

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

στο σχέδιο νόμου «Ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο της Οδηγίας 2005/19/ΕΚ σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς για τις συγχωνεύσεις, διασπάσεις, εισφορές ενεργητικού και ανταλλαγές μετοχών μεταξύ εταιρειών διαφορετικών Κρατών – Μελών και άλλες διατάξεις»

Προς τη Βουλή των Ελλήνων

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄
ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΣΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ
2005/19/ΕΚ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΚΟΙΝΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ
ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ, ΔΙΑΣΠΑΣΕΙΣ,
ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΓΕΣ
ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ
ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΩΝ ΚΡΑΤΩΝ – ΜΕΛΩΝ

Άρθρα 1 και 2

Με τις προτεινόμενες διατάξεις ενσωματώνεται στο εσωτερικό μας δίκαιο η Οδηγία 2005/19/ΕΚ του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων της 17ης Φεβρουαρίου 2005 (L. 58/4.3.2005) για την τροποποίηση της αριθ. 90/434/ΕΟΚ Οδηγίας του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (L. 225/20.8.1990), σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς για τις συγχωνεύσεις, διασπάσεις, εισφορές ενεργητικού και ανταλλαγές μετοχών που αφορούν εταιρείες διαφορετικών κρατών – μελών. Ειδικότερα, η τελευταία Οδηγία, η οποία έχει ενσωματωθεί με τη σειρά της στο εσωτερικό μας δίκαιο με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 7 του ν. 2578/1998, έχει σαν στόχο την αναβολή της φορολόγησης των εισοδημάτων, κερδών και υπεραξιών που προκύπτουν από αναδιοργανώσεις επιχειρήσεων και τη διασφάλιση των φορολογικών δικαιωμάτων των κρατών – μελών.

Η ήδη κτηθείσα πείρα από την εφαρμογή της Οδηγίας 90/434/ΕΟΚ κατέδειξε ότι υπάρχουν διάφοροι τρόποι με τους οποίους μπορεί να βελτιωθεί αυτή, λαμβανομένων υπόψη και των νέων δεδομένων που έχουν προκύψει στο μεσοδιάστημα (λ.χ. νέες μορφές εταιρειών, όπως η ευρωπαϊκή εταιρεία, που θα πρέπει να επωφελοούνται από τις διατάξεις της Οδηγίας). Προς το σκοπό αυτόν τείνει η Οδηγία 2005/19/ΕΚ, η οποία και ενσωματώνεται με τις διατάξεις του προκειμένου άρθρου.

Ειδικότερα:

αα. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 1 του ν. 2578/1998, το οποίο αναφέρεται στο πεδίο εφαρμογής των άρθρων 1 έως και 7 του νόμου αυτού. Με τις νέες διατάξεις προβλέπεται, πλέον, ότι το κοινό φορολογικό καθεστώς, που ισχύει με βάση την Οδηγία 90/434/ΕΟΚ, για τις συγχωνεύσεις, διασπάσεις, εισφορές ενεργητικού και ανταλλαγές μετοχών μεταξύ εταιρειών δύο ή περισσότερων κρατών – μελών, επεκτείνεται και στις περιπτώσεις της μερικής διάσπασης, καθώς και της μεταφοράς της καταστατικής έδρας από ένα κράτος μέλος σε άλλο κράτος μέλος ευρωπαϊκών εταιρειών (Ευρωπαϊκή Εταιρεία = Societas Europaea ή SE), όπως θεσπίστηκαν με τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2157/2001 του Συμβουλίου της 8ης Οκτωβρίου 2001, για το καταστατικό της ευρωπαϊκής εταιρείας (SE), και ευρωπαϊκών συνεταιριστικών εταιρειών (Ευρωπαϊκή Συνεταιριστική Εταιρεία = Societas Cooperativa

Europaea ή SCE), όπως θεσπίστηκαν με τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1435/2003 του Συμβουλίου της 22ας Ιουλίου 2003, για το καταστατικό της ευρωπαϊκής συνεταιριστικής εταιρείας (SCE).

ββ. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 αντικαθίσταται, για λόγους νομοτεχνικούς, η πρώτη περίοδος του άρθρου 2 του ν. 2578/1998, το οποίο αναφέρεται στους ορισμούς για το σκοπό εφαρμογής του νόμου αυτού, ούτως ώστε να περιλαμβάνει και την εφαρμογή του άρθρου 8, όπως αυτό προστέθηκε με την παράγραφο 12 του άρθρου αυτού.

γγ. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 2 προστίθενται νέες περιπτώσεις στο άρθρο 2 του ν. 2578/1998, ούτως ώστε να καταλαμβάνει και τις πράξεις της μερικής διάσπασης, της μεταφοράς της καταστατικής έδρας και της μετατροπής υποκαταστημάτων σε θυγατρικές εταιρείες.

δδ. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 αντικαθίσταται η περίπτωση στ΄ του άρθρου 2 του ν. 2578/1998, η οποία αναριθμήθηκε με την παράγραφο 3 και αναφέρεται στην πράξη της ανταλλαγής μετοχών, ούτως ώστε να καταλαμβάνει και την περίπτωση της απόκτησης επιπλέον μετοχών, πέραν αυτών που εξασφαλίζουν την απλή πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου.

εε. Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 αντικαθίστανται οι παράγραφοι 1 και 4, αντίστοιχα, του άρθρου 3 του ν. 2578/1998, το οποίο αναφέρεται στο φορολογικό καθεστώς των εισφεροουσών εταιρειών, ούτως ώστε να επεκταθούν τα πλεονεκτήματα της Οδηγίας 90/434/ΕΟΚ σχετικά με τη μη φορολόγηση της υπεραξίας που προκύπτει υπέρ της εισφέρουσας ημεδαπής εταιρείας, καθώς και τη μη φορολόγηση των αφορολόγητων εκπτώσεων και αποθεματικών που έχουν σχηματισθεί από την πιο πάνω εταιρεία και στην περίπτωση της μερικής διάσπασης αυτής.

στστ. Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 προστίθενται τρεις νέες παράγραφοι (5, 6 και 7) στο άρθρο 3 του ν. 2578/1998.

Με τις νέες διατάξεις της νέας παραγράφου 5 του άρθρου 3 του ν. 2578/1998 προβλέπεται η μεταφορά των φορολογικά αναγνωρίσιμων ζημιών της εισφέρουσας ημεδαπής εταιρείας στη μόνιμη εγκατάσταση της λήπτριας εταιρείας στην Ελλάδα, με την προϋπόθεση ότι η δυνατότητα αυτή παρέχεται και για τους μετασχηματισμούς των ημεδαπών επιχειρήσεων που λαμβάνουν χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 5 του ν. 2166/1993 ή της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του ν. 2515/1997, και με τις ίδιες προϋποθέσεις που προβλέπονται για τους μετασχηματισμούς αυτούς.

Επίσης, με τις νέες διατάξεις της νέας παραγράφου 6 του παραπάνω άρθρου προβλέπεται η φορολόγηση της υπεραξίας που προκύπτει από τη μεταβίβαση υποκαταστήματος ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή Ε.Π.Ε. σε άλλο κράτος μέλος, συνεπεία συγχώνευσης, διάσπασης, μερικής διάσπασης ή εισφοράς του ενεργητικού της, συμψηφιζόμενου του φόρου θα επεβάλλετο στο κράτος μέλος στο οποίο βρίσκεται η πιο πάνω μόνιμη εγκατάσταση για την προκύπτουσα υπεραξία, αν δεν είχαν εφαρμογή οι διατάξεις του νόμου αυτού.

Περαιτέρω, με τις νέες διατάξεις της νέας παραγράφου 7 του ίδιου άρθρου προβλέπεται ειδική ρύθμιση για όσες περιπτώσεις αλλοδαπές εταιρείες θεωρούνται από τις ελληνικές φορολογικές αρχές ως φορολογικά διαφανείς, δηλαδή εταιρείες οι οποίες φορολογούνται σε επί-

πεδο εταίρου. Ειδικότερα, με τις νέες διατάξεις προβλέπεται ότι σε περίπτωση χαρακτηρισμού της εισφέρουσας ή αποκτώμενης εταιρείας άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στο κεφάλαιο της οποίας συμμετέχει κάτοικος Ελλάδος, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ως φορολογικά διαφανούς, λαμβάνοντας υπόψη και τα νομικά χαρακτηριστικά της, όπως απορρέουν από το δίκαιο της χώρας βάσει του οποίου έχει συσταθεί, οι μέτοχοι ή εταίροι της, κάτοικοι Ελλάδος, φορολογούνται για το μερίδιό τους επί του κέρδους ή της υπεραξίας, συμψηφιζόμενου του αντίστοιχου ποσού φόρου που θα επεβάλλετο σε βάρος της πιο πάνω αλλοδαπής εταιρείας για τα εισοδήματα, τα κέρδη ή τις υπεραξίες της, αν δεν είχαν εφαρμογή οι διατάξεις του νόμου αυτού.

ζζ. Με τις προτεινόμενες διατάξεις των παραγράφων 8, 9 και 10 αντικαθίστανται οι παράγραφοι 2, 3 και 6, αντίστοιχα, του άρθρου 4 του ν. 2578/1998, το οποίο αναφέρεται στο φορολογικό καθεστώς των ληπτριών εταιρειών, ούτως ώστε να καταλαμβάνει και την περίπτωση της μερικής διάσπασης. Επίσης, με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 6 μειώνεται σταδιακά από 25% σε 10% το προβλεπόμενο ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής μίας εταιρείας (λήπτριας) στο κεφάλαιο άλλης εταιρείας (εισφέρουσας), προκειμένου η υπεραξία που δημιουργείται υπέρ της πρώτης εταιρείας κατά τη συγχώνευση, διάσπαση, μερική διάσπαση ή εισφορά ενεργητικού, η οποία οφείλεται στην ακύρωση της συμμετοχής της στο κεφάλαιο της εισφέρουσας εταιρείας, να μην υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα κατά το χρόνο που λαμβάνουν χώρα οι ανωτέρω πράξεις. Συγκεκριμένα, με τις νέες διατάξεις, το υπόψη ποσοστό μειώνεται από 25% σε 15% από την 1.1.2007 έως 31.12.2008 και περαιτέρω, στο 10% από την 1.1.2009 και μετά.

