ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ

Πρωτ. _____
Αριθ.
Διεκπ. _____

ΑΠΟΣΠΑΣΜΑ

Από τα επίσημα Πρακτικά της ΛΓ΄, 19 Νοεμβρίου 2026, Συνεδρίασης της Ολομέλειας της Βουλής, στην οποία ψηφίστηκε το παρακάτω σχέδιο νόμου:

Κύρωση της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών σχετικά με την Ανταλλαγή Πληροφοριών GloBE και εφαρμοστικές διατάξεις

ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΩΝ

ΜΕΡΟΣ Α΄
ΚΥΡΩΣΗ ΤΗΣ ΠΟΛΥΜΕΡΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ GloBE
Άρθρο πρώτο Κύρωση Συμφωνίας
ΔΗΛΩΣΗ
ΤΜΗΜΑ 1 Ορισμοί
ΤΜΗΜΑ 2 Ανταλλαγή Πληροφοριών που Περιλαμβάνονται στις Δηλώσεις Πληροφοριών GloBE
ΤΜΗΜΑ 3 Χρονοδιάγραμμα και Τρόπος Ανταλλαγής Πληροφοριών
ΤΜΗΜΑ 4 Συνεργασία σχετικά με τις Διορθώσεις, τη Συμμόρφωση και την Επιβολή
ΤΜΗΜΑ 5 Εμπιστευτικότητα και Διασφάλιση Δεδομένων
ΤΜΗΜΑ 6 Διαβουλεύσεις
ΤΜΗΜΑ 7 Τροποποιήσεις
ΤΜΗΜΑ 8 Γενικοί Όροι
ΤΜΗΜΑ 9 Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου
ΜΕΡΟΣ Β΄
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΠΟΛΥΜΕΡΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ GloBE
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄
ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ
Άρθρο δεύτερο Καθορισμός αρμόδιας αρχής, περιορισμοί και διαδικασία κοινοποίησης στοιχείων
Άρθρο τρίτο Απαιτήσεις υποβολής
Άρθρο τέταρτο Ανταλλαγή πληροφοριών για εγχώριους ομίλους μεγάλης κλίμακας με επιχειρηματικές συμπράξεις
Άρθρο πέμπτο Ειδικοί κανόνες εφαρμογής
Άρθρο έκτο Συνεργασία σχετικά με τις διορθώσεις, τη συμμόρφωση και την επιβολή
Άρθρο έβδομο Μορφότυπος υποβολής πληροφοριών σε σχέση με τις Δηλώσεις Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου βάσει του άρθρου 48 του ν. 5100/2024
ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄
ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ
Άρθρο όγδοο Εξουσιοδοτικές διατάξεις
ΜΕΡΟΣ Γ΄
ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ
Άρθρο ένατο Έναρξη ισχύος

ΜΕΡΟΣ Α΄
ΚΥΡΩΣΗ ΤΗΣ ΠΟΛΥΜΕΡΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ GloBE

Άρθρο πρώτο
Κύρωση Συμφωνίας

Κυρώνεται και έχει την ισχύ, που ορίζει η παρ. 1 του άρθρου 28 του Συντάγματος, η Πολυμερής Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών (εφεξής ΠΣΑΑ) για την Ανταλλαγή Πληροφοριών GloBE του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης, που υπογράφηκε από την Ελληνική Δημοκρατία μέσω σχετικής Δήλωσης στις 18 Μαρτίου 2026. Τα πρωτότυπα κείμενα της Δήλωσης στην αγγλική γλώσσα και της ΠΣΑΑ στην αγγλική και γαλλική γλώσσα, και οι μεταφράσεις τους στην ελληνική γλώσσα έχουν ως εξής:

DECLARATION

I, Kyriakos Pierrakakis, Minister of Economy and Finance and Competent Authority of Greece, declare that it hereby agrees to comply with the provisions of the

Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of GloBE Information

hereafter referred to as the "Agreement" and attached to this Declaration.

By means of the present Declaration, the Competent Authority of Greece is to be considered a signatory of the Agreement as from 18/03/26. The Agreement will come into effect between the Competent Authority of Greece and another Competent Authority in accordance with subparagraph 1(k) of Section 1 thereof.

Signed in Athens on 18 March 2026



ΔΗΛΩΣΗ

Εγώ, ο Κυριάκος Πιερρακάκης, Υπουργός Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών και Αρμόδια Αρχή της Ελλάδας, δηλώνω ότι η χώρα συμφωνεί με την παρούσα να συμμορφωθεί με τις διατάξεις της

Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Ανταλλαγή Πληροφοριών GloBE

εφεξής καλούμενη «Συμφωνία» και συνημμένη στην παρούσα Δήλωση.

Με την παρούσα Δήλωση, η Αρμόδια Αρχή της Ελλάδας θεωρείται ότι έχει υπογράψει τη Συμφωνία από τις 18 Μαρτίου 2026. Η Συμφωνία θα τεθεί σε ισχύ μεταξύ της Αρμόδιας Αρχής της Ελλάδας και άλλης Αρμόδιας Αρχής σύμφωνα με την υποπαρ. 1(ια) του Τμήματος 1 αυτής.

Υπεγράφη στην Αθήνα στις 18 Μαρτίου 2026

MULTILATERAL COMPETENT AUTHORITY AGREEMENT ON THE EXCHANGE OF GLOBE INFORMATION

Whereas, the Jurisdictions of the signatories to the Multilateral Competent Authority Agreement on the Exchange of GloBE Information (the "Agreement") are Parties to, or territories covered by, the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters or the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters as amended by the Protocol amending the Convention on Mutual Administrative Assistance in Tax Matters (collectively the "Convention", individually the "original Convention" or the "amended Convention", respectively);

Whereas, the Global anti-Base Erosion (GloBE) Rules were developed by the OECD/G20 Inclusive Framework on Base Erosion and Profit Shifting (Inclusive Framework) to ensure that certain large MNE Groups pay a minimum level of tax on the income arising in each jurisdiction where they operate;

Whereas, the Qualified Domestic Minimum Top-up Taxes (QDMTTs) also contribute to achieving the same objective;

Whereas, the GloBE Rules require each Constituent Entity located in an Implementing Jurisdiction to file a GloBE Information Return with the tax administration of such Implementing Jurisdiction to support the administration of the GloBE Rules;

Whereas, the GloBE Information Return consists of two parts, namely a General Section that provides general information about the MNE Group as a whole, including its corporate structure and a high-level summary of GloBE information, as well as one or more Jurisdictional Sections reflecting the detailed application of the GloBE Rules and the QDMTT, where applicable, in respect of each jurisdiction where the MNE Group operates;

Whereas, the Dissemination Approach determining the sections of the GloBE Information Return to be provided to each Implementing Jurisdiction and QDMTT-only Jurisdiction where the MNE Group is operating is multilaterally agreed and depends on the MNE Group's structure and the rule order under the GloBE Rules;

Whereas, it is expected that the laws of the Jurisdictions would be amended from time to time to reflect updates to the GloBE Rules and that once such changes are enacted by a Jurisdiction the definition of GloBE Rules for the purposes of this Agreement would be deemed to refer to the updated version in respect of that Jurisdiction;

Whereas, the GloBE Rules discharge a Constituent Entity from the requirement to file a GloBE Information Return with the tax administration of the Implementing Jurisdiction where it is located if the return is filed by the filing deadline by the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity located in a jurisdiction that has a Qualifying Competent Authority Agreement with such Implementing Jurisdiction;

Whereas, pursuant to the Qualifying Competent Authority Agreement, the competent authority of an Implementing Jurisdiction or a QDMTT-only Jurisdiction is expected to receive the relevant sections of the GloBE Information Return on an automatic basis from the competent authority of the jurisdiction where the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity is located, in accordance with the Dissemination Approach;

Whereas, Chapter III of the Convention authorises the exchange of information for tax purposes, including the exchange of information on an automatic basis, and allows the competent authorities of the jurisdictions to agree on the scope and modalities of such automatic exchanges;

Whereas, Article 6 of the Convention provides that two or more Parties can mutually agree to exchange information automatically, albeit that the actual exchange of the information will take place on a bilateral basis between the competent authorities;
Whereas, in order to facilitate the streamlined and efficient implementation of the GloBE Rules, the Competent Authorities intend to rely on this Agreement for the automatic exchange of information included within GloBE Information Returns with Implementing Jurisdictions and QDMTT-only Jurisdictions;
Whereas, this Agreement is a Qualifying Competent Authority Agreement, as defined in the GloBE Rules;
Whereas, the Jurisdictions that intend to send information under this Agreement have or are expected to have in place by the time the first exchange of information included within a GloBE Information Return takes place the legal and operational framework to allow for domestic filings of GloBE Information Returns and to permit international exchanges of information included within such GloBE Information Returns (including established processes for ensuring timely, accurate, secure and confidential information exchanges, effective and reliable communications, and capabilities to promptly resolve questions and concerns about exchanges or requests for exchanges and to administer the provisions of this Agreement);
Whereas the Implementing Jurisdictions or QDMTT-only Jurisdictions that intend to receive information under this Agreement have or are expected to have in place by the time the first exchange of information included within a GloBE Information Return takes place, appropriate safeguards to ensure that the information received pursuant to this Agreement remains confidential and is used solely for the purposes set out in the Convention;
Whereas, the Competent Authorities of the Jurisdictions intend to conclude this Agreement, without prejudice to national legislative procedures (if any), and subject to the confidentiality, data safeguards and other protections provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged thereunder;
Whereas, recognising the benefits of a centralised filing approach with subsequent exchange of information included within a GloBE Information Return between Competent Authorities, which can promote streamlined compliance and can reduce burdens on MNE Groups and tax administrations, the Competent Authorities of the Jurisdictions will work towards putting in place exchange relationships between signatories of this Agreement, wherever feasible;
Whereas this Agreement further facilitates the exchange of information included within a GloBE Information Return pursuant to the Dissemination Approach with QDMTT-only Jurisdictions;
Now, therefore, the Competent Authorities have agreed as follows:

SECTION 1
Definitions

1. For the purposes of this Agreement, the following terms have the following meanings:

   a) the term “Jurisdiction” means a country or a territory in respect of which the Convention is in force or in effect under the original or amended Convention, respectively, either through signature and ratification in accordance with Article 28, or through territorial extension in accordance with Article 29, and which is a signatory to this Agreement;
   b) the term “Competent Authority” means, for each respective Jurisdiction, the persons and authorities listed in Annex B of the Convention;

c) the term "GloBE Information Return" means the information return filed by an Ultimate Parent Entity, Designated Filing Entity, Designated Local Entity or Constituent Entity in accordance with the domestic law, rules and/or procedures of the jurisdiction where such entity is located, such return reflecting the format and content of the standardised GloBE Information Return as approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS;
d) the term "General Section" means the section of the GloBE Information Return that contains general information on the MNE Group as a whole, including its corporate structure and a high-level summary of GloBE information, such section being consistent with Section 1 of the GloBE Information Return as approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS;
e) the term "Jurisdictional Sections" means the sections of the GloBE Information Return that contain information on the detailed application of the GloBE Rules and the QDMTT in respect of each jurisdiction where the MNE Group is operating, such sections being consistent with Sections 2 and 3 of the GloBE Information Return as approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS;
f) the term "Dissemination Approach" means the approach approved by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS to determine in which circumstances and to which extent a General Section or one or more Jurisdictional Sections of the GloBE Information Return are relevant for the administration of domestic taxes of the jurisdiction and pursuant to which:

    i) the General Section is to be provided to Implementing Jurisdictions where the Ultimate Parent Entity or Constituent Entities of the MNE Group are located;
    ii) the General Section, with the exception of the high-level summary of GloBE information in Section 1.4 of the GloBE Information Return, is to be provided to QDMTT-only Jurisdictions a) where Constituent Entities of the MNE Group are located; b) where a Joint Venture or a member of a JV Group of the MNE Group is located if the QDMTT is imposed in respect of Joint Ventures in the jurisdiction; or c) in situations where the QDMTT is imposed in the jurisdiction in respect of a Stateless Constituent Entity or a Stateless Joint Venture of the MNE Group;
    iii) one or more Jurisdictional Section(s) are to be provided to the jurisdiction(s) that have taxing rights under the GloBE Rules or the QDMTT in respect of the jurisdiction(s) to which such Jurisdictional Section(s) relate. Notwithstanding the foregoing, a) UTPR Jurisdictions with a UTPR Percentage of zero are only to be provided with the portion of the GloBE Information Return that contains information on the attribution of Top-up Tax under the UTPR in respect of that jurisdiction, such information being consistent with an excerpt of Section 3.4.3 of the GloBE Information Return; and b) the Implementing Jurisdiction in which the Ultimate Parent Entity is located is provided with all Jurisdictional Sections;

g) the term "Implementing Jurisdiction" means a jurisdiction that has implemented either the IIR, the UTPR or both;
h) the term "GloBE Rules" means the GloBE Model Rules, the Commentary to the GloBE Model Rules, and any Agreed Administrative Guidance as developed by the OECD/G20 Inclusive Framework on BEPS, (including the GloBE Information Return, the Dissemination Approach and any other guidance, conditions, or requirements agreed as part of the GloBE Implementation Framework);

i) the term "Co-ordinating Body" means the co-ordinating body of the Convention that, pursuant to paragraph 3 of Article 24 of the Convention, is composed of representatives of the competent authorities of the Parties to the Convention;
j) the term "Co-ordinating Body Secretariat" means the OECD Secretariat that provides support to the Co-ordinating Body;
k) the term "Agreement in effect" means, in respect of any two Competent Authorities, that both Competent Authorities have signed this Agreement and the first Competent Authority has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1(a) of Section 8, including listing the other Competent Authority's Jurisdiction, and the other Competent Authority has provided notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1(b) of Section 8, including listing the first Competent Authority's Jurisdiction; and
l) The term "QDMTT-only Jurisdiction" means a jurisdiction that has only implemented a Qualified Domestic Minimum Top-up Tax (QDMTT).

2. Any capitalised term not otherwise defined in this Agreement will have the meaning it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, such meaning being consistent with the meaning set forth in the GloBE Rules. Any term not otherwise defined in this Agreement or in the GloBE Rules will, unless the context otherwise requires or the Competent Authorities agree to a common meaning (as permitted by domestic law), have the meaning that it has at that time under the law of the Jurisdiction applying this Agreement, any meaning under the applicable tax laws of that Jurisdiction prevailing over a meaning given to the term under other laws of that Jurisdiction.

SECTION 2
Exchange of Information Included Within GloBE Information Returns

Pursuant to the provisions of Article 6 of the Convention and based on the designations of the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity, each Competent Authority will exchange on an automatic basis with all other Competent Authorities of Jurisdictions with which it has an active exchange relationship pursuant to paragraph 2 of Section 8 the information included within the GloBE Information Return of the MNE Group received from a Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity located in its Jurisdiction that is relevant for such Jurisdictions pursuant to the Dissemination Approach.

SECTION 3
Time and Manner of Exchange of Information

1. With respect to Section 2, information included within a GloBE Information Return is to be exchanged no later than three months after the filing deadline in the sending Jurisdiction for the Reporting Fiscal Year to which the information relates.
2. Notwithstanding paragraph 1, information included within a GloBE Information Return is to be exchanged, with respect to the first Reporting Fiscal Year indicated by the Competent Authority in the notification pursuant to subparagraph 1a) of Section 8, no later than six months after the filing deadline in the sending Jurisdiction for that Reporting Fiscal Year.
3. Notwithstanding paragraph 1, Competent Authorities will exchange information included within a GloBE Information Return received after the filing deadline in the sending Jurisdiction within three months following the date on which it is received.

4. The Competent Authorities will automatically exchange the information included within GloBE Information Returns through a common schema in Extensible Markup Language.
5. The Competent Authorities will transmit the information through the OECD Common Transmission System and in compliance with the related encryption and file preparation standards.

SECTION 4
Collaboration on Corrections, Compliance and Enforcement

1. A Competent Authority may notify another Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority has reason to believe, with respect to an Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity that is located in the Jurisdiction of the other Competent Authority, that information included within a GloBE Information Return requires corrections. In case the notified Competent Authority agrees that information included within a GloBE Information Return requires corrections, it will, without undue delay, take appropriate measures to obtain such corrected information from the concerned Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity and will exchange the corrected information, without undue delay, with all Competent Authorities for which such information is subject to exchange pursuant to Section 2.
2. A Competent Authority may notify another Competent Authority when the first-mentioned Competent Authority received a notification from one or more Constituent Entities located in its Jurisdiction that the GloBE Information Return for such Constituent Entities is filed by the Ultimate Parent Entity or Designated Filing Entity located in the Jurisdiction of the other Competent Authority, but the information included within the GloBE Information Return relevant to the Jurisdiction of the first-mentioned Competent Authority pursuant to the Dissemination Approach was not exchanged by the deadline specified in paragraph 1 or 2 of Section 3. The other Competent Authority will promptly determine the reason for not exchanging such information and will inform the first-mentioned Competent Authority of such reason within one month of the receipt of the notification, including the expected exchange date for the information included within the GloBE Information Return, where relevant.

SECTION 5
Confidentiality and Data Safeguards

1. All information exchanged is subject to the confidentiality rules and other safeguards provided for in the Convention, including the provisions limiting the use of the information exchanged.
2. A Competent Authority will notify the Co-ordinating Body Secretariat immediately of any breach of confidentiality or failure of safeguards and any sanctions and remedial actions consequently imposed. The Co-ordinating Body Secretariat will notify all other Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first-mentioned Competent Authority.

SECTION 6
Consultations

1. If any difficulties in the implementation or interpretation of this Agreement arise, a Competent Authority may request consultations with one or more Competent Authorities to develop appropriate measures to ensure that this Agreement is fulfilled. To the extent permitted by applicable law, any Competent Authority may, and if it so wishes through the Co-

ordinating Body Secretariat, involve other Competent Authorities that have this Agreement in effect with a view to finding an acceptable resolution to the issue.

2. The Competent Authority that requested the consultations pursuant to paragraph 1 shall ensure, as appropriate, that the Co-ordinating Body Secretariat is notified of any conclusions that were reached and measures that were developed, including the absence of such conclusions or measures, and the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities with respect to which this is an Agreement in effect with the first mentioned Competent Authority, even those that did not participate in the consultations, of any such conclusions or measures. Taxpayer-specific information, including information that would reveal the identity of the taxpayer involved, is not to be furnished.

3. Information included within a GloBE Information Return provided by a Competent Authority to another Competent Authority under this Agreement may be discussed by the latter with a third Competent Authority provided the third Competent Authority has been provided with the same information by the first-mentioned Competent Authority under this Agreement.

SECTION 7
Amendments

This Agreement may be amended by consensus by written agreement of all of the Competent Authorities that have this Agreement in effect. Unless otherwise agreed upon, such an amendment is effective on the first day of the month following the expiration of a period of one month after the date of the last signature of such written agreement.

SECTION 8
General Terms

1. A Competent Authority must provide, at the time of signature of this Agreement or as soon as possible thereafter, a notification to the Co-ordinating Body Secretariat:

a) specifying whether it intends to send the information pursuant to this Agreement and, if so:

   i) confirming that its Jurisdiction has the legal and operational framework in place to allow for domestic filings of GloBE Information Returns and international exchanges of information included within such GloBE Information Returns with respect to Reporting Fiscal Years commencing on or after the date set out in the notification or specifying any period of provisional application of this Agreement due to pending national legislative procedures (if any); and
   ii) including a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities to which it wishes to send such information; and

b) specifying whether it wishes to receive information pursuant to this Agreement, and if so,

   i) indicating whether its Jurisdiction has implemented an IIR, UTPR or QDMTT;
   ii) confirming that it has in place adequate measures to ensure that the required confidentiality and data safeguards are met; and
   iii) including a list of the Jurisdictions of the Competent Authorities from which it wishes to receive such information.

