουσίως ενεργούντων μη συνδεδεμένων μερών σε απευθείας συναλλαγή·

- (19) «πάγια στοιχεία ενεργητικού»: τα υλικά στοιχεία ενεργητικού που αποκτώνται ή δημιουργούνται από τη φορολογούμενη εταιρεία και τα άυλα στοιχεία ενεργητικού που αποκτώνται, τα οποία μπορούν να αποτιμηθούν ανεξάρτητα και χρησιμοποιούνται, ή αναμένεται να χρησιμοποιηθούν, στην επιχειρηματική δραστηριότητα για την παραγωγή, διατήρηση ή διασφάλιση εισοδήματος επί διάστημα άνω των 12 μηνών, εκτός από τις περιπτώσεις στις οποίες το κόστος κτήσης ή κατασκευής τους είναι μικρότερο των 1 000 EUR. Στα πάγια στοιχεία περιλαμβάνονται και τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, με εξαίρεση τα χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού που διακρατούνται για διαπραγμάτευση σύμφωνα με το άρθρο 21·
- (20) «χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού»: οι μετοχές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις και τα προς αυτές δάνεια σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 56 της παρούσας οδηγίας, οι συμμετοχές όπως ορίζονται στο άρθρο 2 παράγραφος 2 της οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹, τα δάνεια προς επιχειρήσεις με τις οποίες η φορολογούμενη εταιρεία συνδέεται μέσω συμμετοχών, οι τίτλοι με χαρακτήρα παγίων στοιχείων, τα λοιπά δάνεια και οι ίδιες μετοχές στο βαθμό που η εθνική νομοθεσία επιτρέπει την εγγραφή τους στον ισολογισμό·
- (21) «κόστος κτήσης ή κατασκευής»: το καταβαλλόμενο ή καταβλητέο χρηματικό ποσό, η αξία άλλων στοιχείων ενεργητικού ή οποιοδήποτε άλλο τίμημα δίδεται ως αντάλλαγμα ή αναλώνεται για την απόκτηση πάγιου υλικού στοιχείου ενεργητικού κατά τον χρόνο κτήσης ή κατασκευής του. Στην περίπτωση των πάγιων άυλων στοιχείων ενεργητικού, περιλαμβάνεται μόνο το κόστος απόκτησης·

¹ 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).

- (22) τα πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού με διάρκεια ωφέλιμης ζωής 15 ετών και άνω. Τα κτίρια, τα αεροσκάφη και τα πλοία θεωρούνται μακράς διάρκειας πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού·
- (23) «μέσης διάρκειας πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού»: τα πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις του σημείου 22 για να είναι μακράς διάρκειας πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού και έχουν διάρκεια ωφέλιμης ζωής οκτώ ετών και άνω·
- (23α) «βραχείας διάρκειας πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού»: τα πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού που δεν πληρούν τις προϋποθέσεις των σημείων 22 και 23 για να είναι μακράς ή μέσης διάρκειας πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού και έχουν διάρκεια ωφέλιμης ζωής κατώτερη των οκτώ ετών·
- (23β) «αποκτηθείσα υπεραξία»: η διαφορά μεταξύ της τιμής αγοράς μιας επιχειρηματικής δραστηριότητας κατά τη μεταβίβαση[...] στοιχείων ενεργητικού και της αγοραίας αξίας των καθαρών στοιχείων ενεργητικού της (ενεργητικό μείον παθητικό)·
- (24) «μεταχειρισμένα στοιχεία ενεργητικού»: τα πάγια στοιχεία με διάρκεια ωφέλιμης ζωής που είχε εν μέρει διανυθεί τη στιγμή της κτήσης τους και τα οποία είναι κατάλληλα για περαιτέρω χρήση στην κατάσταση που βρίσκονται ή μετά από επισκευή·
- (25) «ωφέλιμη ζωή»: η περίοδος κατά τη διάρκεια της οποίας ένα στοιχείο ενεργητικού αναμένεται να είναι διαθέσιμο για χρήση ή ο αριθμός μονάδων παραγωγής ή συναφών μονάδων που η φορολογούμενη εταιρεία ανέμενε να εξασφαλίσει από το στοιχείο ενεργητικού·
- (26) «κόστος βελτίωσης»: κάθε συμπληρωματική δαπάνη για πάγιο στοιχείο ενεργητικού η οποία αυξάνει ουσιαστικά την ικανότητά του ή βελτιώνει ουσιαστικά τη λειτουργία του ή αντιπροσωπεύει άνω του 10% της αρχικής βάσης απόσβεσης του στοιχείου·

- (27) «αποθέματα και κυκλοφορούντα»: στοιχεία ενεργητικού προς πώληση ή στη διαδικασία παραγωγής για πώληση ή με τη μορφή υλικών ή προμηθειών που πρόκειται να αναλωθούν κατά τη διαδικασία παραγωγής ή κατά την παροχή υπηρεσιών·
- (28) «οικονομικός κύριος»: το πρόσωπο που ουσιαστικά λαμβάνει όλα τα ωφελήματα και φέρει όλους τους κινδύνους που συνδέονται με πάγιο στοιχείο ενεργητικού, ανεξαρτήτως του αν το πρόσωπο αυτό είναι ο νόμιμος κύριος. Η φορολογούμενη εταιρεία που έχει δικαίωμα να κατέχει, να χρησιμοποιεί και να διαθέτει ένα πάγιο στοιχείο και φέρει τον κίνδυνο της απώλειας ή καταστροφής του θεωρείται σε κάθε περίπτωση ο οικονομικός κύριος·
- (29) «χρηματοπιστωτική επιχείρηση»: μια από τις εξής οντότητες:
- α) πιστωτικό ίδρυμα ή επιχείρηση επενδύσεων, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 1) της οδηγίας 2004/39/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου², διαχειριστής οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων (ΔΟΕΕ), όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο β) της οδηγίας 2011/61/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου³, ή εταιρεία διαχείρισης, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο β) της οδηγίας 2009/65/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁴.

² Οδηγία 2004/39/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 21ης Απριλίου 2004, για τις αγορές χρηματοπιστωτικών μέσων, για την τροποποίηση των οδηγιών 85/611/ΕΟΚ και 93/6/ΕΟΚ του Συμβουλίου και της οδηγίας 2000/12/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και για την κατάργηση της οδηγίας 93/22/ΕΟΚ του Συμβουλίου (ΕΕ L 145 της 30.4.2004, σ. 1).

³ Οδηγία 2011/61/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 8ης Ιουνίου 2011, σχετικά με τους διαχειριστές οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων και για την τροποποίηση των οδηγιών 2003/41/EK και 2009/65/EK και των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 1060/2009 και (ΕΕ) αριθ. 1095/2010 (ΕΕ L 174 της 1.7.2011, σ. 1).

⁴ Οδηγία 2009/65/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Ιουλίου 2009, για τον συντονισμό των νομοθετικών, κανονιστικών και διοικητικών διατάξεων σχετικά με ορισμένους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) (ΕΕ L 302 της 17.11.2009, σ. 32).

- β) ασφαλιστική επιχείρηση, όπως ορίζεται στο άρθρο 13 σημείο 1) της οδηγίας 2009/138/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁵.
- γ) αντασφαλιστική επιχείρηση, όπως ορίζεται στο άρθρο 13 σημείο 4) της οδηγίας 2009/138/EK.
- δ) ίδρυμα επαγγελματικών συνταξιοδοτικών παροχών, όπως ορίζεται στο άρθρο 6 στοιχείο α) της οδηγίας 2003/41/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁶, εκτός εάν ένα κράτος μέλος έχει επιλέξει να μην εφαρμόσει την εν λόγω οδηγία εν όλω ή εν μέρει στο εν λόγω ίδρυμα σύμφωνα με το άρθρο 5 της εν λόγω οδηγίας, ή ο εκπρόσωπος ενός ιδρύματος επαγγελματικών συνταξιοδοτικών παροχών, όπως αναφέρεται στο άρθρο 19 παράγραφος 1 της οδηγίας 2003/41/EK.
- ε) συνταξιοδοτικό ίδρυμα που διαχειρίζεται συνταξιοδοτικά προγράμματα τα οποία μπορούν να χαρακτηριστούν ως συστήματα κοινωνικής ασφάλισης εμπίπτοντα στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 883/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁷ και στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 987/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁸, καθώς και κάθε νομική οντότητα που συστάθηκε με σκοπό τις επενδύσεις σε τέτοια προγράμματα.

⁵ Οδηγία 2009/138/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2009, σχετικά με την ανάληψη και την άσκηση δραστηριοτήτων ασφάλισης και αντασφάλισης (Φερεγγυότητα II) (ΕΕ L 335 της 17.12.2009, σ. 1).

⁶ Οδηγία 2003/41/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 3ης Ιουνίου 2003, για τις δραστηριότητες και την εποπτεία των ιδρυμάτων που προσφέρουν υπηρεσίες επαγγελματικών συνταξιοδοτικών παροχών (ΕΕ L 235 της 23.9.2003, σ. 10).

⁷ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 883/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 29ης Απριλίου 2004, για τον συντονισμό των συστημάτων κοινωνικής ασφάλειας (ΕΕ L 200 της 7.6.2004, σ. 1).

⁸ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 987/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Σεπτεμβρίου 2009, για καθορισμό της διαδικασίας εφαρμογής του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 883/2004 για τον συντονισμό των συστημάτων κοινωνικής ασφάλειας (ΕΕ L 284 της 30.10.2009, σ. 1).

- στ) οργανισμός εναλλακτικών επενδύσεων (ΟΕΕ), όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο α) της οδηγίας 2011/61/ΕΕ, τη διαχείριση του οποίου έχει ΔΟΕΕ, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο β) της οδηγίας 2011/61/ΕΕ, ή ΟΕΕ που εποπτεύεται βάσει του ισχύοντος εθνικού δικαίου·
- ζ) ΟΣΕΚΑ, όπως ορίζεται στο άρθρο 1 παράγραφος 2 της οδηγίας 2009/65/ΕΚ·
- η) CCP (κεντρικός αντισυμβαλλόμενος), όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 1) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁹·
- θ) κεντρικό αποθετήριο αξιών, όπως ορίζεται στο σημείο 1) του άρθρου 2 παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 909/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου¹⁰·
- (30) «οντότητα»: οποιοδήποτε νομικό μόνωμο που σκοπό έχει να ασκεί δραστηριότητες μέσω είτε μιας εταιρείας είτε μιας δομής που είναι διαφανής για φορολογικούς σκοπούς·
- (30α) η φράση «διαφανής για φορολογικούς σκοπούς» παραπέμπει σε καταστάσεις όπου, σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο κράτους μέλους, το εισόδημα (ή μέρος αυτού) της οντότητας ή του μορφώματος δεν φορολογείται στο επίπεδο της οντότητας ή του μορφώματος, αλλά στο επίπεδο των προσώπων που έχουν συμφέροντα σε αυτήν την οντότητα ή το μόνωμο·

⁹ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 648/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 4ης Ιουλίου 2012, για τα εξωχρηματιστηριακά παράγωγα, τους κεντρικούς αντισυμβαλλομένους και τα αρχεία καταγραφής συναλλαγών (ΕΕ L 201 της 27.7.2012, σ. 1).

¹⁰ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 909/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 23ης Ιουλίου 2014, σχετικά με τη βελτίωση του διακανονισμού αξιογράφων στην Ευρωπαϊκή Ένωση και τα κεντρικά αποθετήρια τίτλων και για την τροποποίηση των οδηγιών 98/26/ΕΚ και 2014/65/ΕΕ και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 236/2012 (ΕΕ L 257 της 28.8.2014, σ. 1).

Άρθρο 5

*Μόνιμη εγκατάσταση σε κράτος μέλος φορολογούμενης εταιρείας η οποία εδρεύει
για φορολογικούς σκοπούς στην Ένωση*

1. Μια φορολογούμενη εταιρεία θεωρείται ότι έχει μόνιμη εγκατάσταση σε κράτος μέλος εκτός του κράτους μέλους στο οποίο εδρεύει για φορολογικούς σκοπούς, όταν έχει σταθερό τόπο στο εν λόγω άλλο κράτος μέλος, μέσω του οποίου διεξάγει εν όλω ή εν μέρει την επιχειρηματική της δραστηριότητα, και ιδίως:
 - α) τόπο διοίκησης·
 - β) υποκατάστημα·
 - γ) γραφείο·
 - δ) εργοστάσιο·
 - ε) εργαστήριο·
 - στ) ορυχείο, πετρελαιοπηγή ή πηγή φυσικού αερίου, λατομείο ή οποιοδήποτε άλλο χώρο εξόρυξης φυσικών πόρων.
2. Ένα εργοτάξιο κατασκευής ή συναρμολόγησης συνιστά μόνιμη εγκατάσταση μόνον εάν η διάρκεια λειτουργίας του υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες.
3. Ο όρος «μόνιμη εγκατάσταση» δεν περιλαμβάνει τις ακόλουθες δραστηριότητες, υπό την προϋπόθεση ότι οι εν λόγω δραστηριότητες, ή η όλη δραστηριότητα του σταθερού τόπου επιχειρηματικής δραστηριότητας στην περίπτωση του στοιχείου στ), είναι επικουρικού ή προπαρασκευαστικού χαρακτήρα:
 - α) η χρήση εγκαταστάσεων αποκλειστικά με σκοπό την αποθήκευση, επίδειξη ή παράδοση εμπορευμάτων που ανήκουν στη φορολογούμενη εταιρεία·

- β) η διατήρηση αποθέματος εμπορευμάτων που ανήκουν στη φορολογούμενη εταιρεία με αποκλειστικό σκοπό την αποθήκευση, επίδειξη ή παράδοση·
- γ) η διατήρηση αποθέματος εμπορευμάτων που ανήκουν στη φορολογούμενη εταιρεία με αποκλειστικό σκοπό τη μεταποίηση από άλλο πρόσωπο·
- δ) η διατήρηση σταθερού τόπου επιχειρηματικής δραστηριότητας με αποκλειστικό σκοπό την αγορά εμπορευμάτων ή τη συλλογή πληροφοριών για τη φορολογούμενη εταιρεία·
- ε) η διατήρηση σταθερού τόπου επιχειρηματικής δραστηριότητας με αποκλειστικό σκοπό την άσκηση οποιασδήποτε άλλης δραστηριότητας για τη φορολογούμενη εταιρεία·
- στ) η διατήρηση σταθερού τόπου επιχειρηματικής δραστηριότητας με αποκλειστικό σκοπό την άσκηση οποιουδήποτε συνδυασμού δραστηριοτήτων που αναφέρονται στα στοιχεία α) έως ε).

4. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 5, όταν ένα πρόσωπο ενεργεί σε ένα κράτος μέλος για λογαριασμό φορολογούμενης εταιρείας και, στο πλαίσιο αυτό, συνάπτει τακτικά συμβάσεις, ή διαδραματίζει τακτικά τον κύριο ρόλο στη σύναψη συμβάσεων, οι οποίες υπογράφονται συνήθως χωρίς ουσιαστική τροποποίηση από τη φορολογούμενη εταιρεία, τότε η φορολογούμενη εταιρεία θεωρείται ότι έχει μόνιμη εγκατάσταση στο εν λόγω κράτος σε ό,τι αφορά τις δραστηριότητες τις οποίες το πρόσωπο αυτό αναλαμβάνει για τη φορολογούμενη εταιρεία.

Οι συμβάσεις που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο συνάπτονται:

- α) στο όνομα της φορολογούμενης εταιρείας, ή
- β) για τη μεταβίβαση της κυριότητας, ή για την εκχώρηση του δικαιώματος χρήσης, ιδιοκτησίας η οποία ανήκει στην εν λόγω φορολογούμενη εταιρεία ή την οποία έχει το δικαίωμα να χρησιμοποιεί η φορολογούμενη εταιρεία, ή
- γ) για την παροχή υπηρεσιών από τη φορολογούμενη εταιρεία.

Το πρώτο και το δεύτερο εδάφιο δεν εφαρμόζονται εάν οι δραστηριότητες του εν λόγω προσώπου είναι επικουρικές ή προπαρασκευαστικές σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 3 κατά τρόπο ώστε, εάν ασκούνται μέσω σταθερού σημείου επιχειρηματικής δραστηριότητας, να μην καθιστούν το εν λόγω σταθερό σημείο μόνιμη εγκατάσταση δυνάμει των ορισθέντων στην εν λόγω παράγραφο.

5.

- α) Η παράγραφος 4 δεν εφαρμόζεται όταν το πρόσωπο που ενεργεί σε ένα κράτος μέλος για λογαριασμό φορολογούμενης εταιρείας ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στο εν λόγω κράτος μέλος ως ανεξάρτητος αντιπρόσωπος και ενεργεί για τη φορολογούμενη εταιρεία κατά τη συνήθη ροή της εν λόγω δραστηριότητας. Όταν, όμως, ένα πρόσωπο ενεργεί αποκλειστικά ή σχεδόν αποκλειστικά εξ ονόματος μίας ή περισσότερων φορολογούμενων εταιρειών με τις οποίες «συνδέεται στενά», το εν λόγω πρόσωπο δεν θεωρείται ανεξάρτητος αντιπρόσωπος υπό την έννοια της παρούσας παραγράφου όσον αφορά αυτές τις φορολογούμενες εταιρείες.
- β) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ένα πρόσωπο «συνδέεται στενά» με φορολογούμενη εταιρεία εάν το ένα μέρος κατέχει, άμεσα ή έμμεσα, δικαίωμα άσκησης άνω του 50% των δικαιωμάτων ψήφου στο άλλο μέρος ή δικαίωμα κυριότητας σε ποσοστό άνω του 50% του κεφαλαίου του άλλου μέρους ή άνω του 50% των δικαιωμάτων επί των κερδών.
6. Το γεγονός ότι φορολογούμενη εταιρεία που εδρεύει για φορολογικούς σκοπούς σε ένα κράτος μέλος ελέγχει ή ελέγχεται από φορολογούμενη εταιρεία που εδρεύει για φορολογικούς σκοπούς σε άλλο κράτος μέλος ή ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στο εν λόγω άλλο κράτος μέλος (μέσω μόνιμης εγκατάστασης ή με άλλον τρόπο) δεν καθιστά αφ' εαυτού καμία από τις δύο φορολογούμενες εταιρείες μόνιμη εγκατάσταση της άλλης.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ II

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΒΑΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Άρθρο 6

Γενικές αρχές

1. Κατά τον υπολογισμό της βάσης φορολογίας, τα κέρδη και οι ζημίες αναγνωρίζονται μόνον όταν πραγματοποιούνται.
2. Οι συναλλαγές και οι φορολογητέες πράξεις αποτιμώνται μεμονωμένα.
3. Ο υπολογισμός της βάσης φορολογίας πρέπει να γίνεται με ενιαίο τρόπο, εκτός εάν, λόγω εξαιρετικών περιστάσεων, δικαιολογείται μεταβολή του τρόπου διενέργειας του υπολογισμού.
4. Η βάση φορολογίας υπολογίζεται για κάθε φορολογική περίοδο, εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά.
5. Η βάση φορολογίας καθορίζεται βάσει των λογιστικών κανόνων του εκάστοτε κράτους μέλους, υπό την προϋπόθεση ότι είναι συμβατοί με τους κανόνες που προβλέπονται στην παρούσα οδηγία.
6. Οι κανόνες της παρούσας οδηγίας δεν εμποδίζουν τα κράτη μέλη να εφαρμόζουν εθνικά συστήματα φορολογίας ομίλων, συμπεριλαμβανομένου ενός χωριστού φορολογικού συστήματος οντότητας που επιτρέπει τη μεταφορά κερδών, ζημιών ή ικανότητας πληρωμής τόκων. Όταν στη φορολογούμενη εταιρεία επιτρέπεται ή επιβάλλεται να ενεργεί εξ ονόματος ομίλου, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στους κανόνες εθνικού συστήματος φορολογίας ομίλων, τότε ολόκληρος ο όμιλος [...] ή τα μέλη του ομίλου[...] αντιμετωπίζονται ως φορολογούμενη εταιρεία.

Άρθρο 7

Στοιχεία της βάσης φορολογίας

1. Η βάση φορολογίας υπολογίζεται με βάση τα έσοδα μείον τα απαλλασσόμενα έσοδα, τις εκπεστέες δαπάνες και άλλα στοιχεία που εκπίπτουν.
2. Κατά παρέκκλιση από την πρώτη παράγραφο, ένα κράτος μέλος μπορεί να αποφασίσει ότι οι φορολογούμενες εταιρείες πρέπει να υπολογίζουν τη βάση φορολογίας ως τη διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας των (καθαρών) στοιχείων ενεργητικού της επιχείρησης στο τέλος του φορολογικού έτους και της λογιστικής αξίας των (καθαρών) στοιχείων ενεργητικού της επιχείρησης στο τέλος του προηγούμενου φορολογικού έτους, συν την αξία τυχόν επιστροφής ονομαστικού κεφαλαίου και διανεμηθέντων κερδών, συμπεριλαμβανομένων των αφανών εισφορών, και μείον τυχόν προσθήκες στα στοιχεία ενεργητικού της επιχείρησης που έγιναν σύμφωνα με το εταιρικό δίκαιο, υπό την προϋπόθεση ότι το αποτέλεσμα θα είναι το ίδιο με αυτό του υπολογισμού βάσει της παραγράφου 1. Ο υπολογισμός εκτελείται με τήρηση των κανόνων σχετικά με τη φορολογική απαλλαγή εσόδων, τη δυνατότητα έκπτωσης δαπανών, την αναγνώριση και αποτίμηση και την απόσβεση, όπως ορίζονται στην παρούσα οδηγία.

Άρθρο 8

Απαλλασσόμενα έσοδα

1. Τα ακόλουθα έσοδα δεν περιλαμβάνονται στη βάση φορολογίας:
 - α) οι επιδοτήσεις που συνδέονται άμεσα με την κτήση, κατασκευή ή βελτίωση παγίων στοιχείων που υπόκεινται σε απόσβεση σύμφωνα με τα άρθρα 30 έως 40·
 - β) το προϊόν της διάθεσης ενταγμένων σε ομάδα παγίων στοιχείων που αναφέρονται στο άρθρο 37 παράγραφος 2, συμπεριλαμβανομένης της αγοραίας αξίας μη χρηματικών δωρεών·

- γ) τα κέρδη και οι ζημιές από τη διάθεση μετοχών, υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογούμενη εταιρεία έχει διατηρήσει ελάχιστη άμεση συμμετοχή 10% του κεφαλαίου ή 10% των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρείας κατά τους 12 μήνες που προηγούνται της διάθεσης·
- δ) τα εισπραττόμενα διανεμηθέντα κέρδη, συμπεριλαμβανομένων των αφανών διανεμηθέντων κερδών, υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογούμενη εταιρεία έχει ελάχιστη άμεση συμμετοχή 10% του κεφαλαίου ή 10% των δικαιωμάτων ψήφου της διανέμουσας εταιρείας επί αδιάκοπο χρονικό διάστημα τουλάχιστον 12 μηνών [και ότι τα εισπραττόμενα κέρδη ήταν υποκείμενα στον φόρο στο κράτος πηγής]·
- ε) το εισόδημα που είναι καταλογιστέο σε μόνιμη εγκατάσταση και το οποίο εισπράττει η φορολογούμενη εταιρεία στο κράτος μέλος όπου η εν λόγω εταιρεία εδρεύει για φορολογικούς σκοπούς.

2. Η παράγραφος 1 δεν εφαρμόζεται για:

- α) τα κέρδη και τις ζημιές από διάθεση μετοχών οι οποίες διακρατούνται για διαπραγμάτευση κατά το άρθρο 21 παράγραφος 3 [και τα κέρδη από τη διάθεση μετοχών οι οποίες διακρατούνται από επιχειρήσεις ασφάλισης του κλάδου ζωής κατά το άρθρο 28 στοιχείο β)]·
- β) τα διανεμηθέντα κέρδη από μετοχές οι οποίες διακρατούνται για διαπραγμάτευση κατά το άρθρο 21 παράγραφος 4 [και τα διανεμηθέντα κέρδη που εισπράττονται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις του κλάδου ζωής κατά το άρθρο 28 στοιχείο γ)].

Άρθρο 9

Εκπεστέες δαπάνες

1. Οι δαπάνες εκπίπτουν μόνο εφόσον προκύπτουν στο πλαίσιο του άμεσου επιχειρηματικού συμφέροντος της φορολογούμενης εταιρείας.
2. Στις δαπάνες της παραγράφου 1 περιλαμβάνονται το συνολικό κόστος των πωλήσεων και όλες οι δαπάνες, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας εφόσον μπορεί να εκπέσει, στις οποίες υποβάλλεται η φορολογούμενη εταιρεία με σκοπό την απόκτηση ή τη διασφάλιση εισοδήματος, συμπεριλαμβανομένων των δαπανών για έρευνα και ανάπτυξη, των δαπανών κτήσης ή κατασκευής στοιχείων ενεργητικού κάτω των 1 000 EUR και των δαπανών άντλησης μετοχικού κεφαλαίου ή σύναψης δανείων για τους σκοπούς της επιχειρηματικής δραστηριότητας.
- [3. Επιπροσθέτως των ποσών που μπορούν να εκπέσουν ως δαπάνες για έρευνα και ανάπτυξη σύμφωνα με την παράγραφο 2 και υπό την προϋπόθεση ότι η φορολογούμενη εταιρεία δεν απολαύει, άμεσα ή έμμεσα, οφέλους οποιασδήποτε μορφής που χορηγείται από οποιοδήποτε κράτος μέλος στην εθνική του νομοθεσία, σε σχέση με αυτές τις δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης, η φορολογούμενη εταιρεία μπορεί επίσης να προβεί στην έκπτωση, ανά φορολογική περίοδο, πρόσθετου ποσοστού 50% αυτών των δαπανών, με εξαίρεση τις δαπάνες που αφορούν τα στοιχεία ενεργητικού κατά το άρθρο 33 παράγραφος 1 στοιχεία γ), δ) και ε) και το άρθρο 33 παράγραφος 2 στοιχεία γ), δ) και ε) και στις οποίες υποβλήθηκε κατά την εν λόγω περίοδο.

Εάν οι δαπάνες για έρευνα και ανάπτυξη υπερβαίνουν τα 20 000 000 EUR, η φορολογούμενη εταιρεία μπορεί να αφαιρέσει το 25% του υπερβαίνοντος ποσού.

Κατά παρέκκλιση από το πρώτο εδάφιο, η φορολογούμενη εταιρεία μπορεί να αφαιρέσει επιπλέον [100%] των δαπανών για έρευνα και ανάπτυξη έως το ποσό των 20 000 000 EUR, όταν η φορολογούμενη εταιρεία πληροί όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) είναι μη εισηγμένη στο χρηματιστήριο επιχείρηση με λιγότερους των 50 εργαζομένων και ετήσιο κύκλο εργασιών ή/και ετήσιο ισολογισμό που δεν υπερβαίνει τα 10 000 000 EUR·
 - β) δεν έχει καταχωριστεί για πάνω από πέντε έτη. Εάν η φορολογούμενη εταιρεία δεν υπόκειται σε υποχρέωση καταχώρισης, η χρονική περίοδος των πέντε ετών μπορεί να θεωρηθεί ότι αρχίζει από τη στιγμή που η επιχείρηση είτε ξεκινά, είτε έχει υποχρέωση καταβολής φόρου για, την οικονομική της δραστηριότητα·
 - γ) δεν έχει συσταθεί μέσω συγχώνευσης ή οποιασδήποτε άλλης μορφής επιχειρηματικής αναδιοργάνωσης·
 - δ) δεν έχει συνδεδεμένες επιχειρήσεις κατά τα αναφερόμενα στο άρθρο 56·
 - ε) δεν απολαύει, άμεσα ή έμμεσα, οφέλους οποιασδήποτε μορφής που χορηγείται από οποιοδήποτε κράτος μέλος στην εθνική του νομοθεσία, σε σχέση με αυτές τις δαπάνες έρευνας και ανάπτυξης.]
4. Τα κράτη μέλη δύνανται να θεσπίζουν διατάξεις για την έκπτωση παντός είδους δωρεών προς φιλανθρωπικές οργανώσεις.

Άρθρο 10

Άλλα εκπεστέα στοιχεία

Γίνεται έκπτωση για την απόσβεση πάγιων στοιχείων ενεργητικού, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα άρθρα 30 έως 40.

