Επίσημη Εφημερίδα
της Ευρωπαϊκής Ένωσης

EL
Σειρά L

2025/1307

9.7.2025

ΣΥΣΤΑΣΗ (ΕΕ) 2025/1307 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 2ας Ιουλίου 2025

σχετικά με φορολογικά κίνητρα για τη στήριξη της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία και λαμβανομένου υπόψη του πλαισίου κρατικών ενισχύσεων της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ιδίως το άρθρο 292,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Στις 29 Ιανουαρίου 2025 η Ευρωπαϊκή Επιτροπή δημοσίευσε την ανακοίνωση «Πυξίδα ανταγωνιστικότητας» ([1]), στην οποία παρατίθενται δράσεις προτεραιότητας για να δοθεί νέα ώθηση στον οικονομικό δυναμισμό στην Ευρώπη. Παρατίθενται τρεις επιταγές μετασχηματισμού για την ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας: 1) γεφύρωση του χάσματος καινοτομίας· 2) κοινός χάρτης πορείας για την απανθρακοποίηση και την ανταγωνιστικότητα· και 3) μείωση των υπερβολικών εξαρτήσεων και ενίσχυση της ασφάλειας.

(2) Στις 26 Φεβρουαρίου 2025 η Ευρωπαϊκή Επιτροπή δημοσίευσε την ανακοίνωση σχετικά με τη συμφωνία για καθαρή βιομηχανία ([2]). Με τη συμφωνία για καθαρή βιομηχανία παρουσιάζεται το επιχειρηματικό ενδιαφέρον για την απανθρακοποίηση ως πηγή ανάπτυξης και ευημερίας. Με βάση την Πυξίδα Ανταγωνιστικότητας και τον πυλώνα της για την απανθρακοποίηση, η συμφωνία για καθαρή βιομηχανία παρέχει κοινό χάρτη πορείας για την απανθρακοποίηση και την ανταγωνιστικότητα. Επιβεβαιώνει την προσήλωση της ΕΕ στους στόχους της για το κλίμα, προσφέροντας σαφή επιχειρηματικά κίνητρα στη βιομηχανία να απανθρακοποιηθεί εντός της Ευρώπης, μεταξύ άλλων μέσω πρακτικών κυκλικής οικονομίας, και, με τον τρόπο αυτό, να ενισχύσει την ανταγωνιστικότητα της ΕΕ. Ως εκ τούτου, στόχος της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία είναι να συνενώσει —και να προωθήσει— τη δράση για το κλίμα και την ανταγωνιστικότητα στο πλαίσιο συνολικής αναπτυξιακής στρατηγικής, ενισχύοντας παράλληλα την ανθεκτικότητα της ΕΕ. Εστιάζει: 1) σε ενεργοβόρες βιομηχανίες, οι οποίες χρειάζονται επείγουσα στήριξη για την απανθρακοποίηση, τον εξηλεκτρισμό, την αύξηση της κυκλικότητας και την αντιμετώπιση υψηλού ενεργειακού κόστους, αθέμιτου παγκόσμιου ανταγωνισμού και πολύπλοκων κανονισμών, που περιορίζουν την ανταγωνιστικότητά τους· και 2) στον τομέα της καθαρής τεχνολογίας, ο οποίος βρίσκεται στο επίκεντρο της μελλοντικής ανταγωνιστικότητας και ανάπτυξης και έχει ζωτική σημασία για τον βιομηχανικό μετασχηματισμό, την απανθρακοποίηση και την προώθηση της κυκλικής οικονομίας.

(3) Η κινητοποίηση πόρων για την ενθάρρυνση των ιδιωτικών επενδύσεων είναι καθοριστικής σημασίας για την επιτάχυνση της ανάπτυξης ανανεώσιμων πηγών ενέργειας και τη μείωση των εκπομπών αερίων του θερμοκηπίου. Η ΕΕ χρειάζεται να αυξήσει τις ετήσιες επενδύσεις της στην ενέργεια, στη βιομηχανική καινοτομία και κλιμάκωση και στο σύστημα μεταφορών, κατά περίπου 480 δισεκατ. EUR σε σύγκριση με την προηγούμενη δεκαετία ([3]). Εν προκειμένω, είναι σημαντικό στοιχεία των συστημάτων φορολογίας των επιχειρήσεων στα κράτη μέλη που έχουν επίπτωση στις αποφάσεις ιδιωτικών επενδύσεων να καθορίζουν μηνύματα τιμών που ευνοούν την επιχειρηματική δραστηριότητα στον τομέα της καθαρής τεχνολογίας και δεν υπονομεύουν άλλες πολιτικές απανθρακοποίησης.

(4) Τα φορολογικά κίνητρα μπορούν να εξυπηρετούν γενικούς επενδυτικούς και αναπτυξιακούς στόχους ή να επιδιώκουν ειδικούς στόχους, για παράδειγμα, για τη στήριξη της υιοθέτησης νέων καθαρών τεχνολογιών ή την παροχή κινήτρων για επενδύσεις στην απανθρακοποίηση της βιομηχανίας. Κατά συνέπεια, μπορούν να ενθαρρύνουν τις εταιρείες να επενδύουν σε καθαρά περιουσιακά στοιχεία και τεχνολογίες στρατηγικής σημασίας για τη μετάβαση προς μια απανθρακοποιημένη και κυκλική οικονομία.

(5) Στην ανακοίνωση σχετικά με τη συμφωνία για καθαρή βιομηχανία εξαγγέλθηκε ότι η Επιτροπή θα συνιστούσε στα κράτη μέλη κατάλληλα φορολογικά μέτρα για τη στήριξη των καθαρών επενδύσεων, συμπεριλαμβανομένων βραχύτερων περιόδων απόσβεσης για τα περιουσιακά στοιχεία καθαρής τεχνολογίας και της χρήσης πιστώσεων φόρου για τις επιχειρήσεις σε τομείς με στρατηγική σημασία για την καθαρή μετάβαση.

(6) Το νέο πλαίσιο κρατικών ενισχύσεων της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία (CISAF) ([4]) καθιστά δυνατή τη χορήγηση αναγκαίων και αναλογικών κρατικών ενισχύσεων, οι οποίες θα προσελκύσουν ιδιωτικές επενδύσεις. Δεδομένου ότι αυτό μπορεί επίσης να αφορά φορολογικά μέτρα, όταν μέτρα οριζόμενα στην παρούσα σύσταση περιλαμβάνουν κρατικές ενισχύσεις, υπενθυμίζεται στα κράτη μέλη ότι το CISAF παρέχει τους σχετικούς κανόνες συμβατότητας. Επομένως, για τέτοιες περιπτώσεις, η σύσταση πρέπει να ερμηνεύεται σε συνδυασμό με το ανωτέρω πλαίσιο.

