

Ανάλυση Συνεπειών Ρύθμισης

ΤΙΤΛΟΣ ΑΞΙΟΛΟΓΟΥΜΕΝΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ

Σχέδιο νόμου

του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

«Ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου, της 15^{ης} Δεκεμβρίου 2022, σχετικά με την εξασφάλιση παγκόσμιου ελάχιστου επιπέδου φορολογίας των ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων και των εγχώριων ομίλων μεγάλης κλίμακας στην Ευρωπαϊκή Ένωση (Pillar II) και άλλες συμπληρωματικές τελωνειακές και φορολογικές διατάξεις»

Επισπεύδον Υπουργείο:

Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών

Στοιχεία επικοινωνίας: Αθανάσιος Τσιούρας, Συνεργάτης του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, a.tsiouras@minfin.gr, τηλ. 2103243117

Επιλέξατε από τον παρακάτω κατάλογο τον τομέα ή τους τομείς νομοθέτησης στους οποίους αφορούν οι βασικές διατάξεις της αξιολογούμενης ρύθμισης:

ΤΟΜΕΙΣ ΝΟΜΟΘΕΤΗΣΗΣ

	(X)
ΕΚΠΑΙΔΕΥΣΗ - ΠΟΛΙΤΙΣΜΟΣ ¹	
ΕΘΝΙΚΗ ΑΜΥΝΑ – ΕΞΩΤΕΡΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ²	
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗ / ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗ / ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ³	X
ΚΟΙΝΩΝΙΚΗ ΠΟΛΙΤΙΚΗ ⁴	
ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ – ΔΗΜΟΣΙΑ ΤΑΞΗ – ΔΙΚΑΙΟΣΥΝΗ ⁵	
ΑΝΑΠΤΥΞΗ – ΕΠΕΝΔΥΤΙΚΗ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ ⁶	

¹ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Παιδείας, Θρησκευμάτων και Αθλητισμού και Υπουργείου Πολιτισμού

² Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εθνικής Άμυνας και Υπουργείου Εξωτερικών.

³ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών.

⁴ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εργασίας και Κοινωνικής Ασφάλισης και Υπουργείου Υγείας.

⁵ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Εσωτερικών, Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης, Υπουργείου Προστασίας του Πολίτη και Υπουργείου Δικαιοσύνης.

⁶ Τομέας νομοθέτησης επί θεμάτων Υπουργείου Ανάπτυξης, Υπουργείου Περιβάλλοντος και Ενέργειας, Υπουργείου Υποδομών και Μεταφορών, Υπουργείου Ναυτιλίας και Νησιωτικής Πολιτικής, Υπουργείου Αγροτικής Ανάπτυξης και Τροφίμων και Υπουργείου Τουρισμού.

ΕΝΟΤΗΤΑ Α: Αιτιολογική έκθεση

	Η «ταυτότητα» της αξιολογούμενης ρύθμισης
1.	Ποιο ζήτημα αντιμετωπίζει η αξιολογούμενη ρύθμιση;
	<p>Μέρος Β': Ενσωματώνεται η Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου, της 14ης Δεκεμβρίου 2022 «σχετικά με την εξασφάλιση παγκόσμιου ελάχιστου επιπέδου φορολογίας των ομίλων πολυεθνικών επιχειρήσεων και των εγχώριων ομίλων μεγάλης κλίμακας στην Ένωση» (Pillar II, L 328). Ειδικότερα, καθιερώνεται το παγκόσμιο ελάχιστο επίπεδο φορολογίας των πολυεθνικών ομίλων επιχειρήσεων και των ημεδαπών ομίλων επιχειρήσεων μεγάλης κλίμακας, ώστε αυτοί να καταβάλλουν δίκαιο μερίδιο φόρων για τη δραστηριότητά τους, εντός και εκτός της εσωτερικής αγοράς της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Σ' αυτό το πλαίσιο, καθορίζεται το κράτος παραγωγής των κερδών και κατ' επέκταση το νομιμοποιούμενο για τη φορολόγησή τους κράτος.</p> <p>Άρθρο 55: Προβλέπεται η δυνατότητα υπογραφής με ψηφιοποιημένη υπογραφή κατά τη διενέργεια τελωνειακών ελέγχων, τόσο από τον ελεγχόμενο, όσο και από τον ελεγκτή, στο πλαίσιο του εκσυγχρονισμού του ελεγκτικού έργου και της ψηφιοποίησης των διοικητικών διαδικασιών.</p> <p>Άρθρο 56: Επιταχύνεται η διαδικασία έγκρισης και αποστολής των κατασχεθέντων προϊόντων προς φύλαξη, εκποίηση, διάθεση και μεταποίηση σε άλλη Τελωνειακή Αρχή.</p> <p>Άρθρο 57: Η σαφής διατύπωση και κατηγοριοποίηση των ενεργειακών προϊόντων και εύφλεκτων και επικίνδυνων υλικών, τα οποία θα μπορούν, είτε να εκποιηθούν σε μια μονοήμερη δημοπρασία, είτε αν αυτή αποβεί άκαρπη ή δεν επιτρέπεται η εκποίηση, να επιληφθούν αυτών αδειοδοτημένοι φορείς διαχείρισης επικίνδυνων υλικών. Επίσης, ρυθμίζεται η διαδικασία καταστροφής καπνικών προϊόντων.</p> <p>Άρθρο 58: Προβλέπεται η αποστολή χρηματικού καταλόγου από την αρχή που απέκτησε τον νόμιμο τίτλο προς την Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), καθώς και των Ατομικών Φύλλων Έκπτωσης (Α.Φ.ΕΚ.) ήδη βεβαιωθέντων εσόδων, αποκλειστικά μέσω του Κέντρου Διαλειτουργικότητας της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων και Ψηφιακής Διακυβέρνησης του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης.</p> <p>Άρθρο 59: Προβλέπεται η χρήση του Αριθμού Φορολογικού Μητρώου (Α.Φ.Μ.) φυσικού προσώπου που απεβίωσε, καθώς και νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που λύθηκε ή ολοκλήρωσε τις εργασίες της εκκαθάρισης ή διαγράφηκε από το Γενικό Εμπορικό Μητρώο (Γ.Ε.ΜΗ.), ενώ ρυθμίζεται και η καταβολή των οφειλών των ως άνω προσώπων.</p> <p>Άρθρο 60: Προβλέπεται ότι για τη θέσπιση μηχανισμού συννοριακής προσαρμογής άνθρακα, ορίζεται ως αρμόδια αρχή η Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού και</p>

	<p>Προγραμματισμού Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος της Γενικής Γραμματείας Φορολογικής Πολιτικής του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών.</p> <p>Άρθρο 61: Προβλέπεται ότι δικαίωμα υποβολής αίτησης υποψηφιότητας για την πλήρωση θέσης προϊσταμένου Γενικής Διεύθυνσης Οικονομικών Υπηρεσιών (Γ.Δ.Ο.Υ.) Υπουργείου έχουν υπάλληλοι όλων των κλάδων κατηγορίας Πανεπιστημιακής Εκπαίδευσης (Π.Ε.) της Κεντρικής Διοίκησης.</p>
2.	<p>Γιατί αποτελεί πρόβλημα;</p> <p>Μέρος Β': Διότι πολυεθνικές επιχειρήσεις και όμιλοι με μεγάλο τζίρο εργασιών, οι οποίοι δραστηριοποιούνται σε πολλές χώρες, χωρίς φυσική παρουσία και ανεξάρτητα της δικαιοδοσίας της καταστατικής τους έδρας, ιδίως για προϊόντα και υπηρεσίες που διακινούνται και παρέχονται ψηφιακά, είχαν υιοθετήσει την καταχρηστική πρακτική της μετατόπισης των κερδών τους σε δικαιοδοσίες μηδενικής ή πολύ χαμηλής φορολογίας.</p> <p>Άρθρο 55: Διότι μέχρι σήμερα προβλεπόταν κατά τη διενέργεια των τελωνειακών ελέγχων μόνο η ιδιόχειρη υπογραφή του ελεγχόμενου και του ελεγκτή επί εγγράφου, γεγονός που συνιστούσε εμπόδιο στο ελεγκτικό έργο των αρμόδιων Τελωνειακών Αρχών.</p> <p>Άρθρο 56: Θεωρείται υπερβολικό και χρονοβόρο κάθε φορά που μπορεί να χρειάζεται να μεταφερθεί ένα κατασχεμένο προϊόν σε άλλη Τελωνειακή Αρχή να χρειάζεται η έγκριση σε επίπεδο Υπουργού, όπως σήμερα.</p> <p>Άρθρο 57: Διότι η μακροχρόνια (μέχρι την τελεσιδικία της υπόθεσης) αποθήκευση των κατασχεμένων ενεργειακών, εύφλεκτων και επικίνδυνων προϊόντων μπορεί να αποτελέσει κίνδυνο για τη δημόσια υγεία και ασφάλεια.</p> <p>Άρθρο 58: Η υφιστάμενη διαδικασία παρουσιάζει κωλύματα και καθυστερήσεις.</p> <p>Άρθρο 59: Αποσαφηνίζονται κρίσιμα ζητήματα που αφορούν στη χρήση του Α.Φ.Μ. στην αγορά.</p> <p>Άρθρο 60: Επέρχονται οι απαραίτητες διασαφηνίσεις για τη λειτουργία του μηχανισμού συνοριακής προσαρμογής άνθρακα.</p> <p>Άρθρο 61: Διότι με το ισχύον καθεστώς δικαίωμα υποβολής αίτησης υποψηφιότητας για την πλήρωση θέσης προϊσταμένου Γ.Δ.Ο.Υ. Υπουργείου έχουν υπάλληλοι όλων των κλάδων κατηγορίας Π.Ε. όλων των Υπουργείων και όχι της Κεντρικής Διοίκησης.</p>
3.	<p>Ποιους φορείς ή πληθυσμιακές ομάδες αφορά;</p> <p>Πολυεθνικές επιχειρήσεις ή ημεδαπούς ομίλους, καθώς και τους φορολογούμενους και τα ελεγκτικά όργανα.</p>

Η αναγκαιότητα της αξιολογούμενης ρύθμισης

4.	<p>Το εν λόγω ζήτημα έχει αντιμετωπιστεί με νομοθετική ρύθμιση στο παρελθόν; ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/></p> <p>Εάν ΝΑΙ, ποιο είναι το ισχύον νομικό πλαίσιο που ρυθμίζει το ζήτημα;</p>
----	--

5.	<p>Γιατί δεν είναι δυνατό να αντιμετωπιστεί στο πλαίσιο της υφιστάμενης νομοθεσίας</p>	
	<p>i) με αλλαγή προεδρικού διατάγματος, υπουργικής απόφασης ή άλλης κανονιστικής πράξης;</p>	<p>Πρόκειται για ενσωμάτωση Οδηγίας άνευ εξουσιοδοτήσεως και τροποποιήσεις υφιστάμενων τυπικών νόμων.</p>
	<p>ii) με αλλαγή διοικητικής πρακτικής συμπεριλαμβανομένης της δυνατότητας νέας ερμηνευτικής προσέγγισης της υφιστάμενης νομοθεσίας;</p>	<p>Ως άνω</p>
	<p>iii) με διάθεση περισσότερων ανθρώπινων και υλικών πόρων;</p>	<p>Ως άνω.</p>

Συναφείς πρακτικές		
6.	<p>Έχετε λάβει υπόψη συναφείς πρακτικές; ΝΑΙ <input checked="" type="checkbox"/> ΟΧΙ <input type="checkbox"/></p> <p>Εάν ΝΑΙ, αναφέρατε συγκεκριμένα:</p>	
	<p>i) σε άλλη/ες χώρα/ες της Ε.Ε. ή του ΟΟΣΑ:</p>	<p>Λήφθηκε υπόψη ο τρόπος ενσωμάτωσης της Οδηγίας στην εσωτερική έννομη τάξη άλλων κρατών μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Βέλγιο, Γερμανία, Ιρλανδία, Γαλλία, Ιταλία, Ολλανδία και Αυστρία).</p>
	<p>ii) σε όργανα της Ε.Ε.:</p>	
	<p>iii) σε διεθνείς οργανισμούς:</p>	

Στόχοι αξιολογούμενης ρύθμισης	
7.	<p>Σημειώστε ποιοι από τους στόχους βιώσιμης ανάπτυξης των Ηνωμένων Εθνών επιδιώκονται με την αξιολογούμενη ρύθμιση</p>

<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		X		<input type="checkbox"/>	
<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>	
		X						X	

8.	Ποιοι είναι οι στόχοι της αξιολογούμενης ρύθμισης;	
	i) βραχυπρόθεσμοι:	Η ενσωμάτωση της Οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523.
	ii) μακροπρόθεσμοι:	Η ενίσχυση της καταπολέμησης του επιθετικού φορολογικού σχεδιασμού στην ενωσιακή και κατ' αποτέλεσμα την εγχώρια αγορά.

