Το παρόν έγγραφο αποτελεί απλώς βοήθημα τεκμηρίωσης και τα θεσμικά όργανα δεν αναλαμβάνουν καμία ευθύνη για το περιεχόμενό του

►**B** **ΟΔΗΓΙΑ 2003/48/ΕΚ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ**

της 3ης Ιουνίου 2003

για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις

(ΕΕ L 157 της 26.6.2003, σ. 38)

Τροποποιείται από:

		Επίσημη Εφημερίδα		
		αριθ.	σελίδα	ημερομηνία
►**M1**	Οδηγία 2004/66/ΕΚ του Συμβουλίου της 26ης Απριλίου 2004	L 168	35	1.5.2004
►**M2**	Απόφαση 2004/587/ΕΚ του Συμβουλίου της 19ης Ιουλίου 2004	L 257	7	4.8.2004
►**M3**	Οδηγία 2006/98/ΕΚ του Συμβουλίου της 20ής Νοεμβρίου 2006	L 363	129	20.12.2006
►**M4**	Οδηγία 2014/48/ΕΕ του Συμβουλίου της 24ης Μαρτίου 2014	L 111	50	15.4.2014

▼B

ΟΔΗΓΙΑ 2003/48/ΕΚ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 3ης Ιουνίου 2003

για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ,

Έχοντας υπόψη:

τη συνθήκη για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας, και ιδίως το άρθρο 94,

την πρόταση της Επιτροπής ([1]),

την πρόταση του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου ([2]),

τη γνώμη της Ευρωπαϊκής Οικονομικής και Κοινωνικής Επιτροπής ([3]),

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

(1) Τα άρθρα 56 έως 60 της συνθήκης κατοχυρώνουν την ελεύθερη κίνηση των κεφαλαίων.

(2) Τα εισοδήματα από αποταμιεύσεις υπό μορφή τόκων από απαιτήσεις συνιστούν φορολογητέα εισοδήματα για τους κατοίκους όλων των κρατών μελών.

(3) Δυνάμει του άρθρου 58 παράγραφος 1 της συνθήκης, τα κράτη μέλη έχουν το δικαίωμα να εφαρμόζουν τις οικείες διατάξεις της φορολογικής τους νομοθεσίας οι οποίες διακρίνουν μεταξύ φορολογουμένων που δεν βρίσκονται στην ίδια κατάσταση όσον αφορά την κατοικία τους ή τον τόπο όπου είναι επενδεδυμένα τα κεφάλαιά τους, καθώς και να λαμβάνουν όλα τα απαραίτητα μέτρα για την αποφυγή παραβάσεων των εθνικών νομοθετικών και κανονιστικών διατάξεων, ιδίως στον τομέα της φορολογίας.

(4) Σύμφωνα με το άρθρο 58 παράγραφος 3 της συνθήκης, οι διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας των κρατών μελών που αποσκοπούν στην καταπολέμηση των καταχρήσεων ή της φοροδιαφυγής δεν θα πρέπει να αποτελούν ούτε μέσο αυθαίρετων διακρίσεων ούτε συγκεκαλυμμένο περιορισμό της ελεύθερης κίνησης των κεφαλαίων και των πληρωμών όπως ορίζεται στο άρθρο 56 της συνθήκης.

(5) Λόγω της έλλειψης συντονισμού των εθνικών φορολογικών καθεστώτων σχετικά με τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις ιδίως σε ό,τι αφορά τη μεταχείριση των τόκων που εισπράττονται σε κάθε κράτος μέλος από μη κατοίκους, είναι σήμερα συνήθως δυνατό οι κάτοικοι των κρατών μελών να διαφεύγουν από κάθε μορφή φορολογίας στο κράτος μέλος κατοικίας τους επί των τόκων που εισπράττουν σε κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος μέλος όπου κατοικούν.

(6) Η κατάσταση αυτή προκαλεί στρεβλώσεις στις κινήσεις κεφαλαίων μεταξύ κρατών μελών, που δεν συμβιβάζονται με την ύπαρξη της εσωτερικής αγοράς.

([1]) ΕΕ C 270 E της 25.9.2001, σ. 259.
([2]) ΕΕ C 47 E της 27.2.2003, σ. 553.
([3]) ΕΕ C 48 της 21.2.2002, σ. 55.

▼B

(7) Η παρούσα οδηγία βασίζεται στη συναίνεση που επιτεύχθηκε στις συνόδους του Ευρωπαϊκού Συμβουλίου της Σάντα Μαρία ντα Φέιρα στις 19 Ιουνίου 2000 και 20 Ιουνίου 2000 και, στη συνέχεια, στο Συμβούλιο ECOFIN της 26ης Νοεμβρίου 2000 και 27ης Νοεμβρίου 2000, της 13ης Δεκεμβρίου 2001 και της 21ης Ιανουαρίου 2003.

(8) Στόχος της παρούσας οδηγίας είναι να καταστεί δυνατή η πραγματική φορολόγηση των εισοδημάτων που καταβάλλονται ως τόκοι εντός ενός κράτους μέλους σε πραγματικούς δικαιούχους που είναι φυσικά πρόσωπα έχοντα κατοικία σε άλλο κράτος μέλος, σύμφωνα με τη νομοθεσία αυτού του τελευταίου κράτους.

(9) Ο σκοπός της παρούσας οδηγίας μπορεί να επιτευχθεί καλύτερα, εάν εστιασθεί στις πληρωμές τόκων που πραγματοποιούνται ή εξασφαλίζονται από οικονομικούς φορείς εγκατεστημένους στο κράτος μέλος προς πραγματικούς δικαιούχους ή προς όφελος πραγματικών δικαιούχων που είναι φυσικά πρόσωπα έχοντα κατοικία σε άλλο κράτος μέλος.

(10) Δεδομένου ότι ο στόχος της παρούσας οδηγίας, δεν είναι δυνατόν να επιτευχθεί επαρκώς από τα κράτη μέλη λόγω έλλειψης συντονισμού των εθνικών συστημάτων φορολογίας του εισοδήματος από αποταμιεύσεις, και δύναται συνεπώς να επιτευχθεί καλύτερα σε κοινοτικό επίπεδο, η Κοινότητα μπορεί να λάβει μέτρα σύμφωνα με την αρχή της επικουρικότητας που διατυπώνεται στο άρθρο 5 της συνθήκης. Σύμφωνα με την αρχή της αναλογικότητας, όπως διατυπώνεται στο εν λόγω άρθρο, η παρούσα οδηγία περιορίζεται στο ελάχιστο απαραίτητο για την επίτευξη του εν λόγω στόχου και δεν υπερβαίνει τα αναγκαία όρια για το σκοπό αυτό.

(11) Φορέας πληρωμής είναι ο οικονομικός φορέας που καταβάλλει τόκους στον πραγματικό δικαιούχο ή εξασφαλίζει την καταβολή τόκων προς άμεσο όφελος αυτού.

(12) Στον ορισμό της έννοιας της πληρωμής τόκων και του μηχανισμού του φορέα πληρωμής θα πρέπει να γίνεται αναφορά, όπου απαιτείται, στην οδηγία 85/611/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 20ής Δεκεμβρίου 1985, για το συντονισμό των νομοθετικών, κανονιστικών και διοικητικών διατάξεων σχετικά με ορισμένους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) ([1]).

(13) Το πεδίο εφαρμογής της παρούσας οδηγίας θα πρέπει να περιορισθεί στη φορολογία των εισοδημάτων από αποταμιεύσεις υπό μορφή τόκων που απορρέουν από απαιτήσεις, προς αποφυγή, μεταξύ άλλων, θεμάτων που σχετίζονται με τη φορολόγηση συντάξεων και ασφαλιστικών παροχών.

(14) Ο τελικός στόχος, δηλαδή η δυνατότητα πραγματικής φορολόγησης των πληρωμών τόκων στο κράτος μέλος που έχει φορολογική κατοικία ο πραγματικός δικαιούχος, είναι δυνατόν να επιτευχθεί με ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών για τις πληρωμές τόκων.

([1]) ΕΕ L 375 της 31.12.1985, σ. 3· οδηγία όπως τροποποιήθηκε τελευταία από την οδηγία 2001/108/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 41 της 13.2.2002, σ. 35).

▼B

(15) Η οδηγία 77/799/ΕΟΚ, της 19ης Δεκεμβρίου 1977, περί της αμοιβαίας συνδρομής των αρμοδίων αρχών των κρατών μελών στον τομέα της άμεσης και της έμμεσης φορολογίας ([1]), παρέχει ήδη στα κράτη μέλη μια βάση ανταλλαγής πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς με αντικείμενο το εισόδημα που εμπίπτει στην παρούσα οδηγία. Θα πρέπει να εξακολουθήσει να εφαρμόζεται στην εν λόγω ανταλλαγή πληροφοριών επί πλέον της παρούσας οδηγίας, εφόσον η παρούσα οδηγία δεν αποτελεί παρέκκλιση από αυτήν.

(16) Η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών όσον αφορά τις πληρωμές τόκων που καλύπτονται από την παρούσα οδηγία καθιστά δυνατή την πραγματική φορολόγηση των πληρωμών τόκων στο κράτος μέλος της φορολογικής κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία του εν λόγω κράτους. Είναι συνεπώς απαραίτητο να προβλεφθεί ότι τα κράτη μέλη που ανταλλάσσουν πληροφορίες κατ' εφαρμογή της παρούσας οδηγίας δεν θα πρέπει να μπορούν να κάνουν χρήση της δυνατότητας περιορισμού της ανταλλαγής πληροφοριών όπως προβλέπεται στο άρθρο 8 της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ.

(17) Λόγω διαρθρωτικών διαφορών, η Αυστρία, το Βέλγιο και το Λουξεμβούργο αδυνατούν να εφαρμόσουν την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών ταυτόχρονα με τα άλλα κράτη μέλη. Κατά τη διάρκεια μεταβατικής περιόδου και, δεδομένου ότι η παρακράτηση του φόρου στην πηγή είναι ικανή να εξασφαλίσει ένα μίνιμουμ πραγματικής φορολόγησης, ιδίως αν ο συντελεστής αυξάνεται προοδευτικά μέχρι να φθάσει το 35 %, τα εν λόγω τρία κράτη μέλη θα πρέπει να παρακρατούν στην πηγή το φόρο επί των εισοδημάτων από αποταμιεύσεις που εμπίπτουν στην παρούσα οδηγία.

(18) Προς αποφυγή διαφορετικής μεταχείρισης, η Αυστρία, το Βέλγιο και το Λουξεμβούργο δεν θα πρέπει να υποχρεωθούν να εφαρμόσουν την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών πριν η Ελβετική Συνομοσπονδία, το Πριγκιπάτο της Ανδόρας, το Πριγκιπάτο του Λιχτενστάιν, το Πριγκιπάτο του Μονακό και η Δημοκρατία του Αγίου Μαρίνου εφαρμόσουν αποτελεσματική ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν σχετικής αιτήσεως με αντικείμενο τις πληρωμές τόκων.

(19) Τα εν λόγω κράτη μέλη θα πρέπει να μεταβιβάζουν το μεγαλύτερο μέρος των εσόδων από τον παρακρατούμενο φόρο στο κράτος μέλος κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου των τόκων.

(20) Τα προαναφερόμενα κράτη μέλη θα πρέπει να προβλέψουν διαδικασία βάσει της οποίας θα παρέχεται η δυνατότητα στους πραγματικούς δικαιούχους που έχουν φορολογική κατοικία σε άλλα κράτη μέλη να αποφεύγουν την επιβολή του καθεστώτος παρακράτησης φόρου στην πηγή εφόσον θα εξουσιοδοτούν τον φορέα πληρωμής τους να δηλώνει τις πληρωμές τόκων ή υποβάλλουν πιστοποιητικό που θα έχει εκδώσει η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους της φορολογικής κατοικίας τους.

(21) Το κράτος μέλος της φορολογικής κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου οφείλει να διασφαλίζει την εξάλειψη της διπλής φορολογίας των πληρωμών τόκων που ενδεχομένως να προκύπτει από την εφαρμογή παρακράτησης φόρου στην πηγή,

([1]) ΕΕ L 336 της 27.12.1977, σ. 15· οδηγία όπως τροποποιήθηκε τελευταία από την πράξη προσχώρησης του 1994.

▼B

σύμφωνα με τις διαδικασίες που ορίζονται στην παρούσα οδηγία. Για το σκοπό αυτό, θα πρέπει να προβλέπει έκπτωση φόρου ίση με το παρακρατηθέν στην πηγή ποσό, μέχρι του ποσού του φόρου που οφείλεται στο έδαφός του και να επιστρέφει στον πραγματικό δικαιούχο το επιπλέον ποσό του παρακρατηθέντος φόρου. Μπορεί, ωστόσο, αντί να εφαρμόζει αυτόν τον μηχανισμό πίστωσης του φόρου, να επιστρέφει τον παρακρατηθέντα φόρο.

(22) Προκειμένου να αποφευχθούν τυχόν διαταράξεις της αγοράς, η παρούσα οδηγία θα πρέπει, κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου, να μην εφαρμόζεται στις πληρωμές τόκων επί ορισμένων διαπραγματεύσιμων χρεωστικών τίτλων.

(23) Η παρούσα οδηγία δεν θα πρέπει να εμποδίζει τα κράτη μέλη να εφαρμόσουν άλλους τύπους παρακράτησης φόρου στην πηγή επί των τόκων που προκύπτουν στο έδαφός τους, διαφορετικούς από αυτούς που ρυθμίζονται με την παρούσα οδηγία.

(24) Επί όσο χρόνο οι χώρες: Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής, Ελβετία, Ανδόρα, Λιχτενστάιν, Μονακό, Άγιος Μαρίνος και τα σχετικά εξαρτημένα ή συνδεδεμένα εδάφη των κρατών μελών δεν εφαρμόζουν όλες ανεξαιρέτως μέτρα ισοδύναμα ή όμοια προς τα θεσπιζόμενα με την παρούσα οδηγία, η επίτευξη των στόχων της θα διακυβεύεται λόγω της φυγής κεφαλαίων προς αυτά τα κράτη και εδάφη. Είναι, ως εκ τούτου, αναγκαίο να αρχίσει η εφαρμογή της οδηγίας από την ημερομηνία κατά την οποία τα εν λόγω κράτη και εδάφη θα αρχίσουν να εφαρμόζουν τέτοια μέτρα.

(25) Η Επιτροπή οφείλει να υποβάλλει ανά τριετία έκθεση σχετικά με την εφαρμογή της παρούσας οδηγίας και να προτείνει στο Συμβούλιο τυχόν τροποποιήσεις που κρίνονται αναγκαίες προκειμένου να εξασφαλιστεί καλύτερα η πραγματική φορολόγηση των εισοδημάτων από αποταμιεύσεις καθώς και η εξάλειψη των ανεπιθύμητων στρεβλώσεων του ανταγωνισμού.

(26) Η παρούσα οδηγία σέβεται τα θεμελιώδη δικαιώματα και τις αρχές που αναγνωρίζονται, ιδίως, από τον Χάρτη Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΟΔΗΓΙΑ:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ I

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 1

Αντικείμενο

1. Τελικός στόχος της παρούσας οδηγίας είναι να εξασφαλισθεί ότι το εισόδημα από τις αποταμιεύσεις υπό μορφή τόκων που καταβάλλονται σε ένα κράτος μέλος υπέρ πραγματικών δικαιούχων που είναι φυσικά πρόσωπα με φορολογική κατοικία σε άλλο κράτος μέλος θα μπορεί να αποτελεί αντικείμενο πραγματικής φορολόγησης σύμφωνα με την νομοθεσία αυτού του δεύτερου κράτους μέλους.

▼M4

2. Τα κράτη μέλη λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα για να διασφαλίσουν την εκτέλεση των καθηκόντων που είναι αναγκαία για την εφαρμογή της παρούσας οδηγίας από τους φορείς πληρωμής και τους λοιπούς οικονομικούς φορείς που είναι εγκατεστημένοι ή έχουν ενδεχομένως την ουσιαστική τους διεύθυνση στο έδαφός τους, ανεξαρτήτως του τόπου εγκατάστασης του οφειλέτη της απαίτησης που παράγει τους τόκους.

▼M4

Άρθρο 1α

Ορισμοί ορισμένων όρων

Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας:

α) ως «οικονομικός φορέας» νοείται πιστωτικό ή χρηματοοικονομικό ίδρυμα, κάθε άλλο νομικό ή φυσικό πρόσωπο το οποίο, σε τακτική βάση ή περιστασιακά, πραγματοποιεί ή διασφαλίζει την καταβολή τόκου κατά την έννοια της παρούσας οδηγίας ενώ παράλληλα ενεργεί στο πλαίσιο της άσκησης της επαγγελματικής του δραστηριότητας·

β) ως «τόπος ουσιαστικής διεύθυνσης» μίας οντότητας, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, νοείται ο τόπος όπου λαμβάνονται οι βασικές διαχειριστικές αποφάσεις που είναι απαραίτητες για τη διεξαγωγή της όλης δραστηριότητας της οντότητας. Όταν τέτοιες αποφάσεις λαμβάνονται σε περισσότερες της μίας χώρες ή περιοχής δικαιοδοσίας, η ουσιαστική διεύθυνση θεωρείται ότι βρίσκεται στον τόπο όπου λαμβάνονται οι περισσότερες βασικές διαχειριστικές αποφάσεις σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία που παράγουν τόκους κατά την έννοια της παρούσας οδηγίας·

γ) ως «τόπος ουσιαστικής διεύθυνσης» ενός καταπιστεύματος (trust) ή άλλου νομικού μορφώματος νοείται:

i) είτε η μόνιμη διεύθυνση του φυσικού προσώπου το οποίο έχει την κύρια ευθύνη της διαχείρισης των περιουσιακών στοιχείων του νομικού μορφώματος, στη δε περίπτωση καταπιστεύματος η μόνιμη διεύθυνση του καταπιστευματία (trustee). Όταν περισσότερα του ενός φυσικά πρόσωπα έχουν την εν λόγω κύρια ευθύνη, η ουσιαστική διεύθυνση θεωρείται ότι βρίσκεται στη μόνιμη διεύθυνση του προσώπου που έχει την κύρια ευθύνη για τις περισσότερες βασικές διαχειριστικές αποφάσεις σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία που παράγουν τόκους κατά την έννοια της παρούσας οδηγίας,

ii) είτε η διεύθυνση όπου το νομικό πρόσωπο, το οποίο έχει την κύρια ευθύνη της διαχείρισης των περιουσιακών στοιχείων του νομικού μορφώματος, ή στην περίπτωση καταπιστεύματος ο καταπιστευματίας (trustee), λαμβάνει τις βασικές διαχειριστικές αποφάσεις σχετικά με τα εν λόγω περιουσιακά στοιχεία. Όταν οι βασικές διαχειριστικές αποφάσεις λαμβάνονται σε περισσότερες της μίας χώρες ή περιοχές δικαιοδοσίας, η ουσιαστική διεύθυνση θεωρείται ότι βρίσκεται στον τόπο όπου λαμβάνονται οι περισσότερες βασικές διαχειριστικές αποφάσεις σχετικά με τα περιουσιακά στοιχεία που παράγουν τόκους κατά την έννοια της παρούσας οδηγίας·

δ) ως «υποκείμενη σε πραγματική φορολόγηση» νοείται μια οντότητα ή νομικό μόρφωμα που υπέχει φορολογική υποχρέωση ως προς όλα τα εισοδήματά του ή το μέρος των εισοδημάτων του που είναι αποδοτέα σε συμμετέχοντες μη κατοίκους, μεταξύ άλλων από πληρωμές τόκων.

