

Βρυξέλλες, 28 Φεβρουαρίου 2025  
(OR. en)

6492/25

LIMITE

ECOFIN 196  
FISC 36

---

---

Διοργανικός φάκελος:  
2024/0276(CNS)

---

---

## ΣΗΜΕΙΩΜΑ

|             |   |
|-------------|---|
| Αποστολέας: | Προεδρία  |
| Αποδέκτης:  | Επιτροπή των Μονίμων Αντιπροσώπων / Συμβούλιο   |
| Θέμα:       | Σχέδιο οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας<br>- Πολιτική συμφωνία |

### I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1. Η οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου, της 14ης Δεκεμβρίου 2022, σχετικά με την εξασφάλιση παγκόσμιου ελάχιστου επιπέδου φορολογίας των ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων και των εγχώριων ομίλων μεγάλης κλίμακας στην Ένωση<sup>1</sup> (οδηγία για τον δεύτερο πυλώνα) απηχεί σε γενικές γραμμές —με ορισμένες προσαρμογές που απαιτούνται από το ενωσιακό δίκαιο— τους πρότυπους κανόνες που έχουν συμφωνηθεί στο χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο των ΟΟΣΑ/G20 για τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (στο εξής: χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο) και στοχεύουν στη μεταρρύθμιση των διεθνών κανόνων για τη φορολόγηση των κερδών των μεγαλύτερων πολυεθνικών επιχειρήσεων.

---

<sup>1</sup> EE L 328 της 22.12.2022, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>.

2. Η ελάχιστη πραγματική φορολόγηση, η οποία συνιστά τον «δεύτερο πυλώνα», βασίζεται σε δύο βασικούς κανόνες (τους αποκαλούμενους «κανόνες GloBE») —τον κανόνα για τη συμπερίληψη του εισοδήματος (κανόνας IIR) και τον κανόνα για τα κέρδη που υπόκεινται σε μειωμένη φορολόγηση (κανόνας UTPR). Σκοπός των κανόνων αυτών είναι να εξασφαλιστεί ότι τα κέρδη που πραγματοποιούν οι πολυεθνικοί όμιλοι με κύκλο εργασιών τουλάχιστον 750 εκατ. EUR φορολογούνται με πραγματικό συντελεστή τουλάχιστον 15 %. Η οδηγία για τον δεύτερο πυλώνα επιδιώκει να εξασφαλίσει ότι οι μεγάλοι όμιλοι πολυεθνικών επιχειρήσεων (ΠΕ) καταβάλλουν ένα ελάχιστο επίπεδο φόρου επί του εισοδήματος που προκύπτει σε κάθε δικαιοδοσία στην οποία δραστηριοποιούνται. Οι οντότητες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων πρέπει να υπολογίζουν τον πραγματικό φορολογικό συντελεστή τους για κάθε δικαιοδοσία στην οποία δραστηριοποιούνται και να καταβάλλουν συμπληρωματικό φόρο για τη διαφορά μεταξύ του πραγματικού φορολογικού συντελεστή ανά δικαιοδοσία και του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή 15 %. Το άρθρο 44 της οδηγίας για τον δεύτερο πυλώνα θεσπίζει υποχρέωση υποβολής δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου (TTIR). Η TTIR πρέπει να υποβάλλεται με τη χρήση τυποποιημένου υποδείγματος.
3. Για την αποτελεσματική λειτουργία του συστήματος αυτού, είναι επίσης αναγκαίο να εξασφαλιστεί ότι οι φορολογικές αρχές λαμβάνουν και ανταλλάσσουν αυτόματα κατάλληλες φορολογικές πληροφορίες. Για τον σκοπό αυτό, ο ΟΟΣΑ έχει καταρτίσει ένα τυποποιημένο υπόδειγμα (δήλωση πληροφοριών GloBE ή GIR), το οποίο οφείλουν να χρησιμοποιούν οι υποβάλλουσες οντότητες μεγάλων ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων υποβολής που υπέχουν. Ως εκ τούτου, όπως και οι κανόνες του δεύτερου πυλώνα, η GIR θα πρέπει να μεταφερθεί στο ενωσιακό δίκαιο, προκειμένου να διευκολυνθεί η ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών.

