



Περιεχόμενα

II Μη νομοθετικές πράξεις

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ

- * Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2019/697 της Επιτροπής, της 14ης Φεβρουαρίου 2019, σχετικά με την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/2195 για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1304/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο, όσον αφορά τον ορισμό των τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους και των κατ' αποκοπή ποσών για την επιστροφή των δαπανών από την Επιτροπή στα κράτη μέλη 1
- * Κανονισμός (ΕΕ) 2019/698 της Επιτροπής, της 30ής Απριλίου 2019, σχετικά με την τροποποίηση των παραρτημάτων III και V του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1223/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τα καλλυντικά προϊόντα ⁽¹⁾ 66
- * Εκτελεστικός κανονισμός (ΕΕ) 2019/699 της Επιτροπής, της 6ης Μαΐου 2019, σχετικά με τον καθορισμό τεχνικών πληροφοριών για τον υπολογισμό των τεχνικών προβλέψεων και των βασικών ιδίων κεφαλαίων προς αναφορά με ημερομηνίες αναφοράς από τις 31 Μαρτίου 2019 έως τις 29 Ιουνίου 2019, σύμφωνα με την οδηγία 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με την ανάληψη και την άσκηση δραστηριοτήτων ασφάλισης και αντασφάλισης ⁽¹⁾ 70

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

- * Απόφαση (ΕΕ) 2019/700 της Επιτροπής, της 19ης Δεκεμβρίου 2018, σχετικά με την κρατική ενίσχυση SA.34914 (2013/C) που έθεσε σε εφαρμογή το Ηνωμένο Βασίλειο όσον αφορά το καθεστώς φόρου εισοδήματος εταιρειών του Γιβραλτάρ [κοινοποιηθείσα υπό τον αριθμό C(2018) 7848] 151

⁽¹⁾ Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ

Διορθωτικά

- * Διορθωτικό στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/308 της Επιτροπής, της 1ης Μαρτίου 2018, για τη θέσπιση εκτελεστικών τεχνικών προτύπων για την οδηγία 2014/59/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τους μορφότυπους, τα υποδείγματα και τους ορισμούς σχετικά με τον προσδιορισμό και τη διαβίβαση πληροφοριών από τις αρχές εξυγίανσης για τους σκοπούς της ενημέρωσης της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών σε σχέση με την ελάχιστη απαίτηση ιδίων κεφαλαίων και επιλέξιμων υποχρεώσεων (ΕΕ L 60 της 2.3.2018) 202

II

(Μη νομοθετικές πράξεις)

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ

ΚΑΤ' ΕΞΟΥΣΙΟΔΟΤΗΣΗ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2019/697 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 14ης Φεβρουαρίου 2019

σχετικά με την τροποποίηση του κατ' εξουσιοδότηση κανονισμού (ΕΕ) 2015/2195 για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1304/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο, όσον αφορά τον ορισμό των τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους και των κατ' αποκοπή ποσών για την επιστροφή των δαπανών από την Επιτροπή στα κράτη μέλη

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1304/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2013, για το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1081/2006 του Συμβουλίου ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 14 παράγραφος 1,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Για να απλουστευθεί η χρήση του Ευρωπαϊκού Κοινωνικού Ταμείου («ΕΚΤ») και να μειωθεί ο διοικητικός φόρτος για τους δικαιούχους, είναι σκόπιμο να διευρυνθεί το πεδίο εφαρμογής των τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους και των κατ' αποκοπή ποσών που διατίθενται προς επιστροφή στα κράτη μέλη. Οι τυποποιημένες κλίμακες μοναδιαίου κόστους και τα κατ' αποκοπή ποσά που επιστρέφονται στα κράτη μέλη θα πρέπει να καθορίζονται με βάση τα στοιχεία που υποβάλλονται από τα κράτη μέλη ή δημοσιεύονται από την Eurostat, και με βάση μεθόδους που έχουν συμφωνηθεί από κοινού, συμπεριλαμβανομένων των μεθόδων που καθορίζονται στο άρθρο 67 παράγραφος 5 και στο άρθρο 68β παράγραφος 1 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽²⁾.
- (2) Λαμβανομένων υπόψη των σημαντικών διαφορών μεταξύ των κρατών μελών όσον αφορά το επίπεδο των δαπανών για έναν ορισμένο τύπο πράξης, ο ορισμός και τα ποσά των τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους και των κατ' αποκοπή ποσών μπορούν να διαφέρουν ανάλογα με τον τύπο της πράξης και το οικείο κράτος μέλος, ώστε να αντικατοπτρίζονται οι ιδιαιτερότητές τους.
- (3) Η Τσεχική Δημοκρατία, η Γαλλία, η Κροατία, η Ιταλία, οι Κάτω Χώρες και το Ηνωμένο Βασίλειο υπέβαλαν μεθόδους είτε για την τροποποίηση των υφιστάμενων τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους είτε για τον καθορισμό συμπληρωματικών τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους για την επιστροφή δαπανών από την Επιτροπή σχετικά με τύπους πράξεων που δεν καλύπτονται ακόμη από τον κατ' εξουσιοδότηση κανονισμό (ΕΕ) 2015/2195 της Επιτροπής ⁽³⁾.
- (4) Η Μάλτα υπέβαλε μέθοδο για τον καθορισμό των κατ' αποκοπή ποσών.
- (5) Συνεπώς, ο κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/2195 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως,

⁽¹⁾ ΕΕ L 347 της 20.12.2013, σ. 470.

⁽²⁾ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1303/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 17ης Δεκεμβρίου 2013, περί καθορισμού κοινών διατάξεων για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο, το Ταμείο Συνοχής, το Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Αγροτικής Ανάπτυξης και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Θάλασσας και Αλιείας και περί καθορισμού γενικών διατάξεων για το Ευρωπαϊκό Ταμείο Περιφερειακής Ανάπτυξης, το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο, το Ταμείο Συνοχής και το Ευρωπαϊκό Ταμείο Θάλασσας και Αλιείας και για την κατάργηση του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1083/2006 (ΕΕ L 347 της 20.12.2013, σ. 320).

⁽³⁾ Κατ' εξουσιοδότηση κανονισμός (ΕΕ) 2015/2195 της Επιτροπής, της 9ης Ιουλίου 2015, για τη συμπλήρωση του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1304/2013 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για το Ευρωπαϊκό Κοινωνικό Ταμείο, όσον αφορά τον ορισμό των τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους και των κατ' αποκοπή ποσών για την επιστροφή των δαπανών από την Επιτροπή στα κράτη μέλη (ΕΕ L 313 της 28.11.2015, σ. 22).

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Ο κανονισμός (ΕΕ) 2015/2195 τροποποιείται ως εξής:

- (1) Το παράρτημα II αντικαθίσταται από το κείμενο του παραρτήματος I του παρόντος κανονισμού.
- (2) Το παράρτημα III αντικαθίσταται από το κείμενο του παραρτήματος II του παρόντος κανονισμού.
- (3) Το παράρτημα V αντικαθίσταται από το κείμενο του παραρτήματος III του παρόντος κανονισμού.
- (4) Το παράρτημα VI αντικαθίσταται από το κείμενο του παραρτήματος IV του παρόντος κανονισμού.
- (5) Το παράρτημα IX αντικαθίσταται από το κείμενο του παραρτήματος V του παρόντος κανονισμού.
- (6) Το παράρτημα XVI αντικαθίσταται από το κείμενο του παραρτήματος VI του παρόντος κανονισμού.
- (7) Το παράρτημα XIX αντικαθίσταται από το κείμενο του παραρτήματος VII του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 2

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 14 Φεβρουαρίου 2019.

Για την Επιτροπή
Ο Πρόεδρος
Jean-Claude JUNCKER

Προϋποθέσεις για την επιστροφή των δαπανών με βάση τις τυποποιημένες κλίμακες μοναδιαίου κόστους στη Γαλλία

1. Ορισμός των τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (σε EUR)
1. Η “Garantie Jeunes” στηρίζεται στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 “Accompagner les jeunes NEET vers et dans l’emploi” του επιχειρησιακού προγράμματος “PROGRAMME OPERATIONNEL NATIONAL POUR LA MISE EN CEUVRE DE L’INITIATIVE POUR L’EMPLOI DES JEUNES EN METROPOLE ET OUTRE-MER” (CCI-2014FR05M9OP001)	Νέοι ΕΕΑΚ (!) με θετικό αποτέλεσμα στο πλαίσιο της “Garantie Jeunes” το αργότερο 12 μήνες μετά την έναρξη της καθοδήγησης	<ul style="list-style-type: none"> — επιδόματα που καταβάλλονται στον συμμετέχοντα — δαπάνες ενεργοποίησης που συνεπάγονται οι τοπικές αποστολές (“missions locales”) 	<p>Αριθμός των νέων ΕΕΑΚ που έχουν ένα από τα ακόλουθα αποτελέσματα το αργότερο 12 μήνες από την έναρξη της καθοδήγησης:</p> <ul style="list-style-type: none"> — παρακολούθησαν επαγγελματική κατάρτιση που οδηγεί σε πιστοποίηση, είτε: — εισερχόμενοι σε κατάρτιση δια βίου μάθησης· είτε — εισερχόμενοι σε βασική κατάρτιση, <p>ή</p> <ul style="list-style-type: none"> — ίδρυσαν επιχείρηση· ή — βρήκαν θέση εργασίας, ή — εργάστηκαν τουλάχιστον 80 εργάσιμες ημέρες (με ή χωρίς αμοιβή) σε επαγγελματικό περιβάλλον. 	6 400

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (σε EUR)		
				Κατηγορία	Τομέας	Ποσό
2. Κατάρτιση για ανέργους που παρέχεται από πιστοποιημένους φορείς κατάρτισης και υποστηρίζεται από το επιχειρησιακό πρόγραμμα "Ile-de-France" (CCI 2014FR05M0OP001)	Συμμετέχοντες των οποίων η κατάρτιση είχε επιτυχή έκβαση.	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης.	<p>Αριθμός των συμμετεχόντων οι οποίοι έπειτα από κύκλο κατάρτισης:</p> <ul style="list-style-type: none"> — έλαβαν δίπλωμα ή βεβαίωση των ικανοτήτων που απέκτησαν μετά την ολοκλήρωση της κατάρτισής τους, — βρήκαν θέση εργασίας διάρκειας τουλάχιστον ενός μήνα, — έκαναν εγγραφή σε περαιτέρω επαγγελματική κατάρτιση, — ανανέωσαν την εγγραφή τους σε προηγούμενο σχολικό πρόγραμμα έπειτα από διακοπή ή — απέκτησαν πρόσβαση σε επίσημη διαδικασία επικύρωσης των ικανοτήτων που απέκτησαν. <p>Εάν ο συμμετέχων έχει περισσότερα από ένα επιτυχή αποτελέσματα μετά την κατάρτιση, επιστρέφεται μόνο ένα ποσό για την εν λόγω κατάρτιση.</p>	1	Ιατρική περίθαλψη	3 931
					Ασφάλεια αγαθών και ατόμων	
				2	Πολιτιστικές, αθλητικές και ψυχαγωγικές δραστηριότητες	4 556
					Υπηρεσίες προς τους πολίτες	
					Χειρισμός μαλακών υλικών	
					Γεωργικά είδη διατροφής, μαγειρέμα	
					Εμπόριο και πωλήσεις	
				3	Υπηρεσίες φιλοξενίας, ξενοδοχεία, υπηρεσίες τροφοδοσίας	5 695
					Υγεία και ασφάλεια στην εργασία	
					Κατάρτιση για γραμματειακή υποστήριξη και μηχανοργάνωση γραφείου	
					Κοινωνική εργασία	
					Ηλεκτρονικά	
				4	Κομμωτική, αισθητική και ευεξία	7 054
					Συντήρηση οχημάτων και εξοπλισμού	
					Μεταφορά, χειρισμός, αποθήκευση	
					Γεωργία	
4	Περιβάλλον	7 054				
	Οικοδομικά και δημόσια έργα					
	Τεχνικές εκτύπωσης και έκδοσης					

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (σε EUR)		
				Κατηγορία	Τομέας	Ποσό
3. Κατάρτιση για ανέργους που παρέχεται από πιστοποιημένους φορείς κατάρτισης και υποστηρίζεται από τα ακόλουθα επιχειρησιακά προγράμματα: Rhône-Alpes (CCI 2014FR16M2OP010) και Auvergne (CCI 2014FR16M0OP002)	Συμμετέχοντες των οποίων η κατάρτιση είχε επιτυχή έκβαση.	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης.	Αριθμός των συμμετεχόντων οι οποίοι έπειτα από κύκλο κατάρτισης: — έλαβαν δίπλωμα το οποίο έχει εγκριθεί επίσημα από επαγγελματική οργάνωση εκπροσώπησης ή δημόσια υπηρεσία, — έλαβαν βεβαίωση των ικανοτήτων που απέκτησαν μετά την ολοκλήρωση του κύκλου κατάρτισής τους, — βρήκαν θέση εργασίας, — έκαναν εγγραφή σε περαιτέρω επαγγελματική κατάρτιση, — ανανέωσαν την εγγραφή τους σε προηγούμενο σχολικό πρόγραμμα έπειτα από διακοπή ή — απέκτησαν πρόσβαση σε επίσημη διαδικασία επικύρωσης των ικανοτήτων που απέκτησαν. Για την κατηγορία 5, επιπλέον, αριθμός των συμμετεχόντων με επιτυχή έκβαση, όπως περιγράφεται ανωτέρω, οι οποίοι δικαιούνται να λάβουν επίδομα από την περιφέρεια Auvergne-Rhône-Alpes (?). Εάν ο συμμετέχων έχει περισσότερα από ένα επιτυχή αποτελέσματα μετά την κατάρτιση, επιστρέφεται μόνο ένα ποσό για την εν λόγω κατάρτιση.	1	Μεταφορές, εφοδιαστική και τουρισμός	4 403
					Τραπεζικές και ασφαλιστικές υπηρεσίες	
					Διαχείριση, διοίκηση επιχειρήσεων, δημιουργία επιχειρήσεων	
					Υπηρεσίες σε ιδιώτες και κοινότητες	
				2	Υγεία και κοινωνική μέριμνα, ψυχαγωγικές, πολιτιστικές και αθλητικές δραστηριότητες	5 214
					Εστιατόρια, ξενοδοχεία και βιομηχανίες τροφίμων	
					Εμπόριο	
				3	Χειρισμός μαλακών υλικών και ξύλου· γραφικές τέχνες	7 853
					Οικοδομικά και δημόσια έργα	
					Μεταποιητικές βιομηχανίες	
					Μηχανική, κατεργασία μετάλλων	
					Γεωργία, θαλάσσια οικονομία, αλιεία	
				Επικοινωνία, πληροφόρηση, τέχνες και ψυχαγωγία		
				4	Συντήρηση	9 605
					Ηλεκτρική ενέργεια, ηλεκτρονικά	
	Πληροφορική και τηλεπικοινωνίες					
5	Επιδόματα	1 901				

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (σε EUR)	
				κατηγορία	ποσό
4. Εκπαίδευση και επαγγελματική κατάρτιση στο πλαίσιο του επιχειρησιακού προγράμματος “ESF La Réunion” CCI 2014FR05SFOP005) — άξονας προτεραιότητας 1. Προώθηση της ανάπτυξης μιας βασιζόμενης στη γνώση, ανταγωνιστικής και καινοτόμου κοινωνίας.	Παροχή κατάρτισης που ολοκληρώνεται με την απόκτηση επαγγελματικού προσόντος, δεξιοτήτων ή πιστοποίησης.	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης.	Αριθμός πλήρων μηνών ⁽³⁾ ανά συμμετέχοντα με ένα από τα ακόλουθα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια ή στο πέρας της κατάρτισης: — έλαβαν δίπλωμα το οποίο έχει εγκριθεί επίσημα από επαγγελματική οργάνωση εκπροσώπησης ή δημόσια υπηρεσία, — έλαβαν βεβαίωση των ικανοτήτων που απέκτησαν κατά τη διάρκεια του κύκλου κατάρτισής τους ή μετά την ολοκλήρωσή του,		
				A1	3 131
				B1	4 277
				C1	2 763
				D1	2 470
				D2	2 332
				D3	3 465
				E1	2 841
				E2	3 392
				E3	2 569
				F1	2 319
				F2	2 990
				F3	2 910
				G1	2 381
5. Επαγγελματική κατάρτιση ενηλίκων με σύστημα προεπιλογής στο πλαίσιο του επιχειρησιακού προγράμματος “ESF La Réunion” CCI 2014FR05SFOP005) — άξονας προτεραιότητας 1. Προώθηση της ανάπτυξης μιας βασιζόμενης στη γνώση, ανταγωνιστικής και καινοτόμου κοινωνίας.	Παροχή επαγγελματικής κατάρτισης με την οποία εξασφαλίζεται πρόσβαση σε κατάρτιση απόκτησης προσόντων ή σε επαγγελματική κατάρτιση.	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης.	Αριθμός πλήρων μηνών ανά συμμετέχοντα με ένα από τα ακόλουθα αποτελέσματα κατά τη διάρκεια ή στο πέρας της κατάρτισης: — έλαβαν βεβαίωση των ικανοτήτων που απέκτησαν κατά τη διάρκεια του κύκλου κατάρτισής τους ή μετά την ολοκλήρωσή του, — απέκτησαν πρόσβαση σε περαιτέρω επαγγελματική κατάρτιση.	κατηγορία	ποσό
				H1	2 805

(1) Νέοι εκτός απασχόλησης, εκπαίδευσης ή κατάρτισης, οι οποίοι συμμετέχουν σε πράξη που χρηματοδοτείται από το επιχειρησιακό πρόγραμμα “PROGRAMME OPÉRATIONNEL NATIONAL POUR LA MISE EN ŒUVRE DE L’INITIATIVE POUR L’EMPLOI DES JEUNES EN METROPOLE ET OUTRE-MER”.

(2) Το δικαίωμα είσπραξης επιδόματος ρυθμίζεται βάσει του διατάγματος αριθ. 88-368 της 15ης Απριλίου 1988, όπως τροποποιήθηκε με το διάταγμα αριθ. 2002-1551 της 23ης Δεκεμβρίου 2002.

(3) Συμπεριλαμβανομένων των μηνών σε κέντρο κατάρτισης ή εντός μιας επιχείρησης.

2. Προσαρμογή ποσών

Το ποσό μοναδιαίου κόστους 1 βασίζεται εν μέρει σε τυποποιημένη κλίμακα μοναδιαίου κόστους που χρηματοδοτείται εξολοκλήρου από τη Γαλλία. Από τα 6 400 EUR, τα 1 600 EUR αντιστοιχούν στην τυποποιημένη κλίμακα μοναδιαίου κόστους που ορίζεται με την υπουργική οδηγία “Instruction ministérielle du 11 octobre 2013 relative à l’expérimentation Garantie Jeunes prise pour l’application du décret 2013-80 du 1^{er} octobre 2013 ainsi que par l’instruction ministérielle du 20 mars 2014” για την κάλυψη των δαπανών που βαρύνουν τις δημόσιες υπηρεσίες απασχόλησης νέων “Missions Locales” με σκοπό την καθοδήγηση κάθε νέου ΕΕΑΚ που εισέρχεται στο πρόγραμμα “Garantie Jeunes”.

Το μοναδιαίο κόστος 1 επικαιροποιείται από το κράτος μέλος σύμφωνα με τις προσαρμογές βάσει των εθνικών κανόνων προς την τυποποιημένη κλίμακα μοναδιαίου κόστους των 1 600 EUR που αναφέρεται στην παράγραφο 1 ανωτέρω και καλύπτει το κόστος που βαρύνει τις δημόσιες υπηρεσίες απασχόλησης νέων.

Τα ποσά του μοναδιαίου κόστους 2 και 3 βασίζονται σε τιμές δημόσιων συμβάσεων για τις ώρες κατάρτισης στους αντίστοιχους τομείς και γεωγραφικές περιοχές. Τα ποσά αυτά αναπροσαρμόζονται όταν η διαδικασία ανάθεσης συμβάσεων για τα μαθήματα κατάρτισης επαναλαμβάνεται σύμφωνα με τον ακόλουθο τύπο:

Νέα τιμή (εκτός ΦΠΑ) = παλαιά τιμή (εκτός ΦΠΑ) × (0,5 + 0,5 × Sr/So).

Sr είναι ο δείκτης των απασχολούμενων INSEE (αριθμός ταυτοποίησης 1567446) της τελευταίας μηνιαίας έκδοσης κατά την ημερομηνία της προσαρμογής.

So είναι ο δείκτης των απασχολούμενων INSEE (αριθμός ταυτοποίησης 1567446) της τελευταίας μηνιαίας έκδοσης κατά την ημερομηνία υποβολής της προσφοράς για την πρώτη προσαρμογή. Στη συνέχεια, για τις ακόλουθες προσαρμογές, αφορά τη μηνιαία έκδοση από την επέτειο υποβολής της προσφοράς.

Τα ποσά μοναδιαίου κόστους 4 και 5 μπορούν να προσαρμόζονται με βάση το ποσοστό του πληθωρισμού στη Ρεουνιόν (δείκτης INSEE) — το 2017 είναι το έτος αναφοράς.».

Προϋποθέσεις για την επιστροφή των δαπανών με βάση τυποποιημένες κλίμακες μοναδιαίου κόστους στην Τσεχική Δημοκρατία

1. Ορισμός των τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία κόστους ⁽¹⁾	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (στο εθνικό νόμισμα CZK, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)
1. Δημιουργία νέας εγκατάστασης παιδικής φροντίδας στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 του επιχειρησιακού προγράμματος “Απασχόληση” (2014CZ05M9OP001) και του άξονα προτεραιότητας 4 του επιχειρησιακού προγράμματος “Πράγα — Πόλος ανάπτυξης” (2014CZ16M2OP001)	Νεοδημιουργηθείσα θέση σε νέα εγκατάσταση παιδικής φροντίδας	— αγορά εξοπλισμού για εγκατάσταση παιδικής φροντίδας — διαχείριση της φάσης του έργου που επικεντρώνεται στη δημιουργία της εγκατάστασης	Αριθμός νεοδημιουργηθεισών θέσεων στη νέα εγκατάσταση παιδικής φροντίδας ⁽²⁾	20 544 συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ ή 17 451 χωρίς ΦΠΑ
2. Μετατροπή υπάρχουσας εγκατάστασης σε ομάδα παιδιών, στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 του επιχειρησιακού προγράμματος “Απασχόληση” (2014CZ05M9OP001) και του άξονα προτεραιότητας 4 του επιχειρησιακού προγράμματος “Πράγα — Πόλος ανάπτυξης” (2014CZ16M2OP001)	Θέση σε εγκατάσταση που μετατράπηκε σε ομάδα παιδιών ⁽³⁾	— αγορά εξοπλισμού για τροποποιημένη εγκατάσταση — αγορά διδακτικού υλικού — διαχείριση της φάσης του έργου που επικεντρώνεται στην τροποποίηση της εγκατάστασης	Αριθμός τροποποιημένων θέσεων σε ομάδα παιδιών ⁽⁴⁾	9 891 συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ ή 8 642 χωρίς ΦΠΑ
3. Λειτουργία εγκατάστασης παιδικής φροντίδας στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 του επιχειρησιακού προγράμματος “Απασχόληση” (2014CZ05M9OP001) και του άξονα προτεραιότητας 4 του επιχειρησιακού προγράμματος “Πράγα — Πόλος ανάπτυξης” (2014CZ16M2OP001)	Πληρότητα ανά θέση σε εγκατάσταση παιδικής φροντίδας	— αμοιβές του διδακτικού και μη διδακτικού προσωπικού — λειτουργία της εγκατάστασης παιδικής φροντίδας — διαχείριση της λειτουργίας	Συντελεστής πληρότητας ⁽⁵⁾	730 ⁽⁶⁾

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία κόστους (1)	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (στο εθνικό νόμισμα CZK, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)
4. Αναβάθμιση των δεξιοτήτων των παρόχων φροντίδας στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 του επιχειρησιακού προγράμματος “Απασχόληση” (2014CZ05M9OP001) και του άξονα προτεραιότητας 4 του επιχειρησιακού προγράμματος “Πράγα — Πόλος ανάπτυξης” (2014CZ16M2OP001)	Απόκτηση επαγγελματικών προσόντων παρόχου φροντίδας σε εγκατάσταση παιδικής φροντίδας	— κατάρτιση και εξέταση για την απόκτηση επαγγελματικών προσόντων	Αριθμός προσώπων που λαμβάνουν πιστοποίηση επαγγελματικών προσόντων ως πάροχοι φροντίδας σε εγκατάσταση παιδικής φροντίδας	14 760
5. Μίσθωση χώρων για εγκαταστάσεις παιδικής φροντίδας στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 του επιχειρησιακού προγράμματος “Απασχόληση” (2014CZ05M9OP001) και του άξονα προτεραιότητας 4 του επιχειρησιακού προγράμματος “Πράγα — Πόλος ανάπτυξης” (2014CZ16M2OP001)	Πληρότητα ανά θέση σε εγκατάσταση παιδικής φροντίδας	— Μίσθωμα των χώρων για την εγκατάσταση παιδικής φροντίδας	Συντελεστής πληρότητας (7)	64 (8)
6. Περαιτέρω εξωτερική επαγγελματική κατάρτιση των εργαζομένων στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 του επιχειρησιακού προγράμματος “Απασχόληση” (2014CZ05M9OP001)	Μία ώρα (60 λεπτά) συμμετοχής ενός εργαζομένου σε εξωτερικό πρόγραμμα κατάρτισης στις τεχνολογίες πληροφοριών (ΤΠ) γενικού ενδιαφέροντος	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, στις οποίες περιλαμβάνονται οι εξής: — άμεσες δαπάνες για την παροχή κατάρτισης, — έμμεσες δαπάνες, — μισθοί των συμμετεχόντων.	Αριθμός συμπληρωμένων ωρών ανά εργαζόμενο	324
7. Περαιτέρω εξωτερική επαγγελματική κατάρτιση των εργαζομένων στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 του επιχειρησιακού προγράμματος “Απασχόληση” (2014CZ05M9OP001)	Μία ώρα (60 λεπτά) συμμετοχής ενός εργαζομένου σε εξωτερικό πρόγραμμα κατάρτισης σε διοικητικές και μη τεχνικές δεξιότητες	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, στις οποίες περιλαμβάνονται οι εξής: — άμεσες δαπάνες για την παροχή κατάρτισης — έμμεσες δαπάνες — μισθοί των συμμετεχόντων	Αριθμός συμπληρωμένων ωρών ανά εργαζόμενο	593

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία κόστους (!)	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (στο εθνικό νόμισμα CZK, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)
8. Περαιτέρω εξωτερική επαγγελματική κατάρτιση των εργαζομένων στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 του επιχειρησιακού προγράμματος "Απασχόληση" (2014CZ05M9OP001)	Μία ώρα (60 λεπτά) συμμετοχής ενός εργαζομένου σε εξωτερικά προγράμματα γλωσσικής κατάρτισης	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, στις οποίες περιλαμβάνονται οι εξής: — άμεσες δαπάνες για την παροχή κατάρτισης — έμμεσες δαπάνες — μισθοί των συμμετεχόντων	Αριθμός συμπληρωμένων ωρών ανά εργαζόμενο	230
9. Περαιτέρω εξωτερική επαγγελματική κατάρτιση των εργαζομένων στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 του επιχειρησιακού προγράμματος "Απασχόληση" (2014CZ05M9OP001)	Μία ώρα (60 λεπτά) συμμετοχής ενός εργαζομένου σε πρόγραμμα κατάρτισης σε τεχνολογίες πληροφοριών (ΤΠ) ειδικού ενδιαφέροντος	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, στις οποίες περιλαμβάνονται οι εξής: — άμεσες δαπάνες για την παροχή κατάρτισης — έμμεσες δαπάνες — μισθοί των συμμετεχόντων	Αριθμός συμπληρωμένων ωρών ανά εργαζόμενο	609
10. Περαιτέρω εξωτερική επαγγελματική κατάρτιση των εργαζομένων στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 του επιχειρησιακού προγράμματος "Απασχόληση" (2014CZ05M9OP001)	Μία ώρα (60 λεπτά) συμμετοχής ενός εργαζομένου σε εξωτερικό πρόγραμμα κατάρτισης στη λογιστική, την οικονομία και το δίκαιο	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, στις οποίες περιλαμβάνονται οι εξής: — άμεσες δαπάνες για την παροχή κατάρτισης — έμμεσες δαπάνες — μισθοί των συμμετεχόντων	Αριθμός συμπληρωμένων ωρών ανά εργαζόμενο	436
11. Περαιτέρω εξωτερική επαγγελματική κατάρτιση των εργαζομένων στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 του επιχειρησιακού προγράμματος "Απασχόληση" (2014CZ05M9OP001)	Μία ώρα (60 λεπτά) συμμετοχής ενός εργαζομένου σε εξωτερική τεχνική και άλλη επαγγελματική κατάρτιση	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, στις οποίες περιλαμβάνονται οι εξής: — άμεσες δαπάνες για την παροχή κατάρτισης — έμμεσες δαπάνες — μισθοί των συμμετεχόντων	Αριθμός συμπληρωμένων ωρών ανά εργαζόμενο	252

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία κόστους (1)	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (στο εθνικό νόμισμα CZK, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)
12. Περαιτέρω εσωτερική (*) επαγγελματική κατάρτιση των εργαζομένων στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 του επιχειρησιακού προγράμματος “Απασχόληση” (2014CZ05M9OP001)	Μία ώρα (60 λεπτά) συμμετοχής ενός εργαζομένου σε πρόγραμμα κατάρτισης που παρέχεται από εσωτερικό εκπαιδευτή σε οποιονδήποτε από τους ακόλουθους τομείς: — τεχνολογίες πληροφοριών (ΤΠ) γενικού ενδιαφέροντος — διοικητικές και μη τεχνικές δεξιότητες — γλώσσες — ΤΠ ειδικού ενδιαφέροντος — λογιστική, οικονομία και δίκαιο — τεχνικοί και άλλοι επαγγελματικοί τομείς	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, στις οποίες περιλαμβάνονται οι εξής: — άμεσες δαπάνες προσωπικού — έμμεσες δαπάνες — μισθοί των συμμετεχόντων	Αριθμός συμπληρωμένων ωρών ανά εργαζόμενο	144
13. Στήριξη που παρέχεται από μη μόνιμο προσωπικό σε σχολείο/εκπαιδευτική εγκατάσταση στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Έρευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001)	0,1 ισοδύναμο πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ) για σχολικό ψυχολόγο και/ή ειδικευμένο σχολικό παιδαγωγό ανά μήνα	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός 0,1 ΙΠΑ ανά μήνα	5 871
14. Στήριξη που παρέχεται από μη μόνιμο προσωπικό σε σχολείο/εκπαιδευτική εγκατάσταση στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Έρευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001)	0,1 ΙΠΑ για σχολικό βοηθό και/ή κοινωνικό παιδαγωγό ανά μήνα	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός 0,1 ΙΠΑ ανά μήνα	Σχολικοί βοηθοί: 3 617 Κοινωνικοί παιδαγωγοί: 4 849
15. Στήριξη που παρέχεται από μη μόνιμο προσωπικό σε σχολείο/εκπαιδευτική εγκατάσταση στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Έρευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001)	0,1 ΙΠΑ για παιδοκόμο ανά μήνα	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός 0,1 ΙΠΑ ανά μήνα	3 402

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία κόστους (!)	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (στο εθνικό νόμισμα CZK, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)
16. Παροχή εξωσχολικών δραστηριοτήτων για παιδιά/μαθητές που διατρέχουν τον κίνδυνο σχολικής αποτυχίας στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Έρευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001) και του άξονα προτεραιότητας 4 του επιχειρησιακού προγράμματος “Πράγα — Πόλος ανάπτυξης” (2014CZ16M2OP001)	Παροχή ενότητας 16 μαθημάτων εξωσχολικών δραστηριοτήτων διάρκειας 90 λεπτών ανά μάθημα που παρέχονται σε ομάδα τουλάχιστον 6 παιδιών/μαθητών, εκ των οποίων 2 διατρέχουν τον κίνδυνο σχολικής αποτυχίας	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός συμπληρωμένων ενοτήτων 16 μαθημάτων διάρκειας 90 λεπτών ανά μάθημα που παρέχονται σε ομάδα τουλάχιστον 6 παιδιών/μαθητών, εκ των οποίων 2 διατρέχουν τον κίνδυνο σχολικής αποτυχίας.	17 833
17. Στήριξη μαθητών που διατρέχουν τον κίνδυνο σχολικής αποτυχίας μέσω ενισχυτικής διδασκαλίας στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Έρευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001) και του άξονα προτεραιότητας 4 του επιχειρησιακού προγράμματος “Πράγα — Πόλος ανάπτυξης” (2014CZ16M2OP001)	Παροχή ενότητας 16 ωρών ενισχυτικής διδασκαλίας σε ομάδα τουλάχιστον 3 εγγεγραμμένων μαθητών που διατρέχουν τον κίνδυνο σχολικής αποτυχίας	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός συμπληρωμένων ενοτήτων 16 ωρών που παρέχονται σε ομάδα τουλάχιστον 3 εγγεγραμμένων μαθητών που διατρέχουν τον κίνδυνο σχολικής αποτυχίας	8 917
18. Επαγγελματική εξέλιξη των παιδαγωγών μέσω διαρθρωμένων προγραμμάτων κατάρτισης στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Έρευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001) και του άξονα προτεραιότητας 4 του επιχειρησιακού προγράμματος “Πράγα — Πόλος ανάπτυξης” (2014CZ16M2OP001)	Ώρες επαγγελματικής κατάρτισης που παρέχονται σε παιδαγωγούς	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών της παροχής κατάρτισης	Αριθμός συμπληρωμένων ωρών κατάρτισης ανά παιδαγωγό	1) 435 για κατάρτιση εντός του τακτικού ωραρίου μαθημάτων 2) 170 για κατάρτιση εκτός του τακτικού ωραρίου μαθημάτων
19. Παροχή πληροφοριών σε γονείς μέσω συναντήσεων στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Έρευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001) και του άξονα προτεραιότητας 4 του επιχειρησιακού προγράμματος “Πράγα — Πόλος ανάπτυξης” (2014CZ16M2OP001)	Θεματική συνεδρίαση ελάχιστης διάρκειας δύο ωρών (120 λεπτά) με τουλάχιστον οκτώ γονείς	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός θεματικών συνεδριάσεων ελάχιστης διάρκειας δύο ωρών (120 λεπτά) με τουλάχιστον οκτώ γονείς	3 872

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία κόστους (!)	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (στο εθνικό νόμισμα CZK, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)
20. Επαγγελματική εξέλιξη παιδαγωγών σε σχολεία και εκπαιδευτικές εγκαταστάσεις στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Ερευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001)	Ενότητα 30 ωρών εξωτερικής καθοδήγησης σε ομάδα που αποτελείται από 3 έως 8 παιδαγωγούς	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός συμπληρωμένων ενοτήτων 30 ωρών καθοδήγησης σε ομάδα που αποτελείται από 3 έως 8 παιδαγωγούς	31 191
21. Επαγγελματική εξέλιξη παιδαγωγών σε σχολεία και εκπαιδευτικές εγκαταστάσεις στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Ερευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001)	Κύκλος κατάρτισης 15 ωρών διαρθρωμένης παρακολούθησης εν ώρα εργασίας από παιδαγωγό	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός συμπληρωμένων κύκλων κατάρτισης 15 ωρών ανά παιδαγωγό με τη διενέργεια διαρθρωμένης επίσκεψης σε άλλο παιδαγωγό σε άλλο σχολείο	4 505
22. Επαγγελματική εξέλιξη παιδαγωγών σε σχολεία και εκπαιδευτικές εγκαταστάσεις στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Ερευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001)	Κύκλος 10 ωρών κατάρτισης μέσω αμοιβαίας συνεργασίας με τη συμμετοχή ομάδας τουλάχιστον 3 παιδαγωγών	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός συμπληρωμένων κύκλων κατάρτισης 10 ωρών με τη συμμετοχή ομάδας τουλάχιστον 3 παιδαγωγών	8 456
23. Επαγγελματική εξέλιξη διδακτικού προσωπικού σχολείου/εκπαιδευτικής εγκατάστασης στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Ερευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001)	Διαδοχικό μάθημα (! ⁰) 2,75 ωρών	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός συμπληρωμένων διαδοχικών μαθημάτων	815

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία κόστους (!)	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (στο εθνικό νόμισμα CZK, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)
24. Επαγγελματική εξέλιξη παιδαγωγών σε σχολείο/εκπαιδευτική εγκατάσταση στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Έρευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001)	Κύκλος 19 ωρών αμοιβαίας συνεργασίας και μάθησης, με τη συμμετοχή ειδικού και 2 παιδαγωγών	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός συμπληρωμένων κύκλων 19 ωρών, με τη συμμετοχή ειδικού και 2 ακόμη παιδαγωγών	5 637
25. Υπηρεσίες επαγγελματικού προσανατολισμού σε σχολεία και συνεργασία μεταξύ σχολείων και εργοδοτών, στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Έρευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001)	0,1 ΙΠΑ ανά μήνα από σύμβουλο σε θέματα σταδιοδρομίας και/ή συντονιστή της συνεργασίας μεταξύ σχολείων και εργοδοτών	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός 0,1 ΙΠΑ ανά μήνα	4 942
26. Επαγγελματική εξέλιξη παιδαγωγών σχολείου/εκπαιδευτικής εγκατάστασης στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Έρευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001)	Κύκλος κατάρτισης 8,5 ωρών διαρθρωμένης παρακολούθησης εν ώρα εργασίας από παιδαγωγό και υπεύθυνο καθοδήγησης	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός συμπληρωμένων κύκλων κατάρτισης 8,5 ωρών ανά διαρθρωμένη επίσκεψη σε ίδρυμα/ εταιρεία/εγκατάσταση	2 395
27. Ανάπτυξη της επαγγελματικής επάρκειας των παιδαγωγών στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Έρευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001) και του άξονα προτεραιότητας 4 του επιχειρησιακού προγράμματος “Πράγα — Πόλος ανάπτυξης” (2014CZ16M2OP001)	Κύκλος 3,75 ωρών κατάρτισης ή 4 κύκλοι 3,75 ωρών κατάρτισης με τη συμμετοχή ενός παιδαγωγού και ενός ειδικού/τεχνικού ΤΠΕ	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός συμπληρωμένων κύκλων κατάρτισης 3,75 ωρών με τη συμμετοχή ενός παιδαγωγού και ενός εμπειρογνώμονα/τεχνικού ΤΠΕ	Ένας κύκλος: 1 103 Τέσσερις κύκλοι: 4 412

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία κόστους (1)	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (στο εθνικό νόμισμα CZK, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)	
				Συστατικά στοιχεία	Ποσό (11) (σε EUR)
28. Κινητικότητα των ερευνητών στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 2 του επιχειρησιακού προγράμματος “Έρευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001)	Μήνες κινητικότητας ανά ερευνητή	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης	Αριθμός μηνών κινητικότητας ανά ερευνητή	Επίδομα διαβίωσης (για την εισερχόμενη κινητικότητα στην CZ)	Νέοι ερευνητές 2 674
					Ανώτεροι ερευνητές 3 990
				Τα ποσά του επιδόματος διαβίωσης για την εξερχόμενη κινητικότητα από την CZ υπολογίζονται πολλαπλασιάζοντας τα ποσά για την εισερχόμενη κινητικότητα επί τον αντίστοιχο διορθωτικό συντελεστή που παρατίθεται στο σημείο 3 κατωτέρω, ανάλογα με τη χώρα προορισμού.	
				Επίδομα κινητικότητας	600
				Οικογενειακό επίδομα	500
				Δαπάνες έρευνας, κατάρτισης και δικτύωσης	800
				Δαπάνες διαχείρισης και έμμεσες δαπάνες	650
29. Υποστήριξη μαθητών με διαφορετική μητρική γλώσσα, εκπαιδευτικών ή γονέων με τη συνδρομή ενός διαπολιτισμικού εργαζομένου ή διγλωσσού βοηθού στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 4 του επιχειρησιακού προγράμματος “Πράγα — Πόλος ανάπτυξης” (2014CZ16M2OP001)	1) 0,1 ΙΠΑ διαπολιτισμικού εργαζομένου (12) ή διγλωσσού βοηθού ανά μήνα 2) Μία ώρα (60 λεπτά) εργασίας διαπολιτισμικού εργαζομένου (13)	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης	1) Αριθμός 0,1 ΙΠΑ διαπολιτισμικού εργαζομένου ή διγλωσσού βοηθού ανά μήνα 2) Αριθμός ωρών εργασίας ενός διαπολιτισμικού εργαζομένου	1) Διαπολιτισμικός εργαζόμενος: 5 373 Δίγλωσσος βοηθός: 4 464	
				2) Διαπολιτισμικός εργαζόμενος: 308	

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία κόστους (¹)	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (στο εθνικό νόμισμα CZK, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)																										
30. Διακρατικά σχέδια κινητικότητας για την κατάρτιση εκπαιδευτικού προσωπικού στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 4 “Εκπαίδευση και μάθηση και στήριξη της απασχόλησης” του επιχειρησιακού προγράμματος “Πράγα — Πόλος ανάπτυξης” (2014CZ16M2OP001)	Πρακτική άσκηση διάρκειας 4 ημερών για διδακτικό προσωπικό σε σχολείο σε άλλο ευρωπαϊκό κράτος η οποία αποτελείται από εκπαιδευτικές δραστηριότητες τουλάχιστον 24 ωρών	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης, δηλαδή: 1) αμοιβές των συμμετεχόντων 2) δαπάνες που συνδέονται με την οργάνωση της πρακτικής άσκησης στο σχολείο προέλευσης και υποδοχής 3) έξοδα ταξιδιού και διαμονής	Αριθμός περιόδων πρακτικής άσκησης διάρκειας 4 ημερών στις οποίες συμμετέχει εκπαιδευτικό προσωπικό σε σχολείο σε άλλο ευρωπαϊκό κράτος	1) 5 087 2) 350 EUR 3) Για κάθε πρακτική άσκηση 4 ημερών, στα εν λόγω ποσά μπορεί να προστίθεται ένα ποσό ανά συμμετέχοντα για την κάλυψη των εξόδων ταξιδιού και διαμονής ως εξής: Έξοδα ταξιδιού ανάλογα με την απόσταση ως εξής (¹⁴): <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Ποσό</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>10 - 99 km:</td> <td style="text-align: right;">20 EUR</td> </tr> <tr> <td>100 - 499 km:</td> <td style="text-align: right;">180 EUR</td> </tr> <tr> <td>500 - 1 999 km:</td> <td style="text-align: right;">275 EUR</td> </tr> <tr> <td>2 000 - 2 999 km:</td> <td style="text-align: right;">360 EUR</td> </tr> <tr> <td>3 000 - 3 999 km:</td> <td style="text-align: right;">530 EUR</td> </tr> <tr> <td>4 000 - 7 999 km:</td> <td style="text-align: right;">820 EUR</td> </tr> <tr> <td>8 000 km και άνω:</td> <td style="text-align: right;">1 300 EUR</td> </tr> </tbody> </table> Έξοδα διαβίωσης ανάλογα με τη χώρα ως εξής: <table border="0" style="margin-left: 20px;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Ποσό</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Δανία, Ιρλανδία, Νορβηγία, Σουηδία, Ηνωμένο Βασίλειο</td> <td style="text-align: right;">448 EUR</td> </tr> <tr> <td>Βέλγιο, Βουλγαρία, Ελλάδα, Γαλλία, Ιταλία, Κύπρος, Λουξεμβούργο, Ουγγαρία, Αυστρία, Πολωνία, Ρουμανία, Φινλανδία</td> <td style="text-align: right;">392 EUR</td> </tr> <tr> <td>Γερμανία, Ισπανία, Λετονία, Μάλτα, Πορτογαλία, Σλοβακία</td> <td style="text-align: right;">336 EUR</td> </tr> <tr> <td>Εσθονία, Κροατία, Λιθουανία, Σλοβενία</td> <td style="text-align: right;">280 EUR</td> </tr> </tbody> </table>		Ποσό	10 - 99 km:	20 EUR	100 - 499 km:	180 EUR	500 - 1 999 km:	275 EUR	2 000 - 2 999 km:	360 EUR	3 000 - 3 999 km:	530 EUR	4 000 - 7 999 km:	820 EUR	8 000 km και άνω:	1 300 EUR		Ποσό	Δανία, Ιρλανδία, Νορβηγία, Σουηδία, Ηνωμένο Βασίλειο	448 EUR	Βέλγιο, Βουλγαρία, Ελλάδα, Γαλλία, Ιταλία, Κύπρος, Λουξεμβούργο, Ουγγαρία, Αυστρία, Πολωνία, Ρουμανία, Φινλανδία	392 EUR	Γερμανία, Ισπανία, Λετονία, Μάλτα, Πορτογαλία, Σλοβακία	336 EUR	Εσθονία, Κροατία, Λιθουανία, Σλοβενία	280 EUR
	Ποσό																													
10 - 99 km:	20 EUR																													
100 - 499 km:	180 EUR																													
500 - 1 999 km:	275 EUR																													
2 000 - 2 999 km:	360 EUR																													
3 000 - 3 999 km:	530 EUR																													
4 000 - 7 999 km:	820 EUR																													
8 000 km και άνω:	1 300 EUR																													
	Ποσό																													
Δανία, Ιρλανδία, Νορβηγία, Σουηδία, Ηνωμένο Βασίλειο	448 EUR																													
Βέλγιο, Βουλγαρία, Ελλάδα, Γαλλία, Ιταλία, Κύπρος, Λουξεμβούργο, Ουγγαρία, Αυστρία, Πολωνία, Ρουμανία, Φινλανδία	392 EUR																													
Γερμανία, Ισπανία, Λετονία, Μάλτα, Πορτογαλία, Σλοβακία	336 EUR																													
Εσθονία, Κροατία, Λιθουανία, Σλοβενία	280 EUR																													

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία κόστους (1)	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (στο εθνικό νόμισμα CZK, εκτός εάν αναφέρεται διαφορετικά)
31. Ανάπτυξη δεξιοτήτων σε τεχνολογίες της πληροφορίας και των επικοινωνιών (ΤΠΕ) σε μαθητές και διδακτικό προσωπικό σχολείου/εκπαιδευτικής εγκατάστασης στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Έρευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001)	Μάθημα διάρκειας 45 λεπτών που χρησιμοποιεί εργαλεία ΤΠΕ, στο οποίο συμμετέχουν τουλάχιστον 10 μαθητές, εκ των οποίων τουλάχιστον 3 διατρέχουν τον κίνδυνο σχολικής αποτυχίας	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών ΤΠΕ και των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός μαθημάτων διάρκειας 45 λεπτών στα οποία συμμετέχουν τουλάχιστον 10 μαθητές, εκ των οποίων τουλάχιστον 3 διατρέχουν τον κίνδυνο σχολικής αποτυχίας	2 000
32. Επαγγελματική εξέλιξη διδακτικού προσωπικού σχολείου/εκπαιδευτικής εγκατάστασης στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος “Έρευνα, ανάπτυξη και εκπαίδευση” (2014CZ05M2OP001)	Εργοημέρα κατά την οποία παρέχεται συνεργατική διδασκαλία από διδακτικό προσωπικό	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των εξόδων ταξιδιού και των άμεσων δαπανών προσωπικού	Αριθμός εργοημερών συνεργατικής διδασκαλίας που πληρούν τις ακόλουθες απαιτήσεις: — αποτελούνται από 4 μαθήματα διάρκειας (έκαστο) 45 λεπτών διδασκαλίας εκτός του κανονικού σχολικού περιβάλλοντος — σε ομάδα τουλάχιστον 10 μαθητών, εκ των οποίων τουλάχιστον 3 διατρέχουν τον κίνδυνο σχολικής αποτυχίας, συμπληρώνονται με τουλάχιστον 60 λεπτά κοινής προετοιμασίας και προβληματισμού	6 477

(1) Για τα μοναδιαία κόστη 1 έως 5, οι αναφερόμενες κατηγορίες καλύπτουν όλα τα κόστη που συνδέονται με την εν λόγω πράξη, με εξαίρεση τους τύπους των πράξεων 1 και 2, που μπορεί να περιλαμβάνουν και άλλες κατηγορίες κόστους.

(2) Δηλαδή, νέα θέση που περιλαμβάνεται στο δυναμικό της νέας εγκατάστασης παιδικής φροντίδας, όπως καταγράφεται από τις εθνικές κανονιστικές ρυθμίσεις, η οποία διαθέτει αποδεδειγμένα εξοπλισμό για κάθε νέα παρεχόμενη θέση.

(3) “Ομάδα παιδιών” σημαίνει ότι έχει καταχωριστεί ως ομάδα παιδιών σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία σχετικά με την παροχή υπηρεσιών παιδικής φροντίδας σε ομάδα παιδιών.

(4) Δηλαδή θέση σε υπάρχουσα εγκατάσταση που έχει πρόσφατα καταχωριστεί ως ομάδα παιδιών σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία και περιλαμβάνεται στο επίσημο δυναμικό αυτής της ομάδας και η οποία διαθέτει αποδεδειγμένα εξοπλισμό για κάθε θέση.

(5) Ο συντελεστής πληρότητας ορίζεται ως ο αριθμός των παιδιών που είναι εγγεγραμμένα στην εγκατάσταση παιδικής φροντίδας τη μισή ημέρα κατά τη διάρκεια 6 μηνών, διαιρούμενος διά του μέγιστου δυναμικού της εγκατάστασης ανά μισή ημέρα κατά τη διάρκεια 6 μηνών, πολλαπλασιαζόμενος επί 100.

(6) Το ποσό αυτό καταβάλλεται για κάθε 1 % κάλυψης ανά θέση έως το 75 %, κατ' ανώτατο όριο, για περίοδο 6 μηνών. Εάν ο συντελεστής πληρότητας είναι μικρότερος του 20 % δεν γίνεται επιστροφή δαπανών.

(7) Ο συντελεστής πληρότητας ορίζεται ως ο αριθμός των παιδιών που είναι εγγεγραμμένα στην εγκατάσταση παιδικής φροντίδας τη μισή ημέρα κατά τη διάρκεια 6 μηνών, διαιρούμενος διά του μέγιστου δυναμικού της εγκατάστασης ανά μισή ημέρα κατά τη διάρκεια 6 μηνών, πολλαπλασιαζόμενος επί 100.

(8) Το ποσό αυτό καταβάλλεται για κάθε 1 % κάλυψης ανά θέση έως το 75 %, κατ' ανώτατο όριο, για περίοδο 6 μηνών. Εάν ο συντελεστής πληρότητας είναι μικρότερος του 20 % δεν γίνεται επιστροφή δαπανών.

(9) Εσωτερική κατάρτιση είναι η κατάρτιση που παρέχεται από εσωτερικό εκπαιδευτή.

(10) Ως διαδοχικό νοείται το μάθημα στο οποίο δύο παιδαγωγοί συνεργάζονται για την αμοιβαία ενίσχυση της επαγγελματικής τους εξέλιξης με τον από κοινού σχεδιασμό, εφαρμογή και προβληματισμό σχετικά με τις μεθόδους διδασκαλίας σε τάξη.

(11) Το συνολικό ποσό ανά συμμετέχοντα θα εξαρτηθεί από τα χαρακτηριστικά κάθε περίπτωσης κινητικότητας και τη δυνατότητα εφαρμογής καθενός από τα επιμέρους συστατικά στοιχεία που περιγράφονται.

(12) Ο δείκτης αυτός θα χρησιμοποιείται για διαπολιτισμικούς εργαζομένους ή διγλωσσούς βοηθούς που απασχολούνται απευθείας με πλήρη ή μερική απασχόληση από το σχολείο.

(13) Ο δείκτης αυτός θα χρησιμοποιείται για εξωτερικούς διαπολιτισμικούς εργαζομένους που απασχολούνται από το σχολείο για την παροχή υπηρεσιών σε ωριαία βάση.

(14) Ανάλογα με την απόσταση ανά συμμετέχοντα. Οι αποστάσεις πρέπει να υπολογίζονται με βάση τον υπολογιστή αποστάσεων που υποστηρίζεται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή (http://ec.europa.eu/programmes/erasmus-plus/tools/distance_el.htm).

2. Προσαρμογή ποσών

Το ποσό για τα μοναδιαία κόστη 6-11 μπορεί να προσαρμοστεί με την αντικατάσταση του αρχικού κατώτατου μισθού στη μέθοδο υπολογισμού που αποτελείται από τον κατώτατο μισθό, το κόστος για την παροχή κατάρτισης και τις έμμεσες δαπάνες.

Το ποσό για το μοναδιαίο κόστος 12 μπορεί να προσαρμοστεί με την αντικατάσταση των αρχικών άμεσων δαπανών προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης και των εισφορών ασφάλισης υγείας, και/ή των μισθών για τους συμμετέχοντες, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης και των εισφορών ασφάλισης υγείας, στη μέθοδο υπολογισμού που συνίσταται στις άμεσες δαπάνες προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης και των εισφορών ασφάλισης υγείας και/ή των μισθών για τους συμμετέχοντες, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης και των εισφορών ασφάλισης υγείας.

Το ποσό για τα μοναδιαία κόστη 13-17, 19-27 και 29 μπορεί να προσαρμοστεί με την αντικατάσταση των αρχικών άμεσων δαπανών προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης και των εισφορών ασφάλισης υγείας, στη μέθοδο υπολογισμού που συνίσταται στις άμεσες δαπάνες προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης και των εισφορών ασφάλισης υγείας, συν τις έμμεσες δαπάνες.

Το ποσό για το μοναδιαίο κόστος 18 μπορεί να προσαρμοστεί με την αντικατάσταση των αμοιβών για τους συμμετέχοντες, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης και των εισφορών ασφάλισης υγείας στη μέθοδο υπολογισμού που συνίσταται στο κόστος για την παροχή κατάρτισης και τις αμοιβές των συμμετεχόντων, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης και των εισφορών ασφάλισης υγείας, καθώς και των έμμεσων δαπανών.

Τα ποσά για το μοναδιαίο κόστος 28 μπορούν να προσαρμοστούν με την αντικατάσταση των ποσών για το επίδομα διαβίωσης, το επίδομα κινητικότητας, το οικογενειακό επίδομα, τις δαπάνες έρευνας, κατάρτισης και δικτύωσης και τις δαπάνες διαχείρισης και τις έμμεσες δαπάνες.

Το ποσό για το μοναδιαίο κόστος 30 μπορεί να προσαρμοστεί με την αντικατάσταση των αρχικών άμεσων δαπανών προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης και των εισφορών ασφάλισης υγείας, των εξόδων που συνεπάγεται η οργάνωση της πρακτικής άσκησης στο σχολείο υποδοχής και προέλευσης, καθώς και των εξόδων ταξιδιού και διαβίωσης στη μέθοδο υπολογισμού που συνίσταται στις άμεσες δαπάνες προσωπικού, συμπεριλαμβανομένων των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης και των εισφορών ασφάλισης υγείας, των εξόδων που συνεπάγεται η οργάνωση της πρακτικής άσκησης στο σχολείο προέλευσης και υποδοχής, καθώς και των εξόδων ταξιδιού και διαμονής.

Το ποσό για το μοναδιαίο κόστος 32 μπορεί να προσαρμοστεί με την αντικατάσταση των εξόδων ταξιδιού στη μέθοδο υπολογισμού που συνίσταται στα άμεσα έξοδα ταξιδιού, συν τις άμεσες δαπάνες προσωπικού, συν τις έμμεσες δαπάνες.

Οι προσαρμογές θα βασίζονται σε επικαιροποιημένα στοιχεία ως εξής:

- για τον κατώτατο μισθό, τροποποιήσεις στον κατώτατο μισθό, όπως θεσπίζονται με το κυβερνητικό διάταγμα αριθ. 567/2006 Coll.
- για τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης, τροποποιήσεις των εργοδοτικών εισφορών κοινωνικής ασφάλισης, που ορίζονται στον νόμο αριθ. 589/1992 Coll. για την κοινωνική ασφάλιση και
- για τις εισφορές ασφάλισης υγείας, τροποποιήσεις των εργοδοτικών εισφορών ασφάλισης υγείας, που ορίζονται στον νόμο αριθ. 592/1992 Coll. περί ασφαλιστρών υγείας.
- Για τον καθορισμό των μέσων μισθών προκειμένου να καθοριστούν οι μισθοί/δαπάνες προσωπικού, μεταβολές στα τελευταία ετήσια δημοσιευμένα στοιχεία για τις σχετικές κατηγορίες από το σύστημα πληροφόρησης μέσω αποδοχών (www.ISPV.cz).
- Για το επίδομα διαβίωσης, το επίδομα κινητικότητας, το οικογενειακό επίδομα, τις δαπάνες έρευνας, κατάρτισης και δικτύωσης, τις δαπάνες διαχείρισης και τις έμμεσες δαπάνες, τροποποιήσεις των ποσών για το πρόγραμμα “ΟΡΙΖΟΝΤΑΣ 2020” δράσεις “Μαρία Σκλοντόφσκα-Κιουρί”, όπως δημοσιεύθηκαν στη διεύθυνση <https://ec.europa.eu/research/mariecurieactions/>
- Για τα έξοδα ταξιδιού, διαβίωσης και διοργάνωσης βάσει του μοναδιαίου κόστους 30, τροποποιήσεις στα ποσά για τα έξοδα ταξιδιού και τα έξοδα διοργάνωσης, καθώς και ατομική υποστήριξη που έχει ορίσει η Ευρωπαϊκή Επιτροπή για τη βασική δράση 1 (έργα κινητικότητας) στο πλαίσιο του προγράμματος Erasmus+ (<http://ec.europa.eu/programmes/erasmus-plus/>).
- Για τα έξοδα ταξιδιού βάσει του μοναδιαίου κόστους 32, τροποποιήσεις στα ποσά για τα έξοδα ταξιδιού μεταξύ 10 και 99 km που υπολογίζονται με βάση τον υπολογιστή αποστάσεων του προγράμματος Erasmus+ (http://ec.europa.eu/programmes/erasmus-plus/resources/distance-calculator_el).

3. Πίνακας των συντελεστών που συνδέονται με την εξερχόμενη κινητικότητα των ερευνητών

Χώρα	Διορθωτικός συντελεστής	Χώρα	Διορθωτικός συντελεστής
Αλβανία	0,908	Λετονία	0,906
Αργεντινή	0,698	Λουξεμβούργο	1,193
Αυστραλία	1,253	Ουγγαρία	0,909

Χώρα	Διορθωτικός συντελεστής	Χώρα	Διορθωτικός συντελεστής
Βέλγιο	1,193	Βόρεια Μακεδονία	0,816
Βοσνία-Ερζεγοβίνη	0,878	Μάλτα	1,069
Βραζιλία	1,098	Μεξικό	0,840
Βουλγαρία	0,853	Δημοκρατία της Μολδαβίας	0,729
Μαυροβούνιο	0,798	Γερμανία	1,179
Τσεχία	1,000	Κάτω Χώρες	1,245
Κίνα	1,014	Νορβηγία	1,574
Δανία	1,615	Πολωνία	0,912
Εσθονία	0,934	Πορτογαλία	1,063
Νήσοι Φερόε	1,600	Αυστρία	1,251
Φινλανδία	1,391	Σερβία	0,801
Γαλλία	1,325	Ρουμανία	0,815
Κροατία	1,163	Ρωσία	1,378
Ινδία	0,630	Ελλάδα	1,106
Ινδονησία	0,899	Σλοβακία	0,986
Ιρλανδία	1,354	Σλοβενία	1,027
Ιταλία	1,273	Ισπανία	1,165
Ισραήλ	1,297	Σουηδία	1,333
Ιαπωνία	1,383	Ελβετία	1,350
Δημοκρατία της Νότιας Αφρικής	0,666	Τουρκία	1,033
Νότια Κορέα	1,255	Ουκρανία	1,101
Καναδάς	1,031	Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής	1,186
Κύπρος	1,095	Ηνωμένο Βασίλειο	1,436
Λιθουανία	0,872	Βιετνάμ	0,610».

Προϋποθέσεις για την επιστροφή των δαπανών με βάση τυποποιημένες κλίμακες μοναδιαίου κόστους και κατ' αποκοπήν ποσά στη Μάλτα

1. Ορισμός των τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)
1. Ενισχύσεις για την απασχόληση (πρόγραμμα Α2Ε) στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 του επιχειρησιακού προγράμματος ΙΙ του ΕΚΤ "Επένδυση στο ανθρώπινο κεφάλαιο για τη δημιουργία περισσότερων ευκαιριών και την προώθηση της ευημερίας της κοινωνίας" (2014ΜΤ05SFOP001)	Ενισχύσεις για την απασχόληση που καταβάλλονται ανά εβδομάδα σε εργαζομένους σε μειονεκτική θέση, εργαζομένους σε ιδιαίτερα μειονεκτική θέση ή εργαζομένους με αναπηρία (!).	Όλες οι δαπάνες που αφορούν την επιδότηση της απασχόλησης.	Αριθμός εβδομάδων σε απασχόληση ανά μισθωτό.	1. Εργαζόμενοι σε μειονεκτική θέση — 85 ανά εβδομάδα για 52 εβδομάδες κατ' ανώτατο όριο. 2. Εργαζόμενοι σε ιδιαίτερα μειονεκτική θέση — 85 ανά εβδομάδα για 104 εβδομάδες κατ' ανώτατο όριο. 3. Εργαζόμενοι με αναπηρία — 125 ανά εβδομάδα για 156 εβδομάδες κατ' ανώτατο όριο.
2. Ενισχύσεις για επαγγελματική κατάρτιση (πρόγραμμα επένδυσης στις δεξιότητες) για επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος ΙΙ του ΕΚΤ "Επένδυση στο ανθρώπινο κεφάλαιο για τη δημιουργία περισσότερων ευκαιριών και την προώθηση της ευημερίας της κοινωνίας" (2014ΜΤ05SFOP001)	Συμμετοχή σε πιστοποιημένο ή μη πιστοποιημένο εξωτερικό πρόγραμμα κατάρτισης διάρκειας μίας ώρας	Άμεσες δαπάνες για την παροχή εξωτερικής κατάρτισης	Αριθμός συμπληρωμένων ωρών ανά συμμετέχοντα	25
3. Ενισχύσεις για επαγγελματική κατάρτιση (πρόγραμμα επένδυσης στις δεξιότητες) για επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος ΙΙ του ΕΚΤ "Επένδυση στο ανθρώπινο κεφάλαιο για τη δημιουργία περισσότερων ευκαιριών και την προώθηση της ευημερίας της κοινωνίας" (2014ΜΤ05SFOP001)	Παροχή πιστοποιημένου ή μη πιστοποιημένου εσωτερικού προγράμματος κατάρτισης διάρκειας μίας ώρας.	Μισθολογικές δαπάνες για εσωτερικούς εκπαιδευτές.	Αριθμός συμπληρωμένων ωρών παρεχόμενης κατάρτισης ανά εκπαιδευτή	4,90

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)
4. Ενισχύσεις για επαγγελματική κατάρτιση (πρόγραμμα επένδυσης στις δεξιότητες) για επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος II του ΕΚΤ “Επένδυση στο ανθρώπινο κεφάλαιο για τη δημιουργία περισσότερων ευκαιριών και την προώθηση της ευημερίας της κοινωνίας” (2014MT05SFOP001)	Συμμετοχή σε μία ώρα πιστοποιημένης ή μη πιστοποιημένης εσωτερικής ή εξωτερικής κατάρτισης.	Μισθολογικές δαπάνες για τον συμμετέχοντα.	Αριθμός συμπληρωμένων ωρών ανά συμμετέχοντα.	4,90
5. Κατάρτιση και εργασιακή εμπειρία στο πλαίσιο των Εγγυήσεων για τη Νεολαία (EN), άξονας προτεραιότητας 1, επενδυτική προτεραιότητα 8ii των ΕΠ 2014MT05SFOP001	<p>1) Νέοι κάτω των 25 ετών που λαμβάνουν έκθεση για τη σκιαγράφηση του προφίλ</p> <p>2) Νέοι κάτω των 25 ετών που ολοκληρώνουν την κατάρτιση.</p> <p>3) Νέοι κάτω των 25 ετών που ολοκληρώνουν την εργασιακή εμπειρία.</p>	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης.	<p>1) Αριθμός των νέων κάτω των 25 ετών που λαμβάνουν έκθεση για τη σκιαγράφηση του προφίλ</p> <p>2) Αριθμός των νέων κάτω των 25 ετών που λαμβάνουν βεβαίωση παρακολούθησης όλου του προγράμματος κατάρτισης.</p> <p>3) Αριθμός των νέων κάτω των 25 ετών που λαμβάνουν βεβαίωση για την ολοκλήρωση της εργασιακής εμπειρίας.</p>	<p>1) σκιαγράφηση προφίλ: 2 000,60</p> <p>2) βεβαίωση παρακολούθησης για την ολοκλήρωση της κατάρτισης: 1 714,80</p> <p>3) Πιστοποιητικό ολοκλήρωσης εργασιακής εμπειρίας: 2 000,60</p>
6. Κατάρτιση στην πληροφορική στο πλαίσιο των Εγγυήσεων για τη Νεολαία (EN), άξονας προτεραιότητας 1, επενδυτική προτεραιότητα 8ii των ΕΠ 2014MT05SFOP001.	<p>1) Νέοι κάτω των 25 ετών που αρχίζουν μαθήματα πληροφορικής επίπεδο 2 του πλαισίου επαγγελματικών προσόντων της Μάλτας (MQF) (?), τα οποία παρέχονται μέσω του Προγράμματος Εναλλακτικής Μάθησης (ALP).</p> <p>2) Νέοι κάτω των 25 ετών που ολοκληρώνουν τα μαθήματα πληροφορικής επίπεδο 2 του MQF, τα οποία παρέχονται μέσω του ALP.</p>	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης.	<p>1) Αριθμός των νέων κάτω των 25 ετών που αρχίζουν μαθήματα πληροφορικής επίπεδο 2, τα οποία παρέχονται μέσω του ALP.</p> <p>2) Αριθμός των νέων κάτω των 25 ετών που λαμβάνουν πιστοποιητικό ολοκλήρωσης των μαθημάτων πληροφορικής επίπεδο 2, τα οποία παρέχονται μέσω του ALP.</p>	<p>1) Αρχή της κατάρτισης στην πληροφορική: 226,50</p> <p>2) Πιστοποιητικό για την ολοκλήρωση της κατάρτισης στην πληροφορική: 528,50</p>

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)
<p>7. Κατάρτιση στην πληροφορική (Ευρωπαϊκό πιστοποιητικό ικανότητας χειρισμού ηλεκτρονικού υπολογιστή - ECDL) στο πλαίσιο των Εγγυήσεων για τη Νεολαία (EN), άξονας προτεραιότητας 1, επενδυτική προτεραιότητα 8ii των ΕΠ 2014MT05SFOP001.</p>	<p>1) Νέοι κάτω των 25 ετών που αρχίζουν μαθήματα πληροφορικής επίπεδο 3 του MQF για το πρότυπο Ευρωπαϊκό πιστοποιητικό ικανότητας χειρισμού ηλεκτρονικού υπολογιστή (ECDL) ⁽³⁾, τα οποία παρέχονται μέσω του Προγράμματος Εναλλακτικής Μάθησης (ALP).</p> <p>2) Νέοι κάτω των 25 ετών που ολοκληρώνουν τα μαθήματα πληροφορικής επίπεδο 3 του MQF για το πρότυπο ECDL, τα οποία παρέχονται μέσω του ALP.</p>	<p>Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης.</p>	<p>1) Αριθμός των νέων κάτω των 25 ετών που αρχίζουν μαθήματα πληροφορικής επίπεδο 3 για το πρότυπο ECDL, τα οποία παρέχονται μέσω του ALP.</p> <p>(2) Αριθμός των νέων κάτω των 25 ετών που λαμβάνουν πιστοποιητικό ολοκλήρωσης των μαθημάτων πληροφορικής επίπεδο 3 για το πρότυπο ECDL, τα οποία παρέχονται μέσω του ALP.</p>	<p>1) Αρχή των μαθημάτων κατάρτισης για το ECDL: 114,60</p> <p>2) Πιστοποιητικό για την ολοκλήρωση της κατάρτισης στην πληροφορική: 267,40</p>
<p>8. Μαθήματα πρόληψης για το Μάλτεζικό Κολέγιο Τεχνών, Επιστημών και Τεχνολογίας (MCAST) στο πλαίσιο των Εγγυήσεων για τη Νεολαία (EN), άξονας προτεραιότητας 1, επενδυτική προτεραιότητα 8ii του ΕΠ 2014MT05SFOP001.</p>	<p>(1) Νέοι κάτω των 25 ετών που αρχίζουν μαθήματα πρόληψης του MCAST.</p> <p>(2) Νέοι κάτω των 25 ετών που συμμετέχουν σε εξετάσεις του MCAST, αφού παρακολούθησαν τα μαθήματα πρόληψης.</p> <p>(3) Νέοι κάτω των 25 ετών που συνεχίζουν τακτικό κύκλο μαθημάτων MCAST το επόμενο ακαδημαϊκό έτος ή επιβεβαίωση ότι οι συμμετέχοντες έχουν περάσει με επιτυχία τις τελικές εξετάσεις MCAST και έλαβαν τίτλο πλήρων προσόντων.</p>	<p>Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης.</p>	<p>1) Αριθμός νέων κάτω των 25 ετών που αρχίζουν μαθήματα πρόληψης του MCAST.</p> <p>2) Αριθμός νέων κάτω των 25 ετών που συμμετέχουν σε εξετάσεις του MCAST, αφού παρακολούθησαν τα μαθήματα πρόληψης.</p> <p>3) Αριθμός νέων που συνεχίζουν τακτικό κύκλο μαθημάτων MCAST το επόμενο ακαδημαϊκό έτος ή επιβεβαίωση ότι οι συμμετέχοντες έχουν περάσει με επιτυχία τις τελικές εξετάσεις MCAST και έλαβαν τίτλο πλήρων προσόντων.</p>	<p>1) Αρχή των μαθημάτων πρόληψης του MCAST: 90,90</p> <p>2) Συμμετοχή στις εξετάσεις του MCAST: 181,80</p> <p>3) Επιτυχία στις εξετάσεις του MCAST και συνέχιση στο πλαίσιο του τακτικού προγράμματος σπουδών ή απόκτηση τίτλου πλήρων προσόντων: 30,30</p>

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)
9. Μαθήματα πρόληψης για την απόκτηση πιστοποιητικού δευτεροβάθμιας εκπαίδευσης (SEC) του υπουργείου Παιδείας και Απασχόλησης (MEDE) στο πλαίσιο των Εγγυήσεων για τη Νεολαία (EN), άξονας προτεραιότητας 1, επενδυτική προτεραιότητα 8ii των ΕΠ 2014MT05SFOP001.	<p>1) Νέοι κάτω των 25 ετών που αρχίζουν μαθήματα πρόληψης του MEDE/SEC.</p> <p>2) Νέοι κάτω των 25 ετών που συμμετέχουν σε εξετάσεις του MEDE/SEC, αφού παρακολούθησαν τα μαθήματα πρόληψης.</p> <p>3) Νέοι που περνούν με επιτυχία τις εξετάσεις MEDE/SEC με καλύτερη βαθμολογία από ό,τι στο παρελθόν.</p>	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης.	<p>1) Αριθμός νέων κάτω των 25 ετών που αρχίζουν μαθήματα πρόληψης του MEDE/SEC.</p> <p>2) Αριθμός νέων κάτω των 25 ετών που συμμετέχουν σε εξετάσεις του MEDE/SEC αφού παρακολούθησαν τα μαθήματα πρόληψης.</p> <p>3) Αριθμός νέων που περνούν με επιτυχία τις εξετάσεις MEDE/SEC με καλύτερη βαθμολογία από ό,τι στο παρελθόν.</p>	<p>1) Αρχή των μαθημάτων πρόληψης του MEDE/SEC: 88,50</p> <p>2) Συμμετοχή σε εξετάσεις του MEDE/SEC: 162,25</p> <p>3) Επιτυχία τις εξετάσεις MEDE/SEC με καλύτερη βαθμολογία από ό,τι στο παρελθόν: 44,25</p>

(¹) Όπως ορίζεται στον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 651/2014 της Επιτροπής, της 17ης Ιουνίου 2014, για την κήρυξη ορισμένων κατηγοριών ενισχύσεων ως συμβατών με την εσωτερική αγορά κατ' εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης (ΕΕ L 187 της 26.6.2014, σ. 1).

(²) <https://ncfhe.gov.mt/en/Pages/MQF.aspx>

(³) <http://ecdl.org>

2. Προσαρμογή ποσών

Το μοναδιαίο κόστος 1 μπορεί να προσαρμοστεί με την αντικατάσταση του αρχικού κατώτατου μισθού και/ή του νόμιμου επιδόματος και/ή εβδομαδιαίου επιδόματος και/ή εισφορών κοινωνικής ασφάλισης στη μέθοδο υπολογισμού που αποτελείται από τη χαμηλότερη εβδομαδιαία αμοιβή του εθνικού κατώτατου μισθού για ένα ορισμένο έτος, το νόμιμο επίδομα, τα εβδομαδιαία επιδόματα και τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης, και με τη διαίρεση του αποτελέσματος αυτού διά 2.

Το μοναδιαίο κόστος 2 μπορεί να προσαρμοστεί με την εφαρμογή του ετήσιου ποσοστού πληθωρισμού στους αντίστοιχους συντελεστές. Από το 2017, για ένα ορισμένο έτος N, αυτή η προσαρμογή μπορεί να πραγματοποιηθεί με την εφαρμογή του ποσοστού πληθωρισμού για το έτος N-1 όπως δημοσιεύτηκε από την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Μάλτας στην ακόλουθη διεύθυνση: https://nso.gov.mt/en/nso/Selected_Indicators/Retail_Price_Index/Pages/Index-of-Inflation.aspx

Το μοναδιαίο κόστος 3 και το μοναδιαίο κόστος 4 μπορούν να προσαρμοστούν με την αντικατάσταση του αρχικού εθνικού ελάχιστου μισθού για τα άτομα 18 ετών και άνω και/ή του νόμιμου επιδόματος και/ή των εβδομαδιαίων επιδομάτων και/ή των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης στη μέθοδο υπολογισμού που αποτελείται από το ωρομίσθιο του εθνικού κατώτατου μισθού για τα άτομα 18 ετών και άνω για ένα συγκεκριμένο έτος, τα νόμιμα επιδόματα, τα εβδομαδιαία επιδόματα και τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης.

Οι προσαρμογές θα βασίζονται σε επικαιροποιημένα στοιχεία ως εξής:

— Ο εθνικός κατώτατος μισθός ορίζεται στην πράξη εθνικού παράγωγου δικαίου 452.71 (πάγιο διάταγμα για τον εθνικό κατώτατο μισθό).

— Τα νόμιμα επιδόματα, τα εβδομαδιαία επιδόματα και οι εισφορές κοινωνικής ασφάλισης απορρέουν από το κεφάλαιο 452 της πράξης περί απασχόλησης και εργασιακών σχέσεων της νομοθεσίας της Μάλτας.