Competent Authorities must notify the Co-ordinating Body Secretariat, promptly, of any subsequent change to be made to any of the above-mentioned contents of the notification.

2. For purposes of Section 2, there is an active exchange relationship pursuant to this Agreement, as of the date on which (i) the sending Competent Authority has provided a notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1a) of this Section, including listing the receiving Competent Authority's Jurisdiction and (ii) the receiving Competent Authority has provided a notification to the Co-ordinating Body Secretariat under subparagraph 1b) of this Section, including listing the sending Competent Authority's Jurisdiction.

3. The Co-ordinating Body Secretariat will maintain a list that will be published on the OECD website of the Competent Authorities that have signed this Agreement and between which Competent Authorities there is an active exchange relationship pursuant to paragraph 2 of this Section.

4. The Co-ordinating Body Secretariat will make available the information provided pursuant to subparagraphs 1a) and b) to other signatories through appropriate means.

5. A Competent Authority may deactivate an exchange relationship under this Agreement by giving notice of deactivation in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. The Co-ordinating Body Secretariat will promptly notify the other Competent Authority of such notice. The deactivation will have effect for Reporting Fiscal Years commencing after such notice. Notwithstanding the above, the deactivation will have immediate effect in case it is due to a breach of confidentiality or failure of safeguards.

6. A Competent Authority may terminate its participation in this Agreement, by giving notice of termination in writing to the Co-ordinating Body Secretariat. Unless specified otherwise by the Competent Authority, such termination will become effective on the first day of the month following the expiration of a period of 30 months after the date of the notice of termination. In the event of termination, all information previously received under this Agreement will remain confidential and subject to the terms of the Convention.

SECTION 9
Co-ordinating Body Secretariat

Unless otherwise provided for in this Agreement, the Co-ordinating Body Secretariat will notify all Competent Authorities of any notifications that it has received under this Agreement and will provide a notice to all signatories of this Agreement when a new Competent Authority signs this Agreement.

Done in English and French, both texts being equally authentic.

ACCORD MULTILATÉRAL ENTRE AUTORITÉS COMPÉTENTES PORTANT SUR L'ÉCHANGE DES INFORMATIONS GLOBE

Considérant que les Juridictions des signataires de l'Accord multilatéral entre autorités compétentes portant sur l'échange des informations GloBE (l'« Accord ») sont des Parties à la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale ou à la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale telle que modifiée par le Protocole portant modification de la Convention concernant l'assistance administrative mutuelle en matière fiscale (conjointement la « Convention » ; individuellement la « Convention originale » ou la « Convention modifiée » respectivement) ou des territoires couverts par cette Convention ;

Considérant que les Règles globales de lutte contre l'érosion de la base d'imposition (GloBE) ont été élaborées par le Cadre inclusif OCDE/G20 sur l'érosion de la base d'imposition et le transfert de bénéfices (Cadre inclusif) pour faire en sorte que certains grands Groupes d'Entreprises multinationales (EMN) paient un niveau minimum d'impôt sur les bénéfices générés dans chacune des juridictions où ils exercent des activités ;

Considérant que les Impôts complémentaires minimums qualifiés prélevés localement (ICMQL) contribuent aussi à atteindre le même objectif ;

Considérant que les Règles GloBE imposent à chaque Entité constitutive située dans une Juridiction qui met en œuvre les Règles GloBE de déposer une Déclaration d'information GloBE auprès de l'administration fiscale de cette Juridiction pour faciliter l'administration des Règles GloBE ;

Considérant que la Déclaration d'information GloBE se compose de deux parties, à savoir une section générale qui donne des informations générales sur le Groupe d'EMN dans son ensemble, y compris sa structure sociale et une vue d'ensemble des informations qui y figurent, et une ou plusieurs Sections ventilées par juridiction qui reflètent l'application détaillée des Règles GloBE et de l'ICMQL, le cas échéant, pour chacune des juridictions où le Groupe d'EMN exerce des activités ;

Considérant que l'Approche de dissémination qui détermine quelles sections de la Déclaration d'information GloBE doivent être communiquées à chaque Juridiction qui met en œuvre les Règles GloBE et à chaque Juridiction qui applique uniquement l'ICMQL où le Groupe d'EMN exerce des activités est convenue à l'échelle multilatérale et dépend de la structure du Groupe d'EMN ainsi que de l'ordre d'application des Règles GloBE ;

Considérant qu'il est attendu la législation des Juridictions soit périodiquement modifiée afin de tenir compte des mises à jour des Règles GloBE, et qu'une fois ces modifications promulguées par une Juridiction, la définition des Règles GloBE aux fins du présent Accord sera réputée faire référence à la version mise à jour par cette Juridiction ;

Considérant que les Règles GloBE dispensent une Entité constitutive de l'obligation de déposer une Déclaration d'information GloBE auprès de l'administration fiscale de la Juridiction qui met en œuvre les Règles GloBE dans laquelle elle se situe si la déclaration est déposée dans les délais prévus par l'Entité mère ultime ou par l'Entité déclarante désignée située dans une juridiction qui a conclu un Accord qualifié entre autorités compétentes avec cette Juridiction qui met en œuvre les Règles GloBE ;

Considérant que, conformément à l'Accord qualifié entre autorités compétentes, l'Autorité compétente d'une Juridiction qui met en œuvre les Règles GloBE ou d'une Juridiction qui applique uniquement l'ICMQL est supposée recevoir les sections correspondantes de la Déclaration d'information GloBE automatiquement de la part de l'Autorité compétente de la juridiction dans laquelle l'Entité mère ultime ou l'Entité déclarante désignée se situe, conformément à l'Approche de dissémination ;

Considérant que le chapitre III de la Convention autorise l'échange de renseignements à des fins fiscales, y compris l'échange automatique de renseignements, et autorise les autorités compétentes des Juridictions à définir le champ et les modalités de ces échanges automatiques ;
Considérant que l'article 6 de la Convention prévoit que deux Parties ou plus peuvent convenir mutuellement d'échanger automatiquement des renseignements, et bien que l'échange des renseignements proprement dit s'effectuera sur une base bilatérale entre Autorités compétentes ;
Considérant que pour faciliter la mise en œuvre rationalisée et efficace des Règles GloBE, les Autorités compétentes ont l'intention de s'appuyer sur le présent Accord aux fins de l'échange automatique des renseignements contenus dans les Déclarations d'information GloBE avec les Juridictions qui mettent en œuvre les Règles GloBE et les Juridictions qui appliquent uniquement l'ICMQL ;
Considérant que le présent Accord est un Accord qualifié entre autorités compétentes tel que défini dans les Règles GloBE ;
Considérant que les Juridictions qui ont l'intention d'échanger des renseignements en vertu du présent Accord ont mis en place, ou sont supposées avoir mis en place, avant le premier échange des renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE, le cadre juridique et opérationnel nécessaire pour permettre le dépôt local des Déclarations d'information GloBE ainsi que les échanges internationaux des renseignements qui y figurent (y compris des processus en place garantissant un échange de renseignements en temps voulu, exact, sûr et confidentiel, des communications efficaces et fiables, et les moyens permettant de résoudre rapidement les questions et préoccupations relatives aux échanges ou aux demandes d'échanges et d'appliquer les dispositions du présent Accord) ;
Considérant que les Juridictions qui mettent en œuvre les Règles GloBE ou les Juridictions qui appliquent uniquement l'ICMQL qui ont l'intention de recevoir des renseignements en vertu du présent Accord ont mis en place ou sont supposées avoir mis en place, avant le premier échange des renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE, les garanties adéquates pour faire en sorte que les renseignements reçus conformément au présent Accord restent confidentiels et soient utilisés uniquement aux fins prévues par la Convention ;
Considérant que les Autorités compétentes des Juridictions ont l'intention de conclure le présent Accord, sans préjudice des procédures législatives internes (éventuelles), et sous réserve de la confidentialité, de la protection des données et des autres garanties prévues par la Convention, y compris les dispositions qui limitent l'utilisation des renseignements échangés en vertu de celui-ci ;
Considérant qu'au regard des avantages d'une approche consistant à centraliser les dépôts, puis à échanger les renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE entre Autorités compétentes, qui peut promouvoir des règles de conformité fiscale simplifiées et alléger les contraintes pour les Groupes d'EMN comme pour les administrations fiscales, les Autorités compétentes des Juridictions s'emploieront à mettre en place des relations d'échange entre signataires du présent Accord, dans la mesure du possible ;
Considérant que le présent Accord facilite en outre l'échange des renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE conformément à l'Approche de diffusion avec des Juridictions qui appliquent uniquement l'ICMQL ;
Les Autorités compétentes sont convenues des dispositions suivantes :

SECTION 1
Définitions

1. Aux fins du présent Accord, les expressions et termes suivants ont le sens défini ci-après:

a) le terme « Juridiction » désigne un pays ou un territoire pour lequel la Convention est en vigueur ou a pris effet au titre de la Convention originale ou modifiée, respectivement, par signature et ratification conformément à l'article 28, ou par extension territoriale conformément à l'article 29, et qui est signataire du présent Accord ;
b) l'expression « Autorité compétente » désigne, pour chaque Juridiction respective, les personnes et autorités énumérées à l'Annexe B de la Convention ;
c) l'expression « Déclaration d'information GloBE » désigne la déclaration d'information déposée par une Entité mère ultime, une Entité déclarante désignée, une Entité locale désignée ou une Entité constitutive conformément à la législation interne, aux règles et/ou procédures de la juridiction dans laquelle cette entité se situe, et dont le format et le contenu reflètent ceux de la Déclaration d'information GloBE standardisée telle qu'approuvée par le Cadre inclusif OCDE/G20 sur le BEPS ;
d) l'expression « Section générale » désigne la section de la Déclaration d'information GloBE qui contient des informations générales sur le Groupe d'EMN dans son ensemble, y compris sa structure sociale et une vue d'ensemble des informations GloBE, cette section étant conforme à la section 1 de la Déclaration d'information GloBE telle qu'approuvée par le Cadre inclusif OCDE/G20 sur le BEPS ;
e) L'expression « Sections ventilées par juridiction » désigne les sections de la Déclaration d'information GloBE qui contiennent des informations sur l'application détaillée des Règles GloBE et de l'ICMQL pour chacune des juridictions dans lesquelles le Groupe d'EMN exerce des activités, ces sections étant conformes aux sections 2 et 3 de la Déclaration d'information GloBE telle qu'approuvée par le Cadre inclusif OCDE/G20 sur le BEPS ;
f) L'expression « Approche de dissémination » désigne l'approche approuvée par le Cadre inclusif OCDE/G20 sur le BEPS afin de déterminer dans quelles circonstances et dans quelle mesure une Section générale ou une ou plusieurs Sections ventilées par juridiction de la Déclaration d'information GloBE sont pertinentes pour l'administration des impôts de droit interne de la juridiction d'une Autorité compétente et en vertu de laquelle :

i) la section générale est communiquée aux Juridictions qui mettent en œuvre, dans lesquelles l'Entité mère ultime ou les Entités constitutives du Groupe d'EMN se situent ;
ii) la section générale, à l'exception de la vue d'ensemble des informations GloBE figurant dans la section 1.4 de la Déclaration d'information GloBE, est communiquée aux Juridictions qui appliquent uniquement l'ICMQL a) dans lesquelles des Entités constitutives du Groupe d'EMN sont situées ; b) dans lesquelles une Coentreprise ou un membre d'un Groupe d'une coentreprise du Groupe d'EMN est situé si l'ICMQL est appliqué aux à l'égard des Coentreprises dans la juridiction ; ou c) dans les situations dans lesquelles l'ICMQL est appliqué à une Entité constitutive apatride ou à une Coentreprise apatride du Groupe d'EMN située dans la juridiction ; et
iii) une ou plusieurs Sections ventilées par juridiction doivent être communiquées à la juridiction ou aux juridictions qui détiennent des droits d'imposition en vertu des Règles GloBE ou de l'ICMQL au titre de la juridiction ou des juridictions auxquelles ces sections se rapportent.

Nonobstant ce qui précède, a) les Juridictions appliquant la RPII dont le Ratio pour la RPII est égal à zéro reçoivent uniquement la partie de la Déclaration d'information GloBE qui contient des informations sur l'attribution de l'Impôt complémentaire pour la RPII se rapportant à cette juridiction, ces informations étant conformes à un extrait de la section 3.4.3 de la Déclaration d'information GloBE; et b) la Juridiction qui met en œuvre les Règles GloBE dans laquelle l'Entité mère ultime se situe reçoit toutes les Sections ventilées par juridiction ;

g) l'expression « Juridiction qui met en œuvre les Règles GloBE » désigne une juridiction qui applique la RDIR, la RPII ou les deux ;
h) l'expression « Règles GloBE » désigne le Modèle de Règles GloBE, les Commentaires du Modèle de Règles GloBE et toute Instruction administrative agréée élaborée par le Cadre inclusif OCDE/G20 sur le BEPS (y compris la Déclaration d'information GloBE, l'Approche de dissémination et toutes autres instructions, conditions ou exigences convenues au titre du Cadre de mise en œuvre des règles GloBE) ;
i) l'expression « Organe de coordination » désigne l'organe de coordination de la Convention qui, conformément au paragraphe 3 de l'article 24 de la Convention, est composé de représentants des Autorités compétentes des Parties à la Convention ;
j) l'expression « Secrétariat de l'Organe de coordination » désigne le Secrétariat de l'OCDE qui fournit un soutien à l'Organe de coordination ;
k) l'expression « Accord en vigueur » signifie, s'agissant de deux Autorités compétentes, que ces deux Autorités compétentes ont signé le présent Accord et que la première d'entre elles a adressé une notification au Secrétariat de l'Organe de coordination en vertu de l'alinéa a) du paragraphe 1 de la section 8, dans laquelle est inscrite la Juridiction de l'autre Autorité compétente, et que l'autre Autorité compétente a adressé une notification au Secrétariat de l'Organe de coordination en vertu de l'alinéa b) du paragraphe 1 de la section 8, dans laquelle est inscrite la Juridiction de la première Autorité compétente ; et
i) l'expression « Juridiction qui applique uniquement l'ICMQL » désigne une juridiction qui

met en œuvre uniquement un Impôt complémentaire minimum qualifié prélevé localement (ICMQL).

2. Tout terme en majuscule qui n'est pas défini dans le présent Accord a le sens que lui attribue au moment considéré la législation de la Juridiction qui applique le présent Accord, cette définition étant conforme à celle figurant dans les Règles GloBE. Tout terme qui n'est pas défini dans le présent Accord ou dans les Règles GloBE a, sauf si le contexte exige une interprétation différente ou si les Autorités compétentes s'entendent sur une signification commune (comme le prévoit le droit interne), le sens que lui attribue au moment considéré la législation de la Juridiction qui applique le présent Accord, toute définition figurant dans la législation fiscale applicable de cette Juridiction l'emportant sur une définition contenue dans une autre législation de la même Juridiction.

SECTION 2
Échange de renseignements contenus dans les Déclarations d'information GloBE

Conformément aux dispositions de l'article 6 de la Convention et sur la base de la désignation des Entités mères ultimes ou des Entités déclarantes désignées, chaque Autorité compétente

échange automatiquement, avec toutes les autres Autorités compétentes des Juridictions avec lesquelles elle a une relation d'échange active en vertu du paragraphe 2 de la section 8, les renseignements contenus dans la Déclaration d'information GloBE du Groupe d'EMN reçus d'une Entité mère ultime ou d'une Entité déclarante désignée située dans sa Juridiction et qui sont pertinents pour ces Juridictions conformément à l'Approche de dissémination.

SECTION 3
Calendrier et modalités des échanges de renseignements

1. S'agissant de la section 2, les renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE sont échangés au plus tard trois mois après le délai de dépôt dans la Juridiction émettrice pour l'Année fiscale de déclaration à laquelle ces renseignements se rapportent.
2. Nonobstant le paragraphe 1, les renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE sont échangés, s'agissant de la première Année fiscale de déclaration indiquée par l'Autorité compétente dans la notification conformément à l'alinéa a) du paragraphe 1 de la section 8, au plus tard six mois après le délai de dépôt dans la Juridiction émettrice pour cette Année fiscale de déclaration.
3. Nonobstant le paragraphe 1, les Autorités compétentes échangent les renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE reçus après le délai de dépôt dans la Juridiction émettrice dans les trois mois qui suivent la date à laquelle ils ont été reçus.
4. Les Autorités compétentes échangent automatiquement les renseignements contenus dans les Déclarations d'information GloBE selon un schéma commun en langage de balisage extensible.
5. Les Autorités compétentes transmettent les renseignements par l'intermédiaire du Système commun de transmission de l'OCDE, et conformément aux normes de cryptage et de préparation des fichiers correspondants.

SECTION 4
Collaboration concernant les corrections, la conformité et l'application

1. Une Autorité compétente peut notifier à une autre Autorité compétente lorsqu'elle a des raisons de penser, s'agissant d'une Entité mère ultime ou d'une Entité déclarante désignée qui est située dans la Juridiction de l'autre Autorité compétente, que les renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE doivent être corrigés. Si l'Autorité compétente notifiée reconnaît que les renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE doivent être corrigés, elle prend, dans les meilleurs délais, les mesures nécessaires pour se procurer ces renseignements corrigés auprès de l'Entité mère ultime ou de l'Entité déclarante désignée concernée, et procède à l'échange de ces renseignements corrigés, dans les meilleurs délais, avec l'ensemble des Autorités compétentes pour lesquelles ces renseignements sontéchangés conformément à la section 2.
2. Une Autorité compétente peut notifier une autre Autorité compétente lorsqu'elle reçoit une notification d'une ou de plusieurs Entités constitutives situées dans sa Juridiction, indiquant que la Déclaration d'information GloBE pour ces Entités constitutives est déposée par l'Entité mère ultime ou l'Entité déclarante désignée située dans la Juridiction de l'autre Autorité compétente, mais que les renseignements contenus dans la Déclaration intéressant la Juridiction de la première Autorité compétente, conformément à l'Approche de dissémination, n'ont pas été échangés dans les délais spécifiés au paragraphe 1 ou 2 de la section 3. L'autre Autorité compétente détermine rapidement la raison pour laquelle ces renseignements n'ont pas été échangés et en informe la première Autorité compétente dans un délai d'un mois à

compter de la réception de la notification, en indiquant, le cas échéant, la date prévue pour l'échange des renseignements contenus dans la Déclaration d'information GloBE.

SECTION 5
Confidentialité et protection des données

1. Tous les renseignements échangés sont soumis aux obligations de confidentialité et autres protections prévues par la Convention, y compris aux dispositions qui limitent l'utilisation des renseignements échangés.
2. Chaque Autorité compétente notifiera immédiatement le Secrétariat de l'Organe de coordination de toute violation de l'obligation de confidentialité ou de protection et l'informera de toute sanction et action corrective qui en résultent. Le Secrétariat de l'Organe de coordination informe toutes les autres Autorités compétentes pour lesquelles le présent Accord constitue un Accord qui a pris effet avec la première Autorité compétente mentionnée.