4. Στο πλαίσιο αυτό, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή υπέβαλε στις 28 Οκτωβρίου 2024 πρόταση οδηγίας του Συμβουλίου για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ΟΔΣ9)<sup>2</sup>.
5. Ο κύριος στόχος της νομοθετικής αυτής πρότασης είναι να τεθούν σε εφαρμογή οι διατάξεις της οδηγίας για τον δεύτερο πυλώνα (ιδίως το άρθρο 44), η οποία προβλέπει ότι η πρώτη υποβολή δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου από τους ομίλους πολυεθνικών επιχειρήσεων και τους εγχώριους ομίλους μεγάλης κλίμακας θα πρέπει να πραγματοποιηθεί έως τις 30 Ιουνίου 2026. Ο στόχος αυτός θα επιτευχθεί ως εξής:
- α) θα καθοριστεί το τυποποιημένο έντυπο της TTIR που θα πρέπει να καταθέτουν οι υποβάλλουσες οντότητες των μεγάλων ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων (που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων του δεύτερου πυλώνα), και
  - β) θα συμπληρωθεί η οδηγία 2011/16/ΕΕ με διατάξεις που θα θεσπίζουν πλαίσιο για τη διευκόλυνση της ανταλλαγής TTIR μεταξύ των φορολογικών αρχών των κρατών μελών.
6. Αφού εκδοθεί από το Συμβούλιο, η ΟΔΣ9 θα πρέπει να μεταφερθεί αρκετά γρήγορα στο εθνικό δίκαιο από όλα τα κράτη μέλη, ώστε να αποφευχθούν κενά στην υποβολή φορολογικών στοιχείων. Ως εκ τούτου, το χρονοδιάγραμμα για την ολοκλήρωση των διαπραγματεύσεων αυτών παραμένει αυστηρό.
7. Η γνωμοδότηση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου σχετικά με τη νομοθετική αυτή πρόταση εγκρίθηκε στις 12 Φεβρουαρίου 2025<sup>3</sup>. Η Ευρωπαϊκή Οικονομική και Κοινωνική Επιτροπή δεν έχει γνωμοδοτήσει ακόμη.

---

<sup>2</sup> Έγγρ. ST 15004/24 + ADD1.

<sup>3</sup> P10\_TA(2025)0013 (βλ. επίσης έγγρ. ST 5822/25).

