



Βρυξέλλες, 28 Φεβρουαρίου 2025
(OR. en)

6503/25

LIMITE

ECOFIN 201
FISC 37

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 – Συμβιβαστικό κείμενο της Προεδρίας

Επισυνάπτεται για τις αντιπροσωπίες το συμβιβαστικό κείμενο της Προεδρίας.

2024/0276 (CNS)

ΣΧΕΔΙΟ

ΟΔΗΓΙΑ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον
τομέα της φορολογίας

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ιδίως τα άρθρα 113
και 115,

Έχοντας υπόψη την πρόταση της Ευρωπαϊκής Επιτροπής,

Κατόπιν διαβίβασης του σχεδίου νομοθετικής πράξης στα εθνικά κοινοβούλια,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου¹,

Έχοντας υπόψη τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής²,

Αποφασίζοντας σύμφωνα με ειδική νομοθετική διαδικασία,

¹ EE C ..., ..., σ.

² EE C ..., ..., σ.

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Η οδηγία (ΕΕ) 2022/2523³ εφαρμόζει τη συμφωνία που επιτεύχθηκε στις 8 Οκτωβρίου 2021 από το χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο των ΟΟΣΑ/G20 (ΟΟΣΑ/G20 IF) για τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (BEPS) και ακολουθεί τους παγκόσμιους πρότυπους κανόνες κατά της διάβρωσης της φορολογικής βάσης (δεύτερος πυλώνας) του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης (ΟΟΣΑ) («πρότυποι κανόνες ΟΟΣΑ») που συμφωνήθηκαν από το χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο των ΟΟΣΑ/G20 στις 14 Δεκεμβρίου 2021. Η οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 θεσπίζει ενδεδειγμένο κανόνα σχετικά με τη συμπερίληψη του εισοδήματος (κανόνας IIR) και ενδεδειγμένο κανόνα σχετικά με τα κέρδη που υπόκεινται σε μειωμένη φορολόγηση (κανόνας UTPR). Η εν λόγω οδηγία παρέχει επίσης στα κράτη μέλη τη δυνατότητα να θεσπίσουν τον δικό τους ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο (QDTT).
- (2) Η οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 καθορίζει ήδη τους κανόνες για την υποβολή Δηλώσεων πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου και περιγράφει αδρομερώς τις κατηγορίες πληροφοριών που πρέπει να υποβάλλουν οι όμιλοι πολυεθνικών επιχειρήσεων (ΠΕ) και οι εγχώριοι όμιλοι μεγάλης κλίμακας (ΕΟΜΚ) που καλύπτονται από την εν λόγω οδηγία. Οι φορολογικές διοικήσεις χρειάζονται τις εν λόγω Δηλώσεις πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου ώστε να διενεργούν κατάλληλη εκτίμηση κινδύνου, να αξιολογούν την ορθότητα της φορολογικής υποχρέωσης και να παρακολουθούν αν οι όμιλοι ΠΕ και οι ΕΟΜΚ εφαρμόζουν ορθά τους κανόνες που ορίζονται στην οδηγία (ΕΕ) 2022/2523.
- (3) Επομένως είναι σκόπιμο να τροποποιηθεί η οδηγία 2011/16/ΕΕ⁴ για να θεσπιστούν νέοι κανόνες σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών οι οποίοι θα διευκολύνουν την ανταλλαγή πληροφοριών σε σχέση με τη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου και, ως εκ τούτου, να θεσπιστεί το πλαίσιο για την πρακτική εφαρμογή των υποχρεώσεων υποβολής δηλώσεων που προβλέπονται στην οδηγία (ΕΕ) 2022/2523, σε ευθυγράμμιση με την πολυμερή συμφωνία αρμόδιων αρχών του χωρίς αποκλεισμούς πλαισίου των ΟΟΣΑ/G20 σχετικά με την ανταλλαγή πληροφοριών GloBE και το υπόμνημά της και με τη δήλωση πληροφοριών GloBE στον βαθμό που οι εν λόγω νέοι κανόνες συνάδουν με τις υποχρεώσεις υποβολής δηλώσεων που προβλέπονται στην οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 και με το δίκαιο της Ένωσης.

³ Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523, της 15ης Δεκεμβρίου 2022, σχετικά με την εξασφάλιση παγκόσμιου ελάχιστου επιπέδου φορολογίας των ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων και των εγχώριων ομίλων μεγάλης κλίμακας στην Ένωση (ΕΕ L 328 της 22.12.2022, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>).

⁴ Οδηγία 2011/16/ΕΕ του Συμβουλίου, της 15ης Φεβρουαρίου 2011, σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και με την κατάργηση της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ (ΕΕ L 64 της 11.3.2011, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj>).

- (4) Ενώ ο γενικός κανόνας είναι ότι μια συνιστώσα οντότητα υποβάλλει Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου στη φορολογική της διοίκηση (τοπική υποβολή), η οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 προβλέπει παρέκκλιση δυνάμει της οποίας μια συνιστώσα οντότητα δεν υποχρεούται να υποβάλει δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου στη φορολογική της διοίκηση εάν έχει υποβληθεί τέτοιου είδους δήλωση από την τελική μητρική οντότητα ή από ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα που βρίσκεται σε δικαιοδοσία η οποία έχει, για το φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων, ειδική συμφωνία αρμόδιων αρχών σε ισχύ με το κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένη η συνιστώσα οντότητα (κεντρική υποβολή). Η παρούσα οδηγία συνιστά τέτοια ειδική συμφωνία αρμόδιων αρχών μεταξύ των κρατών μελών.
- (5) Οι νέοι κανόνες σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών αναμένεται ότι θα καταστήσουν δυνατή την κεντρική υποβολή της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου σύμφωνα με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2523, και ενδέχεται να εξυπηρετήσουν επίσης την υποβολή σε κάθε δικαιοδοσία που εφαρμόζει τη συμφωνία τού χωρίς αποκλεισμούς πλαισίου των ΟΟΣΑ/G20 σχετικά με την ελάχιστη φορολόγηση των ομίλων ΠΕ (δικαιοδοσίες εφαρμογής)⁵. Οι φορολογικές διοικήσεις κάθε σχετικού κράτους μέλους θα πρέπει να λαμβάνουν τις απαραίτητες πληροφορίες που περιλαμβάνονται στην τυποποιημένη δήλωση πληροφοριών.
- (6) Τα κράτη μέλη θα πρέπει να λάβουν τα αναγκαία μέτρα ώστε να υποχρεώνουν τις υποβάλλουσες συνιστώσες οντότητες ομίλων ΠΕ να χρησιμοποιούν το τυποποιημένο υπόδειγμα που περιέχεται στην οδηγία 2011/16/ΕΕ για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων υποβολής δηλώσεων που υπέχουν δυνάμει της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523. Το υπόδειγμα που πρέπει να χρησιμοποιούν οι ΕΟΜΚ για την εκπλήρωση των οικείων υποχρεώσεων υποβολής δηλώσεων που προβλέπονται στην οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 εξακολουθεί να επιλέγεται από τα κράτη μέλη, εκτός από περιορισμένες περιπτώσεις όπου συντρέχει ανάγκη ανταλλαγής πληροφοριών.

⁵ ΟΟΣΑ (2021), Tax Challenges Arising from Digitalisation of the Economy — Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two): Inclusive Framework on BEPS [Φορολογικές προκλήσεις που προκύπτουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας — Παγκόσμιοι πρότυποι κανόνες κατά της διάβρωσης της φορολογικής βάσης (δεύτερος πυλώνας): χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο των ΟΟΣΑ/G20 για την BEPS], OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project (Έργο των ΟΟΣΑ/G20 κατά της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και της μετατόπισης των κερδών), εκδόσεις ΟΟΣΑ, Παρίσι, <https://doi.org/10.1787/782bac33-en>.

- (7) Όταν ένα κράτος μέλος λαμβάνει Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου από την τελική μητρική οντότητα ή την ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα ομίλου ΠΕ με κεντρική υποβολή σύμφωνα με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2523, το εν λόγω κράτος μέλος θα πρέπει να κοινοποιεί στα άλλα κράτη μέλη εφαρμογής ή στα κράτη μέλη μόνο με ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο, το αργότερο εντός τριών μηνών από την λήξη της προθεσμίας υποβολής, ή, σε περίπτωση παραλαβής της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου μετά την προθεσμία υποβολής, το αργότερο εντός τριών από την εν λόγω παραλαβή, τα σχετικά συγκεκριμένα μέρη της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου σύμφωνα με την προσέγγιση διάδοσης που έχει εγκριθεί από το χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο των ΟΟΣΑ/G20. Όσον αφορά το πρώτο Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων, η προθεσμία για την κοινοποίηση των εν λόγω σχετικών συγκεκριμένων μερών θα πρέπει να παραταθεί στους έξι μήνες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής. Επιπλέον, προκειμένου να αντιμετωπιστούν τυχόν καθυστερήσεις στο νέο σύστημα ανταλλαγής πληροφοριών, σε κάθε περίπτωση (δηλαδή για το πρώτο και το επόμενο Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων) η πρώτη ανταλλαγή θα πραγματοποιηθεί το νωρίτερο την 1η Δεκεμβρίου 2026.
- (8) Το κράτος μέλος της τελικής μητρικής οντότητας του ομίλου ΠΕ θα πρέπει να παραλαμβάνει την πλήρη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου. Στα κράτη μέλη που εφαρμόζουν ενδεδειγμένο κανόνα ΠΙΡ ή ενδεδειγμένο κανόνα UTPR ή και τους δύο (κράτος μέλος εφαρμογής) θα πρέπει να παρέχεται το Γενικό τμήμα της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, υπό την προϋπόθεση ότι υπάρχει συνιστώσα οντότητα του ομίλου ΠΕ εγκατεστημένη στην επικράτειά τους. Στα κράτη μέλη μόνο με ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο στα οποία είναι εγκατεστημένες συνιστώσες οντότητες του ομίλου ΠΕ θα πρέπει να παρέχονται τα σχετικά μέρη του Γενικού τμήματος της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, παρόλο που τα κράτη μέλη μόνο με ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο δεν θα πρέπει να αποστέλλουν τις πληροφορίες.
- (9) Τα Τμήματα δικαιοδοσίας θα πρέπει να παρέχονται στο κράτος μέλος με δικαιώματα φορολόγησης δυνάμει της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523 συμπεριλαμβανομένου του ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου, σύμφωνα με την προσέγγιση διάδοσης.

- (10) Η οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 επιτρέπει σε κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένες το πολύ έως δώδεκα τελικές μητρικές οντότητες ομίλων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της εν λόγω οδηγίας να επιλέξει να μην εφαρμόσει τον κανόνα IIR και τον κανόνα UTPR για περιορισμένο χρονικό διάστημα. Ένα τέτοιο κράτος μέλος, εάν δεν είναι κράτος μέλος μόνο με ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο, θα πρέπει να αρχίσει να εφαρμόζει τους κανόνες για την ανταλλαγή Δηλώσεων πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου (δηλ. να λαμβάνει και να αποστέλλει πληροφορίες) μόνο όταν λήξει η περίοδος της επιλογής αυτής δυνάμει της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523.
- (11) Προκειμένου να εξασφαλιστούν ενιαίοι όροι για την εφαρμογή της παρούσας οδηγίας και ειδικότερα για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των αρμόδιων αρχών, θα πρέπει να ανατεθούν στην Επιτροπή εκτελεστικές αρμοδιότητες για τη θέσπιση των αναγκαίων πρακτικών ρυθμίσεων, στο πλαίσιο της διαδικασίας κατάρτισης του τυποποιημένου ηλεκτρονικού εντύπου. Οι εν λόγω αρμοδιότητες θα πρέπει να ασκούνται σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου⁶.
- (12) Η αρμόδια αρχή που λαμβάνει τις πληροφορίες θα πρέπει να ενημερώνει την αρμόδια αρχή που τις αποστέλλει όταν υπάρχει λόγος να θεωρηθεί ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου και αποτελούν αντικείμενο της ανταλλαγής χρήζουν διόρθωσης. Δεδομένου ότι η ενημέρωση αυτή πραγματοποιείται συνήθως πριν από την πραγματοποίηση διεξοδικότερης εκτίμησης κινδύνου ή φορολογικού ελέγχου, μόνο πρόδηλα σφάλματα κοινοποιούνται στην αποστέλλουσα αρμόδια αρχή. Οι διορθωμένες πληροφορίες θα πρέπει να ανταλλάσσονται χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση με όλες τις αρμόδιες αρχές για τις οποίες οι εν λόγω πληροφορίες αποτελούν αντικείμενο ανταλλαγής. Η διαδικασία αυτή δεν απαγορεύει στις φορολογικές διοικήσεις να ζητούν τις απαραίτητες διορθώσεις στο πλαίσιο επακόλουθων αιτημάτων για την επαλήθευση της συμμόρφωσης με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου βάσει του οικείου εθνικού δικαίου.

⁶ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Φεβρουαρίου 2011, για τη θέσπιση κανόνων και γενικών αρχών σχετικά με τους τρόπους ελέγχου από τα κράτη μέλη της άσκησης των εκτελεστικών αρμοδιοτήτων από την Επιτροπή (ΕΕ L 55 της 28.2.2011, σ. 13, ELI: <http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj>).

- (13) Εάν μια αρμόδια αρχή δεν λάβει την ανταλλαγή πληροφοριών που αναμενόταν βάσει γνωστοποίησης από όμιλο ΠΕ, θα πρέπει να γνωστοποιήσει τη μη ανταλλαγή στην αρμόδια αρχή που αναμενόταν να αποστείλει τις πληροφορίες. Η αρμόδια αρχή που αναμενόταν να αποστείλει τις μη ανταλλαχθείσες πληροφορίες θα πρέπει να προσδιορίσει χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση τον λόγο για τη μη ανταλλαγή των σχετικών πληροφοριών και να ενημερώσει την αρμόδια αρχή που γνωστοποίησε τη μη ανταλλαγή για τον λόγο αυτόν εντός ενός μήνα, αναφέροντας, κατά περίπτωση, την αναμενόμενη νέα ημερομηνία της ανταλλαγής. Προκειμένου να εξασφαλιστεί η αποτελεσματική εφαρμογή στην πράξη της οδηγίας 2011/16/ΕΕ, εξυπακούεται ότι η ανταλλαγή πραγματοποιείται το συντομότερο δυνατόν, ώστε να μην προκαλούνται πρόσθετες καθυστερήσεις στα κράτη μέλη. Η αναμενόμενη ημερομηνία ανταλλαγής θα πρέπει να ορίζεται ότι θα είναι το αργότερο εντός 3 μηνών από την παραλαβή της γνωστοποίησης περί μη ανταλλαγής.
- (14) Εάν η Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου δεν έχει υποβληθεί κεντρικά από την τελική μητρική οντότητα ή την ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα ομίλου ΠΕ και οι πληροφορίες δεν έχουν παραληφθεί έως τη νέα αναμενόμενη ημερομηνία ανταλλαγής, εξυπακούεται ότι η αρμόδια αρχή που γνωστοποίησε τη μη ανταλλαγή μπορεί να απαιτήσει τοπική υποβολή, δεδομένου ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για κεντρική υποβολή βάσει της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523.
- (15) Η οδηγία 2011/16/ΕΕ μαζί με το παράρτημα VII αυτής, όπως τροποποιούνται με την παρούσα οδηγία, θα πρέπει να ερμηνεύονται σε συνδυασμό με την οδηγία (ΕΕ) 2022/2523. Οι όροι που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς της ανταλλαγής πληροφοριών σε σχέση με τη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου βάσει της παρούσας οδηγίας θα πρέπει να έχουν την ίδια έννοια με τους όρους της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523. Επιπλέον, η παρούσα οδηγία περιλαμβάνει πρόσθετους ορισμούς που είναι απαραίτητοι ώστε να αντικατοπτρίζονται οι διεθνείς εξελίξεις στο πλαίσιο της ανταλλαγής πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας.

