

## II

(Ανακοινώσεις)

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΕΙΣ ΠΡΟΕΡΧΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΑ ΟΡΓΑΝΑ ΚΑΙ ΤΟΥΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥΣ  
ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

## ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

**Αναθεωρημένος Κώδικας Δεοντολογίας για την αποτελεσματική εφαρμογή της Σύμβασης σχετικά με την  
εξάλειψη της διπλής φορολογίας σε περίπτωση διορθώσεως των κερδών συνδεδεμένων επιχειρήσεων**

(2009/C 322/01)

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ ΤΩΝ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ,  
ΣΥΝΕΛΘΟΝΤΕΣ ΣΤΟ ΠΛΑΙΣΙΟ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ,

ΕΧΟΝΤΑΣ ΥΠΟΨΗ τη Σύμβαση της 23ης Ιουλίου 1990 σχετικά με την εξάλειψη της διπλής φορολογίας σε περίπτωση  
διορθώσεως των κερδών συνδεδεμένων επιχειρήσεων (εφεξής η «σύμβαση διατησίας»),

ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΣ την ανάγκη τόσο για τα κράτη μέλη, ως συμβαλλόμενα κράτη της σύμβασης διατησίας, όσο  
και για τους φορολογούμενους, να διαθέτουν λεπτομερέστερους κανόνες για την αποτελεσματική εφαρμογή της  
σύμβασης διατησίας,

ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΣ ΥΠΟ ΣΗΜΕΙΩΣΗ την ανακοίνωση της Επιτροπής της 14ης Σεπτεμβρίου 2009 σχετικά με το έργο  
του κοινού φόρουμ της ΕΕ για τον καθορισμό των τιμών μεταβίβασης (ΚΦΤΜ) κατά την περίοδο από τον Μάρτιο  
του 2007 έως τον Μάρτιο του 2009, η οποία βασίζεται στις εκθέσεις του ΚΦΤΜ σχετικά με τις κυρώσεις και τις  
τιμές μεταβίβασης, καθώς και την ερμηνεία ορισμένων διατάξεων της σύμβασης διατησίας,

ΤΟΝΙΖΟΝΤΑΣ ότι ο Κώδικας Δεοντολογίας είναι πολιτική δέσμευση και δεν επηρεάζει τα δικαιώματα και τις  
υποχρεώσεις των κρατών μελών ούτε τους τομείς αρμοδιότητας τόσο των κρατών μελών όσο και της Ευρωπαϊκής  
Ένωσης βάσει της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση και της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής  
Ένωσης,

ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΟΝΤΑΣ ότι η εφαρμογή του παρόντος Κώδικα Δεοντολογίας δεν θα πρέπει να εμποδίζει την εξεύρεση  
λύσεων σε ευρύτερη κλίμακα,

ΣΗΜΕΙΩΝΟΝΤΑΣ τα πορίσματα της έκθεσης του ΚΦΤΜ σχετικά με τις κυρώσεις,

ΕΚΔΙΔΟΥΝ ΤΟΝ ΑΚΟΛΟΥΘΟ ΑΝΑΘΕΩΡΗΜΕΝΟ ΚΩΔΙΚΑ ΔΕΟΝΤΟΛΟΓΙΑΣ:

Με την επιφύλαξη των αντίστοιχων αρμοδιοτήτων των κρατών μελών και της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο παρών  
αναθεωρημένος Κώδικας Δεοντολογίας αφορά την εφαρμογή της σύμβασης διατησίας και ορισμένα συναφή  
θέματα που συνδέονται με τις διαδικασίες αμοιβαίας συμφωνίας που προβλέπουν οι συμβάσεις διπλής φορολογίας  
μεταξύ κρατών μελών.

### 1. Πεδίο της σύμβασης διατησίας

#### 1.1. Τριγωνικές περιπτώσεις τιμών μεταβίβασης στην ΕΕ

α) Για τους σκοπούς του παρόντος Κώδικα Δεοντολογίας, μία τριγωνική υπόθεση ΕΕ είναι εκείνη στην οποία δύο  
αρμόδιες αρχές ΕΕ στο πλαίσιο της διαδικασίας αμοιβαίας συμφωνίας (ΔΑΣ) δεν δύναται να επιλύσουν  
πλήρως, εφαρμόζοντας την αρχή του πλήρους ανταγωνισμού, τυχόν προβλήματα διπλής φορολογίας που

προκύπτουν σε μία υπόθεση που αφορά τις τιμές μεταβίβασης, διότι μία συνδεδεμένη επιχείρηση που είναι εγκατεστημένη σε άλλο(-α) κράτος(-η) μέλος(-η) και εγγεγραμμένη στα μητρώα των δύο αρμόδιων αρχών της ΕΕ (τα αποδεικτικά στοιχεία βασίζονται σε συγκριτική ανάλυση που περιλαμβάνει λειτουργική ανάλυση και άλλα συναφή πραγματικά στοιχεία) διαδραμάτισε σημαντικό ρόλο στη λήψη αποτελέσματος αντίθετου προς την αρχή του πλήρους ανταγωνισμού σε σειρά ανάλογων συναλλαγών ή εμπορικών/ οικονομικών σχέσεων και αναγνωρίζεται από τον φορολογούμενο ο οποίος επλήγη από τη διπλή φορολογία και ζητά την εφαρμογή των διατάξεων της σύμβασης διαιτησίας.

- β) Το πεδίο εφαρμογής της σύμβασης διαιτησίας καλύπτει όλες τις συναλλαγές ΕΕ στο πλαίσιο τριγωνικών υποθέσεων μεταξύ κρατών μελών.

## 1.2. Χαμηλή κεφαλαιοποίηση <sup>(1)</sup>

Η σύμβαση διαιτησίας αναφέρεται σαφώς στα κέρδη που προκύπτουν από εμπορικές και οικονομικές σχέσεις, δεν επιχειρείται όμως διαχωρισμός μεταξύ των συγκεκριμένων αυτών κατηγοριών κερδών. Συνεπώς, οι διορθώσεις των κερδών που προκύπτουν από οικονομικές σχέσεις, συμπεριλαμβανομένου ενός δανείου και των σχετικών όρων, και βασίζονται στην αρχή του πλήρους ανταγωνισμού πρέπει να εξετάζονται στο πλαίσιο της σύμβασης διαιτησίας.

<sup>(1)</sup> Επιφυλάξεις: Η Βουλγαρία είναι της άποψης ότι οι διορθώσεις των κερδών που προκύπτουν από διόρθωση της τιμής του δανείου (ήτοι το επιτόκιο) εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της σύμβασης διαιτησίας. Αντιθέτως, η Βουλγαρία εκτιμά ότι η σύμβαση διαιτησίας δεν καλύπτει περιπτώσεις για διορθώσεις των κερδών που βασίζονται σε διορθώσεις του ποσού της διαθέσιμης χρηματοδότησης. Κατ' αρχήν, οι λόγοι για τις διορθώσεις αυτές εμπίπτουν στην εθνική νομοθεσία του κράτους μέλους. Η επιχείρηση τροποποίησης των εθνικών κανόνων και η απουσία διεθνώς αναγνωρισμένης δέσμης κατευθυντηρίων γραμμών πλήρους ανταγωνισμού που θα εφαρμόζεται στη διάρθρωση του κεφαλαίου των επιχειρήσεων, θέτουν σε μεγάλο βαθμό υπό αμφισβήτηση το χαρακτήρα του πλήρους ανταγωνισμού των διορθώσεων των κερδών με βάση τις διορθώσεις στο ποσό του δανείου.