## II. ΠΟΡΕΙΑ ΤΩΝ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

8. Η πολωνική Προεδρία έχει δώσει προτεραιότητα στις εργασίες επί του συγκεκριμένου φακέλου και έχει καλέσει τα κράτη μέλη να ολοκληρώσουν εγκαίρως τις αναγκαίες προπαρασκευαστικές εργασίες πριν από τη σύνοδο του Συμβουλίου ECOFIN που πρόκειται να πραγματοποιηθεί τον Μάρτιο του 2025. Μέχρι στιγμής, κατά τη διάρκεια της πολωνικής Προεδρίας, έχουν πραγματοποιηθεί τέσσερις συνεδριάσεις της Ομάδας «Φορολογικά θέματα» (WPTQ), στις 9 και 24 Ιανουαρίου, στις 17 Φεβρουαρίου και στις 26 Φεβρουαρίου 2025, με την τελευταία σε σύνθεση υψηλού επιπέδου.
9. Μετά τη συνεδρίαση της Ομάδας WPTQ (Υψηλού Επιπέδου) στις 26 Φεβρουαρίου 2025, η Προεδρία προέβη σε περαιτέρω προσαρμογές του σχεδίου οδηγίας, όπως είχαν συμφωνηθεί κατά τη συνεδρίαση αυτή (τροποποιήσεις της αιτιολογικής σκέψης 7 και του άρθρου 27δ παράγραφος 4, με αλλαγή της ημερομηνίας σε 1η Δεκεμβρίου 2026). Το πλέον πρόσφατο συμβιβαστικό κείμενο της Προεδρίας, στο οποίο αποτυπώνονται οι τροποποιήσεις αυτές, περιέχεται στο έγγρ. ST 6503/25.
10. Η Προεδρία είναι της άποψης ότι το συμβιβαστικό αυτό κείμενο επιτυγχάνει τη σωστή ισορροπία και διασκεδάζει τις ανησυχίες που έχουν εκφράσει οι αντιπροσωπίες. Το κείμενο αυτό εκτιμάται ότι συνιστά καλή βάση για την ολοκλήρωση των διαπραγματεύσεων και τυχόν περαιτέρω τροποποιήσεις ενδέχεται να βλάψουν το υφιστάμενο επίπεδο στήριξης από τις αντιπροσωπίες των κρατών μελών. Ως εκ τούτου, η Προεδρία αναμένει ότι όλες οι αντιπροσωπίες θα είναι σε θέση να άρουν τυχόν εναπομένουσες επιφυλάξεις και να αποδεχθούν το πλέον πρόσφατο συμβιβαστικό κείμενο, και ότι το κύριο ζήτημα που παρουσιάζεται στο μέρος III του παρόντος σημειώματος θα επιλυθεί.

### III. ΚΥΡΙΟ ΖΗΤΗΜΑ

*Επικαιροποιήσεις της TTIR: Κατ' εξουσιοδότηση πράξη της Επιτροπής ή εκτελεστική πράξη του Συμβουλίου*

*(άρθρο 26α, άρθρο 26β και αιτιολογική σκέψη 18)*

11. Το κύριο ζήτημα που εκκρεμεί σε αυτές τις διαπραγματεύσεις είναι η επίτευξη συμφωνίας σχετικά με τη μέθοδο που πρέπει να χρησιμοποιείται για την επικαιροποίηση του τυποποιημένου εντύπου της TTIR (τμήμα IV του παραρτήματος VII της ΟΔΣ), με σκοπό τη σταθερή ευθυγράμμισή του με τις προσεχείς επικαιροποιήσεις της τυποποιημένης δήλωσης πληροφοριών GloBE (GIR) που προβλέπεται στη συμφωνία του χωρίς αποκλεισμούς πλαισίου των ΟΟΣΑ/G20 για τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (BEPS).
12. Πέρα από τη δυνατότητα τροποποίησης του παραρτήματος μέσω οδηγίας του Συμβουλίου (στο πλαίσιο της ειδικής νομοθετικής διαδικασίας), έχουν προκύψει δύο βασικές επιλογές:
- α) ανάθεση στην Επιτροπή των αρμοδιοτήτων για την επικαιροποίηση του τυποποιημένου εντύπου της TTIR (η επιλογή αυτή προβλεπόταν στη νομοθετική πρόταση της Επιτροπής για την ΟΔΣ9)· ή
- β) έγκριση του τυποποιημένου εντύπου της TTIR με εκτελεστική πράξη του Συμβουλίου.
13. Κατά τη συνεδρίαση της Ομάδας WPTQ (Υψηλού Επιπέδου) στις 26 Φεβρουαρίου 2025, η πλειονότητα των κρατών μελών τάχθηκε υπέρ της ανάθεσης αρμοδιοτήτων για την επικαιροποίηση της TTIR στην Επιτροπή. Ωστόσο, ορισμένα κράτη μέλη συνέχισαν να αντιτίθενται στη λύση αυτή, απαιτώντας την έγκριση του τυποποιημένου εντύπου της TTIR με εκτελεστική πράξη του Συμβουλίου και τη χρήση της ίδιας μεθόδου για την ταχεία επικαιροποίηση της TTIR, όταν προκύπτει τέτοια ανάγκη βάσει νέων τροποποιήσεων της GIR που τυχόν συμφωνηθούν.