(16) Κατά την εφαρμογή της παρούσας οδηγίας, τα κράτη μέλη θα πρέπει να χρησιμοποιούν την πολυμερή συμφωνία αρμόδιων αρχών για την ανταλλαγή πληροφοριών GloBE και το υπόμνημά της, τους πρότυπους κανόνες του ΟΟΣΑ και τις εξηγήσεις και τα παραδείγματα που περιλαμβάνονται στο Commentary to the Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) [Υπόμνημα των παγκόσμιων πρότυπων κανόνων κατά της διάβρωσης της φορολογικής βάσης (δεύτερος πυλώνας)] που εξέδωσε το χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο των ΟΟΣΑ/G20 για την BEPS, καθώς και το πλαίσιο εφαρμογής των κανόνων GloBE, και κάθε σχετική επικαιροποίηση, ως πηγή παραδειγμάτων ή ερμηνειών, προκειμένου να εξασφαλιστεί συνεπής εφαρμογή στο σύνολο των κρατών μελών, στον βαθμό που οι πηγές αυτές συνάδουν με την παρούσα οδηγία, την οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 και με το δίκαιο της Ένωσης. Κατά συνέπεια, οι οδηγίες του χωρίς αποκλεισμούς πλαισίου των ΟΟΣΑ/G20 για την BEPS που αφορούν την υποβολή του τυποποιημένου υποδείγματος, όπως η εισαγωγή και οι επεξηγηματικές οδηγίες στην έκδοση «GloBE Information Return» (Δήλωση Πληροφοριών GloBE), η οποία περιλαμβάνει τη βάση για τις πληροφορίες που κοινοποιούνται στη δήλωση πληροφοριών GloBE και το μεταβατικό απλουστευμένο πλαίσιο υποβολής στοιχείων βάσει δικαιοδοσίας (για τα φορολογικά έτη που αρχίζουν στις ή πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2028 αλλά χωρίς να συμπεριλαμβάνεται φορολογικό έτος που λήγει μετά τις 30 Ιουνίου 2030) θα πρέπει, στον βαθμό που οι πηγές αυτές συνάδουν με την παρούσα οδηγία και με το δίκαιο της Ένωσης, να χρησιμοποιούνται ως πηγή παραδειγμάτων και ερμηνειών από τους ομίλους ΠΕ που υποβάλλουν Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, προκειμένου να εξασφαλιστεί συνεπής εφαρμογή. Ως εκ τούτου, είναι σκόπιμο να συμπληρωθεί η οδηγία 2011/16/ΕΕ με ένα νέο παράρτημα που θα περιέχει ένα τυποποιημένο έντυπο, το οποίο θα συνάδει με το τυποποιημένο υπόδειγμα που αναπτύχθηκε από το χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο των ΟΟΣΑ/G20 για την BEPS, για την υποβολή της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου βάσει της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523, όπως προβλέπεται από την παρούσα οδηγία.

(17) Το τυποποιημένο υπόδειγμα για τη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου που περιέχεται στην παρούσα οδηγία διασφαλίζει ότι οι πληροφορίες και οι φορολογικοί υπολογισμοί που απαιτείται να υποβάλει ένας όμιλος ΠΕ στο πλαίσιο της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου είναι επαρκώς λεπτομερείς ώστε να μπορούν οι φορολογικές διοικήσεις να διενεργήσουν την κατάλληλη εκτίμηση κινδύνου και να αξιολογήσουν την ορθότητα της φορολογικής υποχρέωσης μιας συνιστώσας οντότητας βάσει της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523. Ταυτόχρονα, επιδιώκεται να αποφευχθεί η επιβολή περιττών απαιτήσεων συλλογής, υπολογισμού και υποβολής στοιχείων στους ομίλους ΠΕ και να αποφευχθεί η έκθεση των φορολογουμένων σε πολλαπλά, μη συντονισμένα αιτήματα για παροχή περαιτέρω πληροφοριών σε κάθε δικαιοδοσία εφαρμογής. Η υποβολή τυποποιημένης δήλωσης πληροφοριών δεν θίγει τη δυνατότητα των φορολογικών διοικήσεων να απαιτούν την υποβολή συνήθους εγχώριας φορολογικής δήλωσης ή να συλλέγουν πληροφορίες σχετιζόμενες με την κατάρτιση της δήλωσης εγχώριου συμπληρωματικού φόρου, επομένως τα κράτη μέλη θα πρέπει να μπορούν, σε ορισμένες περιπτώσεις, να απαιτούν την υποβολή πρόσθετων σημείων δεδομένων σχετιζόμενων με την κατάρτιση της φορολογικής δήλωσης, πέραν της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου (για παράδειγμα, για τη μετατροπή της οφειλής συμπληρωματικού φόρου στο εγχώριο νόμισμα). Ωστόσο, τα κράτη μέλη δεν θα πρέπει σε γενικές γραμμές να απαιτούν την υποβολή πρόσθετων σημείων δεδομένων πέραν της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου στο πλαίσιο των απαιτήσεων συνήθους φορολογικής δήλωσης και πληρωμής φόρου, και τυχόν τέτοιες πληροφορίες θα πρέπει να αφορούν, για παράδειγμα, την οφειλή, τον χρόνο και τη μέθοδο πληρωμής ή την ταυτοποίηση του φορολογουμένου και τα στοιχεία επικοινωνίας, και όχι τον υπολογισμό της οφειλής συμπληρωματικού φόρου μιας συνιστώσας οντότητας. Η παρούσα οδηγία δεν εφαρμόζεται στις εγχώριες διαδικασίες φορολογικού ελέγχου και δεν απαγορεύει στις φορολογικές διοικήσεις να ζητούν τις απαραίτητες συνοδευτικές πληροφορίες στο πλαίσιο επακόλουθων αιτημάτων για την επαλήθευση της συμμόρφωσης με τις διατάξεις μεταφοράς της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523 στο εθνικό τους δίκαιο.

- (18) Για να εξασφαλιστεί ότι το τυποποιημένο υπόδειγμα για τη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου συνάδει με τις διεθνείς εξελίξεις, θα πρέπει να ανατεθεί στην Επιτροπή η εξουσία έκδοσης πράξεων σύμφωνα με το άρθρο 290 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης με σκοπό την τροποποίηση του τμήματος IV του παραρτήματος VII, όπως προστίθεται από την παρούσα οδηγία, όπου απαιτείται. Είναι ιδιαίτερα σημαντικό η Επιτροπή να διεξάγει, κατά τις προπαρασκευαστικές της εργασίες, τις κατάλληλες διαβουλεύσεις, μεταξύ άλλων σε επίπεδο εμπειρογνομόνων, και οι διαβουλεύσεις αυτές να πραγματοποιούνται σύμφωνα με τις αρχές που καθορίζονται στη διοργανική συμφωνία της 13ης Απριλίου 2016 για τη βελτίωση του νομοθετικού έργου⁷.
- (19) Για να διασφαλιστούν η ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με τις κοινοπραξίες και η ίση μεταχείριση, τα κράτη μέλη θα πρέπει να απαιτούν, κατά την εφαρμογή της παρούσας οδηγίας, στις σπάνιες περιπτώσεις στις οποίες μητρική οντότητα εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας κατέχει άμεση ή έμμεση ιδιοκτησιακή συμμετοχή σε κοινοπραξία ή συνδεδεμένη εταιρεία κοινοπραξίας που υπόκειται σε ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο σε άλλο κράτος μέλος, ο εν λόγω εγχώριος όμιλος μεγάλης κλίμακας να χρησιμοποιεί το ίδιο τυποποιημένο υπόδειγμα με όμιλο ΠΕ (δηλαδή αυτό που περιέχεται στο τμήμα IV του παραρτήματος VII της παρούσας οδηγίας) κατά την υποβολή της οικείας Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου. Κατά συνέπεια, τα κράτη μέλη θα πρέπει να διασφαλίζουν την εφαρμογή των διατάξεων σχετικά με την ανταλλαγή πληροφοριών στις περιπτώσεις αυτές.
- (20) Επιπλέον, αναγνωρίζοντας την ανάγκη παροχής πλήρους νομικού πλαισίου, ώστε να καλύπτει το πεδίο εφαρμογής της οδηγίας (ΕΕ) 2023/2226 για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών επί χρηματοοικονομικών λογαριασμών, είναι σημαντικό να τροποποιηθεί αναλόγως το άρθρο 8 παράγραφος 3α. Το εύρος των πληροφοριών που πρέπει να ανταλλάσσονται θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη τα μεταβατικά μέτρα που προβλέπονται στο τμήμα XI του παραρτήματος I.

⁷ EE L 123 της 12.5.2016, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/agree_interinstitut/2016/512/oj.

- (21) Δεδομένου ότι ο στόχος της παρούσας οδηγίας, δηλαδή να θεσπιστεί το πλαίσιο για την πρακτική εφαρμογή των υποχρεώσεων υποβολής δηλώσεων που προβλέπονται στην οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 βάσει της κοινής προσέγγισης που περιέχεται στους πρότυπους κανόνες του ΟΟΣΑ και να διασφαλιστεί η υπαγωγή των αντίστοιχων πληροφοριών επί χρηματοοικονομικών λογαριασμών σε καθεστώς αυτόματης ανταλλαγής, δεν μπορεί να επιτευχθεί επαρκώς από τα κράτη μέλη, διότι η ανεξάρτητη δράση των κρατών μελών ενέχει τον κίνδυνο κατακερματισμού της εσωτερικής αγοράς, αλλά μπορεί, λόγω της κλίμακας της μεταρρύθμισης για τη θέσπιση παγκόσμιου ελάχιστου φόρου και της ζωτικής σημασίας που έχει η υιοθέτηση λύσεων που ανταποκρίνονται στο σύνολο της εσωτερικής αγοράς, να επιτευχθεί καλύτερα σε επίπεδο Ένωσης, η Ένωση μπορεί να λάβει μέτρα, σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας, όπως ορίζεται στο άρθρο 5 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, όπως ορίζεται στο ίδιο άρθρο, η παρούσα οδηγία δεν υπερβαίνει τα αναγκαία όρια για την επίτευξη του εν λόγω στόχου.
- (22) Δεδομένου ότι τα κράτη μέλη πρέπει να ενεργήσουν εντός πολύ σύντομου χρονικού διαστήματος για να αρχίσουν τη μεταφορά στο εθνικό δίκαιο των κανόνων σχετικά με τη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, η παρούσα οδηγία θα πρέπει να αρχίσει να ισχύει επειγόντως.
- (23) Η οδηγία 2011/16/ΕΕ θα πρέπει, συνεπώς, να τροποποιηθεί αναλόγως,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΟΔΗΓΙΑ:

Άρθρο 1

Η οδηγία 2011/16/ΕΕ τροποποιείται ως εξής:

1) Στο άρθρο 3, το σημείο 9 τροποποιείται ως εξής:

α) το πρώτο εδάφιο τροποποιείται ως εξής:

α) το στοιχείο α) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«α) για τους σκοπούς του άρθρου 8 παράγραφος 1 και των άρθρων 8α έως 8αε, η συστηματική κοινοποίηση σε άλλο κράτος μέλος, χωρίς προηγούμενο αίτημα, προκαθορισμένων πληροφοριών ανά καθορισμένα εκ των προτέρων τακτά διαστήματα. Για τους σκοπούς του άρθρου 8 παράγραφος 1, η παραπομπή σε διαθέσιμες πληροφορίες σημαίνει τις πληροφορίες των φορολογικών αρχείων του κράτους μέλους που κοινοποιεί τις πληροφορίες, οι οποίες μπορούν να ανακτηθούν σύμφωνα με τις διαδικασίες συλλογής και επεξεργασίας πληροφοριών του εν λόγω κράτους μέλους.»

β) το στοιχείο γ) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«γ) για τους σκοπούς των διατάξεων της παρούσας οδηγίας πλην του άρθρου 8 παράγραφοι 1 και 3α και των άρθρων 8α έως 8αε, η συστηματική κοινοποίηση προκαθορισμένων πληροφοριών που προβλέπεται στο πρώτο εδάφιο στοιχεία α) και β) του παρόντος σημείου.»

β) το δεύτερο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Στο πλαίσιο του παρόντος άρθρου, του άρθρου 8 παράγραφοι 3α και 7α, του άρθρου 21 παράγραφος 2 και του παραρτήματος IV της παρούσας οδηγίας, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαίο αρχικό έχει την έννοια που του αποδίδεται στους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο παράρτημα I της παρούσας οδηγίας. Στο πλαίσιο του άρθρου 21 παράγραφος 5 και του άρθρου 25 παράγραφοι 3 και 4 της παρούσας οδηγίας, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που του αποδίδεται στους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο παράρτημα I, V ή VI της παρούσας οδηγίας. Στο πλαίσιο του άρθρου 8αα και του παραρτήματος III της παρούσας οδηγίας, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που του αποδίδεται στους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο παράρτημα III της παρούσας οδηγίας. Στο πλαίσιο του άρθρου 8αγ και του παραρτήματος V της παρούσας οδηγίας, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που του αποδίδεται στους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο παράρτημα V της παρούσας οδηγίας. Στο πλαίσιο του άρθρου 8αδ και του παραρτήματος VI της παρούσας οδηγίας, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που του αποδίδεται στους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο παράρτημα VI της παρούσας οδηγίας. Στο πλαίσιο των άρθρων 8αε και 9α και του παραρτήματος VII της παρούσας οδηγίας, κάθε όρος έχει την ίδια έννοια με εκείνη που ορίζεται στο άρθρο 3, στο άρθρο 9 παράγραφος 2 στοιχείο α), στο άρθρο 16 παράγραφοι 4, 6, 8 και 11, στο άρθρο 17 παράγραφος 1, στο άρθρο 21 παράγραφος 5, στο άρθρο 22 παράγραφος 1, στο άρθρο 24 παράγραφοι 4 και 6, στο άρθρο 26 παράγραφος 2, στο άρθρο 27 παράγραφοι 3, 4 και 5, στο άρθρο 28 παράγραφος 1, στο άρθρο 30 παράγραφος 2, στο άρθρο 31 παράγραφος 1, στο άρθρο 32, στο άρθρο 33 παράγραφος 1, στο άρθρο 35 παράγραφος 1, στο άρθρο 36 παράγραφος 1, στο άρθρο 37 παράγραφος 1, στο άρθρο 39 παράγραφος 1, στο άρθρο 42 παράγραφος 1, στο άρθρο 44 παράγραφος 1, στο άρθρο 47 παράγραφος 1 και στο άρθρο 49 παράγραφος 3 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523*. Επιπλέον, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την ίδια έννοια με αυτήν που ορίζεται στο τμήμα I του παραρτήματος VII της παρούσας οδηγίας.

* Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523, της 15ης Δεκεμβρίου 2022, σχετικά με την εξασφάλιση παγκόσμιου ελάχιστου επιπέδου φορολογίας των ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων και των εγχώριων ομίλων μεγάλης κλίμακας στην Ένωση (ΕΕ L 328 της 22.12.2022, σ. 1, ELI: <http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj>).

2) στο άρθρο 8, η παράγραφος 3α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3α. Κάθε κράτος μέλος λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα ώστε να απαιτεί από τα Δηλώντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματά του να εφαρμόζουν τους κανόνες υποβολής στοιχείων και τους κανόνες δέουσας επιμέλειας που περιλαμβάνονται στα παραρτήματα I και II και να διασφαλίζουν την αποτελεσματική και σύμφωνη εφαρμογή αυτών των κανόνων βάσει του τμήματος IX του παραρτήματος I.

Δυνάμει των εφαρμοστέων κανόνων υποβολής στοιχείων και δέουσας επιμέλειας που περιέχονται στα παραρτήματα I και II, η αρμόδια αρχή κάθε κράτους μέλους κοινοποιεί στην αρμόδια αρχή οιουδήποτε άλλου κράτους μέλους, με αυτόματη ανταλλαγή και εντός της προθεσμίας που ορίζεται στο στοιχείο β) της παραγράφου 6, τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με τις φορολογικές περιόδους από την 1η Ιανουαρίου 2016 και εξής όσον αφορά έναν Δηλωτέο Λογαριασμό:

α) το όνομα, τη διεύθυνση, τον/τους ΑΦΜ και την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης (στην περίπτωση φυσικού προσώπου) κάθε Δηλωτέου Προσώπου που είναι Δικαιούχος Λογαριασμού και, στην περίπτωση Οντότητας η οποία είναι Δικαιούχος Λογαριασμού και για την οποία, κατόπιν εφαρμογής κανόνων δέουσας επιμέλειας σύμφωνων προς τα παραρτήματα I και II, διαπιστώνεται ότι διαθέτει ένα ή περισσότερα Ελέγχοντα Πρόσωπα που είναι Δηλωτέα Πρόσωπα, την επωνυμία, τη διεύθυνση και τον/τους ΑΦΜ της Οντότητας, καθώς και το όνομα, τη διεύθυνση, τον/τους ΑΦΜ και την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης κάθε Δηλωτέου Προσώπου·

- β) τον αριθμό λογαριασμού (ή λειτουργικό ισοδύναμο ελλείψει αριθμού λογαριασμού)·
- γ) την επωνυμία και τον αριθμό ταυτοποίησης (εάν υπάρχει) του Δηλούντος Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος·
- δ) το υπόλοιπο ή την αξία του λογαριασμού (συμπεριλαμβανομένης, στην περίπτωση Ασφαλιστήριου Συμβολαίου με Αξία Εξαγοράς ή Συμβολαίου Προσόδων, της Αξίας Εξαγοράς κατά τη λήξη ή της τιμής εξαγοράς σε περίπτωση πρόωρης λύσης του συμβολαίου) στο τέλος του σχετικού ημερολογιακού έτους ή άλλης αντίστοιχης περιόδου υποβολής στοιχείων, ή το κλείσιμο του λογαριασμού, εάν ο λογαριασμός έκλεισε κατά τη διάρκεια αυτού του έτους ή αυτής της περιόδου·
- ε) σε περίπτωση Λογαριασμού Θεματοφυλακής:
- i) το συνολικό ακαθάριστο ποσό των τόκων, το συνολικό ακαθάριστο ποσό των μερισμάτων και το συνολικό ακαθάριστο ποσό λοιπών εισοδημάτων που προέκυψαν σε σχέση με τα περιουσιακά στοιχεία που τηρούνται στον λογαριασμό, σε κάθε περίπτωση που καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν στον λογαριασμό (ή σε σχέση με τον λογαριασμό) κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους ή άλλης αντίστοιχης περιόδου υποβολής στοιχείων· και
- ii) τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα από την πώληση ή την εξαγορά χρηματοοικονομικών περιουσιακών στοιχείων που καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν στον λογαριασμό κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους ή άλλης αντίστοιχης περιόδου υποβολής στοιχείων για τα οποία το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα ενήργησε ως θεματοφύλακας, μεσάζων, εντολοδόχος ή άλλως ως εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος του Δικαιούχου Λογαριασμού·

- στ) σε περίπτωση Καταθετικού Λογαριασμού, το συνολικό ακαθάριστο ποσό των τόκων που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε στον λογαριασμό κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους ή άλλης αντίστοιχης περιόδου υποβολής στοιχείων·
- ζ) σε περίπτωση λογαριασμού που δεν περιγράφεται στο στοιχείο ε) ή στο στοιχείο στ), το συνολικό ακαθάριστο ποσό που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε στον Δικαιούχο Λογαριασμού σε σχέση με τον λογαριασμό, κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους ή άλλης αντίστοιχης περιόδου υποβολής στοιχείων, ως προς το οποίο το Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα είναι οφειλέτης ή χρεώστης, συμπεριλαμβανομένου του συνολικού ποσού τυχόν πληρωμών εξόφλησης προς τον Δικαιούχο Λογαριασμού κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους ή άλλης αντίστοιχης περιόδου υποβολής στοιχείων
- η) αν έχει παρασχεθεί έγκυρη αυτοπιστοποίηση για κάθε Δικαιούχο Λογαριασμού·
- θ) τον ρόλο ή τους ρόλους δυνάμει των οποίων κάθε Δηλωτέο Πρόσωπο που είναι Ελέγχον Πρόσωπο ενός Δικαιούχου Λογαριασμού-Οντότητας είναι Ελέγχον Πρόσωπο της Οντότητας και αν έχει παρασχεθεί έγκυρη αυτοπιστοποίηση για κάθε τέτοιο Δηλωτέο Πρόσωπο·

- ι) το είδος του λογαριασμού, αν είναι Προϋπάρχων Λογαριασμός ή Νέος Λογαριασμός, καθώς και αν είναι κοινός λογαριασμός, περιλαμβανομένου του αριθμού των Δικαιούχων του κοινού Λογαριασμού· και
- ια) στην περίπτωση Συμμετοχικού Δικαιώματος που κατέχεται σε Επενδυτική Οντότητα που είναι νομικό μόνιμο, ο ρόλος ή οι ρόλοι δυνάμει των οποίων το Δηλωτέο Πρόσωπο είναι κάτοχος Συμμετοχικού Δικαιώματος.

Για την ανταλλαγή πληροφοριών στο πλαίσιο της παρούσας παραγράφου, εκτός εάν άλλως προβλέπεται στην παρούσα παράγραφο ή στα παραρτήματα I και II, το ποσό και ο χαρακτηρισμός των πληρωμών που πραγματοποιούνται σε σχέση με Δηλωτέο Λογαριασμό καθορίζονται σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους που κοινοποιεί τις πληροφορίες.

Το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παρούσας παραγράφου υπερισχύουν του στοιχείου γ) της παραγράφου 1 ή κάθε άλλης ενωσιακής νομικής πράξης, στον βαθμό που η σχετική ανταλλαγή πληροφοριών εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του στοιχείου γ) της παραγράφου 1 ή άλλης ενωσιακής νομικής πράξης.

Η αρμόδια αρχή κάθε κράτους μέλους κοινοποιεί τις πληροφορίες που αναφέρονται στα στοιχεία η) έως ια) του δεύτερου εδαφίου σχετικά με τις φορολογικές περιόδους που αρχίζουν από την 1η Ιανουαρίου 2026.»

3) προστίθεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 8αε

Μορφότυπος υποβολής και ανταλλαγή πληροφοριών σε σχέση με τις Δηλώσεις πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου βάσει του άρθρου 44 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523

1. Κάθε κράτος μέλος λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα ώστε να υποχρεώνει την υποβάλλουσα συνιστώσα οντότητα ομίλου ΠΕ να χρησιμοποιεί το τυποποιημένο υπόδειγμα που παρέχεται στο τμήμα IV του παραρτήματος VII της παρούσας οδηγίας για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων υποβολής δηλώσεων που υπέχει δυνάμει του άρθρου 44 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523.
2. Η αρμόδια αρχή κράτους μέλους που έχει λάβει τη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου η οποία υποβλήθηκε από την τελική μητρική οντότητα ή την ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα, όπως αναφέρεται στο άρθρο 44 παράγραφος 3 στοιχεία α) και β) της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523, κοινοποιεί, μέσω αυτόματης ανταλλαγής και σύμφωνα με την ακόλουθη προσέγγιση διάδοσης, τα ακόλουθα:
 - α) το Γενικό τμήμα της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, στο Κράτος μέλος εφαρμογής στο οποίο είναι εγκατεστημένη η τελική μητρική οντότητα ή οι συνιστώσες οντότητες του ομίλου ΠΕ·
 - β) το Γενικό τμήμα της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, με εξαίρεση τις συνοπτικές πληροφορίες υψηλού επιπέδου στο τμήμα 1.4 αυτής, προς τα Κράτη μέλη μόνο με ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο:
 - i) όπου είναι εγκατεστημένες οι συνιστώσες οντότητες του ομίλου ΠΕ·
 - ii) όπου είναι εγκατεστημένη κοινοπραξία ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών του ομίλου ΠΕ, εάν ο ενδεδειγμένος εγχώριος συμπληρωματικός φόρος επιβάλλεται σε σχέση με κοινοπραξίες στο κράτος μέλος·

- iii) όταν ο ενδεδειγμένος εγχώριος συμπληρωματικός φόρος επιβάλλεται στο κράτος μέλος σε σχέση με συνιστώσα οντότητα χωρίς φορολογική κατοικία ή κοινοπραξία φορολογική κατοικία του ομίλου ΠΕ·
- γ) ένα ή περισσότερα Τμήματα δικαιοδοσίας της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου προς τα κράτη μέλη που έχουν δικαιώματα φορολόγησης δυνάμει της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523, περιλαμβανομένου του ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου, σε σχέση με τα κράτη μέλη τα οποία αφορούν τα εν λόγω Τμήματα δικαιοδοσίας.

Κατά παρέκκλιση από το πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, στις δικαιοδοσίες που εφαρμόζουν τον κανόνα UTPR με μηδενικό ποσοστό βάσει του κανόνα UTPR παρέχεται μόνο το μέρος της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου που περιέχει πληροφορίες σχετικά με την απόδοση συμπληρωματικού φόρου βάσει του κανόνα UTPR σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία οι οποίες συνάδουν με απόσπασμα του τμήματος 3.4.3 της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, στο δε κράτος μέλος εφαρμογής στο οποίο είναι εγκατεστημένη η τελική μητρική οντότητα παρέχονται όλα τα Τμήματα δικαιοδοσίας.

3. Η αρμόδια αρχή κράτους μέλους κοινοποιεί τη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου που λαμβάνεται κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1, και η κοινοποίηση αυτή λαμβάνει χώρα το αργότερο εντός 3 μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής για το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων.
4. Η αρμόδια αρχή κράτους μέλους κοινοποιεί τη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου που λαμβάνεται μετά την προθεσμία υποβολής, και η κοινοποίηση αυτή λαμβάνει χώρα το αργότερο εντός τριών μηνών από την ημερομηνία παραλαβής της.

5. Η Επιτροπή θεσπίζει, μέσω εκτελεστικών πράξεων, τις αναγκαίες πρακτικές ρυθμίσεις για τη διευκόλυνση της κοινοποίησης που αναφέρεται στην παράγραφο 2 του παρόντος άρθρου. Οι εν λόγω εκτελεστικές πράξεις εκδίδονται σύμφωνα με τη διαδικασία που αναφέρεται στο άρθρο 26 παράγραφος 2.
6. Η Επιτροπή δεν έχει πρόσβαση στις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 2 στοιχεία α) έως γ).
7. Η κοινοποίηση της Δήλωσης πληροφοριών, κατά τα οριζόμενα στις παραγράφους 2, 3 και 4 του παρόντος άρθρου, πραγματοποιείται με τη χρήση του τυποποιημένου μηχανογραφημένου μορφότυπου που αναφέρεται στο άρθρο 20 παράγραφος 4.»
- 4) το άρθρο 8β αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 8β

Στατιστικά στοιχεία σχετικά με τις αυτόματες ανταλλαγές

Τα κράτη μέλη παρέχουν στην Επιτροπή σε ετήσια βάση στατιστικά στοιχεία σχετικά με τον όγκο των αυτόματων ανταλλαγών βάσει του άρθρου 8 παράγραφοι 1 και 3α, και των άρθρων 8αα, 8αγ και 8αε, και πληροφορίες σχετικά με τις διοικητικές και άλλες συναφείς δαπάνες και οφέλη που συνδέονται με τις πραγματοποιηθείσες ανταλλαγές καθώς και με οποιεσδήποτε ενδεχόμενες μεταβολές, τόσο για τις φορολογικές διοικήσεις όσο και για τρίτους.»

- 5) προστίθεται το ακόλουθο άρθρο:

Άρθρο 9α

Συνεργασία σχετικά με τις διορθώσεις, τη συμμόρφωση και την επιβολή όσον αφορά τις Δηλώσεις πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου

1. Όταν η αρμόδια αρχή κράτους μέλους έχει λόγους να πιστεύει ότι οι πληροφορίες που περιέχονται σε Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου την οποία έχει υποβάλει τελική μητρική οντότητα ή ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα που είναι εγκατεστημένη στη δικαιοδοσία του άλλου κράτους μέλους, και η οποία έχει κοινοποιηθεί κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 8αε, χρήζουν διόρθωσης πρόδηλων σφαλμάτων, ενημερώνει, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση, την αρμόδια αρχή του άλλου κράτους μέλους. Εάν η αρμόδια αρχή που ενημερώνεται σχετικά συμφωνεί ότι οι πληροφορίες που περιέχονται στη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου χρήζουν διορθώσεων, λαμβάνει, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση, κατάλληλα μέτρα ώστε να της παρασχεθεί τροποποιημένη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου από την οικεία τελική μητρική οντότητα ή ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα. Κοινοποιεί, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση, την τροποποιημένη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου σε όλες τις αρμόδιες αρχές για τις οποίες οι πληροφορίες αυτές υπόκεινται σε ανταλλαγή σύμφωνα με την παρούσα οδηγία.