Άρθρο 2

Ορισμός του δικαιούχου

1. Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας και με την επιφύλαξη των παραγράφων 2 έως 4, ως «πραγματικός δικαιούχος» νοείται κάθε φυσικό πρόσωπο στο οποίο καταβάλλονται τόκοι ή κάθε φυσικό πρόσωπο προς όφελος του οποίου εξασφαλίζεται πληρωμή τόκων, εκτός εάν προσκομίσει αποδεικτικά στοιχεία ότι η πληρωμή των τόκων δεν πραγματοποιήθηκε ή εξασφαλίστηκε για δικό του λογαριασμό, δηλαδή ότι:

▼M4

α) ενεργεί ως φορέας πληρωμής κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 1·

β) ενεργεί εξ ονόματος οντότητας με ή χωρίς νομική προσωπικότητα και γνωστοποιεί στον οικονομικό φορέα ο οποίος πραγματοποιεί ή εξασφαλίζει την πληρωμή των τόκων την επωνυμία, τη νομική μορφή, τη διεύθυνση του τόπου εγκατάστασης της οντότητας και, εάν αυτή βρίσκεται σε άλλη χώρα ή περιοχή δικαιοδοσίας, τη διεύθυνση του τόπου της ουσιαστικής διεύθυνσης της οντότητας·

γ) ενεργεί εξ ονόματος νομικού μορφώματος και γνωστοποιεί στον οικονομικό φορέα ο οποίος πραγματοποιεί ή εξασφαλίζει την πληρωμή των τόκων την τυχόν επωνυμία, τη νομική μορφή, τη διεύθυνση του τόπου της ουσιαστικής διεύθυνσης του νομικού μορφώματος και το όνομα του νομικού ή φυσικού προσώπου που αναφέρεται στο άρθρο 1α στοιχείο γ)· ή

δ) ενεργεί εξ ονόματος άλλου φυσικού προσώπου που είναι ο πραγματικός δικαιούχος και αποκαλύπτει στον φορέα πληρωμής τα στοιχεία ταυτότητας του πραγματικού δικαιούχου σύμφωνα με το άρθρο 3 παράγραφος 2.

2. Σε περίπτωση που ένας φορέας πληρωμής έχει πληροφορίες που υποδεικνύουν ότι το άτομο το οποίο εισπράττει τόκους ή υπέρ του οποίου εξασφαλίζονται τόκοι ενδέχεται να μην είναι ο πραγματικός δικαιούχος, και σε περίπτωση που το στοιχείο α), β) ή γ) της παραγράφου 1 δεν εφαρμόζεται στο άτομο αυτό, ο φορέας προβαίνει στις δέουσες ενέργειες για να καθορίσει την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 3 παράγραφος 2. Αν ο φορέας πληρωμής αδυνατεί να προσδιορίσει τον πραγματικό δικαιούχο, το εν λόγω φυσικό πρόσωπο θεωρείται ως πραγματικός δικαιούχος.

3. Σε περίπτωση που οικονομικός φορέας ο οποίος επίσης εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 2 της οδηγίας 2005/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ([1]) καταβάλλει τόκους ή εξασφαλίζει την καταβολή τόκων σε οντότητα ή νομικό μόρφωμα που δεν υπόκειται σε πραγματική φορολόγηση και είναι εγκατεστημένο ή έχει τον τόπο της ουσιαστικής του διεύθυνσης σε χώρα ή δικαιοδοτική ενότητα εκτός του οριζόμενου στο άρθρο 7 της παρούσας οδηγίας εδάφους και εκτός του πεδίου εδαφικής εφαρμογής των συμφωνιών και διακανονισμών που προβλέπουν τα ίδια ή ισοδύναμα μέτρα με εκείνα της παρούσης οδηγίας, εφαρμόζονται το δεύτερο έως πέμπτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου.

Η πληρωμή θεωρείται ότι έχει γίνει ή εξασφαλιστεί προς το άμεσο όφελος οποιουδήποτε ατόμου που κατοικεί σε κράτος μέλος άλλο από εκείνο του οικονομικού φορέα και το οποίο ορίζεται κατά την έννοια του άρθρου 3 παράγραφος 6 της οδηγίας 2005/60/ΕΚ ως ο πραγματικός δικαιούχος της οντότητας ή του νομικού μορφώματος. Η ταυτότητα του ατόμου αυτού προσδιορίζεται σύμφωνα με τα μέτρα δέουσας μέριμνας για τον πελάτη που προβλέπονται στο άρθρο 7 και στο άρθρο 8 παράγραφος 1 στοιχείο β) της εν λόγω οδηγίας. Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, το εν λόγω άτομο θεωρείται ωσαύτως ο πραγματικός δικαιούχος.

Για τους σκοπούς του πρώτου εδαφίου, οι κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων που αναφέρονται στον ενδεικτικό κατάλογο του παραρτήματος Ι θεωρούνται ότι δεν υπόκεινται σε πραγματική φορολόγηση.

([1]) Οδηγία 2005/60/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Οκτωβρίου 2005, σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας (ΕΕ L 309 της 25.11.2005, σ. 15).

▼M4

Ο οικονομικός φορέας περί του οποίου το πρώτο εδάφιο προσδιορίζει τη νομική μορφή και τον τόπο εγκατάστασης ή ενδεχομένως τον τόπο ουσιαστικής διεύθυνσης της οντότητας ή του νομικού μορφώματος, χρησιμοποιώντας τις πληροφορίες που του αποκαλύπτει οποιοδήποτε άτομο ενεργεί εξ ονόματος της οντότητας ή του νομικού μορφώματος και ειδικότερα σύμφωνα με τα στοιχεία β) και γ) της παραγράφου 1, παρεκτός εάν ο οικονομικός φορέας διαθέτει πιο αξιόπιστες πληροφορίες που υποδεικνύουν ότι οι παραληφθείσες πληροφορίες είναι ανακριβείς ή ελλιπείς για τους σκοπούς της εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.

Όταν μια οντότητα ή ένα νομικό μόρφωμα δεν εμπίπτει στις κατηγορίες που αναφέρονται στο παράρτημα Ι ή όταν εμπίπτει σε αυτές τις κατηγορίες αλλά ισχυρίζεται ότι υπόκειται σε πραγματική φορολόγηση, ο οικονομικός φορέας που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο προσδιορίζει το κατά πόσον υπόκειται σε πραγματική φορολόγηση βάσει γενικώς αναγνωρισμένων περιστάσεων ή βάσει επίσημων εγγράφων που προσκομίζει η οντότητα ή το νομικό μόρφωμα ή που καθίστανται διαθέσιμα μέσω μέτρων δέουσας μέριμνας για τον πελάτη λαμβανόμενων σύμφωνα με την οδηγία 2005/60/ΕΚ.

4. Σε περίπτωση που οντότητα ή νομικό μόρφωμα θεωρείται φορέας πληρωμής κατά την είσπραξη τόκων ή την εξασφάλιση της πληρωμής τους κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 2, η πληρωμή των τόκων θεωρείται ότι περιέρχεται στα κατωτέρω αναφερόμενα άτομα, τα οποία λογίζονται ως πραγματικοί δικαιούχοι για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας:

α) κάθε άτομο που δικαιούται να εισπράξει το εισόδημα που προέρχεται από περιουσιακά στοιχεία τα οποία παράγουν αυτή την πληρωμή ή που δικαιούται να εισπράξει άλλα περιουσιακά στοιχεία που αντιπροσωπεύουν αυτή την πληρωμή, όταν η οντότητα ή το νομικό μόρφωμα λαμβάνει την πληρωμή ή όταν η πληρωμή εξασφαλίζεται υπέρ αυτού, κατ' αναλογία του δικαιώματός του επ' αυτού του εισοδήματος·

β) για κάθε μέρος του εισοδήματος που προέρχεται από περιουσιακά στοιχεία τα οποία παράγουν αυτή την πληρωμή ή από άλλα περιουσιακά στοιχεία που αντιπροσωπεύουν αυτή την πληρωμή, επί του οποίου δεν έχουν δικαίωμα άτομα προβλεπόμενα στο σημείο α) όταν η οντότητα ή το νομικό μόρφωμα λαμβάνει την πληρωμή ή όταν η πληρωμή εξασφαλίζεται υπέρ αυτού, κάθε άτομο που άμεσα ή έμμεσα έχει συνεισφέρει στα περιουσιακά στοιχεία της οντότητας ή του νομικού μορφώματος για το οποίο πρόκειται, ανεξαρτήτως του αν το άτομο αυτό έχει δικαιώματα επί των περιουσιακών στοιχείων ή του εισοδήματος της οντότητας ή του νομικού μορφώματος·

γ) εάν κανένα από τα άτομα που αναφέρονται στα στοιχεία α) ή β) τα οποία συλλογικώς ή ξεχωριστά δικαιούνται να εισπράξουν ολόκληρο το εισόδημα που προέρχεται από περιουσιακά στοιχεία που παράγουν αυτή την πληρωμή ή άλλα περιουσιακά στοιχεία που αντιπροσωπεύουν αυτή την πληρωμή τη στιγμή της είσπραξης ή της εξασφάλισης της πληρωμής των τόκων, κάθε άτομο, το οποίο, κατ' αναλογία του δικαιώματός του επ' αυτού του εισοδήματος, αποκτά μεταγενεστέρως δικαιώματα επί του συνόλου ή μέρους των περιουσιακών στοιχείων που παράγουν τους τόκους ή άλλων περιουσιακών στοιχείων που αντιπροσωπεύουν αυτούς τους τόκους. Το συνολικό ποσό των τόκων που θεωρούνται ότι περιέρχονται στα εν λόγω άτομα δεν υπερβαίνει το ποσό των τόκων που εισπράττεται ή εξασφαλίζεται για την οντότητα ή το νομικό μόρφωμα, μετά από αφαίρεση οιουδήποτε τμήματος που αποδόθηκε, σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο, σε άτομο που αναφέρεται στα στοιχεία α) ή β).

▼M4

Άρθρο 3

Στοιχεία ταυτότητας και κατοικία του πραγματικού δικαιούχου

1. Κάθε κράτος μέλος προβαίνει στη θέσπιση και διασφαλίζει την εφαρμογή στο έδαφός του των αναγκαίων διαδικασιών που επιτρέπουν στον φορέα πληρωμής να προσδιορίζει τους πραγματικούς δικαιούχους και την κατοικία τους για τους σκοπούς των άρθρων 8 έως 12.

Οι διαδικασίες αυτές πληρούν τους ελάχιστους κανόνες που καθορίζονται στις παραγράφους 2 και 3.

2. Ο φορέας πληρωμής προσδιορίζει την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου βάσει των ελάχιστων κριτηρίων τα οποία διαφέρουν ανάλογα με την ημερομηνία σύναψης σχέσεων μεταξύ του φορέα πληρωμής και του πραγματικού δικαιούχου, ως εξής:

α) για συμβατικές σχέσεις που συνήφθησαν πριν από την 1η Ιανουαρίου 2004, ο φορέας πληρωμής προσδιορίζει την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου, η οποία συνίσταται στο όνομα και τη διεύθυνσή του, βάσει των πληροφοριών που έχει στη διάθεσή του, κυρίως σύμφωνα με τους κανονισμούς που ισχύουν στο κράτος εγκατάστασής του και σύμφωνα με την οδηγία 2005/60/ΕΚ·

β) για συμβατικές σχέσεις που συνήφθησαν, ή για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν απουσία συμβατικών σχέσεων, από την 1η Ιανουαρίου 2004 και μετά, ο φορέας πληρωμής εξακριβώνει την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου, η οποία συνίσταται στο όνομα, τη διεύθυνση, την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης και, σύμφωνα με τον κατάλογο που αναφέρεται στην παράγραφο 4, τον αριθμό φορολογικού μητρώου ή ισοδύναμο που χορηγεί το κράτος μέλος όπου έχει τη φορολογική του κατοικία ο πραγματικός δικαιούχος. Για συμβατικές σχέσεις που συνήφθησαν ή για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν απουσία συμβατικών σχέσεων, πριν από την 1η Ιουλίου 2015, τα πληροφοριακά στοιχεία σχετικά με την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης απαιτούνται μόνον όταν δεν είναι διαθέσιμος τέτοιου είδους αριθμός φορολογικού μητρώου ή ισοδύναμο στοιχείο.

Τα στοιχεία που αναφέρονται στο στοιχείο β) του πρώτου εδαφίου καθορίζονται βάσει διαβατηρίου ή επίσημου δελτίου ταυτότητας ή άλλου επίσημου εγγράφου ταυτότητας, όταν αυτό ισχύει, όπως προσδιορίζεται στον κατάλογο που αναφέρεται στην παράγραφο 4 το οποίο υποβάλλει ο πραγματικός δικαιούχος. Όποια από τα στοιχεία αυτά δεν αναγράφονται στα έγγραφα αυτά καθορίζονται βάσει οποιουδήποτε άλλου αποδεικτικού εγγράφου ταυτότητας το οποίο υποβάλλει ο πραγματικός δικαιούχος.

3. Σε περίπτωση που ο πραγματικός δικαιούχος παρουσιάσει εκουσίως πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας εκδοθέν από την αρμόδια αρχή μιας χώρας εντός της τριετίας που προηγείται της ημερομηνίας πληρωμής ή σε μεταγενέστερη ημερομηνία όταν η πληρωμή θεωρείται ότι περιέρχεται σε πραγματικό δικαιούχο, θεωρείται ότι η κατοικία του βρίσκεται στη χώρα αυτή. Εάν δεν υποβάλλει ανάλογο πιστοποιητικό, θεωρείται ότι η κατοικία του βρίσκεται στη χώρα στην οποία βρίσκεται η μόνιμη κατοικία του. Ο φορέας πληρωμής προσδιορίζει τη διεύθυνση της μόνιμης κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου βάσει των ακόλουθων ελάχιστων κριτηρίων:

α) για συμβατικές σχέσεις που συνήφθησαν πριν από την 1η Ιανουαρίου 2004 και μετά, ο φορέας πληρωμής προσδιορίζει την τρέχουσα μόνιμη διεύθυνση του πραγματικού δικαιούχου βάσει των καλύτερων πληροφοριών που έχει στη διάθεσή του, κυρίως κατ' εφαρμογή των κανονισμών που ισχύουν στο κράτος εγκατάστασής του και σύμφωνα με την οδηγία 2005/60/ΕΚ·

▼M4

β) για συμβατικές σχέσεις που συνήφθησαν, ή για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν απουσία συμβατικών σχέσεων, μετά την 1η Ιανουαρίου 2004, ο φορέας πληρωμής προσδιορίζει την τρέχουσα διεύθυνση της μόνιμης κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου βάσει της διεύθυνσης που προκύπτει από τις διαδικασίες εξακρίβωσης της ταυτότητας που αναφέρονται στην παράγραφο 2 πρώτο εδάφιο στοιχείο β) που πρέπει να επικαιροποιούνται βάσει των πιο πρόσφατων εγγράφων που διαθέτει ο φορέας πληρωμής.

Στην περίπτωση που αναφέρεται στο στοιχείο β) του πρώτου εδαφίου, όπου οι πραγματικοί δικαιούχοι παρουσιάζουν διαβατήριο ή επίσημο δελτίο ταυτότητας ή άλλο επίσημο έγγραφο ταυτότητας εκδοθέν από κράτος μέλος και δηλώνουν ότι είναι κάτοικοι τρίτης χώρας, η κατοικία διαπιστώνεται μέσω πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας εκδοθέντος κατά την τριετία που προηγείται της ημερομηνίας πληρωμής ή σε μεταγενέστερη ημερομηνία όταν η πληρωμή θεωρείται ότι περιέρχεται σε πραγματικό δικαιούχο από την αρμόδια αρχή της τρίτης χώρας στην οποία δηλώνει ότι κατοικεί ο πραγματικός δικαιούχος. Εάν δεν υποβληθεί ανάλογο πιστοποιητικό, ως χώρα κατοικίας θεωρείται το κράτος μέλος το οποίο εξέδωσε το διαβατήριο, επίσημο δελτίο ταυτότητας ή άλλο επίσημο έγγραφο ταυτότητας. Όσον αφορά πραγματικούς δικαιούχους για τους οποίους ο φορέας πληρωμής διαθέτει επίσημα έγγραφα που αποδεικνύουν ότι η φορολογική τους κατοικία βρίσκεται σε χώρα άλλη από τη χώρα της μόνιμης κατοικίας, είτε λόγω διπλωματικών προνομίων είτε λόγω άλλων διεθνών κανόνων, η μόνιμη κατοικία καθορίζεται μέσω των επίσημων αυτών εγγράφων που έχει στη διάθεσή του ο φορέας πληρωμής.

