2025/872

6.5.2025

TREOIR (AE) 2025/872 ÓN gCOMHAIRLE

an 14 Aibreán 2025

lena leasaítear Treoir 2011/16/AE maidir le comhar riaracháin i réimse an chánachais

TÁ COMHAIRLE AN AONTAIS EORPAIGH,

Ag féachaint don Chonradh ar Fheidhmiú an Aontais Eorpaigh, agus go háirithe Airteagail 113 agus 115 de,

Ag féachaint don togra ón gCoimisiún Eorpach,

Tar éis dóibh an dréachtghníomh reachtach a chur chuig na parlaimintí náisiúnta,

Ag féachaint don tuairim ó Pharlaimint na hEorpa ([1]),

Ag féachaint don tuairim ó Choiste Eacnamaíoch agus Sóisialta na hEorpa ([2]),

Ag gníomhú di i gcomhréir le nós imeachta reachtach speisialta,

De bharr an mhéid seo a leanas:

(1) Le Treoir (AE) 2022/2523 ón gComhairle ([3]), cuirtear chun feidhme an comhaontú ar thángthas air an 8 Deireadh Fómhair 2021 le Creat Cuimsitheach ECFE/G20 maidir le creimeadh an bhoinn agus aistriú brabúis ('BEPS') agus cloítear go dlúth leis na Rialacha Samhla Domhanda i gcoinne Chreimeadh an Bhoinn (Colún a Dó) de chuid na hEagraíochta um Chomhar agus Forbairt Eacnamaíochta (ECFE) ('Rialacha Samhla ECFE') a comhaontaíodh le Creat Cuimsitheach ECFE/G20 an 14 Nollaig 2021. Le Treoir (AE) 2022/2523, tugtar isteach riail cháilithe maidir le cuimsiú ioncaim ('RCI') agus riail cháilithe maidir le brabús faoi thearc-cháin ('RÍFTC'). Leis an Treoir sin, ceadaítear do na Ballstáit freisin a gcáin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe (CBNC) féin a thabhairt isteach.

(2) Bunaítear cheana féin i dTreoir (AE) 2022/2523 na rialacha i ndáil le tuairisceáin faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin a chomhdú agus leagtar amach go ginearálta inti na catagóirí faisnéise atá le tuairisciú ag grúpaí fiontair ilnáisiúnta ('FIN') agus ag grúpaí mórscála intíre a chumhdaítear leis an Treoir sin. Teastaíonn na tuairisceáin faisnéise sin maidir le cáin bhreisiúcháin ó na riaracháin chánach chun measúnú riosca iomchuí a dhéanamh, chun meastóireacht a dhéanamh ar chruinneas an dliteanais cánach agus chun faireachán a dhéanamh an bhfuil na rialacha a bhunaítear i dTreoir (AE) 2022/2523 á gcur i bhfeidhm i gceart ag na grúpaí FIN agus na grúpaí mórscála intíre.

(3) Is iomchuí, dá bhrí sin, Treoir 2011/16/AE ón gComhairle ([4]) a leasú chun rialacha nua a bhunú maidir leis an uathmhalartú faisnéise chun malartú faisnéise a éascú i ndáil leis an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin agus, ar an gcaoi sin, an creat a bhunú le haghaidh chur chun feidhme oibríochtúil na n-oibleagáidí comhdúcháin a leagtar síos i dTreoir (AE) 2022/2523, i gcomhréir leis an gComhaontú Iltaobhach idir Údaráis Inniúla maidir le malartú faisnéise GloBE agus an tráchtaireacht a ghabhann leis de chuid Chreat Cuimsitheach ECFE/G20 agus Tuairisceán Faisnéise GloBE ('GIR') a mhéid atá na rialacha nua sin comhsheasmhach leis na hoibleagáidí comhdúcháin a leagtar síos i dTreoir (AE) 2022/2523 agus le dlí an Aontais.

(4) Cé gurb í an riail ghinearálta go ndéanann comheintiteas tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin a chomhdú lena riarachán cánach ('comhdú áitiúil'), foráiltear le Treoir (AE) 2022/2523 do mhaolú ar dá bhun nach bhfuil oibleagáid ar chomheintiteas tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin a chomhdú lena riarachán cánach más rud é gur chomhdaigh an máthaireintiteas deiridh nó eintiteas is comhdaitheoir ainmnithe atá lonnaithe i ndlínse a bhfuil, le haghaidh na bliana fioscaí Tuairiscithe, comhaontú cáilitheach idir údaráis inniúla i bhfeidhm aici leis an mBallstát ina bhfuil an comheintiteas lonnaithe, tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin (comhdú lárnach). Is é atá sa Treoir seo an comhaontú idir na Ballstáit, ar comhaontú cáilitheach idir údaráis inniúla é.

([1]) Tuairim an 12 Feabhra 2025 (nár foilsíodh go fóill san Iris Oifigiúil).
([2]) Tuairim an 26 Feabhra 2025 (nár foilsíodh go fóill san Iris Oifigiúil).
([3]) Treoir (AE) 2022/2523 ón gComhairle an 15 Nollaig 2022 maidir le híosleibhéal domhanda cánachais a áirithiú do ghrúpaí ilnáisiúnta fiontar agus do ghrúpaí mórscála intíre san Aontas (IO L 328, 22.12.2022, lch. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).
([4]) Treoir 2011/16/AE ón gComhairle an 15 Feabhra 2011 maidir le comhar riaracháin i réimse an chánachais agus lena n-aisghairtear Treoir 77/799/CEE (IO L 64, 11.3.2011, lch. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2011/16/oj).

(5) Leis na rialacha nua maidir le huathmhalartú faisnéise, ba cheart a bheith in ann comhdú lárnach a dhéanamh ar an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin i gcomhréir le Treoir (AE) 2022/2523, agus d'fhéadfadh sin feidhmiú chun críoch comhdaithe i ngach dlínse a bhfuil Rialacha Samhla ECFE ('dlínsí cur chun feidhme') á gcur chun feidhme aici ([5]). Ba cheart do riaracháin chánach gach Ballstáit ábhartha an fhaisnéis is gá a fháil faoin tuairisceán caighdeánaithe faisnéise.

(6) Ba cheart do na Ballstáit na bearta is gá a dhéanamh chun a cheangal ar chomheintitis is comhdaitheoirí na ngrúpaí FIN an teimpléad caighdeánach a leagtar amach i dTreoir 2011/16/AE a úsáid chun a n-oibleagáidí comhdúcháin faoi Threoir (AE) 2022/2523 a chomhlíonadh. Tá lánrogha ag na Ballstáit maidir leis an teimpléad atá le húsáid ag grúpaí mórscála intíre chun a n-oibleagáidí comhdúcháin a leagtar síos i dTreoir (AE) 2022/2523 a chomhlíonadh, cé is moite de chásanna teoranta inar gá faisnéis a mhalartú.

(7) Nuair a fhaigheann Ballstát tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin ón máthaireintiteas deiridh nó ón eintiteas is comhdaitheoir ainmnithe de chuid ghrúpa FIN faoi chomhdú lárnach i gcomhréir le Treoir (AE) 2022/2523, ba cheart don Bhallstát sin na codanna sonracha ábhartha den tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin a chur in iúl do na Ballstáit Cur Chun Feidhme eile nó do na Ballstáit sin nach gcuireann chun feidhme ach an cháin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe, tráth nach déanaí ná 3 mhí tar éis an sprioc-ama comhdúcháin, nó – i gcás ina bhfaightear tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin tar éis an sprioc-ama comhdúcháin – tráth nach déanaí ná 3 mhí tar éis an tuairisceán sin a fháil, i gcomhréir leis an gcur chuige scaipthe arna fhormheas le Creat Cuimsitheach ECFE/G20. A mhéid a bhaineann leis an gcéad bhliain fhioscach tuairiscithe, ba cheart síneadh a chur leis an sprioc-am chun na codanna sonracha ábhartha den tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin a chur in iúl go ceann 6 mhí tar éis an sprioc-ama comhdúcháin. Ina theannta sin, chun freastal ar aon mhoill sa chóras malartaithe nua, in aon chás (i.e. le haghaidh na chéad bhliana fioscaí tuairiscithe agus na chéad bhliana fioscaí tuairiscithe eile), ní dhéanfar an chéad mhalartú tráth nach luaithe ná an 1 Nollaig 2026.

(8) Ba cheart do Bhallstát mháthaireintiteas deiridh an ghrúpa FIN an tuairisceán faisnéise iomlán maidir le cáin bhreisiúcháin a fháil. Ba cheart an roinn Ghinearálta den tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin a chur ar fáil don Bhallstát Cur Chun Feidhme, ar choinníoll go bhfuil comheintiteas an ghrúpa FIN lonnaithe ina chríoch. Ba cheart na codanna ábhartha den roinn Ghinearálta den tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin a thabhairt do Bhallstát nach gcuireann chun feidhme ach an cháin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe, ar Ballstát é ina bhfuil comheintitis an ghrúpa FIN lonnaithe, cé nár cheart do Bhallstáit nach gcuireann chun feidhme ach an cháin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe aon fhaisnéis a sheoladh i leith an tuairisceáin faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin trí uathmhalartú faisnéise.

(9) Ba cheart ranna dlínsiúla a sholáthar don Bhallstát a bhfuil cearta cánachais aige faoi Threoir (AE) 2022/2523, lena n-áirítear cáin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe, i gcomhréir leis an gcur chuige scaipthe.

(10) Le Treoir (AE) 2022/2523, ceadaítear do na Ballstáit nach bhfuil níos mó ná dhá mháthaireintiteas deiridh déag de ghrúpaí atá faoi raon feidhme na Treorach sin lonnaithe iontu, a roghnú gan RCI agus RÍFTC a chur i bhfeidhm ar feadh tréimhse theoranta ama. Sna cásanna sin, níor cheart do Bhallstát, mura Ballstát nach gcuireann chun feidhme ach an cháin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe é, tús a chur leis na rialacha faoi mhalartú tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin a chur i bhfeidhm (i.e. faisnéis a fháil agus a sheoladh) ach amháin nuair a thiocfaidh deireadh le tréimhse an roghnaithe sin faoi Threoir (AE) 2022/2523.

(11) Chun coinníollacha aonfhoirmeacha a áirithiú maidir le cur chun feidhme na Treorach seo agus go háirithe maidir le huathmhalartú faisnéise idir na húdaráis inniúla, ba cheart cumhachtaí cur chun feidhme a thabhairt don Choimisiún chun na socruithe praiticiúla is gá a ghlacadh, mar chuid den nós imeachta chun an fhoirm ríomhairithe chaighdeánach a bhunú. Ba cheart na cumhachtaí sin a fheidhmiú i gcomhréir le Rialachán (AE) Uimh. 182/2011 ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle ([6]).

(12) Ba cheart don údarás inniúil is faighteoir fógra a thabhairt don údarás inniúil a sheolann an tuairisceán nuair atá cúis ann lena chreidiúint gur gá an fhaisnéis a áirítear i dtuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin, atá á mhalartú, a cheartú. Ós rud é go dtugtar an fógra sin de ghnáth sula ndéantar measúnú riosca nó scrúdú cánach níos críochnúla, níor cheart fógra a thabhairt don údarás inniúil a sheolann an tuairisceán ach i gcás ina sainaithnítear earráidí follasacha. Ba cheart an fhaisnéis cheartaithe a mhalartú gan moill mhíchuí leis na húdaráis inniúla uile a bhfuil an fhaisnéis sin faoi réir a malartaithe i gcomhréir leis an Treoir seo. Ní chuirtear bac, leis an nós imeachta seo, ar riaracháin chánach na ceartúcháin riachtanacha a iarraidh in iarrataí leantacha chun a fhíorú go gcomhlíontar Treoir (AE) 2022/2523 faoina ndlí náisiúnta.

([5]) ECFE (2021), *Tax Challenges Arising from Digitalisation of the Economy – Global Anti-Base Erosion Model Rules (Pillar Two) Inclusive Framework on BEPS, OECD/G20 Base Erosion and Profit Shifting Project* [Dúshláin Chánach a eascraíonn as Digitiú an Gheilleagair – Rialacha Samhla Domhanda i gcoinne Chreimeadh an Bhoinn (Colún a Dó): Creat Cuimsitheach maidir le BEPS, Tionscadal ECFE/G20 um Chreimeadh an Bhoinn agus Aistriú Brabúis], Foilsitheoireacht ECFE, Páras, https://doi.org/10.1787/782bac33-en.

([6]) Rialachán (AE) Uimh. 182/2011 ó Pharlaimint na hEorpa agus ón gComhairle an 16 Feabhra 2011 lena leagtar síos na rialacha agus na prionsabail ghinearálta a bhaineann leis na sásraí maidir le rialú ag na Ballstáit ar fheidhmiú cumhachtaí cur chun feidhme ag an gCoimisiún (IO L 55, 28.2.2011, lch. 13, ELI: http://data.europa.eu/eli/reg/2011/182/oj).

(13) Mura bhfaigheann údarás inniúil malartú a raibh coinne leis de bhun fógra ó ghrúpa FIN, ba cheart dó fógra a thabhairt don údarás inniúil a bhí leis an bhfaisnéis faoin malartú atá in easnamh a sheoladh. Ba cheart don údarás inniúil a bhí leis an bhfaisnéis a mhalartú an chúis nár malartaíodh an fhaisnéis ábhartha a chinneadh gan moill mhíchuí agus ba cheart dó an chúis sin a chur in iúl laistigh de mhí amháin don údarás inniúil a thug fógra nár malartaíodh an fhaisnéis sin agus, i gcás inarb ábhartha, an dáta nua a bhfuil coinne leis an malartú a lua. Chun oibriú éifeachtach Threoir 2011/16/AE a áirithiú, tuigtear gur cheart an malartú a dhéanamh a luaithe is féidir chun nach gcuirfear moilleanna breise ar na Ballstáit. Ba cheart an dáta nua a bhfuil coinne leis an malartú a shocrú le haghaidh dáta nach déanaí ná 3 mhí ón dáta a fhaightear fógra nár malartaíodh an fhaisnéis.