2. Όταν η αρμόδια αρχή κράτους μέλους έχει ενημερωθεί από μία ή περισσότερες συνιστώσες οντότητες που είναι εγκατεστημένες στο ίδιο κράτος μέλος ότι η Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου για τις εν λόγω συνιστώσες οντότητες έπρεπε να υποβληθεί από την τελική μητρική οντότητα ή την ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα που είναι εγκατεστημένη σε άλλο κράτος μέλος, αλλά οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου δεν κοινοποιήθηκαν εντός των προθεσμιών που ορίζονται στο άρθρο 8αε παράγραφος 3 ή στο άρθρο 27δ παράγραφοι 3 και 4, ενημερώνει, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση, την άλλη αρμόδια αρχή ότι οι πληροφορίες δεν έχουν ληφθεί. Η αρμόδια αρχή που ενημερώνεται σχετικά προσδιορίζει, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση, τον λόγο για τη μη κοινοποίηση της σχετικής Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου και τον γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή εντός ενός μήνα αφότου λάβει την ενημέρωση, περιλαμβανομένης της αναμενόμενης ημερομηνίας ανταλλαγής για τη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, κατά περίπτωση. Η αναμενόμενη ημερομηνία ανταλλαγής ορίζεται ότι θα είναι το αργότερο εντός 3 μηνών από την παραλαβή της ενημέρωσης περί μη ανταλλαγής.»
- 6) στο άρθρο 18, η παράγραφος 4 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:
- «4. Η αρμόδια αρχή κάθε κράτους μέλους θέτει σε εφαρμογή αποτελεσματικό μηχανισμό για να διασφαλίσει τη χρήση των πληροφοριών που αποκτώνται μέσω της υποβολής στοιχείων ή της ανταλλαγής πληροφοριών δυνάμει των άρθρων 8 έως 8αε.»
- 7) στο άρθρο 20, η παράγραφος 4 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:
- «4. Η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών δυνάμει των άρθρων 8, 8αγ και 8αε πραγματοποιείται με τη χρήση τυποποιημένου μηχανογραφημένου μορφότυπου που έχει στόχο τη διευκόλυνση αυτής της αυτόματης ανταλλαγής και ο οποίος εγκρίνεται από την Επιτροπή με τη διαδικασία του άρθρου 26 παράγραφος 2.»

8) στο άρθρο 21, προστίθεται η ακόλουθη παράγραφος:

«9. Με την επιφύλαξη της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523, ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις, σύμφωνα με το άρθρο 26α, για την τροποποίηση του τμήματος IV του παραρτήματος VII με σκοπό την ευθυγράμμιση του εν λόγω τμήματος με κάθε επικαιροποίηση της τυποποιημένης δήλωσης πληροφοριών GloBE που προβλέπεται στη συμφωνία του χωρίς αποκλεισμούς πλαισίου των ΟΟΣΑ/G20 για τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (BEPS)*.

* ΟΟΣΑ (2025), *Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy — GloBE Information Return (January 2025): Inclusive Framework on BEPS*

[Φορολογικές προκλήσεις που προκύπτουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας — Δήλωση πληροφοριών GloBE (Ιανουάριος 2025): χωρίς αποκλεισμούς πλαίσιο των ΟΟΣΑ/G20 για την BEPS], OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project (Έργο των ΟΟΣΑ/G20 κατά της διάβρωσης της φορολογικής βάσης και της μετατόπισης των κερδών), εκδόσεις ΟΟΣΑ, Παρίσι, <https://doi.org/10.1787/a05ec99a-en>.»

9) στο άρθρο 22, οι παράγραφοι 3 και 4 αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«3. Τα κράτη μέλη διατηρούν τα αρχεία των πληροφοριών που λαμβάνουν μέσω αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών σύμφωνα με τα άρθρα 8 έως 8αε για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει το αναγκαίο, αλλά σε κάθε περίπτωση όχι λιγότερο από πέντε έτη από την ημερομηνία λήψης τους για την επίτευξη των σκοπών της παρούσας οδηγίας.

4. Τα κράτη μέλη επιδιώκουν να διασφαλίζουν ότι στην αναφέρουσα οντότητα επιτρέπεται να λαμβάνει επιβεβαίωση με ηλεκτρονικά μέσα της εγκυρότητας των στοιχείων ΑΦΜ κάθε φορολογουμένου που υπόκειται στην ανταλλαγή πληροφοριών βάσει των άρθρων 8 έως 8αε. Η επιβεβαίωση των στοιχείων ΑΦΜ μπορεί να ζητηθεί μόνο για τον σκοπό της επικύρωσης της ορθότητας των δεδομένων που αναφέρονται στο άρθρο 8 παράγραφοι 1 και 3α, το άρθρο 8α παράγραφος 6, το άρθρο 8αα παράγραφος 3, το άρθρο 8αβ παράγραφος 14, το άρθρο 8αγ παράγραφος 2, το άρθρο 8αδ παράγραφος 3 και το άρθρο 8αε παράγραφος 2.»

- 10) το άρθρο 25α αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Άρθρο 25α

Κυρώσεις

Τα κράτη μέλη θεσπίζουν κανόνες για τις κυρώσεις που επισύρουν οι παραβάσεις των εθνικών διατάξεων που εκδίδονται δυνάμει της παρούσας οδηγίας και αφορούν τα άρθρα 8αα έως 8αε, και λαμβάνουν κάθε αναγκαίο μέτρο για να εξασφαλίσουν την εφαρμογή τους. Οι προβλεπόμενες κυρώσεις είναι αποτελεσματικές, αναλογικές και αποτρεπτικές.»

- 11) προστίθεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 26α

Άσκηση της εξουσιοδότησης

1. Ανατίθεται στην Επιτροπή η εξουσία να εκδίδει κατ' εξουσιοδότηση πράξεις υπό τους όρους του παρόντος άρθρου.
2. Η προβλεπόμενη στο άρθρο 21 παράγραφος 9 εξουσία έκδοσης κατ' εξουσιοδότηση πράξεων ανατίθεται στην Επιτροπή για περίοδο τεσσάρων ετών από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της παρούσας οδηγίας.
3. Η εξουσιοδότηση που αναφέρεται στο άρθρο 21 παράγραφος 9 μπορεί να ανακληθεί ανά πάσα στιγμή από το Συμβούλιο. Η απόφαση ανάκλησης περατώνει την εξουσιοδότηση που προσδιορίζεται στην εν λόγω απόφαση. Αρχίζει να ισχύει την επομένη της δημοσίευσης της απόφασης στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης* ή σε μεταγενέστερη ημερομηνία που ορίζεται σε αυτήν. Δεν θίγει το κύρος των κατ' εξουσιοδότηση πράξεων που ισχύουν ήδη.

4. Πριν από την έκδοση μιας κατ' εξουσιοδότηση πράξης, η Επιτροπή διεξάγει διαβουλεύσεις με εμπειρογνώμονες που ορίζουν τα κράτη μέλη σύμφωνα με τις αρχές της διοργανικής συμφωνίας της 13ης Απριλίου 2016 για τη βελτίωση του νομοθετικού έργου.
 5. Μόλις η Επιτροπή εκδώσει μια κατ' εξουσιοδότηση πράξη, την κοινοποιεί στο Συμβούλιο.
 6. Η κατ' εξουσιοδότηση πράξη που εκδίδεται δυνάμει του άρθρου 21 παράγραφος 9 τίθεται σε ισχύ μόνο εφόσον δεν έχει διατυπωθεί αντίρρηση από το Συμβούλιο εντός δύο μηνών από την ημέρα που η πράξη κοινοποιείται στο Συμβούλιο ή αν, πριν λήξει αυτή η περίοδος, το Συμβούλιο ενημερώσει την Επιτροπή ότι δεν θα προβάλει αντιρρήσεις. Η ανωτέρω προθεσμία παρατείνεται κατά δύο μήνες με πρωτοβουλία του Συμβουλίου.»
- 12) προστίθεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 26β

Ενημέρωση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου

Το Ευρωπαϊκό Κοινοβούλιο ενημερώνεται από την Επιτροπή για την έκδοση κατ' εξουσιοδότηση πράξεων, για τη διατύπωση τυχόν αντιρρήσεων κατά των πράξεων αυτών και για την ανάκληση εξουσιοδότησης από το Συμβούλιο.»

- 13) προστίθεται το ακόλουθο άρθρο:

«Άρθρο 27δ

Πρώτο Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων και ανταλλαγή των πληροφοριών που αναφέρονται στο άρθρο 8αε για πρώτη φορά

1. Το πρώτο Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων για το οποίο κοινοποιούνται οι πληροφορίες βάσει του άρθρου 8αε είναι το πρώτο φορολογικό έτος που αρχίζει από την 31η Δεκεμβρίου 2023.
2. Για τα κράτη μέλη που έχουν επιλέξει να μην εφαρμόσουν τον κανόνα IIR και τον κανόνα UTPR δυνάμει του άρθρου 50 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523, το πρώτο Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων για το οποίο κοινοποιούνται οι πληροφορίες βάσει του άρθρου 8αε είναι το πρώτο φορολογικό έτος μετά τη λήξη της εν λόγω επιλογής.

Παρά τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, για τα κράτη μέλη που έχουν επιλέξει να μην εφαρμόσουν τον κανόνα IIR και τον κανόνα UTPR δυνάμει του άρθρου 50 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523 και έχουν επιλέξει να εφαρμόσουν ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο δυνάμει του άρθρου 11 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας, το πρώτο Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων για το οποίο κοινοποιούνται οι πληροφορίες βάσει του άρθρου 8αε είναι το πρώτο φορολογικό έτος εφαρμογής του ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου.

3. Κατά την κοινοποίηση των πληροφοριών που αναφέρονται στο άρθρο 8αε σε σχέση με το πρώτο Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων, η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους κοινοποιεί τις πληροφορίες αυτές το αργότερο έξι μήνες από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής.
 4. Σε κάθε περίπτωση, τα κράτη μέλη κοινοποιούν για πρώτη φορά τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 8αε το νωρίτερο την 1η Δεκεμβρίου 2026.»
- 14) το κείμενο που περιλαμβάνεται στο παράρτημα της παρούσας οδηγίας προστίθεται ως παράρτημα VII.

Άρθρο 2

Μεταφορά στο εθνικό δίκαιο

1. Τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν το αργότερο έως τις 31 Δεκεμβρίου 2025 τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για τη συμμόρφωση προς την παρούσα οδηγία. Ενημερώνουν αμέσως την Επιτροπή σχετικά.

Εφαρμόζουν τις διατάξεις αυτές από την 1η Ιανουαρίου 2026.

Οι διατάξεις αυτές περιέχουν παραπομπή στην παρούσα οδηγία κατά τη θέσπισή τους από τα κράτη μέλη ή συνοδεύονται από τέτοια παραπομπή κατά την επίσημη δημοσίευσή τους. Τα κράτη μέλη καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο γίνεται η παραπομπή.

2. Παρά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1, τα κράτη μέλη που έχουν επιλέξει να μην εφαρμόσουν τον κανόνα IIR και τον κανόνα UTPR δυνάμει του άρθρου 50 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523 θεσπίζουν και δημοσιεύουν τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για τη συμμόρφωση προς το άρθρο 1 σημείο 1) και σημεία 3) έως 14) της παρούσας οδηγίας έως την ημέρα που προηγείται της λήξης της επιλογής αυτής.

Εφαρμόζουν τα μέτρα αυτά από την επομένη της ημέρας λήξης της επιλογής αυτής.

Παρά τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, τα κράτη μέλη που έχουν επιλέξει να μην εφαρμόσουν τον κανόνα IIR και τον κανόνα UTPR δυνάμει του άρθρου 50 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523 και έχουν επιλέξει να εφαρμόσουν ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο δυνάμει του άρθρου 11 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523 θεσπίζουν και δημοσιεύουν τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για τη συμμόρφωση προς την παρούσα οδηγία έως την ημέρα που προηγείται της έναρξης του πρώτου Φορολογικού Έτους Υποβολής Εκθέσεων βάσει της επιλογής για εφαρμογή ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου. Ενημερώνουν αμέσως την Επιτροπή σχετικά.

Εφαρμόζουν τα μέτρα αυτά από την αρχή του πρώτου Φορολογικού Έτους Υποβολής Εκθέσεων βάσει της επιλογής για εφαρμογή ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου.

Όταν το πρώτο Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων που αναφέρεται στο τρίτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου ξεκινά πριν από την ημέρα έναρξης ή την ημέρα έναρξης ισχύος της παρούσας οδηγίας, τα κράτη μέλη που έχουν επιλέξει να μην εφαρμόσουν τον κανόνα IIR και τον κανόνα UTPR δυνάμει του άρθρου 50 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523 και έχουν επιλέξει να εφαρμόσουν ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο δυνάμει του άρθρου 11 παράγραφος 1 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523, θεσπίζουν και δημοσιεύουν, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2025, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για τη συμμόρφωση προς την παρούσα οδηγία. Ενημερώνουν αμέσως την Επιτροπή σχετικά.

Εφαρμόζουν τις διατάξεις αυτές από την 1η Ιανουαρίου 2026.

Οι διατάξεις αυτές περιέχουν παραπομπή στην παρούσα οδηγία κατά τη θέσπισή τους από τα κράτη μέλη ή συνοδεύονται από τέτοια παραπομπή κατά την επίσημη δημοσίευσή τους. Τα κράτη μέλη καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο γίνεται η παραπομπή.

3. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2027, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για τη συμμόρφωση με το άρθρο 1 σημείο 9) της παρούσας οδηγίας. Ενημερώνουν αμέσως την Επιτροπή σχετικά.

Εφαρμόζουν τις διατάξεις αυτές από την 1η Ιανουαρίου 2028.

Οι διατάξεις αυτές περιέχουν παραπομπή στην παρούσα οδηγία κατά τη θέσπισή τους από τα κράτη μέλη ή συνοδεύονται από τέτοια παραπομπή κατά την επίσημη δημοσίευσή τους. Τα κράτη μέλη καθορίζουν τον τρόπο με τον οποίο γίνεται η παραπομπή.

4. Τα κράτη μέλη ανακοινώνουν στην Επιτροπή το κείμενο των ουσιαστών διατάξεων εθνικού δικαίου τις οποίες θεσπίζουν στον τομέα που διέπει η παρούσα οδηγία.

Άρθρο 3

Η παρούσα οδηγία αρχίζει να ισχύει την επομένη της δημοσίευσής της στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Άρθρο 4

Η παρούσα οδηγία απευθύνεται στα κράτη μέλη.

(τόπος), (ημερομηνία)

Για το Συμβούλιο

Ο Πρόεδρος / Η Πρόεδρος

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VII

Κανόνες υποβολής και έντυπο για τη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου

ΤΜΗΜΑ I

ΟΡΙΣΜΟΙ

Για τους σκοπούς του παρόντος παραρτήματος, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

- 1) «Κράτος μέλος εφαρμογής»: κράτος μέλος που έχει εφαρμόσει είτε ενδεδειγμένο κανόνα σχετικά με τη συμπερίληψη του εισοδήματος (κανόνας IIR) είτε ενδεδειγμένο κανόνα σχετικά με τα κέρδη που υπόκεινται σε μειωμένη φορολόγηση (κανόνας UTPR), όπως ορίζονται στο άρθρο 3 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523, ή και τους δύο, για το δεδομένο Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων.
- 2) «Κράτος μέλος μόνο με ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο»: κράτος μέλος που έχει εφαρμόσει μόνο ενδεδειγμένο εγχώριο ελάχιστο συμπληρωματικό φόρο, όπως ορίζεται στο άρθρο 3 της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523 για το δεδομένο Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων.
- 3) «Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου»: η δήλωση πληροφοριών που υποβάλλεται από τελική μητρική οντότητα, ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα, ορισθείσα τοπική οντότητα ή συνιστώσα οντότητα, για την οποία το έντυπο περιλαμβάνεται στο τμήμα IV του παρόντος παραρτήματος.

