

369L0335

3. 10. 69

Επίσημη Έφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων

Αριθ. Ν 249/25

ΟΔΗΓΙΑ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

της 17ης Ιουλίου 1969

περί των έμμέσων φόρων των επιβαλλομένων επί των συγκεντρώσεων κεφαλαίων

(69/335/ΕΟΚ)

ΤΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΙΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ,

Έχοντας υπόψη:

τή συνθήκη περί ιδρύσεως της Ευρωπαϊκής Οικονομικής Κοινότητας, και ιδίως τὰ άρθρα 99 και 100,

τήν πρόταση της Έπιτροπής,

τή γνώμη της Συνελεύσεως (1),

τή γνώμη της Οικονομικής και Κοινωνικής Έπιτροπής (2),

Έκτιμώντας:

δτι σκοπός της συνθήκης είναι ή δημιουργία μιὰς οικονομικής ένωσης με χαρακτηριστικά γνωρίσματα ανάλογα με εκείνα μιὰς έσωτερικής αγοράς και δτι μιὰ από τις βασικές προϋποθέσεις για να έπιτευχθεί τούτο είναι ή προώθηση της ελευθέρως κινήσεως τως κεφαλαίων

δτι οι έμμεσοι φόροι, οι επιβαλλόμενοι επί των συγκεντρώσεων κεφαλαίων, οι όποιοι ίσχύουν σήμερα στα Κράτη μέλη, ήτοι ο φόρος ο όποιος επιβάλλεται επί των εταιρικών εισφορών και ο φόρος χαρτοσήμου επί των τίτλων, δημιουργούν διακρίσεις, διπλές φορολογίες και άνισότητες, οι όποιες έμποδίζουν την ελευθέρα κυκλοφορία των κεφαλαίων και οι όποιες, συνεπώς, πρέπει να εξαλειφθούν διά της έναρμονίσεως

δτι ή έναρμόνιση των φόρων αυτών, οι όποιοι επιβάλλονται επί των συγκεντρώσεων κεφαλαίων, πρέπει να διαμορφωθεί κατά τρόπο, ώστε οι συνέπειες επί του προϋπολογισμού για Κράτη μέλη να περιορίζονται στο ελάχιστο

δτι ή είσπραξη του φόρου χαρτοσήμου από ένα Κράτος μέλος επί των τίτλων των άλλων Κρατών μελών, οι όποιοι έχουν εισαχθεί ή εκδοθεί στην επικράτεια του, είναι αντίθετη προς την έννοια μιὰς κοινής αγοράς, με

χαρακτηριστικά γνωρίσματα μιὰς έσωτερικής αγοράς: δτι έξάλλου κατέστη φανερό, δτι ή διατήρηση του φόρου χαρτοσήμου επί των τίτλων των κρατικών εκδόσεων δανείων, ως και επί της εισαγωγής ή εκδόσεως στην αγορά ενός Κράτους μέλους ξένων τίτλων, δέν είναι επιθυμητή από οικονομικής απόψεως και απομακρύνεται, έξάλλου, από την κατεύθυνση, την όποια ακολουθεί τό φορολογικό δίκαιο των Κρατών μελών στο πεδίο αυτό

δτι, υπό τις προϋποθέσεις αυτές, πρέπει να καταργηθεί ο φόρος χαρτοσήμου επί των τίτλων, τόσο επί εκείνων, οι όποιοι αντιπροσωπεύουν ίδια κεφάλαια εταιριών, όσο και επί εκείνων, οι όποιοι αντιπροσωπεύουν δανειακά κεφάλαια, ανεξαρτήτως προελεύσεως

δτι ή έννοια μιὰς κοινής αγοράς, με χαρακτηριστικά γνωρίσματα έσωτερικής αγοράς, προϋποθέτει δτι ή εφαρμογή επί των κεφαλαίων, τὰ όποια συγκεντρώνονται στο πλαίσιο μιὰς εταιρίας, ενός φόρου επί των συγκεντρώσεων κεφαλαίων, δέν πρέπει να επιβάλλεται παρά μόνο μιὰ φορά στο πλαίσιο της κοινής αγοράς και δτι ή φορολογία αυτή, για να μη διαταράσσει την κυκλοφορία των κεφαλαίων, πρέπει να εύρίσκεται στο αυτό επίπεδο σε όλα τὰ Κράτη μέλη

δτι, λοιπόν, πρέπει να γίνει έναρμόνιση του φόρου τούτου, τώσον όσον αφορά την μορφή του, όσον και τούς συντελεστές του