SECTION 6
Consultations

1. En cas de difficulté dans l'application ou l'interprétation du présent Accord, une Autorité compétente peut solliciter des consultations avec une ou plusieurs Autorités compétentes en vue d'élaborer des mesures appropriées pour garantir l'exécution du présent Accord. Dans la mesure où la législation applicable l'autorise, toute Autorité compétente peut, en passant par le Secrétariat de l'Organe de coordination si elle le souhaite, associer d'autres Autorités compétentes pour lesquelles cet Accord a pris effet aux fins de recherche d'une solution acceptable au problème.
2. L'Autorité compétente qui a demandé les consultations conformément au paragraphe 1 veille, s'il y a lieu, à ce que le Secrétariat de l'Organe de coordination soit informé des conclusions adoptées et de toutes mesures ainsi élaborées, y compris l'absence de conclusions ou de mesures, et le Secrétariat de l'Organe de coordination informe l'ensemble des Autorités compétentes pour lesquelles cet Accord est en vigueur avec la première Autorité compétente mentionnée, même celles qui n'ont pas pris part aux consultations, de ces conclusions ou mesures. Les renseignements spécifiques aux contribuables, y compris ceux qui révèlent l'identité du contribuable concerné, n'ont pas à être communiqués.
3. Les renseignements contenus dans une Déclaration d'information GloBE communiquée par une Autorité compétente à une autre Autorité compétente en vertu du présent Accord peuvent être discutés par cette dernière en associant une troisième Autorité compétente, pourvu que celle-ci ait reçu les mêmes renseignements de la part de la première Autorité compétente mentionnée en application du présent Accord.

SECTION 7
Modifications

Le présent Accord peut être modifié, par consensus, par accord écrit de toutes les Autorités compétentes pour lesquelles l'Accord a pris effet. Sauf disposition contraire, une telle modification entre en vigueur le premier jour du mois suivant l'expiration d'une période d'un mois après la date de la dernière signature d'un tel accord écrit.

SECTION 8
Conditions générales

1. Une Autorité compétente adresse, au moment de la signature du présent Accord ou le plus tôt possible par la suite, une notification au Secrétariat de l'Organe de coordination :

a) précisant si elle a l'intention de transmettre les renseignements conformément au présent Accord et, dans l'affirmative :

i) confirmant que sa Juridiction a mis en place le cadre juridique et opérationnel nécessaire pour donner effet au dépôt local des Déclarations d'information GloBE et l'échange international des renseignements qui y sont contenus s'agissant des Années fiscales de déclaration qui débutent le jour indiqué dans la notification ou après, ou précisant toute période d'application provisoire de l'Accord en raison de procédures législatives internes (le cas échéant) en cours ; et

ii) incluant une liste des Juridictions des Autorités compétentes auxquelles elle souhaite transmettre ces renseignements ; et

b) précisant si elle souhaite recevoir les renseignements conformément au présent Accord et, dans l'affirmative,

i) indiquant si sa Juridiction a mis en œuvre une RDIR, une RPII ou un ICMQL ;

ii) confirmant qu'elle a mis en oeuvre les mesures adéquates pour assurer la confidentialité requise et la protection des données ; et

iii) incluant une liste des Juridictions des Autorités compétentes dont elle souhaite recevoir ces renseignements.

Les Autorités compétentes notifie rapidement au Secrétariat de l'Organe de coordination toute modification ultérieure qu'elles comptent apporter aux éléments de la notification mentionnés ci-dessus.

2. Aux fins de la section 2, il existe une relation d'échange active au sens du présent Accord à compter de la date à laquelle (i) l'Autorité compétente émettrice a adressé une notification au Secrétariat de l'Organe de coordination tel que prévu à l'alinéa a) du paragraphe 1 de cette section, mentionnant la Juridiction de l'Autorité compétente destinataire, et (ii) l'Autorité compétente destinataire a adressé une notification au Secrétariat de l'Organe de coordination tel que prévu à l'alinéa b) du paragraphe 1 de cette section, mentionnant la Juridiction de l'Autorité compétente émettrice.

3. Le Secrétariat de l'Organe de coordination conserve et publie sur le site web de l'OCDE une liste des Autorités compétentes qui ont signé le présent Accord et qui sont liées par une relation d'échange active au sens du paragraphe 2 de cette section.

4. Le Secrétariat de l'Organe de coordination communique les informations visées aux alinéas a) et b) du paragraphe 1 aux autres signataires par les moyens appropriés.

5. Une Autorité compétente peut désactiver une relation d'échange au sens du présent Accord moyennant un préavis écrit adressé au Secrétariat de l'Organe de coordination. Le Secrétariat de l'Organe de coordination informe rapidement l'autre Autorité compétente de ce préavis. La désactivation s'applique aux Années fiscales de déclaration qui débutent après la date du préavis. Nonobstant ce qui précède, la désactivation prend effet immédiatement si elle est due à une violation de la confidentialité ou de protection des données.

6. Une Autorité compétente peut mettre fin à sa participation au présent Accord moyennant un préavis écrit adressé au Secrétariat de l'Organe de coordination. Sauf indication contraire de l'Autorité compétente, cette dénonciation prend effet le premier jour du mois suivant l'expiration d'un délai de trente mois à compter de la date du préavis. En cas de dénonciation, toutes les informations déjà reçues au titre du présent Accord restent

confidentielles et soumises aux dispositions de la Convention.

SECTION 9
Secrétariat de l'Organe de coordination

Sauf disposition contraire contenue dans le présent Accord, le Secrétariat de l'Organe de coordination informe l'ensemble des Autorités compétentes de toute notification qu'il reçoit au titre du présent Accord et donne notification à tous les signataires de l'Accord de la signature de l'Accord par une nouvelle Autorité compétente.

Fait en français et en anglais, les deux textes faisant également foi.

ΠΟΛΥΜΕΡΗΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ GloBE

Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι Δικαιοδοσίες των υπογραφόντων την Πολυμερή Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών για την Ανταλλαγή Πληροφοριών GloBE (η «Συμφωνία») είναι Μέρη ή εδάφη που καλύπτονται από τη Σύμβαση για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα ή τη Σύμβαση για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα, όπως τροποποιήθηκε από το Πρωτόκολλο που τροποποιεί τη Σύμβαση για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα (συλλογικά η «Σύμβαση», μεμονωμένα η «αρχική Σύμβαση» ή η «τροποποιημένη Σύμβαση», αντίστοιχα),

Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι Παγκόσμιοι Κανόνες κατά της Διάβρωσης της Φορολογικής Βάσης (GloBE) εκπονήθηκαν από το Περιεκτικό Πλαίσιο του ΟΟΣΑ/G20, για τη Διάβρωση της Φορολογικής Βάσης και τη Μετατόπιση Κερδών (Περιεκτικό Πλαίσιο) προκειμένου να διασφαλιστεί ότι ορισμένοι μεγάλοι Όμιλοι Πολυεθνικών Επιχειρήσεων (ΠΕ) καταβάλλουν ένα ελάχιστο επίπεδο φόρου επί του εισοδήματος που προκύπτει σε κάθε δικαιοδοσία στην οποία ασκούν δραστηριότητες,

Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι Ενδεδειγμένοι Εγχώριοι Ελάχιστοι Συμπληρωματικοί Φόροι (Qualified Domestic Minimum Top-up Taxes, QDMTTs) συμβάλλουν, επίσης, στην επίτευξη του ίδιου στόχου,

Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι Κανόνες GloBE απαιτούν από κάθε Συνιστώσα Οντότητα που είναι εγκατεστημένη σε Δικαιοδοσία Εφαρμογής να υποβάλλει Δήλωση Πληροφοριών GloBE στη φορολογική διοίκηση της εν λόγω Δικαιοδοσίας Εφαρμογής προς υποστήριξη της διαχείρισης των Κανόνων GloBE,

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η Δήλωση Πληροφοριών GloBE αποτελείται από δύο (2) μέρη, συγκεκριμένα ένα (1) Γενικό Τμήμα που παρέχει γενικές πληροφορίες σχετικά με τον Όμιλο ΠΕ στο σύνολό του, συμπεριλαμβανομένων της εταιρικής δομής του και μίας (1) συνοπτικής παρουσίασης πληροφοριών GloBE, καθώς και ένα (1) ή περισσότερα Τμήματα Δικαιοδοσίας που αποτυπώνουν τη λεπτομερή εφαρμογή των Κανόνων GloBE και του Ενδεδειγμένου Εγχώριου Ελάχιστου Συμπληρωματικού Φόρου (QDMTT), κατά περίπτωση, σε σχέση με κάθε δικαιοδοσία στην οποία ασκεί δραστηριότητες ο Όμιλος ΠΕ,

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η Προσέγγιση Διάδοσης (Dissemination Approach) που καθορίζει τα τμήματα της Δήλωσης Πληροφοριών GloBE που πρέπει να παρέχονται σε κάθε Δικαιοδοσία Εφαρμογής και Δικαιοδοσία που έχει υιοθετήσει Μόνο Ενδεδειγμένο Εγχώριο Ελάχιστο Συμπληρωματικό Φόρο (QDMTT) στις οποίες ασκεί δραστηριότητες ο Όμιλος ΠΕ έχει συμφωνηθεί σε πολυμερές επίπεδο και εξαρτάται από τη δομή του Ομίλου ΠΕ, καθώς και από τη σειρά εφαρμογής των κανόνων βάσει των Κανόνων GloBE,

Λαμβάνοντας υπόψη ότι αναμένεται ότι η νομοθεσία των Δικαιοδοσιών θα τροποποιείται περιοδικά προκειμένου να αντικατοπτρίζει τις επικαιροποιήσεις των Κανόνων GloBE και ότι, μόλις οι εν λόγω αλλαγές θεσπιστούν από μία (1) Δικαιοδοσία, ο ορισμός των Κανόνων GloBE για τους σκοπούς της παρούσας Συμφωνίας θα θεωρείται ότι αναφέρεται στην επικαιροποιημένη έκδοση όσον αφορά στη συγκεκριμένη Δικαιοδοσία,

Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι Κανόνες GloBE απαλλάσσουν μία (1) Συνιστώσα Οντότητα από την υποχρέωση να υποβάλει Δήλωση Πληροφοριών GloBE στη φορολογική διοίκηση της Δικαιοδοσίας Εφαρμογής στην οποία είναι εγκατεστημένη, εάν η δήλωση υποβληθεί εντός της σχετικής προθεσμίας από την Τελική Μητρική Οντότητα ή από την Ορισθείσα Υποβάλλουσα Οντότητα που είναι εγκατεστημένη σε δικαιοδοσία η οποία έχει σε ισχύ Ειδική Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών με την εν λόγω

Δικαιοδοσία Εφαρμογής,

Λαμβάνοντας υπόψη ότι δυνάμει της Ειδικής Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών, η αρμόδια αρχή μίας (1) Δικαιοδοσίας Εφαρμογής ή μίας (1) Δικαιοδοσίας Που Έχει Υιοθετήσει Μόνο Ενδεδειγμένο Εγχώριο Ελάχιστο Συμπληρωματικό Φόρο (QDMTT) αναμένεται να λαμβάνει αυτομάτως τα σχετικά τμήματα της Δήλωσης Πληροφοριών GloBE από την αρμόδια αρχή της δικαιοδοσίας στην οποία είναι εγκατεστημένη η Τελική Μητρική Οντότητα ή η Ορισθείσα Υποβάλλουσα Οντότητα, σύμφωνα με την Προσέγγιση Διάδοσης,

Λαμβάνοντας υπόψη ότι το Κεφάλαιο III της Σύμβασης επιτρέπει την ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς, συμπεριλαμβανομένης της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών, και επιτρέπει στις αρμόδιες αρχές των δικαιοδοσιών να συμφωνούν ως προς το πεδίο εφαρμογής και τις λεπτομέρειες των εν λόγω αυτόματων ανταλλαγών,

Λαμβάνοντας υπόψη ότι το Άρθρο 6 της Σύμβασης προβλέπει ότι δύο (2) ή περισσότερα Μέρη μπορούν να συμφωνήσουν αμοιβαία να ανταλλάσσουν πληροφορίες αυτόματα, μολονότι η πραγματική ανταλλαγή των πληροφοριών θα λαμβάνει χώρα σε διμερή βάση μεταξύ των αρμόδιων αρχών,

Λαμβάνοντας υπόψη ότι προκειμένου να διευκολυνθεί η εξορθολογισμένη και αποτελεσματική εφαρμογή των Κανόνων GloBE, οι Αρμόδιες Αρχές προτίθενται να βασιστούν στην παρούσα Συμφωνία για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών που περιλαμβάνονται στις Δηλώσεις Πληροφοριών GloBE με Δικαιοδοσίες Εφαρμογής και Δικαιοδοσίες Που Έχουν Υιοθετήσει Μόνο Ενδεδειγμένο Εγχώριο Ελάχιστο Συμπληρωματικό Φόρο (QDMTT),

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η παρούσα Συμφωνία αποτελεί μία (1) Ειδική Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών, όπως αυτή ορίζεται στους Κανόνες GloBE,

Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι Δικαιοδοσίες που προτίθενται να διαβιβάσουν πληροφορίες δυνάμει της παρούσας Συμφωνίας διαθέτουν ή αναμένεται να διαθέτουν, έως τη στιγμή που θα πραγματοποιηθεί η πρώτη ανταλλαγή πληροφοριών που περιλαμβάνονται σε Δήλωση Πληροφοριών GloBE, το νομικό και επιχειρησιακό πλαίσιο που θα επιτρέπει την εγχώρια υποβολή Δηλώσεων Πληροφοριών GloBE και θα επιτρέπει τις διεθνείς ανταλλαγές πληροφοριών που περιλαμβάνονται σε αυτές (συμπεριλαμβανομένων καθιερωμένων διαδικασιών για τη διασφάλιση της έγκαιρης, ακριβούς, ασφαλούς και εμπιστευτικής ανταλλαγής πληροφοριών, αποτελεσματικών και αξιόπιστων επικοινωνιών, καθώς και ικανοτήτων για την άμεση επίλυση ερωτημάτων και ανησυχιών σχετικά με τις ανταλλαγές ή τα αιτήματα ανταλλαγών και για την εφαρμογή των διατάξεων της παρούσας Συμφωνίας),

Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι Δικαιοδοσίες Εφαρμογής ή οι Δικαιοδοσίες Που Έχουν Υιοθετήσει Μόνο Ενδεδειγμένο Εγχώριο Ελάχιστο Συμπληρωματικό Φόρο (QDMTT), οι οποίες προτίθενται να λάβουν πληροφορίες δυνάμει της παρούσας Συμφωνίας, διαθέτουν ή αναμένεται να έχουν θεσπίσει, έως τη στιγμή που θα πραγματοποιηθεί η πρώτη ανταλλαγή πληροφοριών που περιλαμβάνονται σε Δήλωση Πληροφοριών GloBE, κατάλληλες εγγυήσεις για τη διασφάλιση ότι οι πληροφορίες που λαμβάνονται σύμφωνα με την παρούσα Συμφωνία παραμένουν εμπιστευτικές και χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τους σκοπούς που ορίζονται στη Σύμβαση,

Λαμβάνοντας υπόψη ότι οι Αρμόδιες Αρχές των Δικαιοδοσιών προτίθενται να συνάψουν την παρούσα Συμφωνία, με την επιφύλαξη των εθνικών νομοθετικών διαδικασιών (εφόσον υπάρχουν), και υπό την αίρεση της τήρησης της εμπιστευτικότητας, των εγγυήσεων προστασίας δεδομένων και άλλων μέτρων προστασίας που προβλέπονται στη Σύμβαση, συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων που περιορίζουν τη χρήση των πληροφοριών που ανταλλάσσονται δυνάμει αυτής,

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, αναγνωρίζοντας τα οφέλη μίας (1) προσέγγισης κεντρικής υποβολής δηλώσεων με επακόλουθη ανταλλαγή πληροφοριών που περιλαμβάνονται σε Δήλωση Πληροφοριών GloBE μεταξύ Αρμόδιων Αρχών, η οποία μπορεί να προωθήσει την εξορθολογισμένη συμμόρφωση και να μειώσει τα βάρη για τους Ομίλους ΠΕ και τις φορολογικές διοικήσεις, οι Αρμόδιες Αρχές των Δικαιοδοσιών θα εργαστούν προς την κατεύθυνση της δημιουργίας σχέσεων ανταλλαγής μεταξύ των συμβαλλομένων μερών της παρούσας Συμφωνίας, όπου αυτό είναι εφικτό,

Λαμβάνοντας υπόψη ότι η παρούσα Συμφωνία διευκολύνει περαιτέρω την ανταλλαγή πληροφοριών που περιλαμβάνονται σε Δήλωση Πληροφοριών GloBE σύμφωνα με την Προσέγγιση Διάδοσης με Δικαιοδοσίες Που Έχουν Υιοθετήσει Μόνο Ενδεδειγμένο Εγχώριο Ελάχιστο Συμπληρωματικό Φόρο (QDMTT),

Ως εκ τούτου, οι Αρμόδιες Αρχές συμφώνησαν τα εξής:

ΤΜΗΜΑ 1
Ορισμοί

1. Για τους σκοπούς της παρούσας Συμφωνίας, οι ακόλουθοι όροι έχουν τις ακόλουθες έννοιες:

   α) ο όρος «Δικαιοδοσία» σημαίνει μία (1) χώρα ή ένα (1) έδαφος για το οποίο η Σύμβαση είναι σε ισχύ ή έχει τεθεί σε εφαρμογή βάσει της αρχικής ή της τροποποιημένης Σύμβασης, αντίστοιχα, είτε μέσω υπογραφής και κύρωσης σύμφωνα με το Άρθρο 28 είτε μέσω εδαφικής επέκτασης σύμφωνα με το Άρθρο 29, και το οποίο αποτελεί υπογράφοντα της παρούσας Συμφωνίας,

   β) ο όρος «Αρμόδια Αρχή» σημαίνει, για κάθε αντίστοιχη Δικαιοδοσία, τα πρόσωπα και τις αρχές που αναφέρονται στο Παράρτημα Β της Σύμβασης,

   γ) ο όρος «Δήλωση Πληροφοριών GloBE» σημαίνει τη δήλωση πληροφοριών που υποβάλλεται από μία (1) Τελική Μητρική Οντότητα, μία (1) Ορισθείσα Υποβάλλουσα Οντότητα, μία (1) Ορισθείσα Τοπική Οντότητα ή μία (1) Συνιστώσα Οντότητα σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία, τους κανόνες και/ή τις διαδικασίες της δικαιοδοσίας στην οποία είναι εγκατεστημένη η εν λόγω οντότητα, και της οποίας ο μορφότυπος και το περιεχόμενο αντικατοπτρίζουν εκείνα της τυποποιημένης Δήλωσης Πληροφοριών GloBE, όπως αυτή έχει εγκριθεί από το Περιεκτικό Πλαίσιο του ΟΟΣΑ/G20 για τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μετατόπιση των κερδών (Base Erosion and Profit Shifting, BEPS),

   δ) ο όρος «Γενικό Τμήμα» σημαίνει το τμήμα της Δήλωσης Πληροφοριών GloBE που περιέχει γενικές πληροφορίες για τον Όμιλο ΠΕ στο σύνολό του, συμπεριλαμβανομένων της εταιρικής δομής του και μίας συνοπτικής παρουσίασης πληροφοριών GloBE, και το οποίο συνάδει με το Τμήμα 1 της Δήλωσης Πληροφοριών GloBE, όπως αυτή έχει εγκριθεί από το Περιεκτικό Πλαίσιο του ΟΟΣΑ/G20 για το BEPS,