([1]) COM(2025) 30 final.
([2]) COM(2025) 85 final.
([3]) SWD(2023) 68 final — Μεταξύ 2021 και 2030.
([4]) C(2025) 7600 final· ανακοίνωση της Επιτροπής — Πλαίσιο για μέτρα κρατικής ενίσχυσης με σκοπό τη στήριξη της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία (Πλαίσιο κρατικών ενισχύσεων της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία) της 25ης Ιουνίου 2025

(7) Η δημιουργία επιχειρηματικού ενδιαφέροντος για απανθρακοποιημένα προϊόντα εξαρτάται από διάφορους παράγοντες. Τα φορολογικά κίνητρα θα πρέπει να αντιμετωπίζονται ως ένα στοιχείο ενός εξελισσόμενου μείγματος πολιτικής που περιλαμβάνει επίσης οριζόντια μέτρα, όπως η τιμολόγηση του άνθρακα και η φορολογία της ενέργειας, καθώς και συγκεκριμένα μέτρα από την πλευρά της ζήτησης. Οι επιχειρήσεις θα κάνουν τις αναγκαίες επενδύσεις μόνο αν είναι σίγουρες ότι υπάρχει αγορά για τα προϊόντα τους. Δεδομένου του εξελισσόμενου επιπέδου τεχνολογικής ετοιμότητας και, κατά συνέπεια, του κόστους των αντίστοιχων προϊόντων, τα φορολογικά κίνητρα, η έκταση της ελάφρυνσης που παρέχουν και το εύρος των επιλέξιμων περιουσιακών στοιχείων θα πρέπει να επανεξετάζονται τακτικά, επιπλέον της τήρησης του πλαισίου για τις κρατικές ενισχύσεις, κατά περίπτωση. Κατά την εν λόγω διαδικασία επανεξέτασης θα πρέπει να λαμβάνεται υπόψη το κατά πόσον είναι σκόπιμο για τις επιχειρήσεις να έχουν σταθερότητα και προβλεψιμότητα στους κανόνες απόσβεσης που ισχύουν για τις επενδύσεις και τα περιουσιακά στοιχεία τους.

(8) Το περιεχόμενο της παρούσας σύστασης έχει βασιστεί σε στοχευμένες διαβουλεύσεις με τα κράτη μέλη και ενδιαφερόμενα μέρη από συγκεκριμένους τομείς που είναι σημαντικοί για την επίτευξη των στόχων της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία. Έχει επίσης βασιστεί στις απαντήσεις στη δημόσια διαβούλευση που πραγματοποιήθηκε για το CISAF, η οποία περιλάμβανε παρατηρήσεις σχετικά με τα φορολογικά κίνητρα που καθορίζονται στην παρούσα σύσταση ([5]).

(9) Η παρούσα σύσταση καθορίζει κοινές κατευθυντήριες αρχές για την καθοδήγηση των κρατών μελών κατά τη θέσπιση φορολογικών κινήτρων για τη συμβολή στην επίτευξη των στόχων της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία, εστιάζοντας πρωτίστως σε επιλογές πολιτικής που συνδέονται με τον φόρο εισοδήματος εταιρειών. Η στήριξη για την ανάπτυξη καθαρών τεχνολογιών και τη βιομηχανική απανθρακοποίηση διαφέρει μεταξύ κρατών μελών. Για να διασφαλίζονται ίσοι όροι ανταγωνισμού μεταξύ εταιρειών σε ολόκληρη την εσωτερική αγορά και να αυξηθεί η ασφάλεια δικαίου, τα φορολογικά κίνητρα θα πρέπει, στο μέτρο του δυνατού, να ακολουθούν κοινές κατευθυντήριες αρχές.

(10) Οι λεπτομέρειες σχετικά με το αντικείμενο, το είδος και τον σχεδιασμό των φορολογικών κινήτρων που προτείνει η σύσταση στηρίζονται στις αρχές σύμφωνα με τις οποίες τα φορολογικά κίνητρα θα πρέπει να είναι οικονομικά αποδοτικά, καλά στοχευμένα, να είναι απλή η κατανόηση και η χρήση τους από τις εταιρείες και τις διοικήσεις, και να παρέχουν ασφαλή και έγκαιρη στήριξη στις επιχειρήσεις που λαμβάνουν αποφάσεις για καθαρές επενδύσεις. Το αποτέλεσμα των φορολογικών κινήτρων μεγιστοποιείται όταν οι εταιρείες που λαμβάνουν αποφάσεις για καθαρές επενδύσεις μπορούν να είναι βέβαιες ότι θα αποκομίσουν την πλήρη αξία ενός κινήτρου που ισχύει σε ένα κράτος μέλος και ότι θα αποκομίσουν τα οφέλη σχετικά σύντομα μετά την πραγματοποίηση της επένδυσης. Ως εκ τούτου, η σύσταση προτείνει τη χρήση κανόνων ταχύτερης φορολογικής απόσβεσης και μεταφοράς ζημιών για καθαρές επενδύσεις. Συνιστά επίσης, όπου είναι εφικτό στο πλαίσιο ενός εθνικού φορολογικού συστήματος, τα κράτη μέλη να επιδιώκουν να καθιστούν τις πιστώσεις φόρου επιστρεπτέες και/ή να επιτρέπουν τον συμψηφισμό τους με ευρύτερο φάσμα φόρων από τον φόρο εισοδήματος εταιρειών.

(11) Από τα εμπειρικά στοιχεία προκύπτει ότι τα φορολογικά κίνητρα που βασίζονται στις δαπάνες αποτελούν οικονομικά αποδοτικότερο μέσο δημιουργίας πρόσθετων επενδύσεων από τα φορολογικά κίνητρα που βασίζονται στο εισόδημα, όπως οι μειωμένοι συντελεστές φόρου εισοδήματος εταιρειών ή τα ευνοϊκά προς τα διπλώματα ευρεσιτεχνίας φορολογικά καθεστώτα. Τα φορολογικά κίνητρα που βασίζονται στις δαπάνες είναι δυνατό να εκπίπτουν από τη φορολογική βάση, όπως η ταχύτερη απόσβεση, ή από τον οφειλόμενο φόρο, όπως οι πιστώσεις φόρου. Η παρούσα σύσταση εστιάζει σε φορολογικά κίνητρα που βασίζονται στις δαπάνες.

(12) Τα φορολογικά κίνητρα που εκπίπτουν από τη φορολογική βάση μπορούν να πάρουν τη μορφή ταχύτερης απόσβεσης, η οποία μπορεί να έχει σημαντικές θετικές επιπτώσεις στις παραγωγικές επενδύσεις. Οι κανόνες απόσβεσης αποτελούν θεμελιώδες χαρακτηριστικό των περισσότερων συστημάτων φορολογίας των επιχειρήσεων και έχουν σημαντικό αντίκτυπο στη φορολογική βάση. Οι κανόνες βραδύτερης φορολογικής απόσβεσης μειώνουν την πραγματική αξία της φορολογικής έκπτωσης για επενδύσεις για τις εταιρείες, λόγω του πληθωρισμού και του κόστους κεφαλαίου της εταιρείας. Η ταχύτερη απόσβεση καθιστά δυνατή την αναγνώριση, για φορολογικούς σκοπούς, υψηλότερων δαπανών απόσβεσης κατά τα πρώτα έτη της διάρκειας ζωής ενός περιουσιακού στοιχείου. Επομένως, λειτουργεί ως αναβολή καταβολής του φόρου και όχι ως μείωση του ποσού του τελικώς οφειλόμενου φόρου.