δτι ή διατήρηση άλλων έμμέσων φόρων που παρουσιάζουν τὰ ίδια χαρακτηριστικά με τον φόρο εισφορής ή τον φόρο χαρτοσήμου επί των τίτλων, κινδυνεύει να θέσει εκ νέου υπό άμφισβήτηση τούς σκοπούς, οι όποιοι επιδιώκονται από τὰ μέτρα τὰ όποια προβλέπονται από την παρούσα όδηγία και δτι επομένως ή κατάργησή τους είναι επιβεβλημένη,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΟΔΗΓΙΑ:

Άρθρο 1

Τὰ Κράτη μέλη εισπράττουν φόρο επί των εισφορών σε κεφαλαιουχικές εταιρίες έναρμονισμένο σύμφωνα

(1) ΕΕ αριθ. 119 της 3. 7. 1965, σ. 2057/65.

(2) ΕΕ αριθ. 134 της 28. 7. 1965, σ. 2227/65.

μέ τις διατάξεις τῶν ἄρθρων 2 ἕως 9, ὁ ὁποῖος ὀνομάζεται φόρος εἰσφορᾶς.

Ἄρθρο 2

1. Οἱ πράξεις, οἱ ὑποκείμενες στὸν φόρο εἰσφορᾶς, φορολογοῦνται μόνον στὸ Κράτος μέλος, στὸ ἔδαφος τοῦ ὁποῖου εὐρίσκεται ἡ ἔδρα τῆς πραγματικῆς διοικήσεως τῆς κεφαλαιουχικῆς εταιρίας κατὰ τὴν στιγμή κατὰ τὴν ὁποία διενεργοῦνται οἱ πράξεις αὐτές.

2. Ὄταν ἡ ἔδρα τῆς πραγματικῆς διοικήσεως μιᾶς κεφαλαιουχικῆς εταιρίας εὐρίσκεται σέ τρίτη χώρα καί ἡ καταστατικὴ ἔδρα τῆς σέ Κράτος μέλος, οἱ πράξεις οἱ ὁποῖες ὑπόκεινται στὸν φόρο εἰσφορᾶς φορολογοῦνται στὸ Κράτος μέλος, ὅπου εὐρίσκεται ἡ καταστατικὴ ἔδρα.

3. Ὄταν ἡ καταστατικὴ ἔδρα καί ἡ ἔδρα τῆς πραγματικῆς διοικήσεως μιᾶς κεφαλαιουχικῆς εταιρίας εὐρίσκονται σέ τρίτη χώρα, ἡ θέση στὴν διάθεση ἑνὸς ὑποκαταστήματος, τὸ ὁποῖο εὐρίσκεται σέ Κράτος μέλος, ἐπενδεδυμένων κεφαλαίων ἢ κεφαλαίων πρὸς ἐκμετάλλευση, δύναται νά φορολογηθεῖ στὸ Κράτος μέλος, στὸ ἔδαφος τοῦ ὁποῖου εὐρίσκεται τὸ ὑποκατάστημα.

Ἄρθρο 3

1. Κατὰ τὴν ἔννοια τῆς παρουσίας ὀδηγίας, ὡς κεφαλαιουχικῆς εταιρίες νοοῦνται:

α) οἱ εταιρίες τοῦ βελγικοῦ, γερμανικοῦ, γαλλικοῦ, ἰταλικοῦ, λουξεμβουργιανοῦ καί ὀλλανδικοῦ δικαίου, πού ὀνομάζονται ἀντιστοίχως:

— société anonyme/naamloze vennootschap, Aktiengesellschaft, société anonyme, società per azioni, société anonyme, naamloze vennootschap,

— société en commandite par actions/commanditaire vennootschap op aandelen, Kommanditgesellschaft auf Aktien, société en commandite par actions, società in accomandita per azioni, società en commandite par actions, commanditaire vennootschap op aandelen,

— société de personnes à responsabilité limitée/ personenvennootschap met beperkte aansprakelijkheid, Gesellschaft mit beschränkter Haftung, société à responsabilité limitée, società a responsabilità limitata, société à responsabilité limitée

β) κάθε εταιρία, ἐνωση προσώπων ἢ νομικὸ πρόσωπο, τῶν ὁποίων τὰ μερίδια, τὰ ἀντιπροσωπεύοντα κεφάλαιο ἢ εταιρικὴ εἰσφορά, δύναται νά ἀποτελέσουν ἀντικείμενο διαπραγματεύσεως στὸ χρηματιστήριο