Τα μοναδιαία κόστη 5-9 μπορούν να αναπροσαρμοστούν σε συνάρτηση με το κόστος του πληθωρισμού σε εθνικό επίπεδο για το αντίστοιχο έτος κατά το οποίο πραγματοποιήθηκε η συγκεκριμένη επέμβαση. Ο ετήσιος δείκτης πληθωρισμού δημοσιεύεται από την εθνική στατιστική υπηρεσία και διατίθεται στη διεύθυνση: https://nso.gov.mt/en/nso/Selected_Indicators/Retail_Price_Index/Pages/Index-of-Inflation.aspx.

3. Ορισμός των κατ' αποκοπή ποσών

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)
Όλες οι πράξεις του επιχειρησιακού προγράμματος 2014MT05SFOP001	Νέες συνολικές δαπάνες που περιλαμβάνονται σε αίτηση πληρωμής (δηλαδή συνολικές επιλέξιμες δαπάνες που περιλαμβάνονται σε αίτηση πληρωμής οι οποίες δεν έχουν ακόμη ληφθεί υπόψη στον υπολογισμό της δόσης των 100 000 EUR) για την κάλυψη έμμεσων δαπανών της πράξης.	Έμμεσες δαπάνες.	Δόσεις ύψους 100 000 EUR των νέων συνολικών δαπανών ανά ομάδα πράξεων ⁽¹⁾ που περιλήφθηκαν σε αίτηση πληρωμής που υποβλήθηκε στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή.	Βλέπε σημείο 4

(¹) Οι πράξεις ομαδοποιήθηκαν ανά είδος δικαιούχου και μέγεθος έργου. Οι πράξεις με συνολικό προϋπολογισμό έργου, όπως συμφωνήθηκε κατά την υπογραφή της αρχικής συμφωνίας επιδότησης, κάτω από 750 000 EUR είναι μικρές πράξεις, οι πράξεις από 750 000 έως 3 000 000 EUR αποτελούν πράξεις μεσαίου μεγέθους και οι πράξεις ύψους ίσου ή μεγαλύτερου των 3 000 000 EUR αποτελούν πράξεις μεγάλου μεγέθους.

4. Ποσά

Είδος φορέα		Κρατικός οργανισμός	Υπουργείο	Μη κυβερνητικές οργανώσεις	Δημόσια υπηρεσία απασχόλησης
Μέγεθος έργου	Μεγάλο	8 000 EUR	8 000 EUR	/	25 000 EUR
	Μεσαίο	25 000 EUR	25 000 EUR	/	25 000 EUR
	Μικρό	25 000 EUR	25 000 EUR	25 000 EUR	25 000 EUR

5. Προσαρμογή ποσών

Άνευ αντικειμένου.».

Προϋποθέσεις για την επιστροφή των δαπανών με βάση τυποποιημένες κλίμακες μοναδιαίου κόστους στην Ιταλία

1. Ορισμός των τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)
1. Μέτρο 1.B του εθνικού επιχειρησιακού προγράμματος (ΕΕΠ) <i>Πρωτοβουλία για την Απασχόληση των Νέων</i> (ΠΑΝ) (2014IT05M9OP001) και συναφείς πράξεις (!) στο πλαίσιο των ΕΠ: — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Emilia Romagna 2014IT05SFOP003 — POR Friuli VG 2014IT05SFOP004 — POR Lazio 2014IT05SFOP005 — POR Liguria 2014IT05SFOP006 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Piemonte 2014IT05SFOP013 — POR Puglia 2014IT16M2OP002 — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — PO Trento 2014IT05SFOP018 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011	Ωρομίσθιο για στήριξη 1ου επιπέδου καθοδήγησης	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού.	Αριθμός ωρών που παρέχουν στήριξη 1ου επιπέδου καθοδήγησης	34,00

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)
<ul style="list-style-type: none"> — PON SPAO 2014IT05SFOP002 — POR Toscana FSE 2014IT05SFOP015 				
<p>2. Μέτρο 1.C του εθνικού επιχειρησιακού προγράμματος (ΕΕΠ) <i>Πρωτοβουλία για την Απασχόληση των Νέων (ΠΑΝ)</i> (2014IT05M9OP001) και συναφείς πράξεις (2) στο πλαίσιο των ΕΠ:</p> <ul style="list-style-type: none"> — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Emilia Romagna 2014IT05SFOP003 — POR Friuli VG 2014IT05SFOP004 — POR Lazio 2014IT05SFOP005 — POR Liguria 2014IT05SFOP006 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Piemonte 2014IT05SFOP013 — POR Puglia 2014IT16M2OP002 — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — PO Trento 2014IT05SFOP018 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002 — POR Toscana FSE 2014IT05SFOP015 	<p>Ωρομίσθιο για εξειδικευμένη στήριξη 2ου επιπέδου καθοδήγησης</p>	<p>Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού</p>	<p>Αριθμός ωρών που παρέχουν εξειδικευμένη στήριξη ή στήριξη 2ου επιπέδου καθοδήγησης</p>	<p>35,50</p>

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)		
				ΕΙΔΟΣ ΤΑΞΗΣ	ΩΡΟΜΙΣΘΙΟ ΑΝΑ ΜΑΘΗΜΑ	ΩΡΟΜΙΣΘΙΟ ΑΝΑ ΣΠΟΥΔΑΣΤΗ
3. Μέτρα 2.A 2.B, 4.A, 4.C και 7.1 του εθνικού επιχειρησιακού προγράμματος (ΕΕΠ) Πρωτοβουλία για την Απασχόληση των Νέων (ΠΑΝ) (2014IT05M9OP001) και συναφείς πράξεις ⁽³⁾ στο πλαίσιο των ΕΠ: — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Lazio 2014IT05SFOP005 — POR Liguria 2014IT05SFOP006 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Puglia 2014IT16M2OP002 — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002 — POR Toscana FSE 2014IT05SFOP015	Α. Ωρομίσθιο για τα ακόλουθα προγράμματα κατάρτισης: — Κατάρτιση που επικεντρώνεται στην ένταξη στην αγορά εργασίας· — Επανεένταξη στο σύστημα εκπαίδευσης και κατάρτισης για νέους ηλικίας μεταξύ 15 και 18 ετών· — Μαθητεία για την απόκτηση επαγγελματικών προσόντων και επαγγελματικού διπλώματος· — Μαθητεία για ανώτερη κατάρτιση και έρευνα· — Κατάρτιση για αυτοαπασχόληση και επιχειρηματικότητα ⁽⁴⁾ Το εν λόγω ωρομίσθιο εξαρτάται από το είδος της τάξης (Α, Β ή Γ ⁽⁵⁾) Β. Ωρομίσθιο ανά σπουδαστή που συμμετέχει στην κατάρτιση	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού, χωρίς τυχόν επιδόματα που καταβάλλονται στους συμμετέχοντες.	Αριθμός ωρών ανά πρόγραμμα κατάρτισης με διαφοροποίηση ανάλογα με το είδος της τάξης και τον αριθμό των ωρών ανά σπουδαστή.	Γ	73,13	0,80
				Β	117,00	
				Α	146,25	

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)				
				Ταξινόμηση προφίλ	ΧΑ-ΜΗΛΟ	ΜΕΣΟ	ΥΨΗ-ΛΟ	ΠΟΛΥ ΥΨΗ-ΛΟ
<p>4. Μέτρο 3 του εθνικού επιχειρησιακού προγράμματος (ΕΕΠ) <i>Πρωτοβουλία για την Απασχόληση των Νέων (ΠΑΝ)</i> (2014IT05M9OP001) και συναφείς πράξεις (6) στο πλαίσιο των ΕΠ:</p> <ul style="list-style-type: none"> — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Emilia Romagna 2014IT05SFOP003 — POR Friuli VG 2014IT05SFOP004 — POR Lazio 2014IT05SFOP005 — POR Liguria 2014IT05SFOP006 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Piemonte 2014IT05SFOP013 — POR Puglia 2014IT16M2OP002 — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — PO Trento 2014IT05SFOP018 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002 — POR Toscana FSE 2014IT05SFOP015 	<p>Νέες συμβάσεις εργασίας ως αποτέλεσμα επαγγελματικής καθοδήγησης</p>	<p>Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού</p>	<p>Αριθμός νέων συμβάσεων εργασίας, με διαφοροποίηση κατά είδος σύμβασης και ταξινόμηση προφίλ (χαμηλό έως πολύ υψηλό) (7)</p>	Ταξινόμηση προφίλ				
				Σύμβαση αορίστου χρόνου και σύμβαση μαθητείας 1ου και 3ου επιπέδου	1 500	2 000	2 500	3 000
				Σύμβαση μαθητείας 2ου επιπέδου, σύμβαση μαθητείας ορισμένου χρόνου και προσωρινή σύμβαση ≥ 12 μηνών	1 000	1 300	1 600	2 000
				σύμβαση ορισμένου χρόνου και προσωρινή σύμβαση 6-12 μηνών	600	800	1 000	1 200

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)				
				ΧΑ-ΜΗΛΟ	ΜΕΣΟ	ΥΨΗ-ΛΟ	ΠΟΛΥ ΥΨΗ-ΛΟ	
5. Μέτρο 5 του εθνικού επιχειρησιακού προγράμματος (ΕΕΠ) <i>Πρωτοβουλία για την Απασχόληση των Νέων (ΠΑΝ)</i> (2014IT05M9OP001) και συναφείς πράξεις (*) στο πλαίσιο των ΕΠ: — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Emilia Romagna 2014IT05SFOP003 — POR Friuli VG 2014IT05SFOP004 — POR Lazio 2014IT05SFOP005 — POR Liguria 2014IT05SFOP006 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Piemonte 2014IT05SFOP013 — POR Puglia 2014IT16M2OP002 — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — PO Trento 2014IT05SFOP018 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002	Νέες περιφερειακές/διαπεριφερειακές/διακρατικές περιόδοι πρακτικής άσκησης	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού για την παροχή πρακτικής άσκησης.	Αριθμός περιόδων πρακτικής άσκησης, με διαφοροποίηση ανά ταξινόμηση προφίλ.					
				ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΕΣ/ΔΙΑΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΕΣ/ΔΙΑΚΡΑΤΙΚΕΣ	200	300	400	500

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)
<p>7. Μέτρο 6 του εθνικού επιχειρησιακού προγράμματος (ΕΕΠ) <i>Πρωτοβουλία για την Απασχόληση των Νέων (ΠΑΝ)</i> (2014IT05M9OP001) και συναφείς πράξεις ⁽¹⁰⁾ στο πλαίσιο των ΕΠ:</p> <ul style="list-style-type: none"> — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Emilia Romagna 2014IT05SFOP003 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Piemonte 2014IT05SFOP013 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002 	<p>Ενότητα 30 ωρών γενικής προπαρασκευαστικής κατάρτισης για πρόσβαση στη δημόσια διοίκηση</p>	<p>Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού, πλην των επιδομάτων και της ασφάλισης.</p>	<p>Αριθμός συμμετεχόντων που συμπλήρωσαν την ενότητα κατάρτισης 30 ωρών.</p>	<p>90</p>
<p>8. Μέτρο 7.1 του εθνικού επιχειρησιακού προγράμματος (ΕΕΠ) <i>Πρωτοβουλία για την Απασχόληση των Νέων (ΠΑΝ)</i> (2014IT05M9OP001) και συναφείς πράξεις ⁽¹¹⁾ στο πλαίσιο των ΕΠ:</p> <ul style="list-style-type: none"> — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Emilia Romagna 2014IT05SFOP003 — POR Friuli VG 2014IT05SFOP004 — POR Lazio 2014IT05SFOP005 — POR Molise 2014IT16M2OP001 	<p>Ωρομίσθιο στήριξης για την αυτοαπασχόληση και την επιχειρηματικότητα ⁽¹²⁾</p>	<p>Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων των άμεσων δαπανών προσωπικού, χωρίς όμως τυχόν επιδόματα.</p>	<p>Αριθμός ωρών στήριξης που παρέχεται σε συμμετέχοντες.</p>	<p>40</p>

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)
<ul style="list-style-type: none"> — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — PO Trento 2014IT05SFOP018 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002 — POR Toscana FSE 2014IT05SFOP015 				
<p>9. Μέτρο 8 του εθνικού επιχειρησιακού προγράμματος (ΕΕΠ) <i>Πρωτοβουλία για την Απασχόληση των Νέων (ΠΑΝ)</i> (2014IT05M9OP001) και συναφείς πράξεις ⁽¹³⁾ στο πλαίσιο των ΕΠ:</p> <ul style="list-style-type: none"> — POR Abruzzo 2014IT05SFOP009 — POR Basilicata 2014IT05SFOP016 — PO Bolzano 2014IT05SFOP017 — POR Calabria 2014IT16M2OP006 — POR Campania 2014IT05SFOP020 — POR Liguria 2014IT05SFOP006 — POR Molise 2014IT16M2OP001 — POR Puglia 2014IT16M2OP002 — POR Sardegna 2014IT05SFOP021 — POR Sicilia 2014IT05SFOP014 — PO Trento 2014IT05SFOP018 — POR Umbria 2014IT05SFOP010 — POR Valle D'Aosta 2014IT05SFOP011 — PON SPAO 2014IT05SFOP002 — POR Toscana FSE 2014IT05SFOP015 	<p>A. Συμβάσεις εργασίας έπειτα από επαγγελματική διαπεριφερειακή κινητικότητα ή επαγγελματική διακρατική κινητικότητα·</p> <p>B. Επαγγελματική συνέντευξη στο πλαίσιο της επαγγελματικής διακρατικής κινητικότητας</p>	<p>Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες (εφάπαξ επιδότηση για τα έξοδα μετακίνησης, διαμονής και διατροφής και επίδομα συνέντευξης), μη συμπεριλαμβανομένων τυχόν πρόσθετων επιδομάτων για τα άτομα σε μειονεκτική θέση και τυχόν επιδομάτων μετακίνησης, διαμονής ή διατροφής στο πλαίσιο της διαπεριφερειακής κινητικότητας που παρέχεται από τον εργοδότη.</p>	<p>Αριθμός συμβάσεων εργασίας ή επαγγελματικών συνεντεύξεων, με διαφοροποίηση κατά τοποθεσία</p>	<ul style="list-style-type: none"> — Επαγγελματική διαπεριφερειακή κινητικότητα σύμφωνα με τα ποσά για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 600 ωρών που ορίζεται στο σημείο 3.4 ⁽¹⁴⁾. — Επαγγελματική διακρατική κινητικότητα για σκοπούς επαγγελματικής συνέντευξης, σύμφωνα με τα ποσά που καθορίζονται στο σημείο 3.6. — Επαγγελματική διακρατική κινητικότητα, σύμφωνα με τα ποσά που καθορίζονται στο σημείο 3.7.

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)
<p>10. Πράξεις που αυξάνουν τον αριθμό των θέσεων διδακτορικών ερευνητών στις επιχειρήσεις στο πλαίσιο των ακόλουθων επιχειρησιακών προγραμμάτων:</p> <ul style="list-style-type: none"> — PON Ricerca 2014 IT16M20P005 — POR Basilicata FSE 2014IT05S-FOP016 — POR Campania FSE 2014IT05S-FOP020 — POR Puglia FESR FSE 2014IT16M2OP002 — POR Calabria FESR FSE 2014IT16M2OP006 — POR Abruzzo FSE 2014IT05S-FOP009 — POR Sardegna FSE 2014IT05S-FOP021 — POR Molise FESR FSE 2014IT16M2OP001 — POR Friuli Venezia Giulia FSE 2014IT05SFOP004 — POR Liguria FSE 2014IT05S-FOP006 — POR Lombardia FSE 2014IT05S-FOP007 — POR Valle d'Aosta FSE 2014IT05S-FOP011 — POR Toscana FSE 2014IT05S-FOP015 — PA Bolzano FSE 2014IT05S-FOP017 	Μήνες που δαπανώνται για διδακτορικό.	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες για τον συμμετέχοντα (μισθός και συναφείς εισφορές κοινωνικής ασφάλισης) και το ίδρυμα που παρέχει το διδακτορικό (άμεσες και έμμεσες δαπάνες).	Αριθμός μηνών που δαπανώνται για διδακτορικό, ανάλογα με την τοποθεσία στην Ιταλία ή στο εξωτερικό.	<p>Χωρίς περίοδο παραμονής στο εξωτερικό: 1 927,63 ανά μήνα</p> <p>Με περίοδο παραμονής στο εξωτερικό: 2 891,45 ανά μήνα</p>

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)
<ul style="list-style-type: none"> — POR Sicilia FSE 2014IT05S-FOP014 — POR Umbria FSE 2014IT05S-FOP010 — POR Emilia Romagna FSE 2014IT05SFOP003 — PA Trento 2014IT05SFOP018 				
11. Κατάρτιση ενηλίκων στο πλαίσιο του ΕΠ “Εκπαίδευση” 2014IT05M20P001	Συμμετέχοντες που αποκτούν πιστοποίηση σε κατάρτιση ενηλίκων	Όλες οι κατηγορίες δαπανών	Αριθμός συμμετεχόντων που αποκτούν πιστοποίηση σε κατάρτιση ενηλίκων, με διαφοροποίηση ανάλογα με τη διάρκεια της ενότητας και την πρόσθετη ειδική στήριξη ⁽¹⁵⁾	327 (ενότητα 30 ωρών) 357 (ενότητα 30 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη) 654 (ενότητα 60 ωρών) 684 (ενότητα 60 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη) 1 090 (ενότητα 100 ωρών) 1 120 (ενότητα 100 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη)
12. Δραστηριότητες σε σχέση με την ιθαγένεια και το κράτος δικαίου στο πλαίσιο του ΕΠ “Εκπαίδευση” 2014IT05M20P001	Συμμετέχοντες που αποκτούν πιστοποίηση σε πρωτοβουλίες που σχετίζονται με την “ιθαγένεια και το κράτος δικαίου”.	Όλες οι κατηγορίες δαπανών	Αριθμός συμμετεχόντων που αποκτούν πιστοποίηση σε σχέση με την “ιθαγένεια και το κράτος δικαίου”, με διαφοροποίηση ανάλογα με τη διάρκεια της ενότητας, την πρόσθετη ειδική στήριξη, και τα επιδόματα διατροφής.	191,10 (ενότητα 30 ωρών) 221,10 (ενότητα 30 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη) 261,10 (30 ώρες με επίδομα διατροφής) 291,10 (ενότητα 30 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη και επίδομα διατροφής) 382,20 (ενότητα 60 ωρών) 412,20 (ενότητα 60 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη) 522,20 (60 ώρες με επίδομα διατροφής) 552,20 (ενότητα 60 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη και επίδομα διατροφής) 637,00 (ενότητα 100 ωρών) 667,00 (ενότητα 100 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη) 871,00 (100 ώρες με επίδομα διατροφής) 901,00 (ενότητα 100 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη και επίδομα διατροφής)

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)														
13. Κατάρτιση σε τάξη στο πλαίσιο του ΕΠ "Εκπαίδευση" 2014IT05M20P001	Συμμετέχοντες που αποκτούν πιστοποίηση κατάρτισης σε τάξη	Όλες οι κατηγορίες δαπανών	Αριθμός συμμετεχόντων που αποκτούν πιστοποίηση κατάρτισης σε τάξη, με διαφοροποίηση ανάλογα με τη διάρκεια της ενότητας, την πρόσθετη ειδική στήριξη και το επίδομα διατροφής.	<p>360,60 (ενότητα 30 ωρών) 390,60 (ενότητα 30 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη) 430,60 (30 ώρες με επίδομα διατροφής) 460,60 (ενότητα 30 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη και επίδομα διατροφής) 721,20 (ενότητα 60 ωρών) 751,20 (ενότητα 60 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη) 861,20 (60 ώρες με επίδομα διατροφής) 891,20 (ενότητα 60 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη και επίδομα διατροφής) 1 202,00 (ενότητα 100 ωρών) 1 232,00 (ενότητα 100 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη) 1 436,00 (100 ώρες με επίδομα διατροφής) 1 466,00 (ενότητα 100 ωρών με πρόσθετη ειδική στήριξη και επίδομα διατροφής)</p>														
14. Γλωσσική κατάρτιση στο πλαίσιο της διακρατικής κινητικότητας στο πλαίσιο του ΕΠ "Εκπαίδευση" 2014IT05M20P001	Συμμετέχοντες που αποκτούν πιστοποίηση γλωσσικής κατάρτισης έπειτα από διακρατική κινητικότητα.	Όλες οι κατηγορίες δαπανών, με εξαίρεση τις δαπάνες ταξιδιού και διαμονής για τα πρόσωπα που συνοδεύουν τους συμμετέχοντες.	Αριθμός συμμετεχόντων που αποκτούν πιστοποίηση γλωσσικής κατάρτισης έπειτα από διακρατική κινητικότητα, με διαφοροποίηση ανάλογα με τη διάρκεια της ενότητας, τη χώρα και τη διάρκεια διαμονής, και τη διανυθείσα απόσταση	<p>774,00 (ενότητα 40 ωρών) 1 161,00 (ενότητα 60 ωρών) 1 548,00 (ενότητα 80 ωρών)</p> <p>Στα εν λόγω ποσά για κάθε συμμετέχοντα μπορεί να προστεθεί ένα ημερήσιο ποσό για την κάλυψη των εξόδων διαμονής, με διαφοροποίηση ανά χώρα, όπως ορίζεται στο σημείο 3.8 κατωτέρω, καθώς και το ακόλουθο ποσό για τα έξοδα ταξιδιού:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Km</th> <th>Ποσό</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>100-499</td> <td>180</td> </tr> <tr> <td>500-1 999</td> <td>275</td> </tr> <tr> <td>2 000-2 999</td> <td>360</td> </tr> <tr> <td>3 000-3 999</td> <td>530</td> </tr> <tr> <td>4 000-7 999</td> <td>820</td> </tr> <tr> <td>8 000-19 999</td> <td>1 100</td> </tr> </tbody> </table>	Km	Ποσό	100-499	180	500-1 999	275	2 000-2 999	360	3 000-3 999	530	4 000-7 999	820	8 000-19 999	1 100
Km	Ποσό																	
100-499	180																	
500-1 999	275																	
2 000-2 999	360																	
3 000-3 999	530																	
4 000-7 999	820																	
8 000-19 999	1 100																	

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)	
15. Πρακτική άσκηση στο πλαίσιο του ΕΠ "Εκπαίδευση" 2014IT05M20P001	Συμμετέχοντες που αποκτούν πιστοποίηση πρακτικής άσκησης, με ή χωρίς διακρατική κινητικότητα.	Όλες οι κατηγορίες δαπανών, με εξαίρεση τις δαπάνες ταξιδιού και διαμονής για τα πρόσωπα που συνοδεύουν τους συμμετέχοντες.	Αριθμός συμμετεχόντων που αποκτούν πιστοποιητικό πρακτικής άσκησης, με ή χωρίς διακρατική κινητικότητα, με διαφοροποίηση ανάλογα με τη διάρκεια της ενότητας και, όπου περιλαμβάνεται διακρατική κινητικότητα, ανάλογα με τη χώρα, τη διάρκεια της διαμονής, και τη διανυθείσα απόσταση	786,60 (ενότητα 60 ωρών)	
				1 179,90 (ενότητα 90 ωρών)	
				1 573,20 (ενότητα 120 ωρών)	
				3 146,40 (ενότητα 240 ωρών)	
				Για πρακτικές ασκήσεις με διακρατική κινητικότητα, τα εν λόγω ποσά για κάθε συμμετέχοντα μπορεί να συμπληρωθούν με ένα ημερήσιο ποσό για την κάλυψη των εξόδων διαμονής, με διαφοροποίηση ανά χώρα, όπως ορίζεται στο σημείο 3.8 κατωτέρω, καθώς και το ακόλουθο ποσό για τα έξοδα ταξιδιού:	
				Km	Ποσό
				100-499	· 180
				500-1 999	· 275
2 000-2 999	· 360				
3 000-3 999	· 530				
4 000-7 999	· 820				
8 000-19 999	· 1 100				
16. Γλωσσική κατάρτιση και πρακτική άσκηση στο πλαίσιο της διακρατικής κινητικότητας στο πλαίσιο του ΕΠ "Εκπαίδευση" 2014IT05M20P001	Άτομα που συνοδεύουν τους συμμετέχοντες.	Έξοδα διαμονής και ταξιδιού	Αριθμός ατόμων που συνοδεύουν τους συμμετέχοντες.	Κόστος διαμονής ανά συμμετέχοντα, με διαφοροποίηση ανά χώρα, όπως ορίζεται στο σημείο 3.8 κατωτέρω, καθώς και το ακόλουθο ποσό για τα έξοδα ταξιδιού:	
				Km	Ποσό
				100-499	· 180
				500-1 999	· 275
				2 000-2 999	· 360
				3 000-3 999	· 530
				4 000-7 999	· 820
				8 000-19 999	· 1 100

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)	
17. Κατάρτιση σε ανώτερα τεχνολογικά ιδρύματα στο πλαίσιο των ακόλουθων ΕΠ: — 2014IT05SFOP016 (POR FSE Basilicata) — 2014IT16M2OP006 (POR FSE/FESR Calabria) — 2014IT05SFOP020 (POR FSE Campania) — 2014IT16M2OP002 (POR FSE/FESR Puglia) — 2014IT05SFOP014 (POR FSE Sicilia) — 2014IT05SFOP009 (POR FSE Abruzzo) — 2014IT16M2OP001 (POR FSE Molise) — 2014IT05SFOP021 (POR FSE Sardegna) — 2014IT05SFOP017 (POR FSE Bolzano) — 2014IT05SFOP003 (POR FSE Emilia-Romagna) — 2014IT05SFOP004 (POR FSE Friuli-Venezia Giulia) — 2014IT05SFOP005 (POR FSE Lazio) — 2014IT05SFOP006 (POR FSE Liguria) — 2014IT05SFOP007 (POR FSE Lombardia) — 2014IT05SFOP008 (POR FSE Marche) — 2014IT05SFOP013 (POR FSE Piemonte) — 2014IT05SFOP015 (POR FSE Toscana)	Συμμετοχή σε πρόγραμμα κατάρτισης σε ανώτερο τεχνολογικό ίδρυμα ⁽¹⁶⁾ Ολοκλήρωση προγράμματος κατάρτισης σε ανώτερο τεχνολογικό ίδρυμα	Το μοναδιαίο κόστος καλύπτει όλες τις επιλέξιμες κατηγορίες κόστους. Εξαιρείται το κόστος που σχετίζεται με τα προγράμματα σε πιστοποιημένα κέντρα, τα οποία είναι υποχρεωτικά για την απόκτηση των υποχρεωτικών πιστοποιήσεων από το υπουργείο Υποδομών και Μεταφορών, στους τομείς “Κινητικότητα προσώπων και αγαθών — οδήγηση πλοίων” και “Κινητικότητα προσώπων και αγαθών – διαχείριση εξοπλισμού και συναρμολόγηση επί σκάφους”.	Αριθμός ωρών συμμετοχής σε πρόγραμμα κατάρτισης σε ανώτερο τεχνολογικό ίδρυμα Επιπλέον, αριθμός συμμετεχόντων που ολοκλήρωσαν ένα ακαδημαϊκό έτος ⁽¹⁷⁾ σε πρόγραμμα κατάρτισης ανώτερου τεχνολογικού ιδρύματος.	Ωρομίσθιο	49,93
				Για διετή προγράμματα ανά πλήρες έτος:	4 809,50
				Για τριετή προγράμματα ανά πλήρες έτος:	3 206,30

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)
<ul style="list-style-type: none"> — 2014IT05SFOP010 (POR FSE Umbria) — 2014IT05SFOP011 (POR FSE Valle d'Aosta) — 2014IT05SFOP012 (POR FSE Veneto) 				
<p>18. Προγράμματα κινητικότητας στο πλαίσιο του επιχειρησιακού προγράμματος OP 2014IT16M20P005 - 2014 -2020 “Έρευνα και καινοτομία”, άξονας I “Ανθρώπινο κεφάλαιο”, δράση I.2. Προγράμματα κινητικότητας για ερευνητές</p>	<p>Μηνιαίο κόστος για ερευνητή που απασχολείται με σύμβαση ορισμένου χρόνου ⁽¹⁸⁾</p>	<p>Όλες οι κατηγορίες δαπανών.</p>	<p>Αριθμός μηνών που δαπανώνται εντός ή εκτός πανεπιστημίου από ερευνητή που προσλήφθηκε βάσει του νόμου αριθ. 240/2010 για περίοδο 36 μηνών κατόπιν επιλογής με δημόσιο διαγωνισμό σε κρατικό ή ιδιωτικό πανεπιστήμιο σε μία από τις περιφέρειες που είναι δικαιούχοι της παρέμβασης.</p>	<p>A. Χωρίς περιόδους δραστηριότητας εκτός πανεπιστημίου ή στο εξωτερικό για ερευνητές για τη γραμμή δραστηριότητας “κινητικότητα” ⁽¹⁹⁾ ευρώ 4 885,38</p> <p>B. Με περιόδους δραστηριότητας εκτός πανεπιστημίου ή στο εξωτερικό για ερευνητές για τη γραμμή δραστηριότητας “κινητικότητα” και για ερευνητές στο πλαίσιο της γραμμής δραστηριότητας “προσέλκυση” ⁽²⁰⁾ ευρώ 5 496,05</p>

⁽¹⁾ Ως “συναφείς πράξεις” νοούνται οι πράξεις εκείνες που περιλαμβάνουν δραστηριότητες παρόμοιες με εκείνες του μέτρου 1.B του ΕΕΠ ΠΑΝ αλλά με διαφορετικές ομάδες-στόχους.

⁽²⁾ Ως “συναφείς πράξεις” νοούνται οι πράξεις εκείνες που περιλαμβάνουν δραστηριότητες παρόμοιες με εκείνες του μέτρου 1.C του ΕΕΠ ΠΑΝ αλλά με διαφορετικές ομάδες-στόχους.

⁽³⁾ Ως “συναφείς πράξεις” νοούνται οι πράξεις εκείνες που περιλαμβάνουν δραστηριότητες παρόμοιες με εκείνες των μέτρων 2A, 2B, 4A, 4C και 7.1 του ΕΕΠ ΠΑΝ αλλά με διαφορετικές ομάδες-στόχους.

⁽⁴⁾ Για το μοναδιαίο κόστος 3 σχετικά με την κατάρτιση για την αυτοαπασχόληση και την επιχειρηματικότητα, το ποσό θα επιστρέφεται μόνο στην περίπτωση σχηματισμών ομάδων που αποτελούνται από 4 ή περισσότερους σπουδαστές.

⁽⁵⁾ Ο ορισμός των τάξεων γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις της υπουργικής εγκυκλίου αριθ. 2 της 2ας Φεβρουαρίου 2009. Η εγκύκλιος αυτή ορίζει τις τάξεις ανάλογα με τον τύπο των εκπαιδευτών που παρέχουν την κατάρτιση.

⁽⁶⁾ Ως “συναφείς πράξεις” νοούνται οι πράξεις εκείνες που περιλαμβάνουν δραστηριότητες παρόμοιες με εκείνες του μέτρου 3 του ΕΕΠ ΠΑΝ αλλά με διαφορετικές ομάδες-στόχους.

⁽⁷⁾ Τα προφίλ των νέων χαρακτηρίζονται σύμφωνα με μία από τις τέσσερις κατηγορίες (χαμηλό, μέσο, υψηλό, πολύ υψηλό) με βάση τις ακόλουθες μεταβλητές:

— ηλικία·

— φύλο·

— εκπαίδευση·

— καθεστώς απασχόλησης ένα έτος πριν·

— περιφέρεια και επαρχία όπου εδρεύει ο αρμόδιος φορέας υπό την ευθύνη του οποίου βρίσκεται ο νέος·

— γλωσσικές δεξιότητες (μόνο για τους υπηκόους τρίτων χωρών που δεν έχουν αποκτήσει τον τίτλο σπουδών στην Ιταλία), για την αξιολόγηση των οποίων θα χρησιμοποιηθεί η ήδη αναπτυγμένη μεθοδολογία για την έκδοση άδειας παραμονής ΕΚ για τους επί μακρόν διαμένοντες.

Με βάση τις μεταβλητές που προσδιορίζονται για τους νέους, υπολογίζεται “συντελεστής μειονεκτικότητας”, με τιμή μεταξύ 0 και 1.

⁽⁸⁾ Ως “συναφείς πράξεις” νοούνται οι πράξεις εκείνες που περιλαμβάνουν δραστηριότητες παρόμοιες με εκείνες του μέτρου 5 του ΕΕΠ ΠΑΝ αλλά με διαφορετικές ομάδες-στόχους.

- (⁹) Ως “συναφείς πράξεις” νοούνται οι πράξεις εκείνες που περιλαμβάνουν δραστηριότητες παρόμοιες με εκείνες του μέτρου 5 του ΕΕΠ ΠΑΝ αλλά με διαφορετικές ομάδες-στόχους.
- (¹⁰) Ως “συναφείς πράξεις” νοούνται οι πράξεις εκείνες που περιλαμβάνουν δραστηριότητες παρόμοιες με εκείνες του ΕΕΠ ΠΑΝ αλλά με διαφορετικές ομάδες-στόχους.
- (¹¹) Ως “συναφείς πράξεις” νοούνται οι πράξεις εκείνες που περιλαμβάνουν δραστηριότητες παρόμοιες με εκείνες του μέτρου 7.1 του ΕΕΠ ΠΑΝ αλλά με διαφορετικές ομάδες-στόχους.
- (¹²) Για το μοναδιαίο κόστος 8 σχετικά με τη στήριξη για την αυτοαπασχόληση και την επιχειρηματικότητα, το ποσό θα επιστρέφεται μόνο στην περίπτωση ατομικής ή εξατομικευμένης κατάρτισης (“εξατομικευμένη” σημαίνει με τη συμμετοχή έως 3 μαθητών).
- (¹³) Ως “συναφείς πράξεις” νοούνται οι πράξεις εκείνες που περιλαμβάνουν δραστηριότητες παρόμοιες με εκείνες του μέτρου 8 του ΕΕΠ ΠΑΝ αλλά με διαφορετικές ομάδες-στόχους.
- (¹⁴) Τα ποσά του πίνακα 3.4 είναι το μέγιστο καταβλητέο επίδομα. Όταν ο εργοδότης παρέχει επίδομα για την κάλυψη εξόδων μετακίνησης, διαμονής ή διατροφής, το επίδομα που αναφέρεται στο σημείο 3.4 μειώνεται κατά:
- το ποσό που αναφέρεται στο σημείο 3.1 για τη μετακίνηση (ανάλογα με την τοποθεσία)
 - το ποσό που αναφέρεται στο σημείο 3.2 για τη διαμονή (ανάλογα με την τοποθεσία)
 - το ποσό που αναφέρεται στο σημείο 3.3 για τη διατροφή (ανάλογα με την τοποθεσία).
- Τα ποσά που αναφέρονται στους πίνακες 3.1, 3.2 και 3.3 θα καταβάλλονται επίσης σε περίπτωση που ο δικαιούχος καταβάλλει μόνο τις κατηγορίες των επιδομάτων που προβλέπονται στους εν λόγω πίνακες.
- (¹⁵) Η πρόσθετη ειδική στήριξη περιορίζεται σε μία μόνο μονάδα ανά μαθητή ανά ενότητα.
- (¹⁶) “Istituto Tecnico Superiore”.
- (¹⁷) Η επιτυχής ολοκλήρωση ακαδημαϊκού έτους ισοδυναμεί με αποδοχή στο επόμενο έτος ή στις τελικές εξετάσεις.
- (¹⁸) Ερευνητής που προσλαμβάνεται βάσει της νομοθεσίας αριθ. 240/2010 για περίοδο 36 μηνών με σύμβαση ορισμένου χρόνου πλήρους απασχόλησης κατόπιν επιλογής με δημόσιο διαγωνισμό
- (¹⁹) Γραμμή δραστηριότητας **Κινητικότητα**
Όσον αφορά αυτή τη γραμμή δραστηριότητας, το ΕΕΠ θα συγχρηματοδοτεί τη διεθνή κινητικότητα των ερευνητών που κατέχουν διδακτορικό το πολύ εδώ και τέσσερα έτη κατά τη δημοσίευση της πρόσκλησης. Το ΕΕΠ θα στηρίζει την πρόσληψη ερευνητών πλήρους απασχόλησης για ορισμένο χρόνο βάσει του νόμου αριθ. 240/2010 [άρθρο 24.3 στοιχείο α)] με κύριο προσανατολισμό τα προγράμματα διεθνούς κινητικότητας.
- (²⁰) Γραμμή δραστηριότητας **Προσέλκυση**
Η γραμμή δραστηριότητας θα συγχρηματοδοτεί την επιστροφή ερευνητών σε λιγότερο ανεπτυγμένες και σε μετάβαση περιφέρειες, οι οποίοι προσλαμβάνονται βάσει του νόμου αριθ. 240/2010 [άρθρο 24.3 στοιχείο α)], κατέχουν διδακτορικό το πολύ εδώ και οχτώ έτη κατά τη δημοσίευση της πρόσκλησης, εργάζονται σε πανεπιστήμια/ερευνητικά ιδρύματα/επιχειρήσεις/άλλους φορείς εκτός των περιοχών-στόχους του ΕΕΠ ή και στο εξωτερικό, με εμπειρία τουλάχιστον δύο ετών σε παρόμοιες δομές.

2. Προσαρμογή ποσών

- α) Για τις τυποποιημένες κλίμακες μοναδιαίου κόστους 1-9, τα ποσά μπορούν να προσαρμοστούν σε περίπτωση που ο δείκτης FOI (δείκτης τιμών καταναλωτή για νοικοκυριά χειρωνακτών και μη χειρωνακτών εργαζομένων, με εξαίρεση τα προϊόντα καπνού) υποδεικνύει νομισματική ανατίμηση ίση ή μεγαλύτερη του 5 %. Ειδικότερα, σε ένα ορισμένο έτος y , πραγματοποιείται προσαρμογή αν σε μια περίοδο $y+t$ η διαφορά μεταξύ των συντελεστών συγκριτικής αξιολόγησης που υποδεικνύει ο δείκτης FOI για τα έτη αυτά είναι ίση ή μεγαλύτερη του 5 %. Το έτος βάσης που χρησιμοποιείται —και βάσει του οποίου προσαρμόστηκαν τα ποσά— είναι το 2014. Εάν ο εν λόγω συντελεστής είναι ίσος ή υψηλότερος του 5 %, κάθε μοναδιαίο κόστος μπορεί να προσαρμοστεί αναλόγως.
- β) Για την τυποποιημένη κλίμακα μοναδιαίου κόστους 10, ο συντελεστής μπορεί να προσαρμόζεται με την αντικατάσταση της μηνιαίας υποτροφίας και/ή των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης στη μέθοδο υπολογισμού που συνίσταται σε μηνιαία υποτροφία συν τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης καθώς και ένα ποσό για όλες τις άλλες δαπάνες. Επικαιροποιημένα στοιχεία μπορούν να βρεθούν στις τροπολογίες του υπουργικού διατάγματος της 18.6.2008 (που καθορίζει το συνολικό ακαθάριστο ετήσιο ποσό των υποτροφιών για διδακτορικά) και στην εξαμηνιαία προσαρμογή του συντελεστή των εισφορών κοινωνικής ασφάλισης [εγκύκλιος αριθ. 13 της 29.1.2016 του Γενικού Διευθυντή του INPS (Εθνικό ίδρυμα κοινωνικής ασφάλισης)].
- γ) Για τις τυποποιημένες κλίμακες μοναδιαίου κόστους 11-15, που βασίζονται στον ιστορικό μέσο όρο του αριθμού πιστοποιητικών (εκροή) που χορηγούνται ανά ενότητα, ο συντελεστής μπορεί να αναπροσαρμόζεται στο τέλος κάθε οικονομικού έτους (31/12), μετά από αξιολόγηση από τη διαχειριστική αρχή της υλοποίησης των πράξεων που συνδέονται με καθένα μοναδιαίο κόστος. Εάν η αξιολόγηση αυτή παρουσιάζει απόκλιση ως προς τον μέσο αριθμό των πιστοποιητικών που χορηγούνται ανά ενότητα για κάθε τύπο κατάρτισης σε σύγκριση με τον μέσο όρο που χρησιμοποιήθηκε ως βάση για τον υπολογισμό του υφιστάμενου μοναδιαίου κόστους, τότε νέο μοναδιαίο κόστος θα υπολογίζεται σύμφωνα με τον ακόλουθο τύπο:

$$MK_{\text{νέο}} = MK_{\text{παλιό}} + \text{απόκλιση}$$

όπου:

$$\text{Απόκλιση} = MK_{\text{παλιό}} - (MK_{\text{παλιό}} * \text{εκροή}_{\text{νέα}} / \text{εκροή}_{\text{παλιό}})$$

- δ) Για τις τυποποιημένες κλίμακες μοναδιαίου κόστους 17, οι συντελεστές θα επανεξετάζονται κάθε τέσσερα έτη και εάν, με έτος αναφοράς το 2017, υπάρχει αύξηση άνω του 5 %, θα γίνεται προσαρμογή από το ISTAT με βάση τον δείκτη τιμών του καταναλωτή FOI (δείκτης τιμών καταναλωτή για νοικοκυριά χειρωνάκτων και μη χειρωνάκτων εργαζομένων, με εξαίρεση τα προϊόντα καπνού).
- ε) Για τις τυποποιημένες κλίμακες μοναδιαίου κόστους 18, οι συντελεστές μπορούν να αναπροσαρμόζονται κατόπιν τροποποιήσεων της τρέχουσας νομοθεσίας [στην οποία περιλαμβάνονται ο νόμος 240/2010, το προεδρικό διάταγμα 232/2011, ο νόμος 232/2016 (νόμος περί προϋπολογισμού 2017), ο νόμος 448/1998 “Misura di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo”, ο νόμος 335/1995, το νομοθετικό διάταγμα 446/1997 και το προεδρικό διάταγμα 1032/1973] καθώς και αλλαγών των συντελεστών για τις εισφορές κοινωνικής ασφάλισης.

3.1 Δαπάνες ταξιδιού στο πλαίσιο διαπεριφερειακής κινητικότητας (σε EUR)

Περιφέρεια καταγωγής	Έξοδα ταξιδιού																					
	Περιφέρεια προορισμού																					
	Valle d'Aosta	PA Bolzano	PA Trento	Liguria	Piemonte	Lombardia	Veneto	Friuli Venezia Giulia	Emilia-Romagna	Toscana	Marche	Abruzzo	Umbria	Lazio	Campania	Molise	Basilicata	Puglia	Calabria	Sicilia	Sardegna	
Abruzzo	269,30	211,17	198,50	148,63	231,83	232,74	201,95	226,34	167,99	68,60	58,98	0,00	23,32	25,81	125,43	45,79	83,99	93,05	164,82	165,16	182,46	
Basilicata	271,11	236,02	227,31	236,81	294,55	239,98	259,23	264,89	201,50	176,59	97,35	83,99	142,75	67,92	33,96	31,24	0,00	55,47	71,43	114,33	224,18	
Calabria	369,32	285,04	273,72	242,02	351,32	340,51	304,28	304,39	270,32	238,63	243,15	164,82	178,18	139,01	90,33	85,58	71,43	69,05	0,00	75,62	280,55	
Campania	253,00	271,68	259,06	113,20	246,78	221,87	165,84	302,24	178,86	160,74	169,86	125,43	151,01	99,62	0,00	21,28	33,96	89,20	90,33	113,20	190,22	
Emilia-Romagna	146,48	81,50	74,71	38,26	129,05	92,82	63,39	55,47	0,00	54,34	62,26	167,99	52,07	131,31	178,86	160,52	201,50	140,37	270,32	292,06	188,94	
Friuli Venezia Giulia	129,05	103,24	82,30	120,22	175,52	99,62	37,36	0,00	55,47	70,18	163,01	226,34	162,50	113,20	302,24	218,87	264,89	241,12	304,39	325,00	279,13	
Lazio	230,31	172,06	160,74	129,05	210,55	201,50	165,27	113,20	131,31	99,62	70,18	25,81	54,34	0,00	99,62	29,21	67,92	113,20	139,01	138,10	156,65	
Liguria	53,66	113,94	105,11	0,00	36,22	49,81	106,41	120,22	38,26	67,47	118,07	148,63	75,50	129,05	113,20	152,03	236,81	250,17	242,02	231,61	224,15	
Lombardia	59,37	97,35	76,47	49,81	67,92	0,00	69,05	99,62	92,82	113,20	108,67	232,74	84,90	201,50	221,87	223,91	239,98	179,99	340,51	335,07	179,51	
Marche	200,25	84,90	76,98	118,07	119,99	108,67	70,18	163,01	62,26	108,11	0,00	58,98	43,92	70,18	169,86	75,96	97,35	107,54	243,15	216,21	251,20	
Molise	259,51	196,06	194,31	152,03	232,97	223,91	194,48	218,87	160,52	126,56	75,96	45,79	106,75	29,21	21,28	0,00	31,24	70,30	85,58	140,48	185,85	
PA Bolzano	118,58	0,00	36,22	113,94	151,35	97,35	96,22	103,24	81,50	110,94	84,90	67,92	127,01	172,06	271,68	196,06	236,02	138,10	285,04	310,17	273,47	
PA Trento	112,24	36,22	0,00	105,11	147,22	76,47	19,02	82,30	74,71	99,62	76,98	198,50	120,44	160,74	259,06	194,31	227,31	132,44	273,72	308,24	247,26	

Περιφέρεια καταγωγής	Έξοδα ταξιδιού																				
	Περιφέρεια προορισμού																				
	Valle d'Aosta	PA Bolzano	PA Trento	Liguria	Piemonte	Lombardia	Veneto	Friuli Venezia Giulia	Emilia-Romagna	Toscana	Marche	Abruzzo	Umbria	Lazio	Campania	Molise	Basilicata	Puglia	Calabria	Sicilia	Sardegna
Piemonte	17,43	151,35	147,22	36,22	0,00	67,92	103,01	175,52	129,05	147,16	119,99	231,83	181,74	210,55	246,78	232,97	294,55	191,31	351,32	273,60	187,92
Puglia	275,59	138,10	132,44	250,17	191,31	179,99	164,71	241,12	140,37	212,82	107,54	93,05	156,78	113,20	89,20	70,30	55,47	0,00	69,05	147,61	279,42
Sardegna	205,36	273,47	247,26	224,15	187,92	179,51	248,56	279,13	188,94	189,41	251,20	182,46	210,98	156,65	190,22	185,85	224,18	279,42	280,55	185,82	0,00
Sicilia	350,35	310,17	308,24	231,61	273,60	335,07	303,38	325,00	292,06	273,94	216,21	165,16	189,50	138,10	113,20	140,48	114,33	147,61	75,62	0,00	185,82
Toscana	169,12	110,94	99,62	67,47	147,16	113,20	95,09	70,18	54,34	0,00	108,11	68,60	36,22	99,62	160,74	126,56	176,59	212,82	238,63	273,94	189,41
Umbria	199,18	127,01	120,44	75,50	181,74	84,90	125,14	162,50	52,07	36,22	43,92	23,32	0,00	54,34	151,01	106,75	142,75	156,78	178,18	189,50	210,98
Valle d'Aosta	0,00	118,58	112,24	53,66	17,43	59,37	155,03	129,05	146,48	169,12	200,25	269,30	199,18	230,31	253,00	259,51	271,11	275,59	369,32	350,35	205,36
Veneto	155,03	96,22	19,02	106,41	103,01	69,05	0,00	37,36	63,39	95,09	70,18	201,95	125,14	165,27	165,84	194,48	259,23	164,71	304,28	303,38	248,56

3.2 Δαπάνες διαμονής στο πλαίσιο διαπεριφερειακής κινητικότητας (για περισσότερες από 600 ώρες) (σε EUR)

Περιφέρεια καταγωγής	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ																				
	Περιφέρεια προορισμού																				
	Valle d'Aosta	PA Bolzano	PA Trento	Liguria	Piemonte	Lombardia	Veneto	Friuli Venezia Giulia	Emilia-Romagna	Toscana	Marche	Abruzzo	Umbria	Lazio	Campania	Molise	Basilicata	Puglia	Calabria	Sicilia	Sardegna
Abruzzo	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Basilicata	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Calabria	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Campania	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Emilia-Romagna	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62

Περιφέρεια καταγωγής	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΜΟΝΗΣ																				
	Περιφέρεια προορισμού																				
	Valle d'Aosta	PA Bolza- no	PA Trento	Liguria	Pie- monte	Lombardia	Veneto	Friuli Venezia Giulia	Emilia- Roma- gna	Toscana	Marche	Abru- zzo	Umbria	Lazio	Cam- pania	Molise	Basili- cata	Puglia	Calabria	Sicilia	Sar- degna
Friuli Venezia Giulia	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Lazio	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Liguria	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Lombardia	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Marche	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Molise	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
PA Bolzano	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
PA Trento	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Piemonte	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Puglia	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Sardegna	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Sicilia	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Toscana	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Umbria	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Valle d'Aosta	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62
Veneto	803,84	1 153,94	788,70	741,25	695,62	1 229,98	700,07	703,65	967,41	1 227,68	601,19	578,51	628,23	1 229,68	930,19	519,08	684,62	607,95	575,50	988,35	600,62

3.3 Δαπάνες διαβίωσης στο πλαίσιο διαπεριφερειακής κινητικότητας (για περισσότερες από 600 ώρες) (σε EUR)

Περιφέρεια καταγωγής	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ																					
	Περιφέρεια προορισμού																					
	Valle d'Aosta	PA Bolza- no	PA Trento	Liguria	Pie- monte	Lombardia	Veneto	Friuli Venezia Giulia	Emilia- Roma- gna	Toscana	Marche	Abruz- zo	Umbria	Lazio	Cam- pania	Molise	Basili- cata	Puglia	Calabria	Sicilia	Sar- degna	
Abruzzo	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Basilicata	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Calabria	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Campania	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Emilia- Romagna	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Friuli Venezia Giulia	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Lazio	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Liguria	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Lombardia	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Marche	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Molise	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
PA Bolzano	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
PA Trento	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Piemonte	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Puglia	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	
Sardegna	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27	

Περιφέρεια καταγωγής	ΔΑΠΑΝΕΣ ΔΙΑΤΡΟΦΗΣ																				
	Περιφέρεια προορισμού																				
	Valle d'Aosta	PA Bolzano	PA Trento	Liguria	Piemonte	Lombardia	Veneto	Friuli Venezia Giulia	Emilia-Romagna	Toscana	Marche	Abruzzo	Umbria	Lazio	Campania	Molise	Basilicata	Puglia	Calabria	Sicilia	Sardegna
Sicilia	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Toscana	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Umbria	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Valle d'Aosta	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27
Veneto	482,30	252,45	320,93	407,41	521,52	502,26	416,04	616,19	514,94	200,21	480,95	433,27	641,87	596,60	298,90	638,86	205,47	440,97	487,71	359,11	256,27

3.4 Επιδόματα για περιόδους πρακτικής άσκησης στο πλαίσιο διαπεριφερειακής κινητικότητας (σε EUR)

Αριθμός ορών κατάρτισης	Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto
	160	611,70	613,51	711,72	595,40	488,88	471,45	572,71	396,06	401,77	542,65	601,91	460,98	454,64	359,83	617,99	547,76	692,75	511,52	541,58	—
161-200	613,84	615,65	713,86	597,54	491,02	473,59	574,85	398,20	403,91	544,79	604,05	463,12	456,78	361,97	620,13	549,90	694,89	513,66	543,72	—	499,57
201-249	699,44	701,25	799,46	683,14	576,62	559,19	660,45	483,80	489,51	630,39	689,65	548,72	542,38	447,57	705,73	635,50	780,49	599,26	629,32	—	585,17
250-300	804,30	806,11	904,32	788,00	681,48	664,05	765,31	588,66	594,37	735,25	794,51	653,58	647,24	552,43	810,59	740,36	885,35	704,12	734,18	—	690,03
301-600	913,44	915,25	1 013,46	897,14	790,62	773,19	874,45	697,80	703,51	844,39	903,65	762,72	756,38	661,57	919,73	849,50	994,49	813,26	843,32	—	799,17
> 600	1 555,44	1 557,25	1 655,46	1 539,14	1 432,62	1 415,19	1 516,45	1 339,80	1 345,51	1 486,39	1 545,65	1 404,72	1 398,38	1 303,57	1 561,73	1 491,50	1 636,49	1 455,26	1 485,32	—	1 441,17
160	585,59	610,44	659,45	646,09	455,92	477,65	546,48	488,35	471,77	459,31	570,48	—	410,64	525,76	512,52	647,88	684,58	485,35	501,42	492,99	470,63
161-200	587,93	612,78	661,79	648,43	458,26	479,99	548,82	490,69	474,11	461,65	572,82	—	412,98	528,10	514,86	650,22	686,92	487,69	503,76	495,33	472,97
201-249	681,53	706,38	755,39	742,04	551,86	573,60	642,42	584,29	567,71	555,26	666,42	—	506,58	621,71	608,46	743,83	780,53	581,29	597,37	588,93	566,58
250-300	796,20	821,04	870,06	856,70	666,53	688,26	757,09	698,96	682,37	669,92	781,08	—	621,25	736,37	723,13	858,49	895,19	695,96	712,03	703,60	681,24
301-600	915,54	940,39	989,40	976,05	785,87	807,60	876,43	818,30	801,72	789,27	900,43	—	740,59	855,71	842,47	977,83	1 014,53	815,30	831,38	822,94	800,59
> 600	1 617,57	1 642,41	1 691,43	1 678,07	1 487,90	1 509,63	1 578,46	1 520,33	1 503,74	1 491,29	1 602,45	—	1 442,62	1 557,74	1 544,50	1 679,86	1 716,56	1 517,33	1 533,40	1 524,97	1 502,61

Περιφέρεια στην οποία πραγματοποιείται η κατάρτιση

Valle d'Aosta

Bolzano

Αριθμός ορών κατάρτισης		Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto
Trento	160	493,91	522,71	569,13	554,47	370,12	377,71	456,15	400,52	371,88	372,38	489,72	331,63	—	442,63	427,85	542,67	603,65	395,02	415,85	407,65	314,43
	161-200	495,75	524,56	570,97	556,31	371,97	379,55	458,00	402,36	373,72	374,23	491,56	333,48	—	444,47	429,70	544,52	605,50	396,87	417,70	409,49	316,27
	201-249	569,60	598,41	644,82	630,17	445,82	453,40	531,85	476,21	447,57	448,08	565,42	407,33	—	518,32	503,55	618,37	679,35	470,72	491,55	483,35	390,12
	250-300	660,07	688,88	735,29	720,63	536,29	543,87	622,32	566,68	538,04	538,55	655,88	497,80	—	608,79	594,02	708,84	769,82	561,19	582,02	573,81	480,59
	301-600	754,23	783,04	829,46	814,80	630,45	638,03	716,48	660,84	632,20	632,71	750,05	591,96	—	702,95	688,18	803,00	863,98	655,35	676,18	667,98	574,76
	> 600	1 308,13	1 336,93	1 383,35	1 368,69	1 184,34	1 191,93	1 270,37	1 214,74	1 186,10	1 186,61	1 303,94	1 145,85	—	1 256,85	1 242,07	1 356,89	1 417,87	1 209,25	1 230,07	1 221,87	1 128,65
Liguria	160	454,43	542,61	547,82	419,00	344,06	426,02	434,85	—	355,61	423,87	457,83	419,74	410,91	342,02	555,97	529,95	537,41	373,27	381,30	359,46	412,21
	161-200	456,34	544,52	549,73	420,91	345,97	427,93	436,76	—	357,52	425,78	459,74	421,65	412,82	343,93	557,88	531,86	539,32	375,18	383,21	361,37	414,12
	201-249	532,79	620,97	626,18	497,36	422,42	504,38	513,21	—	433,97	502,23	536,19	498,10	489,27	420,38	634,33	608,31	615,77	451,63	459,66	437,82	490,57
	250-300	626,44	714,63	719,83	591,01	516,07	598,03	606,86	—	527,62	595,88	629,84	591,75	582,92	514,04	727,98	701,96	709,42	545,28	553,32	531,47	584,22
	301-600	723,92	812,10	817,31	688,48	613,55	695,50	704,33	—	625,09	693,35	727,31	689,22	680,39	611,51	825,46	799,43	806,89	642,75	650,79	628,94	681,69
	> 600	1 297,29	1 385,47	1 390,68	1 261,86	1 186,92	1 268,88	1 277,71	—	1 198,47	1 266,73	1 300,69	1 262,59	1 253,76	1 184,88	1 398,83	1 372,81	1 380,27	1 216,13	1 224,16	1 202,32	1 255,07
Piemonte	160	555,86	618,58	675,35	570,81	453,08	499,55	534,58	360,26	391,95	444,02	557,00	475,38	471,25	—	515,34	511,95	597,64	471,19	505,77	341,46	427,04
	161-200	557,89	620,60	677,37	572,83	455,10	501,57	536,61	362,28	393,98	446,05	559,02	477,40	473,27	—	517,36	513,98	599,66	473,22	507,80	343,49	429,07
	201-249	638,90	701,61	758,38	653,84	536,11	582,58	617,62	443,29	474,98	527,06	640,03	558,41	554,28	—	598,37	594,99	680,67	554,22	588,81	424,50	510,08
	250-300	738,13	800,85	857,61	753,07	635,35	681,82	716,85	542,52	574,22	626,29	739,26	657,65	653,52	—	697,61	694,22	779,90	653,46	688,04	523,73	609,31
	301-600	841,42	904,13	960,90	856,36	738,63	785,10	820,14	645,81	677,50	729,58	842,55	760,93	756,80	—	800,89	797,51	883,19	756,74	791,33	627,02	712,60
	> 600	1 448,98	1 511,69	1 568,46	1 463,92	1 346,19	1 392,66	1 427,69	1 253,37	1 285,06	1 337,13	1 450,11	1 368,49	1 364,36	—	1 408,45	1 405,07	1 490,75	1 364,30	1 398,88	1 234,57	1 320,15
Lombardia	160	693,90	701,15	801,67	683,03	553,99	560,78	662,66	510,97	—	569,83	685,07	558,51	537,63	529,08	641,15	640,67	796,23	574,36	546,06	520,54	530,21
	161-200	696,78	704,03	804,55	685,92	556,87	563,66	665,54	513,85	—	572,72	687,95	561,40	540,51	531,96	644,03	643,56	799,12	577,24	548,94	523,42	533,10
	201-249	812,07	819,32	919,84	801,21	672,16	678,95	780,83	629,14	—	688,01	803,24	676,69	655,80	647,26	759,32	758,85	914,41	692,54	664,24	638,71	648,39
	250-300	953,31	960,55	1 061,07	942,44	813,39	820,18	922,06	770,37	—	829,24	944,48	817,92	797,03	788,49	900,55	900,08	1 055,64	833,77	805,47	779,94	789,62
	301-600	1 100,30	1 107,55	1 208,07	1 089,43	960,39	967,18	1 069,06	917,37	—	976,23	1 091,47	964,91	944,03	935,48	1 047,55	1 047,07	1 202,63	980,76	952,46	926,94	936,61
	> 600	1 964,98	1 972,23	2 072,75	1 954,11	1 825,07	1 831,86	1 933,74	1 782,05	—	1 840,91	1 956,15	1 829,59	1 808,71	1 800,16	1 912,23	1 911,75	2 067,31	1 845,44	1 817,14	1 791,61	1 801,29

Αριθμός ωρών κατάρτισης	Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto	
Veneto	160	499,08	556,36	601,42	462,97	360,53	334,49	462,41	403,54	366,19	367,32	491,61	393,36	316,15	400,15	461,84	545,70	600,51	392,22	422,28	452,16	—
	161-200	500,94	558,22	603,27	464,83	362,38	336,35	464,26	405,40	368,04	369,18	493,47	395,21	318,01	402,00	463,70	547,56	602,37	394,08	424,13	454,02	—
	201-249	575,22	632,50	677,56	539,11	436,67	410,63	538,55	479,68	442,33	443,46	567,75	469,50	392,29	476,29	537,98	621,84	676,65	468,36	498,42	528,30	—
	250-300	666,22	723,50	768,56	630,11	527,67	501,63	629,55	570,68	533,33	534,46	658,75	560,49	483,29	567,29	628,98	712,84	767,65	559,36	589,42	619,30	—
	301-600	760,93	818,21	863,27	724,82	622,38	596,34	724,26	665,39	628,04	629,17	753,46	655,21	578,00	662,00	723,69	807,55	862,36	654,07	684,13	714,01	—
	> 600	1 318,06	1 375,34	1 420,39	1 281,95	1 179,51	1 153,47	1 281,39	1 222,52	1 185,17	1 186,30	1 310,59	1 212,33	1 135,13	1 219,13	1 280,82	1 364,68	1 419,49	1 211,20	1 241,26	1 271,14	—
Friuli Venezia Giulia	160	577,72	616,26	655,77	653,62	406,84	—	464,57	471,59	450,99	514,38	570,24	454,61	433,67	526,89	592,49	630,50	676,37	421,56	513,87	480,42	388,73
	161-200	579,91	618,46	657,96	655,81	409,04	—	466,77	473,79	453,18	516,58	572,44	456,81	435,86	529,08	594,68	632,70	678,57	423,75	516,07	482,62	390,92
	201-249	667,75	706,30	745,81	743,66	496,88	—	554,61	561,63	541,03	604,42	660,28	544,65	523,71	616,93	682,53	720,54	766,41	511,60	603,91	570,46	478,77
	250-300	775,36	813,91	853,41	851,26	604,49	—	662,22	669,24	648,63	712,03	767,89	652,26	631,32	724,54	790,13	828,15	874,02	619,20	711,52	678,07	586,37
	301-600	887,36	925,91	965,41	963,26	716,49	—	774,22	781,24	760,63	824,03	879,89	764,26	743,31	836,54	902,13	940,15	986,02	731,20	823,52	790,07	698,37
	> 600	1 546,18	1 584,73	1 624,24	1 622,09	1 375,31	—	1 433,04	1 440,06	1 419,46	1 482,85	1 538,71	1 423,08	1 402,14	1 495,36	1 560,96	1 598,97	1 644,84	1 390,03	1 482,34	1 448,89	1 357,20

Αριθμός ωρών κατάρτισης	Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto	
Emilia Romagna	160	562,62	596,13	664,95	573,49	—	450,10	525,95	432,89	487,46	456,89	555,15	476,14	469,35	523,68	535,00	583,58	686,69	448,97	446,71	541,11	458,03
	161-200	565,09	598,60	667,42	575,96	—	452,57	528,41	435,36	489,92	459,36	557,62	478,60	471,81	526,15	537,47	586,04	689,16	451,44	449,17	543,58	460,49
	201-249	663,75	697,25	766,08	674,61	—	551,23	627,07	534,02	588,58	558,02	656,28	577,26	570,47	624,81	636,13	684,70	787,81	550,09	547,83	642,24	559,15
	250-300	784,60	818,11	886,94	795,47	—	672,08	747,93	654,88	709,44	678,87	777,13	698,12	691,33	745,66	756,98	805,56	908,67	670,95	668,69	763,10	680,01
	301-600	910,39	943,90	1 012,73	921,26	—	797,87	873,72	780,67	835,23	804,66	902,92	823,91	817,12	871,45	882,77	931,35	1 034,46	796,74	794,48	888,88	805,80
	> 600	1 650,33	1 683,84	1 752,66	1 661,20	—	1 537,81	1 613,65	1 520,60	1 575,16	1 544,60	1 642,86	1 563,84	1 557,05	1 611,39	1 622,71	1 671,28	1 774,40	1 536,68	1 534,41	1 628,82	1 545,73
Toscana	160	448,73	556,73	618,76	540,88	434,47	450,32	479,75	447,60	493,34	488,24	506,69	491,07	479,75	527,30	592,95	569,54	654,08	—	416,36	549,26	475,22
	161-200	451,11	559,10	621,14	543,26	436,85	452,70	482,13	449,98	495,71	490,62	509,07	493,45	482,13	529,67	595,33	571,92	656,46	—	418,74	551,63	477,60
	201-249	546,14	654,14	716,17	638,29	531,88	547,73	577,16	545,01	590,75	585,65	604,10	588,48	577,16	624,71	690,36	666,95	751,49	—	513,77	646,67	572,63
	250-300	662,56	770,55	832,59	754,71	648,30	664,15	693,58	661,43	707,16	702,07	720,52	704,90	693,58	741,12	806,78	783,37	867,91	—	630,19	763,08	689,05
	301-600	783,73	891,72	953,76	875,87	769,47	785,31	814,75	782,60	828,33	823,24	841,69	826,07	814,75	862,29	927,95	904,54	989,07	—	751,35	884,25	810,22
	> 600	1 496,48	1 604,48	1 666,51	1 588,63	1 482,22	1 498,07	1 527,50	1 495,35	1 541,08	1 535,99	1 554,44	1 538,82	1 527,50	1 575,04	1 640,70	1 617,29	1 701,83	—	1 464,11	1 597,01	1 522,97

Περιοχές στην οποία πραγματοποιείται η κατάρτιση

Αριθμός ορών κατάρτισης	Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto	
Marche	160	347,07	385,44	531,24	457,95	350,35	451,10	358,27	406,16	396,76	—	364,05	372,99	365,07	408,08	395,63	539,29	504,30	396,20	332,01	488,34	358,27
	161-200	348,87	387,24	533,04	459,75	352,15	452,90	360,07	407,96	398,56	—	365,85	374,79	366,87	409,88	397,43	541,09	506,10	398,00	333,81	490,14	360,07
	201-249	420,89	459,27	605,07	531,77	424,17	524,92	432,10	479,98	470,59	—	437,87	446,81	438,89	481,91	469,45	613,12	578,13	470,02	405,83	562,16	432,10
	250-300	509,12	547,49	693,29	620,00	512,40	613,15	520,32	568,21	558,81	—	526,10	535,04	527,12	570,13	557,68	701,34	666,35	558,25	494,06	650,39	520,32
	301-600	600,95	639,32	785,12	711,83	604,23	704,98	612,15	660,04	650,64	—	617,93	626,87	618,95	661,96	649,51	793,17	758,18	650,08	585,89	742,22	612,15
	> 600	1 141,12	1 179,49	1 325,29	1 251,99	1 144,40	1 245,15	1 152,32	1 200,21	1 190,81	—	1 158,10	1 167,04	1 159,11	1 202,13	1 189,68	1 333,34	1 298,35	1 190,24	1 126,06	1 282,39	1 152,32
Abruzzo	160	—	353,35	434,18	394,78	437,35	495,70	295,17	417,99	502,10	328,34	315,15	337,28	467,86	501,19	362,41	451,81	434,52	337,96	292,68	538,66	471,31
	161-200	—	355,04	435,86	396,47	439,03	497,39	296,85	419,67	503,78	330,02	316,83	338,96	469,54	502,88	364,09	453,50	436,20	339,64	294,36	540,35	472,99
	201-249	—	422,38	503,20	463,81	506,37	564,73	364,19	487,01	571,12	397,36	384,17	406,30	536,88	570,22	431,43	520,84	503,54	406,98	361,70	607,69	540,33
	250-300	—	504,87	585,69	546,30	588,86	647,22	446,68	569,51	653,61	479,85	466,66	488,79	619,37	652,71	513,92	603,33	586,03	489,47	444,19	690,18	622,82
	301-600	—	590,73	671,55	632,16	674,72	733,08	532,54	655,36	739,47	565,71	552,52	574,65	705,23	738,57	599,78	689,19	671,89	575,33	530,05	776,03	708,68
	> 600	—	1 095,77	1 176,60	1 137,21	1 179,77	1 238,12	1 037,59	1 160,41	1 244,52	1 070,76	1 057,57	1 079,70	1 210,28	1 243,61	1 104,83	1 194,24	1 176,94	1 080,38	1 035,10	1 281,08	1 213,73
Umbria	160	361,45	480,87	516,31	489,14	390,20	500,63	392,46	413,63	423,03	382,05	444,88	465,14	458,57	519,87	494,91	549,11	527,63	374,35	—	537,30	463,27
	161-200	363,56	482,99	518,42	491,25	392,31	502,74	394,58	415,75	425,14	384,16	446,99	467,25	460,69	521,98	497,02	551,22	529,74	376,47	—	539,42	465,38
	201-249	448,09	567,52	602,95	575,78	476,85	587,27	479,11	500,28	509,67	468,70	531,52	551,78	545,22	606,52	581,56	635,76	614,27	461,00	—	623,95	549,92
	250-300	551,65	671,07	706,50	679,34	580,40	690,82	582,66	603,83	613,23	572,25	635,07	655,34	648,77	710,07	685,11	739,31	717,82	564,55	—	727,50	653,47
	301-600	659,42	778,85	814,28	787,11	688,18	798,60	690,44	711,61	721,00	680,03	742,85	763,12	756,55	817,85	792,89	847,09	825,60	672,33	—	835,28	761,25
	> 600	1 293,42	1 412,84	1 448,27	1 421,11	1 322,17	1 432,59	1 324,43	1 345,60	1 355,00	1 314,02	1 376,84	1 397,11	1 390,54	1 451,84	1 426,88	1 481,08	1 459,59	1 306,32	—	1 469,27	1 395,24
Lazio	160	512,01	554,12	625,21	585,81	617,51	599,40	—	615,25	687,69	556,38	515,40	658,26	646,94	696,75	599,40	642,84	624,30	585,81	540,53	716,50	651,47
	161-200	515,05	557,16	628,25	588,85	620,55	602,44	—	618,28	690,73	559,42	518,44	661,30	649,98	699,79	602,44	645,88	627,34	588,85	543,57	719,54	654,51
	201-249	636,60	678,71	749,80	710,40	742,10	723,99	—	739,83	812,28	680,97	639,99	782,85	771,53	821,34	723,99	767,43	748,89	710,40	665,12	841,09	776,06
	250-300	785,49	827,60	898,69	859,30	891,00	872,88	—	888,73	961,18	829,87	788,89	931,75	920,43	970,24	872,88	916,33	897,79	859,30	814,02	989,99	924,96
	301-600	940,47	982,58	1 053,67	1 014,27	1 045,97	1 027,86	—	1 043,71	1 116,15	984,84	943,86	1 086,72	1 075,40	1 125,21	1 027,86	1 071,31	1 052,76	1 014,27	968,99	1 144,96	1 079,93
	> 600	1 852,09	1 894,20	1 965,29	1 925,89	1 957,59	1 939,48	—	1 955,33	2 027,77	1 896,46	1 855,48	1 998,34	1 987,02	2 036,83	1 939,48	1 982,93	1 964,38	1 925,89	1 880,61	2 056,58	1 991,55

Αριθμός ωρών κατάρτισης	Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto	
Campania	160	452,64	361,17	417,55	—	506,07	629,46	426,83	440,41	549,08	497,07	348,49	598,89	586,27	573,99	416,41	517,43	440,41	487,96	478,22	580,21	493,05
	161-200	454,68	363,22	419,59	—	508,11	631,50	428,87	442,46	551,13	499,11	350,54	600,94	588,32	576,03	418,46	519,48	442,46	490,00	480,27	582,26	495,10
	201-249	536,49	445,02	501,39	—	589,92	713,30	510,68	524,26	632,93	580,92	432,34	682,74	670,12	657,84	500,26	601,28	524,26	571,80	562,07	664,06	576,90
	250-300	636,69	545,23	601,60	—	690,13	813,51	610,89	624,47	733,14	681,13	532,55	782,95	770,33	758,05	600,47	701,49	624,47	672,01	662,28	764,27	677,11
	301-600	740,99	649,53	705,90	—	794,42	917,81	715,18	728,77	837,44	785,42	636,85	887,25	874,63	862,34	704,77	805,79	728,77	776,31	766,58	868,57	781,41
	> 600	1 354,52	1 263,05	1 319,43	—	1 407,95	1 531,34	1 328,71	1 342,29	1 450,96	1 398,95	1 250,37	1 500,77	1 488,15	1 475,87	1 318,29	1 419,31	1 342,29	1 389,84	1 380,10	1 482,09	1 394,93
Molise	160	354,06	339,51	393,85	329,55	468,79	527,14	337,48	460,30	532,18	384,23	—	504,33	502,58	541,24	378,57	494,12	448,75	434,83	415,02	567,78	502,75
	161-200	355,99	341,44	395,78	331,48	470,71	529,07	339,40	462,22	534,11	386,15	—	506,26	504,50	543,16	380,49	496,05	450,68	436,75	416,94	569,71	504,67
	201-249	433,05	418,51	472,84	408,55	547,78	606,14	416,47	539,29	611,17	463,22	—	583,33	581,57	620,23	457,56	573,12	527,75	513,82	494,01	646,78	581,74
	250-300	527,46	512,92	567,25	502,95	642,19	700,54	510,88	633,70	705,58	557,63	—	677,73	675,98	714,64	551,97	667,52	622,15	608,23	588,42	741,18	676,15
	301-600	625,72	611,18	665,51	601,21	740,45	798,81	609,14	731,96	803,84	655,89	—	776,00	774,24	812,90	650,23	765,78	720,41	706,49	686,68	839,44	774,41
	> 600	1 203,73	1 189,18	1 243,52	1 179,22	1 318,46	1 376,81	1 187,14	1 309,97	1 381,85	1 233,90	—	1 354,00	1 352,25	1 390,90	1 228,24	1 343,79	1 298,42	1 284,50	1 264,69	1 417,45	1 352,42

Αριθμός ωρών κατάρτισης	Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto	
Basilicata	160	320,95	—	308,39	270,92	438,46	501,85	304,88	473,77	476,94	334,31	268,20	472,98	464,27	531,51	292,43	461,14	351,29	413,55	379,71	508,07	496,19
	161-200	322,44	—	309,87	272,40	439,94	503,33	306,36	475,26	478,43	335,79	269,68	474,46	465,75	532,99	293,91	462,62	352,77	415,03	381,19	509,56	497,67
	201-249	381,68	—	369,11	331,64	499,18	562,57	365,60	534,50	537,67	395,03	328,92	533,70	524,99	592,23	353,15	521,86	412,01	474,27	440,43	568,80	556,91
	250-300	454,25	—	441,68	404,21	571,75	635,14	438,17	607,07	610,23	467,60	401,49	606,27	597,56	664,80	425,72	594,43	484,58	546,84	513,00	641,36	629,48
	301-600	529,78	—	517,21	479,74	647,28	710,67	513,70	682,60	685,77	543,13	477,02	681,80	673,09	740,33	501,25	669,96	560,11	622,37	588,53	716,90	705,01
	> 600	974,08	—	961,51	924,04	1 091,58	1 154,97	958,00	1 126,90	1 130,07	987,43	921,33	1 126,10	1 117,39	1 184,63	945,55	1 114,26	1 004,41	1 066,67	1 032,83	1 161,20	1 149,31
Puglia	160	372,30	334,71	348,30	368,45	419,61	520,36	392,45	529,42	459,23	386,79	349,54	417,35	411,69	470,55	—	558,67	426,86	492,06	436,03	554,83	443,95
	161-200	374,04	336,46	350,04	370,19	421,36	522,11	394,19	531,16	460,98	388,53	351,29	419,09	413,43	472,30	—	560,41	428,60	493,81	437,77	556,58	445,70
	201-249	443,85	406,27	419,85	440,00	491,17	591,92	464,00	600,97	530,79	458,34	421,10	488,91	483,25	542,11	—	630,22	498,41	563,62	507,58	626,39	515,51
	250-300	529,37	491,79	505,37	525,52	576,69	677,44	549,52	686,49	616,31	543,86	506,62	574,42	568,76	627,63	—	715,74	583,93	649,14	593,10	711,91	601,03
	301-600	618,38	580,80	594,38	614,53	665,70	766,45	638,53	775,50	705,32	632,87	595,63	663,43	657,77	716,64	—	804,75	672,94	738,15	682,11	800,92	690,04
	> 600	1 141,97	1 104,38	1 117,97	1 138,12	1 189,28	1 290,03	1 162,11	1 299,09	1 228,90	1 156,45	1 119,21	1 187,02	1 181,36	1 240,22	—	1 328,34	1 196,53	1 261,73	1 205,70	1 324,50	1 213,62