(13) Η άμεση φορολογική αναγνώριση δαπανών είναι μία από τις ευνοϊκότερες μορφές ταχύτερης απόσβεσης για τους φορολογουμένους, στο πλαίσιο της οποίας ο φορολογούμενος δικαιούται να αναγνωρίσει ολόκληρο το αποσβέσιμο ποσό ως έκπτωση για φορολογικούς σκοπούς κατά το φορολογικό έτος κατά το οποίο πραγματοποιείται η επένδυση. Έτσι μειώνεται η φορολογητέα βάση της εταιρείας κατά το φορολογικό έτος της επένδυσης, με αποτέλεσμα τη μείωση της φορολογικής υποχρέωσης και την απελευθέρωση κεφαλαίων για πιθανές επενδύσεις. Επομένως, οι κανόνες άμεσης φορολογικής αναγνώρισης δαπανών και ταχύτερης φορολογικής απόσβεσης παρέχουν ταμειακό πλεονέκτημα για τις εταιρείες, καθώς και μείωση ή εξάλειψη του αρνητικού αντίκτυπου του φόρου εισοδήματος εταιρειών στις επηρεαζόμενες επενδυτικές αποφάσεις.

([5]) Βλέπε εδώ: https://competition-policy.ec.europa.eu/public-consultations/2025-cisaf_en?prefLang=el.

(14) Η «προαιρετική» ή «ευέλικτη» απόσβεση παρέχει στις εταιρείες τη δυνατότητα να αποσβέσουν τα περιουσιακά στοιχεία σε βολική για αυτές χρονική στιγμή, για παράδειγμα να αναβάλουν την άμεση φορολογική αναγνώριση δαπανών αν δεν διαθέτουν επαρκές φορολογητέο εισόδημα ώστε να επωφεληθούν πλήρως από αυτή σε δεδομένο έτος.

(15) Τα φορολογικά κίνητρα που είναι δυνατό να συμψηφίζονται με το ποσό του τελικώς οφειλόμενου φόρου είναι πιστώσεις φόρου. Στις πιστώσεις φόρου που βασίζονται στις δαπάνες, το ποσό της πίστωσης υπολογίζεται σε σχέση με τις δαπάνες που όντως καταβλήθηκαν κατά την πραγματοποίηση της σχετικής επένδυσης. Οι πιστώσεις φόρου λειτουργούν κυρίως στο πλαίσιο του συστήματος φορολογίας εισοδήματος εταιρειών. Η αποτελεσματικότητα και η αποδοτικότητα των πιστώσεων φόρου για την τόνωση πρόσθετων παραγωγικών επενδύσεων εξαρτάται από τις επιλογές σχεδιασμού, συμπεριλαμβανομένης της έκτασης της παρεχόμενης ελάφρυνσης και ευελιξίας, καθώς και από το οικονομικό πλαίσιο στο οποίο θεσπίζονται. Ορισμένες πιστώσεις φόρου μπορεί να έχουν παρόμοιο αποτέλεσμα με τις επιχορηγήσεις, οπότε τα κράτη μέλη θα πρέπει να εξετάζουν προσεκτικά αν και σε ποιο πλαίσιο οι πιστώσεις φόρου ή οι επιχορηγήσεις αποτελούν την πλέον κατάλληλη μορφή επενδυτικής στήριξης που πρέπει να χρησιμοποιηθεί.

(16) Ορισμένοι φορολογούμενοι ενδέχεται να εμφανίσουν ζημίες ή μέτρια φορολογητέα κέρδη το έτος κατά το οποίο πραγματοποιείται η επένδυση ή σε ορισμένα από τα επόμενα έτη. Στην περίπτωση αυτή, οι φορολογούμενοι ενδέχεται αρχικά να μη μπορούν να επωφεληθούν πλήρως από διατάξεις άμεσης φορολογικής αναγνώρισης δαπανών ή ταχύτερης απόσβεσης ή να συμψηφίσουν την αξία πίστωσης φόρου, λόγω ανεπαρκούς υποχρέωσης φόρου εισοδήματος εταιρειών το σχετικό έτος. Για να μπορούν όλοι οι φορολογούμενοι να επωφεληθούν πλήρως και εξίσου από την πολιτική φορολογικών κινήτρων, τα κράτη μέλη ενθαρρύνονται να εφαρμόζουν γενναιόδωρες διατάξεις που να παρέχουν στις εταιρείες τη δυνατότητα μεταφοράς ζημιών και αχρησιμοποίητων πιστώσεων φόρου για τέσσερα έτη. Τα κράτη μέλη ενθαρρύνονται επίσης να εξετάζουν τη δυνατότητα να παρέχεται στις εταιρείες η ευελιξία να εκπίπτουν κλάσμα ή το συνολικό ποσό της επένδυσης ως απόσβεση για φορολογικούς σκοπούς το πρώτο ή οποιοδήποτε επόμενο φορολογικό έτος. Όπου είναι εφικτό στο πλαίσιο του εθνικού τους συστήματος, τα κράτη μέλη θα πρέπει να εξετάζουν το ενδεχόμενο να επιτρέπουν στις εταιρείες τον συμψηφισμό πιστώσεων φόρου με ευρύτερο φάσμα φόρων. Επιπλέον, τα κράτη μέλη ενθαρρύνονται να διερευνήσουν τις δυνατότητες πρόβλεψης δυνατότητας επιστροφής τυχόν ποσών από πιστώσεις φόρου που παραμένουν αχρησιμοποίητες έπειτα από τέσσερα έτη.

(17) Στις 5 Μαρτίου 2025 η Επιτροπή δημοσίευσε την ανακοίνωση για το σχέδιο δράσης για την αυτοκινητοβιομηχανία ([6]) και την ανακοίνωση για την απανθρακοποίηση των εταιρικών στόλων ([7]). Ανακοίνωσε επίσης νομοθετική πρωτοβουλία για την απανθρακοποίηση των εταιρικών στόλων έως το τέλος του 2025, σύσταση σχετικά με φορολογικά και μη φορολογικά κίνητρα από την πλευρά της ζήτησης για το 2026 και επενδυτικό σχέδιο για βιώσιμες μεταφορές. Είναι επιτακτική ανάγκη η ευρωπαϊκή αυτοκινητοβιομηχανία όχι μόνο να διαχειρίζεται, αλλά και να διαμορφώνει τη μετάβαση σε οχήματα μηδενικών εκπομπών. Συγκεκριμένα, η επιτάχυνση της διάδοσης της χρήσης οχημάτων μηδενικών εκπομπών στους εταιρικούς στόλους μπορεί να ωφελήσει την ευρωπαϊκή αυτοκινητοβιομηχανία και να συμβάλει στην αύξηση της ανταγωνιστικότητας και της ανθεκτικότητάς της. Γενικά, για τα εταιρικά αυτοκίνητα, η φορολογική μεταχείριση αποτελεί βασικό παράγοντα για τον καθορισμό της επιλογής οχημάτων. Ως εκ τούτου, φορολογικά μέτρα, όπως τα φορολογικά κίνητρα και οι αρχές που καθορίζονται στην παρούσα σύσταση, αποτελούν σημαντική ευκαιρία για την επιτάχυνση της μετάβασης σε οχήματα μηδενικών εκπομπών.