Κατ' άρθρο ανάλυση αξιολογούμενης ρύθμισης		
14.	Σύνοψη στόχων κάθε άρθρου	
	<i>Άρθρο</i>	<i>Στόχος</i>
	1 - 2	Ορίζονται ο σκοπός και το αντικείμενο του νόμου.
	3	Ρυθμίζεται το πεδίο εφαρμογής του νόμου, το οποίο καταλαμβάνει εγκατεστημένες στην Ελλάδα συνιστώσες οντότητες που είναι μέλη ομίλου πολυεθνικής εταιρείας (ΠΕ) ή εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας, οι οποίες περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας με ετήσια έσοδα τουλάχιστον επτακόσια εκατομμύρια (750.000.000) ευρώ. Ως έσοδα λαμβάνονται υπόψη τα έσοδα που εμφανίζονται στις ενοποιημένες καταστάσεις του ομίλου. Στην έννοια του εσόδου περιλαμβάνεται και το κέρδος από την πώληση μη κυκλοφορούντων περιουσιακών στοιχείων (non - current assets). Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παρ. 2 καθορίζονται οι εξαιρούμενες οντότητες, ενώ πρέπει ειδικά να σημειωθεί ότι η υποπερ. βα) της περ. β καταλαμβάνει και τις περιπτώσεις δανεισμού κεφαλαίων από τρίτα μέρη.
	4	Δίνονται οι ορισμοί των εννοιών που συναντώνται στα πιο κάτω άρθρα. Ειδική αναφορά πρέπει να γίνει στον ορισμό του «ομίλου», για τον οποίο οι διατάξεις της

		<p>Οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523 ακολουθούν τους πρότυπους κανόνες του ΟΟΣΑ και συγκεκριμένα το περιεχόμενο του άρθρου 1.2.2 των πρότυπων κανόνων του ΟΟΣΑ. Έτσι, ως «όμιλος» ορίζεται μια συλλογή οντοτήτων που συνδέονται μέσω ιδιοκτησίας ή ελέγχου, με τρόπο ώστε τα περιουσιακά στοιχεία, οι υποχρεώσεις, τα έσοδα, τα έξοδα και οι ταμειακές ροές αυτών των οντοτήτων, να περιλαμβάνονται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της Τελικής Μητρικής Οντότητας ή να εξαιρούνται από τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις της Τελικής Μητρικής Οντότητας μόνο για λόγους μεγέθους ή σημασίας ή με την αιτιολογία ότι η οικονομική οντότητα κατέχεται προς πώληση. Ως όμιλος νοείται επίσης μια οντότητα που βρίσκεται σε μια δικαιοδοσία και έχει μία ή περισσότερες μόνιμες εγκαταστάσεις που βρίσκονται σε άλλες δικαιοδοσίες, υπό την προϋπόθεση ότι η οντότητα δεν αποτελεί μέρος άλλου ομίλου που περιγράφεται παραπάνω. Κατά συνέπεια, προκειμένου να καθορισθεί εάν υφίσταται ένας όμιλος, χρησιμοποιούνται οι κανόνες της λογιστικής ενοποίησης. Για τον λόγο αυτό, με την παρ. 6 δίνεται ο ορισμός των «ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων», βάσει του αντίστοιχου ορισμού που δίδεται στο Κεφάλαιο 10.1 των πρότυπων κανόνων του ΟΟΣΑ.</p> <p>Η διάταξη ενσωματώνεται με τον τρόπο αυτό προκειμένου, κατά τη στενή ερμηνεία των όρων, να αποφευχθεί ο κίνδυνος να θεωρηθεί ότι η περίπτωση αυτή σχετίζεται με τις οικονομικές καταστάσεις της μητρικής και όχι του ομίλου.</p>
	5	Καθορίζεται ο τόπος εγκατάστασης μιας συνιστώσας οντότητας. Το αν μια συνιστώσα οντότητα είναι φορολογικός κάτοικος μιας δικαιοδοσίας, εξαρτάται από τους κανόνες του εσωτερικού δίκαιου κάθε δικαιοδοσίας. Ακόμα, για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου η αναφορά σε «παρόμοια κριτήρια» επιτρέπει τη συνεκτίμηση και άλλων κριτηρίων που λαμβάνονται υπόψη με βάση τους κανόνες της εσωτερικής νομοθεσίας για τον προσδιορισμό της φορολογικής κατοικίας μιας οντότητας.
	6	Με το παρόν ορίζεται η υπαγωγή σε συμπληρωματικό φόρο βάσει του Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος (Κ.Σ.Ε.) της τελικής ημεδαπής μητρικής οντότητας που αποτελεί συνιστώσα οντότητα εγκατεστημένη στην ημεδαπή, όσον αφορά την ίδια αν αποτελεί συνιστώσα οντότητα με χαμηλή φορολόγηση, τις οικείες συνιστώσες οντότητες με χαμηλή φορολόγηση του ομίλου ΠΕ ή εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας που είναι εγκατεστημένες στην ημεδαπή ή σε άλλη δικαιοδοσία ή που δεν έχουν εθνικότητα.
	7	Ορίζεται η υπαγωγή σε συμπληρωματικό φόρο βάσει του Κ.Σ.Ε. της ενδιάμεσης μητρικής οντότητας εγκατεστημένης στην ημεδαπή που κατέχεται από τελική μητρική οντότητα εγκατεστημένη σε δικαιοδοσία τρίτης χώρας.
	8	Ορίζεται η υπαγωγή σε συμπληρωματικό φόρο βάσει του Κ.Σ.Ε. της ενδιάμεσης μητρικής οντότητας εγκατεστημένης στην ημεδαπή, η οποία κατέχεται από τελική μητρική οντότητα που είναι εξαιρούμενη οντότητα.
	9	Ορίζεται η υπαγωγή σε συμπληρωματικό φόρο βάσει του Κ.Σ.Ε. μιας ημεδαπής μητρικής οντότητας που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα εγκατεστημένη σε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
	10	Καθορίζεται η κατανομή του συμπληρωματικού φόρου βάσει του Κ.Σ.Ε. μεταξύ της μητρικής οντότητας και συνιστώσας οντότητας με χαμηλή φορολόγηση.
	11	Με το παρόν καθορίζεται ο μηχανισμός αντιστάθμισης του ενδεδειγμένου Κ.Σ.Ε., ώστε να αποφεύγεται η υπερβολική φορολογική επιβάρυνση της μητρικής οντότητας.
	12	Ορίζονται οι οντότητες εκείνες που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του εγχώριου συμπληρωματικού φόρου. Με βάση τις Διοικητικές Κατευθυντήριες Οδηγίες του

		<p>ΟΟΣΑ του Φεβρουαρίου 2023 (παρ. 118.4) ένας εγχώριος συμπληρωματικός φόρος εφαρμόζεται στις συνιστώσες οντότητες ενός ομίλου ΠΕ που είναι εγκατεστημένες σε μία δικαιοδοσία βάσει του άρθρου 4 της Οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523 ή της παρ. 10.3 των Πρότυπων Κανόνων του ΟΟΣΑ – GloBE rules.</p> <p>Επιπλέον ο εγχώριος συμπληρωματικός φόρος θα αντανakλά τη φορολογική υποχρέωση μίας δικαιοδοσίας, λαμβάνοντας υπόψη το εισόδημα και τους καλυπτόμενους φόρους των συνιστωσών οντοτήτων μίας δικαιοδοσίας, όπως αυτό καθορίζεται από τους Πρότυπους Κανόνες του ΟΟΣΑ - GloBE rules ή τις αντίστοιχες διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523. Προβλέπεται ο τρόπος υπολογισμού του πραγματικού φορολογικού συντελεστή για τις διάφορες οντότητες και διευκρινίζεται ότι δεν μειώνεται με οιοδήποτε ποσό άλλου ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου.</p> <p>Ακόμη δίνεται η δυνατότητα κατάρτισης λογιστικών καταστάσεων χρησιμοποιώντας χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο διαφορετικό εκείνου που χρησιμοποιείται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, ενσωματώνονται οι προϋποθέσεις των αρχών του ΟΟΣΑ που πρέπει να ακολουθούνται, προκειμένου ένας εγχώριος συμπληρωματικός φόρος να θεωρείται ενδεδειγμένος για την εφαρμογή ασφαλούς λιμένα και ρυθμίζονται οι περιπτώσεις όπου οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ενός ομίλου ΠΕ συντάσσονται σε νόμισμα διαφορετικό από αυτό που απαιτείται από την ημεδαπή νομοθεσία. Οι προτεινόμενες διατάξεις είναι σύμφωνες με την καθοδήγηση που δίδεται με την παρ. 118.54 των Σχολίων επί των πρότυπων κανόνων του ΟΟΣΑ, όπως ισχύουν μετά τις Διοικητικές Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ που εκδόθηκαν τον Ιούλιο του 2023.</p>
	13	Καθορίζεται η εφαρμογή ενδεδειγμένου κανόνα υποφορολογημένων κερδών για τις συνιστώσες οντότητες που είναι εγκατεστημένες στην ημεδαπή, καθώς και οι συνιστώσες οντότητες που εξαιρούνται από τον κανόνα αυτόν.
	14	Καθορίζεται η εφαρμογή του ενδεδειγμένου κανόνα υποφορολογημένων κερδών στη δικαιοδοσία της τελικής μητρικής οντότητας. Σημειώνεται ειδικά, ότι το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 12 της Οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523 δεν ενσωματώνεται καθόσον κρίθηκε ότι υφίσταται ουσιαστικά επικάλυψη προς το πρώτο εδάφιο. Επίσης δεν ενσωματώθηκε διότι επιλέχθηκε η προσαρμογή να λάβει τη μορφή συμπληρωματικού φόρου και όχι τη μορφή άρνησης έκπτωσης. Επιπλέον προβλέπεται ότι οι επενδυτικές οντότητες δεν υπόκεινται στο παρόν άρθρο.
	15	<p>Ορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής υπολογισμού και κατανομής του ποσού του συμπληρωματικού φόρου βάσει του ενδεδειγμένου κανόνα υποφορολογημένων κερδών (Κ.Υ.Κ.). Το δεύτερο εδάφιο της παρ. 1 του άρθρου 13 της Οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523 δεν ενσωματώνεται καθόσον κρίθηκε ότι υφίσταται ουσιαστικά επικάλυψη προς το πρώτο εδάφιο. Επίσης δεν ενσωματώθηκε διότι επιλέχθηκε η προσαρμογή να λάβει τη μορφή συμπληρωματικού φόρου και όχι τη μορφή άρνησης έκπτωσης.</p> <p>Ειδικότερα, με την παρ. 5 ορίζεται ο τρόπος υπολογισμού για κάθε οικονομικό έτος του ποσοστού βάσει του Κ.Υ.Κ., όπως προκύπτει με μαθηματικό τύπο λαμβάνοντας υπόψη των αριθμό των εργαζομένων και τη συνολική αξία των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων τόσο στην ημεδαπή όσο και σε όλες τις δικαιοδοσίες που εφαρμόζουν ενδεδειγμένο Κ.Υ.Κ..</p> <p>Περαιτέρω, με την παρ. 6 προβλέπεται ότι για τον προσδιορισμό του αριθμού των εργαζομένων λαμβάνονται υπόψη οι εργαζόμενοι σε ισοδύναμη βάση πλήρους απασχόλησης, συμπεριλαμβανομένων των ανεξάρτητων προσώπων που ασκούν</p>