- 4) «Γενικό τμήμα»: το τμήμα της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου το οποίο περιέχει γενικές πληροφορίες για τον όμιλο ΠΕ στο σύνολό του, περιλαμβανομένων της εταιρικής δομής του και σύνοψης υψηλού επιπέδου σχετικά με την εφαρμογή της οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523, και το οποίο συνάδει με το τμήμα 1 της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου.
- 5) «Τμήμα δικαιοδοσίας»: τα τμήματα της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου τα οποία περιέχουν πληροφορίες σχετικά με τις λεπτομέρειες εφαρμογής του ενδεδειγμένου κανόνα IIR και του ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου σε σχέση με κάθε δικαιοδοσία στην οποία ασκεί δραστηριότητες ο όμιλος ΠΕ, και τα οποία συνάδουν με τα τμήματα 2 και 3 της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου.
- 6) «Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων»: το φορολογικό έτος στο οποίο αναφέρεται η Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου.

ΤΜΗΜΑ II

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

Η συνιστώσα οντότητα που υποβάλλει τη Δήλωση πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου προσδιορίζει τα σχετικά τμήματα, και τα σχετικά κράτη μέλη στα οποία διανέμονται οι πληροφορίες, σύμφωνα με την προσέγγιση διάδοσης που ορίζεται στο άρθρο 8αε.

ΤΜΗΜΑ ΙΙΙ

ΜΟΡΦΟΤΥΠΟΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΕΓΧ ΩΡΙΟΥΣ

ΟΜΙΛΟΥΣ ΜΕΓΑΛΗΣ ΚΛΙΜΑΚΑΣ ΜΕ ΚΟΙΝΟΠΡΑΞΙΕΣ

Όταν μητρική οντότητα εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας κατέχει άμεση ή έμμεση ιδιοκτησιακή συμμετοχή σε κοινοπραξία ή συνδεδεμένη εταιρεία κοινοπραξίας που υπόκειται σε ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο σε κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ο εγχώριος όμιλος μεγάλης κλίμακας, ο εν λόγω εγχώριος όμιλος μεγάλης κλίμακας χρησιμοποιεί τον μορφότυπο που περιέχεται στο παράρτημα VII τμήμα IV για την υποβολή της Δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου.

Στις περιπτώσεις που καλύπτονται από το προηγούμενο εδάφιο, τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα για να εξασφαλίσουν την εφαρμογή του άρθρου 8αε παράγραφος 2 και του άρθρου 9α.

ΤΜΗΜΑ IV

ΣΗΜΕΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

1. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΟΝ ΟΜΙΛΟ ΠΕ

1.1. Προσδιορισμός της υποβάλλουσας συνιστώσας οντότητας

1. Η τελική μητρική οντότητα είναι η υποβάλλουσα συνιστώσα οντότητα Ναι/Όχι	2. Επωνυμία της υποβάλλουσας συνιστώσας οντότητας	3. Αριθμός φορολογικού μητρώου	4. Ρόλος	5. Δικαιοδοσία στην οποία είναι εγκατεστημένη η υποβάλλουσα συνιστώσα οντότητα	6. Αποδέκτριες δικαιοδοσίες για την ανταλλαγή πληροφοριών (κατά περίπτωση)

1.2. Γενικές πληροφορίες για τον όμιλο ΠΕ

1.2.1. Όμιλος ΠΕ και Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων

1. Επωνυμία του ομίλου ΠΕ:	2. Ημερομηνία έναρξης του Φορολογικού έτους υποβολής εκθέσεων	3. Ημερομηνία λήξης του Φορολογικού έτους υποβολής εκθέσεων	4. Τροποποιημένη δήλωση Ναι/Όχι

1.2.2. Γενικές λογιστικές πληροφορίες της ΠΕ

1. Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας (τύπος)	2. Χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο που χρησιμοποιείται για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας	3. Νόμισμα παρουσίασης που χρησιμοποιείται για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας (κωδικός ISO)

1.3. Εταιρική δομή

1.3.1. Τελική μητρική οντότητα

1. Δικαιοδοσία της τελικής μητρικής οντότητας	
2. Εφαρμοστέοι κανόνες;	
3. Επωνυμία της τελικής μητρικής οντότητας	
4. ΑΦΜ της τελικής μητρικής οντότητας	

5. ΑΦΜ της τελικής μητρικής οντότητας στη δικαιοδοσία υποβολής (εάν είναι διαφορετικός και εάν υπάρχει)	
6. Καθεστώς για τους σκοπούς των κανόνων	
7. Εάν η τελική μητρική οντότητα είναι εξαιρούμενη οντότητα - Τύπος	
8. Η δικαιοδοσία εντός της οποίας μια μητρική οντότητα με διπλή κατοικία τεκμαίρεται ότι υπόκειται σε ενδεδειγμένο κανόνα IIR (εάν βάσει των κανόνων η εν λόγω μητρική οντότητα τεκμαίρεται ότι είναι εγκατεστημένη σε άλλη δικαιοδοσία όπου δεν υπόκειται σε ενδεδειγμένο κανόνα IIR) (εάν υπάρχει)	

1.3.2. Οντότητες του ομίλου (πλην της τελικής μητρικής οντότητας) και μέλη ομίλων κοινοπραξιών

1.3.2.1. Συνιστώσες οντότητες και μέλη ομίλων κοινοπραξιών

Μεταβολές	1. Υπάρχουν μεταβολές σε σχέση με το προηγούμενο Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων;	Nai/Όχι
Δικαιοδοσία	2. Δικαιοδοσία	
	3. Εφαρμοστέοι κανόνες;	
Προσδιορισμός της συνιστώσας οντότητας, της κοινοπραξίας ή της συνδεδεμένης εταιρείας κοινοπραξίας	4. Επωνυμία της συνιστώσας οντότητας, της κοινοπραξίας ή της συνδεδεμένης εταιρείας κοινοπραξίας	
	5. ΑΦΜ	
	6. ΑΦΜ για τη δικαιοδοσία υποβολής (εάν υπάρχει)	
	7. Καθεστώς για τους σκοπούς των κανόνων	
Ιδιοκτησιακή δομή της συνιστώσας οντότητας, της κοινοπραξίας ή της συνδεδεμένης εταιρείας κοινοπραξίας	Για κάθε οντότητα που κατέχει ιδιοκτησιακές συμμετοχές στη συνιστώσα οντότητα, την κοινοπραξία ή τη συνδεδεμένη εταιρεία κοινοπραξίας: 8. Τύπος 9. ΑΦΜ (για συνιστώσες οντότητες ή μέλη ομίλων κοινοπραξιών) 10. Κατοχή ιδιοκτησιακής συμμετοχής (ποσοστό)	
Εάν η συνιστώσα οντότητα είναι μια μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα, ή μια ενδιάμεση μητρική οντότητα, υποχρεούται η οντότητα να εφαρμόσει ενδεδειγμένο κανόνα IIR;	11. Καθεστώς μητρικής οντότητας	
	12. Εάν η ενδιάμεση μητρική οντότητα δεν εφαρμόζει κανόνα IIR, επειδή η τελική μητρική οντότητα υπόκειται σε ενδεδειγμένο κανόνα IIR ή επειδή υπάρχει άλλη ενδιάμεση μητρική οντότητα που κατέχει ελέγχουσα συμμετοχή σε αυτήν και υπόκειται σε ενδεδειγμένο κανόνα IIR, προσδιορίστε την εν λόγω τελική μητρική οντότητα ή την άλλη ενδιάμεση μητρική οντότητα (ΑΦΜ)	
	13. Εάν η μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα δεν εφαρμόζει κανόνα IIR, επειδή άλλη μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα και υπόκειται σε ενδεδειγμένο κανόνα IIR κατέχει το 100 % των ιδιοκτησιακών συμμετοχών της, προσδιορίστε την εν λόγω άλλη μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα και υποχρεούται να εφαρμόσει ενδεδειγμένο κανόνα IIR (ΑΦΜ)	
Εφαρμόζεται ο κανόνας UTPR όσον αφορά την οντότητα;	14. Εφαρμόζεται η αρχική φάση της διεθνούς δραστηριότητας;	Nai/Όχι
	15. Συνολικές ιδιοκτησιακές συμμετοχές (αντίστοιχα το αναλογούν μερίδιο των συμπληρωματικών φόρων) των μητρικών οντοτήτων που υποχρεούνται να εφαρμόζουν ενδεδειγμένο κανόνα IIR όσον αφορά τη συνιστώσα οντότητα (το μέλος του ομίλου κοινοπραξιών, αντίστοιχα) (σε ποσοστό)	

	16. Είναι οι ιδιοκτησιακές συμμετοχές της τελικής μητρικής οντότητας στη συνιστώσα οντότητα (αντίστοιχα το αναλογούν μερίδιο συμπληρωματικού φόρου της τελικής μητρικής οντότητας για το μέλος του ομίλου κοινοπραξιών) μεγαλύτερες από τις συνολικές ιδιοκτησιακές συμμετοχές (αντίστοιχα το αναλογούν μερίδιο) των μητρικών οντοτήτων που υποχρεούνται να εφαρμόζουν ενδεδειγμένο κανόνα IIR στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (το μέλος του ομίλου κοινοπραξιών, αντίστοιχα);	Nai/Όχι
--	--	---------

1.3.2.2. Εξαιρούμενες οντότητες

1. Υπάρχουν μεταβολές σε σχέση με το προηγούμενο Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων;	Nai/Όχι
2. Επωνυμία της εξαιρούμενης οντότητας	
3. Τύπος της εξαιρούμενης οντότητας	

1.3.3. Μεταβολές στην εταιρική δομή που σημειώθηκαν κατά τη διάρκεια του Φορολογικού έτους υποβολής εκθέσεων

Δεν αναφέρθηκαν μεταβολές στην εταιρική δομή που σημειώθηκαν κατά το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων, διότι δεν επηρέασαν ούτε τον υπολογισμό του πραγματικού φορολογικού συντελεστή ούτε τον υπολογισμό ή την κατανομή του συμπληρωματικού φόρου;								Nai/Όχι
1. Επωνυμία της συνιστώσας οντότητας (ή άλλης οντότητας του ομίλου ΠΕ) ή του μέλους του ομίλου κοινοπραξιών	2. ΑΦΜ	3. Ημερομηνία έναρξης ισχύος της μεταβολής	4. Κατάσταση πριν από τη μεταβολή	5. Κατάσταση μετά τη μεταβολή	6. Οντότητες που κατέχουν ιδιοκτησιακές συμμετοχές στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (ή σε άλλη οντότητα) ή σε μέλος ομίλου κοινοπραξιών πριν ή μετά τη μεταβολή	7. Ιδιοκτησιακές συμμετοχές που κατέχονται στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (ή σε άλλη οντότητα) ή σε μέλος ομίλου κοινοπραξιών πριν από τη μεταβολή (ποσοστό)	8. Ιδιοκτησιακές συμμετοχές που κατέχονται στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (ή άλλη οντότητα) ή σε μέλος ομίλου κοινοπραξιών μετά τη μεταβολή (ποσοστό)	

1.4. Συνοπτική παρουσίαση πληροφοριών

1. Ονομασία της δικαιοδοσίας	2. Τύπος υπο-ομίλου (εάν υπάρχει)	3. Προσδιορισμός υπο-ομίλου (εάν υπάρχει)	4. Ονομασία/-ες δικαιοδοσίας/-ιών με δικαιώματα φορολόγησης	5. Εφαρμόζεται ασφαλής λιμένας ή εξαίρεση;	6. Εύρος τιμών πραγματικού φορολογικού συντελεστή	7. Η εφαρμογή της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας έχει ως αποτέλεσμα τη μη επιβολή συμπληρωματικού ή φόρου;	8. Πληρωτέος συμπληρωματικός φόρος (ενδεδειγμένος εγχώριος συμπληρωματικός φόρος) — εύρος τιμών	9. Πληρωτέος συμπληρωματικός φόρος (ενδεδειγμένος κανόνας IIR / ενδεδειγμένος κανόνας UTPR — εύρος τιμών)
				[Να προστεθεί η σχετική επιλογή]	[Να προστεθεί η σχετική επιλογή]	Nai/Όχι	[Να προστεθεί η σχετική επιλογή]	[Να προστεθεί η σχετική επιλογή]

2. ΑΣΦΑΛΕΙΣ ΛΙΜΕΝΕΣ ΚΑΙ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΔΙΚΑΙΟΔΟΣΙΑΣ

2.1. Χαρακτηριστικά της δικαιοδοσίας

1. Ονομασία της δικαιοδοσίας	
2. Τύπος υπο-ομίλου (εάν υπάρχει)	
3. Προσδιορισμός υπο-ομίλου (εάν υπάρχει)	
4. Δικαιοδοσία με δικαιώματα φορολόγησης	
5. Ύπαρξη δηλωτέων διαφορών (Ναι/Όχι)	

2.2. Εξαιρέσεις που ισχύουν για την εν λόγω δικαιοδοσία (συμπληρωματικός φόρος που μηδενίζεται)

2.2.1. Επιλογή δικαιοδοσίας ασφαλούς λιμένα

2.2.1.1. Επιλογή ασφαλούς λιμένα

1. Επιλογή ασφαλούς λιμένα	[Να προστεθεί η σχετική προτίμηση]
----------------------------	------------------------------------

2.2.1.2. Μόνιμοι ασφαλείς λιμένες

Απλουστευμένος υπολογισμός για μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες

	1. Συνολικά έσοδα όλων των μη ουσιωδών συνιστωσών οντοτήτων στη δικαιοδοσία	2. Συγκεντρωτικός απλουστευμένος φόρος όλων των μη ουσιωδών συνιστωσών οντοτήτων στη δικαιοδοσία
α. Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων		
β. 1ο προηγούμενο φορολογικό έτος (κατά περίπτωση)		ά.α.
γ. 2ο προηγούμενο φορολογικό έτος (κατά περίπτωση)		ά.α.
δ. Μέσος όρος των τριών φορολογικών ετών (κατά περίπτωση)		ά.α.