4. Κάθε κράτος μέλος που αποδίδει αριθμούς φορολογικού μητρώου ή ισοδύναμους πληροφορεί την Επιτροπή, μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2014, σχετικά με τη δομή και το μορφότυπο των αριθμών αυτών καθώς και με την επίσημη τεκμηρίωση όπου περιέχονται πληροφορίες σχετικά με τους αποδιδόμενους αριθμούς. Κάθε κράτος μέλος ενημερώνει επίσης την Επιτροπή για τις τυχόν αλλαγές εν προκειμένω. Η Επιτροπή δημοσιεύει στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης συμπίλημα των σχετικών πληροφοριών που λαμβάνει.

Άρθρο 4

Φορείς πληρωμών

1. Ένας εγκατεστημένος σε κράτος μέλος οικονομικός φορέας που καταβάλλει τόκους ή εξασφαλίζει την καταβολή τους προς άμεσο όφελος του πραγματικού δικαιούχου θεωρείται ότι είναι ο φορέας πληρωμής για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, είναι άνευ σημασίας εάν ο οικονομικός φορέας είναι ο οφειλέτης της απαίτησης ή ο εκδότης του τίτλου που παράγει τα εισοδήματα, ή ο οικονομικός φορέας που είναι επιφορτισμένος από τον οφειλέτη ή από τον εκδότη ή ακόμη και από τον πραγματικό δικαιούχο να καταβάλει τα εισοδήματα ή να εξασφαλίσει την πληρωμή τους.

Ένας οικονομικός φορέας εγκατεστημένος σε κράτος μέλος θεωρείται επίσης φορέας πληρωμής για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας εφόσον πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) καταβάλλει τόκους ή εξασφαλίζει την καταβολή τους σε άλλο οικονομικό φορέα, συμπεριλαμβανομένης τυχόν μόνιμης εγκατάστασης ή θυγατρικής του πρώτου οικονομικού φορέα, εγκατεστημένο εκτός

▼M4

του εδάφους που αναφέρεται στο άρθρο 7 και εκτός του εδαφικού πεδίου εφαρμογής των συμφωνιών και των διακανονισμών που προβλέπουν τα ίδια μέτρα ή ισοδύναμα με εκείνα που καθορίζονται στην παρούσα οδηγία· και

β) ο πρώτος οικονομικός φορέας έχει λόγους να πιστεύει, βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών, ότι ο δεύτερος οικονομικός φορέας θα καταβάλει τα εισοδήματα ή θα εξασφαλίσει τη σχετική πληρωμή προς άμεσο όφελος του πραγματικού δικαιούχου που είναι φυσικό πρόσωπο για το οποίο ο πρώτος οικονομικός φορέας γνωρίζει ότι είναι μόνιμος κάτοικος άλλου κράτους μέλους, σύμφωνα με το άρθρο 3.

Εφόσον πληρούνται οι όροι που αναφέρονται στα στοιχεία α) και β) του πρώτου εδαφίου, η πληρωμή που πραγματοποιείται ή εξασφαλίζεται από τον πρώτο οικονομικό φορέα θεωρείται ότι έχει πραγματοποιηθεί προς τον πραγματικό δικαιούχο ή εξασφαλιστεί προς άμεσο όφελός του κατά τα οριζόμενα στο στοιχείο β) του εν λόγω εδαφίου.

2. Μια οντότητα ή ένα νομικό μόρφωμα που έχει τον τόπο της ουσιαστικής του διεύθυνσης εντός κράτους μέλους και το οποίο δεν υπόκειται σε πραγματική φορολόγηση βάσει των γενικών κανόνων που διέπουν την άμεση φορολογία είτε στο εν λόγω κράτος μέλος, είτε στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένο είτε σε οιαδήποτε άλλη χώρα ή περιοχή δικαιοδοσίας στην οποία έχει την άλλως πως μόνιμη φορολογική κατοικία, θεωρείται φορέας πληρωμής κατά την είσπραξη τόκων ή κατά την εξασφάλιση της πληρωμής αυτής.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, οι κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων που αναφέρονται στον ενδεικτικό κατάλογο του παραρτήματος ΙΙ θεωρούνται ότι δεν υπόκεινται σε πραγματική φορολόγηση.

Όταν μια οντότητα ή ένα νομικό μόρφωμα δεν ανήκει σε καμία από τις κατηγορίες που αναφέρονται στον ενδεικτικό κατάλογο του παραρτήματος ΙΙ ή όταν καλύπτεται από το εν λόγω παράρτημα αλλά ισχυρίζεται ότι υπόκειται σε πραγματική φορολόγηση, ο οικονομικός φορέας προσδιορίζει το κατά πόσον υπόκειται σε πραγματική φορολόγηση βάσει γενικώς αναγνωρισμένων περιστάσεων ή βάσει επίσημων εγγράφων που προσκομίζει η οντότητα ή το νομικό μόρφωμα ή που καθίστανται διαθέσιμα μέσω μέτρων δέουσας μέριμνας για τον πελάτη λαμβανόμενων σύμφωνα με την οδηγία 2005/60/ΕΚ.

Κάθε οικονομικός φορέας εγκατεστημένος σε κράτος μέλος ο οποίος προβαίνει σε πληρωμή τόκων ή εξασφαλίζει πληρωμή τόκων προς όφελος οντότητας ή νομικού μορφώματος που αναφέρεται στην παρούσα παράγραφο και που έχει τον τόπο ουσιαστικής διεύθυνσης σε κράτος μέλος άλλο από το κράτος όπου ο οικονομικός φορέας είναι εγκατεστημένος ενημερώνει την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους όπου είναι εγκατεστημένος, χρησιμοποιώντας τις πληροφορίες που αναφέρονται στο τέταρτο εδάφιο του άρθρου 2 παράγραφος 3 και όποιες άλλες διαθέσιμες πληροφορίες, σχετικά με τα εξής:

i) το όνομα, αν υπάρχει, της οντότητας ή του νομικού μορφώματος,

ii) τη νομική του μορφή,

iii) τον τόπο της ουσιαστικής του διεύθυνσης,

▼M4

iv) το συνολικό ποσό της πληρωμής τόκων, προσδιοριζόμενο σύμφωνα με το άρθρο 8, η οποία πραγματοποιείται στην οντότητα ή το νομικό μόρφωμα ή της οποίας εξασφαλίζεται η πληρωμή προς όφελός του,

v) την ημερομηνία της πιο πρόσφατης πληρωμής τόκου.

Τα άτομα που θεωρούνται πραγματικοί δικαιούχοι των τόκων που πληρώθηκαν ή που εξασφαλίστηκαν προς όφελος των οντοτήτων ή των νομικών μορφωμάτων που αναφέρονται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου καθορίζονται σύμφωνα με τους κανόνες που προβλέπονται στο άρθρο 2 παράγραφος 4. Σε περίπτωση που εφαρμόζεται το στοιχείο γ) του άρθρου 2 παράγραφος 4, η οντότητα ή το νομικό μόρφωμα γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους στο οποίο έχει την ουσιαστική του διεύθυνση, οποτεδήποτε ένα άτομο αποκτήσει μεταγενεστέρως δικαιώματα επί περιουσιακών στοιχείων που παράγουν τόκους ή επί άλλων περιουσιακών στοιχείων που αντιπροσωπεύουν τους τόκους αυτούς, τις προσδιοριζόμενες στο άρθρο 8 παράγραφος 1 δεύτερο εδάφιο πληροφορίες. Η οντότητα ή το νομικό μόρφωμα ενημερώνει ωσαύτως την αρμόδια αρχή για κάθε ενδεχόμενη αλλαγή του τόπου της ουσιαστικής του διεύθυνσης.

Οι επιβαλλόμενες με το πέμπτο εδάφιο υποχρεώσεις εξακολουθούν να ισχύουν επί 10 έτη από την ημερομηνία της τελευταίας καταβολής τόκων που εισπράχθηκαν από την οντότητα ή το νομικό μόρφωμα ή που εξασφαλίστηκαν για λογαριασμό του, ή από την τελευταία ημερομηνία κατά την οποία ένα άτομο απέκτησε δικαιώματα επί περιουσιακών στοιχείων που παράγουν τόκους ή επί άλλων περιουσιακών στοιχείων που αντιπροσωπεύουν αυτούς τους τόκους, αναλόγως του ποια ημερομηνία είναι η μεταγενέστερη.

Εάν, σε περίπτωση όπου εφαρμόζεται το άρθρο 2 παράγραφος 4 στοιχείο γ), μια οντότητα ή ένα νομικό μόρφωμα έχει μετακινήσει τον τόπο της ουσιαστικής του διεύθυνσης σε άλλο κράτος μέλος, η αρμόδια αρχή του πρώτου κράτους μέλους γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή του νέου κράτους μέλους τις ακόλουθες πληροφορίες:

i) το ποσό των τόκων που εισπράχθηκαν από την οντότητα ή το νομικό μόρφωμα ή που εξασφαλίστηκαν για λογαριασμό του, το οποίο δεν έχει ακόμη καλυφθεί από προηγούμενα δικαιώματα επί των σχετικών περιουσιακών στοιχείων,

ii) την ημερομηνία της τελευταίας πληρωμής τόκων που εισπράχθηκαν από την οντότητα ή το νομικό μόρφωμα ή που εξασφαλίστηκαν για λογαριασμό του, ή την τελευταία ημερομηνία κατά την οποία ένα άτομο απέκτησε δικαιώματα επί του συνόλου ή μέρους των περιουσιακών στοιχείων τα οποία παράγουν τους τόκους αυτούς, ή επί άλλων περιουσιακών στοιχείων που αντιπροσωπεύουν την πληρωμή των τόκων, αναλόγως του ποια ημερομηνία είναι η μεταγενέστερη.

Η παρούσα παράγραφος δεν εφαρμόζεται εάν η οντότητα ή το νομικό μόρφωμα παράσχει αποδεικτικά στοιχεία ότι εμπίπτει σε μία από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

α) είναι οργανισμός ή άλλο ταμείο ή μηχανισμός συλλογικών επενδύσεων όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο δ) σημεία i) και iii) ή στοιχείο ε) σημεία i) και iii)·

β) είναι ίδρυμα που παρέχει συνταξιοδοτικές ή ασφαλιστικές υπηρεσίες ή επιχείρηση εξουσιοδοτημένη από τέτοιο ίδρυμα να διαχειρίζεται τα στοιχεία ενεργητικού του·

▼M4

γ) έχει αναγνωριστεί, βάσει των κανόνων που είναι εφαρμοστέοι στο κράτος μέλος στο οποίο έχει τη μόνιμη φορολογική του κατοικία ή τον τόπο της ουσιαστικής του διεύθυνσης, ως απαλλαγμένο από πραγματική φορολόγηση βάσει των γενικών κανόνων περί άμεσης φορολογίας διότι υπηρετεί αποκλειστικά φιλανθρωπικούς σκοπούς για δημόσιο όφελος·

δ) συνιστά πραγματική συγκυριότητα για την οποία ο οικονομικός φορέας ο οποίος πραγματοποιεί ή εξασφαλίζει την πληρωμή έχει εξακριβώσει την ταυτότητα και τον τόπο κατοικίας όλων των πραγματικών δικαιούχων σύμφωνα με το άρθρο 3 και συνεπώς ο οικονομικός φορέας είναι ο φορέας πληρωμής σύμφωνα με την παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου.

3. Μια οντότητα προβλεπόμενη από την παράγραφο 2 που είναι παρόμοια με οργανισμό, ταμείο ή μηχανισμό συλλογικών επενδύσεων που προβλέπονται από την παράγραφο 2 όγδοο εδάφιο στοιχείο α) μπορεί να επιλέξει να εκληφθεί για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας ως τέτοιος οργανισμός, ταμείο ή μηχανισμός επενδύσεων.

Εφόσον μια οντότητα ασκεί το δικαίωμα που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου, το κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένη η καταστατική της έδρα εκδίδει πιστοποιητικό για τον σκοπό αυτό. Η οντότητα υποβάλλει το πιστοποιητικό στον οικονομικό φορέα που πραγματοποιεί ή εξασφαλίζει την πληρωμή των τόκων. Στην περίπτωση αυτή ο οικονομικός φορέας απαλλάσσεται από τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στην παράγραφο 2 τέταρτο εδάφιο.

Τα κράτη μέλη θεσπίζουν τους λεπτομερείς κανόνες που διέπουν την άσκηση του δικαιώματος που αναφέρεται στο πρώτο εδάφιο της παρούσας παραγράφου για τις οντότητες που έχουν την ουσιαστική τους διεύθυνση στο έδαφός τους, χάριν ουσιαστικής εφαρμογής της παρούσας οδηγίας.

▼B

Άρθρο 5

Ορισμός της αρμόδιας αρχής

Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, ως «αρμόδια αρχή» νοείται:

α) όσον αφορά τα κράτη μέλη, οποιαδήποτε από τις αρχές που έχουν αυτά κοινοποιήσει στην Επιτροπή και

β) όσον αφορά τρίτες χώρες, η αρμόδια αρχή για τους σκοπούς των διμερών ή πολυμερών φορολογικών συμβάσεων ή, ελλείψει αυτής, κάθε άλλη αρχή που είναι αρμόδια για την έκδοση πιστοποιητικών φορολογικής κατοικίας.

▼M4

Άρθρο 6

Ορισμός των τόκων

1. Για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, ως «τόκοι» νοούνται:

α) οι καταβληθέντες ή εγγεγραμμένοι σε λογαριασμό τόκοι από πάσης φύσεως απαιτήσεις, είτε συνοδεύονται είτε όχι από ενυπόθηκες εγγυήσεις ή από ρήτρα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη, ιδίως δε τα εισοδήματα από τίτλους του δημοσίου και ομολογιακά δάνεια, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων και λαχνών που τα συνοδεύουν. Οι τόκοι υπερημερίας δεν θεωρούνται τόκοι·

▼M4

β) τα έσοδα τα καταβληθέντα ή πραγματοποιηθέντα ή πιστωθέντα σε λογαριασμό, τα σχετικά με πάσης φύσεως τίτλους, εκτός της περιπτώσεως που το εισόδημα θεωρείται επακριβώς τόκος κατά τα οριζόμενα στα στοιχεία α), γ), δ) ή ε), και εφόσον:

i) οι όροι απόδοσης κεφαλαίου που είχαν οριστεί την ημέρα της έκδοσης περιλαμβάνουν δέσμευση προς τον επενδυτή ότι θα εισπράξει κατά τη λήξη τουλάχιστον το 95 % του επενδεδυμένου κεφαλαίου, ή

ii) οι προϋποθέσεις που ορίζονται κατά την ημερομηνία έκδοσης προβλέπουν σύνδεση τουλάχιστον του 95 % του εισοδήματος από τον τίτλο με τόκους ή εισοδήματα των ειδών που αναφέρονται στα στοιχεία α), γ), δ) ή ε)·

γ) οι δεδουλευμένοι ή κεφαλαιοποιημένοι τόκοι κατά την πώληση, την εξαγορά ή την εξόφληση των απαιτήσεων που αναφέρονται στο στοιχείο α) και κάθε δεδουλευμένο ή κεφαλαιοποιημένο εισόδημα κατά την πώληση, την εξαγορά ή την εξόφληση των τίτλων που αναφέρονται στο στοιχείο β)·

δ) εισοδήματα προερχόμενα από πληρωμές που αναφέρονται στα στοιχεία α), β) ή γ) της παρούσας παραγράφου είτε απευθείας είτε εμμέσως, μεταξύ άλλων μέσω μιας οντότητας ή ενός νομικού μορφώματος όπως ορίζεται στο άρθρο 4 παράγραφος 2, εφόσον διανέμονται από:

i) οργανισμούς ή άλλα ταμεία ή μηχανισμούς συλλογικών επενδύσεων εγγεγραμμένους με αυτή την ιδιότητα σύμφωνα με το δίκαιο οποιουδήποτε κράτους μέλους ή των χωρών του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου που δεν ανήκουν στην Ένωση, ή ρυθμιζόμενους από κανόνες λειτουργίας ή καταστατικά έγγραφα διεπόμενα από το δίκαιο περί των ταμείων ή μηχανισμών συλλογικών επενδύσεων ενός των κρατών ή μίας των χωρών αυτών. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από τη νομική μορφή των εν λόγω οργανισμών, ταμείων και μηχανισμών και από τον τυχόν περιορισμό της αγοράς, πώλησης ή εξαγοράς μετοχών ή μεριδίων τους αποκλειστικά σε συγκεκριμένη ομάδα επενδυτών,

ii) οργανισμούς που έχουν ασκήσει το δικαίωμα που προβλέπεται στο άρθρο 4 παράγραφος 3,

iii) ταμεία ή μηχανισμούς συλλογικών επενδύσεων που είναι εγκατεστημένοι εκτός του εδάφους που αναφέρεται στο άρθρο 7 και εκτός του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από τη νομική μορφή των εν λόγω οργανισμών, ταμείων και μηχανισμών και από τον τυχόν περιορισμό της αγοράς, πώλησης ή εξαγοράς μετοχών ή μεριδίων τους αποκλειστικά σε συγκεκριμένη ομάδα επενδυτών·

ε) εισοδήματα που πραγματοποιούνται κατά την πώληση, εξόφληση ή εξαγορά των μετοχών ή μεριδίων στους ακόλουθους οργανισμούς, οντότητες, νομικά μορφώματα, ταμεία ή μηχανισμούς επενδύσεων, εφόσον επενδύουν, άμεσα ή έμμεσα μέσω άλλων οργανισμών, οντοτήτων, νομικών μορφωμάτων ή επενδυτικών ταμείων και μηχανισμών που αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2, άνω του 40 % των στοιχείων ενεργητικού τους σε απαιτήσεις που προβλέπονται στο στοιχείο α) της παρούσας παραγράφου ή σε τίτλους που αναφέρονται στο στοιχείο β) της παρούσας παραγράφου:

▼M4

i) οργανισμούς ή άλλα ταμεία ή μηχανισμούς συλλογικών επενδύσεων εγγεγραμμένους με αυτή την ιδιότητα σύμφωνα με το δίκαιο οποιουδήποτε κράτους μέλους ή των χωρών του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου που δεν ανήκουν στην Ένωση, ή ρυθμιζόμενους από κανόνες λειτουργίας ή καταστατικά έγγραφα διεπόμενα από το δίκαιο περί των ταμείων ή μηχανισμών συλλογικών επενδύσεων ενός των κρατών ή μίας των χωρών αυτών. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από τη νομική μορφή των εν λόγω οργανισμών, ταμείων και μηχανισμών και από τον τυχόν περιορισμό της αγοράς, πώλησης ή εξαγοράς μετοχών ή μεριδίων τους αποκλειστικά σε συγκεκριμένη ομάδα επενδυτών,

ii) οργανισμούς που έχουν ασκήσει το δικαίωμα που προβλέπεται στο άρθρο 4 παράγραφος 3,

iii) ταμεία ή μηχανισμούς συλλογικών επενδύσεων που είναι εγκατεστημένοι εκτός του εδάφους που αναφέρεται στο άρθρο 7 και εκτός του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου. Αυτό ισχύει ανεξάρτητα από τη νομική μορφή των εν λόγω οργανισμών, ταμείων και μηχανισμών και από τον τυχόν περιορισμό της αγοράς, πώλησης ή εξαγοράς μετοχών ή μεριδίων τους αποκλειστικά σε συγκεκριμένη ομάδα επενδυτών.