(18) Οι απλές, ταχείες και αποδοτικές διοικητικές διαδικασίες είναι σημαντικές για την αύξηση της αξιοποίησης των φορολογικών κινήτρων και τη διασφάλιση ότι οι εταιρείες, όταν λαμβάνουν την επενδυτική τους απόφαση, λαμβάνουν πλήρως υπόψη το όφελος που αυτά θα παρέχουν. Ως εκ τούτου, συνιστάται στα κράτη μέλη να διατηρούν στο ελάχιστο τον διοικητικό φόρτο που σχετίζεται με τη χρήση φορολογικών κινήτρων, σχεδιάζοντάς τα παράλληλα κατά τρόπο ώστε να εξασφαλίζεται ότι οι εταιρείες θα μπορούν να αξιοποιήσουν εγκαίρως την πλήρη αξία του κινήτρου. Όπως επισημαίνεται στη συμφωνία για καθαρή βιομηχανία, τόσο για τις ενεργοβόρες βιομηχανίες όσο και για τις καθαρές τεχνολογίες, είναι σημαντικό να μπορούμε να παράγουμε τις τεχνολογίες του μέλλοντος στην Ένωση.

(19) Μολονότι η πράξη για τη βιομηχανία των μηδενικών καθαρών εκπομπών θα αυξήσει την ανταγωνιστικότητα του τομέα των τεχνολογιών μηδενικών καθαρών εκπομπών, θα προσελκύσει επενδύσεις και θα βελτιώσει την πρόσβαση στην αγορά για καθαρές τεχνολογίες στην ΕΕ, εντούτοις ορισμένες επενδύσεις σε καθαρές τεχνολογίες ενδέχεται να απαιτήσουν πρόσθετη στήριξη για να αυξηθεί η παραγωγική ικανότητα στην Ένωση. Έτσι θα καταστούν δυνατές η επιτάχυνση της μετάβασης προς μηδενικές καθαρές εκπομπές και η αύξηση της ευρωπαϊκής ανθεκτικότητας σε αυτόν τον τομέα, ιδίως με σκοπό την ενίσχυση της ευρωπαϊκής αξιακής αλυσίδας στον τομέα της καθαρής τεχνολογίας, συμβάλλοντας στον δείκτη αναφοράς 40 % που θέτει η πράξη για τη βιομηχανία των μηδενικών καθαρών εκπομπών. Εκτός από τους ανωτέρω προβληματισμούς σχετικά με την ανθεκτικότητα, τα κράτη μέλη παροτρύνονται να λαμβάνουν υπόψη στόχους κοινωνικής πολιτικής ώστε να προβλέπουν τις αλλαγές που προκύπτουν από τη μετάβαση προς μια οικονομία μηδενικών καθαρών εκπομπών και να προωθούν δίκαια αποτελέσματα στην αγορά εργασίας, όπως δίκαιους μισθούς, αξιοπρεπείς συνθήκες εργασίας, κατάρτιση και δίκαιες εργασιακές μεταβάσεις. Αυτό θα συμβάλει στη δημιουργία ποιοτικών θέσεων εργασίας και στη διατηρησιμότητά τους, καθώς και στην επίτευξη των στόχων για μηδενικές καθαρές εκπομπές.

([6]) COM(2025) 95 final.

([7]) COM(2025) 96 final: Επί του παρόντος δεν υπάρχει ορισμός του «εταιρικού στόλου» στη νομοθεσία της ΕΕ. Για τους σκοπούς της παρούσας ανακοίνωσης, όλα τα οχήματα που ταξινομούνται από νομική οντότητα (σε αντίθεση με την ταξινόμηση από φυσικά πρόσωπα) θεωρούνται εταιρικά οχήματα. Με εξαίρεση, μεταξύ άλλων, τα ασθενοφόρα, τα πυροσβεστικά οχήματα κ.λπ.

(20) Ορισμένα κράτη μέλη ενδέχεται να χρειαστεί να καλύψουν το προσωρινό ή μόνιμο δημοσιονομικό κόστος της χρήσης φορολογικών κινήτρων για την τόνωση των καθαρών επενδύσεων. Στην περίπτωση αυτή, μια επιλογή που είναι διαθέσιμη για τα κράτη μέλη είναι να εξετάσουν τις δυνατότητες μείωσης των φορολογικών ελλειμμάτων. Σε αυτές θα μπορούσε να περιλαμβάνεται η εκτίμηση κόστους-οφέλους υφιστάμενων φορολογικών δαπανών, ιδίως εκείνων που ενδέχεται να μην είναι οικονομικά αποδοτικές, να τονώνουν την κατανάλωση ορυκτών καυσίμων και/ή να δημιουργούν κίνητρα που δεν ευθυγραμμίζονται με τους στόχους της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία και του κανονισμού (ΕΕ) 2021/1119 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([8]) (ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα). Για να διασφαλίζεται η συνοχή και η αποτελεσματικότητα του μείγματος πολιτικής, είναι καθοριστικής σημασίας να συνδυάζονται φορολογικά κίνητρα για καθαρές επενδύσεις με άλλες πολιτικές που εξακολουθούν να παρέχουν κατάλληλα μηνύματα τιμών σε δραστηριότητες με αρνητικές εξωτερικές επιπτώσεις στο περιβάλλον, μεταξύ άλλων με τη σταδιακή κατάργηση των επιδοτήσεων για τα ορυκτά καύσιμα. Οι προσπάθειες για τη βελτίωση της φορολογικής συμμόρφωσης μπορούν επίσης να συμβάλουν στην αντιστάθμιση του κόστους στήριξης για καθαρές επενδύσεις, καθιστώντας παράλληλα το συνολικό φορολογικό μείγμα ευνοϊκότερο για τις επενδύσεις και την ανάπτυξη.