14. Επί του παρόντος, στο συμβιβαστικό κείμενο του σχεδίου οδηγίας, η Προεδρία τάσσεται υπέρ του να διατηρηθεί η ανάθεση των αρμοδιοτήτων για την επικαιροποίηση της TTIR στην Επιτροπή. Ωστόσο, εάν όλα τα κράτη μέλη επιλέξουν να συμφωνήσουν υπέρ της ανάθεσης εκτελεστικών αρμοδιοτήτων στο Συμβούλιο, τότε το συμβιβαστικό κείμενο θα πρέπει να αναθεωρηθεί με την εισαγωγή των τροποποιήσεων που περιέχονται στο παράρτημα του παρόντος σημειώματος. Η κύρια προσαρμογή θα ήταν να απαλειφθεί από την οδηγία το τμήμα IV του παραρτήματος VII, το οποίο περιέχει το τυποποιημένο έντυπο της TTIR.
15. Η Προεδρία ελπίζει ότι αυτό το κύριο ζήτημα που εκκρεμεί θα επιλυθεί με πνεύμα συμβιβασμού και ότι όλα τα κράτη μέλη θα μπορέσουν να καταλήξουν από κοινού σε μία από τις δύο επιλογές (ανάθεση αρμοδιοτήτων είτε στην Επιτροπή είτε στο Συμβούλιο).

#### **IV. ΕΠΟΜΕΝΑ ΒΗΜΑΤΑ**

16. Με βάση τα ανωτέρω, η Επιτροπή των Μόνιμων Αντιπροσώπων καλείται:
- α) να επιλύσει το εναπομένον εκκρεμές ζήτημα και να επιβεβαιώσει τη συμφωνία της επί του συμβιβαστικού κειμένου·
  - β) να εισηγηθεί στο Συμβούλιο, κατά την προσεχή του σύνοδο, να καταλήξει σε πολιτική συμφωνία επί του κειμένου του σχεδίου οδηγίας για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας (ΟΔΣ9), με σκοπό την έκδοση της οδηγίας, με την επιφύλαξη της οριστικής διατύπωσης από τους γλωσσομαθείς νομικούς.

**Επικαιροποιήσεις της ΤΤΙΡ μέσω εκτελεστικών πράξεων του Συμβουλίου**

Όπως αναφέρεται στο σημείωμα της Προεδρίας, εάν όλες οι αντιπροσωπίες αποδεχθούν ως λύση την έγκριση της ΤΤΙΡ με εκτελεστική πράξη του Συμβουλίου, τότε θα πρέπει να γίνουν οι ακόλουθες προσαρμογές στο συμβιβαστικό κείμενο της Προεδρίας:

**1. Η αιτιολογική σκέψη 18 θα πρέπει να αντικατασταθεί από το κάτωθι κείμενο:**

- (18) Δεδομένου ότι η παρούσα οδηγία θέτει σε εφαρμογή τις υποχρεώσεις υποβολής που ορίζονται στην οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου και θεσπίζει την επακόλουθη υποχρέωση ανταλλαγής της δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου μεταξύ των φορολογικών αρχών, και δεδομένου ότι ο καθορισμός του υποδείγματος δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου έχει ζωτική σημασία για να διασφαλιστεί ότι τα κράτη μέλη διενεργούν κατάλληλη εκτίμηση κινδύνου και αξιολογούν την ορθότητα της φορολογικής υποχρέωσης μιας συνιστώσας οντότητας δυνάμει της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523, κάτι που έχει αντίκτυπο στις δημοσιονομικές πολιτικές καθώς και στη φορολογική κυριαρχία των κρατών μελών, είναι σημαντικό να ανατεθούν εκτελεστικές αρμοδιότητες στο Συμβούλιο για τον καθορισμό του τυποποιημένου υποδείγματος για τους ομίλους ΠΕ προκειμένου να συμμορφώνονται με τις υποχρεώσεις υποβολής που ορίζονται στην οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου. Ως εκ τούτου, θα πρέπει να εναπόκειται στο Συμβούλιο, κατόπιν πρότασης της Επιτροπής, ο καθορισμός του τυποποιημένου υποδείγματος και εν συνεχεία η επικαιροποίησή του, προκειμένου να διατηρείται ευθυγραμμισμένο με το έντυπο του χωρίς αποκλεισμούς πλαισίου των ΟΟΣΑ/G20 για την BEPS.