Για τους σκοπούς του παρόντος σημείου, τα περιουσιακά στοιχεία τα οποία οι οργανισμοί ή οντότητες ή επενδυτικά ταμεία και μηχανισμοί οφείλουν να διατηρούν ως εμπράγματες ασφάλειες δυνάμει των όρων των συμφωνιών, συμβάσεων ή άλλων νομικών πράξεών τους προκειμένου να μπορούν να επιτυγχάνουν τους επενδυτικούς τους στόχους, και των οποίων συμφωνιών κ.λπ. δεν είναι μέρος ούτε αντλεί έννομα δικαιώματα ο επενδυτής, δεν θεωρούνται απαιτήσεις κατά την έννοια του στοιχείου α) ή τίτλοι κατά την έννοια του στοιχείου β)·

στ) τα οφέλη που προκύπτουν από σύμβαση ασφάλισης ζωής, εφόσον:

i) η σύμβαση περιλαμβάνει εγγυημένη εισοδηματική απόδοση, ή

ii) η πραγματική απόδοση της σύμβασης συνδέεται σε ποσοστό άνω του 40 % με τόκους ή εισοδήματα που αναφέρονται στα στοιχεία α), β), γ), δ) και ε).

Για τους σκοπούς του παρόντος σημείου, κάθε ποσό κατά το οποίο οιαδήποτε επιστροφή ή μερικές επιστροφές του ασφαλιστή ζωής πριν από την ημερομηνία λήξης του ασφαλιστήριου συμβολαίου καθώς και τα ποσά που καταβάλλει ο ασφαλιστής υπερβαίνουν το ποσό όλων των πληρωμών που έχουν γίνει προς τον ασφαλιστή ζωής δυνάμει της ίδιας αυτής ασφαλιστικής σύμβασης ζωής θεωρούνται οφέλη από σύμβαση ασφάλισης ζωής. Σε περίπτωση εκχώρησης, εν όλω ή εν μέρει, του ασφαλιστηρίου ζωής σε τρίτον, το ποσό κατά το οποίο η αξία της εκχωρούμενης σύμβασης υπερβαίνει το άθροισμα όλων των πληρωμών προς τον ασφαλιστή θεωρείται επίσης ότι συνιστά όφελος από σύμβαση ασφάλισης ζωής. Το όφελος από ένα ασφαλιστήριο συμβόλαιο ζωής το οποίο παρέχει μόνον μια σύνταξη ή μια σταθερή πρόσοδο, που καταβάλλεται τουλάχιστον για μία πενταετία, θεωρείται ως τοιούτο εάν η επιστροφή του ή η εκχώρησή του σε τρίτον πραγματοποιείται πριν από την παρέλευση της πενταετούς περιόδου. Ένα ποσό που καταβάλλεται αποκλειστικά και μόνο λόγω θανάτου, αναπηρίας ή ασθένειας δεν θεωρείται όφελος από σύμβαση ασφάλισης ζωής.

▼M4

Ωστόσο, τα κράτη μέλη μπορούν να συμπεριλάβουν στον ορισμό των τόκων τα εισοδήματα που αναφέρονται στο στοιχείο ε) του πρώτου εδαφίου, για οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων ή άλλα ταμεία ή μηχανισμούς συλλογικών επενδύσεων που είναι εγγεγραμμένοι σύμφωνα με τους κανόνες τους ή έχουν κανόνες λειτουργίας ή συστατικές πράξεις διεπόμενες από το δίκαιό τους, αλλά μόνο στο μέτρο που τα εισοδήματα αυτά αντιστοιχούν σε εισοδήματα τα οποία προέρχονται άμεσα ή έμμεσα από καταβολές τόκων κατά την έννοια των στοιχείων α), β) ή γ) του εν λόγω εδαφίου.

Όσον αφορά το στοιχείο στ) σημείο ii) του πρώτου εδαφίου, ένα κράτος μέλος έχει τη δυνατότητα να συμπεριλαμβάνει στον ορισμό των τόκων τα οφέλη ανεξαρτήτως της σύνθεσης της απόδοσης, εάν έχουν καταβληθεί ή αποκτηθεί από ασφαλιστή ζωής εγκατεστημένο εντός του εν λόγω κράτους.

Σε περίπτωση που κράτος μέλος ασκήσει το δικαίωμα που αναφέρεται στο δεύτερο και/ή το δικαίωμα που αναφέρεται στο τρίτο εδάφιο, κοινοποιεί το γεγονός στην Επιτροπή. Η Επιτροπή δημοσιεύει τη σχετική πληροφορία στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και, από την ημερομηνία της δημοσίευσης, η απόφαση του κράτους μέλους είναι δεσμευτική για τα άλλα κράτη μέλη.

2. Όσον αφορά το στοιχείο β) του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορέας πληρωμής δεν διαθέτει κανένα στοιχείο σχετικά με το ποσό του εισοδήματος που πληρώνεται, πραγματοποιείται ή πιστώνεται, όλο το ποσό της πληρωμής θεωρείται τόκος.

Όσον αφορά το στοιχείο γ) του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορέας πληρωμής δεν διαθέτει κανένα στοιχείο σχετικά με το ποσό του τόκου ή του εισοδήματος που καθίσταται δεδουλευμένο ή κεφαλαιοποιείται κατά την πώληση, την εξαγορά ή την εξόφληση, όλο το ποσό της πληρωμής θεωρείται τόκος.

Όσον αφορά τα στοιχεία δ) και ε) του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορέας πληρωμής δεν διαθέτει κανένα στοιχείο σχετικά με το μερίδιο των εισοδημάτων που προέρχονται από καταβολές τόκων κατά την έννοια των στοιχείων α), β) ή γ) του εν λόγω εδαφίου, όλα τα εισοδήματα θεωρούνται τόκοι.

Όσον αφορά το στοιχείο στ) του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, σε περίπτωση που ο φορέας πληρωμής δεν διαθέτει κανένα στοιχείο σχετικά με το ποσό του οφέλους από σύμβαση ασφάλισης ζωής, όλο το ποσό της πληρωμής θεωρείται τόκος.

3. Όσον αφορά την παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο ε), σε περίπτωση που ο φορέας πληρωμής δεν διαθέτει κανένα στοιχείο σχετικά με το ποσοστό των στοιχείων ενεργητικού που έχει επενδυθεί σε απαιτήσεις ή στους αντίστοιχους τίτλους, ή σε μετοχές ή μερίδια όπως ορίζονται στο στοιχείο αυτό, θεωρείται ότι το ποσοστό αυτό είναι υψηλότερο του 40 %. Όταν δεν είναι σε θέση να καθορίσει το ποσό του εισοδήματος που αποκόμισε ο πραγματικός δικαιούχος, ως εισόδημα θεωρείται το προϊόν της πώλησης, της εξόφλησης ή της εξαγοράς των μετοχών ή μεριδίων.

Όσον αφορά το στοιχείο στ) σημείο ii) του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1, όταν ο φορέας πληρωμής δεν διαθέτει κανένα στοιχείο σχετικά με το ποσοστό απόδοσης που συνδέεται με τόκους κατά την έννοια των σημείων α), β), γ), δ) ή ε) του εν λόγω εδαφίου, το ποσοστό αυτό θεωρείται ότι υπερβαίνει το 40 %.

▼M4

4. Όταν η καταβολή των τόκων, όπως ορίζεται στην παράγραφο 1, πραγματοποιείται υπέρ οντότητας ή νομικού μορφώματος του άρθρου 4 παράγραφος 2 ή πιστώνεται σε λογαριασμό της εν λόγω οντότητας ή του νομικού μορφώματος, θεωρείται ως περιερχόμενη σε άτομα από τα αναφερόμενα στο άρθρο 2 παράγραφος 4. Στην περίπτωση της οντότητας αυτό ισχύει μόνον αν η οντότητα δεν άσκησε το δικαίωμα που προβλέπεται στο άρθρο 4 παράγραφος 3.

5. Όσον αφορά την παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο στοιχεία γ) και ε), τα κράτη μέλη έχουν τη δυνατότητα να ζητούν από τους φορείς πληρωμής που είναι εγκατεστημένοι στο έδαφός τους να υπολογίζουν τους τόκους ή άλλα σχετικά εισοδήματα σε ετήσια βάση σε χρονικό διάστημα που δεν μπορεί να υπερβαίνει το έτος και να αντιμετωπίζουν αυτούς τους ετήσιους τόκους ή τα άλλα συναφή εισοδήματα ως πληρωμή τόκων ακόμη και αν κατά τη διάρκεια αυτής της περιόδου δεν διενεργηθεί καμία πώληση, εξαγορά ή εξόφληση.

6. Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο στοιχεία δ) και ε), τα κράτη μέλη έχουν δικαίωμα να αποκλείσουν από τον ορισμό των τόκων κάθε εισόδημα που προβλέπεται στις εν λόγω διατάξεις το οποίο διανέμεται από οργανισμούς ή οντότητες ή ταμεία ή μηχανισμούς επενδύσεων των οποίων οι κανόνες λειτουργίας ή οι συστατικές πράξεις διέπονται από το δίκαιό τους, εφόσον οι άμεσες ή έμμεσες επενδύσεις των εν λόγω επιχειρήσεων, οντοτήτων, ταμείων ή μηχανισμών σε απαιτήσεις που αναφέρονται στο στοιχείο α) του εν λόγω εδαφίου ή σε τίτλους που αναφέρονται στο στοιχείο β) του εν λόγω εδαφίου δεν υπερβαίνει το 15 % των στοιχείων του ενεργητικού τους.

Κατά παρέκκλιση από την παράγραφο 4, τα κράτη μέλη έχουν το δικαίωμα να αποκλείσουν από τον ορισμό των τόκων της παραγράφου 1 τους τόκους που έχουν καταβληθεί ή πιστωθεί σε λογαριασμό οντότητας ή νομικού μορφώματος που αναφέρεται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 και που έχει τον τόπο ουσιαστικής διεύθυνσης στο έδαφός τους, εφόσον οι άμεσες ή έμμεσες επενδύσεις της εν λόγω οντότητας ή του νομικού μορφώματος στις απαιτήσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο α) ή στους τίτλους που αναφέρονται στο στοιχείο β) του εν λόγω εδαφίου δεν υπερβαίνουν το 15 % των στοιχείων του ενεργητικού του. Στην περίπτωση της οντότητας αυτό ισχύει μόνον αν η οντότητα δεν άσκησε το δικαίωμα που προβλέπεται στο άρθρο 4 παράγραφος 3.

Σε περίπτωση που κράτος μέλος ασκήσει είτε το ένα ή και τα δύο δικαιώματα που αναφέρονται στο πρώτο και στο δεύτερο εδάφιο, θα πρέπει να το κοινοποιήσει στην Επιτροπή. Η Επιτροπή δημοσιεύει τη σχετική πληροφορία στην Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης και, από την ημερομηνία της δημοσίευσης, η απόφαση του κράτους μέλους είναι δεσμευτική για τα άλλα κράτη μέλη.

7. Από την 1η Ιανουαρίου 2016, το κατώτατο όριο του 40 % που αναφέρεται στην παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο ε) και στοιχείο στ) σημείο ii) και στην παράγραφο 3 ανέρχεται σε 25 %.

8. Τα ποσοστά που αναφέρονται στην παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο ε) και στην παράγραφο 6 καθορίζονται σε συνάρτηση με την επενδυτική πολιτική ή σε συνάρτηση με τη στρατηγική και τους στόχους στον τομέα των επενδύσεων που θεσπίζεται στα έγγραφα που διέπουν τη λειτουργία των συγκεκριμένων οργανισμών, οντοτήτων ή επενδυτικών ταμείων και μηχανισμών.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, τα έγγραφα περιλαμβάνουν:

▼M4

α) τους κανόνες λειτουργίας ή τις συστατικές πράξεις των εν λόγω οργανισμών ή οντοτήτων ή επενδυτικών ταμείων και μηχανισμών·

β) οποιαδήποτε συμφωνία, σύμβαση ή άλλη νομική πράξη στην οποία προσχωρούν οι εν λόγω οργανισμοί ή οντότητες ή επενδυτικά ταμεία και μηχανισμοί και η οποία τίθεται στη διάθεση του οικονομικού φορέα·

γ) τα τυχόν φυλλάδια ή ανάλογα έγγραφα που εκδίδονται από τους εν λόγω οργανισμούς ή οντότητες ή επενδυτικά ταμεία και μηχανισμούς ή για λογαριασμό τους και διατίθενται στους επενδυτές τους.

Σε περίπτωση που τα έγγραφα δεν χαράσσουν πολιτική ή στρατηγική και στόχους στο τομέα των επενδύσεων, τα ποσοστά καθορίζονται βάσει της πραγματικής σύνθεσης των στοιχείων ενεργητικού των εν λόγω οργανισμών, οντοτήτων ή επενδυτικών ταμείων και μηχανισμών, όπως προκύπτει από τον μέσο όρο των στοιχείων ενεργητικού κατά την έναρξη, ή κατά την ημερομηνία της πρώτης εξαμηνιαίας έκθεσής τους, και κατά τη λήξη της τελευταίας λογιστικής περιόδου που προηγείται της ημερομηνίας κατά την οποία πραγματοποιείται ή εξασφαλίζεται από τον φορέα πληρωμής η πληρωμή των τόκων προς τον πραγματικό δικαιούχο. Όσον αφορά τους άρτι συσταθέντες οργανισμούς, οντότητες ή επενδυτικά ταμεία ή μηχανισμούς, η πραγματική σύνθεση προκύπτει από τον μέσο όρο των στοιχείων ενεργητικού στην ημερομηνία έναρξης και στην ημερομηνία της πρώτης αξιολόγησης περιουσιακών στοιχείων κατά τα οριζόμενα στις πράξεις που διέπουν τη λειτουργία των εν λόγω οργανισμών ή οντοτήτων ή επενδυτικών ταμείων και μηχανισμών.

Η σύνθεση των στοιχείων ενεργητικού υπολογίζεται σύμφωνα με τους κανόνες που ισχύουν στο κράτος μέλος ή στη χώρα του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου που δεν ανήκει στην Ένωση και όπου είναι εγγεγραμμένοι ο οργανισμός ή άλλο ταμείο ή μηχανισμός συλλογικών επενδύσεων ως τέτοιοι, ή από το δίκαιο του οποίου διέπονται οι κανόνες λειτουργίας του ή οι συστατικές του πράξεις. Η σύνθεση υπολογιζόμενη ως τοιαύτη είναι δεσμευτική για τα άλλα κράτη μέλη.

9. Τα εισοδήματα που αναφέρονται στην παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο β) δεν θεωρούνται πληρωμή τόκων παρά μόνο στο μέτρο που οι τίτλοι που παράγουν τα εισοδήματα αυτά εκδόθηκαν για πρώτη φορά την 1η Ιουλίου 2014 και εντεύθεν. Οι τίτλοι που έχουν εκδοθεί πριν από αυτή την ημερομηνία δεν λαμβάνονται υπόψη για τα ποσοστά που ορίζονται στην παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο ε) και στην παράγραφο 6.

10. Τα οφέλη που προέρχονται από συμβάσεις ασφάλισης ζωής θεωρούνται πληρωμή τόκων σύμφωνα με την παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο στ) μόνο στο μέτρο που οι συμβάσεις ασφάλισης ζωής που παράγουν αυτά τα οφέλη συνήφθησαν για πρώτη φορά την 1η Ιουλίου 2014 και μετά.

11. Τα κράτη μέλη έχουν την επιλογή να θεωρήσουν το αναφερόμενο στην παράγραφο 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο ε) σημείο i) εισόδημα, το οποίο προκύπτει από την πώληση, την εξαγορά ή την εξόφληση μετοχών ή μεριδίων σε οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων με νομική προσωπικότητα, οι οποίοι δεν είναι ΟΣΕΚΑ εγκεκριμένοι σύμφωνα με την οδηγία 2009/65/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου [1], ως καταβολή τόκων μόνον εφόσον συσσωρεύεται υπέρ αυτών των οργανισμών από την 1η Ιουλίου 2014 και μετά.

[1] Οδηγία 2009/65/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 13ης Ιουλίου 2009, για τον συντονισμό των νομοθετικών, κανονιστικών και διοικητικών διατάξεων σχετικά με ορισμένους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) (ΕΕ L 302 της 17.11.2009, σ. 32).

▼B

Άρθρο 7

Εδαφικό πεδίο εφαρμογής

Η παρούσα οδηγία εφαρμόζεται στους τόκους που καταβάλλονται από φορέα πληρωμής εγκατεστημένο σε έδαφος όπου εφαρμόζεται η συνθήκη δυνάμει του άρθρου 299 αυτής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ II

ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

▼M4

Άρθρο 8

Υποβολή στοιχείων από τον φορέα πληρωμής

1. Όταν ο πραγματικός δικαιούχος των τόκων κατοικεί σε κράτος μέλος διαφορετικό από αυτό του φορέα πληρωμής, το ελάχιστο επίπεδο πληροφοριών που πρέπει να υποβάλλεται από τον φορέα πληρωμής στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους εγκατάστασής του περιλαμβάνει:

α) τα στοιχεία ταυτότητας και τον τόπο κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου που καθορίζονται σύμφωνα με το άρθρο 3 ή, σε περιπτώσεις πραγματικής συγκυριότητας, την ταυτότητα και τον τόπο κατοικίας όλων των πραγματικών δικαιούχων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 1 παράγραφος 1·

β) το όνομα και τη διεύθυνση του φορέα πληρωμής·

γ) τον αριθμό λογαριασμού του πραγματικού δικαιούχου ή, ελλείψει αυτού, τα στοιχεία της απαίτησης που αποτελεί γενεσιουργό αιτία των καταβαλλόμενων τόκων ή της σύμβασης ασφάλισης ζωής, του τίτλου ή της μετοχής ή του μεριδίου που παράγει το δικαίωμα πληρωμής·

δ) στοιχεία σχετικά με την πληρωμή των τόκων σύμφωνα με την παράγραφο 2.