(21) Στο πλαίσιο του συντονισμού πολιτικής που προβλέπεται στο πλαίσιο της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία, τα κράτη μέλη θα πρέπει να ενημερώνουν την Επιτροπή σχετικά με εθνικά μέτρα που λαμβάνονται για την εφαρμογή της παρούσας σύστασης και σχετικά με την πραγματική χρήση τους από τους φορολογουμένους. Είναι σημαντικό να αξιολογείται η αποτελεσματικότητα των φορολογικών κινήτρων ανά τακτά χρονικά διαστήματα. Κατά περίπτωση, είναι επίσης δυνατό να χρησιμοποιούνται υφιστάμενες διαδικασίες και φόρουμ της ΕΕ, συμπεριλαμβανομένης της ομάδας εμπειρογνωμόνων «Δομές των Φορολογικών Συστημάτων» ή της ομάδας εργασίας IV, για τη στήριξη της παρακολούθησης της εφαρμογής της σύστασης και για την ανταλλαγή βέλτιστων πρακτικών, με την αξιοποίηση επίσης ψηφιακών λύσεων για την αύξηση της διαφάνειας και της αποδοτικότητας. Τα βήματα αυτά θα παρέχουν επίσης στην Επιτροπή τη δυνατότητα να υποβάλλει εκθέσεις σχετικά με τα μέτρα των κρατών μελών για την εφαρμογή της σύστασης ανά τακτά χρονικά διαστήματα, μεταξύ άλλων κατά τη στενή παρακολούθηση της προόδου που σημειώνεται στο πλαίσιο της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία όσον αφορά την απανθρακοποίηση και την ανταγωνιστικότητα στην ετήσια έκθεσή της για την ανταγωνιστικότητα της ενιαίας αγοράς.

(22) Τα μέτρα που εφαρμόζονται από τα κράτη μέλη βάσει της παρούσας σύστασης δεν θίγουν το άρθρο 107 και 108 της ΣΛΕΕ.

(23) Όταν φορολογικά κίνητρα που θεσπίζονται για την εφαρμογή της παρούσας σύστασης περιλαμβάνουν κρατικές ενισχύσεις, το CISAF προβλέπει συγκεκριμένο σύνολο προϋποθέσεων ώστε η ενίσχυση να είναι συμβατή με την εσωτερική αγορά ([9]). Συγκεκριμένα, είναι δυνατό να χορηγούνται πιστώσεις φόρου έως ορισμένα ανώτατα όρια, σύμφωνα με την ενότητα 6.1 του CISAF, για την προώθηση της παραγωγικής ικανότητας καθαρών τεχνολογιών. Επιπλέον, είναι δυνατό να χορηγούνται κρατικές ενισχύσεις με τη μορφή, μεταξύ άλλων, πιστώσεων φόρου, για τη στήριξη της απανθρακοποίησης της βιομηχανίας, υπό τις προϋποθέσεις που καθορίζονται στην ενότητα 5 του CISAF.

(24) Επιπλέον, όταν χορηγούνται κρατικές ενισχύσεις μέσω ταχύτερης ή ευέλικτης απόσβεσης για τη στήριξη της ζήτησης για εξοπλισμό τεχνολογιών μηδενικών καθαρών εκπομπών, η ενότητα 6.3 του CISAF καθορίζει τις προϋποθέσεις υπό τις οποίες τέτοια φορολογικά κίνητρα θα θεωρούνται συμβατά με την εσωτερική αγορά. Η ενότητα 6.3 του CISAF προβλέπει, ειδικότερα, ότι τα περιουσιακά στοιχεία πρέπει να είναι νέα και να χρησιμοποιούνται πρωτίστως για τις δραστηριότητες των δικαιούχων.

(25) Όταν οι κρατικές ενισχύσεις με τη μορφή φορολογικών κινήτρων για την εφαρμογή της παρούσας σύστασης δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του CISAF, τα κράτη μέλη μπορούν επίσης να λαμβάνουν υπόψη τους άλλους λόγους συμβατότητας βάσει του άρθρου 107 της ΣΛΕΕ. Αν τα κίνητρα πληρούν τις απαιτήσεις του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 651/2014 της Επιτροπής (ΓΚΑΚ ([10])), και ιδίως του κεφαλαίου ΙΙΙ τμήμα 7, απαλλάσσονται από την υποχρέωση κοινοποίησης. Άλλα μέτρα είναι δυνατό να κοινοποιούνται σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές για τις κρατικές ενισχύσεις στους τομείς του κλίματος, της προστασίας του περιβάλλοντος και της ενέργειας (ΚΓΕΚΕΠ). Η Επιτροπή παροτρύνει τα κράτη μέλη να αξιοποιήσουν πλήρως τις υφιστάμενες δυνατότητες για την επίτευξη των κοινών στόχων της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία, θα αντιμετωπίσει δε τις περιπτώσεις αυτές κατά προτεραιότητα,

([8]) Κανονισμός (ΕΕ) 2021/1119 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 30ής Ιουνίου 2021, για τη θέσπιση πλαισίου με στόχο την επίτευξη κλιματικής ουδετερότητας και για την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΚ) αριθ. 401/2009 και (ΕΕ) 2018/1999 («ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα») (ΕΕ L 243 της 9.7.2021, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2021/1119/oj).

([9]) Η σύσταση πρέπει να ερμηνεύεται σε συνδυασμό με το CISAF, καθώς και με τυχόν τροποποιήσεις του CISAF που ενδέχεται να εγκριθούν τα επόμενα έτη.

([10]) Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 651/2014 της Επιτροπής, της 17ης Ιουνίου 2014, για την κήρυξη ορισμένων κατηγοριών ενισχύσεων ως συμβατών με την εσωτερική αγορά κατ' εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης (ΕΕ L 187 της 26.6.2014, σ. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2014/651/oj). Επιπλέον, η επικείμενη επανεξέταση του ΓΚΑΚ θα εξορθολογίσει τις προϋποθέσεις και τη διαχείρισή του.

ΣΥΝΙΣΤΑ:

1. **Γενικές αρχές**

1.1. Η παρούσα σύσταση καθορίζει κοινές κατευθυντήριες αρχές για την καθοδήγηση των κρατών μελών κατά τη θέσπιση και τον σχεδιασμό φορολογικών κινήτρων για τη συμβολή στην επίτευξη των στόχων της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία. Αποσκοπεί στη στήριξη των καθαρών επενδύσεων, δηλαδή επενδύσεων σε παραγωγική ικανότητα στον τομέα των καθαρών τεχνολογιών, της ζήτησης για καθαρές τεχνολογίες και την απανθρακοποίηση της βιομηχανίας, στο πλαίσιο ευρύτερου, εξελισσόμενου μείγματος πολιτικής.

1.2. Οι διατάξεις της σύστασης δεν θίγουν τα άρθρα 107 και 108 της ΣΛΕΕ και το εφαρμοστέο πλαίσιο για τις κρατικές ενισχύσεις. Το πλαίσιο αυτό περιλαμβάνει ιδίως το πλαίσιο κρατικών ενισχύσεων για καθαρή βιομηχανία (CISAF). Κατά την εφαρμογή της παρούσας σύστασης, και στον βαθμό που τα φορολογικά μέτρα περιλαμβάνουν κρατικές ενισχύσεις και καλύπτουν το ίδιο αντικείμενο με το CISAF, οι σχετικές ενότητες του CISAF καθορίζουν τις προϋποθέσεις συμβατότητας των ενισχύσεων με την εσωτερική αγορά ([11]) βάσει του άρθρου 107 παράγραφος 3 στοιχείο γ) της Συνθήκης. Συνιστάται στα κράτη μέλη να λαμβάνουν υπόψη τον προσωρινό χαρακτήρα του CISAF, κατά περίπτωση.