		<p>επιχειρηματική δραστηριότητα και απασχολούνται με σχέση που εξομοιώνεται με έμμισθη εργασία, υπό την προϋπόθεση ότι συμμετέχουν στις συνήθεις δραστηριότητες λειτουργίας της συνιστώσας οντότητας. Όσον αφορά τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία, αυτά περιλαμβάνουν τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία όλων των συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες στην ημεδαπή, χωρίς όμως να περιλαμβάνουν μετρητά ή ταμειακά ισοδύναμα, άυλα ή χρηματοοικονομικά περιουσιακά στοιχεία.</p>
	16	<p>Ορίζονται οι προϋποθέσεις για τον προσδιορισμό του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας μιας συνιστώσας.</p> <p>Ειδικότερα με την παρ. 1 ορίζεται η βάση υπολογισμού του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας, όπως αυτή προκύπτει από το καθαρό λογιστικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) της συνιστώσας, αφού ληφθούν υπόψη οι αναπροσαρμογές και οι εξαιρέσεις εισοδήματος από το πεδίο εφαρμογής της Οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523, σύμφωνα με τα άρθρα 15 έως 18. Επισημαίνεται ότι για τον υπολογισμό του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας δεν λαμβάνονται υπόψη τυχόν αναπροσαρμογές ενοποίησης για την εξάλειψη ενδοομιλικών συναλλαγών.</p> <p>Με την παρ. 2 καθορίζονται οι προϋποθέσεις προσδιορισμού του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας στην περίπτωση που δεν είναι ευλόγως εφικτός ο προσδιορισμός του καθαρού λογιστικού αποτελέσματος μιας συνιστώσας οντότητας με βάση το αποδεκτό χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο ή το εγκεκριμένο χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο που χρησιμοποιείται για την κατάρτιση των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της τελικής μητρικής οντότητας. Επισημαίνεται, ότι στην περίπτωση αυτή, με βάση τις προτεινόμενες διατάξεις των παρ. 3 και 4, οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας αναπροσαρμόζονται ώστε να αποτρέπεται οποιαδήποτε ουσιώδης στρέβλωση του ανταγωνισμού.</p> <p>Με την παρ. 3 ορίζεται η αναπροσαρμογή των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της τελικής μητρικής οντότητας όταν δεν έχει καταρτίσει τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της σύμφωνα με αποδεκτό χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο.</p> <p>Με την παρ. 4 ορίζεται η υποχρέωση αναπροσαρμογής των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων της τελικής μητρικής οντότητας όταν δεν έχει καταρτίσει τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις με βάση τις περ. α), β) και γ) της παρ. 6 του άρθρου 4 .</p> <p>Με την παρ. 5 παρέχεται η δυνατότητα το καθαρό λογιστικό αποτέλεσμα των συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες στην ημεδαπή να υπολογίζεται με βάση τα Ε.Λ.Π. ή τα Δ.Π.Χ.Α. κατά περίπτωση που ισχύουν για τις ατομικές χρηματοοικονομικές καταστάσεις, θέτοντας όμως ως προϋπόθεση ότι το εν λόγω καθαρό λογιστικό αποτέλεσμα απαιτείται να αναπροσαρμόζεται, προκειμένου να αποτρέπεται οποιαδήποτε ουσιώδης στρέβλωση του ανταγωνισμού.</p> <p>Με την παρ. 6 παρέχεται η δυνατότητα, όταν η εφαρμογή αποδεκτών αρχών λογιστικής οδηγεί πάρα ταύτα σε ουσιώδη στρέβλωση του ανταγωνισμού, οι εν λόγω αρχές λογιστικής να αναπροσαρμόζονται προκειμένου να είναι σύμφωνες με αυτές των Δ.Π.Χ.Α.</p>
	17	<p>Με την παρ. 1 καθορίζονται οι ορισμοί για τους σκοπούς εφαρμογής του αξιολογούμενου άρθρου.</p> <p>Με την παρ. 2 καθορίζονται τα στοιχεία με βάση τα οποία αναπροσαρμόζεται το καθαρό λογιστικό αποτέλεσμα μιας συνιστώσας οντότητας.</p>

Με την παρ. 3 προβλέπεται η δυνατότητα επιλογής της υποβάλλουσας συνιστώσας οντότητας, να αντικαταστήσει το επιτρεπόμενο ποσό έκπτωσης για τον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματός της στον τόπο εγκατάστασής της με το ποσό που δαπανάται στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς της για κόστος ή δαπάνη της εν λόγω συνιστώσας οντότητας που καταβλήθηκε με μορφή αποζημίωσης βάσει μετοχών. Επίσης, καθορίζεται ο χρόνος έναρξης της επιλογής, η διάρκεια αυτής, καθώς και τι ισχύει σε περίπτωση ανάκλησής της.

Με την παρ. 4 παρέχεται ο ορισμός της «αρχής των ίσων αποστάσεων» για τους σκοπούς εφαρμογής του άρθρου αυτού, προκειμένου οι συναλλαγές ανάμεσα σε συνιστώσες οντότητες που δεν είναι σύμφωνες με την αρχή των ίσων αποστάσεων να προσαρμόζονται σχετικώς, προκειμένου για τον υπολογισμό του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας.

Με την παρ. 5 ορίζεται ρητά ότι μόνο οι ενδεδειγμένες επιστρεπτές πιστώσεις φόρου αντιμετωπίζονται ως εισόδημα για τον υπολογισμό του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας μιας συνιστώσας οντότητας.

Με την παρ. 6 προβλέπεται η δυνατότητα επιλογής της υποβάλλουσας συνιστώσας οντότητας, τα κέρδη και οι ζημίες από περιουσιακά στοιχεία και υποχρεώσεις που υπόκεινται στη λογιστική της εύλογης αξίας ή της απομείωσης στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για ένα οικονομικό έτος να μπορούν να προσδιοριστούν με βάση την αρχή της πραγματοποίησης για τον υπολογισμό του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας.

Επίσης καθορίζεται ο χρόνος έναρξης της επιλογής, η διάρκεια αυτής καθώς και τι ισχύει σε περίπτωση ανάκλησής της.

Με την παρ. 7 προβλέπεται η δυνατότητα επιλογής της υποβάλλουσας συνιστώσας οντότητας, το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία συνιστώσας οντότητας εγκατεστημένης σε μια δικαιοδοσία, που προκύπτει από τη διάθεση τοπικών ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που βρίσκονται στην εν λόγω δικαιοδοσία από την εν λόγω συνιστώσα οντότητα σε τρίτους, που δεν είναι μέλη του ομίλου, για ένα οικονομικό έτος να μπορεί να αναπροσαρμοστεί με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην παρούσα παράγραφο. Περαιτέρω καθορίζονται ο χρόνος έναρξης της επιλογής, η διάρκεια αυτής, καθώς και τι ισχύει σε περίπτωση ανάκλησής της.

Με την παρ. 8 προβλέπεται ότι τυχόν έξοδα που σχετίζονται με «ενδοομιλική χρηματοδοτική ρύθμιση» δεν λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας μιας συνιστώσας οντότητας, με τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην ίδια παράγραφο.

Με την παρ. 9 προβλέπεται η δυνατότητα επιλογής της τελικής μητρικής οντότητας να μπορεί να εφαρμόσει την οικεία ενοποιημένη λογιστική μεταχείριση, προκειμένου για τον υπολογισμό του καθαρού αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας μεταξύ συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες στην ίδια δικαιοδοσία και περιλαμβάνονται σε όμιλο φορολογικής ενοποίησης. Περαιτέρω, καθορίζονται ο χρόνος έναρξης της επιλογής, η διάρκεια αυτής, καθώς και τι ισχύει σε περίπτωση ανάκλησής της.

Με την παρ. 10 ορίζονται τα στοιχεία που οι ασφαλιστικές εταιρείες εξαιρούν ή περιλαμβάνουν στον υπολογισμό του οικείου αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας.

Με την παρ. 11 αντιμετωπίζεται ο υπολογισμός του οικείου αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας σε σχέση με τα ίδια κεφάλαια μιας συνιστώσας οντότητας με βάση ποσά που αναγνωρίζονται ως μείωση ή αύξηση αυτών.

<p>18</p>	<p>Προβλέπεται η εξαίρεση του διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος (συμπεριλαμβανομένου του διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος από δευτερεύουσες δραστηριότητες) από το οικείο αποδεκτό εισόδημα ή ζημία, ακόμη και αν η συνιστώσα οντότητα δεν υπόκειται σε φόρο χωρητικότητας ή παρόμοιο φορολογικό καθεστώς, αλλά στις γενικές διατάξεις φορολόγησης νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.</p> <p>Ορίζεται το διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα ως το καθαρό εισόδημα που αποκτά μια συνιστώσα οντότητα από τις δραστηριότητες των περ. α) και β), υπό την προϋπόθεση ότι το καθαρό εισόδημα δεν αποκτάται από τη μεταφορά επιβατών ή φορτίου με πλοία μέσω εσωτερικών πλωτών οδών, όπως ποτάμια, κανάλια, λίμνες και μεταξύ λιμένων εντός της ίδιας δικαιοδοσίας. Με το αξιολογούμενο άρθρο εξαιρείται όχι μόνο το διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα από τον υπολογισμό του οικείου αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας, αλλά και το εγκεκριμένο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα από δευτερεύουσες δραστηριότητες. Αυτό σημαίνει, ότι η εξαίρεση για τη διεθνή ναυτιλία ισχύει και για τα καθαρά έσοδα από ορισμένες βοηθητικές ναυτιλιακές δραστηριότητες.</p>
<p>19</p>	<p>Με την παρ. 1 ορίζεται ο προσδιορισμός του καθαρού λογιστικού αποτελέσματος της συνιστώσας οντότητας όταν είναι μόνιμη εγκατάσταση όπως ορίζεται στις περ. α), β), γ) της παρ. 13 του άρθρου 4.</p> <p>Με την παρ. 2 ορίζεται ο τρόπος αναπροσαρμογής του καθαρού λογιστικού αποτελέσματος της συνιστώσας οντότητας όταν είναι μόνιμη εγκατάσταση του άρθρου 4.</p> <p>Με την παρ. 3 ορίζεται ο προσδιορισμός του καθαρού λογιστικού αποτελέσματος της συνιστώσας οντότητας όταν είναι μόνιμη εγκατάσταση της περ. Δ) της παρ. 13 του άρθρου 4.</p> <p>Με την παρ. 4 ορίζεται το αποτέλεσμα της μόνιμης εγκατάστασης, το οποίο δεν λαμβάνεται υπόψη για τον προσδιορισμό του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας της κύριας οντότητας.</p> <p>Με την παρ. 5 προβλέπονται οι εξαιρέσεις της παρ. 4.</p>
<p>20</p>	<p>Με την παρ. 1 προσδιορίζεται η μείωση του καθαρού λογιστικού αποτελέσματος μιας συνιστώσας οντότητας που αποτελεί οντότητα μετακύλισης φόρου.</p> <p>Με την παρ. 2 ορίζεται ότι το καθαρό λογιστικό αποτέλεσμα μιας συνιστώσας οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου μειώνεται κατά το καθαρό λογιστικό αποτέλεσμα (κέρδος ή ζημία) που κατανέμεται σε άλλη συνιστώσα οντότητα.</p> <p>Με την παρ. 3 ορίζεται η κατανομή του καθαρού λογιστικού αποτελέσματος μιας οντότητα μετακύλισης φόρου, η οποία ασκεί, συνολικά ή εν μέρει, δραστηριότητες μέσω μόνιμης εγκατάστασης.</p> <p>Με την παρ. 4 ορίζεται η κατανομή του καθαρού λογιστικού αποτελέσματος της οντότητας μετακύλισης φόρου όταν μια φορολογικά διαφανής οντότητα δεν είναι η τελική μητρική οντότητα.</p> <p>Με την παρ. 5 ορίζεται η κατανομή του καθαρού λογιστικού αποτελέσματος της οντότητας μετακύλισης φόρου όταν μια οντότητα μετακύλισης φόρου είναι μια φορολογικά διαφανής οντότητα που είναι η τελική μητρική οντότητα ή μια αντίστροφη υβριδική οντότητα.</p> <p>Με την παρ. 6 ορίζεται ο τρόπος εφαρμογής των παρ. 3, 4 και 5.</p>
<p>21</p>	<p>Με την παρ. 1 ορίζονται οι φόροι που περιλαμβάνονται στους καλυπτόμενους φόρους.</p>