ηη. Με τις προτεινόμενες διατάξεις της παραγράφου 11 αντικαθίσταται το άρθρο 6 (παράγραφοι 1 και 2) του ν. 2578/1998, το οποίο αναφέρεται στο φορολογικό καθεστώς για τους εταίρους στις πράξεις της συγχώνευσης, διάσπασης, μερικής διάσπασης και ανταλλαγής τίτλων, ούτως ώστε να καταλαμβάνει και την περίπτωση της μερικής διάσπασης. Επίσης, με τις προτεινόμενες διατάξεις των νέων παραγράφων 3 και 4 αντιμετωπίζεται η περίπτωση κατά την οποία χαρακτηρίζεται ως φορολογικά διαφανής η λήπτρια ή αποκτώσα εταιρεία, καθώς και η περίπτωση κατά την οποία όταν χαρακτηρίζονται ως φορολογικά διαφανείς οι εταίροι εταιρειών που πραγματοποιούν πράξεις υπαγόμενες στην Οδηγία 90/434/ΕΟΚ, οι κάτοικοι Ελλάδος, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, που συμμετέχουν σε αυτούς δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά τη διενέργεια πράξεων αναδιοργάνωσης, αντίστοιχα.

θθ. Με τις διατάξεις της παραγράφου 12 του άρθρου 2 αναριθμείται το άρθρο 7 του ν. 2578/1998 σε 8 και προστίθεται νέο άρθρο 7 στο νόμο αυτόν, το οποίο αναφέρεται στο φορολογικό καθεστώς της μεταφοράς της καταστατικής έδρας μίας ΣΕ ή μίας SCE από την Ελλάδα σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

ιι. Με τις διατάξεις της παραγράφου 13 επεκτείνεται το πεδίο εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 8 του ν. 2578/1998 (όπως αναριθμήθηκε με την παράγραφο 12), το οποίο αναφέρεται στην καταπολέμηση της φοροαποφυγής και της φοροδιαφυγής, ούτως ώστε να καλύπτει και τις περιπτώσεις της μερικής διάσπασης και της μεταφοράς της καταστατικής έδρας μίας ΣΕ ή μίας SCE.

Άρθρο 3

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 τροποποιείται το Παράρτημα Α' του ν. 2578/1998 (Πίνακας Νομικών Μορφών), ούτως ώστε να συμπεριληφθούν σε αυτό και νέες μορφές εταιρειών που υπάγονται στις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 8 του πιο πάνω νόμου (Ευρωπαϊκή Εταιρεία, Ευρωπαϊκή Συνεταιριστική Εταιρεία, ενώ όσον αφορά ειδικότερα στην Ελλάδα, προστέθηκαν σε αυτό οι Ε.Π.Ε.).

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 αντικαθίσταται η περίπτωση η' στο Παράρτημα Β' του ν. 2578/1998 (Πίνακας φόρων), η οποία αφορά την Ιταλία.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΕΘΝΙΚΟΥ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΥ ΚΩΔΙΚΑ

Άρθρο 4

Α. ΓΕΝΙΚΑ

Με την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του ν.3483/2006 (ΦΕΚ 169 Α'), με το οποίο αντικαταστάθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 73 του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α') ορίστηκαν, μεταξύ άλλων, για πρώτη φορά, θετικοί συντελεστές ειδικού φόρου κατανάλωσης από 1.1.2007 για το λιθάνθρακα, λιγνίτη και οπτάνθρακα, στα πλαίσια μεταφοράς των υποχρεωτικού χαρακτήρα διατάξεων της Οδηγίας 2003/96/ΕΚ (Παράρτημα Ι, Πίνακας Γ' της Οδηγίας).

Συγκεκριμένα με την περίπτωση ιθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του ως άνω νόμου, καθορίστηκαν συντελεστές φορολογίας για το λιθάνθρακα, λιγνίτη και οπτάνθρακα που χρησιμοποιούνται ως καύσιμα θέρμανσης για τη μεν επιχειρηματική χρήση 0,15 ευρώ ανά gigajoule για τη δε μη επιχειρηματική χρήση 0,3 ευρώ ανά gigajoule. Επίσης, με την περίπτωση κ' καθορίστηκε συντελεστής φόρου 0,3 ευρώ ανά gigajoule για τα εν λόγω προϊόντα όταν αυτά χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις εκτός της περίπτωσης ιθ'.

Β. ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ

Άρθρο 73

Με την προτεινόμενη τροποποίηση διαγράφεται από την παράγραφο 2 του άρθρου 73 του ν.2960/2001, όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του από το ν.3336/2005 (ΦΕΚ 96 Α'), κάθε παραπομπή στην περίπτωση ιθ' της προηγούμενης παραγράφου, δεδομένου ότι ο ορισμός των καυσίμων θέρμανσης της εν λόγω παραγράφου, ως εκείνων που προορίζονται «να χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά και μόνο για τη λειτουργία κεντρικών συστημάτων θέρμανσης (καλοριφέρ) ή άλλων μέσων για τη θέρμανση ανθρώπων στους χώρους κατοικίας, διαμονής ή εργασίας τους», δεν ανταποκρίνεται στους σκοπούς της χρήσης του λιθάνθρακα, λιγνίτη και οπτάνθρακα ως καυσίμων θέρμανσης δεδομένου άλλωστε του γεγονότος ότι ήδη από τη νομοθεσία (άρθρο 73 παρ. 1 περίπτωση ιθ') γίνεται διαχωρισμός μεταξύ επιχειρηματικής και μη επιχειρηματικής χρήσης των προϊόντων αυτών.

Άρθρο 78

Με την προτεινόμενη ρύθμιση (προσθήκη με περίπτω-

ση ζ' στην παράγραφο 1 του άρθρου 78 του ν. 2960/2001), απαλλάσσεται από τον ειδικό φόρο κατανάλωσης, ο λιθάνθρακας, λιγνίτης και οπτάνθρακας (κοκ) της Σ.Ο. 2701, 2702 και 2704 που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας. Με τον τρόπο αυτόν ενσωματώνεται στην ελληνική νομοθεσία – ειδικά για τα ανωτέρω προϊόντα – η περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 14 της Οδηγίας 2003/96/ΕΚ, σύμφωνα με την οποία τα κράτη μέλη απαλλάσσουν από τη φορολογία τα ενεργειακά προϊόντα και την ηλεκτρική ενέργεια που χρησιμοποιούνται για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, με τη δυνατότητα επιβολής φόρου για λόγους περιβαλλοντικής πολιτικής.

Άρθρο 5

A. ΓΕΝΙΚΑ

1. Με την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του ν.3483/2006 (ΦΕΚ 169 Α'), με το οποίο αντικαταστάθηκε η παράγραφος 1 του άρθρου 73 του ν.2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α') ορίστηκαν, μεταξύ άλλων, για πρώτη φορά, θετικοί συντελεστές ειδικού φόρου κατανάλωσης από 1.1.2007 για το λιθάνθρακα, το λιγνίτη και τον οπτάνθρακα, στα πλαίσια μεταφοράς υποχρεωτικού χαρακτήρα διατάξεων της Οδηγίας 2003/96/ΕΚ (Παράρτημα Ι Πίνακας Γ' της Οδηγίας).

Συγκεκριμένα με την περίπτωση ιθ' του ως άνω νόμου, καθορίστηκαν συντελεστές φορολογίας για το λιθάνθρακα, λιγνίτη και οπτάνθρακα που χρησιμοποιούνται ως καύσιμα θέρμανσης για τη μεν επιχειρηματική χρήση σε 0,15 ευρώ ανά gigajoule για τη δε μη επιχειρηματική χρήση σε 0,3 ευρώ ανά gigajoule. Επίσης, με την περίπτωση κ' καθορίστηκε συντελεστής φόρου 0,3 ευρώ ανά gigajoule για τα εν λόγω προϊόντα όταν αυτά χρησιμοποιούνται για άλλες χρήσεις εκτός της περίπτωσης ιθ'.

B. ΕΙΔΙΚΟΤΕΡΑ

Άρθρο 73

Με την προτεινόμενη τροποποίηση αναπροσαρμόζεται για τα έτη 2007, 2008, και 2009 ο συντελεστής ειδικού φόρου κατανάλωσης της περίπτωσης ιθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001, για το λιθάνθρακα, λιγνίτη και οπτάνθρακα (κοκ) της Σ.Ο. 2701, 2702 και 2704 που χρησιμοποιούνται ως καύσιμα θέρμανσης για επιχειρηματική χρήση από 0,15 ευρώ (ισχύων συντελεστής) σε 0,3 ευρώ (προτεινόμενος συντελεστής) ανά gigajoule.

Με τον τρόπο αυτόν επιτυγχάνεται η εξομοίωση των συντελεστών φορολογίας μεταξύ επιχειρηματικής και μη επιχειρηματικής χρήσης και καθίσταται ευχερέστερος ο έλεγχος της νόμιμης χρησιμοποίησης των εν λόγω προϊόντων. Η μεγαλύτερη πλειοψηφία των κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής ένωσης εφαρμόζει ενιαίο συντελεστή φορολογίας ανεξάρτητα από τη χρήση τους, καθώς οι διαφοροποιημένοι συντελεστές δημιουργούν προβλήματα αναφορικά με τον έλεγχο της κυκλοφορίας και χρησιμοποίησης των προϊόντων και επιπρόσθετο διοικητικό και εμπορικό κόστος.

Το προτεινόμενο μέτρο υποβάλλεται παράλληλα με τις απαλλακτικές διατάξεις από τον ΕΦΚ για το λιθάνθρακα, λιγνίτη και οπτάνθρακα (κοκ) που χρησιμοποιού-

νται αφενός μεν για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, αφετέρου δε για τις βιομηχανίες κατά το στάδιο της ορυκτολογικής κατεργασίας, επομένως η αύξηση του συντελεστή φορολογίας από 0,15 ευρώ σε 0,3 ευρώ ανά gigajoule για την περίπτωση της επιχειρηματικής χρήσης προκειμένου να γίνει εξομοίωση των συντελεστών φορολογίας, εκτιμάται ότι δεν θα διαταράξει την υφιστάμενη κατάσταση.

Άρθρο 78

Με την προτεινόμενη ρύθμιση (προσθήκη με περίπτωση η' στην παράγραφο 1 του άρθρου 78 του ν. 2960/2001), απαλλάσσεται από τον ειδικό φόρο κατανάλωσης, ο λιθάνθρακας, λιγνίτης και οπτάνθρακας (κοκ) της Σ.Ο. 2701, 2702 και 2704 που χρησιμοποιούνται στην ορυκτολογική κατεργασία όπως αυτή ορίζεται στον κωδικό ΔΘ 26 του Κανονισμού (ΕΟΚ) του Συμβουλίου αριθμ. 3037/90, όπως τροποποιήθηκε από τον Κανονισμό (ΕΚ) της Επιτροπής αριθμ. 29/2002.