Σε περίπτωση που ο πραγματικός δικαιούχος έχει την κατοικία του σε άλλο κράτος μέλος από εκείνο στο οποίο έχει τον τόπο της ουσιαστικής του διεύθυνσης ο κατά το άρθρο 4 παράγραφος 2 φορέας πληρωμής, ο εν λόγω φορέας πληρωμής παρέχει στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους όπου έχει την ουσιαστική του διεύθυνση τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στα στοιχεία α) έως δ) του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου. Εκτός τούτων, ο φορέας πληρωμής αναφέρει και τα εξής:

i) το συνολικό ποσό των λαμβανόμενων ή εξασφαλιζόμενων πληρωμών τόκων του που λογίζεται περιερχόμενο στους πραγματικούς δικαιούχους,

ii) όταν ένα άτομο καθίσταται πραγματικός δικαιούχος κατά το άρθρο 2 παράγραφος 4 στοιχείο γ), το ποσό που λογίζεται περιερχόμενο στο άτομο αυτό και την ημερομηνία που συμβαίνει αυτό.

2. Οι ελάχιστες πληροφορίες που υποχρεούται να υποβάλλει ο φορέας πληρωμής όσον αφορά την πληρωμή των τόκων πρέπει να διαφοροποιούνται ανάλογα με τις ακόλουθες κατηγορίες πληρωμής τόκων και να αναφέρουν τα ακόλουθα στοιχεία:

▼M4

α) στην περίπτωση πληρωμής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο α): το ποσό του καταβληθέντος ή πιστωθέντος τόκου·

β) στην περίπτωση πληρωμής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο β): είτε το ποσό οποιουδήποτε καταβληθέντος, πραγματοποιηθέντος ή πιστωθέντος εισοδήματος ή το συνολικό ποσό της πληρωμής·

γ) στην περίπτωση πληρωμής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο στοιχεία γ) ή ε): στο ποσό των τόκων ή των εισοδημάτων που αναφέρονται στα εν λόγω στοιχεία ή μέσω εισφοράς ισοδύναμου αποτελέσματος που θα βαρύνει τον δικαιούχο, επί του συνολικού ποσού των εσόδων από την πώληση, την εξαγορά ή την εξόφληση·

δ) στην περίπτωση πληρωμής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο δ): είτε το ποσό του εισοδήματος που αναφέρεται στο εν λόγω σημείο ή το συνολικό ποσό της διανομής·

ε) στην περίπτωση πληρωμής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 4: το ποσό των τόκων που αναλογεί σε καθένα από τους πραγματικούς δικαιούχους που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 1 παράγραφος 1·

στ) εφόσον ένα κράτος μέλος ασκεί το δικαίωμα που προβλέπεται στο άρθρο 6 παράγραφος 5: το ποσό του ετήσιου τόκου ή άλλων συναφών εισοδημάτων·

ζ) σε περίπτωση καταβολής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο στ): το όφελος που υπολογίζεται σύμφωνα με την εν λόγω διάταξη ή το συνολικό ποσό των καταβληθέντων τόκων. Εάν, σε περίπτωση εκχώρησης σε τρίτο, ο φορέας πληρωμής δεν έχει πληροφορίες για την εκχωρηθείσα αξία: το ποσό των πληρωμών που καταβλήθηκαν στον ασφαλιστή ζωής στο πλαίσιο της σύμβασης ασφάλισης ζωής.

Όταν αναφέρει κατ' εφαρμογή των στοιχείων β), γ), δ) και ζ) του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου τα συνολικά ποσά, ο φορέας πληρωμής ενημερώνει την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους όπου είναι εγκατεστημένος, ή, στην περίπτωση φορέα πληρωμής σύμφωνα με το άρθρο 4 παράγραφος 2, ενημερώνει την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους όπου έχει την ουσιαστική του διεύθυνση.

3. Σε περίπτωση πραγματικής συγκυριότητας, ο φορέας πληρωμής πληροφορεί την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους όπου είναι εγκατεστημένος, ή, στην περίπτωση φορέα πληρωμής σύμφωνα με το άρθρο 4 παράγραφος 2, ενημερώνει την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους όπου έχει την ουσιαστική του διεύθυνση, αν το κοινοποιηθέν για κάθε πραγματικό δικαιούχο ποσό είναι το συνολικό ποσό που αναλογεί συλλογικά στους πραγματικούς δικαιούχους, το πραγματικό μερίδιο που αντιστοιχεί στον συγκεκριμένο πραγματικό δικαιούχο ή ένα μερίδιο κατ' ισομοιρία.

4. Με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2, τα κράτη μέλη μπορούν να επιτρέπουν στους φορείς πληρωμής να υποβάλουν μόνο τις παρακάτω πληροφορίες:

α) στην περίπτωση πληρωμής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο α), β) ή δ), το συνολικό ποσό των τόκων ή των εισοδημάτων·

▼M4

β) στην περίπτωση πληρωμής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο γ) ή ε), το συνολικό ποσό των εσόδων από την πώληση, την εξαγορά ή την εξόφληση που συνδέονται με τις πληρωμές αυτές·

γ) στην περίπτωση πληρωμής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο στ): είτε τα οφέλη για τα οποία δεν έχει με άλλον τρόπο ενημερωθεί η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου από το φορέα πληρωμής, είτε άμεσα, ή μέσω των φορολογικών του αντικλήτων, είτε μέσω τις αρμόδιας αρχής άλλου κράτους μέλους, κατ' εφαρμογή οιασδήποτε νομοθετικής διάταξης διαφορετικής από εκείνες που είναι αναγκαίες για την εφαρμογή της παρούσας οδηγίας, είτε το συνολικό ποσό που έχει καταβληθεί στο πλαίσιο των συμβάσεων ασφάλειας ζωής που παράγουν αυτές τις πληρωμές.

Ο φορέας πληρωμής ενημερώνει εάν θα αναφέρει τα συνολικά ποσά κατ' εφαρμογή των στοιχείων α), β) και γ) του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου.

▼B

Άρθρο 9

Αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών

1. Η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους του φορέα πληρωμής κοινοποιεί τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 8 στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου.

▼M4

1α. Η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους όπου είναι εγκατεστημένος ο οικονομικός φορέας κοινοποιεί τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 τέταρτο εδάφιο στην αρμόδια αρχή του τυχόν άλλου κράτους μέλους όπου η οντότητα ή το νομικό μόρφωμα έχει την ουσιαστική της διεύθυνση.

1β. Όταν ένας φορέας πληρωμής κατά την έννοια του άρθρου 4 παράγραφος 2 μεταφέρει τον τόπο της ουσιαστικής του διεύθυνσης σε άλλο κράτος μέλος, η αρμόδια αρχή του πρώτου κράτους μέλους κοινοποιεί τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 έβδομο εδάφιο στην αρμόδια αρχή του νέου κράτους μέλους.

2. Η κοινοποίηση πληροφοριών διεξάγεται αυτομάτως τουλάχιστον μία φορά τον χρόνο, εντός εξαμήνου μετά το τέλος του φορολογικού έτους του κράτους μέλους του φορέα πληρωμής ή του οικονομικού φορέα, καλύπτει δε τα ακόλουθα γεγονότα που επήλθαν κατά τη διάρκεια του συγκεκριμένου έτους:

i) όλες τις πληρωμές τόκων,

ii) όλες τις περιπτώσεις ατόμων που κατέστησαν πραγματικοί δικαιούχοι κατά την έννοια του άρθρου 2 παράγραφος 4,

iii) όλες τις αλλαγές του τόπου ουσιαστικής διεύθυνσης του φορέα πληρωμής σύμφωνα με το άρθρο 4 παράγραφος 2.

▼B

3. Οι διατάξεις της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ εφαρμόζονται στην ανταλλαγή πληροφοριών που προβλέπει η παρούσα οδηγία, εφόσον οι διατάξεις της παρούσας οδηγίας δεν παρεκκλίνουν. Εντούτοις, το άρθρο 8 της οδηγίας 77/799/ΕΟΚ δεν εφαρμόζεται στις πληροφορίες που παρέχονται στο πλαίσιο του παρόντος κεφαλαίου.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ III

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 10

Μεταβατική περίοδος

▼M4

1. Κατά τη διάρκεια μεταβατικής περιόδου που αρχίζει την ημερομηνία που αναφέρεται στο άρθρο 17 παράγραφοι 2 και 3, και με την επιφύλαξη του άρθρου 13 παράγραφος 1, το Λουξεμβούργο και η Αυστρία δεν υποχρεούνται να εφαρμόσουν τις διατάξεις του κεφαλαίου ΙΙ.

Ωστόσο, λαμβάνουν πληροφορίες από τα άλλα κράτη μέλη σύμφωνα με το κεφάλαιο ΙΙ.

Κατά τη μεταβατική περίοδο, στόχος της παρούσας οδηγίας είναι η εξασφάλιση ελάχιστου επιπέδου πραγματικής φορολόγησης των εισοδημάτων από αποταμιεύσεις υπό μορφή τόκων που καταβάλλονται σε ένα κράτος μέλος σε πραγματικούς δικαιούχους που είναι φυσικά πρόσωπα με φορολογική κατοικία σε άλλο κράτος μέλος.

▼B

2. Η μεταβατική περίοδος λήγει στο τέλος του πρώτου πλήρους φορολογικού έτους μετά τη μεταγενέστερη από τις παρακάτω ημερομηνίες:

— την ημερομηνία έναρξης ισχύος της συμφωνίας την οποία η Ευρωπαϊκή Κοινότητα θα συνάψει τελευταία και με ομόφωνη απόφαση του Συμβουλίου, με μία από τις παρακάτω χώρες: Ελβετική Συνομοσπονδία, Πριγκιπάτο του Λιχτενστάιν, Δημοκρατία του Αγίου Μαρίνου, Πριγκιπάτο του Μονακό ή Πριγκιπάτο της Ανδόρας. Αντικείμενο των συμφωνιών θα είναι η ανταλλαγή πληροφοριών κατόπιν αιτήσεως, όπως ορίζεται στο υπόδειγμα συμφωνίας για την ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών το οποίο εξέδωσε ο ΟΟΣΑ στις 18 Απριλίου 2002 (εφεξής «υπόδειγμα συμφωνίας ΟΟΣΑ»), καθ' όσον αφορά τις πληρωμές τόκων όπως ορίζονται στην παρούσα οδηγία, από φορείς πληρωμής εγκατεστημένους στα αντίστοιχα κράτη προς πραγματικούς δικαιούχους έχοντες κατοικία σε έδαφος όπου εφαρμόζεται η οδηγία, επί πλέον της εκ μέρους αυτών των χωρών παρακράτησης φόρου επί των πληρωμών αυτών με το συντελεστή που ορίζεται για τις αντίστοιχες περιόδους που αναφέρονται στο άρθρο 11 παράγραφος 1,

— την ημερομηνία κατά την οποία το Συμβούλιο θα αποφασίσει ομόφωνα ότι οι Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής υποχρεούνται να ανταλλάσσουν πληροφορίες κατόπιν αιτήσεως, κατά τα οριζόμενα στο υπόδειγμα συμφωνίας του ΟΟΣΑ, καθ' όσον αφορά τις πληρωμές τόκων, όπως ορίζονται στην παρούσα οδηγία, από φορείς πληρωμής εγκατεστημένους στις ΗΠΑ προς πραγματικούς δικαιούχους έχοντες κατοικία σε έδαφος όπου εφαρμόζεται η οδηγία.

▼M4

3. Με τη λήξη της μεταβατικής περιόδου το Λουξεμβούργο και η Αυστρία υποχρεούνται να εφαρμόσουν τις διατάξεις του κεφαλαίου II και παύουν να εφαρμόζουν την παρακράτηση του φόρου στην πηγή και τον καταμερισμό των εσόδων, που προβλέπονται στα άρθρα 11 και 12. Εάν το Λουξεμβούργο ή η Αυστρία επιλέξουν να εφαρμόσουν τις διατάξεις του κεφαλαίου II πριν λήξει η μεταβατική περίοδος, παύουν να εφαρμόζονται η παρακράτηση του φόρου στην πηγή και η κατανομή των εσόδων που προβλέπονται στα άρθρα 11 και 12.

▼B

Άρθρο 11

Παρακράτηση φόρου στην πηγή

▼M4

1. Κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου που προβλέπεται στο άρθρο 10, στην περίπτωση που ο πραγματικός δικαιούχος κατοικεί σε κράτος μέλος διαφορετικό από αυτό του τόπου εγκατάστασης του φορέα πληρωμής, ή, στην περίπτωση φορέα πληρωμής σύμφωνα με το άρθρο 4 παράγραφος 2, όπου ο εν λόγω φορέας πληρωμής έχει τον τόπο ουσιαστικής διεύθυνσής του, το Λουξεμβούργο και η Αυστρία επιβάλλουν συντελεστή παρακράτησης φόρου στην πηγή ύψους 15 % τα πρώτα τρία έτη της μεταβατικής περιόδου, 20 % τα τρία επόμενα έτη, και εν συνεχεία 35 %.

2. Ο φορέας πληρωμής επιβάλλει παρακράτηση του φόρου στην πηγή με τους εξής τρόπους:

α) στην περίπτωση πληρωμής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο α): στο ποσό οποιουδήποτε καταβληθέντος, πραγματοποιηθέντος ή πιστωθέντος εισοδήματος·

β) στην περίπτωση πληρωμής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο β): στο ποσό οποιουδήποτε καταβληθέντος, πραγματοποιηθέντος ή πιστωθέντος εισοδήματος·

γ) στην περίπτωση πληρωμής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο στοιχεία γ) ή ε): στο ποσό των τόκων ή των εισοδημάτων που αναφέρονται στα εν λόγω στοιχεία ή μέσω εισφοράς ισοδύναμου αποτελέσματος που θα βαρύνει τον δικαιούχο, επί του συνολικού ποσού των εσόδων από την πώληση, την εξαγορά ή την εξόφληση·

δ) στην περίπτωση πληρωμής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο δ): στο ποσό του εισοδήματος που αναφέρεται στο εν λόγω σημείο·

ε) στην περίπτωση πληρωμής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 4: στο ποσό των τόκων που αναλογεί σε καθένα από τους πραγματικούς δικαιούχους που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 1 παράγραφος 1· Το συνολικό ποσό επί του οποίου επιβάλλεται η παρακράτηση δεν πρέπει να υπερβαίνει το ποσό των τόκων που έλαβε η οντότητα ή το νομικό μόρφωμα ή που εξασφαλίστηκαν για λογαριασμό τους·

στ) εφόσον ένα κράτος μέλος ασκεί το δικαίωμα που προβλέπεται στο άρθρο 6 παράγραφος 5: στο ποσό του ετήσιου τόκου ή άλλων συναφών εισοδημάτων·

▼M4

ζ) σε περίπτωση καταβολής τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο στ): στο όφελος που υπολογίζεται σύμφωνα με την εν λόγω διάταξη ή το συνολικό ποσό των καταβληθέντων τόκων. Τα κράτη μέλη μπορούν να επιτρέπουν στους φορείς πληρωμής να εφαρμόζουν την παρακράτηση φόρου στην πηγή μόνο στα οφέλη για τα οποία δεν έχει ακόμη ενημερωθεί η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου από τον φορέα πληρωμής ή τους φορολογικούς του αντικλήτους κατ' εφαρμογή οιασδήποτε νομοθετικής διάταξης διαφορετικής από εκείνες που είναι αναγκαίες για την εφαρμογή της παρούσας οδηγίας.

Κατά τη μεταβίβαση των εσόδων από την παρακράτηση φόρου στην πηγή στην αρμόδια αρχή, ο φορέας πληρωμής την ενημερώνει σχετικά με τον αριθμό των πραγματικών δικαιούχων τους οποίους αφορά η επιβολή της παρακράτησης φόρου στην πηγή, κατανεμημένους ανάλογα με το κράτος μέλος μόνιμης κατοικίας.

▼B

3. Για τους σκοπούς ►M4 στοιχεία α), β) και γ) της παραγράφου 2 ◄, η παρακράτηση στην πηγή πραγματοποιείται κατ' αναλογία προς την περίοδο κατοχής της απαίτησης από τον πραγματικό δικαιούχο. Σε περίπτωση που ο φορέας πληρωμής δεν είναι σε θέση να καθορίσει την περίοδο κατοχής βάσει των πληροφοριών που έχει στη διάθεσή του, θεωρεί ότι ο πραγματικός δικαιούχος είναι κάτοχος της απαίτησης καθ' όλη τη διάρκεια της ύπαρξής της εκτός αν ο τελευταίος παράσχει αποδεικτικά στοιχεία σχετικά με την ημερομηνία απόκτησής της.

4. Η επιβολή παρακράτησης στην πηγή από το κράτος μέλος του φορέα πληρωμής δεν εμποδίζει το κράτος μέλος της φορολογικής κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου να φορολογήσει το εισόδημα σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, τηρουμένης της συνθήκης.

▼M4

5. Κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου, τα κράτη μέλη που εφαρμόζουν την παρακράτηση φόρου στην πηγή μπορούν να ορίσουν ότι ένας οικονομικός φορέας που καταβάλλει τους τόκους ή εξασφαλίζει την καταβολή των τόκων σε οντότητα ή νομικό μόρφωμα αναφερόμενο στο άρθρο 4 παράγραφος 2, το οποίο έχει τον τόπο της ουσιαστικής του διεύθυνσης σε άλλο κράτος μέλος, θεωρείται ως φορέας πληρωμής για λογαριασμό της οντότητας ή του νομικού μορφώματος και εφαρμόζει την παρακράτηση φόρου στην πηγή επί των τόκων αυτών, εκτός εάν η οντότητα ή το νομικό μόρφωμα έχουν επισήμως δεχθεί να κοινοποιούνται σύμφωνα με το άρθρο 4 παράγραφος 2 τέταρτο εδάφιο το όνομά τους (αν έχουν), η νομική τους μορφή, ο τόπος της ουσιαστικής τους διεύθυνσης καθώς και το συνολικό ποσό των τόκων που τους καταβάλλονται ή εξασφαλίζονται για λογαριασμό τους.