**2. Τα άρθρα 26α και 26β αντικαθίστανται από το ακόλουθο κείμενο:**

*Άρθρο 26α*

*Τυποποιημένο υπόδειγμα*

1. Το Συμβούλιο, αποφασίζοντας ομόφωνα κατόπιν πρότασης της Επιτροπής, εκδίδει εκτελεστικές πράξεις για τον καθορισμό του τυποποιημένου υποδείγματος που πρέπει να χρησιμοποιείται από την υποβάλλουσα συνιστώσα οντότητα ομίλου ΠΕ για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων υποβολής σύμφωνα με το άρθρο 44 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523.
2. Με την επιφύλαξη της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523, το τυποποιημένο αυτό υπόδειγμα ευθυγραμμίζεται με την τυποποιημένη δήλωση πληροφοριών GloBE που ορίζεται στη συμφωνία του χωρίς αποκλεισμούς πλαισίου των ΟΟΣΑ/G20 για τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (BEPS) και με κάθε τυχόν επικαιροποίηση του πλαισίου αυτού.

*Άρθρο 26β*

*Ενημέρωση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου*

Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ενημερώνεται από το Συμβούλιο για την έκδοση εκτελεστικών πράξεων.

**3. Κατά συνέπεια, θα χρειαστεί τεχνική αναπροσαρμογή μιας σειράς άλλων διατάξεων του συμβιβαστικού κειμένου, λόγω της απαλοιφής του υποδείγματος της δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου (τμήμα IV του παραρτήματος VII) από το κείμενο της οδηγίας. Ειδικότερα:**

- α) η αιτιολογική σκέψη 6·
- β) η αιτιολογική σκέψη 15·
- γ) η αιτιολογική σκέψη 16·
- δ) η αιτιολογική σκέψη 17·

- ε) η αιτιολογική σκέψη 18·
- στ) η αιτιολογική σκέψη 19: διαγραφή του κειμένου εντός παρενθέσεων – «(δηλαδή αυτό που περιέχεται στο τμήμα IV του παραρτήματος VII της παρούσας οδηγίας)»·
- ζ) το άρθρο 1 σημείο 1) της ΟΔΣ9: προσαρμογή του άρθρου 3 σημείο 9) δεύτερο εδάφιο της ΟΔΣ·
- η) το άρθρο 1 σημείο 3) της ΟΔΣ9: άρθρο 8αε της ΟΔΣ·
- θ) το άρθρο 1 σημείο 8) της ΟΔΣ9: το προτεινόμενο άρθρο 21 παράγραφος 9 της ΟΔΣ – απαλοιφή της εξουσιοδότησης της Επιτροπής·
- ι) το άρθρο 1 σημείο 11) της ΟΔΣ9: άρθρο 26α της ΟΔΣ·
- ια) το άρθρο 1 σημείο 12) της ΟΔΣ9: άρθρο 26β της ΟΔΣ·
- ιβ) το άρθρο 2 της ΟΔΣ9·
- ιγ) παράρτημα VII τμήματα I και III της ΟΔΣ9 και απαλοιφή του τμήματος IV.
-