Η Τσεχική Δημοκρατία δεν θα εφαρμόσει τη διαδικασία αμοιβαίας συμφωνίας στο πλαίσιο της σύμβασης διαιτησίας σε περίπτωση που αφορά τους κανόνες κατά των καταχρήσεων στο πλαίσιο της εθνικής νομοθεσίας.

Οι Κάτω Χώρες επικροτούν την άποψη ότι μια διόρθωση του επιτοκίου (τιμολόγηση του δανείου) η οποία βασίζεται στην εθνική νομοθεσία με βάση την αρχή του πλήρους ανταγωνισμού εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της σύμβασης διαιτησίας. Διορθώσεις του ποσού του δανείου καθώς και διορθώσεις της έκπτωσης του τόκου βάσει προσέγγισης χαμηλής κεφαλαιοποίησης στο πλαίσιο της αρχής του πλήρους ανταγωνισμού ή διορθώσεις με βάση νομοθεσία κατά των καταχρήσεων βασισμένη στην αρχή του πλήρους ανταγωνισμού θεωρούνται ότι δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της σύμβασης διαιτησίας. Οι Κάτω Χώρες διατηρούν την επιφύλαξη τους μέχρις ότου ο ΟΟΣΑ δώσει κατευθυντήριες γραμμές για τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζεται η αρχή του πλήρους ανταγωνισμού σε χαμηλή κεφαλαιοποίηση συνδεδεμένων επιχειρήσεων. Η Ελλάδα εκτιμά ότι οι διορθώσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της σύμβασης διαιτησίας είναι εκείνες που αφορούν το επιτόκιο του δανείου. Διορθώσεις σχετικά με το ποσό του δανείου και την έκπτωση τόκων σχετικών με δάνειο δεν θα πρέπει να ισχύουν στη σύμβαση διαιτησίας, λόγω των περιορισμών που ισχύουν στην εθνική νομοθεσία.

Η Ουγγαρία εκτιμά ότι μόνο αυτές οι περιπτώσεις εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της ΣΔ όπου η διπλή φορολογία οφείλεται στη διόρθωση του επιτοκίου του δανείου και η διόρθωση βασίζεται στα ρευστά περιουσιακά στοιχεία διακρατούμενα από το κοινό.

Η Ιταλία εκτιμά ότι η σύμβαση διαιτησίας μπορεί να αναφέρεται στην περίπτωση διπλής φορολογίας σε περίπτωση που η διόρθωση των τιμών οικονομικής συναλλαγής δεν συμφωνεί με την αρχή του πλήρους ανταγωνισμού. Αντιθέτως, δεν είναι δυνατόν να αναφέρεται για την επίλυση διπλής φορολογίας που προκύπτει από διορθώσεις στο ποσό των δανείων, ή διπλής φορολογίας που παρουσιάζεται λόγω των διαφορών σε εσωτερικούς κανόνες σχετικά με το επιτρεπόμενο ποσό χρηματοδότησης ή σχετικά με την έκπτωση τόκων.

Η Λετονία εκτιμά ότι η σύμβαση διαιτησίας δεν είναι δυνατόν να αναφέρεται σε περίπτωση διπλής φορολογίας που προκύπτει ως αποτέλεσμα εφαρμογής της γενικής εθνικής νομοθεσίας σχετικά με διορθώσεις του ποσού του δανείου ή σχετικά με την έκπτωση από πληρωμές τόκων που δεν βασίζεται στην αρχή του πλήρους ανταγωνισμού, όπως προβλέπεται στο άρθρο 4 της σύμβασης διαιτησίας.

Ως εκ τούτου, η Λετονία εκτιμά ότι μόνο διορθώσεις σε εκπτώσεις τόκου που εκτελούνται βάσει εθνικής νομοθεσίας βασισμένες στην αρχή του πλήρους ανταγωνισμού εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της σύμβασης διαιτησίας.

Η Πολωνία εκτιμά ότι η διαδικασία που ορίζεται στη σύμβαση διαιτησίας μπορεί να εφαρμόζεται μόνο στην περίπτωση διορθώσεων τόκου. Ωστόσο, η σύμβαση δεν θα πρέπει να καλύπτει διορθώσεις σχετικά με το ποσό του δανείου. Κατά την άποψή μας είναι σχεδόν αδύνατον να καθοριστεί ο τρόπος με τον οποίο θα παρουσιάζεται στην πράξη η διάρθρωση του κεφαλαίου των επιχειρήσεων ώστε να συμφωνεί με την αρχή του πλήρους ανταγωνισμού.

Η Πορτογαλία εκτιμά ότι η σύμβαση διαιτησίας δεν είναι δυνατόν να αναφέρεται σε επίλυση περιπτώσεων διπλής φορολογίας που προκύπτει από διορθώσεις των κερδών που προέρχονται είτε από διορθώσεις του ποσού του δανείου που συνήφθη μεταξύ των συνδεδεμένων εταιρειών ή των πληρωμών τόκων με βάση εγχώρια μέτρα κατά των καταχρήσεων. Μολαταύτα, η Πορτογαλία δέχεται να επανεξετάσει τη θέση της απ' ης στιγμής εξευρεθεί συναίνεση σε διεθνές επίπεδο, ιδίως μέσω των κατευθυντηρίων γραμμών του ΟΟΣΑ σχετικά με την εφαρμογή της αρχής του πλήρους ανταγωνισμού στο ποσό των οφειλών (στις οποίες εμπλέκονται καταστάσεις χαμηλής κεφαλαιοποίησης) μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών.

Η Σλοβακία είναι της γνώμης ότι η διόρθωση του επιτοκίου που βασίζεται στην εθνική νομοθεσία με βάση την αρχή του πλήρους ανταγωνισμού θα πρέπει να εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της σύμβασης διαιτησίας, ωστόσο οι διορθώσεις των κερδών που προκύπτουν ως αποτέλεσμα της εφαρμογής των κανόνων κατά των καταχρήσεων στο πλαίσιο της εθνικής νομοθεσίας δεν θα πρέπει να εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της συνθήκης διαιτησίας.

## 2. Το παραδεκτό μιας υπόθεσης

Δυνάμει του άρθρου 18 της σύμβασης διαιτησίας, συνιστάται στα κράτη μέλη να θεωρούν ότι μία περίπτωση καλύπτεται από την εν λόγω σύμβαση εφόσον υποβληθεί εγκαίρως αίτηση μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος της προσχώρησης νέων κρατών μελών στη σύμβαση διαιτησίας, ακόμα και εάν η διόρθωση αφορά προηγούμενα οικονομικά έτη.

## 3. Επιβολή σοβαρών κυρώσεων

Δεδομένου ότι το άρθρο 8 παράγραφος 1 προβλέπει τη δυνατότητα απαγόρευσης της προσφυγής στη διαδικασία διαιτησίας σε περίπτωση επιβολής σοβαρών κυρώσεων, και λαμβάνοντας υπόψη την κτηθείσα πείρα από το 1995, συνιστάται στα κράτη μέλη να διευκρινίσουν ή να αναθεωρήσουν τις μονομερείς δηλώσεις τους που περιλαμβάνονται στο παράρτημα της σύμβασης διαιτησίας, έτσι ώστε να εκφράζουν σαφέστερα την αρχή σύμφωνα με την οποία πρέπει να επιβάλλονται σοβαρές κυρώσεις μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις, όπως σε περίπτωση διάπραξης απάτης.