▼B

Άρθρο 12

Κατανομή των εσόδων

1. Τα κράτη μέλη που επιβάλλουν παρακράτηση στην πηγή σύμφωνα με το άρθρο 11 παράγραφος 1 διατηρούν το 25 % του φόρου τους και μεταβιβάζουν το 75 % των εσόδων στο κράτος μέλος κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου των τόκων.

2. Τα κράτη μέλη που επιβάλλουν παρακράτηση στην πηγή σύμφωνα με το άρθρο 11 παράγραφος 5 διατηρούν το 25 % του φόρου τους και μεταβιβάζουν το 75 % των εσόδων στα άλλα κράτη μέλη με την αναλογία που ισχύει για τις μεταβιβάσεις που πραγματοποιούνται κατ' εφαρμογή της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου.

▼B

3. Οι μεταβιβάσεις αυτές πραγματοποιούνται το αργότερο εντός εξαμήνου μετά το τέλος του φορολογικού έτους του κράτους μέλους του φορέα πληρωμής, στην περίπτωση της παραγράφου 1, ή εκείνου του κράτους μέλους του οικονομικού φορέα, στην περίπτωση της παραγράφου 2.

4. Τα κράτη μέλη που επιβάλλουν παρακράτηση στην πηγή λαμβάνουν τα αναγκαία μέτρα προκειμένου να διασφαλίσουν την ορθή λειτουργία του συστήματος κατανομής εσόδων.

▼M4

Άρθρο 13

Εξαιρέσεις από τη διαδικασία παρακράτησης φόρου στην πηγή

1. Τα κράτη μέλη που επιβάλλουν παρακράτηση στην πηγή σύμφωνα με το άρθρο 11 προβλέπουν τις ακόλουθες διαδικασίες προκειμένου να διασφαλίσουν ότι οι πραγματικοί δικαιούχοι μπορούν να ζητήσουν να μην πραγματοποιηθεί παρακράτηση φόρου:

α) διαδικασία που παρέχει τη δυνατότητα στον πραγματικό δικαιούχο να εξουσιοδοτήσει ρητά τον φορέα πληρωμής να κοινοποιεί πληροφορίες σύμφωνα με το κεφάλαιο ΙΙ· η εξουσιοδότηση αυτή καλύπτει το σύνολο των τόκων που είναι αποδοτέοι στον πραγματικό δικαιούχο από τον φορέα πληρωμής· σε αυτή την περίπτωση εφαρμόζεται το άρθρο 9·

β) διαδικασία που διασφαλίζει ότι δεν επιβάλλεται παρακράτηση στην πηγή εφόσον ο πραγματικός δικαιούχος υποβάλλει στον φορέα πληρωμής το πιστοποιητικό που του χορηγεί η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους της φορολογικής κατοικίας του σύμφωνα με την παράγραφο 2.

2. Μετά από αίτηση του πραγματικού δικαιούχου, η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους της φορολογικής κατοικίας του εκδίδει πιστοποιητικό στο οποίο αναφέρονται:

α) το όνομα, η διεύθυνση, ο αριθμός φορολογικού ή μητρώου ή αντίστοιχος, καθώς και η ημερομηνία και ο τόπος γέννησης του πραγματικού δικαιούχου·

β) το όνομα και η διεύθυνση του φορέα πληρωμής·

γ) ο αριθμός λογαριασμού του δικαιούχου ή, εάν δεν υπάρχει, τα στοιχεία του τίτλου που ενσωματώνει την απαίτηση.

Το πιστοποιητικό αυτό ισχύει για περίοδο που δεν υπερβαίνει τα τρία έτη. Η χορήγηση του εν λόγω πιστοποιητικού στον πραγματικό δικαιούχο που το έχει ζητήσει πραγματοποιείται εντός προθεσμίας δύο μηνών από την υποβολή της αιτήσεως.

▼B

Άρθρο 14

Εξάλειψη της διπλής φορολογίας

1. Το κράτος μέλος της φορολογικής κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου διασφαλίζει την εξάλειψη της διπλής φορολογίας που ενδεχομένως να προκύπτει από την επιβολή της παρακράτησης στην πηγή που προβλέπεται στο άρθρο 11, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 2 και 3.

▼B

2. ►M4 Όταν επί των τόκων που αναλογούν σ' έναν πραγματικό δικαιούχο έχει παρακρατηθεί φόρος στην πηγή στο κράτος μέλος του φορέα πληρωμής, το κράτος μέλος της φορολογικής κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου τού χορηγεί, σύμφωνα με το εσωτερικό του δίκαιο, πίστωση φόρου ίση με το παρακρατηθέν στην πηγή ποσό. ◄ Αν το ποσό αυτό υπερβαίνει το ποσό του οφειλόμενου σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία φόρου, το κράτος μέλος της φορολογικής κατοικίας επιστρέφει το επιπλέον ποσό του παρακρατηθέντος φόρου στον πραγματικό δικαιούχο.

▼M4

3. Όταν, πέραν της παρακράτησης φόρου στην πηγή όπως προβλέπεται στο άρθρο 11, έχει εφαρμοστεί οποιαδήποτε άλλη παρακράτηση φόρου στην πηγή επί των τόκων που αναλογούν σ' έναν πραγματικό δικαιούχο, και το κράτος μέλος της φορολογικής κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου χορηγεί πίστωση φόρου για την εν λόγω παρακράτηση φόρου σύμφωνα με την εθνική του νομοθεσία ή με τις συμβάσεις περί διπλής φορολογίας, αυτή η άλλη παρακράτηση φόρου στην πηγή πιστώνεται πριν από την εφαρμογή της διαδικασίας που προβλέπεται στην παράγραφο 2.

▼B

4. Το κράτος μέλος της φορολογικής κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου μπορεί να αντικαταστήσει τον μηχανισμό της πίστωσης φόρου που αναφέρεται στις παραγράφους 2 και 3 με την επιστροφή της παρακράτησης στην πηγή που αναφέρεται στο άρθρο 11.

Άρθρο 15

Διαπραγματεύσιμοι χρεωστικοί τίτλοι

1. Κατά τη διάρκεια της μεταβατικής περιόδου που αναφέρεται στο άρθρο 10 και μέχρι τις 30 Δεκεμβρίου 2010 το αργότερο, οι εγχώριες και διεθνείς ομολογίες και άλλοι διαπραγματεύσιμοι χρεωστικοί τίτλοι που έχουν εκδοθεί για πρώτη φορά πριν από την 1η Μαρτίου 2001 ή που τα ενημερωτικά φυλλάδια για την εισαγωγή τους στο χρηματιστήριο αξιών έχουν εγκριθεί πριν από την ημερομηνία αυτή από τις αρμόδιες αρχές κατά την έννοια της οδηγίας 80/390/ΕΟΚ του Συμβουλίου ([1]), ή από αρμόδιες αρχές σε τρίτες χώρες, δεν θεωρούνται ως απαιτήσεις κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 στοιχείο α), υπό την προϋπόθεση ότι δεν πραγματοποιούνται επιπλέον εκδόσεις των εν λόγω διαπραγματεύσιμων χρεωστικών τίτλων από την 1η Μαρτίου 2002 και εξής. Εάν όμως η κατ' άρθρο 10 μεταβατική περίοδος παραταθεί πέραν της 31ης Δεκεμβρίου 2010, οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εξακολουθούν να ισχύουν μόνον για διαπραγματεύσιμους χρεωστικούς τίτλους αυτού του είδους:

— που περιέχουν ρήτρες επανενσωμάτωσης του εκπεσθέντος φόρου και

— εφόσον ο φορέας πληρωμής όπως ορίζεται στο άρθρο 4 είναι εγκατεστημένος σε κράτος μέλος που εφαρμόζει την κατ' άρθρο 11 παρακράτηση του φόρου στην πηγή, και ο εν λόγω φορέας πληρωμής καταβάλλει τόκους στον πραγματικό δικαιούχο εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος ή εξασφαλίζει την καταβολή τόκων προς άμεσο όφελος αυτού.

Σε περίπτωση που πραγματοποιηθούν επιπλέον εκδόσεις των προαναφερόμενων διαπραγματεύσιμων χρεωστικών τίτλων από την 1η Μαρτίου 2002 και εξής, από κυβερνήσεις ή εξομοιούμενους οργανισμούς που ενεργούν ως δημόσια αρχή ή των οποίων ο ρόλος αναγνωρίζεται από διεθνή συνθήκη, όπως ορίζεται στο ►M4 παράρτημα III ◄ η συνολική έκδοση αυτών των τίτλων, αποτελούμενη από την αρχική έκδοση και τις νέες εκδόσεις, θεωρείται ως απαίτηση κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 στοιχείο α).

([1]) ΕΕ L 100 της 17.4.1980, σ. 1· οδηγία η οποία καταργήθηκε από την οδηγία 2001/34/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ L 184 της 6.7.2001, σ. 1).

▼B

Σε περίπτωση που πραγματοποιηθεί περαιτέρω έκδοση των προαναφερόμενων διαπραγματεύσιμων χρεωστικών τίτλων από την 1η Μαρτίου 2002 και εξής από άλλο εκδότη που δεν καλύπτεται από το δεύτερο εδάφιο, η περαιτέρω αυτή έκδοση θεωρείται ως απαίτηση κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 1 στοιχείο α).

2. Καμία διάταξη του παρόντος άρθρου δεν εμποδίζει τα κράτη μέλη να φορολογούν το εισόδημα από τους διαπραγματεύσιμους χρεωστικούς τίτλους που αναφέρονται στην παράγραφο 1 σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία τους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ IV

ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 16

Άλλες μορφές παρακράτησης φόρου στην πηγή

Η παρούσα οδηγία δεν εμποδίζει τα κράτη μέλη να επιβάλουν άλλες μορφές παρακράτησης φόρου στην πηγή από αυτές που αναφέρονται στο άρθρο 11, σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία τους ή τις συμβάσεις περί διπλής φορολογίας.

Άρθρο 17

Μεταφορά στην εθνική νομοθεσία

1. Πριν από την 1η Ιανουαρίου 2004, τα κράτη μέλη θεσπίζουν και δημοσιεύουν τις νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις που απαιτούνται για να συμμορφωθούν με την παρούσα οδηγία. Ενημερώνουν αμέσως σχετικά την Επιτροπή.

2. Τα κράτη μέλη εφαρμόζουν τις εν λόγω διατάξεις από ►M2 1η Ιουλίου 2005 ◄, υπό τον όρο ότι:

i) η Ελβετική Συνομοσπονδία, το Πριγκιπάτο του Λιχτενστάιν, η Δημοκρατία του Αγίου Μαρίνου, το Πριγκιπάτο του Μονακό και το Πριγκιπάτο της Ανδόρας, εφαρμόζουν από την αυτή ημερομηνία μέτρα ισοδύναμα με τα προβλεπόμενα στην παρούσα οδηγία, κατ' εφαρμογή συμφωνιών που θα συνάψουν με την Ευρωπαϊκή Κοινότητα, κατόπιν ομόφωνων αποφάσεων του Συμβουλίου και

ii) όλες οι συμφωνίες ή άλλοι διακανονισμοί που υφίστανται και προβλέπουν ότι τα εξηρτημένα ή συνδεδεμένα εδάφη (Νήσοι της Μάγχης, Νήσος του Μαν και εξηρτημένα ή συνδεδεμένα εδάφη της Καραϊβικής) εφαρμόζουν από την αυτή ημερομηνία την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών με τον ίδιο τρόπο που θεσπίζει το κεφάλαιο II της παρούσας οδηγίας, (ή, κατά τη μεταβατική περίοδο του άρθρου 10, επιβάλλουν παρακράτηση του φόρου στην πηγή με τους ίδιους όρους που ορίζονται στα άρθρα 11 και 12).

3. Τουλάχιστον έξι μήνες πριν από την 1η Ιανουαρίου 2005, το Συμβούλιο αποφασίζει ομόφωνα, αν πληρούται η προϋπόθεση της παραγράφου 2, έχοντας υπόψη τις ημερομηνίες έναρξης ισχύος

▼B

των σχετικών μέτρων στις τρίτες χώρες και τα εξαρτημένα ή συνδεδεμένα εδάφη. Εάν το Συμβούλιο αποφανθεί ότι δεν πληρούται η προϋπόθεση, ορίζει ομόφωνα, προτάσει της Επιτροπής, νέα ημερομηνία για τους σκοπούς της παραγράφου 2.

4. Οι διατάξεις που είναι αναγκαίες για την συμμόρφωση με την παρούσα οδηγία, όταν θεσπίζονται από τα κράτη μέλη αναφέρονται στην παρούσα οδηγία ή συνοδεύονται από την αναφορά αυτή κατά την επίσημη δημοσίευσή τους. Ο τρόπος της αναφοράς καθορίζεται από τα κράτη μέρη.

5. Τα κράτη μέλη ενημερώνουν αμέσως σχετικά την Επιτροπή και της κοινοποιούν το κείμενο των ουσιωδών διατάξεων εσωτερικού δικαίου τις οποίες θεσπίζουν στον τομέα που διέπεται από την παρούσα οδηγία καθώς και πίνακα αντιστοιχίας μεταξύ της παρούσας οδηγίας και των θεσπιζόμενων εθνικών διατάξεων.

Άρθρο 18

Επανεξέταση

►**M4** Η Επιτροπή υποβάλλει ανά τριετία έκθεση προς το Συμβούλιο σχετικά με την εφαρμογή της παρούσας οδηγίας, βάσει των στατιστικών δεδομένων που αναφέρονται στο παράρτημα IV, τα οποία διαβιβάζει κάθε κράτος μέλος στην Επιτροπή. ◄ Βάσει αυτών των εκθέσεων, η Επιτροπή προτείνει στο Συμβούλιο, εάν συντρέχει λόγος, τις τροποποιήσεις της οδηγίας που κρίνονται αναγκαίες προκειμένου να διασφαλιστεί η καλύτερη πραγματική φορολόγηση των εισοδημάτων από αποταμιεύσεις, καθώς και η εξάλειψη των ανεπιθύμητων στρεβλώσεων του ανταγωνισμού.

▼M4

Άρθρο 18α

Εκτελεστικά μέτρα

1. Η Επιτροπή θεσπίζει, σύμφωνα με τη διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 18β παράγραφος 2, μέτρα που αφορούν:

α) τον προσδιορισμό των παρόχων δεδομένων στους οποίους μπορούν να προσφεύγουν οι φορείς πληρωμής για να λαμβάνουν τις απαραίτητες πληροφορίες για την ορθή μεταχείριση, σύμφωνα με τα στοιχεία β), δ) και ε) του άρθρου 6 παράγραφος 1 πρώτο εδάφιο·

β) την κατάρτιση κοινών μορφοτύπων και πρακτικών ρυθμίσεων αναγκαίων για την ηλεκτρονική ανταλλαγή πληροφοριών που προβλέπεται στο άρθρο 9·

γ) την κατάρτιση κοινών υποδειγμάτων για τα πιστοποιητικά και τα λοιπά έγγραφα που είναι χρήσιμα για την εφαρμογή της παρούσας οδηγίας, ιδίως για τα έγγραφα που εκδίδουν τα κράτη μέλη που εφαρμόζουν παρακράτηση φόρου στην πηγή και τα οποία χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς του άρθρου 14 από το κράτος μέλος φορολογικής κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου.

▼M4

2. Η Επιτροπή επικαιροποιεί τον κατάλογο που καθορίζεται στο παράρτημα III κατόπιν αιτήματος του άμεσα ενδιαφερόμενου κράτους μέλους.

Άρθρο 18β

Ειδική επιτροπή

1. Η Επιτροπή επικουρείται από την επιτροπή διοικητικής συνεργασίας στον τομέα της φορολογίας («η επιτροπή»).

2. Στην περίπτωση που γίνεται παραπομπή στην παρούσα παράγραφο, εφαρμόζεται το άρθρο 5 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 182/2011.

▼B

Άρθρο 19

Έναρξη ισχύος

Η παρούσα οδηγία αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή της στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Άρθρο 20

Αποδέκτες

Η παρούσα οδηγία απευθύνεται στα κράτη μέλη.