2.2.1.3. Μεταβατικοί ασφαλείς λιμένες

α) Μεταβατικός ασφαλής λιμένας CbCR (υποβολής εκθέσεων ανά χώρα)

1. Σύνολο εσόδων	
2. Κέρδη (ζημίες) προ φόρου εισοδήματος	
3. Απλουστευμένοι καλυπτόμενοι φόροι	

β) Μεταβατικός ασφαλής λιμένας ως προς τον κανόνα UTPR

1. Συντελεστής φόρου εισοδήματος εταιρειών	
--	--

2.2.2. Επιλογή για εξαίρεση *de minimis*

Επιλογή εφαρμογής της εξαίρεσης *de minimis* για το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων

Απλουστευμένοι υπολογισμοί για μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες — συνιστώσες οντότητες που δεν είναι μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες

	1. Έσοδα (χρηματοοικονομικοί λογαριασμοί)	2. Αποδεκτά έσοδα	3. Καθαρό εισόδημα ή ζημία βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής	4. Αποδεκτό εισόδημα ή ζημία
α. Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων				
β. 1ο προηγούμενο φορολογικό έτος (κατά περίπτωση)				
γ. 2ο προηγούμενο φορολογικό έτος (κατά περίπτωση)				
δ. Μέσος όρος των τριών φορολογικών ετών				

2.3. Όμιλος ΠΕ σε αρχική φάση διεθνούς δραστηριότητας (κατά περίπτωση)

1. Πρώτη ημέρα του πρώτου φορολογικού έτους κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων	
2. Δικαιοδοσία αναφοράς	
3. Καθαρή λογιστική αξία των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων στη δικαιοδοσία αναφοράς για το φορολογικό έτος κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων	
4. Αριθμός δικαιοδοσιών στις οποίες ο όμιλος ΠΕ έχει συνιστώσες οντότητες για το φορολογικό έτος κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων	
5. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες εκτός της δικαιοδοσίας αναφοράς για το φορολογικό έτος κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων	α. Δικαιοδοσία β. Καθαρές λογιστικές αξίες των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων όλων των συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες σε κάθε δικαιοδοσία
6. Αριθμός δικαιοδοσιών στις οποίες ο όμιλος ΠΕ έχει συνιστώσες οντότητες κατά το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων	
7. Άθροισμα των καθαρών λογιστικών αξιών των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων όλων των συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες σε δικαιοδοσίες άλλες από τη δικαιοδοσία αναφοράς κατά το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων	

3. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΙ

3.1. Χαρακτηριστικά της δικαιοδοσίας

1. Ονομασία της δικαιοδοσίας	
2. Τύπος υπο-ομίλου (εάν υπάρχει)	
3. Προσδιορισμός υπο-ομίλου (εάν υπάρχει) για τον υπολογισμό του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου	
4. Δικαιοδοσία με δικαιώματα φορολόγησης	
5. Πραγματικός φορολογικός συντελεστής	
6. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι	
7. Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία	
8. Εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας	
9. Πρόσθετος τρέχων συμπληρωματικός φόρος	
10. Ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει της εγχώριας νομοθεσίας	
11. Επιλογές	
12. Συγκεντρωτικά τρέχοντα έξοδα φόρου για καλυπτόμενους φόρους μετά τις κατανομές των καλυπτόμενων φόρων που οφείλουν ορισμένοι τύποι συνιστωσών οντοτήτων	
13. Ενδεδειγμένες επιστρεπτές πιστώσεις φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου (έξοδο φόρου)	
14. Άλλες πιστώσεις φόρου (έξοδο φόρου)	
15. Ποσό εξόδου αναβαλλόμενου φόρου	
16. Ενδεδειγμένες επιστρεπτές πιστώσεις φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου (εισόδημα)	
17. Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενη χρήση	
18. Μεταβατικοί κανόνες	

3.2. Υπολογισμός πραγματικού φορολογικού συντελεστή

3.2.1. Πραγματικός φορολογικός συντελεστής

α. Καθαρό εισόδημα ή ζημία βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής	β. Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία	γ. Έξοδο φόρου εισοδήματος	δ. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι	ε. Πραγματικός φορολογικός συντελεστής
	[A]		[B]	[Γ]=[B]/[A]

3.2.1.1. Υπολογισμός του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας

1. Συνολικό ποσό καθαρού εισοδήματος ή ζημίας βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής μετά τις κατανομές (όλες οι συνιστώσες οντότητες στη δικαιοδοσία)	
2. Αναπροσαρμογές	Καθαρό ποσό
α) Καθαρό έξοδο φόρων	
β) Εξαιρούμενα μερίσματα	
γ) Εξαιρούμενο κέρδος ή ζημία ιδίων κεφαλαίων	
δ) Συμπεριλαμβανόμενο κέρδος ή ζημία βάσει της μεθόδου αναπροσαρμογής	
ε) Κέρδος ή ζημία από τη διάθεση εξαιρούμενων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων λόγω αναδιάρθρωσης	
στ) Ασύμμετρα συναλλαγματικά κέρδη ή ζημίες	
ζ) Μη επιτρεπόμενα έξοδα βάσει πολιτικής	
η) Σφάλματα προηγούμενων περιόδων	
θ) Μεταβολές αρχών λογιστικής	
ι) Δεδουλευμένες συνταξιοδοτικές δαπάνες	
ια) Αποδέσμευση χρεών	
ιβ) Αποζημίωση βάσει μετοχών	
ιγ) Αναπροσαρμογές πλήρους ανταγωνισμού	
ιδ) Ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμη μεταβιβάσιμη πίστωση φόρου	
ιε) Επιλογή για κέρδη και ζημίες με χρήση της αρχής της πραγματοποίησης	
ιστ) Επιλογή για αναπροσαρμοσμένο κέρδος από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων	
ιζ) Έξοδα ενδοοικιακής χρηματοδοτικής ρύθμισης	

ιη)	Επιλογή για ενδοομιλικές συναλλαγές στην ίδια δικαιοδοσία	
ιθ)	Φόροι ασφαλιστικών εταιρειών που χρεώνονται στους αντισυμβαλλομένους	
κ)	Αύξηση/μείωση στα ίδια κεφάλαια που αποδίδεται σε καταβληθείσες/πληρωτέες ή εισπραχθείσες/εισπρακτέες διανομές πρόσθετου κεφαλαίου κατηγορίας 1 και κεφαλαίου κατηγορίας 1 υποκείμενου σε περιορισμούς	
κα)	Συνιστώσες οντότητες που προσχωρούν και αποχωρούν από όμιλο ΠΕ	
κβ)	Μείωση του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου	
κγ)	Μείωση του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος	
κδ)	Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής	
κε)	Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	
κστ)	Συναλλαγές μεταξύ συνιστωσών οντοτήτων	
3. Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία της δικαιοδοσίας		

3.2.1.2. Υπολογισμός των αναπροσαρμοσμένων καλυπτόμενων φόρων

α) Συνολικό ποσό αναπροσαρμοσμένων καλυπτόμενων φόρων

1.	Συγκεντρωτικά τρέχοντα έξοδα φόρου σε σχέση με καλυπτόμενους φόρους μετά τις κατανομές (όλες οι συνιστώσες οντότητες στη δικαιοδοσία)	
2.	Αναπροσαρμογές	Καθαρό ποσό
α)	Καλυπτόμενοι φόροι που περιλαμβάνονται ως δεδουλευμένα έξοδα στα κέρδη προ φόρων στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς	
β)	Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αποδεκτής ζημίας που βεβαιώθηκε ή χρησιμοποιήθηκε	
γ)	Καλυπτόμενοι φόροι αναφορικά με αβέβαιη φορολογική κατάσταση που καταγράφηκε ως μείωση των καλυπτόμενων φόρων κατά το προηγούμενο έτος	
δ)	Ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου που καταγράφονται ως μείωση στο τρέχον έξοδο φόρου	
ε)	Ενδεδειγμένα φορολογικά πλεονεκτήματα μετακύλισης φόρου από ενδεδειγμένες ιδιοκτησιακές συμμετοχές	
στ)	Τρέχον έξοδο φόρου εισοδήματος που εξαιρείται από το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία	
ζ)	Μη ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου, μη εμπορεύσιμη μεταβιβάσιμη πίστωση φόρου ή άλλες πιστώσεις φόρου που δεν καταγράφονται ως μείωση στο τρέχον έξοδο φόρου	
η)	Καλυπτόμενοι φόροι που επιστρέφονται ή πιστώνονται (εκτός από τυχόν ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου) που δεν αντιμετωπίζονται ως αναπροσαρμογή στο τρέχον έξοδο φόρου	
θ)	Τρέχον έξοδο φόρου που σχετίζεται με αβέβαιη φορολογική κατάσταση	
ι)	Τρέχον έξοδο φόρου που δεν αναμένεται να καταβληθεί εντός τριών ετών	

ια)	Αναπροσαρμογές μετά την υποβολή	
ιβ)	Καλυπτόμενοι φόροι που σχετίζονται με καθαρό κέρδος ή καθαρή ζημία από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων	
ιγ)	Μείωση των καλυπτόμενων φόρων της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου	
ιδ)	Καλυπτόμενοι φόροι για το αποδεκτό εισόδημα της τελικής μητρικής οντότητας που μειώνεται βάσει καθεστώτος εκπίπτοντος μερίσματος	
ιε)	Φόρος τεκμαρτής διανομής	
ιστ)	Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής	
ιζ)	Συνολικό ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου	
ιη)	Αύξηση ή μείωση των καλυπτόμενων φόρων που καταγράφεται στα ίδια κεφάλαια ή στα λοιπά συνολικά εισοδήματα (OCI) σε σχέση με ποσά που περιλαμβάνονται στο αποδεκτό εισόδημα ή ζημία και υπόκεινται σε φόρο σύμφωνα με τους τοπικούς φορολογικούς κανόνες	
ιθ)	Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου που μεταφέρθηκε σε επόμενη χρήση	
κ)	Μείωση των καλυπτόμενων φόρων (αλλά όχι κάτω του μηδενός) κατά το υπόλοιπο ποσό του πλεονάζοντος αρνητικού εξόδου φόρου που μεταφέρεται σε επόμενη χρήση	
3. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι		

β) Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενη χρήση

1.	Υπόλοιπο προηγούμενων ετών	[A]
2.	Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενη χρήση το οποίο δημιουργήθηκε κατά το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων	[B]
3.	Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενη χρήση το οποίο χρησιμοποιήθηκε για το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων	[Γ]
4.	Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενη χρήση το οποίο απομένει για επόμενα έτη	[Δ]=[Α]+[Β]- [Γ]

γ) Υπολογισμός στο πλαίσιο μεταβατικού μεικτού καθεστώτος για τις ΕΑΕ (εάν υπάρχει)

1. Δικαιοδοσίες ΕΑΕ	2. Υπο-όμιλος	3. Συγκεντρωτικοί φόροι που κατανέμονται στον εν λόγω υπο-όμιλο στο πλαίσιο μεικτού φορολογικού καθεστώτος για τις ΕΑΕ
Σύνολο		

3.2.2. Υπολογισμοί βάσει δικαιοδοσίας σχετικά με τη λογιστικοποίηση αναβαλλόμενου φόρου

3.2.2.1. Αναπροσαρμογές αναβαλλόμενου φόρου

α) Συνοπτική παρουσίαση

1. Έξοδο	α) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς	[A]
----------	---	-----

αναβαλλόμενου φόρου για τους σκοπούς των κανόνων πριν από την εφαρμογή άλλου συντελεστή και τις προσαρμογές	β)	Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου σε σχέση με περιουσιακά στοιχεία ή υποχρεώσεις των οποίων η αξία ισολογισμού βάσει των κανόνων διαφέρει από τη λογιστική αξία ισολογισμού	[B]
	γ)	Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου με βάση την αξία ισολογισμού των περιουσιακών στοιχείων ή υποχρεώσεων, όπως προσδιορίζεται βάσει των κανόνων	[Γ]
	δ)	Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου για τους σκοπούς των κανόνων πριν από την εφαρμογή άλλου συντελεστή και τις προσαρμογές	$[\Delta]=[A]-[B]+[\Gamma]$
2. Συνολικό ποσό των αναπροσαρμογών			[E]
3. Εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή στο έξοδο αναβαλλόμενου φόρου	ε)	Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου για τους σκοπούς των κανόνων πριν από την εφαρμογή άλλου συντελεστή	$[\Sigma T]=[\Delta]+[E]$
	στ)	Διαφορά μεταξύ του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου όπως καταγράφηκε με εφαρμογή φορολογικού συντελεστή χαμηλότερου του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή και του ίδιου εξόδου αναβαλλόμενου φόρου με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή	[Z]
	ζ)	Διαφορά μεταξύ του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου όπως καταγράφηκε με εφαρμογή φορολογικού συντελεστή υψηλότερου του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή και του ίδιου εξόδου αναβαλλόμενου φόρου με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή	[H]
4. Συνολικό ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου			$[\Theta]=[\Sigma T]+[Z]-[H]$

β) Ανάλυση των αναπροσαρμογών

1. Αναπροσαρμογές σε έξοδο αναβαλλόμενου φόρου	Καθαρό ποσό
α) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με στοιχεία που εξαιρούνται από το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία	
β) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με μη επιτρεπόμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις	
γ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με μη διεκδικούμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις	
δ) Αναπροσαρμογή αποτίμησης ή αναπροσαρμογή λογιστικής αναγνώρισης που σχετίζεται με αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	
ε) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από την επανεπιμέτρηση που σχετίζεται με μεταβολές στον φορολογικό συντελεστή	
στ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με τη δημιουργία και τη χρήση πιστώσεων φόρου	
ζ) Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που προκύπτει από υποκατάσταση της μεταφοράς της ζημίας ή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που προκύπτει από τεκμαιρόμενη υποκατάσταση της μεταφοράς της ζημίας	

η)	Μη επιτρεπόμενες δεδουλευμένες ή μη διεκδικούμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις που καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους	
θ)	Ανάκτηση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης που καταβλήθηκε κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους	
ι)	Αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ζημίας που δεν περιλαμβάνεται στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς	
ια)	Αναπροσαρμογή εξόδου αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από μείωση φορολογικού συντελεστή	
ιβ)	Αναπροσαρμογή εξόδου αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από αύξηση φορολογικού συντελεστή	
ιγ)	Συνιστώσες οντότητες που προσχωρούν και αποχωρούν από όμιλο ΠΕ	
ιδ)	Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου	
ιε)	Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου της τελικής μητρικής οντότητας που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος	
ιστ)	Αναπροσαρμογή αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από συναλλαγές μεταξύ συνιστωσών οντοτήτων	
2.	Συνολικό ποσό των αναπροσαρμογών	[E]

γ) Μεταφορές ζημιών σε προηγούμενες χρήσεις

	1. Τεκμαιρόμενες αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που αποδίδονται σε μεταφορές ζημιών σε προηγούμενες χρήσεις	2. Καλυπτόμενη επιστροφή φόρου που σχετίζεται με τη μεταφορά ζημιών σε προηγούμενες χρήσεις
α. Ποσό που αποδίδεται στο προηγούμενο φορολογικό έτος Χ		
β. Ποσό που αποδίδεται στο προηγούμενο φορολογικό έτος Υ κ.λπ.		
γ. Σύνολο		

3.2.2.2. Μηχανισμός ανάκτησης

α) Ετήσιο ποσό αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων που υπόκεινται σε κανόνα ανάκτησης

1. Ποσό αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων που υπόκεινται σε κανόνα ανάκτησης και δηλώθηκαν κατά το πέμπτο φορολογικό έτος πριν από το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων	
2. Ποσό ανακτηθείσας αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης που προσδιορίζεται στο Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων σε σχέση με το πέμπτο φορολογικό έτος πριν από το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων	
3. Ποσό αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων που υπόκεινται σε κανόνα ανάκτησης και δηλώθηκαν για το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων	