## 4. Το σημείο έναρξης της τριετούς περιόδου (προθεσμία για την υποβολή της υπόθεσης σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφος 1 της σύμβασης διαιτησίας)

Η ημερομηνία του πρώτου φύλλου ελέγχου ή ισοδύναμου μέτρου που οδηγεί ή είναι πιθανό να οδηγήσει σε διπλή φορολόγηση κατά την έννοια του άρθρου 1 της σύμβασης διαιτησίας, π.χ. λόγω διόρθωσης των τιμών μεταβίβασης<sup>(1)</sup> θεωρείται το σημείο έναρξης της τριετούς περιόδου.

Όσον αφορά τις υποθέσεις που σχετίζονται με τις τιμές μεταβίβασης, συνιστάται στα κράτη μέλη να εφαρμόζουν τον ορισμό αυτό και για τον προσδιορισμό της τριετούς περιόδου που προβλέπεται στο άρθρο 25 παράγραφος 1 του υποδείγματος σύμβασης φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίων του ΟΟΣΑ και εφαρμόζεται στις συμβάσεις διπλής φορολογίας που έχουν συναφθεί μεταξύ κρατών μελών.

## 5. Σημείο έναρξης της διετούς περιόδου (άρθρο 7 παράγραφος 1 της σύμβασης διαιτησίας)

α) Για την εφαρμογή του άρθρου 7 παράγραφος 1 της σύμβασης διαιτησίας, μία υπόθεση θεωρείται ότι έχει υποβληθεί σύμφωνα με το άρθρο 6 παράγραφος 1 όταν ο φορολογούμενος παρέχει τα ακόλουθα:

- i) στοιχεία (όπως επωνυμία, διεύθυνση, αριθμό φορολογικού μητρώου) της επιχείρησης του κράτους μέλους που υποβάλλει την υπόθεση και των λοιπών μερών που συμμετέχουν στις σχετικές συναλλαγές·
- ii) λεπτομερή στοιχεία όσον αφορά τα γεγονότα και τις περιστάσεις της συγκεκριμένης υπόθεσης (περιλαμβανομένων λεπτομερών στοιχείων όσον αφορά τις σχέσεις μεταξύ της επιχείρησης και των λοιπών μερών που συμμετέχουν στις σχετικές συναλλαγές)·
- iii) στοιχεία σχετικά με τις υπό εξέταση φορολογικές περιόδους·
- iv) αντίγραφο των φύλλων ελέγχου, έκθεσης φορολογικού ελέγχου ή ισοδύναμου έγγραφου που οδηγεί στην εικαζόμενη διπλή φορολόγηση·
- v) λεπτομερή στοιχεία όσον αφορά τις διαδικασίες προσφυγής και τις διαδικασίες δικαστικής αντιδικίας που έχουν κινηθεί από την επιχείρηση ή τα λοιπά μέρη που αφορούν οι υπό εξέταση συναλλαγές και οποιοδήποτε δικαστικές αποφάσεις σχετικά με την υπόθεση·
- vi) έκθεση της επιχείρησης στην οποία εξηγούνται οι λόγοι που την κάνουν να πιστεύει πως δεν έχουν τηρηθεί οι αρχές που εκτίθενται στο άρθρο 4 της Σύμβασης Διαιτησίας·
- vii) δέσμευση της επιχείρησης να απαντήσει όσο το δυνατόν πληρέστερα και ταχύτερα σε όλα τα λογικά και ενδεδειγμένα αιτήματα που θα διατυπωθούν από αρμόδια αρχή και ότι θα θέσει στη διάθεση των αρμοδίων αρχών τα απαιτούμενα έγγραφα· και

<sup>(1)</sup> Επιφύλαξη: Το μέλος που εκπροσωπεί την ιταλική φορολογική αρχή πιστεύει ότι «η ημερομηνία έκδοσης του πρώτου φύλλου ελέγχου ή άλλου ισοδύναμου μέτρου κατόπιν διόρθωσης της τιμολόγησης συναλλαγών, το οποίο οδηγεί ή είναι πιθανό να οδηγήσει σε διπλή φορολόγηση κατά την έννοια του άρθρου 1» αποτελεί το σημείο έναρξης της τριετούς περιόδου, δεδομένου ότι η υφιστάμενη σύμβαση διαιτησίας θα πρέπει να εφαρμόζεται μόνο στις περιπτώσεις στις οποίες έχει γίνει «διόρθωση» των τιμών μεταβίβασης.

viii) κάθε συγκεκριμένη πρόσθετη πληροφορία που θα ζητηθεί από την αρμόδια αρχή εντός δύο μηνών από την ημερομηνία παραλαβής της αίτησης του φορολογούμενου.

- β) Η διετής περίοδος αρχίζει το αργότερο κατά τις ακόλουθες ημερομηνίες:
- i) την ημερομηνία έκδοσης του φύλλου ελέγχου, δηλαδή της τελικής απόφασης που έχει ληφθεί από τη φορολογική διοίκηση σχετικά με το πρόσθετο εισόδημα, ή άλλου ισοδύναμου μέτρου·
  - ii) της ημερομηνίας παραλαβής από την αρμόδια αρχή της αίτησης και των ελάχιστων απαιτούμενων στοιχείων όπως αναφέρεται στο σημείο 5 α).

## 6. Διαδικασίες αμοιβαίου (φιλικού) διακανονισμού στο πλαίσιο της Σύμβασης Διαιτησίας

### 6.1. Γενικές διατάξεις

- α) Σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ εφαρμόζεται η αρχή του πλήρους ανταγωνισμού στις συναλλαγές, ανεξάρτητα από τις άμεσες φορολογικές συνέπειες για οποιοδήποτε συμβαλλόμενο κράτος.
- β) Οι υποθέσεις επιλύονται το συντομότερο δυνατόν ανάλογα με την πολυπλοκότητα των προβλημάτων που παρουσιάζει η εκάστοτε υπόθεση.
- γ) Εξετάζεται κάθε ενδεδειγμένο μέτρο για την επίτευξη αμοιβαίας συμφωνίας το ταχύτερο δυνατόν, περιλαμβανομένων των κατ' ιδίαν συναντήσεων. Εφόσον παραστεί ανάγκη, η επιχείρηση θα κληθεί να εκθέσει τις απόψεις της ενώπιον της αρμόδιας αρχής.
- δ) Λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων του παρόντος κώδικα, η αμοιβαία συμφωνία πρέπει να επιτευχθεί εντός δύο ετών από την ημερομηνία κατά την οποία η υπόθεση υποβλήθηκε για πρώτη φορά σε μία από τις αρμόδιες αρχές σύμφωνα με το σημείο 5 (β) του παρόντος κώδικα δεοντολογίας. Εντούτοις, αναγνωρίζεται ότι σε ορισμένες περιπτώσεις (π.χ. εφόσον επίκειται η επίλυση της υπόθεσης ή οι συναλλαγές είναι ιδιαίτερα περίπλοκες, ή σε περίπτωση τριγωνικών υποθέσεων), ενδέχεται να είναι σκόπιμη η εφαρμογή του άρθρου 7 παράγραφος 4 της σύμβασης διαιτησίας (που προβλέπει παράταση των προθεσμιών) προκειμένου να συμφωνηθεί μια μικρή παράταση.
- ε) Η διαδικασία αμοιβαίας συμφωνίας δεν πρέπει να επιφέρει αδικαιολόγητο ή υπερβολικό κόστος συμμόρφωσης για αυτόν που την κινεί ή για οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο το οποίο εμπλέκεται στην υπόθεση.