γ) κάθε εταιρία, ἐνωση προσώπων ἢ νομικὸ πρόσωπο, πού ἐπιδιώκουν σκοποὺς κερδοσκοπικοῦς, τῶν

ὁποίων τὰ μέλη ἔχουν τὸ δικαίωμα νά ἐκχωροῦν ἄνευ προηγουμένης ἐγκρίσεως τὰ ἐταιρικά τους μερίδια σέ τρίτους καί δέν εὐθύνονται γιὰ τὰ χρέη τῆς εταιρίας, τῆς ἐνώσεως προσώπων ἢ τοῦ νομικοῦ προσώπου, παρὰ μόνο κατὰ τὸ μέτρο τῆς εἰσφορᾶς τους.

2. Ἐξομοιοῦται πρὸς κεφαλαιουχικῆς εταιρίες γιὰ τὴν ἐφαρμογὴ τῆς παρουσίας ὀδηγίας κάθε ἄλλη εταιρία, ἐνωση προσώπων ἢ νομικὸ πρόσωπο, πού ἐπιδιώκουν σκοποὺς κερδοσκοπικοῦς. Ἐν τούτοις ἕνα Κράτος μέλος δύναται νά μὴ τις θεωρεῖ ὡς κεφαλαιουχικῆς εταιρίες γιὰ τὴν εἰσπραξη τοῦ φόρου εἰσφορᾶς.

Ἄρθρο 4

1. Ὑπόκεινται στὸ φόρο εἰσφορᾶς οἱ ἀκόλουθες πράξεις:

α) ἡ σύσταση κεφαλαιουχικῆς εταιρίας

β) ἡ μετατροπὴ σέ κεφαλαιουχικὴ εταιρία μιᾶς εταιρίας, ἐνώσεως προσώπων ἢ νομικοῦ προσώπου, πού δέν εἶναι κεφαλαιουχικὴ εταιρία

γ) ἡ αὔξηση τοῦ εταιρικοῦ κεφαλαίου μιᾶς κεφαλαιουχικῆς εταιρίας δι' εἰσφορῶν σέ εἶδος, ὁποιασδήποτε μορφῆς

δ) ἡ αὔξηση τῆς εταιρικῆς περιουσίας μιᾶς κεφαλαιουχικῆς εταιρίας δι' εἰσφορῶν σέ εἶδος, ὁποιασδήποτε μορφῆς, ἀμοιβαίων ὄχι διὰ μεριδίων ἀντιπροσωπευτικῶν τοῦ εταιρικοῦ κεφαλαίου ἢ τῆς εταιρικῆς περιουσίας, ἀλλὰ διὰ δικαιωμάτων τῆς ἰδίας φύσεως πρὸς ἐκεῖνα τῶν ἐταίρων, ὅπως τὸ δικαίωμα ψήφου, τὸ δικαίωμα συμμετοχῆς στὰ κέρδη ἢ στὸ ἐκκαθαριστικὸ ὑπόλοιπο

ε) ἡ μεταφορὰ ἀπὸ τρίτη χώρα σέ Κράτος μέλος τῆς ἔδρας τῆς πραγματικῆς διεθύνσεως εταιρίας, ἐνώσεως προσώπων ἢ νομικοῦ προσώπου, τῶν ὁποίων ἡ καταστατικὴ ἔδρα εὐρίσκεται σέ τρίτη χώρα καί πού θεωροῦνται, γιὰ τὴν καταβολὴ τοῦ φόρου εἰσφορᾶς ὡς κεφαλαιουχικῆς εταιρίες στὸ Κράτος μέλος αὐτό

ς) ἡ μεταφορὰ ἀπὸ Κράτος μέλος σέ ἄλλο Κράτος μέλος τῆς ἔδρας τῆς πραγματικῆς διεθύνσεως μιᾶς εταιρίας, ἐνώσεως προσώπων ἢ νομικοῦ προσώπου, πού θεωρεῖται, γιὰ τὴν καταβολὴ τοῦ φόρου εἰσφορᾶς, ὡς κεφαλαιουχικὴ εταιρία στὸ Κράτος μέλος αὐτό, ἐνῶ δέν θεωρεῖται ὡς κεφαλαιουχικὴ εταιρία στὸ ἄλλο Κράτος μέλος

η) ἡ μεταφορὰ ἀπὸ ἕνα Κράτος μέλος σέ ἄλλο Κράτος μέλος τῆς καταστατικῆς ἔδρας μιᾶς εταιρίας, συνεταιρισμοῦ ἢ νομικοῦ προσώπου, τῶν ὁποίων ἡ ἔδρα τῆς πραγματικῆς διεθύνσεως εὐρίσκεται σέ τρίτη χώρα καί πού θεωροῦνται, γιὰ τὴν καταβολὴ τοῦ φόρου εἰσφορᾶς ὡς κεφαλαιουχικῆς εταιρίες στὸ Κράτος μέλος αὐτό, ἐνῶ δέν θεωροῦνται ὡς κεφαλαιουχικῆς εταιρίες στὸ ἄλλο Κράτος μέλος.