Περιοφέρεα στην οποία πραγματοποιείται η κατάρτιση

Αριθμός ωρών κατάρτισης	Abruzzo	Basilicata	Calabria	Campania	Emilia Romagna	Friuli Venezia Giulia	Lazio	Liguria	Lombardia	Marche	Molise	PA Bolzano	PA Trento	Piemonte	Puglia	Sardegna	Sicilia	Toscana	Umbria	Valle d'Aosta	Veneto	
Calabria	160	447,87	354,48	—	373,38	553,37	587,45	422,06	525,07	623,56	526,20	368,63	568,09	556,77	634,37	352,10	563,61	358,67	521,68	461,23	652,37	587,33
	161-200	449,64	356,25	—	375,15	555,14	589,22	423,83	526,84	625,33	527,97	370,40	569,86	558,54	636,14	353,87	565,38	360,44	523,45	463,00	654,14	589,10
	201-249	520,40	427,01	—	445,92	625,90	659,98	494,59	597,60	696,09	598,74	441,16	640,62	629,30	706,90	424,64	636,14	431,20	594,21	533,76	724,90	659,86
	250-300	607,09	513,70	—	532,60	712,59	746,66	581,28	684,29	782,77	685,42	527,85	727,31	715,99	793,58	511,32	722,82	517,89	680,89	620,44	811,58	746,55
	301-600	697,31	603,92	—	622,82	802,81	836,88	671,50	774,51	873,00	775,64	618,07	817,53	806,21	883,81	601,54	813,04	608,11	771,12	710,67	901,81	836,77
	> 600	1 228,03	1 134,64	—	1 153,54	1 333,53	1 367,61	1 202,22	1 305,23	1 403,72	1 306,36	1 148,79	1 348,25	1 336,93	1 414,53	1 132,26	1 343,77	1 138,83	1 301,84	1 241,39	1 432,53	1 367,49
Sicilia	160	523,88	473,06	434,34	471,93	650,78	683,72	496,83	590,33	693,80	574,94	499,21	668,89	666,97	632,33	506,34	544,54	—	632,67	548,22	709,08	662,10
	161-200	526,13	475,30	436,59	474,17	653,02	685,96	499,07	592,57	696,04	577,18	501,45	671,14	669,21	634,57	508,58	546,79	—	634,91	550,46	711,32	664,34
	201-249	615,81	564,98	526,27	563,85	742,70	775,65	588,75	682,26	785,72	666,86	591,13	760,82	758,89	724,25	598,26	636,47	—	724,59	640,15	801,00	754,02
	250-300	725,67	674,84	636,13	673,71	852,56	885,51	698,61	792,12	895,58	776,72	700,99	870,68	868,75	834,11	708,12	746,33	—	834,45	750,01	910,86	863,88
	301-600	840,01	789,18	750,47	788,05	966,91	999,85	812,96	906,46	1 009,92	891,06	815,33	985,02	983,10	948,46	822,46	860,67	—	948,80	864,35	1 025,21	978,23
	> 600	1 512,62	1 461,79	1 423,08	1 460,66	1 639,52	1 672,46	1 485,57	1 579,07	1 682,53	1 563,67	1 487,94	1 657,63	1 655,71	1 621,07	1 495,08	1 533,28	—	1 621,41	1 536,96	1 697,82	1 650,84
Sardegna	160	410,58	452,31	508,68	418,35	417,07	507,25	384,77	452,27	407,64	479,33	413,98	501,59	475,39	416,05	507,55	—	413,94	417,53	439,11	433,48	476,69
	161-200	412,01	453,73	510,10	419,77	418,49	508,68	386,20	453,70	409,06	480,75	415,40	503,02	476,81	417,47	508,97	—	415,37	418,96	440,53	434,91	478,11
	201-249	469,04	510,76	567,14	476,80	475,52	565,71	443,23	510,73	466,09	537,78	472,43	560,05	533,84	474,50	566,00	—	472,40	475,99	497,56	491,94	535,15
	250-300	538,90	580,63	637,00	546,67	545,39	635,57	513,09	580,59	535,96	607,65	542,30	629,91	603,71	544,37	635,87	—	542,26	545,85	567,43	561,80	605,01
	301-600	611,61	653,34	709,71	619,38	618,10	708,29	585,80	653,31	608,67	680,36	615,01	702,63	676,42	617,08	708,58	—	614,98	618,56	640,14	634,51	677,72
	> 600	1 039,35	1 081,07	1 137,45	1 047,11	1 045,83	1 136,02	1 013,54	1 081,04	1 036,40	1 108,09	1 042,74	1 130,36	1 104,15	1 044,81	1 136,31	—	1 042,71	1 046,30	1 067,87	1 062,25	1 105,46

3.5 Επιδόματα για πρακτική άσκηση στο πλαίσιο διακρατικής κινητικότητας (σε EUR)

Χώρα	Μήνες						SA (¹)	MA (²)	GA (³)
	1	2	3	4	5	6			
Αυστρία	1 617	2 312	3 094	4 082	4 732	5 382	162,5	650,2	22 733
Βέλγιο	1 501	2 183	2 841	3 719	4 305	4 890	151,0	585,3	21,575
Βουλγαρία	990	1 413	1 831	2 583	2 980	3 377	99,2	396,7	13,97
Κύπρος	1 342	1 854	2 499	3 316	3 957	4 495	134,5	538,2	18,94
Τσεχία	1 365	1 876	2 522	3 369	4 018	4 564	136,5	546,17	19,51
Γερμανία	1 477	2 114	2 751	3 749	4 344	4 939	148,7	594,67	21,24
Δανία	1 973	2 840	3 707	5 080,5	5 889	6 698	202,1	808,5	28,88
Εσθονία	1 504	2 226	2 949	3 765	4 366	4 968	150,3	601,33	21,48
Ισπανία	1 552	2 199	2 860	3 894	4 514	5 133	154,8	619,17	22,11
Φινλανδία	1 806	2 587	3 351	4 537	5 260	5 982	180,6	722,5	25,80
Γαλλία	1 771	2 533	3 295	4 451	5 162	5 873	177,8	711	25,39
Ηνωμένο Βασίλειο	1 972	2 820	3 668	4 950	5 737	6 525	196,9	787,67	28,13
Ουγγαρία	1 255	1 790	2 324	3 223	3 727	4 231	126,1	504,33	18,01
Ελλάδα	1 402	2 000	2 598	3 674	4 251	4 828	144,2	576,83	20,60
Ιρλανδία	1 788	2 559	3 330	4 493	5 210	5 927	179,3	717,3	25,62
Ισλανδία	1 614	2 312	3 011	4 062	4 710	5 358	162	648	23,14
Λιχτενστάιν	1 978	2 817	3 656	4 968	5 758	6 547	197,4	789,5	28,20
Λιθουανία	1 145	1 639	2 133	2 912	3 420	3 882	115,6	462,3	16,51
Λουξεμβούργο	1 501	2 148	2 794	3 802	4 406	5 010	151	604	21,57
Λετονία	1 204	1 721	2 238	3 104	3 589	4 074	121,2	484,8	17,32
Μάλτα	1 315	1 883	2 452	3 362	3 891	4 420	132,3	529	18,89
Κάτω Χώρες	1 597	2 350	3 058	4 144	4 805	5 466	165,3	661,2	23,61
Νορβηγία	2 129	3 035	3 942	5 341	6 189	7 036	211,9	847,7	30,27
Πολωνία	1 232	1 758	2 284	3 174	3 669	4 165	123,9	495,5	17,70
Πορτογαλία	1 371	1 959	2 548	3 492	4 041	4 591	137,4	549,5	19,63
Ρουμανία	1 056	1 507	1 958	2 745	3 170	3 596	106,3	425,3	15,19
Σουηδία	1 771	2 533	3 288	4 452	5 161	5 871	177,3	709,3	25,33
Σλοβενία	1 363	1 945	2 526	3 465	4 011	4 556	136,3	545,3	19,48
Σλοβακία	1 293	1 850	2 408	3 308	3 827	4 346	129,8	519,2	18,54
Τουρκία	1 194	1 706	2 218	3 071	3 552	4 033	120,3	481	17,18

Χώρα	Μήνες						SA ⁽¹⁾	MA ⁽²⁾	GA ⁽³⁾
	1	2	3	4	5	6			
Ελβετία	1 879	2 579	3 279	4 670	5 370	6 070	175,0	700,0	25,00
Κροατία	1 157	1 589	2 021	2 953	3 385	3 817	108	432	15,43

(¹) SA = επιπλέον εβδομάδα

(²) MA = επιπλέον μήνας

(³) GA = επιπλέον ημέρα

3.6 Επιδόματα για συνέντευξη/-εις

Τόπος ή χώρα προορισμού	Απόσταση (σε χιλιόμετρα)	Ποσό (σε EUR)	
		Μετακινήσεις και διαμονή	Ημερήσια αποζημίωση
Κάθε χώρα της ΕΕ των 28 ή Ισλανδία και Νορβηγία	0 - 50	0	50/ημέρα (> 12 ώρες) 25/½ ημέρα (> 6 - 12 ώρες) έως 3 ημέρες
	> 50 - 250	100	
	> 250 - 500	250	
	> 500	350	

3.7 Επίδομα μετακίνησης σε άλλο κράτος μέλος (πρακτική)

Χώρα προορισμού	Ποσό (σε EUR)
Αυστρία	1 025
Βέλγιο	970
Βουλγαρία	635
Κροατία	675
Κύπρος	835
Τσεχία	750
Δανία	1 270
Εσθονία	750
Φινλανδία	1 090
Γαλλία	1 045
Γερμανία	940
Ελλάδα	910
Ουγγαρία	655
Ισλανδία	945
Ιρλανδία	1 015
Ιταλία	995
Λετονία	675

Χώρα προορισμού	Ποσό (σε EUR)
Λιθουανία	675
Λουξεμβούργο	970
Μάλτα	825
Κάτω Χώρες	950
Νορβηγία	1 270
Πολωνία	655
Πορτογαλία	825
Ρουμανία	635
Σλοβακία	740
Σλοβενία	825
Ισπανία	890
Σουηδία	1 090
Ηνωμένο Βασίλειο	1 060

3.8 Ημερήσιο κόστος διαμονής (σε EUR)

Ομάδα χωρών	Χώρα	Ημερήσια αποζημίωση σπουδαστών		Ημερήσια αποζημίωση προσωπικού	
		(Ημέρα 1-ημέρα 14)	(Ημέρα 15-ημέρα 60)	(Ημέρα 1-ημέρα 14)	(Ημέρα 15-ημέρα 60)
Ομάδα Α	Ηνωμένο Βασίλειο	90	63	128	90
Ομάδα Β	Δανία	86	60	128	90
Ομάδα Γ	Κάτω Χώρες	83	58	128	90
	Σουηδία	83	58	128	90
Ομάδα Δ	Κύπρος	77	54	112	78
	Φινλανδία	77	54	112	78
	Λουξεμβούργο	77	54	112	78
Ομάδα Ε	Αυστρία	74	52	112	78
	Βέλγιο	74	52	112	78
	Βουλγαρία	74	52	112	78
	Τσεχία	74	52	112	78
Ομάδα ΣΤ	Ελλάδα	70	49	112	78
	Ουγγαρία	70	49	112	78
	Ελβετία	70	49	112	78
	Λιχτενστάιν	70	49	112	78
	Νορβηγία	70	49	112	78
	Πολωνία	70	49	112	78
	Ρουμανία	70	49	112	78
	Τουρκία	70	49	112	78

Ομάδα χωρών	Χώρα	Ημερήσια αποζημίωση σπουδαστών		Ημερήσια αποζημίωση προσωπικού	
		(Ημέρα 1-ημέρα 14)	(Ημέρα 15-ημέρα 60)	(Ημέρα 1-ημέρα 14)	(Ημέρα 15-ημέρα 60)
Ομάδα Ζ	Γερμανία	67	47	96	67
	Ισπανία	67	47	96	67
	Λετονία	67	47	96	67
	Βόρεια Μακεδονία	67	47	96	67
	Μάλτα	67	47	96	67
	Σλοβακία	67	47	96	67
Ομάδα Η	Κροατία	58	41	80	56
	Εσθονία	58	41	80	56
	Λιθουανία	58	41	80	56
	Σλοβενία	58	41	80	56
Ομάδα Θ	Γαλλία	80	56	112	78
	Ιρλανδία	80	56	128	90
	Ισλανδία	80	56	112	78
Ομάδα ΙΒ	Πορτογαλία	64	45	96	67».

Προϋποθέσεις για την επιστροφή των δαπανών με βάση μοναδιαίο κόστος και κατ' αποκοπή ποσά στις Κάτω Χώρες

1. Ορισμός των τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε EUR)
1. Δραστηριότητες επανένταξης κρατουμένων στον τομέα σωφρονιστικών υπηρεσιών Άξονας προτεραιότητας 1 ΕΠ 2014NL05SFOP001 Επενδυτική προτεραιότητα: 9i - Ενεργητική ένταξη	Ημερολογιακές ημέρες συμμετοχής κρατουμένου κατά την περίοδο παρέμβασης ⁽¹⁾ , στον τομέα σωφρονιστικών υπηρεσιών (GW).	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες (δαπάνες προσωπικού και άλλες άμεσες και έμμεσες δαπάνες).	Αριθμός ημερολογιακών ημερών συμμετοχής κρατουμένου κατά την περίοδο παρέμβασης	14,50
2. Δραστηριότητες επανένταξης κρατουμένων στην ιατροδικαστική περίθαλψη (Forzo) Άξονας προτεραιότητας 1 ΕΠ 2014NL05SFOP001 Επενδυτική προτεραιότητα: 9i - Ενεργητική ένταξη	Ημερολογιακές ημέρες συμμετοχής κρατουμένου κατά την περίοδο παρέμβασης στον τομέα της ιατροδικαστικής περίθαλψης (Forzo)	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες (δαπάνες προσωπικού και άλλες άμεσες και έμμεσες δαπάνες).	Αριθμός ημερολογιακών ημερών συμμετοχής κρατουμένου κατά την περίοδο παρέμβασης.	21,00
3. Δραστηριότητες επανένταξης για τους ανήλικους παραβάτες και νέους σε ιδρύματα που τελούν υπό εποπτεία βάσει δικαστικής απόφασης στο πλαίσιο του αστικού δικαίου Άξονας προτεραιότητας 1 ΕΠ 2014NL05SFOP001 Επενδυτική προτεραιότητα: 9i - Ενεργητική ένταξη	Ημερολογιακές ημέρες συμμετοχής ανήλικου παραβάτη και νεαρού ατόμου κατά τη διάρκεια της περιόδου παρέμβασης στον τομέα των ανήλικων παραβατών και της νεολαίας σε χώρους στέρησης της ελευθερίας δυνάμει του αστικού δικαίου (JI)	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες (δαπάνες προσωπικού και άλλες άμεσες και έμμεσες δαπάνες).	Αριθμός ημερολογιακών ημερών συμμετοχής ανήλικου παραβάτη και νεαρού ατόμου κατά την περίοδο παρέμβασης.	26,50
4. Δραστηριότητες παροχής συμβουλών εργασίας για νέους με αναπηρία ΕΠ 2014NL05SFOP001 Επενδυτική προτεραιότητα: 9i - Ενεργητική ένταξη	Παροχή συμβουλών εργασίας σε νέους με αναπηρία που λαμβάνουν επιδόματα από τον Οργανισμό Απασχόλησης και Ασφαλίσεων (UWV) (ο οργανισμός αυτός εξασφαλίζει και διατηρεί τη μισθωτή απασχόληση στην ανοιχτή αγορά εργασίας)	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες.	Αριθμός παρεχόμενων ωρών στήριξης όσον αφορά την απασχόληση ανά συμμετέχοντα.	55,05

⁽¹⁾ Για τους σκοπούς των τύπων πράξεων 1 έως 3, η περίοδος παρέμβασης είναι η περίοδος μεταξύ της ημερομηνίας εισαγωγής και της ημερομηνίας εξόδου από τη δραστηριότητα επανένταξης

2. Προσαρμογή ποσών

Τα ποσά μοναδιαίου κόστους που έχουν οριστεί για τους τύπους πράξεων 1-3 προσαρμόζονται ετησίως σύμφωνα με τον ολλανδικό δείκτη τιμών καταναλωτή (ΔΤΚ): <https://www.cbs.nl/nl-nl/conversie/uitgelicht/de-consumentenprijsindex>. Τα αριθμητικά στοιχεία του δείκτη διατίθενται στη CBS Statline.

Η πρώτη προσαρμογή θα υπολογιστεί για το 2017. Το έτος βάσης για τα ποσά μοναδιαίου κόστους που καθορίζονται στο παρόν παράρτημα είναι το 2015. (ΔΤΚ 2015 = 100).

Κάθε έτος (N), από το 2017, τα ποσά θα αναπροσαρμόζονται βάσει του ΔΤΚ του έτους N-1 με το έτος 2015 ως γραμμική βάση. Χρησιμοποιείται ο ακόλουθος τύπος για τον υπολογισμό των ποσών μοναδιαίου κόστους που πρέπει να εφαρμόζονται σε ένα δεδομένο έτος:

*Ποσά μοναδιαίου κόστους κατά το έτος N = ποσά μοναδιαίου κόστους που περιλαμβάνονται στο παρόν παράρτημα * ΔΤΚ κατά το έτος N-1 (με γραμμική βάση το 2015 = 100)/100*

Τα ποσά μοναδιαίου κόστους που έχουν οριστεί για τους τύπους πράξεων 4 προσαρμόζονται, όταν αλλάζουν οι κανόνες και οι κανονισμοί για την παροχή συμβουλών εργασίας σύμφωνα με την ολλανδική νομοθεσία. Το καθορισμένο ποσοστό ύψους 60 % που αποτελεί τη βάση για τον υπολογισμό του ποσού ανά ώρα, προκειμένου να λαμβάνεται υπόψη ότι δεν γίνεται πάντοτε χρήση του παρεχόμενου αριθμού ωρών, θα υπολογίζεται εκ νέου κάθε 2 έτη με τον ίδιο τρόπο που έχουν γίνει οι ισχύοντες υπολογισμοί με έτος αναφοράς το 2018. Εάν ο μέσος όρος διαφέρει πάνω από 2 τοις εκατό σε σχέση με τον συνολικό αριθμό ωρών, θα ισχύει το νέο ποσοστό ως ο νέος μέσος όρος.

3. Ορισμός του κατ' αποκοπή ποσού

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τον δείκτη	Ποσά (σε EUR)
Τεχνική βοήθεια Άξονας προτεραιότητας 4 2014NL05SFOP001	Νέες συνολικές δαπάνες που περιλαμβάνονται σε αίτηση πληρωμής (δηλαδή συνολικές επιλέξιμες δαπάνες που περιλαμβάνονται σε αίτηση πληρωμής οι οποίες δεν έχουν ακόμη ληφθεί υπόψη στον υπολογισμό της δόσης των 100 000 EUR).	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες.	Δόσεις των 100 000 EUR νέων συνολικών δαπανών που περιλαμβάνονται σε αίτηση πληρωμής που υποβάλλεται στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή μέχρι να συμπληρωθεί το μέγιστο ποσό ⁽¹⁾ του άξονα προτεραιότητας τεχνικής βοήθειας.	5 690

(¹) Σύμφωνα με το άρθρο 119 του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1303/2013.

4. Προσαρμογή ποσών

Άνευ αντικειμένου.»

Προϋποθέσεις για την επιστροφή των δαπανών με βάση τυποποιημένες κλίμακες μοναδιαίου κόστους στην Κροατία

1. Ορισμός των τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε HRK)
1. Βελτίωση της πρόσβασης στην εκπαίδευση των μειονεκτούντων σπουδαστών σε επίπεδο προτριτοβάθμιας εκπαίδευσης με την παροχή στοχευμένης επαγγελματικής υποστήριξης στους φοιτητές μέσω βοηθών εκπαιδευτικών στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 “Εκπαίδευση και διά βίου μάθηση” του Επιχειρησιακού Προγράμματος “Αποτελεσματικοί άνθρωποι πόροι” (2014HR05M9OP001)	Μήνες που εργάστηκε ο βοηθός εκπαιδευτικός	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης	Αριθμός δεδουλευμένων μηνών	4 530,18
2. Επαγγελματική κατάρτιση στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 “Υψηλά ποσοστά απασχόλησης και κινητικότητας του εργατικού δυναμικού” του Επιχειρησιακού Προγράμματος “Αποτελεσματικοί άνθρωποι πόροι” (2014HR05M9OP001)	Μήνες συμμετοχής σε επαγγελματική κατάρτιση	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης, εκτός από τα έξοδα ταξιδιού για τον συμμετέχοντα, το κόστος της εκπαίδευσης του συμμετέχοντα και τις επαγγελματικές εξετάσεις (κατά περίπτωση)	Αριθμός μηνών συμμετοχής σε επαγγελματική κατάρτιση	Για συμμετέχοντες χωρίς προηγούμενη επαγγελματική πείρα: 3 318,81 Για συμμετέχοντες με προηγούμενη επαγγελματική πείρα: α) για τους πρώτους 12 μήνες συμμετοχής σε επαγγελματική κατάρτιση 3 791,19 β) για τους τελευταίους 12 μήνες συμμετοχής σε επαγγελματική κατάρτιση 3 318,81
3. Προγράμματα δημόσιων έργων που υποστηρίζονται στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 “Υψηλά ποσοστά απασχόλησης και κινητικότητας του εργατικού δυναμικού” και του άξονα προτεραιότητας 2 “Κοινωνική ένταξη” του Επιχειρησιακού Προγράμματος “Αποτελεσματικοί άνθρωποι πόροι” (2014HR05M9OP001)	Μήνες κατά τη διάρκεια των οποίων καταβάλλονται ενισχύσεις απασχόλησης για εργαζομένους σε πρόγραμμα δημόσιων έργων	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης, εκτός από τα έξοδα ταξιδιού για τον συμμετέχοντα, το κόστος της εκπαίδευσης του συμμετέχοντα και τις επαγγελματικές εξετάσεις (κατά περίπτωση)	Αριθμός μηνών κατά τους οποίους καταβάλλονται ενισχύσεις απασχόλησης ανά εργαζόμενο	α) 3 943,24 για πλήρη απασχόληση, 100 % ένταση της ενίσχυσης απασχόλησης β) 1 971,62 για πλήρη απασχόληση, 50 % ένταση της ενίσχυσης απασχόλησης, και εργασία με μειωμένο ωράριο, 100 % ένταση της ενίσχυσης

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά (σε HRK)
<p>4. Ενεργητικά μέτρα για την αγορά εργασίας που υποστηρίζονται στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 1 “Υψηλά ποσοστά απασχόλησης και κινητικότητας του εργατικού δυναμικού” και του άξονα προτεραιότητας 2 “Κοινωνική ένταξη” του Επιχειρησιακού Προγράμματος “Αποτελεσματικοί άνθρωποι πόροι” (2014HR05M9OP001)</p>	<p>Μήνες κατά τους οποίους ο συμμετέχων συμμετέχει σε ενεργητικό μέτρο πολιτικής για την απασχόληση</p>	<p>Έξοδα ταξιδιού</p>	<p>Αριθμός των μηνών συμμετοχής σε ενεργητικό μέτρο απασχόλησης</p>	<p>452,16</p>
<p>5. Ενεργητικό μέτρο πολιτικής για την απασχόληση με τη μορφή μισθολογικών επιδοτήσεων που παρέχονται στους εργοδότες όσον αφορά εργαζομένους σε μειονεκτική θέση ή με αναπηρία στο πλαίσιο στήριξης από τον άξονα προτεραιότητας 1 “Υψηλή απασχόληση και εργασιακή κινητικότητα” του επιχειρησιακού προγράμματος “Αποτελεσματικοί άνθρωποι πόροι” (2014HR05M9OP001)</p>	<p>Μήνες κατά τη διάρκεια των οποίων καταβάλλονται ενισχύσεις απασχόλησης για εργαζομένους σε μειονεκτική θέση/εργαζομένους με αναπηρία.</p>	<p>Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης, με εξαίρεση τα έξοδα ταξιδιού που καταβάλλονται στους συμμετέχοντες.</p>	<p>Αριθμός μηνών βοήθειας για την απασχόληση που καταβάλλονται ανά εργαζόμενο σε μειονεκτική θέση/εργαζόμενο με αναπηρία για μέγιστη περίοδο 12 μηνών ανά εργαζόμενο.</p>	<p>Παραλλαγή 1 — εργαζόμενοι σε μειονεκτική θέση χωρίς προηγούμενη εργασιακή εμπειρία</p> <p>α) 1 682,27 (για ISCED ⁽¹⁾ 0,1)</p> <p>β) 2 048,92 (για ISCED 2,3,4)</p> <p>γ) 2 695,94 (για ISCED 5,6,7,8)</p> <p>Παραλλαγή 2 — εργαζόμενοι σε μειονεκτική θέση με προηγούμενη εργασιακή εμπειρία</p> <p>α) 1 971,63 (για ISCED 0,1)</p> <p>β) 2 516,21 (για ISCED 2,3,4)</p> <p>γ) 3 145,78 (για ISCED 5,6,7,8)</p> <p>Παραλλαγή 3 — εργαζόμενοι με αναπηρία χωρίς προηγούμενη εργασιακή εμπειρία</p> <p>α) 2 523,40 (για ISCED 0,1)</p> <p>β) 3 073,38 (για ISCED 2,3,4)</p> <p>γ) 4 043,92 (για ISCED 5,6,7,8)</p> <p>Παραλλαγή 4 — εργαζόμενοι με αναπηρία χωρίς προηγούμενη εργασιακή εμπειρία</p> <p>α) 2 957,43 (για ISCED 0,1)</p> <p>β) 3 774,32 (για ISCED 2,3,4)</p> <p>γ) 4 718,68 (για ISCED 5,6,7,8)</p>

⁽¹⁾ Διεθνής Πρότυπη Ταξινόμηση της Εκπαίδευσης (ISCED) - https://ec.europa.eu/eurostat/statistics-explained/index.php/International_Standard_Classification_of_Education_%28ISCED%29

2. Προσαρμογή ποσών

Το ποσό μοναδιαίου κόστους 2 αναπροσαρμόζεται κάθε ημερολογιακό έτος, με την αντικατάσταση του ποσού της χρηματοδοτικής ενίσχυσης και της συνεισφοράς για την υποχρεωτική ασφάλιση στη μέθοδο υπολογισμού.

Οι προσαρμογές θα βασίζονται στα εξής:

- για τη χρηματοδοτική ενίσχυση, στις μεταβολές του διατάγματος για τον νόμιμο κατώτατο μισθό που εκδόθηκε από την κυβέρνηση και δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας της Κροατίας (<https://www.nn.hr>).
- για τις συνεισφορές για την υποχρεωτική ασφάλιση, στις μεταβολές των ελάχιστων μηνιαίων βάσεων σύμφωνα με το διάταγμα σχετικά με τις βάσεις υπολογισμού των εισφορών για την υποχρεωτική ασφάλιση, το οποίο εκδόθηκε από τον υπουργό Οικονομικών και δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας Κροατίας (<https://www.nn.hr>).

Επιπλέον, οποιαδήποτε αλλαγή στις διατάξεις του νόμου για την προώθηση της απασχόλησης που διέπουν τους μηχανισμούς για τον καθορισμό της χρηματοδοτικής ενίσχυσης και της εισφοράς για την υποχρεωτική ασφάλιση για την επαγγελματική κατάρτιση και/ή οποιαδήποτε αλλαγή στις διατάξεις του νόμου για τις εισφορές (NN 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16) που διέπουν τους υπολογισμούς για τις υποχρεωτικές εισφορές ενδέχεται να συνεπάγονται τροποποιήσεις της προτεινόμενης μεθόδου υπολογισμού.

Το ποσό για το μοναδιαίο κόστος 3 αναπροσαρμόζεται κάθε ημερολογιακό έτος, με την αντικατάσταση του ποσού του νόμιμου κατώτατου μισθού και του ετήσιου ποσοστού αναρρωτικής άδειας στη μέθοδο υπολογισμού.

Οι προσαρμογές θα βασίζονται στα εξής:

- στις μεταβολές του διατάγματος για τον νόμιμο κατώτατο μισθό που εκδόθηκε από την κυβέρνηση και δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας της Κροατίας (<https://www.nn.hr>) σύμφωνα με το άρθρο 7 του νόμου για τον κατώτατο μισθό (NN 39/13).
- σε οποιαδήποτε αλλαγή στο επίσημο ετήσιο ποσοστό αναρρωτικής άδειας στην Κροατία, που δημοσιεύεται στον ιστότοπο του κροατικού Ταμείου Ασφάλισης Υγείας (<http://www.hzzo.hr/o-zavodu/izvjesca/>). Επιπλέον, οποιαδήποτε αλλαγή στις διατάξεις του νόμου για τις εισφορές (NN 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16) που διέπουν τους υπολογισμούς για τις υποχρεωτικές εισφορές ενδέχεται να συνεπάγονται τροποποιήσεις της προτεινόμενης μεθόδου υπολογισμού.

Τα ποσά για το μοναδιαίο κόστος 5 αναπροσαρμόζονται κάθε ημερολογιακό έτος, με την αντικατάσταση του ποσού της μισθολογικής επιδότησης ανά κατηγορία εργαζομένου και του ετήσιου ποσοστού αναρρωτικής άδειας στη μέθοδο υπολογισμού.

Οι προσαρμογές θα βασίζονται στα εξής:

- για τις μισθολογικές επιδοτήσεις, στις αλλαγές στα ποσά που δημοσιεύονται στους όρους και προϋποθέσεις που καθορίζονται από τις κροατικές υπηρεσίες απασχόλησης (CES) κάθε έτος ανά κατηγορία εργαζομένων,
- στις αλλαγές στο επίσημο ετήσιο ποσοστό αναρρωτικής άδειας στην Κροατία, που δημοσιεύεται στο Κροατικό Ταμείο Ασφάλισης Υγείας (<http://www.hzzo.hr/o-zavodu/izvjesca/>). Επιπλέον, οποιαδήποτε αλλαγή στις διατάξεις του νόμου για τις εισφορές (NN 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16) που διέπουν τους υπολογισμούς για τις υποχρεωτικές εισφορές ενδέχεται να συνεπάγεται τροποποιήσεις της προτεινόμενης μεθόδου υπολογισμού.».

Προϋποθέσεις για την επιστροφή των δαπανών με βάση τυποποιημένες κλίμακες μοναδιαίου κόστους στο Ηνωμένο Βασίλειο.

1. Ορισμός των τυποποιημένων κλιμάκων μοναδιαίου κόστους

Τύπος πράξης	Ονομασία δείκτη	Κατηγορία δαπανών	Μονάδα μέτρησης για τους δείκτες	Ποσά σε GBP												
1. Μαθητεία στο πλαίσιο του άξονα προτεραιότητας 3 του επιχειρησιακού προγράμματος του ΕΚΤ στη Βόρεια Ιρλανδία (2014UK05SFOP004)	Συμμετέχουν απασχολούμενοι ηλικίας 16 ετών και άνω που επιδιώκουν μία πλήρη τυπική μαθητεία.	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης.	Αριθμός συμμετεχόντων που επιδιώκουν μια πλήρη επίσημη μαθητεία.	Τα ποσά θα υπολογίζονται σύμφωνα με τον ακόλουθο τύπο: ηλικία ⁽¹⁾ και κατάσταση αναπηρίας του συμμετέχοντος, το ορόσημο και το επίπεδο ειδίκευσης που επιτεύχθηκε, την κατηγορία χρηματοδότησης και το επίπεδο της μαθητείας, όπως ορίζεται στο σημείο 3 παρακάτω.												
2. Κατάρτιση και στήριξη συμμετεχόντων στο πλαίσιο των αξόνων προτεραιότητας 1 και 2 του επιχειρησιακού προγράμματος του ΕΚΤ στη Βόρεια Ιρλανδία (2014UK05SFOP004)	Μήνες ή ώρες κατά τα οποία το προσωπικό εργάστηκε σε παρεμβάσεις με αντικείμενο τη στήριξη ή την κατάρτιση συμμετεχόντων στα εξής τέσσερα σκέλη: 1. Πρόσβαση στην απασχόληση (άνεργα και οικονομικά μη ενεργά άτομα) 2. Νέοι εκτός εκπαίδευσης, απασχόλησης ή κατάρτισης (ΕΕΑΚ) στην ηλικιακή ομάδα 16-24 ετών· 3. Απασχολισιμότητα των ατόμων με αναπηρία· 4. Κοινωνικό πρόγραμμα οικογενειακής στήριξης.	Όλες οι επιλέξιμες δαπάνες της πράξης.	Αριθμός ωρών ή μηνών που εργάστηκε μέλος του προσωπικού, χωριστά ανά κατηγορία: — Για το προσωπικό πλήρους απασχόλησης που εργάζεται καθ' όλη τη διάρκεια της συμβατικής του εργασίας αποκλειστικά για την παρέμβαση, η μηνιαία αμοιβή του αντιστοιχεί στην ετήσια αμοιβή του διά 12. — Για το προσωπικό μερικής απασχόλησης που εργάζεται συγκεκριμένο αριθμό ωρών για την παρέμβαση, η μηνιαία αμοιβή του υπολογίζεται με βάση τον εξής τύπο: [ισχύον ωρομίσθιο x ώρες συμβατικής απασχόλησης την εβδομάδα x 45,15 εβδομάδες ανά έτος]/12 μήνες. — Για το προσωπικό μερικής απασχόλησης που δεν εργάζεται όλες τις ώρες της συμβατικής εργασίας του για την παρέμβαση, το ισχύον ωρομίσθιο χρησιμοποιείται μόνο για τις ώρες που αφορούν την παρέμβαση.	1. Ετήσια αμοιβή για προσωπικό πλήρους απασχόλησης: <table border="1"> <tr> <td>Βοηθητικό προσωπικό</td> <td>27 000</td> </tr> <tr> <td>Άμεσα εμπλεκόμενο προσωπικό αρμόδιο για την εκτέλεση</td> <td>39 500</td> </tr> <tr> <td>Άμεσα εμπλεκόμενοι ειδικοί/διευθυντικά στελέχη</td> <td>61 000</td> </tr> </table> 2. Ωρομίσθια αμοιβή για προσωπικό μερικής απασχόλησης: <table border="1"> <tr> <td>Βοηθητικό προσωπικό</td> <td>15,60</td> </tr> <tr> <td>Άμεσα εμπλεκόμενο προσωπικό αρμόδιο για την εκτέλεση</td> <td>22,90</td> </tr> <tr> <td>Άμεσα εμπλεκόμενοι ειδικοί/άμεσα εμπλεκόμενα διευθυντικά στελέχη</td> <td>35,40</td> </tr> </table>	Βοηθητικό προσωπικό	27 000	Άμεσα εμπλεκόμενο προσωπικό αρμόδιο για την εκτέλεση	39 500	Άμεσα εμπλεκόμενοι ειδικοί/διευθυντικά στελέχη	61 000	Βοηθητικό προσωπικό	15,60	Άμεσα εμπλεκόμενο προσωπικό αρμόδιο για την εκτέλεση	22,90	Άμεσα εμπλεκόμενοι ειδικοί/άμεσα εμπλεκόμενα διευθυντικά στελέχη	35,40
Βοηθητικό προσωπικό	27 000															
Άμεσα εμπλεκόμενο προσωπικό αρμόδιο για την εκτέλεση	39 500															
Άμεσα εμπλεκόμενοι ειδικοί/διευθυντικά στελέχη	61 000															
Βοηθητικό προσωπικό	15,60															
Άμεσα εμπλεκόμενο προσωπικό αρμόδιο για την εκτέλεση	22,90															
Άμεσα εμπλεκόμενοι ειδικοί/άμεσα εμπλεκόμενα διευθυντικά στελέχη	35,40															

⁽¹⁾ Ως νέος ορίζεται ένα άτομο ηλικίας μεταξύ 16 και 24 ετών, ενώ ως ενηλίκας ορίζεται άτομο ηλικίας 25 ετών και άνω.

ΜΑΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΠΕΔΟΥ 2 — Ενήλικας								
	Σημείο ενεργοποίησης	Κατηγορίες χρηματοδότησης (σημείωση 1)						Συμπλήρωμα αναπηρίας
		1	2	3	4	5	6	
2	Ενδιάμεσες πληρωμές βάσει οροσίων (σημείωση 2)							
	Επίτευξη ποσοστού 20 % - 25 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
	Επίτευξη ποσοστού 40 % - 45 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
	Επίτευξη ποσοστού 60 % - 65 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
	Επίτευξη ποσοστού 80 % - 85 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
3	Επίτευξη βασικών δεξιοτήτων (σημείωση 3)	165	165	165	165	165	165	0
4	Επίτευξη των εθνικών επαγγελματικών προσόντων επιπέδου 2	165	190	220	275	300	330	110
5	Επίτευξη του πλήρους πλαισίου μαθητείας επιπέδου 2	165	190	220	410	440	465	0
6	Κίνητρο για τον εργοδότη	250	250	250	375	375	375	0

ΜΑΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΠΕΔΟΥ 3 (ΠΟΡΕΙΑ ΠΡΟΟΔΟΥ) — Νεαρό άτομο								
	Σημείο ενεργοποίησης	Κατηγορίες χρηματοδότησης (σημείωση 1)						Συμπλήρωμα αναπηρίας
		1	2	3	4	5	6	
1	Έγκριση του προσωπικού σχεδίου κατάρτισης	220	220	220	220	220	220	610
2	Ενδιάμεσες πληρωμές βάσει οροσίων (σημείωση 2)							
	Επίτευξη ποσοστού 20 % - 25 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	380	440	490	710	770	820	220
	Επίτευξη ποσοστού 40 % - 45 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	380	440	490	710	770	820	220
	Επίτευξη ποσοστού 60 % - 65 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	380	440	490	710	770	820	220
	Επίτευξη ποσοστού 80 % - 85 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	380	440	490	710	770	820	220

ΜΑΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΠΕΔΟΥ 3 (ΠΟΡΕΙΑ ΠΡΟΟΔΟΥ) — Νεαρό άτομο								
	Σημείο ενεργοποίησης	Κατηγορίες χρηματοδότησης (σημείωση 1)						Συμπλήρωμα αναπηρίας
		1	2	3	4	5	6	
3	Επίτευξη βασικών δεξιοτήτων (σημείωση 3)	330	330	330	330	330	330	0
4	Επίτευξη των εθνικών επαγγελματικών προσόντων επιπέδου 3	770	820	880	990	1 040	1 100	220
5	Επίτευξη του πλήρους πλαισίου μαθητείας επιπέδου 3	990	1 150	1 320	1 870	2 030	2 200	0
6	Κίνητρο για τον εργοδότη	500	500	500	750	750	750	0

ΜΑΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΠΕΔΟΥ 3 (ΠΟΡΕΙΑ ΠΡΟΟΔΟΥ) — Προγράμματα μαθητείας ενηλίκων (ΕΝΗΛΙΚΕΣ)								
	Σημείο ενεργοποίησης	Κατηγορίες χρηματοδότησης (σημείωση 1)						Συμπλήρωμα αναπηρίας
		1	2	3	4	5	6	
1	Έγκριση του προσωπικού σχεδίου κατάρτισης	110	110	110	110	110	110	305
2	Ενδιάμεσες πληρωμές βάσει οροσήμων (σημείωση 2)							
	Επίτευξη ποσοστού 20 % - 25 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
	Επίτευξη ποσοστού 40 % - 45 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
	Επίτευξη ποσοστού 60 % - 65 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
	Επίτευξη ποσοστού 80 % - 85 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
3	Επίτευξη βασικών δεξιοτήτων (σημείωση 3)	165	165	165	165	165	165	0
4	Επίτευξη των εθνικών επαγγελματικών προσόντων επιπέδου 3	385	410	440	495	520	550	110
5	Επίτευξη του πλήρους πλαισίου μαθητείας επιπέδου 3	495	575	660	935	1 015	1 100	0
6	Κίνητρο για τον εργοδότη	250	250	250	375	375	375	0

ΜΑΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΠΕΔΟΥ 3 (ΕΠΙΠΕΔΟ 2 ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ) (σημείωση 4) — Νεαρό άτομο								
	Σημείο ενεργοποίησης	Κατηγορίες χρηματοδότησης (σημείωση 1)						Συμπλήρωμα αναπηρίας
		1	2	3	4	5	6	
1	Έγκριση του προσωπικού σχεδίου κατάρτισης	330	330	330	330	330	330	610
2	Ενδιάμεσες πληρωμές βάσει οροσήμων (σημείωση 2)							
	Επίτευξη ποσοστού 20 % - 25 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	380	440	490	710	770	820	220
	Επίτευξη ποσοστού 40 % - 45 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	380	440	490	710	770	820	220
	Επίτευξη ποσοστού 60 % - 65 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	380	440	490	710	770	820	220
	Επίτευξη ποσοστού 80 % - 85 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	380	440	490	710	770	820	220
4	Επίτευξη των εθνικών επαγγελματικών προσόντων επιπέδου 2	660	710	770	990	1 040	1 100	220
	Παρακράτηση/Εναρξη πληρωμής (σημείωση 5)	220	220	220	220	220	220	610
2	Ενδιάμεσες πληρωμές βάσει οροσήμων (σημείωση 2)							
	Επίτευξη ποσοστού 20 % - 25 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	380	440	490	710	770	820	220
	Επίτευξη ποσοστού 40 % - 45 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	380	440	490	710	770	820	220
	Επίτευξη ποσοστού 60 % - 65 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	380	440	490	710	770	820	220
	Επίτευξη ποσοστού 80 % — 85 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	380	440	490	710	770	820	220
3	Επίτευξη βασικών δεξιοτήτων (σημείωση 2)	330	330	330	330	330	330	0
4	Επίτευξη των εθνικών επαγγελματικών προσόντων επιπέδου 3	770	820	880	990	1 040	1 100	220
5	Επίτευξη του πλήρους πλαισίου μαθητείας επιπέδου 3	990	1 150	1 320	1 870	2 030	2 200	0
6	Κίνητρο για τον εργοδότη	1 000	1 000	1 000	1 500	1 500	1 500	0

ΜΑΘΗΤΕΙΑ ΕΠΙΠΕΔΟΥ 3 (ΕΠΙΠΕΔΟ 2 ΣΕ ΕΞΕΛΙΞΗ) (σημείωση 4) — Προγράμματα μαθητείας ενηλίκων (ΕΝΗΛΙΚΕΣ)								
	Σημείο ενεργοποίησης	Κατηγορίες χρηματοδότησης (σημείωση 1)						Συμπλήρωμα αναπηρίας
		1	2	3	4	5	6	
1	Έγκριση του προσωπικού σχεδίου κατάρτισης	165	165	165	165	165	165	305
2	Ενδιάμεσες πληρωμές βάσει οροσήμων (σημείωση 2)							
	Επίτευξη ποσοστού 20 % - 25 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
	Επίτευξη ποσοστού 40 % — 45 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
	Επίτευξη ποσοστού 60 % - 65 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
	Επίτευξη ποσοστού 80 % - 85 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
4	Επίτευξη των εθνικών επαγγελματικών προσόντων επιπέδου 2	330	355	385	495	520	550	110
	Παρακράτηση/Εναρξη πληρωμής (σημείωση 5)	110	110	110	110	110	110	305
2	Ενδιάμεσες πληρωμές βάσει οροσήμων (σημείωση 2)							
	Επίτευξη ποσοστού 20 % - 25 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
	Επίτευξη ποσοστού 40 % - 45 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
	Επίτευξη ποσοστού 60 % - 65 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
	Επίτευξη ποσοστού 80 % — 85 % των μονάδων του πλαισίου μαθητείας	190	220	245	355	385	410	110
3	Επίτευξη βασικών δεξιοτήτων (σημείωση 3)	165	165	165	165	165	165	0
4	Επίτευξη των εθνικών επαγγελματικών προσόντων επιπέδου 3	385	410	440	495	520	550	110
5	Επίτευξη του πλήρους πλαισίου μαθητείας επιπέδου 3	495	575	660	935	1 015	1 100	0
6	Κίνητρο για τον εργοδότη	500	500	500	750	750	750	0

Σημειώσεις

1. Ο πλήρης κατάλογος των πλαισίων για τη μαθητεία και οι κατηγορίες χρηματοδότησης στις οποίες ανήκουν, παρατίθενται στα παραρτήματα 1 και 2 του “ApprenticeshipsNI 2017 Operational Requirements”, το οποίο διατίθεται στη διεύθυνση <https://www.economy-ni.gov.uk/publications/apprenticeship-guidelines>
 2. Οι ενδιάμεσες πληρωμές βάσει οροσήμων θα καταβληθούν μετά τη συμπλήρωση των οροσήμων/μονάδων του γενικού συμφωνηθέντος πλαισίου. Για να υπολογιστεί το ποσοστό της επίτευξης, η ολοκλήρωση του συνόλου των μονάδων ή τμημάτων των μονάδων μέσα το πλαίσιο εξετάζεται σύμφωνα με το “ApprenticeshipsNI 2017 Operational Requirements”, το οποίο διατίθεται στη διεύθυνση <https://www.economy-ni.gov.uk/publications/apprenticeship-guidelines>
 3. Οι βασικές δεξιότητες συνίστανται στην επικοινωνία, στην ικανότητα υπολογισμού αριθμητικών μεγεθών και τις ΤΠΕ. Το ποσό για τις βασικές δεξιότητες περιορίζεται σε μία πληρωμή ανά συμμετέχοντα ύψους 55 λιρών στερλινών (GBP) ανά ενήλικα/110 λιρών στερλινών (GBP) ανά νέο για κάθε μία από τις βασικές δεξιότητες (επικοινωνία, ικανότητα υπολογισμού αριθμητικών μεγεθών και ΤΠΕ).
 4. Σε μαθητεία επιπέδου 3 (επίπεδο 2 σε εξέλιξη), ένας μαθητευόμενος με προηγούμενη εμπειρία σπουδών στο επίπεδο 2 μπορεί να προχωρήσει σε πλαίσιο επιπέδου 3 αφού ληφθεί υπόψη η προηγούμενη μάθηση. Αυτό μπορεί να δώσει τη δυνατότητα στον μαθητευόμενο να περάσει στο επίπεδο 3 χωρίς να έχει ολοκληρώσει πλήρως το πλαίσιο επιπέδου 2.
 5. Εφαρμόζεται όταν ένας συμμετέχων έχει ολοκληρώσει με επιτυχία όλα τα επιμέρους στοιχεία των προσόντων επιπέδου 2 για να περάσει στη μαθητεία επιπέδου 3.»
-

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2019/698 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 30ής Απριλίου 2019

σχετικά με την τροποποίηση των παραρτημάτων III και V του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1223/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου για τα καλλυντικά προϊόντα**(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)**

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη τον κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1223/2009 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 30ής Νοεμβρίου 2009, για τα καλλυντικά προϊόντα ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 31 παράγραφος 1,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Η ουσία 1-(4-χλωροφαινοξυ)-1-(ιμιδαζολ-1-υλο)-3, 3- διμεθυλοβουτανόνη-2, στην οποία έχει αποδοθεί η ονομασία Climbazole (κλιμβαζόλη) σύμφωνα με τη διεθνή ονοματολογία συστατικών καλλυντικών (INCI), επιτρέπεται επί του παρόντος ως συντηρητικό σε καλλυντικά προϊόντα σε μέγιστη συγκέντρωση 0,5 % σε έτοιμο προς χρήση παρασκεύασμα. Η ουσία έχει καταχωριστεί στην εγγραφή 32 του παραρτήματος V του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1223/2009. Σύμφωνα με το άρθρο 14 παράγραφος 1 στοιχείο δ) σημείο ii) του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1223/2009, η ουσία κλιμβαζόλη μπορεί να περιέχεται σε καλλυντικά και για άλλη χρήση εκτός της χρήσης ως συντηρητικού μόνο εντός του ορίου συγκέντρωσης που καθορίζεται στην εγγραφή 32 του παραρτήματος V.
- (2) Η επιστημονική επιτροπή για την ασφάλεια των καταναλωτών (ΕΕΑΚ), στη συνεδρίαση της ολομέλειάς της στις 21-22 Ιουνίου 2018, κατέληξε στο συμπέρασμα, σε προσθήκη σε προηγούμενες γνώμες της για την κλιμβαζόλη ⁽²⁾, ότι, στο πλαίσιο ενός σεναρίου ολικής έκθεσης, η κλιμβαζόλη είναι ασφαλής όταν χρησιμοποιείται ως συντηρητικό σε κρέμες προσώπου, σε λοσιόν για τα μαλλιά και σε προϊόντα για την περιποίηση των ποδιών σε μέγιστη συγκέντρωση 0,2 % και όταν χρησιμοποιείται ως συντηρητικό σε σαμπουάν που ξεπλένονται μετά τη χρήση σε μέγιστη συγκέντρωση 0,5 %.
- (3) Η ΕΕΑΚ κατέληξε επίσης στο συμπέρασμα ότι, στο πλαίσιο ενός σεναρίου ολικής έκθεσης, η κλιμβαζόλη είναι ασφαλής όταν χρησιμοποιείται ως αντιπιτυριδικός παράγοντας σε σαμπουάν που ξεπλένονται μετά τη χρήση σε μέγιστη συγκέντρωση 2 %.
- (4) Λαμβανομένης υπόψη της προσθήκης, υπάρχει ενδεχόμενος κίνδυνος για την ανθρώπινη υγεία από τη χρήση κλιμβαζόλης ως συντηρητικού ή από άλλη χρήση εκτός της χρήσης ως συντηρητικού στη μέγιστη επιτρεπόμενη επί του παρόντος συγκέντρωση του 0,5 % σε όλα τα καλλυντικά προϊόντα. Επομένως, η χρήση της κλιμβαζόλης ως συντηρητικού θα πρέπει να επιτρέπεται μόνο στις κρέμες προσώπου, τις λοσιόν για τα μαλλιά, τα προϊόντα για την περιποίηση των ποδιών και τα σαμπουάν που ξεπλένονται μετά τη χρήση. Η μέγιστη συγκέντρωση θα πρέπει να είναι 0,2 % για τις κρέμες προσώπου, τις λοσιόν για τα μαλλιά και τα προϊόντα για την περιποίηση των ποδιών και 0,5 % για τα σαμπουάν που ξεπλένονται μετά τη χρήση.
- (5) Η χρήση της κλιμβαζόλης για σκοπό άλλο εκτός από τη χρήση ως συντηρητικό θα πρέπει να περιορίζεται στα σαμπουάν που ξεπλένονται μετά τη χρήση, όταν η ουσία χρησιμοποιείται ως αντιπιτυριδικός παράγοντας. Για την εν λόγω χρήση, η μέγιστη συγκέντρωση θα πρέπει να είναι 2 %.
- (6) Συνεπώς, ο κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1223/2009 θα πρέπει να τροποποιηθεί αναλόγως.
- (7) Θα πρέπει να δοθεί στον κλάδο εύλογο χρονικό διάστημα για να προσαρμοστεί στις νέες απαιτήσεις και να προβεί στις απαραίτητες προσαρμογές στη σύνθεση των προϊόντων, ώστε να εξασφαλιστεί ότι τοποθετούνται στην αγορά μόνο προϊόντα που συμμορφώνονται με τις νέες απαιτήσεις αυτές. Θα πρέπει, επίσης, να δοθεί στον κλάδο εύλογο χρονικό διάστημα για να αποσύρει από την αγορά προϊόντα τα οποία δεν συμμορφώνονται με τις νέες απαιτήσεις.
- (8) Τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό είναι σύμφωνα με τη γνώμη της μόνιμης επιτροπής για τα καλλυντικά προϊόντα,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

Το παράρτημα III του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1223/2009 τροποποιείται σύμφωνα με το παράρτημα I του παρόντος κανονισμού.

⁽¹⁾ ΕΕ L 342 της 22.12.2009, σ. 59.⁽²⁾ Προσθήκη στις επιστημονικές γνώμες για την κλιμβαζόλη (P64) αριθ. SCCS/1506/13 και SCCS/1590/17, τελική έκδοση που εγκρίθηκε στις 21-22 Ιουνίου 2018, SCCS/1600/18.

Άρθρο 2

Στο παράρτημα V του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1223/2009, η εγγραφή 32 αντικαθίσταται από το κείμενο που παρατίθεται στο παράρτημα II του παρόντος κανονισμού.

Άρθρο 3

1. Από τις 27 Νοεμβρίου 2019 τα καλλυντικά προϊόντα που περιέχουν την ουσία 1-(4-χλωροφαινοξυ)-1-(ιμιδαζολ-1-υλο)-3, 3-διμεθυλοβουτανόνη-2 για σκοπούς άλλους από τους σκοπούς συντήρησης και δεν συμμορφώνονται με τους περιορισμούς που καθορίζονται στον παρόντα κανονισμό δεν τοποθετούνται στην αγορά της Ένωσης.

Από τις 27 Φεβρουαρίου 2020 τα καλλυντικά προϊόντα που περιέχουν την ουσία 1-(4-χλωροφαινοξυ)-1-(ιμιδαζολ-1-υλο)-3, 3-διμεθυλοβουτανόνη-2 για σκοπούς άλλους πέρα των σκοπών συντήρησης και δεν συμμορφώνονται με τους περιορισμούς που καθορίζονται στον παρόντα κανονισμό δεν διατίθενται στην αγορά της Ένωσης.

2. Από τις 27 Νοεμβρίου 2019 τα καλλυντικά προϊόντα που περιέχουν την ουσία 1-(4-χλωροφαινοξυ)-1-(ιμιδαζολ-1-υλο)-3, 3-διμεθυλοβουτανόνη-2 για σκοπούς άλλους από τους σκοπούς συντήρησης και δεν συμμορφώνονται με τους όρους που καθορίζονται στον παρόντα κανονισμό δεν τοποθετούνται στην αγορά της Ένωσης.

Από 27 Φεβρουαρίου 2020 τα καλλυντικά προϊόντα που περιέχουν την ουσία 1-(4-χλωροφαινοξυ)-1-(ιμιδαζολ-1-υλο)-3, 3-διμεθυλοβουτανόνη-2 για σκοπούς άλλους από τους σκοπούς συντήρησης και δεν συμμορφώνονται με τους όρους που καθορίζονται στον παρόντα κανονισμό δεν διατίθενται στην αγορά της Ένωσης.

Άρθρο 4

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την εικοστή ημέρα από τη δημοσίευσή του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Το άρθρο 2 ισχύει από τις 27 Νοεμβρίου 2019.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 30 Απριλίου 2019.

Για την Επιτροπή
Ο Πρόεδρος
Jean-Claude JUNCKER

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Στο παράρτημα ΙΙΙ του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1223/2009 προστίθεται η ακόλουθη εγγραφή:

Αύξων αριθμός	Ταυτοποίηση ουσίας				Περιορισμοί			Κείμενο των όρων χρήσης και των προειδοποιήσεων
	Χημική ονομασία/INN	Ονομασία του κοινού γλωσσαρίου συστατικών	Αριθμός CAS	Αριθμός EC	Είδος προϊόντος, μέρη του σώματος	Μέγιστη συγκέντρωση σε έτοιμο προς χρήση παρασκεύασμα	Άλλοι	
α	β	γ	δ	ε	στ	ζ	η	θ
«310	1-(4-χλωροφαινοξυ)-1-(ιμιδαζολ-1-υλο)-3,3-διμεθυλοβουτανόνη-2 (*)	Climbazole	38083-17-9	253-775-4	Αντιπιτυριδικά σαμπουάν που ξεπλένονται μετά τη χρήση (**)	2,0 % (**)	Για σκοπούς εκτός από την αναστολή ανάπτυξης μικροοργανισμών στο προϊόν. Ο σκοπός αυτός πρέπει να εμφανίζεται στην παρουσίαση του προϊόντος. (**)	

(*) Για χρήση ως συντηρητικό, βλέπε παράρτημα V εγγραφή 32.

(**) Από τις 27 Νοεμβρίου 2019 τα καλλυντικά προϊόντα που περιέχουν 1-(4-χλωροφαινοξυ)-1-(ιμιδαζολ-1-υλο)-3,3-διμεθυλοβουτανόνη-2 και δεν συμμορφώνονται με τους περιορισμούς αυτούς δεν τοποθετούνται στην αγορά της Ένωσης.

Από τις 27 Φεβρουαρίου 2020 τα καλλυντικά προϊόντα που περιέχουν 1-(4-χλωροφαινοξυ)-1-(ιμιδαζολ-1-υλο)-3,3-διμεθυλοβουτανόνη-2 και δεν συμμορφώνονται με τους περιορισμούς αυτούς δεν διατίθενται στην αγορά της Ένωσης.»

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

Αύξων αριθμός	Ταυτοποίηση ουσίας				Όροι			Κείμενο των όρων χρήσης και των προειδοποιήσεων
	Χημική ονομασία/INN	Ονομασία του κοινού γλωσσαρίου συστατικών	Αριθμός CAS	Αριθμός EC	Είδος προϊόντος, μέρη του σώματος	Μέγιστη συγκέντρωση σε έτοιμο προς χρήση παρασκεύασμα	Άλλοι	
α	β	γ	δ	ε	στ	ζ	η	θ
«32	1-(4-χλωροφαινοξυ)-1-(ιμιδαζολ-1-υλο)-3,3-διμεθυλοβουτανόνη-2 (*)	Climbazole	38083-17-9	253-775-4	α) Λοσιόν για τα μαλλιά (**) β) Κρέμες προσώπου (**) γ) Προϊόντα για την περιποίηση των ποδιών (**) δ) Σαμπουάν που ξεπλένονται μετά τη χρήση (**)	α) 0,2 % (**) β) 0,2 % (**) γ) 0,2 % (**) δ) 0,5 % (**)		

(*) Για άλλες χρήσεις, εκτός της χρήσης ως συντηρητικού, βλέπε παράρτημα ΙΙΙ, εγγραφή 310.

(**) Από τις 27 Νοεμβρίου 2019 τα καλλυντικά προϊόντα που περιέχουν 1-(4-χλωροφαινοξυ)-1-(ιμιδαζολ-1-υλο)-3,3-διμεθυλοβουτανόνη-2 και δεν συμμορφώνονται με τους όρους αυτούς δεν τοποθετούνται στην αγορά της Ένωσης.
Από τις 27 Φεβρουαρίου 2020 τα καλλυντικά προϊόντα που περιέχουν 1-(4-χλωροφαινοξυ)-1-(ιμιδαζολ-1-υλο)-3,3-διμεθυλοβουτανόνη-2 και δεν συμμορφώνονται με τους όρους αυτούς δεν διατίθενται στην αγορά της Ένωσης.»

ΕΚΤΕΛΕΣΤΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ (ΕΕ) 2019/699 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 6ης Μαΐου 2019

σχετικά με τον καθορισμό τεχνικών πληροφοριών για τον υπολογισμό των τεχνικών προβλέψεων και των βασικών ιδίων κεφαλαίων προς αναφορά με ημερομηνίες αναφοράς από τις 31 Μαρτίου 2019 έως τις 29 Ιουνίου 2019, σύμφωνα με την οδηγία 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου σχετικά με την ανάληψη και την άσκηση δραστηριοτήτων ασφάλισης και αντασφάλισης

(Κείμενο που παρουσιάζει ενδιαφέρον για τον ΕΟΧ)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης,

Έχοντας υπόψη την οδηγία 2009/138/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 25ης Νοεμβρίου 2009, σχετικά με την ανάληψη και την άσκηση δραστηριοτήτων ασφάλισης και αντασφάλισης (Φερεγγυότητα II) ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 77ε παράγραφος 2 τρίτο εδάφιο,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

- (1) Προκειμένου να εξασφαλίζονται ομοιόμορφες συνθήκες για τον υπολογισμό των τεχνικών προβλέψεων και των βασικών ιδίων κεφαλαίων από τις ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές επιχειρήσεις για τους σκοπούς της οδηγίας 2009/138/ΕΚ, θα πρέπει να καθορίζονται οι τεχνικές πληροφορίες για σχετικές διαχρονικές διαρθρώσεις των επιτοκίων άνευ κινδύνου, τα βασικά πιστωτικά περιθώρια για τον υπολογισμό της προσαρμογής των επιτοκίων λόγω αντιστοίχισης, και οι προσαρμογές των επιτοκίων λόγω μεταβλητότητας, για κάθε ημερομηνία αναφοράς.
- (2) Οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές επιχειρήσεις θα πρέπει να χρησιμοποιούν τις τεχνικές πληροφορίες, οι οποίες βασίζονται σε δεδομένα της αγοράς κατά το τέλος του τελευταίου μήνα πριν από την πρώτη ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή αναφορών στην οποία εφαρμόζεται ο παρών κανονισμός. Στις 4 Απριλίου 2019, η Ευρωπαϊκή Αρχή Ασφαλίσεων και Επαγγελματικών Συντάξεων διαβίβασε στην Επιτροπή τις τεχνικές πληροφορίες σχετικά με τα δεδομένα της αγοράς στο τέλος Μαρτίου 2019. Οι εν λόγω πληροφορίες δημοσιεύθηκαν στις 4 Απριλίου 2019, σύμφωνα με το άρθρο 77ε παράγραφος 1 της οδηγίας 2009/138/ΕΚ.
- (3) Δεδομένης της ανάγκης για άμεση διαθεσιμότητα των τεχνικών πληροφοριών, είναι σημαντικό να αρχίσει να ισχύει επειγόντως ο παρών κανονισμός.
- (4) Για λόγους προληπτικής εποπτείας, είναι αναγκαίο να χρησιμοποιούν οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές επιχειρήσεις τις ίδιες τεχνικές πληροφορίες για τον υπολογισμό των τεχνικών προβλέψεων και των βασικών ιδίων κεφαλαίων, ανεξαρτήτως της ημερομηνίας κατά την οποία υποβάλλουν αναφορές στις αρμόδιες αρχές τους. Επομένως, ο παρών κανονισμός θα πρέπει να εφαρμόζεται από την πρώτη ημερομηνία αναφοράς για την υποβολή αναφορών στην οποία εφαρμόζεται ο παρών κανονισμός.
- (5) Για να υπάρξει ασφάλεια δικαίου το συντομότερο δυνατό, είναι δεόντως αιτιολογημένο, για επιτακτικούς λόγους επείγοντος χαρακτήρα σχετικούς με τη διαθεσιμότητα της σχετικής διαχρονικής διάρθρωσης των επιτοκίων άνευ κινδύνου, να θεσπιστούν τα μέτρα που προβλέπονται στον παρόντα κανονισμό σύμφωνα με το άρθρο 8, σε συνδυασμό με το άρθρο 4, του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ⁽²⁾,

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΟΝ ΠΑΡΟΝΤΑ ΚΑΝΟΝΙΣΜΟ:

Άρθρο 1

1. Οι ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές επιχειρήσεις χρησιμοποιούν τις τεχνικές πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο 2 κατά τον υπολογισμό των τεχνικών προβλέψεων και των βασικών ιδίων κεφαλαίων προς αναφορά, με ημερομηνίες αναφοράς από τις 31 Μαρτίου 2019 έως τις 29 Ιουνίου 2019.
2. Για κάθε σχετικό νόμισμα, οι τεχνικές πληροφορίες που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό της βέλτιστης εκτίμησης σύμφωνα με το άρθρο 77 της οδηγίας 2009/138/ΕΚ, της προσαρμογής λόγω αντιστοίχισης σύμφωνα με το άρθρο 77γ της εν λόγω οδηγίας, και της προσαρμογής λόγω μεταβλητότητας σύμφωνα με το άρθρο 77δ της εν λόγω οδηγίας, είναι οι εξής:
 - α) οι σχετικές διαχρονικές διαρθρώσεις των επιτοκίων άνευ κινδύνου, που καθορίζονται στο παράρτημα I-

⁽¹⁾ ΕΕ L 335 της 17.12.2009, σ. 1.

⁽²⁾ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 182/2011 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 16ης Φεβρουαρίου 2011, για τη θέσπιση κανόνων και γενικών αρχών σχετικά με τους τρόπους ελέγχου από τα κράτη μέλη της άσκησης των εκτελεστικών αρμοδιοτήτων από την Επιτροπή (ΕΕ L 55 της 28.2.2011, σ. 13).

- β) τα βασικά πιστωτικά περιθώρια για τον υπολογισμό της προσαρμογής λόγω αντιστοίχισης, που καθορίζονται στο παράρτημα II·
- γ) για κάθε σχετική εθνική ασφαλιστική αγορά, οι προσαρμογές λόγω μεταβλητότητας, που καθορίζονται στο παράρτημα III.

Άρθρο 2

Ο παρών κανονισμός αρχίζει να ισχύει την επομένη της δημοσίευσής του στην *Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης*.

Εφαρμόζεται από τις 31 Μαρτίου 2019.

Ο παρών κανονισμός είναι δεσμευτικός ως προς όλα τα μέρη του και ισχύει άμεσα σε κάθε κράτος μέλος.

Βρυξέλλες, 6 Μαΐου 2019.