### 6.2. Τριγωνικές περιπτώσεις τιμών μεταβίβασης στην ΕΕ

- α) Από τη στιγμή που οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών συμφωνήσουν ότι η υπό εξέταση περίπτωση θα πρέπει να θεωρηθεί τριγωνική περίπτωση ΕΕ, καλούν αμέσως την ή τις αρμόδιες αρχές της ΕΕ να συμμετάσχουν στις εργασίες και τις συζητήσεις με την ιδιότητα του παρατηρητή ή ως άμεσοι ενδιαφερόμενοι και αποφασίζουν από κοινού για την ενδεδειγμένη προσέγγιση που θα υιοθετήσουν. Επίσης, πρέπει να μοιράζονται όλες τις πληροφορίες με τις λοιπές αρμόδιες αρχές της ΕΕ, για παράδειγμα στο πλαίσιο ανταλλαγής πληροφοριών. Οι λοιπές αρμόδιες αρχές πρέπει να κληθούν να αναγνωρίσουν την ουσιαστική ή ενδεχόμενη συμμετοχή του ή των φορολογουμένων «τους».
- β) Για την επίλυση των προβλημάτων διπλής φορολογίας σε τριγωνικές περιπτώσεις ΕΕ, στο πλαίσιο της σύμβασης διαιτησίας, οι αρμόδιες αρχές δύνανται να εγκρίνουν μία από τις ακόλουθες προσεγγίσεις:
  - i) Οι αρμόδιες αρχές μπορούν να αποφασίσουν να υιοθετήσουν μία πολυμερή προσέγγιση (άμεση και πλήρης συμμετοχή όλων των ενεχομένων αρμοδίων αρχών), ή
  - ii) Οι αρμόδιες αρχές μπορούν να αποφασίσουν να κινήσουν μια διμερή διαδικασία, στο πλαίσιο της οποίας τα δύο μέρη είναι οι αρμόδιες αρχές που έχουν εντοπίσει (βάσει συγκριτικής ανάλυσης που περιλαμβάνει λειτουργική ανάλυση και άλλα συναφή πραγματικά στοιχεία) την εγκατεστημένη σε άλλο κράτος μέλος συνδεδεμένη επιχείρηση που διαδραμάτισε σημαντικό ρόλο στη λήψη αποτελέσματος αντίθετου προς την αρχή του πλήρους ανταγωνισμού σε σειρά ανάλογων συναλλαγών ή εμπορικών/οικονομικών σχέσεων και καλούν την ή τις λοιπές αρμόδιες αρχές της ΕΕ να συμμετάσχουν με την ιδιότητα του παρατηρητή στις συζητήσεις που διεξάγονται στο πλαίσιο της διαδικασίας αμοιβαίας συμφωνίας, ή

- iii) Οι αρμόδιες αρχές μπορούν να αποφασίσουν να κινήσουν παράλληλα περισσότερες της μιας διμερείς διαδικασίες και καλούν την ή τις λοιπές αρμόδιες αρχές ΕΕ να συμμετάσχουν με την ιδιότητα του παρατηρητή στις αντίστοιχες συζητήσεις που διεξάγονται στο πλαίσιο της διαδικασίας αμοιβαίας συμφωνίας.

Συνιστάται στα κράτη μέλη να εφαρμόσουν μια πολυμερή διαδικασία για την επίλυση των εν λόγω περιπτώσεων διπλής φορολογίας. Εντούτοις η απόφαση αυτή πρέπει πάντοτε να λαμβάνεται από όλες τις αρμόδιες αρχές, με βάση τα συγκεκριμένα γεγονότα και τις περιστάσεις κάθε υπόθεσης. Εάν δε είναι δυνατή η κίνηση μιας πολυμερούς διαδικασίας και δύο (ή περισσότερες) διμερείς διαδικασίες κινήθουν παράλληλα, όλες οι ενδιαφερόμενες αρμόδιες αρχές πρέπει να συμμετέχουν στην πρώτη φάση της διαδικασίας που προβλέπεται από τη σύμβαση διαιτησίας, είτε ως συμβαλλόμενα κράτη στην αρχική εφαρμογή της σύμβασης διαιτησίας, είτε ως παρατηρητές.

- γ) Το καθεστώς του παρατηρητή μπορεί να μετατραπεί σε καθεστώς ενδιαφερομένου μέρους, ανάλογα με την εξέλιξη των συζητήσεων και τα παρασχεθέντα δικαιολογητικά. Εφόσον η ή οι λοιπές αρμόδιες αρχές επιθυμεί(-ούν) να συμμετάσχει(-ουν) στη δεύτερη φάση (διαιτησία), θα πρέπει να καταστεί(-ούν) ενδιαφερόμενο(-α) μέρος(-η).

Η διατήρηση του καθεστώτος του/των παρατηρητή/των από την ή τις λοιπές αρμόδιες αρχές ΕΕ καθόλη τη διάρκεια των συζητήσεων, δεν έχει επιπτώσεις στην εφαρμογή των διατάξεων της σύμβασης διαιτησίας (π.χ. θέματα σχετικά με το χρονοδιάγραμμα και διαδικαστικά ζητήματα).

Η συμμετοχή με το καθεστώς του/των παρατηρητή/των δεν δεσμεύει την ή τις λοιπές αρμόδιες αρχές σε ό,τι αφορά το τελικό αποτέλεσμα της διαδικασίας που προβλέπεται στη σύμβαση διαιτησίας.

Κατά τη διαδικασία, κάθε ανταλλαγή πληροφοριών πρέπει να συμφωνεί με τις νομικές και διοικητικές απαιτήσεις και διατυπώσεις.

- δ) Ο(οι) φορολογούμενος(-οι) πρέπει, το συντομότερο δυνατόν, να ενημερώνει(-ουν) την(τις) αρμόδια(-ες) φορολογική(-ές) διοίκηση(-εις) σχετικά με την ενδεχόμενη συμμετοχή άλλου(-ων) μέρους(-ών) στην υπόθεση, σε άλλο(-α) κράτος(-η) μέλος(-η). Η κοινοποίηση αυτή πρέπει να ακολουθείται, σε εύθετο χρόνο, από την παρουσίαση όλων των σχετικών γεγονότων και των αποδεικτικών εγγράφων. Η προσέγγιση αυτή όχι μόνο θα οδηγήσει σε ταχύτερη επίλυση των διαφορών, αλλά θα παράσχει και τη δυνατότητα να αποφεύγονται προβλήματα επίλυσης υποθέσεων διπλής φορολογίας λόγω διαφορετικών διαδικαστικών προθεσμιών στα κράτη μέλη.