▼**M4**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Ενδεικτικός κατάλογος κατηγοριών οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων που θεωρούνται ότι δεν υπόκειται σε πραγματική φορολόγηση για τους σκοπούς του άρθρου 2 παράγραφος 3

1. Οντότητες και νομικά μορφώματα που ο τόπος εγκατάστασής τους ή ο τόπος της ουσιαστικής τους διεύθυνσης ευρίσκεται σε χώρα ή περιοχή δικαιοδοσίας εκτός του εδαφικού πεδίου εφαρμογής της παρούσας οδηγίας όπως ορίζεται στο άρθρο 7 και που διαφέρουν από εκείνα που αναφέρονται στο άρθρο 17 παράγραφος 2:

Χώρες και δικαιοδοτικές ενότητες	Κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων
Αντίγκουα και Μπαρμπούντα	International business company
Ανζουάν (Κομόρες)	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International business company
Μπαχάμες	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Ίδρυμα International business company
Μπαχρέιν	Χρηματικό καταπίστευμα (Financial trust) που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο
Μπαρμπάντος	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International business company International Society with Restricted Liability
Μπελίζε	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International business company
Βερμούδες	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Απαλλασσόμενη εταιρεία
Μπρουνέι	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International business company International trust International Limited Partnership
Νήσοι Κουκ	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International trust International company International partnership
Κόστα Ρίκα	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Εταιρεία

▼**M4**

Χώρες και δικαιοδοτικές ενότητες	Κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων
Τζιμπουτί	Απαλλασσόμενη εταιρεία Καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο
Ντομίνικα	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International business company
Φίτζι	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο
Γαλλική Πολυνησία	*Société* (Εταιρεία) *Société de personnes* (Προσωπική εταιρεία) *Société en participation* (Κοινή επιχείρηση) Καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο
Γρενάδα	International business company Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο
Γκουάμ	Εταιρεία Ατομική επιχείρηση Εταιρική σχέση Καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο
Γουατεμάλα	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο *Fundación* (Ιδρυμα)
Χονγκ Κονγκ	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Ιδιωτική ανώνυμη εταιρεία
Κιριμπάτι	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο
Λαμπουάν (Μαλαισία)	Υπεράκτια εταιρεία (Offshore company) Malaysian offshore bank Offshore limited partnership Offshore trust
Λίβανος	Εταιρείες που τυγχάνουν καθεστώτος υπεράκτιας εταιρείας Καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο
Λιβερία	Αλλοδαπή εταιρεία Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο
Μακάο	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο *Fundação* (Ιδρυμα)
Μαλδίβες	Εταιρεία Εταιρική σχέση Καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο
Νήσοι Βόρειες Μαριάνες	Foreign sales corporation Offshore banking corporation Καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο

▼**M4**

Χώρες και δικαιοδοτικές ενότητες	Κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων
Νήσοι Μάρσαλ	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International business company
Μαυρίκιος	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Global business company categories 1 και 2
Μικρονησία	Εταιρεία Εταιρική σχέση Καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο
Ναούρου	Trusts/nominee company[(Καταπίστευμα (trust)/εικονική εταιρεία[Εταιρεία Εταιρική σχέση Ατομική επιχείρηση Ξένη διαθήκη Ξένη περιουσία Άλλα είδη επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που συνάπτονται με την κυβέρνηση
Νέα Καληδονία	*Société* (Εταιρεία) *Société civile* (Αστική εταιρεία) *Société de personnes* (Προσωπική εταιρεία) Κοινή επιχείρηση Κληρονομία θανόντος Καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο
Νέα Ζηλανδία	Καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο
Νιούε	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International business company
Παναμάς	*Fideicomiso* (Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο δίκαιο) και καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο *Fundación de interés privado* (Ίδρυμα) International business company
Παλάου	Εταιρεία Εταιρική σχέση Ατομική επιχείρηση Γραφείο αντιπροσωπείας Credit union (Χρηματοοικονομικός συνεταιρισμός) Cooperative (Συνεταιρισμός) Καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο
Φιλιππίνες	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο
Πουέρτο Ρίκο	Estate Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International banking entity
Άγιος Χριστόφορος και Νέβις	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Ίδρυμα Απαλλασσόμενη εταιρεία Απαλλασσόμενη ετερόρρυθμη εταιρεία

▼**M4**

Χώρες και δικαιοδοτικές ενότητες	Κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων
Αγία Λουκία	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International business company
Άγιος Βικέντιος και Γρεναδίνες	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International business company
Σάο Τομέ και Πρίνσιπε	International business company Καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο
Σαμόα	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International trust International company Offshore bank Offshore insurance company International partnership Limited partnership (Ετερόρρυθμη εταιρεία)
Σεϋχέλλες	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International business company
Σιγκαπούρη	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο
Νήσοι Σολομώντος	Εταιρεία Εταιρική σχέση Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο
Νότια Αφρική	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο
Τόνγκα	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο
Τουβαλού	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Provident fund (Ταμείο Πρόνοιας)
Ηνωμένα Αραβικά Εμιράτα	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Υπεράκτια εταιρεία (Offshore company)
Πολιτεία Ντελαγουέαρ των ΗΠΑ	Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
Πολιτεία Γουαϊόμινγκ των ΗΠΑ	Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης
Παρθένοι Νήσοι των ΗΠΑ	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Απαλλασσόμενη εταιρεία

▼**M4**

Χώρες και δικαιοδοτικές ενότητες	Κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων
Ουρουγουάη	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο *Sociedad Anónima Financiera de Inversió*n
Βανουάτου	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Απαλλασσόμενη εταιρεία International company

2. Οντότητες και νομικά μορφώματα που ο τόπος εγκατάστασής τους ή ο τόπος της ουσιαστικής τους διεύθυνσης ευρίσκεται σε χώρα ή σε περιοχή δικαιοδοσίας που αναφέρεται στο άρθρο 17 παράγραφος 2, για τα οποία ισχύει το άρθρο 2 παράγραφος 3 εν αναμονή της έκδοσης από την ενδιαφερόμενη χώρα ή περιοχή δικαιοδοσίας διατάξεων ισοδύναμων με εκείνες του άρθρου 4 παράγραφος 2:

Χώρες και δικαιοδοτικές ενότητες	Κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων
Ανδόρα	Καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο
Ανγκουίλα	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International business company
Αρούμπα	Καταπίστευμα που διέπεται από τοπικό ή αλλοδαπό δίκαιο *Stichting Particulier Fonds* (Ιδρυμα)
Βρετανικές Παρθένοι νήσοι	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Εταιρεία
Νήσοι Κάιμαν	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Απαλλασσόμενη εταιρεία
Γκέρνζι	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Εταιρεία Ίδρυμα
Νήσος του Μαν	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Εταιρεία
Τζέρζι	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Εταιρεία Ίδρυμα
Λιχτενστάιν	*Anstalt* (Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο δίκαιο) και καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο *Stiftung* (Ιδρυμα)
Μονακό	Καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο *Fondation* (Ιδρυμα)
Μοντσεράτ	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο International business company

▼**M4**

Χώρες και δικαιοδοτικές ενότητες	Κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων
Ολλανδικές Αντίλλες	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο Stichting Particulier Fonds (Ίδρυμα)
Άγιος Μαρίνος	Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο *Fondazione* (Ίδρυμα)
Ελβετία	Καταπίστευμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο Ίδρυμα
Νήσοι Τέρκ και Κάικος	Απαλλασσόμενη εταιρεία Limited partnership (*Ετερόρρυθμη εταιρεία*) Καταπίστευμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο

▼**M4**

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II

Ενδεικτικός κατάλογος κατηγοριών οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων που θεωρούνται ότι δεν υπόκεινται σε πραγματική φορολόγηση για τους σκοπούς του άρθρου 4 παράγραφος 2

Χώρες	Κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων	Παρατηρήσεις
Όλα τα κράτη μέλη της ΕΕ	Ευρωπαϊκός Όμιλος Οικονομικού Συμφέροντος (ΕΟΟΣ)	
Βέλγιο	— *Société de droit commun/maatschap* (Αστική ή εμπορική εταιρεία άνευ νομικής προσωπικότητας) — *Société momentanée/tijdelijke handelsvennootschap* (Εταιρεία άνευ νομικής προσωπικότητας που έχει ως στόχο τη διαχείριση μίας η περισσότερων συγκεκριμένων εμπορικών πράξεων) — *Société interne/stille handelsvennootschap* (Εταιρεία άνευ νομικής προσωπικότητας στο πλαίσιο της οποίας ένα ή περισσότερα πρόσωπα έχουν συμφέροντα σε πράξεις που ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα διαχειρίζονται για λογαριασμό τους)	Συμπεριλαμβάνεται μόνο εάν ο οικονομικός φορέας προηγούμενου σταδίου που πραγματοποιεί σε αυτή την πληρωμή των τόκων, ή της εξασφαλίζει την πληρωμή, δεν έχει εξακριβώσει την ταυτότητα και τον τόπο κατοικίας όλων των πραγματικών δικαιούχων της, διαφορετικά εμπίπτει στο στοιχείο δ) του άρθρου 4 παράγραφος 2. Οι «εταιρείες» αυτές (η επωνυμία των οποίων παρέχεται στα γαλλικά και τα ολλανδικά) στερούνται νομικής προσωπικότητας και από την άποψη της φορολόγησης εφαρμόζεται η μέθοδος διαφάνειας.
	— «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Βουλγαρία	— Дружество със специална инвестиционна цел (Druzhestvo sas spetsialna investitsionna tsel) (Εταιρεία επενδύσεων ειδικού σκοπού) — *Инвестиционно дружество* (Investicionno drujestvo) (Εταιρεία επενδύσεων που δεν εμπίπτει στο πεδίο του άρθρου 6)	Οντότητα απαλλασσόμενη από τον φόρο εισοδήματος εταιρειών
	— «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	Εκτός αν ο διαχειριστής μπορεί να αποδείξει ότι το καταπίστευμα υπόκειται πραγματικά στη βουλγαρική φορολογία εισοδήματος
Τσεχική Δημοκρατία	— *Veřejná obchodní společnost (ver. obch. spol.* ή V.O.S.) (Προσωπική εταιρεία) — *Sdruženi* (Ενωση) — *Komanditní společnost* — «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Δανία	— *Interessentskab* (Ομόρρυθμη εταιρεία) — *Kommanditselskab* (Ετερόρρυθμη Εταιρεία) — *Kommanditaktieselskab/Partnerselskab* — *Partrederi* — «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	

▼**M4**

Χώρες	Κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων	Παρατηρήσεις
Γερμανία	— *Gesellschaft bürgerlichen Rechts* (Αστική εταιρεία) — *Kommanditgesellschaft — KG, offene Handelsgesellschaft — OHG* (Εμπορική εταιρεία) — «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Εσθονία	— *Seltsing* (Προσωπική εταιρεία) — «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Ιρλανδία	— Προσωπική εταιρεία και λέσχη επενδύσεων	Οι Ιρλανδοί καταπιστευτικοί διαχειριστές (trustee) που είναι μόνιμοι κάτοικοι της χώρας φορολογούνται εν γένει επί των εισοδημάτων του καταπιστεύματος (trust). Ωστόσο, όταν ο δικαιούχος ή ο καταπιστευτικός διαχειριστής δεν είναι μόνιμος κάτοικος της Ιρλανδίας, φορολογείται μόνον το εισόδημα που προέρχεται από ιρλανδικές πηγές
Ελλάδα	— *Ομόρρυθμος εταιρεία (ΟΕ)* — *Ετερόρρυθμος εταιρεία (ΕΕ)*	Οι εταιρείες υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος εταιρειών. Ωστόσο, έως το 50 % των κερδών των εταιρειών αυτών αποδίδεται στους εταίρους και φορολογείται με τον ατομικό φορολογικό συντελεστή εκάστου εξ αυτών
	— «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Ισπανία	— Οντότητες που υπόκεινται στο σύστημα φορολόγησης όσον αφορά τη διανομή των κερδών: — *Sociedad civil con o sin personalidad jurídica* (Αστική εταιρεία με ή χωρίς νομική προσωπικότητα) — *Herencias yacentes* (Κληρονομία θανόντος) — *Comunidad de bienes* (Συγκυριότητα) — Άλλες οντότητες στερούμενες νομικής προσωπικότητας οι οποίες συνιστούν χωριστή οικονομική μονάδα ή χωριστή ομάδα στοιχείων ενεργητικού (άρθρο 35 παράγραφος 4 *του Ley General Tributaria*). — «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Γαλλία	— *Société en participation* (Κοινή επιχείρηση) — *Société ou association de fait* (Εταιρεία «εν τοις πράγμασι») — *Indivision* (Συγκυριότητα) — *Fiduci* (Καταπίστευμα γαλλικού δικαίου) — «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Ιταλία	— Όλες οι αστικές εταιρείες και εξομοιούμενες οντότητες	Η κατηγορία «αστικές εταιρείες» περιλαμβάνει: *«società in accomandita semplice»*, *«società semplici»*, *«associazioni»* (ενώσεις καλλιτεχνών ή επαγγελματιών για την άσκηση της τέχνης ή του

▼M4

Χώρες	Κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων	Παρατηρήσεις
		επαγγέλματός τους, χωρίς νομική προσωπικότητα), *«società in nome collettivo»*, «società di fatto» (άτυπη ή «de facto» προσωπική εταιρεία) και *«società di armamento»*
	— Εταιρείες με περιορισμένο αριθμό μετόχων που επιλέγουν τη φορολογική διαφάνεια	Το καθεστώς της «φορολογικής διαφάνειας» μπορούν να υιοθετήσουν εταιρείες περιορισμένης ευθύνης ή συνεταιρισμοί των οποίων τα μέλη είναι φυσικά πρόσωπα (άρθρο 116 του Testo Unico delle Imposte sui Redditi — TUIR).
	— «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	Εκτός αν ο διαχειριστής μπορεί να παρουσιάσει απόδειξη ότι το καταπίστευμα έχει τη φορολογική έδρα στην Ιταλία και υπόκειται πραγματικά στον φόρο εισοδήματος εταιρειών στη χώρα αυτή.
Κύπρος	— *Συνεταιρισμός* — *Σύνδεσμος ή σωματείο*	
	— *Συνεργατικές*	Μόνον συναλλαγές με μέλη.
	— «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο	Τα καταπιστεύματα (trusts) που δημιουργούνται στο πλαίσιο της κυπριακής δικαιοδοσίας θεωρούνται διαφανείς οντότητες βάσει του εθνικού δικαίου.
Λετονία	— *Pilnsabie drība* (Ομόρρυθμη εταιρεία) — *Komandītsabiedrība* (Ετερόρρυθμη Εταιρεία) — *Biedrība un nodibinājums* (Ένωση και ίδρυμα) — *Lauksaimniecības kooperatīvs* (Αγροτικός συνεταιρισμός) — «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Λιθουανία	— «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Λουξεμβούργο	— «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Ουγγαρία	— «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	Η εθνική ουγγρική νομοθεσία αναγνωρίζει τα καταπιστεύματα (trusts) ως «οντότητες»
Μάλτα	— *Soċjetà In Akkomandita* (Ετερόρρυθμη εταιρεία), το κεφάλαιο της οποίας δεν επιμερίζεται σε μετοχές — Arrangement in participation (Ένωση *«en participation»*) — *Soċjetà Kooperattiva* (Συνεταιρισμός)	Οι ετερόρρυθμες εταιρείες το κεφάλαιο των οποίων επιμερίζεται σε μετοχές υπόκεινται στον γενικό φόρο εισοδήματος εταιρειών.

▼**M4**

Χώρες	Κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων	Παρατηρήσεις
Κάτω Χώρες	— *Vennootschap onder firma* (Ομόρρυθμη εταιρεία) — *Commanditaire vennootschap* (Ετερόρρυθμη εταιρεία)	Οι ομόρρυθμες εταιρείες, οι ετερόρρυθμες εταιρείες και οι ΕΟΟΣ θεωρούνται διαφανείς οντότητες από φορολογική άποψη.
	— *Vereniging* (Ένωση) — *Stichting* (Ίδρυμα)	Οι Verenigingen (Ενώσεις) και stichtingen (Ιδρύματα) απαλλάσσονται από τη φορολογία εκτός εάν ασκούν εμπορικές δραστηριότητες.
	— «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Αυστρία	— *Offene Gesellschaft (OG)* (Ομόρρυθμη εταιρεία) — *Offene Handelsgesellschaft (OHG)* (Εμπορική εταιρεία) — *Kommanditgesellschaft, KG* (Ετερόρρυθμη εταιρεία) — *Gesellschaft nach bürgerlichem Recht* (Αστική εταιρεία) — «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Πολωνία	— *Spólka jawna (Sp. j.)* (Ομόρρυθμη Εταιρεία) — *Spólka komandytowa (Sp. k.)* (Ετερόρρυθμη εταιρεία) — *Spólka komandytowo-akcyjna (S.K.A.)* (Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης) — *Spólka partnerska (Sp. p.)* (Επαγγελματική προσωπική εταιρεία) — *Spolka cywilna (s.c.)* (Αστική εταιρεία) — «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Πορτογαλία	— Αστικές εταιρείες άνευ νομικής προσωπικότητας — Νομικά πρόσωπα που επιδίδονται σε καθορισμένες επαγγελματικές δραστηριότητες όλοι οι εταίροι των οποίων είναι φυσικά πρόσωπα που έχουν τις ίδιες επαγγελματικές δεξιότητες — Εταιρείες που απλώς κατέχουν στοιχεία ενεργητικού τα οποία είτε ελέγχονται από οικογενειακό όμιλο είτε ανήκουν εξ ολοκλήρου σε πέντε ή λιγότερους εταίρους	
	— Εταιρείες με άδεια λειτουργίας στο Διεθνές Επιχειρηματικό Κέντρο της Μαδέρας, επιλέξιμες για απαλλαγή από τη φορολογία των επιχειρήσεων (άρθρο 33 του κώδικα για τα φορολογικά οφέλη — EBF)	Το άρθρο 33 του κώδικα για τα φορολογικά οφέλη (EBF), το οποίο ισχύει για εταιρείες που έχουν λάβει άδεια έως τις 31 Δεκεμβρίου 2000, προβλέπει την απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος εταιρειών έως τις 31 Δεκεμβρίου 2011.
	— Ενώσεις άνευ νομικής προσωπικότητας	

▼**M4**

Χώρες	Κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων	Παρατηρήσεις
	— «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	Τα μόνα καταπιστεύματα (trusts) που επιτρέπονται στο πλαίσιο της πορτογαλικής νομοθεσίας είναι εκείνα που έχουν συσταθεί βάσει νομοθεσίας ξένης χώρας από νομικά πρόσωπα στο Διεθνές Επιχειρηματικό Κέντρο της Μαδέρας.
Ρουμανία	— *Association* (Ένωση) (Προσωπική εταιρεία) — *Cooperative* (Συνεταιρισμός) — «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Σλοβενία	— «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Σλοβακική Δημοκρατία	— *Verejná obchodná spoločnosť* (Ομόρρυθμη εταιρεία) — *Komanditná spoločnosť* (Ετερόρρυθμη Εταιρεία) — *Združenie* (Ένωση) — «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Φινλανδία	— *avoin yhtiö/öppet bolag* (Προσωπική εταιρεία) — *kommandiittiyhtiö/kommanditbolag* (Ετερόρρυθμη εταιρεία) — «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Σουηδία	— *handelsbolag* (Ομόρρυθμη εταιρεία) — *kommanditbolag* (Ετερόρρυθμη εταιρεία) — *enkelt bolag* (Απλή προσωπική εταιρεία) — «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από αλλοδαπό δίκαιο	
Ηνωμένο Βασίλειο	— General partnership (Ομόρρυθμη Εταιρεία) — Limited partnership (Ετερόρρυθμη εταιρεία) — Limited liability partnership (Εταιρεία περιορισμένης ευθύνης)	Οι ομόρρυθμες εταιρείες, οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης είναι διαφανείς για φορολογικούς σκοπούς.
	— Investment club (Λέσχη επενδύσεων τα μέλη της οποίας δικαιούνται συγκεκριμένο μερίδιο των στοιχείων ενεργητικού)	
Γιβραλτάρ ([1])	— «Καταπίστευμα» (trust) ή άλλο ανάλογο νομικό μόρφωμα που διέπεται από εγχώριο ή αλλοδαπό δίκαιο	Το εισόδημα καταπιστεύματος απαλλάσσεται του φόρου σύμφωνα με τους κανόνες περί φορολογίας εισοδήματος του 1992 εάν: α) το καταπίστευμα δημιουργείται από μη κάτοικο ή εξ ονόματός του· και β) το εισόδημα — σωρεύεται ή παράγεται εκτός Γιβραλτάρ, ή

▼**M4**

Χώρες	Κατηγορίες οντοτήτων και νομικών μορφωμάτων	Παρατηρήσεις
		— λαμβάνεται από καταπίστευμα και, εάν είχε ληφθεί άμεσα από τον δικαιούχο, δεν θα υπέκειτο σε φορολόγηση βάσει του διατάγματος περί φόρου εισοδήματος. Αυτό δεν ισχύει εάν το καταπίστευμα δημιουργήθηκε πριν από την 1η Ιουλίου 1983 και οι όροι του καταπιστεύματος αποκλείουν ρητώς από δικαιούχους τους κατοίκους του Γιβραλτάρ.