1.3. Όταν θεσπίζουν φορολογικά κίνητρα που αποσκοπούν στη συμβολή για την επίτευξη των στόχων της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία, τα κράτη μέλη ενθαρρύνονται θερμά να σχεδιάζουν τέτοια κίνητρα λαμβάνοντας δεόντως υπόψη τις βασικές αρχές στις οποίες βασίζεται η συνετή και οικονομικά αποδοτική χρήση φορολογικών κινήτρων στο πλαίσιο ενός υγιούς και αποδοτικού φορολογικού συστήματος.

1.4. Το αντικείμενο, το είδος και ο σχεδιασμός των φορολογικών κινήτρων που προτείνει η παρούσα σύσταση στηρίζονται στην αρχή ότι τα φορολογικά κίνητρα θα πρέπει να είναι οικονομικά αποδοτικά, καλά στοχευμένα, να είναι απλή η κατανόηση και η χρήση τους από τις εταιρείες και τις διοικήσεις, να μην εφαρμόζονται για επενδύσεις σε υποδομές ορυκτών καυσίμων και/ή μηχανημάτων που καταναλώνουν ορυκτά καύσιμα, καθώς και να παρέχουν ασφαλή και έγκαιρη στήριξη στις εταιρείες που λαμβάνουν αποφάσεις για καθαρές επενδύσεις. Ενθαρρύνεται ο σχεδιασμός φορολογικών κινήτρων για καθαρές επενδύσεις κατά τρόπο που να σημαίνει ότι οι εταιρείες που λαμβάνουν επενδυτικές αποφάσεις θα αποκομίζουν πλήρως και σχετικά γρήγορα τα οφέλη ενός κινήτρου που ισχύει σε ένα κράτος μέλος. Σε αυτήν τη βάση, η σύσταση προτείνει τη χρήση κανόνων ταχύτερης φορολογικής απόσβεσης, έως και άμεσης φορολογικής αναγνώρισης δαπανών, και μεταφοράς ζημιών για καθαρές επενδύσεις. Συνιστά επίσης, όπου είναι εφικτό στο πλαίσιο ενός εθνικού φορολογικού συστήματος, τα κράτη μέλη να επιδιώκουν να καθιστούν τις πιστώσεις φόρου επιστρεπτέες και/ή να επιτρέπουν τον συμψηφισμό τους με ευρύτερο φάσμα φόρων από τον φόρο εισοδήματος εταιρειών.

1.5. Τα κράτη μέλη ενθαρρύνονται επίσης θερμά να συνδυάζουν τη θέσπιση φορολογικών κινήτρων που συμβάλλουν στην επίτευξη των στόχων της συμφωνίας για καθαρή βιομηχανία με περαιτέρω δράσεις για τη μείωση και τη σταδιακή κατάργηση επιδοτήσεων για ορυκτά καύσιμα.

2. **Πιστώσεις φόρου για τη διασφάλιση επαρκούς παραγωγικής ικανότητας στον τομέα των καθαρών τεχνολογιών και για την απανθρακοποίηση της βιομηχανίας**

2.1. Συνιστάται στα κράτη μέλη να προβλέπουν φορολογική ελάφρυνση με τη μορφή πίστωσης φόρου για επενδυτικά έργα που δημιουργούν πρόσθετη παραγωγική ικανότητα για τελικά προϊόντα, κύρια συγκεκριμένα κατασκευαστικά στοιχεία και κρίσιμες πρώτες ύλες, όπως αναφέρεται στην ενότητα 6,1 του CISAF.

2.2. Όταν χορηγούν κρατικές ενισχύσεις με τη μορφή πιστώσεων φόρου για την εφαρμογή του σημείου 2.1, τα κράτη μέλη πρέπει να τηρούν τις προϋποθέσεις συμβατότητας που καθορίζονται στην ενότητα 6.1 του CISAF. Ειδικότερα, απαιτείται το ποσό της ενίσχυσης να μην υπερβαίνει τα 150 εκατ. EUR ανά έργο και μέγιστη ένταση ενίσχυσης ύψους 15 % των επιλέξιμων δαπανών, όταν το επενδυτικό έργο πραγματοποιείται εκτός ενισχυόμενων περιοχών, ή τα 200 εκατ. EUR ή τα 350 εκατ. EUR ανά έργο και μέγιστη ένταση ενίσχυσης ύψους 20 % ή 35 % των επιλέξιμων δαπανών όταν το επενδυτικό σχέδιο πραγματοποιείται σε συγκεκριμένες ενισχυόμενες περιοχές. Το CISAF επιτρέπει επίσης την αύξηση της έντασης της ενίσχυσης όταν τα έργα πραγματοποιούνται από μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις.

([11]) Η ενίσχυση δεν μπορεί να αφορά τη μείωση φόρων ή εισφορών που αντικατοπτρίζουν το βασικό κόστος παροχής ενέργειας ή συναφών υπηρεσιών (για παράδειγμα, τέλη δικτύου ή τέλη για τη χρηματοδότηση μηχανισμών ισχύος).

2.3. Συνιστάται εξίσου στα κράτη μέλη να παρέχουν κίνητρα και να προβλέπουν φορολογική ελάφρυνση με τη μορφή πίστωσης φόρου για επενδύσεις που μειώνουν τις εκπομπές αερίων του θερμοκηπίου ή βελτιώνουν την ενεργειακή απόδοση βιομηχανικών δραστηριοτήτων, ιδίως σε εταιρείες που εφαρμόζουν και δημοσιοποιούν σχέδια εταιρικής μετάβασης ευθυγραμμισμένα με το ευρωπαϊκό νομοθέτημα για το κλίμα.

2.4. Όταν χορηγούν κρατικές ενισχύσεις με τη μορφή φορολογικών πλεονεκτημάτων για την εφαρμογή του σημείου 2.3, τα κράτη μέλη πρέπει να τηρούν της προϋποθέσεις συμβατότητας που καθορίζονται στην ενότητα 5 του CISAF. Ειδικότερα, απαιτείται το ποσό της ενίσχυσης να μην υπερβαίνει τα 200 εκατ. EUR ανά έργο, ενώ η ένταση της ενίσχυσης μπορεί να κυμαίνεται από 20 % έως 60 %, ανάλογα με το είδος της επένδυσης. Προβλέπεται επίσης η δυνατότητα αύξησης της έντασης της ενίσχυσης όταν τα έργα πραγματοποιούνται από μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις ([12]).