β) Λογαριασμοί ανάκτησης συγκεντρωτικών αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων

•	• 1. Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων	• 2. Προηγούμενο φορολογικό έτος
• α. Ποσό αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων πριν από το μεταβατικό έτος	•	•

• β. Ποσό ανεξόφλητου υπολοίπου	•	•
• γ. Ποσό αδικαιολόγητου υπολοίπου	•	•

3.2.2.3. Μεταβατικοί κανόνες

1. Μεταβατικό έτος

α) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις κατά την έναρξη του μεταβατικού έτους

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις

1. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις κατά την έναρξη του μεταβατικού έτους	2. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή (κατά περίπτωση)
--	--

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις

3. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις κατά την έναρξη του μεταβατικού έτους	4. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή (κατά περίπτωση)	5. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που προκύπτουν από εξαιρούμενα στοιχεία	6. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που λαμβάνονται υπόψη για τους σκοπούς των κανόνων
[Α]	[Β]	[Γ]	$[Δ] = [Α] \text{ ή } [Β], \text{ κατά περίπτωση} - [Γ]$

β) Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων μετά την 30ή Νοεμβρίου 2021 και πριν από την έναρξη του μεταβατικού έτους

1. Δικαιοδοσία των εκχωρουσών οντοτήτων	2. Φόρος που καταβλήθηκε για την/τις συναλλαγή/-ές	3. Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση που απεικονίζεται στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς της εκχωρούσας οντότητας ή των εκχωρουσών οντοτήτων	4. Αξία ισολογισμού των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων για τους σκοπούς των κανόνων	5. Η καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση προσδιορίζεται σε σχέση με τα μεταβιβασθέντα περιουσιακά στοιχεία για τους σκοπούς των κανόνων για την αποκτώσα συνιστώσα οντότητα ή τις αποκτώσες συνιστώσες οντότητες
---	--	---	---	--

3.2.3. Επιλογές βάσει δικαιοδοσίας (κατά περίπτωση)

3.2.3.1. Επιλογές βάσει δικαιοδοσίας

α) Επιλογές

1. Ετήσιες επιλογές			
α. Επιλογή συνολικού κέρδους από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων]
β. Επιλογή της επουσιώδους μείωσης των καλυπτόμενων φόρων]
γ. Επιλογή μη εφαρμογής της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας]
δ. Αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενη χρήση]
2. Πενταετείς επιλογές		3. Έτος επιλογής	4. Έτος ανάκλησης
ε. Επιλογή συμπερίληψης επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου			
στ. Επιλογή αποζημίωσης βάσει μετοχών			
ζ. Επιλογή βάσει της αρχής της πραγματοποίησης			
η. Επιλογή ενδοομικών συναλλαγών			
θ. Επιλογή μη κατανομής του διασυννοριακού αναβαλλόμενου φόρου			
5. Άλλες επιλογές	6. Έτος επιλογής	7. Έτος ανάκλησης	
ι. Επιλογή αποδεκτής ζημίας			

β) Απαιτήσεις πληροφόρησης σχετικά με τις επιλογές βάσει δικαιοδοσίας

1. Συμπερίληψη του κέρδους ή της ζημίας ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με την επιλογή συμπερίληψης επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου	
2. Υπόλοιπο της επένδυσης του ιδιοκτήτη σε ενδεδειγμένη ιδιοκτησιακή συμμετοχή από προηγούμενα έτη	[A]
3. Προσθήκες στην επένδυση του ιδιοκτήτη σε ενδεδειγμένη ιδιοκτησιακή συμμετοχή	[B]
4. Μειώσεις στην επένδυση του ιδιοκτήτη σε ενδεδειγμένη ιδιοκτησιακή συμμετοχή	[Γ]
5. Ανεξόφλητο υπόλοιπο της επένδυσης του ιδιοκτήτη σε ενδεδειγμένη ιδιοκτησιακή συμμετοχή	[Δ]=[A]+[B]-[Γ]

3.2.3.2. Επιλογή φόρου τεκμαρτής διανομής

1. Επιλογή φόρου τεκμαρτής διανομής	
-------------------------------------	--

α) Μηχανισμός ανάκτησης

1. Φορολογικό έτος	2. Ποσό φόρου τεκμαρτής διανομής	3. Φόρος τεκμαρτής διανομής που καταβλήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε				4. Ανεξόφλητο υπόλοιπο λογαριασμού ανάκτησης φόρου τεκμαρτής διανομής
		3ο προηγούμενο φορολογικό έτος	2ο προηγούμενο φορολογικό έτος	1ο προηγούμενο φορολογικό έτος	Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων	
4ο προηγούμενο φορολογικό έτος						
3ο προηγούμενο φορολογικό έτος		Άνευ αντικειμένου				
2ο προηγούμενο φορολογικό έτος		Άνευ αντικειμένου	Άνευ αντικειμένου			
1ο προηγούμενο φορολογικό έτος		Άνευ αντικειμένου	Άνευ αντικειμένου	Άνευ αντικειμένου		
Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων		Άνευ αντικειμένου	Άνευ αντικειμένου	Άνευ αντικειμένου	Άνευ αντικειμένου	Άνευ αντικειμένου

β) Εκ νέου υπολογισμός του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου

1. Μείωση των αναπροσαρμοσμένων καλυπτόμενων φόρων για προηγούμενο φορολογικό έτος [A]	2. Προσαυξητικός συμπληρωματικός φόρος [B]	3. Λόγος ανάκτησης κατά τη διάθεση [Γ]
---	---	---

3.2.4. Υπολογισμοί συνιστώσας οντότητας

α) Επιλογή για το μεταβατικό απλουστευμένο πλαίσιο υποβολής στοιχείων βάσει δικαιοδοσίας

1. Επιλέγει ο όμιλος ΠΕ να εφαρμόσει το μεταβατικό απλουστευμένο πλαίσιο υποβολής στοιχείων βάσει δικαιοδοσίας;	Ναι/Όχι
---	---------

β) Συγκεντρωτική υποβολή στοιχείων για ενοποιημένους για φορολογικούς σκοπούς ομίλους

1. Ενοποιημένος όμιλος για φορολογικούς σκοπούς (ΑΦΜ)	2. Ενοποιημένες οντότητες (ΑΦΜ)

3.2.4.1. Αποδεκτό εισόδημα ή ζημία

α) Αναπροσαρμογές στο καθαρό εισόδημα ή ζημία βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών (ΑΦΜ)		
2. Ποσό καθαρού εισοδήματος ή ζημίας βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής μετά τις κατανομές		
3. Αναπροσαρμογές	Προσθήκες	Μειώσεις
α) Καθαρό έξοδο φόρων		
β) Εξαιρούμενα μερίσματα		
γ) Εξαιρούμενο κέρδος ή ζημία ιδίων κεφαλαίων		
δ) Συμπεριλαμβανόμενο κέρδος ή ζημία βάσει της μεθόδου αναπροσαρμογής		
ε) Κέρδος ή ζημία από τη διάθεση εξαιρούμενων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων λόγω αναδιάρθρωσης		
στ) Ασύμμετρα συναλλαγματικά κέρδη ή ζημίες		
ζ) Μη επιτρεπόμενα έξοδα βάσει πολιτικής		
η) Σφάλματα προηγούμενων περιόδων		
θ) Μεταβολές αρχών λογιστικής		
ι) Δεδουλευμένες συνταξιοδοτικές δαπάνες		
ια) Αποδέσμευση χρεών		
ιβ) Αποζημίωση βάσει μετοχών		
ιγ) Αναπροσαρμογές πλήρους ανταγωνισμού		
ιδ) Ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου		
ιε) Επιλογή για κέρδη και ζημίες με χρήση της αρχής της πραγματοποίησης		
ιστ) Επιλογή για αναπροσαρμοσμένο κέρδος από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων		
ιζ) Έξοδα ενδοομιλικής χρηματοδοτικής ρύθμισης		
ιη) Επιλογή για ενδοομιλικές συναλλαγές στην ίδια δικαιοδοσία		
ιθ) Φόροι ασφαλιστικών εταιρειών που χρεώνονται στους αντισυμβαλλομένους		
κ) Αύξηση/μείωση στα ίδια κεφάλαια που αποδίδεται σε καταβληθείσες/πληρωτέες ή εισπραχθείσες/εισπρακτέες διανομές πρόσθετου κεφαλαίου κατηγορίας 1 και κεφαλαίου κατηγορίας 1 υποκείμενου σε περιορισμούς		
κα) Συνιστώσες οντότητες που προσχωρούν και αποχωρούν από όμιλο ΠΕ		

κβ) Μείωση του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου		
κγ) Μείωση του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος		
κδ) Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής		
κε) Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα		
κστ) Συναλλαγές μεταξύ συνιστώσων οντοτήτων		
4.Αποδεκτό εισόδημα ή ζημία της συνιστώσας οντότητας ή του μέλους ομίλου κοινοπραξιών		

β) Διασυνοριακή κατανομή εισοδήματος ή ζημίας μεταξύ κύριας οντότητας και μόνιμης εγκατάστασης και οντότητας μετακύλισης φόρου

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλη ομίλων κοινοπραξιών εγκατεστημένων στην εν λόγω δικαιοδοσία ή συνιστώσα οντότητα χωρίς εθνικότητα (ΑΦΜ)	2. Καθαρό εισόδημα ή ζημία βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής πριν από την αναπροσαρμογή	3. Βάση για την αναπροσαρμογή	4. Άλλη συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών (ΑΦΜ)	5. Δικαιοδοσία της άλλης συνιστώσας οντότητας ή μέλους ομίλου κοινοπραξιών (ISO)	6. Προσθήκες στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	7. Μειώσεις στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	8. Καθαρό εισόδημα ή ζημία βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής μετά την αναπροσαρμογή

γ) Διασυνοριακές αναπροσαρμογές

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών (ΑΦΜ)	2. Βάση για την αναπροσαρμογή	3. Άλλη συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών (ΑΦΜ)	4. Δικαιοδοσία της άλλης συνιστώσας οντότητας (ISO)	5. Προσθήκες στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	6. Μειώσεις στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα

δ) Αναπροσαρμογές του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου ή που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος

1. Συνιστώσα οντότητα (ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών) που είναι εγκατεστημένη στην εν λόγω δικαιοδοσία (ΑΦΜ)	2. Βάση για τη μείωση	3. Προσδιορισμός των κατόχων ιδιοκτησιακών συμμετοχών ή των δικαιούχων μερισμάτων (βλ. σημείωση)	4. Άμεσα κατεχόμενη ιδιοκτησιακή συμμετοχή (σε ποσοστό)	5. Μειώσεις για τη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα

3.2.4.2. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι

α) Αναπροσαρμογές στο τρέχον έξοδο φόρου στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών (ΑΦΜ)		
2. Τρέχον έξοδο φόρου σε σχέση με καλυπτόμενους φόρους μετά τις κατανομές		
3. Αναπροσαρμογές	Προσθήκες	Μειώσεις
α) Καλυπτόμενοι φόροι που περιλαμβάνονται ως δεδουλευμένα έξοδα στα κέρδη προ φόρων στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς		
β) Καλυπτόμενοι φόροι αναφορικά με αβέβαιη φορολογική κατάσταση που καταγράφηκε ως μείωση των καλυπτόμενων φόρων κατά το προηγούμενο έτος		
γ) Ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου που καταγράφονται ως μείωση στο τρέχον έξοδο φόρου		
δ) Ενδεδειγμένα φορολογικά πλεονεκτήματα μετακύλισης φόρου από ενδεδειγμένες ιδιοκτησιακές συμμετοχές		
ε) Τρέχον έξοδο φόρου εισοδήματος που εξαιρείται από το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία		
στ) Μη ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου, μη εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου ή άλλες πιστώσεις φόρου που δεν καταγράφονται ως μείωση στο τρέχον έξοδο φόρου		
ζ) Καλυπτόμενοι φόροι που επιστρέφονται ή πιστώνονται (εκτός από τυχόν ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου) που δεν αντιμετωπίζονται ως αναπροσαρμογή στο τρέχον έξοδο φόρου		
η) Τρέχον έξοδο φόρου που σχετίζεται με αβέβαιη φορολογική κατάσταση		
θ) Τρέχον έξοδο φόρου που δεν αναμένεται να καταβληθεί εντός τριών ετών		
ι) Αναπροσαρμογές μετά την υποβολή		
ια) Καλυπτόμενοι φόροι που σχετίζονται με καθαρό κέρδος ή καθαρή ζημία από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων		
ιβ) Μείωση των καλυπτόμενων φόρων της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου		
ιγ) Καλυπτόμενοι φόροι για το αποδεκτό εισόδημα της τελικής μητρικής οντότητας που μειώνεται βάσει καθεστώτος εκπίπτοντος μερίσματος		
ιδ) Φόρος τεκμαρτής διανομής		
ιε) Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής		
ιστ) Συνολικό ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου		
ιζ) Αύξηση ή μείωση των καλυπτόμενων φόρων που καταγράφεται στα ίδια κεφάλαια ή στα λοιπά συνολικά εισοδήματα (OCI) σε σχέση με ποσά που περιλαμβάνονται στο αποδεκτό εισόδημα ή ζημία και υπόκεινται σε φόρο σύμφωνα με τους τοπικούς φορολογικούς κανόνες		
4. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι		

β) Διασταυρούμενη κατανομή φόρων

1. Συνιστώσα οντότητα εγκατεστημένη σε αυτήν τη δικαιοδοσία ή χωρίς φορολογική κατοικία συνιστώσα οντότητα (ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών) (ΑΦΜ)	2. Καλυπτόμενοι φόροι της συνιστώσας οντότητας (ή του μέλους ομίλου κοινοπραξιών) πριν από την αναπροσαρμογή	3. Βάση για την αναπροσαρμογή	4. Άλλη συνιστώσα οντότητα (ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών) (ΑΦΜ)	5. Δικαιοδοσία άλλης συνιστώσας οντότητας (ή μέλους ομίλου κοινοπραξιών) (ΙΣΟ)	6. Προσθήκες στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	7. Μειώσεις στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	8. Καλυπτόμενοι φόροι της συνιστώσας οντότητας (ή του μέλους ομίλου κοινοπραξιών) μετά την αναπροσαρμογή
--	--	-------------------------------	--	--	--	---	--