(14) Murar chomhdaigh an máthaireintiteas deiridh nó an t-eintiteas is comhdaitheoir ainmnithe de chuid grúpa FIN an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin go lárnach agus mura bhfaightear an fhaisnéis faoin dáta nua a bhfuil coinne leis le haghaidh an mhalartaithe, tuigtear go bhféadfaidh an t-údarás inniúil a thug fógra faoin malartú atá ar iarraidh comhdú áitiúil a éileamh toisc nár comhlíonadh na coinníollacha maidir le comhdú lárnach faoi Threoir (AE) 2022/2523.

(15) Ba cheart Treoir 2011/16/AE agus Iarscríbhinn VII a ghabhann léi, arna leasú leis an Treoir seo, a léamh in éineacht le Treoir (AE) 2022/2523. Na téarmaí a leagtar amach chun faisnéis a mhalartú a mhéid a bhaineann leis an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin faoin Treoir seo, ba cheart an bhrí chéanna a bheith leo agus atá leis na téarmaí i dTreoir (AE) 2022/2523. Thairis sin, tá sainmhínithe breise sa Treoir seo a bhfuil gá leo chun forbairtí idirnáisiúnta a rinneadh i gcomhthéacs an mhalartaithe faisnéise i réimse an chánachais a léiriú.

(16) Agus an Treoir seo á cur chun feidhme ag na Ballstáit, ba cheart dóibh úsáid a bhaint as an gComhaontú Iltaobhach idir Údaráis Inniúla maidir le Malartú Faisnéise GloBE agus an tráchtaireacht a ghabhann leis, Rialacha Samhla ECFE agus na mínithe agus na samplaí atá sa Tráchtaireacht ar na Rialacha Samhla Domhanda i gcoinne Chreimeadh an Bhoinn (Colún a Dó) arna n-eisiúint le Creat Cuimsitheach ECFE/G20 maidir le BEPS, chomh maith le Creat Cur Chun Feidhme GloBE, agus aon uasdátú a dhéantar air, mar fhoinse léirithe nó léirmhínithe chun comhsheasmhacht i gcur i bhfeidhm ar fud na mBallstát a áirithiú sa mhéid is go bhfuil na foinsí sin comhsheasmhach leis an Treoir seo, le Treoir (AE) 2022/2523 agus le dlí an Aontais. Dá bhrí sin, maidir le treoracha Chreat Cuimsitheach ECFE/G20 maidir le BEPS chun an teimpléad caighdeánach a chomhdú, mar shampla réamhrá agus treoir mhíniúcháin a ghabhann le Tuairisceán Faisnéise GloBE, lena n-áirítear an bunús le haghaidh faisnéis a thuairiscítear i dTuairisceán Faisnéise GloBE agus creat tuairiscithe dlínsiúil simplithe idirthréimhseach (le haghaidh blianta fioscacha dar tús an 31 Nollaig 2028 nó roimhe sin, ach gan bliain fhioscach a chríochnaíonn tar éis an 30 Meitheamh 2030 a áireamh), a mhéid atá na foinsí sin comhsheasmhach leis an Treoir seo agus le dlí an Aontais, ba cheart iad a úsáid mar fhoinse léirithe agus léirmhínithe do na grúpaí FIN chun an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin a chomhdú chun comhsheasmhacht a áirithiú i dtaca leis an gcur i bhfeidhm. Is iomchuí, dá bhrí sin, Treoir 2011/16/AE a fhorlíonadh le hiarscríbhinn bhreise ina bhfuil teimpléad caighdeánach, i gcomhréir leis an teimpléad caighdeánach a forbraíodh le Creat Cuimsitheach ECFE/G20 maidir le BEPS, chun an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin a chomhdú faoi Threoir (AE) 2022/2523, mar a fhoráiltear leis an Treoir seo.

(17) Áirithítear leis an teimpléad caighdeánach le haghaidh an tuairisceáin faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin a leagtar amach sa Treoir seo go bhfuil an fhaisnéis agus na ríomhanna cánach a cheanglaítear ar ghrúpa FIN a chomhdú faoin tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin cuimsitheach go leor chun go mbeidh riaracháin chánach in ann measúnú riosca iomchuí a dhéanamh agus chun meastóireacht a dhéanamh ar chruinneas dhliteanas an chomheintitis i leith na cánach faoi Threoir (AE) 2022/2523. An tráth céanna, táthar ag iarraidh nach bhforchuirfear ceanglais nach bhfuil gá leo maidir le faisnéis a bhailiú, a ríomh agus a thuairisciú ar ghrúpaí FIN agus nach nochtfar cáiníocóirí d'iarrataí iomadúla neamhchomhordaithe ar thuilleadh faisnéise i ngach dlínse cur chun feidhme. Ní dhéanann tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin caighdeánaithe difear do chumas riaracháin cánach gnáth-thuairisceán cánach intíre a éileamh nó faisnéis a bhailiú chun an tuairisceán cánach breisiúcháin intíre a ullmhú, agus dá bhrí sin, ba cheart do na Ballstáit a bheith in ann, i gcásanna áirithe, a cheangal go dtuairisceofaí pointí sonraí breise anuas ar an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin chun an tuairisceán cánach a ullmhú (mar shampla, chun an dliteanas cánach breisiúcháin a chomhshó san airgeadra intíre). Ba cheart do na Ballstáit, áfach, staonadh go ginearálta ó cheangal a chur orthu pointí sonraí breise a thuairisciú nach bhfuil sa tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin mar chuid dá ngnáth-thuairisceán cánach intíre agus dá gceanglais íocaíochta agus ba cheart baint a bheith ag aon fhaisnéis den sórt sin, mar shampla, le dliteanas, uainiú agus modh íocaíochta nó sainaithint an cháiníocóra agus sonraí teagmhála, seachas dliteanas an chomheintitis i leith na cánach breisiúcháin a ríomh. Ní bhaineann an Treoir seo le nósanna imeachta náisiúnta iniúchóireachta cánach, agus ní chuirtear bac, leis an Treoir seo, ar riaracháin chánach faisnéis tacaíochta riachtanach a iarraidh in iarrataí leantacha chun a fhíorú go gcomhlíontar forálacha lena dtrasuitear Treoir (AE) 2022/2523 faoina ndlí náisiúnta.

(18) Chun malartú faisnéise maidir le comhfhiontair agus cóir chomhionann a áirithiú, sna cásanna neamhchoitianta sin ina bhfuil leas úinéireachta díreach nó indíreach i gcomhfhiontar nó i gcleamhnaí comhfhiontair ag máthaireintiteas grúpa mórscála intíre agus ina bhfuil an comhfhiontar nó an cleamhnaí comhfhiontair sin faoi réir cáin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe i mBallstát eile, ba cheart do na Ballstáit a cheangal go mbeidh ar ghrúpa mórscála intíre an teimpléad caighdeánach céanna a úsáid agus atá ag grúpa FIN i.e. an teimpléad caighdeánach le haghaidh an tuairisceáin faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin a leagtar amach sa Treoir seo, agus a dtuairisceán faisnéise maidir le cáin breisiúcháin á chomhdú acu. Dá bhrí sin, ba cheart do na Ballstáit a áirithiú go gcuirfear na forálacha maidir le malartú faisnéise i bhfeidhm sna cásanna sin.

(19) Thairis sin, agus aitheantas á thabhairt don ghá atá le creat dlíthiúil iomlán a sholáthar, ionas go gcumhdófar leis na leasuithe a tugadh isteach i dTreoir 2011/16/AE le Treoir (AE) 2023/2226 ([7]) ón gComhairle maidir le huathmhalartú sainordaitheach faisnéise faoi chuntais airgeadais, tá sé fíor-riachtanach go leasófar Airteagal 8(3a) de Threoir 2011/16/AE dá réir. Ba cheart na bearta idirthréimhseacha a leagtar amach i Roinn XI d'Iarscríbhinn I a ghabhann le Treoir 2011/16/AE a chur san áireamh sa raon faisnéise atá le malartú.

(20) Ós rud é nach féidir leis na Ballstáit cuspóir na Treorach seo, eadhon creat a sholáthar le haghaidh chur chun feidhme oibríochtúil na gceanglas comhdúcháin a leagtar síos i dTreoir (AE) 2022/2523 ar bhonn an chur chuige choitinn atá i Rialacha Samhla ECFE agus a áirithiú go bhfuil faisnéis faoi seach maidir le cuntais airgeadais faoi réir uathmhalartú sainordaitheach faisnéise, a ghnóthú go leordhóthanach mar dá ngníomhódh na Ballstáit go neamhspleách, bheadh an baol ann go gcruthófaí ilroinnt sa mhargadh inmheánach, agus, i bhfianaise scála an athchóirithe dhomhanda ar cháin íosta agus ós rud é go bhfuil sé ríthábhachtach réitigh a ghlacadh a fheidhmíonn don mhargadh inmheánach ina iomláine, agus gur fearr is féidir iad a ghnóthú ar leibhéal an Aontais, féadfaidh an tAontas bearta a ghlacadh, i gcomhréir le prionsabal na coimhdeachta a leagtar amach in Airteagal 5 den Chonradh ar an Aontas Eorpach. I gcomhréir le prionsabal na comhréireachta a leagtar amach san Airteagal sin, ní théann an Treoir seo thar a bhfuil riachtanach chun an cuspóir sin a ghnóthú.

(21) Ós rud é gur gá do na Ballstáit gníomhú laistigh de thréimhse ama an-ghearr chun tús a chur le trasuí na rialacha maidir leis an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin, ba cheart an Treoir seo a theacht i bhfeidhm mar ábhar práinne.

(22) Ba cheart, dá bhrí sin, Treoir 2011/16/AE a leasú dá réir sin,

TAR ÉIS AN TREOIR SEO A GHLACADH:

Airteagal 1

Leasuithe ar Threoir 2011/16/AE

Leasaítear Treoir 2011/16/AE mar a leanas:

(1) in Airteagal 3, leasaítear pointe (9) mar a leanas:

(a) leasaítear an chéad fhomhír mar a leanas:

(i) cuirtear an méid seo a leanas in ionad phointe (a):

'(a) chun críocha Airteagal 8(1) agus Airteagail 8a go 8ae, faisnéis réamhshainithe a chur in iúl ar bhonn córasach do Bhallstát eile, gan réamhiarraidh, ag eatraimh thráthrialta réamhbhunaithe. Chun críocha Airteagal 8(1), baineann tagairt d'fhaisnéis atá ar fáil le faisnéis i gcomhaid chánach an Bhallstáit sin a bheidh ag cur na faisnéise in iúl, ar féidir teacht uirthi i gcomhréir leis na nósanna imeachta maidir le faisnéis a bhailiú agus a phróiseáil sa Bhallstát sin;';

(ii) cuirtear an méid seo a leanas in ionad phointe (c):

'(c) chun críocha fhorálacha na Treorach seo seachas Airteagal 8(1) agus Airteagal 8(3a) agus Airteagail 8a go 8ae, faisnéis réamhshainithe a chur in iúl ar bhonn córasach dá bhforáiltear sa chéad fhomhír, pointí (a) agus (b), den phointe seo.';

(b) cuirtear an méid seo a leanas in ionad an dara fomhír:

([7]) Treoir (AE) 2023/2226 ón gComhairle an 17 Deireadh Fómhair 2023 lena leasaítear Treoir 2011/16/AE maidir le comhar riaracháin i réimse an chánachais (IO L, 2023/2226, 24.10.2023, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2023/2226/oj).

'I gcomhthéacs an Airteagail seo, Airteagail 8(3a), 8(7a) agus 21(2) den Treoir seo agus Iarscríbhinn IV a ghabhann leis an Treoir seo, beidh ag aon téarma faoi cheannlitir an bhrí atá aige faoi na sainmhínithe comhfhreagracha a leagtar amach in Iarscríbhinn I a ghabhann leis an Treoir seo. I gcomhthéacs Airteagal 21(5) agus Airteagal 25(3) agus (4) den Treoir seo, beidh ag aon téarma faoi cheannlitir an bhrí atá aige faoi na sainmhínithe comhfhreagracha a leagtar amach in Iarscríbhinní I, V nó VI a ghabhann leis an Treoir seo. I gcomhthéacs Airteagal 8aa den Treoir seo agus Iarscríbhinn III a ghabhann leis an Treoir seo, beidh ag aon téarma faoi cheannlitir an bhrí atá aige faoi na sainmhínithe comhfhreagracha a leagtar amach in Iarscríbhinn III a ghabhann leis an Treoir seo. I gcomhthéacs Airteagal 8ac den Treoir seo agus Iarscríbhinn V a ghabhann leis an Treoir seo, beidh ag aon téarma faoi cheannlitir an bhrí atá aige faoi na sainmhínithe comhfhreagracha a leagtar amach in Iarscríbhinn V a ghabhann leis an Treoir seo. I gcomhthéacs Airteagal 8ad den Treoir seo agus Iarscríbhinn VI a ghabhann leis an Treoir seo, beidh ag aon téarma faoi cheannlitir an bhrí atá aige faoi na sainmhínithe comhfhreagracha a leagtar amach in Iarscríbhinn VI a ghabhann leis an Treoir seo. I gcomhthéacs Airteagail 8ae agus 9a den Treoir seo agus Iarscríbhinn VII a ghabhann leis an Treoir seo, beidh an bhrí chéanna le haon téarma agus a shainmhínítear in Airteagal 3, Airteagal 9(2) pointe (a), Airteagal 16(4), (6), (8) agus (11), Airteagal 17(1), Airteagal 21(5), Airteagal 22(1), Airteagal 24(4) agus (6), Airteagal 26(2), Airteagal 27(3), (4), agus (5), Airteagal 28(1), Airteagal 30(2), Airteagal 31(1), Airteagal 32, Airteagal 33(1), Airteagal 35(1), Airteagal 36(1), Airteagal 37(1), Airteagal 39(1), Airteagal 42(1), Airteagal 44(1), Airteagal 47(1) agus Airteagal 49(3) de Threoir (AE) 2022/2523 ón gComhairle (*). Thairis sin, beidh ag aon téarma faoi cheannlitir an bhrí chéanna agus a shainmhínítear i Roinn I d'Iarscríbhinn VII, a ghabhann leis an Treoir seo.