Η εν λόγω διάταξη αποτελεί μεταφορά στην ελληνική νομοθεσία ειδικά για το λιθάνθρακα, λιγνίτη και οπτάνθρακα, του άρθρου 2 παράγραφος 4 περίπτωση β' πέμπτη παύλα της Οδηγίας 2003/96/ΕΚ, σύμφωνα με την οποία εξαιρείται από το πεδίο εφαρμογής της Οδηγίας, η χρήση των ενεργειακών προϊόντων και της ηλεκτρικής ενέργειας για την ορυκτολογική κατεργασία. Σε εφαρμογή αυτής της εξαίρεσης της Οδηγίας, πολλά κράτη μέλη εφαρμόζουν τη σχετική απαλλαγή από τον ΕΦΚ για τα εν λόγω προϊόντα.

Με το μέτρο αυτό περί απαλλαγής από τον ΕΦΚ, παρέχεται ένα κίνητρο για την ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας της ελληνικής βιομηχανίας ιδίως στους τομείς παραγωγής τσιμέντου, ασβέστη και γύψου καθώς και για την κατασκευή γυαλιού, τούβλων, πλακιδίων και λοιπών δομικών προϊόντων, αλλά και των λοιπών περιπτώσεων όπως αυτές αναλυτικά και περιοριστικά αναγράφονται στον προαναφερθέντα Κανονισμό, σε περίπτωση που για ορυκτολογική κατεργασία χρησιμοποιείται λιθάνθρακας, λιγνίτης και οπτάνθρακας (κοκ).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 6

Ενσωμάτωση στο Εθνικό Δίκαιο της Οδηγίας 2005/81/ΕΚ σχετικά με τη διαφάνεια των οικονομικών σχέσεων μεταξύ των Κρατών – Μελών και των δημόσιων επιχειρήσεων και με την οικονομική διαφάνεια εντός ορισμένων επιχειρήσεων

Με το παρόν άρθρο πραγματοποιείται η εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας προς την Οδηγία 2005/81/ΕΚ της Επιτροπής της 28ης Νοεμβρίου 2005 (ΕΕL312/29.11.2005), η οποία τροποποιεί την Οδηγία 80/723/ΕΚ όπως αυτή είχε τροποποιηθεί με την Οδηγία 2000/52/ΕΚ της Επιτροπής της 26ης Ιουλίου 2000 «περί της διαφάνειας των οικονομικών σχέσεων μεταξύ των κρατών – μελών και των δημόσιων επιχειρήσεων και για την οικονομική διαφάνεια εντός ορισμένων επιχειρήσεων», όπως αυτή η εναρμόνιση είχε υλοποιηθεί με το Κεφάλαιο Δ' - άρθρα 20 έως 27 – του ν. 2992/2002 «Μέτρα για την ενίσχυση της κεφαλαιαγοράς και την ανάπτυξη της επιχειρηματικότητας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 54 Α' /20.3.2002).

Το πνεύμα που επικρατεί στην Ευρωπαϊκή Ένωση σχετικά με την ανάθεση από το κράτος σε επιχειρήσεις υπηρεσιών κοινής ωφέλειας, ιδιαίτερα μετά την απόφαση του ΔΕΚ στην υπόθεση Altmark Trans GmbH είναι ότι, εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις για την ανάθεση Υπηρεσίας Κοινής Ωφέλειας (ΥΓΟΣ) είναι εφικτό στην αντιστάθμιση να περιλαμβάνεται και το εύλογο επιχειρηματικό κέρδος για την επιχείρηση που αναλαμβάνει την εκτέλεση της υπηρεσίας κοινής ωφέλειας.

Σε κάθε περίπτωση πρέπει να ισχύει η υποχρέωση τήρησης χωριστών λογαριασμών για όλες τις επιχειρήσεις που λαμβάνουν τέτοια αντιστάθμιση και ασκούν δραστηριότητες εκτός του πεδίου των υπηρεσιών γενικού οικονομικού συμφέροντος. Μόνο μέσω της τήρησης χωριστών λογαριασμών είναι δυνατόν να προσδιορίζονται τα έξοδα προς καταλογισμό στις υπηρεσίες γενικού οικονομικού συμφέροντος και να υπολογίζεται ορθά το ύψος της αντίστοιχης αντιστάθμισης.

Άρθρο 7

Με το ισχύον θεσμικό πλαίσιο (ΚΥΑ 46450/ΛΟ.975/21.12.60, ΦΕΚ Β' 3/4.1.61), έργα των Δημοσίων Επενδύσεων που εκτελούνται με ευθύνη Ν.Π.Δ.Δ. (όπως με ρητή διάταξη του Ν. 2218/94, ΦΕΚ Α' 90 χαρακτηρίζονται οι Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις) χρηματοδοτούνται δια μεταφοράς πιστώσεων με εντολή των αρμοδίων Υπουργείων.

Μέχρι σήμερα όμως για τα έργα του Γ' ΚΠΣ, που εκτελούνται από τις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις, η κατανομή των χρηματοδοτήσεων στα επί μέρους έργα γίνεται από τα αρμόδια όργανα της Νομαρχιακής Αυτοδιοίκησης, με αποτέλεσμα να δημιουργείται πρόβλημα στην έκδοση των συμψηφιστικών ενταλμάτων και την εμφάνιση των δαπανών αυτών στη δημόσια ληψοδοσία.

Κατόπιν των ανωτέρω και δεδομένου ότι στην Υπηρεσία Δημοσιονομικού Ελέγχου του ΥΠΟΙΟ (πρώην ΥΠΕΘΟ) παραμένει ήδη μεγάλος όγκος εκκρεμοτήτων για έκδοση συμψηφιστικών ενταλμάτων και αναμένεται να προκύψει μεγαλύτερο πρόβλημα στο μέλλον μέχρι να ολοκληρωθεί το Κ.Π.Σ., προτείνεται η διάταξη αυτή.

Άρθρο 8

Με τη διάταξη της παραγράφου 1 του άρθρου 3 του ν.3336/2005 (ΦΕΚ Α 96) καθιερώθηκε νέος μαθηματικός τύπος προσδιορισμού του μερίσματος που δικαιούνται οι μέτοχοι του Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων. Με βάση τον τύπο αυτό αναπροσαρμόστηκαν αναδρομικά από 01/04/2004 τα μερίσματα των δικαιούχων.

Επειδή είναι ενδεχόμενο, όπως έχει ο μαθηματικός τύπος, να προκαλέσει προβλήματα ως προς την ερμηνεία του, που θα αποβούν σε βάρος του Ταμείου, κρίνεται επιβεβλημένη η αυθεντική ερμηνεία του μαθηματικού αυτού τύπου προς αποφυγή παρερμηνειών.

Άρθρο 9

Ισχύς διατάξεων.

Αθήνα, 24 Νοεμβρίου 2006

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. Αλογοσκούφης

ΣΧΕΔΙΟ ΝΟΜΟΥ

Ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο της Οδηγίας 2005/19/ΕΚ σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς για τις συγχωνεύσεις, διασπάσεις, εισφορές ενεργητικού και ανταλλαγές μετοχών μεταξύ εταιρειών διαφορετικών κρατών – μελών και άλλες διατάξεις

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

ΕΝΣΩΜΑΤΩΣΗ ΣΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ 2005/19/ ΕΚ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΚΟΙΝΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΥΓΧΩΝΕΥΣΕΙΣ, ΔΙΑΣΠΑΣΕΙΣ, ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΑΝΤΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΤΟΧΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ ΔΙΑΦΟΡΕΤΙΚΩΝ ΚΡΑΤΩΝ – ΜΕΛΩΝ

Άρθρο 1**Σκοπός και πεδίο εφαρμογής**

Οι διατάξεις των άρθρων 2 και 3 του παρόντος νόμου αποτελούν εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με τις διατάξεις της αριθ. 2005/19/ΕΚ Οδηγίας του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων της 17ης Φεβρουαρίου 2005 (L. 58/4.3.2005) για την τροποποίηση της αριθ. 90/434/ΕΟΚ Οδηγίας του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (L. 225/20.8.1990), σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς στις συγχωνεύσεις, διασπάσεις, εισφορές ενεργητικού και ανταλλαγές μετοχών μεταξύ εταιρειών διαφορετικών Κρατών – Μελών.

Άρθρο 2

1. Η παράγραφος 1 του άρθρου 1 του ν. 2578/1998 (ΦΕΚ 30 Α΄) αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Οι διατάξεις των άρθρων 1 έως και 8 του παρόντος αποτελούν εναρμόνιση της ελληνικής νομοθεσίας με τις διατάξεις της αριθ. 90/434/ΕΟΚ Οδηγίας του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (L. 225/20.8.1990), όπως τροποποιήθηκε με την αριθ. 2005/19/ΕΚ Οδηγία του Συμβουλίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (L. 58/4.3.2005), σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς στις συγχωνεύσεις, διασπάσεις, μερικές διασπάσεις, εισφορές ενεργητικού και ανταλλαγές μετοχών μεταξύ εταιρειών δύο ή περισσότερων κρατών – μελών, καθώς και τη μεταφορά της καταστατικής έδρας από ένα κράτος – μέλος σε άλλο κράτος – μέλος ευρωπαϊκών εταιρειών (Ευρωπαϊκή Εταιρεία = Societas Europaea ή SE), όπως θεσπίσθηκαν με τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 2157/2001 του Συμβουλίου της 8ης Οκτωβρίου 2001, για το καταστατικό της ευρωπαϊκής εταιρείας (SE), σε συνδυασμό με το ν. 3412/2005 (ΦΕΚ 276 Α΄) «Πλαίσιο ρυθμίσεων για τη σύσταση και τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Εταιρείας», και ευρωπαϊκών συνεταιριστικών εταιρειών (Ευρωπαϊκή Συνεταιριστική Εταιρεία = Societas Cooperativa Europaea ή SCE), όπως θεσπίσθηκαν με τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1435/2003 του Συμβουλίου της 22ας Ιουλίου 2003, για το καταστατικό της ευρωπαϊκής συνεταιριστικής εταιρείας (SCE).

2. Η πρώτη περίοδος του άρθρου 2 του ν. 2578/1998 αντικαθίσταται ως εξής:

«Για την εφαρμογή των άρθρων 1 έως και 8 του παρόντος νοείται ως:».