Εκπτώση φόρου για ανάπτυξη και επενδύσεις («ΕΦΑΕ»)

1. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ως «βάση μετοχικού κεφαλαίου ΕΦΑΕ» νοείται, για δεδομένη φορολογική περίοδο, η διαφορά μεταξύ της λογιστικής αξίας του μετοχικού κεφαλαίου φορολογούμενης εταιρείας και της λογιστικής αξίας της συμμετοχής της στο κεφάλαιο συνδεδεμένων επιχειρήσεων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 56.
2. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ως «μετοχικό κεφάλαιο» νοείται:
 - α) Όταν η φορολογούμενη είναι εταιρεία, το σύνολο των εξής:
 - i. Καλυφθέν κεφάλαιο·
 - ii. Διαφορά από έκδοση «υπέρ το άρτιο»·
 - iii. Αποθεματικό αναπροσαρμογής·
 - iv. Αποθεματικά:
 - Νόμιμο αποθεματικό·
 - Αποθεματικό για ίδιες μετοχές·
 - Αποθεματικά προβλεπόμενα από το καταστατικό·
 - Λοιπά αποθεματικά, συμπεριλαμβανομένου του αποθεματικού εύλογης αξίας·
 - v. Λογιστικά αποτελέσματα εις νέον· και
 - vi. Λογιστικά αποτελέσματα χρήσης για το οικονομικό έτος.

Όταν η φορολογούμενη εταιρεία είναι μόνιμη εγκατάσταση, με τον όρο αυτό νοείται το μετοχικό κεφάλαιο της εν λόγω φορολογούμενης εταιρείας που είναι καταλογιστέο στη μόνιμη εγκατάσταση.

3. Ποσό ίσο με την καθορισμένη απόδοση των αυξήσεων της βάσης μετοχικού κεφαλαίου ΕΦΑΕ εκπίπτει από τη φορολογητέα βάση φορολογούμενης εταιρείας σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στις παραγράφους 1 έως 6. Σε περίπτωση μείωσης της βάσης μετοχικού κεφαλαίου ΕΦΑΕ, καθίσταται φορολογητέο ποσό ίσο με την καθορισμένη απόδοση της μείωσης της βάσης μετοχικού κεφαλαίου ΕΦΑΕ.
4. α) Οι αυξήσεις ή οι μειώσεις της βάσης μετοχικού κεφαλαίου ΕΦΑΕ υπολογίζονται, για τις πρώτες [δέκα] φορολογικές περιόδους κατά τις οποίες η φορολογούμενη εταιρεία υπόκειται στους κανόνες της παρούσας οδηγίας, ως η διαφορά ανάμεσα στη βάση μετοχικού κεφαλαίου ΕΦΑΕ της φορολογούμενης εταιρείας κατά το τέλος της εκάστοτε φορολογικής περιόδου και τη βάση μετοχικού κεφαλαίου ΕΦΑΕ της φορολογούμενης εταιρείας κατά την πρώτη ημέρα της πρώτης φορολογικής περιόδου δυνάμει των κανόνων της παρούσας οδηγίας.
- β) Κατά παρέκκλιση από το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 4, όταν ο υπολογισμός της βάσης μετοχικού κεφαλαίου ΕΦΑΕ οδηγεί σε μείωση της βάσης μετοχικού κεφαλαίου ΕΦΑΕ, η μεταβολή της βάσης μετοχικού κεφαλαίου ΕΦΑΕ υπολογίζεται εκ νέου χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι λογιστικές ζημίες της φορολογούμενης εταιρείας από την πρώτη φορολογική περίοδο δυνάμει των κανόνων της παρούσας οδηγίας. Όταν ο εν λόγω εκ νέου υπολογισμός οδηγεί σε αύξηση της βάσης μετοχικού κεφαλαίου ΕΦΑΕ, η αύξηση αυτή δεν λαμβάνεται υπόψη.
- γ) Μετά τις πρώτες δέκα φορολογικές περιόδους, η αναφορά στο ποσό της βάσης μετοχικού κεφαλαίου ΕΦΑΕ που εκπίπτει έναντι της βάσης μετοχικού κεφαλαίου ΕΦΑΕ κατά το τέλος της εκάστοτε φορολογικής περιόδου μεταφέρεται κάθε χρόνο σε επόμενη χρήση κατά μία φορολογική περίοδο.
5. Η καθορισμένη απόδοση που αναφέρεται στην παράγραφο 3 ισούται με την απόδοση του 10ετούς κρατικού ομολόγου αναφοράς της ζώνης του ευρώ τον Δεκέμβριο του έτους που προηγείται της εκάστοτε φορολογικής περιόδου, όπως δημοσιεύεται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, προσαυξημένο κατά ένα ασφάλιστρο κινδύνου δύο εκατοστιαίων μονάδων. Ισχύει κατώτατο όριο 2% όταν η καμπύλη της ετήσιας απόδοσης είναι αρνητική.

6. Κατά παρέκκλιση από τις παραγράφους 1 έως 5, τα ακόλουθα εξαιρούνται από τη βάση μετοχικού κεφαλαίου ΕΦΑΕ, όταν η ρύθμιση ή η σειρά ρυθμίσεων έχουν τεθεί σε εφαρμογή με ουσιαστικό σκοπό την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος στο πλαίσιο του παρόντος άρθρου:
- α) ενδοομιλικά δάνεια και δάνεια που αφορούν συνδεδεμένες επιχειρήσεις, κατά τα αναφερόμενα στο άρθρο 56·
 - β) ενδοομιλικές εισφορές σε χρήμα και σε είδος·
 - γ) ενδοομιλικές μεταβιβάσεις στοιχείων ενεργητικού και συμμετοχών·
 - δ) εκ νέου κατηγοριοποίηση παλαιού κεφαλαίου ως νέου μέσω εκκαθαρίσεων και σύστασης νέων επιχειρήσεων·
 - ε) σύσταση θυγατρικών·
 - στ) απόκτηση επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, εν όλω ή εν μέρει, που βρίσκονται στην κατοχή συνδεδεμένων επιχειρήσεων·
 - ζ) δομές διπλασιασμού που συνδυάζουν δυνατότητα έκπτωσης τόκων και εκπτώσεις δυνάμει της ΕΦΑΕ·
 - η) αυξήσεις του ύψους εισπρακτέων απαιτήσεων που αφορούν χρηματοδότηση μέσω δανείων προς συνδεδεμένες επιχειρήσεις σε σύγκριση με το ύψος των εν λόγω εισπρακτέων απαιτήσεων κατά την ημερομηνία αναφοράς.

Άρθρο 12

Στοιχεία που δεν εκπίπτουν

1. Κατά παρέκκλιση των άρθρων 9 και 10, τα ακόλουθα στοιχεία δεν εκπίπτουν:
 - α) τα διανεμηθέντα κέρδη, συμπεριλαμβανομένων των αφανών διανεμηθέντων κερδών, και οι εξοφλήσεις μετοχικού κεφαλαίου ή δανείων·
 - β) το 50% των εξόδων παράστασης· Τα κράτη μέλη μπορούν να επιβάλλουν περαιτέρω περιορισμούς της δυνατότητας έκπτωσης δαπανών που σχετίζονται με τον τρόπο διαβίωσης ή την ιδιωτική σφαίρα·
 - γ) η μεταφορά των μη διανεμηθέντων κερδών σε αποθεματικό που εντάσσεται στο μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας·
 - δ) ο φόρος εταιρειών και συναφείς φόροι επί των κερδών·
 - ε) τα ποσά που καταβάλλονται για δωροδοκίες και άλλες παράνομες πληρωμές·
 - στ) τα πρόστιμα και οι ποινές, συμπεριλαμβανομένων των τόκων υπερημερίας, που οφείλονται σε δημόσια αρχή για παντός είδους παραβάσεις της νομοθεσίας·
 - ζ) οι δαπάνες της φορολογούμενης εταιρείας με σκοπό την απόκτηση εισοδήματος το οποίο απαλλάσσεται ή θα απαλλασσόταν κατά τη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο σύμφωνα με το άρθρο 8 στοιχεία γ), δ) και ε) και οι ζημίες από τη διάθεση μετοχών που αναφέρονται στο άρθρο 8 στοιχείο γ). Τα κράτη μέλη μπορούν να καθορίζουν ως σταθερό ποσό τις δαπάνες που συνδέονται με το συγκεκριμένο απαλλασσόμενο εισόδημα, ωστόσο το σταθερό ποσό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 5% του εν λόγω εισοδήματος·
 - η) δωρεές σε πρόσωπα εκτός των εργαζομένων της φορολογούμενης εταιρείας. Ο κανόνας που αποκλείει τη δυνατότητα έκπτωσης δεν εφαρμόζεται εάν το κόστος κτήσης ή κατασκευής των στοιχείων που δίδονται στον αποδέκτη κατά τη διάρκεια της λογιστικής περιόδου δεν υπερβαίνει τα 50 EUR συνολικά·

- θ) παντός είδους δωρεές εκτός όσων αναφέρονται στο άρθρο 9 παράγραφος 4·
 - ι) το κόστος κτήσης ή κατασκευής, ή το κόστος που συνδέεται με τη βελτίωση πάγιων στοιχείων ενεργητικού, που εκπίπτουν δυνάμει των άρθρων 10 και 18, με εξαίρεση τις δαπάνες για έρευνα και ανάπτυξη. Οι δαπάνες που αναφέρονται στο άρθρο 33 παράγραφος 1 στοιχείο α) και στο άρθρο 33 παράγραφος 2 στοιχεία α) και β) δεν αντιμετωπίζονται ως δαπάνες για έρευνα και ανάπτυξη·
 - ια) οι ετήσιες εισφορές που καταβάλλουν οι τράπεζες σύμφωνα με την οδηγία BRR και τον κανονισμό EME·
 - ιβ) οι ζημίες μόνιμης εγκατάστασης σε τρίτη χώρα·
 - ιγ) η λογιστική αξία του απογραφόμενου αποθέματος και των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων, εφόσον δεν υπάρχουν δεόντως τεκμηριωμένοι επιχειρηματικοί λόγοι.
2. Τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν τη δυνατότητα έκπτωσης των ετήσιων εισφορών που αναφέρονται στην παράγραφο 1 στοιχείο ια).

Άρθρο 13

Κανόνας περιορισμού των τόκων

1. Το κόστος δανεισμού εκπίπτει έως του ποσού του τόκου ή άλλων φορολογητέων εσόδων από χρηματοοικονομικά στοιχεία που εισπράττει η φορολογούμενη εταιρεία.
2. Το υπερβαίνον κόστος δανεισμού εκπίπτει στη φορολογική περίοδο κατά την οποία πραγματοποιείται μόνο μέχρι του 30% των κερδών προ τόκων, φόρων και αποσβέσεων («EBITDA») της φορολογούμενης εταιρείας ή μέχρι του ποσού των 3 000 000 EUR, εφόσον το ποσό αυτό είναι μεγαλύτερο.

Όταν ένας όμιλος αντιμετωπίζεται ως φορολογούμενη εταιρεία σύμφωνα με το άρθρο 6, το υπερβαίνον κόστος δανεισμού και τα EBITDA υπολογίζονται για ολόκληρο τον όμιλο. Επίσης, το ποσό των 3 000 000 EUR λαμβάνεται υπόψη για ολόκληρο τον όμιλο.

3. Τα EBITDA υπολογίζονται προσθέτοντας ακολούθως στη βάση φορολογίας της φορολογούμενης εταιρείας τον αναπροσαρμοσμένο φόρο για το υπερβαίνον κόστος δανεισμού, καθώς και τον αναπροσαρμοσμένο φόρο για αποσβέσεις. Τα απαλλασσόμενα από φόρους έσοδα δεν συνεκτιμώνται στα EBITDA της φορολογούμενης εταιρείας.
4. Κατά παρέκκλιση της παραγράφου 2, μια φορολογούμενη εταιρεία που πληροί τις προϋποθέσεις για αυτοτελή εταιρεία δικαιούται πλήρους έκπτωσης του υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού. Ως αυτοτελής εταιρεία νοείται η φορολογούμενη εταιρεία που δεν αποτελεί μέρος ενοποιημένου ομίλου για λογιστικούς σκοπούς και δεν διαθέτει συνδεδεμένες επιχειρήσεις ή μόνιμες εγκαταστάσεις.
5. Κατά παρέκκλιση της παραγράφου 2, το υπερβαίνον κόστος δανεισμού εκπίπτει πλήρως εάν αφορά:
- α) δάνεια που έχουν συναφθεί πριν από τις [ημερομηνία επίτευξης πολιτικής συμφωνίας επί της παρούσας οδηγίας], με εξαίρεση κάθε μεταγενέστερη τροποποίηση των εν λόγω δανείων·
 - [β) δάνεια τρίτων που χρησιμοποιήθηκαν για τη χρηματοδότηση μακροπρόθεσμων δημόσιων έργων υποδομής, όταν ο φορέας εκμετάλλευσης του έργου, το κόστος δανεισμού, τα περιουσιακά στοιχεία και τα εισοδήματα βρίσκονται όλα στην Ένωση.

Για τους σκοπούς του στοιχείου β), ως μακροπρόθεσμο δημόσιο έργο υποδομής νοείται το έργο που παρέχει, αναβαθμίζει, εκμεταλλεύεται ή συντηρεί περιουσιακό στοιχείο μεγάλης κλίμακας το οποίο θεωρείται από κράτος μέλος ότι εξυπηρετεί το γενικό δημόσιο συμφέρον.

Όταν εφαρμόζεται το στοιχείο β), τυχόν έσοδα που προκύπτουν από ένα μακροπρόθεσμο δημόσιο έργο υποδομής εξαιρούνται από τα EBITDA της φορολογούμενης εταιρείας.]

[5α. Όταν η φορολογούμενη εταιρεία είναι μέλος ενοποιημένου ομίλου για λογιστικούς σκοπούς, μπορεί να δοθεί στη φορολογούμενη εταιρεία το δικαίωμα πλήρους έκπτωσης του υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού, εφόσον μπορεί να αποδείξει ότι το ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου της σε σχέση με το σύνολο των περιουσιακών της στοιχείων ισούται προς το αντίστοιχο ποσοστό του ομίλου ή το υπερβαίνει και υπόκειται στους ακόλουθους όρους:

- (i) το ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου της φορολογούμενης εταιρείας σε σχέση με το σύνολο των περιουσιακών της στοιχείων θεωρείται ότι είναι ίσο προς το αντίστοιχο ποσοστό του ομίλου, όταν το ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου της φορολογούμενης εταιρείας σε σχέση με το σύνολο των περιουσιακών της στοιχείων είναι χαμηλότερο το πολύ κατά δύο εκατοστιαίες μονάδες, και
- (ii) όλα τα στοιχεία ενεργητικού και οι υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση την ίδια μέθοδο όπως στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις.]