(*) Treoir (AE) 2022/2523 ón gComhairle an 15 Nollaig 2022 maidir le híosleibhéal domhanda cánachais a áirithiú do ghrúpaí ilnáisiúnta fiontar agus do ghrúpaí mórscála intíre san Aontas (IO L 328, 22.12.2022, lch. 1, ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2022/2523/oj).';

(2) Cuirtear an méid seo a leanas in ionad Airteagal 8(3a):

'3a. Déanfaidh gach Ballstát na bearta is gá chun a cheangal ar a Institiúidí Airgeadais Tuairiscithe na rialacha tuairiscithe agus díchill chuí a áirítear in Iarscríbhinn I agus in Iarscríbhinn II a chur i gcrích agus chun a áirithiú go gcuirfear rialacha den sórt sin chun feidhme go héifeachtach, agus go gcomhlíonfar iad go héifeachtach, i gcomhréir le Roinn IX d'Iarscríbhinn I.

De bhun na rialacha tuairiscithe agus díchill chuí is infheidhme atá le fáil in Iarscríbhinn I agus in Iarscríbhinn II, cuirfidh an t-údarás inniúil i ngach Ballstát, trí uathmhalartú, in iúl laistigh den sprioc-am a leagtar síos i bpointe (b) de mhír 6 don údarás inniúil in aon Bhallstát eile, an fhaisnéis seo a leanas maidir le tréimhsí inchánach amhail ón 1 Eanáir 2016 maidir le Cuntas Intuairiscithe:

(a) ainm, seoladh, uimhir (uimhreacha) aitheantais cánach agus dáta breithe agus áit bhreithe (i gcás duine aonair) gach Duine Intuairiscithe ar Sealbhóir Cuntais den chuntas é agus, i gcás aon Eintiteas ar Sealbhóir Cuntais é agus, tar éis na rialacha díchill chuí atá comhsheasmhach leis na hIarscríbhinní I agus II a bheith curtha i bhfeidhm, a aithnítear mar eintiteas a bhfuil Duine Rialaithe amháin nó níos mó aige ar Daoine Intuairiscithe iad, ainm, seoladh agus uimhir (uimhreacha) aitheantais cánach an Eintitis agus ainm, seoladh, uimhir (uimhreacha) aitheantais cánach agus dáta breithe agus áit bhreithe gach Duine Intuairiscithe;

(b) uimhir chuntais (nó a coibhéis fheidhmiúil in éagmais uimhir chuntais);

(c) ainm agus uimhir aitheantais (más ann di) na hInstitiúide Airgeadais Tuairiscithe;

(d) iarmhéid nó luach an chuntais (lena n-áirítear, i gcás Conradh Árachais ar Luach in Airgead Tirim nó Conradh Blianachta, an Luach in Airgead Tirim nó an luach géilliúna) amhail ó dheireadh na bliana féilire ábhartha nó ó dheireadh tréimhse tuairiscithe eile iomchuí nó, má dúnadh an cuntas le linn bliain nó tréimhse den sórt sin, dúnadh an chuntais;

(e) i gcás aon Chuntas Cumhdaigh:

(i) an méid comhlán iomlán úis, an méid comhlán iomlán díbhinní, agus an méid comhlán iomlán d'ioncam eile a gineadh maidir leis na sócmhainní atá sa chuntas, a íocadh nó a cuireadh chun sochair an chuntais i ngach cás (nó i dtaca leis an gcuntas) le linn na bliana féilire nó le linn tréimhse tuairiscithe iomchuí eile; agus

(ii) na hollfháltais iomlána ó dhíol nó ó fhuascailt Sócmhainní Airgeadais a íocadh nó a cuireadh chun sochair an chuntais le linn na bliana féilire nó le linn tréimhse tuairiscithe eile iomchuí ar lena linn a ghníomhaigh an Institiúid Airgeadais Tuairiscithe mar choimeádaí, mar bhróicéir, mar ainmnitheach, nó mar ghníomhaire don Sealbhóir Cuntais ar aon slí eile;

(f) i gcás aon Chuntas Taisclainne, an méid comhlán iomlán úis a íocadh nó a cuireadh chun sochair an chuntais le linn na bliana féilire nó le linn tréimhse tuairiscithe eile iomchuí;

(g) i gcás aon chuntas nach dtuairiscítear i bpointe (e) nó pointe (f), an t-ollmhéid iomlán a íocadh nó a cuireadh chun sochair an tSealbhóra Cuntais i dtaca leis an gcuntas le linn na bliana féilire nó le linn tréimhse tuairiscithe eile iomchuí arb í an Institiúid Airgeadais Tuairiscithe an t-oibleagáideoir nó an féichiúnaí ina leith, lena n-áirítear méid comhiomlán aon íocaíochtaí fuascailte a rinneadh leis an Sealbhóir Cuntais le linn na bliana féilire nó le linn tréimhse tuairiscithe eile iomchuí;

(h) cé acu a cuireadh nó nár cuireadh féindeimhniúchán bailí ar fáil do gach Sealbhóir Cuntais;

(i) an ról/na róil ar dá bhua/dá mbua is Duine Rialaithe de chuid an Eintitis é gach Duine Intuairiscithe ar Duine Rialaithe é de chuid Sealbhóir Cuntais Eintitis agus cé acu a cuireadh nó nár cuireadh féindeimhniúchán bailí ar fáil do gach Duine Intuairiscithe den chineál sin;

(j) an cineál cuntais, cé acu is cuntas atá ann cheana nó cuntas nua é an cuntas agus cé acu is comhchuntas é an cuntas nó nach ea, lena n-áirítear líon na gComhshealbhóirí Cuntais; agus

(k) i gcás aon Leas Cothromais arna shealbhú in Eintiteas Infheistíochta ar socrú dlíthiúil é, an ról/na róil ar dá bhua/dá mbua sin is sealbhóir Leasa Cothromais é an Duine Intuairiscithe.

Chun críocha mhalartú na faisnéise faoin mír seo, mura bhforáiltear a mhalairt sa mhír seo nó in Iarscríbhinn I nó II, déanfar méid agus tréithriú na n-íocaíochtaí a dhéantar maidir le Cuntas Intuairiscithe a chinneadh i gcomhréir le reachtaíocht náisiúnta an Bhallstáit a chuireann an fhaisnéis in iúl.

Beidh forlámhas ag an gcéad fhomhír agus ag an dara fomhír den mhír seo ar phointe (c) de mhír 1 nó ar aon ionstraim dlí eile de chuid an Aontais, a mhéid a thiocfadh an malartú faisnéise atá i gceist faoi raon feidhme phointe (c) de mhír 1 nó faoi raon feidhme aon ionstraime dlí eile de chuid an Aontais.

Cuirfidh údarás inniúil gach Ballstáit an fhaisnéis dá dtagraítear i bpointí (h) go (k) den dara fomhír maidir le tréimhsí inchánach ón 1 Eanáir 2026 ar aghaidh in iúl.',

(3) cuirtear an t-airteagal seo a leanas isteach:

'*Airteagal 8ae*

Formáid chomhdúcháin agus malartú faisnéise i ndáil le tuairisceáin faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin faoi Airteagal 44 de Threoir (AE) 2022/2523

1. Déanfaidh gach Ballstát na bearta is gá chun a cheangal ar chomheintiteas is comhdaitheoir de chuid ghrúpa FIN an teimpléad caighdeánach a leagtar amach i Roinn IV d'Iarscríbhinn VII a ghabhann leis an Treoir seo a úsáid chun na hoibleagáidí comhdúcháin faoi Airteagal 44 de Threoir (AE) 2022/2523 a chomhlíonadh.

2. Nuair a fhaigheann údarás inniúil an Bhallstáit an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin arna chomhdú ag an máthaireintiteas deiridh nó ag an eintiteas is comhdaitheoir ainmnithe, dá dtagraítear in Airteagal 44(3), pointí (a) agus (b), de Threoir (AE) 2022/2523, cuirfidh sé an méid seo a leanas in iúl, trí bhíthin uathmhalartú faisnéise agus i gcomhréir leis an gcur chuige scaipthe seo a leanas:

(a) an Roinn Ghinearálta den tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin, don Bhallstát Cur Chun Feidhme ina bhfuil máthaireintiteas deiridh nó comheintitis an ghrúpa FIN lonnaithe;

(b) an Roinn Ghinearálta den tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin, cé is moite den fhaisnéis achomair ardleibhéil i Roinn 1.4 de, do na Ballstáit nach gcuireann chun feidhme ach an cháin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe:

(i) ina bhfuil comheintitis an ghrúpa FIN lonnaithe;

(ii) ina bhfuil comhfhiontar nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar an ghrúpa FIN lonnaithe má fhorchuirtear an cháin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe i leith comhfhiontar sa Bhallstát;

(iii) ina bhforchuirtear an cháin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe sa Bhallstát i leith comheintitis gan stát nó comhfhiontair gan stát an ghrúpa FIN;

(c) roinn dhlínsiúil amháin nó níos mó den tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin, do na Ballstáit a bhfuil cearta cánachais acu faoi Threoir (AE) 2022/2523, lena n-áirítear an cháin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe, i leith na mBallstát lena mbaineann na Ranna Dlínsiúla sin.

D'ainneoin na chéad fhomhíre den mhír seo, ní sholáthrófar do dhlínsí RÍFTC ag a bhfuil céatadán RÍFTC de nialas ach an chuid den tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin ina bhfuil faisnéis maidir le sannadh cánach breisiúcháin faoi RÍFTC i leith na dlínse sin, agus beidh an fhaisnéis sin comhsheasmhach le sliocht as Roinn 3.4.3 den tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin, agus cuirfear gach roinn dhlínsiúil ar fáil don Bhallstát Cur Chun Feidhme ina bhfuil an máthaireintiteas deiridh lonnaithe.

3. Cuirfidh údarás inniúil Ballstáit an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin a fuarthas de bhun mhír 2 in iúl agus déanfar sin tráth nach déanaí ná 3 mhí tar éis an sprioc-ama comhdúcháin don bhliain fhioscach tuairiscithe.

4. Déanfaidh údarás inniúil Ballstáit an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin, a fuarthas tar éis an sprioc-ama comhdúcháin, a chur in iúl, agus déanfar sin tráth nach déanaí ná 3 mhí tar éis an dáta a fuarthas é.

5. Glacfaidh an Coimisiún, trí bhíthin gníomhartha cur chun feidhme, na socruithe praiticiúla is gá chun an cur in iúl dá dtagraítear i mír 2 den Airteagal seo a éascú. Déanfar na gníomhartha cur chun feidhme sin a ghlacadh i gcomhréir leis an nós imeachta dá dtagraítear in Airteagal 26(2).

6. Ní bheidh rochtain ag an gCoimisiún ar an bhfaisnéis dá dtagraítear i mír 2, pointí (a) go (c).

7. Déanfar cur in iúl na faisnéise dá dtagraítear i míreanna 2, 3 agus 4 den Airteagal seo trí úsáid a bhaint as an bhfoirm ríomhairithe chaighdeánach dá dtagraítear in Airteagal 20(4).',

(4) Cuirtear an méid seo a leanas in ionad Airteagal 8b:

'*Airteagal 8b*

Staidreamh maidir le huathmhalartuithe

Tabharfaidh na Ballstáit staidreamh don Choimisiún ar bhonn bliantúil maidir leis an líon uathmhalartuithe faoi Airteagail 8(1), 8(3a), 8aa, 8ac agus 8ae, agus faisnéis maidir leis na costais agus na buntáistí riaracháin agus na costais agus na buntáistí ábhartha eile a bhaineann le malartuithe a tharla agus aon athrú a d'fhéadfadh tarlú, i gcás córais riaracháin chánach agus tríú páirtithe araon.';

(5) cuirtear an t-airteagal seo a leanas isteach:

'*Airteagal 9a*

Comhoibriú maidir le ceartúcháin, comhlíonadh agus forfheidhmiú i ndáil le tuairisceáin faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin

1. I gcás ina bhfuil cúis ag údarás inniúil Ballstáit lena chreidiúint gur gá earráidí follasacha a cheartú san fhaisnéis i dtuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin arna chomhdú ag máthaireintiteas deiridh nó eintiteas is comhdaitheoir ainmnithe atá lonnaithe i ndlínse an Bhallstáit eile, arna cur in iúl faoi Airteagal 8ae, tabharfaidh sé fógra, gan moill mhíchuí, d'údarás inniúil an Bhallstáit eile. Má chomhaontaíonn an t-údarás inniúil dá dtugtar fógra gur gá ceartúchán a dhéanamh ar an bhfaisnéis sa tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin, déanfaidh sé bearta iomchuí, gan moill mhíchuí, chun tuairisceán faisnéise ceartaithe maidir le cáin Bhreisiúcháin a fháil ón máthaireintiteas deiridh lena mbaineann nó ón eintiteas is comhdaitheoir ainmnithe lena mbaineann. Déanfaidh sé an tuairisceán faisnéise ceartaithe maidir le cáin Bhreisiúcháin a chur in iúl, gan moill mhíchuí, do na húdaráis inniúla uile a bhfuil an fhaisnéis sin faoi réir a malartaithe i gcomhréir leis an Treoir seo.