2. Δύνανται να ύπαρχουν στον φόρο εισφοράς οι κατωτέρω πράξεις:

- α) ή αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου μίας κεφαλαιουχικής εταιρίας διά της κεφαλαιοποιήσεως κερδών, αποθεματικών ή προβλέψεων
- β) ή αύξηση της εταιρικής περιουσίας μίας κεφαλαιουχικής εταιρίας διά παροχών πραγματοποιημένων από ένα έταίρο, οι οποίες δέν επιφέρουν αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου, αλλά έχουν ως αντιπαροχή μεταβολή των εταιρικών δικαιωμάτων ή δύνανται να επιφέρουν αύξηση της αξίας των εταιρικών μεριδίων
- γ) τό δάνειο, τό οποίο συνάπτει μία κεφαλαιουχική εταιρία, έφόσον ο πιστωτής έχει δικαίωμα επί ενός ποσοστού των εταιρικών κερδών
- δ) τό δάνειο τό οποίο συνάπτει μία κεφαλαιουχική εταιρία μέ ένα έταίρο, μέ την σύζυγο ή τέκνο ενός έταίρου, καθώς επίσης τό δάνειο πού συνάπτεται μέ τρίτο πρόσωπο, εάν τούτο είναι έγγυημένο από ένα έταίρο, υπό τόν όρο ότι τά δάνεια αυτά έχουν τήν ίδια λειτουργία μέ τήν αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου.

3. Δέν θεωρείται σύσταση κατά τήν έννοια της παραγράφου 1 περίπτωση α) οποιαδήποτε μεταβολή της συστατικής πράξεως ή του καταστατικού μίας κεφαλαιουχικής εταιρίας και ιδίως:

- α) ή μετατροπή μίας κεφαλαιουχικής εταιρίας σε κεφαλαιουχική εταιρία άλλου τύπου
- β) ή μεταφορά από ένα Κράτος μέλος σε άλλο Κράτος μέλος της έδρας, της πραγματικής διευθύνσεως ή της καταστατικής έδρας μίας εταιρίας, ένωσης προσώπων ή νομικού προσώπου, πού θεωρούνται για τήν είσπραξη του φόρου εισφοράς ως κεφαλαιουχικές εταιρίες, σε κάθε ένα από τά ως άνω Κράτη μέλη
- γ) ή μεταβολή του εταιρικού σκοπού μίας κεφαλαιουχικής εταιρίας
- δ) ή παράταση της διαρκείας μίας κεφαλαιουχικής εταιρίας.

Άρθρο 5

1. Ο φόρος έκκαθαρίζεται:

- α) στην περίπτωση της συστάσεως κεφαλαιουχικής εταιρίας, αύξησης του εταιρικού της κεφαλαίου ή της εταιρικής της περιουσίας, δηλαδή πράξεων αναφερομένων στο άρθρο 4 παράγραφος 1 περιπτώσεις α), γ), και δ), επί της πραγματικής αξίας των αγαθών οποιασδήποτε φύσεως, τά οποία έχουν εισφερθεί ή πρέπει να εισφερθούν από τους έταίρους, αφού αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις οι οποίες έχουν αναληφθεί και οι επιβαρύνσεις στις οποίες έχει υποβληθεί ή εταιρία έξ άφορμής κάθε μίας εισφοράς στά Κράτη μέλη έχουν τήν εύχρηεια