		<p>Με την παρ. 2 ορίζονται οι φόροι που δεν περιλαμβάνονται στους καλυπτόμενους φόρους.</p> <p>Επισημαίνεται ότι ο ορισμός των καλυπτόμενων φόρων είναι ευρύτερος εκείνων του φόρου εισοδήματος νομικών προσώπων και νομικών οντοτήτων.</p> <p>Όσον αφορά στην περ. ε' η μη συμπερίληψη των φόρων που καταβλήθηκαν από ασφαλιστική εταιρεία και αντιστοιχούν στο εξαιρούμενο εισόδημα σύμφωνα με την παρ. 10 του άρθρου 17 αφορά σε φόρους που σχετίζονται με καταβολές προς ασφαλιζομένους/αντισυμβαλλομένους (returns to policyholders) που δεν λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του αποδεκτού εισοδήματος/ζημίας.</p> <p>Με την παρ. 3 ορίζονται οι καλυπτόμενοι φόροι, οι οποίοι εξαιρούνται σύμφωνα με την επιλογή που δίδεται στην παρ. 7 του άρθρου 17.</p>
	22	<p>Με την παρ. 1 ορίζεται ο τρόπος αναπροσαρμογής των καλυπτόμενων φόρων μιας συνιστώσας οντότητας για ένα οικονομικό έτος.</p> <p>Με την παρ. 2 ορίζονται οι προσθήκες στους καλυπτόμενους φόρους μιας συνιστώσας οντότητας για ένα οικονομικό έτος.</p> <p>Με την παρ. 3 ορίζονται οι μειώσεις στους καλυπτόμενους φόρους μιας συνιστώσας οντότητας για ένα οικονομικό έτος.</p> <p>Με την παρ. 4 ορίζεται ότι για τον υπολογισμό των αναπροσαρμοσμένων καλυπτόμενων φόρων, όταν ένα ποσό του καλυπτόμενου φόρου περιγράφεται σε περισσότερες από μια περιπτώσεις των παρ. 1, 2 και 3, λαμβάνεται υπόψη μόνο μία φορά.</p> <p>Με την παρ. 5 ορίζεται το ποσό που αντιμετωπίζεται ως πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου αυτής.</p>
	23	<p>Με την παρ. 1 δίνονται οι ορισμοί για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.</p> <p>Με την παρ. 2 ορίζεται το ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου όταν ο εγχώριος φορολογικός συντελεστής που εφαρμόζεται για τον σκοπό του υπολογισμού του αναβαλλόμενου εξόδου φόρου είναι ίσος ή χαμηλότερος ή υψηλότερος από τον ελάχιστο φορολογικό συντελεστή.</p> <p>Με την παρ. 3 ορίζονται τα ποσά με τα οποία προσαυξάνεται το συνολικό ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου.</p> <p>Με την παρ. 4 ορίζεται η μείωση του συνολικού ποσού αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου όταν, για ένα οικονομικό έτος, μια αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ζημίας δεν αναγνωρίζεται ως δεδουλευμένη στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς.</p> <p>Με την παρ. 5 ορίζονται τα ποσά που δεν περιλαμβάνονται στο συνολικό ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου.</p> <p>Με την παρ. 6 ορίζονται οι προϋποθέσεις επανεκτίμησης της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης.</p> <p>Με την παρ. 7 ορίζονται οι προϋποθέσεις ανάκτησης της αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης, καθώς και ο προσδιορισμός του ποσού που ανακτάται.</p> <p>Με την παρ. 8 ορίζονται οι εξαιρέσεις από την παρ. 7.</p>
	24	<p>Με την παρ. 1 ορίζεται ο τρόπος υπολογισμού της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης αποδεκτής ζημίας για ένα οικονομικό έτος.</p> <p>Με την παρ. 2 ορίζεται η χρήση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης αποδεκτής ζημίας σε επόμενα οικονομικά έτη.</p> <p>Με την παρ. 3 ορίζεται η μείωση της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης αποδεκτής ζημίας.</p> <p>Με την παρ. 4 ορίζεται η περίπτωση της ανάκλησης της επιλογής αποδεκτής ζημίας.</p> <p>Με την παρ. 5 ορίζεται η δήλωση επιλογής αποδεκτής ζημίας.</p>

		Με την παρ. 6 ορίζεται ο υπολογισμός της αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης αποδεκτής ζημίας, όταν μια οντότητα μετακύλισης φόρου, η οποία είναι η τελική μητρική οντότητα ενός ομίλου ΠΕ ή εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας, επιλέγει αποδεκτή ζημία.
	25	Με την παρ. 1 ορίζεται η κατανομή των καλυπτόμενων φόρων σε μόνιμη εγκατάσταση. Με την παρ. 2 ορίζεται η κατανομή των καλυπτόμενων φόρων σε συνιστώσα οντότητα-ιδιοκτήτρια διαφανούς εταιρείας. Με την παρ. 3 ορίζεται η κατανομή των καλυπτόμενων φόρων σε συνιστώσα οντότητα άμεσα ή έμμεσα ιδιοκτήτριας υπό φορολογικό καθεστώς ελεγχόμενων αλλοδαπών εταιρειών. Με την παρ. 4 ορίζεται η κατανομή των καλυπτόμενων φόρων σε συνιστώσα οντότητα που είναι υβριδική οντότητα. Με την παρ. 5 ορίζεται η κατανομή των καλυπτόμενων φόρων σε συνιστώσα οντότητα που πραγματοποίησε διανομή κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους. Με την παρ. 6 ορίζεται ο τρόπος κατανομής των καλυπτόμενων φόρων σε συνιστώσα οντότητα στην οποία κατανεμήθηκαν καλυπτόμενοι φόροι σύμφωνα με τις παρ. 3 και 4 όσον αφορά παθητικό εισόδημα. Με την παρ. 7 ορίζεται η κατανομή των καλυπτόμενων φόρων όταν το αποδεκτό εισόδημα μόνιμης εγκατάστασης αντιμετωπίζεται ως αποδεκτό εισόδημα της κύριας οντότητας σύμφωνα με την παρ. 5 του άρθρου 19.
	26	Με την παρ. 1 ρυθμίζεται το θέμα του χρόνου κατά τον οποίο μια αναπροσαρμογή αντιμετωπίζεται ως αναπροσαρμογή καλυπτόμενων φόρων. Με την παρ. 2 ρυθμίζεται η περίπτωση του αναβαλλόμενου εξόδου φόρου όταν ο εφαρμοστέος εγχώριος φορολογικός συντελεστής μειώνεται κάτω από τον ελάχιστο φορολογικό συντελεστή και η εν λόγω μείωση οδηγεί σε αναβαλλόμενο έξοδο φόρου. Με την παρ. 3 ρυθμίζεται η περίπτωση του αναβαλλόμενου εξόδου φόρου όταν ο υπολογισμός αναβαλλόμενου εξόδου φόρου λαμβάνει υπόψη συντελεστή χαμηλότερο από τον ελάχιστο φορολογικό συντελεστή, ο οποίος στη συνέχεια αυξάνεται. Με την παρ. 4 ρυθμίζεται το θέμα του επανυπολογισμού του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου.
	27	Με τις προτεινόμενες διατάξεις ορίζεται ο τύπος βάσει του οποίου υπολογίζεται ο πραγματικός φορολογικός συντελεστής εντός ομίλου ΠΕ ή εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας. Προβλέπεται ειδικότερη πρόβλεψη περί του τύπου βάσει του οποίου υπολογίζεται το καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή η ζημία των συνιστωσών οντοτήτων στη δικαιοδοσία για ένα οικονομικό έτος. Επίσης, προβλέπεται η εξαίρεση από τον υπολογισμό του πραγματικού φορολογικού συντελεστή των αναπροσαρμοσμένων καλυπτόμενων φόρων και του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας των συνιστωσών οντοτήτων που είναι επενδυτικές οντότητες με σκοπό την εξαίρεση των επενδυτικών οντοτήτων σύμφωνα με τις γενικότερες προβλέψεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523. Τέλος, για κάθε συνιστώσα οντότητα χωρίς εθνικότητα ορίζεται ο υπολογισμός του πραγματικού φορολογικού συντελεστή, για κάθε οικονομικό έτος ξεχωριστά από τις άλλες οντότητες, με στόχο τον ορθότερο υπολογισμό του φόρου.
	28	Ορίζεται η υποχρέωση υπολογισμού του συμπληρωματικού φόρου, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τη δικαιοδοσία, στην περίπτωση κατά την οποία σε ένα οικονομικό έτος ο πραγματικός φορολογικός συντελεστής μιας δικαιοδοσίας, στην