2. Nuair a fhaigheann údarás inniúil Ballstáit fógra ó chomheintiteas amháin nó níos mó atá lonnaithe ina Bhallstát go raibh an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin le haghaidh na gcomheintiteas sin le comhdú ag an máthaireintiteas deiridh nó ag an eintiteas is comhdaitheoir ainmnithe atá lonnaithe i mBallstát eile, ach nár cuireadh in iúl an fhaisnéis a áirítear sa tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin laistigh de na sprioc-amanna a shonraítear in Airteagal 8ae(3) nó Airteagal 27d(3) agus (4), tabharfaidh sé fógra, gan moill mhíchuí, don údarás inniúil eile nach bhfuarthas an fhaisnéis. Cinnfidh an t-údarás inniúil dá dtugtar fógra, gan moill mhíchuí, an chúis nár cuireadh in iúl an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin lena mbaineann agus cuirfidh sé an t-údarás inniúil ar an eolas laistigh de 1 mhí amháin ón bhfógra a fháil, lena n-áirítear an dáta malartaithe a mheastar a bheidh ann don tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin i gcás inarb ábhartha. Socrófar an dáta nua a bhfuil coinne leis an malartú le haghaidh dáta nach déanaí ná 3 mhí ón dáta a fhaightear an fógra nár malartaíodh an fhaisnéis.';

(6) In Airteagal 18, cuirtear an méid seo a leanas in ionad mhír 4:

'4. Cuirfidh údarás inniúil gach Ballstáit sásra éifeachtach i bhfeidhm chun a áirithiú go mbaintear úsáid as an bhfaisnéis a fhaightear trí thuairisciú nó malartú faisnéise faoi Airteagail 8 go 8ae.';

(7) In Airteagal 20, cuirtear an méid seo a leanas in ionad mhír 4:

'4. Déanfar an malartú faisnéise uathoibríoch de bhun Airteagail 8, 8ac agus 8ae tríd an bhformáid chaighdeánach ríomhairithe arb é is aidhm di malartú uathoibríoch den chineál sin a éascú, arna ghlacadh ag an gCoimisiún i gcomhréir leis an nós imeachta dá dtagraítear in Airteagal 26(2).';

(8) in Airteagal 22, cuirtear an méid seo a leanas in ionad mhíreanna 3 agus 4:

'3. Coinneoidh na Ballstáit na taifid ar an bhfaisnéis a fhaightear tríd an uathmhalartú faisnéise de bhun Airteagail 8 go 8ae ar feadh tréimhse nach faide ná mar is gá ach, in aon chás, ar feadh tréimhse nach giorra ná 5 bliana ón dáta a fuarthas an fhaisnéis sin chun cuspóirí na Treorach seo a bhaint amach.

4. Féachfaidh na Ballstáit lena áirithiú go mbeidh cead ag eintiteas tuairiscithe dearbhú a fháil trí mhodhanna leictreonacha ar bhailíocht fhaisnéis UAC maidir le haon cháiníocóir atá faoi réir malartú faisnéise faoi Airteagail 8 go 8ae. Ní fhéadfar dearbhú na faisnéise ar UAC a iarraidh ach amháin chun bailíochtú a dhéanamh ar chruinneas na sonraí dá dtagraítear in Airteagail 8(1), 8(3a), 8a(6), 8aa(3), 8ab(14), 8ac(2), 8ad(3) agus 8ae(2).';

(9) Cuirtear an méid seo a leanas in ionad Airteagal 25a:

'*Airteagal 25a*

Pionóis

Leagfaidh na Ballstáit síos na rialacha maidir leis na pionóis is infheidhme maidir le sáruithe ar fhorálacha náisiúnta arna nglacadh de bhun na Treorach seo agus a bhaineann le hAirteagail 8aa go 8ae agus déanfaidh siad gach beart is gá chun a áirithiú go ndéanfar iad a chur chun feidhme. Beidh na pionóis dá bhforáiltear éifeachtach, comhréireach agus athchomhairleach.';

(10) cuirtear isteach an t-airteagal seo a leanas:

'*Airteagal 27d*

An chéad bhliain fhioscach tuairiscithe agus cur in iúl na faisnéise faoi Airteagal 8ae den chéad uair

1. Is í an chéad bhliain fhioscach tuairiscithe a bhfuil an fhaisnéis le cur in iúl ina leith faoi Airteagal 8ae an chéad bhliain fhioscach dar tús an 31 Nollaig 2023.

2. I gcás na mBallstát a roghnaigh gan RCI agus RÍFTC a chur i bhfeidhm de bhun Airteagal 50(1) de Threoir (AE) 2022/2523, is í an chéad bhliain fhioscach tuairiscithe a bhfuil an fhaisnéis le cur in iúl ina leith faoi Airteagal 8ae tar éis an rogha sin a dhéanamh a bheidh sa chéad bhliain fhioscach tuairiscithe.

D'ainneoin na chéad fhomhíre den mhír seo, i gcás na mBallstát a roghnaigh gan RCI agus RÍFTC a chur i bhfeidhm de bhun Airteagal 50(1) de Threoir (AE) 2022/2523 agus a roghnaigh cáin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe a chur i bhfeidhm de bhun Airteagal 11(1) den Treoir sin, is í an chéad bhliain fhioscach tuairiscithe a bhfuil an fhaisnéis le cur in iúl ina leith faoi Airteagal 8ae an chéad bhliain fhioscach ina mbeidh feidhm ag an gcáin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe.

3. Cuirfidh údarás inniúil an Bhallstáit an fhaisnéis faoi Airteagal 8ae maidir leis an gcéad bhliain fhioscach tuairiscithe in iúl tráth nach déanaí ná 6 mhí tar éis an sprioc-ama comhdúcháin.

4. In aon chás, cuirfidh na Ballstáit an fhaisnéis faoi Airteagal 8ae in iúl den chéad uair tráth nach luaithe ná an 1 Nollaig 2026.';

(11) déantar an téacs a leagtar amach san Iarscríbhinn a ghabhann leis an Treoir seo a chur léi mar Iarscríbhinn VII.

Airteagal 2

Trasuí

1. Na forálacha reachtaíochta, rialúcháin agus riaracháin is gá chun an Treoir seo a chomhlíonadh, glacfaidh agus foilseoidh na Ballstáit iad faoin 31 Nollaig 2025. Cuirfidh siad téacs na bhforálacha sin in iúl don Choimisiún láithreach.

Cuirfidh siad na bearta sin i bhfeidhm ón 1 Eanáir 2026.

Nuair a ghlacfaidh na Ballstáit na forálacha sin, beidh tagairt iontu don Treoir seo nó beidh an tagairt sin ag gabháil leo tráth a bhfoilsithe oifigiúil. Is iad na Ballstáit a chinnfidh an tslí leis an tagairt sin a dhéanamh.

2. D'ainneoin mhír 1 den Airteagal seo, déanfaidh na Ballstáit a roghnaigh gan RCI agus RÍFTC a chur i bhfeidhm de bhun Airteagal 50(1) de Threoir (AE) 2022/2523 na dlíthe, na rialacháin agus na forálacha riaracháin is gá chun Airteagal 1, pointe (1) agus pointí (3) go (11), den Treoir seo a chomhlíonadh a ghlacadh agus a fhoilsiú faoin lá roimh dheireadh an roghnaithe sin.

Cuirfidh siad na bearta sin i bhfeidhm ón lá tar éis an lae a dhéanfar an roghnú sin.

D'ainneoin na chéad fhomhíre den mhír seo, i gcás na mBallstát a roghnaigh gan RCI agus RÍFTC a chur i bhfeidhm de bhun Airteagal 50(1) de Threoir (AE) 2022/2523 agus a roghnaigh cáin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe a chur i bhfeidhm de bhun Airteagal 11(1) den Treoir sin, glacfaidh siad agus foilseoidh siad na dlíthe, na rialacháin agus na forálacha riaracháin is gá chun an Treoir seo a chomhlíonadh faoin lá roimh an gcéad bhliain fhioscach tuairiscithe faoin rogha cáin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe a chur i bhfeidhm. Cuirfidh siad téacs na bhforálacha sin in iúl don Choimisiún láithreach.

Cuirfidh siad na bearta sin i bhfeidhm ó thús na chéad bhliana fioscaí tuairiscithe faoin rogha cáin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe a chur i bhfeidhm.

Nuair a thosóidh an chéad bhliain fhioscach tuairiscithe dá dtagraítear sa tríú fomhír den mhír seo roimh an lá nó ar an lá a thiocfaidh an Treoir seo i bhfeidhm, glacfaidh na Ballstáit a roghnaigh gan RCI agus RÍFTC a chur i bhfeidhm de bhun Airteagal 50(1) de Threoir (AE) 2022/2523 agus a roghnaigh cáin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe a chur i bhfeidhm de bhun Airteagal 11(1) den Treoir sin, glacfaidh sé agus foilseoidh sé, faoin 31 Nollaig 2025, na dlíthe, na rialacháin agus na forálacha riaracháin is gá chun an Treoir seo a chomhlíonadh. Cuirfidh siad téacs na bhforálacha sin in iúl don Choimisiún láithreach.

Cuirfidh siad na bearta sin i bhfeidhm ón 1 Eanáir 2026.

Nuair a ghlacfaidh na Ballstáit na forálacha sin, beidh tagairt iontu don Treoir seo nó beidh an tagairt sin ag gabháil leo tráth a bhfoilsithe oifigiúil. Is iad na Ballstáit a chinnfidh an tslí leis an tagairt sin a dhéanamh.

3. De mhaolú ar mhír 1 den Airteagal seo, déanfaidh na Ballstáit na dlíthe, rialacháin agus forálacha riaracháin is gá chun Airteagal 1, pointe (8), den Treoir seo a chomhlíonadh a ghlacadh agus a fhoilsiú faoin 31 Nollaig 2027. Cuirfidh siad téacs na bhforálacha sin in iúl don Choimisiún láithreach.

Cuirfidh siad na bearta sin i bhfeidhm ón 1 Eanáir 2028.

Nuair a ghlacfaidh na Ballstáit na forálacha sin, beidh tagairt iontu don Treoir seo nó beidh an tagairt sin ag gabháil leo tráth a bhfoilsithe oifigiúil. Is iad na Ballstáit a chinnfidh an tslí leis an tagairt sin a dhéanamh.

4. Cuirfidh na Ballstáit ar aghaidh chuig an gCoimisiún téacs phríomhfhorálacha an dlí náisiúnta a ghlacfaidh siad sa réimse a chumhdaítear leis an Treoir seo.

Airteagal 3

Tiocfaidh an Treoir seo i bhfeidhm an lá tar éis lá a foilsithe in *Iris Oifigiúil an Aontais Eorpaigh*.

Airteagal 4

Dírítear an Treoir seo chuig na Ballstáit.

Arna dhéanamh i Lucsamburg, an 14 Aibreán 2025.

Thar ceann na Comhairle

An tUachtarán

K. KALLAS

IARSCRÍBHINN

'IARSCRÍBHINN VII

Rialacha comhdúcháin agus teimpléad caighdeánach le haghaidh tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin

ROINN I

SAINMHÍNITHE

Chun críocha na hIarscríbhinne seo, tá feidhm ag na sainmhínithe seo a leanas:

(1) Ciallaíonn "Ballstát cur chun feidhme" Ballstát a bhfuil riail cháilithe maidir le cuimsiú ioncaim (RCI) nó riail cháilithe maidir le brabús faoi thearc-cháin (RÍFTC) mar a shainmhínítear in Airteagal 3, pointí (18) agus (43) faoi seach, de Threoir (AE) 2022/2523, nó an dá cheann acu, curtha chun feidhme aige le haghaidh na bliana fioscaí tuairiscithe áirithe;

(2) Ciallaíonn "Ballstát nach gcuireann chun feidhme ach an cháin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe" Ballstát nach bhfuil ach cáin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe curtha chun feidhme aige mar a shainmhínítear in Airteagal 3, pointe (28), de Threoir (AE) 2022/2523 le haghaidh na bliana fioscaí tuairiscithe áirithe;

(3) Ciallaíonn "tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin" an tuairisceán faisnéise arna chomhdú ag máthaireintiteas deiridh, eintiteas is comhdaitheoir ainmnithe, eintiteas áitiúil ainmnithe nó comheintiteas a leagtar teimpléad caighdeánach amach ina leith i Roinn IV den Iarscríbhinn seo;

(4) Ciallaíonn "roinn ghinearálta" an roinn den tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin ina bhfuil faisnéis ghinearálta faoin ngrúpa FIN ina iomláine, lena n-áirítear a struchtúr corparáideach agus achoimre ardleibhéil ar chur i bhfeidhm Threoir (AE) 2022/2523, agus an roinn sin comhsheasmhach le Roinn 1 den teimpléad caighdeánach don tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin.

(5) Ciallaíonn "ranna dlínsiúla" na ranna den tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin ina bhfuil faisnéis maidir le cur i bhfeidhm mionsonraithe RCI cáilithe, RÍFTC cáilithe agus na cánach breisiúcháin náisiúnta cáilithe i leith gach dlínse ina bhfuil an grúpa FIN ag feidhmiú, agus na ranna sin comhsheasmhach le Ranna 2 agus 3 den teimpléad caighdeánach don tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin.

(6) Ciallaíonn "bliain fhioscach tuairiscithe" an bhliain fhioscach lena mbaineann an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin.

ROINN II

CEANGLAIS CHOMHDÚCHÁIN

Sainaithneoidh an comheintiteas a chomhdóidh an tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin na ranna ábhartha agus na Ballstáit ábhartha a ndáilfear an fhaisnéis orthu de bhun an chur chuige scaipthe a leagtar amach in Airteagal 8ae.

ROINN III

FORMÁID CHOMHDÚCHÁIN AGUS MALARTÚ FAISNÉISE DO GHRÚPAÍ MÓRSCÁLA INTÍRE LE COMHFHIONTAIR

I gcás ina bhfuil leas úinéireachta díreach nó indíreach i gcomhfhiontar nó i gcleamhnaí comhfhiontair ag máthaireintiteas grúpa mórscála intíre atá faoi réir na cánach breisiúcháin náisiúnta cáilithe i mBallstát seachas an Ballstát ina bhfuil an grúpa mórscála intíre lonnaithe, bainfidh an grúpa mórscála intíre sin úsáid as an teimpléad caighdeánach don tuairisceán faisnéise maidir le cáin bhreisiúcháin a leagtar amach i Roinn IV den Iarscríbhinn seo.

