

2016/1164	2017/952	ΛΕΚΤΙΚΟ ΟΔΗΓΙΑΣ	ΛΕΚΤΙΚΟ ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟΥ
4		<p>1. Το υπερβαίνον κόστος δανεισμού εκπίπτει κατά τη φορολογική περίοδο στην οποία πραγματοποιείται και μόνο έως ποσοστό 30 τοις εκατό των κερδών προ τόκων, φόρων, απομείωσης και αποσβέσεων (EBITDA) του φορολογουμένου.</p> <p>Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, τα κράτη μέλη δύνανται να αντιμετωπίζουν ως φορολογούμενο:</p> <p>α) μια οντότητα στην οποία επιτρέπεται ή επιβάλλεται να εφαρμόζει τους κανόνες εκ μέρους ενός ομίλου, όπως ορίζεται σύμφωνα με το εθνικό φορολογικό δίκαιο,</p> <p>β) μια οντότητα ενός ομίλου, όπως ορίζεται σύμφωνα με το εθνικό φορολογικό δίκαιο, ο οποίος δεν ενοποιεί τα αποτελέσματα των μελών του για φορολογικούς σκοπούς. Υπό τις συνθήκες αυτές, το υπερβαίνον κόστος δανεισμού και τα EBITDA μπορούν να προσμετρώνται στο επίπεδο του ομίλου και να περιλαμβάνουν τα αποτελέσματα όλων των μελών του.</p> <p>2. Τα EBITDA υπολογίζονται προσθέτοντας στο εισόδημα που υπόκειται σε φόρο εταιρειών στο κράτος μέλος του φορολογουμένου τον αναπροσαρμοσμένο φόρο για το υπερβαίνον κόστος δανεισμού, καθώς και τον αναπροσαρμοσμένο φόρο για</p>	<p>3. Το άρθρο 11 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το εδάφιο (15) αυτού, του ακόλουθου νέου εδαφίου:</p> <p>«(16) το υπερβαίνον κόστος δανεισμού, το οποίο ξεπερνά το τριάντα τοις εκατό (30%) του φορολογητέου εισοδήματος προ τόκων, φόρων, απομείωσης και αφαιρέσεων και προσθέσεων που παραχωρούνται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 10 (EBITDA).</p> <p>Στην περίπτωση εταιρειών που είναι μέλη του ίδιου συγκροτήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (8) του άρθρου 13, η διάταξη αυτή εφαρμόζεται στο επίπεδο ολόκληρου του συγκροτήματος. Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, στην εξακρίβωση κατά πόσο μια εταιρεία είναι κατά εβδομήντα πέντε τοις εκατόν (75%) εξαρτημένη άλλης εταιρείας, η άλλη εταιρεία θα θεωρείται ότι δεν είναι ιδιοκτήτης οποιουδήποτε μετοχικού κεφαλαίου που κατέχει άμεσα ή έμμεσα σε εταιρεία που δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας.</p> <p>Το EBITDA υπολογίζεται προσθέτοντας στο φορολογητέο εισόδημα την έκπτωση για το υπερβαίνον κόστος δανεισμού, τις απομειώσεις και τις αφαιρέσεις που παραχωρούνται δυνάμει του άρθρου 10 . Το εισόδημα που απαλλάσσεται του φόρου δεν συνυπολογίζεται στο EBITDA.</p>

	<p>απομειώσεις και αποσβέσεις. Το απαλλασσόμενο από φόρους εισόδημα δεν συνεκτιμάται στα EBITDA του φορολογούμενου.</p> <p>3. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, θα μπορούσε να αναγνωρισθεί στον φορολογούμενο το δικαίωμα:</p> <p>α) έκπτωσης του υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού έως του ποσού των 3 000 000 EUR,</p> <p>β) πλήρους έκπτωσης του υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού, εάν ο φορολογούμενος αποτελεί αυτοτελή οντότητα. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1 δεύτερο εδάφιο, το ποσό των 3 000 000 EUR λαμβάνεται υπόψη για ολόκληρο τον όμιλο.</p> <p>Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου στοιχείο β), ως αυτοτελής οντότητα νοείται ο φορολογούμενος που δεν αποτελεί μέρος ενός ενοποιημένου ομίλου για λογιστικούς σκοπούς και δεν διαθέτει συνδεδεμένη επιχείρηση ή μόνιμη εγκατάσταση.</p> <p>4. Τα κράτη μέλη μπορούν να εξαιρούν από το πεδίο εφαρμογής της παραγράφου 1 το υπερβαίνον κόστος δανεισμού που προκύπτει σχετικά με:</p> <p>α) δάνεια που είχαν συναφθεί πριν από τις 17 Ιουνίου 2016, αλλά η εξαίρεση δεν</p>	<p>Νοείται ότι:</p> <p>(i) η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται σε περίπτωση που:</p> <p>(α) το υπερβαίνον κόστος δανεισμού δεν ξεπερνά το ποσό των τριών εκατομμυρίων ευρώ (€3.000.000), ή</p> <p>(β) το πρόσωπο αποτελεί αυτοτελή οντότητα.</p> <p>Για τους σκοπούς της παραγράφου (α) της παρούσας επιφύλαξης, στην περίπτωση που η διάταξη αυτή εφαρμόζεται στο επίπεδο ολόκληρου του συγκροτήματος, το ποσό των τριών εκατομμυρίων ευρώ (€3.000.000) αφορά ολόκληρο το συγκρότημα.</p> <p>Για τους σκοπούς της παραγράφου (β) της παρούσας επιφύλαξης, ένα πρόσωπο θεωρείται ως αυτοτελής οντότητα σε περίπτωση που δεν αποτελεί μέρος ενός ενοποιημένου ομίλου για λογιστικούς σκοπούς και δεν διαθέτει συνδεδεμένη επιχείρηση ή μόνιμη εγκατάσταση.</p> <p>(ii) η διάταξη αυτή δεν εφαρμόζεται αναφορικά με το υπερβαίνον κόστος δανεισμού που προκύπτει σχετικά με:</p> <p>(α) δάνεια που είχαν συναφθεί πριν από τις 17 Ιουνίου 2016. Ωστόσο, η συγκεκριμένη εξαίρεση δεν επεκτείνεται</p>
--	--	---

	<p>επεκτείνεται σε κάθε μεταγενέστερη τροποποίηση των εν λόγω δανείων,</p> <p>β) δάνεια τρίτων που χρησιμοποιήθηκαν για τη χρηματοδότηση μακροπρόθεσμων δημόσιων έργων υποδομής, όταν ο φορέας εκμετάλλευσης του έργου, το κόστος δανεισμού, τα περιουσιακά στοιχεία και τα εισοδήματα βρίσκονται όλα στην Ένωση.</p> <p>Για τους σκοπούς του στοιχείου β) του πρώτου εδαφίου, ως μακροπρόθεσμο δημόσιο έργο υποδομής νοείται το έργο που παρέχει, αναβαθμίζει, εκμεταλλεύεται και/ή συντηρεί περιουσιακό στοιχείο μεγάλης κλίμακας και το οποίο θεωρείται από κράτος μέλος ότι εξυπηρετεί το γενικό δημόσιο συμφέρον.</p> <p>Όταν εφαρμόζεται το πρώτο εδάφιο στοιχείο β), τυχόν έσοδα που προκύπτουν από ένα μακροπρόθεσμο δημόσιο έργο υποδομής εξαιρούνται από τα EBITDA του φορολογουμένου, ενώ τυχόν εξαιρούμενο υπερβαίνον κόστος δανεισμού δεν λαμβάνεται υπόψη στο πλαίσιο του υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού του ομίλου έναντι τρίτων που αναφέρονται στην παράγραφο 5 στοιχείο β).</p> <p>5. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος αποτελεί μέρος ενός ενοποιημένου ομίλου για λογιστικούς σκοπούς, μπορεί να του αναγνωριστεί το δικαίωμα είτε:</p>	<p>σε κάθε μεταγενέστερη τροποποίηση των εν λόγω δανείων, ή</p> <p>(β) δάνεια που χρησιμοποιήθηκαν για τη χρηματοδότηση μακροπρόθεσμων δημόσιων έργων υποδομής, όταν ο φορέας εκμετάλλευσης του έργου, το κόστος δανεισμού, τα περιουσιακά στοιχεία και τα εισοδήματα βρίσκονται όλα στην Ευρωπαϊκή Ένωση.</p> <p>Για τους σκοπούς της παραγράφου (β) της παρούσας επιφύλαξης, ως μακροπρόθεσμο δημόσιο έργο υποδομής θεωρείται το έργο που παρέχει, αναβαθμίζει, εκμεταλλεύεται και/ή συντηρεί περιουσιακό στοιχείο μεγάλης κλίμακας και το οποίο θεωρείται ότι εξυπηρετεί το γενικό δημόσιο συμφέρον.</p> <p>Σε περίπτωση που εφαρμόζεται η εξαίρεση της παραγράφου (β) της παρούσας επιφύλαξης, τυχόν έσοδα που προκύπτουν από ένα μακροπρόθεσμο δημόσιο έργο υποδομής δεν συμπεριλαμβάνονται στο EBITDA, ενώ το σχετικό τυχόν υπερβαίνον κόστος δανεισμού δεν λαμβάνεται υπόψη στο πλαίσιο του υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού του ομίλου έναντι τρίτων που αναφέρονται στην επιφύλαξη (iii) αυτής της διάταξης.</p> <p>(iii) σε περίπτωση που το πρόσωπο αποτελεί μέρος ενός ενοποιημένου ομίλου για λογιστικούς σκοπούς, το εν λόγω πρόσωπο δύναται να:</p>
--	--	---

	1(3)(α)	<p>α) πλήρους έκπτωσης του υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού, εάν είναι σε θέση να αποδείξει ότι το ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου προς το σύνολο των περιουσιακών του στοιχείων είναι ίσο ή υψηλότερο από το αντίστοιχο ποσοστό του ομίλου και υπόκειται στους ακόλουθους όρους:</p> <p>i) το ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου του φορολογουμένου σε σχέση με το σύνολο των περιουσιακών του στοιχείων θεωρείται ότι είναι ίσο προς το αντίστοιχο ποσοστό του ομίλου, όταν το ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου του φορολογουμένου σε σχέση με το σύνολο των περιουσιακών του στοιχείων είναι χαμηλότερο το πολύ κατά δύο εκατοστιαίες μονάδες, και</p> <p>ii) όλα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση την ίδια μέθοδο, όπως στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 8, ή</p> <p>«ii) όλα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση την ίδια μέθοδο, όπως στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς ή το εθνικό σύστημα χρηματοοικονομικής αναφοράς ενός κράτους μέλους.»</p>	<p>(α) εκπέσει πλήρως το ποσό του υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού, εάν είναι σε θέση να αποδείξει ότι το ποσοστό του μετοχικού του κεφαλαίου προς το σύνολο των περιουσιακών του στοιχείων είναι ίσο ή υψηλότερο από το αντίστοιχο ποσοστό του ομίλου και σύμφωνα με τους ακόλουθους όρους:</p> <p>(...) το ποσοστό του μετοχικού κεφαλαίου ενός προσώπου προς το σύνολο των περιουσιακών του στοιχείων θεωρείται ότι είναι ίσο προς το αντίστοιχο ποσοστό του ομίλου, όταν το εν λόγω ποσοστό είναι χαμηλότερο το πολύ κατά δύο εκατοστιαίες μονάδες (2%) αυτού του ομίλου, και</p> <p>(...) όλα τα περιουσιακά στοιχεία και οι υποχρεώσεις αποτιμώνται με βάση την ίδια μέθοδο, όπως στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που ετοιμάστηκαν με βάση αποδεκτές λογιστικές αρχές,</p>
--	---------	--	---

	<p>β) έκπτωσης του υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού για ποσό που υπερβαίνει το ποσό της έκπτωσης που θα δικαιούταν δυνάμει της παραγράφου 1. Το εν λόγω υψηλότερο όριο σε ό,τι αφορά τη δυνατότητα έκπτωσης από το υπερβαίνον κόστος δανεισμού αφορά τον ενοποιημένο όμιλο για λογιστικούς σκοπούς στο πλαίσιο του οποίου ο φορολογούμενος αποτελεί μέρος και υπολογίζεται σε δύο στάδια:</p> <p>i) πρώτον, το ποσοστό του ομίλου καθορίζεται διαιρώντας το υπερβαίνον κόστος δανεισμού του ομίλου έναντι τρίτων με τα EBITDA του ομίλου και</p> <p>ii) δεύτερον, το ποσοστό του ομίλου πολλαπλασιάζεται με τα EBITDA του φορολογουμένου υπολογιζόμενα σύμφωνα με την παράγραφο 2.</p> <p>6. Το κράτος μέλος του φορολογουμένου μπορεί να προβλέπει κανόνες, είτε:</p> <p>α) για τη μεταφορά σε μεταγενέστερο χρόνο, χωρίς χρονικό περιορισμό, του υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού που δεν μπορεί να εκπέσει κατά την τρέχουσα φορολογική περίοδο δυνάμει των παραγράφων 1 έως 5,</p> <p>β) για τη μεταφορά σε μεταγενέστερο χρόνο, χωρίς χρονικό περιορισμό, και σε</p>	<p>(iv) ποσό υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού που δεν δύναται να εκπέσει του φορολογητέου εισοδήματος του έτους στο οποίο πραγματοποιήθηκε δύναται να μεταφερθεί και να εκπέσει του φορολογητέου εισοδήματος του προσώπου για τα επόμενα 5 έτη.</p>
--	---	--