Για την Επιτροπή
Ο Πρόεδρος
Jean-Claude JUNCKER

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι

Σχετικές διαχρονικές διαρθρώσεις των επιτοκίων άνευ κινδύνου για τον υπολογισμό της βέλτιστης εκτίμησης, χωρίς προσαρμογή λόγω αντιστοίχισης ή προσαρμογή λόγω μεταβλητότητας

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	ευρώ	Τσεχική κορόνα	Δανική κορόνα	Φιορίνι	Σουηδική κορόνα	Κούνα
1	- 0,330 %	1,993 %	- 0,340 %	0,288 %	- 0,055 %	- 0,033 %
2	- 0,290 %	1,904 %	- 0,300 %	0,917 %	0,003 %	0,050 %
3	- 0,240 %	1,833 %	- 0,250 %	1,129 %	0,081 %	0,208 %
4	- 0,168 %	1,765 %	- 0,178 %	1,417 %	0,171 %	0,442 %
5	- 0,088 %	1,711 %	- 0,098 %	1,691 %	0,273 %	0,721 %
6	0,001 %	1,670 %	- 0,009 %	1,954 %	0,371 %	1,001 %
7	0,095 %	1,651 %	0,085 %	2,229 %	0,471 %	1,256 %
8	0,191 %	1,652 %	0,181 %	2,437 %	0,568 %	1,476 %
9	0,290 %	1,664 %	0,280 %	2,600 %	0,658 %	1,658 %
10	0,378 %	1,678 %	0,367 %	2,730 %	0,746 %	1,811 %
11	0,460 %	1,681 %	0,450 %	2,847 %	0,891 %	1,941 %
12	0,541 %	1,684 %	0,531 %	2,956 %	1,064 %	2,054 %
13	0,619 %	1,697 %	0,609 %	3,055 %	1,239 %	2,154 %
14	0,687 %	1,721 %	0,677 %	3,146 %	1,405 %	2,243 %
15	0,741 %	1,754 %	0,731 %	3,227 %	1,557 %	2,323 %
16	0,779 %	1,794 %	0,769 %	3,298 %	1,695 %	2,395 %
17	0,809 %	1,840 %	0,798 %	3,362 %	1,820 %	2,460 %
18	0,838 %	1,889 %	0,827 %	3,419 %	1,932 %	2,521 %
19	0,871 %	1,940 %	0,860 %	3,470 %	2,033 %	2,576 %
20	0,911 %	1,992 %	0,901 %	3,516 %	2,125 %	2,627 %
21	0,962 %	2,043 %	0,951 %	3,559 %	2,209 %	2,674 %
22	1,019 %	2,094 %	1,009 %	3,597 %	2,285 %	2,718 %
23	1,081 %	2,144 %	1,071 %	3,633 %	2,354 %	2,760 %
24	1,146 %	2,192 %	1,136 %	3,666 %	2,418 %	2,798 %
25	1,212 %	2,240 %	1,203 %	3,696 %	2,477 %	2,834 %
26	1,278 %	2,285 %	1,269 %	3,724 %	2,531 %	2,868 %
27	1,344 %	2,330 %	1,335 %	3,750 %	2,582 %	2,900 %
28	1,409 %	2,372 %	1,400 %	3,775 %	2,629 %	2,930 %
29	1,473 %	2,413 %	1,464 %	3,798 %	2,672 %	2,959 %
30	1,535 %	2,453 %	1,526 %	3,819 %	2,713 %	2,986 %
31	1,595 %	2,491 %	1,587 %	3,839 %	2,751 %	3,011 %
32	1,653 %	2,527 %	1,645 %	3,858 %	2,787 %	3,036 %
33	1,709 %	2,562 %	1,702 %	3,876 %	2,820 %	3,059 %
34	1,764 %	2,596 %	1,757 %	3,893 %	2,852 %	3,081 %
35	1,816 %	2,628 %	1,809 %	3,909 %	2,882 %	3,102 %
36	1,867 %	2,659 %	1,860 %	3,925 %	2,910 %	3,122 %
37	1,915 %	2,689 %	1,909 %	3,939 %	2,936 %	3,141 %
38	1,962 %	2,717 %	1,956 %	3,953 %	2,962 %	3,159 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	ευρώ	Τσεχική κορόνα	Δανική κορόνα	Φιορίνι	Σουηδική κορόνα	Κούνα
39	2,007 %	2,745 %	2,001 %	3,966 %	2,986 %	3,176 %
40	2,050 %	2,771 %	2,044 %	3,978 %	3,008 %	3,193 %
41	2,092 %	2,796 %	2,086 %	3,990 %	3,030 %	3,209 %
42	2,132 %	2,820 %	2,126 %	4,002 %	3,051 %	3,224 %
43	2,171 %	2,844 %	2,165 %	4,013 %	3,070 %	3,239 %
44	2,208 %	2,866 %	2,202 %	4,023 %	3,089 %	3,253 %
45	2,243 %	2,888 %	2,238 %	4,033 %	3,107 %	3,266 %
46	2,278 %	2,909 %	2,272 %	4,043 %	3,124 %	3,279 %
47	2,311 %	2,929 %	2,305 %	4,052 %	3,141 %	3,292 %
48	2,342 %	2,948 %	2,337 %	4,061 %	3,156 %	3,304 %
49	2,373 %	2,967 %	2,368 %	4,070 %	3,172 %	3,315 %
50	2,402 %	2,985 %	2,397 %	4,078 %	3,186 %	3,327 %
51	2,431 %	3,002 %	2,426 %	4,086 %	3,200 %	3,337 %
52	2,458 %	3,019 %	2,453 %	4,093 %	3,213 %	3,348 %
53	2,485 %	3,035 %	2,480 %	4,101 %	3,226 %	3,358 %
54	2,510 %	3,050 %	2,506 %	4,108 %	3,239 %	3,367 %
55	2,535 %	3,065 %	2,531 %	4,115 %	3,251 %	3,377 %
56	2,559 %	3,080 %	2,555 %	4,121 %	3,262 %	3,386 %
57	2,582 %	3,094 %	2,578 %	4,128 %	3,273 %	3,395 %
58	2,605 %	3,108 %	2,600 %	4,134 %	3,284 %	3,403 %
59	2,626 %	3,121 %	2,622 %	4,140 %	3,295 %	3,411 %
60	2,647 %	3,133 %	2,643 %	4,146 %	3,305 %	3,419 %
61	2,667 %	3,146 %	2,663 %	4,151 %	3,314 %	3,427 %
62	2,687 %	3,158 %	2,683 %	4,157 %	3,324 %	3,434 %
63	2,706 %	3,169 %	2,702 %	4,162 %	3,333 %	3,442 %
64	2,724 %	3,181 %	2,720 %	4,167 %	3,342 %	3,449 %
65	2,742 %	3,192 %	2,738 %	4,172 %	3,350 %	3,456 %
66	2,760 %	3,202 %	2,756 %	4,177 %	3,359 %	3,462 %
67	2,777 %	3,213 %	2,773 %	4,182 %	3,367 %	3,469 %
68	2,793 %	3,223 %	2,789 %	4,186 %	3,375 %	3,475 %
69	2,809 %	3,232 %	2,805 %	4,191 %	3,382 %	3,481 %
70	2,824 %	3,242 %	2,821 %	4,195 %	3,390 %	3,487 %
71	2,839 %	3,251 %	2,836 %	4,199 %	3,397 %	3,493 %
72	2,854 %	3,260 %	2,850 %	4,203 %	3,404 %	3,498 %
73	2,868 %	3,269 %	2,865 %	4,207 %	3,410 %	3,504 %
74	2,882 %	3,277 %	2,879 %	4,211 %	3,417 %	3,509 %
75	2,896 %	3,285 %	2,892 %	4,215 %	3,423 %	3,514 %
76	2,909 %	3,293 %	2,905 %	4,219 %	3,430 %	3,519 %
77	2,921 %	3,301 %	2,918 %	4,222 %	3,436 %	3,524 %
78	2,934 %	3,309 %	2,931 %	4,226 %	3,442 %	3,529 %
79	2,946 %	3,316 %	2,943 %	4,229 %	3,448 %	3,533 %
80	2,958 %	3,323 %	2,955 %	4,233 %	3,453 %	3,538 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	ευρώ	Τσεχική κορόνα	Δανική κορόνα	Φιορίνι	Σουηδική κορόνα	Κούνα
81	2,970 %	3,331 %	2,966 %	4,236 %	3,459 %	3,542 %
82	2,981 %	3,337 %	2,978 %	4,239 %	3,464 %	3,547 %
83	2,992 %	3,344 %	2,989 %	4,242 %	3,469 %	3,551 %
84	3,003 %	3,351 %	3,000 %	4,245 %	3,474 %	3,555 %
85	3,013 %	3,357 %	3,010 %	4,248 %	3,479 %	3,559 %
86	3,023 %	3,364 %	3,020 %	4,251 %	3,484 %	3,563 %
87	3,033 %	3,370 %	3,030 %	4,254 %	3,489 %	3,567 %
88	3,043 %	3,376 %	3,040 %	4,257 %	3,494 %	3,571 %
89	3,053 %	3,382 %	3,050 %	4,259 %	3,498 %	3,574 %
90	3,062 %	3,387 %	3,059 %	4,262 %	3,503 %	3,578 %
91	3,071 %	3,393 %	3,068 %	4,265 %	3,507 %	3,582 %
92	3,080 %	3,398 %	3,077 %	4,267 %	3,511 %	3,585 %
93	3,089 %	3,404 %	3,086 %	4,270 %	3,516 %	3,588 %
94	3,098 %	3,409 %	3,095 %	4,272 %	3,520 %	3,592 %
95	3,106 %	3,414 %	3,103 %	4,274 %	3,524 %	3,595 %
96	3,114 %	3,419 %	3,112 %	4,277 %	3,528 %	3,598 %
97	3,122 %	3,424 %	3,120 %	4,279 %	3,531 %	3,601 %
98	3,130 %	3,429 %	3,128 %	4,281 %	3,535 %	3,604 %
99	3,138 %	3,434 %	3,135 %	4,283 %	3,539 %	3,607 %
100	3,146 %	3,438 %	3,143 %	4,286 %	3,542 %	3,610 %
101	3,153 %	3,443 %	3,150 %	4,288 %	3,546 %	3,613 %
102	3,160 %	3,447 %	3,158 %	4,290 %	3,549 %	3,616 %
103	3,168 %	3,452 %	3,165 %	4,292 %	3,553 %	3,619 %
104	3,175 %	3,456 %	3,172 %	4,294 %	3,556 %	3,621 %
105	3,181 %	3,460 %	3,179 %	4,296 %	3,559 %	3,624 %
106	3,188 %	3,465 %	3,186 %	4,298 %	3,563 %	3,626 %
107	3,195 %	3,469 %	3,192 %	4,300 %	3,566 %	3,629 %
108	3,201 %	3,473 %	3,199 %	4,301 %	3,569 %	3,632 %
109	3,208 %	3,476 %	3,205 %	4,303 %	3,572 %	3,634 %
110	3,214 %	3,480 %	3,212 %	4,305 %	3,575 %	3,636 %
111	3,220 %	3,484 %	3,218 %	4,307 %	3,578 %	3,639 %
112	3,226 %	3,488 %	3,224 %	4,308 %	3,581 %	3,641 %
113	3,232 %	3,491 %	3,230 %	4,310 %	3,583 %	3,643 %
114	3,238 %	3,495 %	3,236 %	4,312 %	3,586 %	3,646 %
115	3,244 %	3,499 %	3,241 %	4,313 %	3,589 %	3,648 %
116	3,249 %	3,502 %	3,247 %	4,315 %	3,592 %	3,650 %
117	3,255 %	3,505 %	3,253 %	4,317 %	3,594 %	3,652 %
118	3,260 %	3,509 %	3,258 %	4,318 %	3,597 %	3,654 %
119	3,266 %	3,512 %	3,264 %	4,320 %	3,599 %	3,656 %
120	3,271 %	3,515 %	3,269 %	4,321 %	3,602 %	3,658 %
121	3,276 %	3,518 %	3,274 %	4,323 %	3,604 %	3,660 %
122	3,281 %	3,522 %	3,279 %	4,324 %	3,607 %	3,662 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	ευρώ	Τσεχική κορόνα	Δανική κορόνα	Φιορίνι	Σουηδική κορόνα	Κούνα
123	3,286 %	3,525 %	3,284 %	4,326 %	3,609 %	3,664 %
124	3,291 %	3,528 %	3,289 %	4,327 %	3,612 %	3,666 %
125	3,296 %	3,531 %	3,294 %	4,328 %	3,614 %	3,668 %
126	3,301 %	3,534 %	3,299 %	4,330 %	3,616 %	3,670 %
127	3,306 %	3,536 %	3,303 %	4,331 %	3,618 %	3,672 %
128	3,310 %	3,539 %	3,308 %	4,332 %	3,621 %	3,673 %
129	3,315 %	3,542 %	3,313 %	4,334 %	3,623 %	3,675 %
130	3,319 %	3,545 %	3,317 %	4,335 %	3,625 %	3,677 %
131	3,324 %	3,547 %	3,322 %	4,336 %	3,627 %	3,679 %
132	3,328 %	3,550 %	3,326 %	4,337 %	3,629 %	3,680 %
133	3,332 %	3,553 %	3,330 %	4,339 %	3,631 %	3,682 %
134	3,336 %	3,555 %	3,335 %	4,340 %	3,633 %	3,684 %
135	3,341 %	3,558 %	3,339 %	4,341 %	3,635 %	3,685 %
136	3,345 %	3,560 %	3,343 %	4,342 %	3,637 %	3,687 %
137	3,349 %	3,563 %	3,347 %	4,343 %	3,639 %	3,688 %
138	3,353 %	3,565 %	3,351 %	4,344 %	3,641 %	3,690 %
139	3,357 %	3,568 %	3,355 %	4,346 %	3,643 %	3,691 %
140	3,361 %	3,570 %	3,359 %	4,347 %	3,644 %	3,693 %
141	3,364 %	3,572 %	3,363 %	4,348 %	3,646 %	3,694 %
142	3,368 %	3,575 %	3,366 %	4,349 %	3,648 %	3,696 %
143	3,372 %	3,577 %	3,370 %	4,350 %	3,650 %	3,697 %
144	3,376 %	3,579 %	3,374 %	4,351 %	3,652 %	3,699 %
145	3,379 %	3,581 %	3,377 %	4,352 %	3,653 %	3,700 %
146	3,383 %	3,584 %	3,381 %	4,353 %	3,655 %	3,701 %
147	3,386 %	3,586 %	3,384 %	4,354 %	3,657 %	3,703 %
148	3,390 %	3,588 %	3,388 %	4,355 %	3,658 %	3,704 %
149	3,393 %	3,590 %	3,391 %	4,356 %	3,660 %	3,705 %
150	3,396 %	3,592 %	3,395 %	4,357 %	3,661 %	3,707 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Λεβ	Λίρα στερλίνα	Ρουμανικό λέου	Ζλότι	Ισλανδική κορόνα	Νορβηγική κορόνα
1	- 0,380 %	0,839 %	3,019 %	1,412 %	4,368 %	1,404 %
2	- 0,340 %	0,830 %	3,322 %	1,565 %	4,380 %	1,574 %
3	- 0,290 %	0,872 %	3,619 %	1,737 %	4,395 %	1,627 %
4	- 0,218 %	0,914 %	3,890 %	1,924 %	4,404 %	1,667 %
5	- 0,139 %	0,951 %	4,103 %	2,094 %	4,410 %	1,703 %
6	- 0,049 %	0,984 %	4,266 %	2,253 %	4,417 %	1,737 %
7	0,044 %	1,014 %	4,407 %	2,421 %	4,425 %	1,770 %
8	0,140 %	1,044 %	4,543 %	2,563 %	4,430 %	1,804 %
9	0,240 %	1,065 %	4,678 %	2,680 %	4,430 %	1,836 %
10	0,327 %	1,103 %	4,831 %	2,746 %	4,427 %	1,871 %
11	0,409 %	1,130 %	4,951 %	2,798 %	4,421 %	1,914 %
12	0,490 %	1,155 %	5,034 %	2,844 %	4,413 %	1,964 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Λεβ	Λίρα στερλίνα	Ρουμανικό λέου	Ζλότι	Ισλανδική κορόνα	Νορβηγική κορόνα
13	0,568 %	1,167 %	5,090 %	2,887 %	4,404 %	2,017 %
14	0,636 %	1,195 %	5,126 %	2,927 %	4,394 %	2,072 %
15	0,689 %	1,210 %	5,147 %	2,964 %	4,384 %	2,127 %
16	0,727 %	1,224 %	5,156 %	2,998 %	4,374 %	2,181 %
17	0,757 %	1,235 %	5,156 %	3,030 %	4,363 %	2,235 %
18	0,785 %	1,233 %	5,149 %	3,060 %	4,353 %	2,287 %
19	0,818 %	1,251 %	5,137 %	3,089 %	4,342 %	2,337 %
20	0,859 %	1,258 %	5,122 %	3,115 %	4,332 %	2,385 %
21	0,911 %	1,261 %	5,103 %	3,141 %	4,322 %	2,432 %
22	0,969 %	1,264 %	5,083 %	3,165 %	4,312 %	2,477 %
23	1,032 %	1,266 %	5,060 %	3,187 %	4,302 %	2,520 %
24	1,098 %	1,268 %	5,037 %	3,208 %	4,292 %	2,561 %
25	1,165 %	1,268 %	5,013 %	3,229 %	4,283 %	2,600 %
26	1,233 %	1,266 %	4,989 %	3,248 %	4,274 %	2,638 %
27	1,300 %	1,263 %	4,965 %	3,266 %	4,265 %	2,673 %
28	1,366 %	1,260 %	4,941 %	3,284 %	4,257 %	2,708 %
29	1,431 %	1,257 %	4,917 %	3,301 %	4,249 %	2,741 %
30	1,494 %	1,255 %	4,894 %	3,316 %	4,241 %	2,772 %
31	1,555 %	1,253 %	4,871 %	3,332 %	4,233 %	2,802 %
32	1,614 %	1,251 %	4,848 %	3,346 %	4,225 %	2,831 %
33	1,672 %	1,250 %	4,826 %	3,360 %	4,218 %	2,858 %
34	1,727 %	1,250 %	4,805 %	3,373 %	4,211 %	2,885 %
35	1,780 %	1,250 %	4,784 %	3,386 %	4,204 %	2,910 %
36	1,832 %	1,250 %	4,764 %	3,398 %	4,198 %	2,934 %
37	1,881 %	1,249 %	4,745 %	3,410 %	4,192 %	2,957 %
38	1,929 %	1,246 %	4,726 %	3,421 %	4,185 %	2,979 %
39	1,975 %	1,241 %	4,707 %	3,432 %	4,179 %	3,001 %
40	2,019 %	1,234 %	4,690 %	3,442 %	4,174 %	3,021 %
41	2,061 %	1,223 %	4,673 %	3,452 %	4,168 %	3,041 %
42	2,102 %	1,212 %	4,656 %	3,462 %	4,163 %	3,060 %
43	2,141 %	1,200 %	4,640 %	3,471 %	4,158 %	3,078 %
44	2,179 %	1,190 %	4,625 %	3,480 %	4,153 %	3,095 %
45	2,215 %	1,183 %	4,610 %	3,488 %	4,148 %	3,112 %
46	2,250 %	1,178 %	4,596 %	3,496 %	4,143 %	3,128 %
47	2,283 %	1,178 %	4,582 %	3,504 %	4,139 %	3,144 %
48	2,316 %	1,181 %	4,569 %	3,512 %	4,134 %	3,159 %
49	2,347 %	1,189 %	4,556 %	3,519 %	4,130 %	3,173 %
50	2,377 %	1,201 %	4,543 %	3,526 %	4,126 %	3,187 %
51	2,406 %	1,218 %	4,531 %	3,533 %	4,122 %	3,200 %
52	2,434 %	1,239 %	4,520 %	3,540 %	4,118 %	3,213 %
53	2,461 %	1,264 %	4,508 %	3,546 %	4,114 %	3,226 %
54	2,487 %	1,290 %	4,497 %	3,553 %	4,110 %	3,238 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Λεβ	Λίρα στερλίνα	Ρουμανικό λέου	Ζλότι	Ισλανδική κορόνα	Νορβηγική κορόνα
55	2,512 %	1,319 %	4,487 %	3,559 %	4,107 %	3,249 %
56	2,536 %	1,348 %	4,477 %	3,564 %	4,104 %	3,261 %
57	2,560 %	1,379 %	4,467 %	3,570 %	4,100 %	3,272 %
58	2,582 %	1,410 %	4,457 %	3,576 %	4,097 %	3,282 %
59	2,604 %	1,442 %	4,448 %	3,581 %	4,094 %	3,293 %
60	2,626 %	1,474 %	4,439 %	3,586 %	4,091 %	3,302 %
61	2,646 %	1,506 %	4,430 %	3,591 %	4,088 %	3,312 %
62	2,666 %	1,537 %	4,422 %	3,596 %	4,085 %	3,321 %
63	2,686 %	1,569 %	4,414 %	3,600 %	4,082 %	3,330 %
64	2,704 %	1,600 %	4,406 %	3,605 %	4,079 %	3,339 %
65	2,723 %	1,631 %	4,398 %	3,609 %	4,077 %	3,348 %
66	2,740 %	1,661 %	4,391 %	3,614 %	4,074 %	3,356 %
67	2,757 %	1,691 %	4,383 %	3,618 %	4,072 %	3,364 %
68	2,774 %	1,721 %	4,376 %	3,622 %	4,069 %	3,372 %
69	2,790 %	1,750 %	4,369 %	3,626 %	4,067 %	3,379 %
70	2,806 %	1,778 %	4,363 %	3,630 %	4,065 %	3,387 %
71	2,821 %	1,806 %	4,356 %	3,633 %	4,062 %	3,394 %
72	2,836 %	1,833 %	4,350 %	3,637 %	4,060 %	3,401 %
73	2,851 %	1,860 %	4,344 %	3,641 %	4,058 %	3,408 %
74	2,865 %	1,886 %	4,338 %	3,644 %	4,056 %	3,414 %
75	2,878 %	1,912 %	4,332 %	3,647 %	4,054 %	3,421 %
76	2,892 %	1,937 %	4,326 %	3,651 %	4,052 %	3,427 %
77	2,905 %	1,961 %	4,321 %	3,654 %	4,050 %	3,433 %
78	2,917 %	1,985 %	4,315 %	3,657 %	4,048 %	3,439 %
79	2,930 %	2,009 %	4,310 %	3,660 %	4,046 %	3,445 %
80	2,942 %	2,032 %	4,305 %	3,663 %	4,044 %	3,450 %
81	2,954 %	2,054 %	4,300 %	3,666 %	4,043 %	3,456 %
82	2,965 %	2,076 %	4,295 %	3,669 %	4,041 %	3,461 %
83	2,976 %	2,098 %	4,290 %	3,672 %	4,039 %	3,467 %
84	2,987 %	2,119 %	4,286 %	3,674 %	4,038 %	3,472 %
85	2,998 %	2,139 %	4,281 %	3,677 %	4,036 %	3,477 %
86	3,008 %	2,159 %	4,277 %	3,679 %	4,034 %	3,482 %
87	3,019 %	2,179 %	4,272 %	3,682 %	4,033 %	3,486 %
88	3,029 %	2,198 %	4,268 %	3,684 %	4,031 %	3,491 %
89	3,038 %	2,217 %	4,264 %	3,687 %	4,030 %	3,496 %
90	3,048 %	2,235 %	4,260 %	3,689 %	4,028 %	3,500 %
91	3,057 %	2,253 %	4,256 %	3,692 %	4,027 %	3,505 %
92	3,066 %	2,271 %	4,252 %	3,694 %	4,026 %	3,509 %
93	3,075 %	2,288 %	4,248 %	3,696 %	4,024 %	3,513 %
94	3,084 %	2,305 %	4,245 %	3,698 %	4,023 %	3,517 %
95	3,092 %	2,322 %	4,241 %	3,700 %	4,022 %	3,521 %
96	3,101 %	2,338 %	4,237 %	3,702 %	4,020 %	3,525 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Λεβ	Λίρα στερλίνα	Ρουμανικό λέου	Ζλότι	Ισλανδική κορόνα	Νορβηγική κορόνα
97	3,109 %	2,354 %	4,234 %	3,704 %	4,019 %	3,529 %
98	3,117 %	2,370 %	4,231 %	3,706 %	4,018 %	3,533 %
99	3,125 %	2,385 %	4,227 %	3,708 %	4,017 %	3,536 %
100	3,133 %	2,400 %	4,224 %	3,710 %	4,016 %	3,540 %
101	3,140 %	2,415 %	4,221 %	3,712 %	4,015 %	3,544 %
102	3,148 %	2,429 %	4,218 %	3,714 %	4,013 %	3,547 %
103	3,155 %	2,443 %	4,215 %	3,716 %	4,012 %	3,550 %
104	3,162 %	2,457 %	4,211 %	3,717 %	4,011 %	3,554 %
105	3,169 %	2,471 %	4,209 %	3,719 %	4,010 %	3,557 %
106	3,176 %	2,484 %	4,206 %	3,721 %	4,009 %	3,560 %
107	3,183 %	2,497 %	4,203 %	3,723 %	4,008 %	3,564 %
108	3,189 %	2,510 %	4,200 %	3,724 %	4,007 %	3,567 %
109	3,196 %	2,523 %	4,197 %	3,726 %	4,006 %	3,570 %
110	3,202 %	2,535 %	4,194 %	3,727 %	4,005 %	3,573 %
111	3,208 %	2,548 %	4,192 %	3,729 %	4,004 %	3,576 %
112	3,215 %	2,559 %	4,189 %	3,730 %	4,003 %	3,579 %
113	3,221 %	2,571 %	4,187 %	3,732 %	4,002 %	3,581 %
114	3,227 %	2,583 %	4,184 %	3,733 %	4,002 %	3,584 %
115	3,232 %	2,594 %	4,182 %	3,735 %	4,001 %	3,587 %
116	3,238 %	2,605 %	4,179 %	3,736 %	4,000 %	3,590 %
117	3,244 %	2,616 %	4,177 %	3,738 %	3,999 %	3,592 %
118	3,249 %	2,627 %	4,174 %	3,739 %	3,998 %	3,595 %
119	3,255 %	2,638 %	4,172 %	3,740 %	3,997 %	3,597 %
120	3,260 %	2,648 %	4,170 %	3,742 %	3,996 %	3,600 %
121	3,265 %	2,659 %	4,168 %	3,743 %	3,996 %	3,602 %
122	3,271 %	2,669 %	4,165 %	3,744 %	3,995 %	3,605 %
123	3,276 %	2,679 %	4,163 %	3,746 %	3,994 %	3,607 %
124	3,281 %	2,688 %	4,161 %	3,747 %	3,993 %	3,610 %
125	3,286 %	2,698 %	4,159 %	3,748 %	3,993 %	3,612 %
126	3,291 %	2,708 %	4,157 %	3,749 %	3,992 %	3,614 %
127	3,295 %	2,717 %	4,155 %	3,750 %	3,991 %	3,616 %
128	3,300 %	2,726 %	4,153 %	3,752 %	3,990 %	3,619 %
129	3,305 %	2,735 %	4,151 %	3,753 %	3,990 %	3,621 %
130	3,309 %	2,744 %	4,149 %	3,754 %	3,989 %	3,623 %
131	3,314 %	2,753 %	4,147 %	3,755 %	3,988 %	3,625 %
132	3,318 %	2,761 %	4,145 %	3,756 %	3,988 %	3,627 %
133	3,323 %	2,770 %	4,143 %	3,757 %	3,987 %	3,629 %
134	3,327 %	2,778 %	4,142 %	3,758 %	3,986 %	3,631 %
135	3,331 %	2,787 %	4,140 %	3,759 %	3,986 %	3,633 %
136	3,335 %	2,795 %	4,138 %	3,760 %	3,985 %	3,635 %
137	3,339 %	2,803 %	4,136 %	3,761 %	3,984 %	3,637 %
138	3,343 %	2,811 %	4,135 %	3,762 %	3,984 %	3,639 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Λεβ	Λίρα στερλίνα	Ρουμανικό λέου	Ζλότι	Ισλανδική κορόνα	Νορβηγική κορόνα
139	3,347 %	2,818 %	4,133 %	3,763 %	3,983 %	3,641 %
140	3,351 %	2,826 %	4,131 %	3,764 %	3,983 %	3,643 %
141	3,355 %	2,834 %	4,130 %	3,765 %	3,982 %	3,645 %
142	3,359 %	2,841 %	4,128 %	3,766 %	3,981 %	3,646 %
143	3,363 %	2,849 %	4,126 %	3,767 %	3,981 %	3,648 %
144	3,367 %	2,856 %	4,125 %	3,768 %	3,980 %	3,650 %
145	3,370 %	2,863 %	4,123 %	3,769 %	3,980 %	3,652 %
146	3,374 %	2,870 %	4,122 %	3,770 %	3,979 %	3,653 %
147	3,377 %	2,877 %	4,120 %	3,771 %	3,979 %	3,655 %
148	3,381 %	2,884 %	4,119 %	3,772 %	3,978 %	3,657 %
149	3,384 %	2,891 %	4,117 %	3,773 %	3,978 %	3,658 %
150	3,388 %	2,897 %	4,116 %	3,773 %	3,977 %	3,660 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Ελβετικό φράγκο	Δολάριο Αυστραλίας	Μπατ	Δολάριο Καναδά	Πέσο Χιλής	Πέσο Κολομβίας
1	- 0,757 %	1,421 %	1,606 %	1,812 %	2,881 %	4,181 %
2	- 0,740 %	1,320 %	1,647 %	1,731 %	2,932 %	4,625 %
3	- 0,678 %	1,309 %	1,688 %	1,704 %	3,010 %	4,914 %
4	- 0,603 %	1,343 %	1,724 %	1,709 %	3,116 %	5,231 %
5	- 0,524 %	1,403 %	1,755 %	1,729 %	3,234 %	5,438 %
6	- 0,435 %	1,477 %	1,799 %	1,760 %	3,340 %	5,661 %
7	- 0,347 %	1,553 %	1,855 %	1,793 %	3,436 %	5,849 %
8	- 0,257 %	1,626 %	1,916 %	1,829 %	3,528 %	6,033 %
9	- 0,175 %	1,692 %	1,969 %	1,851 %	3,612 %	6,207 %
10	- 0,083 %	1,753 %	2,005 %	1,922 %	3,686 %	6,359 %
11	- 0,028 %	1,812 %	2,025 %	1,978 %	3,747 %	6,465 %
12	0,066 %	1,866 %	2,042 %	2,016 %	3,799 %	6,531 %
13	0,112 %	1,914 %	2,067 %	2,046 %	3,843 %	6,567 %
14	0,187 %	1,955 %	2,100 %	2,074 %	3,881 %	6,582 %
15	0,241 %	1,991 %	2,138 %	2,105 %	3,915 %	6,580 %
16	0,285 %	2,021 %	2,179 %	2,138 %	3,945 %	6,566 %
17	0,323 %	2,048 %	2,222 %	2,170 %	3,972 %	6,543 %
18	0,354 %	2,072 %	2,266 %	2,198 %	3,996 %	6,513 %
19	0,378 %	2,092 %	2,310 %	2,217 %	4,017 %	6,478 %
20	0,392 %	2,110 %	2,354 %	2,227 %	4,037 %	6,440 %
21	0,398 %	2,125 %	2,398 %	2,226 %	4,055 %	6,399 %
22	0,401 %	2,136 %	2,440 %	2,218 %	4,072 %	6,357 %
23	0,406 %	2,144 %	2,481 %	2,207 %	4,087 %	6,314 %
24	0,415 %	2,146 %	2,521 %	2,194 %	4,102 %	6,270 %
25	0,431 %	2,144 %	2,559 %	2,182 %	4,115 %	6,227 %
26	0,457 %	2,137 %	2,596 %	2,173 %	4,127 %	6,184 %
27	0,489 %	2,128 %	2,632 %	2,167 %	4,139 %	6,142 %
28	0,526 %	2,121 %	2,666 %	2,165 %	4,150 %	6,101 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Ελβετικό φράγκο	Δολάριο Αυστραλίας	Μπατ	Δολάριο Καναδά	Πέσο Χιλής	Πέσο Κολομβίας
29	0,567 %	2,117 %	2,700 %	2,168 %	4,160 %	6,061 %
30	0,610 %	2,119 %	2,731 %	2,175 %	4,170 %	6,022 %
31	0,655 %	2,128 %	2,762 %	2,189 %	4,179 %	5,983 %
32	0,700 %	2,142 %	2,791 %	2,206 %	4,187 %	5,947 %
33	0,746 %	2,160 %	2,819 %	2,226 %	4,195 %	5,911 %
34	0,791 %	2,182 %	2,846 %	2,249 %	4,203 %	5,876 %
35	0,836 %	2,205 %	2,872 %	2,274 %	4,211 %	5,843 %
36	0,880 %	2,231 %	2,897 %	2,300 %	4,218 %	5,811 %
37	0,923 %	2,257 %	2,921 %	2,326 %	4,224 %	5,780 %
38	0,966 %	2,285 %	2,944 %	2,353 %	4,231 %	5,750 %
39	1,007 %	2,313 %	2,966 %	2,381 %	4,237 %	5,722 %
40	1,047 %	2,340 %	2,987 %	2,408 %	4,242 %	5,694 %
41	1,086 %	2,368 %	3,007 %	2,435 %	4,248 %	5,667 %
42	1,124 %	2,396 %	3,027 %	2,462 %	4,253 %	5,642 %
43	1,161 %	2,424 %	3,045 %	2,489 %	4,259 %	5,617 %
44	1,196 %	2,451 %	3,063 %	2,515 %	4,263 %	5,593 %
45	1,231 %	2,477 %	3,081 %	2,540 %	4,268 %	5,570 %
46	1,264 %	2,503 %	3,097 %	2,566 %	4,273 %	5,548 %
47	1,296 %	2,529 %	3,114 %	2,590 %	4,277 %	5,527 %
48	1,328 %	2,554 %	3,129 %	2,614 %	4,281 %	5,506 %
49	1,358 %	2,578 %	3,144 %	2,637 %	4,285 %	5,487 %
50	1,387 %	2,602 %	3,159 %	2,660 %	4,289 %	5,467 %
51	1,415 %	2,625 %	3,173 %	2,682 %	4,293 %	5,449 %
52	1,442 %	2,647 %	3,186 %	2,703 %	4,297 %	5,431 %
53	1,469 %	2,669 %	3,199 %	2,724 %	4,300 %	5,414 %
54	1,494 %	2,690 %	3,212 %	2,744 %	4,304 %	5,398 %
55	1,519 %	2,711 %	3,224 %	2,764 %	4,307 %	5,382 %
56	1,543 %	2,731 %	3,235 %	2,783 %	4,310 %	5,366 %
57	1,566 %	2,750 %	3,247 %	2,802 %	4,313 %	5,351 %
58	1,588 %	2,769 %	3,258 %	2,820 %	4,316 %	5,337 %
59	1,610 %	2,787 %	3,268 %	2,837 %	4,319 %	5,323 %
60	1,631 %	2,805 %	3,279 %	2,854 %	4,322 %	5,309 %
61	1,651 %	2,823 %	3,289 %	2,871 %	4,325 %	5,296 %
62	1,671 %	2,839 %	3,298 %	2,887 %	4,328 %	5,283 %
63	1,690 %	2,856 %	3,308 %	2,903 %	4,330 %	5,271 %
64	1,709 %	2,872 %	3,317 %	2,918 %	4,333 %	5,259 %
65	1,727 %	2,887 %	3,326 %	2,932 %	4,335 %	5,247 %
66	1,744 %	2,902 %	3,334 %	2,947 %	4,337 %	5,236 %
67	1,761 %	2,917 %	3,343 %	2,961 %	4,340 %	5,225 %
68	1,778 %	2,931 %	3,351 %	2,974 %	4,342 %	5,214 %
69	1,794 %	2,945 %	3,359 %	2,987 %	4,344 %	5,204 %
70	1,810 %	2,958 %	3,366 %	3,000 %	4,346 %	5,194 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Ελβετικό φράγκο	Δολάριο Αυστραλίας	Μπατ	Δολάριο Καναδά	Πέσο Χιλής	Πέσο Κολομβίας
71	1,825 %	2,971 %	3,374 %	3,013 %	4,348 %	5,184 %
72	1,840 %	2,984 %	3,381 %	3,025 %	4,350 %	5,175 %
73	1,854 %	2,996 %	3,388 %	3,037 %	4,352 %	5,165 %
74	1,868 %	3,008 %	3,395 %	3,048 %	4,354 %	5,156 %
75	1,882 %	3,020 %	3,402 %	3,060 %	4,356 %	5,148 %
76	1,895 %	3,031 %	3,408 %	3,070 %	4,358 %	5,139 %
77	1,908 %	3,043 %	3,415 %	3,081 %	4,360 %	5,131 %
78	1,921 %	3,054 %	3,421 %	3,092 %	4,362 %	5,123 %
79	1,933 %	3,064 %	3,427 %	3,102 %	4,363 %	5,115 %
80	1,945 %	3,075 %	3,433 %	3,112 %	4,365 %	5,107 %
81	1,957 %	3,085 %	3,438 %	3,121 %	4,367 %	5,100 %
82	1,968 %	3,095 %	3,444 %	3,131 %	4,368 %	5,092 %
83	1,979 %	3,104 %	3,449 %	3,140 %	4,370 %	5,085 %
84	1,990 %	3,114 %	3,455 %	3,149 %	4,371 %	5,078 %
85	2,001 %	3,123 %	3,460 %	3,158 %	4,373 %	5,071 %
86	2,011 %	3,132 %	3,465 %	3,166 %	4,374 %	5,065 %
87	2,021 %	3,141 %	3,470 %	3,175 %	4,376 %	5,058 %
88	2,031 %	3,149 %	3,475 %	3,183 %	4,377 %	5,052 %
89	2,041 %	3,158 %	3,480 %	3,191 %	4,378 %	5,046 %
90	2,051 %	3,166 %	3,484 %	3,199 %	4,380 %	5,040 %
91	2,060 %	3,174 %	3,489 %	3,206 %	4,381 %	5,034 %
92	2,069 %	3,182 %	3,493 %	3,214 %	4,382 %	5,028 %
93	2,078 %	3,189 %	3,498 %	3,221 %	4,383 %	5,022 %
94	2,087 %	3,197 %	3,502 %	3,228 %	4,385 %	5,017 %
95	2,095 %	3,204 %	3,506 %	3,235 %	4,386 %	5,011 %
96	2,103 %	3,211 %	3,510 %	3,242 %	4,387 %	5,006 %
97	2,112 %	3,219 %	3,514 %	3,249 %	4,388 %	5,001 %
98	2,120 %	3,225 %	3,518 %	3,256 %	4,389 %	4,995 %
99	2,127 %	3,232 %	3,522 %	3,262 %	4,390 %	4,990 %
100	2,135 %	3,239 %	3,526 %	3,269 %	4,391 %	4,986 %
101	2,143 %	3,245 %	3,530 %	3,275 %	4,393 %	4,981 %
102	2,150 %	3,252 %	3,533 %	3,281 %	4,394 %	4,976 %
103	2,157 %	3,258 %	3,537 %	3,287 %	4,395 %	4,971 %
104	2,164 %	3,264 %	3,540 %	3,293 %	4,396 %	4,967 %
105	2,171 %	3,270 %	3,544 %	3,299 %	4,397 %	4,962 %
106	2,178 %	3,276 %	3,547 %	3,304 %	4,398 %	4,958 %
107	2,185 %	3,282 %	3,550 %	3,310 %	4,399 %	4,954 %
108	2,192 %	3,288 %	3,553 %	3,315 %	4,399 %	4,949 %
109	2,198 %	3,293 %	3,557 %	3,321 %	4,400 %	4,945 %
110	2,204 %	3,299 %	3,560 %	3,326 %	4,401 %	4,941 %
111	2,211 %	3,304 %	3,563 %	3,331 %	4,402 %	4,937 %
112	2,217 %	3,309 %	3,566 %	3,336 %	4,403 %	4,933 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Ελβετικό φράγκο	Δολάριο Αυστραλίας	Μπατ	Δολάριο Καναδά	Πέσο Χιλής	Πέσο Κολομβίας
113	2,223 %	3,315 %	3,569 %	3,341 %	4,404 %	4,930 %
114	2,229 %	3,320 %	3,572 %	3,346 %	4,405 %	4,926 %
115	2,235 %	3,325 %	3,575 %	3,351 %	4,406 %	4,922 %
116	2,240 %	3,330 %	3,577 %	3,355 %	4,406 %	4,918 %
117	2,246 %	3,335 %	3,580 %	3,360 %	4,407 %	4,915 %
118	2,251 %	3,339 %	3,583 %	3,365 %	4,408 %	4,911 %
119	2,257 %	3,344 %	3,585 %	3,369 %	4,409 %	4,908 %
120	2,262 %	3,349 %	3,588 %	3,373 %	4,409 %	4,904 %
121	2,267 %	3,353 %	3,591 %	3,378 %	4,410 %	4,901 %
122	2,273 %	3,358 %	3,593 %	3,382 %	4,411 %	4,898 %
123	2,278 %	3,362 %	3,596 %	3,386 %	4,412 %	4,895 %
124	2,283 %	3,366 %	3,598 %	3,390 %	4,412 %	4,891 %
125	2,288 %	3,371 %	3,601 %	3,395 %	4,413 %	4,888 %
126	2,293 %	3,375 %	3,603 %	3,399 %	4,414 %	4,885 %
127	2,297 %	3,379 %	3,605 %	3,402 %	4,414 %	4,882 %
128	2,302 %	3,383 %	3,608 %	3,406 %	4,415 %	4,879 %
129	2,307 %	3,387 %	3,610 %	3,410 %	4,416 %	4,876 %
130	2,311 %	3,391 %	3,612 %	3,414 %	4,416 %	4,873 %
131	2,316 %	3,395 %	3,614 %	3,418 %	4,417 %	4,870 %
132	2,320 %	3,399 %	3,616 %	3,421 %	4,418 %	4,868 %
133	2,324 %	3,403 %	3,619 %	3,425 %	4,418 %	4,865 %
134	2,329 %	3,406 %	3,621 %	3,428 %	4,419 %	4,862 %
135	2,333 %	3,410 %	3,623 %	3,432 %	4,419 %	4,859 %
136	2,337 %	3,413 %	3,625 %	3,435 %	4,420 %	4,857 %
137	2,341 %	3,417 %	3,627 %	3,439 %	4,421 %	4,854 %
138	2,345 %	3,420 %	3,629 %	3,442 %	4,421 %	4,852 %
139	2,349 %	3,424 %	3,631 %	3,445 %	4,422 %	4,849 %
140	2,353 %	3,427 %	3,633 %	3,449 %	4,422 %	4,847 %
141	2,357 %	3,431 %	3,634 %	3,452 %	4,423 %	4,844 %
142	2,361 %	3,434 %	3,636 %	3,455 %	4,423 %	4,842 %
143	2,365 %	3,437 %	3,638 %	3,458 %	4,424 %	4,839 %
144	2,368 %	3,440 %	3,640 %	3,461 %	4,424 %	4,837 %
145	2,372 %	3,444 %	3,642 %	3,464 %	4,425 %	4,835 %
146	2,376 %	3,447 %	3,644 %	3,467 %	4,426 %	4,832 %
147	2,379 %	3,450 %	3,645 %	3,470 %	4,426 %	4,830 %
148	2,383 %	3,453 %	3,647 %	3,473 %	4,427 %	4,828 %
149	2,386 %	3,456 %	3,649 %	3,476 %	4,427 %	4,826 %
150	2,389 %	3,459 %	3,650 %	3,479 %	4,427 %	4,823 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Δολάριο Χονγκ Κονγκ	Ινδική ρουπία	Πέσο Μεξικού	Νέο δολάριο Ταϊβάν	Δολάριο Νέας Ζηλανδίας	Ραντ
1	1,521 %	6,284 %	8,278 %	0,387 %	1,567 %	6,929 %
2	1,529 %	6,425 %	7,931 %	0,435 %	1,501 %	6,962 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Δολάριο Χονγκ Κονγκ	Ινδική ρουπία	Πέσο Μεξικού	Νέο δολάριο Ταϊβάν	Δολάριο Νέας Ζηλανδίας	Ραντ
3	1,560 %	6,571 %	7,752 %	0,483 %	1,518 %	7,063 %
4	1,596 %	6,721 %	7,698 %	0,528 %	1,571 %	7,172 %
5	1,622 %	6,871 %	7,703 %	0,555 %	1,650 %	7,331 %
6	1,652 %	7,043 %	7,761 %	0,580 %	1,732 %	7,463 %
7	1,686 %	7,166 %	7,848 %	0,597 %	1,819 %	7,616 %
8	1,721 %	7,296 %	7,945 %	0,624 %	1,903 %	7,760 %
9	1,759 %	7,404 %	8,045 %	0,656 %	1,985 %	7,896 %
10	1,803 %	7,493 %	8,144 %	0,686 %	2,062 %	8,007 %
11	1,850 %	7,549 %	8,239 %	0,737 %	2,136 %	8,121 %
12	1,891 %	7,576 %	8,329 %	0,807 %	2,206 %	8,229 %
13	1,917 %	7,583 %	8,412 %	0,887 %	2,266 %	8,313 %
14	1,938 %	7,574 %	8,489 %	0,973 %	2,317 %	8,371 %
15	1,962 %	7,554 %	8,559 %	1,061 %	2,361 %	8,404 %
16	1,993 %	7,526 %	8,621 %	1,150 %	2,398 %	8,414 %
17	2,030 %	7,492 %	8,672 %	1,237 %	2,431 %	8,404 %
18	2,071 %	7,454 %	8,710 %	1,323 %	2,461 %	8,379 %
19	2,115 %	7,413 %	8,732 %	1,405 %	2,490 %	8,343 %
20	2,159 %	7,370 %	8,735 %	1,486 %	2,520 %	8,299 %
21	2,204 %	7,326 %	8,717 %	1,563 %	2,551 %	8,249 %
22	2,248 %	7,282 %	8,683 %	1,636 %	2,583 %	8,194 %
23	2,292 %	7,237 %	8,636 %	1,707 %	2,614 %	8,136 %
24	2,336 %	7,193 %	8,579 %	1,775 %	2,646 %	8,077 %
25	2,378 %	7,150 %	8,514 %	1,839 %	2,677 %	8,017 %
26	2,419 %	7,108 %	8,444 %	1,901 %	2,708 %	7,956 %
27	2,459 %	7,066 %	8,371 %	1,960 %	2,738 %	7,896 %
28	2,497 %	7,026 %	8,295 %	2,016 %	2,768 %	7,837 %
29	2,534 %	6,986 %	8,219 %	2,070 %	2,796 %	7,778 %
30	2,570 %	6,948 %	8,142 %	2,121 %	2,824 %	7,721 %
31	2,604 %	6,912 %	8,065 %	2,169 %	2,851 %	7,665 %
32	2,637 %	6,876 %	7,990 %	2,216 %	2,877 %	7,611 %
33	2,669 %	6,842 %	7,916 %	2,261 %	2,902 %	7,559 %
34	2,700 %	6,809 %	7,843 %	2,303 %	2,926 %	7,508 %
35	2,729 %	6,777 %	7,772 %	2,344 %	2,949 %	7,459 %
36	2,757 %	6,746 %	7,704 %	2,383 %	2,971 %	7,412 %
37	2,785 %	6,717 %	7,637 %	2,420 %	2,993 %	7,366 %
38	2,811 %	6,688 %	7,573 %	2,455 %	3,014 %	7,322 %
39	2,836 %	6,661 %	7,511 %	2,489 %	3,034 %	7,279 %
40	2,860 %	6,635 %	7,451 %	2,522 %	3,053 %	7,239 %
41	2,883 %	6,609 %	7,393 %	2,553 %	3,072 %	7,199 %
42	2,905 %	6,585 %	7,337 %	2,584 %	3,090 %	7,161 %
43	2,927 %	6,561 %	7,283 %	2,612 %	3,107 %	7,125 %
44	2,947 %	6,539 %	7,232 %	2,640 %	3,123 %	7,090 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Δολάριο Χονγκ Κονγκ	Ινδική ρουπία	Πέσο Μεξικού	Νέο δολάριο Ταϊβάν	Δολάριο Νέας Ζηλανδίας	Ραντ
45	2,967 %	6,517 %	7,182 %	2,667 %	3,139 %	7,056 %
46	2,986 %	6,496 %	7,134 %	2,692 %	3,155 %	7,024 %
47	3,005 %	6,476 %	7,088 %	2,717 %	3,170 %	6,992 %
48	3,022 %	6,456 %	7,043 %	2,741 %	3,184 %	6,962 %
49	3,039 %	6,438 %	7,000 %	2,763 %	3,198 %	6,933 %
50	3,056 %	6,419 %	6,959 %	2,785 %	3,211 %	6,905 %
51	3,072 %	6,402 %	6,919 %	2,806 %	3,224 %	6,878 %
52	3,087 %	6,385 %	6,880 %	2,827 %	3,237 %	6,852 %
53	3,102 %	6,369 %	6,843 %	2,847 %	3,249 %	6,827 %
54	3,116 %	6,353 %	6,808 %	2,866 %	3,260 %	6,803 %
55	3,130 %	6,338 %	6,773 %	2,884 %	3,272 %	6,779 %
56	3,144 %	6,323 %	6,740 %	2,902 %	3,282 %	6,757 %
57	3,157 %	6,309 %	6,707 %	2,919 %	3,293 %	6,735 %
58	3,169 %	6,295 %	6,676 %	2,936 %	3,303 %	6,714 %
59	3,181 %	6,282 %	6,646 %	2,952 %	3,313 %	6,693 %
60	3,193 %	6,269 %	6,617 %	2,967 %	3,323 %	6,673 %
61	3,204 %	6,256 %	6,589 %	2,982 %	3,332 %	6,654 %
62	3,215 %	6,244 %	6,561 %	2,997 %	3,341 %	6,636 %
63	3,226 %	6,233 %	6,535 %	3,011 %	3,350 %	6,618 %
64	3,237 %	6,221 %	6,509 %	3,025 %	3,358 %	6,600 %
65	3,247 %	6,210 %	6,485 %	3,038 %	3,366 %	6,583 %
66	3,256 %	6,200 %	6,460 %	3,051 %	3,374 %	6,567 %
67	3,266 %	6,189 %	6,437 %	3,063 %	3,382 %	6,551 %
68	3,275 %	6,179 %	6,414 %	3,076 %	3,390 %	6,536 %
69	3,284 %	6,169 %	6,392 %	3,088 %	3,397 %	6,520 %
70	3,293 %	6,160 %	6,371 %	3,099 %	3,404 %	6,506 %
71	3,301 %	6,150 %	6,350 %	3,110 %	3,411 %	6,492 %
72	3,310 %	6,141 %	6,330 %	3,121 %	3,418 %	6,478 %
73	3,318 %	6,133 %	6,310 %	3,132 %	3,424 %	6,464 %
74	3,325 %	6,124 %	6,291 %	3,142 %	3,431 %	6,451 %
75	3,333 %	6,116 %	6,272 %	3,152 %	3,437 %	6,439 %
76	3,340 %	6,108 %	6,254 %	3,162 %	3,443 %	6,426 %
77	3,348 %	6,100 %	6,236 %	3,171 %	3,449 %	6,414 %
78	3,355 %	6,092 %	6,219 %	3,181 %	3,455 %	6,402 %
79	3,362 %	6,085 %	6,202 %	3,190 %	3,460 %	6,391 %
80	3,368 %	6,077 %	6,186 %	3,199 %	3,466 %	6,380 %
81	3,375 %	6,070 %	6,170 %	3,207 %	3,471 %	6,369 %
82	3,381 %	6,063 %	6,154 %	3,216 %	3,476 %	6,358 %
83	3,387 %	6,056 %	6,139 %	3,224 %	3,481 %	6,348 %
84	3,393 %	6,050 %	6,124 %	3,232 %	3,486 %	6,338 %
85	3,399 %	6,043 %	6,110 %	3,240 %	3,491 %	6,328 %
86	3,405 %	6,037 %	6,096 %	3,247 %	3,496 %	6,318 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Δολάριο Χονγκ Κονγκ	Ινδική ρουπία	Πέσο Μεξικού	Νέο δολάριο Ταϊβάν	Δολάριο Νέας Ζηλανδίας	Ραντ
87	3,411 %	6,031 %	6,082 %	3,255 %	3,500 %	6,309 %
88	3,416 %	6,025 %	6,068 %	3,262 %	3,505 %	6,300 %
89	3,422 %	6,019 %	6,055 %	3,269 %	3,509 %	6,291 %
90	3,427 %	6,013 %	6,042 %	3,276 %	3,514 %	6,282 %
91	3,432 %	6,007 %	6,030 %	3,283 %	3,518 %	6,273 %
92	3,437 %	6,002 %	6,017 %	3,290 %	3,522 %	6,265 %
93	3,442 %	5,996 %	6,005 %	3,296 %	3,526 %	6,256 %
94	3,447 %	5,991 %	5,993 %	3,303 %	3,530 %	6,248 %
95	3,452 %	5,986 %	5,982 %	3,309 %	3,534 %	6,240 %
96	3,457 %	5,981 %	5,971 %	3,315 %	3,538 %	6,233 %
97	3,461 %	5,976 %	5,959 %	3,321 %	3,542 %	6,225 %
98	3,466 %	5,971 %	5,949 %	3,327 %	3,545 %	6,218 %
99	3,470 %	5,966 %	5,938 %	3,333 %	3,549 %	6,210 %
100	3,474 %	5,962 %	5,928 %	3,338 %	3,552 %	6,203 %
101	3,479 %	5,957 %	5,917 %	3,344 %	3,556 %	6,196 %
102	3,483 %	5,953 %	5,907 %	3,349 %	3,559 %	6,189 %
103	3,487 %	5,948 %	5,897 %	3,355 %	3,562 %	6,183 %
104	3,491 %	5,944 %	5,888 %	3,360 %	3,566 %	6,176 %
105	3,495 %	5,940 %	5,878 %	3,365 %	3,569 %	6,170 %
106	3,498 %	5,935 %	5,869 %	3,370 %	3,572 %	6,163 %
107	3,502 %	5,931 %	5,860 %	3,375 %	3,575 %	6,157 %
108	3,506 %	5,927 %	5,851 %	3,380 %	3,578 %	6,151 %
109	3,509 %	5,923 %	5,842 %	3,385 %	3,581 %	6,145 %
110	3,513 %	5,920 %	5,834 %	3,389 %	3,584 %	6,139 %
111	3,516 %	5,916 %	5,825 %	3,394 %	3,587 %	6,133 %
112	3,520 %	5,912 %	5,817 %	3,398 %	3,589 %	6,128 %
113	3,523 %	5,908 %	5,809 %	3,403 %	3,592 %	6,122 %
114	3,526 %	5,905 %	5,801 %	3,407 %	3,595 %	6,117 %
115	3,530 %	5,901 %	5,793 %	3,411 %	3,598 %	6,111 %
116	3,533 %	5,898 %	5,785 %	3,416 %	3,600 %	6,106 %
117	3,536 %	5,894 %	5,778 %	3,420 %	3,603 %	6,101 %
118	3,539 %	5,891 %	5,770 %	3,424 %	3,605 %	6,096 %
119	3,542 %	5,888 %	5,763 %	3,428 %	3,608 %	6,091 %
120	3,545 %	5,885 %	5,756 %	3,432 %	3,610 %	6,086 %
121	3,548 %	5,881 %	5,749 %	3,436 %	3,612 %	6,081 %
122	3,551 %	5,878 %	5,742 %	3,439 %	3,615 %	6,076 %
123	3,554 %	5,875 %	5,735 %	3,443 %	3,617 %	6,071 %
124	3,557 %	5,872 %	5,728 %	3,447 %	3,619 %	6,067 %
125	3,559 %	5,869 %	5,721 %	3,450 %	3,622 %	6,062 %
126	3,562 %	5,866 %	5,715 %	3,454 %	3,624 %	6,058 %
127	3,565 %	5,863 %	5,708 %	3,457 %	3,626 %	6,053 %
128	3,567 %	5,860 %	5,702 %	3,461 %	3,628 %	6,049 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Δολάριο Χονγκ Κονγκ	Ινδική ρουπία	Πέσο Μεξικού	Νέο δολάριο Ταϊβάν	Δολάριο Νέας Ζηλανδίας	Ραντ
129	3,570 %	5,858 %	5,696 %	3,464 %	3,630 %	6,045 %
130	3,572 %	5,855 %	5,690 %	3,468 %	3,632 %	6,041 %
131	3,575 %	5,852 %	5,683 %	3,471 %	3,634 %	6,036 %
132	3,577 %	5,850 %	5,678 %	3,474 %	3,636 %	6,032 %
133	3,580 %	5,847 %	5,672 %	3,477 %	3,638 %	6,028 %
134	3,582 %	5,844 %	5,666 %	3,481 %	3,640 %	6,024 %
135	3,584 %	5,842 %	5,660 %	3,484 %	3,642 %	6,021 %
136	3,587 %	5,839 %	5,655 %	3,487 %	3,644 %	6,017 %
137	3,589 %	5,837 %	5,649 %	3,490 %	3,646 %	6,013 %
138	3,591 %	5,834 %	5,644 %	3,493 %	3,648 %	6,009 %
139	3,594 %	5,832 %	5,638 %	3,496 %	3,650 %	6,006 %
140	3,596 %	5,830 %	5,633 %	3,498 %	3,651 %	6,002 %
141	3,598 %	5,827 %	5,628 %	3,501 %	3,653 %	5,998 %
142	3,600 %	5,825 %	5,623 %	3,504 %	3,655 %	5,995 %
143	3,602 %	5,823 %	5,618 %	3,507 %	3,657 %	5,991 %
144	3,604 %	5,820 %	5,613 %	3,510 %	3,658 %	5,988 %
145	3,606 %	5,818 %	5,608 %	3,512 %	3,660 %	5,985 %
146	3,608 %	5,816 %	5,603 %	3,515 %	3,662 %	5,981 %
147	3,610 %	5,814 %	5,598 %	3,518 %	3,663 %	5,978 %
148	3,612 %	5,812 %	5,593 %	3,520 %	3,665 %	5,975 %
149	3,614 %	5,810 %	5,589 %	3,523 %	3,666 %	5,972 %
150	3,616 %	5,808 %	5,584 %	3,525 %	3,668 %	5,968 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Ρεάλ	Ρενμίμπι γιουάν	Ρινγκίτ	Ρωσικό ρούβλι	Δολάριο Σιγκαπούρης	Ουόν Νότιας Κορέας
1	6,262 %	2,437 %	3,336 %	8,170 %	1,800 %	1,680 %
2	7,003 %	2,499 %	3,336 %	8,014 %	1,757 %	1,573 %
3	7,545 %	2,574 %	3,336 %	8,005 %	1,760 %	1,538 %
4	7,948 %	2,674 %	3,401 %	8,074 %	1,768 %	1,517 %
5	8,223 %	2,747 %	3,433 %	8,120 %	1,798 %	1,507 %
6	8,415 %	2,847 %	3,489 %	8,180 %	1,849 %	1,500 %
7	8,585 %	2,943 %	3,562 %	8,254 %	1,905 %	1,497 %
8	8,695 %	3,012 %	3,634 %	8,289 %	1,958 %	1,500 %
9	8,727 %	3,064 %	3,703 %	8,285 %	2,010 %	1,508 %
10	8,753 %	3,109 %	3,764 %	8,253 %	2,067 %	1,519 %
11	8,755 %	3,153 %	3,818 %	8,200 %	2,128 %	1,532 %
12	8,732 %	3,197 %	3,865 %	8,131 %	2,187 %	1,543 %
13	8,692 %	3,240 %	3,907 %	8,053 %	2,237 %	1,551 %
14	8,639 %	3,281 %	3,947 %	7,968 %	2,278 %	1,552 %
15	8,578 %	3,321 %	3,989 %	7,880 %	2,309 %	1,546 %
16	8,510 %	3,360 %	4,033 %	7,789 %	2,331 %	1,533 %
17	8,439 %	3,397 %	4,078 %	7,698 %	2,347 %	1,520 %
18	8,366 %	3,432 %	4,120 %	7,607 %	2,362 %	1,511 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Ρεάλ	Ρενμίμπι γιουάν	Ρινγκίτ	Ρωσικό ρούβλι	Δολάριο Σιγκαπούρης	Ουόν Νότιας Κορέας
19	8,291 %	3,466 %	4,158 %	7,517 %	2,378 %	1,512 %
20	8,216 %	3,498 %	4,190 %	7,428 %	2,397 %	1,523 %
21	8,142 %	3,529 %	4,215 %	7,342 %	2,420 %	1,547 %
22	8,069 %	3,558 %	4,234 %	7,258 %	2,446 %	1,580 %
23	7,998 %	3,586 %	4,248 %	7,177 %	2,474 %	1,619 %
24	7,928 %	3,613 %	4,259 %	7,099 %	2,504 %	1,662 %
25	7,860 %	3,639 %	4,266 %	7,023 %	2,535 %	1,709 %
26	7,794 %	3,663 %	4,270 %	6,950 %	2,566 %	1,757 %
27	7,731 %	3,686 %	4,272 %	6,880 %	2,597 %	1,806 %
28	7,669 %	3,709 %	4,273 %	6,813 %	2,627 %	1,855 %
29	7,610 %	3,730 %	4,272 %	6,748 %	2,658 %	1,904 %
30	7,553 %	3,750 %	4,270 %	6,686 %	2,687 %	1,952 %
31	7,499 %	3,770 %	4,267 %	6,627 %	2,717 %	1,999 %
32	7,446 %	3,789 %	4,263 %	6,570 %	2,745 %	2,045 %
33	7,395 %	3,806 %	4,259 %	6,515 %	2,772 %	2,090 %
34	7,347 %	3,824 %	4,254 %	6,463 %	2,799 %	2,134 %
35	7,300 %	3,840 %	4,249 %	6,413 %	2,825 %	2,176 %
36	7,256 %	3,856 %	4,244 %	6,365 %	2,850 %	2,217 %
37	7,213 %	3,871 %	4,239 %	6,319 %	2,874 %	2,256 %
38	7,172 %	3,885 %	4,233 %	6,275 %	2,897 %	2,294 %
39	7,132 %	3,899 %	4,228 %	6,233 %	2,920 %	2,331 %
40	7,094 %	3,913 %	4,222 %	6,192 %	2,941 %	2,366 %
41	7,058 %	3,925 %	4,216 %	6,153 %	2,962 %	2,400 %
42	7,023 %	3,938 %	4,211 %	6,116 %	2,982 %	2,433 %
43	6,989 %	3,950 %	4,205 %	6,080 %	3,002 %	2,464 %
44	6,957 %	3,961 %	4,200 %	6,046 %	3,021 %	2,495 %
45	6,926 %	3,972 %	4,194 %	6,013 %	3,039 %	2,524 %
46	6,896 %	3,983 %	4,189 %	5,981 %	3,056 %	2,553 %
47	6,867 %	3,993 %	4,184 %	5,950 %	3,073 %	2,580 %
48	6,840 %	4,003 %	4,179 %	5,921 %	3,089 %	2,606 %
49	6,813 %	4,013 %	4,174 %	5,892 %	3,105 %	2,631 %
50	6,788 %	4,022 %	4,169 %	5,865 %	3,120 %	2,656 %
51	6,763 %	4,031 %	4,165 %	5,839 %	3,135 %	2,679 %
52	6,739 %	4,039 %	4,160 %	5,814 %	3,149 %	2,702 %
53	6,716 %	4,047 %	4,156 %	5,789 %	3,163 %	2,724 %
54	6,694 %	4,055 %	4,151 %	5,766 %	3,176 %	2,745 %
55	6,672 %	4,063 %	4,147 %	5,743 %	3,189 %	2,766 %
56	6,652 %	4,071 %	4,143 %	5,721 %	3,201 %	2,786 %
57	6,632 %	4,078 %	4,139 %	5,699 %	3,213 %	2,805 %
58	6,612 %	4,085 %	4,135 %	5,679 %	3,225 %	2,823 %
59	6,593 %	4,092 %	4,131 %	5,659 %	3,236 %	2,841 %
60	6,575 %	4,098 %	4,128 %	5,640 %	3,247 %	2,859 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Ρεάλ	Ρενμίμπι γιουάν	Ρινγκίτ	Ρωσικό ρούβλι	Δολάριο Σιγκαπούρης	Ουόν Νότιας Κορέας
61	6,558 %	4,105 %	4,124 %	5,621 %	3,257 %	2,875 %
62	6,541 %	4,111 %	4,120 %	5,603 %	3,267 %	2,892 %
63	6,524 %	4,117 %	4,117 %	5,586 %	3,277 %	2,908 %
64	6,508 %	4,123 %	4,114 %	5,569 %	3,287 %	2,923 %
65	6,493 %	4,129 %	4,111 %	5,552 %	3,296 %	2,938 %
66	6,478 %	4,134 %	4,108 %	5,536 %	3,305 %	2,952 %
67	6,463 %	4,140 %	4,104 %	5,521 %	3,314 %	2,966 %
68	6,449 %	4,145 %	4,102 %	5,506 %	3,322 %	2,980 %
69	6,435 %	4,150 %	4,099 %	5,491 %	3,331 %	2,993 %
70	6,422 %	4,155 %	4,096 %	5,477 %	3,339 %	3,006 %
71	6,409 %	4,160 %	4,093 %	5,463 %	3,347 %	3,018 %
72	6,396 %	4,164 %	4,091 %	5,450 %	3,354 %	3,031 %
73	6,384 %	4,169 %	4,088 %	5,437 %	3,362 %	3,042 %
74	6,372 %	4,173 %	4,085 %	5,424 %	3,369 %	3,054 %
75	6,360 %	4,178 %	4,083 %	5,412 %	3,376 %	3,065 %
76	6,349 %	4,182 %	4,081 %	5,400 %	3,383 %	3,076 %
77	6,338 %	4,186 %	4,078 %	5,388 %	3,389 %	3,087 %
78	6,327 %	4,190 %	4,076 %	5,377 %	3,396 %	3,097 %
79	6,317 %	4,194 %	4,074 %	5,366 %	3,402 %	3,107 %
80	6,306 %	4,197 %	4,072 %	5,355 %	3,409 %	3,117 %
81	6,296 %	4,201 %	4,070 %	5,344 %	3,415 %	3,127 %
82	6,287 %	4,205 %	4,067 %	5,334 %	3,420 %	3,136 %
83	6,277 %	4,208 %	4,065 %	5,324 %	3,426 %	3,145 %
84	6,268 %	4,212 %	4,064 %	5,314 %	3,432 %	3,154 %
85	6,259 %	4,215 %	4,062 %	5,304 %	3,437 %	3,163 %
86	6,250 %	4,218 %	4,060 %	5,295 %	3,443 %	3,171 %
87	6,241 %	4,222 %	4,058 %	5,286 %	3,448 %	3,180 %
88	6,233 %	4,225 %	4,056 %	5,277 %	3,453 %	3,188 %
89	6,225 %	4,228 %	4,054 %	5,268 %	3,458 %	3,196 %
90	6,217 %	4,231 %	4,053 %	5,259 %	3,463 %	3,204 %
91	6,209 %	4,234 %	4,051 %	5,251 %	3,468 %	3,211 %
92	6,201 %	4,237 %	4,049 %	5,243 %	3,472 %	3,219 %
93	6,193 %	4,240 %	4,048 %	5,235 %	3,477 %	3,226 %
94	6,186 %	4,242 %	4,046 %	5,227 %	3,482 %	3,233 %
95	6,179 %	4,245 %	4,045 %	5,219 %	3,486 %	3,240 %
96	6,172 %	4,248 %	4,043 %	5,212 %	3,490 %	3,247 %
97	6,165 %	4,250 %	4,042 %	5,204 %	3,494 %	3,254 %
98	6,158 %	4,253 %	4,040 %	5,197 %	3,499 %	3,260 %
99	6,151 %	4,255 %	4,039 %	5,190 %	3,503 %	3,267 %
100	6,145 %	4,258 %	4,037 %	5,183 %	3,507 %	3,273 %
101	6,138 %	4,260 %	4,036 %	5,176 %	3,510 %	3,279 %
102	6,132 %	4,263 %	4,035 %	5,170 %	3,514 %	3,285 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Ρεάλ	Ρενμίμπι γιουάν	Ρινγκίτ	Ρωσικό ρούβλι	Δολάριο Σιγκαπούρης	Ουόν Νότιας Κορέας
103	6,126 %	4,265 %	4,033 %	5,163 %	3,518 %	3,291 %
104	6,120 %	4,267 %	4,032 %	5,157 %	3,522 %	3,297 %
105	6,114 %	4,269 %	4,031 %	5,151 %	3,525 %	3,303 %
106	6,108 %	4,271 %	4,030 %	5,144 %	3,529 %	3,309 %
107	6,102 %	4,274 %	4,028 %	5,138 %	3,532 %	3,314 %
108	6,097 %	4,276 %	4,027 %	5,133 %	3,536 %	3,319 %
109	6,091 %	4,278 %	4,026 %	5,127 %	3,539 %	3,325 %
110	6,086 %	4,280 %	4,025 %	5,121 %	3,542 %	3,330 %
111	6,081 %	4,282 %	4,024 %	5,115 %	3,545 %	3,335 %
112	6,075 %	4,284 %	4,023 %	5,110 %	3,549 %	3,340 %
113	6,070 %	4,286 %	4,022 %	5,104 %	3,552 %	3,345 %
114	6,065 %	4,287 %	4,021 %	5,099 %	3,555 %	3,350 %
115	6,060 %	4,289 %	4,019 %	5,094 %	3,558 %	3,355 %
116	6,056 %	4,291 %	4,018 %	5,089 %	3,561 %	3,359 %
117	6,051 %	4,293 %	4,017 %	5,084 %	3,564 %	3,364 %
118	6,046 %	4,295 %	4,016 %	5,079 %	3,566 %	3,369 %
119	6,042 %	4,296 %	4,015 %	5,074 %	3,569 %	3,373 %
120	6,037 %	4,298 %	4,014 %	5,069 %	3,572 %	3,377 %
121	6,033 %	4,300 %	4,014 %	5,064 %	3,575 %	3,382 %
122	6,028 %	4,301 %	4,013 %	5,060 %	3,577 %	3,386 %
123	6,024 %	4,303 %	4,012 %	5,055 %	3,580 %	3,390 %
124	6,020 %	4,305 %	4,011 %	5,051 %	3,583 %	3,394 %
125	6,015 %	4,306 %	4,010 %	5,046 %	3,585 %	3,398 %
126	6,011 %	4,308 %	4,009 %	5,042 %	3,588 %	3,402 %
127	6,007 %	4,309 %	4,008 %	5,038 %	3,590 %	3,406 %
128	6,003 %	4,311 %	4,007 %	5,033 %	3,592 %	3,410 %
129	5,999 %	4,312 %	4,006 %	5,029 %	3,595 %	3,414 %
130	5,996 %	4,314 %	4,006 %	5,025 %	3,597 %	3,417 %
131	5,992 %	4,315 %	4,005 %	5,021 %	3,600 %	3,421 %
132	5,988 %	4,316 %	4,004 %	5,017 %	3,602 %	3,425 %
133	5,984 %	4,318 %	4,003 %	5,013 %	3,604 %	3,428 %
134	5,981 %	4,319 %	4,003 %	5,009 %	3,606 %	3,432 %
135	5,977 %	4,320 %	4,002 %	5,006 %	3,608 %	3,435 %
136	5,974 %	4,322 %	4,001 %	5,002 %	3,611 %	3,439 %
137	5,970 %	4,323 %	4,000 %	4,998 %	3,613 %	3,442 %
138	5,967 %	4,324 %	4,000 %	4,995 %	3,615 %	3,445 %
139	5,963 %	4,326 %	3,999 %	4,991 %	3,617 %	3,449 %
140	5,960 %	4,327 %	3,998 %	4,988 %	3,619 %	3,452 %
141	5,957 %	4,328 %	3,997 %	4,984 %	3,621 %	3,455 %
142	5,954 %	4,329 %	3,997 %	4,981 %	3,623 %	3,458 %
143	5,950 %	4,331 %	3,996 %	4,977 %	3,625 %	3,461 %
144	5,947 %	4,332 %	3,995 %	4,974 %	3,627 %	3,464 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Ρεάλ	Ρενμίμπι γιουάν	Ρινγκίτ	Ρωσικό ρούβλι	Δολάριο Σιγκαπούρης	Ουόν Νότιας Κορέας
145	5,944 %	4,333 %	3,995 %	4,971 %	3,628 %	3,467 %
146	5,941 %	4,334 %	3,994 %	4,968 %	3,630 %	3,470 %
147	5,938 %	4,335 %	3,993 %	4,964 %	3,632 %	3,473 %
148	5,935 %	4,336 %	3,993 %	4,961 %	3,634 %	3,476 %
149	5,932 %	4,337 %	3,992 %	4,958 %	3,636 %	3,479 %
150	5,929 %	4,338 %	3,992 %	4,955 %	3,638 %	3,482 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Τουρκική λίρα	Δολάριο ΗΠΑ	Γιεν
1	28,820 %	2,387 %	- 0,115 %
2	24,682 %	2,222 %	- 0,142 %
3	22,352 %	2,144 %	- 0,155 %
4	20,747 %	2,120 %	- 0,154 %
5	19,546 %	2,124 %	- 0,142 %
6	18,566 %	2,142 %	- 0,123 %
7	17,758 %	2,166 %	- 0,096 %
8	17,110 %	2,195 %	- 0,066 %
9	16,570 %	2,227 %	- 0,034 %
10	16,098 %	2,259 %	0,001 %
11	15,666 %	2,290 %	0,036 %
12	15,264 %	2,320 %	0,072 %
13	14,887 %	2,345 %	0,107 %
14	14,531 %	2,366 %	0,142 %
15	14,195 %	2,383 %	0,176 %
16	13,874 %	2,398 %	0,208 %
17	13,570 %	2,409 %	0,238 %
18	13,280 %	2,419 %	0,266 %
19	13,004 %	2,427 %	0,293 %
20	12,741 %	2,433 %	0,319 %
21	12,490 %	2,438 %	0,343 %
22	12,252 %	2,441 %	0,365 %
23	12,025 %	2,443 %	0,383 %
24	11,809 %	2,445 %	0,397 %
25	11,603 %	2,446 %	0,407 %
26	11,408 %	2,447 %	0,412 %
27	11,222 %	2,448 %	0,416 %
28	11,045 %	2,448 %	0,423 %
29	10,877 %	2,448 %	0,437 %
30	10,716 %	2,447 %	0,458 %
31	10,564 %	2,447 %	0,488 %
32	10,419 %	2,446 %	0,525 %
33	10,281 %	2,444 %	0,568 %
34	10,149 %	2,442 %	0,614 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Τουρκική λίρα	Δολάριο ΗΠΑ	Γεν
35	10,024 %	2,440 %	0,662 %
36	9,904 %	2,436 %	0,712 %
37	9,790 %	2,432 %	0,763 %
38	9,682 %	2,427 %	0,814 %
39	9,578 %	2,420 %	0,865 %
40	9,478 %	2,412 %	0,916 %
41	9,383 %	2,403 %	0,966 %
42	9,293 %	2,393 %	1,015 %
43	9,206 %	2,383 %	1,064 %
44	9,122 %	2,374 %	1,111 %
45	9,043 %	2,367 %	1,157 %
46	8,966 %	2,362 %	1,201 %
47	8,893 %	2,358 %	1,245 %
48	8,822 %	2,357 %	1,287 %
49	8,754 %	2,359 %	1,329 %
50	8,689 %	2,363 %	1,369 %
51	8,627 %	2,371 %	1,407 %
52	8,566 %	2,380 %	1,445 %
53	8,508 %	2,392 %	1,481 %
54	8,452 %	2,405 %	1,517 %
55	8,398 %	2,419 %	1,551 %
56	8,346 %	2,434 %	1,584 %
57	8,296 %	2,450 %	1,617 %
58	8,247 %	2,467 %	1,648 %
59	8,200 %	2,484 %	1,678 %
60	8,155 %	2,501 %	1,708 %
61	8,111 %	2,518 %	1,736 %
62	8,069 %	2,536 %	1,764 %
63	8,027 %	2,553 %	1,791 %
64	7,988 %	2,570 %	1,817 %
65	7,949 %	2,587 %	1,842 %
66	7,912 %	2,604 %	1,867 %
67	7,875 %	2,621 %	1,891 %
68	7,840 %	2,638 %	1,914 %
69	7,806 %	2,654 %	1,937 %
70	7,772 %	2,670 %	1,959 %
71	7,740 %	2,686 %	1,980 %
72	7,709 %	2,701 %	2,001 %
73	7,678 %	2,716 %	2,021 %
74	7,648 %	2,731 %	2,041 %
75	7,620 %	2,746 %	2,060 %
76	7,591 %	2,760 %	2,079 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Τουρκική λίρα	Δολάριο ΗΠΑ	Γιεν
77	7,564 %	2,774 %	2,097 %
78	7,537 %	2,788 %	2,115 %
79	7,511 %	2,802 %	2,133 %
80	7,486 %	2,815 %	2,149 %
81	7,461 %	2,828 %	2,166 %
82	7,437 %	2,841 %	2,182 %
83	7,414 %	2,853 %	2,198 %
84	7,391 %	2,865 %	2,213 %
85	7,368 %	2,877 %	2,228 %
86	7,346 %	2,889 %	2,243 %
87	7,325 %	2,900 %	2,257 %
88	7,304 %	2,911 %	2,271 %
89	7,283 %	2,922 %	2,285 %
90	7,263 %	2,933 %	2,298 %
91	7,244 %	2,943 %	2,312 %
92	7,225 %	2,953 %	2,324 %
93	7,206 %	2,964 %	2,337 %
94	7,188 %	2,973 %	2,349 %
95	7,170 %	2,983 %	2,361 %
96	7,152 %	2,992 %	2,373 %
97	7,135 %	3,002 %	2,385 %
98	7,118 %	3,011 %	2,396 %
99	7,102 %	3,020 %	2,407 %
100	7,086 %	3,028 %	2,418 %
101	7,070 %	3,037 %	2,429 %
102	7,054 %	3,045 %	2,439 %
103	7,039 %	3,054 %	2,449 %
104	7,024 %	3,062 %	2,459 %
105	7,010 %	3,070 %	2,469 %
106	6,995 %	3,077 %	2,479 %
107	6,981 %	3,085 %	2,488 %
108	6,968 %	3,093 %	2,498 %
109	6,954 %	3,100 %	2,507 %
110	6,941 %	3,107 %	2,516 %
111	6,928 %	3,114 %	2,525 %
112	6,915 %	3,121 %	2,533 %
113	6,902 %	3,128 %	2,542 %
114	6,890 %	3,135 %	2,550 %
115	6,878 %	3,142 %	2,558 %
116	6,866 %	3,148 %	2,567 %
117	6,854 %	3,154 %	2,574 %
118	6,842 %	3,161 %	2,582 %

Διάρκεια μέχρι τη λήξη (σε έτη)	Τουρκική λίρα	Δολάριο ΗΠΑ	Γιεν
119	6,831 %	3,167 %	2,590 %
120	6,820 %	3,173 %	2,597 %
121	6,809 %	3,179 %	2,605 %
122	6,798 %	3,185 %	2,612 %
123	6,787 %	3,191 %	2,619 %
124	6,777 %	3,196 %	2,626 %
125	6,767 %	3,202 %	2,633 %
126	6,757 %	3,207 %	2,640 %
127	6,747 %	3,213 %	2,647 %
128	6,737 %	3,218 %	2,654 %
129	6,727 %	3,224 %	2,660 %
130	6,718 %	3,229 %	2,667 %
131	6,708 %	3,234 %	2,673 %
132	6,699 %	3,239 %	2,679 %
133	6,690 %	3,244 %	2,685 %
134	6,681 %	3,249 %	2,691 %
135	6,672 %	3,254 %	2,697 %
136	6,664 %	3,258 %	2,703 %
137	6,655 %	3,263 %	2,709 %
138	6,647 %	3,268 %	2,715 %
139	6,638 %	3,272 %	2,720 %
140	6,630 %	3,277 %	2,726 %
141	6,622 %	3,281 %	2,731 %
142	6,614 %	3,285 %	2,737 %
143	6,606 %	3,290 %	2,742 %
144	6,599 %	3,294 %	2,747 %
145	6,591 %	3,298 %	2,753 %
146	6,584 %	3,302 %	2,758 %
147	6,576 %	3,306 %	2,763 %
148	6,569 %	3,310 %	2,768 %
149	6,562 %	3,314 %	2,773 %
150	6,555 %	3,318 %	2,777 %

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

Βασικά πιστωτικά περιθώρια για τον υπολογισμό της προσαρμογής λόγω αντιστοίχισης

Τα βασικά πιστωτικά περιθώρια που παρατίθενται στο παρόν παράρτημα εκφράζονται σε μονάδες βάσης και δεν περιλαμβάνουν τυχόν αύξηση σύμφωνα με το άρθρο 77γ παράγραφος 1 στοιχείο γ) της οδηγίας 2009/138/ΕΚ.

1. Ανοίγματα έναντι κεντρικών κυβερνήσεων και κεντρικών τραπεζών

Τα βασικά πιστωτικά περιθώρια εφαρμόζονται σε ανοίγματα που είναι εκφρασμένα σε όλα τα νομίσματα.

Τα βασικά πιστωτικά περιθώρια για διάρκειες από 11 έως 30 έτη είναι ίσα με τα βασικά πιστωτικά περιθώρια για διάρκεια 10 ετών.