### 6.3. Πρακτική λειτουργία και διαφάνεια

- α) Για να περιοριστούν στο ελάχιστο οι καθυστερήσεις και το κόστος που συνεπάγεται η μετάφραση, η διαδικασία αμοιβαίας συμφωνίας, και ιδίως η ανταλλαγή εγγράφων διατύπωσης θέσεων, θα πρέπει να διεξάγεται σε μία κοινή γλώσσα εργασίας, ή κατά τρόπο που να οδηγεί στο ίδιο αποτέλεσμα, αν μπορεί να επιτευχθεί συμφωνία μεταξύ των αρμοδίων αρχών σε διμερή (ή πολυμερή) βάση.
- β) Η επιχείρηση που ζητεί να κινήσει η διαδικασία αμοιβαίας συμφωνίας ενημερώνεται συνεχώς από την αρμόδια αρχή στην οποία έχει υποβάλει την αίτησή της σχετικά με όλες τις σημαντικές εξελίξεις που την αφορούν καθ' όλη τη διάρκεια της διαδικασίας.
- γ) Διασφαλίζεται το απόρρητο των πληροφοριών σχετικά με οποιοδήποτε πρόσωπο προστατεύεται στο πλαίσιο διμερούς φορολογικής σύμβασης ή στο πλαίσιο της νομοθεσίας συμβαλλόμενου κράτους.
- δ) Η αρμόδια αρχή βεβαιώνει ότι έλαβε την αίτηση του φορολογούμενου για την κίνηση της διαδικασίας αμοιβαίας συμφωνίας εντός ενός μηνός από την παραλαβή της αίτησης και, ταυτόχρονα, ενημερώνει την ή τις αρμόδιες αρχές του άλλου ή των άλλων κρατών μελών που εμπλέκονται στην υπόθεση, επισυνάπτοντας αντίγραφο της αίτησης του φορολογούμενου.
- ε) Εάν η αρμόδια αρχή πιστεύει ότι η επιχείρηση δεν έχει υποβάλει τις ελάχιστες απαιτούμενες πληροφορίες για την κίνηση της διαδικασίας αμοιβαίας συμφωνίας όπως αναφέρεται στο σημείο 5 (i), καλεί την επιχείρηση εντός δύο μηνών από την παραλαβή της αίτησης, να της υποβάλει τις απαιτούμενες πρόσθετες πληροφορίες.
- στ) Τα κράτη μέλη δεσμεύονται ότι η αρμόδια αρχή θα απαντήσει στην επιχείρηση που υποβάλλει την αίτηση με έναν από τους ακόλουθους τρόπους:

- i) αν η αρμόδια αρχή δεν είναι πεπεισμένη ότι τα κέρδη της επιχείρησης έχουν συμπεριληφθεί, ή είναι πιθανόν να συμπεριληφθούν, στα κέρδη επιχείρησης άλλου συμβαλλόμενου κράτους, ενημερώνει την επιχείρηση για τις αμφιβολίες της και την καλεί να υποβάλει τις ενδεχόμενες παρατηρήσεις της·
- ii) αν η αρμόδια αρχή κρίνει ότι το αίτημα της επιχείρησης είναι βάσιμο αλλά δεν είναι η ίδια σε θέση να εξασφαλίσει ικανοποιητική λύση, ενημερώνει σχετικά την επιχείρηση και προβαίνει το συντομότερο δυνατόν στις απαιτούμενες διορθώσεις ή εγκρίνει τις ελαφρύνσεις που κρίνει δικαιολογημένες·
- iii) αν η αρμόδια αρχή κρίνει ότι το αίτημα είναι βάσιμο αλλά δεν είναι η ίδια σε θέση να εξασφαλίσει ικανοποιητική λύση, ενημερώνει την επιχείρηση ότι θα επιδιώξει την εξεύρεση λύσης μέσω αμοιβαίας συμφωνίας με τη αρμόδια αρχή κάθε άλλου κράτους μέλους το οποίο μπορεί να αφορά η υπόθεση.
- ζ) Αν μία αρμόδια αρχή κρίνει ότι μία υπόθεση είναι βάσιμη, πρέπει να κινήσει διαδικασία αμοιβαίας συμφωνίας αφού ενημερώσει σχετικά την αρμόδια αρχή του(των) άλλου(-ων) κράτους(-ών) μελών (-ων) και να επισυνάψει αντίγραφο των στοιχείων που αναφέρονται στο σημείο 5 (i) του παρόντος κώδικα. Παράλληλα, ενημερώνει το πρόσωπο που επικαλείται τη σύμβαση διαιτησίας για την κίνηση της διαδικασίας αμοιβαίας συμφωνίας. Η αρμόδια αρχή που κινεί τη διαδικασία αμοιβαίας συμφωνίας ενημερώνει επίσης — βάσει των στοιχείων που έχει στη διάθεσή της — την αρμόδια αρχή του(των) άλλου(-ων) κράτους(-ών) μέλους(ων) και το πρόσωπο που έχει υποβάλει την αίτηση κατά πόσο η υπόθεση έχει υποβληθεί εντός των προθεσμιών που προβλέπονται στο άρθρο 6 παράγραφος 1 της σύμβασης διαιτησίας καθώς και σχετικά με την ημερομηνία από την οποία αρχίζει να υπολογίζεται η διετής περίοδος που αναφέρεται στο άρθρο 7 παράγραφος 1 της σύμβασης διαιτησίας.

#### 6.4. Ανταλλαγή εγγράφων στα οποία εκτίθενται οι θέσεις των αρμοδίων αρχών

- α) Όταν κινήσει διαδικασία αμοιβαίας συμφωνίας, τα κράτη μέλη δεσμεύονται ότι η αρμόδια αρχή της χώρας στην οποία έγινε ή πρόκειται να γίνει φορολογική εκτίμηση, ή άλλη ισοδύναμη πράξη, δηλαδή έχει ληφθεί ή πρόκειται να ληφθεί η τελική απόφαση της φορολογικής διοίκησης σχετικά με το εισόδημα, στο πλαίσιο της οποίας προβλέπεται διόρθωση που οδηγεί ή είναι πιθανόν να οδηγήσει σε διπλή φορολόγηση κατά την έννοια του άρθρου 1 της σύμβασης διαιτησίας, αποστέλλει έγγραφο στο οποίο εκθέτει τις θέσεις της στην ή στις αρμόδιες αρχές του άλλου ή των άλλων κρατών μελών που εμπλέκονται στην υπόθεση και εκθέτει:
- i) την υποβληθείσα υπόθεση·
- ii) την άποψη της όσον αφορά την υπόθεση, δηλαδή τους λόγους για τους οποίους πιστεύει ότι έχει πράγματι προκύψει ή πρόκειται να προκύψει διπλή φορολόγηση·
- iii) τον τρόπο με τον οποίο μπορεί να επιλυθεί το πρόβλημα έτσι ώστε να εξαλειφθεί η διπλή φορολογία καθώς και πλήρη παρουσίαση της πρότασής της.
- β) Το έγγραφο διατύπωσης θέσεων περιλαμβάνει πλήρη αιτιολόγηση της φορολογικής εκτίμησης ή της διόρθωσης και συνοδεύεται από τα βασικά έγγραφα που στηρίζουν τη θέση της αρμόδιας αρχής, καθώς και από κατάλογο όλων των άλλων εγγράφων που έχουν χρησιμοποιηθεί για τη διόρθωση.
- γ) Το έγγραφο διατύπωσης θέσεων αποστέλλεται στις αρμόδιες αρχές των άλλων κρατών μελών τα οποία αφορά η υπόθεση, το συντομότερο δυνατόν, λαμβανομένης υπόψη της πολυπλοκότητας της υπό εξέταση υπόθεσης και το αργότερο εντός τεσσάρων μηνών από την μεταγενέστερη των ακολούθων ημερομηνιών:
- i) της ημερομηνίας έκδοσης του φύλλου ελέγχου, δηλαδή της οριστικής απόφασης της φορολογικής διοίκησης όσον αφορά το πρόσθετο εισόδημα, ή άλλης ισοδύναμης πράξης·
- ii) της ημερομηνίας παραλαβής από την αρμόδια αρχή της αίτησης και των ελάχιστων απαιτούμενων στοιχείων όπως αναφέρεται στο σημείο 5 α).