4(8)	1(3)(α)	<p>προηγούμενο χρόνο, για μέγιστο χρονικό διάστημα τριών ετών, του υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού που δεν μπορεί να εκπέσει κατά την τρέχουσα φορολογική περίοδο δυνάμει των παραγράφων 1 έως 5 ή</p> <p>γ) για τη μεταφορά σε μεταγενέστερο χρόνο, χωρίς χρονικό περιορισμό, του υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού και, για μέγιστο χρονικό διάστημα πέντε ετών, της μη χρησιμοποιηθείσας ικανότητας κάλυψης των τόκων, που δεν μπορούν να εκπέσουν κατά την τρέχουσα φορολογική περίοδο δυνάμει των παραγράφων 1 έως 5.</p> <p>7. Τα κράτη μέλη μπορούν να εξαιρούν τις χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις από το πεδίο εφαρμογής των παραγράφων 1 έως 6, περιλαμβανομένης της περίπτωσης όπου οι εν λόγω χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις αποτελούν μέρος ενός ενοποιημένου ομίλου για λογιστικούς σκοπούς.</p> <p>8. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ο ενοποιημένος όμιλος για λογιστικούς σκοπούς αποτελείται από όλες τις οντότητες οι οποίες ενσωματώνονται πλήρως στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς ή το εθνικό σύστημα χρηματοοικονομικής</p>	<p>Η έκπτωση του υπερβαίνοντος κόστους δανεισμού που μεταφέρεται σε μελλοντικά έτη σύμφωνα με την παρούσα επιφύλαξη, υπόκειται στις πρόνοιες του παρόντος εδαφίου.</p> <p>(ν) Το παρόν εδάφιο δεν εφαρμόζεται σε χρηματοοικονομικούς οργανισμούς.</p> <p>Αντικαταστάθηκε με την Οδηγία 2017/952</p>
------	---------	--	---

2	<p>αναφοράς ενός κράτους μέλους. Μπορεί να δοθεί στον φορολογούμενο το δικαίωμα να χρησιμοποιεί ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με άλλα λογιστικά πρότυπα.</p> <p>8. Για τους σκοπούς των παραγράφων 1 έως 7, μπορεί να δοθεί στον φορολογούμενο το δικαίωμα να χρησιμοποιεί ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με λογιστικά πρότυπα πέραν των διεθνών προτύπων χρηματοοικονομικής αναφοράς ή του εθνικού συστήματος χρηματοοικονομικής αναφοράς ενός κράτους μέλους.</p> <p>«κόστος δανεισμού»: οι δαπάνες για τόκους κάθε μορφής χρέους, άλλες δαπάνες οικονομικά ισοδύναμες με τόκους και έξοδα που προκύπτουν από την άντληση χρηματοδότησης κατά τα οριζόμενα στο εθνικό δίκαιο, περιλαμβανομένων, ενδεικτικά, των πληρωμών στο πλαίσιο δανείων με συμμετοχή στο κέρδος, των τεκμαρτών τόκων επί προϊόντων όπως τα μετατρέψιμα ομόλογα και τα ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου, των χορηγήσεων στο πλαίσιο εναλλακτικών χρηματοδοτικών ρυθμίσεων, όπως η Ισλαμική χρηματοδότηση, του στοιχείου του χρηματοοικονομικού κόστους από χρηματοδοτικά μισθώματα, των κεφαλαιοποιημένων τόκων που καταχωρίζονται ως αξία στον ισολογισμό του</p>	<p>«<b>ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις</b>» σημαίνει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, οι οποίες ετοιμάστηκαν βάσει των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Αναφοράς.</p> <p>«<b>κόστος δανεισμού</b>» σημαίνει δαπάνες για τόκους κάθε μορφής χρέους, άλλες δαπάνες οικονομικά ισοδύναμες με τόκους και έξοδα που προκύπτουν από την άντληση χρηματοδότησης, περιλαμβανομένων, των πληρωμών στο πλαίσιο δανείων με συμμετοχή στο κέρδος, των τεκμαρτών τόκων επί προϊόντων όπως τα μετατρέψιμα ομόλογα και τα ομόλογα μηδενικού τοκομεριδίου, των χορηγήσεων στο πλαίσιο εναλλακτικών χρηματοδοτικών ρυθμίσεων, όπως η Ισλαμική χρηματοδότηση, του χρηματοοικονομικού κόστους σε χρηματοδοτικά μισθώματα, των κεφαλαιοποιημένων τόκων που καταχωρίζονται στην αξία ισολογισμού περιουσιακού στοιχείου ή της απόσβεσης των κεφαλαιοποιημένων τόκων, του κόστους που υπολογίζεται με βάση τη χρηματοδοτική απόδοση που καθορίστηκε βάσει των κανόνων ενδοομιλικής τιμολόγησης, της έκπτωσης επί νέων κεφαλαίων που παραχωρείται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 9B, των νοητών τόκων σε παράγωγα ή συμφωνίες αντιστάθμισης κινδύνου σε σχέση με τον</p>
---	---	--

	<p>αντίστοιχου περιουσιακού στοιχείου ή της απόσβεσης των κεφαλαιοποιημένων τόκων, των χορηγήσεων που υπολογίζονται με βάση την επιστροφή κεφαλαίων στο πλαίσιο των κανόνων για τη μεταβιβαστική τιμολόγηση κατά περίπτωση, των πλασματικών τόκων βάσει παραγώγων ή συμφωνιών αντιστάθμισης κινδύνου σχετικά με τον δανεισμό μιας οντότητας, ορισμένων συναλλαγματικών κερδών και ζημιών επί δανείων και προϊόντων που συνδέονται με την άντληση χρηματοδότησης, των εγγυήσεων για χρηματοδοτικές ρυθμίσεις, των τελών διακανονισμού και συναφών δαπανών που σχετίζονται με τον δανεισμό κεφαλαίων,</p> <p>2) «υπερβαίνον κόστος δανεισμού»: το ποσό κατά το οποίο το εκπιπτόμενο κόστος δανεισμού ενός φορολογούμενου υπερβαίνει τα φορολογητέα έσοδα από τόκους και άλλα οικονομικώς ισοδύναμα φορολογητέα έσοδα τα οποία προσπορίζεται ο φορολογούμενος σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο,</p> <p>5) «χρηματοπιστωτική επιχείρηση»: μια από τις ακόλουθες οντότητες:</p> <p>α) πιστωτικό ίδρυμα ή επιχείρηση επενδύσεων, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 σημείο 1) της οδηγίας 2004/39/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (1), ή διαχειριστής οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων</p>	<p>δανεισμό του προσώπου, συναλλαγματικών κερδών και ζημιών επί δανείων και προϊόντων που συνδέονται με την άντληση χρηματοδότησης, των τελών εγγυήσεων για χρηματοδοτικές συναλλαγές, των τελών διακανονισμού και συναφών δαπανών που σχετίζονται με τον δανεισμό κεφαλαίων,</p> <p>«<b>υπερβαίνον κόστος δανεισμού</b>» σημαίνει το ποσό κατά το οποίο το εκπιπτόμενο κόστος δανεισμού ενός προσώπου υπερβαίνει τα φορολογητέα του έσοδα από τόκους και άλλα οικονομικώς ισοδύναμα φορολογητέα έσοδα.</p> <p>«<b>χρηματοοικονομικός οργανισμός</b>» σημαίνει:</p> <p>(α) πιστωτικό ίδρυμα ή εταιρεία επενδύσεων, όπως ορίζεται στην παράγραφο (1) του εδαφίου (1) του άρθρου 4 της Οδηγίας 2004/39/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, ή διαχειριστής οργανισμών εναλλακτικών επενδύσεων (ΔΟΕΕ), όπως ορίζεται στην παράγραφο (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 4 της Οδηγίας 2011/61/ΕΕ του</p>
--	---	--



	<p>(ΔΟΕΕ), όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο β) της οδηγίας 2011/61/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (2), ή επιχείρηση διαχείρισης οργανισμών συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ), όπως ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 στοιχείο β) της οδηγίας 2009/65/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (3),</p> <p>β) ασφαλιστική επιχείρηση, όπως ορίζεται στο άρθρο 13 σημείο 1) της οδηγίας 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (4),</p> <p>γ) ανασφαλιστική επιχείρηση, όπως ορίζεται στο άρθρο 13 σημείο 4) της οδηγίας 2009/138/ΕΚ,</p> <p>δ) ίδρυμα επαγγελματικών συνταξιοδοτικών παροχών που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της οδηγίας 2003/41/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (5), εκτός εάν ένα κράτος μέλος έχει επιλέξει να μην εφαρμόσει την εν λόγω οδηγία εν όλω ή εν μέρει στο εν λόγω ίδρυμα σύμφωνα με το άρθρο 5 της εν λόγω οδηγίας, ή ο εκπρόσωπος ενός ιδρύματος επαγγελματικών συνταξιοδοτικών παροχών, όπως αναφέρεται στο άρθρο 19 παράγραφος 1 της εν λόγω οδηγίας,</p> <p>ε) συνταξιοδοτικά ιδρύματα που</p>	<p>Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, ή επιχείρηση διαχείρισης οργανισμών συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ), όπως ορίζεται στην παράγραφο (β) του εδαφίου (1) του άρθρου 2 της Οδηγίας 2009/65/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.</p> <p>(β) ασφαλιστικό οργανισμό, όπως ορίζεται εδάφιο (1) του άρθρου 13 της Οδηγίας 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.</p> <p>(γ) ανασφαλιστικό οργανισμό, όπως ορίζεται στο εδάφιο (4) του άρθρου 13 της Οδηγίας 2009/138/ΕΚ.</p> <p>(δ) οργανισμό επαγγελματικών συνταξιοδοτικών παροχών που εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της Οδηγίας 2003/41/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, ή ο αντιπρόσωπος ενός οργανισμού επαγγελματικών συνταξιοδοτικών παροχών, όπως αναφέρεται στο εδάφιο (1) του άρθρου 19 της εν λόγω Οδηγίας, όπως αυτή εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.</p> <p>(ε) συνταξιοδοτικά ιδρύματα που διαχειρίζονται</p>
--	---	--

	<p>διαχειρίζονται συνταξιοδοτικά προγράμματα τα οποία θεωρούνται συστήματα κοινωνικής ασφάλισης εμπίπτοντα στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 883/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (6) και στον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 987/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (7), καθώς και κάθε νομική οντότητα που συστάθηκε με σκοπό τις επενδύσεις τέτοιων προγραμμάτων, 19.</p> <p>στ) οργανισμός εναλλακτικών επενδύσεων (ΟΕΕ) τη διαχείριση του οποίου έχει ΔΟΕΕ, όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 στοιχείο β) της οδηγίας 2011/61/ΕΕ, ή ΟΕΕ που εποπτεύεται βάσει του ισχύοντος εθνικού δικαίου,</p> <p>ζ) ΟΣΕΚΑ κατά την έννοια του άρθρου 1 παράγραφος 2 της οδηγίας 2009/65/ΕΚ,</p> <p>η) κεντρικός αντισυμβαλλόμενος, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 σημείο 1) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (1),</p> <p>θ) κεντρικό αποθετήριο αξιών, όπως ορίζεται στο άρθρο 2 παράγραφος 1 σημείο 1) του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 909/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (2),</p>	<p>συνταξιοδοτικά προγράμματα, τα οποία θεωρούνται συστήματα κοινωνικής ασφάλισης εμπίπτοντα στον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 883/2004 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και στον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 987/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, καθώς και κάθε νομική οντότητα που συστάθηκε με σκοπό την επένδυση σε τέτοια προγράμματα.</p> <p>(στ) οργανισμός εναλλακτικών επενδύσεων (ΟΕΕ) τη διαχείριση του οποίου έχει ΔΟΕΕ, όπως ορίζεται στην παράγραφο (β) του εδαφίου 1 του άρθρου 4 της Οδηγίας 2011/61/ΕΕ, ή ΟΕΕ που συστάθηκε και λειτουργεί με βάση τις διατάξεις του περί των Οργανισμών Εναλλακτικών Επενδύσεων Νόμου.</p> <p>(ζ) ΟΣΕΚΑ κατά την έννοια της παραγράφου (2) του άρθρου 1 της Οδηγίας 2009/65/ΕΚ.</p> <p>(η) κεντρικός αντισυμβαλλόμενος, όπως ορίζεται στο εδάφιο (1) του άρθρου 2 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 648/2012 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.</p> <p>(θ) κεντρικό αποθετήριο αξιών, όπως ορίζεται στην παράγραφο (1) του εδαφίου (1) του άρθρου 2 του Κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 909/2014 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου...».</p>
		<p><b>3.</b> Το εδάφιο (15) του άρθρου 11 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:</p>

			<p>(α) Με τη διαγραφή από την πρώτη επιφύλαξη αυτού της φράσης «του σχετικού περιουσιακού στοιχείου» και την αντικατάστασή της με τη φράση «ιδιωτικού μηχανοκίνητου οχήματος».[u1]</p> <p>(β) Με την αντικατάσταση της άνω και κάτω τελείας στο τέλος της πρώτης επιφύλαξης αυτού με άνω τελεία.</p> <p>(γ) Με τη διαγραφή της δεύτερης επιφύλαξης αυτού.</p>
5		<p><b>Φορολόγηση κατά την έξοδο</b></p> <p>1.Ο φορολογούμενος υπόκειται στον φόρο σε ποσό που ισούται προς την αγοραία αξία των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων, κατά τη στιγμή της εξόδου αυτών των περιουσιακών στοιχείων, μείον την αξία τους για φορολογικούς σκοπούς, σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:</p> <p>α) ο φορολογούμενος μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία από την έδρα του στη μόνιμη εγκατάστασή του σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα, εφόσον το κράτος μέλος της έδρας δεν έχει πλέον το δικαίωμα να φορολογεί τα μεταβιβασθέντα περιουσιακά στοιχεία λόγω της μεταφοράς,</p> <p>β) ο φορολογούμενος μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία από τη μόνιμη εγκατάστασή του σε κράτος μέλος στην έδρα του ή σε άλλη μόνιμη εγκατάσταση σε άλλο</p>	<p>Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη του ακόλουθου νέου άρθρου 33Α με πλαγιότιτλο «Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων»:</p> <p>«33Α (1) Στο φορολογητέο εισόδημα προσώπου προστίθεται ποσό που ισούται με την αγοραία αξία μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων, κατά τη στιγμή της μεταβίβασης, μείον την αξία τους για φορολογικούς σκοπούς, σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:</p> <p>(α) μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων στην κύρια έδρα ή σε μόνιμη εγκατάσταση που το πρόσωπο διατηρεί σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα, με αποτέλεσμα η Δημοκρατία να χάνει το δικαίωμα φορολόγησης των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων.</p>