να εισπράττουν τόν φόρο εισφοράς κατά τόν ρυθμό πραγματοποιήσεως των καταβολών

- β) στην περίπτωση μετατροπής σε κεφαλαιουχική εταιρία ή μεταφοράς της έδρας της πραγματικής διευθύνσεως ή της καταστατικής έδρας μίας κεφαλαιουχικής εταιρίας, δηλαδή πράξεων πού αναφέρονται στο άρθρο 4 παράγραφος 1 περιπτώσεις β), ε), στ), ζ) και η), επί της πραγματικής αξίας των κάθε φύσεως αγαθών, τά οποία ανήκουν στην εταιρία κατά τήν στιγμή της μετατροπής ή της μεταφοράς, αφού αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις και τά έξοδα, πού τήν επιβαρύνουν τήν στιγμή εκείνη
- γ) στην περίπτωση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου διά της κεφαλαιοποιήσεως κερδών, αποθεματικών ή προβλέψεων, πού αναφέρεται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 περίπτωση α), επί του ονομαστικού ποσού της αύξησης αυτής
- δ) στην περίπτωση της αύξησης της εταιρικής περιουσίας, πού αναφέρεται στο άρθρο 4 παράγραφος 2 περίπτωση β), επί της πραγματικής αξίας των γενομένων παροχών, αφού αφαιρεθούν οι υποχρεώσεις, οι οποίες ανελήφθησαν και τά έξοδα, τά οποία βαρύνουν τήν εταιρία λόγω των παροχών αυτών
- ε) στην περίπτωση δανείων, τά οποία αναφέρονται στο άρθρο 4, παράγραφος 2 περιπτώσεις γ) και δ), επί του ονομαστικού ποσού του δανείου, τό οποίο έχει συναφθεί.

2. Στις περιπτώσεις πού αναφέρονται στην παράγραφο 1 περιπτώσεις α), β) και γ), τό ποσό επί του οποίου έκκαθαρίζεται ο φόρος δέν δύναται πάντως να είναι μικρότερος από τήν πραγματική αξία των εταιρικών μεριδίων, τά οποία έχουν δοθεί ή τά οποία ανήκουν σε κάθε έταίρο ή ακόμη από τήν ονομαστική αξία των εταιρικών αυτών μεριδίων, αν αυτή είναι μεγαλύτερα από τήν πραγματική αξία.

3. Τό ποσό επί του οποίου ο φόρος έκκαθαρίζεται στην περίπτωση αύξησης του εταιρικού κεφαλαίου δέν συμπεριλαμβάνει:

- τό ποσό των ιδίων περουνσιακών στοιχείων της κεφαλαιουχικής εταιρίας, τά οποία έχουν διατεθεί για τήν αύξηση του εταιρικού κεφαλαίου και έχουν ήδη υποβληθεί στον φόρο εισφοράς,
- τό ποσό των δανείων, τά οποία έχουν συναφθεί από τήν κεφαλαιουχική εταιρία και μετατραπεί σε εταιρικά μερίδια και τά οποία έχουν ήδη υποβληθεί στον φόρο εισφοράς.

Άρθρο 6

1. Κάθε Κράτος μέλος δύναται να-έξαιρέσει από τήν φορολογητέα βάση, τήν καθοριζόμενη σύμφωνα με τίς διατάξεις του άρθρου 5, τό ποσό της εισφοράς, τό οποίο καταβάλλει έταίρος, ο οποίος φέρει άπεριόριστη εύθύνη, για τίς υποχρεώσεις μίας κεφαλαιου-

χικής εταιρίας, καθώς επίσης και τό ποσοστό συμμετοχής του εταίρου αυτού στην εταιρική περιουσία.

2. Άν Κράτος μέλος κάμει χρήση της εύχερείας, της προβλεπομένης από την παράγραφο 1, σέ φόρο εισφορᾶς υπόκεινται:

- ή μεταφορά τής έδρας τής πραγματικής διεύθυνσεως τής κεφαλαιουχικής εταιρίας σέ άλλο Κράτος μέλος, τό όποίο δέν κάνει χρήση αὐτῆς τής εύχερείας,
- ή μεταφορά τής καταστατικής έδρας τής κεφαλαιουχικής εταιρίας, τής όποιας ή έδρα τής πραγματικής διεύθυνσεως εύρίσκεται σέ τρίτη χώρα, σέ άλλο Κράτος μέλος τό όποίο δέν κάνει χρήση αὐτῆς τής εύχερείας,
- κάθε πράξη, διά τής όποιας ή εύθύνη ενός εταίρου περιορίζεται στην συμμετοχή του στό εταιρικό κεφάλαιο, ιδίως όταν ό περιορισμός τής εύθύνης προκύπτει από μία μετατροπή τής κεφαλαιουχικής εταιρίας σέ κεφαλαιουχική εταιρία διαφορετικού τύπου.