   ε) ο όρος «Τμήματα Δικαιοδοσίας» σημαίνει τα τμήματα της Δήλωσης Πληροφοριών GloBE που περιέχουν πληροφορίες σχετικά με τη λεπτομερή εφαρμογή των Κανόνων GloBE και του Ενδεδειγμένου Εγχώριου Ελάχιστου Συμπληρωματικού Φόρου (QDMTT) σε σχέση με κάθε δικαιοδοσία στην οποία ασκεί δραστηριότητες ο Όμιλος ΠΕ, και τα οποία συνάδουν με τα Τμήματα 2 και 3 της Δήλωσης Πληροφοριών GloBE, όπως αυτή έχει εγκριθεί από το Περιεκτικό Πλαίσιο του ΟΟΣΑ/G20 για το BEPS,

   στ) ο όρος «Προσέγγιση Διάδοσης» σημαίνει την προσέγγιση που έχει εγκριθεί από το Περιεκτικό Πλαίσιο του ΟΟΣΑ/G20 για το BEPS προκειμένου να προσδιορίζεται υπό ποιες συνθήκες και σε ποιον βαθμό ένα (1) Γενικό

Τμήμα ή ένα (1) ή περισσότερα Τμήματα Δικαιοδοσίας της Δήλωσης Πληροφοριών GloBE είναι συναφή για την εφαρμογή των εγχώριων φόρων της δικαιοδοσίας και δυνάμει της οποίας:

i) το Γενικό Τμήμα θα πρέπει να παρέχεται στις Δικαιοδοσίες Εφαρμογής στις οποίες είναι εγκατεστημένη η Τελική Μητρική Οντότητα ή οι Συνιστώσες Οντότητες του Ομίλου ΠΕ,

ii) το Γενικό Τμήμα, με εξαίρεση τη συνοπτική παρουσίαση πληροφοριών GloBE που περιλαμβάνεται στο Τμήμα 1.4 της Δήλωσης Πληροφοριών GloBE, πρέπει να παρέχεται στις Δικαιοδοσίες Που Έχουν Υιοθετήσει Μόνο Ενδεδειγμένο Εγχώριο Ελάχιστο Συμπληρωματικό Φόρο α) όπου είναι εγκατεστημένες Συνιστώσες Οντότητες του Ομίλου ΠΕ, β) όπου είναι εγκατεστημένη Επιχειρηματική Σύμπραξη ή μέλος Ομίλου Επιχειρηματικής Σύμπραξης του Ομίλου ΠΕ, εάν ο Ενδεδειγμένος Εγχώριος Ελάχιστος Συμπληρωματικός Φόρος επιβάλλεται σε σχέση με Επιχειρηματικές Συμπράξεις στη συγκεκριμένη δικαιοδοσία, ή γ) όταν ο Ενδεδειγμένος Εγχώριος Ελάχιστος Συμπληρωματικός Φόρος επιβάλλεται στη δικαιοδοσία σε σχέση με Συνιστώσα Οντότητα χωρίς εθνικότητα ή Επιχειρηματική Σύμπραξη χωρίς εθνικότητα του Ομίλου ΠΕ, και

iii) ένα ή περισσότερα Τμήματα Δικαιοδοσίας πρέπει να παρέχονται στη δικαιοδοσία ή στις δικαιοδοσίες που έχουν δικαιώματα φορολόγησης δυνάμει των Κανόνων GloBE ή του Ενδεδειγμένου Εγχώριου Ελάχιστου Συμπληρωματικού Φόρου σε σχέση με τη δικαιοδοσία ή τις δικαιοδοσίες τις οποίες αφορούν τα εν λόγω Τμήματα Δικαιοδοσίας. Κατά παρέκκλιση των ανωτέρω, α) στις δικαιοδοσίες που εφαρμόζουν τον Ενδεδειγμένο Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών (Undertaxed Profits Rule, UTPR) με μηδενικό ποσοστό βάσει του Ενδεδειγμένου Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών παρέχεται μόνο το μέρος της Δήλωσης Πληροφοριών GloBE που περιέχει πληροφορίες σχετικά με την απόδοση συμπληρωματικού φόρου βάσει του Ενδεδειγμένου Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία, οι οποίες συνάδουν με απόσπασμα του Τμήματος 3.4.3 της Δήλωσης Πληροφοριών GloBE, και β) στη Δικαιοδοσία Εφαρμογής στην οποία είναι εγκατεστημένη η Τελική Μητρική Οντότητα παρέχονται όλα τα Τμήματα Δικαιοδοσίας,

ζ) ο όρος «Δικαιοδοσία Εφαρμογής» σημαίνει μία (1) δικαιοδοσία που έχει εφαρμόσει είτε τον Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος (Income Inclusion Rule, IIR), είτε τον Ενδεδειγμένο Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών, είτε και τους δύο (2),

η) ο όρος «Κανόνες GloBE» σημαίνει τους Πρότυπους Κανόνες GloBE, τα Σχόλια επί των Πρότυπων Κανόνων GloBE και κάθε Συφωνημένη Διοικητική Κατευθυντήρια Οδηγία, όπως έχουν αναπτυχθεί από το Περιεκτικό Πλαίσιο του ΟΟΣΑ/G20 για το BEPS (συμπεριλαμβανομένων της Δήλωσης Πληροφοριών GloBE, της Προσέγγισης Διάδοσης και κάθε άλλης Συμφωνημένης Διοικητικής Κατευθυντήριας Οδηγίας, όρων ή απαιτήσεων που έχουν συμφωνηθεί ως μέρος του Πλαισίου Εφαρμογής των Κανόνων GloBE),

θ) ο όρος «Συντονιστικό Όργανο» σημαίνει το συντονιστικό όργανο της

Σύμβασης το οποίο, σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 24 της Σύμβασης, αποτελείται από εκπροσώπους των αρμόδιων αρχών των Μερών της Σύμβασης,

ι) ο όρος «Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου» σημαίνει τη Γραμματεία του ΟΟΣΑ που παρέχει υποστήριξη στο Συντονιστικό Όργανο,

ια) ο όρος «Συμφωνία σε ισχύ» σημαίνει, σε σχέση με οποιεσδήποτε δύο (2) Αρμόδιες Αρχές, ότι αμφότερες οι Αρμόδιες Αρχές έχουν υπογράψει την παρούσα Συμφωνία και ότι η πρώτη Αρμόδια Αρχή έχει αποστείλει γνωστοποίηση στη Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου δυνάμει της υποπαρ. 1(α) του Τμήματος 8, συμπεριλαμβανομένης της καταχώρισης της Δικαιοδοσίας της άλλης Αρμόδιας Αρχής, και ότι η άλλη Αρμόδια Αρχή έχει αποστείλει γνωστοποίηση στη Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου δυνάμει της υποπαρ. 1(β) του Τμήματος 8, συμπεριλαμβανομένης της καταχώρισης της Δικαιοδοσίας της πρώτης Αρμόδιας Αρχής, και

ιβ) ο όρος «Δικαιοδοσία Που Έχει Υιοθετήσει Μόνο Ενδεδειγμένο Εγχώριο Ελάχιστο Συμπληρωματικό Φόρο» σημαίνει μία (1) δικαιοδοσία η οποία έχει εφαρμόσει μόνο έναν Ενδεδειγμένο Εγχώριο Ελάχιστο Συμπληρωματικό Φόρο.

2. Οποιοσδήποτε όρος με κεφαλαίο αρχικό γράμμα που δεν ορίζεται διαφορετικά στην παρούσα Συμφωνία θα έχει την έννοια που του αποδίδεται εκείνη τη χρονική στιγμή βάσει της νομοθεσίας της Δικαιοδοσίας η οποία εφαρμόζει την παρούσα Συμφωνία, και η έννοια αυτή θα συνάδει με την έννοια που ορίζεται στους Κανόνες GloBE. Οποιοσδήποτε όρος που δεν ορίζεται διαφορετικά στην παρούσα Συμφωνία ή στους Κανόνες GloBE θα έχει, εκτός εάν το πλαίσιο απαιτεί διαφορετική ερμηνεία ή οι Αρμόδιες Αρχές συμφωνήσουν σε μία (1) κοινή έννοια (όπως επιτρέπεται από το εθνικό δίκαιο), την έννοια που του αποδίδεται εκείνη τη χρονική στιγμή βάσει της νομοθεσίας της Δικαιοδοσίας η οποία εφαρμόζει την παρούσα Συμφωνία, με την επιφύλαξη ότι οποιαδήποτε έννοια βάσει της εφαρμοστέας φορολογικής νομοθεσίας αυτής της Δικαιοδοσίας υπερισχύει της έννοιας που αποδίδεται στον όρο βάσει άλλων νόμων της εν λόγω Δικαιοδοσίας.

ΤΜΗΜΑ 2
Ανταλλαγή Πληροφοριών που Περιλαμβάνονται στις Δηλώσεις Πληροφοριών GloBE

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 6 της Σύμβασης και με βάση τους ορισμούς της Τελικής Μητρικής Οντότητας ή της Ορισθείσας Υποβάλλουσας Οντότητας, κάθε Αρμόδια Αρχή θα ανταλλάσσει αυτόματα με όλες τις άλλες Αρμόδιες Αρχές των Δικαιοδοσιών με τις οποίες έχει ενεργή σχέση ανταλλαγής δυνάμει της παρ. 2 του Τμήματος 8, τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στη Δήλωση Πληροφοριών GloBE του Ομίλου ΠΕ τις οποίες έλαβε από μία (1) Τελική Μητρική Οντότητα ή μία (1) Ορισθείσα Υποβάλλουσα Οντότητα εγκατεστημένη στη Δικαιοδοσία της και οι οποίες είναι συναφείς για τις εν λόγω Δικαιοδοσίες σύμφωνα με την Προσέγγιση Διάδοσης.

ΤΜΗΜΑ 3
Χρονοδιάγραμμα και Τρόπος Ανταλλαγής Πληροφοριών

1. Όσον αφορά στο Τμήμα 2, οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε μία (1) Δήλωση Πληροφοριών GloBE πρέπει να ανταλλάσσονται το αργότερο εντός τριών (3) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής στην αποστέλλουσα Δικαιοδοσία για το Οικονομικό Έτος Αναφοράς στο οποίο αφορούν οι πληροφορίες.

2. Κατά παρέκκλιση της παρ. 1 του παρόντος, οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε μία (1) Δήλωση Πληροφοριών GloBE πρέπει να ανταλλάσσονται, όσον αφορά το πρώτο Οικονομικό Έτος Αναφοράς που υποδεικνύεται από την Αρμόδια Αρχή στη γνωστοποίηση δυνάμει της υποπαρα. 1(α) του Τμήματος 8, το αργότερο εντός έξι (6) μηνών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής στην αποστέλλουσα Δικαιοδοσία για το εν λόγω Οικονομικό Έτος Αναφοράς.
3. Κατά παρέκκλιση της παρ. 1, οι Αρμόδιες Αρχές ανταλλάσσουν τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε μία (1) Δήλωση Πληροφοριών GloBE οι οποίες παραλαμβάνονται μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής στην αποστέλλουσα Δικαιοδοσία εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία κατά την οποία παραλαμβάνονται.
4. Οι Αρμόδιες Αρχές ανταλλάσσουν αυτόματα τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις Δηλώσεις Πληροφοριών GloBE μέσω ενός κοινού σχήματος σε Επεκτάσιμη Γλώσσα Σήμανσης (Extensible Markup Language - XML).
5. Οι Αρμόδιες Αρχές διαβιβάζουν τις πληροφορίες μέσω του Κοινού Συστήματος Διαβίβασης (Common Transmission System - CTS) του ΟΟΣΑ και σε συμμόρφωση με τα σχετικά πρότυπα κρυπτογράφησης και προετοιμασίας αρχείων.

ΤΜΗΜΑ 4
Συνεργασία σχετικά με τις Διορθώσεις, τη Συμμόρφωση και την Επιβολή

1. Μία (1) Αρμόδια Αρχή δύναται να ενημερώνει άλλη Αρμόδια Αρχή όταν η πρώτη έχει λόγους να πιστεύει, ως προς μία (1) Τελική Μητρική Οντότητα ή μία (1) Ορισθείσα Υποβάλλουσα Οντότητα που είναι εγκατεστημένη στη Δικαιοδοσία της άλλης Αρμόδιας Αρχής, ότι οι πληροφορίες που περιέχονται σε μία (1) Δήλωση Πληροφοριών GloBE χρήζουν διορθώσεων. Σε περίπτωση που η Αρμόδια Αρχή, η οποία ενημερώθηκε, συμφωνεί ότι οι πληροφορίες που περιέχονται στη Δήλωση Πληροφοριών GloBE χρήζουν διορθώσεων, λαμβάνει, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση, κατάλληλα μέτρα ώστε να της παρασχεθούν οι εν λόγω διορθωμένες πληροφορίες από την οικεία Τελική Μητρική Οντότητα ή Ορισθείσα Υποβάλλουσα Οντότητα και ανταλλάσσει τις διορθωμένες πληροφορίες, χωρίς αδικαιολόγητη καθυστέρηση, με όλες τις Αρμόδιες Αρχές για τις οποίες οι πληροφορίες αυτές υπόκεινται σε ανταλλαγή σύμφωνα με το Τμήμα 2.
2. Μία (1) Αρμόδια Αρχή δύναται να ενημερώνει μία άλλη Αρμόδια Αρχή όταν η πρώτη έχει λάβει γνωστοποίηση από μία (1) ή περισσότερες Συνιστώσες Οντότητες εγκατεστημένες στη Δικαιοδοσία της ότι η Δήλωση Πληροφοριών GloBE για τις εν λόγω Συνιστώσες Οντότητες κατατίθεται από την Τελική Μητρική Οντότητα ή την Ορισθείσα Υποβάλλουσα Οντότητα που είναι εγκατεστημένη στη Δικαιοδοσία της άλλης Αρμόδιας Αρχής, αλλά οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στη Δήλωση Πληροφοριών GloBE και οι οποίες αφορούν τη Δικαιοδοσία της πρώτης Αρμόδιας Αρχής σύμφωνα με την Προσέγγιση Διάδοσης δεν ανταλλάχθηκαν εντός των προθεσμιών που ορίζονται στις παρ. 1 ή 2 του Τμήματος 3. Η άλλη Αρμόδια Αρχή προσδιορίζει άμεσα τον λόγο για τη μη ανταλλαγή των εν λόγω πληροφοριών και ενημερώνει την πρώτη Αρμόδια Αρχή για τον λόγο αυτόν εντός ενός (1) μηνός από την παραλαβή της γνωστοποίησης, αναφέροντας, κατά περίπτωση, την αναμενόμενη ημερομηνία ανταλλαγής για τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στη Δήλωση Πληροφοριών GloBE.

ΤΜΗΜΑ 5
Εμπιστευτικότητα και Διασφάλιση Δεδομένων

1. Όλες οι πληροφορίες που ανταλλάσσονται υπόκεινται στους κανόνες

εμπιστευτικότητας και σε άλλες διασφαλίσεις που προβλέπονται στη Σύμβαση, συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων που περιορίζουν τη χρήση των ανταλλασσόμενων πληροφοριών.

2. Μία (1) Αρμόδια Αρχή ενημερώνει αμέσως τη Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου σχετικά με οποιαδήποτε παραβίαση της εμπιστευτικότητας ή παράλειψη διασφαλίσεων και τυχόν κυρώσεις και διορθωτικές ενέργειες που επιβάλλονται εξ αυτών. Η Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου ενημερώνει όλες τις άλλες Αρμόδιες Αρχές για τις οποίες ισχύει η παρούσα Συμφωνία με την πρώτη αναφερόμενη Αρμόδια Αρχή.

ΤΜΗΜΑ 6
Διαβουλεύσεις

1. Εάν προκύψουν δυσκολίες στην εφαρμογή ή την ερμηνεία της παρούσας Συμφωνίας, μία (1) Αρμόδια Αρχή δύναται να ζητήσει διαβουλεύσεις με μία (1) ή περισσότερες Αρμόδιες Αρχές για την ανάπτυξη κατάλληλων μέτρων που θα διασφαλίζουν την τήρηση της παρούσας Συμφωνίας. Στον βαθμό που το επιτρέπει η εφαρμοστέα νομοθεσία, οποιαδήποτε Αρμόδια Αρχή δύναται, και εφόσον το επιθυμεί μέσω της Γραμματείας του Συντονιστικού Οργάνου, να εμπλέξει άλλες Αρμόδιες Αρχές με τις οποίες η παρούσα Συμφωνία είναι σε ισχύ, με σκοπό την εξεύρεση αποδεκτής λύσης στο ζήτημα.

2. Η Αρμόδια Αρχή που ζήτησε τις διαβουλεύσεις σύμφωνα με την παρ. 1 μεριμνά, κατά περίπτωση, ώστε η Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου να ενημερώνεται για τυχόν συμπεράσματα που υιοθετήθηκαν και μέτρα που αναπτύχθηκαν, συμπεριλαμβανομένης της απουσίας τέτοιων συμπερασμάτων ή μέτρων, και η Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου ενημερώνει όλες τις Αρμόδιες Αρχές για τις οποίες η παρούσα Συμφωνία είναι σε ισχύ με την πρώτη αναφερόμενη Αρμόδια Αρχή, ακόμη και εκείνες που δεν συμμετείχαν στις διαβουλεύσεις, για οποιαδήποτε τέτοια συμπεράσματα ή μέτρα. Δεν πρέπει να παρέχονται πληροφορίες που αφορούν συγκεκριμένους φορολογουμένους, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών που θα μπορούσαν να αποκαλύψουν την ταυτότητα του εμπλεκόμενου φορολογουμένου.

3. Οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται σε μία (1) Δήλωση Πληροφοριών GloBE και οι οποίες παρέχονται από μία (1) Αρμόδια Αρχή σε άλλη Αρμόδια Αρχή δυνάμει της παρούσας Συμφωνίας δύναται να συζητούνται από την τελευταία με μία τρίτη Αρμόδια Αρχή, υπό την προϋπόθεση ότι στην τρίτη Αρμόδια Αρχή έχουν παρασχεθεί οι ίδιες πληροφορίες από την πρώτη αναφερόμενη Αρμόδια Αρχή δυνάμει της παρούσας Συμφωνίας.

ΤΜΗΜΑ 7
Τροποποιήσεις

Η παρούσα Συμφωνία δύναται να τροποποιηθεί με συναίνεση μέσω γραπτής συμφωνίας όλων των Αρμόδιων Αρχών για τις οποίες η παρούσα Συμφωνία είναι σε ισχύ. Εάν δεν συμφωνηθεί διαφορετικά, μία (1) τέτοια τροποποίηση τίθεται σε ισχύ την πρώτη ημέρα του μήνα που έπεται της λήξης περιόδου ενός (1) μηνός από την ημερομηνία της τελευταίας υπογραφής της εν λόγω γραπτής συμφωνίας.