6. Υπερβαίνον κόστος δανεισμού που δεν εκπίπτει σε δεδομένη φορολογική περίοδο μεταφέρεται σε επόμενες χρήσεις χωρίς χρονικό περιορισμό.

[6α. Το κράτος μέλος της φορολογούμενης εταιρείας προβλέπει κανόνες για τη μεταφορά της αχρησιμοποίητης ικανότητας πληρωμής των τόκων έως πέντε έτη.]

[7. Οι παράγραφοι 1 έως 6 δεν εφαρμόζονται σε χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις, συμπεριλαμβανομένων εκείνων που αποτελούν μέρος ενοποιημένου ομίλου για λογιστικούς σκοπούς.]

Άρθρο 14

Παροχές προς μετόχους, άμεσους συγγενείς των εν λόγω μετόχων ή συνδεδεμένες επιχειρήσεις

Παροχές προς μέτοχο που είναι φυσικό πρόσωπο ή προς άλλο πρόσωπο που συνδέεται προσωπικά με τον μέτοχο, ή προς συνδεδεμένη επιχείρηση σύμφωνα με το άρθρο 56, δεν αντιμετωπίζονται ως δαπάνες που μπορούν να εκπέσουν, ειδάλλως τα έσοδα αυξάνονται όπως αρμόζει, στον βαθμό που οι παροχές αυτές δεν θα χορηγούνταν σε ανεξάρτητους τρίτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΙΙΙ

ΧΡΟΝΙΚΟΣ ΚΑΙ ΠΟΣΟΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ

Άρθρο 15

Γενικές αρχές

Τα έσοδα και οι δαπάνες, καθώς και όλα τα άλλα στοιχεία που εκπίπτουν, αναγνωρίζονται κατά τη φορολογική περίοδο κατά την οποία πραγματοποιούνται, εκτός εάν προβλέπεται άλλως στην παρούσα οδηγία.

Άρθρο 16

Πραγματοποίηση των εσόδων

1. Τα έσοδα πραγματοποιούνται κατά τη στιγμή που δημιουργείται το δικαίωμα είσπραξης τους και μπορούν να επιμετρηθούν με αξιοπιστία, ανεξαρτήτως του εάν καταβλήθηκαν πράγματι τα συναφή ποσά.
2. Τα έσοδα που προκύπτουν από εμπορευματικές συναλλαγές θεωρείται ότι έχουν πραγματοποιηθεί σύμφωνα με την παράγραφο 1 όταν πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - α) η φορολογούμενη εταιρεία έχει μεταβιβάσει στον αγοραστή την κυριότητα των πωληθέντων αγαθών·
 - β) η φορολογούμενη εταιρεία δεν διατηρεί τον πραγματικό έλεγχο των πωληθέντων αγαθών·
 - γ) το ποσό του εσόδου μπορεί να επιμετρηθεί με αξιοπιστία·
 - δ) πιθανολογείται ότι τα οικονομικά οφέλη, που συνδέονται με τη συναλλαγή, θα εισρεύσουν στη φορολογούμενη εταιρεία·
 - ε) οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν ή πρόκειται να πραγματοποιηθούν σε σχέση με τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν με αξιοπιστία.

3. Τα έσοδα που προκύπτουν από την παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι έχουν πραγματοποιηθεί εφόσον παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες και εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) το ποσό του εσόδου μπορεί να επιμετρηθεί με αξιοπιστία·
- β) πιθανολογείται ότι τα οικονομικά οφέλη, που συνδέονται με τη συναλλαγή, θα εισρεύσουν στον πάροχο·
- γ) το στάδιο ολοκλήρωσης της συναλλαγής στο τέλος της φορολογικής περιόδου μπορεί να επιμετρηθεί με αξιοπιστία·
- δ) οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν ή πρόκειται να πραγματοποιηθούν σε σχέση με τη συναλλαγή μπορούν να επιμετρηθούν με αξιοπιστία.

Όταν δεν πληρούνται τα κριτήρια των στοιχείων α) ως δ), τα έσοδα που προκύπτουν από την παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι έχουν πραγματοποιηθεί μόνο εφόσον μπορούν να αντιστοιχισθούν με εκπεστέες δαπάνες.

4. Όταν προκύπτουν έσοδα από πληρωμές προς τη φορολογούμενη εταιρεία οι οποίες έχουν προγραμματιστεί να εκτελεστούν σε διάφορα στάδια, τα έσοδα θεωρείται ότι πραγματοποιούνται όταν καθίσταται απαιτητή κάθε επιμέρους δόση.

Άρθρο 17

Πραγματοποίηση των εκπεστέων δαπανών

Οι εκπεστέες δαπάνες πραγματοποιούνται τη στιγμή κατά την οποία πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- α) έχει γεννηθεί η υποχρέωση καταβολής της πληρωμής· όταν μια δαπάνη αποτελείται από πληρωμές εκ μέρους της φορολογούμενης εταιρείας σε διάφορα στάδια, η υποχρέωση πληρωμής προκύπτει όταν καθίσταται απαιτητή κάθε επιμέρους δόση·
- β) το ποσό της υποχρέωσης μπορεί να προσδιοριστεί ποσοτικά·
- γ) στην περίπτωση συναλλαγών σε αγαθά, οι σημαντικοί κίνδυνοι και τα οφέλη που συνδέονται με την κυριότητα των αγαθών έχουν μεταφερθεί στη φορολογούμενη εταιρεία και, στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών, αυτές έχουν παρασχεθεί στη φορολογούμενη εταιρεία.

Άρθρο 18

Έξοδα συναφή με μη αποσβέσιμα στοιχεία ενεργητικού

Το κόστος κτήσης ή κατασκευής πάγιων υλικών στοιχείων ενεργητικού σύμφωνα με το άρθρο 38, ή το κόστος για τη βελτίωση των εν λόγω στοιχείων, εκπίπτει κατά τη φορολογική περίοδο στη διάρκεια της οποίας διατίθενται τα εν λόγω στοιχεία, υπό την προϋπόθεση ότι το προϊόν της διάθεσης περιλαμβάνεται στην βάση φορολογίας.

Άρθρο 19

Αποθέματα και κυκλοφορούντα

1. Το συνολικό ποσό των δαπανών που εκπίπτουν για μία φορολογική περίοδο αυξάνεται κατά την αξία των αποθεμάτων και κυκλοφορούντων στην αρχή της φορολογικής περιόδου και μειώνεται κατά την αξία των αποθεμάτων και κυκλοφορούντων στο τέλος της ίδιας φορολογικής περιόδου, με εξαίρεση τα αποθέματα και κυκλοφορούντα που σχετίζονται με μακροχρόνιες συμβάσεις σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο άρθρο 22.
2. Το κόστος αποθεμάτων και κυκλοφορούντων επιμετρείται χρησιμοποιώντας τη μέθοδο πρώτης εισαγωγής-πρώτης εξαγωγής, τη μέθοδο τελευταίας εισαγωγής-πρώτης εξαγωγής ή τη μέθοδο του μέσου σταθμισμένου κόστους.
3. Το κόστος αποθεμάτων και κυκλοφορούντων που αφορούν στοιχεία τα οποία δεν είναι κανονικά εναλλάξιμα και αγαθά ή υπηρεσίες που παράγονται ή παρέχονται αντίστοιχα και διαχωρίζονται για ειδικά έργα επιμετρείται ατομικά.
4. Η φορολογούμενη εταιρεία χρησιμοποιεί την ίδια μέθοδο για την αποτίμηση όλων των αποθεμάτων και κυκλοφορούντων που είναι της ίδιας φύσεως και έχουν την ίδια χρήση.

Το κόστος των αποθεμάτων και κυκλοφορούντων περιλαμβάνει όλες τις δαπάνες αγοράς, τις άμεσες δαπάνες μεταποίησης και τις λοιπές άμεσες δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για να φθάσουν στη θέση και την κατάσταση στην οποία βρίσκονται κατά την εκάστοτε φορολογική περίοδο.

Το κόστος δεν περιλαμβάνει τον φόρο προστιθέμενης αξίας που μπορεί να εκπέσει.

Η φορολογούμενη εταιρεία που έχει συμπεριλάβει το έμμεσο κόστος στην αποτίμηση των αποθεμάτων και κυκλοφορούντων πριν υπαχθεί στους κανόνες της παρούσας οδηγίας μπορεί να εξακολουθήσει να εφαρμόζει την προσέγγιση του έμμεσου κόστους.

5. Τα αποθέματα και κυκλοφορούντα αποτιμώνται την τελευταία ημέρα της φορολογικής περιόδου στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ κόστους και καθαρής ρευστοποιήσιμης αξίας.

Καθαρή ρευστοποιήσιμη αξία είναι η εκτιμώμενη τιμή πώλησης κατά τη συνήθη ροή των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, μείον το εκτιμώμενο κόστος ολοκλήρωσης και το εκτιμώμενο κόστος που είναι αναγκαίο για να πραγματοποιηθεί η πώληση.

Άρθρο 20

Αποτίμηση

1. Η βάση φορολογίας υπολογίζεται βάσει των ακόλουθων στοιχείων:
 - α) τη χρηματική αντιπαροχή για τη συναλλαγή, όπως η τιμή των πωλούμενων αγαθών ή των παρεχόμενων υπηρεσιών·
 - β) την αγοραία αξία, όταν η αντιπαροχή για τη συναλλαγή εν όλω ή εν μέρει δεν είναι χρηματική·
 - γ) την αγοραία αξία στην περίπτωση μη χρηματικής δωρεάς·
 - δ) την αγοραία αξία χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού που διακρατούνται για διαπραγμάτευση·
2. Η βάση φορολογίας, συμπεριλαμβανομένων των εσόδων και των δαπανών, εκφράζεται σε ευρώ στη διάρκεια της φορολογικής περιόδου ή την τελευταία ημέρα της φορολογικής περιόδου, με την ετήσια μέση συναλλαγματική ισοτιμία του ημερολογιακού έτους που εκδίδεται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα ή, εάν η φορολογική περίοδος δεν συμπίπτει με το ημερολογιακό έτος, με τον μέσο όρο των καθημερινών παρατηρήσεων που εκδίδονται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα στη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.
3. Η παράγραφος 2 δεν εφαρμόζεται σε φορολογούμενη εταιρεία ευρισκόμενη σε κράτος μέλος που δεν έχει υιοθετήσει το ευρώ.

Άρθρο 21

Χρηματοοικονομικά μέσα που διακρατούνται για διαπραγμάτευση (χαρτοφυλάκιο συναλλαγών)

1. Ένα χρηματοοικονομικό μέσο θεωρείται ότι διακρατείται για διαπραγμάτευση, εάν ισχύει ένα από τα κατωτέρω:
 - α) αποκτήθηκε ή πραγματοποιήθηκε κυρίως για σκοπούς πώλησης ή επαναγοράς του εντός 12 ημερολογιακών μηνών,
 - β) αποτελεί μέρος χαρτοφυλακίου εξατομικευμένων χρηματοοικονομικών μέσων που είχαν κοινή διαχείριση και για τα οποία υπάρχουν τεκμηριωμένες ενδείξεις πρόσφατου σχεδίου βραχυπρόθεσμης αποκόμισης κερδών.
2. Κατά παρέκκλιση από τα άρθρα 16 και 17, τυχόν διαφορές ανάμεσα στην αγοραία αξία χρηματοοικονομικών μέσων που διακρατούνται για διαπραγμάτευση, η οποία υπολογίζεται στην αρχή της φορολογικής περιόδου ή κατά την ημερομηνία αγοράς, εάν είναι μεταγενέστερη, και στην αγοραία αξία τους στο τέλος της ίδιας φορολογικής περιόδου περιλαμβάνονται στην βάση φορολογίας της εν λόγω φορολογικής περιόδου.
3. Το προϊόν χρηματοοικονομικού μέσου που διακρατείται για διαπραγμάτευση το οποίο διατίθεται προστίθεται στην βάση φορολογίας. Η αγοραία αξία του εν λόγω μέσου στην αρχή του φορολογικού έτους ή κατά την ημερομηνία αγοράς, εάν είναι μεταγενέστερη, εκπίπτει από την βάση φορολογίας.
4. Όταν εισπράττονται διανεμηθέντα κέρδη για συμμετοχή η οποία διακρατείται για διαπραγμάτευση, δεν εφαρμόζεται η εξαίρεση από την βάση φορολογίας που αναφέρεται στο άρθρο 8 στοιχείο δ).

5. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 8 στοιχείο γ), τυχόν διαφορές ανάμεσα στην αγοραία αξία χρηματοοικονομικού μέσου που δεν διακρατείται πλέον για διαπραγμάτευση αλλά διακρατείται ακόμη ως πάγιο στοιχείο, η οποία υπολογίζεται στην αρχή του φορολογικού έτους ή κατά την ημερομηνία αγοράς, εάν είναι μεταγενέστερη, και στην αγοραία αξία του, η οποία υπολογίζεται στο τέλος της ίδιας φορολογικής περιόδου, περιλαμβάνονται στην βάση φορολογίας της εν λόγω φορολογικής περιόδου.

Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 8 στοιχείο γ), τυχόν διαφορές ανάμεσα στην αγοραία αξία χρηματοοικονομικού μέσου που δεν διακρατείται πλέον ως πάγιο στοιχείο αλλά διακρατείται ακόμη για διαπραγμάτευση, η οποία υπολογίζεται στην αρχή της φορολογικής περιόδου ή κατά την ημερομηνία αγοράς, εάν είναι μεταγενέστερη, και στην αγοραία αξία του, η οποία υπολογίζεται στο τέλος της ίδιας φορολογικής περιόδου, περιλαμβάνονται στην βάση φορολογίας της εν λόγω φορολογικής περιόδου.

Η αγοραία αξία χρηματοοικονομικού μέσου στο τέλος της φορολογικής περιόδου κατά την οποία μετατράπηκε από πάγιο στοιχείο σε μέσο που διακρατείται για διαπραγμάτευση και αντιστρόφως είναι επίσης η αγοραία αξία του στην αρχή του έτους που έπεται της εν λόγω μετατροπής.