3. Οι περιπτώσεις γ΄, δ΄, ε΄, στ΄, ζ΄, η΄ και θ΄ του άρθρου 2 του ν. 2578/1998 αναριθμούνται σε δ΄, ε΄, στ΄,

ζ΄, η΄, θ΄ και ι΄, αντίστοιχα, και προστίθενται νέες περιπτώσεις γ΄, ια΄ και ιβ΄, που έχουν ως εξής:

«γ) Μερική διάσπαση: η πράξη με την οποία μια εταιρεία, χωρίς να διαλυθεί, μεταβιβάζει ένα ή περισσότερους κλάδους δραστηριοτήτων σε μία ή περισσότερες προϋπάρχουσες ή νέες εταιρείες, αφήνοντας τουλάχιστον έναν κλάδο δραστηριότητας στην εισφέρουσα εταιρεία, έναντι αναλογικής παροχής στους εταίρους της τίτλων παραστατικών του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου των εταιρειών που λαμβάνουν τα στοιχεία του ενεργητικού και παθητικού και ενδεχομένως, έναντι καταβολής ποσού σε μετρητά, το οποίο δεν μπορεί να υπερβαίνει το δέκα τοις εκατό (10%) της ονομαστικής αξίας των τίτλων αυτών ή της λογιστικής αξίας τους σε περίπτωση που οι τίτλοι δεν έχουν ονομαστική αξία.

ια) Μεταφορά της καταστατικής έδρας: η πράξη με την οποία μία ευρωπαϊκή εταιρεία (SE) ή μία ευρωπαϊκή συνεταιριστική εταιρεία (SCE), χωρίς να διαλυθεί ή να συσταθεί νέο νομικό πρόσωπο, μεταφέρει την καταστατική έδρα της από ένα κράτος – μέλος σε άλλο κράτος – μέλος.

ιβ) Η μετατροπή υποκαταστήματος σε θυγατρική εταιρεία εμπίπτει στην έννοια της εισφοράς του κλάδου, όπως αυτός ορίζεται στην περίπτωση ε΄.

4. Η περίπτωση στ΄ του άρθρου 2 του ν. 2578/1998, όπως αναριθμήθηκε με την προηγούμενη παράγραφο, αντικαθίσταται ως εξής:

«στ) Ανταλλαγή μετοχών: η πράξη με την οποία μια εταιρεία αποκτά συμμετοχή στο κεφάλαιο άλλης εταιρείας σε ποσοστό το οποίο της παρέχει την πλειοψηφία των δικαιωμάτων ψήφου της εταιρείας αυτής ή, έχοντας αποκτήσει μια τέτοια πλειοψηφική συμμετοχή, αποκτά μια περαιτέρω συμμετοχή, έναντι παροχής στους μετόχους ή εταίρους της δεύτερης αυτής εταιρείας, σε αντάλλαγμα των τίτλων τους, παραστατικών τίτλων του μετοχικού ή εταιρικού κεφαλαίου της πρώτης και, ενδεχομένως, έναντι καταβολής συμψηφιστικού ποσού σε μετρητά, το οποίο δεν μπορεί να υπερβαίνει το δέκα τοις εκατό (10%) της ονομαστικής αξίας των τίτλων αυτών ή της λογιστικής αξίας τους σε περίπτωση που οι τίτλοι δεν έχουν ονομαστική αξία.»

5. Η παράγραφος 1 του άρθρου 3 του ν. 2578/1998 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Η υπεραξία που προκύπτει κατά τη συγχώνευση, διάσπαση, μερική διάσπαση ή εισφορά ενεργητικού υπέρ της εισφέρουσας ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα κατά το χρόνο που λαμβάνουν χώρα οι ανωτέρω πράξεις, επιφυλασσομένων των διατάξεων της παραγράφου 2.

Ως υπεραξία ορίζεται η θετική διαφορά μεταξύ της πραγματικής αξίας των μεταβιβαζόμενων στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού της εισφέρουσας ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης και της καθαρής λογιστικής αξίας τους, όπως οι αξίες αυτές προκύπτουν κατά τον ως άνω χρόνο. Σε περίπτωση κατά την οποία προκύπτει αρνητική διαφορά, αυτή δεν εκπίπτει από τα ακαθάριστα έσοδα της εισφέρουσας ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης.

Ως μεταβιβαζόμενα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού θεωρούνται τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού της εισφέρουσας εταιρείας τα οποία, λόγω συγχώνευσης, διάσπασης ή μερικής διάσπασης, συνδέονται, πράγματι με τη μόνιμη εγκατάσταση της λήπτριας εταιρείας,

η οποία πρέπει να αποκτάται μετά την ολοκλήρωση μίας εκ των ανωτέρω πράξεων στο κράτος – μέλος της εισφέρουσας εταιρείας, όταν τα πιο πάνω στοιχεία συμβάλλουν στη διαμόρφωση των κερδών και των ζημιών που λαμβάνονται υπόψη για φορολογικούς σκοπούς.»

6. Η παράγραφος 4 του άρθρου 3 του ν. 2578/1998 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Οι αφορολόγητες εκπώσεις και αποθεματικά που έχουν σχηματισθεί από την εισφέρουσα ημεδαπή ανώνυμη εταιρεία ή εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή την ευρισκόμενη στην Ελλάδα μόνιμη εγκατάσταση αλλοδαπής εταιρείας κράτους – μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο της συγχώνευσης ή διάσπασης ή μερικής διάσπασης ή εισφοράς του ενεργητικού τους στο όνομα της εισφέρουσας ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης ή μόνιμης εγκατάστασης, με την προϋπόθεση ότι μεταφέρονται και εμφανίζονται αυτούσια σε ειδικούς λογαριασμούς στα βιβλία της λήπτριας μόνιμης εγκατάστασης στην Ελλάδα.

Σε περίπτωση μη τήρησης της προϋπόθεσης αυτής, οι αφορολόγητες εκπώσεις και αποθεματικά φορολογούνται στο όνομα της λήπτριας μόνιμης εγκατάστασης κατά το χρόνο της συγχώνευσης ή της διάσπασης ή της μερικής διάσπασης ή της εισφοράς ενεργητικού, σύμφωνα με τις διατάξεις που ισχύουν κατά το χρόνο αυτόν.»

7. Στο άρθρο 3 του ν. 2578/1998 προστίθενται νέες παράγραφοι 5, 6 και 7, που έχουν ως εξής:

«5. Οι ζημίες παρελθουσών χρήσεων της εισφέρουσας ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης για τις οποίες διατηρείται το δικαίωμα μεταφοράς στα επόμενα έτη με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, μπορούν να μεταφερθούν για να συμψηφισθούν με τα κέρδη των επόμενων οικονομικών ετών της μόνιμης εγκατάστασης της λήπτριας εταιρείας στην Ελλάδα, εφόσον η δυνατότητα αυτή παρέχεται και για τους μετασχηματισμούς των ημεδαπών επιχειρήσεων που λαμβάνουν χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 5 του ν. 2166/1993 (ΦΕΚ 137 Α΄) ή της παραγράφου 5 του άρθρου 16 του ν. 2515/1997 (ΦΕΚ 154 Α΄) και με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται για τους μετασχηματισμούς αυτούς.

6. Όταν μεταξή των εισφερόμενων στοιχείων ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή εταιρείας περιορισμένης ευθύνης κατά τη συγχώνευση, διάσπαση, μερική διάσπαση ή εισφορά του ενεργητικού της, περιλαμβάνεται και μόνιμη εγκατάσταση αυτής (υποκατάστημα) σε άλλο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η υπεραξία που προκύπτει από τη μεταβίβαση της μόνιμης αυτής εγκατάστασης υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος. Από το συνολικό ποσό του φόρου εισοδήματος που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, εκπίπτει το αντίστοιχο ποσοστό φόρου που θα επεβαλλόταν στο κράτος – μέλος στο οποίο βρίσκεται η πιο πάνω μόνιμη εγκατάσταση για την προκύπτουσα υπεραξία, αν δεν είχαν εφαρμογή οι διατάξεις του νόμου αυτού.

7. Εισφέρουσα ή αποκτώμενη εταιρεία άλλου κράτους – μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης, στο κεφάλαιο της οποίας συμμετέχει κάτοικος Ελλάδας, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, δύναται να θεωρηθεί από τη χώρα μας ως φορολογικά διαφανής, αφού ληφθούν υπόψη και τα νομικά χαρακτηριστικά της, όπως απορρέουν από το δίκαιο της

χώρας βάσει του οποίου έχει συσταθεί. Στην περίπτωση αυτή, οι μέτοχοι ή εταίροι, κάτοικοι Ελλάδας, φορολογούνται για το μερίδιό τους επί του κέρδους ή της υπεραξίας, όπως αυτή υπολογίζεται με βάση τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1. Από το συνολικό ποσό του φόρου εισοδήματος που οφείλεται με βάση τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, όπως αυτός κωδικοποιήθηκε με το ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α΄), εκπίπτει το αντίστοιχο ποσό φόρου που θα επεβάλλετο σε βάρος της πιο πάνω αλλοδαπής εταιρείας για τα εισοδήματα, τα κέρδη ή τις υπεραξίες της, αν δεν είχαν εφαρμογή οι διατάξεις του νόμου αυτού. Εταιρεία φορολογικά διαφανής είναι αυτή, της οποίας τα κέρδη φορολογούνται στο όνομα των μετόχων ή εταίρων αυτής.»

8. Η παράγραφος 2 του άρθρου 4 του ν. 2578/1998 αντικαθίσταται ως εξής:

«2. Σε περίπτωση μεταβίβασης ή μεταφοράς εκτός Ελλάδας από την υπαγόμενη αλλοδαπή λήπτρια εταιρεία περιουσιακών στοιχείων, που είχε αποκτήσει κατά τη συγχώνευση, διάσπαση, μερική διάσπαση ή εισφορά του ενεργητικού, η υπεραξία που αντιστοιχεί σε αυτά φορολογείται σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 3.»

9. Η παράγραφος 3 του άρθρου 4 του ν. 2578/1998 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Οι αποσβέσεις των περιουσιακών στοιχείων που εισφέρονται, κατ' εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 3, από ημεδαπή εταιρεία στη μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα υπαγόμενης αλλοδαπής λήπτριας εταιρείας υπολογίζονται με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις που θα υπολογίζονταν αν δεν είχε πραγματοποιηθεί η συγχώνευση ή διάσπαση ή μερική διάσπαση ή εισφορά του ενεργητικού. Σε περίπτωση υπολογισμού αποσβέσεων σε μεγαλύτερη αξία (υπεραξία), εφαρμόζονται οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου.»