ΤΜΗΜΑ 8
Γενικοί Όροι

1. Μία (1) Αρμόδια Αρχή πρέπει να παρέχει, κατά την υπογραφή της παρούσας

Συμφωνίας ή το συντομότερο δυνατόν μετά από αυτήν, γνωστοποίηση στη Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου:

α) προσδιορίζοντας εάν προτίθεται να διαβιβάζει τις πληροφορίες σύμφωνα με την παρούσα Συμφωνία και εάν ναι:

i) επιβεβαιώνοντας ότι η Δικαιοδοσία της διαθέτει το νομικό και επιχειρησιακό πλαίσιο που επιτρέπει την εγχώρια υποβολή Δηλώσεων Πληροφοριών GloBE, καθώς και τη διεθνή ανταλλαγή πληροφοριών που περιέχονται στις εν λόγω Δηλώσεις Πληροφοριών GloBE, όσον αφορά Οικονομικά Έτη Αναφοράς που ξεκινούν κατά ή μετά την ημερομηνία που ορίζεται στη γνωστοποίηση, ή προσδιορίζοντας τυχόν περίοδο προσωρινής εφαρμογής της παρούσας Συμφωνίας λόγω εκκρεμών εθνικών νομοθετικών διαδικασιών, εάν υπάρχουν, και

ii) συμπεριλαμβάνοντας κατάλογο των Δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών προς τις οποίες επιθυμεί να διαβιβάζει τις εν λόγω πληροφορίες, και

β) προσδιορίζοντας εάν επιθυμεί να λαμβάνει πληροφορίες σύμφωνα με την παρούσα Συμφωνία, και εάν ναι:

i) αναφέροντας εάν η Δικαιοδοσία της έχει εφαρμόσει Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος, Ενδεδειγμένο Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών ή Ενδεδειγμένο Εγχώριο Ελάχιστο Συμπληρωματικό Φόρο,

ii) επιβεβαιώνοντας ότι διαθέτει κατάλληλα μέτρα για τη διασφάλιση της τήρησης των απαιτούμενων προτύπων εμπιστευτικότητας και διασφάλισης των δεδομένων, και

iii) συμπεριλαμβάνοντας κατάλογο των Δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών από τις οποίες επιθυμεί να λαμβάνει τις εν λόγω πληροφορίες.

Οι Αρμόδιες Αρχές πρέπει να ενημερώνουν αμέσως τη Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου για οποιαδήποτε μεταγενέστερη αλλαγή πρόκειται να επέλθει σε οποιοδήποτε από τα προαναφερθέντα περιεχόμενα της γνωστοποίησης.

2. Για τους σκοπούς του Τμήματος 2, υφίσταται ενεργή σχέση ανταλλαγής δυνάμει της παρούσας Συμφωνίας από την ημερομηνία κατά την οποία (i) η αποστέλλουσα Αρμόδια Αρχή έχει παράσχει γνωστοποίηση στη Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου βάσει της υποπαρ. 1α) του παρόντος Τμήματος, συμπεριλαμβάνοντας στον κατάλογο τη Δικαιοδοσία της λαμβάνουσας Αρμόδιας Αρχής, και (ii) η λαμβάνουσα Αρμόδια Αρχή έχει παράσχει γνωστοποίηση στη Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου βάσει της υποπαρ. 1β) του παρόντος Τμήματος, συμπεριλαμβάνοντας στον κατάλογο τη Δικαιοδοσία της αποστέλλουσας Αρμόδιας Αρχής.

3. Η Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου τηρεί κατάλογο που δημοσιεύεται στον ιστότοπο του ΟΟΣΑ των Αρμόδιων Αρχών που έχουν υπογράψει τη Συμφωνία και μεταξύ των οποίων υφίσταται ενεργή σχέση ανταλλαγής σύμφωνα με την παρ. 2.

4. Η Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου θα καθιστά διαθέσιμες τις πληροφορίες που παρέχονται σύμφωνα με τις υποπαρ. 1α) και 1β) στα λοιπά Μέρη με τη χρήση κατάλληλων μέσων.

5. Μία (1) Αρμόδια Αρχή δύναται να αναστείλει μία (1) σχέση ανταλλαγής βάσει της παρούσας Συμφωνίας, αποστέλλοντας γραπτή ειδοποίηση αναστολής στη Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου. Η Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου ενημερώνει αμέσως την άλλη Αρμόδια Αρχή για την εν λόγω ειδοποίηση. Η αναστολή έχει ισχύ για Οικονομικά Έτη Αναφοράς που ξεκινούν μετά την εν λόγω ειδοποίηση.

Παρά τα ανωτέρω, η αναστολή έχει άμεση ισχύ σε περίπτωση που οφείλεται σε παραβίαση της εμπιστευτικότητας ή παράλειψη διασφαλίσεων.

6. Μία (1) Αρμόδια Αρχή δύναται να καταγγείλει τη συμμετοχή της στην παρούσα Συμφωνία, αποστέλλοντας γραπτή ειδοποίηση της καταγγελίας στη Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου. Εκτός εάν ορίζεται διαφορετικά από την Αρμόδια Αρχή, η εν λόγω καταγγελία τίθεται σε ισχύ την πρώτη ημέρα του μήνα που έπεται της λήξης περιόδου τριάντα (30) μηνών από την ημερομηνία της ειδοποίησης καταγγελίας. Σε περίπτωση καταγγελίας, όλες οι πληροφορίες που έχουν ληφθεί προηγουμένως δυνάμει της παρούσας Συμφωνίας παραμένουν εμπιστευτικές και υπόκεινται στους όρους της Σύμβασης.

ΤΜΗΜΑ 9
Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου

Εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά στην παρούσα Συμφωνία, η Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου θα ενημερώνει όλες τις Αρμόδιες Αρχές για τυχόν γνωστοποιήσεις που έχει λάβει βάσει της παρούσας Συμφωνίας και θα αποστέλλει ειδοποίηση σε όλους τους υπογράφοντες την παρούσα Συμφωνία όταν μία νέα Αρμόδια Αρχή υπογράφει τη Συμφωνία.

Συνετάχθη στην αγγλική και τη γαλλική γλώσσα και αμφότερα τα κείμενα είναι εξίσου αυθεντικά.

ΜΕΡΟΣ Β΄
ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΗΣ ΠΟΛΥΜΕΡΟΥΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑΣ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ GloBE

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄
ΚΑΝΟΝΕΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

Άρθρο δεύτερο
Καθορισμός αρμόδιας αρχής, περιορισμοί και διαδικασία κοινοποίησης στοιχείων

1. Αρμόδια Αρχή της Ελλάδας που ενεργεί ως εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος του Υπουργού Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών, σχετικά με την εφαρμογή της ΠΣΑΑ για την Ανταλλαγή Πληροφοριών GloBE πλην των παρ. 1, 5 και 6 του Τμήματος 8 αυτής, ορίζεται η Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ).

2. Ο Υπουργός Εθνικής Οικονομίας και Οικονομικών δύναται, κατόπιν εισήγησης του Διοικητή της ΑΑΔΕ, να ειδοποιήσει εγγράφως τη Γραμματεία του Συντονιστικού Οργάνου σχετικά με:

α) την αναστολή μίας σχέσης ανταλλαγής βάσει της ΠΣΑΑ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 5 του Τμήματος 8 αυτής και

β) την καταγγελία της συμμετοχής της Ελλάδας στην ΠΣΑΑ, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παρ. 6 του Τμήματος 8 αυτής.

3. Για τα οικονομικά έτη αναφοράς που αρχίζουν από την 31η Δεκεμβρίου 2023 και εξής η Αρμόδια Αρχή της Ελλάδας ανταλλάσσει αυτόματα, σύμφωνα με το Τμήμα 2 της ΠΣΑΑ, και εντός των προθεσμιών του Τμήματος 3 αυτής, με όλες τις άλλες Αρμόδιες Αρχές των Δικαιοδοσιών με τις οποίες έχει ενεργή σχέση ανταλλαγής δυνάμει της παρ. 2 του Τμήματος 8 αυτής, τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου του Ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, τις οποίες έλαβε από μία (1) Τελική Μητρική Οντότητα ή μία (1) Ορισθείσα Υποβάλλουσα Οντότητα εγκατεστημένη στην ημεδαπή δυνάμει του άρθρου 48 του ν. 5100/2024 (Α΄ 49), περί δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, και οι οποίες είναι συναφείς για τις εν λόγω δικαιοδοσίες σύμφωνα με την Προσέγγιση Διάδοσης της υποπαρ. 1στ) του Τμήματος 1 αυτής, σε συνδυασμό με τις υποπαρ. 1δ) και 1ε) του Τμήματος 1 αυτής.

4. Οι πληροφορίες που υφίστανται επεξεργασία κατά την εφαρμογή της ΠΣΑΑ διατηρούνται μόνο για το χρονικό διάστημα που απαιτείται για την επίτευξη των σκοπών της και σύμφωνα με τους κανόνες περί παραγραφής της Αρμόδιας Αρχής της Ελλάδας. Από την 1η.1.2028, τα αρχεία των πληροφοριών που λαμβάνονται από την Ελλάδα δυνάμει του Τμήματος 2 της ΠΣΑΑ διατηρούνται για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει το αναγκαίο, αλλά, σε κάθε περίπτωση, όχι λιγότερο από πέντε (5) έτη από την ημερομηνία παραλαβής τους για την επίτευξη των σκοπών της.

5. Σε περίπτωση παραβίασης της εμπιστευτικότητας ή παράλειψης διασφαλίσεων στην Ελλάδα, οι αρμόδιες ελληνικές αρχές ερευνούν την εν λόγω παραβίαση ή παράλειψη και λαμβάνουν κάθε απαραίτητο μέτρο για τον περιορισμό των συνεπειών της και την αποκατάστασή τους.

Άρθρο τρίτο
Απαιτήσεις υποβολής

Η Συνιστώσα Οντότητα που υποβάλλει τη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου του άρθρου 48 του ν. 5100/2024 (Α΄ 49), περί δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, προσδιορίζει τα τμήματα και τις δικαιοδοσίες στις οποίες διανέμονται οι πληροφορίες, σύμφωνα με την Προσέγγιση Διάδοσης της υποπαρ. 1(στ) του Τμήματος 1 της ΠΣΑΑ.

Άρθρο τέταρτο
Ανταλλαγή πληροφοριών για εγχώριους ομίλους μεγάλης κλίμακας με επιχειρηματικές συμπράξεις

Όταν μητρική οντότητα εγχώριου ομίλου μεγάλης κλίμακας κατέχει άμεση ή έμμεση ιδιοκτησιακή συμμετοχή σε επιχειρηματική σύμπραξη ή συνδεδεμένη εταιρεία επιχειρηματικής σύμπραξης που υπόκειται σε ενδεδειγμένο εγχώριο συμπληρωματικό φόρο σε δικαιοδοσία διαφορετική από αυτή της Ελλάδας, ο εν λόγω εγχώριος όμιλος μεγάλης κλίμακας χρησιμοποιεί το τυποποιημένο υπόδειγμα του Παραρτήματος του άρθρου έβδομου για την υποβολή της Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου του άρθρου 48 του ν. 5100/2024 (Α΄ 49), περί δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου.

Άρθρο πέμπτο
Ειδικοί κανόνες εφαρμογής

1. Αναφορικά με τη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου που υποβάλλεται από Ορισθείσα Οντότητα, στην περίπτωση κατά την οποία η Τελική Μητρική Οντότητα αυτής είναι εγκατεστημένη σε δικαιοδοσία που έχει επιλέξει να μην εφαρμόσει τον Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος και τον Ενδεδειγμένο Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών, το πρώτο οικονομικό έτος αναφοράς για το οποίο κοινοποιούνται οι πληροφορίες βάσει του Τμήματος 2 της ΠΣΑΑ και της παρ. 3 του άρθρου δεύτερου, είναι το πρώτο οικονομικό έτος μετά τη λήξη της εν λόγω επιλογής.

2. Κατά παρέκκλιση από τα οριζόμενα στην παρ. 1, το πρώτο οικονομικό έτος αναφοράς για το οποίο κοινοποιούνται οι πληροφορίες του Τμήματος 2 της ΠΣΑΑ και της παρ. 3 του άρθρου δεύτερου, είναι το πρώτο οικονομικό έτος κατά τη διάρκεια του οποίου εφαρμόζεται ο Ενδεδειγμένος Εγχώριος Ελάχιστος Συμπληρωματικός Φόρος.

Άρθρο έκτο
Συνεργασία σχετικά με τις διορθώσεις, τη συμμόρφωση και την επιβολή

Για την εφαρμογή της παρ. 2 του Τμήματος 4 της ΠΣΑΑ, ως γνωστοποίηση που λαμβάνει η Αρμόδια Αρχή της Ελλάδας από Συνιστώσα Οντότητα, η οποία είναι εγκατεστημένη στην ημεδαπή, ότι η Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου του άρθρου 48 του ν. 5100/2024 (Α΄ 49) για τις Συνιστώσες Οντότητες του Ομίλου ΠΕ που είναι εγκατεστημένες στην Ελλάδα έπρεπε να υποβληθεί από την Τελική Μητρική Οντότητα ή την Ορισθείσα Υποβάλλουσα Οντότητα που είναι εγκα-

τεστημένη σε άλλη Δικαιοδοσία με την οποία η Ελλάδα έχει ενεργή σχέση ανταλλαγής δυνάμει της παρ. 2 του Τμήματος 8 αυτής, νοείται η γνωστοποίηση της παρ. 4 του άρθρου 48 του ν. 5100/2024.

Άρθρο έβδομο
Μορφότυπος υποβολής πληροφοριών σε σχέση με τις Δηλώσεις Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου βάσει του άρθρου 48 του ν. 5100/2024

Για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων υποβολής δηλώσεων δυνάμει του άρθρου 48 του ν. 5100/2024 (Α΄ 49), περί δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου, η υποβάλλουσα Συνιστώσα Οντότητα Ομίλου ΠΕ χρησιμοποιεί το τυποποιημένο υπόδειγμα του Παραρτήματος, το οποίο προσαρτάται στον παρόντα νόμο και αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
ΔΗΛΩΣΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΣΗΜΕΙΑ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ

1. Πληροφορίες για τον όμιλο ΠΕ

1.1. Προσδιορισμός της υποβάλλουσας συνιστώσας οντότητας

1. Η τελική μητρική οντότητα είναι η υποβάλλουσα συνιστώσα οντότητα	**2.** Επωνυμία της υποβάλλουσας συνιστώσας οντότητας	**3.** Αριθμός φορολογικού μητρώου	**4.** Ρόλος	**5.** Δικαιοδοσία στην οποία είναι εγκατεστημένη η υποβάλλουσα συνιστώσα οντότητα	**6.** Αποδέκτριες δικαιοδοσίες για την ανταλλαγή πληροφοριών (κατά περίπτωση)
Ναι/Όχι					

1.2. Γενικές πληροφορίες για τον όμιλο ΠΕ

1.2.1. Όμιλος ΠΕ και οικονομικό έτος αναφοράς

1. Επωνυμία του ομίλου ΠΕ:	**2.** Ημερομηνία έναρξης του οικονομικού έτους αναφοράς	**3.** Ημερομηνία λήξης του οικονομικού έτους αναφοράς	**4.** Διορθωτική Δήλωση
			Ναι/Όχι

1.2.2. Γενικές λογιστικές πληροφορίες της ΠΕ

1. Ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας (τύπος)	**2.** Χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο που χρησιμοποιείται για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας	**3.** Νόμισμα παρουσίασης που χρησιμοποιείται για τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις της τελικής μητρικής οντότητας (κωδικός ISO)

1.3. Εταιρική δομή

1.3.1. Τελική μητρική οντότητα

1. Δικαιοδοσία της τελικής μητρικής οντότητας
2. Εφαρμοστέοι κανόνες
3. Επωνυμία της τελικής μητρικής οντότητας
4. Α.Φ.Μ. της τελικής μητρικής οντότητας
5. Α.Φ.Μ. της τελικής μητρικής οντότητας στη δικαιοδοσία υποβολής (εάν είναι διαφορετικός και εάν υπάρχει)

6. Καθεστώς για τους σκοπούς των κανόνων
7. Εάν η τελική μητρική οντότητα είναι εξαιρούμενη οντότητα - Τύπος
8. Η δικαιοδοσία εντός της οποίας μια μητρική οντότητα με διπλή κατοικία τεκμαίρεται ότι υπόκειται σε Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε. (εάν βάσει των κανόνων η εν λόγω μητρική οντότητα τεκμαίρεται ότι είναι εγκατεστημένη σε άλλη δικαιοδοσία όπου δεν υπόκειται σε Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε.) (εάν υπάρχει)

1.3.2. Οντότητες του ομίλου (πλην της τελικής μητρικής οντότητας) και μέλη ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων

1.3.2.1. Συνιστώσες οντότητες και μέλη ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων

Μεταβολές	1. Υπάρχουν μεταβολές σε σχέση με το προηγούμενο οικονομικό έτος αναφοράς;	Ναι / Όχι
Δικαιοδοσία	2. Δικαιοδοσία	
	3. Εφαρμοστέοι κανόνες	
Προσδιορισμός της συνιστώσας οντότητας, της επιχειρηματικής σύμπραξης ή της συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης	4. Επωνυμία της συνιστώσας οντότητας, της επιχειρηματικής σύμπραξης ή της συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης	
	5. Α.Φ.Μ.	
	6. Α.Φ.Μ. για τη δικαιοδοσία υποβολής (εάν υπάρχει)	
	7. Είδος οντότητας για τους σκοπούς των κανόνων	
Ιδιοκτησιακή δομή της συνιστώσας οντότητας, της επιχειρηματικής σύμπραξης ή της συνδεδεμένης εταιρείας επιχειρηματικής σύμπραξης	Για κάθε οντότητα που κατέχει ιδιοκτησιακές συμμετοχές στη συνιστώσα οντότητα, την επιχειρηματική σύμπραξη ή τη συνδεδεμένη εταιρεία επιχειρηματικής σύμπραξης: 8. Τύπος 9. Α.Φ.Μ. (για συνιστώσες οντότητες ή μέλη ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων) 10. Ιδιοκτησιακή συμμετοχή (ποσοστό)	
Εάν η συνιστώσα οντότητα είναι μια μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα, ή μια ενδιάμεση μητρική οντότητα, υποχρεούται η οντότητα	11. Καθεστώς μητρικής οντότητας	
	12. Εάν η ενδιάμεση μητρική οντότητα δεν εφαρμόζει Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε., επειδή η τελική μητρική οντότητα υπόκειται σε Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος ή	

να εφαρμόσει Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε.;	επειδή υπάρχει άλλη ενδιάμεση μητρική οντότητα που κατέχει ελέγχουσα συμμετοχή σε αυτήν και υπόκειται σε Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε., προσδιορίστε την εν λόγω τελική μητρική οντότητα ή την άλλη ενδιάμεση μητρική οντότητα (Α.Φ.Μ.)	
	13. Εάν η μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα δεν εφαρμόζει Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε., επειδή άλλη μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα και υπόκειται σε Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε., κατέχει το 100 % των ιδιοκτησιακών συμμετοχών της, προσδιορίστε την εν λόγω άλλη μητρική οντότητα που κατέχεται εν μέρει από άλλη οντότητα και υποχρεούται να εφαρμόσει Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος – Κ.Σ.Ε. (Α.Φ.Μ.)	
Εφαρμόζεται ο Ενδεδειγμένος Κανόνας Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. όσον αφορά την οντότητα;	14. Εφαρμόζεται η αρχική φάση της διεθνούς δραστηριότητας;	Ναι / Όχι
	15. Συνολικές ιδιοκτησιακές συμμετοχές (αντίστοιχα το αναλογούν μερίδιο των συμπληρωματικών φόρων) των μητρικών οντοτήτων που υποχρεούνται να εφαρμόζουν Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε. όσον αφορά τη συνιστώσα οντότητα (το μέλος του ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων, αντίστοιχα) (σε ποσοστό)	
	16. Είναι οι ιδιοκτησιακές συμμετοχές της τελικής μητρικής οντότητας στη συνιστώσα οντότητα (αντίστοιχα το αναλογούν μερίδιο συμπληρωματικού φόρου της τελικής μητρικής οντότητας για το μέλος του ομίλου επιχειρηματικής σύμπραξης) μεγαλύτερες από τις συνολικές ιδιοκτησιακές συμμετοχές (αντίστοιχα το αναλογούν μερίδιο) των μητρικών οντοτήτων που υποχρεούνται να εφαρμόζουν Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε. στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (το μέλος του ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων, αντίστοιχα);	Ναι / Όχι