Ό φόρος εισφορᾶς εκκαθαρίζεται σέ όλες αὐτές τίς περιπτώσεις βάσει τής αξίας του ποσοστού τής εταιρικής περιουσίας πού ἀνήκει στους εταίρους, οί όποιοι εύθύνονται ἀπεριορίστως γιά τίς ύποχρεώσεις τής κεφαλαιουχικής εταιρίας.

Άρθρο 7

1. Μέχρι τής έναρξεως τής ισχύος των διατάξεων, οί όποίες θά θεσπισθούν από τό Συμβούλιο σύμφωνα μέ τήν παράγραφο 2:

- α) ό συντελεστής του φόρου εισφορᾶς δέν είναι δυνατό νά ύπερβεί τό 2 % ούτε νά είναι μικρότερος του 1 %
- β) ό συντελεστής αὐτός μειώνεται κατά 50 % ή και περισσότερο, όταν μία ή περισσότερες κεφαλαιουχικές εταιρίες εισφέρουν τό σύνολο τής περιουσίας τους ή ένα ή περισσότερους τομείς τής δραστηριότητός τους, σέ μία ή περισσότερες συνιστώμενες ή ύφιστάμενες κεφαλαιουχικές εταιρίες.

Η μείωση αὐτή προϋποθέτει ότι:

- γιά τίς εισφορές, έναντι των όποιων παρέχονται ως ἀντάλλαγμα ἀποκλειστικῶς εταιρικά μερίδια, τά Κράτη μέλη θά έχουν τήν εύχερεία νά επέκτεινουν τή χορήγηση μείωσης ότις περιπτώσεις, όπου έναντι των εισφορών παρέχονται εταιρικά μερίδια, συγχρόνως δέ καταβάλλεται σέ μετρητά κατ' ἀνώτατο όριο ποσοστό 10 % τής ονομαστικής τους αξίας,
- οί εταιρίες, οί όποίες συμμετέχουν στην ἀνωτέρω πράξη, πρέπει νά έχουν τήν έδρα τής πραγματικής τους διεύθυνσεως ή τήν καταστατική τους έδρα στό έδαφος ενός Κράτους μέλους

γ) ό συντελεστής του φόρου εισφορᾶς είναι δυνατό νά μειωθεί σέ 0,50 % μέχρι τής 1ης Ιανουαρίου 1971 και σέ 1 % από τής ήμερομηνίας αὐτῆς σέ περίπτωση συστάσεως ή αύξήσεως του εταιρικού κεφαλαίου εταιριών χαρτοφυλακίου οί όποίες έχουν ως μοναδικό σκοπό τήν συμμετοχή σέ άλλες επιχειρήσεις, καθώς και τήν διαχείριση και αξιοποίηση τής συμμετοχής αὐτῆς, υπό τόν όρο ότι οί εταιρίες αὐτές δέν έχουν ίδια βιομηχανική ή έμπορική δραστηριότητα και δέν εκμεταλλεύονται έμπορική επίχειρηση, συναλλασσομένη μέ τό κοινό.

2. Γιά νά δυνηθεί τό Συμβούλιο νά καθορίσει τούς κοινούς συντελεστές του φόρου εισφορᾶς πρό τής μεταβατικής περιόδου, ή Έπιτροπή θά ύποβάλει στό Συμβούλιο πρόταση, σχετική πρός αὐτό τό θέμα, πρό τής 1ης Ιανουαρίου 1973.

3. Σέ περίπτωση αύξήσεως του εταιρικού κεφαλαίου, σύμφωνα πρός τό άρθρο 4 παράγραφος 1 περίπτωση γ), πού πραγματοποιείται κατόπιν μείωσης του εταιρικού κεφαλαίου λόγω ζημιών, ό συντελεστής είναι δυνατό νά μειωθεί γιά τό τμήμα τής αύξήσεως, τό όποίο ἀναλογεί στην μείωση του κεφαλαίου, υπό τόν όρο ότι αὐτή ή αύξηση πραγματοποιείται έντός τεσσάρων ετών μετά τή μείωση του κεφαλαίου.

4. Άν Κράτος μέλος κάμει χρήση τής εύχερείας, ή όποία προβλέπεται στό άρθρο 4 παράγραφος 2, δύναται νά εισπραχθεί φόρος εισφορᾶς μέ μειωμένο συντελεστή.