Διάρκεια (σε έτη)	Αυστρία	Βέλγιο	Βουλγαρία	Κροατία	Τσεχική Δημοκρατία	Κύπρος	Δανία
1	0	0	32	5	0	26	1
2	0	0	40	5	0	43	0
3	0	1	45	5	2	48	0
4	0	2	48	5	3	49	0
5	0	4	52	5	5	52	0
6	1	5	55	5	7	55	0
7	2	6	58	5	9	55	0
8	3	7	60	5	11	55	0
9	3	8	62	5	13	52	0
10	3	8	64	5	14	51	0

Διάρκεια (σε έτη)	Εσθονία	Φινλανδία	Γαλλία	Γερμανία	Ελλάδα	Ουγγαρία	Ιρλανδία
1	0	0	0	0	405	4	17
2	0	0	0	0	250	4	23
3	1	0	0	0	221	4	26
4	2	0	0	0	193	4	27
5	4	0	0	0	176	4	28
6	5	0	0	0	173	4	29
7	6	0	0	0	170	4	30
8	7	0	1	0	174	2	31
9	8	1	2	0	176	1	32
10	8	0	3	0	178	4	32

Διάρκεια (σε έτη)	Ιταλία	Λετονία	Λιθουανία	Λουξεμβούργο	Μάλτα	Κάτω Χώρες	Πολωνία
1	6	5	5	0	17	0	4
2	14	11	12	0	23	0	4
3	18	15	15	0	26	0	4
4	21	17	17	0	27	0	4
5	23	19	19	0	28	0	4
6	24	20	21	0	29	0	4

Διάρκεια (σε έτη)	Ιταλία	Λετονία	Λιθουανία	Λουξεμβούργο	Μάλτα	Κάτω Χώρες	Πολωνία
7	26	21	22	0	30	0	4
8	27	23	24	1	31	0	4
9	29	24	25	2	32	0	4
10	30	24	25	3	32	0	4

Διάρκεια (σε έτη)	Πορτογαλία	Ρουμανία	Σλοβακία	Σλοβενία	Ισπανία	Σουηδία	Ηνωμένο Βασίλειο
1	26	9	12	19	5	0	0
2	43	17	16	22	12	0	0
3	48	20	18	27	15	0	0
4	49	21	20	31	17	0	0
5	52	22	21	35	19	0	0
6	55	24	23	38	21	0	0
7	55	25	24	39	22	0	0
8	55	27	25	41	24	0	0
9	52	28	26	41	25	0	0
10	51	26	26	41	25	0	0

Διάρκεια (σε έτη)	Λιχτενστάιν	Νορβηγία	Ελβετία	Αυστραλία	Βραζιλία	Καναδάς	Χιλή
1	0	0	0	0	12	0	17
2	0	0	0	0	12	0	19
3	0	0	0	0	12	0	18
4	0	0	0	0	12	0	17
5	0	0	0	0	12	0	16
6	0	0	0	0	12	0	15
7	0	0	0	0	12	0	14
8	0	0	0	0	12	0	15
9	0	0	0	0	12	0	16
10	0	0	0	0	12	0	13

Διάρκεια (σε έτη)	Κίνα	Κολομβία	Χονγκ Κονγκ	Ινδία	Ιαπωνία	Μαλαισία	Μεξικό
1	0	11	0	10	0	0	9
2	0	18	0	10	0	0	9
3	1	29	0	10	0	0	9
4	2	37	0	10	0	0	10
5	2	39	0	10	0	0	10
6	3	42	0	10	0	0	10
7	4	44	0	10	0	0	10

Διάρκεια (σε έτη)	Κίνα	Κολομβία	Χονγκ Κονγκ	Ινδία	Ιαπωνία	Μαλαισία	Μεξικό
8	7	42	0	10	0	0	10
9	5	39	0	10	1	0	9
10	5	42	0	10	1	0	9

Διάρκεια (σε έτη)	Νέα Ζηλανδία	Ρωσία	Σιγκαπούρη	Νότια Αφρική	Νότια Κορέα	Ταϊλάνδη	Ταϊβάν
1	0	0	0	5	10	0	4
2	0	0	0	7	12	0	4
3	0	0	0	7	12	0	4
4	0	0	0	7	14	0	4
5	0	1	0	6	15	0	4
6	0	5	0	7	15	0	4
7	0	8	0	8	15	0	4
8	0	12	0	9	15	0	4
9	0	18	0	10	15	0	4
10	0	18	0	11	15	0	4

Διάρκεια (σε έτη)	Ηνωμένες Πολιτείες
1	0
2	0
3	0
4	0
5	0
6	0
7	0
8	0
9	0
10	0

2. Ανοίγματα σε χρηματοπιστωτικά ιδρύματα

2.1 ευρώ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	6	20	46	122	236	563	1 244
2	6	20	46	122	236	563	1 003
3	7	23	47	115	232	559	818
4	8	25	49	117	231	558	678
5	10	28	55	120	231	558	570
6	11	30	58	124	231	558	558
7	12	32	60	127	231	558	558

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
8	12	33	59	125	231	558	558
9	12	34	59	125	231	558	558
10	13	35	60	124	231	558	558
11	13	36	60	124	231	558	558
12	14	37	60	124	231	558	558
13	14	38	60	124	231	558	558
14	14	38	60	124	231	558	558
15	14	38	60	124	231	558	558
16	14	38	60	124	231	558	558
17	14	38	60	124	231	558	558
18	14	38	60	124	231	558	558
19	15	38	60	124	231	558	558
20	16	38	60	124	231	558	558
21	16	38	60	124	231	558	558
22	17	38	60	124	231	558	558
23	17	38	60	124	231	558	558
24	19	38	60	124	231	558	558
25	19	38	60	124	231	558	558
26	20	38	60	124	231	558	558
27	20	38	60	124	231	558	558
28	21	38	60	124	231	558	558
29	22	38	60	124	231	558	558
30	23	38	60	124	231	558	558

2.2 Τσεχική κορόνα

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	12	26	51	127	241	569	1 290
2	14	28	53	130	243	571	1 038
3	15	31	55	123	240	567	846
4	16	33	57	125	239	566	700
5	17	36	62	127	238	566	587
6	18	37	65	131	238	565	565
7	19	39	66	133	237	564	564
8	18	39	65	131	236	564	564
9	18	39	65	130	236	563	563
10	18	40	64	129	235	563	563
11	18	41	64	129	235	562	562
12	18	41	64	128	234	562	562
13	17	41	63	128	234	561	561
14	17	41	62	127	233	561	561

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
15	17	40	62	127	233	560	560
16	16	40	61	126	232	560	560
17	16	39	61	126	232	559	559
18	16	39	61	126	232	559	559
19	16	39	61	126	232	559	559
20	16	40	61	126	232	560	560
21	16	40	62	126	233	560	560
22	17	40	62	127	233	560	560
23	18	40	62	127	233	560	560
24	19	40	62	127	233	560	560
25	19	40	62	127	233	560	560
26	20	41	62	127	233	561	561
27	20	41	62	127	233	560	560
28	21	41	62	127	233	560	560
29	22	40	62	127	233	560	560
30	23	40	62	127	233	560	560

2.3 Δανική κορόνα

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	6	20	45	122	235	563	1 244
2	6	20	45	122	235	563	1 003
3	7	22	46	114	232	559	818
4	8	25	49	116	230	558	678
5	10	28	54	119	230	558	569
6	11	30	58	124	230	558	558
7	12	32	60	127	230	558	558
8	12	33	59	125	230	558	558
9	12	34	59	124	230	558	558
10	13	35	59	124	230	558	558
11	13	36	60	124	230	558	558
12	14	37	60	124	230	558	558
13	14	37	60	124	230	558	558
14	14	38	60	124	230	558	558
15	14	38	60	124	230	558	558
16	14	38	60	124	230	558	558
17	14	38	60	124	230	558	558
18	14	38	60	124	230	558	558
19	15	38	60	124	230	558	558
20	16	38	60	124	230	558	558
21	16	38	60	124	230	558	558

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
22	17	38	60	124	230	558	558
23	17	38	60	124	230	558	558
24	19	38	60	124	230	558	558
25	19	38	60	124	230	558	558
26	20	38	60	124	230	558	558
27	20	38	60	124	230	558	558
28	21	38	60	124	230	558	558
29	22	38	60	124	230	558	558
30	23	38	60	124	230	558	558

2.4 Φιορίνι

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	82	97	122	198	312	639	1 256
2	78	93	118	194	308	635	1 020
3	82	98	121	189	307	634	834
4	81	98	122	189	303	630	693
5	80	98	125	190	301	628	628
6	79	98	126	192	299	626	626
7	78	98	126	193	296	624	624
8	77	98	124	190	295	622	622
9	76	97	123	188	294	621	621
10	72	95	119	184	290	617	617
11	70	93	117	181	287	615	615
12	69	92	115	180	286	613	613
13	69	92	114	179	285	612	612
14	68	92	114	178	285	612	612
15	68	92	113	178	284	612	612
16	67	91	113	177	284	611	611
17	67	90	112	177	283	610	610
18	66	90	112	176	282	610	610
19	65	89	111	175	282	609	609
20	65	88	110	175	281	608	608
21	64	88	109	174	280	608	608
22	63	87	109	173	279	607	607
23	62	86	108	172	278	606	606
24	61	85	107	171	277	605	605
25	60	84	106	170	276	604	604
26	59	83	105	169	275	603	603
27	58	82	103	168	274	602	602
28	57	81	102	167	273	601	601
29	56	80	101	166	272	600	600
30	55	79	100	165	271	598	598

2.5 Σουηδική κορόνα

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	9	24	49	125	239	566	1 250
2	11	26	51	127	241	568	1 007
3	14	29	53	121	238	565	822
4	15	32	56	124	238	565	681
5	17	35	62	127	238	565	573
6	18	37	65	132	238	565	565
7	19	39	67	134	237	565	565
8	18	40	66	132	237	564	564
9	18	40	65	130	236	564	564
10	18	41	65	130	236	563	563
11	18	41	65	129	236	563	563
12	19	42	64	129	235	563	563
13	19	42	64	129	235	562	562
14	19	42	64	129	235	562	562
15	18	42	64	128	235	562	562
16	18	41	63	128	234	562	562
17	18	41	63	128	234	561	561
18	18	41	63	128	234	561	561
19	18	42	63	128	234	562	562
20	18	42	64	128	235	562	562
21	19	42	64	129	235	562	562
22	19	43	64	129	235	563	563
23	19	43	65	129	235	563	563
24	19	43	65	129	235	563	563
25	19	43	65	129	235	563	563
26	20	43	65	129	235	563	563
27	20	43	65	129	235	563	563
28	21	43	65	129	235	563	563
29	22	43	64	129	235	563	563
30	23	43	64	129	235	563	563

2.6 Κούνα

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	50	65	90	166	280	607	1 250
2	54	69	94	170	284	611	1 008
3	60	75	99	167	284	611	824
4	63	80	104	171	285	613	683
5	65	83	110	175	286	614	614
6	66	86	114	180	286	613	613

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
7	67	87	115	182	285	613	613
8	66	87	113	179	284	612	612
9	65	86	112	177	283	610	610
10	64	86	110	175	281	609	609
11	63	86	109	174	280	607	607
12	62	85	108	172	278	606	606
13	61	84	106	171	277	604	604
14	59	83	105	169	276	603	603
15	58	82	104	168	274	602	602
16	57	81	103	167	273	601	601
17	56	80	102	166	272	600	600
18	55	79	101	166	272	599	599
19	55	78	100	165	271	598	598
20	54	78	100	164	270	598	598
21	54	77	99	164	270	597	597
22	53	76	98	163	269	596	596
23	52	76	97	162	268	596	596
24	51	75	97	161	267	595	595
25	50	74	96	160	267	594	594
26	49	73	95	159	266	593	593
27	49	72	94	159	265	592	592
28	48	71	93	158	264	591	591
29	47	71	92	157	263	591	591
30	46	70	92	156	262	590	590

2.7 Λεβ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	5	20	45	121	235	562	1 243
2	5	20	45	121	235	562	1 002
3	6	22	46	114	231	558	818
4	7	24	48	116	230	557	677
5	9	27	54	119	230	557	569
6	10	29	57	123	230	557	557
7	11	32	59	126	230	557	557
8	11	32	59	125	230	557	557
9	11	33	58	124	230	557	557
10	12	34	59	123	230	557	557
11	12	35	59	123	230	557	557
12	13	36	59	123	230	557	557
13	13	37	59	123	230	557	557

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
14	13	37	59	123	230	557	557
15	13	37	59	123	230	557	557
16	13	37	59	123	230	557	557
17	13	37	59	123	230	557	557
18	14	37	59	123	230	557	557
19	15	37	59	123	230	557	557
20	16	37	59	123	230	557	557
21	16	37	59	123	230	557	557
22	17	37	59	123	230	557	557
23	17	37	59	123	230	557	557
24	19	37	59	123	230	557	557
25	19	37	59	123	230	557	557
26	20	37	59	124	230	557	557
27	20	37	59	124	230	557	557
28	21	37	59	124	230	557	557
29	22	37	59	124	230	557	557
30	23	37	59	124	230	557	557

2.8 Λίρα στερλίνα

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	7	25	56	153	254	581	1 267
2	7	25	56	153	254	581	1 021
3	8	27	55	138	250	577	833
4	10	29	57	128	248	575	690
5	11	31	58	116	247	574	579
6	14	34	61	108	245	573	573
7	16	37	62	101	244	572	572
8	16	38	61	93	243	571	571
9	19	45	64	87	242	570	570
10	19	45	62	84	241	569	569
11	18	44	60	84	240	568	568
12	17	44	61	84	240	567	567
13	17	44	61	85	239	566	566
14	17	44	61	85	238	566	566
15	17	44	61	85	237	565	565
16	17	44	61	85	236	563	563
17	17	44	61	85	235	562	562
18	17	44	61	85	234	562	562
19	17	44	61	85	234	562	562
20	17	44	61	85	235	562	562

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
21	17	44	61	85	235	562	562
22	17	44	61	85	235	562	562
23	17	44	61	85	234	562	562
24	19	44	61	85	234	561	561
25	19	44	61	85	233	561	561
26	20	44	61	85	233	560	560
27	20	44	61	85	232	560	560
28	21	44	61	85	232	559	559
29	22	44	61	85	231	559	559
30	23	44	61	85	231	558	558

2.9 Ρουμανικό λέου

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	86	101	126	202	316	643	1 310
2	84	99	124	200	314	641	1 060
3	83	99	123	191	308	635	868
4	82	99	123	190	305	632	720
5	81	99	126	191	302	629	629
6	80	99	127	193	299	627	627
7	78	99	126	193	297	624	624
8	76	97	123	189	294	622	622
9	74	95	121	186	292	619	619
10	72	95	119	184	290	618	618
11	71	94	118	182	289	616	616
12	70	93	116	181	287	614	614
13	69	92	114	179	285	613	613
14	68	91	113	178	284	611	611
15	66	90	112	176	282	610	610
16	65	88	110	175	281	609	609
17	64	87	109	174	280	607	607
18	63	86	108	173	279	606	606
19	62	85	107	172	278	606	606
20	61	85	107	171	277	605	605
21	60	84	106	170	276	604	604
22	59	83	105	169	275	603	603
23	58	82	104	168	274	602	602
24	57	81	103	167	273	601	601
25	56	80	102	166	272	600	600

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
26	55	79	101	165	271	599	599
27	54	78	100	164	270	598	598
28	53	77	99	163	269	597	597
29	52	76	98	162	268	596	596
30	51	75	97	161	267	595	595

2.10 Ζλότι

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	59	74	99	175	289	616	1 278
2	58	73	98	174	288	615	1 032
3	58	74	98	166	283	610	843
4	58	75	99	166	281	608	699
5	58	76	102	168	278	606	606
6	57	76	104	170	277	604	604
7	57	77	104	171	275	602	602
8	55	76	102	168	273	601	601
9	53	75	101	166	272	599	599
10	53	75	99	164	270	598	598
11	52	75	99	163	269	597	597
12	52	75	98	162	269	596	596
13	51	75	97	162	268	595	595
14	51	75	96	161	267	595	595
15	50	74	96	160	267	594	594
16	49	73	95	159	265	593	593
17	49	72	94	159	265	592	592
18	48	72	93	158	264	592	592
19	47	71	93	157	264	591	591
20	47	71	93	157	263	591	591
21	47	71	92	157	263	591	591
22	47	70	92	157	263	590	590
23	46	70	91	156	262	590	590
24	45	69	91	155	262	589	589
25	45	68	90	155	261	588	588
26	44	68	90	154	260	588	588
27	43	67	89	153	260	587	587
28	43	66	88	153	259	586	586
29	42	66	87	152	258	586	586
30	41	65	87	151	258	585	585

2.11 Νορβηγική κορόνα

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	31	45	70	147	260	588	1 278
2	31	46	71	147	261	588	1 032
3	32	47	71	139	256	583	842
4	32	49	73	140	254	582	697
5	32	51	77	142	253	581	586
6	33	52	80	146	252	580	580
7	33	53	81	148	252	579	579
8	32	53	80	146	251	578	578
9	32	53	79	144	250	577	577
10	31	54	78	143	249	577	577
11	31	54	78	142	248	576	576
12	31	54	77	142	248	575	575
13	31	54	76	141	247	574	574
14	30	54	75	140	246	574	574
15	29	53	75	139	245	573	573
16	28	52	74	138	245	572	572
17	28	51	73	138	244	572	572
18	27	51	73	138	244	571	571
19	27	51	73	137	243	571	571
20	27	51	73	137	244	571	571
21	27	51	73	137	244	571	571
22	27	51	73	137	243	571	571
23	27	51	73	137	243	571	571
24	27	51	72	137	243	571	571
25	27	50	72	137	243	570	570
26	26	50	72	136	243	570	570
27	26	50	72	136	242	570	570
28	26	50	71	136	242	570	570
29	26	49	71	136	242	569	569
30	25	49	71	135	242	569	569

2.12 Ελβετικό φράγκο

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	0	3	26	102	216	543	1 236
2	1	5	27	103	217	544	996
3	2	5	28	96	213	540	813
4	3	6	31	98	212	539	673
5	4	9	36	101	212	539	566
6	4	11	39	106	212	539	539

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
7	5	14	41	108	212	539	539
8	7	14	41	107	212	539	539
9	7	15	40	106	212	539	539
10	8	16	41	105	212	539	539
11	8	18	42	107	213	540	540
12	9	18	41	105	211	539	539
13	11	19	42	106	212	540	540
14	11	20	41	106	212	540	540
15	12	18	40	105	211	538	538
16	12	17	39	104	210	537	537
17	13	17	39	104	210	537	537
18	13	17	39	104	210	537	537
19	15	18	40	104	210	538	538
20	16	18	40	105	211	538	538
21	16	20	41	105	211	539	539
22	17	20	41	105	211	539	539
23	17	21	41	105	211	539	539
24	19	21	41	105	211	539	539
25	19	22	40	105	211	539	539
26	20	24	41	105	211	539	539
27	20	24	42	105	211	538	538
28	21	25	45	105	211	538	538
29	21	25	46	105	211	538	538
30	23	27	47	105	211	538	538

2.13 Δολάριο Αυστραλίας

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	47	62	87	163	277	604	1 278
2	47	62	87	163	277	604	1 029
3	48	63	87	155	272	600	839
4	48	65	89	156	271	598	695
5	48	67	93	158	269	597	597
6	48	68	96	162	268	596	596
7	49	69	96	163	267	594	594
8	47	69	95	161	266	593	593
9	47	68	94	159	265	592	592
10	46	69	93	158	264	591	591
11	46	69	92	157	263	591	591
12	46	69	91	156	262	590	590
13	45	69	91	155	262	589	589

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
14	45	68	90	155	261	588	588
15	44	68	89	154	260	588	588
16	43	67	89	153	259	587	587
17	43	66	88	153	259	586	586
18	42	66	87	152	258	586	586
19	41	65	87	152	258	585	585
20	41	65	87	151	258	585	585
21	41	65	87	151	257	585	585
22	41	64	86	151	257	584	584
23	40	64	86	150	256	584	584
24	40	63	85	150	256	583	583
25	39	63	85	149	255	583	583
26	38	62	84	149	255	582	582
27	38	61	83	148	254	581	581
28	37	61	83	147	253	581	581
29	37	60	82	147	253	580	580
30	36	60	81	146	252	580	580

2.14 Μπατ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	16	30	56	132	245	573	1 282
2	20	34	60	136	250	577	1 034
3	24	40	64	132	249	576	844
4	28	45	69	136	250	578	698
5	31	49	75	140	251	579	587
6	30	49	77	143	249	577	577
7	35	55	82	149	253	580	580
8	33	54	80	147	252	579	579
9	34	56	81	146	252	580	580
10	36	58	83	148	254	581	581
11	38	61	84	149	255	582	582
12	39	62	85	149	255	583	583
13	40	63	85	150	256	583	583
14	40	64	85	150	256	584	584
15	40	64	86	150	256	584	584
16	40	63	85	150	256	583	583
17	40	63	85	150	256	583	583
18	39	62	84	149	255	582	582
19	38	62	84	148	255	582	582
20	38	62	84	148	255	582	582

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
21	38	62	84	148	255	582	582
22	38	62	84	148	254	582	582
23	38	61	83	148	254	581	581
24	37	61	83	147	254	581	581
25	37	61	82	147	253	581	581
26	36	60	82	147	253	580	580
27	36	60	81	146	252	580	580
28	35	59	81	145	252	579	579
29	35	59	80	145	251	579	579
30	34	58	80	144	251	578	578

2.15 Δολάριο Καναδά

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	15	30	55	131	245	572	1 286
2	16	31	56	132	246	573	1 035
3	18	34	58	126	243	570	844
4	20	37	61	128	242	570	699
5	22	40	66	131	242	570	587
6	23	42	70	136	242	570	570
7	24	44	72	139	242	570	570
8	24	45	71	137	242	570	570
9	24	46	71	136	242	570	570
10	25	47	71	136	242	570	570
11	25	48	72	136	243	570	570
12	26	49	72	136	243	570	570
13	26	50	72	137	243	570	570
14	27	50	72	137	243	570	570
15	27	50	72	137	243	570	570
16	26	50	72	136	243	570	570
17	26	50	72	137	243	570	570
18	26	50	72	136	243	570	570
19	26	50	72	136	243	570	570
20	26	50	72	137	243	570	570
21	26	50	72	137	243	570	570
22	26	50	72	136	243	570	570
23	26	50	71	136	242	570	570
24	26	49	71	136	242	569	569
25	25	49	71	135	241	569	569
26	25	48	70	135	241	568	568

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
27	24	48	70	134	241	568	568
28	24	48	69	134	240	568	568
29	24	47	69	134	240	567	567
30	23	47	69	133	240	567	567

2.16 Πέσο Χιλής

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	50	65	90	166	280	607	1 307
2	53	68	93	169	283	610	1 054
3	57	73	97	165	282	609	861
4	59	76	100	168	282	609	713
5	61	79	106	171	282	609	609
6	63	82	110	176	282	610	610
7	64	84	111	179	282	610	610
8	63	84	111	177	282	609	609
9	63	85	110	175	281	609	609
10	63	86	110	175	281	609	609
11	64	87	110	175	281	608	608
12	63	87	109	174	280	608	608
13	63	86	108	173	279	607	607
14	62	86	108	172	278	606	606
15	61	85	107	171	277	605	605
16	60	84	106	170	277	604	604
17	60	83	105	170	276	603	603
18	59	82	104	169	275	603	603
19	58	82	104	168	274	602	602
20	58	81	103	168	274	601	601
21	57	80	102	167	273	600	600
22	56	80	101	166	272	600	600
23	55	79	101	165	271	599	599
24	54	78	100	164	270	598	598
25	53	77	99	163	269	597	597
26	52	76	98	162	269	596	596
27	51	75	97	161	268	595	595
28	51	74	96	161	267	594	594
29	50	73	95	160	266	593	593
30	49	72	94	159	265	592	592

2.17 Πέσο Κολομβίας

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	82	96	121	197	311	638	1 333
2	86	100	125	201	315	643	1 080
3	87	103	127	195	312	639	885
4	88	105	129	196	310	637	735
5	91	109	136	201	312	639	639
6	93	112	140	206	312	640	640
7	94	114	142	209	312	640	640
8	95	116	142	208	313	641	641
9	96	117	143	208	314	641	641
10	96	119	143	208	314	641	641
11	96	119	143	207	313	641	641
12	96	119	142	206	312	640	640
13	95	118	140	205	311	639	639
14	94	117	139	204	310	637	637
15	92	116	137	202	308	636	636
16	91	114	136	201	307	634	634
17	89	113	135	199	305	633	633
18	88	111	133	198	304	631	631
19	86	110	132	196	303	630	630
20	85	109	131	195	301	629	629
21	84	107	129	194	300	627	627
22	82	106	128	192	298	626	626
23	81	104	126	191	297	624	624
24	79	103	124	189	295	623	623
25	77	101	123	187	294	621	621
26	76	100	121	186	292	619	619
27	74	98	120	184	291	618	618
28	73	96	118	183	289	616	616
29	71	95	117	181	287	615	615
30	70	93	115	180	286	613	613

2.18 Δολάριο Χονγκ Κονγκ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	8	23	48	124	238	565	1 280
2	12	26	51	128	241	569	1 032
3	15	31	55	123	240	567	842
4	18	35	59	127	241	568	697
5	21	39	66	131	242	569	585
6	23	42	70	136	242	570	570

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
7	24	44	72	139	242	570	570
8	24	45	71	137	243	570	570
9	24	46	71	137	243	570	570
10	25	47	72	136	243	570	570
11	25	48	72	136	242	570	570
12	25	49	71	136	242	570	570
13	25	49	71	135	242	569	569
14	25	48	70	135	241	568	568
15	24	48	69	134	240	568	568
16	23	47	68	133	239	567	567
17	23	46	68	133	239	566	566
18	22	46	68	132	238	566	566
19	22	46	67	132	238	566	566
20	22	46	68	132	238	566	566
21	22	46	68	132	239	566	566
22	22	46	68	132	239	566	566
23	22	46	68	132	239	566	566
24	22	46	68	132	238	566	566
25	22	46	67	132	238	566	566
26	22	46	67	132	238	566	566
27	22	45	67	132	238	565	565
28	22	45	67	132	238	565	565
29	22	45	67	131	238	565	565
30	23	45	67	131	237	565	565

2.19 Ινδική ρουπία

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	94	109	134	210	324	651	1 376
2	95	109	134	210	324	652	1 111
3	95	111	135	203	320	647	908
4	96	113	137	205	319	646	753
5	97	115	142	207	318	646	646
6	98	117	145	211	317	645	645
7	98	119	146	213	317	644	644
8	98	119	145	211	316	644	644
9	97	119	144	210	315	643	643
10	96	119	143	208	314	641	641
11	95	118	141	206	312	640	640
12	94	117	139	204	310	638	638
13	92	115	138	202	308	636	636

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
14	90	114	136	200	306	634	634
15	88	112	134	198	305	632	632
16	86	110	132	196	303	630	630
17	85	108	130	195	301	628	628
18	83	107	129	193	299	627	627
19	82	105	127	192	298	625	625
20	81	104	126	191	297	624	624
21	80	103	125	190	296	623	623
22	79	102	124	189	295	622	622
23	77	101	123	187	294	621	621
24	76	100	122	186	292	620	620
25	75	99	120	185	291	619	619
26	74	98	119	184	290	617	617
27	73	96	118	183	289	616	616
28	72	95	117	182	288	615	615
29	71	94	116	181	287	614	614
30	70	93	115	180	286	613	613

2.20 Πέσο Μεξικού

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	340	354	379	456	569	897	1 416
2	81	95	120	197	310	638	1 138
3	85	100	124	192	309	637	927
4	88	105	129	196	310	638	766
5	91	109	135	200	311	639	644
6	92	112	139	206	312	639	639
7	94	114	142	209	312	640	640
8	95	116	142	208	313	640	640
9	95	117	142	207	313	641	641
10	95	118	142	207	313	640	640
11	96	119	142	207	313	640	640
12	96	119	142	207	313	640	640
13	97	120	142	207	313	641	641
14	98	121	143	208	314	641	641
15	98	122	144	208	315	642	642
16	99	123	145	209	315	643	643
17	100	124	146	210	316	644	644
18	101	125	147	211	317	645	645
19	102	126	148	212	318	646	646
20	103	126	148	213	319	646	646

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
21	103	127	148	213	319	647	647
22	103	126	148	213	319	646	646
23	102	126	148	212	318	646	646
24	101	125	147	211	317	645	645
25	100	124	146	210	316	644	644
26	99	123	145	209	315	643	643
27	98	122	143	208	314	641	641
28	97	120	142	207	313	640	640
29	95	119	141	205	311	639	639
30	94	117	139	204	310	637	637

2.21 Νέο δολάριο Ταϊβάν

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	0	11	36	112	226	553	1 258
2	1	11	36	112	226	553	1 014
3	2	13	36	104	222	549	828
4	3	14	38	106	220	547	685
5	4	16	43	108	219	546	576
6	5	17	45	112	218	545	545
7	5	19	47	114	217	545	545
8	7	19	45	111	216	544	544
9	7	19	44	109	215	543	543
10	8	20	44	109	215	542	542
11	8	21	44	109	215	542	542
12	9	21	44	109	215	542	542
13	11	22	44	109	215	542	542
14	11	22	44	109	215	542	542
15	12	23	44	109	215	543	543
16	12	23	44	109	215	543	543
17	13	23	45	109	216	543	543
18	15	23	45	110	216	544	544
19	15	24	46	111	217	544	544
20	16	25	47	111	218	545	545
21	16	26	48	112	218	546	546
22	17	26	48	113	219	547	547
23	17	27	49	114	220	547	547
24	19	28	49	114	220	548	548
25	19	28	50	114	221	548	548
26	20	28	50	115	221	548	548

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
27	20	29	51	115	221	549	549
28	21	29	51	116	222	549	549
29	22	29	51	116	222	549	549
30	23	30	51	116	222	550	550

2.22 Δολάριο Νέας Ζηλανδίας

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	53	68	93	169	283	610	1 281
2	54	68	94	170	284	611	1 032
3	55	71	94	162	280	607	842
4	55	72	96	164	278	605	697
5	56	74	101	166	277	604	604
6	57	76	104	170	276	604	604
7	56	77	104	171	275	602	602
8	56	77	103	169	274	602	602
9	55	77	102	167	273	601	601
10	54	77	101	166	272	599	599
11	53	76	100	164	271	598	598
12	52	75	98	163	269	596	596
13	51	75	97	161	267	595	595
14	50	73	95	160	266	593	593
15	48	72	94	158	264	592	592
16	47	70	92	157	263	590	590
17	45	69	91	156	262	589	589
18	44	68	90	154	261	588	588
19	43	67	89	153	260	587	587
20	43	66	88	153	259	587	587
21	42	66	88	152	259	586	586
22	42	65	87	152	258	585	585
23	41	65	86	151	257	585	585
24	40	64	86	150	257	584	584
25	40	63	85	150	256	583	583
26	39	63	84	149	255	583	583
27	38	62	84	148	254	582	582
28	38	61	83	148	254	581	581
29	37	61	82	147	253	580	580
30	36	60	82	146	252	580	580

2.23 Ραντ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	116	130	155	231	345	672	1 389
2	117	131	156	232	346	674	1 120
3	119	135	158	226	344	671	915
4	121	138	162	229	343	670	758
5	122	141	167	232	343	671	671
6	123	143	170	237	343	670	670
7	124	144	172	239	342	670	670
8	123	144	170	236	341	669	669
9	122	144	169	235	341	668	668
10	122	144	168	233	339	667	667
11	121	144	167	232	338	665	665
12	119	143	165	230	336	664	664
13	118	141	163	228	334	662	662
14	116	139	161	226	332	659	659
15	114	137	159	224	330	657	657
16	111	135	156	221	327	655	655
17	109	132	154	219	325	652	652
18	107	130	152	217	323	650	650
19	104	128	150	215	321	648	648
20	103	126	148	213	319	646	646
21	101	125	147	211	317	645	645
22	99	123	145	209	315	643	643
23	97	121	143	207	314	641	641
24	96	119	141	206	312	639	639
25	94	117	139	204	310	637	637
26	92	116	137	202	308	636	636
27	90	114	136	200	307	634	634
28	89	112	134	199	305	632	632
29	87	111	133	197	303	631	631
30	86	109	131	196	302	629	629

2.24 Ρεάλ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	172	186	212	288	402	729	1 375
2	181	196	221	297	411	738	1 118
3	187	202	226	294	411	739	918
4	189	206	230	297	411	739	764
5	190	208	235	300	411	738	738
6	190	209	237	304	410	737	737

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
7	190	210	237	305	408	736	736
8	188	209	236	302	407	734	734
9	187	209	234	299	405	733	733
10	186	208	233	298	404	731	731
11	185	207	231	296	402	729	729
12	182	206	228	293	399	727	727
13	180	203	225	290	396	724	724
14	177	201	222	287	393	721	721
15	174	197	219	284	390	717	717
16	171	194	216	281	387	714	714
17	167	191	213	277	384	711	711
18	164	188	210	274	380	708	708
19	161	185	207	271	377	705	705
20	158	182	204	268	374	702	702
21	155	179	200	265	371	699	699
22	152	175	197	262	368	695	695
23	149	172	194	259	365	692	692
24	146	169	191	256	362	689	689
25	142	166	188	252	359	686	686
26	139	163	185	249	356	683	683
27	136	160	182	246	353	680	680
28	134	157	179	244	350	677	677
29	131	154	176	241	347	674	674
30	128	152	173	238	344	672	672

2.25 Ρενμίμπι γιουάν

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	29	44	69	145	259	586	1 299
2	30	44	70	146	259	587	1 047
3	31	47	71	139	256	583	855
4	32	49	73	140	254	582	708
5	33	51	78	143	254	581	595
6	33	53	80	147	253	580	580
7	34	54	81	148	252	579	579
8	32	54	80	146	251	578	578
9	32	53	79	144	250	577	577
10	31	54	78	143	249	577	577
11	31	54	78	142	248	576	576
12	31	54	77	142	248	575	575
13	31	54	76	141	247	575	575

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
14	31	54	76	141	247	574	574
15	30	54	76	140	246	574	574
16	30	54	75	140	246	574	574
17	30	53	75	140	246	574	574
18	30	54	75	140	246	574	574
19	30	54	75	140	246	574	574
20	30	54	76	140	246	574	574
21	30	54	76	140	246	574	574
22	30	54	76	140	246	574	574
23	30	54	75	140	246	574	574
24	30	53	75	140	246	573	573
25	30	53	75	140	246	573	573
26	29	53	75	139	245	573	573
27	29	53	74	139	245	573	573
28	29	52	74	139	245	572	572
29	28	52	74	138	245	572	572
30	28	52	74	138	244	572	572

2.26 Ρινγκίτ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	26	40	65	141	255	583	1 316
2	27	42	67	143	257	584	1 061
3	30	46	70	138	255	582	866
4	32	49	74	141	255	582	717
5	35	53	79	145	255	583	602
6	36	55	83	150	256	583	583
7	38	58	85	153	256	584	584
8	38	59	85	151	256	584	584
9	38	60	85	150	256	584	584
10	39	61	86	150	257	584	584
11	40	63	86	151	257	584	584
12	40	64	86	151	257	584	584
13	41	64	86	151	257	584	584
14	41	64	86	151	257	584	584
15	40	64	86	150	257	584	584
16	40	64	85	150	256	584	584
17	40	64	85	150	256	584	584
18	40	64	85	150	256	584	584
19	40	64	85	150	256	584	584
20	40	64	86	150	257	584	584

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
21	40	64	86	151	257	584	584
22	40	64	86	150	257	584	584
23	40	64	86	150	256	584	584
24	40	64	85	150	256	584	584
25	40	63	85	150	256	583	583
26	39	63	85	149	255	583	583
27	39	62	84	149	255	582	582
28	38	62	84	148	254	582	582
29	38	61	83	148	254	581	581
30	37	61	83	147	253	581	581

2.27 Ρωσικό ρούβλι

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	126	140	165	241	355	683	1 414
2	124	139	164	240	354	681	1 139
3	124	140	164	232	349	676	929
4	125	141	166	233	347	674	769
5	125	143	170	235	346	673	673
6	125	144	172	238	344	672	672
7	125	145	172	240	343	671	671
8	124	145	171	237	342	670	670
9	123	144	170	235	341	668	668
10	123	145	169	234	340	668	668
11	122	145	169	233	339	667	667
12	122	145	167	232	338	666	666
13	121	144	166	231	337	664	664
14	119	143	165	229	336	663	663
15	117	141	163	227	333	661	661
16	115	139	160	225	331	659	659
17	112	136	158	222	328	656	656
18	110	134	155	220	326	654	654
19	108	131	153	218	324	652	652
20	106	129	151	216	322	649	649
21	103	127	149	213	320	647	647
22	101	125	147	211	317	645	645
23	99	123	144	209	315	643	643
24	97	120	142	207	313	640	640
25	95	118	140	205	311	638	638
26	92	116	138	203	309	636	636

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
27	90	114	136	200	307	634	634
28	88	112	134	198	305	632	632
29	86	110	132	196	303	630	630
30	85	108	130	195	301	628	628

2.28 Δολάριο Σιγκαπούρης

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	0	11	36	112	226	553	1 286
2	1	13	38	114	228	555	1 036
3	2	17	40	108	226	553	845
4	3	20	44	112	226	553	699
5	6	24	50	115	226	554	587
6	7	26	54	121	227	554	554
7	9	29	56	123	227	554	554
8	9	30	56	122	227	555	555
9	9	30	56	121	227	554	554
10	9	31	56	121	227	554	554
11	9	32	56	120	227	554	554
12	10	33	56	120	226	554	554
13	11	33	55	120	226	554	554
14	11	33	55	120	226	553	553
15	12	33	55	120	226	553	553
16	13	33	55	119	225	553	553
17	13	33	55	119	225	553	553
18	15	33	55	119	225	553	553
19	15	33	55	119	226	553	553
20	16	34	55	120	226	554	554
21	16	34	56	120	227	554	554
22	17	34	56	121	227	554	554
23	18	35	57	121	227	555	555
24	19	35	57	121	228	555	555
25	19	35	57	122	228	555	555
26	20	35	57	122	228	555	555
27	20	35	57	122	228	555	555
28	21	36	57	122	228	556	556
29	23	36	57	122	228	556	556
30	23	36	58	122	228	556	556

2.29 Ουόν Νότιας Κορέας

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	35	50	75	151	265	592	1 284
2	36	50	75	152	265	593	1 033
3	36	51	75	143	261	588	842
4	36	53	77	144	258	586	697
5	36	54	81	146	257	585	585
6	39	58	86	152	258	586	586
7	36	57	84	151	255	582	582
8	40	61	87	153	258	586	586
9	39	61	86	151	257	585	585
10	34	56	81	145	252	579	579
11	30	53	76	141	247	574	574
12	27	50	73	137	243	571	571
13	25	48	70	135	241	568	568
14	23	46	68	133	239	566	566
15	21	45	67	131	237	565	565
16	20	43	65	130	236	563	563
17	19	42	64	129	235	562	562
18	18	42	64	128	234	562	562
19	18	41	63	128	234	561	561
20	18	41	63	128	234	561	561
21	18	41	63	128	234	561	561
22	18	41	63	128	234	561	561
23	18	41	63	128	234	561	561
24	19	41	63	128	234	561	561
25	19	41	63	128	234	561	561
26	20	41	63	128	234	561	561
27	20	41	63	127	234	561	561
28	21	41	63	127	233	561	561
29	22	41	63	127	233	561	561
30	23	41	62	127	233	561	561

2.30 Τουρκική λίρα

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	196	211	236	312	426	753	1 860
2	193	207	232	308	422	749	1 445
3	189	204	228	296	414	741	1 153
4	185	202	226	294	408	735	940
5	182	200	227	292	403	730	779
6	178	197	225	292	398	725	725

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
7	175	195	222	290	393	720	720
8	170	191	218	284	389	716	716
9	166	188	213	278	384	712	712
10	162	185	209	274	380	708	708
11	159	182	205	270	376	704	704
12	155	179	201	266	372	699	699
13	152	175	197	262	368	696	696
14	148	172	194	258	364	692	692
15	145	168	190	255	361	688	688
16	141	165	187	251	357	685	685
17	138	162	183	248	354	682	682
18	135	159	180	245	351	679	679
19	132	156	178	242	348	676	676
20	129	153	175	240	346	673	673
21	127	150	172	237	343	670	670
22	124	148	170	234	340	668	668
23	122	145	167	232	338	665	665
24	119	143	164	229	335	663	663
25	117	140	162	227	333	660	660
26	114	138	160	224	330	658	658
27	112	135	157	222	328	655	655
28	110	133	155	220	326	653	653
29	107	131	153	217	324	651	651
30	105	129	151	215	322	649	649

2.31 Δολάριο ΗΠΑ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	8	26	51	107	244	571	1 298
2	8	26	51	107	244	571	1 044
3	9	29	52	102	242	569	850
4	12	34	56	99	242	569	704
5	16	40	61	102	243	570	591
6	18	43	65	99	244	571	571
7	19	45	64	92	244	571	571
8	17	44	64	91	244	571	571
9	18	45	66	95	244	572	572
10	19	48	68	99	244	572	572
11	21	50	70	102	244	572	572
12	23	53	71	103	244	572	572
13	24	54	72	103	244	572	572

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
14	24	55	72	103	244	572	572
15	24	55	72	103	244	572	572
16	24	55	72	103	244	571	571
17	24	55	72	103	244	571	571
18	24	55	72	103	244	571	571
19	24	55	72	103	244	571	571
20	24	55	72	103	244	572	572
21	24	55	72	103	245	572	572
22	24	55	72	103	245	572	572
23	24	55	72	103	245	572	572
24	24	55	72	103	245	572	572
25	24	55	72	103	245	572	572
26	24	55	72	103	245	572	572
27	24	55	72	103	245	572	572
28	24	55	72	103	244	572	572
29	24	55	72	103	244	572	572
30	24	55	72	103	244	571	571

2.32 Γεν

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	0	3	14	90	204	531	1 248
2	1	5	12	88	202	530	1 005
3	2	5	12	80	197	524	820
4	3	6	14	81	195	522	678
5	4	6	18	83	194	521	570
6	5	8	21	87	193	521	521
7	5	9	22	90	193	521	521
8	7	9	22	88	193	521	521
9	7	10	22	87	193	521	521
10	8	11	22	87	193	521	521
11	8	12	23	87	193	521	521
12	9	12	24	87	194	521	521
13	11	13	25	88	194	521	521
14	11	14	26	88	194	522	522
15	12	15	28	88	194	522	522
16	12	15	29	88	195	522	522
17	13	16	30	89	195	522	522
18	13	17	32	89	195	523	523
19	15	18	33	90	196	523	523
20	16	18	34	91	197	524	524

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
21	16	20	35	91	197	525	525
22	17	20	37	92	198	525	525
23	17	21	38	92	198	526	526
24	19	22	39	92	198	526	526
25	19	22	40	92	199	526	526
26	20	24	41	93	199	526	526
27	20	24	42	93	199	526	526
28	21	25	45	93	199	526	526
29	21	25	46	93	199	526	526
30	23	26	47	93	199	526	526

3. Άλλα ανοίγματα

3.1 ευρώ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	1	15	21	44	165	298	3 050
2	1	15	21	44	165	336	2 263
3	1	15	24	49	159	349	1 704
4	1	16	27	52	157	348	1 315
5	1	18	30	54	157	339	1 042
6	3	21	32	58	157	326	845
7	5	23	34	60	157	310	699
8	5	24	36	62	157	294	587
9	5	25	37	66	157	277	501
10	5	26	39	68	157	261	431
11	6	26	39	68	157	250	375
12	6	26	39	69	157	250	328
13	6	26	39	69	157	250	289
14	6	26	39	69	157	250	256
15	6	26	39	69	157	250	250
16	6	26	42	69	157	250	250
17	6	26	45	69	157	250	250
18	6	26	46	69	157	250	250
19	7	26	49	69	157	250	250
20	7	26	52	69	157	250	250
21	7	26	54	69	157	250	250
22	8	26	56	69	157	250	250
23	8	26	59	69	157	250	250
24	8	26	61	69	157	250	250
25	9	26	64	69	157	250	250

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
26	9	26	66	69	157	250	250
27	9	26	68	70	157	250	250
28	10	26	71	72	157	250	250
29	10	26	73	74	157	250	250
30	11	26	76	77	157	250	250

3.2 Τσεχική κορόνα

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	7	20	27	50	171	308	3 169
2	9	23	29	52	173	347	2 349
3	9	23	32	57	168	360	1 767
4	9	24	35	61	165	359	1 361
5	9	26	38	62	164	349	1 076
6	10	28	40	65	164	335	871
7	11	30	41	66	163	318	720
8	11	30	42	68	163	301	604
9	10	31	43	71	162	284	514
10	10	31	44	73	162	267	442
11	10	31	44	73	161	254	384
12	9	30	43	72	161	254	336
13	9	29	42	72	160	253	296
14	8	29	42	71	159	252	262
15	8	29	42	71	159	252	252
16	7	28	43	70	158	251	251
17	7	28	45	70	158	251	251
18	7	28	48	70	158	251	251
19	7	28	50	70	158	251	251
20	7	28	53	70	158	251	251
21	8	28	55	71	159	252	252
22	8	29	57	71	159	252	252
23	8	29	60	71	159	252	252
24	8	29	62	71	159	252	252
25	9	29	65	71	159	252	252
26	9	29	67	71	159	252	252
27	10	29	70	72	159	252	252
28	10	29	72	74	159	252	252
29	10	29	75	75	159	252	252
30	11	29	77	77	159	252	252

3.3 Δανική κορόνα

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	1	14	21	44	165	298	3 050
2	1	14	21	44	165	336	2 263
3	1	15	23	48	159	349	1 704
4	1	16	26	52	157	348	1 315
5	1	18	30	54	157	339	1 041
6	3	21	32	57	157	326	845
7	4	23	34	60	157	310	699
8	4	24	35	62	157	294	587
9	5	25	37	65	157	277	500
10	5	26	39	67	157	261	431
11	5	26	39	68	157	250	375
12	5	26	39	68	157	250	328
13	5	26	39	68	157	250	289
14	5	26	39	68	157	250	256
15	5	26	39	68	157	250	250
16	5	26	42	68	157	250	250
17	6	26	45	68	157	250	250
18	6	26	46	68	157	250	250
19	7	26	49	68	157	250	250
20	7	26	52	68	157	250	250
21	7	26	54	68	157	250	250
22	8	26	56	68	157	250	250
23	8	26	59	68	157	250	250
24	8	26	61	68	157	250	250
25	9	26	64	68	157	250	250
26	9	26	66	68	157	250	250
27	9	26	68	70	157	250	250
28	10	26	71	72	157	250	250
29	10	26	73	74	157	250	250
30	11	26	76	77	157	250	250

3.4 Φιορίνι

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	77	91	97	120	241	336	3 082
2	73	87	93	116	237	341	2 304
3	75	90	98	124	234	356	1 738
4	73	88	99	125	229	356	1 345
5	71	88	100	124	227	347	1 068
6	71	89	100	126	225	335	867

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
7	70	89	100	126	222	320	719
8	69	89	100	127	221	314	605
9	68	88	101	129	220	313	516
10	65	85	98	127	216	309	445
11	62	83	96	125	214	307	387
12	61	82	95	124	212	305	339
13	60	81	94	123	211	304	304
14	60	80	93	123	211	304	304
15	59	80	93	122	210	303	303
16	59	79	92	122	210	303	303
17	58	79	92	121	209	302	302
18	57	78	91	120	209	302	302
19	57	77	90	120	208	301	301
20	56	77	90	119	207	300	300
21	55	76	89	118	206	299	299
22	54	75	88	117	206	299	299
23	54	74	87	117	205	298	298
24	52	73	86	116	204	297	297
25	51	72	85	114	203	296	296
26	50	71	84	113	202	295	295
27	49	70	83	112	200	293	293
28	48	69	82	111	199	292	292
29	47	68	81	110	198	291	291
30	46	67	80	109	197	290	290

3.5 Σουηδική κορόνα

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	5	18	25	47	168	299	3 064
2	7	20	27	49	170	337	2 274
3	7	22	30	55	166	350	1 713
4	8	23	34	60	164	350	1 322
5	9	25	37	62	164	341	1 048
6	10	28	40	65	164	327	850
7	11	30	41	67	164	312	703
8	11	31	42	69	163	295	591
9	11	31	43	71	163	279	503
10	11	31	44	73	162	262	434
11	11	31	44	74	162	255	377
12	10	31	44	73	161	254	330
13	10	31	44	73	161	254	292

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
14	10	30	43	73	161	254	259
15	10	30	43	73	161	254	254
16	9	30	43	72	160	253	253
17	9	30	45	72	160	253	253
18	9	30	48	72	160	253	253
19	9	30	49	72	160	253	253
20	10	30	52	73	161	254	254
21	10	31	55	73	161	254	254
22	10	31	57	73	161	254	254
23	10	31	60	73	162	255	255
24	10	31	62	74	162	255	255
25	10	31	65	74	162	255	255
26	10	31	67	74	162	255	255
27	10	31	70	73	162	255	255
28	10	31	72	74	161	254	254
29	10	31	75	75	161	254	254
30	11	31	77	77	161	254	254

3.6 Κούνα

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	45	59	66	88	209	304	3 065
2	49	63	69	92	213	337	2 276
3	53	68	76	101	212	351	1 716
4	55	71	81	107	212	351	1 326
5	57	74	86	110	212	343	1 053
6	59	76	88	113	212	330	855
7	59	78	89	115	212	315	709
8	58	78	89	116	211	304	597
9	57	78	90	118	209	302	509
10	56	77	90	119	208	301	439
11	55	76	89	118	206	299	382
12	53	74	87	117	205	298	334
13	52	73	86	115	203	296	296
14	51	71	84	114	202	295	295
15	49	70	83	113	201	294	294
16	48	69	82	112	200	293	293
17	48	68	81	111	199	292	292
18	47	67	80	110	198	291	291
19	46	67	80	109	197	290	290
20	46	66	79	109	197	290	290

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
21	45	65	78	108	196	289	289
22	44	65	78	107	195	288	288
23	43	64	77	106	194	287	287
24	42	63	76	105	194	287	287
25	42	62	75	105	193	286	286
26	41	61	74	104	192	285	285
27	40	61	74	103	191	284	284
28	39	60	73	102	190	283	283
29	38	59	75	101	189	282	282
30	37	58	77	100	189	282	282

3.7 Λεβ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	0	14	20	43	164	297	3 048
2	0	14	20	43	164	335	2 261
3	1	14	23	48	158	348	1 703
4	1	15	26	52	156	347	1 314
5	1	17	29	54	156	339	1 041
6	2	20	32	57	156	325	844
7	4	23	34	59	156	310	698
8	4	23	35	62	156	294	587
9	4	24	36	65	156	277	500
10	4	25	38	67	156	261	431
11	5	25	38	68	156	249	374
12	5	25	38	68	156	249	328
13	5	25	38	68	156	249	289
14	5	25	38	68	156	249	256
15	5	25	39	68	156	249	249
16	5	25	42	68	156	249	249
17	6	25	45	68	156	249	249
18	6	25	46	68	156	249	249
19	7	25	49	68	156	249	249
20	7	25	52	68	156	249	249
21	7	25	54	68	156	249	249
22	8	25	56	68	156	249	249
23	8	25	59	68	156	249	249
24	8	25	61	68	156	249	249
25	9	25	64	68	156	249	249
26	9	25	66	68	156	249	249

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
27	9	25	68	70	156	249	249
28	10	25	71	72	156	249	249
29	10	25	73	74	156	249	249
30	11	25	76	77	156	249	249

3.8 Λίρα στερλίνα

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	0	11	22	45	183	303	3 110
2	0	11	22	45	183	341	2 307
3	1	11	24	50	177	355	1 737
4	1	13	26	56	174	354	1 340
5	1	16	29	59	173	344	1 061
6	2	18	33	60	172	331	859
7	2	21	36	60	171	315	710
8	4	24	37	60	169	298	597
9	7	31	42	59	168	281	508
10	10	34	41	57	168	264	437
11	8	33	41	56	167	260	380
12	7	32	41	56	166	259	332
13	6	31	41	56	165	258	293
14	6	31	42	56	164	257	259
15	6	31	42	56	164	257	257
16	6	31	42	56	162	255	255
17	6	31	45	56	161	254	254
18	6	31	48	56	161	254	254
19	7	31	49	56	161	254	254
20	7	31	52	56	161	254	254
21	7	31	54	59	161	254	254
22	8	31	57	61	161	254	254
23	8	31	60	63	161	253	253
24	8	31	61	65	160	253	253
25	9	31	64	66	159	252	252
26	9	31	66	68	159	252	252
27	9	31	69	70	159	251	251
28	10	31	71	72	158	251	251
29	10	31	73	75	158	251	251
30	11	31	76	77	157	250	250

3.9 Ρουμανικό λέου

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	81	95	101	124	245	340	3 222
2	79	93	99	122	243	354	2 400
3	77	91	100	125	235	369	1 813
4	74	90	100	126	231	369	1 402
5	72	89	101	125	228	361	1 112
6	72	90	101	127	226	347	902
7	71	90	101	126	223	331	746
8	68	88	99	126	220	314	628
9	66	87	99	127	218	311	535
10	65	86	98	127	216	309	461
11	64	84	97	126	215	308	401
12	62	83	96	125	213	306	351
13	60	81	94	123	211	304	309
14	59	79	92	122	210	303	303
15	57	78	91	120	209	302	302
16	56	77	90	119	207	300	300
17	55	76	89	118	206	299	299
18	54	75	88	117	205	298	298
19	53	74	87	116	204	297	297
20	52	73	86	115	204	297	297
21	52	72	85	115	203	296	296
22	51	71	84	114	202	295	295
23	50	70	83	113	201	294	294
24	49	69	82	112	200	293	293
25	47	68	81	111	199	292	292
26	46	67	80	109	198	291	291
27	45	66	79	108	197	290	290
28	44	65	78	107	196	289	289
29	43	64	77	106	195	288	288
30	42	63	81	106	194	287	287

3.10 Ζλότι

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	55	68	75	97	218	313	3 139
2	53	67	73	96	217	345	2 334
3	52	66	75	100	210	359	1 760
4	50	66	76	102	207	359	1 360
5	49	66	78	102	205	350	1 078
6	49	67	79	104	203	337	875

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
7	49	68	79	104	201	321	724
8	48	67	79	105	200	304	609
9	46	66	78	107	198	291	519
10	45	66	79	108	197	290	447
11	45	65	78	107	196	289	388
12	44	64	77	107	195	288	340
13	43	64	77	106	194	287	299
14	42	63	76	105	193	286	286
15	42	62	75	105	193	286	286
16	41	61	74	104	192	285	285
17	40	61	74	103	191	284	284
18	39	60	73	102	190	283	283
19	39	59	72	102	190	283	283
20	39	59	72	102	190	283	283
21	38	59	72	101	189	282	282
22	38	59	71	101	189	282	282
23	37	58	71	100	188	281	281
24	37	57	70	100	188	281	281
25	36	57	70	99	187	280	280
26	35	56	69	98	187	280	280
27	35	55	71	98	186	279	279
28	34	55	74	97	185	278	278
29	33	54	76	96	184	277	277
30	33	53	78	96	184	277	277

3.11 Νορβηγική κορόνα

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	26	39	46	69	190	306	3 138
2	27	40	47	69	190	345	2 334
3	25	40	48	73	184	359	1 758
4	24	40	50	76	180	358	1 356
5	24	41	53	77	179	348	1 073
6	25	43	54	80	179	335	870
7	26	44	55	81	178	319	719
8	25	44	56	83	177	302	604
9	24	45	57	85	176	284	514
10	24	45	58	86	175	268	442
11	24	44	57	86	175	268	384
12	23	43	56	86	174	267	336
13	22	43	56	85	173	266	296

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
14	21	42	55	84	172	265	265
15	21	41	54	84	172	265	265
16	20	40	53	83	171	264	264
17	19	40	53	82	170	263	263
18	19	39	52	82	170	263	263
19	19	39	52	82	170	263	263
20	19	39	53	82	170	263	263
21	19	39	55	82	170	263	263
22	19	39	57	82	170	263	263
23	18	39	60	81	170	263	263
24	18	39	62	81	169	262	262
25	18	39	65	81	169	262	262
26	18	38	67	81	169	262	262
27	17	38	70	81	169	262	262
28	17	38	72	80	168	261	261
29	17	38	75	80	168	261	261
30	17	37	78	80	168	261	261

3.12 Ελβετικό φράγγο

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	0	0	3	24	145	296	3 029
2	0	1	6	25	146	333	2 246
3	1	1	9	30	141	346	1 692
4	1	3	11	34	138	345	1 305
5	1	4	14	36	138	337	1 034
6	2	4	16	39	138	323	839
7	2	6	19	41	138	308	694
8	2	6	22	44	138	292	583
9	2	7	25	47	138	275	497
10	4	8	27	49	138	259	428
11	4	9	29	51	139	243	372
12	4	10	32	49	138	231	326
13	4	10	35	51	139	232	287
14	4	11	36	50	138	231	254
15	5	12	39	49	137	230	230
16	5	13	42	48	136	229	229
17	6	14	44	49	136	229	229
18	6	15	46	52	136	229	229
19	7	15	49	54	137	230	230
20	7	17	52	56	137	230	230

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
21	7	17	53	58	138	231	231
22	8	18	56	60	138	231	231
23	8	18	58	62	138	231	231
24	8	20	61	64	138	231	231
25	9	20	63	66	137	230	230
26	9	21	66	68	137	230	230
27	9	22	68	70	137	230	230
28	10	23	71	72	137	230	230
29	10	23	73	73	137	230	230
30	11	25	75	75	137	230	230

3.13 Δολάριο Αυστραλίας

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	42	56	62	85	206	306	3 139
2	42	56	62	85	206	344	2 327
3	41	56	64	89	200	357	1 751
4	40	56	66	92	197	356	1 350
5	40	57	69	93	195	347	1 069
6	41	58	70	95	194	333	867
7	41	60	71	96	193	317	717
8	40	60	71	98	192	301	602
9	39	60	72	100	191	284	513
10	39	59	72	101	190	283	442
11	38	59	72	101	189	282	384
12	37	58	71	100	189	282	336
13	37	57	70	100	188	281	296
14	36	57	70	99	187	280	280
15	35	56	69	98	186	279	279
16	34	55	68	97	186	279	279
17	34	54	67	97	185	278	278
18	33	54	67	96	184	277	277
19	33	53	66	96	184	277	277
20	33	53	66	96	184	277	277
21	32	53	66	95	184	277	277
22	32	53	66	95	183	276	276
23	32	52	65	95	183	276	276
24	31	52	65	94	182	275	275
25	30	51	65	93	182	275	275
26	30	50	67	93	181	274	274

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
27	29	50	70	92	180	273	273
28	28	49	72	92	180	273	273
29	28	48	75	91	179	272	272
30	27	48	77	90	178	271	271

3.14 Μπατ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	11	25	31	54	175	307	3 149
2	15	29	35	58	179	346	2 338
3	18	32	41	66	176	359	1 760
4	20	36	46	72	176	358	1 358
5	22	39	51	75	178	349	1 075
6	22	39	51	76	175	335	871
7	27	46	57	82	179	319	720
8	26	45	57	84	178	302	605
9	27	47	59	87	179	285	515
10	29	49	62	91	180	273	443
11	30	51	64	93	181	274	385
12	31	51	64	94	182	275	337
13	31	52	65	94	182	275	297
14	31	52	65	94	182	275	275
15	31	52	65	94	183	276	276
16	31	52	64	94	182	275	275
17	31	52	65	94	182	275	275
18	30	51	64	93	181	274	274
19	30	50	63	93	181	274	274
20	30	50	63	93	181	274	274
21	30	50	63	93	181	274	274
22	29	50	63	93	181	274	274
23	29	50	63	92	180	273	273
24	29	49	62	92	180	273	273
25	28	49	65	91	179	272	272
26	28	48	67	91	179	272	272
27	27	48	70	90	178	271	271
28	27	47	72	90	178	271	271
29	26	47	75	89	177	270	270
30	26	46	78	89	177	270	270

3.15 Δολάριο Καναδά

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	10	24	30	53	174	307	3 159
2	12	25	32	54	175	346	2 342
3	12	26	35	60	171	359	1 762
4	12	28	38	64	169	358	1 359
5	13	30	42	66	169	349	1 075
6	15	33	44	69	169	335	871
7	16	35	46	72	168	319	720
8	16	36	47	74	168	302	605
9	17	37	49	77	168	284	515
10	17	38	51	79	169	268	443
11	18	38	51	80	169	262	385
12	18	38	51	81	169	262	337
13	18	38	51	81	169	262	297
14	18	39	52	81	169	262	263
15	18	39	52	81	169	262	262
16	18	38	51	81	169	262	262
17	18	38	51	81	169	262	262
18	18	38	51	81	169	262	262
19	18	38	51	81	169	262	262
20	18	38	53	81	169	262	262
21	18	38	55	81	169	262	262
22	18	38	57	81	169	262	262
23	17	38	60	80	168	261	261
24	17	38	62	80	168	261	261
25	16	37	65	80	168	261	261
26	16	37	67	79	167	260	260
27	16	36	70	79	167	260	260
28	15	36	72	78	166	259	259
29	15	36	75	78	166	259	259
30	15	35	77	78	166	259	259

3.16 Πέσο Χιλής

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	46	59	66	88	209	312	3 215
2	48	62	69	91	212	352	2 388
3	51	65	74	99	209	366	1 799
4	52	67	78	104	208	366	1 389
5	53	70	82	106	208	356	1 100
6	55	73	84	110	209	343	892

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
7	56	75	86	111	208	326	737
8	56	75	87	114	208	309	620
9	56	76	88	116	208	301	528
10	56	77	90	118	207	300	454
11	56	77	90	119	207	300	395
12	55	76	89	118	206	299	346
13	54	75	88	117	205	298	304
14	53	74	87	117	205	298	298
15	53	73	86	116	204	297	297
16	52	72	85	115	203	296	296
17	51	72	85	114	202	295	295
18	50	71	84	113	201	294	294
19	50	70	83	113	201	294	294
20	49	69	82	112	200	293	293
21	48	69	82	111	199	292	292
22	47	68	81	110	198	291	291
23	46	67	80	109	198	291	291
24	45	66	79	109	197	290	290
25	45	65	78	108	196	289	289
26	44	64	77	107	195	288	288
27	43	63	76	106	194	287	287
28	42	62	75	105	193	286	286
29	41	62	77	104	192	285	285
30	40	61	80	103	191	284	284

3.17 Πέσο Κολομβίας

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	77	90	97	119	240	335	3 282
2	81	94	101	123	245	361	2 450
3	81	95	104	129	239	376	1 851
4	80	95	106	132	236	377	1 432
5	83	99	111	136	238	368	1 135
6	85	102	114	139	238	354	922
7	87	105	116	142	239	338	763
8	87	107	118	145	240	333	642
9	88	109	121	149	240	333	547
10	89	109	122	151	240	333	471
11	88	109	122	151	240	333	410
12	88	108	121	151	239	332	358
13	86	107	120	149	237	330	330

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
14	85	105	118	148	236	329	329
15	83	104	117	146	234	327	327
16	82	103	116	145	233	326	326
17	80	101	114	144	232	325	325
18	79	100	113	142	230	323	323
19	78	98	111	141	229	322	322
20	76	97	110	139	228	321	321
21	75	96	109	138	226	319	319
22	74	94	107	137	225	318	318
23	72	93	106	135	223	316	316
24	70	91	104	133	221	314	314
25	69	89	102	132	220	313	313
26	67	88	101	130	218	311	311
27	66	86	99	129	217	310	310
28	64	85	98	127	215	308	308
29	63	83	96	126	214	307	307
30	61	82	95	124	212	305	305

3.18 Δολάριο Χονγκ Κονγκ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	4	17	24	46	167	306	3 144
2	7	20	27	50	171	345	2 334
3	9	23	32	57	168	358	1 757
4	11	26	37	62	167	357	1 355
5	13	29	41	66	168	348	1 073
6	15	32	44	69	168	334	869
7	17	35	46	72	169	318	718
8	17	36	48	74	169	301	603
9	17	37	49	78	169	284	514
10	17	38	51	80	169	267	442
11	18	38	51	80	169	262	384
12	17	38	51	80	168	261	336
13	17	37	50	80	168	261	296
14	16	37	50	79	167	260	262
15	15	36	49	78	166	259	259
16	14	35	48	77	165	258	258
17	14	35	48	77	165	258	258
18	14	34	48	77	165	258	258
19	13	34	50	76	164	257	257
20	14	34	53	77	165	258	258

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
21	14	34	55	77	165	258	258
22	14	34	57	77	165	258	258
23	14	34	60	77	165	258	258
24	14	34	62	77	165	258	258
25	13	34	65	76	164	257	257
26	13	34	67	76	164	257	257
27	13	34	70	76	164	257	257
28	13	34	72	76	164	257	257
29	13	33	75	76	164	257	257
30	13	33	77	77	164	257	257

3.19 Ινδική ρουπία

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	89	103	110	132	253	348	3 393
2	90	103	110	132	254	371	2 525
3	89	103	112	137	248	386	1 904
4	89	104	115	141	245	385	1 471
5	89	106	118	142	244	376	1 165
6	90	108	119	145	244	362	945
7	91	110	121	146	243	345	781
8	91	110	122	148	243	336	657
9	90	110	122	150	242	335	559
10	89	109	122	151	240	333	481
11	87	108	121	150	238	331	418
12	85	106	119	148	236	329	366
13	83	104	117	146	235	328	328
14	82	102	115	145	233	326	326
15	80	100	113	143	231	324	324
16	78	98	111	141	229	322	322
17	76	97	110	139	227	320	320
18	74	95	108	137	226	319	319
19	73	94	107	136	224	317	317
20	72	93	106	135	223	316	316
21	71	92	105	134	222	315	315
22	70	90	103	133	221	314	314
23	69	89	102	132	220	313	313
24	67	88	101	131	219	312	312
25	66	87	100	129	217	310	310
26	65	86	99	128	216	309	309

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
27	64	85	98	127	215	308	308
28	63	84	97	126	214	307	307
29	62	83	95	125	213	306	306
30	61	81	94	124	212	305	305

3.20 Πέσο Μεξικού

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	335	348	355	378	499	594	3 499
2	76	90	96	119	240	379	2 592
3	78	93	101	126	237	393	1 947
4	80	96	106	132	237	392	1 500
5	82	99	111	135	238	381	1 186
6	84	102	114	139	238	366	961
7	86	105	116	142	239	349	794
8	87	107	118	145	239	332	667
9	88	108	120	148	240	333	568
10	88	108	121	150	239	332	489
11	88	109	122	151	239	332	424
12	88	109	122	151	239	332	371
13	88	109	122	151	239	332	332
14	89	110	122	152	240	333	333
15	90	110	123	153	241	334	334
16	91	111	124	154	242	335	335
17	92	112	125	155	243	336	336
18	93	113	126	156	244	337	337
19	93	114	127	157	245	338	338
20	94	115	128	157	245	338	338
21	94	115	128	157	245	338	338
22	94	115	128	157	245	338	338
23	93	114	127	156	245	338	338
24	93	113	126	156	244	337	337
25	92	112	125	155	243	336	336
26	90	111	124	153	242	335	335
27	89	110	123	152	240	333	333
28	88	108	121	151	239	332	332
29	86	107	120	150	238	331	331
30	85	106	119	148	236	329	329

3.21 Νέο δολάριο Ταϊβάν

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	0	5	11	34	155	301	3 087
2	0	5	11	34	155	339	2 291
3	1	5	13	39	149	353	1 725
4	1	5	16	42	146	352	1 331
5	1	6	18	43	145	342	1 053
6	2	8	20	45	144	329	854
7	2	10	21	47	143	313	705
8	2	10	22	48	143	296	593
9	2	10	25	50	142	279	505
10	4	10	27	52	141	262	434
11	4	11	30	53	141	246	377
12	4	10	32	53	141	234	330
13	4	11	35	53	141	234	291
14	4	12	38	53	141	234	258
15	5	12	39	53	141	234	234
16	5	13	42	53	141	234	234
17	6	14	45	54	142	235	235
18	6	15	48	54	142	235	235
19	7	15	49	55	143	236	236
20	7	17	52	57	144	237	237
21	7	17	55	59	145	238	238
22	8	18	57	61	145	238	238
23	8	19	60	63	146	239	239
24	8	20	62	65	146	239	239
25	9	20	64	68	147	240	240
26	9	22	66	69	147	240	240
27	9	22	69	71	148	241	241
28	10	23	72	73	148	241	241
29	10	24	74	75	148	241	241
30	11	25	77	77	148	241	241

3.22 Δολάριο Νέας Ζηλανδίας

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	48	62	68	91	212	307	3 147
2	49	63	69	92	213	345	2 333
3	48	63	71	97	207	358	1 756
4	48	63	74	100	204	357	1 355
5	48	64	76	101	203	348	1 073
6	49	66	78	103	202	335	870

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
7	49	68	79	104	201	319	719
8	48	68	79	106	200	302	605
9	48	68	80	108	200	293	515
10	47	67	80	109	198	291	443
11	46	66	79	108	197	290	385
12	44	65	78	107	195	288	337
13	42	63	76	106	194	287	297
14	41	62	75	104	192	285	285
15	40	60	73	103	191	284	284
16	38	59	72	101	189	282	282
17	37	57	70	100	188	281	281
18	36	56	69	99	187	280	280
19	35	55	68	98	186	279	279
20	34	55	68	97	185	278	278
21	34	54	67	97	185	278	278
22	33	54	67	96	184	277	277
23	32	53	66	95	183	276	276
24	32	52	65	95	183	276	276
25	31	52	65	94	182	275	275
26	30	51	67	93	181	274	274
27	29	50	70	93	181	274	274
28	29	49	72	92	180	273	273
29	28	49	75	91	179	272	272
30	28	48	78	91	179	272	272

3.23 Ραντ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	111	124	131	153	274	370	3 427
2	112	125	132	154	276	374	2 548
3	112	127	135	161	271	389	1 921
4	113	129	139	165	269	388	1 482
5	114	131	143	167	269	379	1 174
6	115	133	145	170	269	364	952
7	116	135	146	172	268	361	787
8	116	135	147	173	268	361	662
9	115	135	147	176	267	360	564
10	114	135	148	177	266	359	485
11	113	134	147	176	264	357	422
12	111	132	145	174	262	355	369
13	109	130	143	172	260	353	353

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
14	107	128	141	170	258	351	351
15	105	125	138	168	256	349	349
16	102	123	136	165	253	346	346
17	100	121	134	163	251	344	344
18	98	119	131	161	249	342	342
19	96	116	129	159	247	340	340
20	94	115	128	157	245	338	338
21	92	113	126	155	244	337	337
22	91	111	124	154	242	335	335
23	89	109	122	152	240	333	333
24	87	108	121	150	238	331	331
25	85	106	119	148	236	329	329
26	83	104	117	146	234	327	327
27	82	102	115	145	233	326	326
28	80	101	114	143	231	324	324
29	78	99	112	141	230	323	323
30	77	97	110	140	228	321	321

3.24 Ρεάλ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	167	181	187	210	331	426	3 392
2	177	190	197	219	340	435	2 542
3	180	195	203	228	339	434	1 926
4	181	197	207	233	337	431	1 491
5	182	199	211	235	337	430	1 183
6	182	200	212	237	336	429	960
7	182	201	212	237	334	427	794
8	181	200	212	239	333	426	668
9	180	200	212	240	331	424	568
10	179	199	212	241	330	423	489
11	177	197	210	240	328	421	424
12	174	195	208	237	325	418	418
13	171	192	205	234	322	415	415
14	168	189	202	231	319	412	412
15	165	186	199	228	316	409	409
16	162	182	195	225	313	406	406
17	159	179	192	222	310	403	403
18	156	176	189	219	307	400	400
19	152	173	186	215	304	397	397
20	149	170	183	212	301	394	394

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
21	146	167	180	209	297	390	390
22	143	164	177	206	294	387	387
23	140	161	174	203	291	384	384
24	137	157	170	200	288	381	381
25	134	154	167	197	285	378	378
26	131	151	164	194	282	375	375
27	128	148	161	191	279	372	372
28	125	145	158	188	276	369	369
29	122	143	156	185	273	366	366
30	119	140	153	182	270	363	363

3.25 Ρενμίμπι γιουάν

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	24	38	44	67	188	310	3 192
2	25	39	45	68	189	350	2 371
3	25	39	48	73	183	364	1 786
4	24	40	50	76	180	363	1 379
5	25	41	53	78	180	354	1 092
6	25	43	55	80	179	340	885
7	26	45	56	81	178	324	732
8	25	45	56	83	177	307	615
9	24	45	57	85	176	289	524
10	24	45	58	86	175	272	451
11	24	44	57	86	175	268	391
12	23	44	57	86	174	267	343
13	22	43	56	85	173	266	302
14	22	42	55	85	173	266	267
15	21	42	55	85	173	266	266
16	21	42	55	84	172	265	265
17	21	42	55	84	172	265	265
18	21	42	55	84	172	265	265
19	21	42	55	84	172	265	265
20	21	42	55	84	173	266	266
21	21	42	56	85	173	266	266
22	21	42	59	84	173	266	266
23	21	42	61	84	172	265	265
24	21	42	64	84	172	265	265
25	21	41	66	84	172	265	265
26	21	41	69	84	172	265	265

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
27	20	41	71	83	171	264	264
28	20	41	74	83	171	264	264
29	20	40	76	83	171	264	264
30	19	40	78	82	171	264	264

3.26 Ρινγκίτ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	21	34	41	64	185	314	3 238
2	23	36	43	65	186	354	2 404
3	24	38	47	72	182	368	1 810
4	25	40	51	77	181	367	1 396
5	26	43	55	79	182	358	1 105
6	28	46	58	83	182	344	895
7	30	49	60	85	182	327	740
8	30	50	61	88	182	310	622
9	31	51	63	91	182	292	530
10	31	52	65	94	183	276	456
11	32	53	66	95	183	276	396
12	32	53	66	95	183	276	346
13	32	53	66	95	183	276	305
14	32	53	66	95	183	276	276
15	32	52	65	95	183	276	276
16	31	52	65	94	182	275	275
17	31	52	65	94	182	275	275
18	31	52	65	94	182	275	275
19	31	52	65	94	182	275	275
20	32	52	65	95	183	276	276
21	32	52	65	95	183	276	276
22	32	52	65	95	183	276	276
23	32	52	65	95	183	276	276
24	31	52	65	94	182	275	275
25	31	51	66	94	182	275	275
26	30	51	69	93	182	275	275
27	30	51	71	93	181	274	274
28	29	50	75	92	181	274	274
29	29	50	77	92	180	273	273
30	28	49	80	91	180	273	273

3.27 Ρωσικό ρούβλι

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	121	134	141	164	285	380	3 493
2	119	133	140	162	283	379	2 593
3	118	132	141	166	277	394	1 952
4	117	132	143	169	273	393	1 506
5	117	133	145	170	272	383	1 191
6	117	134	146	171	270	368	965
7	117	136	147	172	269	362	797
8	116	136	147	174	268	361	669
9	115	135	148	176	267	360	569
10	115	136	149	177	267	360	489
11	115	135	148	177	266	359	424
12	113	134	147	176	264	357	371
13	112	133	146	175	263	356	356
14	111	131	144	174	262	355	355
15	108	129	142	172	260	353	353
16	106	127	140	169	257	350	350
17	104	124	137	167	255	348	348
18	101	122	135	164	252	345	345
19	99	120	133	162	250	343	343
20	97	118	131	160	248	341	341
21	95	115	128	158	246	339	339
22	93	113	126	156	244	337	337
23	90	111	124	153	241	334	334
24	88	109	122	151	239	332	332
25	86	107	120	149	237	330	330
26	84	104	117	147	235	328	328
27	82	102	115	145	233	326	326
28	80	100	113	143	231	324	324
29	78	98	111	141	229	322	322
30	76	96	109	139	227	320	320

3.28 Δολάριο Σιγκαπούρης

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	0	5	12	34	155	307	3 159
2	0	7	14	36	157	346	2 343
3	1	9	17	43	153	360	1 763
4	1	11	22	47	152	358	1 360
5	1	14	26	50	153	349	1 076
6	2	17	29	54	153	335	872

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
7	2	20	31	56	153	319	721
8	2	21	32	59	153	302	606
9	3	22	34	62	153	285	516
10	4	22	35	64	153	268	444
11	4	22	35	65	153	252	386
12	4	22	35	64	153	246	338
13	4	22	35	64	152	245	297
14	4	22	38	64	152	245	263
15	5	21	41	64	152	245	245
16	6	21	43	63	152	245	245
17	6	21	45	64	152	245	245
18	6	21	48	64	152	245	245
19	7	21	50	64	152	245	245
20	7	22	53	64	152	245	245
21	7	22	55	65	153	246	246
22	8	23	57	65	153	246	246
23	8	23	60	65	154	247	247
24	8	23	62	66	154	247	247
25	9	23	65	68	154	247	247
26	9	24	67	70	154	247	247
27	10	24	70	72	154	247	247
28	10	24	72	74	154	247	247
29	10	25	75	76	154	247	247
30	11	25	78	77	155	248	248

3.29 Ουόν Νότιας Κορέας

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	30	44	51	73	194	307	3 153
2	31	44	51	74	195	345	2 337
3	29	44	52	77	188	358	1 758
4	28	44	54	80	184	357	1 355
5	28	45	57	81	183	348	1 072
6	31	49	60	86	185	334	868
7	29	48	59	84	181	318	717
8	33	52	64	90	185	300	602
9	32	52	64	92	184	283	513
10	26	47	60	89	178	271	441
11	22	43	56	85	173	266	383
12	19	39	52	82	170	263	335
13	16	37	50	79	167	260	295

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
14	14	35	48	77	165	258	261
15	13	33	46	76	164	257	257
16	11	32	45	74	162	255	255
17	10	31	45	73	161	254	254
18	9	30	48	73	161	254	254
19	9	30	50	72	160	253	253
20	9	30	52	72	160	253	253
21	9	30	55	72	160	253	253
22	9	30	57	72	160	253	253
23	9	30	60	72	160	253	253
24	9	30	62	72	160	253	253
25	9	30	65	72	160	253	253
26	9	29	67	72	160	253	253
27	9	29	70	72	160	253	253
28	10	29	72	73	160	253	253
29	10	29	74	75	160	253	253
30	11	29	77	77	159	252	252

3.30 Τουρκική λίρα

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	191	205	211	234	355	450	4 678
2	188	201	208	230	351	476	3 361
3	182	197	205	230	341	483	2 476
4	178	193	204	230	334	473	1 877
5	173	190	202	226	329	455	1 464
6	170	188	200	225	324	433	1 172
7	167	186	197	222	319	412	958
8	163	182	194	221	315	408	797
9	159	179	191	219	311	404	673
10	155	176	189	217	306	399	575
11	151	172	185	214	302	395	496
12	147	168	181	210	298	391	431
13	143	164	177	206	294	387	387
14	139	160	173	202	291	384	384
15	136	157	169	199	287	380	380
16	133	153	166	196	284	377	377
17	129	150	163	192	280	373	373
18	126	147	160	189	277	370	370
19	123	144	157	187	275	368	368
20	121	141	154	184	272	365	365

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
21	118	139	152	181	269	362	362
22	116	136	149	179	267	360	360
23	113	134	147	176	264	357	357
24	110	131	144	173	261	354	354
25	108	129	141	171	259	352	352
26	105	126	139	169	257	350	350
27	103	124	137	166	254	347	347
28	101	122	135	164	252	345	345
29	99	119	132	162	250	343	343
30	97	117	130	160	248	341	341

3.31 Δολάριο ΗΠΑ

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	0	14	26	53	173	310	3 189
2	0	14	26	53	173	349	2 362
3	1	17	28	57	169	362	1 776
4	1	20	32	62	168	360	1 369
5	2	23	37	68	169	351	1 083
6	4	26	39	69	170	337	877
7	7	30	42	71	170	321	725
8	9	34	46	74	170	304	609
9	10	37	49	76	170	286	518
10	11	38	51	77	170	269	446
11	12	40	52	78	170	263	387
12	13	41	54	79	170	263	339
13	14	42	54	80	170	263	299
14	14	43	55	80	170	263	264
15	14	43	55	80	170	263	263
16	14	43	55	80	170	263	263
17	14	43	55	80	170	263	263
18	14	43	55	80	170	263	263
19	14	43	55	80	170	263	263
20	14	43	55	80	171	264	264
21	14	43	56	80	171	264	264
22	14	43	57	80	171	264	264
23	14	43	60	80	171	264	264
24	14	43	62	80	171	264	264
25	14	43	65	80	171	264	264
26	14	43	67	80	171	264	264

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
27	14	43	70	80	171	264	264
28	14	43	72	80	171	264	264
29	14	43	75	80	170	263	263
30	14	43	78	80	170	263	263

3.32 Γεν

Διάρκεια (σε έτη)	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 0	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 1	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 2	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 3	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 4	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 5	Βαθμίδα πιστωτικής ποιότητας 6
1	0	0	3	12	133	299	3 061
2	0	1	6	14	132	336	2 270
3	1	1	9	17	125	349	1 708
4	1	3	11	19	121	348	1 317
5	1	4	14	22	120	339	1 042
6	2	4	16	25	120	325	844
7	2	6	19	28	119	310	698
8	2	6	22	30	119	293	586
9	2	7	25	32	119	276	499
10	4	8	27	34	119	260	430
11	4	9	29	37	120	244	373
12	4	10	32	39	120	228	327
13	4	10	35	41	120	214	288
14	4	11	36	43	120	213	255
15	5	12	39	46	121	214	227
16	5	13	42	48	121	214	214
17	6	14	44	49	121	214	214
18	6	15	46	52	122	215	215
19	7	15	49	54	122	215	215
20	7	17	52	56	123	216	216
21	7	17	53	58	124	217	217
22	8	18	56	60	125	217	217
23	8	18	58	62	127	217	217
24	8	20	61	64	129	218	218
25	9	20	63	66	130	218	218
26	9	21	66	68	131	218	218
27	9	22	68	70	132	218	218
28	10	23	71	72	133	218	218
29	10	23	73	73	134	218	218
30	10	25	75	75	135	218	218

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

Προσαρμογή λόγω μεταβλητότητας στη σχετική διαχρονική διάρθρωση των επιτοκίων άνευ κινδύνου

Νόμισμα	Εθνική ασφαλιστική αγορά	Προσαρμογή λόγω μεταβλητότητας (σε μονάδες βάσης)
ευρώ	Αυστρία	14
ευρώ	Βέλγιο	14
ευρώ	Κύπρος	14
ευρώ	Εσθονία	14
ευρώ	Φινλανδία	14
ευρώ	Γαλλία	14
ευρώ	Γερμανία	14
ευρώ	Ελλάδα	14
ευρώ	Ιρλανδία	14
ευρώ	Ιταλία	14
ευρώ	Λετονία	14
ευρώ	Λιθουανία	14
ευρώ	Λουξεμβούργο	14
ευρώ	Μάλτα	14
ευρώ	Κάτω Χώρες	14
ευρώ	Πορτογαλία	14
ευρώ	Σλοβακία	14
ευρώ	Σλοβενία	14
ευρώ	Ισπανία	14
Τσεχική κορόνα	Τσεχική Δημοκρατία	12
Δανική κορόνα	Δανία	15
Φιορίνι	Ουγγαρία	3
Σουηδική κορόνα	Σουηδία	8
Κούνα	Κροατία	1
Λεβ	Βουλγαρία	- 2
Λίρα στερλίνα	Ηνωμένο Βασίλειο	20
Ρουμανικό λέου	Ρουμανία	3
Ζλότι	Πολωνία	11
Ισλανδική κορόνα	Ισλανδία	1
Νορβηγική κορόνα	Νορβηγία	37
Ελβετικό φράγκο	Λιχτενστάιν	4
Ελβετικό φράγκο	Ελβετία	4
Δολάριο Αυστραλίας	Αυστραλία	10
Δολάριο Καναδά	Καναδάς	30
Δολάριο ΗΠΑ	Ηνωμένες Πολιτείες	42
Γιεν	Ιαπωνία	1

ΑΠΟΦΑΣΕΙΣ

ΑΠΟΦΑΣΗ (ΕΕ) 2019/700 ΤΗΣ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ

της 19ης Δεκεμβρίου 2018

σχετικά με την κρατική ενίσχυση SA.34914 (2013/C) που έθεσε σε εφαρμογή το Ηνωμένο Βασίλειο όσον αφορά το καθεστώς φόρου εισοδήματος εταιρειών του Γιβραλτάρ

[κοινοποιηθείσα υπό τον αριθμό C(2018) 7848]

(Το κείμενο στην αγγλική γλώσσα είναι το μόνο αυθεντικό)

Η ΕΥΡΩΠΑΪΚΗ ΕΠΙΤΡΟΠΗ,

Έχοντας υπόψη τη Συνθήκη για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και ιδίως το άρθρο 108 παράγραφος 2 πρώτο εδάφιο,

Έχοντας υπόψη τη συμφωνία για τον Ευρωπαϊκό Οικονομικό Χώρο, και ιδίως το άρθρο 62 παράγραφος 1 στοιχείο α),

Αφού κάλεσε τα ενδιαφερόμενα μέρη να υποβάλουν τις παρατηρήσεις τους ⁽¹⁾,

Εκτιμώντας τα ακόλουθα:

1. ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

- (1) Την 1η Ιουνίου 2012, υποβλήθηκε στην Επιτροπή καταγγελία από τις ισπανικές αρχές αναφορικά με τον νέο νόμο περί φόρου εισοδήματος στο Γιβραλτάρ, τον νόμο περί φόρου εισοδήματος του 2010 (εφεξής «ΙΤΑ 2010»).
- (2) Στις 16 Οκτωβρίου 2013, η Επιτροπή κίνησε επίσημη διαδικασία έρευνας για να εξακριβώσει κατά πόσον η φορολογική απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης στο πλαίσιο του νόμου περί φόρου εισοδήματος (ΙΤΑ) 2010 ευνοεί επιλεκτικά ορισμένες εταιρείες, κατά παράβαση των κανόνων της Ένωσης για τις κρατικές ενισχύσεις (η απόφαση που ελήφθη για την κίνηση της εν λόγω διαδικασίας αναφέρεται στην παρούσα απόφαση ως «η πρώτη απόφαση κίνησης της διαδικασίας») ⁽²⁾.
- (3) Την 4η Δεκεμβρίου 2013, οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου («ΗΒ») διαβίβασαν στην Επιτροπή σημείωμα σχετικά με την απαλλαγή των δικαιωμάτων εκμετάλλευσης καθώς και σχέδιο νόμου που καταρτίστηκε από την κυβέρνηση του Γιβραλτάρ για την τροποποίηση του ΙΤΑ 2010, με σκοπό τη φορολόγηση του εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης στο Γιβραλτάρ. Κατόπιν σχετικού αιτήματος, οι αρχές του Γιβραλτάρ υπέβαλαν συμπληρωματικές πληροφορίες μέσω ηλεκτρονικών μηνυμάτων της 6ης, 12ης και 16ης Δεκεμβρίου 2013.
- (4) Στις 16 Δεκεμβρίου 2013, το Γιβραλτάρ ζήτησε να παραταθεί η προθεσμία που είχε οριστεί προκειμένου να υποβάλει τις παρατηρήσεις του σχετικά με την πρώτη απόφαση κίνησης της διαδικασίας μέχρι την 17η Ιανουαρίου 2014. Το εν λόγω αίτημα έγινε δεκτό από την Επιτροπή την ίδια ημέρα.
- (5) Στις 20 Δεκεμβρίου 2013, το Ηνωμένο Βασίλειο υπέβαλε τις παρατηρήσεις του σχετικά με την κίνηση της διαδικασίας δυνάμει του άρθρου 108 παράγραφος 2 της Συνθήκης. Παρατηρήσεις επί της εν λόγω διαδικασίας υπέβαλαν τρίτα μέρη, δηλαδή η Ισπανική Συνομοσπονδία Επιχειρηματικών Οργανώσεων (C.E.O.E ⁽³⁾), η Γερμανία, η Ισπανία και η κυβέρνηση του Γιβραλτάρ, στις 27 Δεκεμβρίου 2013, 27 Δεκεμβρίου 2013, 6 Ιανουαρίου 2014 και 17 Ιανουαρίου 2014 αντίστοιχα.
- (6) Μέσω ηλεκτρονικού μηνύματος της 7ης Ιανουαρίου 2014, οι αρχές του Γιβραλτάρ διαβίβασαν στην Επιτροπή αντίγραφο του (τροποποιητικού) νόμου περί φόρου εισοδήματος 2013 της 24ης Δεκεμβρίου 2013, βάσει του οποίου τροποποιούνταν ο νόμος ΙΤΑ 2010 σε ό,τι αφορά τη φορολόγηση των δικαιωμάτων εκμετάλλευσης.
- (7) Με επιστολή της 16ης Απριλίου 2014, η Επιτροπή κάλεσε το Ηνωμένο Βασίλειο να υποβάλει τις παρατηρήσεις του σχετικά με τις παρατηρήσεις τρίτων αναφορικά με την κίνηση της επίσημης διαδικασίας. Το Ηνωμένο Βασίλειο απάντησε με επιστολή του της 2ας Ιουνίου 2014 εντός της παραταθείσας προθεσμίας.