1.3.2.2. Εξαιρούμενες οντότητες

1. Υπάρχουν μεταβολές σε σχέση με το προηγούμενο οικονομικό έτος αναφοράς;	Ναι / Όχι
2. Επωνυμία της εξαιρούμενης οντότητας	

3. Τύπος της εξαιρούμενης οντότητας	

1.3.3. Μεταβολές στην εταιρική δομή που σημειώθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους αναφοράς

α. Δεν αναφέρθηκαν μεταβολές στην εταιρική δομή που σημειώθηκαν κατά το οικονομικό έτος αναφοράς, διότι δεν επηρέασαν ούτε τον υπολογισμό του πραγματικού φορολογικού συντελεστή ούτε τον υπολογισμό ή την κατανομή του συμπληρωματικού φόρου;							**Ναι / Όχι**
1. Επωνυμία της συνιστώσας οντότητας (ή άλλης οντότητας του ομίλου ΠΕ) ή του μέλους του ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων	2. Α.Φ.Μ.	3. Ημερομηνία έναρξης ισχύος της μεταβολής	4. Κατάσταση πριν από τη μεταβολή	5. Κατάσταση μετά τη μεταβολή	6. Οντότητες που κατέχουν ιδιοκτησιακές συμμετοχές στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (ή σε άλλη οντότητα) ή σε μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων πριν ή μετά τη μεταβολή	7. Ιδιοκτησιακές συμμετοχές που κατέχονται στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (ή σε άλλη οντότητα) ή σε μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων πριν από τη μεταβολή (ποσοστό)	8. Ιδιοκτησιακές συμμετοχές που κατέχονται στην εν λόγω συνιστώσα οντότητα (ή άλλη οντότητα) ή σε μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων μετά τη μεταβολή (ποσοστό)

1.4. Συνοπτική παρουσίαση πληροφοριών

1. Ονομασία της δικαιοδοσίας	**2.** Τύπος υπο-ομίλου	**3.** Φορολογικό Αναγνωρι-στικό υπο-	**4.**Ονομασία/-ες δικαιοδοσίας /-ιών με	**5.** Εφαρμόζε-ται ασφαλής	**6.** Εύρος τιμών πραγματι-κού φορο-	**7.** Η εφαρμογή της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας	**8.** Πληρωτέος συ-μπληρωματικός φόρος (Ενδεδειγμένος	**9.** Πληρωτέος συ-μπληρωματικός φόρος (Ενδεδειγμένος

	(εάν υπάρχει)	ομίλου (εάν υπάρχει)	δικαιώματα φορολόγησης	λιμένας ή εξαίρεση;	λογικού συντελε-στή	έχει ως αποτέλεσμα τη μη επιβολή συμπληρωματικού φόρου;	εγχώριος συμπληρωματικός φόρος) — εύρος τιμών	Κανόνας Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε. / Ενδεδειγμένος Κανόνας Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. — εύρος τιμών)
				[Να προστεθεί η σχετική επιλογή]	[Να προστεθεί η σχετική επιλογή]	Ναι / Όχι	[Να προστεθεί η σχετική επιλογή]	[Να προστεθεί η σχετική επιλογή]

2. Ασφαλείς λιμένες και εξαιρέσεις βάσει δικαιοδοσίας

2.1. Χαρακτηριστικά της δικαιοδοσίας

1. Ονομασία της δικαιοδοσίας	
2. Τύπος υπο-ομίλου (εάν υπάρχει)	
3. Φορολογικό Αναγνωριστικό υπο-ομίλου (εάν υπάρχει)	
4. Δικαιοδοσία με δικαιώματα φορολόγησης	
5. Ύπαρξη δηλωτέων διαφορών (Ναι / Όχι)	

2.2. Εξαιρέσεις που ισχύουν για την εν λόγω δικαιοδοσία (συμπληρωματικός φόρος που μηδενίζεται)

2.2.1. Επιλογή δικαιοδοσίας ασφαλούς λιμένα

2.2.1.1. Επιλογή ασφαλούς λιμένα

1. Επιλογή ασφαλούς λιμένα	[Να προστεθεί η σχετική προτίμηση]

2.2.1.2. Μόνιμοι ασφαλείς λιμένες

□ Απλοποιημένος υπολογισμός για μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες

	1. Συνολικά έσοδα όλων των μη ουσιωδών συνιστωσών οντοτήτων στη δικαιοδοσία	**2.** Συγκεντρωτικός απλοποιημένος φόρος όλων των μη ουσιωδών συνιστωσών οντοτήτων στη δικαιοδοσία
α. Οικονομικό έτος αναφοράς		
β. 1ο προηγούμενο οικονομικό έτος (κατά περίπτωση)		Δεν εφαρμόζεται
γ. 2ο προηγούμενο οικονομικό έτος (κατά περίπτωση)		Δεν εφαρμόζεται
δ. Μέσος όρος των τριών οικονομικών ετών (κατά περίπτωση)		Δεν εφαρμόζεται

2.2.1.3. Προσωρινοί ασφαλείς λιμένες

α) Προσωρινός ασφαλής λιμένας για την υποβολή έκθεσης ανά χώρα (CbCR)

1. Σύνολο εσόδων	
2. Κέρδη (ζημίες) προ φόρου εισοδήματος	
3. Απλοποιημένοι καλυπτόμενοι φόροι	

β) Προσωρινός ασφαλής λιμένας ως προς τον κανόνα σχετικά με τα κέρδη που υπόκεινται σε μειωμένη φορολόγηση (Ενδεδειγμένος Κανόνας Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ.)

1. Συντελεστής φορολογίας εισοδήματος εταιρειών	

2.2.2. Επιλογή για εξαίρεση de minimis

□ Επιλογή εφαρμογής της εξαίρεσης de minimis για το οικονομικό έτος αναφοράς

□ Απλοποιημένοι υπολογισμοί για μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες — συνιστώσες οντότητες που δεν είναι μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες

	1.Έσοδα (χρηματοοικονομικοί λογαριασμοί)	**2.** Αποδεκτά έσοδα	**3.** Καθαρό χρηματοοικονομικό λογιστικό εισόδημα ή ζημία	**4.**Αποδεκτό εισόδημα ή ζημία
α. Οικονομικό έτος αναφοράς				
β. 1ο προηγούμενο οικονομικό έτος (κατά περίπτωση)				
γ. 2ο προηγούμενο οικονομικό έτος (κατά				

περίπτωση)				
δ. Μέσος όρος των τριών οικονομικών ετών				

2.3. Όμιλος ΠΕ σε αρχική φάση διεθνούς δραστηριότητας (κατά περίπτωση)

1. Πρώτη ημέρα του πρώτου οικονομικού έτους κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων	
2. Δικαιοδοσία αναφοράς	
3. Καθαρή λογιστική αξία των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων στη δικαιοδοσία αναφοράς για το οικονομικό έτος κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων	
4. Αριθμός δικαιοδοσιών στις οποίες ο όμιλος ΠΕ έχει συνιστώσες οντότητες για το οικονομικό έτος κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων	
5. Ενσώματα περιουσιακά στοιχεία συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες εκτός της δικαιοδοσίας αναφοράς για το οικονομικό έτος κατά το οποίο ο όμιλος ΠΕ εμπίπτει αρχικά στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων	α. Δικαιοδοσία
	β. Καθαρές λογιστικές αξίες των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων όλων των συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες σε κάθε δικαιοδοσία
6. Αριθμός δικαιοδοσιών στις οποίες ο όμιλος ΠΕ έχει συνιστώσες οντότητες κατά το οικονομικό έτος αναφοράς	
7. Άθροισμα των καθαρών λογιστικών αξιών των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων όλων των συνιστωσών οντοτήτων που είναι εγκατεστημένες σε δικαιοδοσίες άλλες από τη δικαιοδοσία αναφοράς κατά το οικονομικό έτος αναφοράς	

3. Υπολογισμοί

3.1. Χαρακτηριστικά της δικαιοδοσίας

1. Ονομασία της δικαιοδοσίας	
2. Τύπος υπο-ομίλου (εάν υπάρχει)	
3. Φορολογικό Αναγνωριστικό υπο-ομίλου (εάν υπάρχει) για τον υπολογισμό του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου	
4. Δικαιοδοσία με δικαιώματα φορολόγησης	

5. Πραγματικός φορολογικός συντελεστής	
6. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι	
7. Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία	
8. Εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας	
9. Πρόσθετος τρέχων συμπληρωματικός φόρος	
10. Ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει της εγχώριας νομοθεσίας	
11. Επιλογές	
12. Συνολικά τρέχοντα έξοδα φόρου για καλυπτόμενους φόρους μετά τις κατανομές των καλυπτόμενων φόρων που οφείλουν ορισμένοι τύποι συνιστωσών οντοτήτων	
13. Ενδεδειγμένες επιστρεπτέες πιστώσεις φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου (έξοδο φόρου)	
14. Άλλες πιστώσεις φόρου (έξοδο φόρου)	
15. Ποσό εξόδου αναβαλλόμενου φόρου	
16. Ενδεδειγμένες επιστρεπτέες πιστώσεις φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου (εισόδημα)	
17. Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενα έτη	
18. Μεταβατικοί κανόνες	

3.2. Υπολογισμός πραγματικού φορολογικού συντελεστή

3.2.1. Πραγματικός φορολογικός συντελεστής

α. Καθαρό χρηματοοικονομικό λογιστικό εισόδημα ή ζημία	**β.** Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία	**γ.** Έξοδο φόρου εισοδήματος	**δ.** Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι	**ε.** Πραγματικός φορολογικός συντελεστής
	[Α]		[Β]	[Γ] = [Β] / [Α]

3.2.1.1. Υπολογισμός του αποδεκτού εισοδήματος ή ζημίας

1. Συνολικό ποσό καθαρού χρηματοοικονομικού λογιστικού εισοδήματος ή ζημίας μετά τις κατανομές (όλες οι συνιστώσες οντότητες στη δικαιοδοσία)	
2. Αναπροσαρμογές	Καθαρό ποσό
α) Καθαρό έξοδο φόρων	

β) Εξαιρούμενα μερίσματα	
γ) Εξαιρούμενο κέρδος ή ζημία ιδίων κεφαλαίων	
δ) Συμπεριλαμβανόμενο κέρδος ή ζημία βάσει της μεθόδου αναπροσαρμογής	
ε) Κέρδος ή ζημία από τη διάθεση εξαιρούμενων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων λόγω αναδιάρθρωσης	
στ) Ασύμμετρα συναλλαγματικά κέρδη ή ζημίες	
ζ) Μη επιτρεπόμενα έξοδα για παράνομες πληρωμές, πρόστιμα και ποινές	
η) Σφάλματα προηγούμενων περιόδων	
θ) Μεταβολές αρχών λογιστικής	
ι) Δεδουλευμένες συνταξιοδοτικές δαπάνες	
ια) Αποδέσμευση χρεών	
ιβ) Αποζημίωση βάσει μετοχών	
ιγ) Αναπροσαρμογές βάσει της αρχής των ίσων αποστάσεων	
ιδ) Ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμη μεταβιβάσιμη πίστωση φόρου	
ιε) Επιλογή για κέρδη και ζημίες με χρήση της αρχής της πραγματοποίησης	
ιστ) Επιλογή για αναπροσαρμοσμένο κέρδος από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων	
ιζ) Έξοδα ενδοομιλικής χρηματοδοτικής ρύθμισης	
ιη) Επιλογή για ενδοομιλικές συναλλαγές στην ίδια δικαιοδοσία	
ιθ) Φόροι ασφαλιστικών εταιρειών που χρεώνονται στους αντισυμβαλλομένους	
κ) Αύξηση/μείωση στα ίδια κεφάλαια που αποδίδεται σε καταβληθείσες/πληρωτέες ή εισπραχθείσες/εισπρακτέες διανομές πρόσθετου κεφαλαίου κατηγορίας 1 και κεφαλαίου κατηγορίας 1 υποκείμενου σε περιορισμούς	
κα) Συνιστώσες οντότητες που προσχωρούν και αποχωρούν από όμιλο ΠΕ	
κβ) Μείωση του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου	
κγ) Μείωση του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος	
κδ) Επιλέξιμο σύστημα φόρου διανομής	
κε) Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	
κστ) Συναλλαγές μεταξύ συνιστωσών οντοτήτων	
3. Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία της δικαιοδοσίας	

3.2.1.2. Υπολογισμός των αναπροσαρμοσμένων καλυπτόμενων φόρων

α) Συνολικό ποσό αναπροσαρμοσμένων καλυπτόμενων φόρων

1. Συνολικά τρέχοντα έξοδα φόρου σε σχέση με καλυπτόμενους φόρους μετά τις κατανομές (όλες οι συνιστώσες οντότητες στη δικαιοδοσία	
2. Αναπροσαρμογές	Καθαρό ποσό
α) Καλυπτόμενοι φόροι που περιλαμβάνονται ως δεδουλευμένα έξοδα στα κέρδη προ φόρων στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς	
β) Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση αποδεκτής ζημίας που προέκυψε ή χρησιμοποιήθηκε	
γ) Καλυπτόμενοι φόροι αναφορικά με αβέβαιη φορολογική κατάσταση που καταγράφηκε ως μείωση των καλυπτόμενων φόρων κατά το προηγούμενο έτος	
δ) Ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου που καταγράφονται ως μείωση στο τρέχον έξοδο φόρου	
ε) Ενδεδειγμένα φορολογικά πλεονεκτήματα μετακύλισης φόρου από ενδεδειγμένες ιδιοκτησιακές συμμετοχές	
στ) Τρέχον έξοδο φόρου εισοδήματος που εξαιρείται από το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία	
ζ) Μη ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου, μη εμπορεύσιμη μεταβιβάσιμη πίστωση φόρου ή άλλες πιστώσεις φόρου που δεν καταγράφονται ως μείωση στο τρέχον έξοδο φόρου	
η) Καλυπτόμενοι φόροι που επιστρέφονται ή πιστώνονται (εκτός από τυχόν ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου) που δεν αντιμετωπίζονται ως αναπροσαρμογή στο τρέχον έξοδο φόρου	
θ) Τρέχον έξοδο φόρου που σχετίζεται με αβέβαιη φορολογική κατάσταση	
ι) Τρέχον έξοδο φόρου που δεν αναμένεται να καταβληθεί εντός τριών (3) ετών	
ια) Αναπροσαρμογές μετά την υποβολή	
ιβ) Καλυπτόμενοι φόροι που σχετίζονται με καθαρό κέρδος ή καθαρή ζημία από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων	
ιγ) Μείωση των καλυπτόμενων φόρων της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου	
ιδ) Καλυπτόμενοι φόροι για το αποδεκτό εισόδημα της τελικής μητρικής οντότητας που μειώνεται βάσει καθεστώτος εκπίπτοντος μερίσματος	
ιε) Φόρος τεκμαρτής διανομής	
ιστ) Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής	
ιζ) Συνολικό ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου	

ιη) Αύξηση ή μείωση των καλυπτόμενων φόρων που καταγράφεται στα ίδια κεφάλαια ή στα λοιπά συνολικά εισοδήματα (OCI) σε σχέση με ποσά που περιλαμβάνονται στο αποδεκτό εισόδημα ή ζημία και υπόκεινται σε φόρο σύμφωνα με τους τοπικούς φορολογικούς κανόνες	
ιθ) Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου που μεταφέρθηκε σε επόμενη χρήση	
κ) Μείωση των καλυπτόμενων φόρων (αλλά όχι κάτω του μηδενός) κατά το υπόλοιπο ποσό του πλεονάζοντος αρνητικού εξόδου φόρου που μεταφέρεται σε επόμενη χρήση	
3. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι	

β) Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου που μεταφέρεται σε επόμενο οικονομικό έτος

1. Υπόλοιπο προηγούμενων ετών	**[Α]**
2. Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου που μεταφέρεται σε επόμενο οικονομικό έτος το οποίο δημιουργήθηκε κατά το οικονομικό έτος αναφοράς	[Β]
3. Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου που μεταφέρεται σε επόμενο οικονομικό έτος το οποίο χρησιμοποιήθηκε για το οικονομικό έτος αναφοράς	[Γ]
4. Πλεονάζον αρνητικό έξοδο φόρου που μεταφέρεται σε επόμενο οικονομικό έτος το οποίο απομένει για επόμενα έτη	[Δ] = [Α] + [Β] – [Γ]

γ) Υπολογισμός στο πλαίσιο μεταβατικού μεικτού καθεστώτος για τις ελεγχόμενες αλλοδαπές εταιρείες (ΕΑΕ) (εάν υπάρχει)

1. Δικαιοδοσίες ΕΑΕ	**2.** Υπο-όμιλος	**3.** Συνολικοί φόροι που κατανέμονται στον εν λόγω υπο-όμιλο στο πλαίσιο μεικτού φορολογικού καθεστώτος για τις ΕΑΕ
Σύνολο		

3.2.2. Υπολογισμοί βάσει δικαιοδοσίας σχετικά με την αναβαλλόμενη φορολογία για λογιστικούς σκοπούς

3.2.2.1 Αναπροσαρμογές αναβαλλόμενου φόρου

α) Συνοπτική παρουσίαση

1. Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου για τους σκοπούς των κανόνων πριν από την εφαρμογή άλλου συντελεστή και τις προσαρμογές	α) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς	[Α]
	β) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου σε σχέση με απαιτήσεις ή υποχρεώσεις των οποίων η λογιστική αξία βάσει των κανόνων διαφέρει από τη λογιστική αξία του ισολογισμού	[Β]

	γ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου με βάση τη λογιστική αξία των απαιτήσεων ή υποχρεώσεων, όπως προσδιορίζεται βάσει των κανόνων	[Γ]
	δ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου για τους σκοπούς των κανόνων πριν από την εφαρμογή άλλου συντελεστή και τις προσαρμογές	[Δ] = [Α] – [Β] + [Γ]
2. Συνολικό ποσό των αναπροσαρμογών		[Ε]
3. Εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή στο έξοδο αναβαλλόμενου φόρου	ε) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου για τους σκοπούς των κανόνων πριν από την εφαρμογή άλλου συντελεστή	[ΣΤ] = [Δ] + [Ε]
	στ) Διαφορά μεταξύ του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου όπως καταγράφηκε με εφαρμογή φορολογικού συντελεστή χαμηλότερου του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή και του ίδιου εξόδου αναβαλλόμενου φόρου με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή	[Ζ]
	ζ) Διαφορά μεταξύ του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου όπως καταγράφηκε με εφαρμογή φορολογικού συντελεστή υψηλότερου του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή και του ίδιου εξόδου αναβαλλόμενου φόρου με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή	[Η]
4. Συνολικό ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου		[Θ] = [ΣΤ] + [Ζ] – [Η]