I gcásanna a chumhdaítear leis an gcéad fhomhír, déanfaidh na Ballstáit na bearta is gá chun a áirithiú go mbeidh feidhm ag Airteagal 8ae(2) agus ag Airteagal 9a.

ROINN IV

POINTÍ SONRAÍ

1. Faisnéis faoin nGrúpa FIN

1.1. Sainaithint an chomheintitis is comhdaitheoir

1. Is é an máthaireintiteas deiridh an comheintiteas is comhdaitheoir	2. Ainm an chomheintitis is comhdaitheoir	3. Uimhir aitheantais chán-ach	4. Ról	5. Dlínse ina bhfuil an comheintiteas is comhdaitheoir lonnaithe	6. Dlínsí Faighteora le haghaidh Malartú Faisnéise (más ábhartha)
Is ea/Ní hea					

1.2. Faisnéis ghinearálta faoin ngrúpa FIN

1.2.1. Grúpa FIN agus an bhliain fhioscach tuairiscithe

1. Ainm an ghrúpa FIN	2. Dáta tosaigh na bliana fioscaí tuairiscithe	3. Dáta deiridh na bliana fioscaí tuairiscithe	4. Tuairisceán leasaithe
			Is ea/Ní hea

1.2.2. Faisnéis chuntasaíochta ghinearálta FIN

1. Ráitis airgeadais chomhdhlúite an mháthaireintitis deiridh (cineál)	2. Caighdeán cuntasaíochta airgeadais a úsáidtear le haghaidh ráitis airgeadais chomhdhlúite an mháthaireintitis deiridh	3. Airgeadra tuairiscithe a úsáidtear le haghaidh ráitis airgeadais chomhdhlúite an mháthaireintitis deiridh (cód ISO)

1.3. Struchtúr corparáideach

1.3.1. Máthaireintiteas deiridh

1. Dlínse an mhathaireinititis deiridh	
2. Rialacha is infheidhme?	

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

3. Ainm an mháthaireintitis deiridh	
4. UAC an mháthaireintitis deiridh	
5. UAC an mháthaireintitis deiridh sa dlínse chomhdúcháin (más éagsúil, agus más ann dó)	
6. Stádas chun críocha na rialacha	
7. Más eintiteas eisiata é an máthaireintiteas deiridh - cineál	
8. An dlínse ina meastar an máthaireintiteas déchónaitheach a bheith faoi réir RCI cáilithe (má bhunaítear ar na rialacha é go meastar máthaireintiteas a bheith lonnaithe i ndlínse eile, áit nach bhfuil sé faoi réir RCI cáilithe) (más ann dó)	

1.3.2. Grúpeintitis (seachas an máthaireintiteas deiridh) agus comhaltaí de ghrúpaí comhfhiontair

1.3.2.1. Comheintitis agus comhaltaí de ghrúpaí comhfhiontar

Athruithe	1. Athruithe ón mbliain fhioscach tuairiscithe roimhe seo?	Is ea/Ní hea
Dlínse	2. Dlínse	
	3. Rialacha is infheidhme?	
Sainaithint an chomheintitis, an chomhfhiontair nó an chleamhnaithe comhfhiontair	4. Ainm an chomheintitis, an chomhfhiontair nó an chleamhnaithe comhfhiontair	
	5. UAC	
	6. UAC don dlínse chomhdúcháin (más ann dó)	
	7. Stádas chun críocha na rialacha	

Struchtúr úinéireachta an chomheintitis, an chomhfhiontair nó an chleamhnaithe comhfhiontair	Maidir le gach eintiteas a bhfuil leasanna úinéireachta aige sa chomheintiteas, sa chomhfhiontar nó sa chleamhnaí comhfhiontair: 8. Cineál 9. UAC (le haghaidh comheintiteas nó comhaltaí de ghrúpaí comhfhiontair) 10. Leas úinéireachta i seilbh (céatadán)	
Más máthaireintiteas faoi pháirt-úinéireacht nó máthaireintiteas idirmheánach é an comheintiteas, an gceanglaítear ar an eintiteas RCI cáilithe a chur i bhfeidhm?	11. Stádas máthaireintitis	
	12. I gcás nach gcuirfidh an máthaireintiteas idirmheánach RCI i bhfeidhm, toisc go bhfuil an máthaireintiteas deiridh faoi réir RCI cáilithe nó toisc go bhfuil máthaireintiteas idirmheánach eile ann a bhfuil leas urlámhais aige ann agus atá faoi réir RCI cáilithe, sainaithin an máthaireintiteas deiridh nó an máthaireintiteas idirmheánach eile (UAC)	
	13. Mura gcuirfidh an máthaireintiteas faoi pháirt-úinéireacht RCI i bhfeidhm, toisc go bhfuil 100 % dá leasanna úinéireachta ag máthaireintiteas faoi pháirt-úinéireacht eile atá faoi réir RCI cáilithe, sainaithin an máthaireintiteas eile faoi pháirt-úinéireacht a gceanglaítear air RCI cáilithe a chur i bhfeidhm (UAC)	
An bhfuil RÍFTC infheidhme maidir leis an eintiteas?	14. Céim thosaigh na gníomhaíochta idirnáisiúnta is infheidhme?	Is ea/Ní hea
	15. Leasanna úinéireachta comhiomlána (sciar leithdháilte de chánacha breisiúcháin faoi seach) máthaireintiteas a gceanglaítear orthu RCI cáilithe a chur i bhfeidhm i leith an chomheintitis (comhalta de ghrúpa comhfhiontar faoi seach) (mar chéatadán)	
	16. An mó leasanna úinéireachta an mháthaireintitis deiridh sa chomheintiteas (sciar leithdháilte an mháthaireintitis deiridh den cháin bhreisiúcháin le haghaidh an chomhalta den ghrúpa comhfhiontar faoi seach) ná leasanna úinéireachta comhiomlána (sciar leithdháilte faoi seach) na máthaireintiteas a cheanglaítear orthu RCI cáilithe a chur i bhfeidhm sa chomheintiteas sin (comhalta den ghrúpa comhfhiontar faoi seach)?	Is ea/Ní hea

1.3.2.2. Eintitis eisiata

1. Athruithe ón mbliain fhioscach tuairiscithe roimhe seo?	Is ea/Ní hea
2. Ainm an eintitis eisiata	
3. Cineál an eintitis eisiata	

1.3.3. Athruithe ar an struchtúr corparáideach a tharla le linn na bliana fioscaí tuairiscithe

Athruithe ar an struchtúr corparáideach a tharla le linn na bliana fioscaí tuairiscithe, ar athruithe iad nár tuairiscíodh toisc nach ndearna siad difear do ríomh éifeachtach an ráta cánach ná do ríomh ná do leithdháileadh na cánach breisiúcháin?	Is ea/Ní hea

1. Ainm an chomheintitis (nó eintiteas eile an ghrúpa FIN) nó ainm chomhalta an ghrúpa comhfhiontar	2. UAC	3. Dáta éif-eachtach an athraithe	4. Stádas roimh an athrú	5. Stádas tar éis an athraithe	6. Eintitis a bhfuil leasanna úinéireachta acu sa chomheintiteas sin (nó san eintiteas eile) nó comhalta den ghrúpa comhfhiontar roimh an athrú nó ina dhiaidh	7. Leasanna úinéireachta i seilbh sa chomheintiteas sin (nó in eintiteas eile) nó comhalta den ghrúpa comhfhiontar roimh an athrú (céatadán)	8. Leasanna úinéireachta i seilbh sa chomheintiteas sin (nó in eintiteas eile) nó comhalta den ghrúpa comhfhiontar tar éis an athraithe (céatadán)

1.4. Achoimre ardleibhéil ar an bhfaisnéis

1. Ainm na dlínse	2. Cineál foghrúpa (más ann dó)	3. Sainaithint an fhoghrúpa (más ann dó)	4. Ainm(neacha) na dlínse/na ndlínsí ag a bhfuil cearta cánachais	5. Tearmann nó eisiamh curtha i bhfeidhm?	6. Raon an ráta cánach éifeachtaigh	7. Ar eascair aon cháin bhreisiúcháin as eisiamh ioncaim bunaithe ar shubstaint a chur i bhfeidhm?	8. Cáin bhreisiúcháin iníoctha (cáin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe) — raon	9. Cáin bhreisiúcháin iníoctha (RCI cáilithe/ RÍFTC cáilithe) – raon
				[Cuir isteach an rogha ábhartha]	[Cuir isteach an rogha ábhartha]	Is ea/Ní hea	[Cuir isteach an rogha ábhartha]	[Cuir isteach an rogha ábhartha]

2. Tearmainn agus eisiaimh dhlínsiúla

2.1. Saintréithe na dlínse

1. Ainm na dlínse	
2. Cineál foghrúpa (más ann dó)	
3. Sainaithint an fhoghrúpa (más ann dó)	

4. Dlínse ag a bhfuil cearta cánachais	
5. Difríochtaí intuairiscithe a bheith ann (Tá/Níl)	

2.2. Eisceachtaí dlínsiúla is infheidhme i ndáil leis an dlínse seo (laghdú ar cháin bhreisiúcháin go nialas)

2.2.1. Rogha na dlínse tearmainn

2.2.1.1. Rogha an tearmainn

1. Tearmann tofa	[cuir isteach an rogha ábhartha]

2.2.1.2. Buantearmainn

☐ Ríomh simplithe le haghaidh comheintitis neamhábhartha

	1. Ioncam iomlán na gcomheintiteas neamhábhartha uile sa dlínse	2. Cáin shimplithe chomhiomlán na gcomheintiteas neamhábhartha uile sa dlínse
a. An bhliain fhioscach tuairiscithe		
b. an 1ú bhliain fhioscach roimhe sin (más infheidhme)		n.b.
c. an 2ú bliain fhioscach roimhe sin (más infheidhme)		n.b.
d. Meán na dtrí bliana fioscacha (más infheidhme)		n.b.

2.2.1.3. Tearmainn idirthréimhseacha

(a) Tearmann idirthréimhseach maidir le tuairisciú de réir tíre (CbCR)

1. Ioncam iomlán	
2. Brabús (caillteanas) roimh cháin ioncaim	
3. Cánacha cumhdaithe simplithe	

(b) Tearmann idirthréimhseach RÍFTC

1. Ráta cánach ioncaim corparáide	

2.2.2. Rogha an eisiaimh de minimis

☐ Roghnú an t-eisiamh *de minimis* a chur i bhfeidhm don bhliain fhioscach tuairiscithe

☐ Ríomh simplithe le haghaidh comheintitis neamhábhartha — comheintitis nach comheintitis neamhábhartha iad

	1. Ioncam (cuntais airgeadais)	2. Ioncam cáilitheach	3. Glanioncam nó glanchaillteanas cuntasaíochta airgeadais	4. Ioncam nó caillteanas cáilitheach
a. An bhliain fhioscach tuairiscithe				
b. an 1ú bliain fhioscach roimhe sin (más infheidhme)				
c. an 2ú bliain fhioscach roimhe sin (más infheidhme)				
d. Meán na dtrí bliana fhioscacha				

2.3. Grúpa FIN sa chéim thosaigh den ghníomhaíocht idirnáisiúnta (más infheidhme)

1. An chéad lá den chéad bhliain fhioscach ina dtagann an grúpa FIN faoi raon feidhme na rialacha ar dtús	
2. Dlínse thagartha	
3. Glanluach de réir na leabhar a ghabhann le sócmhainní inláimhsithe sa dlínse thagartha le haghaidh na bliana fioscaí ina dtagann an grúpa FIN faoi raon feidhme na rialacha ar dtús	
4. An líon dlínsí ina bhfuil comheintitis ag an ngrúpa FIN le haghaidh na bliana fioscaí ina dtagann an grúpa FIN faoi raon feidhme na rialacha ar dtús	
5. Sócmhainní inláimhsithe comheintiteas atá lonnaithe lasmuigh den dlínse thagartha le haghaidh na bliana fioscaí ina dtagann an grúpa FIN faoi raon feidhme na rialacha ar dtús	a. Dlínse
	b. Glanluachanna de réir na leabhar a ghabhann le sócmhainní inláimhsithe na gcomheintiteas uile atá lonnaithe i ngach dlínse

6. An líon dlínsí ina bhfuil comheintitis ag an ngrúpa FIN le linn na bliana fioscaí tuairiscithe	
7. Iomlán na nglanluachanna de réir na leabhar a ghabhann le sócmhainní inláimhsithe na gcomheintiteas uile atá lonnaithe i ndlínsí eile seachas sa dlínse thagartha le linn na bliana fioscaí tuairiscithe	

3. Ríomhanna

3.1. Saintréithe na dlínse

1. Ainm na dlínse	
2. Cineál foghrúpa (más ann dó)	
3. Sainaithint an fhoghrúpa (más ann dó) le haghaidh an ráta cánach éifeachtaigh agus ríomh na cánach breisiúcháin	
4. Dlínse ag a bhfuil cearta cánachais	
5. Ráta cánach éifeachtach	
6. Cánacha cumhdaithe coigeartaithe	
7. Glanioncam nó glanchaillteanas cáilitheach	
8. An t-eisiamh ioncaim bunaithe ar shubstaint	
9. Cáin bhreisiúcháin reatha bhreise	
10. Méid na cánach breisiúcháin faoin reachtaíocht náisiúnta	
11. Roghnuithe	
12. Costas cánach reatha comhiomlán i leith cánacha cumhdaithe tar éis leithdháiltí cánacha cumhdaithe a thabhaíonn cineálacha áirithe comheintiteas	
13. Creidmheasanna cánach in-aisíoctha cáilithe nó creidmheasanna cánach inaistrithe indíolta (costas cánach)	
14. Creidmheasanna cánach eile (costas cánach)	

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

15. Méid an chostais cánach iarchurtha	
16. Creidmheasanna cánach in-aisíoctha cáilithe nó creidmheasanna cánach inaistrithe indíolta (ioncam)	
17. Tabhairt ar aghaidh róchostais cánach dhiúltaigh	
18. Rialacha idirthréimhseacha	