δ) Τα κράτη μέλη αναλαμβάνουν τη δέσμευση ότι, όταν μία αρμόδια αρχή χώρας η οποία δεν έχει προβεί ή δεν προτίθεται να προβεί στην έκδοση φύλλου ελέγχου ή άλλης ισοδύναμης πράξης, η οποία οδηγεί ή είναι πιθανό να οδηγήσει σε διπλή φορολογία κατά την έννοια του άρθρου 1 της σύμβασης διαιτησίας, για παράδειγμα λόγω διόρθωσης της τιμολόγησης συναλλαγών, λαμβάνει έγγραφο στο οποίο διατυπώνονται οι θέσεις της άλλης αρμόδιας αρχής, θα απαντά το συντομότερο δυνατό λαμβανομένης υπόψη της πολυπλοκότητας της υπό εξέταση υπόθεσης και το αργότερο εντός έξι μηνών από την παραλαβή του εν λόγω εγγράφου.

ε) Η απάντηση θα δίνεται με έναν από τους ακόλουθους τρόπους:

i) αν η αρμόδια αρχή πιστεύει ότι υπήρξε όντως διπλή φορολόγηση ή ότι είναι πιθανόν να προκύψει διπλή φορολόγηση και συμφωνεί με τη λύση που προτείνεται στο έγγραφο διατύπωσης θέσεων, ενημερώνει σχετικά την(τις) άλλη(-ες) αρμόδια(-ες) αρχή(-ές) και προβαίνει στις διορθώσεις αυτές το ταχύτερο δυνατό·

ii) αν η αρμόδια αρχή δεν πιστεύει ότι υπήρξε διπλή φορολόγηση, ή ότι είναι πιθανόν να προκύψει διπλή φορολόγηση, ή δεν συμφωνεί με τη λύση που προτείνεται στο έγγραφο διατύπωσης θέσεων, αποστέλλει στην(στις) άλλη(-ες) αρμόδια(-ες) αρχή(-ές) έγγραφο στο οποίο εκθέτει τους λόγους για τους οποίους δεν συμφωνεί και προτείνει ενδεικτικό χρονοδιάγραμμα για την εξέταση της υπόθεσης, λαμβάνοντας υπόψη την πολυπλοκότητά της. Η πρόταση περιλαμβάνει, εφόσον απαιτείται, ημερομηνία για μια κατ' ιδίαν συνάντηση, η οποία πρέπει να πραγματοποιηθεί το αργότερο εντός 18 μηνών από την πλέον πρόσφατη των ακόλουθων ημερομηνιών:

αα) της ημερομηνίας έκδοσης του φύλλου ελέγχου, δηλαδή της οριστικής απόφασης της φορολογικής διοίκησης όσον αφορά το πρόσθετο εισόδημα, ή άλλης ισοδύναμης πράξης·

ββ) της ημερομηνίας παραλαβής από την αρμόδια αρχή της αίτησης και των ελάχιστων απαιτούμενων στοιχείων όπως αναφέρεται στο σημείο 5 α).

στ) Τα κράτη μέλη προβαίνουν στη συνέχεια στη λήψη όλων των κατάλληλων μέτρων για την επίτευξη, στο μέτρο του δυνατού, όλων των διαδικασιών. Σχετικά με το θέμα αυτό, τα κράτη μέλη θα πρέπει να προβλέψουν τη διοργάνωση, σε τακτική βάση και τουλάχιστον μία φορά ετησίως, κατ' ιδίαν συναντήσεων μεταξύ των αρμοδίων αρχών για τη συζήτηση διαδικασιών αμοιβαίας συμφωνίας σε εκκρεμότητα (με την προϋπόθεση ότι ο αριθμός των υποθέσεων δικαιολογεί τη διεξαγωγή τακτικών συναντήσεων του είδους αυτού).

#### 6.5. Συμβάσεις διπλής φορολογίας μεταξύ των κρατών μελών

Όσον αφορά τις υποθέσεις που αφορούν τις τιμές μεταβίβασης, συνιστάται στα κράτη μέλη να εφαρμόζουν τις διατάξεις των σημείων 2 και 3 και στις διαδικασίες αμοιβαίας συμφωνίας που κινούνται σύμφωνα με το άρθρο 25 παράγραφος 1 του υποδείγματος σύμβασης φορολογίας εισοδήματος και κεφαλαίων του ΟΟΣΑ, στο πλαίσιο των συμβάσεων διπλής φορολογίας μεταξύ κρατών μελών.

### 7. Διαδικασίες κατά τη δεύτερη φάση της Σύμβασης Διαιτησίας

#### 7.1. Κατάλογος ανεξάρτητων προσωπικοτήτων

α) Τα κράτη μέλη αναλαμβάνουν τη δέσμευση να γνωστοποιούν χωρίς καθυστέρηση στο Γενικό Γραμματέα του Συμβουλίου τα ονόματα των πέντε ανεξάρτητων προσωπικοτήτων που μπορούν να συμμετάσχουν στη συμβουλευτική επιτροπή που αναφέρεται στο άρθρο 7 παράγραφος 1 της σύμβασης διαιτησίας και να τον ενημερώνουν, υπό τις ίδιες προϋποθέσεις, για οποιαδήποτε τροποποίηση του καταλόγου.

β) Όταν διαβιβάζουν τα ονόματα των ανεξάρτητων προσωπικοτήτων στο Γενικό Γραμματέα του Συμβουλίου, τα κράτη μέλη επισυνάπτουν και βιογραφικό σημείωμα στο οποίο πρέπει να αναφέρεται, μεταξύ άλλων, η πείρα τους στον νομικό και φορολογικό τομέα καθώς και στον τομέα των τιμών μεταβίβασης.

γ) Τα κράτη μέλη μπορούν επίσης να επισημαίνουν στον κατάλογο αυτό τις προσωπικότητες που πληρούν τις προϋποθέσεις για την εκλογή τους στη θέση του Προέδρου.

δ) Ο Γενικός Γραμματέας του Συμβουλίου ζητεί κάθε χρόνο από τα κράτη μέλη να επιβεβαιώσουν τα ονόματα των ανεξάρτητων προσωπικοτήτων και/ή να δώσουν τα ονόματα των αντικαταστατών τους.