	<p>κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα, εφόσον το κράτος μέλος της μόνιμης εγκατάστασης δεν έχει πλέον το δικαίωμα να φορολογεί τα μεταβιβασθέντα περιουσιακά στοιχεία λόγω της μεταφοράς,</p> <p>γ) ο φορολογούμενος μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα, εκτός από εκείνα τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία παραμένουν ουσιωδώς συνδεδεμένα με μόνιμη εγκατάσταση στο πρώτο κράτος μέλος,</p> <p>δ) ο φορολογούμενος μεταφέρει τη δραστηριότητα που ασκεί η μόνιμη εγκατάστασή του από ένα κράτος μέλος σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα, εφόσον το κράτος μέλος της μόνιμης εγκατάστασης δεν έχει πλέον το δικαίωμα να φορολογεί τα μεταβιβασθέντα περιουσιακά στοιχεία λόγω της μεταφοράς.</p> <p>2. Ο φορολογούμενος έχει το δικαίωμα να αναβάλλει την καταβολή του φόρου κατά την έξοδο που αναφέρεται στην παράγραφο 1, μέσω της καταβολής του σε δόσεις για διάστημα πέντε ετών, σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:</p>	<p>(β) μεταφορά της φορολογικής κατοικίας του προσώπου σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα. Περιουσιακά στοιχεία τα οποία παραμένουν ουσιωδώς συνδεδεμένα με μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία και για τα οποία η Δημοκρατία διατηρεί δικαίωμα φορολόγησης, δεν υπόκεινται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου.</p> <p>(γ) μεταφορά της επιχείρησης που ασκείται στη Δημοκρατία μέσω μόνιμης εγκατάστασής σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα, με αποτέλεσμα η Δημοκρατία να χάνει το δικαίωμα φορολόγησης των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων λόγω της μεταφοράς.</p> <p>2. Ο βασικός νόμος (περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμος) τροποποιείται με την προσθήκη του ακόλουθου νέου άρθρου 40Α με τον πλαγιότιτλο «Καταβολή με δόσεις του φόρου που προκύπτει από τη μεταβίβαση στοιχείων ενεργητικού»:</p> <p>«40Β. (1) Ο φόρος που προκύπτει από την εφαρμογή των διατάξεων του εδαφίου (1) του άρθρου 33Α του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου δύναται να καταβληθεί με δόσεις εντός περιόδου πέντε (5) ετών, σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:</p>
--	--	--

	<p>α) ο φορολογούμενος μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία από την έδρα του στη μόνιμη εγκατάστασή του σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα που είναι συμβαλλόμενο μέρος στη συμφωνία για τον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο (συμφωνία για τον ΕΟΧ),</p> <p>β) ο φορολογούμενος μεταβιβάζει περιουσιακά στοιχεία από τη μόνιμη εγκατάστασή του σε κράτος μέλος στην έδρα του ή σε άλλη μόνιμη εγκατάσταση σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα που είναι συμβαλλόμενο μέρος στη συμφωνία για τον ΕΟΧ,</p> <p>γ) ο φορολογούμενος μεταφέρει τη φορολογική κατοικία του σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα που είναι συμβαλλόμενο μέρος στη συμφωνία για τον ΕΟΧ,</p> <p>δ) ο φορολογούμενος μεταφέρει τη δραστηριότητα που ασκεί η μόνιμη εγκατάστασή του σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα που είναι συμβαλλόμενο μέρος στη συμφωνία για τον ΕΟΧ.</p> <p>Η παρούσα παράγραφος ισχύει για τρίτες χώρες που είναι συμβαλλόμενα μέρη της συμφωνίας για τον ΕΟΧ, εφόσον έχουν συνάψει συμφωνία με το κράτος μέλος του φορολογουμένου ή με την Ένωση περί της αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη</p>	<p>(α) τα περιουσιακά στοιχεία προσώπου μεταβιβάστηκαν στην κύρια έδρα ή τη μόνιμη εγκατάσταση που το εν λόγω πρόσωπο διατηρεί σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα που είναι συμβαλλόμενο μέρος στη συμφωνία για τον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο (συμφωνία για τον ΕΟΧ).</p> <p>(β) η φορολογική κατοικία προσώπου μεταφέρθηκε σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα που είναι συμβαλλόμενο μέρος στη συμφωνία για τον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο (συμφωνία για τον ΕΟΧ).</p> <p>(γ) η επιχείρηση που ασκείται από πρόσωπο στη Δημοκρατία μέσω μόνιμης εγκατάστασής μεταφέρθηκε σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα που είναι συμβαλλόμενο μέρος στη συμφωνία για τον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο (συμφωνία για τον ΕΟΧ).</p> <p>Νοείται ότι:</p> <p>(i) οι διατάξεις του παρόντος εδαφίου εφαρμόζονται στις περιπτώσεις τρίτων χωρών που είναι συμβαλλόμενα μέρη της συμφωνίας για τον ΕΟΧ και έχουν συνάψει με τη Δημοκρατία ή με την Ευρωπαϊκή Ένωση συμφωνία περί της</p>
--	--	---

	<p>φορολογικών απαιτήσεων, ισοδύναμη με την αμοιβαία συνδρομή που προβλέπεται στην οδηγία 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου (1).</p> <p>3.Εάν ο φορολογούμενος αναβάλλει την καταβολή σύμφωνα με την παράγραφο 2, επιτρέπεται να χρεώνεται τόκος σύμφωνα με τη νομοθεσία του κράτους μέλους του φορολογουμένου ή της μόνιμης εγκατάστασης, ανάλογα με την περίπτωση. Εάν υπάρχει αποδεδειγμένος και πραγματικός κίνδυνος μη ανάκτησης, ο φορολογούμενος μπορεί επίσης να υποχρεωθεί να παράσχει εγγύηση ως όρο για να αναβάλει την πληρωμή σύμφωνα με την παράγραφο 2.</p> <p>Το δεύτερο εδάφιο δεν εφαρμόζεται όταν η νομοθεσία του κράτους μέλους του φορολογουμένου ή της μόνιμης εγκατάστασης παρέχει τη δυνατότητα είσπραξης της φορολογικής οφειλής μέσω άλλου φορολογουμένου που είναι μέλος του ίδιου ομίλου και είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς στο εν λόγω κράτος μέλος.</p> <p>4.Όταν εφαρμόζεται η παράγραφος 2, η αναβολή πληρωμών διακόπτεται πάραυτα και η φορολογική οφειλή καθίσταται ανακτήσιμη στις ακόλουθες περιπτώσεις:</p> <p>α)τα μεταβιβαζόμενα περιουσιακά στοιχεία ή οι δραστηριότητες που ασκούνται από τη</p>	<p>αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη φορολογικών απαιτήσεων, ισοδύναμη με την αμοιβαία συνδρομή που προβλέπεται στην Οδηγία 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου.</p> <p>(ii) σε περίπτωση καταβολής του φόρου με δόσεις, ο φόρος εισπράττεται με τόκο.</p> <p>(iii) εάν ο Έφορος κρίνει ότι υπάρχει αποδεδειγμένος και πραγματικός κίνδυνος μη ανάκτησης του φόρου, δύναται να απαιτήσει από το ενδιαφερόμενο πρόσωπο να παράσχει εγγύηση ως όρο για την καταβολή του φόρου με δόσεις.</p> <p><b>Δεν υπάρχει σχετική πρόνοια στην εθνική νομοθεσία.</b></p> <p>(2) Η καταβολή του φόρου με δόσεις τερματίζεται άμεσα και ο οφειλόμενος φόρος καθίσταται άμεσα πληρωτέος και απαιτητός στις ακόλουθες περιπτώσεις:</p> <p>(α) τα μεταβιβαζόμενα περιουσιακά στοιχεία ή οι δραστηριότητες που ασκούνται από τη μόνιμη εγκατάσταση</p>
--	--	--

	<p>μόνιμη εγκατάσταση του φορολογουμένου πωλούνται ή διατίθενται κατ' άλλο τρόπο,</p> <p>β) τα μεταβιβασθέντα περιουσιακά στοιχεία μεταβιβάζονται μεταγενέστερα σε τρίτη χώρα,</p> <p>γ) η φορολογική κατοικία του φορολογουμένου ή η δραστηριότητα που ασκεί η μόνιμη εγκατάστασή του μεταφέρεται μεταγενέστερα σε τρίτη χώρα,</p> <p>δ) ο φορολογούμενος πτωχεύει ή τίθεται υπό εκκαθάριση,</p> <p>ε) ο φορολογούμενος δεν ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις του όσον αφορά την καταβολή των δόσεων και δεν διορθώνει την κατάστασή του εντός εύλογου χρονικού διαστήματος που δεν υπερβαίνει τους 12 μήνες.</p> <p>Τα στοιχεία β) και γ) δεν εφαρμόζονται σε τρίτες χώρες που είναι συμβαλλόμενα μέρη της συμφωνίας για τον ΕΟΧ, εάν έχουν συνάψει συμφωνία με το κράτος μέλος του φορολογουμένου ή με την Ένωση περί της αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη φορολογικών απαιτήσεων, ισοδύναμη με την αμοιβαία συνδρομή που προβλέπεται στην οδηγία 2010/24/ΕΕ.</p> <p>5. Σε περίπτωση κατά την οποία η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων ή η</p>	<p>του προσώπου πωλούνται ή διατίθενται κατ' άλλο τρόπο,</p> <p>(β) τα μεταβιβασθέντα περιουσιακά στοιχεία μεταβιβάζονται μεταγενέστερα σε τρίτη χώρα,</p> <p>(γ) η φορολογική κατοικία του προσώπου ή η επιχείρηση που ασκείται από τη μόνιμη εγκατάστασή του μεταφέρεται μεταγενέστερα σε τρίτη χώρα,</p> <p>(δ) το πρόσωπο πτωχεύει ή τίθεται υπό εκκαθάριση,</p> <p>(ε) το πρόσωπο δεν ανταποκρίνεται στις υποχρεώσεις του όσον αφορά την καταβολή των δόσεων και δεν επανορθώνει εντός εύλογου χρονικού διαστήματος που δεν υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες.</p> <p>Νοείται ότι οι περιπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους (β) και (γ) του παρόντος εδαφίου δεν εφαρμόζονται σε τρίτες χώρες που είναι συμβαλλόμενα μέρη της συμφωνίας για τον ΕΟΧ και έχουν συνάψει με τη Δημοκρατία ή με την Ευρωπαϊκή Ένωση συμφωνία περί της αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη φορολογικών απαιτήσεων, ισοδύναμη με την αμοιβαία συνδρομή που προβλέπεται στην Οδηγία 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου.</p> <p>[Επιστροφή στον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο] (2) Σε περίπτωση που η μεταβίβαση στη Δημοκρατία</p>
--	--	---

	<p>μεταφορά της φορολογικής κατοικίας ή της δραστηριότητας που ασκεί η μόνιμη εγκατάσταση πραγματοποιείται προς άλλο κράτος μέλος, το εν λόγω κράτος μέλος δέχεται την αξία που έχει οριστεί από το κράτος μέλος του φορολογουμένου ή της μόνιμης εγκατάστασης ως αξία εκκίνησης των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων για φορολογικούς σκοπούς, εκτός εάν αυτή δεν αντικατοπτρίζει την αγοραία αξία.</p> <p>6. Για τους σκοπούς των παραγράφων 1 έως 5, ως «αγοραία αξία» νοείται το ποσό έναντι του οποίου μπορεί να ανταλλαγεί ένα περιουσιακό στοιχείο ή να διακανονιστούν αμοιβαίες υποχρεώσεις μεταξύ εθελουσίως ενεργούντων μη συνδεδεμένων αγοραστών και πωλητών σε απευθείας συναλλαγή.</p> <p>7. Υπό την προϋπόθεση ότι τα περιουσιακά στοιχεία πρόκειται να επανέλθουν στο κράτος μέλος του μεταβιβάζοντος εντός περιόδου 12 μηνών, το παρόν άρθρο δεν εφαρμόζεται επί μεταβιβάσεων περιουσιακών στοιχείων που σχετίζονται με τη χρηματοδότηση των κινητών αξιών ή επί των στοιχείων ενεργητικού που παρέχονται ως ασφάλεια ή όταν η μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται για την κάλυψη κεφαλαιακών απαιτήσεων προληπτικής εποπτείας ή για τους σκοπούς της διαχείρισης ρευστότητας.</p>	<p>περιουσιακών στοιχείων ή η μεταφορά στη Δημοκρατία της φορολογικής κατοικίας προσώπου ή της επιχείρησης που ασκεί μέσω μόνιμης εγκατάστασης γίνεται από άλλο κράτος μέλος, ως φορολογική αξία των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων θεωρείται η αξία, ως αυτή έχει οριστεί από το κράτος μέλος από το οποίο έγινε η μεταβίβαση ή η μεταφορά, εκτός εάν αυτή δεν αντικατοπτρίζει την αγοραία αξία των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων.</p> <p>(3) Σε περίπτωση που τα μεταβιβασθέντα τα περιουσιακά στοιχεία πρόκειται να επανέλθουν στο κράτος μέλος από το οποίο μεταβιβάστηκαν εντός περιόδου δώδεκα (12) μηνών, οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται επί μεταβιβάσεων περιουσιακών στοιχείων που σχετίζονται με τη χρηματοδότηση των κινητών αξιών ή επί περιουσιακών στοιχείων που παρέχονται ως εγγύηση ή όταν η μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων πραγματοποιείται για την κάλυψη των ελαχίστων απαιτήσεων κεφαλαιακής επάρκειας ή για τη διαχείριση ρευστότητας.</p> <p>Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου:</p>
--	---	--