⁽¹⁾ ΕΕ C 348 της 28.11.2013, σ. 184 και ΕΕ C 369 της 7.10.2016, σ. 55.

⁽²⁾ ΕΕ C 348 της 28.11.2013, σ. 184.

⁽³⁾ Η Ισπανική Συνομοσπονδία Επιχειρηματικών Οργανώσεων (Confederacion Espagnola de Organizaciones Empresariales).

- (8) Την 1η Οκτωβρίου 2014, η Επιτροπή ενημέρωσε το Ηνωμένο Βασίλειο για την απόφασή της ⁽⁴⁾ να επεκτείνει τη διαδικασία που προβλέπεται στο άρθρο 108 παράγραφος 2 της Συνθήκης ώστε να συμπεριληφθεί η πρακτική των φορολογικών αποφάσεων (tax rulings) στο Γιβραλτάρ (η εν λόγω απόφαση αναφέρεται στην παρούσα απόφαση ως «απόφαση επέκτασης της διαδικασίας»).
- (9) Στις 10 Νοεμβρίου 2014, η Επιτροπή ζήτησε περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με την πρακτική των φορολογικών αποφάσεων στο Γιβραλτάρ. Οι εν λόγω πληροφορίες υποβλήθηκαν από το Ηνωμένο Βασίλειο στις 8 Δεκεμβρίου 2014.
- (10) Στις 4 Μαρτίου 2015, κοινοποιήθηκε στο Ηνωμένο Βασίλειο διορθωτικό της απόφασης επέκτασης της διαδικασίας.
- (11) Στις 23 Μαρτίου 2015, η Επιτροπή ζήτησε πρόσθετες πληροφορίες σχετικά με την πρακτική των φορολογικών αποφάσεων. Οι εν λόγω πληροφορίες υποβλήθηκαν από το Ηνωμένο Βασίλειο στις 23 Απριλίου 2015.
- (12) Στις 31 Μαρτίου 2015, το Ηνωμένο Βασίλειο υπέβαλε τις παρατηρήσεις του σχετικά με την απόφαση επέκτασης της διαδικασίας.
- (13) Μετά από ηλεκτρονικό μήνυμα του Ηνωμένου Βασιλείου της 9ης Μαρτίου 2015 στο οποίο περιλαμβάνονταν προτάσεις για σχέδιο νόμου και καθοδηγητικά σημειώματα όσον αφορά τόσο την αρχή της εδαφικότητας όσο και την πρακτική φορολογικών αποφάσεων, η Επιτροπή διαβίβασε στο Ηνωμένο Βασίλειο σειρά υποδείξεων σχετικά με το σχέδιο νόμου και τα καθοδηγητικά σημειώματα με επιστολή της 3ης Σεπτεμβρίου 2015.
- (14) Στις 19 Οκτωβρίου 2015, το Ηνωμένο Βασίλειο διαβίβασε στην Επιτροπή αναθεωρημένο σχέδιο κανονισμού και καθοδηγητικά σημειώματα σχετικά με την πρακτική φορολογικών αποφάσεων καθώς και 20 επανελέγχους φορολογικών αποφάσεων. Στις 11 Νοεμβρίου 2015, η Επιτροπή ζήτησε πληροφορίες σχετικά με 2 299 εταιρείες με εισόδημα που αποκτάται στο Γιβραλτάρ ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ. Οι εν λόγω πληροφορίες υποβλήθηκαν από το Ηνωμένο Βασίλειο στις 24 Νοεμβρίου 2015. Στις 3 Δεκεμβρίου 2015, στις 19 Φεβρουαρίου 2016 και στις 31 Αυγούστου 2016 διαβιβάστηκαν στην Επιτροπή επιπλέον επανελέγχοι φορολογικών αποφάσεων.
- (15) Στις 14 Ιουλίου 2016, διαβιβάστηκε στο Ηνωμένο Βασίλειο νέο αίτημα ενημέρωσης σχετικά με την πρακτική φορολογικών αποφάσεων και τη φορολογική απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης. Το Ηνωμένο Βασίλειο απάντησε με επιστολή του στις 31 Αυγούστου 2016.
- (16) Στις 7 Οκτωβρίου 2016, η απόφαση επέκτασης της διαδικασίας δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα ⁽⁵⁾.
- (17) Τον Οκτώβριο και τον Νοέμβριο του 2016, έξι ενδιαφερόμενα μέρη, περιλαμβανομένου του Γιβραλτάρ και της Ισπανίας, υπέβαλαν τις παρατηρήσεις τους σχετικά με την απόφαση επέκτασης της διαδικασίας.
- (18) Στις 9 Νοεμβρίου 2016, το Γιβραλτάρ υπέβαλε αίτηση ακύρωσης της απόφασης περί επέκτασης της διαδικασίας ενώπιον του Γενικού Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης ⁽⁶⁾.
- (19) Στις 7 Δεκεμβρίου 2016, η Επιτροπή κάλεσε το Ηνωμένο Βασίλειο να υποβάλει παρατηρήσεις σχετικά με τις ληφθείσες παρατηρήσεις τρίτων μερών. Το Ηνωμένο Βασίλειο υπέβαλε τις παρατηρήσεις του στις 31 Ιανουαρίου 2017.
- (20) Στις 16 Φεβρουαρίου 2017, η Επιτροπή ζήτησε περαιτέρω διευκρινίσεις από το Ηνωμένο Βασίλειο σχετικά με τις φορολογικές αποφάσεις του Γιβραλτάρ. Οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου απάντησαν στις 31 Μαρτίου 2017 και υπέβαλαν περαιτέρω πληροφορίες στις 3 Μαΐου 2017, εντός της παραταθείσας προθεσμίας.
- (21) Στις 29 Νοεμβρίου 2017, το Ηνωμένο Βασίλειο υπέβαλε αντίγραφο όλων των εκθέσεων που καταρτίστηκαν από τις φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ ως αποτέλεσμα των επανελέγχων των 165 φορολογικών αποφάσεων που απαριθμούνται στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας.
- (22) Σε συνέχεια των παρατηρήσεων που διατύπωσε η Επιτροπή στις 7 Δεκεμβρίου 2017, το Ηνωμένο Βασίλειο παρέσχε στις 18 Ιανουαρίου 2018 συμπληρωματικές πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένου σχεδίου νόμου και καθοδηγητικών σημειωμάτων.
- (23) Στις 9 Φεβρουαρίου 2018, η Επιτροπή ζήτησε περαιτέρω διευκρινίσεις σχετικά με το σχέδιο νόμου που έστειλε το Ηνωμένο Βασίλειο. Ζήτησε επίσης συμπληρωματικές διευκρινίσεις σχετικά με τις πραγματικές ή νομικές πτυχές ορισμένων από τους επανελέγχους φορολογικών αποφάσεων που υπέβαλε το Ηνωμένο Βασίλειο τον Νοέμβριο του 2017.

⁽⁴⁾ C(2014) 6851 final.

⁽⁵⁾ EE C 369 της 7.10.2016, σ. 55.

⁽⁶⁾ Υπόθεση T-783/16, Government of Gibraltar κατά Επιτροπής.

- (24) Με επιστολή της 21ης Φεβρουαρίου 2018, το Ηνωμένο Βασίλειο απάντησε στο συγκεκριμένο αίτημα παροχής πληροφοριών. Με ηλεκτρονικό μήνυμα της 1ης Μαρτίου 2018, η Επιτροπή κάλεσε το Ηνωμένο Βασίλειο να παράσχει διευκρινίσεις σχετικά με ορισμένες συγκεκριμένες φορολογικές αποφάσεις. Στις 15 Μαρτίου 2018, το Ηνωμένο Βασίλειο απάντησε στο εν λόγω αίτημα. Κατόπιν αιτήματος της Επιτροπής της 3ης Μαΐου 2018, το Ηνωμένο Βασίλειο παρέσχε στις 24 Μαΐου 2018 περαιτέρω διευκρινίσεις για τα ίδια ζητήματα.
- (25) Στις 5 Δεκεμβρίου 2013, στις 12 Μαρτίου 2015, στις 28 Μαΐου 2015, στις 29 Νοεμβρίου 2017 και στις 5 Οκτωβρίου 2018 πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με το Ηνωμένο Βασίλειο, με τη συμμετοχή εκπροσώπων των αρχών του Γιβραλτάρ.

2. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΜΕΤΡΩΝ

- (26) Το Γιβραλτάρ είναι βρετανικό υπερπόντιο έδαφος. Τελεί υπό καθεστώς πλήρους εσωτερικής αυτοδιοίκησης όσον αφορά τα φορολογικά θέματα, ενώ η κυβέρνηση του Ηνωμένου Βασιλείου είναι υπεύθυνη για τις διεθνείς σχέσεις του, για παράδειγμα για τη διαπραγμάτευση φορολογικών συνθηκών.

2.1. Γενική περιγραφή του συστήματος φόρου εισοδήματος εταιρειών του Γιβραλτάρ

- (27) Ο νόμος ITA 2010 ⁽⁷⁾ τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2011 και αντικατέστησε τον προγενέστερο νόμο περί φόρου εισοδήματος του 1952 («ITA 1952»). Με τον νόμο θεσπίστηκε ένας γενικός συντελεστής φόρου εισοδήματος 10 % που ισχύει για τις εταιρείες στο σύνολο της οικονομίας του Γιβραλτάρ, εκτός από τις επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας, τις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες και τις εταιρείες που κατέχουν και κάνουν κατάχρηση δεσπόζουσας θέσης στην αγορά, οι οποίες υπόκεινται σε συντελεστή 20 %.

α) Φορολογούμενες επιχειρήσεις

- (28) Τόσο μια επιχείρηση ⁽⁸⁾ με φορολογική κατοικία ⁽⁹⁾ στο Γιβραλτάρ όσο και μια επιχείρηση χωρίς φορολογική κατοικία στο Γιβραλτάρ μπορούν να φορολογούνται στο Γιβραλτάρ, αλλά, στην τελευταία περίπτωση, μόνο εάν η επιχείρηση πραγματοποιεί εμπορικές συναλλαγές στο Γιβραλτάρ μέσω υποκαταστήματος ή αντιπροσωπείας ⁽¹⁰⁾.

β) Φορολογητέα βάση

Το φορολογητέο εισόδημα καθορίζεται επακριβώς στους πίνακες Α, Β και Γ του παραρτήματος 1 του ITA 2010. Αυτό αφορά τόσο τα νομικά όσο και τα φυσικά πρόσωπα. Όταν θεσπίστηκε ο νόμος ITA 2010, στους πίνακες Α, Β και Γ προσδιορίστηκαν οι ακόλουθες κατηγορίες εισοδήματος:

— Πίνακας Α: εμπορική δραστηριότητα, επιχειρηματική δραστηριότητα, ελευθέριο ή άλλο επάγγελμα και ακίνητα,

— Πίνακας Β: απασχόληση και αυτοαπασχόληση,

— Πίνακας Γ: άλλα εισοδήματα (μερίσματα ⁽¹¹⁾, κέρδη αμοιβαίων κεφαλαίων, εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης, συντάξεις και «γενική κατηγορία» στοιχείων εισοδήματος που εμπίπτουν στις διατάξεις καταπολέμησης της φοροαποφυγής του άρθρου 40 και του παραρτήματος 4 του ITA 2010).

- (29) Για τους σκοπούς του υπολογισμού της φορολογικής βάσης για τις επιχειρήσεις, στο άρθρο 16 του ITA 2010 προβλέπεται ότι, με την επιφύλαξη ορισμένων εξαιρέσεων, τα φορολογητέα κέρδη μιας επιχείρησης για συγκεκριμένη λογιστική περίοδο πρέπει να αντιστοιχούν στο σύνολο των κερδών της επιχείρησης για την εν λόγω λογιστική περίοδο, με εφαρμογή της εδαφικής βάσης φορολόγησης που περιγράφεται συνοπτικά στις αιτιολογικές σκέψεις (30) έως (32).

⁽⁷⁾ Ο νόμος ITA 2010 προβλέπει τη φορολόγηση του εισοδήματος (που αποκτάται ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ) «προσώπου». Ο όρος «πρόσωπο» ορίζεται στο άρθρο 74 του ITA 2010 ως εξής: «ως πρόσωπο νοείται οιοσδήποτε οργανισμός, είτε πολυπρόσωπη είτε μονοπρόσωπη νομική οντότητα και οιαδήποτε λέσχη, σύλλογος ή οιοσδήποτε άλλος φορέας, ή οιοδήποτε πρόσωπο ή πρόσωπα οιασδήποτε ηλικίας ή φύλου, και οιαδήποτε εταιρεία και ένωση προσώπων».

⁽⁸⁾ Ως «επιχείρηση» ορίζεται στο άρθρο 74 του ITA 2010 οιαδήποτε επιχείρηση που έχει συσταθεί ή εγγραφεί βάσει ισχύουσας νομοθεσίας στο Γιβραλτάρ ή αλλού.

⁽⁹⁾ Ως επιχείρηση με «φορολογική κατοικία» ορίζεται στο άρθρο 74 του ITA 2010 είτε επιχείρηση της οποίας η διαχείριση και ο έλεγχος ασκούνται στο Γιβραλτάρ ή επιχείρηση της οποίας η διαχείριση και ο έλεγχος ασκούνται εκτός του Γιβραλτάρ από πρόσωπα με συνήθη διαμονή στο Γιβραλτάρ για τους σκοπούς του ITA 2010.

⁽¹⁰⁾ Σύμφωνα με το άρθρο 11 παράγραφος 4 του ITA 2010, εάν μια επιχείρηση χωρίς φορολογική κατοικία στο Γιβραλτάρ ασκεί εμπορική δραστηριότητα στο Γιβραλτάρ μέσω υποκαταστήματος ή αντιπροσωπείας, τα φορολογητέα κέρδη υπολογίζονται με βάση το εισόδημα από εμπορική δραστηριότητα που προκύπτει μέσω ή από το υποκατάστημα ή την αντιπροσωπεία και, στον βαθμό που είναι φορολογητέο, οποιοδήποτε εισόδημα από περιουσιακά στοιχεία ή δικαιώματα που χρησιμοποιούνται από το υποκατάστημα ή την αντιπροσωπεία, ή κατέχονται από το υποκατάστημα ή την αντιπροσωπεία ή για λογαριασμό του υποκαταστήματος ή της αντιπροσωπείας.

⁽¹¹⁾ Ωστόσο, τα καταβληθέντα ή καταβλητέα μερίσματα από επιχείρηση σε άλλη επιχείρηση δεν φορολογούνται.

γ) Εδαφική βάση

- (30) Ο νόμος ΙΤΑ 2010 βασίζεται στο εδαφικό σύστημα φορολόγησης, βάσει του οποίου τα κέρδη φορολογούνται μόνον εφόσον το εισόδημα «αποκτάται ή προέρχεται από» το Γιβραλτάρ. Σύμφωνα με το άρθρο 74 του ΙΤΑ 2010, η φράση «αποκτάται και προέρχεται από» αφορά τον τόπο των δραστηριοτήτων ⁽¹²⁾ από τις οποίες προκύπτουν τα κέρδη, και ο οποίος προσδιορίζεται συνήθως κατά περίπτωση. Με βάση την εν λόγω διάταξη, οι δραστηριότητες που υπόκεινται σε αδειοδότηση και ρύθμιση βάσει οποιωνδήποτε νομοθετικών διατάξεων του Γιβραλτάρ λαμβάνουν χώρα στο Γιβραλτάρ.
- (31) Η χρήση από τις φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ των εννοιών της απόκτησης και της προέλευσης βασίζεται επίσης σε αρχές που απορρέουν από τη νομολογία της Judicial Committee του Ιδιωτικού Συμβουλίου του Στέμματος (Privy Council) ⁽¹³⁾ σε διάφορες σημαντικές υποθέσεις, όπως οι *Hang Seng* ⁽¹⁴⁾ και *HK-TVB* ⁽¹⁵⁾, οι οποίες σχετίζονται αμφότερες με την εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας στο Χονγκ Κονγκ. Αν και οι αποφάσεις της Judicial Committee του Ιδιωτικού Συμβουλίου του Στέμματος (Privy Council) που αφορούν άλλες περιοχές δικαιοδοσίας εκτός του Γιβραλτάρ δεν δεσμεύουν το Γιβραλτάρ, τα δικαστήρια του Γιβραλτάρ μπορούν να τις επικαλεστούν εφόσον θεωρηθούν συναφείς. Κατά την άποψη του Ηνωμένου Βασιλείου, είναι σαφές ότι αυτό ισχύει για τις αποφάσεις που αναφέρονται στην παρούσα αιτιολογική σκέψη, λόγω της ομοιότητας της νομοθεσίας στις δύο περιοχές δικαιοδοσίας ⁽¹⁶⁾.
- (32) Σύμφωνα με τη νομολογία που αναφέρεται στην αιτιολογική σκέψη 31, οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ, για να αποφασίσουν εάν τα κέρδη οποιουδήποτε προσώπου αποκτώνται και προέρχονται από το Γιβραλτάρ, θα πρέπει να εξετάζουν τι έχει πράξει ή προτιμάται να πράξει το εν λόγω πρόσωπο για να αποκομίσει τα υπό εξέταση κέρδη, καθώς και τον τόπο όπου το εν λόγω πρόσωπο το έχει πράξει ή προτιμάται να το πράξει. Ως εκ τούτου, δίδεται έμφαση στον προσδιορισμό της γεωγραφικής θέσης της δραστηριότητας που παρήγαγε τα κέρδη για τις σχετικές συναλλαγές. Όσον αφορά την παροχή υπηρεσιών από μια επιχείρηση, οι αρχές του Γιβραλτάρ ανέφεραν ότι θα βασιστούν ιδίως στη γεωγραφική θέση όπου ασκούνται όλες οι προσοδοφόρες δραστηριότητες (και όχι απλώς οι λειτουργίες υποστήριξης ή διοικητικής υποστήριξης) προκειμένου να προσδιορίσουν τον τόπο όπου εκτελούνται οι υπηρεσίες που συνεπάγονται την καταβολή αμοιβών.

2.2. Φορολογική απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης

- (33) Βάσει του νόμου ΙΤΑ 2010, όπως θεσπίστηκε αρχικά, οι παθητικοί τόκοι και τα δικαιώματα εκμετάλλευσης δεν υπόκειντο σε φόρο ⁽¹⁷⁾, ανεξάρτητα από την πηγή του εισοδήματος ή την εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Η έννοια του παθητικού τόκου αφορά κυρίως τους τόκους δανείων μεταξύ επιχειρήσεων. Αντιθέτως, ο τόκος υπόκειται σε φόρο σε περίπτωση που θεωρούνταν εισόδημα από εμπορική δραστηριότητα, δηλαδή εφόσον αποτελούσε αναπόσπαστο μέρος της ροής εσόδων μιας επιχείρησης ⁽¹⁸⁾.
- (34) Ο νόμος ΙΤΑ 2010 τροποποιήθηκε τον Ιούνιο του 2013, με ισχύ από την 1η Ιουλίου 2013, με σκοπό να καταστεί το σύνολο των τόκων δανείων μεταξύ επιχειρήσεων (τόσο ημεδαπής όσο και αλλοδαπής προελεύσεως) υποκείμενο σε φόρο με τον γενικό συντελεστή 10 %, εφόσον οι εισπραττόμενοι ή εισπρακτέοι φόροι ανά επιχείρηση πηγή υπερέβαιναν τις 100 000 GBP ετησίως ⁽¹⁹⁾. Όσον αφορά το εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης, στις 24 Δεκεμβρίου 2013 θεσπίστηκε περαιτέρω νομοθεσία για την επιβολή φόρου στα δικαιώματα εκμετάλλευσης (εισπραττόμενα ή εισπρακτέα από εταιρεία εγγεγραμμένη στο Γιβραλτάρ) βάσει του συντελεστή 10 % από την 1η Ιανουαρίου 2014 ⁽²⁰⁾.
- (35) Σύμφωνα με τον πίνακα Γ του παραρτήματος 1 του νόμου ΙΤΑ 2010, τα καταβληθέντα ή καταβλητέα μερίσματα από επιχείρηση σε άλλη επιχείρηση δεν φορολογούνται. Αυτός είναι ο γενικός κανόνας ανεξάρτητα από τον τόπο εγκατάστασης της επιχείρησης και ανεξαρτήτως της δραστηριότητας των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων (εταιρειών χαρτοφυλακίου ή ενεργών εμπορικών εταιρειών). Το ίδιο ισχύει για τα μερίσματα που λαμβάνει μια μόνιμη εγκατάσταση (στο Γιβραλτάρ) μιας εταιρείας χωρίς φορολογική κατοικία στο Γιβραλτάρ.

2.3. Πρακτική φορολογικών αποφάσεων

- (36) Ο Επίτροπος φόρου εισοδήματος του Γιβραλτάρ δικαιούται να εκδίδει φορολογικές αποφάσεις στο πλαίσιο του γενικού του καθήκοντος να διασφαλίζει την ορθή διαχείριση του νόμου περί φόρου εισοδήματος και της αρμοδιότητάς του να βεβαιώνει και να εισπράττει τον φόρο εισοδήματος στο Γιβραλτάρ. Οι εν λόγω γενικές εξουσίες απορρέουν από το άρθρο 2 παράγραφοι 1 και 2 του ΙΤΑ 2010.

⁽¹²⁾ Στο άρθρο 74, όπως θεσπίστηκε αρχικά, γινόταν αναφορά στον τόπο των δραστηριοτήτων ή την αριθμητική υπεροχή των δραστηριοτήτων, αλλά η αναφορά στην αριθμητική υπεροχή των δραστηριοτήτων διαγράφηκε από τον (τροποποιητικό) νόμο περί φόρου εισοδήματος του 2013.

⁽¹³⁾ Η Judicial Committee του Ιδιωτικού Συμβουλίου του Στέμματος (Privy Council) εδρεύει στο Λονδίνο και αποφαινεται σε τελευταίο βαθμό επί εφέσεων στο Γιβραλτάρ. Οι αποφάσεις της επί νομοθετικών πράξεων του Γιβραλτάρ είναι δεσμευτικές για την αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος ΔΟΥ και άλλα δικαστήρια του Γιβραλτάρ.

⁽¹⁴⁾ Commissioner of Inland Revenue κατά *Hang Seng Bank Ltd* [1991] 1 AC 306.

⁽¹⁵⁾ Commissioner of Inland Revenue κατά *HK-TVB International Ltd* [1992] 2 AC 397.

⁽¹⁶⁾ Υποβλήθηκε από το Ηνωμένο Βασίλειο, 14.11.2013, σ. 2.

⁽¹⁷⁾ Η συγκεκριμένη κατηγορία εισοδήματος δεν περιλαμβανόταν στον πίνακα Γ του παραρτήματος 1 του ΙΤΑ 2010, όπως θεσπίστηκε αρχικά.

⁽¹⁸⁾ Η εν λόγω κατηγορία ισχύει για επιχειρήσεις που επιδίδονται σε δραστηριότητες δανεισμού χρήματος στο ευρύ κοινό ή για επιχειρήσεις που εισπράττουν τόκους από κεφάλαια που προέρχονται από δραστηριότητες αποδοχής καταθέσεων.

⁽¹⁹⁾ Οι (τροποποιητικοί) κανονισμοί περί φόρου εισοδήματος του 2013, που δημοσιεύτηκαν στο Δεύτερο Συμπλήρωμα της Επίσημης Εφημερίδας του Γιβραλτάρ αριθ. 4006 της 6ης Ιουνίου 2013.

⁽²⁰⁾ Οι (τροποποιητικοί) κανονισμοί περί φόρου εισοδήματος του 2013, που δημοσιεύτηκαν στο Πρώτο Συμπλήρωμα της Επίσημης Εφημερίδας του Γιβραλτάρ αριθ. 4049 της 24ης Δεκεμβρίου 2013.

- (37) Όσον αφορά τις φορολογικές αποφάσεις που απαριθμούνται στην απόφαση για την επέκταση της διαδικασίας, στις περισσότερες περιπτώσεις, οι αιτήσεις φορολογικών αποφάσεων επιδιώκουν να επιβεβαιωθεί εάν μια επιχείρηση με φορολογική κατοικία υπόκειται σε φόρο στο Γιβραλτάρ ως αποτέλεσμα των βασικών νομικών αρχών φορολόγησης, δηλαδή της απόκτησης και της προέλευσης εισοδήματος σύμφωνα με το εδαφικό σύστημα.
- (38) Επιπλέον, το άρθρο 42 του ΙΤΑ 2010 προβλέπει ειδική διαδικασία εκκαθάρισης σε σχέση με θέματα κατά της φοροαποφυγής. Τέτοιες αποφάσεις μπορούν να εκδοθούν μόνο με σκοπό τον προσδιορισμό του κατά πόσον ορισμένες συναλλαγές ή ρυθμίσεις υπόκεινται σε φόρο σύμφωνα με το άρθρο 40 ή το παράρτημα 4 του ΙΤΑ 2010, δηλαδή τον προσδιορισμό του εάν μια ρύθμιση είναι τεχνητή ή πλασματική με σκοπό την εξάλειψη ή τη μείωση του ποσού της οφειλόμενης φορολογίας.

3. ΛΟΓΟΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΚΙΝΗΣΗ ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΗΣ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑΣ ΕΡΕΥΝΑΣ

3.1. Η φορολογική απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης

- (39) Στην πρώτη απόφαση κίνησης της διαδικασίας, η Επιτροπή είχε την προκαταρκτική θέση ότι η φορολογική απαλλαγή για εισόδημα από παθητικούς τόκους (δάνειο μεταξύ επιχειρήσεων) και δικαιώματα εκμετάλλευσης βάσει του νόμου ΙΤΑ 2010 συνιστά κρατική ενίσχυση κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης και εξέφρασε αμφιβολίες όσον αφορά τη συμβατότητά της με την εσωτερική αγορά.
- (40) Όσον αφορά την ουσιαστική επιλεκτικότητα του μέτρου, η Επιτροπή διαπίστωσε ότι η απαλλαγή του παθητικού εισοδήματος (τόκοι, δικαιώματα εκμετάλλευσης και μερίσματα) ήταν εκ πρώτης όψεως επιλεκτική. Ωστόσο, όσον αφορά τα μερίσματα, διαπίστωσε ότι η απαλλαγή ήταν αιτιολογημένη με βάση το σκεπτικό της αποφυγής της διπλής φορολογίας. Αντιθέτως, η Επιτροπή θεώρησε ότι η απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους ή δικαιώματα εκμετάλλευσης ήταν απολύτως αδικαιολόγητη. Ειδικότερα, δεν συμφώνησε ότι η απαλλαγή για τους παθητικούς τόκους αλλοδαπής προελεύσεως αποτελούσε λογική συνέπεια του εδαφικού συστήματος φορολογίας. Επίσης, δεν δέχθηκε το επιχείρημα ότι η απαλλαγή για τους παθητικούς τόκους ημεδαπής προέλευσης μπορούσε να αιτιολογηθεί με βάση ανησυχίες σχετικά με τη δυνατότητα διαχείρισης (υπερβολικό κόστος εισπραχής του φόρου). Τέλος, όσον αφορά την απαλλαγή για τα δικαιώματα εκμετάλλευσης, η Επιτροπή δεν δέχθηκε ότι η ανάγκη να καταστεί το φορολογικό σύστημα του Γιβραλτάρ απλό και αποτελεσματικό συνιστά βάσιμη αιτιολόγηση της απαλλαγής.
- (41) Η Επιτροπή κατέληξε προκαταρκτικά στο συμπέρασμα ότι το μέτρο χρηματοδοτήθηκε με κρατικούς πόρους, ότι παρείχε οικονομικό πλεονέκτημα στις επιχειρήσεις, ότι επηρέαζε το εμπόριο μεταξύ κρατών μελών και ότι απειλούσε να νοθεύσει τον ανταγωνισμό διά της ευνοϊκής μεταχείρισης ορισμένων επιχειρήσεων. Ως εκ τούτου, έκρινε ότι η φορολογική απαλλαγή για τους παθητικούς τόκους και τα δικαιώματα εκμετάλλευσης συνιστούσε κρατική ενίσχυση κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης.
- (42) Η Επιτροπή κατέληξε επίσης στο συμπέρασμα ότι η εν λόγω ενίσχυση αποτελούσε «νέα ενίσχυση», δεδομένου ότι η απαλλαγή για τους παθητικούς τόκους βάσει του νόμου ΙΤΑ 1952 δεν χορηγείτο αυτόματα και απαιτούσε αξιολόγηση της εδαφικότητας. Επιπλέον, με τον νόμο ΙΤΑ 2010 θεσπίστηκε απαλλαγή για τα δικαιώματα εκμετάλλευσης, η οποία δεν υφίστατο προηγουμένως στο πλαίσιο του ΙΤΑ 1952. Συναφώς, η Επιτροπή σημείωσε ότι η εφαρμογή του εδαφικού συστήματος συνεπαγόταν ότι όλα τα έσοδα από δικαιώματα εκμετάλλευσης που εισπράττει μια επιχείρηση του Γιβραλτάρ αποκτώνται και προέρχονται από το Γιβραλτάρ.
- (43) Τέλος, η Επιτροπή εξέφρασε αμφιβολίες σχετικά με τη συμβατότητα του κανόνα απαλλαγής για το εισόδημα από παθητικούς τόκους (δάνειο μεταξύ επιχειρήσεων) και δικαιώματα εκμετάλλευσης με την εσωτερική αγορά. Ειδικότερα, δεν εντόπισε ενδεχόμενους λόγους που να συνηγορούν υπέρ της συμβατότητας βάσει του άρθρου 107 παράγραφοι 2 ή 3 της Συνθήκης.

3.2. Η πρακτική φορολογικών αποφάσεων

- (44) Με την απόφαση για την επέκταση της διαδικασίας, η Επιτροπή αποφάσισε να επεκτείνει την επίσημη διαδικασία έρευνας σε 165 φορολογικές αποφάσεις που εξέδωσαν οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ από το 2011 έως τον Αύγουστο του 2013 (από τις 340 συνολικά αποφάσεις που εκδόθηκαν κατά τη διάρκεια αυτής της περιόδου).
- (45) Η Επιτροπή θεώρησε ότι πληρούνται επί της αρχής οι τέσσερις προϋποθέσεις για να χαρακτηριστεί ένα μέτρο ως κρατική ενίσχυση. Ειδικότερα, κατέληξε στο προκαταρκτικό συμπέρασμα ότι τα μέτρα φορολογικών αποφάσεων ήταν κατ' ουσίαν επιλεκτικά, δεδομένου ότι οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ απέφευγαν γενικά να προβούν στη δέουσα εκτίμηση των φορολογικών υποχρεώσεων της επιχείρησης, ασκώντας τη διακριτική ευχέρεια που διαθέτουν. Κατά την άποψη της Επιτροπής, η εν λόγω συμπεριφορά κατέστη δυνατή επειδή οι νομικές διατάξεις είχαν διατυπωθεί κατά τρόπο αόριστο. Η Επιτροπή εξέφρασε επίσης την προκαταρκτική θέση ότι, σε ορισμένες περιπτώσεις, οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ εξέδωσαν φορολογικές αποφάσεις που ήταν ασυμβίβαστες με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.

- (46) Για να υποστηρίξει τις προκαταρκτικές απόψεις της σχετικά με τον επιλεκτικό χαρακτήρα των μέτρων φορολογικών αποφάσεων λόγω της ύπαρξης πρακτικών άσκησης διακριτικής ευχέρειας, την κακή εφαρμογή των κανόνων ή την απουσία της δέουσας επαλήθευσης ως προς το πού εκτελούνται πραγματικά οι δραστηριότητες, η Επιτροπή περιέγραψε επτά τυπικές κατηγορίες υποθέσεων βάσει διαφόρων τύπων απόφασης, δραστηριότητας ή εισοδήματος.
- (47) Προκαταρκτικώς, η Επιτροπή θεώρησε ότι, εκδίδοντας τις εν λόγω φορολογικές αποφάσεις μόνο για ορισμένες πολυεθνικές εταιρείες, σε αντίθεση με άλλες καθαρά εγχώριες εταιρείες που δεν ζητούν φορολογική απόφαση, οι φορολογικές αρχές μεταχειρίζονταν επιχειρήσεις που βρίσκονταν σε παρόμοια νομική και πραγματική κατάσταση με διαφορετικό τρόπο. Ως εκ τούτου, διαπιστώθηκε ότι τα μέτρα ήταν εκ πρώτης όψεως επιλεκτικά. Επιπλέον, η Επιτροπή δεν εντόπισε κάποια αποδεκτή αιτιολόγηση η οποία να προκύπτει με βάση τη φύση ή την εν γένει οικονομία του συστήματος αναφοράς (βλέπε αιτιολογική σκέψη 57 της απόφασης για την επέκταση της διαδικασίας). Από την άποψη αυτή, ανέφερε επίσης ότι οποιαδήποτε πιθανή αιτιολόγηση θα απαιτούσε την ύπαρξη κατάλληλων διαδικασιών ελέγχου και παρακολούθησης⁽²¹⁾ (προκειμένου να διασφαλίζεται η συνεκτική εφαρμογή του φορολογικού συστήματος), οι οποίες φαινόταν ότι δεν υφίσταντο στην προκειμένη περίπτωση.
- (48) Η Επιτροπή κατέληξε επίσης προκαταρκτικά στο συμπέρασμα ότι τα μέτρα φορολογικών αποφάσεων χρηματοδοτήθηκαν με κρατικούς πόρους, ότι παρείχαν οικονομικό πλεονέκτημα στις επιχειρήσεις, ότι επηρέαζαν το εμπόριο μεταξύ κρατών μελών και ότι απειλούσαν να νοθεύσουν τον ανταγωνισμό διά της ενοίκιης μεταχείρισης ορισμένων επιχειρήσεων. Εξέφρασε τις αμφιβολίες της ως προς τη συμβατότητα των εν λόγω μέτρων με την εσωτερική αγορά. Ως εκ τούτου, έκρινε προκαταρκτικά ότι τα μέτρα φορολογικών αποφάσεων συνιστούσαν κρατική ενίσχυση κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης. Έκρινε επίσης ότι η εν λόγω κρατική ενίσχυση συνιστούσε «νέα ενίσχυση».
- (49) Η επεκταθείσα διαδικασία αφορούσε όχι μόνο τις 165 ατομικές αποφάσεις αλλά και γενικότερα την πρακτική φορολογικών αποφάσεων βάσει του νόμου ΙΤΑ 2010, στο πλαίσιο της οποίας φαινόταν ότι οι διατάξεις του ΙΤΑ 2010 εφαρμόζονταν κατ'επανάληψη εσφαλμένα.
- (50) Όσον αφορά τη συμβατότητα των 165 φορολογικών αποφάσεων και της γενικότερης πρακτικής φορολογικών αποφάσεων με την εσωτερική αγορά, η Επιτροπή δεν διαπίστωσε ενδεχόμενους λόγους που συνηγορούν υπέρ της συμβατότητας βάσει των εξαιρέσεων που προβλέπονται στο άρθρο 107 παράγραφοι 2 και 3 της Συνθήκης.
- (51) Εν κατακλείδι, η Επιτροπή εξέφρασε την προκαταρκτική άποψη ότι οι 165 φορολογικές αποφάσεις που απαριθμούνται στο παράρτημα της απόφασης για την επέκταση της διαδικασίας και η πρακτική φορολογικών αποφάσεων του Γιβραλτάρ συνιστούν κρατική ενίσχυση κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης και εξέφρασε αμφιβολίες για τη συμβατότητα τους με την εσωτερική αγορά. Κάλεσε επίσης το Ηνωμένο Βασίλειο και τις αρχές του Γιβραλτάρ να της παράσχουν στοιχεία σχετικά με τη διενέργεια κατασταλτικών ελέγχων. Τέλος, κάλεσε το Ηνωμένο Βασίλειο να εξηγήσει κατά πόσον και για ποιους λόγους η πρακτική φορολογικών αποφάσεων ή οποιαδήποτε από τις 165 φορολογικές αποφάσεις που αξιολογήθηκαν μπορεί να θεωρηθεί συμβατή.

4. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΗΒ

4.1. Παρατηρήσεις σχετικά με τη φορολογική απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης

- (52) Οι παρατηρήσεις που υπέβαλε το Ηνωμένο Βασίλειο στις 20 Δεκεμβρίου 2013 συνοψίζονται ως εξής:
- (1) Ο νόμος ΙΤΑ 2010 εφαρμόζει την εδαφική αρχή σύμφωνα με την οποία τα κέρδη των επιχειρήσεων φορολογούνται στο Γιβραλτάρ μόνο εάν το εισόδημα «αποκτάται ή προέρχεται από» το Γιβραλτάρ. Το ίδιο ίσχυε και βάσει του νόμου ΙΤΑ 1952.
- (2) η απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης δεν μπορεί να θεωρηθεί επιλεκτική, δεδομένου ότι οι εν λόγω διατάξεις αφορούν όλες τις επιχειρήσεις και εφαρμόζονται γενικά σε όλους τους κλάδους της βιομηχανίας, του χρηματοπιστωτικού τομέα και του εμπορίου. Η δυνατότητα απαλλαγής δεν υπόκειται σε κανένα περιορισμό, ούτε όσον αφορά την κατηγορία επιχειρήσεων ούτε όσον αφορά το είδος δραστηριότητας. Το γεγονός ότι ορισμένες επιχειρήσεις ωφελούνται από έναν φορολογικό κανόνα περισσότερο από άλλες δεν τον καθιστά επιλεκτικό. Επιπλέον, δεν μπορεί να υποδειχθεί συγκεκριμένη ομάδα επιχειρήσεων που ωφελείται από το μέτρο. Δεν υφίστανται άλλες επιχειρήσεις σε παρόμοιες πραγματικές ή νομικές καταστάσεις στο Γιβραλτάρ για τις οποίες δεν ισχύουν τα εν λόγω μέτρα.
- (3) είναι εσφαλμένος ο ισχυρισμός ότι η απαλλαγή ευνοεί επιλεκτικά ιδίως τις επιχειρήσεις που εισπράττουν δικαιώματα εκμετάλλευσης για δικαιώματα διανοητικής ιδιοκτησίας και ενδοομιλικούς τόκους που καταβάλλουν επιχειρήσεις εκτός του Γιβραλτάρ. Δεν υπάρχει τίποτα στο φορολογικό σύστημα που να συνδέεται με συγκεκριμένο ποσοστό επιχειρήσεων εκτός του Γιβραλτάρ ή που να παρέχει οποιοδήποτε προνόμιο σε επιχειρήσεις που δανείζουν ξένες επιχειρήσεις.

⁽²¹⁾ Βλέπε π.χ. συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-78/08 έως C-80/08, *Paint Graphos* κ.λπ. ECLI:EU:C:2011:550, σκέψη 73 επ.

- (4) η αναφορά σε «εξωχώριες εταιρείες» στην αιτιολογική σκέψη 37 της πρώτης απόφασης κίνησης της διαδικασίας είναι ιδιαίτερα αόριστη και δεν σχετίζεται με τη φορολογική μεταχείριση του παθητικού εισοδήματος. Επιπλέον, το επιχείρημα ότι το μέτρο συνιστά επανεισαγωγή του προγενέστερου καθεστώτος των απαλλασσόμενων επιχειρήσεων είναι άνευ αντικειμένου, διότι δεν επηρεάζει την αξιολόγηση της επιλεκτικότητας της απαλλαγής·
- (5) όσον αφορά την de facto επιλεκτικότητα, δεν υπάρχει ομάδα ή κατηγορία επιχειρήσεων που μπορούν να χαρακτηριστούν ως αποδέκτες. Ο τρόπος με τον οποίο λειτουργεί ενίοτε στην πράξη ένας συγκεκριμένος κανόνας δεν τον καθιστά επιλεκτικό, εκτός εάν οι όροι του μέτρου, ή κάποιο προσδιορισμό και σταθερό χαρακτηριστικό των συγκεκριμένων περιστάσεων στις οποίες εφαρμόζεται, έχουν ως αποτέλεσμα ο εν λόγω κανόνας να ωφελεί μόνο μια περιορισμένη κατηγορία επιχειρήσεων. Στην προκειμένη περίπτωση, ο αριθμός των επιχειρήσεων που ωφελούνται πράγματι ή δυνητικά από τις διατάξεις δεν υπόκειται σε κανένα νομικό ή πραγματικό περιορισμό. Ως εκ τούτου, η διάταξη δεν είναι επιλεκτική·
- (6) η απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης αιτιολογείται με βάση τη φύση και την εν γένει οικονομία του φορολογικού συστήματος του Γιβραλτάρ. Πρώτον, η μη φορολόγηση των παθητικών τόκων αλλοδαπής προέλευσης αποτελεί τη λογική συνέπεια της αρχής της εδαφικότητας, η οποία βασίζεται στον στόχο της αποφυγής της διπλής φορολογίας. Δεύτερον, η απαλλαγή για τους τόκους και τα δικαιώματα εκμετάλλευσης που προέρχονται από το Γιβραλτάρ αποτελεί λογική συνέπεια οποιουδήποτε φορολογικού συστήματος, δεδομένου ότι το κόστος εισπραχής δεν πρέπει να υπερβαίνει τα αναμενόμενα έσοδα·
- (7) εάν η Επιτροπή καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η μεταχείριση των τόκων δανείου αλλοδαπής προέλευσης είναι επιλεκτική, η εν λόγω μεταχείριση πρέπει να θεωρηθεί ως «υφιστάμενη» ενίσχυση. Το στοιχείο νέας ενίσχυσης μπορεί να αφορά μόνο ποσά παθητικών τόκων «τα οποία υπέκειντο σε φόρο πριν από την έναρξη ισχύος του νόμου ΙΤΑ 2010», ενώ βάσει του νόμου ΙΤΑ 1952, οι τόκοι δανείου αλλοδαπής προέλευσης δεν υπέκειντο σε φόρο λόγω του κανόνα περί του «τόπου του δανείου»⁽²²⁾. Αυτό σημαίνει ότι ο «τόπος» των τόκων δανείου αλλοδαπής προέλευσης μεταξύ επιχειρήσεων παρέμεινε de facto ο ίδιος με αυτόν βάσει της προγενέστερης νομοθεσίας. Ως εκ τούτου, η κίνηση επίσημης διαδικασίας έρευνας από την Επιτροπή σχετικά με τη συγκεκριμένη πτυχή του φορολογικού συστήματος του Γιβραλτάρ ήταν εσφαλμένη από νομική άποψη·
- (8) η κυβέρνηση του Γιβραλτάρ θέσπισε νομοθεσία, με ισχύ από την 1η Ιουλίου 2013, βάσει της οποίας όλα τα έσοδα από τόκους δανείων μεταξύ επιχειρήσεων άνω των 100 000 GBP ετησίως, ημεδαπής και αλλοδαπής προελεύσεως, υπόκεινται σε φόρο. Περιλαμβανόταν επίσης αναφορά στη θέσπιση περαιτέρω νομοθεσίας στις 24 Δεκεμβρίου 2013, με ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2014, βάσει της οποίας τα δικαιώματα εκμετάλλευσης καθίσταντο επίσης υποκείμενα σε φόρο·
- (9) επιπλέον, εάν η Επιτροπή καταλήξει στο συμπέρασμα ότι η φορολογική μεταχείριση των τόκων και των δικαιωμάτων εκμετάλλευσης συνιστά «νέα» ενίσχυση, η άποψη του Γιβραλτάρ, όπως την ερμηνεύει το Ηνωμένο Βασίλειο, είναι ότι η ανάκτηση της ενίσχυσης όσον αφορά τις σχετικές χρονικές περιόδους θα είναι δυσχερής ή αδύνατη από πρακτική άποψη·
- (10) τέλος, η Επιτροπή παρέκκλινε από τη συνήθη πρακτική βάσει του κανονισμού (ΕΕ) 2015/1589 του Συμβουλίου⁽²³⁾ («ο διαδικαστικός κανονισμός»), διότι κίνησε επίσημη έρευνα σχετικά με συγκεκριμένη πτυχή του φορολογικού συστήματος του Γιβραλτάρ παράλληλα με μια εν εξελίξει προκαταρκτική εξέταση αναφορικά με το ίδιο φορολογικό σύστημα.

4.2. Παρατηρήσεις σχετικά με την πρακτική φορολογικών αποφάσεων

- (53) Τα επιχειρήματα που προέβαλε το Ηνωμένο Βασίλειο στις 31 Μαρτίου 2015 κατά της απόφασης επέκτασης της διαδικασίας συνοψίζονται ως εξής:
- (1) δεν υπάρχουν αποδείξεις ότι τυχόν φορολογικές αποφάσεις είναι επιλεκτικές. Κατά την εφαρμογή της πρακτικής φορολογικών αποφάσεων στο Γιβραλτάρ ουδέποτε υπήρξε οιοδήποτε στοιχείο ατομικής ή ειδικής μεταχείρισης ή οιοδήποτε στοιχείο διαπραγμάτευσης, ούτε οιοδήποτε στοιχείο επιρροής ή συνεκτίμησης παραμέτρων άλλων από εκείνες που απορρέουν από τους όρους της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας του Γιβραλτάρ. Μια φορολογική απόφαση είναι απλώς μια δήλωση του Επιτρόπου φόρου εισοδήματος του Γιβραλτάρ ότι, με βάση τα πραγματικά περιστατικά που εξεγήγηθηκαν στον Επίτροπο, και με βάση την κανονική και ορθή ερμηνεία της ισχύουσας νομοθεσίας, η υπό εξέταση επιχείρηση δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος για το εισόδημα ή τα έσοδα που περιγράφονται. Δεν υπάρχουν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι οιαδήποτε από τις αποφάσεις συνιστούσε καθ' οιονδήποτε τρόπο παρέκκλιση από την κανονική και ορθή ερμηνεία της φορολογικής νομοθεσίας. Επιπλέον, οι φορολογικές αρχές δεν ασκούν ουδεμία διακριτική ευχέρεια, ούτε υπάρχουν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι έχουν ποτέ συνειδητά ή σκόπιμα αποφύγει να προβούν στις δέουσες εκτιμήσεις, ή ότι έχουν παρεκκλίνει σκόπιμα από την

⁽²²⁾ Ο εν λόγω κανόνας εφαρμόστηκε προκειμένου να προσδιοριστεί εάν το εισόδημα από τόκους υπέκειτο σε φόρο βάσει της αρχής της εδαφικότητας. Η αξιολόγηση βασίζεται στα ακόλουθα σωρευτικά κριτήρια: α) τον τόπο κατοικίας του οφειλέτη, β) την πηγή από την οποία καταβάλλονται οι τόκοι, γ) τον τόπο όπου καταβάλλονται οι τόκοι, και δ) τη φύση και τον τόπο της ασφάλειας της οφειλής.

⁽²³⁾ Κανονισμός (ΕΕ) 2015/1589 του Συμβουλίου, της 13ης Ιουλίου 2015, περί λεπτομερών κανόνων για την εφαρμογή του άρθρου 108 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ L 248 της 24.9.2015, σ. 9).

ισχύουσα εθνική φορολογική νομοθεσία. Οι επτά κατηγορίες αποφάσεων που προσδιόρισε η Επιτροπή στην πρώτη απόφαση κίνησης της διαδικασίας δεν είναι επιλεκτικές σε σχέση με άλλες φορολογικές αποφάσεις, καθόσον καμία από τις αποφάσεις δεν παρεκκλίνει από τις εφαρμοστέες εθνικές φορολογικές διατάξεις·

- (2) δεν υπάρχουν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι οιαδήποτε από τις φορολογικές αποφάσεις νόθευσε τον ανταγωνισμό. Ένα μέτρο μπορεί να νοθεύσει τον ανταγωνισμό μόνο στον τομέα στον οποίο εφαρμόζεται, ή σε κάποιο στενά συνδεδεμένο τομέα. Οι φορολογικές αποφάσεις τις οποίες διαλαμβάνει η απόφαση αφορούν μεγάλο αριθμό διαφορετικών τομέων. Η Επιτροπή δεν υπονόησε ότι οιαδήποτε μεμονωμένη απόφαση νόθευε τον ανταγωνισμό στον τομέα τον οποίο αφορούσε, αλλά απλώς αναφέρει ότι υπάρχουν επιπτώσεις στο εμπόριο μεταξύ των κρατών μελών που απειλούν να νοθεύσουν τον ανταγωνισμό, χωρίς να εξετάζει κατά πόσον αυτό οφείλεται σε κάποια απόφαση·
- (3) υπάρχουν σαφείς αποδείξεις ότι οι αποφάσεις που μνημονεύονται στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας αποτελούν μέρος μόνο μιας συνεπούς πρακτικής που άρχισε να εφαρμόζεται πολύ πριν από την προσχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου στην Ένωση. Η εφαρμογή της πρακτικής βασίστηκε στο άρθρο 3 παράγραφος 1 του νόμου ΙΤΑ 1952, το οποίο πλέον αναπαράγεται κατά τρόπο σχεδόν πανομοιότυπο στο άρθρο 2 παράγραφος 1 και 2 του νόμου ΙΤΑ 2010. Ως εκ τούτου, σε περίπτωση που διαπιστωνόταν η ύπαρξη οιαδήποτε στοιχείου κρατικής ενίσχυσης, θα επρόκειτο κατ' ανάγκη για «υφιστάμενη» και όχι «νέα» ενίσχυση·
- (4) η απόφαση επέκτασης της διαδικασίας βασίζεται σε εσφαλμένη ερμηνεία των σημαντικών πραγματικών περιστατικών. Η Επιτροπή ενημερώθηκε, δυστυχώς εσφαλμένα, από τις αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου για λογαριασμό της κυβέρνησης του Γιβραλτάρ ότι η διαδικασία που επιτρέπει στον Επίτροπο του Γιβραλτάρ να εκδίδει φορολογικές αποφάσεις που επιβεβαιώνουν κατά πόσον μια επιχείρηση με φορολογική κατοικία στο Γιβραλτάρ υπόκειται σε φόρο στο Γιβραλτάρ καθορίζεται στο άρθρο 42 του ΙΤΑ 2010, που θεσπίστηκε με τον συγκεκριμένο νόμο και δεν υφίστατο στο πλαίσιο του ΙΤΑ 1952, αντί να ενημερωθεί ότι με το άρθρο 42 θεσπίστηκε απλώς μια σαφής νομοθετική βάση για συγκεκριμένο είδος απόφασης που δεν έχει σχέση με την υπό εξέταση υπόθεση και ότι αποφάσεις σχετικά με την εφαρμογή του εδαφικού συστήματος εκδίδονται από το 1952, δυνάμει του άρθρου 3 παράγραφος 1 του ΙΤΑ 1952 ή του άρθρου 2 παράγραφος 1 και 2 του ΙΤΑ 2010. Παρότι η εν λόγω παρανόηση οφείλεται σε εσφαλμένες πληροφορίες που παρασχεθήκαν από τις αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου, το Ηνωμένο Βασίλειο θεωρεί ότι ήταν οι εν λόγω ανακριβείς πληροφορίες που οδήγησαν προφανώς την Επιτροπή να υποθέσει ότι είναι δυνατόν οι φορολογικές αποφάσεις που εκδίδονται από το 2010 να θεωρηθούν «νέα ενίσχυση»·
- (5) η απόφαση επέκτασης της διαδικασίας υποδηλώνει ότι η Επιτροπή θεωρεί ότι η πρακτική αυτή μπορεί να αποτελεί «καθεστώς» ενισχύσεων και να περιλαμβάνει μία ή περισσότερες ατομικές κρατικές ενισχύσεις. Δεν υπάρχουν στοιχεία που να θεμελιώνουν καμία από τις εν λόγω απόψεις. Η εν λόγω αβεβαιότητα θέτει, τουλάχιστον εν μέρει, εν αμφιβόλω την απόφαση από διαδικαστική άποψη, εφόσον ο χαρακτήρας «καθεστώτος» της πρακτικής αποφάσεων δεν μπορεί να αντιμετωπιστεί από την επιλεγείσα διαδικασία, δεδομένου ότι πρόκειται προφανώς για υφιστάμενη ενίσχυση, εάν θεωρηθεί ότι συνιστά ενίσχυση. Επιπλέον, δεν υπάρχουν στοιχεία που να υποδεικνύουν ότι οι φορολογικές αποφάσεις προορίζονταν να αποτελέσουν οτιδήποτε άλλο εκτός από την κανονική και ορθή ερμηνεία και εφαρμογή της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας·
- (6) η απόφαση επέκτασης της διαδικασίας εκδόθηκε προτού περιέλθουν στην κατοχή της Επιτροπής όλες οι πληροφορίες ούτως ώστε να μπορέσει να διαμορφώσει πλήρως τη θέση της όσον αφορά τις φορολογικές αποφάσεις. Συγκεκριμένα, είχαν υπάρξει δύο μόνο ανταλλαγές μεταξύ της Επιτροπής και του Ηνωμένου Βασιλείου σχετικά με την πρακτική φορολογικών αποφάσεων προτού η Επιτροπή λάβει την απόφαση για την επέκταση της διαδικασίας. Στη διάρκεια της εν λόγω περιόδου, η Επιτροπή ουδέποτε υπέδειξε το σκεπτικό βάσει του οποίου οιαδήποτε φορολογική απόφαση μπορεί να θεωρηθεί ότι νοθεύει τον ανταγωνισμό καθ' οιονδήποτε τρόπο.

5. ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΝΔΙΑΦΕΡΟΜΕΝΩΝ ΜΕΡΩΝ

5.1. Παρατηρήσεις σχετικά με τη φορολογική απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης

- (54) Η Επιτροπή έλαβε τις παρατηρήσεις τεσσάρων ενδιαφερομένων μερών, δηλαδή του Γιβραλτάρ, της Ισπανίας, της Γερμανίας και της Ισπανικής Συνομοσπονδίας Επιχειρηματικών Οργανώσεων (CEOE).

5.1.1. Παρατηρήσεις του Γιβραλτάρ

- (55) Στις παρατηρήσεις του, το Γιβραλτάρ υποστήριξε την επιχειρηματολογία που προέβαλε το Ηνωμένο Βασίλειο ότι το μέτρο δεν είναι επιλεκτικό δεδομένου ότι εφαρμόζεται καθολικά και αφορά κάθε είδους αγαθά, υπηρεσίες και επιχειρήσεις και ότι, εάν διαπιστωθεί ότι είναι επιλεκτικό, θα πρέπει, με βάση τη λογική και τη γενική φύση του συστήματος, να θεωρηθεί αιτιολογημένο ως συνέπεια της αρχής της εδαφικότητας. Επιπλέον, επισήμανε ότι η απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης αιτιολογείται με βάση ανησυχίες σχετικά με τη δυνατότητα διοικητικής διαχείρισης, καθώς το κόστος είσπραξης του φόρου αναμένεται να είναι μεγαλύτερο από τα πραγματικά φορολογικά έσοδα.

- (56) Όσον αφορά την απαλλαγή του εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης, το Γιβραλτάρ υποστήριξε περαιτέρω ότι η απαλλαγή δεν μπορεί να θεωρηθεί επιλεκτική, δεδομένου ότι οι επιχειρήσεις που εισέπρατταν δικαιώματα εκμετάλλευσης κατά τη διάρκεια της τριετούς περιόδου ισχύος της απαλλαγής από τον φόρο δραστηριοποιούνταν σε τομείς τόσο διαφορετικούς όσο το λιανικό εμπόριο τροφίμων, τα καταστήματα ειδών ένδυσης της γειτονιάς, τα τυχερά παίγνια και οι ασφάλειες. Επιπλέον, παρόμοια ποικιλία χαρακτηρίζει και το είδος των σχετικών δικαιωμάτων εκμετάλλευσης, περιλαμβανομένων των δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, των εμπορικών σημάτων, της τεχνολογίας και των διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας.
- (57) Το Γιβραλτάρ υποστήριξε επίσης ότι, ακόμη και αν διαπιστωνόταν ότι το μέτρο είναι επιλεκτικό, θα πρέπει να θεωρηθεί ως «υφιστάμενη ενίσχυση», δεδομένου ότι αποτελεί de facto συνέχεια του παλαιού καθεστώτος βάσει του οποίου οι τόκοι αλλοδαπής προελεύσεως απαλλάσσονταν από τη φορολογία, βάσει ανάλυσης του «τόπου του δανείου». Για τον λόγο αυτό, το μέτρο μπορεί να θεωρηθεί «νέα ενίσχυση» μόνο στο μέτρο που αφορά το εισόδημα από τόκους ημεδαπής προελεύσεως.
- (58) Όσον αφορά ενδεχόμενη ανάκτηση, το Γιβραλτάρ υποστήριξε επίσης ότι τα ποσά των διαφυγόντων φόρων δεν υπερβαίνουν το όριο ήσσονος σημασίας που καθορίζεται βάσει του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 1407/2013 της Επιτροπής⁽²⁴⁾. Συγκεκριμένα, το Γιβραλτάρ υποστήριξε ότι τα στοιχεία που συγκεντρώθηκαν από 18 επιχειρήσεις με έσοδα από δικαιώματα εκμετάλλευσης, οι οποίες αντιπροσώπευαν στο σύνολό τους ακαθάριστα έσοδα από δικαιώματα εκμετάλλευσης ύψους 90 εκατ. GBP, κατέδειξαν ότι το συνολικό καθαρό ποσό των εσόδων από δικαιώματα εκμετάλλευσης, ως αποτέλεσμα των εκπιπόντων εξόδων, δεν υπερέβαινε τα 18 εκατ. GBP. Επιπλέον, όσον αφορά τους παθητικούς τόκους προέλευσης Γιβραλτάρ, το μέγιστο φορολογικό έσοδο θα ανέλθει περίπου σε 250 000 GBP, ποσό που αντιστοιχεί σε τουλάχιστον 17 επιχειρήσεις. Επιπλέον, η άποψη του Γιβραλτάρ είναι ότι η ανάκτηση είναι πιθανόν να είναι αδύνατη για πρακτικούς λόγους και θα αντιμετωπίσει ανυπέρβλητες δυσκολίες λόγω της κινητικότητας των κεφαλαίων των υπό εξέταση επιχειρήσεων και υπό το φως της αρχής του διεθνούς δικαίου ότι τα δικαστήρια ενός κράτους δεν επιτρέπουν ούτε επιβάλλουν την εκτέλεση αξιώσεων για φόρους για λογαριασμό άλλου κράτους.
- (59) Όσον αφορά τη διαδικασία, το Γιβραλτάρ, χρησιμοποιώντας επιχειρήματα παρόμοια με εκείνα που προέβλεπαν οι αρχές του ΗΒ, υποστήριξε ότι η Επιτροπή παρέκκλιने από τη συνήθη πρακτική που προβλέπεται βάσει του διαδικαστικού κανονισμού.

5.1.2. Παρατηρήσεις της Ισπανίας, της Γερμανίας και της CEOE

- (60) Η Ισπανία, η Γερμανία και η CEOE υποστήριξαν την ανάλυση της Επιτροπής ότι το μέτρο συνιστούσε κρατική ενίσχυση, δεδομένου ότι απέκλειε επιλεκτικά ορισμένα είδη εσόδων από τη φορολογία, είχε αρνητικό αντίκτυπο στο ενδοεθνικό εμπόριο και νόθευε τον ανταγωνισμό.
- (61) Επιπλέον, η Ισπανία εξέφρασε την ανησυχία της για την αποτελεσματικότητα της τροποποίησης της 7ης Ιουνίου 2013 σχετικά με τη φορολόγηση των παθητικών τόκων, δεδομένου ότι οι απαλλασσόμενες επιχειρήσεις στο Γιβραλτάρ που είχαν εισπράξει τόκους δεν υπόκειντο σε υποχρεώσεις υποβολής φορολογικής δήλωσης. Κατά την άποψη της Ισπανίας, αυτό θα εμποδίσει τον εντοπισμό των δυνητικών αποδεκτών του μέτρου και τη διενέργεια κατασταλτικών ελέγχων σχετικά με τη δήλωση και τη φορολόγηση των εσόδων από τόκους.
- (62) Η Ισπανία υποστήριξε επίσης ότι το νέο όριο των 100 000 GBP που θεσπίστηκε με την τροποποίηση του 2013 είναι υψηλό. Επιπλέον, η διάταξη για την αντιμετώπιση καταχρηστικών πρακτικών, βάσει της οποίας απαιτείται η άθροιση των εισπραχθέντων τόκων από συνδεδεμένες εταιρείες, δεν εφαρμόζεται στο επίπεδο των επιχειρήσεων αποδεκτών. Ως εκ τούτου, η διάταξη σχετικά με το όριο μπορεί εύκολα να καταστρατηγηθεί μέσω απλής αναδιάρθρωσης ομίλου εταιρειών διά της οποίας δημιουργούνται διάφορες εταιρείες του Γιβραλτάρ και μεταξύ των οποίων διανέμονται οι εισπραττόμενοι τόκοι.
- (63) Όσον αφορά την απαλλαγή των μερισμάτων, η Ισπανία αμφισβήτησε την αιτιολόγηση με βάση την αποφυγή της διπλής φορολογίας που προέβαλε η Επιτροπή. Κατά την άποψη της Ισπανίας, σε αντίθεση με τα προβλεπόμενα στα καθοδηγητικά σημειώματα της δέσμης εργασίας της ομάδας του κώδικα δεοντολογίας του 2011 για τη φορολογία των επιχειρήσεων, το Γιβραλτάρ δεν είχε θεσπίσει αποτελεσματική νομοθετική διάταξη για την αντιμετώπιση των καταχρηστικών πρακτικών προκειμένου να διασφαλίσει τη φορολόγηση. Συγκεκριμένα, έκρινε ότι βάσει της νομοθεσίας του Γιβραλτάρ δεν απαιτούνταν η εν λόγω επιχείρηση να υπόκειται σε φόρο (είτε στο Γιβραλτάρ είτε σε ξένη χώρα) προκειμένου να τύχει της απαλλαγής. Η εν λόγω απουσία απαίτησης ενείχε κατά την άποψη της Ισπανίας τον κίνδυνο διπλής μη φορολόγησης.
- (64) Όσον αφορά τη φορολογική μεταχείριση των δικαιωμάτων εκμετάλλευσης, οι ισπανικές αρχές θεώρησαν ότι η απαλλαγή ευνοούσε επιλεκτικά τις επιχειρήσεις με έσοδα από δικαιώματα εκμετάλλευσης και ότι η εν λόγω απαλλαγή δεν μπορεί να αιτιολογηθεί με βάση το επιχειρηματικό κίνητρο της αποφυγής της διπλής φορολογίας.

⁽²⁴⁾ Κανονισμός (ΕΕ) αριθ. 1407/2013 της Επιτροπής, της 18ης Δεκεμβρίου 2013, για την εφαρμογή των άρθρων 107 και 108 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης στις ενισχύσεις ήσσονος σημασίας (ΕΕ L 352 της 24.12.2013, σ. 1).

- (65) Τόσο οι ισπανικές αρχές όσο και η CEOE αναφέρθηκαν επίσης στο γεγονός ότι η απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης πρέπει να εξεταστεί υπό το πρίσμα των γενικών αποτελεσμάτων του νόμου ΙΤΑ 2010. Κατά τη γνώμη τους, σκοπός του ΙΤΑ 2010 ήταν να εξακολουθήσουν να υφίστανται τα αποτελέσματα του προηγούμενου φορολογικού συστήματος (το οποίο ήδη χαρακτηρίστηκε κρατική ενίσχυση από το Δικαστήριο) υπέρ των εξωχώριων εταιρειών έναντι των εταιρειών με φορολογική κατοικία το Γιβραλτάρ.
- (66) Τέλος, η Ισπανία αμφισβήτησε επίσης την αξιολόγηση της Επιτροπής όσον αφορά την περιφερειακή επιλεκτικότητα, διαχωρίζοντας το καθεστώς της επαρχίας των Αζορών (το οποίο αναφέρθηκε στην ανάλυση της Επιτροπής στο πλαίσιο της πρώτης απόφασης κίνησης της διαδικασίας) από το καθεστώς του Γιβραλτάρ. Ειδικότερα, οι ισπανικές αρχές θεώρησαν ότι, εκτός από την εξέταση των τριών κριτηρίων θεσμικής, διαδικαστικής και οικονομικής αυτονομίας, θα πρέπει επίσης να εξεταστεί το σιωπηρό κριτήριο της φορολογικής εναρμόνισης (η οποία, σύμφωνα με τις ισπανικές αρχές, είναι σαφές ότι δεν υφίσταται στο Γιβραλτάρ). Η Ισπανία αναφέρθηκε επίσης σε ορισμένα άλλα φορολογικά ζητήματα, όπως ο αριθμός των εταιρειών βιτρινών που είναι εγκατεστημένες στο Γιβραλτάρ χωρίς να υπόκεινται σε φόρο.

5.2. Παρατηρήσεις σχετικά με την πρακτική φορολογικών αποφάσεων

- (67) Η Επιτροπή έλαβε τις παρατηρήσεις έξι ενδιαφερομένων μερών, δηλαδή του Γιβραλτάρ, της Ισπανίας, της Ένωσης Λογιστών του Γιβραλτάρ και τριών επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται ως πιθανοί αποδέκτες φορολογικών αποφάσεων στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας.