6. Η περίοδος που αναφέρεται στο άρθρο 8 στοιχείο γ) αρχίζει ή διακόπτεται όταν το χρηματοοικονομικό μέσο παύει πλέον να διακρατείται για διαπραγμάτευση ή παύει πλέον να αποτελεί πάγιο στοιχείο.

Άρθρο 22

Μακροχρόνιες συμβάσεις

1. Μακροχρόνια σύμβαση είναι εκείνη που πληροί όλες τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - α) συνάπτεται με σκοπό τη μεταποίηση, εγκατάσταση ή κατασκευή, ή την παροχή υπηρεσιών·
 - β) η διάρκειά της υπερβαίνει ή αναμένεται να υπερβεί τους 12 μήνες.
2. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 16, τα έσοδα που σχετίζονται με μακροχρόνια σύμβαση θεωρείται ότι έχουν πραγματοποιηθεί για το ποσό που αντιστοιχεί στο μέρος της μακροχρόνιας σύμβασης το οποίο ολοκληρώθηκε κατά την αντίστοιχη φορολογική περίοδο. Το ποσοστό ολοκλήρωσης της μακροχρόνιας σύμβασης προσδιορίζεται με αναφορά στην αναλογία δαπανών του εν λόγω έτους με τις συνολικές εκτιμώμενες δαπάνες.
3. Οι δαπάνες που συνδέονται με μακροχρόνιες συμβάσεις εκπίπτουν στη φορολογική περίοδο κατά την οποία πραγματοποιούνται.

Άρθρο 23

Προβλέψεις

1. Κατά παρέκκλιση από το άρθρο 17, εάν στο τέλος της φορολογικής περιόδου διαπιστώνεται ότι η φορολογούμενη εταιρεία υπέχει νόμιμη ή ευλόγως αναμενόμενη υποχρέωση, η οποία απορρέει από δραστηριότητες ή συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη συγκεκριμένη ή κατά τις προηγούμενες φορολογικές περιόδους, κάθε ποσό που προκύπτει από την εν λόγω υποχρέωση και το ύψος του οποίου μπορεί να εκτιμηθεί αξιόπιστα εκπίπτει, υπό την προϋπόθεση ότι ο τελικός διακανονισμός του ποσού αναμένεται να οδηγήσει σε δαπάνη που εκπίπτει.

Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, νόμιμη υποχρέωση δύναται να προκύψει αδιακρίτως από:

- α) σύμβαση·
- β) νομοθεσία·
- γ) διοικητική πράξη γενικής φύσης ή απευθυνόμενης σε συγκεκριμένη φορολογούμενη εταιρεία·
- δ) άλλη εφαρμογή του νόμου.

Εάν η υποχρέωση συνδέεται με δραστηριότητα ή συναλλαγή η οποία θα συνεχιστεί κατά τις επόμενες φορολογικές περιόδους, η πρόβλεψη κατανέμεται αναλογικά στην εκτιμώμενη διάρκεια της δραστηριότητας ή της συναλλαγής.

Οι προβλέψεις βάσει του παρόντος άρθρου επανεξετάζονται και διορθώνονται στο τέλος κάθε φορολογικής περιόδου. Κατά τον υπολογισμό της βάσης φορολογίας κατά τις επόμενες φορολογικές περιόδους, λαμβάνονται υπόψη τυχόν ποσά που έχουν ήδη τύχει έκπτωσης δυνάμει του παρόντος άρθρου.

2. Ως αξιόπιστη εκτίμηση ποσού, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 1, νοείται η αναμενόμενη δαπάνη που απαιτείται για τον διακανονισμό της παρούσας νόμιμης υποχρέωσης στο τέλος της φορολογικής περιόδου, υπό την προϋπόθεση ότι η εν λόγω εκτίμηση βασίζεται σε όλους τους σχετικούς παράγοντες, συμπεριλαμβανομένης της εμπειρίας από το παρελθόν της εταιρείας, του ομίλου ή του κλάδου. Για την εκτίμηση του ύψους μιας πρόβλεψης, ισχύουν τα ακόλουθα:

- α) λαμβάνονται υπόψη όλοι οι κίνδυνοι και οι αβεβαιότητες, ωστόσο, η αβεβαιότητα δεν δικαιολογεί τη δημιουργία υπερβολικών προβλέψεων·
- β) εάν η διάρκεια της πρόβλεψης είναι 12 μήνες και άνω και δεν υπάρχει συμφωνημένο προεξοφλητικό επιτόκιο, η πρόβλεψη προεξοφλείται με τον συντελεστή απόδοσης του 10ετούς κρατικού ομολόγου αναφοράς της ζώνης του ευρώ τον Δεκέμβριο του έτους που προηγείται της εκάστοτε φορολογικής περιόδου, όπως δημοσιεύεται από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα, προσαυξημένο κατά ένα ασφάλιστρο κινδύνου δύο εκατοστιαίων μονάδων.

- γ) μελλοντικά γεγονότα λαμβάνονται υπόψη στις περιπτώσεις που αναμένεται ευλόγως να συμβούν·
- δ) λαμβάνονται υπόψη μελλοντικά οφέλη που συνδέονται ευθέως με το γεγονός το οποίο αποτελεί την αιτία της πρόβλεψης.

3. Δεν εκπίπτουν προβλέψεις για:

- α) επαπειλούμενες ζημίες·
- β) μελλοντικές αυξήσεις κόστους.

Άρθρο 24

Συντάξεις

1. Τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέψουν έκπτωση των προβλέψεων για συντάξεις.
2. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ως «προβλέψεις για συντάξεις» νοείται η μακροχρόνια συσσώρευση κεφαλαίου με ρητό στόχο την παροχή εισοδήματος κατά τη συνταξιοδότηση και με περιορισμένες δυνατότητες πρόωρης αποχώρησης πριν από αυτό το χρονικό σημείο.

Εκπτώσεις για επισφαλείς απαιτήσεις

1. Επιτρέπεται έκπτωση για εισπρακτέα επισφαλή απαίτηση, εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - α) στο τέλος της φορολογικής περιόδου, η φορολογούμενη εταιρεία έχει λάβει όλα τα εύλογα μέτρα, που προβλέπονται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου, για να επιτύχει την καταβολή του ποσού και είναι πιθανόν ότι η απαίτηση δεν θα ικανοποιηθεί εν όλω ή εν μέρει, ή η φορολογούμενη εταιρεία έχει μεγάλο αριθμό ομοιογενών εισπρακτέων απαιτήσεων που απορρέουν όλες από τον ίδιο τομέα επιχειρηματικής δραστηριότητας και είναι σε θέση να εκτιμήσει αξιόπιστα το ύψος των εισπρακτέων επισφαλών απαιτήσεων σε ποσοστιαία βάση, υπό την προϋπόθεση ότι η αξία κάθε ομοιογενούς εισπρακτέας απαίτησης είναι μικρότερη από το 0,1% της αξίας όλων των ομοιογενών εισπρακτέων απαιτήσεων. Για να καταλήξει σε αξιόπιστη εκτίμηση, η φορολογούμενη εταιρεία λαμβάνει υπόψη όλους τους σχετικούς παράγοντες, συμπεριλαμβανομένης της παρελθούσας εμπειρίας·
 - β) ο οφειλέτης και η φορολογούμενη εταιρεία δεν είναι συνδεδεμένες επιχειρήσεις κατά την έννοια του άρθρου 56. Αν ο οφειλέτης είναι φυσικό πρόσωπο, τότε ο ίδιος, ο σύζυγος αυτού ή ο (καταχωρισμένος) σύντροφος, ο σε ευθεία γραμμή ανιών ή κατιών, τα αδέλφια του ή οι σε ευθεία γραμμή κατιόντες αυτών δεν συμμετέχουν στη διαχείριση ή τον έλεγχο της φορολογούμενης εταιρείας, ή άμεσα ή έμμεσα στο κεφάλαιο αυτής, κατά τα προβλεπόμενα στο άρθρο 56·
 - γ) εάν η επισφαλής απαίτηση συνδέεται με απαίτηση κατά πελατών, αντίστοιχο ποσό περιλαμβάνεται ως έσοδο στην βάση φορολογίας.

2. Για να προσδιοριστεί εάν ελήφθησαν όλα τα εύλογα μέτρα ώστε να επιτευχθεί η καταβολή του ποσού, λαμβάνονται υπόψη τα στοιχεία που παρατίθενται στα στοιχεία α) έως γ), υπό την προϋπόθεση ότι βασίζονται σε αντικειμενικά αποδεικτικά στοιχεία:
- α) αν τα έξοδα είσπραξης είναι δυσανάλογα σε σχέση με την οφειλή· ή
 - β) αν υπάρχει προοπτική να πραγματοποιηθεί η είσπραξη, συμπεριλαμβανομένων των περιπτώσεων στις οποίες ο οφειλέτης έχει κηρυχθεί αφερεγγυος, έχει κινηθεί νομική διαδικασία ή έχει εμπλακεί φορέας είσπραξης οφειλών· ή
 - γ) αν είναι εύλογο, υπό τις περιστάσεις, να αναμένεται ότι η φορολογούμενη εταιρεία θα επιδιώξει την είσπραξη.
3. Εάν διακανονιστεί οφειλή που είχε προηγουμένως τύχει έκπτωσης ως επισφαλής απαίτηση, το εισπραχθέν ποσό προστίθεται στην βάση φορολογίας το έτος του διακανονισμού.

Άρθρο 26

Αντιστάθμιση κινδύνων

1. Τα κέρδη και οι ζημίες από μέσο αντιστάθμισης, που απορρέουν από αποτίμηση ή πράξεις διάθεσης, έχουν την ίδια μεταχείριση με τα αντίστοιχα κέρδη και ζημίες από το αντισταθμισμένο στοιχείο. Υπάρχει σχέση αντιστάθμισης όταν πληρούνται και οι δύο κατωτέρω προϋποθέσεις:
- α) η σχέση αντιστάθμισης έχει καθοριστεί και τεκμηριωθεί επίσημα εκ των προτέρων·
 - β) η αντιστάθμιση αναμένεται να έχει υψηλό βαθμό αποτελεσματικότητας και η αποτελεσματικότητα μπορεί να μετρηθεί αξιόπιστα.

2. Όταν η σχέση αντιστάθμισης διακόπτεται ή ένα ήδη διακρατούμενο χρηματοοικονομικό μέσο αντιμετωπίζεται μεταγενέστερα ως μέσο αντιστάθμισης, με συνέπεια τη μετάβασή του σε διαφορετικό φορολογικό καθεστώς, τυχόν διαφορά ανάμεσα στη νέα αξία του μέσου αντιστάθμισης, η οποία καθορίζεται δυνάμει του άρθρου 20 στο τέλος της φορολογικής περιόδου, και την αγοραία αξία στην αρχή της ίδιας φορολογικής περιόδου περιλαμβάνεται στην βάση φορολογίας.

Η αγοραία αξία του μέσου αντιστάθμισης στο τέλος της φορολογικής περιόδου κατά τη διάρκεια της οποίας πραγματοποιήθηκε η μετάβαση του εν λόγω μέσου σε διαφορετικό φορολογικό καθεστώς συμπίπτει με την αγοραία αξία του στην αρχή του έτους που έπεται της μετάβασης.

Άρθρο 28

Ασφαλιστικές επιχειρήσεις

Οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις που λαμβάνουν άδεια λειτουργίας σε κράτος μέλος σύμφωνα με την οδηγία 2009/138/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2009, σχετικά με την ανάληψη και την άσκηση δραστηριοτήτων ασφάλισης και αντασφάλισης (Φερεγγυότητα II)¹¹, υπόκεινται στους εξής συμπληρωματικούς κανόνες:

- α) η βάση φορολογίας περιλαμβάνει τη διαφορά σε αγοραία αξία, όπως μετρείται στο τέλος και στην αρχή της ίδιας φορολογικής περιόδου ή κατά την ολοκλήρωση της αγοράς, εάν είναι μεταγενέστερη, των στοιχείων του ενεργητικού στα οποία γίνεται επένδυση προς όφελος των κατόχων ασφαλιστηρίων συμβολαίων ζωής που φέρουν τον κίνδυνο της επένδυσης και τα οποία κατέχονται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις του κλάδου ζωής·
- β) η βάση φορολογίας περιλαμβάνει τη διαφορά σε αγοραία αξία, όπως μετρείται κατά τον χρόνο διάθεσης και στην αρχή της φορολογικής περιόδου ή κατά την ολοκλήρωση της αγοράς, εάν είναι μεταγενέστερη, των στοιχείων του ενεργητικού στα οποία γίνεται επένδυση προς όφελος των κατόχων ασφαλιστηρίων συμβολαίων ζωής που φέρουν τον κίνδυνο της επένδυσης και τα οποία κατέχονται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις του κλάδου ζωής·

¹¹ ΕΕ L 335 της 17.12.2009, σ. 1.

- γ) η βάση φορολογίας περιλαμβάνει τα διανεμηθέντα κέρδη που εισπράττονται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις του κλάδου ζωής εξ επενδύσεων που πραγματοποιούνται προς όφελος των κατόχων ασφαλιστήριων συμβολαίων ζωής τα οποία φέρουν τον κίνδυνο της επένδυσης και κατέχονται από ασφαλιστικές επιχειρήσεις του κλάδου ζωής·
- δ) τα τεχνικά αποθεματικά που σχηματίζουν οι ασφαλιστικές επιχειρήσεις εκπίπτουν. Ο κανόνας για τον υπολογισμό των αποθεματικών αυτών καθορίζεται στο εθνικό δίκαιο. Τα ποσά που εκπίπτουν επανεξετάζονται και διορθώνονται στο τέλος κάθε φορολογικής περιόδου. Ποσά που έχουν ήδη τύχει έκπτωσης λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό της βάσης φορολογίας κατά τα επόμενα έτη.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΠΑΓΙΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ

Άρθρο 30

Μητρώο πάγιων στοιχείων ενεργητικού

1. Το κόστος κτήσης ή κατασκευής, ή το κόστος βελτίωσης, μαζί με την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας μετά την κτήση, την κατασκευή ή τη βελτίωση, καταγράφονται σε μητρώο πάγιων στοιχείων ενεργητικού χωριστά για κάθε πάγιο στοιχείο.
2. Όταν διατίθεται ένα πάγιο στοιχείο, οι λεπτομέρειες της διάθεσης, συμπεριλαμβανομένης της ημερομηνίας διάθεσης, και τυχόν προϊόν ή αποζημίωση που εισπράττεται ως αποτέλεσμα της διάθεσης, καταγράφονται στο μητρώο πάγιων στοιχείων ενεργητικού.