2		<p>6)«<b>μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων</b>»: η πράξη με την οποία ένα κράτος μέλος χάνει το δικαίωμα φορολόγησης των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων, ενώ τα περιουσιακά στοιχεία παραμένουν υπό τη νομική ή την οικονομική κυριότητα του ίδιου φορολογουμένου,</p> <p>7) «<b>μεταφορά της φορολογικής κατοικίας</b>» :η πράξη με την οποία ένας φορολογούμενος παύει να είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς σε ένα κράτος μέλος, ενώ αποκτά φορολογική κατοικία σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα,</p> <p>8) «<b>μεταφορά της δραστηριότητας που ασκείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης</b>»:η πράξη με την οποία ένας φορολογούμενος παύει να έχει φορολογητέα παρουσία σε ένα κράτος μέλος, ενώ ταυτόχρονα αποκτά φορολογητέα παρουσία σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα, χωρίς να καθίσταται κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς στο εν</p>	<p>«<b>αγοραία αξία</b>» σημαίνει το ποσό έναντι του οποίου ένα περιουσιακό στοιχείο μπορεί να ανταλλαγεί ή αμοιβαίες υποχρεώσεις να διακανονιστούν μεταξύ εθελουσίως ενεργούντων μη συνδεδεμένων αγοραστών και πωλητών σε μια απευθείας συναλλαγή.</p> <p>«<b>μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων</b>» σημαίνει πράξη με την οποία ένα κράτος χάνει το δικαίωμα φορολόγησης των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων, ενώ τα περιουσιακά στοιχεία παραμένουν υπό τη νομική ή την οικονομική κυριότητα του ίδιου προσώπου.</p> <p>«<b>μεταφορά της φορολογικής κατοικίας</b>» σημαίνει πράξη με την οποία ένα πρόσωπο παύει να είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς σε ένα κράτος, και αποκτά φορολογική κατοικία σε άλλο κράτος</p> <p>«<b>μεταφορά της επιχείρησης που ασκείται μέσω μόνιμης εγκατάστασης</b>» σημαίνει πράξη με την οποία ένα πρόσωπο παύει να έχει φορολογητέα παρουσία σε ένα κράτος, ενώ ταυτόχρονα αποκτά φορολογητέα παρουσία σε άλλο κράτος, χωρίς να καθίσταται κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς στο εν λόγω κράτος.</p>
---	--	--	--

		λόγω κράτος μέλος ή στην τρίτη χώρα,	
6		<p><b>Γενικός κανόνας απαγόρευσης καταχρήσεων</b></p> <p>1. Για τον υπολογισμό της εταιρικής φορολογικής οφειλής, το κράτος μέλος δεν λαμβάνει υπόψη τυχόν διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων οι οποίες, έχοντας συσταθεί με κύριο σκοπό ή με έναν εκ των κύριων σκοπών την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος που ματαιώνει το αντικείμενο ή το σκοπό των εφαρμοστέων φορολογικών διατάξεων, και συνεκτιμωμένων όλων των σχετικών στοιχείων και περιστάσεων, δεν είναι γνήσιες. Μια διευθέτηση μπορεί να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα στάδια ή μέρη.</p> <p>2. Για τους σκοπούς της παραγράφου 1, μια διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων θεωρείται μη γνήσια στον βαθμό που δεν τίθεται σε εφαρμογή για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα.</p> <p>3. Όταν διευθετήσεις ή σειρά διευθετήσεων δεν λαμβάνονται υπόψη σύμφωνα με την παράγραφο 1, η φορολογική υποχρέωση υπολογίζεται σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο.</p>	<p>ΦΕ</p> <p><b>33(6)(α)</b> Για τον υπολογισμό του οφειλόμενου εταιρικού φόρου δεν λαμβάνεται υπόψη τυχόν ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων οι οποίες, έχοντας τεθεί σε εφαρμογή με κύριο σκοπό ή με έναν από τους κύριους σκοπούς την αποκόμιση φορολογικού οφέλους που εμποδίζει την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος νόμου και δεν είναι γνήσιες ως προς όλα τα σχετικά γεγονότα και τις περιστάσεις· μια ρύθμιση μπορεί να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα στάδια ή μέρη και για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου μια ρύθμιση ή σειρά ρυθμίσεων θεωρείται μη γνήσια στο βαθμό που δεν τίθεται σε εφαρμογή για βάσιμους εμπορικούς λόγους που απηχούν την οικονομική πραγματικότητα.</p> <p><b>(β)</b> Όταν ρύθμιση ή σειρά διευθετήσεων δεν λαμβάνονται υπόψη σύμφωνα με την παράγραφο (α), η φορολογική υποχρέωση/ο οφειλόμενος εταιρικός φόρος υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου.</p>
			<b>4.</b> Το εδάφιο (3) του άρθρου 33 του βασικού νόμου

			<p>τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά τη φράση «Ανεξάρτητα από οποιεσδήποτε άλλες διατάξεις του παρόντος Νόμου» (πρώτη και δεύτερη γραμμές) του σημείου του κόμματος και της ακόλουθης νέας φράσης:</p> <p>«αλλά τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 36Α».</p>
7		<p><b>Κανόνες για τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες</b></p> <p>1. Το κράτος μέλος του φορολογουμένου αντιμετωπίζει μια οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση, τα κέρδη της οποίας δεν φορολογούνται ή απαλλάσσονται του φόρου στο εν λόγω κράτος μέλος, ως ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία, όταν πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:</p> <p>α) στην περίπτωση οντότητας, ο φορολογούμενος μόνος του ή από κοινού με τις συνδεδεμένες με αυτόν επιχειρήσεις κατέχει άμεση ή έμμεση συμμετοχή σε ποσοστό άνω του 50 τοις εκατό των δικαιωμάτων ψήφου ή έχει την άμεση ή έμμεση κυριότητα επί ποσοστού άνω του 50 τοις εκατό του κεφαλαίου ή δικαιούται να εισπράττει ποσοστό άνω του 50 τοις εκατό των κερδών της εν λόγω οντότητας και</p> <p>β) η πραγματική εταιρική φορολογία που καταβάλλει για τα κέρδη της οντότητα ή η μόνιμη εγκατάσταση είναι χαμηλότερη από τη διαφορά μεταξύ του εταιρικού φόρου που θα είχε εισπραχθεί από την οντότητα ή τη</p>	<p><b>5.</b> Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη του ακόλουθου νέου άρθρου 36Α με πλαγιότιτλο «Κανόνες για ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες»:</p> <p>«36Α (1) Εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση, τα κέρδη της οποίας δεν φορολογούνται ή απαλλάσσονται του φόρου στη Δημοκρατία, θεωρείται ως ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία, όταν πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:</p> <p>(α) στην περίπτωση εταιρείας, πρόσωπο κάτοικος της Δημοκρατίας, μόνο του ή από κοινού με συνδεδεμένα με αυτό πρόσωπα, κατέχει άμεση ή έμμεση συμμετοχή σε ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου ή έχει την άμεση ή έμμεση κυριότητα επί ποσοστού άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) του κεφαλαίου ή δικαιούται να εισπράττει ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) των κερδών της εν λόγω εταιρείας, και</p> <p>(β) ο πραγματικός εταιρικός φόρος που καταβάλλεται επί των κερδών της εταιρείας ή της μόνιμης εγκατάστασης είναι χαμηλότερος του πενήντα τοις εκατό (50%) του φόρου που θα καταβάλλετο επί των κερδών της εν λόγω εταιρείας ή μόνιμης εγκατάστασης, εάν τέτοια κέρδη φορολογούνταν στη</p>

	<p>μόνιμη εγκατάσταση υπό το εφαρμοστέο σύστημα φορολογίας των εταιρειών στο κράτος μέλος του φορολογουμένου και της πραγματικής εταιρικής φορολογίας που καταβάλλει για τα κέρδη της οντότητα ή η μόνιμη εγκατάσταση.</p> <p>Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου στοιχείο β), η μόνιμη εγκατάσταση μιας ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας που δεν φορολογείται ή απαλλάσσεται του φόρου στην περιοχή δικαιοδοσίας της ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας δεν λαμβάνεται υπόψη. Εκτός αυτού, ο εταιρικός φόρος που θα είχε εισπραχθεί στο κράτος μέλος του φορολογουμένου νοείται ως υπολογιζόμενος βάσει των διατάξεων του κράτους μέλους του φορολογουμένου.</p> <p>2. Όταν μια οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση αντιμετωπίζεται ως ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 1, το κράτος μέλος του φορολογουμένου συμπεριλαμβάνει στη φορολογική βάση:</p> <p>α) το μη διανεμηθέν εισόδημα της οντότητας ή το εισόδημα της μόνιμης εγκατάστασης το οποίο προκύπτει από τις ακόλουθες κατηγορίες:</p> <p>i) τόκους ή οποιοδήποτε άλλο εισόδημα που παράγεται από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία,</p>	<p>Δημοκρατία.</p> <p>Για τους σκοπούς της παραγράφου (β) του παρόντος εδαφίου, η μόνιμη εγκατάσταση μιας ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας που δεν έχει τη φορολογική της κατοικία στο κράτος φορολογικής κατοικίας της ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας, δεν λαμβάνεται υπόψη.</p> <p>(2) Όταν μια εταιρεία ή μόνιμη εγκατάσταση θεωρείται ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία, προστίθενται στο φορολογητέο εισόδημα του προσώπου κατοίκου της Δημοκρατίας, τα ακόλουθα:</p> <p>(α) το μη διανεμηθέν εισόδημα της εταιρείας ή το μη διανεμηθέν εισόδημα της μόνιμης εγκατάστασης, το οποίο προκύπτει από τις ακόλουθες κατηγορίες:</p> <p>(i) τόκους ή οποιοδήποτε άλλο εισόδημα που παράγεται από χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία,</p>
--	---	---

	<p>ii) δικαιώματα ή οποιοδήποτε άλλο εισόδημα που παράγεται από διανοητική ιδιοκτησία,</p> <p>iii) μερίσματα και εισόδημα από τη διάθεση μετοχών,</p> <p>iv) εισόδημα από χρηματοδοτική μίσθωση,</p> <p>v) εισόδημα από ασφαλιστικές, τραπεζικές και άλλες χρηματοοικονομικές δραστηριότητες,</p> <p>vi) εισόδημα από εταιρείες τιμολόγησης που αποκομίζουν έσοδα από πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών και υπηρεσιών που αγοράζονται και πωλούνται σε συνδεδεμένες με αυτήν επιχειρήσεις και δεν προσθέτουν καμία ή προσθέτουν ελάχιστη οικονομική αξία.</p> <p>Το παρόν στοιχείο δεν εφαρμόζεται όταν η ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία ασκεί ουσιαστική οικονομική δραστηριότητα που υποστηρίζεται από προσωπικό, εξοπλισμό, περιουσιακά στοιχεία και εγκαταστάσεις, όπως αποδεικνύεται από συναφή πραγματικά περιστατικά και περιστάσεις. Όταν η ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία είναι ημεδαπή ή βρίσκεται σε τρίτη χώρα, η οποία δεν είναι συμβαλλόμενο μέρος της συμφωνίας για τον ΕΟΧ, τα κράτη μέλη μπορούν να παραιτούνται από την εφαρμογή του προηγούμενου εδαφίου,</p>	<p>(ii) δικαιώματα ή οποιοδήποτε άλλο εισόδημα που παράγεται από πνευματική ιδιοκτησία,</p> <p>(iii) μερίσματα και κέρδος από διάθεση μετοχών,</p> <p>(iv) εισόδημα από χρηματοδοτική μίσθωση,</p> <p>(v) εισόδημα από ασφαλιστικές, τραπεζικές και άλλες χρηματοοικονομικές δραστηριότητες,</p> <p>(vi) εισόδημα από πώληση αγαθών και παροχή υπηρεσιών εταιρείας ή μόνιμης εγκατάστασης, η οποία αποκτά και πωλεί τα εν λόγω αγαθά και υπηρεσίες από συνδεδεμένα πρόσωπα, προσθέτοντας η ίδια καθόλου ή ελάχιστη οικονομική αξία.</p> <p>Νοείται ότι η παρούσα διάταξη δεν εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:</p> <p>(i) όταν τεκμηριώνεται βάσει των πραγματικών γεγονότων και συνθηκών, ότι η ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία ασκεί ουσιαστική οικονομική δραστηριότητα που υποστηρίζεται από προσωπικό, εξοπλισμό, περιουσιακά στοιχεία και εγκαταστάσεις. Η συγκεκριμένη εξαίρεση δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση που η ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία είναι κάτοικος σε τρίτη χώρα, η οποία δεν είναι συμβαλλόμενο μέρος της συμφωνίας για τον ΕΟΧ,</p>
--	--	---

7(3)		<p>3.Όταν, σύμφωνα με τους κανόνες ενός κράτους μέλους, η φορολογική βάση του φορολογούμενου υπολογίζεται βάσει της παραγράφου 2 στοιχείο α), το κράτος μέλος μπορεί να επιλέξει να μην αντιμετωπίσει μια οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση ως ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία κατά την έννοια της παραγράφου 1, εάν το ένα τρίτο ή και λιγότερο του εισοδήματος που πραγματοποιεί η οντότητα ή η μόνιμη εγκατάσταση εμπίπτει στις κατηγορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 2 στοιχείο α).</p> <p>Όταν, σύμφωνα με τους κανόνες ενός κράτους μέλους, η φορολογική βάση του φορολογούμενου υπολογίζεται βάσει της παραγράφου 2 στοιχείο α), το κράτος μέλος μπορεί να επιλέξει να μην αντιμετωπίσει τις χρηματοπιστωτικές επιχειρήσεις ως ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες, εάν το ένα τρίτο ή και λιγότερο του εισοδήματος της οντότητας από τις κατηγορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 2 στοιχείο α) προέρχεται από συναλλαγές με τον φορολογούμενο ή τις συνδεδεμένες με αυτόν επιχειρήσεις.</p>	<p>(ii) όταν το εισόδημα της εταιρείας ή της μόνιμης εγκατάστασης που εμπίπτει στις κατηγορίες που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (i) μέχρι (iv) της παρούσας παραγράφου δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο του συνολικού εισοδήματος της εν λόγω εταιρείας ή μόνιμης εγκατάστασης.</p> <p>(iii) όταν το εισόδημα χρηματοοικονομικού οργανισμού που εμπίπτει στις κατηγορίες που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (i) μέχρι (iv) της παρούσας παραγράφου και προέρχεται από συναλλαγές με συνδεδεμένα μέρη, δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο του συνολικού εισοδήματος του εν λόγω χρηματοοικονομικού οργανισμού.</p>
2(4)		<p>4) «συνδεδεμένη επιχείρηση»:</p> <p>α) οντότητα στην οποία ο φορολογούμενος συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα είτε με δικαιώματα ψήφου είτε με κεφάλαιο</p>	<p>Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου μία εταιρεία είναι συνδεδεμένη</p> <p>(i) με άλλο πρόσωπο, στο οποίο κατέχει άμεσα ή έμμεσα, τουλάχιστο εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού κεφαλαίου ή έχει δικαίωμα σε μερίδιο</p>