γ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών (ΑΦΜ)		
2. Ποσό του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου για τους σκοπούς των κανόνων		
3. Αναπροσαρμογές σε έξοδο αναβαλλόμενου φόρου	Προσθήκες	Μειώσεις
α) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με στοιχεία που εξαιρούνται από το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία		
β) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με μη επιτρεπόμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις		
γ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με μη διεκδικούμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις		
δ) Αναπροσαρμογή αποτίμησης ή αναπροσαρμογή λογιστικής αναγνώρισης που σχετίζεται με αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση		
ε) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από την επανεπιμέτρηση που σχετίζεται με μεταβολές στον φορολογικό συντελεστή		
στ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με τη δημιουργία και τη χρήση πιστώσεων φόρου		
ζ) Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που προκύπτει από υποκατάσταση της μεταφοράς της ζημίας ή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που προκύπτει από τεκμαιρόμενη υποκατάσταση της μεταφοράς της ζημίας		
η) Μη επιτρεπόμενες δεδουλευμένες ή μη διεκδικούμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις που καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους		
θ) Ανάκτηση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης που καταβλήθηκε κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους		
ι) Αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ζημίας που δεν περιλαμβάνεται στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς		
ια) Αναπροσαρμογή εξόδου αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από μείωση φορολογικού συντελεστή		
ιβ) Αναπροσαρμογή εξόδου αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από αύξηση φορολογικού συντελεστή		
ιγ) Συνιστώσες οντότητες που προσχωρούν και αποχωρούν από όμιλο ΠΕ		
ιδ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου		
ιε) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου της τελικής μητρικής οντότητας που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος		
ιστ) Αναπροσαρμογή αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από συναλλαγές μεταξύ συνιστωσών οντοτήτων		

4. Διαφορά μεταξύ του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου όπως καταγράφηκε με εφαρμογή φορολογικού συντελεστή χαμηλότερου του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή και του ίδιου εξόδου αναβαλλόμενου φόρου με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή		
5. Διαφορά μεταξύ του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου όπως καταγράφηκε με εφαρμογή φορολογικού συντελεστή υψηλότερου του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή και του ίδιου εξόδου αναβαλλόμενου φόρου με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή		
6. Συνολικό ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου		



3.2.4.3. Επιλογές συνιστώσας οντότητας (ή επιλογές που ισχύουν για όμιλο κοινοπραξιών)

1. Συνιστώσες οντότητες (ή μέλη ομίλου κοινοπραξιών) για τις οποίες γίνεται επιλογή (ΑΦΜ)		
2. Ετήσιες επιλογές	α. Επιλογή εφαρμογής των απλουστευμένων υπολογισμών για μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες (απλουστευμένοι υπολογισμοί ασφαλούς λιμένα)	
	β. Επιλογή για την αποδέσμευση χρέους	
	γ. Επιλογή μη διεκδικούμενης δεδουλευμένης υποχρέωσης	
3. Πενταετείς επιλογές		4. Έτος επιλογής
		5. Έτος ανάκλησης
	δ. Επιλογή που συνίσταται στη μη αντιμετώπιση οντότητας ως εξαιρούμενης	
	ε. Συμπερίληψη όλων των μερισμάτων όσον αφορά τις συμμετοχές χαρτοφυλακίου	
	στ. Αντιμετώπιση συναλλαγματικών κερδών ή ζημιών που αποδίδονται στην αντιστάθμιση ως εξαιρούμενο κέρδος ή ζημία ιδίων κεφαλαίων	
	ζ. Επιλογή φορολογικής διαφάνειας επενδυτικής οντότητας	
	η. Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής	
	θ. Πενταετής επιλογή για μη διεκδικούμενη δεδουλευμένη υποχρέωση	
6. Άλλες επιλογές	ι. Επιλογή αποδεκτής ζημίας	
	ια. Επιλογή εύλογης αξίας	
1. Συνιστώσες οντότητες (μέλη ομίλων κοινοπραξιών) για τις οποίες γίνεται η επιλογή (ΑΦΜ)	2. Φορολογικό έτος του γενεσιουργού γεγονότος	3. Συμπερίληψη στο φορολογικό έτος του γενεσιουργού γεγονότος ή πενταετής συμπερίληψη

3.2.4.4. Εξαίρεση του διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος

α) Εξαίρεση του διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών που είναι εγκατεστημένη/-ο στην εν λόγω δικαιοδοσία (ΑΦΜ)		
Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	2. Κατηγορία	
	3. Έσοδα	[A]
	4. Έξοδα	[B]
	5. Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	$[Γ]=[Α]-[Β]$
Εγκεκριμένο παρεπόμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	6. Κατηγορία	
	7. Έσοδα	[Δ]
	8. Έξοδα	[Ε]
	9. Εγκεκριμένο παρεπόμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	$[ΣΤ]=[Δ]-[Ε]$
Επίδραση στην εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας	10. Δαπάνες μισθοδοσίας που αναλογούν στο εξαιρούμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα ή στο εγκεκριμένο παρεπόμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	
	11. Αξία ισολογισμού ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται για τη δημιουργία του εξαιρούμενου διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος ή του εγκεκριμένου παρεπόμενου διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος	
Καλυπτόμενοι φόροι	12. Καλυπτόμενοι φόροι που αναλογούν στο εξαιρούμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα ή στο εγκεκριμένο παρεπόμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	

β) Ανώτατο όριο δικαιοδοσίας για την εξαίρεση του εγκεκριμένου παρεπόμενου διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος

1. Συνολικό διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα για όλες τις συνιστώσες οντότητες (ή τα μέλη ομίλου κοινοπραξιών)	[A]
2. 50 % ανώτατο όριο	$50 \% \times [A]$
3. Συνολικό εγκεκριμένο παρεπόμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα για όλες τις συνιστώσες οντότητες (ή τα μέλη ομίλου κοινοπραξιών)	[B]
4. Υπέρβαση του ανώτατου ορίου εάν το B υπερβαίνει το 50 % του A	$[B]-50 \% \times [A]$

3.2.4.5. Πληροφορίες για τους σκοπούς της επιλογής εφαρμογής της μεθόδου φορολογητέας διανομής (κατά περίπτωση)

Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής

1. Συνιστώσα οντότητα-ιδιοκτήτρια (ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών) για την οποία/το οποίο γίνεται επιλογή (ΑΦΜ)	2. Επενδυτική οντότητα για την οποία γίνεται η επιλογή (ΑΦΜ)	3. Πραγματικές και τεκμαιρόμενες διανομές του αποδεκτού εισοδήματος της επενδυτικής οντότητας που εισπράττεται από τη συνιστώσα οντότητα-ιδιοκτήτρια	4. Τοπική αύξηση πιστωτικού φόρου που βαρύνει την επενδυτική οντότητα	5. Αναλογικό μερίδιο της συνιστώσας οντότητας-ιδιοκτήτριας στο μη διανεμηθέν καθαρό αποδεκτό εισόδημα της επενδυτικής οντότητας
--	--	--	---	---

3.2.4.6. Άλλο λογιστικό πρότυπο

1. Συνιστώσα οντότητα (ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών) με καθαρό εισόδημα ή ζημία βάσει χρηματοοικονομικής λογιστικής με χρήση διαφορετικού λογιστικού προτύπου (ΑΦΜ)	2. Αποδεκτό ή εγκεκριμένο χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο
--	---

3.3. Υπολογισμός συμπληρωματικού φόρου

3.3.1. Συμπληρωματικός φόρος

α. Ποσοστό συμπληρωματικού φόρου	β. Εξαιρέση εισοδήματος επί της ουσίας	γ. Πλεονάζοντα κέρδη	δ. Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος	ε. Πληρωτέος εγχώριος συμπληρωματικός φόρος	στ. Συμπληρωματικός φόρος
[Α]=15 % - πραγματικός φορολογικός συντελεστής	[B]	[Γ] = Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία -[B]	[Δ]	[Ε]	= [Α]x[Γ]+[Δ]-[Ε]

3.3.2. Υπολογισμός της εξαιρέσης εισοδήματος επί της ουσίας (κατά περίπτωση)

3.3.2.1. Συνολικό ποσό της εξαιρέσης εισοδήματος επί της ουσίας

Απαλλασσόμενο σκέλος της μισθοδοσίας		Απαλλασσόμενο σκέλος των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων		Σύνολο
1. Σχετικές επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας επιλέξιμων εργαζομένων που ασκούν δραστηριότητες στη δικαιοδοσία	2. Εφαρμογή του σχετικού ποσοστού προσαύξησης για το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων	3. Αξία ισολογισμού των σχετικών επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που βρίσκονται στη δικαιοδοσία	4. Εφαρμογή του σχετικού ποσοστού προσαύξησης για το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων	5. Εξαιρέση εισοδήματος επί της ουσίας
[Α]	[Β]	[Γ]	[Δ]	[Ε]=[Α]x[Β]+[Γ]x[Δ]

3.3.2.2. Κατανομή επιλέξιμων δαπανών μισθοδοσίας και αξία ισολογισμού επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων σε μόνιμες εγκαταστάσεις για τους σκοπούς της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας

1. Σχετικές επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας	2. Αξία ισολογισμού των σχετικών επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	3. Δικαιοδοσία των μόνιμων εγκαταστάσεων	4. Σχετικές επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας που κατανέμονται σε μόνιμες εγκαταστάσεις	5. Αξία ισολογισμού των σχετικών επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που κατανέμονται σε μόνιμες εγκαταστάσεις

3.3.2.3. Κατανομή των επιλέξιμων δαπανών μισθοδοσίας και αξία ισολογισμού των επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων μιας οντότητας μετακύλισης φόρου για τους σκοπούς της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας

1. Σχετικές επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας	2. Αξία ισολογισμού των σχετικών επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	3. Δικαιοδοσία ιδιοκτητών συνιστώσας οντότητας (ή μελών ομίλου κοινοπραξιών)	4. Σχετικές επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας που κατανέμονται στον ιδιοκτήτη της συνιστώσας οντότητας (ή που εξαιρούνται)	5. Αξία ισολογισμού των σχετικών επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που κατανέμονται στον ιδιοκτήτη συνιστώσας οντότητας (ή που εξαιρούνται)

3.3.3. Πρόσθετος τρέχων συμπληρωματικός φόρος

3.3.3.1. Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος εκτός από την περίπτωση καθαρής αποδεκτής ζημίας κατά το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων

1. Σχετικά άρθρα	2. Σχετικό έτος	3. Όπως δηλώθηκε σε προηγούμενο φορολογικό έτος ή υπολογίστηκε εκ νέου	4. Καθαρό αποδεκτό εισόδημα/ζημία	5. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι	6. Πραγματικός φορολογικός συντελεστής	7. Πλεονάζον κέρδος	8. Ποσοστό συμπληρωματικού φόρου	9. Συμπληρωματικός φόρος	10. Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος
	Προηγούμενο φορολογικό έτος X	α. Δηλώθηκε σε προηγούμενο φορολογικό έτος β. Υπολογίστηκε εκ νέου							

3.3.3.2. Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος σε περίπτωση καθαρής αποδεκτής ζημίας για το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων

1. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι για τη δικαιοδοσία (εάν είναι αρνητικοί)	[A]
2. Αποδεκτή ζημία για τη δικαιοδοσία	[B]
3. Αναμενόμενοι αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι	$[Γ]=[B] \times 15\%$
4. Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος	$[Δ]=[Γ]-[A]$

3.3.4. Ενδεδειγμένος εγχώριος συμπληρωματικός φόρος

1. Πρότυπο χρηματοοικονομικής λογιστικής	
2. Καταβλητέο ποσό ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου	

3. Ελάχιστος φορολογικός συντελεστής ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου (εάν υπερβαίνει το 15 %)			
4. Βάση για τον συνδυασμό εισοδήματος και φόρων (εάν διαφέρει από τους κανόνες IIR)			
5. Χρησιμοποιούμενο νόμισμα (εάν διαφέρει από το νόμισμα παρουσίασης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων)			
6. Πενταετής επιλογή για τη χρήση του νομίσματος των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή του τοπικού νομίσματος	Νόμισμα	Έτος επιλογής	Έτος ανάκλησης
7. Υπάρχει διαθέσιμη εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας;		Nai/ Oχι	
8. Υπάρχει διαθέσιμη εξαίρεση de minimis;		Nai/ Oχι	

3.4. Κατανομή και καταλογισμός συμπληρωματικού φόρου (εάν υπάρχει)

3.4.1. Εφαρμογή του κανόνα IIR σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία

1. Συμπληρωματικός φόρος που κατανέμεται σε οντότητα του ομίλου	α. Χαμηλά φορολογούμενη συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών (ΑΦΜ)		
	β. Αποδεκτό εισόδημα της χαμηλά φορολογούμενης συνιστώσας οντότητας ή του χαμηλά φορολογούμενου μέλους ομίλου κοινοπραξιών		[A]
	γ. Συμπληρωματικός φόρος της χαμηλά φορολογούμενης συνιστώσας οντότητας ή του χαμηλά φορολογούμενου μέλους του ομίλου κοινοπραξιών		[Γ] = [Τ] x [A]/[A+B+κ.λπ.]
2. Μητρικές οντότητες που υποχρεούνται να εφαρμόζουν ενδειγμένο κανόνα IIR	α. Μητρική οντότητα (ΑΦΜ)	[Μητρική οντότητα 1]	
	β. Δικαιοδοσία μητρικής οντότητας	Δικαιοδοσία Β	
	γ. Το ποσό του αποδεκτού εισοδήματος που αναλογεί σε ιδιοκτησιακή συμμετοχή που κατέχουν άλλοι ιδιοκτήτες	[Δ]	
	δ. Συντελεστής συμπερίληψης της μητρικής οντότητας	[ΣΤ]=([A]-[Δ])/[A]	
3. Συμπληρωματικός φόρος κανόνα IIR	α. Μερίδιο του συμπληρωματικού φόρου που αναλογεί στη μητρική οντότητα	[Ζ]=[Γ]x[ΣΤ]	
	β. Αντιστάθμιση του κανόνα IIR	[Η]	
	γ. Συμπληρωματικός φόρος πληρωτέος από τη μητρική οντότητα	[Θ]=[Ζ]-[Η]	

3.4.2. Συνολικό ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει του κανόνα UTPR σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία

1. Χαμηλά φορολογούμενη συνιστώσα οντότητα (ή μέλος ομίλου κοινοπραξιών) για την οποία δεν εφαρμόζεται η μείωση του κανόνα UTPR στο μηδέν (ΑΦΜ)	
2. Συμπληρωματικός φόρος που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του συνολικού συμπληρωματικού φόρου βάσει του κανόνα UTPR για κάθε χαμηλά φορολογούμενη συνιστώσα οντότητα	
3. Συνολικό ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει του κανόνα UTPR σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία	

3.4.3. Καταλογισμός του συμπληρωματικού φόρου βάσει του κανόνα UTPR

1. Δικαιοδοσίες βάσει του κανόνα UTPR	2. Μεταφορά συμπληρωματικού φόρου βάσει του κανόνα UTPR	3. Αριθμός εργαζομένων	4. Καθαρή λογιστική αξία ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	5. Ποσοστό βάσει του κανόνα UTPR	6. Ποσό καταλογιζόμενου συμπληρωματικού φόρου βάσει του κανόνα UTPR για το Φορολογικό έτος υποβολής εκθέσεων	7. Πρόσθετο έξοδο πραγματικού φόρου που βαρύνει συνιστώσες οντότητες σε δικαιοδοσία με κανόνα UTPR	8. Συμπληρωματικός φόρος βάσει του κανόνα UTPR που απομένει να μεταφερθεί
Σύνολο							