3. Το μητρώο πάγιων στοιχείων ενεργητικού τηρείται κατά τρόπο που παρέχει επαρκή πληροφόρηση για τον υπολογισμό της βάσης φορολογίας και περιλαμβάνει κατ' ελάχιστον:
- προσδιορισμό του στοιχείου ενεργητικού·
 - τον μήνα της έναρξης λειτουργίας·
 - τη βάση απόσβεσης
 - την ωφέλιμη ζωή σύμφωνα με το άρθρο 33·
 - την απόσβεση που έχει σωρευθεί κατά την τρέχουσα φορολογική περίοδο·
 - τη συνολική σωρευμένη απόσβεση·
 - τη βάση απόσβεσης, εκτός της συνολικής σωρευμένης απόσβεσης και της έκτακτης μείωσης αξίας·
 - τον μήνα της διακοπής ή της επανέναρξης του καταλογισμού της φορολογικής απόσβεσης·
 - τον μήνα της διάθεσης.

Άρθρο 31

Βάση απόσβεσης

1. Η βάση απόσβεσης περιλαμβάνει δαπάνες που συνδέονται άμεσα με την κτήση, την κατασκευή ή τη βελτίωση ενός πάγιου στοιχείου ενεργητικού. Στις δαπάνες αυτές δεν περιλαμβάνεται ο φόρος προστιθέμενης αξίας που μπορεί να εκπέσει. Το κόστος κτήσης ή κατασκευής, ή το κόστος βελτίωσης, πάγιου στοιχείου ενεργητικού δεν περιλαμβάνουν τόκο.
2. Η βάση απόσβεσης ενός πάγιου στοιχείου ενεργητικού που έχει ληφθεί ως δωρεά είναι η αγοραία αξία του όπως περιλαμβάνεται στα έσοδα.

3. Η βάση απόσβεσης ενός πάγιου στοιχείου ενεργητικού που υπόκειται σε απόσβεση μειώνεται με την αφαίρεση του ποσού κάθε [δημόσιας] επιδότησης που συνδέεται άμεσα με την κτήση, την κατασκευή ή τη βελτίωση του στοιχείου, όπως αναφέρεται στο άρθρο 8 στοιχείο α).
4. Η απόσβεση πάγιων στοιχείων ενεργητικού που δεν έχουν χρησιμοποιηθεί για περισσότερο από 12 μήνες για λόγους που δεν κείνται εκτός του ελέγχου της φορολογούμενης εταιρείας δεν λαμβάνεται υπόψη.

Η απόσβεση παύει από τον μήνα που ακολουθεί τον μήνα κατά τον οποίο περατώθηκε η χρονική περίοδος που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο και επανεκκινεί από τον μήνα που ακολουθεί το πέρας της περιόδου των 12 μηνών από το μήνα κατά τον οποίο το περιουσιακό στοιχείο άρχισε να χρησιμοποιείται εκ νέου.

Άρθρο 32

Δικαίωμα απόσβεσης

1. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 3, η έκπτωση για τις αποσβέσεις γίνεται από τον οικονομικό κύριο.
2. Στην περίπτωση συμβάσεων στις οποίες η οικονομική και η νόμιμη κυριότητα δεν συμπίπτουν, ο οικονομικός κύριος δικαιούται να αφαιρεί το στοιχείο των τόκων που περιλαμβάνουν οι πληρωμές από τη βάση φορολογίας, εκτός και αν το εν λόγω στοιχείο δεν περιλαμβάνεται στη φορολογική βάση του νόμιμου κυρίου.
3. Εάν ο οικονομικός κύριος ενός στοιχείου ενεργητικού δεν μπορεί να προσδιορισθεί, ο νόμιμος κύριος δικαιούται να αφαιρεί το ποσό της απόσβεσης. Στην περίπτωση συμβάσεων μίσθωσης, αμφότερα τα στοιχεία τόκων και κεφαλαίου που περιέχουν οι πληρωμές μισθωμάτων περιλαμβάνονται στην βάση φορολογίας του νόμιμου κυρίου και εκπίπτουν από τον μισθωτή.
4. Δεν είναι δυνατή η απόσβεση πάγιου στοιχείου ενεργητικού εντός της ίδιας φορολογικής περιόδου από περισσότερες από μία φορολογούμενες εταιρείες, εκτός εάν είτε η νόμιμη είτε η οικονομική κυριότητα είναι μοιρασμένη μεταξύ περισσότερων από μία φορολογούμενων εταιρειών ή έχει αλλάξει ο οικονομικός ή ο νόμιμος κύριος του περιουσιακού στοιχείου.
5. Η φορολογούμενη εταιρεία δεν μπορεί να αποποιηθεί την απόσβεση.

- [6. Το Συμβούλιο αποφασίζοντας ομόφωνα μετά από πρόταση της Επιτροπής εγκρίνει:
- α) τον υπολογισμό των στοιχείων κεφαλαίου και τόκων που περιέχουν οι πληρωμές μισθωμάτων·
 - β) τον υπολογισμό της βάσης απόσβεσης ενός μισθωμένου στοιχείου ενεργητικού.]

Άρθρο 33

Στοιχεία ενεργητικού που υπόκεινται σε απόσβεση ατομικά

1. Με την επιφύλαξη της παραγράφου 2 και των άρθρων 37 και 38, τα πάγια στοιχεία ενεργητικού υπόκεινται σε απόσβεση ατομικά στη διάρκεια της ωφέλιμης ζωής τους σε γραμμική βάση. Η ωφέλιμη ζωή ενός πάγιου στοιχείου καθορίζεται ως εξής:
 - α) κτίρια εμπορικής φύσης, κτίρια γραφείων και λοιπά κτίρια, καθώς και κάθε άλλος τύπος στοιχείων ακίνητης περιουσίας που χρησιμοποιούνται στο πλαίσιο της επιχειρηματικής δραστηριότητας, με εξαίρεση τα κτίρια και τις δομές βιομηχανικού χαρακτήρα: 40 έτη·
 - β) κτίρια και δομές βιομηχανικού χαρακτήρα: 25 έτη·
 - γ) μακράς διάρκειας πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού, πέραν των στοιχείων που αναφέρονται στα στοιχεία α) και β): 15 έτη·
 - δ) μέσης διάρκειας πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού: 8 έτη·
 - ε) βραχείας διάρκειας πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού: 5 έτη·
 - στ) πάγια άυλα στοιχεία ενεργητικού συμπεριλαμβανομένης της αποκτηθείσας υπεραξίας: η περίοδος για την οποία το στοιχείο απολαύει νόμιμης προστασίας ή για την οποία έχει παραχωρηθεί το δικαίωμα ή, όταν δεν μπορεί να προσδιοριστεί η περίοδος αυτή, 15 έτη.

2. Η απόσβεση των μεταχειρισμένων κτιρίων και άλλων τύπων στοιχείων ακίνητης περιουσίας, των μεταχειρισμένων πάγιων υλικών στοιχείων μακράς διάρκειας, των μεταχειρισμένων πάγιων υλικών στοιχείων μέσης διάρκειας, των μεταχειρισμένων πάγιων υλικών στοιχείων βραχείας διάρκειας και των μεταχειρισμένων πάγιων άυλων στοιχείων ενεργητικού γίνεται σύμφωνα με τους ακόλουθους κανόνες:
- α) μεταχειρισμένα κτίρια εμπορικής φύσης, κτίρια γραφείων ή λοιπά κτίρια, καθώς και κάθε άλλος τύπος στοιχείων ακίνητης περιουσίας που χρησιμοποιούνται στο πλαίσιο της επιχειρηματικής δραστηριότητας, με εξαίρεση τα κτίρια και τις δομές βιομηχανικού χαρακτήρα: σε διάστημα 40 ετών, εκτός εάν η φορολογούμενη εταιρεία αποδείξει ότι η εκτιμώμενη εναπομένουσα ωφέλιμη ζωή του στοιχείου είναι συντομότερη από 40 έτη, οπότε η απόσβεση γίνεται στο διάστημα αυτής της συντομότερης περιόδου·
 - β) μεταχειρισμένα κτίρια και δομές βιομηχανικού χαρακτήρα: σε διάστημα 25 ετών, εκτός εάν η φορολογούμενη εταιρεία αποδείξει ότι η εκτιμώμενη εναπομένουσα ωφέλιμη ζωή του στοιχείου είναι συντομότερη από 25 έτη, οπότε η απόσβεση γίνεται στο διάστημα αυτής της συντομότερης περιόδου·
 - γ) μεταχειρισμένα πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού μακράς διάρκειας, πέραν των στοιχείων που αναφέρονται στα στοιχεία α) και β): σε διάστημα 15 ετών, εκτός εάν η φορολογούμενη εταιρεία αποδείξει ότι η εκτιμώμενη εναπομένουσα ωφέλιμη ζωή του στοιχείου είναι συντομότερη από 15 έτη, οπότε η απόσβεση γίνεται στο διάστημα αυτής της συντομότερης περιόδου·
 - δ) μεταχειρισμένα πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού μέσης διάρκειας: σε διάστημα 8 ετών, εκτός εάν η φορολογούμενη εταιρεία αποδείξει ότι η εκτιμώμενη εναπομένουσα ωφέλιμη ζωή του στοιχείου είναι συντομότερη από 8 έτη, οπότε η απόσβεση γίνεται στο διάστημα αυτής της συντομότερης περιόδου·

- ε) μεταχειρισμένα πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού βραχείας διάρκειας: σε διάστημα 5 ετών, εκτός εάν η φορολογούμενη εταιρεία αποδείξει ότι η εκτιμώμενη εναπομένουσα ωφέλιμη ζωή του στοιχείου είναι συντομότερη από 5 έτη, οπότε η απόσβεση γίνεται στο διάστημα αυτής της συντομότερης περιόδου·
- στ) μεταχειρισμένα πάγια άυλα στοιχεία ενεργητικού: σε διάστημα 15 ετών, εκτός εάν η εναπομένουσα περίοδος για την οποία το στοιχείο απολαύει νόμιμης προστασίας ή για την οποία έχει παραχωρηθεί το δικαίωμα μπορεί να προσδιοριστεί, οπότε η απόσβεση γίνεται στο διάστημα αυτής της περιόδου.

Άρθρο 34

Χρονικό πλαίσιο

1. Η απόσβεση εκπίπτει σε μηνιαία βάση από τον μήνα έναρξης λειτουργίας του πάγιου στοιχείου ενεργητικού. Δεν εκπίπτουν αποσβέσεις κατά τον μήνα διάθεσης του στοιχείου.
2. Η φορολογητέα αξία πάγιου περιουσιακού στοιχείου που διατίθεται, ή έχει υποστεί ζημίες σε βαθμό που δεν μπορεί πλέον να χρησιμοποιηθεί στο πλαίσιο της επιχειρηματικής δραστηριότητας, και η φορολογητέα αξία τυχόν κόστους βελτίωσης του εν λόγω στοιχείου εκπίπτουν από την βάση φορολογίας κατά τον μήνα της διάθεσης ή της ζημίας.

Άρθρο 35

Φορολογική ελάφρυνση για την αγορά στοιχείων ενεργητικού προς αντικατάσταση παλαιών

1. Όταν το προϊόν της διάθεσης, συμπεριλαμβανομένης της αποζημίωσης για ζημίες, στοιχείου ενεργητικού ή γηπέδου που υπόκειται σε ατομική απόσβεση, πρόκειται να επανεπενδυθεί σε παρεμφερές στοιχείο ενεργητικού που χρησιμοποιείται για τον ίδιο επιχειρηματικό σκοπό πριν από το τέλος της δεύτερης φορολογικής περιόδου που έπεται της φορολογικής περιόδου κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η διάθεση, η φορολογούμενη εταιρεία δύναται να προβεί σε έκπτωση του ποσού κατά το οποίο το εν λόγω προϊόν υπερβαίνει την φορολογητέα αξία του στοιχείου ενεργητικού που διατίθεται κατά το έτος της διάθεσης. Η βάση απόσβεσης του στοιχείου αντικατάστασης μειώνεται κατά το ισόποσο.

Στοιχείο ενεργητικού που διατίθεται εκουσίως πρέπει να έχει παραμείνει στην κυριότητα της εταιρείας τουλάχιστον επί τριετία πριν από τη διάθεση.

2. Το στοιχείο αντικατάστασης που αναφέρεται στην παράγραφο 1 μπορεί να αγοραστεί κατά τη φορολογική περίοδο πριν από τη διάθεση. Εάν το στοιχείο αντικατάστασης δεν αγοραστεί πριν από το τέλος της δεύτερης φορολογικής περιόδου που έπεται της φορολογικής περιόδου κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η διάθεση του στοιχείου και εξαιρουμένων των περιπτώσεων ανωτέρας βίας, το ποσό που εξέπεσε κατά το έτος της διάθεσης, προσαυξημένο κατά [10%], προστίθεται στην βάση φορολογίας της δεύτερης φορολογικής περιόδου μετά τη διάθεση.

Άρθρο 36

Απόσβεση του κόστους βελτίωσης

1. Η απόσβεση του κόστους βελτίωσης γίνεται σύμφωνα με τους κανόνες που εφαρμόζονται στο πάγιο στοιχείο που βελτιώθηκε, ως εάν επρόκειτο για νεοαποκτηθέν πάγιο στοιχείο, συμπεριλαμβανομένης της ωφέλιμης ζωής του κατά το άρθρο 33 παράγραφος 1 στοιχεία α) έως ε). Κατά παρέκκλιση των ανωτέρω, η απόσβεση του κόστους βελτίωσης που αφορά μισθωμένα στοιχεία ενεργητικού γίνεται σύμφωνα με το άρθρο 32 και το άρθρο 33 παράγραφος 2 στοιχεία α) έως ε).
2. Όταν η φορολογούμενη εταιρεία αποδεικνύει ότι η εκτιμώμενη εναπομένουσα ωφέλιμη ζωή πάγιου στοιχείου ενεργητικού που υπόκειται σε ατομική απόσβεση είναι συντομότερη από την ωφέλιμη ζωή του στοιχείου που προσδιορίζεται στο άρθρο 33 παράγραφος 1 στοιχεία α) έως ε), η απόσβεση του κόστους βελτίωσης γίνεται στο διάστημα αυτής της συντομότερης περιόδου.