5.2.1. Παρατηρήσεις του Γιβραλτάρ

- (68) Οι παρατηρήσεις του Γιβραλτάρ αφορούν τόσο τη διαδικασία όσο και την ουσία του ζητήματος. Οι παρατηρήσεις βασίζονται στην επιχειρηματολογία του Ηνωμένου Βασιλείου και συνοψίζονται ως εξής:
- (1) δεν θα πρέπει να κινείται διαδικασία κρατικών ενισχύσεων, εκτός εάν υπάρχουν επαρκή πραγματικά στοιχεία που αποδεικνύουν ότι το υπό εξέταση μέτρο παρέχει οικονομικό πλεονέκτημα και ότι το πλεονέκτημα είναι επιλεκτικό και νοθεύει ή απειλεί να νοθεύσει τον ανταγωνισμό. Στην προκειμένη περίπτωση, δεν υπάρχουν τέτοια στοιχεία για κανένα από τα εν λόγω σημεία. Από τις παρατηρήσεις της Επιτροπής σχετικά με τις αποφάσεις συνάγεται απλώς και μόνο ότι η Επιτροπή θεωρεί ότι θα έπρεπε να αναζητούνται περισσότερες πληροφορίες. Η γνώμη αυτή δεν αποτελεί απόδειξη πλεονεκτήματος, επιλεκτικότητας ή νόθευσης του ανταγωνισμού·
 - (2) η Επιτροπή υπέπεσε σε πρόδηλο σφάλμα δηλώνοντας στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας ότι η πρακτική φορολογικών αποφάσεων του Γιβραλτάρ θεσπίστηκε με το άρθρο 42 του νόμου ΙΤΑ 2010·
 - (3) η διαδικασία φορολογικών αποφάσεων έχει τεθεί σε εφαρμογή από τη δεκαετία του 1960 και, ως εκ τούτου, εάν διαπιστωθεί ότι συνιστά ενίσχυση, θα πρέπει να θεωρηθεί «υφιστάμενη ενίσχυση»·
 - (4) δεν υπάρχουν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι οιαδήποτε από τις φορολογικές αποφάσεις είναι επιλεκτική ή νοθεύει τον ανταγωνισμό. Κάθε απόφαση είναι θέμα ερμηνείας των πραγματικών περιστατικών που παρουσιάζονται στην αίτηση. Η απουσία λεπτομερούς ανάλυσης δεν μπορεί από μόνη της να θεωρηθεί ότι υποδεικνύει επιλεκτικότητα·
 - (5) κατά την εφαρμογή της πρακτικής φορολογικών αποφάσεων στο Γιβραλτάρ ουδέποτε υπήρξε οιοδήποτε στοιχείο ατομικής ή ειδικής μεταχείρισης ή οιοδήποτε στοιχείο διαπραγμάτευσης, ούτε οιοδήποτε στοιχείο επιρροής ή συνεκτίμησης παραμέτρων, παρά μόνο στον βαθμό που αυτό αποτελεί απόρροια των όρων της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας του Γιβραλτάρ·
 - (6) οι φορολογικές υποχρεώσεις των εν λόγω επιχειρήσεων θα ήταν πανομοιότυπες ανεξάρτητα από το αν είχαν υποβάλει αίτηση για την έκδοση φορολογικής απόφασης·
 - (7) κατά τον έλεγχο της εδαφικότητας, οι φορολογικές αρχές δεν έχουν διακριτική ευχέρεια και δεσμεύονται από την ισχύουσα νομοθεσία και τη συναφή νομολογία·
 - (8) η προσπάθεια της Επιτροπής να ομαδοποιήσει τις 165 αποφάσεις σε επτά διακριτές κατηγορίες προκειμένου να προσδιοριστεί η επιλεκτικότητα ανά ομάδα είναι αστήρικτη, δεδομένου ότι δεν υπάρχει καμία ένδειξη ότι οι εν λόγω ομάδες παρουσιάζουν συγκεκριμένα χαρακτηριστικά σε σύγκριση με άλλες μη αμφισβητούμενες αποφάσεις που εκδόθηκαν κατά την ίδια περίοδο ή πριν.

5.2.2. Παρατηρήσεις της Ισπανίας

(69) Οι παρατηρήσεις που υπέβαλαν οι ισπανικές αρχές στις 30 Νοεμβρίου 2016 συνοψίζονται ως εξής:

- (1) οι ισπανικές αρχές δεν αμφισβητούν την αρχή της εδαφικότητας καθαυτή, αλλά τον τρόπο με τον οποίο την ερμηνεύουν οι αρχές του Γιβραλτάρ. Ο εν λόγω γενικός κανόνας, σε συνδυασμό με την έλλειψη δέουσας αξιολόγησης, παρακολούθησης και εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων εκ μέρους της φορολογικής διοίκησης του Γιβραλτάρ (εκ των προτέρων ή εκ των υστέρων), έχει ως αποτέλεσμα την αυθαίρετη και ευνοϊκή φορολογική μεταχείριση μεγάλου αριθμού επιχειρήσεων στο Γιβραλτάρ·
- (2) εκτός από τις 165 επιχειρήσεις που απαριθμούνται στο παράρτημα 1 της απόφασης επέκτασης της διαδικασίας, οι ενδιάμεσες επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στο Γιβραλτάρ, όπως εταιρείες συμβούλων, καταπιστευματοδόχοι και δικηγορικές εταιρείες που ειδικεύονται στον φορολογικό σχεδιασμό και τη φορολογική διαχείριση, ωφελούνται επίσης έμμεσα από την ενίσχυση·
- (3) η Ισπανία επανέλαβε εκ νέου την άποψή της ότι το ζήτημα θα πρέπει να αποτελέσει αντικείμενο ανάλυσης και υπό το πρίσμα της περιφερειακής επιλεκτικότητας, στο πλαίσιο της οποίας θα αντιμετωπιστεί, κατά την άποψή της, και ο ισχυρισμός ότι το μέτρο συνιστά υφιστάμενη ενίσχυση.

5.2.3. Παρατηρήσεις της Ένωσης Λογιστών του Γιβραλτάρ

(70) Στις 3 Νοεμβρίου 2016, η Ένωση Λογιστών του Γιβραλτάρ, ήτοι ο κύριος φορέας εκπροσώπησης των επαγγελματιών λογιστών που εργάζονται στο Γιβραλτάρ, υπέβαλε τις παρατηρήσεις της σχετικά με την απόφαση επέκτασης της διαδικασίας. Οι παρατηρήσεις συνοψίζονται ως εξής:

- (1) οι αποφάσεις που απαριθμούνται δεν αποτέλεσαν αντικείμενο αίτησης ούτε εκδόθηκαν με βάση το άρθρο 42 του νόμου ΙΤΑ 2010·
- (2) οι επιλεχθείσες αποφάσεις καλύπτουν ευρύ φάσμα περιστάσεων και θεμάτων, και δεν χαρακτηρίζονται από την ομοιότητα που αναφέρεται στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας·
- (3) αυτού του είδους οι φορολογικές αποφάσεις αποτελούν αντικείμενο αιτήσεων και εκδίδονται στο Γιβραλτάρ από μακρού χρόνου, ήτοι ήδη από τη δεκαετία του 1950, και το καθεστώς, εάν συνιστά κρατική ενίσχυση, θα πρέπει να θεωρηθεί υφιστάμενη ενίσχυση·
- (4) οι αποφάσεις αποτελούν ερμηνείες της φορολογικής νομοθεσίας του Γιβραλτάρ. Δεν αποτελούν «συμφωνίες» κατόπιν διαπραγμάτευσης ούτε ελαφρύνσεις. Η έκδοση μιας απόφασης δεν συνιστά ευνοϊκή μεταχείριση. Η απόφαση επέκτασης της διαδικασίας δεν παρέχει κανένα στοιχείο που να αποδεικνύει ότι η ερμηνεία θα ήταν διαφορετική σε περίπτωση απουσίας αιτήσεως για έκδοση απόφασης·
- (5) δεν αποδεικνύεται ότι πληρούνται κανένα από τα κριτήρια που απαιτούνται για την ύπαρξη κρατικών ενισχύσεων. Το μέτρο δεν χρηματοδοτείται από κρατικούς πόρους και δεν παρέχει οικονομικό πλεονέκτημα στις επιχειρήσεις, διότι δεν υφίσταται απώλεια φορολογικών εσόδων, δεδομένου ότι η φορολογική μεταχείριση χωρίς απόφαση θα ήταν η ίδια. Το μέτρο δεν είναι επιλεκτικό και δεν υπάρχουν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι το μέτρο νοθεύει ή απειλεί να νοθεύσει τον ανταγωνισμό ή επηρεάζει το ενδοοικονομικό εμπόριο·
- (6) από τις 165 αποφάσεις που απαριθμούνται στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας, όλες εκτός από έξι εκδόθηκαν σε μια χρονική περίοδο κατά την οποία το εισόδημα από παθητικούς τόκους δεν φορολογούνταν βάσει του νόμου ΙΤΑ 2010. Συνεπώς, από τη συντριπτική πλειονότητα των αποφάσεων δεν θα μπορούσε να προκύψει φορολογητέο εισόδημα από τόκους.

5.2.4. Παρατηρήσεις επιχειρήσεων ή για λογαριασμό επιχειρήσεων που απαριθμούνται ως αποδέκτες φορολογικών αποφάσεων στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας

(71) Η Επιτροπή έλαβε επίσης παρατηρήσεις από ή για λογαριασμό τριών επιχειρήσεων για τις οποίες εκδόθηκε φορολογική απόφαση και οι οποίες προσδιορίζονται στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας - International Power Ltd, εκπρόσωπος δηνυτικής επιχείρησης κατά τη χρονική στιγμή της αίτησης έκδοσης απόφασης, και Hastings Insurance Group Ltd. Οι παρατηρήσεις τους συνοψίζονται ως εξής:

- (1) σκοπός των αποφάσεων ήταν η επιβεβαίωση του ισχύοντος φορολογικού καθεστώτος και όχι η αποκόμιση φορολογικού οφέλους. Ο κύριος λόγος για την υποβολή αιτήσεων έκδοσης των αποφάσεων ήταν η διασφάλιση της ασφάλειας δικαίου όσον αφορά την εφαρμογή των γενικών φορολογικών κανόνων και όχι η εξασφάλιση ειδικής, εναλλακτικής φορολογικής μεταχείρισης της επιχείρησης·

- (2) οι φορολογικές αποφάσεις δίνουν τη δυνατότητα στα κράτη μέλη να παρέχουν στους φορολογουμένους τους ασφάλεια δικαίου και προβλεψιμότητα όσον αφορά την εφαρμογή των γενικών φορολογικών κανόνων. Ο χαρακτηρισμός της πρακτικής φορολογικών αποφάσεων του Γιβραλτάρ ως καθεστώτος κρατικών ενισχύσεων θα εμποδίσει τις φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ από το παρέχουν ασφάλεια δικαίου και θα θίξει τους φορολογούμενους που επιζητούν την ασφάλεια δικαίου, ενώ, ταυτόχρονα, θα παραβλεφθούν οι φορολογούμενοι που ωφελούνται από την ίδια μεταχείριση αλλά αποφασίζουν να μην αναζητήσουν επιβεβαίωση ως προς τον ακριβή τρόπο εφαρμογής της νομοθεσίας·
- (3) οι αιτήσεις για έκδοση αποφάσεων δεν υποβλήθηκαν σύμφωνα με το άρθρο 42 του ΙΤΑ 2010, αλλά επιζητούσαν μια επιβεβαίωση γενικού χαρακτήρα της ισχύουσας φορολογικής μεταχείρισης βάσει της νομοθεσίας·
- (4) οι αποφάσεις δεν αποφέρουν πλεονέκτημα για τις επιχειρήσεις, δεδομένου ότι αποτελούσαν απλώς επιβεβαίωση της φορολογικής μεταχείρισης στην οποία θα υπόκειντο οι επιχειρήσεις βάσει της ισχύουσας νομοθεσίας του Γιβραλτάρ·
- (5) το περιεχόμενο των αιτημάτων έκδοσης απόφασης και οι ίδιες οι αποφάσεις δείχνουν ότι οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ εξέταζαν επαρκώς όλους τους συναφείς παράγοντες προτού εκδώσουν τις αποφάσεις.

6. ΑΠΑΝΤΗΣΗ ΤΟΥ ΗΝΩΜΕΝΟΥ ΒΑΣΙΛΕΙΟΥ ΣΤΙΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ ΤΡΙΤΩΝ

6.1. Παρατηρήσεις σχετικά με την απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης

- (72) Η Επιτροπή διαβίβασε στο Ηνωμένο Βασίλειο, στις 16 Απριλίου 2014, τις παρατηρήσεις που έλαβε από τα ενδιαφερόμενα μέρη σχετικά με την απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης. Η απάντηση του Ηνωμένου Βασιλείου στις εν λόγω παρατηρήσεις συνοψίζεται ως εξής:
- (1) δεν προσκομίστηκε κανένα στοιχείο που να καταδεικνύει νόθευση του ανταγωνισμού ούτε επίδραση στο εμπόριο·
 - (2) η απαλλαγή των μερισμάτων αιτιολογείται στο πλαίσιο της αποφυγής της διπλής φορολογίας και αποτελεί άμεση απόρροια της αρχής της εδαφικότητας·
 - (3) μετά την τροποποίηση του Ιουνίου του 2013, όλες οι επιχειρήσεις που είναι εγγεγραμμένες στο Γιβραλτάρ και εισπράττουν εισοδήμα από παθητικούς τόκους υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος και υποχρεούνται να υποβάλλουν φορολογική δήλωση·
 - (4) όσον αφορά το όριο των 100 000 GBP που επιβάλλει η νομοθεσία, οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ διενήργησαν ανάλυση που κατέδειξε ότι μόνο το 1 % του εισοδήματος από τόκους δανείων μεταξύ επιχειρήσεων δεν θα υπερβεί το όριο και συνεπώς δεν θα υπόκειται σε φορολογία. Τα αποτελέσματα της ανάλυσης υποβλήθηκαν στην ομάδα του κώδικα δεοντολογίας και στην Επιτροπή πριν από τη θέση σε ισχύ της τροποποίησης του 2013 προκειμένου να διευκρινιστούν οι λόγοι για την εισαγωγή του ορίου και να προσδιοριστούν ποσοτικά τυχόν διαφεύγοντες φόροι·
 - (5) όσον αφορά τις παρατηρήσεις της Ισπανίας ότι η απαλλαγή του εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης ευνοεί επιλεκτικά όμιλο εταιρειών που εισπράττει δικαιώματα, δεν υφίσταται τέτοιος τομέας ή όμιλος. Όλες οι επιχειρήσεις που εισπράττουν δικαιώματα εκμετάλλευσης τυγχάνουν της ίδιας μεταχείρισης·
 - (6) η έννοια της εδαφικότητας εφαρμόζεται με συνέπεια σε όλες τις επιχειρήσεις βάσει του νόμου ΙΤΑ 2010, χωρίς διαφορετικές ερμηνείες ή εκτιμήσεις·
 - (7) οι παρατηρήσεις της Ισπανίας σχετικά με επιμέρους διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας του Γιβραλτάρ για τις οποίες η Επιτροπή δεν έχει κινήσει διαδικασία έρευνας είναι άνευ αντικειμένου, και η έρευνα της Επιτροπής θα πρέπει να περιορίζεται στα θέματα για τα οποία κινήθηκε η διαδικασία·
 - (8) τέλος, υποβλήθηκαν παρατηρήσεις σχετικά με το καθεστώς του Γιβραλτάρ ως βρετανικού υπερπόντιου εδάφους, την ανεξάρτητη διακυβέρνησή του από την άποψη της εκτελεστικής, νομοθετικής και δικαστικής εξουσίας, βάσει των οποίων καταδεικνύεται ότι το μέτρο δεν μπορεί να αντιμετωπιστεί ως κρατική ενίσχυση περιφερειακού χαρακτήρα.

6.2. Παρατηρήσεις σχετικά με την πρακτική φορολογικών αποφάσεων

- (73) Στις 7 Δεκεμβρίου 2016, η Επιτροπή διαβίβασε στο Ηνωμένο Βασίλειο τις παρατηρήσεις που διατύπωσαν τα ενδιαφερόμενα μέρη σχετικά με την πρακτική φορολογικών αποφάσεων, όπως ορίζεται στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας. Η απάντηση του Ηνωμένου Βασιλείου στις εν λόγω παρατηρήσεις συνοψίζεται ως εξής:
- (1) οι παρατηρήσεις που διατύπωσαν οι τρεις αποδέκτες των φορολογικών αποφάσεων επιβεβαιώνουν τους ισχυρισμούς των αρχών του Ηνωμένου Βασιλείου έναντι της Επιτροπής κατά τη διάρκεια της διαδικασίας έρευνας και αποτελούν περαιτέρω αποδεικτικά στοιχεία που συνηγορούν υπέρ της νομιμότητας της πρακτικής φορολογικών αποφάσεων του Γιβραλτάρ και του γεγονότος ότι η εν λόγω πρακτική δεν συνιστά κρατική ενίσχυση·
 - (2) η κυβέρνηση του Γιβραλτάρ προέβη σε εκτενείς επανελέγχους του συνόλου των 165 αποφάσεων που απαριθμούνται στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας, βάσει των οποίων, κατά την άποψη του ΗΒ, επιβεβαιώνεται ότι καμία από τις 165 αποφάσεις δεν απάλλαξε τον αποδέκτη από φόρο που διαφορετικά θα έπρεπε να καταβάλει, ούτε είχε ως αποτέλεσμα απώλεια φορολογικών εσόδων για το Γιβραλτάρ·
 - (3) οι εν λόγω επανελέγχοι επιβεβαιώνουν ότι καμία από τις αποφάσεις που απαριθμούνται στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας δεν είναι επιλεκτική και επομένως καμία από αυτές δεν συνιστά εξ αυτού κρατική ενίσχυση·
 - (4) 14 από τις αποφάσεις που απαριθμούνται στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας αφορούσαν συναλλαγές που ουδέποτε πραγματοποιήθηκαν, ενώ τρεις άλλες αποφάσεις αφορούσαν τη φορολόγηση του εισοδήματος ή/και τις παροχές σε είδος εργαζομένων, και καμία από τις εν λόγω κατηγορίες δεν εγείρει ζήτημα κρατικών ενισχύσεων·
 - (5) η θέση που εξέφρασε το Γιβραλτάρ ότι οι φορολογικές αρχές του δεν έχουν ευρεία διακριτική ευχέρεια κατά την έκδοση αποφάσεων και δεν εκδίδουν αποφάσεις χωρίς έλεγχο ή αξιολόγηση των αιτήσεων είναι ορθή. Οι αποφάσεις δεν συνεπάγονται επιλεκτική εφαρμογή του φορολογικού καθεστώτος, δεδομένου ότι αποτελούν απλώς εφαρμογή των προβλεπόμενων στον νόμο ΙΤΑ 2010.

7. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΑΠΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥΣ ΤΟΚΟΥΣ ΚΑΙ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ

- (74) Στην πρώτη απόφαση κίνησης της διαδικασίας, η Επιτροπή κατέληξε στο προκαταρκτικό συμπέρασμα ότι η φοροαπαλλαγή για εισόδημα από παθητικούς τόκους (δάνειο μεταξύ επιχειρήσεων) και δικαιώματα εκμετάλλευσης συνιστούσε κρατική ενίσχυση και εξέφρασε αμφιβολίες σχετικά με τη συμβατότητά της με την εσωτερική αγορά.
- (75) Από την 1η Ιουλίου 2013, το εισόδημα από παθητικούς τόκους υπόκειται σε φόρο (στο βαθμό που οι εισπραχθέντες ή εισπρακτέοι τόκοι ανά επιχείρηση προέλευσης υπερβαίνουν τις 100 000 GBP ετησίως). Από την 1η Ιανουαρίου 2014, το εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης (εισπραχθέν ή εισπρακτέο από επιχείρηση εγγεγραμμένη στο Γιβραλτάρ) υπόκειται σε φόρο.
- (76) Το πεδίο εφαρμογής της παρούσας απόφασης (στο τμήμα 7) περιορίζεται στην αξιολόγηση του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης που εισπράχθηκαν ή είναι εισπρακτέα μεταξύ της έναρξης ισχύος του νόμου ΙΤΑ 2010 (1η Ιανουαρίου 2011) και της 30ής Ιουνίου 2013 (όσον αφορά τους τόκους) ή της 31ης Δεκεμβρίου 2013 (όσον αφορά τα δικαιώματα εκμετάλλευσης) ⁽²⁵⁾.

7.1. Ύπαρξη ενίσχυσης

- (77) Για τον χαρακτηρισμό ενός εθνικού μέτρου ως κρατικής ενίσχυσης, κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης, απαιτείται να πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις. Πρώτον, πρέπει να υπάρχει παρέμβαση του κράτους ή μέσω κρατικών πόρων. Δεύτερον, η παρέμβαση αυτή πρέπει να δύναται να επηρεάσει το εμπόριο μεταξύ των κρατών μελών. Τρίτον, πρέπει να παρέχει επιλεκτικό πλεονέκτημα υπέρ του αποδέκτη. Τέταρτον, πρέπει να νοθεύει ή να απειλεί να νοθεύσει τον ανταγωνισμό ⁽²⁶⁾.

7.1.1. Κρατικοί πόροι και δυνατότητα καταλογισμού στο κράτος

- (78) Για να συνιστά ένα μέτρο κρατική ενίσχυση πρέπει να μπορεί να καταλογιστεί σε κράτος μέλος και να χρηματοδοτείται από κρατικούς πόρους.

⁽²⁵⁾ Επομένως, τα επιχειρήματα που προέβαλε το ΗΒ και τα ενδιαφερόμενα μέρη σχετικά με άλλο παθητικό εισόδημα ή σχετικά με περίοδο μετά την έναρξη ισχύος των τροποποιήσεων του 2013 δεν εξετάζονται στην παρούσα απόφαση.

⁽²⁶⁾ Βλέπε, μεταξύ άλλων, απόφαση της 21ης Δεκεμβρίου 2016, *Επιτροπή κατά World Duty Free Group* κ.λπ., C-20/15 P και C-21/15 P, ECLI:EU:C:2016:981, σκέψη 53.

- (79) Δεδομένου ότι η απαλλαγή απορρέει από νόμο του κοινοβουλίου του Γιβραλτάρ, μπορεί να θεωρηθεί καταλογιστέα στο Γιβραλτάρ.
- (80) Όσον αφορά τη χρηματοδότηση της απαλλαγής με κρατικούς πόρους, κατά πάγια νομολογία του Δικαστηρίου, μέτρο με το οποίο οι δημόσιες αρχές παρέχουν σε ορισμένες επιχειρήσεις φορολογική απαλλαγή και το οποίο, μολονότι δεν συνεπάγεται συγκεκριμένη μεταβίβαση κρατικών πόρων, θέτει τους αποδέκτες σε ευνοϊκότερη οικονομική κατάσταση σε σχέση με τους λοιπούς φορολογουμένους, συνιστά κρατική ενίσχυση ⁽²⁷⁾. Το επίμαχο φορολογικό μέτρο έχει ως αποτέλεσμα το Γιβραλτάρ να παραιτείται από φορολογικά έσοδα που θα είχε σε διαφορετική περίπτωση δικαίωμα να εισπράξει από επιχειρήσεις με φορολογική κατοικία στο Γιβραλτάρ και εισόδημα από παθητικούς τόκους ή δικαιώματα εκμετάλλευσης. Λόγω της παραίτησης από τα εν λόγω έσοδα, το φορολογικό μέτρο συνεπάγεται απώλεια κρατικών πόρων κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης ⁽²⁸⁾.

7.1.2. Πλεονέκτημα

- (81) Σύμφωνα με τη νομολογία των δικαστηρίων της Ένωσης, η έννοια της ενίσχυσης δεν καλύπτει μόνο θετικές παροχές, αλλά και μέτρα τα οποία υπό διάφορες μορφές ελαφρύνουν τις επιβαρύνσεις που κανονικά βαρύνουν τον προϋπολογισμό μιας επιχείρησης ⁽²⁹⁾. Πλεονέκτημα μπορεί να χορηγηθεί μέσω διαφορετικών ειδών μειώσεων στη φορολογική επιβάρυνση μιας επιχείρησης και, συγκεκριμένα, μέσω της μείωσης του εφαρμοστέου συντελεστή φόρου, της φορολογητέας βάσης ή του ποσού του οφειλόμενου φόρου ⁽³⁰⁾. Ένα μέτρο που συνεπάγεται μείωση φόρου παρέχει πλεονέκτημα διότι περιάγει τις επιχειρήσεις στις οποίες έχει εφαρμογή σε ευνοϊκότερη οικονομική κατάσταση σε σχέση με τους λοιπούς φορολογουμένους και έχει ως συνέπεια την απώλεια εσόδων για το κράτος ⁽³¹⁾.
- (82) Στην προκειμένη περίπτωση, το μέτρο αντιβαίνει στη γενική αρχή ότι ο φόρος εισοδήματος των εταιρειών εισπράττεται από όλους τους υποκείμενους στον φόρο που εισπράττουν εισόδημα που προέρχεται από το Γιβραλτάρ ή αποκτάται σε αυτό. Σύμφωνα με την εν λόγω αρχή, το εισόδημα από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης θα πρέπει κανονικά να εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της φορολογίας, με την επιφύλαξη της εφαρμογής της αρχής της εδαφικότητας. Όσον αφορά τα δικαιώματα εκμετάλλευσης, πρέπει να σημειωθεί ότι με βάση την αρχή της εδαφικότητας το εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης που εισπράττει επιχείρηση του Γιβραλτάρ θεωρείται ότι αποκτάται και προέρχεται από το Γιβραλτάρ. Όσον αφορά το εισόδημα από παθητικούς τόκους, η φορολογική επιβάρυνση του εν λόγω εισοδήματος στο πλαίσιο του εδαφικού συστήματος εξαρτάται από την εφαρμογή του κανόνα του «τόπου του δανείου», που βασίζεται σε τέσσερα σωρευτικά κριτήρια ⁽³²⁾ με επίκεντρο την προέλευση του εισοδήματος. Συνεπώς, σε ορισμένες περιπτώσεις, το εισόδημα από παθητικούς τόκους αλλοδαπής προέλευσης μπορεί, ακόμη και απουσία της επίμαχης φορολογικής απαλλαγής, να μην υπόκειται σε φόρο εισοδήματος στο Γιβραλτάρ δυνάμει του εδαφικού συστήματος. Ωστόσο, η απαλλαγή από τη φορολογία βάσει της αρχής της εδαφικότητας δεν παρέχεται αυτόματα καθώς πρέπει να ληφθούν υπόψη και άλλα κριτήρια εκτός της προέλευσης των τόκων (π.χ. ο τόπος ασφάλειας του χρέους) προκειμένου να προσδιοριστεί εάν οι τόκοι αποκτήθηκαν ή προέρχονται από το Γιβραλτάρ σύμφωνα με τον κανόνα του «τόπου του δανείου».
- (83) Ως εκ τούτου, η απαλλαγή επιφέρει μετριασμό μιας επιβάρυνσης την οποία οι ωφελούμενες επιχειρήσεις θα έπρεπε σε διαφορετική περίπτωση να αναλάβουν. Αυτό δημιουργεί πλεονέκτημα, δεδομένου ότι οι επιχειρήσεις απαλλάσσονται από εγγενές κόστος των οικονομικών τους δραστηριοτήτων και, επομένως, περιέρχονται σε ευνοϊκότερη οικονομική κατάσταση σε σχέση με άλλους φορολογούμενους (με ενεργητικό εισόδημα).

7.1.3. Επιλεκτικότητα

- (84) Για να μπορεί να θεωρηθεί ένα μέτρο κρατική ενίσχυση κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης, πρέπει να διαπιστωθεί ότι είναι επιλεκτικό, δηλαδή ότι ευνοεί ορισμένες επιχειρήσεις ή ορισμένους κλάδους παραγωγής.

⁽²⁷⁾ Βλέπε συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-106/09 P και C-107/09 P *Επιτροπή κατά Government of Gibraltar και Ηνωμένου Βασιλείου*, ECLI:EU:C:2011:732, σκέψη 72, και εκεί παρατιθέμενη νομολογία.

⁽²⁸⁾ Βλέπε υπόθεση C-169/08 *Presidente del Consiglio dei Ministri* ECLI:EU:C:2009:709, σκέψη 58.

⁽²⁹⁾ Υπόθεση C-143/99 *Adria-Wien Pipeline* ECLI:EU:C:2001:598, σκέψη 38.

⁽³⁰⁾ Βλέπε υπόθεση C-66/02 *Ιταλία κατά Επιτροπής* ECLI:EU:C:2005:768, σκέψη 78· υπόθεση C-222/04 *Cassa di Risparmio di Firenze κ.λπ.* ECLI:EU:C:2006:8, σκέψη 132· υπόθεση C-522/13 *Ministerio de Defensa και Navantia* ECLI:EU:C:2014:2262, σκέψεις 21 έως 31.

⁽³¹⁾ Συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-393/04 και C-41/05 *Air Liquide Industries Belgium* ECLI:EU:C:2006:403, σκέψη 30 και υπόθεση C-387/92 *Banco Exterior de España* ECLI:EU:C:1994:100, σκέψη 14.

⁽³²⁾ Η αξιολόγηση βασίζεται στα ακόλουθα σωρευτικά κριτήρια: α) τον τόπο κατοικίας του οφειλέτη, β) την πηγή από την οποία καταβάλλονται οι τόκοι, γ) τον τόπο όπου καταβάλλονται οι τόκοι, και δ) τη φύση και τον τόπο ασφάλειας της οφειλής (εάν υπάρχει).

- (85) Ως προκαταρκτική παρατήρηση, όσον αφορά τις παρατηρήσεις της Ισπανίας σχετικά με την περιφερειακή επιλεκτικότητα, πρέπει να επισημανθεί ότι η Επιτροπή δεν εξέφρασε αμφιβολίες όσον αφορά την περιφερειακή επιλεκτικότητα στην πρώτη απόφαση κίνησης της διαδικασίας και θεώρησε ότι το πλαίσιο αναφοράς για την αξιολόγηση της απαλλαγής περιοριζόταν αποκλειστικά στη γεωγραφική επικράτεια του Γιβραλτάρ⁽³³⁾. Η Επιτροπή εμμένει στην άποψη της ότι η απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης δεν συνεπάγεται περιφερειακή επιλεκτικότητα. Συγκεκριμένα, πληρούνται τα τρία σωρευτικά κριτήρια αυτονομίας (θεσμική, διαδικαστική και οικονομική αυτονομία), όπως ορίστηκαν από το Δικαστήριο στις υποθέσεις *Αζόρες*⁽³⁴⁾ και *Union General de Trabajadores de la Rioja*⁽³⁵⁾. Ως εκ τούτου, οι αρχές του Γιβραλτάρ θεωρούνται αρκούντως αυτόνομες από την κεντρική κυβέρνηση του Ηνωμένου Βασιλείου και, κατά συνέπεια, το πλαίσιο αναφοράς αντιστοιχεί στα γεωγραφικά όρια του εδάφους του Γιβραλτάρ⁽³⁶⁾.
- (86) Κατά πάγια νομολογία, για τον προσδιορισμό της ουσιαστικής επιλεκτικότητας πρέπει, κατά πρώτον, να προσδιοριστεί το κοινό ή κανονικό φορολογικό καθεστώς που εφαρμόζεται στην οικεία περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας («το σύστημα αναφοράς»). Κατά δεύτερον, πρέπει να εξακριβωθεί αν στο πλαίσιο συγκεκριμένου μέτρου γίνεται διάκριση μεταξύ οικονομικών φορέων οι οποίοι, υπό το πρίσμα των εγγενών σκοπών του συστήματος, βρίσκονται σε συγκρίσιμη πραγματική και νομική κατάσταση. Σε περίπτωση που η διάκριση είναι υπαρκτή, το μέτρο θεωρείται *εκ πρώτης όψεως* επιλεκτικό⁽³⁷⁾. Τρίτον, πρέπει στη συνέχεια να προσδιοριστεί στο πλαίσιο του ελέγχου κατά πόσον η εν λόγω *εκ πρώτης όψεως* επιλεκτικότητα δικαιολογείται με βάση τη φύση ή την εν γένει οικονομία του συστήματος (αναφοράς)⁽³⁸⁾. Εάν ένα *εκ πρώτης όψεως* επιλεκτικό μέτρο δικαιολογείται από τη φύση ή από την εν γένει οικονομία του συστήματος, δεν θα θεωρείται επιλεκτικό και συνεπώς δεν θα εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης.
- (87) Στο πλαίσιο αυτό, είναι επίσης σημαντικό να σημειωθεί ότι για να χαρακτηριστεί ένα φορολογικό μέτρο ως επιλεκτικό, δεν είναι απαραίτητο το φορολογικό σύστημα να είναι σχεδιασμένο κατά τρόπον ώστε οι επιχειρήσεις που ωφελούνται από ένα επιλεκτικό πλεονέκτημα να υπόκεινται, γενικά, στον ίδιο φόρο όπως οι άλλες επιχειρήσεις, αλλά να ωφελούνται από κανόνες παρέκκλισης, κατά τρόπον ώστε το επιλεκτικό πλεονέκτημα να συνίσταται στη διαφορά μεταξύ της κανονικής φορολογικής επιβάρυνσης και της επιβάρυνσης των εν λόγω επιχειρήσεων⁽³⁹⁾.
- (88) Πράγματι, μια τέτοια ερμηνεία της επιλεκτικότητας θα σημαίνει ότι μόνο ένα φορολογικό σύστημα που έχει σχεδιαστεί βάσει συγκεκριμένης νομοθετικής τεχνικής μπορεί να χαρακτηριστεί ως επιλεκτικό, και ότι οι εθνικοί φορολογικοί κανόνες που σχεδιάστηκαν με διαφορετικό τρόπο θα εκφύγουν του ελέγχου ως προς την ύπαρξη κρατικών ενισχύσεων, παρότι παρήγαγαν τα ίδια νομικά ή πραγματικά αποτελέσματα. Αυτό θα αντέβαινε στην πάγια νομολογία, η οποία προβλέπει ότι, σε ό,τι αφορά την αξιολόγηση της επιλεκτικότητας, το άρθρο 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης δεν κάνει διάφορα μεταξύ των μέτρων με αναφορά στις αιτίες ή τους στόχους τους, αλλά τα προσδιορίζει σε σχέση με τα αποτελέσματά τους, και, ως εκ τούτου, ανεξάρτητα από τις χρησιμοποιούμενες τεχνικές⁽⁴⁰⁾.

7.1.3.1. Σύστημα αναφοράς

- (89) Το σύστημα αναφοράς αποτελεί το πλαίσιο αναφοράς βάσει του οποίου αξιολογείται η επιλεκτικότητα ενός μέτρου. Αποτελείται από ένα συνεκτικό σύνολο κανόνων που εφαρμόζονται εν γένει —με βάση αντικειμενικά κριτήρια— σε όλες τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του όπως ορίζεται από τον σκοπό του. Οι κανόνες αυτοί καθορίζουν όχι μόνο το πεδίο εφαρμογής του συστήματος, αλλά και τους όρους υπό τους οποίους εφαρμόζεται το σύστημα, τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις των επιχειρήσεων που υπόκεινται σε αυτό και τις τεχνικές λεπτομέρειες της λειτουργίας του συστήματος⁽⁴¹⁾. Στην περίπτωση των φόρων, το σύστημα αναφοράς βασίζεται σε στοιχεία όπως η φορολογητέα βάση, οι υποκείμενοι σε φόρο, η γενεσιουργός αιτία του φόρου και οι φορολογικοί συντελεστές⁽⁴²⁾.

⁽³³⁾ Πρώτη απόφαση κίνησης της διαδικασίας, αιτιολογικές σκέψεις 48 έως 57.

⁽³⁴⁾ Υπόθεση C-88/03 Πορτογαλία κατά Επιτροπής, ECLI:EU:C:2006:511, σκέψεις 57 επ.

⁽³⁵⁾ Υποθέσεις C-428/06 έως C-434/06, ECLI:EU:C:2008:488, σκέψεις 47 επ.

⁽³⁶⁾ Η εν λόγω αξιολόγηση της περιφερειακής επιλεκτικότητας επιβεβαιώθηκε από το Γενικό Δικαστήριο στις συνεκδικασθείσες υποθέσεις T-211/04 και T-215/04, EU:T:2008:595, σκέψη 76 έως 116. Παρότι ασκήθηκε αίτηση κατά της απόφασης, το Δικαστήριο δεν επανεξέτασε την αξιολόγηση της περιφερειακής επιλεκτικότητας.

⁽³⁷⁾ Βλέπε συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-20/15 P και C-21/15 P *Επιτροπή κατά World Duty Free Group* ECLI:EU:C:2016:981, σκέψη 57 και εκεί παρατιθέμενη νομολογία.

⁽³⁸⁾ Βλέπε συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-78/08 έως C-80/08 *Paint Graphos* ECLI:EU:C:2011:550, σκέψη 65.

⁽³⁹⁾ Υπόθεση C-106/09 P και C-107/09 P, *Επιτροπή & Ισπανία/Government of Gibraltar & HB*, ECLI:EU:C:2011:732, σκέψη 91, υπόθεση C219/16 P, *Lowell Financial Services GmbH/Επιτροπή*, ECLI:EU:C:2018:508, σκέψη 92.

⁽⁴⁰⁾ Υπόθεση C-487/06 P *British Aggregates κατά Επιτροπής* EU:C:2008:757, σκέψεις 85 και 89 και η εκεί παρατιθέμενη νομολογία, και υπόθεση C-279/08 P *Επιτροπή κατά Κάτω Χωρών (NOx)* ECLI:EU:C:2011:551, σκέψη 51.

⁽⁴¹⁾ Βλέπε ανακοίνωση της Επιτροπής σχετικά με την έννοια της κρατικής ενίσχυσης (EE C 262 της 19.7.2016, σ. 1) σημείο 133.

⁽⁴²⁾ Ανακοίνωση σχετικά με την έννοια της κρατικής ενίσχυσης, σημείο 134.

- (90) Στην προκειμένη περίπτωση, το σύστημα αναφοράς είναι ο νόμος ΙΤΑ 2010. Στον μακροσκελή τίτλο του, ο νόμος περιγράφεται ως «νόμος για την επιβολή φόρου εισοδήματος και τη ρύθμιση της είσπραξης αυτού»⁽⁴³⁾. Όσον αφορά τη φορολογητέα βάση για τις επιχειρήσεις, στο άρθρο 16 του ΙΤΑ 2010 προβλέπεται ότι «εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά στη συνέχεια, τα φορολογητέα κέρδη μιας επιχείρησης αντιστοιχούν στο σύνολο των κερδών της επιχείρησης για οποιαδήποτε λογιστική περίοδο της εν λόγω περιόδου». Ως εκ τούτου, με την επιφύλαξη τυχόν αναπροσαρμογών προς τα πάνω ή προς τα κάτω που προβλέπονται στον νόμο ΙΤΑ 2010, τα λογιστικά κέρδη πρέπει να αποτελούν τη βάση υπολογισμού του φόρου εισοδήματος εταιρειών στο Γιβραλτάρ.
- (91) Από την άλλη πλευρά, όπως επισήμαναν οι αρχές του ΗΒ⁽⁴⁴⁾, αποτελεί εγγενές στοιχείο της λογικής του εδαφικού συστήματος φορολογίας στο Γιβραλτάρ ότι όλα τα εισοδήματα, είτε ενεργητικά είτε παθητικά, προέλευσης εκτός Γιβραλτάρ, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της φορολογίας του Γιβραλτάρ και παραμένουν υποκείμενα σε φόρο στην περιοχή δικαιοδοσίας όπου αποκτάται ή από την οποία προέρχεται το εισόδημα.
- (92) Η χρήση του γενικού συστήματος φόρου εισοδήματος εταιρειών του Γιβραλτάρ ως «πλαϊσίου αναφοράς» συνάδει με την πάγια νομολογία του Δικαστηρίου, σύμφωνα με την οποία, όσον αφορά μέτρα που αφορούν τον προσδιορισμό της υποχρέωσης καταβολής φόρου εισοδήματος εταιρειών, το σύστημα αναφοράς που πρέπει να λαμβάνεται υπόψη είναι το σύστημα φόρου εισοδήματος εταιρειών του οικείου κράτους μέλους που εφαρμόζεται στις επιχειρήσεις εν γένει, και όχι οι ειδικές διατάξεις του εν λόγω συστήματος που εφαρμόζονται μόνο σε ορισμένους φορολογουμένους ή σε ορισμένες συναλλαγές. Για παράδειγμα, στην απόφαση *World Duty Free*, η οποία σχετίζεται με τους κανόνες που διέπουν τις επενδύσεις σε μετοχικά μερίδια, το Δικαστήριο ενέκρινε τη θέση της Επιτροπής ότι το σύστημα αναφοράς ήταν το ισπανικό σύστημα φόρου εισοδήματος εταιρειών και όχι οι ειδικοί κανόνες που διέπουν τη φορολογική μεταχείριση των εν λόγω επενδύσεων⁽⁴⁵⁾.
- (93) Παρότι ο στόχος του ΙΤΑ 2010 είναι η είσπραξη εσόδων από φορολογούμενους που φορολογούνται στο Γιβραλτάρ (δηλαδή φορολογούμενους που εισπράττουν εισόδημα που προέρχεται ή αποκτάται στο Γιβραλτάρ)⁽⁴⁶⁾, το παράρτημα 1 του εν λόγω νόμου δεν περιλάμβανε, εντός των κατηγοριών του φορολογητέου εισοδήματος στο Γιβραλτάρ, ορισμένες κατηγορίες εισοδήματος⁽⁴⁷⁾. Συνεπώς, η απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης δεν είναι αποτέλεσμα επίσημης παρέκκλισης από το φορολογικό σύστημα, αλλά της μη συμπερίληψης του εν λόγω εισοδήματος στις κατηγορίες εισοδημάτων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του φορολογικού συστήματος του Γιβραλτάρ (σιωπηρή απαλλαγή).

7.1.3.2. Διαφορετική φορολογική μεταχείριση επιχειρήσεων σε συγκρίσιμες καταστάσεις

- (94) Σύμφωνα με το εδαφικό φορολογικό σύστημα που εφαρμόζεται γενικά στο Γιβραλτάρ⁽⁴⁸⁾, μόνο το εισόδημα που προέρχεται ή αποκτάται στο Γιβραλτάρ υπόκειται σε φόρο εισοδήματος εταιρειών. Ωστόσο, ο ΙΤΑ 2010 προέβλεπε, κατά την έναρξη ισχύος του, την αυτόματη απαλλαγή από το φόρο εισοδήματος εταιρειών του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης, χωρίς να χρειάζεται να ληφθούν υπόψη τα στοιχεία που είναι εν γένει σημαντικά για τον προσδιορισμό του εδαφικού πεδίου εφαρμογής της φορολογίας στο Γιβραλτάρ, σύμφωνα με την αρχή της εδαφικότητας. Από την άποψη αυτή, είναι ιδιαίτερα σημαντικό να σημειωθεί ότι, εάν δεν εφαρμόζονταν η απαλλαγή για το εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης, το εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης μιας επιχείρησης του Γιβραλτάρ θα θεωρούνταν στο πλαίσιο του εδαφικού φορολογικού συστήματος ότι αποκτάται και προέρχεται πάντα από το Γιβραλτάρ⁽⁴⁹⁾. Όσον αφορά τους παθητικούς τόκους, για τον προσδιορισμό του τόπου των δραστηριοτήτων που δημιουργούν το εισόδημα και, συνεπώς, της ύπαρξης ή μη φορολογητέου εισοδήματος θα απαιτούνταν η κατά περίπτωση αξιολόγηση της αρχής της εδαφικότητας.

⁽⁴³⁾ <http://www.gibraltarlaws.gov.gi/articles/2010-21o.pdf>, βλέπε σ. 16

⁽⁴⁴⁾ Παρατηρήσεις του Ηνωμένου Βασιλείου της 14ης Σεπτεμβρίου 2012.

⁽⁴⁵⁾ Βλέπε σχετικά τις συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-20/15 P και C-21/15 P *Επιτροπή κατά World Duty Free Group* ECLI:EU:C:2016:981, σκέψη 92: «[Σ]υγκεκριμένα, με τις προσβαλλόμενες αποφάσεις, η Επιτροπή, προκειμένου να χαρακτηρίσει το επίμαχο μέτρο ως επιλεκτικού χαρακτήρα, επικαλέστηκε το γεγονός ότι το χορηγούμενο από το εν λόγω μέτρο φορολογικό πλεονέκτημα δεν ωφελούσε αδιακρίτως όλους τους επιχειρηματίες οι οποίοι βρίσκονταν αντικειμενικά σε συγκρίσιμη κατάσταση, υπό το πρίσμα του επιδιωκόμενου με το ισπανικό κοινό φορολογικό καθεστώς σκοπού, δεδομένου ότι οι ημεδαπές επιχειρήσεις οι οποίες αποκτούσαν μερίδια του ίδιου είδους στο κεφάλαιο εταιρειών με φορολογική έδρα στην Ισπανία δεν είχαν τη δυνατότητα να τυχουν του πλεονεκτήματος αυτού» (η υπογράμμιση της Επιτροπής)· στο ίδιο πνεύμα, βλέπε σκέψεις 22 και 68. Στο ίδιο πνεύμα, βλέπε επίσης υπόθεση C-217/03 *Βέλγιο και Forum 187 κατά Επιτροπής* ECLI:EU:C:2005:266, σκέψη 95· υπόθεση C-88/03 *Πορτογαλία κατά Επιτροπής* ECLI:EU:C:2006:511, σκέψη 56· υπόθεση C-519/07 P *Επιτροπή κατά Koninklijke FrieslandCampina* ECLI:EU:C:2009:556, σκέψεις 2 έως 7· και συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-78/08 έως C-80/08 *Paint Graphos* ECLI:EU:C:2011:550, σκέψη 50. Βλέπε επίσης ανακοίνωση σχετικά με την έννοια της κρατικής ενίσχυσης, σημείο 134.

⁽⁴⁶⁾ Στις παρατηρήσεις τους της 18ης Απριλίου 2013, οι αρχές του ΗΒ επιβεβαίωσαν ότι το σύστημα αναφοράς βάσει του νόμου ΙΤΑ 2010 είναι το εδαφικό σύστημα φορολογίας, βάσει του οποίου το εισόδημα που αποκτάται ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ υπόκειται σε φόρο στο Γιβραλτάρ. Ανέφεραν επίσης ότι το εν λόγω σύστημα ισχύει για όλες τις επιχειρήσεις σε όλους τους τομείς της βιομηχανίας, του χρηματοπιστωτικού τομέα και του εμπορίου και είναι καθολικό στην εφαρμογή του.

⁽⁴⁷⁾ Πριν από την έναρξη ισχύος των τροποποιήσεων που κατέστησαν φορολογητέους τους τόκους δανείων μεταξύ επιχειρήσεων και τα δικαιώματα εκμετάλλευσης, το εισόδημα από παθητικούς τόκους και δικαιώματα δεν περιλαμβάνονταν σε κανένα από τα είδη εισοδήματος που καθορίζονται στο παράρτημα 1 του ΙΤΑ 2010 και επομένως δεν υπέκειτο σε φόρο στο Γιβραλτάρ.

⁽⁴⁸⁾ Άρθρο 11 παράγραφος 1 και άρθρο 74 του νόμου ΙΤΑ 2010

⁽⁴⁹⁾ Παρατηρήσεις των αρχών του ΗΒ, 14 Σεπτεμβρίου 2012.

- (95) Στην πρώτη απόφαση κίνησης της διαδικασίας, η Επιτροπή διαπίστωσε ότι η απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος εταιρειών για εισόδημα από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης, στον βαθμό που αντιμετωπίζει με διαφορετικό τρόπο επιχειρήσεις που βρίσκονται σε συγκρίσιμη νομική και πραγματική κατάσταση, θα πρέπει να θεωρηθεί *εκ πρώτης όψεως* επιλεκτική υπό το φως του στόχου του νόμου ΙΤΑ 2010, που είναι η φορολόγηση του εισοδήματος που αποκτάται ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ.
- (96) Στην πρώτη απόφαση κίνησης της διαδικασίας, η Επιτροπή σημείωνε περαιτέρω ότι η απαλλαγή φαινόταν να ευνοεί σε σημαντικό βαθμό μια ομάδα 529 επιχειρήσεων με εισόδημα από παθητικούς τόκους ή δικαιώματα εκμετάλλευσης, και ιδίως τόκους από άλλες επιχειρήσεις του ίδιου ομίλου ή έσοδα από δικαιώματα εκμετάλλευσης. Η Επιτροπή σημείωνε επίσης ότι το μεγαλύτερο μέρος των τόκων από δάνεια που λάμβαναν οι επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ προερχόταν από δάνεια μεταξύ επιχειρήσεων που χορηγούνταν σε αλλοδαπές οντότητες ενός ομίλου ⁽⁵⁰⁾.
- (97) Στην προκειμένη περίπτωση, όπου το μέτρο δεν προκύπτει από επίσημη παρέκκλιση από το φορολογικό σύστημα, η Επιτροπή είναι της άποψης ότι, κατά την αξιολόγηση της επιλεκτικότητας, είναι ιδιαίτερα σημαντικό να εξεταστούν τα αποτελέσματα του μέτρου, προκειμένου να αξιολογηθεί κατά πόσον το μέτρο ευνοεί σε σημαντικό βαθμό συγκεκριμένη ομάδα επιχειρήσεων.
- (98) Όσον αφορά τα δικαιώματα εκμετάλλευσης, η ανάλυση των αποτελεσμάτων του μέτρου από την Επιτροπή ⁽⁵¹⁾ καταδεικνύει ότι ωφελήθηκαν μόνο 10 επιχειρήσεις (από τις 8 003 ενεργές επιχειρήσεις που δραστηριοποιούνται στο Γιβραλτάρ), οι οποίες ανήκουν στο σύνολό τους σε πολυεθνικούς ομίλους. Επιπλέον, φαίνεται ότι τουλάχιστον 8 από αυτές ανήκουν σε μεγάλες πολυεθνικές που δραστηριοποιούνται σε παγκόσμια κλίμακα. Αντίθετα, καμία ανεξάρτητη επιχείρηση δεν ελάμβανε εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης στο Γιβραλτάρ.
- (99) Όσον αφορά τους τόκους, από τις πληροφορίες που παρέσχον οι αρχές του ΗΒ προκύπτει ότι από το συνολικό ποσό του εισοδήματος από τόκους δανείων μεταξύ επιχειρήσεων που εισέπραξαν οι επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ (1 400 εκατ. GBP), το 99,8 % προέρχεται από δάνεια που χορηγήθηκαν σε αλλοδαπές επιχειρήσεις (ομίλων). Αντιθέτως, μόνο δύο επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ, οι οποίες αντιπροσωπεύουν συνολικά μόλις 3 256 834 GBP (222 169 GBP διαφυγόντων φόρων) (ποσό που αντιστοιχεί στο 0,2 % του συνολικού ύψους των δανείων μεταξύ επιχειρήσεων), εισέπραξαν τόκους ημεδαπής προέλευσης.
- (100) Τα εν λόγω στοιχεία καταδεικνύουν ότι το μέτρο ευνοούσε σημαντικά τις επιχειρήσεις που ανήκουν σε πολυεθνικούς ομίλους που έχουν αναλάβει ορισμένες λειτουργίες [χορήγηση δανείων εντός του ομίλου ή/και δικαίωμα χρήσης δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας (ΔΙ)]. Ειδικότερα, το μέτρο ωφέλησε i) μικρό αριθμό πολυεθνικών επιχειρήσεων, οι περισσότερες από τις οποίες αποτελούν μέρος μεγάλων πολυεθνικών ομίλων που δραστηριοποιούνται σε παγκόσμια κλίμακα (με έσοδα από δικαιώματα εκμετάλλευσης) και ii) επιχειρήσεις που ανήκουν σε πολυεθνικούς ομίλους και παρέχουν δάνεια σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που ανήκουν στον όμιλό τους. Λαμβάνοντας υπόψη τον στόχο του ΙΤΑ 2010 (δηλαδή τη φορολόγηση του εισοδήματος που αποκτάται ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ), οι εν λόγω επιχειρήσεις βρίσκονται σε παρόμοια νομική και πραγματική κατάσταση με όλες τις άλλες επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ που δημιουργούν εισόδημα που αποκτάται ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ (ή ασκούν δραστηριότητες που απαιτούν άδεια βάσει της νομοθεσίας του Γιβραλτάρ, όπως η τραπεζική, οι ασφάλειες ή τα τυχερά παίγνια).
- (101) Οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου και του Γιβραλτάρ θεωρούν ότι η απαλλαγή αποτελεί γενικό μέτρο που εφαρμόζεται σε όλες τις επιχειρήσεις που βρίσκονται σε παρόμοια κατάσταση, ανεξάρτητα από τον τομέα. Επισημαίνουν δε ότι το γεγονός ότι είναι δυνατόν να εντοπιστούν ορισμένες εταιρείες που ωφελούνται από έναν φορολογικό κανόνα περισσότερο από άλλες δεν καθιστά τον κανόνα επιλεκτικό *καθ'αυτό*. Ο κανόνας θα ήταν επιλεκτικός μόνον εάν ήταν εγγενώς πιθανό να ωφεληθεί μια προσδιορίσιμη κατηγορία επιχειρήσεων. Κατά την άποψη των αρχών του Ηνωμένου Βασιλείου και του Γιβραλτάρ, αυτό δεν συμβαίνει με το υπό εξέταση μέτρο, καθότι δεν υπάρχουν άλλες επιχειρήσεις σε παρόμοια πραγματική ή νομική κατάσταση στο Γιβραλτάρ για τις οποίες δεν ισχύει η απαλλαγή.
- (102) Η Επιτροπή θεωρεί ότι ο ισχυρισμός του Ηνωμένου Βασιλείου ότι *εκ πρώτης όψεως* το μέτρο εφαρμόζεται για όλες τις επιχειρήσεις, ανεξάρτητα από τον τομέα ή τη δραστηριότητά τους, δεν έχει σημασία για την αξιολόγηση της επιλεκτικότητας. Σύμφωνα με πάγια νομολογία, το γεγονός ότι ο αριθμός των επιχειρήσεων που μπορούν να διεκδικήσουν δικαιώματα βάσει εθνικού μέτρου είναι μεγάλος ή ότι οι εν λόγω επιχειρήσεις ανήκουν σε διάφορους οικονομικούς τομείς δεν αρκεί για να θέσει υπό αμφισβήτηση τον επιλεκτικό χαρακτήρα του μέτρου ⁽⁵²⁾.

⁽⁵⁰⁾ Βλέπε απόφαση της Επιτροπής, της 16ης Οκτωβρίου 2013, στην υπόθεση κρατικής ενίσχυσης SA.34914 (2013/C) (πρώην 2013/NN) — Καθεστώς φόρου εισοδήματος εταιρειών του Γιβραλτάρ (EE C 348 της 18.11.2013, σ. 189-190).

⁽⁵¹⁾ Για τους λόγους που περιγράφονται στο τμήμα 8.3.1.2., η ανάλυση των επιχειρήσεων με εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης περιλαμβάνει τις πέντε επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ, για τις οποίες εκδόθηκαν φορολογικές αποφάσεις, ως μέρος των 165 αποφάσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της επεκταθείσας διαδικασίας που κινήθηκε τον Οκτώβριο του 2014 και είχαν έσοδα από δικαιώματα εκμετάλλευσης και τόκους μέσω των μεριδίων τους σε ολλανδικές εταιρείες.

⁽⁵²⁾ Βλέπε συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-20/15 P και C-21/15 P, *World Duty Free Group*, σκέψη 80

- (103) Ένα μέτρο που αντιμετωπίζει με διαφορετικό τρόπο επιχειρήσεις, οι οποίες, υπό το πρίσμα του σκοπού του οικείου νομικού καθεστώτος, βρίσκονται σε ανάλογη πραγματική και νομική κατάσταση, είναι εκ των προτέρων επιλεκτικό. Στην προκειμένη περίπτωση, διαπιστώθηκε ότι η απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος εταιρειών του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης ωφελεί κυρίως πολυεθνικούς ομίλους. Όπως επισημαίνεται στην αιτιολογική σκέψη 100, λαμβανομένου υπόψη του σκοπού του φορολογικού συστήματος αναφοράς (ΠΑ 2010), δηλαδή τη φορολόγηση του εισοδήματος που αποκτάται ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ, οι πολυεθνικοί όμιλοι βρίσκονται σε παρόμοια νομική και πραγματική κατάσταση με όλες τις άλλες προσοδοφόρες επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ με εισόδημα που αποκτάται ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ. Ως εκ τούτου, η απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος εταιρειών του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης είναι εκ πρώτης όψεως επιλεκτική.
- (104) Επιπλέον, πρέπει να σημειωθεί ότι το γεγονός ότι η απαλλαγή ωφελεί κυρίως πολυεθνικούς ομίλους δεν αποτελεί τυχαία συνέπεια του καθεστώτος ⁽⁵³⁾. Η απαλλαγή, σε μια μικρή περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας όπως το Γιβραλτάρ, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο τόπος άσκησης των δραστηριοτήτων E & A, προσέφερε εξ ορισμού περισσότερες ευκαιρίες σε διεθνείς ομίλους οι οποίοι, λόγω της διεθνούς δομής και του μεγέθους τους, μπορούν εύκολα να μετακινήσουν άυλα στοιχεία και κεφάλαια (και στη συνέχεια να χορηγούν δάνεια ή/και το δικαίωμα χρήσης δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας) εντός του ομίλου. Τα εν λόγω ευρήματα καταδεικνύουν επαρκώς ότι το μέτρο σχεδιάστηκε με σκοπό την προσέλκυση ή την ευνοϊκή μεταχείριση επιχειρήσεων ομίλων και ιδίως πολυεθνικών ομίλων που είχαν αναλάβει ορισμένες δραστηριότητες (τη χορήγηση δανείων μεταξύ εταιρειών εντός του ομίλου ή/και του δικαιώματος χρήσης δικαιωμάτων ΔΙ). Με βάση τα παραπάνω, η Επιτροπή καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το μέτρο είναι εκ πρώτης όψεως επιλεκτικό, δεδομένου ότι τα αποτελέσματά του, που ευνόησαν σε σημαντικό βαθμό συγκεκριμένη κατηγορία επιχειρήσεων, αποτελούν αναπόφευκτη συνέπεια του σχεδιασμού του μέτρου.

7.1.3.3. Απουσία αιτιολόγησης του μέτρου

- (105) Ένα μέτρο που είναι εκ πρώτης όψεως επιλεκτικό μπορεί να είναι αιτιολογημένο με βάση τη φύση ή την εν γένει οικονομία του φορολογικού συστήματος, εάν απορρέει άμεσα από τις εγγενείς βασικές ή κατευθυντήριες αρχές του ή είναι αποτέλεσμα εγγενών μηχανισμών απαραίτητων για τη λειτουργία και την αποτελεσματικότητά του. Αυτό μπορεί να ισχύει για την αρχή της ουδετερότητας, τον στόχο της βελτιστοποίησης της εισπραξής φορολογικών οφειλών ή της δυνατότητας διοικητικής διαχείρισης.
- (106) Οι αρχές του ΗΒ υποστήριξαν ότι η απαλλαγή αποτελεί λογική συνέπεια της αρχής της εδαφικότητας, η οποία βασίζεται στον στόχο της αποφυγής της διπλής φορολογίας. Από την άποψη αυτή, η Επιτροπή επισημαίνει ότι η απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης που θεσπίστηκε με τον νόμο ΠΑ 2010 δεν μπορεί να θεωρηθεί απλή εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Ειδικότερα, όπως διευκρινίστηκε ήδη στο τμήμα 7.1.3.2., πρέπει να σημειωθεί ότι με βάση το εδαφικό φορολογικό σύστημα το εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης που εισπράττει επιχείρηση του Γιβραλτάρ θεωρείται ότι αποκτάται και προέρχεται από το Γιβραλτάρ. Όσον αφορά τους τόκους, για τον προσδιορισμό του τόπου των δραστηριοτήτων που δημιουργούν το εισόδημα και, συνεπώς, της ύπαρξης ή μη φορολογητέου εισοδήματος απαιτείται η κατά περίπτωση αξιολόγηση της αρχής της εδαφικότητας. Ως εκ τούτου, η απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης που θεσπίστηκε με τον νόμο ΠΑ 2010 δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι απλώς αντικατοπτρίζει την εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας.
- (107) Επιπλέον, το επιχείρημα ότι η εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας βασίζεται στην ανάγκη αποφυγής της διπλής φορολογίας είναι αβάσιμο, δεδομένου ότι ο (αλλοδαπός) υπόχρεος πληρωμής φορέας δικαιούται γενικά έκπτωσης των τόκων ή των δικαιωμάτων εκμετάλλευσης για φορολογικούς σκοπούς ⁽⁵⁴⁾. Επιπλέον, στο πλαίσιο της οδηγίας 2003/49/ΕΚ του Συμβουλίου ⁽⁵⁵⁾ σχετικά με τους τόκους και τα δικαιώματα, ορισμένες πληρωμές τόκων και δικαιωμάτων εκμετάλλευσης εντός του ομίλου απαλλάσσονται από την παρακράτηση φόρων (στο επίπεδο της αλλοδαπής υπόχρεης πληρωμής επιχείρησης) με βάση τους εθνικούς κανόνες που μεταφέρουν την προαναφερθείσα οδηγία 2003/49/ΕΚ στην εσωτερική έννομη τάξη. Συνεπώς, λόγω του περιορισμένου κινδύνου διπλής φορολογίας, ένα μέτρο πλήρους και αυτόματης απαλλαγής είναι δυσανάλογο και η αποφυγή της διπλής φορολογίας δεν μπορεί να θεωρηθεί αποδεκτή αιτιολόγηση.
- (108) Επιπλέον, στο πλαίσιο της επίσημης έρευνας, οι αρχές του ΗΒ υποστήριξαν επίσης ότι η απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης δικαιολογείται για λόγους δυνατότητας διοικητικής διαχείρισης, δεδομένου ότι τα έσοδα από τον φόρο δεν επαρκούν για να δικαιολογήσουν τον διοικητικό φόρτο για την εφαρμογή της φορολόγησης του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης. Επισήμαναν σχετικά ότι, σε κάθε περίπτωση, οι τόκοι αλλοδαπής προέλευσης θα απαλλάσσονταν με βάση την κανονική αρχή της εδαφικότητας του Γιβραλτάρ. Όσον αφορά τους τόκους και τα δικαιώματα εκμετάλλευσης που προέρχονται από το Γιβραλτάρ, θεωρούν ότι η φορολογική απαλλαγή δικαιολογείται από το γεγονός ότι το κόστος εισπραξής θα υπερέβαινε τα αναμενόμενα έσοδα.

⁽⁵³⁾ Βλέπε συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-106/09 P και C-107/09 P *Επιτροπή κατά Government of Gibraltar και Ηνωμένου Βασιλείου* ECLI:EU:C:2011:732, σκέψη 106.

⁽⁵⁴⁾ Σε ορισμένες περιπτώσεις, ανάλογα με τους ισχύοντες φορολογικούς κανόνες, η δυνατότητα έκπτωσης των πληρωμών τόκων ή δικαιωμάτων εκμετάλλευσης μπορεί να περιοριστεί στο επίπεδο της υπόχρεης πληρωμής επιχείρησης ως αποτέλεσμα κανόνων περιορισμού της έκπτωσης των τόκων, κανόνων σχετικά με τις ενδοομιλικές συναλλαγές ή άλλων κανόνων για την αντιμετώπιση των καταχρηστικών πρακτικών.

⁽⁵⁵⁾ Οδηγία 2003/49/ΕΚ του Συμβουλίου, της 3ης Ιουνίου 2003, για την καθιέρωση κοινού συστήματος φορολόγησης των τόκων και των δικαιωμάτων που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών διαφορετικών κρατών μελών, όπως τροποποιήθηκε τελευταία με την οδηγία 2013/13/ΕΕ του Συμβουλίου, της 13ης Μαΐου 2013 (ΕΕ L 157 της 26.6.2003, σ. 49).

- (109) Η Επιτροπή κάλεσε τις αρχές του ΗΒ να τεκμηριώσουν με συγκεκριμένα στοιχεία τον ισχυρισμό ότι οι διοικητικές δαπάνες για την εφαρμογή του φόρου εισοδήματος εταιρειών επί του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης θα υπερβαίνουν τα προκύπτοντα έσοδα. Ωστόσο, οι αρχές του ΗΒ δεν παρουσίασαν συγκεκριμένα στοιχεία που να τεκμηριώνουν τον ισχυρισμό τους. Ελλείπει αποδεικτικών στοιχείων, η Επιτροπή δεν μπορεί να δεχθεί τον ισχυρισμό ότι η απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης δικαιολογείται για λόγους δυνατότητας διοικητικής διαχείρισης.

7.1.3.4. Συμπέρασμα σχετικά με την επιλεκτικότητα

- (110) Με βάση τις εκτιμήσεις που εκτίθενται στο παρόν τμήμα, η Επιτροπή θεωρεί ότι το μέτρο είναι επιλεκτικό, δεδομένου ότι ευνοεί σε σημαντικό βαθμό συγκεκριμένη ομάδα επιχειρήσεων που ανήκουν σε πολυεθνικούς ομίλους που έχουν αναλάβει ορισμένες λειτουργίες (τη χορήγηση δανείων εντός του ομίλου ή του δικαιώματος χρήσης δικαιωμάτων ΔΙ), σε σύγκριση με άλλες επιχειρήσεις που βρίσκονται σε παρόμοια πραγματική και νομική κατάσταση, δεδομένου του εγγενούς στόχου του νόμου ΙΤΑ 2010.

7.1.4. Δυνητική νόθευση του ανταγωνισμού και επηρεασμός των ενδοενοσιακών συναλλαγών

- (111) Σύμφωνα με το άρθρο 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης, για να συνιστά κρατική ενίσχυση ένα μέτρο πρέπει να νοθεύει ή να απειλεί να νοθεύσει τον ανταγωνισμό και πρέπει να επηρεάζει τις ενδοενοσιακές εμπορικές συναλλαγές.
- (112) Κατά τη διάρκεια της έρευνας, διαπιστώθηκε ότι οι περισσότερες από τις επιχειρήσεις που ωφελήθηκαν από την απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης ανήκουν σε διεθνείς ομίλους εταιρειών που δραστηριοποιούνται σε τομείς στους οποίους πραγματοποιούνται ενδοενοσιακές εμπορικές συναλλαγές ⁽⁵⁶⁾.
- (113) Ακόμη και αν οι επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ που δικαιούνται της απαλλαγής δεν πραγματοποιούσαν άμεσα εμπορικές συναλλαγές, το Δικαστήριο έχει υποστηρίξει ότι, όταν χορηγείται ενίσχυση σε μια επιχείρηση, με αποτέλεσμα να ενισχύεται η θέση της σε σχέση με άλλες επιχειρήσεις που ασχολούνται με το ενδοενοσιακό εμπόριο, το μέτρο πρέπει να θεωρηθεί ότι επηρεάζει το εμπόριο και νοθεύει τον ανταγωνισμό ⁽⁵⁷⁾.
- (114) Επιπλέον, πρέπει να σημειωθεί ότι η απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος εταιρειών του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης δεν συνδέεται με καμία συγκεκριμένη επένδυση και απλώς ανακουφίζει τους αποδέκτες από τα έξοδα που θα έπρεπε κανονικά να αναλάβουν στις καθημερινές τους δραστηριότητες. Ως εκ τούτου, εάν διαπιστωθεί ότι η απαλλαγή συνεπάγεται κρατική ενίσχυση, θα πρόκειται για ενίσχυση λειτουργίας. Οι ενισχύσεις λειτουργίας είναι πιθανότερο να νοθεύσουν ή να απειλήσουν να νοθεύσουν τον ανταγωνισμό, καθώς δεν αποσκοπούν στην αντιμετώπιση συγκεκριμένης ανεπάρκειας της αγοράς και δεν υπόκεινται σε χρονικό περιορισμό.
- (115) Οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου και του Γιβραλτάρ υποστήριξαν επίσης ότι κάθε ενίσχυση που προκύπτει από την απαλλαγή του εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης θα είναι ήσσονος σημασίας και δεν θα εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων περί κρατικών ενισχύσεων σύμφωνα με τον κανονισμό (ΕΕ) αριθ. 1407/2013. Στο πλαίσιο της επίσημης έρευνας, οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου κλήθηκαν να αποδείξουν ότι όλες οι επιχειρήσεις πληρούν τις προϋποθέσεις προκειμένου να θεωρηθεί ότι το μέτρο είναι ήσσονος σημασίας και συνεπώς δεν εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής των κανόνων περί κρατικών ενισχύσεων. Ωστόσο, οι παρασχεθείσες πληροφορίες αφορούσαν λίγες μόνο επιχειρήσεις και οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου δεν τεκμηριώσαν τον ισχυρισμό τους ότι όλοι οι αποδέκτες της ενίσχυσης πληρούσαν τις προϋποθέσεις περί μέτρου ήσσονος σημασίας. Ως εκ τούτου, η Επιτροπή δεν μπορεί να δεχθεί το επιχειρηματικό ότι η απαλλαγή δεν συνεπάγεται καμία ενίσχυση με το σκεπτικό ότι το αποκτώμενο πλεονέκτημα είναι πάντοτε ήσσονος σημασίας.

⁽⁵⁶⁾ Το Ηνωμένο Βασίλειο υποστήριξε ότι η απαλλαγή ισχύει γενικά για όλους τους τομείς της βιομηχανίας, του χρηματοπιστωτικού τομέα και του εμπορίου και δεν ευνοεί κανένα συγκεκριμένο τομέα της οικονομίας. Επιπλέον, όσον αφορά ιδίως την απαλλαγή του εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης, το Γιβραλτάρ ανέφερε ότι οι επιχειρήσεις που εισέπρατταν δικαιώματα εκμετάλλευσης κατά τη διάρκεια της τριετούς περιόδου ισχύος της απαλλαγής από τον φόρο δραστηριοποιούνταν σε τομείς τόσο διαφορετικούς όσο το λιανικό εμπόριο τροφίμων, τα καταστήματα ειδών ένδυσης της γειτονιάς, τα τυχερά παίγνια και οι ασφάλειες. Οι εν λόγω τομείς είναι απελευθερωμένοι τομείς που υπόκεινται στον ανταγωνισμό και αφορούν το ενδοενοσιακό εμπόριο. Οι διαθέσιμες στο κοινό πληροφορίες αναφορικά με τους αποδέκτες της απαλλαγής του εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης καταδεικνύουν επίσης ότι οι ωφελούμενες επιχειρήσεις ανήκουν σε ομίλους που δραστηριοποιούνται στις αγορές της Ένωσης.

⁽⁵⁷⁾ Υπόθεση C-518/13 *Eventech* κατά *The Parking Adjudicator* ECLI:EU:C:2015:9, σκέψη 66· συνεκδικασθείσες υποθέσεις c-197/11 και C-203/11 *Libert* κ.λπ., ECLI:EU:C:2013:288, σκέψη 77· και C-128/16 *P Επιτροπή* κατά *Lico Leasing SA* κ.λπ., ECLI:EU:C:2018:591, σκέψη 84.

- (116) Κατά συνέπεια, η Επιτροπή θεωρεί ότι το μέτρο νοθεύει ή απειλεί να νοθεύσει τον ανταγωνισμό και ότι επηρεάζει το ενδοενοσιακό εμπόριο.

7.1.5. Συμπέρασμα σχετικά με την ύπαρξη κρατικής ενίσχυσης

- (117) Δεδομένου ότι πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις που καθορίζονται στο άρθρο 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης, η Επιτροπή καταλήγει στο συμπέρασμα ότι το καθεστώς απαλλαγής του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης, όπως υφίστατο πριν από την έναρξη ισχύος των συναφών τροποποιήσεων που θεσπίστηκαν το 2013, συνιστά κρατική ενίσχυση κατά την έννοια του εν λόγω άρθρου.

7.2. Χαρακτήρας νέας ενίσχυσης του μέτρου

- (118) Σύμφωνα με το άρθρο 1 στοιχείο γ) του διαδικαστικού κανονισμού, ως «νέα ενίσχυση» νοούνται όλες οι ενισχύσεις, δηλαδή τα καθεστώτα ενισχύσεων και οι ατομικές ενισχύσεις, οι οποίες δεν συνιστούν υφιστάμενη ενίσχυση, συμπεριλαμβανομένων των τροποποιήσεων των υφισταμένων ενισχύσεων. Ως «υφιστάμενη ενίσχυση» νοείται η συγκεκριμένη ενίσχυση ή η ενίσχυση που θεωρείται ότι έχει εγκριθεί σύμφωνα με το άρθρο 1 στοιχείο δ) του διαδικαστικού κανονισμού.
- (119) Οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου και του Γιβραλτάρ υποστηρίζουν ότι εάν η απαλλαγή εισοδήματος από τόκους αλλοδαπής προέλευσης συνιστά κρατική ενίσχυση, πρόκειται για υφιστάμενη ενίσχυση, δεδομένου ότι το καθεστώς των εν λόγω τόκων βάσει της απαλλαγής παρέμεινε *de facto* το ίδιο με εκείνο της προγενέστερης νομοθεσίας του 1952 (ως αποτέλεσμα της αρχής της εδαφικότητας).
- (120) Η Επιτροπή επισημαίνει συναφώς ότι, στο πλαίσιο του εδαφικού φορολογικού συστήματος, θα έπρεπε να διενεργείται κατά περίπτωση αξιολόγηση του εισοδήματος από τόκους, προκειμένου να προσδιοριστεί η ύπαρξη φορολογητέου εισοδήματος. Αυτό δεν θα συνεπαγόταν την αυτόματη απαλλαγή του σχετικού εισοδήματος. Ως εκ τούτου, η απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους (πριν από την 1η Ιουλίου 2013), όπως θεσπίστηκε βάσει του νόμου ΙΤΑ 2010, διαφέρει ουσιαστικά από τη φορολογική μεταχείριση του εισοδήματος από παθητικούς τόκους πριν από τη θέσπιση του ΙΤΑ 2010 και δεν μπορεί να θεωρηθεί ότι έχει το ίδιο αποτέλεσμα με το αποτέλεσμα που είχε η εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας.
- (121) Επιπλέον, εάν η αρχή της εδαφικότητας έχει ως αποτέλεσμα την κατ' ουσίαν απαλλαγή των τόκων αλλοδαπής προέλευσης, αυτό δεν αρκεί για να αποδειχθεί ο χαρακτήρας «υφιστάμενης ενίσχυσης» του μέτρου, δεδομένου ότι η προγενέστερη απαλλαγή δεν περιοριζόταν στο εισόδημα από τόκους αλλοδαπής προέλευσης (αφορούσε τόσο τους τόκους αλλοδαπής προέλευσης όσο και τους τόκους ημεδαπής προέλευσης). Το σκεπτικό οιασδήποτε πιθανής αιτιολόγησης της απαλλαγής (και της συμμόρφωσής της με την αρχή της εδαφικότητας) πρέπει να αφορά το σύνολο του εισοδήματος από τόκους και όχι μέρος αυτού (τόκοι αλλοδαπής προέλευσης) μόνο.