	<p>ανερχόμενο στο 25 τοις εκατό ή περισσότερο ή δικαιούται να εισπράττει το 25 τοις εκατό ή περισσότερο των κερδών της εν λόγω οντότητας,</p> <p>β) άτομο ή οντότητα που συμμετέχει άμεσα ή έμμεσα είτε με δικαιώματα ψήφου είτε με κεφάλαιο φορολογουμένου ανερχόμενο στο 25 τοις εκατό ή περισσότερο ή δικαιούται να εισπράττει το 25 τοις εκατό ή περισσότερο των κερδών του φορολογουμένου.</p> <p>Εάν ένα άτομο ή μια οντότητα κατέχει άμεσα ή έμμεσα συμμετοχή κατά 25 τοις εκατό ή περισσότερο σε φορολογούμενο και σε μία ή περισσότερες οντότητες, όλες οι σχετικές οντότητες, περιλαμβανομένου του φορολογουμένου, θεωρούνται επίσης συνδεδεμένες επιχειρήσεις.</p>	<p>τουλάχιστο εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) του εισοδήματός του, ή</p> <p>(ii) με άλλο πρόσωπο, το οποίο κατέχει άμεσα ή έμμεσα, τουλάχιστο εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού της κεφαλαίου ή το οποίο έχει δικαίωμα σε μερίδιο τουλάχιστο εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) του εισοδήματός της, ή</p> <p>(iii) με άλλο πρόσωπο στο οποίο τα πρόσωπα που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (ii) της παρούσας παραγράφου κατέχουν άμεσα ή έμμεσα, τουλάχιστο εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) των δικαιωμάτων ψήφου ή του μετοχικού του κεφαλαίου ή τα οποία έχουν δικαίωμα σε μερίδιο τουλάχιστο εικοσιπέντε τοις εκατό (25%) του εισοδήματός του.</p> <p>Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου «χρηματοοικονομικός οργανισμός» έχει την έννοια που αποδίδεται σε αυτόν στο εδάφιο 16 του άρθρου 11.</p>
7(2)(β)	<p>ή β) το μη διανεμηθέν εισόδημα της οντότητας ή της μόνιμης εγκατάστασης το οποίο προκύπτει από μη γνήσιες διευθετήσεις που έχουν συσταθεί με ουσιαστικό σκοπό την απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος.</p> <p>Για τους σκοπούς του παρόντος στοιχείου, διευθέτηση ή σειρά διευθετήσεων θεωρείται μη γνήσια στον βαθμό που η οντότητα ή η</p>	

		<p>μόνιμη εγκατάσταση δεν θα είχε την κυριότητα των περιουσιακών στοιχείων ή δεν θα είχε αναλάβει τους κινδύνους που γεννά το σύνολο ή μέρος του εισοδήματός της, εάν δεν ελεγχόταν από εταιρεία στην οποία εκτελούνται τα καθήκοντα των σημεινόντων στελεχών, τα οποία άπτονται των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων και κινδύνων, και στην οποία τα καθήκοντα αυτά συμβάλλουν ουσιαστικά στη δημιουργία του εισοδήματος της ελεγχόμενης εταιρείας.</p> <p>4. Τα κράτη μέλη μπορούν να εξαιρούν από το πεδίο εφαρμογής της παραγράφου 2 στοιχείο β) μια οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση: α) με λογιστικά κέρδη που δεν υπερβαίνουν τις 750 000 EUR και εισόδημα από μη εμπορική δραστηριότητα κάτω των 75 000 EUR ή β) της οποίας τα λογιστικά κέρδη δεν υπερβαίνουν το 10 τοις εκατό των δαπανών λειτουργίας της για τη φορολογική περίοδο. Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου στοιχείο β), οι δαπάνες λειτουργίας δεν μπορούν να περιλαμβάνουν το κόστος των αγαθών που πωλούνται εκτός της χώρας της οποίας είναι κάτοικος η οντότητα ή στην οποία βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση, για φορολογικούς σκοπούς και πληρωμές σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις.</p>	
8(1)		<p><b>Υπολογισμός του εισοδήματος των ελεγχόμενων αλλοδαπών εταιρειών</b></p> <p>1. Όταν εφαρμόζεται τ το άρθρο 7</p>	(3) Σε περίπτωση που εφαρμόζεται η παράγραφος (α) του



		<p>παράγραφος 2 στοιχείο α), το εισόδημα που πρέπει να περιληφθεί στη φορολογική βάση υπολογίζεται σύμφωνα με τους κανόνες του δικαίου περί φορολογίας εταιρειών του κράτους μέλους όπου ο φορολογούμενος είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς ή όπου βρίσκεται. Οι ζημιές της οντότητας ή της μόνιμης εγκατάστασης δεν περιλαμβάνονται στη φορολογική βάση, αλλά δύνανται να μεταφερθούν κατά τα οριζόμενα στο εθνικό δίκαιο και να ληφθούν υπόψη σε επόμενες φορολογικές περιόδους.</p>	<p>εδαφίου (2) του παρόντος άρθρου, το εισόδημα που προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα προσώπου υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος νόμου. Σε περίπτωση ζημιών, τέτοιες ζημιές δεν αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα του προσώπου.</p>
8(2)		<p>2. Όταν εφαρμόζεται το άρθρο 7 παράγραφος 2 στοιχείο β), το εισόδημα που πρέπει να περιληφθεί στη φορολογική βάση του φορολογουμένου περιορίζεται στα ποσά που έχουν προκύψει μέσω περιουσιακών στοιχείων και κινδύνων συνδεδεμένων με τα καθήκοντα των σημειώντων στελεχών που εκτελεί η ελέγχουσα εταιρεία. Η κατανομή του εισοδήματος των ελεγχόμενων αλλοδαπών εταιρειών υπολογίζεται σύμφωνα με την αρχή του πλήρους ανταγωνισμού.</p>	
8(3)		<p>3. Το εισόδημα που πρέπει να περιληφθεί στη φορολογική βάση υπολογίζεται κατ' αναλογία προς τη συμμετοχή του φορολογουμένου στην οντότητα όπως ορίζεται στο άρθρο 7 παράγραφος 1 στοιχείο α).</p>	<p>(5) Το εισόδημα που προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα του προσώπου υπολογίζεται σύμφωνα με το ποσοστό συμμετοχής του στην ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία, ως αυτό καθορίζεται με βάση την παράγραφο (α) του εδαφίου (1) του παρόντος άρθρου.</p>

8(4)		4. Το εισόδημα περιλαμβάνεται στη φορολογική περίοδο του φορολογουμένου στη διάρκεια της οποίας λήγει το φορολογικό έτος της οντότητας.	(6) Το εισόδημα προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα του προσώπου για το έτος στο οποίο λήγει το φορολογικό έτος της ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας.
8(5)		5. Όταν η οντότητα καταβάλλει διανεμόμενα κέρδη στον φορολογούμενο και τα εν λόγω διανεμόμενα κέρδη περιλαμβάνονται στο φορολογητέο εισόδημα του φορολογουμένου, τα ποσά του εισοδήματος που είχαν περιληφθεί προηγουμένως στη φορολογική βάση σύμφωνα με το άρθρο 7 αφαιρούνται από τη φορολογική βάση κατά τον υπολογισμό του ύψους του οφειλόμενου φόρου επί των διανεμομένων κερδών, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι δεν υφίσταται διπλή φορολόγηση.	(7) Όταν ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία διανέμει κέρδη, τα οποία κατά το χρόνο της διανομής τους προστίθενται στο φορολογητέο εισόδημα του προσώπου και τα οποία κέρδη είχαν προστεθεί στο φορολογητέο εισόδημα του προσώπου αυτού δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (2) του παρόντος άρθρου σε οποιοδήποτε προηγούμενο έτος, αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα του προσώπου για σκοπούς προσδιορισμού του οφειλόμενου φόρου επί των διανεμηθέντων κερδών.
8(6)		6. Εάν ο φορολογούμενος εκποιήσει τη συμμετοχή του στην οντότητα ή τη δραστηριότητα που πραγματοποιεί η μόνιμη εγκατάσταση και οποιοδήποτε μέρος του προϊόντος της εκποίησης περιλαμβανόταν προηγουμένως στη φορολογική βάση σύμφωνα με το άρθρο 7, το εν λόγω ποσό αφαιρείται από τη φορολογική βάση κατά τον υπολογισμό του ύψους του οφειλόμενου φόρου επί του εν λόγω προϊόντος, προκειμένου να διασφαλιστεί ότι δεν υφίσταται διπλή φορολόγηση.	(8) Σε περίπτωση διάθεσης της συμμετοχής προσώπου σε ελεγχόμενη αλλοδαπή εταιρεία και οποιοδήποτε μέρος του προϊόντος διάθεσης είχε προστεθεί στο φορολογητέο εισόδημα του προσώπου αυτού δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (2) του παρόντος άρθρου σε οποιοδήποτε προηγούμενο έτος, το εν λόγω ποσό αφαιρείται από το φορολογητέο εισόδημα για σκοπούς προσδιορισμού του οφειλόμενου φόρου επί του προϊόντος διάθεσης.
8(7)		7. Το κράτος μέλος του φορολογουμένου επιτρέπει έκπτωση του φόρου που έχει καταβάλει η οντότητα ή η μόνιμη εγκατάσταση από τη φορολογική οφειλή του	(9) Ο αλλοδαπός φόρος που καταβλήθηκε επί του εισοδήματος ελεγχόμενης αλλοδαπής εταιρείας το οποίο προστίθεται στο φορολογητέο εισόδημα προσώπου δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, παραχωρείται ως

		φορολογουμένου στο κράτος της φορολογικής του κατοικίας ή εγκατάστασης. Η έκπτωση υπολογίζεται σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο.	έκπτωση από το φόρο που είναι καταβλητός δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, σύμφωνα με τις διατάξεις των εδαφίων (1) και (2) του άρθρου 36.
9	1(4)	<p><b>Ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων</b></p> <p>1. Στον βαθμό που μια ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων οδηγεί σε διπλή έκπτωση:</p> <p>α) η έκπτωση δεν γίνεται δεκτή στο κράτος μέλος της δικαιοδοσίας του επενδυτή· και</p> <p>β) όταν η έκπτωση γίνεται δεκτή στη δικαιοδοσία του επενδυτή, η έκπτωση δεν γίνεται δεκτή στο κράτος μέλος της δικαιοδοσίας του πληρωτή.</p> <p>Ωστόσο, οποιαδήποτε τέτοια έκπτωση είναι επιλέξιμη για συμψηφισμό με διπλή καταχώριση εσόδων που σημειώνονται σε τρέχουσα ή μεταγενέστερη φορολογική περίοδο.</p> <p>2. Στον βαθμό που μια ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων οδηγεί σε έκπτωση χωρίς καταχώριση:</p> <p>α) η έκπτωση δεν γίνεται δεκτή στο κράτος μέλος της δικαιοδοσίας του πληρωτή· και</p> <p>β) όταν η έκπτωση γίνεται δεκτή στη δικαιοδοσία του πληρωτή, το ποσό της πληρωμής που διαφορετικά θα οδηγούσε σε αποτέλεσμα ασυμφωνίας περιλαμβάνεται στα έσοδα της δικαιοδοσίας του πληρωτή.</p> <p>3. Ένα κράτος μέλος δεν αποδέχεται</p>	<p>ΦΕ</p> <p><b>9Δ.-(1)</b>Ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων</p> <p><b>(α)</b>Στο βαθμό που μια ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων οδηγεί σε διπλή έκπτωση, τότε –</p> <p>(i)δεν χορηγείται η έκπτωση στον επενδυτή που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία·</p> <p>(ii)δεν χορηγείται η έκπτωση στον πληρωτή που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία, όταν στον επενδυτή που είναι κάτοικος σε άλλο κράτος μέλος χορηγείται η έκπτωση σε εκείνο το κράτος μέλος:</p> <p>Νοείται ότι, οποιαδήποτε έκπτωση δεν χορηγείται, συμψηφίζεται με διπλή καταχώριση εσόδων που προκύπτει στο τρέχον έτος ή και σε επόμενο έτος.</p> <p><b>(β)</b>Στο βαθμό που μια ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων οδηγεί σε έκπτωση χωρίς καταχώριση, τότε –</p> <p>(i)δεν χορηγείται η έκπτωση στον πληρωτή που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία·</p> <p>(ii)όταν η έκπτωση χορηγείται στον πληρωτή που είναι κάτοικος σε άλλο κράτος μέλος, το ποσό της πληρωμής που οδηγεί σε αποτέλεσμα ασυμφωνίας περιλαμβάνεται στα φορολογητέα έσοδα του πληρωτή που είναι κάτοικος στη Δημοκρατία.</p>