Άρθρο 37

Ομάδα στοιχείων ενεργητικού

1. Τα κράτη μέλη μπορούν εναλλακτικά να προβλέψουν την απόσβεση πάγιων στοιχείων ενεργητικού κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 33 παράγραφος 1 στοιχείο ε) και παράγραφος 2 στοιχείο ε) από κοινού σε μια ομάδα στοιχείων ενεργητικού με ετήσιο ποσοστό 25% της βάσης απόσβεσης.
2. Η βάση απόσβεσης της ομάδας στοιχείων ενεργητικού στο τέλος φορολογικής περιόδου είναι η φορολογητέα αξία της στο τέλος της προηγούμενης φορολογικής περιόδου, διορθωμένη για τα στοιχεία που εισέρχονται και εξέρχονται από την ομάδα στη διάρκεια της εκάστοτε φορολογικής περιόδου. Το κόστος κτήσης ή κατασκευής και το κόστος βελτίωσης στοιχείων ενεργητικού προστίθενται στη βάση απόσβεσης, ενώ εκπίπτουν το προϊόν της διάθεσης στοιχείων και τυχόν αποζημίωση που εισπράττεται για την απώλεια ή την καταστροφή ενός στοιχείου ενεργητικού.
3. Όταν η βάση απόσβεσης που υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 2 είναι αρνητική, προστίθεται ένα ποσό μέχρι η βάση απόσβεσης να είναι μηδενική. Το ίδιο ποσό προστίθεται στην βάση φορολογίας.

Άρθρο 38

Στοιχεία ενεργητικού που δεν υπόκεινται σε απόσβεση

Τα ακόλουθα στοιχεία ενεργητικού δεν υπόκεινται σε απόσβεση:

- α) πάγια υλικά στοιχεία ενεργητικού που δεν υπόκεινται σε φθορά και οικονομική απαξίωση, όπως γήπεδα, έργα τέχνης, αντίκες ή κοσμήματα·
- β) χρηματοοικονομικά στοιχεία ενεργητικού, με την εξαίρεση των χρηματοοικονομικών στοιχείων ενεργητικού που διακρατούνται για διαπραγμάτευση.

Άρθρο 39

Έκτακτη μείωση αξίας

1. Η φορολογούμενη εταιρεία που αποδεικνύει ότι η αξία ενός πάγιου υλικού στοιχείου ενεργητικού έχει υποστεί μείωση στο τέλος φορολογικής περιόδου λόγω ανωτέρας βίας ή εγκληματικών ενεργειών τρίτων μπορεί να προβεί σε έκπτωση από την βάση φορολογίας ποσού ίσου προς την εν λόγω μείωση της αξίας. Ωστόσο, δεν μπορεί να γίνει έκπτωση για στοιχεία ενεργητικού το προϊόν της διάθεσης των οποίων απαλλάσσεται από τη φορολογία.
2. Όταν η αξία ενός πάγιου υλικού στοιχείου ενεργητικού στη συνέχεια αυξηθεί, ποσό ίσο προς την αύξηση προστίθεται στην βάση φορολογίας του έτους κατά το οποίο σημειώνεται η αύξηση. Ωστόσο, το σύνολο των προστιθέμενων ποσών δεν μπορεί να υπερβεί το ποσό της έκπτωσης που είχε αρχικά χορηγηθεί.
3. Εάν για ένα πάγιο υλικό στοιχείο ενεργητικού που δεν υπόκειται σε απόσβεση έγινε έκτακτη μείωση της αξίας, το εκπεστέο κόστος δυνάμει του άρθρου 18 μειώνεται για να ληφθεί υπόψη η έκτακτη έκπτωση που έχει ήδη λάβει η φορολογούμενη εταιρεία.

Άρθρο 40

Καθορισμός κατηγοριών πάγιων στοιχείων ενεργητικού

Το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα μετά από πρόταση της Επιτροπής, ορίζει ακριβέστερα τις κατηγορίες παγίων στοιχείων ενεργητικού που αναφέρονται στο παρόν κεφάλαιο.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ V

ΖΗΜΙΕΣ

Άρθρο 41

Ζημίες

1. Εκτός αν ορίζεται διαφορετικά στην παρούσα οδηγία, οι ζημίες που πραγματοποιήθηκαν στη διάρκεια φορολογικής περιόδου από ημεδαπή φορολογούμενη εταιρεία ή από μόνιμη εγκατάσταση μη ημεδαπής φορολογούμενης εταιρείας μπορούν να μεταφερθούν κατά το πλήρες ποσό τους σε επόμενες χρήσεις και να εκπέσουν κατά τις επόμενες φορολογικές περιόδους, ως εξής:
 - α) μέχρι του ποσού των 1 εκατ. EUR, στο βαθμό που καλύπτονται από τα κέρδη·
 - β) έως το 50% των φορολογητέων κερδών της αντίστοιχης φορολογικής περιόδου μετά την έκπτωση του στοιχείου α).
- [1α. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1 στοιχείο β), τα κράτη μέλη μπορούν να προβλέπουν υψηλότερο ποσοστό των φορολογητέων κερδών μέχρι του οποίου οι ζημίες που προκύπτουν κατά τη φορολογική περίοδο μπορούν να αφαιρεθούν από ημεδαπή φορολογούμενη εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση μη ημεδαπής φορολογούμενης εταιρείας κατά τις επόμενες φορολογικές περιόδους.]
2. Η μείωση της βάσης φορολογίας ως αποτέλεσμα της λήψης υπόψη ζημιών προηγούμενων φορολογικών περιόδων δεν μπορεί να οδηγήσει σε αρνητικό ποσό.

3. Ζημίες που πραγματοποιήθηκαν από ημεδαπή φορολογούμενη εταιρεία ή από μόνιμη εγκατάσταση μη ημεδαπής φορολογούμενης εταιρείας κατά τα προηγούμενα έτη δεν εκπίπτουν όταν πληρούνται όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
- α) άλλη οντότητα ή άλλο φυσικό πρόσωπο αποκτά συμμετοχή στη φορολογούμενη εταιρεία, με αποτέλεσμα η συνολική συμμετοχή του αποκτώντος στη φορολογούμενη εταιρεία να υπερβαίνει το 50%·
 - β) σημειώνεται σημαντική αλλαγή δραστηριότητας της φορολογικής εταιρείας, γεγονός που σημαίνει ότι η φορολογούμενη εταιρεία διακόπτει συγκεκριμένη δραστηριότητα που αντιπροσώπευε άνω του 60 τοις εκατό του κύκλου εργασιών της κατά την προηγούμενη φορολογική περίοδο ή ξεκινά νέες δραστηριότητες που αντιπροσωπεύουν άνω του 60 τοις εκατό του κύκλου εργασιών της κατά τη φορολογική περίοδο της εισαγωγής τους ή κατά την επόμενη φορολογική περίοδο [ή μειώνει τον αριθμό των εργαζομένων επιπλέον του Χ τοις εκατό.]
4. Οι παλαιότερες ζημίες εκπίπτουν πρώτες.

[Άρθρο 42

Ελάφρυνση για ζημίες και ανάκτηση

1. Ημεδαπή φορολογούμενη εταιρεία που εξακολουθεί να είναι επικερδής μετά την έκπτωση των ζημιών της σύμφωνα με το άρθρο 41 δύναται επιπροσθέτως να αφαιρέσει, κατά την ίδια φορολογική περίοδο, ζημίες πραγματοποιηθείσες από τις άμεσες θυγατρικές της που πληρούν τις προϋποθέσεις ή από μόνιμη ή μόνιμες εγκαταστάσεις που ευρίσκονται σε άλλα κράτη μέλη. Αυτή η ελάφρυνση για ζημίες παρέχεται για περιορισμένο χρονικό διάστημα σύμφωνα με τις παραγράφους 3 και 4 του παρόντος άρθρου.

Κατά παρέκκλιση από το πρώτο εδάφιο, όταν επιτρέπεται στη φορολογούμενη εταιρεία ή απαιτείται από αυτήν να ενεργεί για λογαριασμό ομίλου, όπως αυτός ορίζεται στους κανόνες της εθνικής νομοθεσίας ενός κράτους μέλους, και όταν οι εταιρείες που αποτελούν μέρος ενός τέτοιου ομίλου εδρεύουν στο εν λόγω κράτος μέλος, στο οποίο εφαρμόζονται οι κανόνες της παρούσας οδηγίας, ο εν λόγω όμιλος μπορεί να αντιμετωπίζεται ως πληρούσα τις προϋποθέσεις άμεση θυγατρική.

2. Η έκπτωση για ζημίες σύμφωνα με το παρόν άρθρο είναι διαθέσιμη μόνο στον βαθμό που οι εν λόγω ζημίες δεν έχουν εκπέσει, προσωρινά ή μη, στο πλαίσιο της εθνικής νομοθεσίας οποιουδήποτε κράτους μέλους.
3. Η έκπτωση είναι ανάλογη της συμμετοχής της ημεδαπής φορολογούμενης εταιρείας στις πληρούσες τις προϋποθέσεις άμεσες θυγατρικές της και πλήρης για τις μόνιμες εγκαταστάσεις. Η μείωση της βάσης φορολογίας της ημεδαπής φορολογούμενης εταιρείας δεν μπορεί σε καμία περίπτωση οδηγήσει σε αρνητικό ποσό.
4. Η ημεδαπή φορολογούμενη εταιρεία προσθέτει ακολούθως στη βάση φορολογίας της, έως του ποσού που είχε προηγουμένως εκπέσει ως ζημία, τυχόν μεταγενέστερα κέρδη που πραγματοποιήθηκαν από τις πληρούσες τις προϋποθέσεις άμεσες θυγατρικές της ή από τις μόνιμες εγκαταστάσεις της.
5. Ζημίες που εκπίπτουν σύμφωνα με τις παραγράφους 1, 2 και 3 ανακτώνται εκ νέου αυτόματα στη βάση φορολογίας της ημεδαπής φορολογούμενης εταιρείας σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:
 - α) όταν, στο τέλος του πέμπτου φορολογικού έτους μετά την έκπτωση των ζημιών, δεν έχει ανακτηθεί εκ νέου κέρδος ή τα εκ νέου ανακτημένα κέρδη δεν αντιστοιχούν στο συνολικό ποσό των ζημιών που εκπίπτουν·
 - β) όταν η πληρούσα τις προϋποθέσεις άμεση θυγατρική πωλείται, τίθεται υπό εκκαθάριση, συγχωνεύεται ή μετατρέπεται σε μόνιμη εγκατάσταση·
 - γ) όταν η μόνιμη εγκατάσταση πωλείται, τίθεται υπό εκκαθάριση ή μετατρέπεται σε θυγατρική·
 - δ) όταν η μητρική εταιρεία παύει να πληροί τις απαιτήσεις.]

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VI
ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΙΣΟΔΟΥ ΣΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΤΗΣ ΒΑΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΚΑΙ ΕΞΟΔΟΥ ΑΠΟ ΑΥΤΟ

Άρθρο 43

Αναγνώριση και αποτίμηση στοιχείων ενεργητικού και παθητικού

Όλα τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού αναγνωρίζονται στη φορολογητέα αξία τους, όπως υπολογίζεται σύμφωνα με τους εθνικούς φορολογικούς κανόνες αμέσως πριν από την ημερομηνία κατά την οποία οι κανόνες της παρούσας οδηγίας αρχίζουν να εφαρμόζονται στη φορολογούμενη εταιρεία.

Άρθρο 44

Χαρακτηρισμός των πάγιων στοιχείων ενεργητικού για σκοπούς απόσβεσης

Επιπροσθέτως των άρθρων 30 έως 40, εφαρμόζονται οι ακόλουθοι κανόνες σε ό,τι αφορά την απόσβεση πάγιων στοιχείων ενεργητικού που μεταβαίνουν από εθνική νομοθεσία περί φορολογίας εταιρειών στο σύστημα της βάσης φορολογίας:

- α) τα πάγια στοιχεία ενεργητικού που υπόκεινται σε απόσβεση ατομικά, τόσο βάσει της εθνικής νομοθεσίας περί φορολογίας εταιρειών που εφαρμοζόταν προηγουμένως στην φορολογούμενη εταιρεία όσο και βάσει των κανόνων της παρούσας οδηγίας, υπόκεινται σε αποσβέσεις σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 2·
- β) τα πάγια στοιχεία ενεργητικού που ανήκαν σε ομάδα στοιχείων ενεργητικού για σκοπούς απόσβεσης βάσει της εθνικής νομοθεσίας περί φορολογίας εταιρειών που εφαρμοζόταν προηγουμένως στη φορολογούμενη εταιρεία, εισέρχονται στην ομάδα στοιχείων ενεργητικού που αναφέρεται στο άρθρο 37, ανεξαρτήτως του αν θα μπορούσαν να υπόκεινται σε ατομική απόσβεση βάσει των κανόνων της παρούσας οδηγίας·

- γ) τα πάγια στοιχεία ενεργητικού που δεν υπέκειντο σε απόσβεση ή δεν είχαν αποσβεσθεί βάσει της εθνικής νομοθεσίας περί φορολογίας εταιρειών που εφαρμοζόταν προηγουμένως στην φορολογούμενη εταιρεία, αλλά υπόκεινται σε απόσβεση βάσει των κανόνων της παρούσας οδηγίας, υπόκεινται σε αποσβέσεις σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 1 ή το άρθρο 37, ανάλογα με την περίπτωση·
- δ) τα στοιχεία ενεργητικού που υπέκειντο σε απόσβεση ατομικά ή περιλαμβάνονταν σε ομάδα στοιχείων ενεργητικού για σκοπούς απόσβεσης δυνάμει της εθνικής νομοθεσίας περί φορολογίας εταιρειών που εφαρμοζόταν προηγουμένως στην φορολογούμενη εταιρεία αλλά δεν υπόκεινται σε απόσβεση βάσει των κανόνων της παρούσας οδηγίας, αναγνωρίζονται στη φορολογητέα αξία τους, όπως υπολογίζεται σύμφωνα με τους εθνικούς φορολογικούς κανόνες αμέσως πριν από την ημερομηνία κατά την οποία οι κανόνες της παρούσας οδηγίας αρχίζουν να εφαρμόζονται στη φορολογούμενη εταιρεία. Η φορολογητέα αξία των εν λόγω στοιχείων εκπίπτει κατά το φορολογικό έτος στη διάρκεια του οποίου διατίθενται τα στοιχεία, υπό την προϋπόθεση ότι το προϊόν της διάθεσης περιλαμβάνεται στην βάση φορολογίας.
- ε) η αποκτηθείσα υπεραξία που δεν υπέκειτο σε απόσβεση βάσει της εθνικής νομοθεσίας περί φορολογίας εταιρειών, η οποία ίσχυε προηγουμένως για τη φορολογούμενη εταιρεία, αποσβένεται ως νεωστή αποκτηθείσα υπεραξία σε διάστημα 15 ετών.