Άρθρο 8

Ένα Κράτος μέλος δύναται νά ἀπαλλάξει πλήρως ή μερικῶς από τόν φόρο εισφορᾶς τίς πράξεις, πού προβλέπονται στό άρθρο 4, παράγραφος 1 και 2 και οί όποίες ἀφορούν:

- τίς κεφαλαιουχικές εταιρίες, οί όποίες παρέχουν ύπηρεσίες κοινῆς ωφέλειας, όπως οί επιχειρήσεις δημόσιων μεταφορών, οί λιμενικές επιχειρήσεις ή επιχειρήσεις παροχής ύδατος, αερίου ή ηλεκτρικού, σέ περίπτωση κατά τήν όποία τό Κράτος ή τοπικοί όργανισμοί, κατέχουν τουλάχιστο τό ήμισυ του εταιρικού κεφαλαίου,
- τίς κεφαλαιουχικές εταιρίες, οί όποίες σύμφωνα μέ τό καταστατικό τους και στην πράξη, επιδιώκουν ἀποκλειστικῶς και ἀμέσως σκοπούς μορφωτικούς, φιλανθρωπικούς, ἀλληλοβοηθείας και εκπαιδευτικούς.

Άρθρο 9

Όρισμένες κατηγορίες πράξεων ή κεφαλαιουχικών εταιριών δύναται νά ἀποτελέσουν ἀντικείμενο ἀπαλλαγών, μειώσεων ή έπαυξήσεων των συντελεστών γιά λόγους φορολογικής δικαιοσύνης ή γιά λόγους κοινωνικούς ή γιά νά δυνηθεί Κράτος μέλος νά αντιμετωπίσει ειδικές καταστάσεις. Τό Κράτος μέλος, τό

οποίο προτίθεται να λάβει τέτοια μέτρα, ειδοποιεί την Έπιτροπή εντός εύλογου χρόνου προς τόν σκοπό της εφαρμογής του άρθρου 102 της συνθήκης.

Άρθρο 10

Πλὴν τοῦ φόρου εισφορᾶς, τὰ Κράτη μέλη δὲν εἰσπράττουν, ὅσον ἀφορᾶ τὶς ἐταιρίες, ἐνώσεις προσώπων ἢ νομικά πρόσωπα, πού ἐπιδιώκουν κερδοσκοπικούς σκοπούς, κανένα φόρο ὑπὸ ὁποιαδήποτε μορφῆ:

- α) γιὰ τὶς πράξεις, οἱ ὁποῖες ἀναφέρονται στὸ ἄρθρο 4·
- β) γιὰ τὶς εἰσφορές, δάνεια ἢ παροχές, πού πραγματοποιοῦνται στὸ πλαίσιο τῶν πράξεων τῶν ἀναφερομένων στὸ ἄρθρο 4·
- γ) γιὰ τὴν καταχώριση ἢ γιὰ ὁποιαδήποτε ἄλλη διατύπωση ἢ ὁποία ἀποτελεῖ προϋπόθεση γιὰ τὴν ἐκτέλεση μιᾶς δραστηριότητος, καὶ στὴν ὁποία μιὰ ἐταιρία, ἔνωση προσώπων ἢ νομικὸ πρόσωπο, πού ἐπιδιώκουν κερδοσκοπικούς σκοπούς, δύναται νὰ ὑπόκειται λόγω τῆς νομικῆς τῆς μορφῆς.

Άρθρο 11

Τὰ Κράτη μέλη δὲν ὑποβάλλουν σὲ ὁποιοδήποτε φόρο ὁποιαδήποτε μορφῆ:

- α) τὴν δημιουργία, ἔκδοση, εἰσαγωγή στὸ χρηματιστήριο ἢ θέση σὲ κυκλοφορία ἢ διαπραγματεύση μετοχῶν, μεριδίων ἢ ἄλλων τίτλων ἰδίας φύσεως, καθὼς καὶ τὰ πιστοποιητικά, τὰ παραστατικά τῶν τίτλων αὐτῶν, ὅποιοι καὶ ἂν εἶναι ὁ ἐκδότης τους·
- β) τὰ δάνεια, συμπεριλαμβανομένων τῶν παγίων δανείων, τὰ ὁποῖα συνάπτονται ὑπὸ μορφῆ ἐκδόσεως ὁμολογιῶν ἢ ἄλλων διαπραγματευσίμων τίτλων, ὅποιοι καὶ ἂν εἶναι ὁ ἐκδότης τους καὶ ὅλες τὶς σχετικὲς διατυπώσεις, ὅπως τὴν δημιουργία, ἔκδοση, εἰσαγωγή στὸ χρηματιστήριο, κυκλοφορία ἢ διαπραγμάτευση αὐτῶν τῶν ὁμολογιῶν ἢ ἄλλων διαπραγματευσίμων τίτλων.