		<p>οποία είναι εγκατεστημένες οι συνιστώσες οντότητες είναι χαμηλότερος από τον ελάχιστο φορολογικό συντελεστή. Έτσι ορίζεται ο τύπος υπολογισμού του ποσοστού, καθώς και του ίδιου του συμπληρωματικού φόρου, όπως επίσης και το πως υπολογίζονται οι σχετικές παράμετροι. Σημειώνεται ότι τα οριζόμενα στην παρ. 5 δεν εφαρμόζονται για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου συνιστώσας οντότητας εγκατεστημένης σε μία δικαιοδοσία, εάν η τελική μητρική οντότητα διατηρεί, άμεσα ή έμμεσα, το 100% της ιδιοκτησιακής συμμετοχής σε κάθε συνιστώσα οντότητα του ομίλου που είναι εγκατεστημένη σε αυτό το κράτος (άρθρο 2.2.2 των Σχολίων επί των πρότυπων κανόνων ΟΟΣΑ). Στην παρ. 6 ορίζεται ο τρόπος κατανομής του συμπληρωματικού φόρου σε κάθε συνιστώσα οντότητα, ενώ αναφέρεται ότι δεν εφαρμόζεται για τον υπολογισμό του συμπληρωματικού φόρου, εάν η τελική μητρική οντότητα διατηρεί, άμεσα ή έμμεσα, το 100% της ιδιοκτησιακής συμμετοχής σε κάθε συνιστώσα οντότητα του ομίλου που είναι εγκατεστημένη σε αυτό το κράτος (άρθρο 2.2.2 των Σχολίων επί των πρότυπων κανόνων ΟΟΣΑ). Κατ' αναλογία των ανωτέρω ορίζεται ο υπολογισμός του συμπληρωματικού φόρου κάθε συνιστώσας οντότητας χωρίς εθνικότητα.</p>
	<p>29</p>	<p>Αναφορικά με την έννοια των επιλέξιμων εργαζομένων περιλαμβάνονται, πέραν των εργαζομένων πλήρους ή μερικής απασχόλησης, και πρόσωπα τα οποία στην Οδηγία 2022/2523 αναφέρονται ως ανεξάρτητοι ανάδοχοι - independent contractors. Με τα Σχόλια του ΟΟΣΑ επί των πρότυπων κανόνων του ΟΟΣΑ (άρθρο 5.3.3) διευκρινίζεται ότι με τον όρο αυτό νοούνται μόνο τα φυσικά πρόσωπα, περιλαμβανομένων και των φυσικών προσώπων που προσλαμβάνονται από εταιρείες παροχής προσωπικού, των οποίων η καθημερινή δραστηριότητα πραγματοποιείται υπό τη διεύθυνση και τον έλεγχο του ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων ή του εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας.</p> <p>Επίσης ορίζεται το ποσό με το οποίο μειώνεται το καθαρό αποδεκτό εισόδημα για μια δικαιοδοσία και περαιτέρω ορίζεται η δυνατότητα μια υποβάλλουσα συνιστώσα οντότητα ενός ομίλου ΠΕ ή εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας να επιλέξει, να μην εφαρμόσει την εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας για το οικονομικό έτος. Ορίζονται, ακόμα, τα ειδικότερα ζητήματα του τρόπου υπολογισμού της απαλλαγής του σκέλους της μισθοδοσίας, ενσώματων περιουσιακών στοιχείων και η λογιστική τους αξία, της συνιστώσας οντότητας που βρίσκεται σε μια δικαιοδοσία.</p> <p>Ειδικά για τον προσδιορισμό της λογιστικής αξίας οι αναλώσεις (depletion) αφορούν το ποσό των αναλώσεων των φυσικών πόρων.</p> <p>Ορίζονται επίσης ειδικότερα ζητήματα αναφορικά με τις επιλέξιμες δαπάνες και πώς καταβάλλονται και κατανέμονται από την οντότητα μετάκλησης φόρου, αλλά και το πώς υπολογίζεται η εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας κάθε συνιστώσας οντότητας χωρίς εθνικότητα.</p> <p>Τέλος, στην παρ. 9 ορίζονται τα ποσά που δεν περιλαμβάνονται στην εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας.</p>
	<p>30</p>	<p>Ορίζεται ο τρόπος επανυπολογισμού του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φορολογικού συντελεστή όταν αυτό απαιτείται.</p> <p>Κατά συνέπεια ρυθμίζονται ειδικότερα ζητήματα του τρόπου υπολογισμού του αποδεκτού εισοδήματος κάθε συνιστώσας οντότητας και το πώς αυτός αλληλοεπιδρά με τον πρόσθετο συμπληρωματικό φόρο. Επίσης, ορίζεται ο τύπος βάσει του οποίου γίνεται η κατανομή του συμπληρωματικού φόρου.</p>

		Τέλος, προβλέπονται οι προϋποθέσεις με τις οποίες μια συνιστώσα οντότητα αντιμετωπίζεται ως συνιστώσα οντότητα με χαμηλή φορολόγηση για τους σκοπούς του Κεφαλαίου Β.
	31	Καθιερώνεται πρόβλεψη μόνιμου ασφαλούς λιμένα (άρθρο 5.5 των πρότυπων κανόνων του ΟΟΣΑ). Τονίζεται ότι η υπαγωγή στις εν λόγω διατάξεις δεν αναιρεί τις υποχρεώσεις του άρθρου 46 του παρόντος. Συγκεκριμένα, ορίζονται οι προϋποθέσεις με βάση τις οποίες, κατά παρέκκλιση των λοιπών διατάξεων του νόμου και κατ' επιλογή της υποβάλλουσας συνιστώσας οντότητας, επιβάλλεται μηδενικός συμπληρωματικός φόρος. Προς εφαρμογή της ανωτέρω πρόβλεψης υπάρχουν ειδικότερες ρυθμίσεις ως προς τα μέσα αποδεκτά έσοδα ή το μέσο αποδεκτό εισόδημα ή ζημία και άλλα στοιχεία που αφορούν στη συγκεκριμένη ρύθμιση. Προβλέπεται, επίσης, ειδικότερη ρύθμιση για συνιστώσες οντότητες χωρίς εθνικότητα και επενδυτικές οντότητες, οι οποίες ορίζεται ότι δεν εμπίπτουν στην «de minimis» εξαίρεση.
	32	Ορίζεται η εφαρμογή του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου για μια δικαιοδοσία όσον αφορά τα μέλη υπο-ομίλου υπό μειοψηφική ιδιοκτησία και ορίζονται ειδικότερα ζητήματα όπως ο υπολογισμός του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου για μια δικαιοδοσία όσον αφορά τα μέλη υπο-ομίλου υπό μειοψηφική ιδιοκτησία.
	33	Προβλέπεται ότι οι κανόνες ασφαλούς λιμένα δεν ισχύουν όταν ο πραγματικός φορολογικός συντελεστής που υπολογίζεται στη δικαιοδοσία που εφαρμόζει ασφαλή λιμένα είναι χαμηλότερος από τον ελάχιστο φορολογικό συντελεστή. Αναφέρεται, επίσης, ότι η Φορολογική Διοίκηση εντός τριάντα έξι μηνών από την υποβολή Δήλωσης Πληροφοριών ενημερώνει την υπόχρεη συνιστώσα οντότητα που έχει ενταχθεί στους κανόνες ασφαλούς λιμένα για εκείνα τα στοιχεία που έχουν ουσιωδώς επηρεάσει την επιλεξιμότητά της και την καλεί να παρέχει επαρκή δικαιολόγηση που θα αποδεικνύει ότι δεν υπάρχει ουσιώδης επιρροή της επιλεξιμότητάς της ως προς τον κανόνα ασφαλούς λιμένα που επιλέχθηκε. Εφόσον η υπόχρεη συνιστώσα δεν συμμορφωθεί με την παραπάνω υποχρέωση, είτε γιατί η δικαιολόγηση δεν είναι επαρκής, είτε γιατί η σχετική καταληκτική προθεσμία παρήλθε, οφείλεται ο συμπληρωματικός φόρος ή ο εγχώριος συμπληρωματικός φόρος ως αν δεν είχε εφαρμοστεί ο κανόνας ασφαλούς λιμένα, με την επιβολή των σχετικών κυρώσεων και τόκων.
	34	Προβλέπεται το ζήτημα του προσωρινού ασφαλούς λιμένα και ρυθμίζονται οι συντελεστές της μεταβατικής περιόδου. Ειδικότερα αναφέρεται ότι για το ζήτημα κατάρτισης Ενδεδειγμένης Έκθεσης ανά Χώρα, στις διοικητικές κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ που εκδόθηκαν τον Δεκέμβριο του 2022 αναφέρεται ότι με γνώμονα την κατάρτιση μίας Έκθεσης ανά Χώρα με ορθά οικονομικά στοιχεία θα πρέπει αυτή να συντάσσεται με τη χρήση Ενδεδειγμένων Οικονομικών Καταστάσεων. Με τον όρο «Πρότυπα του ΟΟΣΑ επί του προσωρινού ασφαλή λιμένα Έκθεσης ανά Χώρα» νοούνται οι ακόλουθες Διοικητικές Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ: α) έγγραφο του ΟΟΣΑ (2022) που φέρει τίτλο: «Φορολογικές προκλήσεις που προκύπτουν από την ψηφιοποίηση της οικονομίας - Σχόλια επί των Παγκόσμιων πρότυπων κανόνων κατά της διάβρωσης της φορολογικής βάσης, πρώτη έκδοση: Inclusive Framework on BEPS, OECD Publishing, Παρίσι, δημοσιευμένο από τον ΟΟΣΑ στις 14.03.2022» (αγγλικά: «OECD (2023), Tax Challenges Arising from the Digitalisation of the Economy – Administrative Guidance on the Global Anti-Base

Erosion Model Rules (Pillar Two), OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris, www.oecd.org/tax/beps/administrative-guidance-global-anti-base-erosion-rules-pillartwo.pdf.»)

β) έγγραφο του ΟΟΣΑ (2022) που φέρει τίτλο: «Ασφαλείς λιμένες και Ελάφρυνση Ποινών: Διοικητικές Κατευθυντήριες Οδηγίες επί των Παγκόσμιων πρότυπων κανόνων κατά της διάβρωσης της φορολογικής βάσης, OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Παρίσι, δημοσιευμένο από τον ΟΟΣΑ στις 20.12.2022» (αγγλικά: «OECD (2022), Safe Harbours and Penalty Relief: Global Anti-Base Erosion Rules (Pillar Two), OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, OECD, Paris, www.oecd.org/tax/beps/safe-harbours-andpenalty-relief-global-anti-base-erosion-rules-pillar-two.pdf.»).

Στην παρ. 2 προβλέπονται τα κριτήρια με βάση τα οποία ο συμπληρωματικός φόρος για μία δικαιοδοσία θεωρείται μηδενικός για ένα οικονομικό έτος, με πρόβλεψη εφαρμογής στις ελληνικές μητρικές που υπάγονται σε Κ.Σ.Ε. και έχουν υποχρέωση απόδοσης συμπληρωματικού φόρου.

Με την παρ. 3 προβλέπεται ο υπολογισμός του απλοποιημένου πραγματικού φορολογικού συντελεστή ενός ομίλου μίας δικαιοδοσίας για ένα οικονομικό έτος. Με την παρ. 21 των Διοικητικών Κατευθυντηρίων Οδηγιών του ΟΟΣΑ διευκρινίστηκε ότι η χρήση των εξόδων φόρου εισοδήματος για τον υπολογισμό του απλοποιημένου πραγματικού φορολογικού συντελεστή σημαίνει ότι περιλαμβάνονται οι αναβαλλόμενοι φόροι στον αριθμητή του κλάσματος. Κατά συνέπεια ο υπόψη υπολογισμός ευθυγραμμίζεται με τους Πρότυπους Κανόνες του ΟΟΣΑ GloBE rules γιατί αναγνωρίζονται οι συνέπειες των χρονικών διαφορών. Οι Πρότυποι Κανόνες του ΟΟΣΑ GloBE rules απαιτούν την πραγματοποίηση ορισμένων προσαρμογών επί των αναβαλλόμενων φορολογικών εξόδων, ωστόσο, για τη μεταβατική περίοδο, αναγνωρίζεται ότι τέτοιες προσαρμογές μπορούν να αγνοηθούν εκτός από εκείνες που αφορούν αβέβαιη φορολογική κατάσταση (παρ. 27 των Διοικητικών Κατευθυντηρίων Οδηγιών του ΟΟΣΑ).

Με την παρ. 4 δίδεται η εξαίρεση της καθαρής μη πραγματοποιηθείσας ζημίας εύλογης αξίας κατά την εφαρμογή της παρ. 2 εάν αυτή η ζημία που αφορά μία δικαιοδοσία για ένα οικονομικό έτος υπερβαίνει τα 50.000.000 ευρώ (παρ. 73 και 74 των Διοικητικών Κατευθυντηρίων Οδηγιών του ΟΟΣΑ).

Με τις παρ. 5 και 6 προβλέπεται ο τρόπος προσαρμογής των επιχειρηματικών συμπράξεων και θυγατρικών επιχειρηματικών συμπράξεων, καθώς και τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου ή τελικής μητρικής οντότητας που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος για τις ανάγκες εφαρμογής του άρθρου αυτού, κατά περίπτωση.