	<p>έκπτωση για οποιαδήποτε πληρωμή από φορολογούμενο στον βαθμό που η εν λόγω πληρωμή άμεσα ή έμμεσα χρηματοδοτεί εκπίπτουσα δαπάνη η οποία οδηγεί σε ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων με συναλλαγή ή σειρά συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων ή που αποτελεί μέρος ενός δομημένου διακανονισμού, πλην του βαθμού στον οποίο μία από τις δικαιοδοσίες που εμπλέκονται στις συναλλαγές ή στη σειρά συναλλαγών έχει προβεί σε ισοδύναμη προσαρμογή όσον αφορά την εν λόγω ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων.</p> <p>3. Ένα κράτος μέλος δεν αποδέχεται έκπτωση για οποιαδήποτε πληρωμή από φορολογούμενο στον βαθμό που η εν λόγω πληρωμή άμεσα ή έμμεσα χρηματοδοτεί εκπίπτουσα δαπάνη η οποία οδηγεί σε ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων με συναλλαγή ή σειρά συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων ή που αποτελεί μέρος ενός δομημένου διακανονισμού, πλην του βαθμού στον οποίο μία από τις δικαιοδοσίες που εμπλέκονται στις συναλλαγές ή στη σειρά συναλλαγών έχει προβεί σε ισοδύναμη προσαρμογή όσον αφορά την εν λόγω ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων.</p> <p>5. Στον βαθμό που μια ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων συνεπάγεται</p>	<p>Νοείται ότι η παρούσα παράγραφος δεν εφαρμόζεται για τις ασυμφωνίες που προκύπτουν μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2022 από πληρωμή τόκου προς συνδεδεμένη επιχείρηση βάσει χρηματοπιστωτικού μέσου, όταν:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) το χρηματοπιστωτικό μέσο έχει χαρακτηριστικά μετατροπής, διάσωσης με ίδια μέσα ή απομείωσης,</li> <li>(ii) το χρηματοπιστωτικό μέσο έχει εκδοθεί με μόνο σκοπό να ικανοποιήσει απαιτήσεις ικανότητας απορρόφησης ζημιών που ισχύουν για τον τραπεζικό τομέα και το χρηματοοικονομικό μέσο αναγνωρίζεται ως τέτοιο στις απαιτήσεις ικανότητας απορρόφησης ζημιών του φορολογούμενου,</li> <li>(iii) το χρηματοπιστωτικό μέσο έχει εκδοθεί — σε σχέση με χρηματοδοτικά μέσα με χαρακτηριστικά μετατροπής, διάσωσης με ίδια μέσα ή απομείωσης στο επίπεδο μητρικής επιχείρησης, — σε επίπεδο που απαιτείται ώστε να πληρούνται οι ισχύουσες απαιτήσεις ικανότητας απορρόφησης ζημιών, — όχι ως μέρος διαρθρωμένης συμφωνίας, και</li> <li>(iv) η συνολική καθαρή έκπτωση για τον ενοποιημένο όμιλο βάσει της συμφωνίας δεν υπερβαίνει το ύψος που θα είχε εάν ο φορολογούμενος είχε εκδώσει ένα τέτοιο χρηματοπιστωτικό μέσο απευθείας στην αγορά.</li> </ul> <p>(γ) Δεν χορηγείται έκπτωση σε πρόσωπο για οποιαδήποτε πληρωμή που διενεργεί στο βαθμό που η εν λόγω πληρωμή άμεσα ή έμμεσα χρηματοδοτεί εκπίπτουσα δαπάνη που οδηγεί σε ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων μέσω συναλλαγής ή σειράς συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων ή που αποτελεί μέρος ενός δομημένου διακανονισμού, εξαιρουμένου του βαθμού στον οποίο έχει γίνει ισοδύναμη προσαρμογή όσον αφορά την εν λόγω ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων σε άλλο κράτος μέλος που εμπλέκεται στην συναλλαγή ή</p>
--	---	---

		<p>εισόδημα από μόνιμη εγκατάσταση που δεν λαμβάνεται υπόψη το οποίο δεν υπόκειται σε φορολόγηση στο κράτος μέλος στο οποίο ο φορολογούμενος είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς, το εν λόγω κράτος μέλος επιβάλλει στον φορολογούμενο την υποχρέωση να συμπεριλάβει το εισόδημα το οποίο διαφορετικά θα αποδιδόταν στη μόνιμη εγκατάσταση που δεν λαμβάνεται υπόψη. Τούτο ισχύει εκτός εάν το κράτος μέλος οφείλει να εξαιρέσει το εισόδημα βάσει συμβάσεως για την αποφυγή διπλής φορολογίας που έχει συνάψει το εν λόγω κράτος μέλος με τρίτη χώρα.</p> <p>6. Στον βαθμό που μια μεταβίβαση στη μεταχείριση υβριδικών μέσων έχει σχεδιαστεί με σκοπό να παράγει ελάφρυνση για τον παρακρατούμενο φόρο στην πηγή επί μιας πληρωμής που προκύπτει από μεταβιβαζόμενο χρηματοπιστωτικό μέσο σε περισσότερα από ένα εκ των εμπλεκόμενων μερών, το κράτος μέλος του φορολογουμένου περιορίζει το όφελος της εν λόγω ελάφρυνσης κατ' αναλογία προς το καθαρό φορολογητέο εισόδημα όσον αφορά την εν λόγω πληρωμή.</p>	<p>στη σειρά συναλλαγών.</p> <p><b>(δ)</b> Στον βαθμό που μια ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων αφορά εισόδημα από μόνιμη εγκατάσταση που δεν λαμβάνεται υπόψη (disregarded permanent establishment), τότε το πρόσωπο που έχει την εν λόγω μόνιμη εγκατάσταση οφείλει να συμπεριλάβει το εισόδημα που προκύπτει από την εν λόγω μόνιμη εγκατάσταση: Νοείται ότι η διάταξη της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζεται όταν το εισόδημα της μόνιμης εγκατάστασης εξαιρείται του φόρου με βάση σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας που έχει συνομολογήσει η Δημοκρατία με τρίτη χώρα.</p> <p><b>(ε)</b> Στον βαθμό που μια μεταβίβαση υβριδικών μέσων έχει σχεδιαστεί με σκοπό να αποφεύγεται η παρακράτηση φόρου στην πηγή επί μιας πληρωμής που προκύπτει από μεταβιβαζόμενο χρηματοπιστωτικό μέσο σε περισσότερα από ένα εκ των εμπλεκόμενων μερών, η παρακράτηση φόρου θα διενεργείται κατ' αναλογία προς το καθαρό φορολογητέο εισόδημα όσον αφορά την εν λόγω πληρωμή.</p>
9	1(5)	<p><b>Ασυμφωνίες στη μεταχείριση αντίστροφων υβριδικών μέσων</b></p> <p>1. Εάν μία ή περισσότερες συνεργαζόμενες οντότητες οι οποίες δεν είναι μόνιμοι</p>	<p>ΦΕ</p> <p><b>9Δ.-(2) [Ασυμφωνίες στη μεταχείριση αντίστροφων υβριδικών μέσων]</b></p> <p><b>(α)</b> Εάν μία ή περισσότερες συνδεδεμένες εταιρείες μη κάτοικοι στη Δημοκρατία διατηρούν συνολικά άμεσο ή</p>

1	1(1)	<p>κάτοικοι και διατηρούν συνολικά άμεσο ή έμμεσο συμφέρον σε ποσοστό 50 τοις εκατό ή και άνω των δικαιωμάτων ψήφου, των τόκων του κεφαλαίου ή του μεριδίου στα κέρδη μιας υβριδικής οντότητας που έχει συσταθεί ή είναι εγκατεστημένη σε ένα κράτος μέλος βρίσκονται σε δικαιοδοσία ή δικαιοδοσίες που αφορούν την υβριδική οντότητα υπό την ιδιότητα του υποκειμένου στον φόρο, η υβριδική οντότητα θεωρείται κάτοικος του εν λόγω κράτους και φορολογείται για το εισόδημά της στο μέτρο που το εν λόγω εισόδημα δεν φορολογείται άλλως δυνάμει της νομοθεσίας του κράτους μέλους ή οποιασδήποτε άλλης δικαιοδοσίας.</p> <p>2. Η παράγραφος 1 δεν εφαρμόζεται σε οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ως “οργανισμός συλλογικών επενδύσεων” νοείται ο επενδυτικός οργανισμός ή η εταιρεία που αποτελείται από πολλούς μετόχους, διατηρεί ένα διαφοροποιημένο χαρτοφυλάκιο κινητών αξιών και διέπεται από κανονισμό προστασίας του επενδυτή στη χώρα όπου είναι εγκατεστημένος.</p> <p>2. Το άρθρο 9α εφαρμόζεται επίσης σε όλες τις οντότητες οι οποίες αντιμετωπίζονται ως διαφανείς για φορολογικούς σκοπούς από κράτος μέλος</p>	<p>έμμεσο συμφέρον σε ποσοστό τουλάχιστον 50 τοις εκατό των δικαιωμάτων ψήφου, των τόκων του κεφαλαίου ή του μεριδίου στα κέρδη μιας υβριδικής οντότητας που έχει συσταθεί ή είναι εγκατεστημένη στη Δημοκρατία και βρίσκονται σε χώρα ή χώρες όπου η υβριδική οντότητα αντιμετωπίζεται ως πρόσωπο που υπόκειται σε φόρο, τότε η υβριδική οντότητα θεωρείται κάτοικος της Δημοκρατίας και το εισόδημά της υπόκειται σε φόρο.</p> <p>(β) Η παράγραφος (α) δεν εφαρμόζεται σε οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων, όπου “οργανισμός συλλογικών επενδύσεων” σημαίνει ο επενδυτικός οργανισμός ή η εταιρεία που αποτελείται από πολλούς μετόχους, διατηρεί ένα διαφοροποιημένο χαρτοφυλάκιο κινητών αξιών και διέπεται από κανονισμό προστασίας του επενδυτή στη Δημοκρατία. (ΝΟΜΟΣ προστασίας επενδυτών)</p> <p>(γ) Για σκοπούς του παρόντος εδαφίου, οι όροι «εταιρεία» και «πρόσωπο» περιλαμβάνει και κάθε οντότητα η οποία αντιμετωπίζεται ως διαφανής για φορολογικούς σκοπούς.</p>
9	1(5)	<b>Ασυμφωνίες στη μεταχείριση της</b>	ΦΕ

		<p><b>φορολογικής κατοικίας.</b></p> <p>Στον βαθμό που η έκπτωση για πληρωμή, δαπάνες ή ζημιές του φορολογουμένου ο οποίος είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς σε δύο ή περισσότερες δικαιοδοσίες είναι εκπίπτουσα από τη βάση φορολόγησης σε αμφότερες τις δικαιοδοσίες, το κράτος μέλος του φορολογουμένου δεν αποδέχεται την έκπτωση στον βαθμό που η άλλη δικαιοδοσία επιτρέπει η δεύτερη έκπτωση φόρου εισοδήματος να συμψηφιστεί με εισόδημα που δεν αποτελεί εισόδημα διπλής καταχώρισης. Εφόσον και οι δύο δικαιοδοσίες είναι κράτη μέλη, το κράτος μέλος στο οποίο ο φορολογούμενος δεν λογίζεται ως κάτοικος σύμφωνα με τη σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας μεταξύ των δύο ενδιαφερομένων κρατών μελών δεν αποδέχεται την έκπτωση.</p>	<p><b>9Δ.-(3)[Ασυμφωνίες στη μεταχείριση της φορολογικής κατοικίας]</b></p> <p>Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του παρόντος νόμου, δεν χορηγείται έκπτωση για δαπάνη, αφαίρεση ή ζημιά από το φορολογητέο εισόδημα προσώπου κάτοικου στη Δημοκρατία, στον βαθμό που η εν λόγω έκπτωση χορηγείται στο εισόδημα, που δεν αποτελεί εισόδημα διπλής καταχώρισης, σε άλλη χώρα όπου το εν λόγω πρόσωπο είναι επίσης φορολογικός κάτοικος:</p> <p>Νοείται ότι, στην περίπτωση που η άλλη χώρα είναι κράτος μέλος, τότε η έκπτωση δεν χορηγείται εάν το πρόσωπο δεν θεωρείται φορολογικός κάτοικος στη Δημοκρατία σύμφωνα με τη σύμβαση για την αποφυγή διπλής φορολογίας μεταξύ της Δημοκρατίας και του κράτους μέλους.</p>
2(4)	1(2)(α)	<p>2) Το άρθρο 2 τροποποιείται ως εξής:</p> <p>α) στο σημείο 4), το τελευταίο εδάφιο αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:</p> <p>«Για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 9 και 9α:</p> <p>α) σε περίπτωση που το αποτέλεσμα ασυμφωνίας απορρέει από τα στοιχεία β), γ), δ), ε) ή ζ) του πρώτου εδαφίου του σημείου 9) του παρόντος άρθρου ή εάν απαιτείται προσαρμογή σύμφωνα με το</p>	<p><b>9Δ.-(4β)</b> Για τους σκοπούς των εδαφίων (1) και (2) (του άρθρου 9Δ)–</p> <p><b>(α)</b> σε περίπτωση που το αποτέλεσμα ασυμφωνίας απορρέει από τις παραγράφους (β), (γ), (δ), (ε) ή (ζ) του εδαφίου (4α) [<b>“ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων”</b>] ή εάν απαιτείται προσαρμογή σύμφωνα με το εδάφιο (1)(γ) [<b>Ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων</b>] ή εδάφιο (2) [<b>Ασυμφωνίες στη μεταχείριση αντίστροφων υβριδικών μέσων</b>], ο ορισμός της <b>συνδεδεμένης επιχείρησης</b> τροποποιείται ώστε η απαίτηση για 25 τοις εκατό να αντικαθίσταται από</p>

		<p>άρθρο 9 παράγραφος 3 ή το άρθρο 9α, ο ορισμός της συνδεδεμένης επιχείρησης τροποποιείται ώστε η απαίτηση για 25 τοις εκατό να αντικαθίσταται από απαίτηση για 50 τοις εκατό·</p> <p>β) πρόσωπο το οποίο ενεργεί από κοινού με άλλο πρόσωπο ως προς τα δικαιώματα ψήφου ή την ιδιοκτησία του κεφαλαίου μιας οντότητας θεωρείται ότι διατηρεί συμμετοχή στο σύνολο των δικαιωμάτων ψήφου ή της ιδιοκτησίας του κεφαλαίου της εν λόγω οντότητας που κατέχει το άλλο πρόσωπο·</p> <p>γ) ως συνδεδεμένη επιχείρηση νοείται επίσης η οντότητα που ανήκει στον ίδιο ενοποιημένο όμιλο για λογιστικούς σκοπούς στον οποίο ανήκει και ο φορολογούμενος, η επιχείρηση στην οποία ο φορολογούμενος ασκεί σημαντική επιρροή στον τομέα της διαχείρισης ή η επιχείρηση που ασκεί σημαντική επιρροή στη διαχείριση του φορολογουμένου.»·</p>	<p>απαίτηση για 50 τοις εκατό·</p> <p><b>(β)</b> πρόσωπο το οποίο ενεργεί από κοινού με άλλο πρόσωπο ως προς τα δικαιώματα ψήφου ή την ιδιοκτησία του κεφαλαίου μιας οντότητας θεωρείται ότι διατηρεί συμμετοχή στο σύνολο των δικαιωμάτων ψήφου ή της ιδιοκτησίας του κεφαλαίου της εν λόγω οντότητας που κατέχει το άλλο πρόσωπο·</p> <p><b>(γ)</b> ως συνδεδεμένη επιχείρηση νοείται επίσης η οντότητα που ανήκει στον ίδιο ενοποιημένο όμιλο για λογιστικούς σκοπούς στον οποίο ανήκει και ο φορολογούμενος, η επιχείρηση στην οποία ο φορολογούμενος ασκεί σημαντική επιρροή στον τομέα της διαχείρισης ή η επιχείρηση που ασκεί σημαντική επιρροή στη διαχείριση του φορολογουμένου.</p>
2(9)	1(2)(β)	<p>β) το σημείο 9) αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:</p> <p>«9) ως <b>“ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων”</b> νοείται η κατάσταση στην οποία εμπλέκεται ένας φορολογούμενος ή, αναφορικά με το άρθρο 9 παράγραφος 3, μια οντότητα, όταν:</p> <p>α) η πληρωμή στο πλαίσιο ενός χρηματοπιστωτικού μέσου οδηγεί σε</p>	<p><b>9Δ.- (4α)</b> Για σκοπούς του παρόντος άρθρου –</p> <p><b>“ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων”</b> σημαίνει την κατάσταση στην οποία στην οποία εμπλέκεται ένα πρόσωπο που υπόκειται σε εταιρικό φόρο ή, αναφορικά με την παράγραφο (γ) του εδαφίου (3), μια οντότητα, όταν:</p> <p><b>(α)</b> μια πληρωμή στο πλαίσιο ενός χρηματοπιστωτικού μέσου (financial instrument) οδηγεί σε <b>έκπτωση χωρίς καταχώριση</b> και:</p>