Άρθρο 45

Μακροχρόνιες συμβάσεις

1. Έσοδα και δαπάνες τα οποία, σύμφωνα με το άρθρο 22 παράγραφοι 2 και 3, θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκαν προτού αρχίσουν να εφαρμόζονται οι κανόνες της παρούσας οδηγίας στη φορολογούμενη εταιρεία, αλλά δεν είχαν ακόμη συμπεριληφθεί στη φορολογική βάση δυνάμει της εθνικής νομοθεσίας περί φορολογίας εταιρειών που εφαρμοζόταν προηγουμένως στη φορολογούμενη εταιρεία, προστίθενται στη φορολογική βάση ή αφαιρούνται από αυτήν, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία που εφαρμοζόταν προηγουμένως στη φορολογούμενη εταιρεία.
2. Έσοδα τα οποία, πριν υπαχθεί η φορολογούμενη εταιρεία στους κανόνες της παρούσας οδηγίας, φορολογούνταν βάσει της εθνικής νομοθεσίας περί φορολογίας εταιρειών βαρύτερα από ό,τι αν είχαν συμπεριληφθεί στην βάση φορολογίας δυνάμει του άρθρου 22 παράγραφος 2, αφαιρούνται από την βάση φορολογίας το πρώτο φορολογικό έτος κατά τη διάρκεια του οποίου αρχίζουν να εφαρμόζονται οι κανόνες της παρούσας οδηγίας στη φορολογούμενη εταιρεία.

Άρθρο 46

Προβλέψεις, έσοδα και εκπτώσεις

1. Οι προβλέψεις που αναφέρονται στο άρθρο 23 και οι εκπτώσεις για επισφαλείς απαιτήσεις που αναφέρονται στο άρθρο 25 εκπίπτουν μόνον εφόσον προκύπτουν από δραστηριότητες ή συναλλαγές που πραγματοποιούνται αφού άρχισαν να εφαρμόζονται οι κανόνες της παρούσας οδηγίας στη φορολογούμενη εταιρεία.
2. Έσοδα τα οποία, σύμφωνα με το άρθρο 16, θεωρείται ότι πραγματοποιήθηκαν προτού η φορολογούμενη εταιρεία υπαχθεί στους κανόνες της παρούσας οδηγίας, αλλά δεν είχαν ακόμη συμπεριληφθεί στη φορολογική βάση δυνάμει της εθνικής νομοθεσίας περί φορολογίας εταιρειών που εφαρμόζοταν προηγουμένως στη φορολογούμενη εταιρεία, προστίθενται στην βάση φορολογίας σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία που εφαρμόζοταν προηγουμένως στη φορολογούμενη εταιρεία.
3. Δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν αφού άρχισαν να εφαρμόζονται οι κανόνες της παρούσας οδηγίας στη φορολογούμενη εταιρεία, οι οποίες, όμως, αφορούν δραστηριότητες ή συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν πριν από την εφαρμογή της οδηγίας, και για τις οποίες δεν έγινε έκπτωση, εκπίπτουν.
4. Ποσά που έχουν ήδη αφαιρεθεί από φορολογούμενη εταιρεία προτού αρχίσουν να εφαρμόζονται οι κανόνες της παρούσας οδηγίας στην εν λόγω εταιρεία δεν μπορούν να εκπέσουν εκ νέου.

Άρθρο 47

Ζημίες προ της υπαγωγής

Φορολογούμενη εταιρεία που μεταφέρει σε επόμενες χρήσεις ζημίες που δεν έτυχαν φορολογικής ελάφρυνσης οι οποίες πραγματοποιήθηκαν προτού αρχίσουν να εφαρμόζονται οι κανόνες της παρούσας οδηγίας στην εν λόγω εταιρεία, μπορεί να αφαιρέσει τις εν λόγω ζημίες από την βάση φορολογίας της εάν, και στον βαθμό που, η εθνική νομοθεσία που εφαρμόζοταν στη φορολογούμενη εταιρεία και σύμφωνα με την οποία πραγματοποιήθηκαν οι εν λόγω ζημίες επιτρέπει την έκπτωση αυτή. Οι προϋποθέσεις του άρθρου 41 παράγραφος 1 θα πρέπει επίσης να ισχύουν για τις ζημίες προ της υπαγωγής.

Άρθρο 48

Αναγνώριση στοιχείων ενεργητικού και παθητικού

Τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού φορολογούμενης εταιρείας στην οποία δεν ισχύουν πλέον οι κανόνες της παρούσας οδηγίας αναγνωρίζονται στην αξία τους, όπως υπολογίζεται σύμφωνα με τους κανόνες της παρούσας οδηγίας, εκτός εάν προβλέπεται άλλως στην παρούσα οδηγία.

Άρθρο 49

Αναγνώριση της ομάδας στοιχείων ενεργητικού φορολογούμενης εταιρείας

Η ομάδα στοιχείων ενεργητικού φορολογούμενης εταιρείας στην οποία δεν εφαρμόζονται πλέον οι κανόνες της παρούσας οδηγίας αναγνωρίζεται, για τους σκοπούς των εθνικών φορολογικών διατάξεων που θα έχουν εφαρμογή στη συνέχεια, ως ενιαία ομάδα στοιχείων ενεργητικού, η οποία υπόκειται σε απόσβεση με τη φθίνουσα μέθοδο και με ετήσιο ποσοστό 25%.

Άρθρο 50

Έσοδα και δαπάνες που προκύπτουν από μακροχρόνιες συμβάσεις

Τα έσοδα και οι δαπάνες που προκύπτουν από μακροχρόνιες συμβάσεις φορολογούμενης εταιρείας στην οποία δεν εφαρμόζονται πλέον οι κανόνες της παρούσας οδηγίας αντιμετωπίζονται σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία περί φορολογίας εταιρειών που θα εφαρμόζεται στη συνέχεια. Ωστόσο, τα έσοδα και οι δαπάνες που έχουν ήδη ληφθεί υπόψη για φορολογικούς σκοπούς δυνάμει των κανόνων της παρούσας οδηγίας δεν λαμβάνονται εκ νέου υπόψη.

Άρθρο 51

Προβλέψεις, έσοδα και εκπτώσεις

1. Δαπάνες φορολογούμενης εταιρείας στην οποία δεν εφαρμόζονται πλέον οι κανόνες της παρούσας οδηγίας, οι οποίες έχουν ήδη εκπέσει σύμφωνα με τα άρθρα 9, 23 και 25, δεν μπορούν να εκπέσουν εκ νέου δυνάμει της εθνικής νομοθεσίας περί φορολογίας εταιρειών που θα εφαρμόζεται στη συνέχεια.
2. Έσοδα φορολογούμενης εταιρείας στην οποία δεν εφαρμόζονται πλέον οι κανόνες της παρούσας οδηγίας, τα οποία η φορολογούμενη εταιρεία έχει ήδη συμπεριλάβει στην βάση φορολογίας της σύμφωνα με το άρθρο 4 παράγραφος 5 και το άρθρο 16, δεν μπορούν να συμπεριληφθούν εκ νέου δυνάμει της εθνικής νομοθεσίας περί φορολογίας εταιρειών που θα εφαρμόζεται στη συνέχεια.
3. Δαπάνες που έχει πραγματοποιήσει η φορολογούμενη εταιρεία σύμφωνα με τους κανόνες της παρούσας οδηγίας και μέρος των οποίων δεν έχει τύχει ακόμη φορολογικής ελάφρυνσης αφότου έπαυσαν να εφαρμόζονται οι κανόνες της παρούσας οδηγίας στη φορολογούμενη εταιρεία εκπίπτουν σύμφωνα με τους κανόνες της παρούσας οδηγίας.

Άρθρο 52

Ζημίες κατά την έξοδο

Ζημίες που δεν έτυχαν φορολογικής ελάφρυνσης και οι οποίες πραγματοποιήθηκαν από τη φορολογούμενη εταιρεία σύμφωνα με τους κανόνες της παρούσας οδηγίας μεταφέρονται σε επόμενες χρήσεις σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία περί φορολογίας εταιρειών που θα εφαρμόζεται στη συνέχεια.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ VII
ΣΧΕΣΕΙΣ ΜΕΤΑΞΥ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ
ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ

[Άρθρο 53

Μετάπτωση

1. Κατά παρέκκλιση του άρθρου 8 στοιχεία γ) και δ), μια φορολογούμενη εταιρεία δεν απαλλάσσεται του φόρου επί των αλλοδαπής προελεύσεως εισοδημάτων που η φορολογούμενη εταιρεία εισέπραξε ως διανεμηθέντα κέρδη από οντότητα σε τρίτη χώρα ή ως προϊόν της διάθεσης μετοχών που κατείχε οντότητα σε τρίτη χώρα όταν η εν λόγω οντότητα στη χώρα στην οποία εδρεύει για φορολογικούς σκοπούς υπόκειται σε νόμιμο συντελεστή φορολογίας εταιρειών κατώτερο από το ήμισυ του νόμιμου συντελεστή φορολογίας στον οποίο θα υπέκειτο η φορολογούμενη εταιρεία, ως προς τα εν λόγω εισοδήματα αλλοδαπής προελεύσεως, στο κράτος μέλος όπου εδρεύει για φορολογικούς σκοπούς.

Το πρώτο εδάφιο δεν ισχύει όταν σύμβαση για την αποφυγή της διπλής φορολογίας μεταξύ του κράτους μέλους στο οποίο εδρεύει για φορολογικούς σκοπούς η φορολογούμενη εταιρεία και της τρίτης χώρας όπου εδρεύει για φορολογικούς σκοπούς η εν λόγω οντότητα δεν επιτρέπει τη μετάπτωση από τη φοροαπαλλαγή στη φορολόγηση των καθορισμένων κατηγοριών εισοδημάτων αλλοδαπής προελεύσεως.

2. Όπου εφαρμόζεται η παράγραφος 1, η φορολογούμενη εταιρεία υπόκειται σε φόρο επί των αλλοδαπής προελεύσεως εισοδημάτων με έκπτωση του φόρου που καταβλήθηκε στην τρίτη χώρα από τη φορολογική οφειλή της στο κράτος μέλος όπου εδρεύει για φορολογικούς σκοπούς. Η μείωση δεν υπερβαίνει το ποσό του φόρου, όπως υπολογίζεται πριν από την έκπτωση, το οποίο είναι αποδοτέο στο εισόδημα που μπορεί να φορολογηθεί.
3. Τα κράτη μέλη αποκλείουν από το πεδίο εφαρμογής του παρόντος άρθρου τις ζημίες στην περίπτωση διάθεσης μετοχών σε οντότητα που εδρεύει για φορολογικούς σκοπούς σε τρίτη χώρα.]

[Άρθρο 54

Υπολογισμός του εισοδήματος αλλοδαπής μόνιμης εγκατάστασης

Όταν το άρθρο 53 εφαρμόζεται στο εισόδημα μόνιμης εγκατάστασης σε τρίτη χώρα, τα έσοδά της, οι δαπάνες και τα άλλα στοιχεία που εκπίπτουν καθορίζονται σύμφωνα με τους κανόνες της παρούσας οδηγίας.]

Άρθρο 55

Τόκοι και δικαιώματα και λοιπά εισοδήματα φορολογούμενα στην πηγή

1. Μείωση του οφειλόμενου φόρου («πίστωση φόρου») φορολογούμενης εταιρείας επιτρέπεται όταν η εν λόγω φορολογούμενη εταιρεία αποκτά εισόδημα το οποίο έχει φορολογηθεί σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα, εξαιρουμένου του εισοδήματος που απαλλάσσεται δυνάμει του άρθρου 8 στοιχεία γ), δ) ή ε).
2. Κατά τον υπολογισμό της πίστωσης φόρου, από το ποσό του εισοδήματος αφαιρούνται οι συναφείς εκπεστέες δαπάνες.
3. Η πίστωση φόρου για τον οφειλόμενο φόρο σε τρίτη χώρα δεν μπορεί να υπερβεί το τελικό ποσό του φόρου εταιρειών που οφείλει η φορολογούμενη εταιρεία, εκτός εάν ορίζει διαφορετικά συμφωνία που έχει συναφθεί μεταξύ του κράτους μέλους στο οποίο η φορολογούμενη εταιρεία εδρεύει για φορολογικούς σκοπούς και τρίτης χώρας.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Χ

ΔΙΑΦΑΝΕΙΣ ΟΝΤΟΤΗΤΕΣ

Άρθρο 62

Κατανομή του εισοδήματος διαφανών οντοτήτων σε φορολογούμενες εταιρείες με συμμετοχή σε αυτές

1. Εάν μια οντότητα θεωρείται διαφανής στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένη, φορολογούμενη εταιρεία με συμμετοχή στην οντότητα περιλαμβάνει στην βάση φορολογίας της το μερίδιό της στο εισόδημα της οντότητας. Για τον σκοπό αυτού του υπολογισμού, το εισόδημα υπολογίζεται σύμφωνα με τους κανόνες της παρούσας οδηγίας.
2. Οι συναλλαγές μεταξύ φορολογούμενης εταιρείας και της οντότητας που αναφέρεται στην παράγραφο 1 δεν λαμβάνονται υπόψη, κατ' αναλογία προς το μερίδιο της φορολογούμενης εταιρείας στην οντότητα. Κατ' ακολουθία, ως εισόδημα της φορολογούμενης εταιρείας προερχόμενο από τις συναλλαγές αυτές θεωρείται το τμήμα του ποσού που θα είχε συμφωνηθεί μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων με βάση την αρχή του πλήρους ανταγωνισμού και το οποίο αντιστοιχεί στο μερίδιο τρίτων στην οντότητα.
3. Η φορολογούμενη εταιρεία δικαιούται φορολογική ελάφρυνση για λόγους αποφυγής της διπλής φορολογίας σύμφωνα με το άρθρο 55.

Άρθρο 63

Διαπίστωση της διαφάνειας στην περίπτωση οντοτήτων τρίτων χωρών

Το ζήτημα του αν είναι διαφανής ή όχι μια οντότητα που βρίσκεται σε τρίτη χώρα κρίνεται με βάση τη νομοθεσία του κράτους μέλους της φορολογούμενης εταιρείας.