- ε) Ο γενικός κατάλογος με τα ονόματα όλων των προσωπικοτήτων δημοσιεύεται στον δικτυακό τόπο του Συμβουλίου.
- στ) Οι ανεξάρτητες προσωπικότητες δεν απαιτείται να είναι υπήκοοι ή κάτοικοι του κράτους το οποίο τους διόρισε, θα πρέπει όμως να είναι υπήκοοι ενός κράτους μέλους στη σύμβαση διατησίας και να κατοικούν εντός του εδάφους στο οποίο εφαρμόζεται η σύμβαση διατησίας.
- ζ) Συνιστάται στις αρμόδιες αρχές να συντάξουν πρότυπο δήλωσης αποδοχής και μία δήλωση ανεξαρτησίας για τη συγκεκριμένη περίπτωση. Τα εν λόγω έγγραφα πρέπει να υπογραφούν από τις επιλεγμένες ανεξάρτητες προσωπικότητες.

### 7.2. Σύσταση της συμβουλευτικής επιτροπής

- α) Εκτός και αν έχει άλλως συμφωνηθεί μεταξύ των ενδιαφερόμενων κρατών μελών, το κράτος μέλος που εξέδωσε το πρώτο φύλλο ελέγχου, δηλαδή την οριστική απόφαση της φορολογικής διοίκησης σχετικά με το πρόσθετο εισόδημα, ή ισοδύναμη πράξη η οποία οδηγεί ή είναι πιθανόν να οδηγήσει σε διπλή φορολόγηση κατά την έννοια του άρθρου 1 της σύμβασης διατησίας, λαμβάνει την πρωτοβουλία για τη σύσταση της συμβουλευτικής επιτροπής και ρυθμίζει το θέμα των συνεδριάσεών της, κατόπιν συμφωνίας με το(τα) άλλο(-α) κράτος(-η) μέλος(η).
- β) Οι αρμόδιες αρχές θα πρέπει να προβαίνουν σε σύσταση της συμβουλευτικής επιτροπής το αργότερο εντός 6 μηνών από τη λήξη της περιόδου που αναφέρεται στο άρθρο 7 της σύμβασης διατησίας. Εφόσον μία αρμόδια αρχή δεν το πράξει, μία άλλη αρμόδια αρχή έχει δικαίωμα να αναλάβει τη σχετική πρωτοβουλία.
- γ) Τη συμβουλευτική επιτροπή απαρτίζουν συνήθως δύο ανεξάρτητες προσωπικότητες, ο Πρόεδρος και οι εκπρόσωποι των αρμοδίων αρχών. Για τις τριγωνικές περιπτώσεις, στις οποίες μια συμβουλευτική επιτροπή πρέπει να δημιουργείται στο πλαίσιο της πολυμερούς προσέγγισης, τα κράτη μέλη λαμβάνουν υπόψη τις απαιτήσεις του άρθρου 11 παράγραφος 2 της σύμβασης διατησίας και θεσπίζουν, εφόσον παρίσταται ανάγκη, συμπληρωματικούς διαδικαστικούς κανόνες, έτσι ώστε η συμβουλευτική επιτροπή, συμπεριλαμβανομένου του προέδρου της, να είναι σε θέση να γνωμοδοτεί με απλή πλειοψηφία των μελών της.
- δ) Η συμβουλευτική επιτροπή επικουρείται από μία Γραμματεία τις εγκαταστάσεις της οποίας παρέχει το κράτος μέλος που ανέλαβε την πρωτοβουλία για τη σύσταση της συμβουλευτικής επιτροπής, εκτός και αν έχει συμφωνηθεί άλλως μεταξύ των ενδιαφερόμενων κρατών μελών. Για λόγους ανεξαρτησίας, η Γραμματεία αυτή θα λειτουργεί υπό την εποπτεία του Προέδρου της συμβουλευτικής επιτροπής. Τα μέλη της Γραμματείας δεσμεύονται από τις διατάξεις περί απορρήτου όπως αναφέρεται στο άρθρο 9 παράγραφος 6 της σύμβασης διατησίας.
- ε) Ο τόπος στον οποίο συνεδριάζει η συμβουλευτική επιτροπή και ο τόπος στον οποίο πρέπει να γνωμοδοτήσει μπορούν να καθορίζονται εκ των προτέρων από τις αρμόδιες αρχές των ενδιαφερόμενων κρατών μελών.
- στ) Τα κράτη μέλη παρέχουν στη συμβουλευτική επιτροπή, πριν από την πρώτη συνεδρίασή της, όλα τα σχετικά έγγραφα και πληροφορίες και ιδίως όλα τα έγγραφα, εκθέσεις, αλληλογραφία και πορίσματα που έχουν χρησιμοποιηθεί στο πλαίσιο της διαδικασίας αμοιβαίας συμφωνίας.

### 7.3. Λειτουργία της συμβουλευτικής επιτροπής

- α) Μία υπόθεση θεωρείται ότι έχει παραπεμφθεί στη συμβουλευτική επιτροπή την ημερομηνία κατά την οποία ο πρόεδρος της επιβεβαιώνει ότι τα μέλη της έχουν λάβει όλα τα σχετικά έγγραφα και πληροφορίες που αναφέρονται στο σημείο 7.2 στ).
- β) Οι εργασίες της συμβουλευτικής επιτροπής διεξάγονται στην επίσημη γλώσσα ή στις επίσημες γλώσσες των ενδιαφερόμενων κρατών μελών, εκτός και αν οι αρμόδιες αρχές αποφασίσουν άλλως στο πλαίσιο αμοιβαίας συμφωνίας, λαμβάνοντας υπόψη τις επιθυμίες της συμβουλευτικής επιτροπής.
- γ) Η συμβουλευτική επιτροπή μπορεί να ζητήσει από το μέρος από το οποίο προέρχεται μία δήλωση ή έγγραφο να φροντίσει για τη μετάφρασή του στη γλώσσα ή τις γλώσσες στις οποίες διεξάγονται οι εργασίες.



- δ) Τηρουμένου του άρθρου 10 της σύμβασης διατιθίας, η συμβουλευτική επιτροπή μπορεί να ζητήσει από τα κράτη μέλη, και ιδίως από το κράτος μέλος που εξέδωσε το πρώτο φύλλο ελέγχου, δηλαδή την οριστική απόφαση της φορολογικής διοίκησης σχετικά με το πρόσθετο εισόδημα, ή ισοδύναμη πράξη που οδήγησε ή είναι πιθανόν να οδηγήσει σε διπλή φορολόγηση κατά την έννοια του άρθρου 1 της σύμβασης διατιθίας, να εμφανισθούν ενώπιον της συμβουλευτικής επιτροπής.
- ε) Τα έξοδα της διαδικασίας ενώπιον της συμβουλευτικής επιτροπής, τα οποία επιμερίζονται στα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη, συνίστανται στα διοικητικά έξοδα της συμβουλευτικής επιτροπής και στις αμοιβές και τα έξοδα των ανεξάρτητων προσωπικοτήτων.
- στ) Εφόσον οι αρμόδιες αρχές των ενδιαφερόμενων κρατών μελών δεν έχουν συμφωνήσει άλλως:
- i) η επιστροφή των εξόδων των ανεξάρτητων προσωπικοτήτων περιορίζεται στη συνήθη αποζημίωση για τους υψηλόβαθμους δημοσίους υπαλλήλους του κράτους μέλους το οποίο έχει αναλάβει την πρωτοβουλία για τη συγκρότηση της συμβουλευτικής επιτροπής·
  - ii) οι αμοιβές των ανεξάρτητων προσωπικοτήτων καθορίζονται σε 1 000 EUR κατ' άτομο και ανά ημέρα συνεδρίασης της συμβουλευτικής επιτροπής και ο πρόεδρος λαμβάνει αμοιβή κατά 10 % υψηλότερη από την αμοιβή των υπόλοιπων ανεξάρτητων προσωπικοτήτων.
- ζ) Η πραγματική καταβολή των εξόδων της διαδικασίας ενώπιον της συμβουλευτικής επιτροπής θα πραγματοποιείται από το κράτος μέλος που ανέλαβε την πρωτοβουλία για τη σύστασή της, εκτός και αν οι αρμόδιες αρχές των ενδιαφερόμενων κρατών μελών αποφασίσουν άλλως.