β) Ανάλυση των αναπροσαρμογών

1. Αναπροσαρμογές σε έξοδο αναβαλλόμενου φόρου	Καθαρό ποσό
α) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με στοιχεία που εξαιρούνται από το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία	
β) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με μη επιτρεπόμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις	
γ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με μη διεκδικούμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις	
δ) Αναπροσαρμογή αποτίμησης ή αναπροσαρμογή λογιστικής αναγνώρισης που σχετίζεται με αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση	
ε) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από την επανεπιμέτρηση που σχετίζεται με μεταβολές στον φορολογικό συντελεστή	
στ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με τη δημιουργία και τη χρήση πιστώσεων φόρου	

ζ) Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που προκύπτει από υποκατάσταση της μεταφοράς της ζημίας ή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που προκύπτει από τεκμαιρόμενη υποκατάσταση της μεταφοράς της ζημίας	
η) Μη επιτρεπόμενες δεδουλευμένες ή μη διεκδικούμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις που καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους	
θ) Ανάκτηση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης που καταβλήθηκε κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους	
ι) Αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ζημίας που δεν περιλαμβάνεται στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς	
ια) Αναπροσαρμογή εξόδου αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από μείωση φορολογικού συντελεστή	
ιβ) Αναπροσαρμογή εξόδου αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από αύξηση φορολογικού συντελεστή	
ιγ) Συνιστώσες οντότητες που προσχωρούν και αποχωρούν από όμιλο ΠΕ	
ιδ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου	
ιε) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου της τελικής μητρικής οντότητας που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος	
ιστ) Αναπροσαρμογή αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από συναλλαγές μεταξύ συνιστωσών οντοτήτων	
2. Συνολικό ποσό των αναπροσαρμογών	[Ε]

γ) Μεταφορές ζημιών σε προηγούμενα έτη

	1. Τεκμαιρόμενες αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που αποδίδονται σε μεταφορές ζημιών σε προηγούμενα έτη	**2.** Επιστροφή καλυπτόμενου φόρου που σχετίζεται με τη μεταφορά ζημιών σε προηγούμενα έτη
α. Ποσό που αποδίδεται στο προηγούμενο οικονομικό έτος Χ		
β. Ποσό που αποδίδεται στο προηγούμενο οικονομικό έτος Υ κ.λπ.		
γ. Σύνολο		

3.2.2.2. Μηχανισμός ανάκτησης

α) Ετήσιο ποσό αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων που υπόκεινται σε κανόνα ανάκτησης

1. Ποσό αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων που υπόκεινται σε κανόνα ανάκτησης και δηλώθηκαν κατά το πέμπτο οικονομικό έτος πριν από το οικονομικό έτος αναφοράς	
2. Ποσό ανακτηθείσας αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης που προσδιορίζεται στο οικονομικό έτος αναφοράς σε σχέση με το πέμπτο οικονομικό έτος πριν από το οικονομικό έτος αναφοράς	

3. Ποσό αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων που υπόκεινται σε κανόνα ανάκτησης και δηλώθηκαν για το οικονομικό έτος αναφοράς	

β) Λογαριασμοί ανάκτησης συνολικών αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων

	1. Οικονομικό έτος αναφοράς	**2.** Προηγούμενο οικονομικό έτος
α. Ποσό αναβαλλόμενων φορολογικών υποχρεώσεων πριν από το μεταβατικό έτος		
β. Ποσό ανεξόφλητου υπολοίπου		
γ. Ποσό αδικαιολόγητου υπολοίπου		

3.2.2.3.Μεταβατικοί κανόνες

1. Μεταβατικό έτος	

α) Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις και αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις κατά την έναρξη του μεταβατικού έτους

Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις	
1. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις κατά την έναρξη του μεταβατικού έτους	2. Αναβαλλόμενες φορολογικές υποχρεώσεις με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή (κατά περίπτωση)

Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις			
3. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις κατά την έναρξη του μεταβατικού έτους	4. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή (κατά περίπτωση)	5. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που προκύπτουν από εξαιρούμενα στοιχεία	6. Αναβαλλόμενες φορολογικές απαιτήσεις που λαμβάνονται υπόψη για τους σκοπούς των κανόνων
[Α]	[Β]	[Γ]	[Δ] = [[Α] ή [Β], κατά περίπτωση] – [Γ]

β) Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων μετά την 30ή Νοεμβρίου 2021 και πριν από την έναρξη του μεταβατικού έτους

1. Δικαιοδοσία των μεταβιβαζουσών οντοτήτων	**2.** Φόρος που καταβλήθηκε για τη/τις συναλλαγή/-ές	**3.** Καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση που απεικονίζεται στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς της μεταβιβάζουσας οντότητας ή των μεταβιβαζουσών οντοτήτων	**4.** Λογιστική αξία των μεταβιβασθέντων περιουσιακών στοιχείων για τους σκοπούς των κανόνων	**5.** Η καθαρή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση ή υποχρέωση προσδιορίζεται σε σχέση με τα μεταβιβασθέντα περιουσιακά στοιχεία για τους σκοπούς των κανόνων για την αποκτώσα

				συνιστώσα οντότητα ή τις αποκτώσες συνιστώσες οντότητες

3.2.3. Επιλογές βάσει δικαιοδοσίας (κατά περίπτωση)

3.2.3.1. Επιλογές βάσει δικαιοδοσίας

α) Επιλογές

1. Ετήσιες επιλογές		
α. Επιλογή συνολικού κέρδους από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων		□
β. Επιλογή της επουσιώδους μείωσης των καλυπτόμενων φόρων		□
γ. Επιλογή μη εφαρμογής της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας		□
δ. Αρνητικό έξοδο φόρου μεταφερόμενο σε επόμενη χρήση		□
2. Πενταετείς επιλογές	3. Έτος επιλογής	4. Έτος ανάκλησης
ε. Επιλογή συμπερίληψης επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου		
στ. Επιλογή αποζημίωσης βάσει μετοχών		
ζ. Επιλογή βάσει της αρχής της πραγματοποίησης		
η. Επιλογή ενδοομιλικών συναλλαγών		
θ. Επιλογή μη κατανομής του διασυνοριακού αναβαλλόμενου φόρου		
5. Άλλες επιλογές	6. Έτος επιλογής	7. Έτος ανάκλησης
ι. Επιλογή αποδεκτής ζημίας		

β) Απαιτήσεις πληροφόρησης σχετικά με τις επιλογές βάσει δικαιοδοσίας

1. Συμπερίληψη του κέρδους ή της ζημίας ιδίων κεφαλαίων σε σχέση με την επιλογή συμπερίληψης επενδύσεων μετοχικού κεφαλαίου	
2. Υπόλοιπο της επένδυσης του ιδιοκτήτη σε ενδεδειγμένη ιδιοκτησιακή συμμετοχή από προηγούμενα έτη	[Α]
3. Προσθήκες στην επένδυση του ιδιοκτήτη σε ενδεδειγμένη ιδιοκτησιακή συμμετοχή	[Β]
4. Μειώσεις στην επένδυση του ιδιοκτήτη σε ενδεδειγμένη ιδιοκτησιακή συμμετοχή	[Γ]
5. Ανεξόφλητο υπόλοιπο της επένδυσης του ιδιοκτήτη σε ενδεδειγμένη ιδιοκτησιακή συμμετοχή	[Δ] = [Α] + [Β] – [Γ]

3.2.3.2. Επιλογή φόρου τεκμαρτής διανομής

1. Επιλογή φόρου τεκμαρτής διανομής	

α) Μηχανισμός ανάκτησης

1.Οικονομικό έτος	Ποσό φόρου τεκμαρτής διανομής	**3.** Φόρος τεκμαρτής διανομής που καταβλήθηκε ή χρησιμοποιήθηκε				Ανεξόφλητο υπόλοιπο λογαριασμού ανάκτησης φόρου τεκμαρτής διανομής
		3ο προηγούμενο οικονομικό έτος	**2ο προηγούμενο οικονομικό έτος**	**1ο προηγούμενο οικονομικό έτος**	**Οικονομικό έτος αναφοράς**	
4ο προηγούμενο οικονομικό έτος						
3ο προηγούμενο οικονομικό έτος		Δεν εφαρμόζεται				
2ο προηγούμενο οικονομικό έτος		Δεν εφαρμόζεται	Δεν εφαρμόζεται			
1ο προηγούμενο οικονομικό έτος		Δεν εφαρμόζεται	Δεν εφαρμόζεται	Δεν εφαρμόζεται		
Οικονομικό έτος υποβολής εκθέσεων		Δεν εφαρμόζεται	Δεν εφαρμόζεται	Δεν εφαρμόζεται	Δεν εφαρμόζεται	Δεν εφαρμόζεται

β) Εκ νέου υπολογισμός του πραγματικού φορολογικού συντελεστή και του συμπληρωματικού φόρου

1. Μείωση των αναπροσαρμοσμένων καλυπτόμενων φόρων για προηγούμενο οικονομικό έτος	**2.** Επιπλέον συμπληρωματικός φόρος	**3.** Σχέση ανάκτησης κατά τη διάθεση
[Α]	[Β]	[Γ]

3.2.4. Υπολογισμοί συνιστώσας οντότητας

α) Επιλογή για το μεταβατικό απλοποιημένο πλαίσιο υποβολής στοιχείων βάσει δικαιοδοσίας

1. Επιλέγει ο όμιλος ΠΕ να εφαρμόσει το μεταβατικό απλοποιημένο πλαίσιο υποβολής στοιχείων βάσει δικαιοδοσίας;	Ναι / Όχι

β) Συγκεντρωτική υποβολή στοιχείων για ενοποιημένους για φορολογικούς σκοπούς ομίλους

1. Όμιλος που ενοποιεί για φορολογικούς σκοπούς (ΑΦΜ)	**2.** Ενοποιημένες οντότητες (ΑΦΜ)

3.2.4.1. Αποδεκτό εισόδημα ή ζημία

α) Αναπροσαρμογές στο καθαρό χρηματοοικονομικό λογιστικό εισόδημα ή ζημία

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων (ΑΦΜ)		
2. Ποσό καθαρού χρηματοοικονομικού λογιστικού εισοδήματος ή ζημίας μετά τις κατανομές		
3. Αναπροσαρμογές	Προσθήκες	Μειώσεις
α) Καθαρό έξοδο φόρων		
β) Εξαιρούμενα μερίσματα		
γ) Εξαιρούμενο κέρδος ή ζημία ιδίων κεφαλαίων		
δ) Συμπεριλαμβανόμενο κέρδος ή ζημία βάσει της μεθόδου αναπροσαρμογής		
ε) Κέρδος ή ζημία από τη διάθεση εξαιρούμενων περιουσιακών στοιχείων και υποχρεώσεων λόγω αναδιάρθρωσης		
στ) Ασύμμετρα συναλλαγματικά κέρδη ή ζημίες		
ζ) Μη επιτρεπόμενα έξοδα για παράνομες πληρωμές, πρόστιμα και ποινές		
η) Σφάλματα προηγούμενων περιόδων		
θ) Μεταβολές αρχών λογιστικής		
ι) Δεδουλευμένες συνταξιοδοτικές δαπάνες		
ια) Αποδέσμευση χρεών		
ιβ) Αποζημίωση βάσει μετοχών		
ιγ) Αναπροσαρμογές βάσει της αρχής των ίσων αποστάσεων		
ιδ) Ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου		
ιε) Επιλογή για κέρδη και ζημίες με χρήση της αρχής της πραγματοποίησης		
ιστ) Επιλογή για αναπροσαρμοσμένο κέρδος από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων		
ιζ) Έξοδα ενδοομιλικής χρηματοδοτικής ρύθμισης		
ιη) Επιλογή για ενδοομιλικές συναλλαγές στην ίδια δικαιοδοσία		
ιθ) Φόροι ασφαλιστικών εταιρειών που χρεώνονται στους αντισυμβαλλομένους		
κ) Αύξηση/μείωση στα ίδια κεφάλαια που αποδίδεται σε καταβληθείσες/πληρωτέες ή εισπραχθείσες/εισπρακτέες διανομές πρόσθετου κεφαλαίου κατηγορίας 1 και κεφαλαίου κατηγορίας 1 υποκείμενου σε περιορισμούς		
κα) Συνιστώσες οντότητες που προσχωρούν και αποχωρούν από όμιλο ΠΕ		
κβ) Μείωση του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου		
κγ) Μείωση του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος		
κδ) Επιλέξιμο σύστημα φόρου διανομής		
κε) Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα		
κστ) Συναλλαγές μεταξύ συνιστωσών οντοτήτων		
4. Αποδεκτό εισόδημα ή ζημία της συνιστώσας οντότητας ή του μέλους ομίλου επιχειρηματικής σύμπραξης		

β) Διασυνοριακή κατανομή εισοδήματος ή ζημίας μεταξύ κύριας οντότητας και μόνιμης εγκατάστασης και οντότητας μετακύλισης φόρου

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλη ομίλων επιχειρηματικής σύμπραξης εγκατεστημένων στην εν λόγω δικαιοδοσία ή συνιστώσα οντότητα χωρίς εθνικότητα (Α.Φ.Μ.)	**2.** Καθαρό χρηματοοικονομικό λογιστικό εισόδημα ή ζημία πριν από την αναπροσαρμογή	**3.** Βάση για την αναπροσαρμογή	**4.** Άλλη συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου επιχειρηματικής σύμπραξης (Α.Φ.Μ.)	**5.** Δικαιοδοσία της άλλης συνιστώσας οντότητας ή μέλους ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων (ISO)	**6.** Προσθήκες στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	**7.** Μειώσεις στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	**8.** Καθαρό χρηματοοικονομικό λογιστικό εισόδημα ή ζημία μετά την αναπροσαρμογή

γ) Διασυνοριακές αναπροσαρμογές

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων (Α.Φ.Μ.)	**2.** Βάση για την αναπροσαρμογή	**3.** Άλλη συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων (Α.Φ.Μ.)	**4.** Δικαιοδοσία της άλλης συνιστώσας οντότητας (ISO)	**5.** Προσθήκες στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	**6.** Μειώσεις στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα

δ) Αναπροσαρμογές του αποδεκτού εισοδήματος της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου ή που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος

1. Συνιστώσα οντότητα (ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων) που είναι εγκατεστημένη στην εν λόγω δικαιοδοσία (Α.Φ.Μ.)	**2.** Βάση για τη μείωση	**3.** Προσδιορισμός των κατόχων ιδιοκτησιακών συμμετοχών ή των δικαιούχων μερισμάτων	**4.** Άμεσα κατεχόμενη ιδιοκτησιακή συμμετοχή (σε ποσοστό)	**5.** Μειώσεις για τη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα

3.2.4.2. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι

α) Αναπροσαρμογές στο τρέχον έξοδο φόρου στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων (Α.Φ.Μ.)		
2. Τρέχον έξοδο φόρου σε σχέση με καλυπτόμενους φόρους μετά τις κατανομές		
3. Αναπροσαρμογές	Προσθήκες	Μειώσεις

α) Καλυπτόμενοι φόροι που περιλαμβάνονται ως δεδουλευμένα έξοδα στα κέρδη προ φόρων στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς		
β) Καλυπτόμενοι φόροι αναφορικά με αβέβαιη φορολογική κατάσταση που καταγράφηκε ως μείωση των καλυπτόμενων φόρων κατά το προηγούμενο έτος		
γ) Ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου που καταγράφονται ως μείωση στο τρέχον έξοδο φόρου		
δ) Ενδεδειγμένα φορολογικά πλεονεκτήματα μετακύλισης φόρου από ενδεδειγμένες ιδιοκτησιακές συμμετοχές		
ε) Τρέχον έξοδο φόρου εισοδήματος που εξαιρείται από το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία		
στ) Μη ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου, μη εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου ή άλλες πιστώσεις φόρου που δεν καταγράφονται ως μείωση στο τρέχον έξοδο φόρου		
ζ) Καλυπτόμενοι φόροι που επιστρέφονται ή πιστώνονται (εκτός από τυχόν ενδεδειγμένη επιστρεπτέα πίστωση φόρου ή εμπορεύσιμες μεταβιβάσιμες πιστώσεις φόρου) που δεν αντιμετωπίζονται ως αναπροσαρμογή στο τρέχον έξοδο φόρου		
η) Τρέχον έξοδο φόρου που σχετίζεται με αβέβαιη φορολογική κατάσταση		
θ) Τρέχον έξοδο φόρου που δεν αναμένεται να καταβληθεί εντός τριών ετών		
ι) Αναπροσαρμογές μετά την υποβολή		

ια) Καλυπτόμενοι φόροι που σχετίζονται με καθαρό κέρδος ή καθαρή ζημία από τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων		
ιβ) Μείωση των καλυπτόμενων φόρων της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου		
ιγ) Καλυπτόμενοι φόροι για το αποδεκτό εισόδημα της τελικής μητρικής οντότητας που μειώνεται βάσει καθεστώτος εκπίπτοντος μερίσματος		
ιδ) Φόρος τεκμαρτής διανομής		
ιε) Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής		
ιστ) Συνολικό ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου		
ιζ) Αύξηση ή μείωση των καλυπτόμενων φόρων που καταγράφεται στα ίδια κεφάλαια ή στα λοιπά συνολικά εισοδήματα (OCI) σε σχέση με ποσά που περιλαμβάνονται στο αποδεκτό εισόδημα ή ζημία και υπόκεινται σε φόρο σύμφωνα με τους τοπικούς φορολογικούς κανόνες		
4. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι		

β) Διασυνοριακή κατανομή φόρων

1. Συνιστώσα οντότητα εγκατεστημένη σε αυτήν τη δικαιοδοσία ή συνιστώσα οντότητα χωρίς εθνικότητα (ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων) (Α.Φ.Μ.)	**2.** Καλυπτόμενοι φόροι της συνιστώσας οντότητας (ή του μέλους ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων) πριν από την αναπροσαρμογή	**3.** Βάση για την αναπροσαρμογή	**4.** Άλλη συνιστώσα οντότητα (ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων) (ΑΦΜ)	**5.** Δικαιοδοσία άλλης συνιστώσας οντότητας (ή μέλους ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων) (ISO)	**6.** Προσθήκες στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	**7.** Μειώσεις στη συγκεκριμένη συνιστώσα οντότητα	**8.** Καλυπτόμενοι φόροι της συνιστώσας οντότητας (ή του μέλους ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων) μετά την αναπροσαρμογή