3.2. Ríomh an ráta cánach éifeachtaigh

3.2.1. Ráta cánach éifeachtach

a. Glanioncam nó glanchaillteanas cuntasaíochta airgeadais	b. Glanioncam nó glanchaillteanas cáilitheach	c. Costas cánach ioncaim	d. Cánacha cumhdaithe coigeartaithe	e. Ráta cánach éifeachtach
	[A]		[B]	[C]=[B]/[A]

3.2.1.1. An t-ioncam nó an caillteanas cáilitheach a ríomh

1. Glanioncam nó glanchaillteanas comhiomlán cuntasaíochta airgeadais tar éis leithdháiltí (Gach comheintiteas sa dlínse)	
2. Coigeartuithe	Glanmhéid
(a) Glanchostas cánacha	
(b) Díbhinní eisiata	
(c) Gnóthachan nó caillteanas cothromais eisiata	
(d) Gnóthachan nó caillteanas modha athluachála cuimsithe	
(e) Gnóthachan nó caillteanas ó dhiúscairt sócmhainní agus dliteanas eisiata mar gheall ar atheagrú	
(f) Gnóthachain nó caillteanais neamhshiméadracha airgeadra eachtraigh	

(g) Costais dhícháilithe de bharr beartais	
(h) Earráidí a rinneadh i dtréimhse roimhe seo	
(i) Athruithe ar na prionsabail chuntasaíochta	
(j) Costas pinsin fabhraithe	
(k) Eisiúint fiachais	
(l) Cúiteamh stocbhunaithe	
(m) Coigeartuithe i leith an mhéid ar neamhthuilleamaí	
(n) Creidmheas cánach in-aisíoctha cáilithe nó creidmheas cánach inaistrithe indíolta	
(o) Gnóthachain agus caillteanais a roghnú trí phrionsabal an réadaithe a úsáid	
(p) Gnóthachan sócmhainní coigeartaithe a roghnú	
(q) Costas a bhaineann le socrú maoinithe inghrúpa	
(r) Idirbhearta inghrúpa sa dlínse chéanna a roghnú	
(s) Cánacha cuideachta árachais a ghearrtar ar shealbhóirí polasaithe	
(t) Méadú/laghdú ar chothromas atá inchurtha i leith dáiltí caipitil breise leibhéal a haon agus dáiltí caipitil srianta leibhéal a haon íoctha/iníoctha nó faighte/infhaighte	
(u) Comheintitis atá ag dul isteach i ngrúpa FIN agus atá ag imeacht uaidh	
(v) Laghdú ar ioncam cáilitheach an mháthaireintitis deiridh ar eintiteas tréshreafa é	
(w) Laghdú ar ioncam cáilitheach an mháthaireintitis deiridh atá faoi réir córas díbhinní in-asbhainte	
(x) Roghnú modha dáilte inchánach	
(y) Ioncam loingseoireachta idirnáisiúnta	
(z) Idirbhearta idir comheintitis	
3. Glanioncam nó glanchaillteanas cáilitheach na dlínse	

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

3.2.1.2. Cánacha cumhdaithe coigeartaithe a ríomh

(a) Méid iomlán na gcánacha cumhdaithe coigeartaithe

1. Costas cánach reatha comhiomlán i leith cánacha cumhdaithe tar éis leithdháiltí (Na comheintitis uile sa dlínse)	
2. Coigeartuithe	Glanmhéid
(a) Cáin chumhdaithe a fhabhraítear mar chostas sa bhrabús roimh chánachas sna cuntais airgeadais	
(b) Sócmhainn cánach iarchurtha maidir le caillteanas cáilitheach arna bunú nó arna húsáid	
(c) Cánacha cumhdaithe le haghaidh staid chánach neamhchinnte arna dtaifeadadh mar laghdú ar chánacha cumhdaithe sa bhliain roimhe sin	
(d) Creidmheas cánach in-aisíoctha cáilithe nó creidmheasanna cánach inaistrithe indíolta arna dtaifeadadh mar laghdú ar chostas cánach reatha	
(e) Sochair chánach thréshreafa cháilithe i leith leasanna úinéireachta cáilithe	
(f) Costas cánach reatha ar ioncam atá eisiata ó ioncam nó ó chaillteanas cáilitheach	
(g) Creidmheas cánach in-aisíoctha neamhcháilithe, creidmheas cánach inaistrithe neamh-indíolta nó creidmheasanna cánach eile nach dtaifeadtar mar laghdú ar chostas cánach reatha	
(h) Cánacha cumhdaithe a aisíocadh nó a cuireadh dá shochar (seachas aon chreidmheas cánach in-aisíoctha cáilithe, nó creidmheasanna cánach inaistrithe indíolta) nár caitheadh mar choigeartú ar chostas cánach reatha	
(i) Costas cánach reatha a bhaineann le staid chánach neamhchinnte	
(j) Costas cánach reatha nach meastar go n-íocfar é laistigh de 3 bliana	
(k) Coigeartuithe iarchomhdúcháin	
(l) Cánacha cumhdaithe a bhaineann le glanghnóthachan sócmhainní nó le glanchaillteanas sócmhainní	
(m) Cánacha cumhdaithe an mháthaireintitis deiridh ar eintiteas tréshreafa é a laghdú	
(n) Cánacha cumhdaithe le haghaidh ioncam cáilitheach an mháthaireintitis deiridh a laghdaítear faoi chóras díbhinní in-asbhainte	
(o) Cáin dáileacháin mheasta	

(p) Roghnú modha dáilte inchánach	
(q) An méid coigeartaithe cánach iarchurtha iomlán	
(r) Méadú nó laghdú ar chánacha cumhdaithe arna dtaifeadadh i gcothromas nó in ioncam cuimsitheach eile a bhaineann le méideanna a áirítear in ioncam nó i gcaillteanas cáilitheach a bheidh faoi réir cánach faoi rialacha cánach áitiúla	
(s) Róchostas cánach diúltach arna ghiniúint a thabhairt ar aghaidh	
(t) Laghdú ar chánacha cumhdaithe (ach gan a bheith faoi bhun nialais) le hiarmhéid an róchostais cánach dhiúltaigh atá fágtha le tabhairt ar aghaidh	
3. Cánacha cumhdaithe coigeartaithe	

(b) Tabhairt ar aghaidh róchostais cánach dhiúltaigh

1. Iarmhéid ó bhlianta roimhe seo	[A]
2. Tabhairt ar aghaidh róchostais cánach dhiúltaigh arna ghiniúint sa bhliain fhioscach tuairiscithe	[B]
3. Tabhairt ar aghaidh róchostais cánach dhiúltaigh a úsáidtear le haghaidh na bliana fioscaí tuairiscithe	[C]
4. Tabhairt ar aghaidh róchostais cánach dhiúltaigh atá fágtha le haghaidh na mblianta ina dhiaidh sin	[D]=[A]+[B]-[C]

(c) Córas cumaiscthe idirthréimhseach corparáid faoi rialú eachtrach (CFC) a ríomh (más ann dó)

1. Dlínsí CFC	2. Foghrúpa	3. Cánacha comhiomlánaithe a leithdháiltear ar an bhfoghrúpa sin faoi chóras cánach CFC cumaiscthe
Iomlán		

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

3.2.2. Ríomhanna dlínsiúla a bhaineann le cuntasaíocht cánach iarchurtha

3.2.2.1. Coigeartuithe cánach iarchurtha

(a) Achoimre ardleibhéil

1. An costas cánach iarchurtha chun críocha na rialacha roimh athmhúnlú agus coigeartuithe	(a) Costas cánach iarchurtha sna cuntais airgeadais	[A]
	(b) Costas cánach iarchurtha maidir le sócmhainní nó dliteanais narb ionann an luach de réir leabhar atá bunaithe ar na rialacha agus an luach de réir na leabhar cuntasaíochta	[B]
	(c) Costas cánach iarchurtha bunaithe ar luach sócmhainní nó dliteanas de réir na leabhar arna chinneadh bunaithe ar na rialacha	[C]
	(d) Costas cánach iarchurtha chun críocha na rialacha roimh athmhúnlú agus coigeartuithe	[D]=[A]-[B]+[C]
2. Méid iomlán na gcoigeartuithe		[E]
3. An costas cánach iarchurtha a athmhúnlú chuig an íosráta cánach	(e) Costas cánach iarchurtha chun críocha na rialacha roimh athmhúnlú	[F]=[D]+[E]
	(f) Difríocht idir an costas cánach iarchurtha a thaifeadtar ag ráta cánach níos ísle ná an t-íosráta cánach agus a athmhúnlaítear ag an íosráta cánach	[G]
	(g) Difríocht idir costas cánach iarchurtha a thaifeadtar ag ráta cánach níos airde ná an t-íosráta cánach agus a athmhúnlaítear ag an íosráta cánach	[H]
4. An méid coigeartaithe cánach iarchurtha iomlán		[I]=[F]+[G]-[H]

(b) Miondealú ar na coigeartuithe

1. Coigeartuithe ar chostas cánach iarchurtha	Glanmhéid
(a) Costas cánach iarchurtha a bhaineann le míreanna a eisiatar ó ioncam nó ó chaillteanas cáilitheach	
(b) Costas cánach iarchurtha a bhaineann le fabhruithe dícheadaithe	
(c) Costas cánach iarchurtha a bhaineann le fabhruithe neamhéilithe	

(d) Coigeartú luachála nó coigeartú aitheanta cuntasaíochta a bhaineann le sócmhainn cánach iarchurtha	
(e) Costas cánach iarchurtha a eascraíonn as atomhas a bhaineann le hathruithe ar an ráta cánach	
(f) Costas cánach iarchurtha a bhaineann le creidmheasanna cánach a ghiniúint agus a úsáid	
(g) Sócmhainn cánach iarchurtha a thugtar ar aghaidh le caillteanas ionaid nó sócmhainn cánach iarchurtha a thugtar ar aghaidh le caillteanas ionaid measta	
(h) Fabhruithe dícheadaithe nó fabhruithe neamhéilithe a íocadh le linn na bliana fioscaí	
(i) Dliteanas cánach iarchurtha a íocadh le linn na bliana fioscaí a athghabháil	
(j) Sócmhainn cánach iarchurtha caillteanais nach n-áirítear sna sonraí airgeadais a aithint	
(k) Coigeartú costais cánach iarchurtha a leanann as laghdú ar ráta cánach	
(l) Coigeartú costais cánach iarchurtha a leanann as méadú ar ráta cánach	
(m) Comheintitis atá ag dul isteach i ngrúpa FIN agus atá ag imeacht uaidh	
(n) Costas cánach iarchurtha an mháthaireintitis deiridh ar eintiteas tréshreafa é	
(o) Costas cánach iarchurtha an mháthaireintitis deiridh atá faoi réir córas díbhinní in-asbhainte	
(p) Coigeartú cánach iarchurtha a leanann as idirbhearta idir comheintitis	
2. Méid iomlán na gcoigeartuithe	[E]

(c) Tabhairt siar caillteanas

	1. Sócmhainní cánach iarchurtha measta atá inchurtha i leith tabhairt siar caillteanas	2. Aisíocaíocht chánach chumhdaithe a bhaineann le tabhairt siar caillteanas
a. An méid atá curtha i leith na bliana fioscaí X roimhe seo		
b. An méid atá curtha i leith na bliana fioscaí Y roimhe seo, etc.		
c. Iomlán		

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

3.2.2.2. Sásra athghabhála

(a) An méid bliantúil dliteanas cánach iarchurtha atá faoi réir na rialach athghabhála

1. An méid dliteanas cánach iarchurtha faoi réir na rialach athghabhála a éilíodh sa chúigiú bliain fhioscach roimh an mbliain fhioscach tuairiscithe	
2. Méid an dliteanais cánach iarchurtha athghafa arna chinneadh sa bhliain fhioscach tuairiscithe i ndáil leis an gcúigiú bliain fhioscach roimh an mbliain fhioscach tuairiscithe	
3. An méid dliteanas cánach iarchurtha faoi réir na rialach athghabhála a éilítear le haghaidh na bliana fioscaí tuairiscithe	

(b) Cuntais athghabhála maidir leis na dliteanais chánach iarchurtha chomhiomlána

	1. An bhliain fhioscach tuairiscithe	2. An bhliain fhioscach roimhe sin
a. An méid dliteanas cánach iarchurtha don bhliain réamh-idirthréimhse		
b. Iarmhéid gan íoc		
c. Méid an iarmhéid gan údar maith		

3.2.2.3. Rialacha idirthréimhseacha

1. Idirbhliain	

(a) Sócmhainní cánach iarchurtha agus dliteanais chánach iarchurtha ag tús na hidirbhliana

Dliteanais chánach iarchurtha

1. Dliteanais chánach iarchurtha ag tús na hidirbhliana	2. Dliteanais chánach iarchurtha arna n-athmhúnlú ag an íosráta cánach (más infheidhme)

Sócmhainní cánach iarchurtha

3. Sócmhainní cánach iarchurtha ag tús na hidirbhliana	4. Sócmhainní cánach iarchurtha arna n-athmhúnlú ag an íosráta cánach (más infheidhme)	5. Sócmhainní cánach iarchurtha a eascraíonn as míreanna eisiata	6. Sócmhainní cánach iarchurtha a chuirtear san áireamh chun críocha na rialacha
[A]	[B]	[C]	[D] = [A] nó [B], más infheidhme] - [C]

(b) Aistriú sócmhainní tar éis an 30 Samhain 2021 agus roimh thús idirbhliana

1. Dlínse na n-eintiteas diúscartha	2. Cáin a íocadh i leith an idirbhirt/na n-idirbheart	3. Glansócmhainn nó glandliteanas cánach iarchurtha a léirítear i gcuntais airgeadais an chomheintitis diúscartha nó na gcomheintiteas diúscartha	4. Luach de réir na leabhar a ghabhann leis na sócmhainní aistrithe chun críocha na rialacha	5. Cinntear glansócmhainn nó glandliteanas cánach iarchurtha i ndáil leis na sócmhainní aistrithe chun críocha na rialacha maidir le comheintiteas nó comheintitis fála