Η πρόβλεψη της παρ. 7 είναι σύμφωνη με την προσέγγιση των παρ. 35 έως 37 των Διοικητικών Κατευθυντηρίων Οδηγιών του ΟΟΣΑ, η οποία παρουσιάζεται ως «once out, always out approach».

Με την παρ. 8 προβλέπονται οι περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν εφαρμόζεται ο προσωρινός ασφαλής λιμένας και οι οποίες είναι εκείνες για τις οποίες η Έκθεση ανά Χώρα δεν παρέχει αξιόπιστες ενδείξεις του ύψους των κερδών του ΠΕ ομίλου. Τέτοια παράδειγμα αποτελεί η περίπτωση κατά την οποία η Έκθεση ανά Χώρα δεν περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες ενός ομίλου ΠΕ πολλών μητρικών εταιρειών (παρ. 10 και παρ. 46 έως 52 των Διοικητικών Κατευθυντηρίων Οδηγιών του ΟΟΣΑ).

	<p>Με την παρ. 9 ορίζεται το μεταβατικό έτος μετά την παρέλευση της μεταβατικής περιόδου εφαρμογής του Προσωρινού Ασφαλή Λιμένα Έκθεσης ανά Χώρα. Ειδικότερα με την παρ. 33 των Διοικητικών Κατευθυντηρίων Οδηγιών του ΟΟΣΑ διευκρινίσθηκε ότι κατά τη διάρκεια των οικονομικών ετών κατά τα οποία ένας όμιλος ΠΕ πληροί τις προϋποθέσεις και εφαρμόζει τον Προσωρινό Ασφαλή Λιμένα Έκθεσης ανά Χώρα σε μια δικαιοδοσία χαμηλού κινδύνου, η δικαιοδοσία εφαρμογής θα πρέπει να εφαρμόζει τους κανόνες GloBE με τέτοιο τρόπο ώστε ο όμιλος ΠΕ να μην απαιτείται να πραγματοποιήσει λεπτομερή υπολογισμό του πραγματικού φορολογικού συντελεστή για αυτή τη δικαιοδοσία μέχρι το πρώτο οικονομικό έτος που δεν ισχύει πλέον ο Προσωρινός Ασφαλής Λιμένας Έκθεσης ανά Χώρα.</p> <p>Με την παρ. 10 ρυθμίζονται οι προϋποθέσεις με τις οποίες οι επενδυτικές οντότητες και οι ασφαλιστικές επενδυτικές οντότητες εξαιρούνται ή όχι του Προσωρινού Ασφαλή Λιμένα Έκθεσης ανά Χώρα. Με την παρ. 66 των Διοικητικών Κατευθυντηρίων Οδηγιών του ΟΟΣΑ επισημαίνεται ότι για τις επενδυτικές οντότητες, περιλαμβανομένων των ασφαλιστικών επενδυτικών οντοτήτων οι οποίες δεν αντιμετωπίζονται ως φορολογικά διαφανείς (άρθρα 7.4.1 έως 7.4.4 των Πρότυπων Κανόνων του ΟΟΣΑ GloBE rules), απαιτείται χωριστός υπολογισμός του πραγματικού φορολογικού συντελεστή ανά δικαιοδοσία. Οι δικαιοδοσίες στις οποίες βρίσκεται ο ιδιοκτήτης που είναι συνιστώσα οντότητα και η επενδυτική οντότητα εξακολουθούν να είναι επιλέξιμες για εφαρμογή του προσωρινού ασφαλούς λιμένα. Εάν αυτές οι δικαιοδοσίες πληρούν τις προϋποθέσεις για τον ασφαλή λιμένα, όλες οι συνιστώσες οντότητες σε αυτήν τη δικαιοδοσία θεωρούν ότι έχουν συμπληρωματικό φόρο μηδέν, εκτός από τις επενδυτικές οντότητες που εξακολουθούν να υπόκεινται σε χωριστούς υπολογισμούς (παρ. 68 των Διοικητικών Κατευθυντηρίων Οδηγιών του ΟΟΣΑ που δημοσιεύθηκαν τον Δεκέμβριο του 2022). Μια επενδυτική οντότητα που δεν επιλέγει να εφαρμόσει τη μεταχείριση που προβλέπεται στα άρθρα 45 και 46 (7.5 ή 7.6. των Πρότυπων Κανόνων του ΟΟΣΑ GloBE rules) δεν εφαρμόζει χωριστό υπολογισμό του πραγματικού φορολογικού συντελεστή όταν η επενδυτική οντότητα και οι ιδιοκτήτες της συνιστώσας οντότητας βρίσκονται στην ίδια δικαιοδοσία. Προκειμένου για την αποφυγή διπλής συμπερίληψης ποσών στην Έκθεση ανά Χώρα, διασφαλίζεται ότι τα συνολικά έσοδα και τυχόν σχετικοί φόροι της επενδυτικής οντότητας ή ασφαλιστικής επενδυτικής οντότητας λαμβάνονται υπόψη μόνο στη δικαιοδοσία των ιδιοκτητών που αποτελούν συνιστώσες οντότητες.</p> <p>Με την παρ. 11 και προκειμένου να διασφαλιστεί η ορθή ερμηνεία του άρθρου ορίζεται ότι εφαρμόζονται και ερμηνεύονται σύμφωνα με τα Πρότυπα του ΟΟΣΑ επί του προσωρινού ασφαλή λιμένα Έκθεσης ανά Χώρα που περιγράφονται αναλυτικά ως άνω.</p>
<p>35</p>	<p>Εισάγονται διατάξεις αναφορικά με τον κανόνα προσωρινού ασφαλούς λιμένα ο οποίος έχει σχεδιαστεί για να επιτρέπει ελάφρυνση από την εφαρμογή του Κ.Υ.Κ. στη δικαιοδοσία μιας τελικής μητρικής οντότητας, για τα οικονομικά έτη που δεν υπερβαίνουν τους δώδεκα (12) μήνες και τα οποία ξεκινούν την ή πριν από την 31 Δεκεμβρίου 2025 και λήγουν πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2026 (μεταβατική περίοδος). Σύμφωνα με τον κανόνα ασφαλούς λιμένα, κατ' επιλογή του ομίλου ΠΕ, το ποσό συμπληρωματικού φόρου Κ.Υ.Κ. που υπολογίζεται για τη δικαιοδοσία της τελικής μητρικής οντότητας θα θεωρείται μηδενικό για κάθε οικονομικό έτος κατά τη μεταβατική περίοδο, εάν η δικαιοδοσία της τελικής μητρικής οντότητας έχει εταιρικό</p>

		<p>φόρο εισοδήματος με συντελεστή τουλάχιστον είκοσι τοις εκατό (20%). Αυτή η διάταξη θα εφαρμοστεί στην Ελλάδα σύμφωνα με τις Διοικητικές Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ που δημοσιεύθηκαν τον Ιούλιο του 2023.</p>
	36	<p>Προβλέπεται ο βασικός κανόνας μη υπολογισμού συμπληρωματικού φόρου από την τελική μητρική εάν ο ενδεδειγμένος εγχώριος συμπληρωματικός φόρος έχει υπολογιστεί για ένα οικονομικό έτος σύμφωνα με αποδεκτό χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο το οποίο ακολουθεί η τελική μητρική οντότητα. Εναλλακτικά, δύναται να μην υπολογίζεται ο συμπληρωματικός φόρος που αφορά στις συνιστώσες οντότητες ομίλου ΠΕ ή εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας που είναι εγκατεστημένες στην ημεδαπή για το συγκεκριμένο οικονομικό έτος, εάν ο εγχώριος συμπληρωματικός φόρος έχει υπολογιστεί για ένα οικονομικό έτος με βάση τα Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Αναφοράς (Δ.Π.Χ.Α. ή τα Δ.Π.Χ.Π. όπως εγκρίθηκαν από την Ένωση δυνάμει του Κανονισμού (ΕΚ) 1606/2002 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 19ης Ιουλίου 2002, «για την εφαρμογή διεθνών λογιστικών προτύπων» (L 243/2002)) σύμφωνα με τον ασφαλή λιμένα που εισάγει το δεύτερο εδάφιο της παρ. 2 του άρθρου 11 της Οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523. Ωστόσο, και προκειμένου οι διατάξεις να μην έρχονται σε αντίθεση με τις προϋποθέσεις που θέτει ο ΟΟΣΑ στην περίπτωση που η τελική μητρική οντότητα ακολουθεί διαφορετικό αποδεκτό χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο, τότε για τον υπολογισμό του εγχώριου συμπληρωματικού φόρου θα πρέπει να γίνουν οι απαραίτητες προσαρμογές ως αν η συνιστώσα οντότητα τηρούσε το αποδεκτό χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο της τελικής μητρικής οντότητας.</p> <p>Επίσης, διασφαλίζεται ότι ο ασφαλής λιμένας εγχώριου συμπληρωματικού φόρου θα εφαρμοστεί από μία μητρική που εφαρμόζει Κ.Σ.Ε. (μηδενικός συμπληρωματικός φόρος) όταν ο εγχώριος συμπληρωματικός φόρος της δικαιοδοσίας της οποίας ο εγχώριος συμπληρωματικός φόρος θα πιστωνόταν στη δικαιοδοσία της μητρικής είναι ενδεδειγμένος μέσω της διαδικασίας αξιολόγησης του ΟΟΣΑ (peer review). Κατά συνέπεια μία ημεδαπή τελική μητρική δεν υπολογίζει συμπληρωματικό φόρο που αφορά μία αλλοδαπή συνιστώσα σε δικαιοδοσία με χαμηλή φορολόγηση αν ο εγχώριος συμπληρωματικός φόρος που υπολογίζει η τελευταία είναι ενδεδειγμένος. Με τις επόμενες παραγράφους ορίζονται διακεκριμένα οι περιπτώσεις αυτές για τις οποίες δεν θα γίνει εφαρμογή του ασφαλούς λιμένα, δηλαδή μία ημεδαπή τελική μητρική θα υπολογίσει συμπληρωματικό φόρο που αφορά μία αλλοδαπή συνιστώσα σε δικαιοδοσία με χαμηλή φορολόγηση. Οι περιπτώσεις αυτές αφορούν στις περιπτώσεις (switch-off) που περιγράφονται στο Κεφάλαιο QDMTT (Qualified Domestic Minimum Top-up Tax) Safe harbor των Διοικητικών Κατευθυντηρίων Οδηγιών του ΟΟΣΑ που εκδόθηκαν τον Ιούλιο του 2023.</p> <p>Με την παρ. 5 και προκειμένου να διασφαλιστεί η ορθή ερμηνεία του άρθρου, ορίζεται ότι εφαρμόζεται και ερμηνεύεται σύμφωνα με τα Πρότυπα του ΟΟΣΑ επί του εγχώριου συμπληρωματικού φόρου που αναφέρονται ως άνω.</p>
	37	<p>Ορίζονται οι προϋποθέσεις τήρησης του ενοποιημένου ορίου εσόδων του ομίλου ΠΕ ή του εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας στις περιπτώσεις συγχώνευσης δύο ή περισσότερων ομίλων για να σχηματίσουν έναν ενιαίο όμιλο σε οποιοσδήποτε από τα τέσσερα τελευταία συναπτά οικονομικά έτη πριν από το υπό εξέταση οικονομικό έτος.</p> <p>Στην παρ. 3 ορίζονται οι ειδικότερες προϋποθέσεις τήρησης του ενοποιημένου ορίου εσόδων του ομίλου ΠΕ ή του εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας για τις οντότητες που αναφέρονται στον νόμο. Επίσης προβλέπονται οι προϋποθέσεις τήρησης του ενοποιημένου ορίου εσόδων του ομίλου ΠΕ ή του εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας</p>