	<p>αποτέλεσμα έκπτωσης χωρίς καταχώριση και:</p> <p>i) η πληρωμή αυτή δεν περιλαμβάνεται στο εισόδημα εντός εύλογου χρονικού διαστήματος, και</p> <p>ii) το αποτέλεσμα της ασυμφωνίας οφείλεται στις διαφορές στον χαρακτηρισμό του μέσου ή της πληρωμής που πραγματοποιείται στο πλαίσιο του.</p> <p>Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου, η πληρωμή στο πλαίσιο ενός χρηματοπιστωτικού μέσου θεωρείται ότι περιλαμβάνεται στο εισόδημα εντός εύλογου χρονικού διαστήματος όταν:</p> <p>i) η πληρωμή συνοδεύεται από τη δικαιοδοσία του δικαιούχου φορολογικής περιόδου η οποία αρχίζει εντός 12 μηνών από τη λήξη της φορολογικής περιόδου του πληρωτή, ή</p> <p>ii) είναι εύλογο να αναμένεται ότι οι πληρωμές θα συμπεριληφθούν από τη δικαιοδοσία του δικαιούχου σε μελλοντική φορολογική περίοδο και οι όροι πληρωμής είναι εκείνοι που αναμένεται να συμφωνηθούν μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων·</p> <p>β) η πληρωμή σε υβριδική οντότητα οδηγεί σε αποτέλεσμα έκπτωσης χωρίς καταχώριση και το εν λόγω αποτέλεσμα ασυμφωνίας είναι το αποτέλεσμα των διαφορών στην κατανομή των πληρωμών</p>	<p>(i)η πληρωμή αυτή δεν συμπεριλαμβάνεται στο εισόδημα εντός εύλογης χρονικής περιόδου, και</p> <p>(ii)το αποτέλεσμα της ασυμφωνίας οφείλεται στις διαφορές στον χαρακτηρισμό του μέσου ή της πληρωμής που πραγματοποιείται στο πλαίσιο του.</p> <p>Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (i), η πληρωμή στο πλαίσιο ενός χρηματοπιστωτικού μέσου θεωρείται ότι περιλαμβάνεται στο εισόδημα εντός εύλογης χρονικής περιόδου όταν:</p> <p>(i) η πληρωμή περιλαμβάνεται στην φορολογική περίοδο του δικαιούχου που αρχίζει εντός 12 μηνών από τη λήξη της φορολογικής περιόδου του πληρωτή, ή</p> <p>(ii) είναι εύλογο να αναμένεται ότι η πληρωμή θα συμπεριληφθεί σε μελλοντική φορολογική περίοδο του δικαιούχου και οι όροι πληρωμής είναι εκείνοι που αναμένεται να συμφωνηθούν μεταξύ ανεξάρτητων επιχειρήσεων·</p> <p>(β)μια πληρωμή σε υβριδική οντότητα οδηγεί σε <b>έκπτωση χωρίς καταχώριση</b> και αυτή η ασυμφωνία είναι το αποτέλεσμα των διαφορών στην κατανομή των πληρωμών προς την υβριδική οντότητα σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας που είναι εγγεγραμμένη ή υβριδική οντότητα και της δικαιοδοσίας οποιουδήποτε προσώπου με συμμετοχή στην εν λόγω υβριδική οντότητα·</p> <p>(γ)μια πληρωμή προς οντότητα με μία ή περισσότερες μόνιμες εγκαταστάσεις οδηγεί σε <b>έκπτωση χωρίς καταχώριση</b> και αυτή η ασυμφωνία είναι το αποτέλεσμα των διαφορών στην κατανομή των πληρωμών μεταξύ</p>
--	--	--

	<p>προς την υβριδική οντότητα σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας που είναι εγκατεστημένη ή καταχωρισμένη η υβριδική οντότητα και της δικαιοδοσίας οποιουδήποτε προσώπου με συμμετοχή στην εν λόγω υβριδική οντότητα·</p> <p>γ) πληρωμή προς οντότητα με μία ή περισσότερες μόνιμες εγκαταστάσεις συνεπάγεται έκπτωση χωρίς καταχώριση και αυτό το αποτέλεσμα ασυμφωνίας είναι το αποτέλεσμα των διαφορών όσον αφορά την κατανομή των πληρωμών μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης ή μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας όπου δραστηριοποιείται η οντότητα·</p> <p>δ) μια πληρωμή οδηγεί σε αποτέλεσμα έκπτωσης χωρίς καταχώριση ως αποτέλεσμα πληρωμής προς μόνιμη εγκατάσταση που δεν λαμβάνεται υπόψη·</p> <p>ε) πληρωμή από υβριδική οντότητα συνεπάγεται έκπτωση χωρίς καταχώριση, και η ασυμφωνία αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι η πληρωμή δεν λαμβάνεται υπόψη βάσει της νομοθεσίας του δικαιούχου συστήματος του δικαιούχου·</p> <p>στ) τεκμαιρόμενη πληρωμή μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης ή μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων συνεπάγεται έκπτωση χωρίς καταχώριση και η ασυμφωνία οφείλεται στο</p>	<p>της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης ή μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας όπου δραστηριοποιείται η οντότητα·</p> <p><b>(δ)</b> μια πληρωμή οδηγεί σε <b>έκπτωση χωρίς καταχώριση</b> ως αποτέλεσμα πληρωμής προς μόνιμη εγκατάσταση που δεν λαμβάνεται υπόψη·</p> <p><b>(ε)</b> μια πληρωμή από υβριδική οντότητα οδηγεί σε <b>έκπτωση χωρίς καταχώριση</b>, και η ασυμφωνία αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι η πληρωμή δεν λαμβάνεται υπόψη βάσει της νομοθεσίας της δικαιοδοσίας του δικαιούχου·</p> <p><b>(στ)</b> μια λογιζόμενη/τεκμαιρόμενη (deemed) πληρωμή μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης ή μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων οδηγεί σε <b>έκπτωση χωρίς καταχώριση</b> και η ασυμφωνία αυτή οφείλεται στο γεγονός ότι η πληρωμή δεν λαμβάνεται υπόψη βάσει της νομοθεσίας της δικαιοδοσίας του δικαιούχου· ή</p> <p><b>(ζ)</b> προκύπτει αποτέλεσμα <b>διπλής έκπτωσης</b>.</p> <p>Για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου:</p> <p><b>(i)</b> πληρωμή που αντιπροσωπεύει την υποκείμενη απόδοση (underlying return) επί μεταβιβαζόμενου χρηματοπιστωτικού μέσου δεν δημιουργεί <b>ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων</b> βάσει της παραγράφου (α), όταν η πληρωμή γίνεται από χρηματιστή βάσει αγοραίας (on market) υβριδικής μεταβίβασης, εφόσον η δικαιοδοσία στην οποία υπάγεται ο πληρωτής απαιτεί από τον χρηματιστή να</p>
--	---	--

	<p>γεγονός ότι η πληρωμή δεν λαμβάνεται υπόψη βάσει της νομοθεσίας της δικαιοδοσίας του δικαιούχου· ή</p> <p>ζ) προκύπτει αποτέλεσμα διπλής έκπτωσης.</p> <p>Για τους σκοπούς του παρόντος σημείου 9):</p> <p>α) πληρωμή που αντιπροσωπεύει την υποκείμενη απόδοση επί μεταβιβαζόμενου χρηματοπιστωτικού μέσου δεν δημιουργεί υβριδική ασυμφωνία βάσει του πρώτου εδαφίου στοιχείο α), όταν η πληρωμή γίνεται από χρηματιστή βάσει αγοραίας υβριδικής μεταβίβασης, εφόσον η δικαιοδοσία στην οποία υπάγεται ο πληρωτής απαιτεί από τον χρηματιστή να περιλαμβάνει ως εισόδημα όλα τα ποσά που εισέπραξε σε σχέση με το μεταβιβαζόμενο χρηματοοικονομικό μέσο·</p> <p>β) ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων προκύπτει μόνο στο πλαίσιο του πρώτου εδαφίου στοιχεία ε), στ) ή ζ), στο μέτρο που η δικαιοδοσία του πληρωτή παρέχει τη δυνατότητα η έκπτωση να συμψηφιστεί έναντι ποσού που δεν είναι εισόδημα διπλής καταχώρισης·</p> <p>γ) αποτέλεσμα ασυμφωνίας δεν θεωρείται ως ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων, εκτός εάν προκύψει μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων, μεταξύ φορολογούμενου και συνδεδεμένης επιχείρησης, μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης, μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων της</p>	<p>περιλαμβάνει ως εισόδημα όλα τα ποσά που εισέπραξε σε σχέση με το μεταβιβαζόμενο χρηματοοικονομικό μέσο·</p> <p><b>(ii) ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων</b> προκύπτει σύμφωνα με της υποπαραγράφους (ε), (στ) ή (ζ) μόνο στο βαθμό που η δικαιοδοσία του πληρωτή παρέχει τη δυνατότητα η έκπτωση να συμψηφιστεί έναντι ποσού που δεν είναι εισόδημα διπλής καταχώρισης·</p> <p><b>(iii) αποτέλεσμα ασυμφωνίας δεν θεωρείται ως ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων</b>, εκτός εάν αυτή προκύψει μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων, μεταξύ προσώπου που υπόκειται σε εταιρικό φόρο και συνδεδεμένης του επιχείρησης, μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης, μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων της ίδιας οντότητας ή μέσω δομημένης ρύθμισης.</p>
--	---	---

		ίδιας οντότητας ή μέσω δομημένης ρύθμισης.	
2(9)	1(2)(β)	<p>Για τους σκοπούς του παρόντος σημείου 9) και των άρθρων 9, 9α και 9β:</p> <p>α) ως “ασυμφωνία” νοείται η διπλή έκπτωση ή η έκπτωση χωρίς καταχώριση·</p> <p>β) ως “διπλή έκπτωση” νοείται η έκπτωση της ίδιας πληρωμής, δαπανών ή ζημιών στη δικαιοδοσία στην οποία έγινε η πληρωμή, έχουν πραγματοποιηθεί οι δαπάνες ή προκύπτουν οι ζημίες (δικαιοδοσία του πληρωτή) και σε μία άλλη τη δικαιοδοσία (δικαιοδοσία του επενδυτή). Στην περίπτωση πληρωμής από υβριδική οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση, η δικαιοδοσία του πληρωτή είναι εκείνη στην οποία είναι εγκατεστημένη ή τοποθετημένη η υβριδική οντότητα ή η μόνιμη εγκατάσταση·</p> <p>γ) ως “έκπτωση χωρίς καταχώριση” νοείται η έκπτωση πληρωμής ή της τεκμαιρόμενης πληρωμής μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης ή μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων σε οποιαδήποτε δικαιοδοσία στην οποία η πληρωμή αυτή ή η τεκμαιρόμενη πληρωμή θεωρείται ότι έχει υλοποιηθεί (δικαιοδοσία του πληρωτή) χωρίς αντίστοιχη καταχώριση για φορολογικούς σκοπούς της εν λόγω πληρωμής ή της τεκμαιρόμενης πληρωμής στη δικαιοδοσία του δικαιούχου. Η δικαιοδοσία του δικαιούχου είναι οποιαδήποτε δικαιοδοσία στην οποία η</p>	<p><b>9Δ.- (4)</b> Για σκοπούς του παρόντος άρθρου –</p> <p><b>(α) “ασυμφωνία”</b> σημαίνει η <b>διπλή έκπτωση</b> ή η <b>έκπτωση χωρίς καταχώριση/συμπερίληψη</b>·</p> <p><b>(β) “διπλή έκπτωση”</b> σημαίνει η έκπτωση της ίδιας πληρωμής, δαπανών ή ζημιών στη δικαιοδοσία στην οποία έγινε η πληρωμή, έχουν πραγματοποιηθεί οι δαπάνες ή προκύπτουν οι ζημίες (δικαιοδοσία του πληρωτή) και σε μία άλλη δικαιοδοσία (δικαιοδοσία του επενδυτή). Στην περίπτωση πληρωμής από υβριδική οντότητα ή μόνιμη εγκατάσταση, η δικαιοδοσία του πληρωτή είναι εκείνη στην οποία έχει συσταθεί (established) ή είναι εγκατεστημένη (situated)·</p> <p><b>(γ) “έκπτωση χωρίς καταχώριση”</b> σημαίνει η έκπτωση πληρωμής ή της λογιζόμενης/τεκμαιρόμενης πληρωμής μεταξύ της έδρας και της μόνιμης εγκατάστασης ή μεταξύ δύο ή περισσότερων μόνιμων εγκαταστάσεων σε οποιαδήποτε δικαιοδοσία στην οποία η πληρωμή αυτή ή η λογιζόμενη/τεκμαιρόμενη πληρωμή θεωρείται ότι έχει υλοποιηθεί (δικαιοδοσία του πληρωτή) χωρίς αντίστοιχη συμπερίληψη/καταχώριση για φορολογικούς σκοπούς της εν λόγω πληρωμής ή της λογιζόμενης/τεκμαιρόμενης πληρωμής στη δικαιοδοσία του δικαιούχου. Η δικαιοδοσία του δικαιούχου είναι οποιαδήποτε δικαιοδοσία στην οποία η πληρωμή ή η λογιζόμενη/τεκμαιρόμενη πληρωμή εισπράττεται ή αντιμετωπίζεται ως εισπραχθείσα σύμφωνα με τη νομοθεσία οποιασδήποτε άλλης δικαιοδοσίας·</p> <p><b>(δ) “έκπτωση”</b> σημαίνει το ποσό που εκπίπτει από το φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τη νομοθεσία της</p>