γ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων (Α.Φ.Μ.)		
2. Ποσό του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου για τους σκοπούς των κανόνων		
3. Αναπροσαρμογές σε έξοδο αναβαλλόμενου φόρου	Προσθήκες	Μειώσεις
α) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με στοιχεία που εξαιρούνται από το αποδεκτό εισόδημα ή ζημία		
β) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με μη επιτρεπόμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις		
γ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με μη διεκδικούμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις		
δ) Αναπροσαρμογή αποτίμησης ή αναπροσαρμογή λογιστικής αναγνώρισης που σχετίζεται με αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση		
ε) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από την επανεπιμέτρηση που σχετίζεται με μεταβολές στον φορολογικό συντελεστή		
στ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου που σχετίζεται με τη δημιουργία και τη χρήση πιστώσεων φόρου		
ζ) Αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που προκύπτει από υποκατάσταση της μεταφοράς της ζημίας ή αναβαλλόμενη φορολογική απαίτηση που προκύπτει από τεκμαιρόμενη υποκατάσταση της μεταφοράς της ζημίας		
η) Μη επιτρεπόμενες δεδουλευμένες ή μη διεκδικούμενες δεδουλευμένες υποχρεώσεις που καταβλήθηκαν κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους		
θ) Ανάκτηση αναβαλλόμενης φορολογικής υποχρέωσης που καταβλήθηκε κατά τη διάρκεια του οικονομικού έτους		
ι) Αναγνώριση αναβαλλόμενης φορολογικής απαίτησης ζημίας που δεν περιλαμβάνεται στους χρηματοοικονομικούς λογαριασμούς		
ια) Αναπροσαρμογή εξόδου αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από μείωση φορολογικού συντελεστή		
ιβ) Αναπροσαρμογή εξόδου αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από αύξηση φορολογικού συντελεστή		
ιγ) Συνιστώσες οντότητες που προσχωρούν και αποχωρούν από όμιλο ΠΕ		
ιδ) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου της τελικής μητρικής οντότητας που είναι οντότητα μετακύλισης φόρου		
ιε) Έξοδο αναβαλλόμενου φόρου της τελικής μητρικής οντότητας που υπόκειται σε καθεστώς εκπίπτοντος μερίσματος		
ιστ) Αναπροσαρμογή αναβαλλόμενου φόρου που προκύπτει από συναλλαγές μεταξύ συνιστωσών οντοτήτων		
4. Διαφορά μεταξύ του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου όπως καταγράφηκε με εφαρμογή φορολογικού συντελεστή χαμηλότερου του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή και του ίδιου εξόδου αναβαλλόμενου φόρου με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή		
5. Διαφορά μεταξύ του εξόδου αναβαλλόμενου φόρου όπως καταγράφηκε με εφαρμογή φορολογικού συντελεστή υψηλότερου του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή και του ίδιου εξόδου αναβαλλόμενου φόρου με εφαρμογή του ελάχιστου φορολογικού συντελεστή		
6. Συνολικό ποσό αναπροσαρμογής αναβαλλόμενου φόρου		

3.2.4.3. Επιλογές συνιστώσας οντότητας (ή επιλογές που ισχύουν για όμιλο επιχειρηματικών συμπράξεων)

1. Συνιστώσες οντότητες (ή μέλη ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων) για τις οποίες γίνεται επιλογή (Α.Φ.Μ.)				
2. Ετήσιες επιλογές	α. Επιλογή εφαρμογής των απλοποιημένων υπολογισμών για μη ουσιώδεις συνιστώσες οντότητες (απλοποιημένοι υπολογισμοί ασφαλούς λιμένα)			
	β. Επιλογή για την αποδέσμευση χρέους			
	γ. Επιλογή μη διεκδικούμενης δεδουλευμένης υποχρέωσης			
3. Πενταετείς επιλογές		4. Έτος επιλογής	5. Έτος ανάκλησης	
	δ. Επιλογή που συνίσταται στη μη αντιμετώπιση οντότητας ως εξαιρούμενης			
	ε. Συμπερίληψη όλων των μερισμάτων όσον αφορά τις συμμετοχές χαρτοφυλακίου			
	στ. Αντιμετώπιση συναλλαγματικών κερδών ή ζημιών που αποδίδονται στην αντιστάθμιση ως εξαιρούμενο κέρδος ή ζημία ιδίων κεφαλαίων			
	ζ. Επιλογή φορολογικής διαφάνειας επενδυτικής οντότητας			
	η. Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής			
	θ. Πενταετής επιλογή για μη διεκδικούμενη δεδουλευμένη υποχρέωση			
6. Άλλες επιλογές	ι. Επιλογή αποδεκτής ζημίας			
	ια. Επιλογή εύλογης αξίας			

1. Συνιστώσες οντότητες (ή μέλη ομίλων επιχειρηματικών συμπράξεων) για τις οποίες γίνεται η επιλογή (Α.Φ.Μ.)	**2.** Οικονομικό έτος του γενεσιουργού γεγονότος	**3.** Συμπερίληψη στο οικονομικό έτος του γενεσιουργού γεγονότος ή πενταετής συμπερίληψη

3.2.4.4 Εξαίρεση του διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος

α) Εξαίρεση του διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος

1. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων που είναι εγκατεστημένη/-ο στην εν λόγω δικαιοδοσία (ΑΦΜ)		
Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	2. Κατηγορία	
	3. Έσοδα	[Α]
	4. Έξοδα	[Β]
	5. Διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα	[Γ] = [Α] – [Β]

Εγκεκριμένο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα από δευτερεύουσες δραστηριότητες	6. Κατηγορία	
	7. Έσοδα	[Δ]
	8. Έξοδα	[Ε]
	9. Εγκεκριμένο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα από δευτερεύουσες δραστηριότητες	[ΣΤ] = [Δ] – [Ε]
Επίδραση στην εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας	10. Δαπάνες μισθοδοσίας που αποδίδονται στο εξαιρούμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα ή στο εγκεκριμένο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα από δευτερεύουσες δραστηριότητες	
	11. Λογιστική αξία ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται για την άντληση του εξαιρούμενου διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος ή του εγκεκριμένου διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος από δευτερεύουσες δραστηριότητες	
Καλυπτόμενοι φόροι	12. Καλυπτόμενοι φόροι που αναλογούν στο εξαιρούμενο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα ή στο εγκεκριμένο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα από δευτερεύουσες δραστηριότητες	

β) Ανώτατο όριο δικαιοδοσίας για την εξαίρεση του εγκεκριμένου διεθνούς ναυτιλιακού εισοδήματος από δευτερεύουσες δραστηριότητες

1. Συνολικό διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα για όλες τις συνιστώσες οντότητες (ή τα μέλη ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων)	[Α]
2. 50 % ανώτατο όριο	50 % × [Α]
3. Συνολικό εγκεκριμένο διεθνές ναυτιλιακό εισόδημα από δευτερεύουσες δραστηριότητες για όλες τις συνιστώσες οντότητες (ή τα μέλη ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων)	[Β]
4. Υπέρβαση του ανώτατου ορίου εάν το Β υπερβαίνει το 50 % του Α	[Β] – 50 % × [Α]

3.2.4.5 Πληροφορίες για τους σκοπούς της επιλογής εφαρμογής της μεθόδου φορολογητέας διανομής (κατά περίπτωση) Επιλογή μεθόδου φορολογητέας διανομής

1. Συνιστώσα οντότητα-ιδιοκτήτρια (ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων) για την οποία/το οποίο γίνεται επιλογή (Α.Φ.Μ.)	**2.** Επενδυτική οντότητα για την οποία γίνεται η	**3.** Πραγματικές και τεκμαρτές διανομές του αποδεκτού εισοδήματος της επενδυτικής οντότητας που λαμβάνονται από τη συνιστώσα	**4.** Ποσό καλυπτόμενων φόρων που επιβαρύνουν την επενδυτική οντότητα	**5.** Αναλογικό μερίδιο της συνιστώσας οντότητας-ιδιοκτήτριας στο μη διανεμηθέν καθαρό αποδεκτό εισόδημα της επενδυτικής

	επιλογή (Α.Φ.Μ.)	οντότητα-ιδιοκτήτρια		οντότητας

3.2.4.6.Άλλο λογιστικό πρότυπο

1. Συνιστώσα οντότητα (ή μέλος ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων) με καθαρό χρηματοοικονομικό λογιστικό εισόδημα ή ζημία με χρήση διαφορετικού λογιστικού προτύπου (Α.Φ.Μ.)	**2.** Αποδεκτό ή εγκεκριμένο χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο

3.3. Υπολογισμός συμπληρωματικού φόρου

3.3.1. Συμπληρωματικός φόρος

α. Ποσοστό συμπληρωματικού φόρου	**β.** Εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας	**γ.** Πλεονάζοντα κέρδη	**δ.** Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος	**ε.** Πληρωτέος εγχώριος συμπληρωματικός φόρος	**στ.** Συμπληρωματικός φόρος
[Α] = 15 % - πραγματικός φορολογικός συντελεστής	[Β]	[Γ] = Καθαρό αποδεκτό εισόδημα ή ζημία - [Β]	[Δ]	[Ε]	= [Α] × [Γ] + [Δ] – [Ε]

3.3.2. Υπολογισμός της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας (κατά περίπτωση)

3.3.2.1. Συνολικό ποσό της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας

Απαλλασσόμενο σκέλος της μισθοδοσίας		**Απαλλασσόμενο σκέλος των ενσώματων περιουσιακών στοιχείων**		**Σύνολο**
1. Οικείες επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας επιλέξιμων εργαζομένων που ασκούν δραστηριότητες στη δικαιοδοσία	2. Εφαρμογή του σχετικού ποσοστού προσαύξησης για το οικονομικό έτος αναφοράς	3. Λογιστική αξία των οικείων επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που βρίσκονται στη δικαιοδοσία	4. Εφαρμογή του σχετικού ποσοστού προσαύξησης για το οικονομικό έτος αναφοράς	5. Εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας
[Α]	[Β]	[Γ]	[Δ]	[Ε] = [Α] × [Β] +

				[Γ] × [Δ]

3.3.2.2. Κατανομή επιλέξιμων δαπανών μισθοδοσίας και λογιστική αξία επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων σε μόνιμες εγκαταστάσεις για τους σκοπούς της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας

1. Οικείες επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας	**2.** Λογιστική αξία ισολογισμού των οικείων επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	**3.** Δικαιοδοσία των μόνιμων εγκαταστάσεων	**4.** Οικείες επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας που κατανέμονται σε μόνιμες εγκαταστάσεις	**5.** Λογιστική αξία των οικείων επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που κατανέμονται σε μόνιμες εγκαταστάσεις

3.3.2.2. Κατανομή των επιλέξιμων δαπανών μισθοδοσίας και λογιστική αξία των επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων μιας οντότητας μετακύλισης φόρου για τους σκοπούς της εξαίρεσης εισοδήματος επί της ουσίας

1. Οικείες επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας	**2.** Λογιστική αξία ισολογισμού των οικείων επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	**3.** Δικαιοδοσία συνιστώσας οντότητας- ιδιοκτήτριας (ή μελών ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων)	**4.** Οικείες επιλέξιμες δαπάνες μισθοδοσίας που κατανέμονται στη συνιστώσα οντότητα - ιδιοκτήτρια (ή που εξαιρούνται)	**5.** Λογιστική αξία των οικείων επιλέξιμων ενσώματων περιουσιακών στοιχείων που κατανέμονται στη συνιστώσα οντότητα-ιδιοκτήτρια (ή που εξαιρούνται)

3.3.3. Πρόσθετος τρέχων συμπληρωματικός φόρος

3.3.3.1. Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος εκτός από την περίπτωση καθαρής αποδεκτής ζημίας κατά το οικονομικό έτος αναφοράς

1. Σχετικά άρθρα	**2.** Σχετικό έτος	**3.** Όπως δηλώθηκε σε προηγούμενο οικονομικό έτος ή υπολογίστηκε εκ νέου	**4.** Καθαρό αποδεκτό εισόδημα / ζημία	**5.** Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι	**6.** Πραγματικός φορολογικός συντελεστής	**7.** Πλεονάζον κέρδος	**8.** Ποσοστό συμπληρωματικού φόρου	**9.** Συμπληρωματικός φόρος	**10.** Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος
	Προηγούμενο οικονομικό έτος Χ	α. Δηλώθηκε σε προηγούμενο οικονομικό έτος							
		β. Υπολογίστηκε εκ νέου							

3.3.3.2. Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος σε περίπτωση καθαρής αποδεκτής ζημίας για το οικονομικό έτος αναφοράς

1. Αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι για τη δικαιοδοσία (εάν είναι αρνητικοί)	[Α]
2. Αποδεκτή ζημία για τη δικαιοδοσία	[Β]
3. Αναμενόμενοι αναπροσαρμοσμένοι καλυπτόμενοι φόροι	[Γ] = [Β] × 15 %
4. Πρόσθετος συμπληρωματικός φόρος	[Δ] = [Γ] – [Α]

3.3.4. Ενδεδειγμένος εγχώριος συμπληρωματικός φόρος

1. Χρηματοοικονομικό λογιστικό πρότυπο			
2. Καταβλητέο ποσό ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου			
3. Ελάχιστος φορολογικός συντελεστής ενδεδειγμένου εγχώριου συμπληρωματικού φόρου (εάν υπερβαίνει το 15 %)			
4. Βάση για τον συνδυασμό εισοδήματος και φόρων (εάν διαφέρει από τους κανόνες IIR)			
5. Χρησιμοποιούμενο νόμισμα (εάν διαφέρει από το νόμισμα παρουσίασης των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων)			
6. Πενταετής επιλογή για τη χρήση του νομίσματος των ενοποιημένων οικονομικών καταστάσεων ή του τοπικού νομίσματος	Νόμισμα	Έτος επιλογής	Έτος ανάκλησης
7. Υπάρχει διαθέσιμη εξαίρεση εισοδήματος επί της ουσίας;	Ναι/Όχι		
8. Υπάρχει διαθέσιμη εξαίρεση de minimis;	Ναι/Όχι		

3.4. Κατανομή και καταλογισμός συμπληρωματικού φόρου (εάν υπάρχει)

3.4.1. Εφαρμογή του Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε. σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία

1. Συμπληρωματικός φόρος που κατανέμεται σε οντότητα του ομίλου	α. Συνιστώσα οντότητα ή μέλος ομίλου επιχειρηματικής σύμπραξης με χαμηλή φορολόγηση (ΑΦΜ)		
	β. Αποδεκτό εισόδημα συνιστώσας οντότητας με χαμηλή φορολόγηση ή του μέλους ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων με χαμηλή φορολόγηση	[Α]	
	γ. Συμπληρωματικός φόρος της συνιστώσας οντότητας με χαμηλή φορολόγηση ή του μέλους του ομίλου επιχειρηματικών συμπράξεων με χαμηλή φορολόγηση	[Γ] = [Τ] × [Α] / [Α + Β + κ.λπ.]	
	α. Μητρική οντότητα (Α.Φ.Μ.)	[Μητρική οντότητα 1]	
	β. Δικαιοδοσία μητρικής οντότητας	Δικαιοδοσία Β	

2. Μητρικές οντότητες που υποχρεούνται να εφαρμόζουν Ενδεδειγμένο Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε.	γ. Το ποσό του αποδεκτού εισοδήματος που αναλογεί σε ιδιοκτησιακή συμμετοχή που κατέχουν άλλοι ιδιοκτήτες	[Δ]	
	δ. Συντελεστής συμπερίληψης της μητρικής οντότητας	[ΣΤ] = ([Α] - [Δ]) / [Α]	
3. Συμπληρωματικός φόρος Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε.	α. Μερίδιο του συμπληρωματικού φόρου που αναλογεί στη μητρική οντότητα	[Ζ] = [Γ] × [ΣΤ]	
	β. Αντιστάθμιση του Κανόνα Συμπερίληψης Εισοδήματος - Κ.Σ.Ε.	[Η]	
	γ. Συμπληρωματικός φόρος πληρωτέος από τη μητρική οντότητα	[Θ] = [Ζ] - [Η]	

3.4.2. Συνολικό ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία

1. Συνιστώσα οντότητα με χαμηλή φορολόγηση (ή μέλος ομίλου επιχειρηματικής σύμπραξης) για την οποία δεν εφαρμόζεται η μείωση του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. στο μηδέν (Α.Φ.Μ.)	
2. Συμπληρωματικός φόρος που λαμβάνεται υπόψη για τον υπολογισμό του συνολικού συμπληρωματικού φόρου βάσει του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. για κάθε συνιστώσα οντότητα με χαμηλή φορολόγηση	
3. Συνολικό ποσό συμπληρωματικού φόρου βάσει του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. σε σχέση με την εν λόγω δικαιοδοσία	

3.4.3. Καταλογισμός του συμπληρωματικού φόρου βάσει του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ.

1. Δικαιοδοσίες με Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών -	**2**. Μεταφορά συμπληρωματικού φόρου βάσει του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ.	**3**. Αριθμός εργαζομένων	**4.** Καθαρή λογιστική αξία ενσώματων περιουσιακών στοιχείων	**5**. Ποσοστό βάσει του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ.	**6.** Ποσό καταλογιζόμενου συμπληρωματικού φόρου βάσει του	**7**. Πρόσθετο έξοδο φόρου σε μετρητά που βαρύνει συνιστώσες οντότητες σε	**8**.Συμπληρωματικός φόρος βάσει του Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. που απομένει να

Κ.Υ.Κ. -					Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών - Κ.Υ.Κ. για το οικονομικό έτος αναφοράς	δικαιοδοσία με Κανόνα Υποφορολογημένων Κερδών -Κ.Υ.Κ.	μεταφερθεί

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄
ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο όγδοο
Εξουσιοδοτικές διατάξεις

Με απόφαση του Διοικητή της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων, καθορίζονται:

α) Η αρμόδια υπηρεσία για την ανταλλαγή των Δηλώσεων Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου με τις Δικαιοδοσίες με τις οποίες η Ελλάδα έχει ενεργή σχέση ανταλλαγής δυνάμει της παρ. 2 του Τμήματος 8 της ΠΣΑΑ, καθώς και ο τρόπος κοινοποίησης των εν λόγω πληροφοριών.

β) Οι διαδικασίες για την εξακρίβωση της συμμόρφωσης της υποβάλλουσας Συνιστώσας Οντότητας Ομίλου ΠΕ αναφορικά με τη χρήση του τυποποιημένου υποδείγματος του Παραρτήματος του άρθρου έβδομου για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων υποβολής δηλώσεων που υπέχει δυνάμει του άρθρου 48 του ν. 5100/2024 (Α΄ 49), περί δήλωσης πληροφοριών συμπληρωματικού φόρου.

γ) Οι διαδικασίες για επακόλουθες ενέργειες έναντι της υποβάλλουσας Συνιστώσας Οντότητας ομίλου ΠΕ, όταν υποβάλλονται ελλιπή ή ανακριβή στοιχεία αναφορικά με τη χρήση του τυποποιημένου υποδείγματος του Παραρτήματος του άρθρου έβδομου.

δ) Οι διαδικασίες και κάθε σχετικό θέμα για την εφαρμογή του Τμήματος 4 της ΠΣΑΑ.

ε) Κάθε ειδικότερο θέμα σχετικά με τη διαδικασία εκπλήρωσης των υποχρεώσεων υποβολής της Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου εκ μέρους της Συνιστώσας Οντότητας Ομίλου ΠΕ και την ανταλλαγή αυτών των Δηλώσεων με τις Δικαιοδοσίες με τις οποίες η Ελλάδα έχει ενεργή σχέση ανταλλαγής δυνάμει της παρ. 2 του Τμήματος 8 της ΠΣΑΑ.

ΜΕΡΟΣ Γ΄
ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ

Άρθρο ένατο
Έναρξη ισχύος

Ο παρών νόμος ισχύει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και η Συμφωνία που κυρώνεται με το άρθρο πρώτο από την πλήρωση των προϋποθέσεων της παρ. 2 του Τμήματος 8 αυτής.

Αθήνα, 2026

Ο ΠΡΟΕΔΡΟΣ ΤΗΣ ΒΟΥΛΗΣ

ΝΙΚΗΤΑΣ Μ. ΚΑΚΛΑΜΑΝΗΣ

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ ΤΗΣ ΒΟΥΛΗΣ

ΒΑΣΙΛΕΙΟΣ ΜΠΑΓΙΩΚΟΣ

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΕΝΙΚΗΣ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΡΓΟΥ

ΠΗΝΕΛΟΠΗ ΝΟΣΗ