3.2.3. Roghnuithe dlínsiúla (más ann dóibh)

3.2.3.1. Roghnuithe dlínsiúla

(a) Roghnuithe

1. Roghnuithe bliantúla	
a. Roghnú gnóthachan sócmhainní comhiomlán	☐
b. Roghnú laghdaithe neamhábhartha ar chánacha cumhdaithe	☐
c. Roghnú gan an t-eisiamh ioncaim bunaithe ar shubstaint a chur i bhfeidhm	☐
d. Tabhairt ar aghaidh costas cánach diúltach	☐

2. Roghnuithe cúig bliana	3. Bliain an roghnaithe	4. Roghnuithe cúig bliana
e. Roghnú ionchuimsithe infheistíochta cothromais		
f. Roghnú cúitimh stocbhunaithe		
g. Roghnú phrionsabal an réadaithe		

h. Roghnú idirbheart inghrúpa		
i. Roghnú gan cáin iarchurtha trasteorann a leithdháileadh		

5. Roghnuithe eile	6. Bliain an roghnaithe	5. Roghnuithe eile
j. Roghnú caillteanais cháilithigh		

(b) Ceanglais faisnéise a bhaineann le roghnuithe dlínsiúla

1. Gnóthachan nó caillteanas cothromais a áireamh i ndáil le roghnú cuimsithe infheistíochta cothromais	
2. Iarmhéid infheistíocht an úinéara i leas úinéireachta cáilithe ó bhlianta roimhe sin	[A]
3. Méideanna breise ar infheistíocht an úinéara i leas úinéireachta cáilithe	[B]
4. Laghduithe ar infheistíocht an úinéara i leas úinéireachta cáilithe	[C]
5. Iarmhéid gan íoc ar infheistíocht an úinéara i leas úinéireachta cáilithe	[D]=[A]+[B]-[C]

3.2.3.2. Roghnú cánach dáileachán measta

1. Roghnú cánach dáileachán measta	□

(a) Sásra athghabhála

1. Bliain fhioscach	2. Méid na cánach dáileachán measta	3. Cáin dáileacháin mheasta a íocadh nó a úsáideadh				4. Iarmhéid gan íoc de cháin dáileacháin mheasta cuntas athghabhála
		3ú bliain fhioscach roimhe sin	an 2ú bliain fhioscach roimhe sin	an 1ú bliain fhioscach roimhe sin	An bhliain fhioscach tuairiscithe	
4ú bliain fhioscach roimhe sin						

1. Bliain fhioscach	2. Méid na cánach dáileachán measta	3. Cáin dáileacháin mheasta a íocadh nó a úsáideadh				4. Iarmhéid gan íoc de cháin dáileacháin mheasta cuntas athghabhála
		3ú bliain fhioscach roimhe sin	an 2ú bliain fhioscach roimhe sin	an 1ú bliain fhioscach roimhe sin	An bhliain fhioscach tuairiscithe	
3ú bliain fhioscach roimhe sin		Ní bhaineann le hábhar				
an 2ú bliain fhioscach roimhe sin		Ní bhaineann le hábhar	Ní bhaineann le hábhar			
an 1ú bliain fhioscach roimhe sin		Ní bhaineann le hábhar	Ní bhaineann le hábhar	Ní bhaineann le hábhar		
An bhliain fhioscach tuairiscithe		Ní bhaineann le hábhar	Ní bhaineann le hábhar	Ní bhaineann le hábhar	Ní bhaineann le hábhar	Ní bhaineann le hábhar

(b) Ráta cánach éifeachtach agus cáin bhreisiúcháin a athríomh

1. Laghdú ar na cánacha cumhdaithe coigeartaithe le haghaidh bliain fhioscach roimhe seo	2. Cáin bhreisiúcháin incriminteach	3. Cóimheas athghabhála diúscartha
[A]	[B]	[C]

3.2.4. Ríomhanna comheintitis

(a) Roghnú an chreata tuairiscithe dhlínsiúil simplithe idirthréimhsigh

1. An roghnaíonn grúpa FIN an creat tuairiscithe dlínsiúil simplithe idirthréimhseach a chur i bhfeidhm?	Roghnaíonn/Ní roghnaíonn

(b) Tuairisciú comhiomlánaithe le haghaidh grúpaí comhdhlúite cánach

1. Grúpa comhdhlúite cánach (UAC)	2. Eintitis chomhdhlúite (UAC)

3.2.4.1. Ioncam nó caillteanas cáilitheach

(a) Coigeartuithe ar an nglanioncam nó glanchaillteanas cuntasaíochta airgeadais

1. Comheintiteas nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar (UAC)	

2. Glanioncam nó glanmhéid caillteanais cuntasaíochta airgeadais tar éis leithdháiltí		
3. Coigeartuithe	Breiseanna	Laghduithe
(a) Glanchostas cánacha		
(b) Díbhinní eisiata		
(c) Gnóthachan nó caillteanas cothromais eisiata		
(d) Gnóthachan nó caillteanas modha athluachála cuimsithe		
(e) Gnóthachan nó caillteanas ó dhiúscairt sócmhainní agus dliteanas eisiata mar gheall ar atheagrú		
(f) Gnóthachain nó caillteanais neamhshiméadracha airgeadra eachtraigh		
(g) Costais dhícháilithe de bharr beartais		
(h) Earráidí a rinneadh i dtréimhse roimhe seo		
(i) Athruithe ar na prionsabail chuntasaíochta		
(j) Costas pinsin fabhraithe		
(k) Eisiúint fiachais		
(l) Cúiteamh stocbhunaithe		
(m) Coigeartuithe i leith an mhéid ar neamhthuilleamaí		
(n) Creidmheas cánach in-aisíoctha cáilithe nó creidmheasanna cánach inaistrithe indíolta		
(o) Gnóthachain agus caillteanais a roghnú trí phrionsabal an réadaithe a úsáid		
(p) Gnóthachan sócmhainní coigeartaithe a roghnú		
(q) Costas a bhaineann le socrú maoinithe inghrúpa		
(r) Idirbhearta inghrúpa sa dlínse chéanna a roghnú		
(s) Cánacha cuideachta árachais a ghearrtar ar shealbhóirí polasaithe		

(t) Méadú/laghdú ar chothromas atá inchurtha i leith dáiltí caipitil breise leibhéal a haon agus dáiltí caipitil srianta leibhéal a haon íoctha/iníoctha nó faighte/infhaighte		
(u) Comheintitis atá ag dul isteach i ngrúpa FIN agus atá ag imeacht uaidh		
(v) Laghdú ar ioncam cáilitheach an mháthaireintitis deiridh ar eintiteas tréshreafa é		
(w) Laghdú ar ioncam cáilitheach an mháthaireintitis deiridh atá faoi réir córas díbhinní in-asbhainte		
(x) Roghnú modha dáilte inchánach		
(y) Ioncam loingseoireachta idirnáisiúnta		
(z) Idirbhearta idir comheintitis		
4. Ioncam nó caillteanas cáilitheach an chomheintitis nó an chomhalta den ghrúpa comhfhiontar		

(b) Leithdháileadh trasteorann ioncaim nó caillteanais idir príomheintiteas agus buanbhunaíocht agus eintiteas tréshreafa

1. Comheintiteas nó comhaltaí de ghrúpaí comhfhiontar atá lonnaithe sa dlínse seo nó comheintiteas gan stát (UAC)	2. Glanioncam nó glanchaillteanas cuntasaíochta airgeadais roimh an gcoigeartú	3. An bunús leis an gcoigeartú	4. Comheintiteas eile nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar (UAC)	5. Dlínse comheintitis eile nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar (ISO)	6. Breiseanna leis an gcomheintiteas sin	7. Laghduithe ar an gcomheintiteas sin	8. Glanioncam nó glanchaillteanas cuntasaíochta airgeadais i ndiaidh an choigeartaithe

(c) Coigeartuithe trasteorann

1. Comheintiteas nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar (UAC)	2. An bunús leis an gcoigeartú	3. Comheintiteas eile nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar (UAC)	4. Dlínse comheintitis eile (ISO)	5. Breiseanna leis an gcomheintiteas sin	6. Laghduithe ar an gcomheintiteas sin

(d) Coigeartuithe ar ioncam cáilitheach an mháthaireintitis deiridh ar eintiteas tréshreafa é nó atá faoi réir córas díbhinní in-asbhainte

1. Comheintiteas (nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar) atá lonnaithe sa dlínse seo (UAC)	2. An bunús atá leis an laghdú	3. Sainaithint na sealbhóirí leasanna úinéireachta nó na bhfaighteoirí díbhinne	4. Leas úinéireachta i seilbh dhíreach (mar chéatadán)	5. Laghduithe le haghaidh an chomheintitis sin

3.2.4.2. Cánacha cumhdaithe coigeartaithe

(a) Coigeartuithe ar an gcostas cánach reatha sna cuntais airgeadais

1. Comheintiteas nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar (UAC)		
2. Costas cánach reatha i leith cánacha cumhdaithe tar éis leithdháiltí		
3. Coigeartuithe	Breiseanna	Laghduithe
(a) Cáin chumhdaithe a fhabhraítear mar chostas sa bhrabús roimh chánachas sna cuntais airgeadais		
(b) Cánacha cumhdaithe le haghaidh staid chánach neamhchinnte arna dtaifeadadh mar laghdú ar chánacha cumhdaithe sa bhliain roimhe sin		
(c) Creidmheas cánach in-aisíoctha cáilithe nó creidmheasanna cánach inaistrithe indíolta arna dtaifeadadh mar laghdú ar chostas cánach reatha		
(d) Sochair chánach thréshreafa cháilithe i leith leasanna úinéireachta cáilithe		
(e) Costas cánach reatha ar ioncam atá eisiata ó ioncam nó ó chaillteanas cáilitheach		
(f) Creidmheas cánach in-aisíoctha neamhcháilithe, creidmheasanna cánach inaistrithe neamh-indíolta nó creidmheasanna cánach eile nach dtaifeadtar mar laghdú ar chostas cánach reatha		
(g) Cánacha cumhdaithe a aisíocadh nó a cuireadh dá shochar (seachas aon chreidmheas cánach in-aisíoctha cáilithe, nó creidmheasanna cánach inaistrithe indíolta) nár caitheadh mar choigeartú ar chostas cánach reatha		
(h) Costas cánach reatha a bhaineann le staid chánach neamhchinnte		
(i) Costas cánach reatha nach meastar go n-íocfar é laistigh de 3 bliana		
(j) Coigeartuithe iarchomhdúcháin		
(k) Cánacha cumhdaithe a bhaineann le glanghnóthachan sócmhainní nó le glanchaillteanas sócmhainní		
(l) Cánacha cumhdaithe an mháthaireintitis deiridh ar eintiteas tréshreafa é a laghdú		
(m) Cánacha cumhdaithe le haghaidh ioncam cáilitheach an mháthaireintitis deiridh a laghdaítear faoi chóras díbhinní in-asbhainte		
(n) Cáin dáileacháin mheasta		

(o) Roghnú modha dáilte inchánach		
(p) An méid coigeartaithe cánach iarchurtha iomlán		
(q) Méadú nó laghdú ar chánacha cumhdaithe arna dtaifeadadh i gcothromas nó in ioncam cuimsitheach eile a bhaineann le méideanna a áirítear in ioncam nó i gcaillteanas cáilitheach a bheidh faoi réir cánach faoi rialacha cánach áitiúla		
4. Cánacha cumhdaithe coigeartaithe		

(b) Tras-leithdháileadh cánacha

1. Comheintiteas atá lonnaithe sa dlínse seo nó gan stát comheintiteas (nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar) (UAC)	2. Cánacha cumhdaithe an chomheintitis (nó an chomhalta de ghrúpa comhfhiontar) roimh an gcoigeartú	3. An bunús leis an gcoigeartú	4. Comheintiteas eile (nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar) (UAC)	5. Dlínse comheintitis eile (nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar) (ISO)	6. Breiseanna leis an gcomheintiteas sin	7. Laghduithe ar an gcomheintiteas sin	8. Cánacha cumhdaithe an chomheintitis (nó an chomhalta de ghrúpa comhfhiontar) tar éis an choigeartaithe

(c) Costas cánach iarchurtha

1. Comheintiteas nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar (UAC)		
2. Méid an chostais cánach iarchurtha chun críocha na rialacha		
3. Coigeartuithe ar chostas cánach iarchurtha	Breiseanna	Laghduithe
(a) Costas cánach iarchurtha a bhaineann le míreanna a eisiatar ó ioncam nó ó chaillteanas cáilitheach		
(b) Costas cánach iarchurtha a bhaineann le fabhruithe dícheadaithe		
(c) Costas cánach iarchurtha a bhaineann le fabhruithe neamhéilithe		
(d) Coigeartú luachála nó coigeartú aitheanta cuntasaíochta a bhaineann le sócmhainn cánach iarchurtha		
(e) Costas cánach iarchurtha a eascraíonn as atomhas a bhaineann le hathruithe ar an ráta cánach		

(f) Costas cánach iarchurtha a bhaineann le creidmheasanna cánach a ghiniúint agus a úsáid		
(g) Sócmhainní cánach iarchurtha arna dtabhairt ar aghaidh le caillteanas ionaid nó sócmhainní cánach iarchurtha arna dtabhairt ar aghaidh le caillteanas ionaid measta		
(h) Fabhruithe dícheadaithe nó fabhruithe neamhéilithe a íocadh le linn na bliana fioscaí		
(i) Dliteanas cánach iarchurtha a íocadh le linn na bliana fioscaí a athghabháil		
(j) Sócmhainn cánach iarchurtha caillteanais nach n-áirítear sna sonraí airgeadais a aithint		
(k) Coigeartú costais cánach iarchurtha a leanann as laghdú ar ráta cánach		
(l) Coigeartú costais cánach iarchurtha a leanann as méadú ar ráta cánach		
(m) Comheintitis atá ag dul isteach i ngrúpa FIN agus atá ag imeacht uaidh		
(n) Costas cánach iarchurtha an mháthaireintitis deiridh ar eintiteas tréshreafa é		
(o) Costas cánach iarchurtha an mháthaireintitis deiridh atá faoi réir córas díbhinní in-asbhainte		
(p) Coigeartú cánach iarchurtha a leanann as idirbhearta idir comheintitis		
4. Difríocht idir an costas cánach iarchurtha a thaifeadtar ag ráta cánach níos ísle ná an t-íosráta cánach agus a athmhúnlaítear ag an íosráta cánach		
5. Difríocht idir costas cánach iarchurtha a thaifeadtar ag ráta cánach níos airde ná an t-íosráta cánach agus a athmhúnlaítear ag an íosráta cánach		
6. An méid coigeartaithe cánach iarchurtha iomlán		