	<p>πληρωμή ή η τεκμαιρόμενη πληρωμή εισπράττεται ή αντιμετωπίζεται ως εισπραχθείσα σύμφωνα με τη νομοθεσία οποιασδήποτε άλλης δικαιοδοσίας·</p> <p>δ) ως “έκπτωση” νοείται το ποσό που αντιμετωπίζεται ως εκπίπτων από το φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας του πληρωτή ή του επενδυτή. Ο όρος “εκπίπτων” ερμηνεύεται αναλόγως·</p> <p>ε) ως “καταχώριση” νοείται το ποσό το οποίο λαμβάνεται υπόψη στο φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας του πληρωτή. Πληρωμή στο πλαίσιο ενός χρηματοπιστωτικού μέσου δεν αντιμετωπίζεται ως καταχωρισμένη, στον βαθμό που η πληρωμή δικαιολογεί οποιαδήποτε φορολογική ελάφρυνση που οφείλεται αποκλειστικά στο γεγονός ότι η πληρωμή χαρακτηρίζεται από τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας του πληρωτή. Ο όρος “καταχωρισμένος” ερμηνεύεται αναλόγως·</p> <p>στ) ως “φορολογική ελάφρυνση” νοείται η φορολογική απαλλαγή, η μείωση του φορολογικού συντελεστή ή κάθε έκπτωση ή επιστροφή (πλην της πίστωσης φόρου για τους φόρους που παρακρατούνται στην πηγή)·</p> <p>ζ) ως “διπλή καταχώριση εισοδήματος” νοείται κάθε σημείο εισοδήματος που περιλαμβάνεται στο πλαίσιο της νομοθεσίας και των δύο δικαιοδοσιών όπου έχει</p>	<p>δικαιοδοσίας του πληρωτή ή του επενδυτή. Ο όρος “<b>εκπίπτων</b>”/εκπίπτεται ερμηνεύεται αναλόγως·</p> <p><b>(ε) “καταχώριση”/συμπερίληψη</b> νοείται το ποσό το οποίο λαμβάνεται υπόψη στο φορολογητέο εισόδημα σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας του πληρωτή. Πληρωμή στο πλαίσιο ενός χρηματοπιστωτικού μέσου δεν αντιμετωπίζεται ως καταχωρισμένη/συμπεριλαμβανομένη, στον βαθμό που η πληρωμή τυγχάνει οποιασδήποτε φορολογικής ελάφρυνσης που οφείλεται αποκλειστικά στον χαρακτηρισμό της πληρωμής από τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας του πληρωτή. Ο όρος “καταχωρισμένος” συμπεριλαμβανόμενος ερμηνεύεται αναλόγως·</p> <p><b>(στ) “φορολογική ελάφρυνση”</b> σημαίνει η φορολογική απαλλαγή, η μείωση του φορολογικού συντελεστή ή κάθε πίστωση ή επιστροφή φόρου (πλην της πίστωσης φόρου για τους φόρους που παρακρατούνται στην πηγή)·</p> <p><b>(ζ) “διπλή καταχώριση/συμπερίληψη εισοδήματος”</b> σημαίνει κάθε εισόδημα που περιλαμβάνεται στο πλαίσιο της νομοθεσίας και των δύο δικαιοδοσιών όπου έχει προκύψει αποτέλεσμα ασυμφωνίας·</p> <p><b>(η) “πρόσωπο”</b> σημαίνει άτομο ή οντότητα·</p> <p><b>(θ) “υβριδική οντότητα”</b> σημαίνει κάθε οντότητα ή ρύθμιση που θεωρείται ως φορολογητέα οντότητα σύμφωνα με τη νομοθεσία μιας δικαιοδοσίας και της οποίας το εισόδημα ή οι δαπάνες θεωρούνται ως εισόδημα ή δαπάνες ενός ή περισσότερων άλλων προσώπων βάσει της νομοθεσίας άλλης δικαιοδοσίας·</p> <p><b>(ι) “χρηματοπιστωτικό μέσο”</b> σημαίνει κάθε μέσο στον</p>
--	--	---

	<p>προκύψει αποτέλεσμα ασυμφωνίας·</p> <p>η) ως “πρόσωπο” νοείται άτομο ή οντότητα·</p> <p>θ) ως “υβριδική οντότητα” νοείται κάθε οντότητα ή ρύθμιση που θεωρείται ως φορολογητέα οντότητα σύμφωνα με τη νομοθεσία μιας δικαιοδοσίας και της οποίας το εισόδημα ή οι δαπάνες θεωρούνται ως εισόδημα ή δαπάνες ενός ή περισσότερων άλλων προσώπων βάσει της νομοθεσίας άλλης δικαιοδοσίας·</p> <p>ι) ως “χρηματοπιστωτικό μέσο” νοείται κάθε μέσο στον βαθμό που οδηγεί σε χρηματοδότηση ή απόδοση των ίδιων κεφαλαίων που φορολογείται σύμφωνα με τους κανόνες που ισχύουν για τη φορολόγηση του χρέους, των μετοχικών κεφαλαίων ή των παραγώγων σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας είτε του δικαιούχου είτε του πληρωτή και περιλαμβάνει υβριδική μεταβίβαση,</p> <p>ια) ως “χρηματιστής” νοείται πρόσωπο ή οντότητα που εξ επαγγέλματος αγοράζει και πωλεί σε τακτική βάση χρηματοπιστωτικά μέσα για ίδιο λογαριασμό με σκοπό το κέρδος,</p> <p>ιβ) ως “υβριδική μεταβίβαση” νοείται κάθε συμφωνία μεταβίβασης χρηματοπιστωτικού μέσου, όταν η υποκείμενη απόδοση αυτού του μέσου λογίζεται από φορολογική άποψη ότι προκύπτει ταυτόχρονα από περισσότερα του ενός μέρη στη συμφωνία,</p>	<p>βαθμό που οδηγεί σε απόδοση από χρηματοδότηση ή ίδιων κεφαλαίων που φορολογείται σύμφωνα με τους κανόνες που εφαρμόζονται για τη φορολόγηση του χρέους, των μετοχικών κεφαλαίων ή των παραγώγων σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας είτε του δικαιούχου είτε του πληρωτή και περιλαμβάνει <b>υβριδική μεταβίβαση</b>·</p> <p><b>(ια) “χρηματιστής”</b> σημαίνει πρόσωπο ή οντότητα που εξ επαγγέλματος αγοράζει και πωλεί σε τακτική βάση χρηματοπιστωτικά μέσα για ίδιο λογαριασμό με σκοπό το κέρδος·</p> <p><b>(ιβ) “υβριδική μεταβίβαση”</b> σημαίνει κάθε συμφωνία μεταβίβασης χρηματοπιστωτικού μέσου, όταν η υποκείμενη απόδοση αυτού του μέσου αντιμετωπίζεται για φορολογικούς σκοπούς ότι προκύπτει ταυτόχρονα από περισσότερα του ενός από τα μέρη της συμφωνίας·</p> <p><b>(ιγ) “αγοραία υβριδική μεταβίβαση”</b> σημαίνει κάθε <b>υβριδική μεταβίβαση</b> που συνάπτει <b>χρηματιστής</b> κατά τη συνήθη επιχειρηματική δραστηριότητα και όχι ως μέρος διαρθρωμένης συμφωνίας·</p> <p><b>(ιδ) “μόνιμη εγκατάσταση η οποία δεν λαμβάνεται υπόψη”</b> νοείται οποιαδήποτε ρύθμιση η οποία θεωρείται ότι οδηγεί σε μόνιμη εγκατάσταση σύμφωνα με τη νομοθεσία της δικαιοδοσίας που βρίσκεται η έδρα και δεν αντιμετωπίζεται ως ρύθμιση που οδηγεί σε μόνιμη εγκατάσταση από τη νομοθεσία της άλλης δικαιοδοσίας.</p>
--	---	--

		<p>ιγ) ως “αγοραία υβριδική μεταβίβαση” νοείται κάθε μεταβίβαση που συνάπτει χρηματιστής κατά τη συνήθη επιχειρηματική δραστηριότητα και όχι ως μέρος διαρθρωμένης συμφωνίας,</p> <p>ιδ) ως “μόνιμη εγκατάσταση η οποία δεν λαμβάνεται υπόψη” νοείται οποιαδήποτε ρύθμιση η οποία θεωρείται ότι οδηγεί σε μόνιμη εγκατάσταση σύμφωνα με τη νομοθεσία της έδρας και δεν αντιμετωπίζεται ως ρύθμιση που οδηγεί σε μόνιμη εγκατάσταση από τη νομοθεσία της άλλης δικαιοδοσίας.»</p>	
2(+10)	1(2)(γ)	<p>γ) προστίθενται τα ακόλουθα σημεία:</p> <p>«10) ως “ενοποιημένος όμιλος για λογιστικούς σκοπούς” νοείται ο όμιλος ο οποίος αποτελείται από όλες τις οντότητες οι οποίες ενσωματώνονται πλήρως στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς ή το εθνικό σύστημα χρηματοοικονομικής αναφοράς ενός κράτους μέλους,</p> <p>11) ως “δομημένη ρύθμιση” νοείται η ρύθμιση που αφορά ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων όπου το αποτέλεσμα της ασυμφωνίας αποτιμάται στους όρους της ρύθμισης ή η ρύθμιση που έχει σχεδιαστεί με σκοπό να παράγει αποτέλεσμα ασυμφωνίας στη μεταχείριση υβριδικών μέσων, εκτός εάν ο</p>	<p><b>(ιε) “ενοποιημένος όμιλος για λογιστικούς σκοπούς”</b> σημαίνει ο όμιλος ο οποίος αποτελείται από όλες τις οντότητες οι οποίες ενσωματώνονται πλήρως στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται σύμφωνα με τα διεθνή πρότυπα χρηματοοικονομικής αναφοράς ή το εθνικό σύστημα χρηματοοικονομικής αναφοράς ενός κράτους μέλους·</p> <p><b>(ιστ) “δομημένη ρύθμιση”</b> σημαίνει η ρύθμιση που αφορά ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων όπου το αποτέλεσμα της ασυμφωνίας αποτιμάται στους όρους της ρύθμισης ή η ρύθμιση που έχει σχεδιαστεί για να παράγει αποτέλεσμα <b>ασυμφωνίας στη μεταχείριση υβριδικών μέσων</b>, εκτός εάν ο φορολογούμενος ή μια συνδεδεμένη επιχείρηση δεν θα μπορούσε ευλόγως να αναμένεται ότι είχε επίγνωση της ασυμφωνίας στη μεταχείριση υβριδικών μέσων και δεν συμμετείχε στην αξία του φορολογικού οφέλους που συνεπάγεται η <b>ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων</b>.</p>

		φορολογούμενος ή μια συνδεδεμένη επιχείρηση δεν μπορούσε ευλόγως να αναμένεται ότι είχε επίγνωση της ασυμφωνίας στη μεταχείριση υβριδικών μέσων και δεν συμμετείχε στην αποτίμηση της αξίας του φορολογικού οφέλους που συνεπάγεται η ασυμφωνία στη μεταχείριση υβριδικών μέσων.».	
11	1(7)	<p>1. Τα κράτη μέλη, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2018, θεσπίζουν και δημοσιεύουν τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν προς την παρούσα οδηγία. Ανακοινώνουν αμέσως στην Επιτροπή το κείμενο των εν λόγω διατάξεων.</p> <p>Εφαρμόζουν αυτές τις διατάξεις από 1ης Ιανουαρίου 2019.</p> <p>«5α. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2019, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν προς το άρθρο 9. Ανακοινώνουν αμέσως στην Επιτροπή το κείμενο των εν λόγω διατάξεων.</p> <p>Εφαρμόζουν τις εν λόγω διατάξεις από 1ης Ιανουαρίου 2020.</p> <p>1. Τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν, μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2019, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν</p>	<p>4. Ο παρών Νόμος ισχύει από την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019, εκτός –</p> <p>(α) των διατάξεων του άρθρου ΧΧ <b>[Φορολόγηση κατά την έξοδο]</b> του παρόντος Νόμου που ισχύουν από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2020·</p> <p>(β) των διατάξεων των εδαφίων (1) και (3) του άρθρου 9Δ του παρόντος νόμου <b>[άρθρο 9Δ- (1) Ασυμφωνίες στη μεταχείριση υβριδικών μέσων και (2) φορολογικής κατοικίας]</b> που ισχύουν από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2020·</p> <p>(γ) των διατάξεων του εδαφίου (2) του άρθρου 9Δ του παρόντος νόμου <b>[άρθρο 9Δ(2) Ασυμφωνίες στη μεταχείριση αντίστροφων υβριδικών μέσων]</b> που ισχύουν από 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2022·</p>



	<p>προς την παρούσα οδηγία. Κοινοποιούν αμέσως στην Επιτροπή το κείμενο των εν λόγω διατάξεων. Εφαρμόζουν τις εν λόγω διατάξεις από 1ης Ιανουαρίου 2020.</p> <p>3. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1, τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν, έως τις 31 Δεκεμβρίου 2021, τις αναγκαίες νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις για να συμμορφωθούν προς το άρθρο 9α της οδηγίας (ΕΕ) 2016/1164. Ανακοινώνουν αμέσως στην Επιτροπή το κείμενο των εν λόγω διατάξεων. Εφαρμόζουν τις εν λόγω διατάξεις από 1ης Ιανουαρίου 2022.</p>	
--	---	--