([1]) Το Ηνωμένο Βασίλειο είναι το υπεύθυνο κράτος μέλος για τις εξωτερικές σχέσεις του Γιβραλτάρ, σύμφωνα με τους όρους του άρθρου 355 παράγραφος 3 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης

▼M4

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ III

▼B

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΤΩΝ «ΕΞΟΜΟΙΟΥΜΕΝΩΝ ΟΡΓΑΝΙΣΜΩΝ» ΠΟΥ ΑΝΑΦΕΡΟΝΤΑΙ ΣΤΟ ΑΡΘΡΟ 15

Για τους σκοπούς του άρθρου 15, οι ακόλουθοι οργανισμοί θεωρούνται ως «εξομοιούμενοι προς δημόσια αρχή ή των οποίων ο ρόλος αναγνωρίζεται από διεθνή συνθήκη»:

— οργανισμοί εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

Βέλγιο	Région flamande (Vlaams Gewest) (φλαμανδική περιοχή) Région wallonne (περιοχή της Βαλλονίας) Région bruxelloise (Brussels Gewest) (περιοχή των Βρυξελλών) Communauté française (γαλλική κοινότητα) Communauté flamande (Vlaamse Gemeenschap) (φλαμανδική κοινότητα) Communauté germanophone (Deutschsprachige Gemeinschaft) (γερμανόφωνη κοινότητα)

▼M3

Βουλγαρία	Общините (δήμοι) Социалноосигурителни фондове (Ταμεία Κοινωνικής Ασφάλισης)

▼B

Ισπανία	Xunta de Galicia (κυβέρνηση της αυτόνομης κοινότητας της Γαλισίας) Junta de Andalucía (κυβέρνηση της αυτόνομης κοινότητας της Ανδαλουσίας) Junta de Extremadura (κυβέρνηση της αυτόνομης κοινότητας της Εξτρεμαδούρας) Junta de Castilla- La Mancha (κυβέρνηση της αυτόνομης κοινότητας της Καστίλης-Λαμάντσα) Junta de Castilla- León (κυβέρνηση της αυτόνομης κοινότητας της Καστίλης-Λεόν) Gobierno Foral de Navarra (κυβέρνηση της Ναβάρας) Govern de les Illes Balears (κυβέρνηση των Βαλεαρίδων Νήσων) Generalitat de Catalunya (κυβέρνηση της Καταλονίας) Generalitat de Valencia (κυβέρνηση της Βαλένσιας) Diputación General de Aragón (κυβέρνηση της Αραγκόν) Gobierno de las Islas Canarias (κυβέρνηση των Καναρίων Νήσων) Gobierno de Murcia (κυβέρνηση της Μουρθίας) Gobierno de Madrid (κυβέρνηση της Μαδρίτης) Gobierno de la Comunidad Autónoma del País Vasco/Euzkadi (κυβέρνησης της αυτόνομης κοινότητας της χώρας των Βάσκων) Diputación Foral de Guipúzcoa (επαρχιακό συμβούλιο του Γκουϊπούσκοα) Diputación Foral de Vizcaya/Bizkaia (επαρχιακό συμβούλιο της Βισκάγιας) Diputación Foral de Alava (επαρχιακό συμβούλιο της Αλάβα) Ayuntamiento de Madrid (δήμος της Μαδρίτης) Ayuntamiento de Barcelona (δήμος της Βαρκελώνης) Cabildo Insular de Gran Canaria (συμβούλιο της Νήσου Γκραν Κανάρια) Cabildo Insular de Tenerife (συμβούλιο της Νήσου Τενερίφης) Instituto de Crédito Oficial (πιστωτικό δημόσιο Ίδρυμα) Instituto Catalán de Finanzas (χρηματοδοτικό ίδρυμα της Καταλονίας) Instituto Valenciano de Finanzas (χρηματοδοτικό ίδρυμα της Βαλένσιας)
Ελλάδα	Οργανισμός Τηλεπικοινωνιών Ελλάδος Οργανισμός Σιδηροδρόμων Ελλάδος Δημόσια Επιχείρηση Ηλεκτρισμού

▼B

Γαλλία	La Caisse d'amortissement de la dette sociale (CADES) (ταμείο απόσβεσης κοινωνικού χρέους) L'Agence française de développement (AFD) (γαλλικός οργανισμός ανάπτυξης) Réseau Ferré de France (RFF) (δίκτυο σιδηροδρόμων της Γαλλίας) Caisse Nationale des Autoroutes (CNA) (εθνικό ταμείο αυτοκινητοδρόμων) Assistance publique Hôpitaux de Paris (APHP) (δημόσια περίθαλψη, νοσοκομεία των Παρισίων) Charbonnages de France (CDF) (ανθρακωρυχεία της Γαλλίας) Entreprise minière et chimique (EMC) (μεταλλευτική και χημική επιχείρηση)
Ιταλία	Regions (περιοχές) Provinces (επαρχίες) Municipalities (δήμοι) Cassa Depositi e Prestiti (ταμείο παρακαταθηκών και δανείων)

▼M1

Λετονία	Pašvaldības (Local governments)
Πολωνία	gminy (κοινότητες) powiaty (περιφέρειες) województwa (επαρχίες) związki gmin (ένωση κοινοτήτων) powiatów (ένωση περιφερειών) województw (ένωση επαρχιών) miasto stołeczne Warszawa (πρωτεύουσα-Βαρσοβία) Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Υπηρεσία Αναδιάρθρωσης και Εκσυγχρονισμού της Γεωργίας) Agencja Nieruchomości Rolnych (Υπηρεσία Γεωργικής Ιδιοκτησίας)

▼B

Πορτογαλία	Região Autónoma da Madeira (αυτόνομη περιοχή της Μαδέρας) Região Autónoma dos Açores (αυτόνομη περιοχή των Αζορών) Municipalities (δήμοι)

▼M3

Ρουμανία	autoritățile administrației publice locale (τοπικές αρχές δημόσιας διοίκησης)

▼M1

Σλοβακία	mestá a obce (κοινότητες) Železnice Slovenskej republiky (Σλοβακική Επιχείρηση Σιδηροδρόμων) Štátny fond cestného hospodárstva (Κρατικό Ταμείο Διαχείρισης Οδικού Δικτύου) Slovenské elektrárne (Σλοβακικοί σταθμοί ηλεκτροπαραγωγής) Vodohospodárska výstavba (Water Economy Building Company)

▼B

— Διεθνείς οργανισμοί:

Ευρωπαϊκή Τράπεζα Ανασυγκρότησης και Ανάπτυξης

Ευρωπαϊκή Τράπεζα Επενδύσεων

Ασιατική Τράπεζα Ανάπτυξης

Αφρικανική Τράπεζα Ανάπτυξης

Παγκόσμια Τράπεζα/ΔΤΑΑ/ΔΝΤ

Διεθνής Οργανισμός Χρηματοδότησης

Διαμερικανική Τράπεζα Ανάπτυξης

Ταμείο Κοινωνικής Ανάπτυξης του Συμβουλίου της Ευρώπης

ΕΥΡΑΤΟΜ

Ευρωπαϊκή Κοινότητα

Χρηματοδοτική Συνεργασία για την Ανάπτυξης των Άνδεων (CAF)

Ευρωπαϊκή Εταιρεία για τη Χρηματοδότηση σιδηροδρομικού υλικού

Ευρωπαϊκή Κοινότητα Άνθρακα και Χάλυβα

▼B

Επενδυτική Τράπεζα των Βορειοευρωπαϊκών χωρών

Αναπτυξιακή Τράπεζα της Καραϊβικής

Οι διατάξεις του άρθρου 15 δεν θίγουν τυχόν διεθνείς υποχρεώσεις που τα κράτη μέλη έχουν αναλάβει έναντι των προαναφερόμενων διεθνών οργανισμών.

— οργανισμοί τρίτων χωρών:

Οι εν λόγω οργανισμοί πληρούν τα ακόλουθα κριτήρια:

1. Ο οργανισμός θεωρείται σαφώς ως δημόσιος σύμφωνα με τα εθνικά κριτήρια.
2. Ο δημόσιος αυτός οργανισμός δραστηριοποιείται εκτός του εμπορικού τομέα, διαχειρίζεται και χρηματοδοτεί ομάδα κοινωφελών δραστηριοτήτων παρέχοντας αγαθά και υπηρεσίες εκτός του εμπορικού τομέα και ελέγχεται όντως από τη γενική κυβέρνηση.
3. Ο δημόσιος αυτός οργανισμός εκδίδει τακτικά και μεγάλα ομολογιακά δάνεια.
4. Το συγκεκριμένο κράτος είναι σε θέση να εγγυηθεί ότι ο δημόσιος αυτός οργανισμός δεν θα προβεί σε πρόωρη εξόφληση σε περίπτωση ρητρών αποζημίωσης του επενδυτή (gross-up clauses).

▼M4

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV

ΚΑΤΑΛΟΓΟΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΔΙΑΒΙΒΑΖΟΥΝ ΕΤΗΣΙΩΣ ΣΤΗΝ ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΤΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΓΙΑ ΣΤΑΤΙΣΤΙΚΟΥΣ ΣΚΟΠΟΥΣ

1. **Οικονομικά στοιχεία**

1.1. Παρακράτηση φόρου στην πηγή:

Για την Αυστρία και το Λουξεμβούργο (στο μέτρο που εφαρμόζουν τις μεταβατικές διατάξεις που θεσπίζονται στο κεφάλαιο III), το συνολικό ετήσιο ποσό των φορολογικών εσόδων που προέρχονται από την παρακράτηση του φόρου στην πηγή, που μοιράζονται με τα άλλα κράτη μέλη, κατανεμημένο ανά κράτος μέλος κατοικίας των πραγματικών δικαιούχων.

Για την Αυστρία και το Λουξεμβούργο (στο μέτρο που εφαρμόζουν τις μεταβατικές διατάξεις που θεσπίζονται στο κεφάλαιο III), το συνολικό ετήσιο ποσό των φορολογικών εσόδων που μοιράζονται με τα άλλα κράτη μέλη το οποίο προέρχεται από την παρακράτηση φόρου στην πηγή που επιβάλλεται βάσει του άρθρου 11 παράγραφος 5.

Τα δεδομένα σχετικά με τα συνολικά φορολογικά έσοδα που προέρχονται από την παρακράτηση φόρου στην πηγή, κατανεμημένα ανά κράτος μέλος κατοικίας των πραγματικών δικαιούχων, θα πρέπει επίσης να αποστέλλονται στον εθνικό φορέα που είναι επιφορτισμένος με την κατάρτιση των στατιστικών σχετικά με το ισοζύγιο πληρωμών.

1.2. Ύψος των τόκων/εσόδων από πωλήσεις:

Για τα κράτη μέλη που ανταλλάσσουν πληροφορίες ή έχουν επιλέξει την εκούσια γνωστοποίηση πληροφοριών βάσει του άρθρου 13, το ποσό των τόκων που καταβάλλονται εντός του εδάφους τους το οποίο αποτελεί αντικείμενο ανταλλαγής πληροφοριών βάσει του άρθρου 9, κατανεμημένο ανά κράτος μέλος ή εξαρτώμενη και συνδεδεμένη επικράτεια εγκατάστασης των πραγματικών δικαιούχων.

Για τα κράτη μέλη που ανταλλάσσουν πληροφορίες ή έχουν επιλέξει την εκούσια γνωστοποίηση πληροφοριών βάσει του άρθρου 13, το ποσό των προϊόντων από τις πωλήσεις που πραγματοποιούνται στο έδαφός τους το οποίο αποτελεί αντικείμενο ανταλλαγής πληροφοριών βάσει του άρθρου 9, κατανεμημένο ανά κράτος μέλος ή εξαρτώμενη και συνδεδεμένη επικράτεια κατοικίας των πραγματικών δικαιούχων.

Για τα κράτη μέλη που ανταλλάσσουν πληροφορίες ή έχουν επιλέξει τον μηχανισμό εκούσιας γνωστοποίησης, το ποσό των τόκων το οποίο αποτελεί αντικείμενο ανταλλαγής πληροφοριών, κατανεμημένο ανά είδος καταβαλλόμενων τόκων σύμφωνα με τις κατηγορίες που θεσπίζονται στο άρθρο 8 παράγραφος 2.

Τα δεδομένα σχετικά με τα συνολικά ποσά των τόκων και του προϊόντος από τις πωλήσεις, κατανεμημένα ανά κράτος μέλος κατοικίας των πραγματικών δικαιούχων, πρέπει επίσης να κοινοποιούνται στον εθνικό φορέα που είναι επιφορτισμένος με την κατάρτιση των στατιστικών σχετικά με το ισοζύγιο πληρωμών.

1.3. Πραγματικός δικαιούχος:

Για όλα τα κράτη μέλη, ο αριθμός των πραγματικών δικαιούχων που κατοικούν σε άλλα κράτη μέλη, καθώς και σε εξαρτώμενες και συνδεδεμένες επικράτειες, κατανεμημένος ανά κράτος μέλος ή εξαρτώμενη και συνδεδεμένη επικράτεια κατοικίας.

1.4. Φορείς πληρωμής:

Για όλα τα κράτη μέλη, ο αριθμός των φορέων πληρωμής (ανά κράτος μέλος αποστολέα) τους οποίους αφορά η ανταλλαγή πληροφοριών ή η παρακράτηση φόρου στην πηγή για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας.

▼M4

1.5. Φορείς πληρωμής κατά την είσπραξη:

Για όλα τα κράτη μέλη, ο αριθμός των φορέων πληρωμής κατά την είσπραξη οι οποίοι έχουν λάβει πληρωμές τόκων κατά την έννοια του άρθρου 6 παράγραφος 4. Το στοιχείο αυτό αφορά τόσο τα κράτη μέλη αποστολείς, στα οποία έχουν καταβληθεί τόκοι σε φορείς πληρωμής κατά την είσπραξη η καταστατική έδρα των οποίων βρίσκεται σε άλλα κράτη μέλη όσο και τα κράτη μέλη παραλήπτες, στο έδαφος των οποίων είναι εγκατεστημένες οντότητες ή νομικά μορφώματα αυτού του είδους.

2. **Τεχνικά στοιχεία**

2.1. Καταχωρίσεις:

Για τα κράτη μέλη που ανταλλάσσουν πληροφορίες ή έχουν επιλέξει τη διάταξη του άρθρου 13 σχετικά με την εκούσια γνωστοποίηση στοιχείων, ο αριθμός των καταχωρίσεων που έχουν αποσταλεί και έχουν παραληφθεί. Κάθε καταχώριση αντιστοιχεί σε μία πληρωμή υπέρ ενός πραγματικού δικαιούχου.

2.2. Καταχωρίσεις που έχουν υποστεί επεξεργασία ή διόρθωση:

Αριθμός και ποσοστό των άκυρων από συντακτική άποψη καταχωρίσεων που μπορούν να υποβληθούν σε επεξεργασία·

Αριθμός και ποσοστό των άκυρων από συντακτική άποψη καταχωρίσεων που δεν μπορούν να υποβληθούν σε επεξεργασία·

Αριθμός και ποσοστό των καταχωρίσεων που δεν έχουν υποβληθεί σε επεξεργασία·

Αριθμός και ποσοστό των καταχωρίσεων που διορθώθηκαν κατόπιν αιτήσεως·

Αριθμός και ποσοστό των καταχωρίσεων που διορθώθηκαν αυθορμήτως·

Αριθμός και ποσοστό των καταχωρίσεων που υποβλήθηκαν σε επιτυχή επεξεργασία.

3. **Προαιρετικά στοιχεία:**

3.1. Για τα κράτη μέλη, το ποσό των τόκων που καταβλήθηκε σε οντότητες ή νομικά μορφώματα που αποτελούν αντικείμενο ανταλλαγής πληροφοριών βάσει του άρθρου 4 παράγραφος 2, κατανεμημένο ανά κράτος μέλος στο οποίο βρίσκεται η καταστατική έδρα της εκάστοτε οντότητας.

3.2. Για τα κράτη μέλη, το ποσό του προϊόντος των πωλήσεων υπέρ οντοτήτων ή νομικών μορφωμάτων τα οποία αποτελούν αντικείμενο ανταλλαγής πληροφοριών βάσει του άρθρου 4 παράγραφος 2, κατανεμημένο ανά κράτος μέλος εγκατάστασης της οντότητας.

3.3. Τα αντίστοιχα μερίδια των συνολικών ετήσιων φορολογικών εσόδων που παρακρατήθηκαν από τους φορολογούμενους μόνιμους κατοίκους επί των τόκων που τους καταβλήθηκαν από τους εθνικούς φορείς πληρωμής και από ξένους φορείς πληρωμής.