#### 7.4. Γνωμοδότηση της συμβουλευτικής επιτροπής

Τα κράτη μέλη αναμένουν ότι η γνωμοδότηση θα περιλαμβάνει:

- α) τα ονόματα των μελών της συμβουλευτικής επιτροπής·
  - β) την αίτηση· η αίτηση περιλαμβάνει:
    - i) τις επωνυμίες και τις διευθύνσεις των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων·
    - ii) τις εμπλεκόμενες αρμόδιες αρχές·
    - iii) περιγραφή των γεγονότων και περιστάσεων της αντιδικίας·
    - iv) σαφή περιγραφή της απαίτησης·
  - γ) συνοπτική παρουσίαση της διαδικασίας·
  - δ) τα επιχειρήματα και τις μεθόδους στις οποίες στηρίζεται η απόφαση στη γνωμάτευση της συμβουλευτικής επιτροπής·
  - ε) τη γνωμοδότηση·
- στ) τον τόπο στον οποίο γνωμοδότησε η Επιτροπή·
- ζ) την ημερομηνία γνωμοδότησης·
- η) τις υπογραφές των μελών της συμβουλευτικής επιτροπής.

Η απόφαση των αρμοδίων αρχών και η γνώμη της συμβουλευτικής επιτροπής θα γνωστοποιούνται ως εξής:

- i) Μετά τη λήψη απόφασης, η αρμόδια αρχή στην οποία είχε υποβληθεί η υπόθεση αποστέλλει αντίγραφο της απόφασης των αρμοδίων αρχών και της γνώμης της συμβουλευτικής επιτροπής σε κάθε μία από τις εμπλεκόμενες επιχειρήσεις·

- ii) Οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών μπορούν να συμφωνήσουν ότι η απόφαση και η γνώμη δύνανται να δημοσιευθούν πλήρως. Μπορούν επίσης να συμφωνήσουν να δημοσιευθεί η απόφαση και η γνώμη χωρίς να αναφέρονται οι επωνυμίες των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων και αφού διαγραφούν όλα τα στοιχεία που ενδέχεται να αποκαλύπτουν την ταυτότητα των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων. Και στις δύο περιπτώσεις απαιτείται η συγκατάθεση των επιχειρήσεων. Πριν από κάθε δημοσίευση, οι ενεχόμενες επιχειρήσεις πρέπει να γνωστοποιήσουν γραπτώς στην αρμόδια αρχή στην οποία έχει υποβληθεί η υπόθεση ότι δεν έχουν αντίρρηση για τη δημοσίευση της απόφασης και της γνώμης.
- iii) Η γνώμη της συμβουλευτικής επιτροπής θα συντάσσεται σε τρία πρωτότυπα (ή περισσότερα σε περίπτωση τριγωνικών υποθέσεων), εκ των οποίων ένα πρέπει να αποστέλλεται σε κάθε αρμόδια αρχή των ενδιαφερομένων κρατών μελών και ένα πρέπει να διαβιβάζεται προς αρχειοθέτηση στη Γενική Γραμματεία του Συμβουλίου. Αν επιτευχθεί συμφωνία όσον αφορά τη δημοσίευση της γνωμάτευσης, δημοσιεύεται το πρωτότυπο στην ιστοσελίδα της Επιτροπής.

#### **8. Είσπραξη φορολογικών οφειλών και καταβολή τόκων στο πλαίσιο των διασυνοριακών διαδικασιών επίλυσης διαφορών**

- α) Συνιστάται στα κράτη μέλη να λάβουν όλα τα απαιτούμενα μέτρα προκειμένου να διασφαλίσουν ότι η αναστολή της είσπραξης φορολογικών οφειλών για όσο διάστημα διαρκούν οι διασυνοριακές διαδικασίες επίλυσης διαφορών στο πλαίσιο της σύμβασης διαιτησίας θα είναι εφικτή για τις επιχειρήσεις που κινούν τις διαδικασίες του είδους αυτού, με τους ίδιους όρους που ισχύουν για εκείνες που κινούν διαδικασία προσφυγής/ δικαστικής αντιδικίας μολονότι τα μέτρα αυτά ενδέχεται να προϋποθέτουν νομοθετικές αλλαγές σε ορισμένα κράτη μέλη. Κρίνεται επίσης σκόπιμο να επεκτείνουν τα κράτη μέλη τα μέτρα αυτά στις διασυνοριακές διαδικασίες επίλυσης διαφορών στο πλαίσιο των συμβάσεων διπλής φορολογίας που έχουν συναφθεί μεταξύ κρατών μελών.
- β) Λαμβάνοντας υπόψη το γεγονός ότι, κατά τη διάρκεια των διαπραγματεύσεων στο πλαίσιο της διαδικασίας αμοιβαίας συμφωνίας, οι φορολογούμενοι δεν θα πρέπει να ζημιώνονται από την ύπαρξη διαφορετικών προσεγγίσεων όσον αφορά τις πληρωμές και τις επιστροφές τόκων κατά το χρονικό διάστημα που απαιτείται για την ολοκλήρωση της διαδικασίας αμοιβαίας συμφωνίας, συνιστάται στα κράτη μέλη να εφαρμόζουν μία από τις ακόλουθες προσεγγίσεις:
- i) είσπραξη ή επιστροφή φόρων χωρίς τόκους, ή
- ii) είσπραξη ή επιστροφή φόρων με τόκους, ή
- iii) κάθε υπόθεση πρέπει να εξετάζεται κατά περίπτωση όσον αφορά την είσπραξη ή την επιστροφή τόκων (ενδεχομένως κατά τη διάρκεια της διαδικασίας αμοιβαίας συμφωνίας).

#### **9. Προσχώρηση των νέων κρατών μελών της ΕΕ στη σύμβαση διαιτησίας**

Τα κράτη μέλη καταβάλλουν τις απαιτούμενες προσπάθειες για την υπογραφή και κύρωση της σύμβασης προσχώρησης των νέων κρατών μελών στη σύμβαση διαιτησίας, το συντομότερο δυνατόν και το αργότερο εντός δύο ετών από την ημερομηνία προσχώρησής τους στην ΕΕ.

#### **10. Τελικές διατάξεις**

Για να διασφαλισθεί η ομοιόμορφη και αποτελεσματική εφαρμογή του παρόντος Κώδικα Δεοντολογίας, τα κράτη μέλη καλούνται να υποβάλλουν στην Επιτροπή, ανά διετία, έκθεση σχετικά με την εφαρμογή του στην πράξη. Βάσει των εκθέσεων αυτών, η Επιτροπή προτίθεται να υποβάλει έκθεση στο Συμβούλιο και, ενδεχομένως, πρόταση επανεξέτασης των διατάξεων του παρόντος Κώδικα Δεοντολογίας.