10. Η παράγραφος 6 του άρθρου 4 του ν. 2578/1998 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Η υπεραξία που δημιουργείται υπέρ της αλλοδαπής ή ημεδαπής λήπτριας εταιρείας κατά τη συγχώνευση, διάσπαση ή μερική διάσπαση ή εισφορά ενεργητικού, η οποία οφείλεται στην ακύρωση της συμμετοχής της στο κεφάλαιο της εισφέρουσας εταιρείας, δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα κατά το χρόνο που λαμβάνουν χώρα οι ανωτέρω πράξεις, υπό την προϋπόθεση ότι η εν λόγω συμμετοχή της ανέρχεται σε ποσοστό μεγαλύτερο του είκοσι τοις εκατό (20%). Το αναφερόμενο στο προηγούμενο εδάφιο ποσοστό συμμετοχής μειώνεται σε δεκαπέντε τοις εκατό (15%) από την 1η Ιανουαρίου 2007 και σε δέκα τοις εκατό (10%) από την 1η Ιανουαρίου 2009.»

11. Το άρθρο 6 του ν. 2578/1998 αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 6

Φορολογικό καθεστώς για τους εταίρους στις πράξεις της συγχώνευσης, διάσπασης, μερικής διάσπασης και ανταλλαγής τίτλων

1. Η συνεπεία συγχώνευσης, διάσπασης, μερικής διάσπασης ή ανταλλαγής τίτλων παροχή σε μέτοχο ή εταίρο της εισφέρουσας ή της αποκτώμενης εταιρείας παραστατικών τίτλων του εταιρικού κεφαλαίου της λήπτριας ή της αποκτώσας εταιρείας, αντιστοίχως, σε αντάλλαγμα των παραστατικών του τίτλων του μετοχικού ή εταιρι-

κού κεφαλαίου της πρώτης εταιρείας, δεν έχει ως αποτέλεσμα αυτή καθ' εαυτή τη φορολόγηση του εταίρου για την υπεραξία που προκύπτει υπέρ αυτού.

Το προηγούμενο εδάφιο εφαρμόζεται, εφόσον ο εταίρος κατά τη λήψη των τίτλων της λήπτριας ή της αποκτώσας εταιρείας δεν αποδώσει σε αυτούς μεγαλύτερη φορολογική αξία από όση είχαν οι τίτλοι που ανταλλάσσει πριν από τη συγχώνευση, τη διάσπαση ή τη μερική διάσπαση ή την ανταλλαγή τίτλων. Αν δεν τηρηθεί αυτή η προϋπόθεση, η ως άνω υπεραξία φορολογείται στο όνομα του εταίρου κατά το χρόνο της συγχώνευσης ή της διάσπασης ή της μερικής διάσπασης ή της ανταλλαγής τίτλων σύμφωνα με τις ισχύουσες κατά τον ίδιο χρόνο γενικές διατάξεις.

Κατ' εξαίρεση, όταν στον εταίρο καταβάλλεται χρηματικό ποσό σε μετρητά προς συμψηφισμό των τίτλων της αποκτώσας ή της λήπτριας εταιρείας τους οποίους δικαιούται, το ποσό τούτο, το οποίο αποτελεί μειωτικό στοιχείο της ως άνω υπεραξίας, υπάγεται σε φόρο εισοδήματος στο όνομα του εταίρου κατά το χρόνο της συγχώνευσης, της διάσπασης ή της μερικής διάσπασης ή της ανταλλαγής τίτλων σύμφωνα με τις ισχύουσες κατά τον ίδιο χρόνο γενικές διατάξεις.

2. Για την εφαρμογή της προηγούμενης παραγράφου νοείται ως:

α) Υπεραξία, η θετική διαφορά μεταξύ της πραγματικής αξίας των τίτλων που λαμβάνει ο εταίρος και της αξίας κτήσης των τίτλων που ανταλλάσσει, όπως οι αξίες αυτές προκύπτουν κατά το χρόνο της συγχώνευσης, της διάσπασης ή της μερικής διάσπασης ή της ανταλλαγής τίτλων. Σε περίπτωση κατά την οποία προκύπτει αρνητική διαφορά, αυτή δεν λαμβάνεται υπόψη κατά τον προσδιορισμό του φορολογούμενου εισοδήματος του εταίρου.

β) Φορολογική αξία των ανταλλασσόμενων τίτλων πριν από τη συγχώνευση, τη διάσπαση ή τη μερική διάσπαση ή την ανταλλαγή τίτλων, η αξία κτήσης αυτών, όπως αυτή εμφανίζεται πριν από την πραγματοποίηση των πράξεων αυτών.

3. Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση που η λήπτρια ή αποκτώσα εταιρεία άλλου κράτους – μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης χαρακτηρίζεται ως φορολογικά διαφανής, βάσει των νομικών χαρακτηριστικών της, όπως απορρέουν από το δίκαιο της χώρας βάσει του οποίου έχει συσταθεί.

4. Σε περίπτωση που νομικό πρόσωπο, εταίρος εισφέρουσας ή αποκτώμενης εταιρείας, το οποίο έχει την έδρα του σε άλλο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και στο κεφάλαιο του οποίου συμμετέχει κάτοικος Ελλάδας, φυσικό ή νομικό πρόσωπο, χαρακτηρίζεται ως φορολογικά διαφανές, βάσει των νομικών χαρακτηριστικών του, όπως απορρέουν από το δίκαιο της χώρας βάσει του οποίου έχει συσταθεί, ο κάτοικος Ελλάδας δεν φορολογείται για το μερίδιό του επί του κέρδους ή της υπεραξίας που προκύπτει από την παροχή στον αρχικό εταίρο των παραστατικών τίτλων του εταιρικού κεφαλαίου της εισφέρουσας ή αποκτώμενης εταιρείας.»

12. Το άρθρο 7 του ν. 2578/1998 αναριθμείται σε 8 και προστίθεται νέο άρθρο 7, που έχει ως εξής:

«Άρθρο 7

Μεταφορά της καταστατικής έδρας μίας SE ή μίας SCE

1. Όταν μεταφέρεται από την Ελλάδα σε άλλο κράτος

– μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης η καταστατική έδρα μίας SE ή μίας SCE, οι υπεραξίες που υπολογίζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 3 και προκύπτουν από τα στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού της SE ή της SCE, τα οποία υποχρεωτικά προσαρτώνται σε μόνιμη εγκατάσταση αυτής στην Ελλάδα, απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος, μη εφαρμοζόμενων των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 106 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος. Σε περίπτωση που τα πάγια αυτά στοιχεία πωληθούν ή πάψουν να συνδέονται με τη μόνιμη εγκατάσταση της SE ή SCE στην Ελλάδα ή μεταφερθούν σε άλλο κράτος – μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι υπεραξίες του προηγούμενου εδαφίου υπόκεινται σε φορολογία σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις.

2. Η μόνιμη εγκατάσταση που δημιουργείται κατ' εφαρμογή των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, εξακολουθεί να υπολογίζει αποσβέσεις επί της αξίας των περιουσιακών στοιχείων που προσαρτώνται σε αυτή, με τους ίδιους όρους και προϋποθέσεις ως εάν δεν είχε γίνει η μεταφορά της καταστατικής έδρας.

3. Προβλέψεις ή αποθεματικά που είχε σχηματίσει η SE ή η SCE πριν από τη μεταφορά της καταστατικής έδρας της σε άλλο κράτος – μέλος και τα οποία απαλλάσσονται από το φόρο εισοδήματος και δεν προκύπτουν από μόνιμη εγκατάσταση αυτής στην αλλοδαπή, δεν υπόκεινται σε φορολογία κατά το χρόνο της μεταφοράς της καταστατικής έδρας στο όνομα της SE ή της SCE, με την προϋπόθεση ότι συνεχίζουν να εμφανίζονται αυτούσια στα βιβλία της δημιουργούμενης μόνιμης εγκατάστασής της στην Ελλάδα. Σε αντίθετη περίπτωση, υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις.

4. Οι ζημίες παρελθουσών χρήσεων της SE ή της SCE, που μετέφερε την καταστατική της έδρα σε άλλο κράτος – μέλος και για τις οποίες διατηρείται το δικαίωμα μεταφοράς στα επόμενα έτη με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, μπορούν να μεταφερθούν για να συμψηφισθούν με τα κέρδη των επόμενων οικονομικών ετών της μόνιμης εγκατάστασής της στην Ελλάδα, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις ανωτέρω διατάξεις του άρθρου 4 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

5. Κατά τη μεταφορά της καταστατικής έδρας μίας SE ή μίας SCE, οι μέτοχοι αυτής απαλλάσσονται της φορολογίας εισοδήματος.»

13. Το άρθρο 8 του ν. 2578/1998, όπως αναριθμήθηκε με την προηγούμενη παράγραφο, αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 8 Τελικές διατάξεις

1. Εφόσον διαπιστωθεί ότι η πράξη της συγχώνευσης ή της διάσπασης ή της μερικής διάσπασης ή της εισφοράς ενεργητικού ή της ανταλλαγής τίτλων ή της μεταφοράς της καταστατικής έδρας μίας SE ή μίας SCE είχε ως κύριο στόχο ή ως έναν από τους κύριους στόχους τη φορολογική απάτη ή τη φοροδιαφυγή, οι φορολογικές απαλλαγές που είχαν παρασχεθεί κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 3, 4, 5 και 7 μέχρι του χρόνου πραγματοποίησης της ως άνω διοικητικής επαλήθευσης, αίρονται από το χρόνο κατά τον οποίο πραγματοποιήθηκε η συγχώνευση ή η διάσπαση ή η μερική διάσπαση ή η εισφορά ενεργητικού ή η μεταφορά της καταστατικής έδρας της SE ή της SCE.

2. Το γεγονός ότι η παραπάνω πράξη της συγχώνευσης ή της διάσπασης ή της μερικής διάσπασης ή της εισφοράς ενεργητικού ή της ανταλλαγής τίτλων ή της μεταφοράς της καταστατικής έδρας μίας SE ή μίας SCE δεν πραγματοποιήθηκε για οικονομικά θεμιτούς λόγους, όπως είναι η αναδιάρθρωση ή η ορθολογικότερη οργάνωση των δραστηριοτήτων των εταιρειών που ενέχονται σε αυτή την πράξη, δύναται να αποτελέσει τεκμήριο ότι κύριος ή ένας από τους κύριους στόχους αυτής της πράξης ήταν η φορολογική απάτη ή η φοροδιαφυγή.»