		σε περίπτωση που ένας μεμονωμένος όμιλος ΠΕ ή εγχώριος όμιλος μεγάλης κλίμακας διασπάται σε δύο ή περισσότερους ομίλους (έκαστος «διασπασθείς όμιλος»).
	38	Ρυθμίζεται η περίπτωση προσχώρησης και αποχώρησης συνιστωσών οντοτήτων από όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων ή εγχώριο όμιλο μεγάλης κλίμακας Με τις παρ. 2 έως 8 ορίζεται ο τρόπος υπολογισμού του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και συμπληρωματικού φόρου της οντότητας στόχου. Με την παρ. 9 ρυθμίζεται, κατά παρέκκλιση των παρ. 1 έως 8, η απόκτηση ή η διάθεση ελέγχουσας συμμετοχής σε «οντότητα στόχο».
	39	Ορίζονται ειδικότερα ζητήματα για τη μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων. Με τις παρ. 2 έως 5 ορίζεται ο προσδιορισμός του αποδεκτού κέρδους ή ζημίας για την εισφέρουσα συνιστώσα οντότητα και για την αποκτώσα συνιστώσα οντότητα.
	40	Ορίζονται τα ζητήματα σχετικά με τις επιχειρηματικές συμπράξεις. Συγκεκριμένα ορίζεται η εφαρμογή του Κ.Σ.Ε. όταν μητρική οντότητα κατέχει άμεση ή έμμεση ιδιοκτησιακή συμμετοχή σε επιχειρηματική σύμπραξη ή σε συνδεδεμένη εταιρεία επιχειρηματικής σύμπραξης. Με τις παρ. 3 και 4 ορίζεται ο υπολογισμός του συμπληρωματικού φόρου της επιχειρηματικής σύμπραξης και των συνδεδεμένων με αυτήν εταιρειών.
	41	Ρυθμίζονται τα ειδικότερα ζητήματα για τη ρύθμιση των περιπτώσεων που συνιστώσες οντότητες δύο (2) ή περισσότερων ομίλων αποτελούν μέρος ενός ομίλου, όπως ορίζεται στον νόμο και το πως αυτές θα πρέπει να φορολογηθούν. Με τις παρ. 2 έως 6 ορίζονται περαιτέρω λεπτομέρειες για την εφαρμογή του άρθρου (μέλη ενός μόνο ομίλου, ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, τελικές μητρικές οντότητες). Με την παρ. 7 ορίζεται ο υπόχρεος υποβολής της δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου.
	42	Με τις παρ. 1 και 2 ορίζονται οι προϋποθέσεις που το αποδεκτό εισόδημα μιας οντότητας μετακύλισης φόρου που είναι τελική μητρική οντότητα μειώνεται, για το οικονομικό έτος, καθώς και ο τρόπος μείωσης της αποδεκτής ζημίας και των καλυπτόμενων φόρων αντίστοιχα. Με την παρ. 5 επεκτείνεται η εφαρμογή του παρόντος και σε μόνιμη εγκατάσταση μέσω της οποίας ασκεί, εν όλω ή εν μέρει, τις δραστηριότητές της μια οντότητα μετακύλισης φόρου που είναι τελική μητρική οντότητα ή μέσω της οποίας ασκείται, εν όλω ή εν μέρει, η δραστηριότητα μιας φορολογικά διαφανούς οντότητας. Η παράγραφος αυτή καλύπτει την περίπτωση όπου η ιδιοκτησιακή συμμετοχή της τελικής μητρικής οντότητας στην εν λόγω φορολογικά διαφανή οντότητα κατέχεται άμεσα ή μέσω αλυσίδας φορολογικά διαφανών οντοτήτων.
	43	Ορίζονται οι προϋποθέσεις με τις οποίες η τελική μητρική οντότητα ομίλου ΠΕ ή εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος μειώνει έως και μηδενίζει το αποδεκτό εισόδημά της για το οικονομικό έτος. Ορίζονται, επίσης, ειδικότερα ζητήματα όπως ο τρόπος με τον οποίο μειώνονται οι καλυπτόμενοι φόροι τελικής μητρικής οντότητας, καθώς και πώς το παρόν εφαρμόζεται όταν η τελική μητρική οντότητα κατέχει ιδιοκτησιακή συμμετοχή σε άλλη συνιστώσα οντότητα, η οποία υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος, απευθείας ή μέσω αλυσίδας τέτοιων συνιστωσών οντοτήτων.
	44	Ορίζεται η δυνατότητα για την υποβάλλουσα συνιστώσα οντότητα να επιλέξει για την ίδια ή σε σχέση με άλλη συνιστώσα οντότητα που υπόκειται σε επιλέξιμο σύστημα φόρου διανομής να συμπεριλάβει το ποσό που προσδιορίζεται ως φόρος τεκμαρτής διανομής στους αναπροσαρμοσμένους καλυπτόμενους φόρους της συνιστώσας οντότητας για το οικονομικό έτος. Ειδικότερα, προσδιορίζονται το ποσό του φόρου

		<p>τεκμαρτής διανομής, η δημιουργία λογαριασμών ανάκτησης φόρου τεκμαρτής διανομής για κάθε οικονομικό έτος κατά το οποίο εφαρμόζεται η εν λόγω επιλογή και η μεταφορά της καθαρής αποδεκτής ζημίας στα επόμενα οικονομικά έτη.</p> <p>Επίσης, ρυθμίζεται η μεταχείριση του τυχόν ανεξόφλητου υπόλοιπου του λογαριασμού ανάκτησης φόρου τεκμαρτής διανομής κατά την τελευταία ημέρα του τέταρτου οικονομικού έτους μετά το οικονομικό έτος για το οποίο συστάθηκε ο εν λόγω λογαριασμός. Ακόμα, προβλέπεται ότι οι φόροι που καταβάλλονται κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους σε σχέση με πραγματικές ή τεκμαρτές διανομές δεν περιλαμβάνονται σε αναπροσαρμοσμένους καλυπτόμενους φόρους, στον βαθμό που μειώνουν τον λογαριασμό ανάκτησης φόρου τεκμαρτής διανομής.</p>
	45	<p>Ρυθμίζεται ο υπολογισμός του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου μιας επενδυτικής οντότητας.</p>
	46	<p>Παρέχεται η δυνατότητα επιλογής της υποβάλλουσας συνιστώσας οντότητας που είναι επενδυτική οντότητα ή ασφαλιστική επενδυτική οντότητα, να αντιμετωπίζεται ως φορολογικά διαφανής οντότητα και ορίζονται οι προϋποθέσεις υπαγωγής τους σε φόρο.</p>
	47	<p>Ρυθμίζονται τα θέματα που άπτονται της επιλογής της υποβάλλουσας συνιστώσας οντότητας - ιδιοκτήτριας επενδυτικής οντότητας να εφαρμόζει μέθοδο φορολογητέας διανομής όσον αφορά την ιδιοκτησιακή συμμετοχή της στην επενδυτική οντότητα.</p>
	48	<p>Παρέχονται λεπτομέρειες αναφορικά με την υποχρέωση υποβολής από τη συνιστώσα οντότητα της Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου. Ειδικότερα παρέχεται για τους σκοπούς του προτεινομένου άρθρου οι ορισμοί της «ορισθείσας τοπικής οντότητας», η οποία αποτελεί την υπόχρεη συνιστώσα οντότητα για την υποβολή της Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου ή την υποβολή κοινοποιήσεων, της «ειδικής συμφωνίας αρμόδιων αρχών» που προβλέπει την αυτόματη ανταλλαγή ετήσιων δηλώσεων πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, και ο ορισμός του «μεταβατικού έτους», όπως προκύπτει από την παρ. 1 του άρθρου 47 της Οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523, προκειμένου να ορισθεί ρητά το πρώτο οικονομικό έτος κατά το οποίο ένας όμιλος ΠΕ ή ένας εγχώριος όμιλος μεγάλης κλίμακας εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος. Επίσης, ρυθμίζεται η υποχρέωση για τις εγκατεστημένες στην Ελλάδα συνιστώσες οντότητες που υποχρεούνται να υποβάλλουν ηλεκτρονικά στη Φορολογική Διοίκηση, Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου, σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην παρ. 5. Ειδικότερα, ορίζονται οι πληροφορίες που απαιτείται να περιέχει η δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου. Ως καθεστώς των συνιστωσών οντοτήτων νοείται η μορφή αυτών (ιδίως οντότητα μετακύλισης φόρου, επενδυτική οντότητα, εξαιρούμενη οντότητα, συνιστώσα οντότητα) με βάση τα οριζόμενα στην Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 και τις ειδικότερες διευκρινίσεις που έχουν δοθεί με τις Διοικητικές κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ που εκδόθηκαν τον Ιούλιο του 2023 και αφορούν στη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου.</p>
	49	<p>Ρυθμίζονται οι λεπτομέρειες υποβολής στην Φορολογική Διοίκηση της δήλωσης συμπληρωματικού φόρου. Συγκεκριμένα προβλέπεται η διαδικασία υποβολής της δήλωσης προς τη Φορολογική Διοίκηση, τα στοιχεία με βάση τα οποία προκύπτει ο συμπληρωματικός φόρος βάσει των Κ.Σ.Ε. και Κ.Υ.Κ., καθώς και ο ενδεδειγμένος εγχώριος συμπληρωματικός φόρος.</p> <p>Επίσης ρυθμίζεται ο χρόνος υποβολής της σχετικής δήλωσης και καταβολής του φόρου από την συνιστώσα οντότητα, ενώ παρέχεται εξουσιοδότηση στον Διοικητή της Α.Α.Δ.Ε., με απόφασή του, να καθορίζει τον τύπο, το περιεχόμενο και τη διαδικασία υποβολής της δήλωσης συμπληρωματικού φόρου συνιστωσών</p>