2.5. Η πίστωση φόρου που αντιστοιχεί στις επιλέξιμες δαπάνες οι οποίες πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια ενός φορολογικού έτους πρέπει να αφαιρείται πρωτίστως από τον φόρο επιχειρήσεων που οφείλει ο φορολογούμενος. Αν η πίστωση φόρου δεν εξαντλείται κατά το σχετικό φορολογικό έτος, συνιστάται στα κράτη μέλη να επιτρέπουν τη μεταφορά του εκκρεμούς ποσού της πίστωσης φόρου για τέσσερα έτη. Όπου είναι εφικτό στο πλαίσιο του εθνικού τους συστήματος, τα κράτη μέλη θα μπορούσαν επίσης να επιτρέπουν στους φορολογουμένους τον συμψηφισμό πιστώσεων φόρου με άλλους οφειλόμενους εθνικούς φόρους.

2.6. Αν εφαρμόζεται η μεταφορά και η πίστωση φόρου εξακολουθεί να μην έχει εξαντληθεί εντός τεσσάρων ετών, συνιστάται στα κράτη μέλη να επιστρέφουν σε εκείνη τη χρονική στιγμή το εκκρεμές ποσό στον φορολογούμενο. Κατά περίπτωση, η εν λόγω επιστροφή πρέπει να είναι σύμφωνη με τις διατάξεις σχετικά με τις ενδεδειγμένες επιστρεπτέες πιστώσεις φόρου που ορίζονται στην οδηγία (ΕΕ) 2022/2523 του Συμβουλίου ([13]).

3. **Ενισχυμένες πιστώσεις φόρου για επενδυτικά έργα που συμβάλλουν στην ανθεκτικότητα**

3.1. Με την επιφύλαξη των προϋποθέσεων συμβατότητας που καθορίζονται στην ενότητα 6,1 του CISAF, κατά τον σχεδιασμό πιστώσεων φόρου για επενδυτικά έργα, όπως αναφέρεται στο σημείο 2.1, τα κράτη μέλη ενθαρρύνονται να περιλαμβάνουν στόχους πολιτικής για την ανθεκτικότητα, εφόσον η εν λόγω συμπερίληψη συνάδει με το ενωσιακό δίκαιο και τις διεθνείς υποχρεώσεις της Ένωσης. Αυτό μπορεί δυνητικά να έχει τη μορφή υψηλότερων πιστώσεων φόρου. Για τον σκοπό αυτό, τα κράτη μέλη ενθαρρύνονται να λαμβάνουν ιδιαίτερα υπόψη τις ακόλουθες προϋποθέσεις σχεδιασμού:

α) το επενδυτικό έργο οδηγεί στην παραγωγή τελικού προϊόντος μηδενικών καθαρών εκπομπών ή κύριου συγκεκριμένου κατασκευαστικού στοιχείου μηδενικών καθαρών εκπομπών που επί του παρόντος εμφανίζει υψηλό επίπεδο εξάρτησης από μία και μόνο τρίτη χώρα, σύμφωνα με την εκτελεστική πράξη και τις επικαιροποιημένες πληροφορίες που δημοσιεύονται σύμφωνα με το άρθρο 29 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1735·

β) το επενδυτικό έργο έχει αναγνωριστεί ως στρατηγικό έργο σύμφωνα με το άρθρο 13 και το άρθρο 14 του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1735 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([14])·

γ) το επενδυτικό έργο βρίσκεται σε περιοχή που έχει χαρακτηριστεί από τα κράτη μέλη ως κοιλάδα επιτάχυνσης των τεχνολογιών μηδενικών καθαρών εκπομπών σύμφωνα με το άρθρο 17 του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1735·

δ) το επενδυτικό έργο έχει αξιολογηθεί θετικά στο πλαίσιο του Ταμείου Καινοτομίας και έχει λάβει «σφραγίδα κυριαρχίας», όπως αναφέρεται στο άρθρο 4 του κανονισμού (ΕΕ) 2024/795 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([15])· ή

([12]) Σημεία 154) και 155) του CISAF.

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

([14]) Κανονισμός (ΕΕ) 2024/1735 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Ιουνίου 2024, σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου μέτρων για την ενίσχυση του οικοσυστήματος παραγωγής τεχνολογιών μηδενικών καθαρών εκπομπών της Ευρώπης και την τροποποίηση του κανονισμού (ΕΕ) 2018/1724 (ΕΕ L, 2024/1735, 28.6.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1735/oj).

([15]) Κανονισμός (ΕΕ) 2024/795 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 29ης Φεβρουαρίου 2024, για τη θέσπιση της πλατφόρμας στρατηγικών τεχνολογιών για την Ευρώπη (STEP) και την τροποποίηση της οδηγίας 2003/87/ΕΚ και των κανονισμών (ΕΕ) 2021/1058, (ΕΕ) 2021/1056, (ΕΕ) 2021/1057, (ΕΕ) αριθ. 1303/2013, (ΕΕ) αριθ. 223/2014, (ΕΕ) 2021/1060, (ΕΕ) 2021/523, (ΕΕ) 2021/695, (ΕΕ) 2021/697 και (ΕΕ) 2021/241 (ΕΕ L, 2024/795, 29.2.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/795/oj).

ε) το επενδυτικό έργο έχει αναγνωριστεί ως έργο στρατηγικής σημασίας σύμφωνα με το άρθρο 6 και το άρθρο 7 του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1252 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([16]).

4. **Ταχύτερη απόσβεση για φορολογικούς σκοπούς για τη στήριξη της ζήτησης για εξοπλισμό καθαρής τεχνολογίας, έως και την πλήρη και άμεση φορολογική αναγνώριση δαπανών**

4.1. Συνιστάται στα κράτη μέλη να προβλέπουν ελάφρυνση για φορολογικούς σκοπούς με τη μορφή ταχύτερης απόσβεσης, έως και την πλήρη και άμεση φορολογική αναγνώριση δαπανών, για δαπάνες που πραγματοποιούνται σε μια φορολογική περίοδο για την απόκτηση ή τη μίσθωση εξοπλισμού καθαρής τεχνολογίας, όπως ορίζεται στο σημείο 182) της ενότητας 6.3 του CISAF.

4.2. Κατά την εφαρμογή του σημείου 4.1, συνιστάται στα κράτη μέλη να δίνουν προτεραιότητα στην πλήρη και άμεση απόσβεση των εν λόγω δαπανών ή στον πλέον υψηλό συντελεστή απόσβεσης που επιτρέπεται βάσει των εθνικών φορολογικών κανόνων. Όταν δεν επιτρέπεται η πλήρης άμεση φορολογική αναγνώριση δαπανών, συνιστάται στα κράτη μέλη να επιτρέπουν τη φορολογική αναγνώριση δαπανών ποσού ίσου τουλάχιστον με το 30 % των επιλέξιμων δαπανών κατά το έτος απόκτησης.