Άρθρο 3

1. Το Παράρτημα Α' του ν. 2578/1998 αντικαθίσταται ως εξής:

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α'

Πίνακας Νομικών Μορφών

α) Οι εταιρείες που έχουν συσταθεί δυνάμει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 2157/2001 του Συμβουλίου, της 8ης Οκτωβρίου 2001, περί του καταστατικού της ευρωπαϊκής εταιρείας (SE), και της Οδηγίας 2001/86/ΕΚ του Συμβουλίου, της 8ης Οκτωβρίου 2001, για τη συμπλήρωση του καταστατικού της ευρωπαϊκής εταιρείας όσον αφορά το ρόλο των εργαζομένων και οι συνεταιριστικές εταιρείες που έχουν συσταθεί δυνάμει του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1435/2003 του Συμβουλίου, της 22ας Ιουλίου 2003, περί του καταστατικού της ευρωπαϊκής συνεταιριστικής εταιρείας (SCE) και της Οδηγίας 2003/72/ΕΚ του Συμβουλίου, της 22ας Ιουλίου 2003, για τη συμπλήρωση του καταστατικού του ευρωπαϊκού συνεταιρισμού όσον αφορά το ρόλο των εργαζομένων.

β) Οι εταιρείες του βελγικού δικαίου που αποκαλούνται "société anonyme"/"naamloze vennootschap", "société en commandite par actions"/"commanditaire vennootschap op aandelen", "société privée à responsabilité limitée"/"bestoten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "société coopérative à responsabilité limitée"/"coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid", "société coopérative à responsabilité illimitée"/"coöperatieve vennootschap met onbeperkte aansprakelijkheid", "société en nom collectif"/"vennootschap onder firma", "société en commandite simple"/"gewone commanditaire vennootschap", δημόσιες επιχειρήσεις που έχουν υιοθετήσει μια από τις προαναφερόμενες νομικές μορφές, καθώς και άλλες εταιρείες που έχουν συσταθεί βάσει του βελγικού δικαίου και υπόκεινται σε φορολογία ανωνύμων εταιρειών στο Βέλγιο.

γ) Οι εταιρείες του τσεχικού δικαίου που αποκαλούνται "akciová společnost", "společnost s ručením omezeným".

δ) Οι εταιρείες του δανικού δικαίου που αποκαλούνται "aktieselskab" και "anpartsselskab". Άλλες εταιρείες υποκείμενες στο φόρο δυνάμει του νόμου περί της φορολογίας επιχειρήσεων, εφόσον το φορολογητέο εισόδημά τους υπολογίζεται και φορολογείται σύμφωνα με τους γενικούς κανόνες της φορολογικής νομοθεσίας που εφαρμόζονται σε "aktieselskaber".

ε) Οι εταιρείες του γερμανικού δικαίου που αποκαλούνται "Aktiengesellschaft", "Kommanditgesellschaft auf Aktien", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit", "Erwerbs- und Wirtschaftsgenossenschaft", "Betriebe gewerblicher Art von juristischen Personen des öffentlichen Rechts" και άλλες εταιρεί-

ες που έχουν συσταθεί βάσει του γερμανικού δικαίου και υπόκεινται σε φόρο εταιρειών στη Γερμανία.

στ) Οι εταιρείες του εσθονικού δικαίου που αποκαλούνται "taisuhing", "usaldusuhing", "osauhing", "aktsiaselts", "tulundusuhistu".

ζ) Οι εταιρείες του ελληνικού δικαίου που αποκαλούνται «ανώνυμη εταιρεία», «εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.)».

η) Οι εταιρείες του ισπανικού δικαίου που αποκαλούνται "sociedad anónima", "sociedad comanditaria por acciones", "sociedad de responsabilidad limitada", καθώς και τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου που λειτουργούν υπό καθεστώς ιδιωτικού δικαίου.

θ) Οι εταιρείες του γαλλικού δικαίου που αποκαλούνται "société anonyme", "société en commandite par actions", "société à responsabilité limitée", "sociétés par actions simplifiées", "sociétés d'assurances mutuelles", "caisses d'épargne et de prévoyance", "sociétés civiles", οι οποίες υπόκεινται αυτομάτως στο φόρο επιχειρήσεων, "coopératives", "unions de coopératives", οι δημόσιοι οργανισμοί και επιχειρήσεις βιομηχανικού και εμπορικού χαρακτήρα, καθώς και άλλες εταιρείες που έχουν συσταθεί βάσει του γαλλικού δικαίου και υπόκεινται σε φορολογία ανωνύμων εταιρειών στη Γαλλία.

ι) Οι εταιρείες των οποίων η σύσταση και η λειτουργία διέπονται από το ιρλανδικό δίκαιο, οργανισμοί που καταχωρούνται βάσει του Industrial and Provident Societies Act, κατασκευαστικές εταιρείες των οποίων η σύσταση διέπεται από τις Building Societies ACTS και ταχυδρομικά ταμιευτήρια που διέπονται από τον Trustee Savings Banks Act, του 1989.

ια) Οι εταιρείες του ιταλικού δικαίου που αποκαλούνται "società per azioni", "società in accomandita per azioni", "società a responsabilità limitata", "società cooperativa", "società di mutua assicurazione", καθώς και οι δημόσιοι και ιδιωτικοί φορείς που ασκούν πλήρως ή κυρίως εμπορικές δραστηριότητες.

ιβ) Στο κυπριακό δίκαιο: "εταιρείες" όπως αυτές ορίζονται στους περί φορολογίας του εισοδήματος νόμους.

ιγ) Οι εταιρείες του λεττονικού δικαίου που αποκαλούνται "akciju sabiedrība", "sabiedrība ar ierobežotu atbildību".

ιδ) Οι εταιρείες που έχουν συγκροτηθεί βάσει του λιθουανικού δικαίου.

ιε) Οι εταιρείες του δικαίου του Λουξεμβούργου που αποκαλούνται "société anonyme", "société en commandite par actions", "société à responsabilité limitée", "société coopérative", "société coopérative organisée comme une société anonyme", "association d'assurances mutuelles", "association d'épargne - pension", "entreprise de nature commerciale, industrielle ou minière de l'Etat, des communes, des syndicats de communes, des établissements publics et des autres personnes morales de droit public", καθώς και άλλες εταιρείες που έχουν συσταθεί βάσει του δικαίου του Λουξεμβούργου και υπόκεινται σε φορολογία ανωνύμων εταιρειών στο Λουξεμβούργο.

ιστ) Οι εταιρείες του ουγγρικού δικαίου που αποκαλούνται "Közkereseti társaság", "betéti társaság", "közös vállalat", "korlátolt felelősségű társaság", "résztvénytársaság", "egyesületek", "közhasznú társaság", "szövetkezet".

ιζ) Οι εταιρείες του μαλτέζικου δικαίου που αποκαλούνται "Kumpanji ta Responsabilità Limitata", "Socjetajiet en commandite li l-Kapital taghhom maqsum fazzjonijiet".

ιη) Οι εταιρείες του ολλανδικού δικαίου που αποκαλούν-

νται "naamloze vennootschap", "besloten vennootschap met beperkte aansprakelijkheid", "Open commanditaire vennootschap", "Coöperatie", "onderlinge waarborgmaatschappij", "Fonds voor gemene rekening", "vereniging op coöperatieve grondslag" και "vereniging welke op onderlinge grondslag als verzekeraar of Kredietinstelling optreedt", καθώς και άλλες εταιρείες που έχουν συσταθεί βάσει του ολλανδικού δικαίου και υπόκεινται σε φορολογία ανωνύμων εταιρειών στις Κάτω Χώρες·

ιθ) οι εταιρείες του αυστριακού δικαίου που αποκαλούνται "Aktiengesellschaft", "Gesellschaft mit beschränkter Haftung", "Erwerbs - und Wirtschaftsgenossenschaften"·

κ) οι εταιρείες του πολωνικού δικαίου που αποκαλούνται "spółka akcyjna", "spółka z ograniczoną odpowiedzialnością"·

κα) οι εμπορικές ή οι αστικές υπό εμπορική μορφή εταιρείες, καθώς και άλλα νομικά πρόσωπα ασκούντα εμπορικές ή βιομηχανικές δραστηριότητες, που έχουν συσταθεί δυνάμει του πορτογαλικού δικαίου·

κβ) οι εταιρείες του σλοβενικού δικαίου που αποκαλούνται "delniska družba", "komanditna družba", "družba z omejeno odgovornostjo"·

κγ) οι εταιρείες του σλοβακικού δικαίου που αποκαλούνται "akciová spoločnosť", "spoločnosť s ručením obmedzeným", "komanditná spoločnosť"·

κδ) οι εταιρείες του φινλανδικού δικαίου που αποκαλούνται "osakeyhtiö"/"aktiebolag", "osuuksunta"/"andelslag", "saastopankki"/"sparbank" και "vakuutusyhtiö"/"försäkringsbolag"·

κε) οι εταιρείες του σουηδικού δικαίου που αποκαλούνται "aktiebolag", "försäkringsaktiebolag", "ekonomiska föreningar", "sparbanker", "omsesidiga försäkringsbolag"·

κστ) οι εταιρείες που έχουν συσταθεί βάσει του δικαίου του Ηνωμένου Βασιλείου.

2. Η περίπτωση η' στο Παράρτημα Β' του ν. 2578/1998 αντικαθίσταται ως εξής:

«η) imposta sul reddito delle società στην Ιταλία,».

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΕΘΝΙΚΟΥ ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΟΥ ΚΩΔΙΚΑ

Άρθρο 4

1. Στην παράγραφο 2 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001 (ΦΕΚ 265 Α') «Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας», όπως ισχύει, όπου γίνεται αναφορά στην περίπτωση ιθ', αυτή νοείται ως μη γεγραμμένη.

2. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 78 του παραπάνω νόμου, προστίθεται περίπτωση ζ', ως ακολούθως:

«ζ) Ο λιθάνθρακας, λιγνίτης και οπτάνθρακας (κοκ) της Σ.Ο. 2701, 2702 και 2704 που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας.»

Άρθρο 5

1. Στην περίπτωση ιθ' της παραγράφου 1 του άρθρου 73 του ν. 2960/2001, όπως ισχύει, αναπροσαρμόζεται, για τα έτη 2007, 2008 και 2009, ο συντελεστής ειδικού φόρου κατανάλωσης του λιθάνθρακα, λιγνίτη και οπτάνθρακα (κοκ), που χρησιμοποιούνται ως καύσιμα θέρμανσης για επιχειρηματική χρήση, από 0,15 ευρώ σε 0,3 ευρώ ανά gigajoule.

2. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 78 του ως άνω νόμου προστίθεται περίπτωση η', ως ακολούθως :

«η) Ο λιθάνθρακας, λιγνίτης και οπτάνθρακας (κοκ) της Σ.Ο. 2701, 2702 και 2704 που χρησιμοποιούνται στην ορυκτολογική κατεργασία όπως αυτή ορίζεται στην ονοματολογία NACE υπό τον κωδικό ΔΘ 26 «κατασκευή άλλων μη μεταλλικών ορυκτών προϊόντων» στον Κανονισμό (ΕΟΚ) του Συμβουλίου 3037/1990, της 9ης Οκτωβρίου 1990, για την στατιστική ονοματολογία των οικονομικών δραστηριοτήτων στην Κοινότητα, όπως τροποποιήθηκε από τον Κανονισμό (ΕΚ) της Επιτροπής 29/2002, της 19ης Δεκεμβρίου 2001.»

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' ΔΙΑΦΟΡΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 6

Ενσωμάτωση στο εθνικό δίκαιο της Οδηγίας 2005/81/ΕΚ σχετικά με τη διαφάνεια των οικονομικών σχέσεων μεταξύ των κρατών – μελών και των δημοσίων επιχειρήσεων και με την οικονομική διαφάνεια εντός ορισμένων επιχειρήσεων

Το στοιχείο δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 22 του ν. 2992/2002 «Μέτρα για την ενίσχυση της κεφαλαιαγοράς και την ανάπτυξη της επιχειρηματικότητας και άλλες διατάξεις» (ΦΕΚ 54 Α') αντικαθίσταται ως ακολούθως :

«δ. «επιχείρηση που υποχρεούται να τηρεί χωριστούς λογαριασμούς» : κάθε επιχείρηση στην οποία έχει χορηγηθεί ειδικό ή αποκλειστικό δικαίωμα από το κράτος σύμφωνα με το άρθρο 86 παρ. 1 της Συνθήκης της ΕΕ ή στην οποία έχει ανατεθεί η διαχείριση υπηρεσίας γενικού οικονομικού συμφέροντος σύμφωνα με το άρθρο 86 παρ. 2 της ίδιας Συνθήκης, η οποία λαμβάνει αντιστάθμιση οποιασδήποτε μορφής σε σχέση με την εν λόγω υπηρεσία και η οποία ασκεί επίσης άλλες δραστηριότητες».

Άρθρο 7

Στην παράγραφο 3 του άρθρου 11 του ν. 2860/2000 (ΦΕΚ 251 Α') προστίθεται περίπτωση δ' ως εξής:

«δ. Για τα έργα που συγχρηματοδοτούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εντάσσονται σε Συλλογικές Αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών με φορέα εκτέλεσης τις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις (ΣΑ-ΝΑ), η απόφαση κατανομής της χρηματοδότησης σε επί μέρους έργα δύναται να εκδίδεται από τα αρμόδια όργανα των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων.»

Άρθρο 8

Η αληθής έννοια του μαθηματικού τύπου, ο οποίος περιέχεται στην παράγραφο 1 του άρθρου 49 του π.δ. 422/1981 (ΦΕΚ 114 Α'), όπως το άρθρο αυτό αντικαταστάθηκε με την παρ. 1 του άρθρου 3 του ν. 3336/2005 (ΦΕΚ 96 Α') και με το οποίο υπολογίζεται το ύψος του μηνιαίου μερίσματος των μετόχων του Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων, είναι ότι ο συντελεστής προσαρμογής του μερίσματος, Σ, πολλαπλασιάζεται με το πηλίκο της διαίρεσης των ετών συμμετοχής της ασφάλισης του Ταμείου, Ε, δια του αριθμού 35, οπότε ο ακριβής μαθηματικός τύπος είναι ο ακόλουθος:

$$M = \Sigma M \cdot 20\% \cdot [E/35] \cdot \Sigma.$$

Άρθρο 9

Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος νόμου αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά στις επί μέρους διατάξεις του.

Αθήνα, 24 Νοεμβρίου 2006

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. Αλογοσκούφης

Αριθμ. 238/48/2006

ΕΚΘΕΣΗ

Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους
(άρθρο 75 παρ. 1 του Συντάγματος)

στο σχέδιο νόμου του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών «Ενσωμάτωση στο Εθνικό Δίκαιο της Οδηγίας 2005/19/ΕΚ σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς για τις συγχωνεύσεις, διασπάσεις, εισφορές ενεργητικού και ανταλλαγές μετοχών μεταξύ Εταιρειών διαφορετικών κρατών – μελών και άλλες διατάξεις»

Α. Με τις διατάξεις του ανωτέρω σχεδίου νόμου (i) αντικαθίστανται, τροποποιούνται και συμπληρώνονται οι όμοιες του Α' Κεφαλαίου (άρθρα 1-7) του ν. 2578/1998 (ΦΕΚ 30 Α'), με τις οποίες ενσωματώθηκε στο εθνικό δίκαιο η Οδηγία αριθμ. 90/434/ΕΚ, προκειμένου να εναρμονισθεί πλήρως η ελληνική νομοθεσία προς το περιεχόμενο της νεότερης Οδηγίας αριθμ. 2005/19/ΕΚ, σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς για τις συγχωνεύσεις, διασπάσεις κ.λπ. των εταιρειών διαφορετικών κρατών – μελών, (ii) τροποποιούνται διατάξεις του Τελωνειακού Κώδικα και (iii) ρυθμίζονται άλλα θέματα του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

Ειδικότερα:

1. Αποτυπώνεται ο σκοπός και το πεδίο εφαρμογής των διατάξεων των άρθρων 2 και 3 του υπό ψήφιση νόμου.

2. Επέρχονται στις διατάξεις του Α' Κεφαλαίου του ν. 2578/1998 οι ακόλουθες μεταβολές:

α) Αντικαθίσταται η παρ.1 του άρθρου 1 και με τη νέα ρύθμιση το κοινό φορολογικό καθεστώς για τις συγχωνεύσεις, διασπάσεις, εισφορές ενεργητικού και ανταλλαγές τίτλων, επεκτείνεται και στις περιπτώσεις της:

- μερικής διάσπασης εταιρειών διαφορετικών κρατών – μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και

- μεταφοράς της καταστατικής έδρας Ευρωπαϊκών Εταιρειών (SE) και Ευρωπαϊκών Συνεταιριστικών Εταιρειών (SCE), από ένα κράτος - μέλος σε άλλο κράτος - μέλος.

β) Για νομοτεχνικούς λόγους επαναδιατυπώνεται η πρώτη περίοδος του άρθρου 2, ώστε στο πεδίο εφαρμογής να περιλαμβάνονται και οι ρυθμίσεις του νέου άρθρου 8, που προστίθεται με το υπό ψήφιση σχέδιο νόμου.

γ) Προστίθενται νέες περιπτώσεις στο άρθρο 2 με τις

οποιές δίνεται η έννοια των όρων της «μερικής διάσπασης», της «μεταφοράς της καταστατικής έδρας SE και SCE» και της «μετατροπής υποκαταστήματος σε θυγατρική εταιρεία».

δ) Αντικαθίστανται οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 4 του άρθρου 3 και με τις νέες ρυθμίσεις:

- Επεκτείνεται και στις εταιρείες περιορισμένης ευθύνης (Ε.Π.Ε.), η ισχύουσα φορολογική απαλλαγή, των εισφερουσών ημεδαπών ανωνύμων εταιρειών, της υπεραξίας που προκύπτει από τη συγχώνευση, διάσπαση, μερική διάσπαση ή εισφορά ενεργητικού, κατά το χρόνο που λαμβάνουν χώρα οι πράξεις αυτές. Παράλληλα, η έννοια της υπεραξίας επεκτείνεται και στις Ε.Π.Ε..

- Επεκτείνονται και στην περίπτωση της μερικής διάσπασης οι ισχύουσες φορολογικές ρυθμίσεις για τις αφορολόγητες εκπτώσεις και αποθεματικά, που έχουν σχηματισθεί από εισφερούσες ημεδαπές Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή ευρισκόμενες στην Ελλάδα μόνιμες εγκαταστάσεις αλλοδαπών εταιρειών κρατών – μελών της Ε.Ε..

ε) Προστίθενται παράγραφοι 5,6 και 7 στο άρθρο 3 με τις οποίες:

- Προβλέπεται η μεταφορά των φορολογικά αναγνωρισμών ζημιών της εισφερούσας ημεδαπής εταιρείας στη μόνιμη εγκατάσταση της λήπτριας εταιρείας στην Ελλάδα, εφόσον η δυνατότητα αυτή παρέχεται και για τους μετασχηματισμούς των ημεδαπών επιχειρήσεων που λαμβάνουν χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 1 έως και 5 του ν. 2166/1993 ή την παρ. 5 του άρθρου 16 του ν. 2515/1997 και με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται για τους μετασχηματισμούς αυτούς.

- Θεσπίζεται η φορολόγηση της υπεραξίας που προκύπτει από τη μεταβίβαση υποκαταστήματος ημεδαπής ανώνυμης εταιρείας ή Ε.Π.Ε., σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σε περίπτωση συγχώνευσης, διάσπασης, μερικής διάσπασης ή εισφοράς ενεργητικού, συμψηφιζομένου του φόρου που θα επεβάλλετο στο κράτος - μέλος στο οποίο βρίσκεται το πιο πάνω υποκατάστημα, για την προκύπτουσα υπεραξία, εάν δεν είχαν εφαρμογή οι διατάξεις του νόμου αυτού.

- Φορολογικά διαφανείς για τις ελληνικές φορολογικές αρχές θεωρούνται οι αλλοδαπές εταιρείες που φορολογούνται σε επίπεδο εταίρου ή μετόχου.

- Οι μέτοχοι ή εταίροι εισφερούσας ή αποκτώμενης εταιρείας άλλου κράτους - μέλους της Ε.Ε., που είναι κάτοικοι της Ελλάδας, φορολογούνται για το μερίδιό τους επί του κέρδους ή της υπεραξίας, εκπιπτομένου του ποσού φόρου που θα προέκυπτε σε βάρος της αλλοδαπής εταιρείας αν δεν είχαν εφαρμογή οι προτεινόμενες διατάξεις.