		οντοτήτων, καθώς και τα δικαιολογητικά ή άλλα στοιχεία τα οποία συνυποβάλλονται με αυτήν.
	50	Προβλέπονται οι προτεινόμενες εξουσιοδοτικές διατάξεις.
	51	Καθορίζονται οι προϋποθέσεις, προκειμένου το νομικό πλαίσιο που εφαρμόζεται στο εσωτερικό δίκαιο δικαιοδοσίας τρίτης χώρας να θεωρείται ισοδύναμο με ενδεδειγμένο Κ.Σ.Ε. που προβλέπεται στο κεφάλαιο II της Οδηγίας (ΕΕ) 2022/2523, έτσι ώστε να μην αντιμετωπίζεται ως φορολογικό καθεστώς ελεγχόμενων αλλοδαπών εταιρειών.
	52	Προβλέπεται ότι κατά τον καθορισμό του πραγματικού φορολογικού συντελεστή ο όμιλος ΠΕ ή ο εγχώριος όμιλος μεγάλης κλίμακας οφείλει να λαμβάνει υπόψη όλες τις αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και τις αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις που αποτυπώνονται ή γνωστοποιούνται στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς όλων των συνιστωσών οντοτήτων σε μια δικαιοδοσία για το μεταβατικό έτος, οι οποίες υπάγονται στον χαμηλότερο μεταξύ του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή ή του ισχύοντα εγχώριου φορολογικού συντελεστή. Παράλληλα, ορίζεται ότι οι αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που προκύπτουν από στοιχεία που εξαιρούνται από τον υπολογισμό του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας και περαιτέρω προκύπτουν από συναλλαγή που πραγματοποιείται μετά την 30ή Νοεμβρίου 2021 εξαιρούνται από τον υπολογισμό που αναφέρεται στην παρ. 1.
	53	Προβλέπεται μεταβατικό καθεστώς, ως προς το ύψος του φορολογικού συντελεστή που ορίζεται από το άρθρο 29, αναφορικά με την εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας και ειδικότερα για τις περιπτώσεις απαλλαγής του σκέλους της μισθοδοσίας και των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων συνιστώσας οντότητας.
	54	Ρυθμίζονται οι περιπτώσεις όπου ο συμπληρωματικός φόρος που οφείλεται από τελική μητρική οντότητα εγκατεστημένη στην ημεδαπή ή από ενδιάμεση μητρική οντότητα εγκατεστημένη στην ημεδαπή μηδενίζεται, όταν η τελική μητρική οντότητα είναι εξαιρούμενη οντότητα.
	55	Προβλέπεται η δυνατότητα ψηφιοποιημένης υπογραφής κατά τη διενέργεια τελωνειακών ελέγχων, τόσο από τον ελεγκτή, όσο και από τον ελεγχόμενο, το οποίο μέχρι τώρα γινόταν ιδιόχειρα και αποτελεί πάγιο εμπόδιο της διαδικασίας, δημιουργώντας καθυστερήσεις.
	56	Απλοποιείται και επιταχύνεται η διαδικασία έγκρισης και αποστολής κατασχεθέντων προϊόντων σε άλλες Τελωνειακές Αρχές, προκειμένου να λάβουν χώρα οι ειδικότερα αναφερόμενες πράξεις, χωρίς να απαιτείται πλέον έγκριση σε υπουργικό επίπεδο.
	57	Η αποθήκευση των κατασχεμένων ενεργειακών, εύφλεκτων και επικίνδυνων προϊόντων για μεγάλο χρονικό διάστημα μπορεί να αποτελέσει κίνδυνο για τη δημόσια υγεία και ασφάλεια. Ως εκ τούτου, κρίνεται απολύτως αναγκαίο τέτοια προϊόντα να εκποιοούνται ή άλλως να διατίθενται, επαναδιυλίζονται και μεταποιοούνται το γρηγορότερο δυνατόν. Ακολούθως, χρειάζεται μια σαφής κατηγοριοποίηση των εν λόγω προϊόντων και των προβλεπόμενων διαδικασιών που ισχύουν για την κάθε κατηγορία. Επίσης, σύμφωνα με την υπό στοιχεία Δ6Α/1112903/ΕΞ2014/31.7.2014 απόφαση της Γενικής Γραμματέως Δημοσίων Εσόδων του Υπουργείου Οικονομικών (Β' 2153, διάρθωση σφάλματος Β' 2291), οι επιτροπές καταστροφής καπνικών συγκροτούνται από τις Τελωνειακές Περιφέρειες, καθώς και από τα Τελωνεία Καβάλας, Βόλου, Ρόδου, Κέρκυρας, Ηρακλείου, Μυτιλήνης και Σύρου, το οποίο δεν συνιστά συνεπή αντιμετώπιση του ζητήματος. Στο πλαίσιο της ορθότερης εσωτερικής διακυβέρνησης και των βέλτιστων πρακτικών (αρχή των τεσσάρων οφθαλμών) κρίνεται ότι η συγκρότηση των ανωτέρω επιτροπών θα πρέπει να γίνεται από τις Τελωνειακές Περιφέρειες.

58	Προβλέπεται η αποστολή χρηματικού καταλόγου από την αρχή που απέκτησε τον νόμιμο τίτλο προς την Α.Α.Δ.Ε., καθώς και των Α.Φ.ΕΚ. ήδη βεβαιωθέντων εσόδων, αποκλειστικά μέσω του Κέντρου Διαλειτουργικότητας της Γενικής Γραμματείας Πληροφοριακών Συστημάτων Ψηφιακής Διακυβέρνησης του Υπουργείου Ψηφιακής Διακυβέρνησης, προς επιτάχυνση της διαδικασίας.
59	Προβλέπεται ότι ο Αριθμός Φορολογικού Μητρώου φυσικού προσώπου που απεβίωσε, καθώς και νομικού προσώπου ή νομικής οντότητας που λύθηκε ή ολοκλήρωσε τις εργασίες της εκκαθάρισης ή διαγράφηκε από το Γ.Ε.ΜΗ., χρησιμοποιείται: α) για τη βεβαίωση του επιστρεπτέου ποσού ενίσχυσης υπό μορφή επιστρεπτέας προκαταβολής, β) για τη βεβαίωση του αχρεωστήτως καταβληθέντος ποσού της ανωτέρω ενίσχυσης, γ) για τη βεβαίωση των νόμιμων τόκων επί των ποσών αυτών και των χρηματικών κυρώσεων για τη μη τήρηση των όρων της ανωτέρω ενίσχυσης, καθώς και δ) για την είσπραξη των ανωτέρω. Περαιτέρω, προβλέπεται ότι για την καταβολή των οφειλών της προτεινόμενης παρ. 1, ευθύνονται προσωπικά και αλληλέγγυα με το νομικό πρόσωπο ή τη νομική οντότητα που τις οφείλει και τα πρόσωπα που έχουν μια από τις ιδιότητες της παρ. 1 του άρθρου 50 του Κώδικα Φορολογικής Διαδικασίας (ν. 4987/2022, Α' 206).
60	Για την εκπλήρωση των αρμοδιοτήτων και των καθηκόντων που απορρέουν από τον Κανονισμό (ΕΕ) 2023/956 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 10ης Μαΐου 2023 για τη θέσπιση μηχανισμού συνοριακής προσαρμογής άνθρακα (L 130), ορίζεται ως αρμόδια αρχή η Διεύθυνση Στρατηγικού Σχεδιασμού και Προγραμματισμού Ερευνών της Γενικής Διεύθυνσης του Σώματος Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος της Γενικής Γραμματείας Φορολογικής Πολιτικής του Υπουργείου Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, προς εκπλήρωση των ενωσιακών υποχρεώσεων της χώρας για τη λειτουργία του μηχανισμού.
61	Προβλέπεται ότι δικαίωμα υποβολής αίτησης υποψηφιότητας για την πλήρωση θέσης προϊστάμενου Γ.Δ.Ο.Υ. Υπουργείου έχουν υπάλληλοι όλων των κλάδων κατηγορίας ΠΕ της Κεντρικής Διοίκησης. Περαιτέρω ορίζεται ότι ως προϊστάμενοι της Γ.Δ.Ο.Υ. επιλέγονται υπάλληλοι με τριετή τουλάχιστον εμπειρία σε θέματα οικονομικής διαχείρισης ή διαχειριστικού ελέγχου. Αν δεν υπάρχουν υπάλληλοι με τις προϋποθέσεις αυτές, επιλέγονται υπάλληλοι με διετή τουλάχιστον εμπειρία στα ίδια θέματα.
62	Ορίζεται η έναρξη ισχύος του σχεδίου νόμου.

Δ. Έκθεση γενικών συνεπειών

18.	Οφέλη αξιολογούμενης ρύθμισης				
	ΘΕΣΜΟΙ, ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΟΙΚΗΣΗ, ΔΙΑΦΑΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ, ΑΝΤΑΓΩΝΙΣΜΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙΑ & ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝ	ΝΗΣΙΩΤΙΚΟΤΗΤΑ

ΟΦΕΛ Η ΡΥΘΜΙ ΣΗΣ	ΑΜΕΣ Α	Αύξηση εσόδων					
		Μείωση δαπανώ ν					
		Εξοικονό μηση χρόνου					
		Μεγαλύτ ερη αποδοτι κότητα / αποτελε σματικότ ητα	X	X	X		
	Άλλο						
	ΕΜΜ ΕΣΑ	Βελτίωσ η παρεχόμ ενων υπηρεσι ών					
		Δίκαιη μεταχείρ ιση πολιτών	X	X	X		
		Αυξημέν η αξιοπιστ ία / διαφάνε ια θεσμών	X	X	X		
		Βελτιωμ ένη διαχείρι ση κινδύνω ν	X	X	X		
		Άλλο					

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

--

19. Κόστος αξιολογούμενης ρύθμισης			ΘΕΣΜΟ Ι, ΔΗΜΟΣ ΙΑ ΔΙΟΙΚΗ ΣΗ, ΔΙΑΦΑ ΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟΜΙΑ , ΑΝΤΑΓΩΝΙΣ ΜΟΣ	ΚΟΙΝΩΝΙ Α & ΚΟΙΝΩΝΙ ΚΕΣ ΟΜΑΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤ ΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛ ΛΟΝ	ΝΗΣ ΙΩΤΙ ΚΟΤ ΗΤΑ	
ΚΟΣ ΤΟΣ ΡΥΘ ΜΙΣ ΗΣ	ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΑΡΞΗ ΕΦΑΡΜΟΓ ΗΣ ΤΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	Σχεδιασμ ός / προετοιμ ασία						
		Υποδομή / εξοπλισμ ός						
		Προσλήψ εις / κινητικότη τα						
		Ενημέρωσ η εκπαίδευ ση εμπλεκομ ένων						
		Άλλο						
	ΓΙΑ ΤΗ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙ Α & ΑΠΟΔΟΣΗ ΤΗΣ ΡΥΘΜΙΣΗΣ	Στήριξη και λειτουργί α διαχείρισ ης						
		Διαχείρισ η αλλαγών						

		κατά την εκτέλεση					
		Κόστος συμμετοχής στη νέα ρύθμιση					
		Άλλο					

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

20.	Κίνδυνοι αξιολογούμενης ρύθμισης
-----	----------------------------------

			ΘΕΣΜΟ Ι, ΔΗΜΟΣ ΙΑ ΔΙΟΙΚΗ ΣΗ, ΔΙΑΦΑ ΝΕΙΑ	ΑΓΟΡΑ, ΟΙΚΟΝΟ ΜΙΑ, ΑΝΤΑΓΩ ΝΙΣΜΟΣ	ΚΟΙΝ ΩΝΙΑ & ΚΟΙΝ ΩΝΙΚ ΕΣ ΟΜΑ ΔΕΣ	ΦΥΣΙΚΟ, ΑΣΤΙΚΟ ΚΑΙ ΠΟΛΙΤΙΣΤ ΙΚΟ ΠΕΡΙΒΑΛ ΛΟΝ	ΝΗΣΙΩΤΙΚ ΟΤΗΤΑ
ΚΙΝΔΥ ΝΟΙ ΡΥΘΜ ΙΣΗΣ	ΔΙΑΧ ΕΙΡΙΣ Η ΚΙΝΔ ΥΝΩ Ν	Αναγνώρι ση / εντοπισμό ς κινδύνου					
		Διαπίστω ση συνεπειών κινδύνων στους στόχους					
		Σχεδιασμό ς αποτροπή ς / αντιστάθμ ισης κινδύνων					

	ΜΕΙ ΩΣΗ ΚΙΝΔ ΥΝΩ Ν	Άλλο					
		Πιλοτική εφαρμογή					
		Ανάδειξη καλών πρακτικών κατά την υλοποίηση της ρύθμισης					
		Συνεχής αξιολόγηση διαδικασιών διαχείρισης κινδύνων	X	X	X		
		Άλλο					

Σχολιασμός / ποιοτική αποτίμηση:

Στ. Έκθεση νομιμότητας

24.	Συναφείς συνταγματικές διατάξεις	
	Άρθρα 28, 78 και 105	
25.	Ενωσιακό δίκαιο	
Πρωτογενές ενωσιακό δίκαιο (συμπεριλαμβανομένου του Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων)		
Κανονισμός		
Οδηγία	Οδηγία (ΕΕ) 2022/2523	
Απόφαση		
26.	Συναφείς διατάξεις διεθνών συνθηκών ή συμφωνιών	

Ευρωπαϊκή Σύμβαση των Δικαιωμάτων του Ανθρώπου	
Διεθνείς συμβάσεις	