4.3. Όταν χορηγούν κρατικές ενισχύσεις με τη μορφή ταχύτερης απόσβεσης για την εφαρμογή των σημείων 4.1 και 4.2, τα κράτη μέλη πρέπει να τηρούν της προϋποθέσεις συμβατότητας που καθορίζονται στην ενότητα 6.3 του CISAF. Αυτό σημαίνει, ειδικότερα, ότι τα περιουσιακά στοιχεία πρέπει να είναι νέα και να χρησιμοποιούνται πρωτίστως για τις δραστηριότητες των δικαιούχων. Καθορίζεται επίσης ότι δεν χρειάζεται να υπολογίζεται ακαθάριστο ισοδύναμο επιχορήγησης και ότι η ταχύτερη απόσβεση μπορεί να χορηγείται επιπλέον κάθε άλλης κρατικής ενίσχυσης ή στήριξης από κονδύλια της Ένωσης υπό κεντρική διαχείριση, σε σχέση με τις ίδιες επιλέξιμες δαπάνες. Η άμεση φορολογική αναγνώριση δαπανών δεν θα πρέπει να εφαρμόζεται για περιουσιακά στοιχεία των οποίων η διάρκεια απόσβεσης υπερβαίνει τα 15 έτη ([17]).

4.4. Συνιστάται επίσης στα κράτη μέλη να παρέχουν ευελιξία στους φορολογουμένους που είναι επιλέξιμοι για ταχύτερη απόσβεση, επιτρέποντάς τους να αποφασίζουν σχετικά με το χρονοδιάγραμμα απόσβεσης που θα εφαρμόζεται στο συνολικό αποσβέσιμο ποσό των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων. Στη συνέχεια, οι φορολογούμενοι θα μπορούσαν να επιλέξουν να εφαρμόσουν είτε τους συνήθεις κανόνες απόσβεσης, την ταχύτερη απόσβεση για το συνολικό αποσβέσιμο ποσό των εν λόγω περιουσιακών στοιχείων είτε την ταχύτερη απόσβεση για κλάσμα μόνο του ποσού αυτού («προαιρετική απόσβεση»).

4.5. Με την επιφύλαξη της εφαρμογής των κανόνων για τις κρατικές ενισχύσεις, τα κράτη μέλη θα μπορούσαν επίσης να εξετάζουν το ενδεχόμενο να καταστήσουν τα οχήματα μηδενικών εκπομπών για εταιρικούς στόλους ([18]) επιλέξιμα για ταχύτερη απόσβεση. Όταν τα εν λόγω μέτρα περιλαμβάνουν κρατικές ενισχύσεις, ο κανονισμός (ΕΕ) 651/2014, και ιδίως το κεφάλαιο ΙΙΙ τμήμα 7, ορίζει προϋποθέσεις και κατώτατα όρια για τη συμβατότητα των ενισχύσεων με την εσωτερική αγορά και την απαλλαγή από την υποχρέωση κοινοποίησης του άρθρου 108 παράγραφος 3 της ΣΛΕΕ.

5. **Ενισχυμένη ταχύτερη απόσβεση για την απόκτηση εξοπλισμού καθαρής τεχνολογίας που συμβάλλει στην ανθεκτικότητα**

5.1. Λαμβανομένων δεόντως υπόψη των εφαρμοστέων προϋποθέσεων συμβατότητας που καθορίζονται στο CISAF ή στον ΓΚΑΚ, τα κράτη μέλη ενθαρρύνονται να παρέχουν την πλέον γενναιόδωρη μορφή ταχύτερης απόσβεσης για τις δαπάνες απόκτησης ή μίσθωσης που αναφέρονται στα σημεία 4.1 και 4.5, και οι οποίες συμβάλλουν στην ανθεκτικότητα, εφόσον η εν λόγω μεταχείριση συνάδει με το ενωσιακό δίκαιο και τις διεθνείς υποχρεώσεις της Ένωσης.

([16]) Κανονισμός (ΕΕ) 2024/1252 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 11ης Απριλίου 2024, σχετικά με τη θέσπιση πλαισίου για την εξασφάλιση ασφαλούς και βιώσιμου εφοδιασμού με κρίσιμες πρώτες ύλες και την τροποποίηση των κανονισμών (ΕΕ) αριθ. 168/2013, (ΕΕ) 2018/858, (ΕΕ) 2018/1724 και (ΕΕ) 2019/1020 (ΕΕ L, 2024/1252, 3.5.2024, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2024/1252/oj).

([17]) Σημείο 181), υποσημείωση 103 του CISAF.

([18]) COM(2025) 96 final: Επί του παρόντος δεν υπάρχει ορισμός του «εταιρικού στόλου» στη νομοθεσία της ΕΕ. Για τους σκοπούς της παρούσας ανακοίνωσης, όλα τα οχήματα που ταξινομούνται από νομική οντότητα (σε αντίθεση με την ταξινόμηση από φυσικά πρόσωπα) θεωρούνται εταιρικά οχήματα. Με εξαίρεση, μεταξύ άλλων, τα ασθενοφόρα, τα πυροσβεστικά οχήματα κ.λπ.

5.2. Κατά την εφαρμογή του παρόντος σημείου, για να διασφαλίζεται ότι τα συγκεκριμένα τελικά προϊόντα μηδενικών καθαρών εκπομπών που λαμβάνουν στήριξη συμβάλλουν στην ανθεκτικότητα, τα κράτη μέλη ενθαρρύνονται να αντλούν έμπνευση από το παράγωγο δίκαιο που εκδίδεται με βάση το άρθρο 29 παράγραφος 2 του κανονισμού (ΕΕ) 2024/1735.

6. **Εφαρμογή και υποβολή εκθέσεων**

6.1. Τα κράτη μέλη καλούνται να εφαρμόζουν τα φορολογικά κίνητρα που καθορίζονται στην παρούσα σύσταση. Ως πρώτο βήμα, τα κράτη μέλη καλούνται να ενημερώσουν την Ευρωπαϊκή Επιτροπή έως τις 31 Δεκεμβρίου 2025 για τα μέτρα που θεσπίστηκαν ή ανακοινώθηκαν για την εφαρμογή της παρούσας σύστασης, καθώς και για τυχόν παρόμοια μέτρα που ήδη εφαρμόζονται και για αλλαγές σε αυτά. Υφιστάμενα *φόρουμ*, ιδίως η ομάδα εμπειρογνωμόνων «Δομές των Φορολογικών Συστημάτων», και εργαλεία υποβολής εκθέσεων, ιδίως το κοινό ερωτηματολόγιο Ευρωπαϊκής Επιτροπής-ΟΟΣΑ σχετικά με φορολογικές μεταρρυθμίσεις, θα λαμβάνονται επίσης υπόψη για τους σκοπούς της υποβολής εκθέσεων και της παρακολούθησης της εφαρμογής της παρούσας σύστασης.

6.2. Συνιστάται στα κράτη μέλη να αξιολογούν τακτικά την αποτελεσματικότητα των μέτρων που έχουν λάβει για την εφαρμογή της παρούσας σύστασης και να ανταλλάσσουν ορθές πρακτικές χρησιμοποιώντας υφιστάμενο φόρουμ της ΕΕ.

Βρυξέλλες, 2 Ιουλίου 2025.

Για την Επιτροπή
Wopke HOEKSTRA
Μέλος της Επιτροπής