3.2.4.3. Roghnú comheintitis (nó roghnuithe a bhfuil feidhm acu maidir le grúpa comhfhiontar)

1. Comheintitis (nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar) a ndéantar rogha ina leith (UAC)		
2. Roghnuithe bliantúla	a. Roghnú chun na ríomhanna simplithe a chur i bhfeidhm le haghaidh comheintitis neamhábhartha (ríomhanna simplithe tearmainn)	
	b. Roghnú fiachas a scaoileadh saor	
	c. Roghnú fabhraithe neamhéilithe	

3. Roghnuithe cúig bliana		4. Election year	5. Revocation year	
	d. Roghnú gan caitheamh le heintiteas mar eintiteas eisiata			
	e. Gach díbhinn i ndáil le scairshealbha punainne a áireamh			
	f. Gnóthachain nó caillteanais malairte eachtraí is inchurtha i leith fálaithe a láimhseáil mar ghnóthachan nó caillteanas cothromais eisiata			
	g. Roghnú trédhearcachta cánach eintiteas infheistíochta			
	h. Roghnú modha dáilte inchánach			
	i. Roghnú fabhraithe neamhéilithe cúig bliana			
6. Roghnuithe eile	j. Roghnú caillteanais cháilithigh			
	k. Roghnú luacha chóir			

1. Comheintitis (nó comhaltaí de ghrúpaí comhfhiontar) a ndéantar an roghnú ina leith (UAC)	2. Bliain fhioscach an teagmhais truiceartha	3. Inclusion in the fiscal year of the triggering event or five-year inclusion

3.2.4.4. Eisiamh maidir le hioncam loingseoireachta idirnáisiúnta

(a) Eisiamh maidir le hioncam loingseoireachta idirnáisiúnta

1. Comheintiteas nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar atá lonnaithe sa dlínse seo (UAC)		
Ioncam loingseoireachta idirnáisiúnta	2. Catagóir	
	3. Ioncam	[A]
	4. Costais	[B]
	5. Ioncam loingseoireachta idirnáisiúnta	[C]=[A]-[B]

ELI: http://data.europa.eu/eli/dir/2025/872/oj

Ioncam loingseoireachta idirnáisiúnta coimhdeach cáilithe	6. Catagóir	
	7. Ioncam	[D]
	8. Costais	[E]
	9. Ioncam loingseoireachta idirnáisiúnta coimhdeach cáilithe	[F]=[D]-[E]
Éifeacht ar eisiamh ioncaim bunaithe ar shubstaint	10. Costais phárolla is inchurtha i leith an ioncaim loingseoireachta idirnáisiúnta eisiata nó an ioncaim loingseoireachta idirnáisiúnta choimhdigh cháilithe	
	11. Luach de réir na leabhar a ghabhann le sócmhainní inláimhsithe a úsáidtear chun an t-ioncam loingseoireachta idirnáisiúnta eisiata nó an t-ioncam loingseoireachta idirnáisiúnta coimhdeach cáilithe a ghiniúint	
Cánacha cumhdaithe	12. Cánacha cumhdaithe is inchurtha i leith an ioncaim loingseoireachta idirnáisiúnta eisiata nó an ioncaim loingseoireachta idirnáisiúnta choimhdigh cháilithe	

(b) Uasteorainn dhlínsiúil le haghaidh an eisiaimh maidir le hioncam loingseoireachta idirnáisiúnta choimhdigh cháilithe

1. Ioncam loingseoireachta idirnáisiúnta iomlán le haghaidh gach comheintiteas (nó comhaltaí de ghrúpa comhfhiontar)	[A]
2. uasteorainn 50 %	50 %x[A]
3. Ioncam loingseoireachta idirnáisiúnta coimhdeach cáilithe iomlán le haghaidh gach comheintiteas (nó comhaltaí de ghrúpa comhfhiontar)	[B]
4. An méid sa bhreis ar an uasteorainn má tá B 50 % níos mó ná de A	[B]-50 %x[A]

3.2.4.5. Faisnéis chun críoch roghnaithe chun modh dáilte inchánach a chur i bhfeidhm (más infheidhme)

Roghnú modha dáilte inchánach

1. Úinéir comheintitis (nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar) a ndéantar rogha ina leith (UAC)	2. Eintiteas infheistíochta a ndéantar an rogha ina leith (UAC)	3. Dáileacháin iarbhír agus mheasta ioncam cáilitheach an eintitis infheistíochta a fhaigheann an t-úinéir comheintitis	4. Ollardú cánach inchreidiúnaithe áitiúil arna thabhú ag an eintiteas infheistíochta	5. Sciar comhréireach úinéara comheintitis de ghlanioncam cáilitheach neamhdháilte an eintitis infheistíochta

3.2.4.6. Caighdeán cuntasaíochta eile

1. Comheintiteas (nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar) ag a bhfuil glanioncam nó glanchaillteanas cuntasaíochta airgeadais bunaithe ar chaighdeán cuntasaíochta difriúil (UAC)	2. Caighdeán cuntasaíochta airgeadais inghlactha nó údaraithe

3.3. Ríomh cánach breisiúcháin

3.3.1. Cáin bhreisiúcháin

a. Céatadán cánach breisiúcháin	b. An t-eisiamh ioncaim bunaithe ar shubstaint	c. Brabús iomarcach	d. Cáin bhreisiúcháin bhreise	e. Cáin bhreisiúcháin náisiúnta iníoctha	f. Cáin bhreisiúcháin
[A]=15 % - ráta cánach éifeachtach	[B]	[C] = glanioncam nó glanchaillteanas cáilitheach -[B]	[D]	[E]	=[A]x[C]+[D]-[E]

3.3.2. Ríomh an eisiaimh ioncaim bunaithe ar shubstaint (más infheidhme)

3.3.2.1. Méid iomlán an eisiaimh ioncaim bunaithe ar shubstaint

Díolmhú bunaithe ar phárolla		Díolmhú sócmhainní inláimhsithe		Iomlán
1. Costais phárolla incháilithe ábhartha na bhfostaithe incháilithe a dhéanann gníomhaíochtaí sa dlínse	2. Céatadán uasmharcála ábhartha a chur i bhfeidhm le haghaidh na bliana fioscaí tuairiscithe	3. Luach de réir na leabhar a ghabhann le sócmhainní inláimhsithe incháilithe ábhartha atá lonnaithe sa dlínse	4. Céatadán uasmharcála ábhartha a chur i bhfeidhm le haghaidh na bliana fioscaí tuairiscithe	5. Eisiamh ioncaim bunaithe ar shubstaint
[A]	[B]	[C]	[D]	[E]=[A]x[B]+[C]x[D]

3.3.2.2. Costais phárolla incháilithe agus luach de réir na leabhar a ghabhann le sócmhainní inláimhsithe incháilithe a leithdháileadh ar bhuanbhunaíochtaí chun críocha an eisiaimh ioncaim bunaithe ar shubstaint

1. Costais phárolla incháilithe ábhartha	2. Luach de réir na leabhar a ghabhann le sócmhainní inláimhsithe incháilithe ábhartha	3. Dlínse na mbuanbhunaíochtaí	4. Costais phárolla incháilithe ábhartha arna leithdháileadh ar bhuanbhunaíochtaí	5. Luach de réir na leabhar a ghabhann le sócmhainní inláimhsithe incháilithe ábhartha arna leithdháileadh ar bhuanbhunaíochtaí

3.3.2.3. Costais phárolla incháilithe agus luach de réir na leabhar a ghabhann le sócmhainní inláimhsithe incháilithe eintitis tréshreafa a leithdháileadh chun críocha an eisiaimh ioncaim bunaithe ar shubstaint

1. Costais phárolla incháilithe ábhartha	2. Luach de réir na leabhar a ghabhann le sócmhainní inláimhsithe incháilithe ábhartha	3. Dlínse úinéirí comheintitis (nó comhaltaí de ghrúpa comhfhiontar)	4. Costais phárolla incháilithe ábhartha arna leithdháileadh ar úinéir an chomheintitis (nó arna n-eisiamh)	5. Luach de réir na leabhar a ghabhann le sócmhainní inláimhsithe incháilithe ábhartha arna leithdháileadh ar úinéir comheintitis (nó arna eisiamh)

3.3.3. Cáin bhreisiúcháin reatha bhreise

3.3.3.1. Cáin bhreisiúcháin bhreise seachas i gcás glanchaillteanas cáilitheach sa bhliain fhioscach tuairiscithe

1. Airteagail ábhartha	2. Bliain ábhartha	3. Mar a tuairiscíodh nó a athríomhadh roimhe seo	4. Glanioncam/glanchaillteanas cáilitheach	5. Cánacha cumhdaithe coigeartaithe	6. Ráta cánach éifeachtach	7. Róbhrabús	8. Céatadán cánach breisiúcháin	9. Cáin bhreisiúcháin	10. Cáin bhreisiúcháin bhreise
	An bhliain fhioscach X roimhe sin	a. Tuairiscíodh roimhe seo							
		b. Athríofa							

3.3.3.2. Cáin bhreisiúcháin bhreise i gcás glanchaillteanas cáilitheach le haghaidh na bliana fioscaí tuairiscithe

1. Cánacha cumhdaithe coigeartaithe le haghaidh na dlínse (más diúltach)	[A]
2. Caillteanas cáilitheach don dlínse	[B]
3. Cánacha cumhdaithe coigeartaithe a mheastar a bheidh ann	[C]=[B]×15 %
4. Cáin bhreisiúcháin bhreise	[D]=[C]-[A]

3.3.4. Cáin bhreisiúcháin náisiúnta cháilithe

1. Caighdeán cuntasaíochta airgeadais	
2. Méid na cánach breisiúcháin náisiúnta cáilithe is iníoctha	
3. Ísráta cánach breisiúcháin náisiúnta cáilithe (más airde é ná 15 %)	

4. Bunús chun ioncam agus cánacha a chumasc (murab ionann é agus rialacha RCI)			
5. Airgeadra a úsáidtear (murab ionann é agus airgeadra tuairiscithe an ráitis airgeadais chomhdhlúite)			
6. Roghnú cúig bliana chun airgeadra an ráitis airgeadais chomhdhlúite nó an t-airgeadra áitiúil a úsáid	Airgeadra	Bliain an roghnaithe	Bliain na cúlghairme
7. An bhfuil eisiamh ioncaim bunaithe ar shubstaint ar fáil?	Is ea/Ní hea		
8. An bhfuil de-minimis ar fáil?	Tá/Níl		

3.4. Leithdháileadh agus sannadh cánach breisiúcháin (más ann dó)

3.4.1. RCI a chur i bhfeidhm i ndáil leis an dlínse sin

1. Leithdháileadh cánach breisiúcháin an ghrúpeintiteas	a. Comheintiteas ísealchánach nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar (UAC)		
	b. Ioncam cáilitheach an chomheintitis ísealchánach nó an chomhalta den ghrúpa comhfhiontar	[A]	
	c. Cáin bhreisiúcháin an chomheintitis ísealchánach nó chomhalta an ghrúpa comhfhiontar	[C] = [T] x [A]/[A+B+etc]	
2. Máthaireintitis a gceanglaítear orthu RCI cáilithe a chur i bhfeidhm	a. Máthaireintiteas (UAC)	[Máthaireintiteas 1]	
	b. Dlínse an mháthaireintitis	Dlínse B	
	c. An méid ioncaim cháilithigh is inchurtha i leith leasanna úinéireachta i seilbh úinéirí eile	[D]	
	d. Cóimheas cuimsithe an mháthaireintitis	[F]=([A]-[D])/[A]	
3. Cáin bhreisiúcháin RCI	a. Sciar in-leithdháilte an mháthaireintitis den cháin bhreisiúcháin	[G]=[C]×[F]	
	b. Fritháireamh RCI	[H]	
	c. Cáin bhreisiúcháin iníoctha ag an máthaireintiteas	[I]=[G]-[H]	

3.4.2. Méid iomlán cháin bhreisiúcháin RÍFTC i ndáil leis an dlínse seo

1. Comheintiteas ísealchánach (nó comhalta de ghrúpa comhfhiontar) nach bhfuil feidhm ag laghdú RÍFTC go nialas maidir leis (UAC)	
2. Cáin bhreisiúcháin a chuirtear san áireamh chun an cháin bhreisiúcháin RÍFTC iomlán a ríomh le haghaidh gach comheintitis ísealchánach	
3. Méid iomlán cháin bhreisiúcháin RÍFTC i ndáil leis an dlínse seo	

3.4.3. Cáin bhreisiúcháin a shannadh faoi RÍFTC

1. Dlínsí RÍFTC	2. RÍFTC tabhairt ar aghaidh cánach breisiúcháin	3. An líon fostaithe	4. Glanluach de réir na leabhar a ghabhann le sócmhainní inláimhsithe	5. Céatadán UTPR	6. Méid de cháin bhreisiúcháin RÍFTC atá sannta le haghaidh na bliana fioscaí tuairiscithe	7. Costas cánach airgid breise arna thabhú ag comheintitis i ndlínse RÍFTC	8. Cáin bhreisiúcháin RÍFTC atá fágtha le tabhairt ar aghaidh
Iomlán							

’.