Άρθρο 12

1. Κατὰ παρέκκλιση ἀπὸ τὶς διατάξεις τῶν ἄρθρων 10 καὶ 11, τὰ Κράτη μέλη δύναται νὰ εἰσπράξουν:

- α) φόρους μεταβιβάσεως ἐπὶ κινητῶν ἀξιῶν, πού εἰσπράττονται κατ' ἀποκοπὴ ἢ ὄχι·
- β) φόρους μεταβιβάσεως, συμπεριλαμβανομένων τῶν φόρων δημοσιότητος ἐπὶ ἀκινήτων, ἐπὶ τῆς εἰσφορᾶς σὲ ἐταιρίες, ἐνώσεις προσώπων ἢ νομικά

πρόσωπα, πού ἐπιδιώκουν σκοπούς κερδοσκοπικούς ἀκινήτων ἢ ἐπιχειρήσεων εὐρισκομένων στὴν ἐπικράτειά τους·

- γ) φόρους μεταβιβάσεως, συμπεριλαμβανομένων τῶν φόρων δημοσιότητος, ἐπὶ ἀκινήτων, πού ἀποτελοῦν ἀντικείμενο εἰσφορᾶς σὲ ἐταιρία, συνεταιρισμὸ ἢ νομικὸ πρόσωπο, πού ἐπιδιώκουν σκοπούς κερδοσκοπικούς, στὸ μέτρο πού ἡ μεταβίβαση τῶν ἀγαθῶν αὐτῶν ἔχει ἀντάλλαγμα διάφορο ἀπὸ τὴν χορήγηση ἐταιρικῶν μεριδίων·
- δ) φόρους, οἱ ὁποῖοι ἐπιβάλλονται ἐπὶ συστάσεως, ἐγγραφῆς ἢ ἄρσεως προνομίων καὶ ὑποθηκῶν·
- ε) φόρους, οἱ ὁποῖοι ἔχουν ἀνταποδοτικὸ χαρακτῆρα·
- στ) τὸν φόρο προστιθεμένης ἀξίας.

2. Οἱ φόροι καὶ τὰ τέλη, πού ἀναφέρονται στὴν παράγραφο 1 περιπτώσεις β), γ), δ) καὶ ε) εἶναι οἱ αὐτοὶ εἴτε εὐρίσκεται ἡ ἔδρα τῆς πραγματικῆς διευθύνσεως ἢ ἡ καταστατικὴ ἔδρα τῆς ἐταιρίας, συνεταιρισμοῦ ἢ νομικοῦ προσώπου, πού ἐπιδιώκουν κερδοσκοπικούς σκοπούς, στὴν ἐπικράτεια τοῦ Κράτους, τὸ ὁποῖο εἰσπράττει τὸν φόρο, εἴτε ὄχι. Οἱ φόροι αὐτοὶ δὲν δύναται ἐπίσης νὰ εἶναι μεγαλύτεροι ἀπὸ ἐκείνους οἱ ὁποῖοι ἐπιβάλλονται γιὰ παρόμοιες πράξεις στὸ Κράτος μέλος, τὸ ὁποῖο εἰσπράττει τὸν φόρο.

Άρθρο 13

Τὰ Κράτη μέλη θέτουν σὲ ἰσχὺ τὴν 1η Ἰανουαρίου 1972 τὶς νομοθετικὲς καὶ διοικητικὲς διατάξεις, οἱ ὁποῖες εἶναι ἀπαραίτητες γιὰ τὴν ἐφαρμογὴ τῶν διατάξεων τῆς παρούσης ὁδηγίας καὶ ἐνημερώνουν ἀμέσως σχετικὰ τὴν Έπιτροπή.

Άρθρο 14

Τὰ Κράτη μέλη μεριμοῦν νὰ γνωστοποιήσουν στὴν Έπιτροπὴ τὸ κείμενο τῶν βασικῶν διατάξεων ἐσωτερικοῦ δικαίου, πού ἐκδίδουν μεταγενέστερα, στὸ πεδίο τὸ ὁποῖο διέπεται ἀπὸ τὴν παρούσα ὁδηγία.

Άρθρο 15

Ἡ παρούσα ὁδηγία ἀπευθύνεται στὰ Κράτη μέλη.

Ἔγινε στὶς Βρυξέλλες, στὶς 17 Ἰουλίου 1969.

Γιὰ τὸ Συμβούλιο

Ὁ Πρόεδρος

H. J. WITTEVEEN