στ) Αντικαθίστανται οι παράγραφοι 2, 3 και 6 του άρθρου 4 και με τις νέες διατάξεις επεκτείνονται, ώστε να καταλαμβάνουν και την περίπτωση της μερικής διάσπασης, οι διατάξεις που αναφέρονται στο φορολογικό καθεστώς των ληπτριών εταιρειών. Ειδικά, το προβλεπόμενο ελάχιστο ποσοστό συμμετοχής μιας λήπτριας εταιρείας, στο κεφάλαιο άλλης εισφερούσας εταιρείας, προκειμένου η υπεραξία που δημιουργείται υπέρ της λήπτριας, κατά τη συγχώνευση, διάσπαση, μερική διάσπαση ή εισφορά ενεργητικού, η οποία οφείλεται στην ακύρωση της συμμετοχής της στο κεφάλαιο της εισφερούσας να μην υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα κατά το χρόνο που λαμβάνουν χώρα οι ανωτέρω πράξεις, μειώνεται αρχικά από 25% σε 20% και στη συνέχεια, από 1.1.2007 σε 15% και από 1.1.2009 και μετά σε 10%.

ζ) Οι διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 6 επεκτείνονται ώστε να καλύψουν και την περίπτωση της μερικής διάσπασης. Στο ίδιο άρθρο προστίθενται παράγραφοι 3 και 4 με τις οποίες θεσπίζεται απαλλαγή από τη φορολογία κατοίκου Ελλάδας, που συμμετέχει στο κεφάλαιο εισφερούσας ή αποκτώμενης εταιρείας με έδρα σε άλλο κράτος-μέλος, για το μερίδιό του επί του κέρδους ή της προκύπτουσας υπεραξίας από την παροχή στον αρχικό εταίρο των τίτλων του εταιρικού κεφαλαίου της εν λόγω εταιρείας.

η) Αναριθμείται το άρθρο 7 σε 8, και προστίθεται νέο άρθρο 7, με το οποίο ρυθμίζονται θέματα σχετικά με το φορολογικό καθεστώς της μεταφοράς της καταστατικής έδρας μιας Ευρωπαϊκής Εταιρείας (SE) ή μιας Ευρωπαϊκής Συνεταιριστικής Εταιρείας (SCE), από την Ελλάδα σε άλλο κράτος - μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

θ) Το άρθρο 8, όπως αναριθμήθηκε, αντικαθίσταται και με τις νέες διατάξεις επεκτείνεται η άρση των φορολογικών απαλλαγών, σε περίπτωση διαπίστωσης ότι οι σχετικές πράξεις έχουν διενεργηθεί με στόχο τη φορολογική απάτη ή τη φοροδιαφυγή, προκειμένου να περιλαμβάνει τις περιπτώσεις της μερικής διάσπασης ή τη μεταφορά της καταστατικής έδρας μιας Ευρωπαϊκής Εταιρείας ή μιας Ευρωπαϊκής Συνεταιριστικής Εταιρείας. (άρθρο 2)

3. Αντικαθίσταται το παράρτημα Α' του ν. 2578/1998 (Πίνακας Νομικών Μορφών), έτσι ώστε να περιληφθούν σε αυτό και οι νέες μορφές εταιρειών που αναφέρονται στις διατάξεις του υπό ψήφιση νόμου (Ευρωπαϊκή Εταιρεία, Ευρωπαϊκή Συνεταιριστική Εταιρεία και στην Ελλάδα η Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης). Επίσης, αντικαθίσταται η περίπτωση του Παραρτήματος Β' του παραπάνω νόμου, που αφορά πίνακα φόρων στην Ιταλία.

(άρθρο 3)

4. Τροποποιείται ο Εθνικός Τελωνειακός Κώδικας (ν. 2960/2001) και με τις νέες ρυθμίσεις:

- α) Απαλλάσσεται από τον ειδικό φόρο κατανάλωσης ο λιθάνθρακας, λιγνίτης και οπτάνθρακας (κοκ), που χρησιμοποιούνται:

- αποκλειστικά για την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας,

- στην ορυκτολογική επεξεργασία όπως αυτή ορίζεται στον κωδικό ΔΘ26 του Κανονισμού (ΕΟΚ) του Συμβουλίου αριθμ. 3037/90, όπως τροποποιήθηκε από τον Κανονισμό (ΕΚ) της Επιτροπής αριθμ. 29/2002.

β) Αναπροσαρμόζεται για τα έτη 2007, 2008 και 2009, ο συντελεστής ειδικού φόρου κατανάλωσης του λιθάνθρακα, λιγνίτη και οπτάνθρακα (κοκ) που χρησιμοποιούνται ως καύσιμα θέρμανσης για επιχειρηματική χρήση, από 0,15 που ισχύει από 1.1.2007, σε 0,3 ευρώ ανά gigajoule.

(άρθρα 4-5)

5. Τροποποιείται το στοιχείο δ' της παρ. 1 του άρθρου 22 του ν. 2992/2002 με το κεφάλαιο Δ' του οποίου ενσωματώθηκε στο Ελληνικό Δίκαιο η Οδηγία 80/723/ΕΚ, λόγω τροποποίησης της τελευταίας με τη νεότερη Οδηγία 2005/81/ΕΚ.

Συγκεκριμένα ορίζεται η υποχρέωση των επιχειρήσεων στις οποίες έχει χορηγηθεί ειδικό ή αποκλειστικό δικαίωμα από το κράτος ή στις οποίες έχει ανατεθεί διαχείριση υπηρεσίας γενικού οικονομικού συμφέροντος, και ασκούν και άλλες δραστηριότητες, να τηρούν χωριστούς λογαριασμούς για τις διάφορες δραστηριότητες, εφόσον λαμβάνουν αντιστάθμιση οποιασδήποτε μορφής για την εν λόγω υπηρεσία (δηλ. ανεξάρτητα από το αν η αντιστάθμιση αυτή συνιστά κρατική ενίσχυση ή όχι).

(άρθρο 6)

6. Προστίθεται περίπτωση δ' στην παράγραφο 3 του άρθρου 11 του ν. 2860/2000 (ΦΕΚ 251 Α') και ορίζεται ότι η απόφαση κατανομής της χρηματοδότησης σε επί μέρους έργα που συγχρηματοδοτούνται από την Ευρωπαϊκή Ένωση και εντάσσονται σε Συλλογικές αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών με φορέα εκτέλεσης τις Νομαρχιακές Αυτοδιοικήσεις (ΣΑΝΑ) δύνανται να εκδίδεται από τα αρμόδια όργανα των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων. (άρθρο 7)

7. Δίνεται η αληθής έννοια του τύπου υπολογισμού του μηνιαίου μερίσματος των μετοχών του Μετοχικού Ταμείου Πολιτικών Υπαλλήλων. (άρθρο 8)

Β. Από τις προτεινόμενες διατάξεις προκαλούνται επί του Κρατικού Προϋπολογισμού τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα:

1. α) Πρόσθετη απώλεια εσόδων από την επέκταση των χορηγούμενων φοροαπαλλαγών και

- στις περιπτώσεις μετασχηματισμού με τη μορφή της μερικής διάσπασης τόσο για τις εταιρείες, όσο και για τους εταίρους και μετόχους αυτών,

- στις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, καθώς και στις Ευρωπαϊκές Εταιρείες και στις Ευρωπαϊκές Συνεταιριστικές Εταιρείες που αναδιοργανώνονται (μεταφορά έδρας).

β) Πρόσθετη απώλεια εσόδων από τη σταδιακή μείωση του ελάχιστου ποσοστού συμμετοχής (από 25% σε 10%) της λήπτριας στο κεφάλαιο της εισφέρουσας εταιρείας, προκειμένου η υπεραξία που δημιουργείται υπέρ της πρώτης, κατά το μετασχηματισμό, να μην υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα.

γ) Ενδεχόμενη αύξηση εσόδων λόγω του χαρακτηρισμού πράξεων αναδιοργάνωσης Ευρωπαϊκών Εταιρειών και Ευρωπαϊκών Συνεταιριστικών Εταιρειών ως ενεργειών που αποσκοπούν σε φορολογική απάτη ή φοροδιαφυγή (αναδρομική φορολόγηση, προσαυξήσεις, πρόστιμα κ.λπ.).

Τα ανωτέρω αποτελέσματα συναρτώνται με την επέλευση πραγματικών γεγονότων και το μέγεθος αυτών και, ως εκ τούτου, δεν μπορούν να εκτιμηθούν. (άρθρο 2)

2. Οι ρυθμίσεις που αφορούν τον Ειδικό Φόρο Κατανάλωσης σε λιγνίτη, λιθάνθρακα και οπτάνθρακα (φοροαπαλλαγές και αύξηση συντελεστή), από πλευράς συνολικών αποτελεσμάτων δεν επηρεάζουν τα δημοσιονομικά μεγέθη, σε σχέση με το έτος 2006. (άρθρα 4-5)

Αθήνα, 24 Νοεμβρίου 2006

Η Γενική Διευθύντρια

Κορίνα Αντωνομανωλάκη

ΕΙΔΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

(άρθρο 75 παρ. 3 του Συντάγματος)

στο σχέδιο νόμου «Ενσωμάτωση στο Εθνικό Δίκαιο της Οδηγίας 2005/19/ΕΚ σχετικά με το κοινό φορολογικό καθεστώς για τις συγχωνεύσεις, διασπάσεις, εισφορές ενεργητικού και ανταλλαγές μετοχών μεταξύ Εταιρειών διαφορετικών κρατών – μελών και άλλες διατάξεις»

Από τις διατάξεις του προτεινόμενου νομοσχεδίου προκαλούνται επί του Κρατικού Προϋπολογισμού τα ακόλουθα οικονομικά αποτελέσματα:

α) Πρόσθετη απώλεια εσόδων από την επέκταση των χορηγούμενων φοροαπαλλαγών και

- στις περιπτώσεις μετασχηματισμού με τη μορφή της μερικής διάσπασης, τόσο για τις εταιρείες, όσο και για τους εταίρους και μετόχους αυτών,

- στις Εταιρείες Περιορισμένης Ευθύνης, καθώς και στις Ευρωπαϊκές Εταιρείες και στις Ευρωπαϊκές Συνεταιριστικές Εταιρείες που αναδιοργανώνονται (μεταφορά έδρας).

β) Πρόσθετη απώλεια εσόδων από τη σταδιακή μείωση του ελάχιστου ποσοστού συμμετοχής (από 25% σε 10%) της λήπτριας στο κεφάλαιο της εισφέρουσας εταιρείας, προκειμένου η υπεραξία που δημιουργείται υπέρ της πρώτης, κατά το μετασχηματισμό, να μην υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στην Ελλάδα. (άρθρο 2)

Οι ανωτέρω απώλειες θα καλυφθούν από άλλες πηγές εσόδων του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Αθήνα, 24 Νοεμβρίου 2006

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Γ. Αλογοσκούφης