7.3. Συμβατότητα της ενίσχυσης με την εσωτερική αγορά

- (122) Η κρατική ενίσχυση θεωρείται ότι συμβιβάζεται με την εσωτερική αγορά εάν εμπίπτει σε οποιαδήποτε από τις κατηγορίες που απαριθμούνται στο άρθρο 107 παράγραφος 2 της Συνθήκης⁽⁵⁸⁾, και μπορεί να θεωρηθεί ότι συμβιβάζεται με την εσωτερική αγορά εάν εμπίπτει σε οποιαδήποτε από τις κατηγορίες που απαριθμούνται στο άρθρο 107 παράγραφος 3 της Συνθήκης⁽⁵⁹⁾. Ωστόσο, το κράτος μέλος που χορηγεί την ενίσχυση φέρει το βάρος της απόδειξης ότι η κρατική ενίσχυση που χορήγησε συμβιβάζεται με την εσωτερική αγορά δυνάμει του άρθρου 107 παράγραφος 2 ή 3 της Συνθήκης⁽⁶⁰⁾.
- (123) Η Επιτροπή επισημαίνει ότι οι αρχές του ΗΒ δεν παρέθεσαν επιχειρήματα σχετικά με τους λόγους για τους οποίους η απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος εταιρειών του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης θα πρέπει να θεωρηθεί συμβατή με την εσωτερική αγορά. Ειδικότερα, το Ηνωμένο Βασίλειο δεν υπέβαλε παρατηρήσεις σχετικά με τις αμφιβολίες που διατυπώθηκαν στην πρώτη απόφαση κίνησης της διαδικασίας για τη συμβατότητα του μέτρου.

⁽⁵⁸⁾ Οι εξαιρέσεις που προβλέπει το άρθρο 107 παράγραφος 2 της Συνθήκης αφορούν: α) ενισχύσεις κοινωνικού χαρακτήρα προς μεμονωμένους καταναλωτές· β) ενισχύσεις για την επανόρθωση ζημιών που προκαλούνται από θεομηνίες ή άλλα έκτακτα γεγονότα· και γ) ενισχύσεις προς την οικονομία ορισμένων περιοχών της Ομοσπονδιακής Δημοκρατίας της Γερμανίας.

⁽⁵⁹⁾ Οι εξαιρέσεις που προβλέπει το άρθρο 107 παράγραφος 3 της Συνθήκης αφορούν: α) ενισχύσεις για την προώθηση της αναπτύξεως ορισμένων περιοχών· β) ενισχύσεις για την προώθηση σημαντικών έργων κοινού ευρωπαϊκού ενδιαφέροντος ή για την άρση σοβαρής διαταραχής της οικονομίας κράτους μέλους· γ) ενισχύσεις για την ανάπτυξη ορισμένων οικονομικών δραστηριοτήτων ή περιοχών· δ) ενισχύσεις για την προώθηση του πολιτισμού και της διατήρησης της πολιτιστικής κληρονομιάς· και ε) ενισχύσεις που καθορίζονται από απόφαση του Συμβουλίου.

⁽⁶⁰⁾ Υπόθεση T-68/03 *Ολυμπιακή Αεροπορία Υπηρεσίες ΑΕ κατά Επιτροπής*, ECLI:EU:T:2007:253, σκέψη 34.

- (124) Η ίδια η Επιτροπή δεν έχει προσδιορίσει τυχόν λόγους που να τεκμηριώνουν τη συμβατότητα και θεωρεί ότι δεν εφαρμόζεται καμία από τις εξαιρέσεις που απαριθμούνται στο άρθρο 107 παράγραφοι 2 ή 3 της Συνθήκης, δεδομένου ότι το μέτρο δεν φαίνεται να αποσκοπεί στην επίτευξη κανενός από τους στόχους που απαριθμούνται στις εν λόγω διατάξεις. Επιπλέον, δεδομένου ότι η απαλλαγή από τον φόρο εισοδήματος εταιρειών του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης δεν συνδέεται με καμία συγκεκριμένη επένδυση και απλώς ανακουφίζει τους αποδέκτες από τα έξοδα που θα έπρεπε κανονικά να αναλάβουν στις καθημερινές τους δραστηριότητες, θεωρείται ότι συνεπάγεται ενίσχυση λειτουργίας. Κατά γενικό κανόνα, οι ενισχύσεις αυτού του είδους δεν μπορούν, καταρχήν, να θεωρηθούν συμβατές με την εσωτερική αγορά βάσει του άρθρου 107 παράγραφος 3 της Συνθήκης, δεδομένου ότι δεν ευνοούν την ανάπτυξη ορισμένων δραστηριοτήτων ή ορισμένων οικονομικών τομέων. Επίσης, τα φορολογικά πλεονεκτήματα σε αυτήν την περίπτωση δεν περιορίζονται χρονικά, δεν μειώνονται ούτε είναι ανάλογα με τα αναγκαία για την αντιμετώπιση συγκεκριμένης ανεπάρκειας της αγοράς ή για την επίτευξη οιοδήποτε στόχου γενικού ενδιαφέροντος στους σχετικούς τομείς. Κατά συνέπεια, το μέτρο δεν μπορεί να θεωρηθεί συμβατό με την εσωτερική αγορά σύμφωνα με το άρθρο 107 παράγραφοι 2 ή 3 της Συνθήκης.

8. ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΤΗΣ ΠΡΑΚΤΙΚΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΠΟΦΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΓΙΒΡΑΛΤΑΡ

- (125) Προκαταρκτικά, υπενθυμίζεται ότι «ελλείπει συναφούς ρυθμίσεως της ΕΕ, ο καθορισμός φορολογικών βάσεων και η κατανομή της φορολογικής επιβαρύνσεως στους διάφορους συντελεστές παραγωγής και στους διάφορους οικονομικούς τομείς εμπίπτει στην αρμοδιότητα των κρατών μελών ή των περιφερειακών αρχών που διαθέτουν φορολογική αυτονομία»⁽⁶¹⁾. Ταυτόχρονα, σε συμφωνία με πάγια νομολογία, «η άσκηση των παρακρατηθεισών αρμοδιοτήτων δεν μπορεί να επιτρέπει μονομερή λήψη μέτρων που απαγορεύει η Συνθήκη»⁽⁶²⁾.
- (126) Ειδικότερα, η Επιτροπή δεν αμφισβητεί την έκδοση φορολογικών αποφάσεων από τις φορολογικές αρχές των κρατών μελών. Αναγνωρίζει τη σημασία των εκ των προτέρων αποφάσεων ως εργαλείου για την παροχή ασφάλειας δικαίου στους φορολογούμενους. Εφόσον δεν παρέχουν επιλεκτικό πλεονέκτημα σε συγκεκριμένους οικονομικούς φορείς, οι φορολογικές αποφάσεις δεν εγείρουν ζητήματα στο πλαίσιο του ενωσιακού δικαίου περί κρατικών ενισχύσεων⁽⁶³⁾.
- (127) Ωστόσο, στις περιπτώσεις που μια φορολογική απόφαση εγκρίνει ένα αποτέλεσμα το οποίο δεν αντικατοπτρίζει με αξιόπιστο τρόπο το αποτέλεσμα που θα είχε η κανονική εφαρμογή του κοινού φορολογικού συστήματος, η εν λόγω απόφαση μπορεί να παρέχει επιλεκτικό πλεονέκτημα στον αποδέκτη, στο μέτρο που η εν λόγω επιλεκτική μεταχείριση έχει ως συνέπεια τη μείωση της φορολογικής υποχρέωσης του αποδέκτη στο κράτος μέλος σε σύγκριση με άλλες επιχειρήσεις που βρίσκονται σε παρόμοια πραγματική και νομική κατάσταση⁽⁶⁴⁾.

8.1. Εισαγωγή

- (128) Στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας, όσον αφορά τις 165 φορολογικές αποφάσεις που εξέδωσαν οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ μεταξύ Ιανουαρίου 2011 και Αυγούστου 2013, η Επιτροπή κατέληξε στο προκαταρκτικό συμπέρασμα ότι οι φορολογικές αποφάσεις ήταν ουσιαστικά επιλεκτικές, δεδομένου ότι οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ γενικά απέφευγαν να αξιολογούν δεόντως τις φορολογικές υποχρεώσεις των επιχειρήσεων, ασκώντας τη διακριτική ευχέρειά τους. Η Επιτροπή εξέφρασε επίσης την προκαταρκτική θέση ότι, σε ορισμένες περιπτώσεις, οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ εξέδωσαν φορολογικές αποφάσεις που ήταν ασυμβίβαστες με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις⁽⁶⁵⁾.
- (129) Η Επιτροπή θεώρησε προκαταρκτικά ότι, εκδίδοντας τις εν λόγω φορολογικές αποφάσεις μόνο για ορισμένες πολυεθνικές εταιρείες, σε αντίθεση με άλλες καθαρά εγχώριες εταιρείες που δεν ζητούν φορολογική απόφαση, οι φορολογικές αρχές μεταχειρίζονταν τις επιχειρήσεις που βρίσκονταν σε παρόμοια νομική και πραγματική κατάσταση με διαφορετικό τρόπο. Ως εκ τούτου, θεωρήθηκε ότι τα μέτρα ήταν εκ πρώτης όψεως επιλεκτικά. Επιπλέον, η Επιτροπή δεν εντόπισε αποδεκτή αιτιολόγηση που να απορρέει από τη φύση ή την εν γένει οικονομία του ΙΤΑ 2010.

⁽⁶¹⁾ Βλέπε συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-236/16 και C-237/16, *ANGED κατά Disputacion de Aragon*, ECLI:EU:C:2018:291, σκέψη 38, συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-106/09 και C-107/09 P, *Επιτροπή κατά Government of Gibraltar*, ECLI:EU:C:2011:732, σκέψη 97.

⁽⁶²⁾ Βλέπε συνεκδικασθείσες υποθέσεις 6/69 και 11/69, *Επιτροπή κατά Γαλλίας*, ECLI:EU:C:1969:68, σκέψη 17 και υπόθεση 173/73, *Ιταλία κατά Επιτροπής*, ECLI:EU:C:1974:71, σκέψη 13. Βλέπε επίσης συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-182/03 και C-217/03, *Βέλγιο και Forum 187 ASBL κατά Επιτροπής*, ECLI:EU:C:2006:416, σκέψη 81· συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-106/09 P και C-107/09 P, *Επιτροπή κατά Government of Gibraltar και Ηνωμένου Βασιλείου*, ECLI:EU:C:2011:732· υπόθεση C-417/10 *3M Italia*, ECLI:EU:C:2012:184, σκέψη 25, και διάταξη στην υπόθεση C-529/10, *Safilo*, ECLI:EU:C:2012:188, σκέψη 18· βλέπε επίσης υπόθεση T-538/11, *Βέλγιο κατά Επιτροπής*, ECLI:EU:T:2015:188, σκέψη 66.

⁽⁶³⁾ Βλέπε εσωτερικό έγγραφο εργασίας της ΓΔ Ανταγωνισμού σχετικά με τις κρατικές ενισχύσεις και τις φορολογικές αποφάσεις τύπου «tax ruling», παράγραφος 5, http://ec.europa.eu/competition/state_aid/legislation/working_paper_tax_rulings.pdf

⁽⁶⁴⁾ Βλέπε ανακοίνωση της Επιτροπής σχετικά με την έννοια της κρατικής ενίσχυσης («Έννοια της κρατικής ενίσχυσης») (EE C 262 της 19.7.2016, σ. 1) παράγραφος 170.

⁽⁶⁵⁾ Οι εν λόγω αμφιβολίες εκτίθενται λεπτομερώς στην αιτιολογική σκέψη 32 της προαναφερθείσας απόφασης.

(130) Στο πλαίσιο της επίσημης έρευνας, η Επιτροπή ανέλυσε τα σχετικά έγγραφα που υπέβαλαν οι αρχές του ΗΒ σχετικά με τις 165 αποφάσεις που εμπίπτουν στο πεδίο της έρευνας, προκειμένου να προσδιορίσει τυχόν πρακτικές άσκησης διακριτικής ευχέρειας, κακή εφαρμογή των κανόνων ή απουσία κατάλληλων ελέγχων ως προς τον πραγματικό τόπο άσκησης των δραστηριοτήτων. Στα έγγραφα που αξιολόγησε η Επιτροπή περιλαμβάνονταν τα ακόλουθα:

(1) οι ίδιες οι 165 αποφάσεις και οι σχετικές αιτήσεις·

(2) οι εκθέσεις των κατασταλτικών ελέγχων που διενήργησαν οι αρχές του Γιβραλτάρ το 2015 σε σχέση με το σύνολο των αποδεκτών των 165 αποφάσεων. Οι εν λόγω έλεγχοι (ή επανέλεγχοι) διενεργήθηκαν με σκοπό να αξιολογηθεί κατά πόσον κάποια από τις διατάξεις του νόμου ΙΤΑ 2010 είχε εφαρμοστεί με εσφαλμένο τρόπο. Οι εκθέσεις ελέγχου περιλαμβάνουν γενικές πληροφορίες σχετικά με τις υπό έλεγχο επιχειρήσεις και τις δραστηριότητές τους καθώς και ενδεχόμενες αλλαγές στην οργάνωση, τις δραστηριότητες και τις λειτουργίες τους που πραγματοποιήθηκαν μετά την έκδοση της απόφασης, και ορισμένες πληροφορίες για πραγματικά περιστατικά σχετικά με τις δραστηριότητες των επιχειρήσεων και νομική αξιολόγηση του εάν οι επιχειρήσεις ή/και οι δραστηριότητες υπέκειντο σε φόρο σύμφωνα με τον νόμο ΙΤΑ 2010. Το ζήτημα που αποτέλεσε κύριο αντικείμενο αξιολόγησης στο πλαίσιο των ελέγχων ήταν κατά πόσο τυχόν εισόδημα που προερχόταν από τις δραστηριότητες πληρούσε τις προϋποθέσεις ώστε να θεωρηθεί ότι αποκτάται ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ. Οι έλεγχοι βασίστηκαν σε εκτεταμένες έρευνες σε όλα τα έγγραφα που υπέβαλαν οι ελεγχόμενες εταιρείες, σε απαντήσεις σε ερωτηματολόγια, σε επισκέψεις στις εγκαταστάσεις και σε συναντήσεις με τις εταιρείες ή τους αντιπροσώπους τους. Προσκομίστηκαν αναλυτικότερες πληροφορίες οικονομικού χαρακτήρα σχετικά με 25 επιχειρήσεις, συμπεριλαμβανομένων των οικονομικών λογαριασμών και, για ορισμένες από αυτές, ακόμη και αντιγράφων των φορολογικών δηλώσεών τους.

(3) πληροφορίες για πραγματικά περιστατικά σχετικά με το σύνολο των 165 επιχειρήσεων με σκοπό να αξιολογηθεί κατά πόσον ο ισχυρισμός ότι οι εν λόγω επιχειρήσεις δεν ασκούν δραστηριότητες στο Γιβραλτάρ είναι επαρκώς τεκμηριωμένος, συμπεριλαμβανομένων πληροφοριών για τον αριθμό των μελών προσωπικού και των διευθυντικών στελεχών, τα προσωπικά έξοδα, το κόστος απόσβεσης, άλλες λειτουργικές δαπάνες που σχετίζονται με δραστηριότητες στο Γιβραλτάρ και λειτουργικές δαπάνες που δεν σχετίζονται με δραστηριότητες στο Γιβραλτάρ.

(131) Η ανάλυση των εν λόγω πληροφοριών επέτρεψε στην Επιτροπή να αξιολογήσει κατά πόσον οι σχετικές εταιρείες παρήγαγαν εισόδημα φορολογητέο στο Γιβραλτάρ σύμφωνα με το εδαφικό φορολογικό σύστημα ή/και αν είχε εκδοθεί ή εφαρμοστεί φορολογική απόφαση κατά τρόπο που δεν συνάδει προς τις εφαρμοστέες φορολογικές διατάξεις.

8.2. Οι μη προβληματικές φορολογικές αποφάσεις

(132) Στη συντριπτική πλειονότητα των περιπτώσεων (160 από τις 165 αποφάσεις υπό έρευνα), η εν λόγω ανάλυση κατέδειξε ότι οι αποφάσεις δεν είχαν εκδοθεί κατά τρόπο που αντέβαινε προς τους εφαρμοστέους, γενικούς φορολογικούς κανόνες. Στις περισσότερες περιπτώσεις, το εισόδημα που προέκυψε από τις υπό έρευνα επιχειρήσεις δεν ανταποκρινόταν στις εδαφικές απαιτήσεις για φορολόγηση στο Γιβραλτάρ. Ειδικότερα, οι εκθέσεις ελέγχου και τα λοιπά έγγραφα που προσκόμισαν οι αρχές του ΗΒ κατέδειξαν ότι οι δραστηριότητες των επιχειρήσεων στο Γιβραλτάρ ήταν περιορισμένες και γενικά δεν ήταν ικανές να οδηγήσουν τις φορολογικές αρχές στο συμπέρασμα ότι πράγματι ασκούνταν δραστηριότητες δημιουργίας εισοδήματος στο Γιβραλτάρ. Με άλλα λόγια, υπήρχαν επαρκείς αποδείξεις ότι οι δραστηριότητες που παρήγαγαν τα κέρδη δεν ασκήθηκαν στο Γιβραλτάρ. Αρκετές αποφάσεις επιβεβαίωναν τη μη φορολόγηση των παθητικών τόκων, των δικαιωμάτων εκμετάλλευσης ή/και των μερισμάτων, γεγονός που καταδείκνυε συμμόρφωση προς τις εφαρμοστέες φορολογικές διατάξεις, δεδομένου ότι, κατά τον χρόνο έκδοσης των φορολογικών αποφάσεων, οι εφαρμοστέες φορολογικές διατάξεις δεν προέβλεπαν τη φορολόγηση του εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης και από παθητικούς τόκους. Όπως εμφανίζεται στις αιτιολογικές σκέψεις 145 έως 147, σε σχέση με τις άλλες περιπτώσεις έχουν παρασχεθεί οι κατάλληλες αιτιολογήσεις. Τα παραπάνω συμπεράσματα αποτυπώνονται στα ακόλουθα παραδείγματα, τα οποία αντικατοπτρίζουν τις διάφορες κατηγορίες επιχειρηματικών δραστηριοτήτων (που καλύπτονται από τις 165 φορολογικές αποφάσεις) που καθορίζονται στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας ⁽⁶⁶⁾.

(133) Το πρώτο παράδειγμα αφορά απόφαση που εκδόθηκε για επιχείρηση παροχής υπηρεσιών διαχείρισης και παροχής συμβουλών σε ξενοδοχεία και καζίνο στην Αφρική. Η έκθεση ελέγχου κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι υπηρεσίες παρέχονταν στην Αφρική μέσω προσωπικού που απασχολούσε η επιχείρηση στην Αφρική. Ο έλεγχος κατέδειξε ότι η επιχείρηση δεν ασκούσε εμπορικές δραστηριότητες εντός ή από το Γιβραλτάρ. Η δραστηριότητα της επιχείρησης στο Γιβραλτάρ περιοριζόταν στη βασική διοικητική υποστήριξη που παρείχε ένα μόνο μέλος του προσωπικού ως γραμματέας, χωρίς να ασκείται σημαντική δραστηριότητα στο Γιβραλτάρ. Τα εν λόγω βασικά γραμματειακά καθήκοντα δεν διαπιστώθηκε ότι αποτελούσαν προσοδοφόρες δραστηριότητες που ασκούνταν στο Γιβραλτάρ. Αυτό επιβεβαιώθηκε από επίσκεψη στις εγκαταστάσεις της επιχείρησης στο Γιβραλτάρ, οι οποίες διαπιστώθηκε ότι συνίσταντο σε έναν χώρο γραφείων που προοριζόταν αποκλειστικά για τη φιλοξενία συνεδριάσεων του διοικητικού συμβουλίου. Η επιτήρηση των εγκαταστάσεων από τις φορολογικές αρχές στη διάρκεια άλλων ημερών κατέδειξε ότι οι εγκαταστάσεις δεν

⁽⁶⁶⁾ Βλέπε ιδίως αιτιολογική σκέψη 53 της απόφασης επέκτασης της διαδικασίας.

χρησιμοποιούνταν για οιονδήποτε άλλο σκοπό. Βάσει των ανωτέρω, η έκθεση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η επιχείρηση δεν ενέπιπτε στο πεδίο εφαρμογής της φορολογίας στο Γιβραλτάρ λόγω του γεγονότος ότι κανένα εισόδημα δεν αποκτήθηκε ούτε προήλθε από το Γιβραλτάρ (δεδομένου ότι η επιχείρηση δεν ασκούσε προσοδοφόρες δραστηριότητες στο Γιβραλτάρ).

- (134) Στο δεύτερο παράδειγμα, εκδόθηκε απόφαση για επιχείρηση παροχής υπηρεσιών ναυτιλιακής μεσιτείας σε πελάτες για λογαριασμό εφοπλιστών. Ο έλεγχος επιβεβαίωσε ότι οι υπηρεσίες λάμβαναν χώρα εντός ή από τις διάφορες εγκαταστάσεις του ομίλου στο Λονδίνο, τη Σιγκαπούρη, την Αυστραλία ή το Μονακό, χωρίς να υπάρχουν δραστηριότητες που δημιουργούν εισόδημα και που ασκούνται στο Γιβραλτάρ. Κατά τον έλεγχο δεν εντοπίστηκαν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι η επιχείρηση είχε ασκήσει οιαδήποτε δραστηριότητα στο Γιβραλτάρ. Με βάση τα παραπάνω, στην έκθεση ελέγχου θεωρήθηκε ότι η επιχείρηση δεν είχε παρουσία ούτε μόνιμη εγκατάσταση στο Γιβραλτάρ εκτός του διακομιστή της. Ως εκ τούτου, η έκθεση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η επιχείρηση δεν ενέπιπτε στο πεδίο εφαρμογής της φορολογίας στο Γιβραλτάρ λόγω του γεγονότος ότι κανένα εισόδημα δεν αποκτήθηκε ούτε προήλθε από το Γιβραλτάρ (δεδομένου ότι η επιχείρηση δεν ασκούσε προσοδοφόρες δραστηριότητες στο Γιβραλτάρ).
- (135) Το τρίτο παράδειγμα αφορά απόφαση που εκδόθηκε για επιχείρηση παροχής διοικητικών υπηρεσιών και υπηρεσιών υποστήριξης σε συνδεδεμένη επιχείρηση στο Λουξεμβούργο. Τις υπηρεσίες παρείχαν δύο από τους διευθυντές της επιχείρησης που ήταν εγκατεστημένοι στο Γιβραλτάρ. Η επιχείρηση είχε επίσης χορηγήσει δάνεια σε διάφορες επιχειρήσεις του ομίλου που είναι εγκατεστημένες κυρίως στις Κάτω Χώρες. Οι ασφάλειες και οι εγγυήσεις για τα εν λόγω δάνεια βρίσκονταν εκτός Γιβραλτάρ⁽⁶⁷⁾. Ο ερευνητικός επανέλεγχος που διενεργήθηκε το 2015 κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η επιχείρηση είχε φυσική παρουσία στο Γιβραλτάρ λόγω των υπηρεσιών επαγγελματικής διαχείρισης που ασκούν οι εγκατεστημένοι στο Γιβραλτάρ διευθυντές της, οι οποίοι λαμβάνουν αποφάσεις διαχείρισης. Μέχρι τις 30 Ιουνίου 2013, η επιχείρηση φορολογούνταν με βάση το εισόδημα που προέκυπτε μόνο από τις διοικητικές υπηρεσίες και τις υπηρεσίες υποστήριξης, καθώς οι τόκοι των δανείων μεταξύ επιχειρήσεων δεν φορολογούνταν στο Γιβραλτάρ⁽⁶⁸⁾ (σύμφωνα με την απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους βάσει του ΙΤΑ 2010). Από την 1η Ιουλίου 2013, η επιχείρηση υπόκειται επίσης σε φόρο εισοδήματος από τόκους (κατηγορία 1Α, πίνακας Γ του παραρτήματος 1 του ΙΤΑ 2010), λόγω της τροποποίησης που κατέστησε τους τόκους των δανείων μεταξύ επιχειρήσεων φορολογητέους βάσει του ΙΤΑ 2010. Από την 1η Ιουλίου 2013, η επιχείρηση είναι πλήρως τακτοποιημένη από φορολογική άποψη στο Γιβραλτάρ.
- (136) Εν είδει τέταρτου παραδείγματος, εκδόθηκε απόφαση για επιχείρηση η οποία, βάσει συμφωνίας ίδρυσης κοινής επιχείρησης, συνήψε συμβάσεις με τρίτα μέρη εγκατεστημένα εκτός του Γιβραλτάρ για την παροχή υπηρεσιών διαφήμισης, μάρκετινγκ και προώθησης σε σχέση με εξ αποστάσεως δραστηριότητες τυχερών παιγνίων, περιλαμβανομένης της αναγνώρισης και της ανάπτυξης της επωνυμίας. Η επιχείρηση λάμβανε μέρος των εσόδων που προέκυπταν από τη δραστηριότητα εξ αποστάσεως τυχερών παιγνίων που διαχειριζόταν στη Μάλτα ο αντισυμβαλλόμενος στη συμφωνία ίδρυσης κοινής επιχείρησης. Ο επανέλεγχος, που περιλάμβανε επιτόπια επίσκεψη και ευρεία έρευνα που διενήργησαν οι φορολογικοί υπάλληλοι του Γιβραλτάρ στον χρηματοπιστωτικό κλάδο, στον τραπεζικό τομέα και στον τομέα στέγασης γραφείων του Γιβραλτάρ, κατέδειξε ότι η επιχείρηση δεν είχε φυσική παρουσία ούτε μόνιμη εγκατάσταση στο Γιβραλτάρ και ότι οι διευθυντές εταιρειών δεν ασκούσαν προσοδοφόρες δραστηριότητες εντός ή από το Γιβραλτάρ. Η έκθεση κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η επιχείρηση δεν ενέπιπτε στο πεδίο εφαρμογής της φορολογίας λόγω του γεγονότος ότι κανένα εισόδημα δεν αποκτήθηκε ούτε προήλθε από το Γιβραλτάρ. Η απόφαση ανακλήθηκε από τις φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ στις 17 Ιουλίου 2015 δεδομένου ότι οι εκπρόσωποι της επιχείρησης επιβεβαίωσαν στη σύσκεψη στις εγκαταστάσεις ότι δεν είχαν πλέον σχέση με την επιχείρηση.
- (137) Στο πέμπτο παράδειγμα, εκδόθηκε απόφαση για εταιρεία που δραστηριοποιείται στον τομέα προμηθειών προϊόντων πετρελαίου απευθείας από διυλιστήρια στην Ασία και στην επακόλουθη αποθήκευση, μεταφορά και παράδοση των εν λόγω προϊόντων από τους τερματικούς σταθμούς αποθήκευσης της επιχείρησης που βρίσκονται στην Ασία σε πελάτες στην Ιταλία, την Ελλάδα, το Ισραήλ και την Τουρκία. Από τον επανέλεγχο προέκυψε ότι η επιχείρηση δεν είχε φυσική παρουσία ούτε μόνιμη εγκατάσταση στο Γιβραλτάρ και ότι ο μοναδικός διευθυντής της δεν είχε ασκήσει προσοδοφόρες δραστηριότητες εντός ή από το Γιβραλτάρ. Κατά τον επανέλεγχο διαπιστώθηκε επίσης ότι, όπως φαίνεται από τον ιστότοπο του ομίλου στον οποία ανήκε η επιχείρηση, η εμπορική δραστηριότητα ασκούνταν σε διάφορες γεωγραφικές τοποθεσίες μέσω γραφείων που βρίσκονταν στο Χονγκ Κονγκ, το Ηνωμένο Βασίλειο, το Ντουμπάι, το Ομάν και το Αφγανιστάν. Με βάση τα παραπάνω, ο επανέλεγχος κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η επιχείρηση δεν ενέπιπτε στο πεδίο εφαρμογής της φορολογίας βάσει του άρθρου 11 του ΙΤΑ 2010 λόγω του γεγονότος ότι κανένα εισόδημα δεν αποκτήθηκε ούτε προήλθε από το Γιβραλτάρ.
- (138) Στο έκτο παράδειγμα, εκδόθηκε απόφαση για επιχείρηση που ασκεί εμπόριο μη φαρμακευτικών ιατρικών και σχετικών με την υγεία προϊόντων από τη Νότια Κορέα στη Γερμανία. Ο έλεγχος κατέδειξε ότι οι διαχειριστικές και εμπορικές αποφάσεις ανατέθηκαν σε πρόσωπο που κατοικεί στη Ναμίμπια. Ο έλεγχος κατέδειξε επίσης ότι ο μοναδικός διευθυντής της επιχείρησης με κατοικία στο Γιβραλτάρ παρείχε γενικές συμβουλευτικές υπηρεσίες στην επιχείρηση και δεν συμμετείχε ενεργά στις καθημερινές εμπορικές δραστηριότητες που ασκούσε η επιχείρηση. Μετά από επιτόπια επίσκεψη,

⁽⁶⁷⁾ Η προέλευση του εισοδήματος και ο τόπος της ασφάλειας έχουν ιδιαίτερη σημασία για τον προσδιορισμό του κατά πόσον το εισόδημα από τόκους αποκτάται ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ (εφαρμογή του κανόνα του «τόπου του δανείου»).

⁽⁶⁸⁾ Σε περίπτωση απουσίας απαλλαγής του εισοδήματος από παθητικούς τόκους βάσει του ΙΤΑ 2010, το εισόδημα θα υπέκειτο στην αρχή της εδαφικότητας και συνεπώς στον κανόνα του «τόπου του δανείου». Δεδομένης της αλλοδαπής προέλευσης των τόκων και του τόπου της ασφάλειας του δανείου, το εισόδημα από τόκους πιθανότατα θα θεωρούνταν ότι αποκτάται ή προέρχεται από χώρα εκτός του Γιβραλτάρ.

σύσκεψη με τους υπεύθυνους της επιχείρησης, απαντήσεις σε πρόσθετες γραπτές ερωτήσεις και συστηματικούς ελέγχους που διενεργήθηκαν στο διαδικτυο δεν εντοπίστηκαν στοιχεία που να καταδεικνύουν φυσική παρουσία στο Γιβραλτάρ. Από τον ερευνητικό επανέλεγχο προέκυψε ότι η επιχείρηση δεν παρείχε υπηρεσία εντός ή από το Γιβραλτάρ και ότι, ως εκ τούτου, δεν διέθετε πηγές εισοδήματος που να αποκτάται ή να προέρχεται από το Γιβραλτάρ.

- (139) Στο έβδομο παράδειγμα, αντικείμενο της επιχείρησης ήταν η διαχείριση διαδικτυακών τυχερών παιγνίων μέσω ιστοσελίδας. Τα έσοδα της επιχείρησης περιλάμβαναν τις χρεώσεις που εισπράττονταν από τους τελικούς χρήστες για μη βασικά χαρακτηριστικά και δικαιώματα, τις προμήθειες που εισπράττονταν από τις στοιχηματικές συναλλαγές βάσει αδειας σε τρίτους παρόχους και την πώληση προϊόντων που σχετιζόνταν με τυχερά παίγνια. Από την ανάλυση των διαθέσιμων πληροφοριών προέκυψε ότι, μέχρι την 1η Ιανουαρίου 2014, όλες οι δραστηριότητες ασκούνταν εκτός του Γιβραλτάρ. Ειδικότερα, η ανάπτυξη λογισμικού πραγματοποιούνταν από τη θυγατρική της επιχείρησης σε άλλο κράτος μέλος, ενώ ο κεντρικός διακομιστής ήταν εγκατεστημένος στην Ελβετία. Η υπηρεσία εξυπηρέτησης πελατών παρέχονταν από τρία ανεξάρτητα άτομα σε άλλο κράτος μέλος και σε τρίτη χώρα. Η επεξεργασία των τελών συνδρομής πραγματοποιούνταν στις Κάτω Χώρες. Σε αυτό το πλαίσιο, από τον ερευνητικό επανέλεγχο κρίθηκε ότι η επιχείρηση δεν υπέκειτο σε φόρο για εισόδημα που παρήχθη μέχρι την 1η Ιανουαρίου 2014 ⁽⁶⁹⁾. Από τις 2 Ιανουαρίου 2014, η επιχείρηση είχε φυσική παρουσία στο Γιβραλτάρ και έχει εισόδημα που αποκτάται και προέρχεται από το Γιβραλτάρ, υποβάλλει πλήρεις και ολοκληρωμένες φορολογικές δηλώσεις για το εισόδημά της και είναι πλήρως τακτοποιημένη από φορολογική άποψη στο Γιβραλτάρ. Η φορολογική απόφαση ανακλήθηκε τον Ιανουάριο του 2014.
- (140) Στο όγδοο παράδειγμα, ο έλεγχος επιβεβαίωσε ότι η επιχείρηση εμπορευόταν γεωργικές χημικές ουσίες από την Ουγγαρία, το Βέλγιο και το Ισραήλ με πελάτες στην πρώην Γιουγκοσλαβική Δημοκρατία της Μακεδονίας, τη Βοσνία-Ερζεγοβίνη και τη Σλοβακία. Αφού εξετάστηκαν όλα τα έγγραφα που προσκόμισε η επιχείρηση καθώς και πρόσθετες πληροφορίες που παρέσχε η επιχείρηση γραπτώς και στο πλαίσιο σύσκεψης με τους εκπροσώπους της (και βάσει άλλων ενεργειών στο πλαίσιο της έρευνας), ο έλεγχος κατέδειξε ότι δεν ασκούνταν προσοδοφόρες δραστηριότητες στο Γιβραλτάρ (στον βαθμό που δεν υπήρχαν υπηρεσίες που παρέχονταν εντός ή από το Γιβραλτάρ ούτε καμία δραστηριότητα που ασκούνταν εντός ή από το Γιβραλτάρ) και συνεπώς κατέληξε στο συμπέρασμα ότι η επιχείρηση δεν ενέπιπτε στο πεδίο εφαρμογής της φορολογίας βάσει του άρθρου 11 του νόμου ΙΤΑ 2010.
- (141) Το ένατο και τελευταίο παράδειγμα αφορά απόφαση που έχει εκδοθεί για επιχείρηση που ναυλώνει πολυτελές σκάφος αναψυχής (νηολογημένο στο Ηνωμένο Βασίλειο) στις Βρετανικές Παρθένες Νήσους. Η επιχείρηση διέθετε ιστοσελίδα στην οποία φαινόταν ότι η ναύλωση πραγματοποιούνταν στην Καραϊβική. Ο επανέλεγχος των φορολογικών αρχών του Γιβραλτάρ κατέδειξε ότι η επιχείρηση δεν πραγματοποιούσε εμπορικές συναλλαγές στο Γιβραλτάρ και δεν είχε φυσική παρουσία ούτε ήταν μόνιμα εγκατεστημένη στο Γιβραλτάρ. Ως εκ τούτου, κατέληξε στο συμπέρασμα ότι δεν υφίσταντο προσοδοφόρες δραστηριότητες που να καθιστούν την επιχείρηση υποκείμενη σε φόρο βάσει της αρχής της εδαφικότητας. Η απόφαση έπαισε να ισχύει τον Οκτώβριο του 2015 καθώς η επιχείρηση είχε διαγραφεί από το μητρώο εταιρειών στο Γιβραλτάρ.
- (142) Τα εν λόγω εννέα παραδείγματα είναι απλώς ενδεικτικά. Η Επιτροπή αξιολόγησε τις διαθέσιμες πληροφορίες και τα έγγραφα σε σχέση με το σύνολο των 160 αποφάσεων προκειμένου να βεβαιωθεί ότι οι αποφάσεις εκδόθηκαν σύμφωνα με τους ισχύοντες φορολογικούς κανόνες του Γιβραλτάρ και ότι οι δραστηριότητες που ασκούσαν οι εν λόγω επιχειρήσεις αντιστοιχούσαν στις δραστηριότητες που περιγράφονταν στην αίτηση έκδοσης απόφασης.
- (143) Από τις 160 φορολογικές αποφάσεις, 98 σχετιζόνταν στην πραγματικότητα με την αρχή της εδαφικότητας (και κατά τους επανελέγχους που διενήργησαν οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ δεν διαπιστώθηκαν προσοδοφόρες δραστηριότητες που ασκούνταν στο Γιβραλτάρ). Συνεπώς, τα έσοδα των οικείων επιχειρήσεων δεν ενέπιπταν, σε κάθε περίπτωση, στο πεδίο εφαρμογής του εδαφικού συστήματος φορολογίας του Γιβραλτάρ.
- (144) Σε 34 περιπτώσεις, οι αποδέκτες εισέπρατταν παθητικούς τόκους, δικαιώματα εκμετάλλευσης ή/και μερίσματα ⁽⁷⁰⁾, και φαίνεται ότι είτε η κατάσταση τους τακτοποιήθηκε είτε ότι διέκοψαν τις δραστηριότητές τους μετά τις τροποποιήσεις του 2013. Ωστόσο, στον βαθμό που η φορολογική μεταχείριση των εν λόγω επιχειρήσεων είναι αποτέλεσμα της εφαρμογής του καθεστώτος ενισχύσεων που εξετάζεται στο τμήμα 7 της παρούσας απόφασης, η Επιτροπή παραπέμπει στο εν λόγω τμήμα. Κατά συνέπεια, κάθε ενίσχυση που χορηγήθηκε βάσει των εν λόγω αποφάσεων (κατά την περίοδο που προηγείται της έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2013) αντιμετωπίζεται στο διατακτικό της παρούσας απόφασης ως στοιχείο του καθεστώτος ενισχύσεων που προσδιορίζεται στο τμήμα 7.

⁽⁶⁹⁾ Παρατηρήσεις του Ηνωμένου Βασιλείου της 21.2.2018.

⁽⁷⁰⁾ Οι αποφάσεις σχετικά με τη φορολόγηση του εν λόγω εισοδήματος ενδέχεται να εμπίπτουν στο πεδίο της διαδικασίας έρευνας σχετικά με την απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης (ιδίως όσον αφορά το εισόδημα από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης που προέκυψε πριν από την 1η Ιουλίου 2013 και την 1η Ιανουαρίου 2014 αντίστοιχα) και κάθε διαφυγόν φόρος λόγω της απαλλαγής του εν λόγω εισοδήματος μπορεί να υπόκειται σε ανάκτηση σύμφωνα με το τμήμα 10 της παρούσας απόφασης. Οι εν λόγω 34 αποφάσεις αναφέρονται στο παράρτημα ως αποφάσεις αριθ. 7, 33, 35, 45, 47, 57, 58, 81, 82, 86, 89, 95, 100, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 113, 114, 120, 121, 122, 123, 126, 127, 128, 129, 130, 131 και 158.

- (145) Σε 19 περιπτώσεις, είτε η επιχείρηση δεν είχε συσταθεί είτε οι δραστηριότητες που περιγράφονται στις αιτήσεις φορολογικής απόφασης δεν ασκήθηκαν, ή η επιχείρηση ήταν αδρανής. Κατά συνέπεια, δεν υπήρχε αντικείμενο φόρου στις εν λόγω περιπτώσεις και, ανεξάρτητα από τη θέση που έλαβαν οι φορολογικές αρχές, οι αποφάσεις δεν μπορούσαν να συνεπάγονται την παροχή οιοδήποτε πλεονεκτήματος στις ενδιαφερόμενες επιχειρήσεις.
- (146) Σε τέσσερις άλλες περιπτώσεις, οι αποφάσεις κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι το σχετικό εισόδημα αποκτούνταν και προερχόταν από το Γιβραλτάρ και επομένως υπέκειτο σε φόρο σύμφωνα με το άρθρο 11 του νόμου ΙΤΑ 2010. Από την άποψη αυτή, είναι σκόπιμο να σημειωθεί ότι, σε τέτοιες περιπτώσεις, στις εκθέσεις ελέγχου των φορολογικών αρχών του Γιβραλτάρ τονίζονταν ότι οι φορολογικές αποφάσεις είχαν ανακληθεί λόγω νομοθετικών ή ουσιαστικών αλλαγών. Φαίνεται επίσης ότι οι ανακλήσεις δεν ήταν αποτέλεσμα των ελέγχων που διενεργήθηκαν το 2015, αλλά προγενέστερων επανελέγχων, π.χ. όταν τέθηκαν σε ισχύ οι τροποποιήσεις του 2013 σε σχέση με το εισόδημα από τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης. Με άλλα λόγια, στις εν λόγω τέσσερις περιπτώσεις, οι οικείες επιχειρήσεις υπέκειντο στον φόρο επί του εισοδήματός τους που αποκτούνταν η προερχόταν από το Γιβραλτάρ.
- (147) Οι υπόλοιπες πέντε αποφάσεις αφορούν ζητήματα φόρου εισοδήματος φυσικών προσώπων, όπως η φορολογία των εργαζομένων. Οι εν λόγω αποφάσεις δεν επηρεάζουν το επίπεδο φορολογίας των οικείων επιχειρήσεων και επομένως δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της φορολογίας εισοδήματος εταιρειών.
- (148) Στον πίνακα του παραρτήματος παρέχεται επισκόπηση των ευρημάτων της Επιτροπής σχετικά με τις 160 μη προβληματικές φορολογικές αποφάσεις, με αναφορά στις κατηγορίες που περιγράφονται στο παρόν τμήμα. Καταδεικνύεται ότι δεν έχει διαπιστωθεί καμία περίπτωση όπου κάποια από τις αποφάσεις να ήταν ασυμβίβαστη με την κανονική εφαρμογή του φορολογικού συστήματος του Γιβραλτάρ ⁽⁷¹⁾.
- (149) Κατά συνέπεια, ακόμη και αν είχε διαπιστωθεί ότι οι αρχές του Γιβραλτάρ είχαν εκδώσει τις 160 φορολογικές αποφάσεις χωρίς να τηρήσουν οιαδήποτε καθορισμένη διαδικασία ή χωρίς να προβούν σε ουσιαστική ανάλυση κατά τη χρονική στιγμή της έκδοσης των αποφάσεων, αυτό δεν θα είχε καμία επίπτωση στην πράξη και δεν θα συνεπαγόταν παροχή οιοδήποτε πλεονεκτήματος, δεδομένου ότι από τις δραστηριότητες (ή την απουσία δραστηριοτήτων) των εν λόγω επιχειρήσεων δεν προέκυπταν φορολογητέα εισοδήματα σύμφωνα με τους κανόνες φόρου εισοδήματος του Γιβραλτάρ ⁽⁷²⁾.
- (150) Ως εκ τούτου, αφού εξέτασε προσεκτικά τα αποδεικτικά στοιχεία που υπέβαλαν οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου, η Επιτροπή κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι 160 φορολογικές αποφάσεις αντανάκλυσαν κατά τρόπο αξιόπιστο την πραγματικότητα που θα προέκυπτε από την κανονική εφαρμογή του κοινού φορολογικού συστήματος του Γιβραλτάρ, χωρίς να συνεπάγονται κακή εφαρμογή της νομοθεσίας ή άλλη ένδειξη ύπαρξης κρατικής ενίσχυσης. Επομένως, η έκδοση και εφαρμογή των εν λόγω αποφάσεων δεν εγείρει ζητήματα κρατικών ενισχύσεων ⁽⁷³⁾.

8.3. Οι επίμαχες φορολογικές αποφάσεις

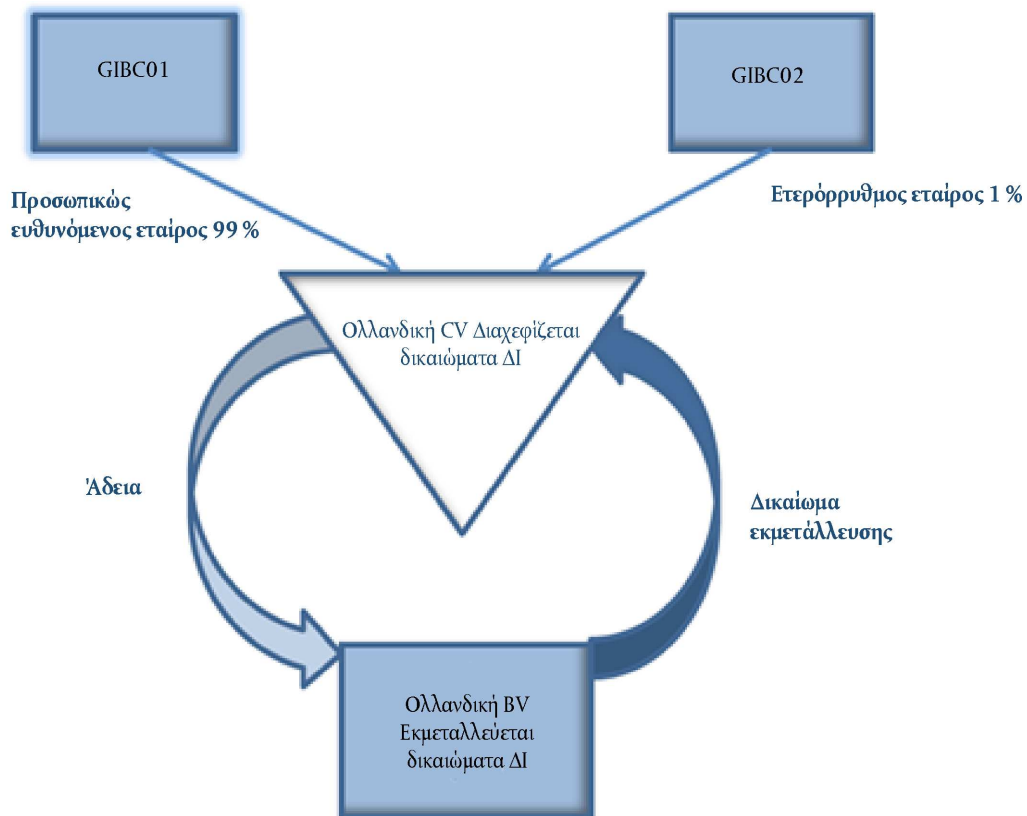
- (151) Η έρευνα της Επιτροπής κατέδειξε ότι πέντε αποφάσεις που εκδόθηκαν για εταιρείες ετερόρρυθμων εταιρειών των Κάτω Χωρών (*Commanditaire vennootschap* ή «CV») ήγειραν πράγματι ζητήματα σχετικά με τους κανόνες για τις κρατικές ενισχύσεις.
- (152) Οι σχετικές αποφάσεις εκδόθηκαν το 2011 ή το 2012 και επιβεβαίωναν ότι τα δικαιώματα εκμετάλλευσης (και το εισόδημα από παθητικούς τόκους σε μικρότερο βαθμό) που προέκυπταν στο επίπεδο των ολλανδικών CV δεν υπέκειντο σε φόρο βάσει του ΙΤΑ 2010. Οι εν λόγω αποφάσεις παρέμειναν σε ισχύ και δεν ανακλήθηκαν από τις φορολογικές αρχές είτε λόγω των τροποποιήσεων του ΙΤΑ 2010 το 2013 που κατέστησαν τους τόκους και τα δικαιώματα εκμετάλλευσης φορολογητέα είτε λόγω των ελέγχων που διενεργήθηκαν το 2015.

⁽⁷¹⁾ Σύμφωνα με την αιτιολογική σκέψη 144, τούτο δεν θίγει τις ενισχύσεις που χορηγήθηκαν σε σχέση με τις 34 αποφάσεις που αφορούν παθητικό εισόδημα ως αποτέλεσμα της εφαρμογής του καθεστώτος ενισχύσεων που εξετάζεται στο τμήμα 7 της παρούσας απόφασης.

⁽⁷²⁾ Σύμφωνα με την αιτιολογική σκέψη 144, τούτο δεν θίγει τις ενισχύσεις που χορηγήθηκαν σε σχέση με τις 34 αποφάσεις που αφορούν παθητικό εισόδημα ως αποτέλεσμα της εφαρμογής του καθεστώτος ενισχύσεων που εξετάζεται στο τμήμα 7 της παρούσας απόφασης.

⁽⁷³⁾ Σύμφωνα με την αιτιολογική σκέψη 144, τούτο δεν θίγει τυχόν ενισχύσεις που χορηγήθηκαν σε σχέση με τις 34 αποφάσεις που αφορούν παθητικό εισόδημα ως αποτέλεσμα της εφαρμογής του καθεστώτος ενισχύσεων που εξετάζεται στο τμήμα 7 της παρούσας απόφασης.

- (153) Οι καταστάσεις στις οποίες αναφέρονται οι αιτήσεις για την έκδοση αποφάσεων περιλάμβαναν συνήθως την ακόλουθη δομή:



- (154) Βάσει της ολλανδικής νομοθεσίας, μια CV είναι ετερόρρυθμη εταιρεία, η οποία θεωρείται γενικά διαφανής οντότητα από φορολογική σκοπιά και, ως εκ τούτου, μη υποκείμενη στον φόρο εισοδήματος εταιρειών στις Κάτω Χώρες ⁽⁷⁴⁾. Συνεπώς, το εισόδημα της CV δεν φορολογείται στις Κάτω Χώρες στο επίπεδο της CV αλλά στο επίπεδο των συμμετεχόντων στην CV, ανάλογα με το μερίδιό τους στη CV. Με άλλα λόγια, στις Κάτω Χώρες προκύπτει φορολογική υποχρέωση σε σχέση με το εισόδημα των εν λόγω CV, μόνο εάν ένας ή περισσότεροι συμμετέχοντες στη CV είναι φυσικά πρόσωπα ή εταιρείες μόνιμα εγκατεστημένα στις Κάτω Χώρες.
- (155) Όσον αφορά τη φορολογική μεταχείριση στο Γιβραλτάρ, από τις παρατηρήσεις του Ηνωμένου Βασιλείου φαίνεται ότι, ελλείπει ειδικών κανόνων στον νόμο ΙΤΑ του 2010, το Γιβραλτάρ εφαρμόζει τις αρχές του κοινού δικαίου και συνεπώς θεωρεί τις ολλανδικές CV ως διαφανείς οντότητες σύμφωνα με τους ισχύοντες κανόνες και τη νομολογία του Ηνωμένου Βασιλείου ⁽⁷⁵⁾. Συνεπώς, το σχετικό μερίδιο τυχόν εισοδήματος που εισπράττεται από τις CV θα θεωρείται ότι εισπράττεται απευθείας από τις επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ που έχουν μερίδιο στην ολλανδική CV.
- (156) Ελλείπει διμερούς φορολογικής σύμβασης μεταξύ Γιβραλτάρ και Κάτω Χωρών, η υποχρέωση καταβολής φόρου στο Γιβραλτάρ θα εξαρτηθεί καταρχήν από το εάν το μερίδιο του σχετικού εισοδήματος που παράγεται από την ολλανδική CV εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της φορολογίας βάσει του ΙΤΑ 2010. Δεδομένου ότι το εισόδημα από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης δεν υπέκειτο σε φόρο μέχρι τον Ιούνιο του 2013 (στην περίπτωση παθητικών τόκων) και τον Ιανουάριο του 2014 (στην περίπτωση εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης), το εν λόγω εισόδημα της ολλανδικής CV δεν υπέκειτο σε φόρο στο επίπεδο των εταιρών του Γιβραλτάρ. Αντιθέτως, μετά τις τροποποιήσεις του νόμου ΙΤΑ 2010, βάσει των οποίων το εισόδημα από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης υπέκειτο σε φόρο ανεξάρτητα από την προέλευσή του (κατηγορία 1Α και 3Α, πίνακας Γ του παραρτήματος 1 του νόμου ΙΤΑ 2010), η ορθή εφαρμογή των φορολογικών κανόνων του Γιβραλτάρ θα έπρεπε να είχε ως αποτέλεσμα οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ να θεωρήσουν τα σχετικά δικαιώματα εκμετάλλευσης (που εισπράττονταν από την 1η Ιανουαρίου 2014) και τους παθητικούς τόκους (που εισπράττονταν από την 1η Ιουλίου 2013) ως φορολογητέο εισόδημα στο επίπεδο των εταιρών του Γιβραλτάρ ⁽⁷⁶⁾.

⁽⁷⁴⁾ Στην πραγματικότητα, βάσει της ολλανδικής νομοθεσίας, πρέπει να γίνεται διάκριση μεταξύ των ανοιχτών CV και των κλειστών CV. Η εν λόγω διάκριση εξαρτάται από το κατά πόσο η πρόσβαση νέων εταιρών και η μεταβίβαση των μεριδίων της εταιρείας εξαρτάται από την άδεια όλων των υπόλοιπων εταιρών. Ενώ μια ανοιχτή CV θεωρείται ότι υπόκειται σε φόρο (αδιαφανής) καθαυτή, μια κλειστή CV θεωρείται διαφανής οντότητα και, ως εκ τούτου, δεν υπόκειται σε φόρο εισοδήματος εταιρειών. Στην προκειμένη περίπτωση, οι σχετικές CV είναι κλειστές. Ωστόσο, η εν λόγω κατηγοριοποίηση δεν παρουσιάζει ενδιαφέρον για τη φορολογική μεταχείριση της CV στο Γιβραλτάρ (σύμφωνα με τις αρχές του κοινού δικαίου - common law).

⁽⁷⁵⁾ Βλέπε ιδίως το εσωτερικό εγχειρίδιο «Foreign Entity Classification for UK Tax Purposes» που δημοσίευσε η HM Revenues & Customs, όπως τροποποιήθηκε τελευταία στις 9 Ιανουαρίου 2018, <https://www.gov.uk/hmrc-internal-manuals/international-manual/intm180010>

⁽⁷⁶⁾ Όσον αφορά το εισόδημα από παθητικούς τόκους, αυτό θα ίσχυε μόνο στον βαθμό που οι εισπραχθέντες ή εισπρακτέοι τόκοι από οποιαδήποτε επιχείρηση ανέρχονται σε 100 000 GBP και άνω.

- (157) Στις παρατηρήσεις τους της 21ης Φεβρουαρίου 2018, οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου επιβεβαίωσαν ότι η αρμόδια για τη φορολογία εισοδήματος ΔΟΥ του Γιβραλτάρ θεωρεί τις ολλανδικές CV ως φορολογικά διαφανείς οντότητες. Ωστόσο, κατέληξαν στο συμπέρασμα ότι δεν προκύπτει υποχρέωση καταβολής φόρου στο Γιβραλτάρ, καθώς δεν υφίσταται ειδική διάταξη στον νόμο ΙΤΑ 2010 που να ορίζει και να καθορίζει τον τρόπο φορολόγησης του εταίρου του Γιβραλτάρ. Αυτό οφείλεται στο ότι ο ορισμός του «προσώπου» στο άρθρο 74 του ΙΤΑ 2010 δεν αναφέρεται ρητά στις ολλανδικές ετερόρρυθμες εταιρείες και συνεπώς δεν υφίσταται ειδικός μηχανισμός σχετικά με τον τρόπο φορολόγησης του εισοδήματος από τις συμμετοχές που κατέχονται σε μία CV.
- (158) Η Επιτροπή δεν κατανοεί το σκεπτικό του Ηνωμένου Βασιλείου και των φορολογικών αρχών του Γιβραλτάρ για τους ακόλουθους λόγους. Πρώτον, το σχετικό ερώτημα δεν είναι εάν οι ολλανδικές CV θα πρέπει να φορολογούνται στο Γιβραλτάρ, αλλά εάν οι εταίροι (εγκατεστημένοι μόνιμα στο Γιβραλτάρ) των εν λόγω CV θα πρέπει να φορολογούνται επί του μεριδίου τους στο εισόδημα που προκύπτει από τις εν λόγω CV. Δεδομένου ότι οι CV θεωρούνται διαφανείς από φορολογική σκοπιά στο Γιβραλτάρ (σύμφωνα με τις αρχές του κοινού δικαίου), οι εταίροι που είναι μόνιμα εγκατεστημένοι στο Γιβραλτάρ θα πρέπει να φορολογούνται επί του μεριδίου τους στο εισόδημα των CV, στον βαθμό που το εισόδημα εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της φορολογίας βάσει του ΙΤΑ 2010 (για εισόδημα από τόκους, αυτό ισχύει από 1ης Ιουλίου 2013 και για δικαιώματα εκμετάλλευσης από 1ης Ιανουαρίου 2014) ⁽⁷⁷⁾. Παρότι η Επιτροπή εξέφρασε αμφιβολίες ως προς το σκεπτικό του Ηνωμένου Βασιλείου, δεν έλαβε κανένα πειστικό επιχειρήματα προς επίρρωση αυτού.
- (159) Δεύτερον, ακόμη και αν ο ορισμός του «προσώπου» στο άρθρο 74 ήταν συναφής για τις υπό εξέταση περιπτώσεις (κατά την άποψη της Επιτροπής, αυτό ισχύει για τις σχετικές επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ που έχουν μερίδιο αποκλειστικά σε ολλανδικές CV, και όχι για τις ολλανδικές CV καθαυτές), πρέπει να σημειωθεί ότι ο ορισμός στο άρθρο 74 ⁽⁷⁸⁾ είναι πολύ γενικός και αρκετά ευρύς ώστε να συμπεριλάβει μια ολλανδική CV.
- (160) Οι αποδέκτες των πέντε επίμαχων φορολογικών αποφάσεων είναι οι ακόλουθοι:
- (1) MJN Holdings (Gibraltar) Limited (απόφαση αριθ. 144, που εκδόθηκε στις 11 Σεπτεμβρίου 2012),
 - (2) Heidrick & Struggles (Gibraltar) Holdings Limited ⁽⁷⁹⁾ (απόφαση αριθ. 83, που εκδόθηκε στις 2 Ιουνίου 2011),
 - (3) Heidrick & Struggles (Gibraltar) Limited ⁽⁸⁰⁾ (απόφαση αριθ. 84, που εκδόθηκε στις 2 Ιουνίου 2011),
 - (4) Ash (Gibraltar) One Limited (απόφαση αριθ. 139, που εκδόθηκε στις 8 Μαΐου 2012),
 - (5) Ash (Gibraltar) Two Limited (απόφαση αριθ. 140, που εκδόθηκε στις 8 Μαΐου 2012).
- (161) Τα ποσά των κερδών που πραγματοποιήθηκαν στο επίπεδο των CV και τα σχετικά μερίδια στα εν λόγω κέρδη που είναι φορολογητέα στο επίπεδο των εν λόγω πέντε αποδεκτών (σύμφωνα με τα αντίστοιχα μερίδιά τους στις CV) για την περίοδο 2014-2016 ⁽⁸¹⁾ είναι τα ακόλουθα ⁽⁸²⁾:

Επιχείρηση του Γιβραλτάρ	Μερίδιο στη C.V. (%)	2014		2015		2016	
		Κέρδη της CV (τόκοι και δικαιώματα εκμετάλλευσης) (USD)	Αναλογία κερδών της CV (Κέρδος × μερίδιο %) (USD)	Κέρδη της CV (τόκοι και δικαιώματα εκμετάλλευσης) (USD)	Αναλογία κερδών της CV (Κέρδος × μερίδιο %) (USD)	Κέρδη της CV (τόκοι και δικαιώματα εκμετάλλευσης)	Αναλογία κερδών της CV (Κέρδος × μερίδιο %)
MJN Holdings (Gibraltar) Ltd	99,99	330 819 000,00	330 785 918,10	254 354 000,00	254 328 564,60	232 398 464,00 USD	232 375 224,15 USD

⁽⁷⁷⁾ Με βάση την κατηγορία 3Α στοιχείο β), πίνακας Γ του παραρτήματος 1 προβλέπεται ότι τα δικαιώματα εκμετάλλευσης θα θεωρείται ότι αποκτώνται και προέρχονται από το Γιβραλτάρ, σε περίπτωση που η επιχείρηση που εισπράττει τα δικαιώματα είναι επιχείρηση εγγεγραμμένη στο Γιβραλτάρ. Ο εν λόγω κανόνας δεν επηρεάζει το συμπέρασμα ότι οι σχετικές επιχειρήσεις που είναι εγγεγραμμένες στο Γιβραλτάρ υπόκεινται σε φόρο επί του μεριδίου τους στο εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης που παράγεται στο επίπεδο των ολλανδικών CV, δεδομένου ότι το σχετικό μερίδιο τυχόν εισοδήματος που λαμβάνουν οι CV θεωρείται ότι εισπράττεται απευθείας από τις επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ που έχουν μερίδιο στις ολλανδικές CV.

⁽⁷⁸⁾ Στο άρθρο 74 ορίζεται η έννοια των προσώπων ως «ως οιοσδήποτε οργανισμός, είτε πολυπρόσωπη είτε μονοπρόσωπη νομική οντότητα και οιαδήποτε λέσχη, σύλλογος ή οιοσδήποτε άλλος φορέας, ή οιοδήποτε πρόσωπο ή πρόσωπα οιασδήποτε ηλικίας ή φύλου, και οιαδήποτε εταιρεία και ένωση προσώπων, καθώς και οιοσδήποτε άλλες οντότητες, σύμφωνα με τα οριζόμενα στους κανονισμούς που θεσπίστηκαν βάσει του παρόντος νόμου».

⁽⁷⁹⁾ Στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας αναφέρεται ως «δυναμική εταιρεία».

⁽⁸⁰⁾ Στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας αναφέρεται ως «δυναμική εταιρεία».

⁽⁸¹⁾ Τα ποσά των κερδών που πραγματοποιήθηκαν από τις σχετικές CV για τα φορολογικά έτη 2012, 2013 και 2017 δεν είναι γνωστά.

⁽⁸²⁾ Οι ετήσιοι λογαριασμοί των σχετικών CV είναι σε δολάρια ΗΠΑ. Η λογιστική περίοδος για τις MJN Holdings (Gibraltar) Ltd., Heidrick & Struggles (Gibraltar) Holdings Ltd. και Heidrick & Struggles (Gibraltar) Ltd. λήγει στις 31 Δεκεμβρίου. Αντιθέτως, η λογιστική περίοδος για τις Ash (Gibraltar) One Ltd. και Ash (Gibraltar) Two Ltd. λήγει στις 30 Σεπτεμβρίου.

Επιχείρηση του Γιβραλτάρ	Μερίδιο στη C.V. (%)	2014		2015		2016	
		Κέρδη της CV (τόκοι και δικαιώματα εκμετάλλευσης) (USD)	Αναλογία κερδών της CV (Κέρδος × μερίδιο %) (USD)	Κέρδη της CV (τόκοι και δικαιώματα εκμετάλλευσης) (USD)	Αναλογία κερδών της CV (Κέρδος × μερίδιο %) (USD)	Κέρδη της CV (τόκοι και δικαιώματα εκμετάλλευσης)	Αναλογία κερδών της CV (Κέρδος × μερίδιο %)
Heidrick & Struggles (Gibraltar) Holdings Ltd	95,00	1 290 000,00	1 225 500,00	586 000,00	556 700,00	25 682 000,00 USD	24 397 900,00 USD
Heidrick & Struggles (Gibraltar) Ltd	5,00	1 290 000,00	64 500,00	586 000,00	29 300,00	25 682 000,00 USD	1 284 100,00 USD
Ash (Gibraltar) One Ltd	98,79	- 3 053 497,00	- 3 016 549,69	3 860 930,00	3 814 212,75	- 1 785 671,00 EUR	- 1 764 064,38 EUR
Ash (Gibraltar) Two Ltd	1,21	- 3 053 497,00	- 36 947,31	3 860 930,00	46 717,25	- 1 785 671,00 EUR	- 21 606,62 EUR

(162) Τα σχετικά μερίδια επί των ποσών των κερδών που αναφέρονται στον ανωτέρω πίνακα θα έπρεπε να έχουν ενσωματωθεί στη φορολογητέα βάση των πέντε επιχειρήσεων του Γιβραλτάρ και να έχουν φορολογηθεί σύμφωνα με τους συνήθεις φορολογικούς κανόνες του Γιβραλτάρ.

8.3.1. Ύπαρξη ενίσχυσης

8.3.1.1. Προϋποθέσεις για την αξιολόγηση της κρατικής ενίσχυσης

(163) Όπως έχει ήδη αναφερθεί στην αιτιολογική σκέψη 77, για να χαρακτηριστεί ένα μέτρο ως κρατική ενίσχυση, πρέπει να υφίσταται, πρώτον, παρέμβαση του κράτους ή μέσω κρατικών πόρων· δεύτερον, η παρέμβαση αυτή πρέπει να δύναται να επηρεάσει το εμπόριο μεταξύ των κρατών μελών· τρίτον, πρέπει να παρέχει επιλεκτικό πλεονέκτημα σε μια επιχείρηση και, τέταρτον, πρέπει να νοθεύει ή να απειλεί να νοθεύσει τον ανταγωνισμό ⁽⁸³⁾.

(164) Όσον αφορά την παρέμβαση του κράτους ή μέσω κρατικών πόρων, οι επίμαχες φορολογικές αποφάσεις εκδόθηκαν από τις φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ, οι οποίες υπάγονται στην κυβέρνηση του Γιβραλτάρ. Οι φορολογικές αποφάσεις ισοδυναμούσαν με αποδοχή από τις εν λόγω αρχές συγκεκριμένης φορολογικής μεταχείρισης. Βάσει των εν λόγω αποφάσεων, οι αποδέκτες των αποφάσεων έχουν προσδιορίσει τη φορολογική οφειλή τους όσον αφορά τον φόρο εισοδήματος εταιρειών στο Γιβραλτάρ (για κάθε φορολογικό έτος). Σε περίπτωση που ο αποδέκτης υποχρεούνταν να υποβάλλει φορολογική δήλωση ⁽⁸⁴⁾, η φορολογική απόφαση χρησιμοποιήθηκε μεταγενέστερα από τον αποδέκτη για να συμπληρώσει τις φορολογικές δηλώσεις του και οι εν λόγω δηλώσεις έγιναν δεκτές από τις φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ ως αντιστοιχούσες στην υποχρέωση καταβολής φόρου εισοδήματος εταιρειών του αποδέκτη στο Γιβραλτάρ. Σε περίπτωση που δεν υφίστατο υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης λόγω απουσίας φορολογητέου εισοδήματος ως αποτέλεσμα της απόφασης, δεν προέκυπτε ούτε φορολογική οφειλή. Ως εκ τούτου, τυχόν φορολογικό πλεονέκτημα εξαιτίας των επίμαχων φορολογικών αποφάσεων πρέπει να καταλογιστεί στο Γιβραλτάρ.

(165) Όσον αφορά τη χρηματοδότηση των μέτρων μέσω κρατικών πόρων, κατά πάγια νομολογία του Δικαστηρίου, μέτρο με το οποίο οι δημόσιες αρχές παρέχουν σε ορισμένες επιχειρήσεις φορολογική απαλλαγή και το οποίο, μολονότι δεν συνεπάγεται συγκεκριμένη μεταβίβαση κρατικών πόρων, θέτει τις προαναφερθείσες επιχειρήσεις σε ευνοϊκότερη οικονομική κατάσταση σε σχέση με τους λοιπούς φορολογουμένους, συνιστά κρατική ενίσχυση ⁽⁸⁵⁾. Στην προκειμένη περίπτωση, οι επίμαχες φορολογικές αποφάσεις επιβεβαιώνουν ότι το σχετικό μερίδιο επί του εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης και τόκους που προέρχεται από τις ολλανδικές εταιρείες δεν φορολογείται στο επίπεδο των επιχειρήσεων που έχουν φορολογική κατοικία στο Γιβραλτάρ και έχουν μερίδια στις εν λόγω εταιρείες. Συνεπώς, η φορολογική μεταχείριση που βασίζεται στις επίμαχες φορολογικές αποφάσεις μπορεί να θεωρηθεί ότι μειώνει την υποχρέωση καταβολής φόρου εισοδήματος εταιρειών στο Γιβραλτάρ των αποδεκτών των εν λόγω αποφάσεων και, ως εκ

⁽⁸³⁾ Βλέπε υπόθεση C-399/08 Ρ Επιτροπή κατά Deutsche Post ECLI:EU:C:2010:481, σκέψη 39 και εκεί παρατιθέμενη νομολογία.

⁽⁸⁴⁾ Μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου 2015, επιχείρηση του Γιβραλτάρ που δεν είχε καθόλου φορολογητέο εισόδημα, π.χ. επειδή εισπράττει μόνο μερίσματα από άλλη επιχείρηση, δεν ήταν υποχρεωμένη να υποβάλλει φορολογική δήλωση.

⁽⁸⁵⁾ Βλέπε συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-106/09 Ρ και C-107/09 Ρ Επιτροπή κατά Government of Gibraltar και Ηνωμένου Βασιλείου, ECLI:EU:C:2011:732, σκέψη 72, και εκεί παρατιθέμενη νομολογία.

τούτου, συνεπάγεται απώλεια κρατικών πόρων. Αυτό οφείλεται στο γεγονός ότι κάθε απαλλαγή που χορηγείται λόγω των επίμαχων φορολογικών αποφάσεων συνεπάγεται απώλεια φορολογικών εσόδων τα οποία θα ήταν σε διαφορετική περίπτωση διαθέσιμα στο Γιβραλτάρ, εάν δεν υφίστατο η απαλλαγή⁽⁸⁶⁾. Ως εκ τούτου, τα μέτρα χρηματοδοτούνται μέσω κρατικών πόρων.

- (166) Όσον αφορά την ανάγκη ύπαρξης επίδρασης στις εμπορικές συναλλαγές, οι πέντε επιχειρήσεις που ωφελούνται από τις επίμαχες φορολογικές αποφάσεις ανήκουν σε πολυεθνικούς ομίλους που δραστηριοποιούνται σε διάφορες αγορές σε αρκετά κράτη μέλη, οπότε κάθε ενίσχυση προς όφελός τους ενδέχεται να επηρεάσει το ενδοενοσιακό εμπόριο. Στο ίδιο πνεύμα, το Γιβραλτάρ, παρέχοντας ευνοϊκή φορολογική μεταχείριση στις σχετικές επιχειρήσεις του πολυεθνικού ομίλου, ενδέχεται να έχει αποθαρρύνει την πραγματοποίηση επενδύσεων σε κράτη μέλη που δεν μπορούν ή δεν θέλουν να προσφέρουν παρόμοια ευνοϊκή φορολογική μεταχείριση. Δεδομένου ότι οι επίμαχες φορολογικές αποφάσεις ενισχύουν την ανταγωνιστική θέση των αποδεκτών σε σχέση με άλλες ανταγωνιστικές επιχειρήσεις στο πλαίσιο του ενδοενοσιακού εμπορίου, πρέπει να θεωρηθεί ότι μπορούν να επηρεάσουν το εν λόγω εμπόριο⁽⁸⁷⁾.
- (167) Ομοίως, όσον αφορά την ανάγκη ύπαρξης νόθευσης του ανταγωνισμού, μέτρο που χορηγείται από ένα κράτος θεωρείται ότι νοθεύει ή απειλεί να νοθεύσει τον ανταγωνισμό εφόσον δύναται να βελτιώσει την ανταγωνιστική θέση του αποδέκτη του μέτρου σε σχέση με εκείνη άλλων επιχειρήσεων με τις οποίες ανταγωνίζεται⁽⁸⁸⁾.
- (168) Οι αρχές του ΗΒ υποστηρίζουν ότι δεν υπάρχουν στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι οποιαδήποτε από τις φορολογικές αποφάσεις νόθευσε τον ανταγωνισμό. Κατά την άποψή τους, ένα μέτρο μπορεί να νοθεύσει τον ανταγωνισμό μόνο στον τομέα στον οποίο εφαρμόζεται, ή σε κάποιο στενά συνδεδεμένο τομέα. Η εν λόγω νόθευση δεν είναι προφανές ότι προκύπτει από την απόφαση επέκτασης της διαδικασίας, δεδομένου ότι οι φορολογικές αποφάσεις εφαρμόζονται σε μεγάλο αριθμό διαφορετικών τομέων.
- (169) Η έρευνα κατέδειξε ότι οι αποδέκτες των πέντε επίμαχων φορολογικών αποφάσεων δραστηριοποιούνται στο σύνολό τους σε παγκόσμιες αγορές, όπως η παιδιατρική διατροφή, οι προσλήψεις στελεχών, τα χημικά προϊόντα για καταναλωτές και βιομηχανικές εφαρμογές, τόσο σε διάφορα κράτη μέλη όσο και σε τρίτες χώρες. Πρόκειται για αγορές στο σύνολο των οποίων οι αποδέκτες αντιμετωπίζουν ανταγωνισμό από άλλες επιχειρήσεις. Η φορολογική μεταχείριση που παρέχεται βάσει των επίμαχων φορολογικών αποφάσεων απαλλάσσει τους αποδέκτες από φορολογικές υποχρεώσεις που σε διαφορετική περίπτωση θα είχαν αναγκαστεί να αναλάβουν στο πλαίσιο της καθημερινής διαχείρισης των συνήθων δραστηριοτήτων τους. Ως εκ τούτου, η ενίσχυση που χορηγείται βάσει των φορολογικών αποφάσεων θα πρέπει να θεωρηθεί ότι νοθεύει ή απειλεί να νοθεύσει τον ανταγωνισμό διά της ενίσχυσης της οικονομικής θέσης των αποδεκτών στις αγορές στις οποίες δραστηριοποιούνται. Απαλλάσσοντάς τους από φορολογική υποχρέωση την οποία σε διαφορετική περίπτωση θα έπρεπε να αναλάβουν, όπως και οι ανταγωνιστικές επιχειρήσεις, η φορολογική μεταχείριση που παρέχεται βάσει των επίμαχων φορολογικών αποφάσεων απελευθερώνει πόρους που οι επιχειρήσεις θα μπορούσαν να χρησιμοποιήσουν, για παράδειγμα, για να επενδύσουν στις επιχειρηματικές τους δραστηριότητες, για να πραγματοποιήσουν περαιτέρω επενδύσεις ή για να βελτιώσουν τα έσοδα των μετόχων τους, νοθεύοντας κατ' αυτόν τον τρόπο τον ανταγωνισμό στις αγορές όπου δραστηριοποιούνται. Επομένως, στην περίπτωση αυτή πληρούται επίσης η τέταρτη προϋπόθεση για την ύπαρξη κρατικής ενίσχυσης.

8.3.1.2. Επιλεκτικό πλεονέκτημα

- (170) Όσον αφορά την τρίτη προϋπόθεση –την ύπαρξη επιλεκτικού πλεονεκτήματος– πρέπει να υπομνησθεί ότι η λειτουργία μιας φορολογικής απόφασης είναι να επιβεβαιώσει εκ των προτέρων τον τρόπο με τον οποίο εφαρμόζεται το κοινό φορολογικό σύστημα σε συγκεκριμένη περίπτωση, λαμβανομένων υπόψη των συγκεκριμένων πραγματικών περιστατικών και περιστάσεων. Ωστόσο, όπως κάθε άλλο φορολογικό μέτρο, η φορολογική μεταχείριση που παρέχεται βάσει φορολογικής απόφασης πρέπει να τηρεί τους κανόνες περί κρατικών ενισχύσεων. Όπως έχει ήδη διευκρινιστεί στην αιτιολογική σκέψη 127, σε περίπτωση που στο πλαίσιο μιας φορολογικής απόφασης υιοθετείται φορολογική μεταχείριση που δεν αντικατοπτρίζει την πραγματικότητα που θα προέκυπτε από την κανονική εφαρμογή του κοινού φορολογικού συστήματος, χωρίς σχετική αιτιολόγηση, το μέτρο παρέχει επιλεκτικό πλεονέκτημα στον αποδέκτη του, εφόσον η εν λόγω φορολογική μεταχείριση βελτιώνει την οικονομική θέση της εν λόγω επιχείρησης στο κράτος μέλος σε σχέση με άλλες επιχειρήσεις σε συγκρίσιμη πραγματική και νομική κατάσταση, λαμβανομένου υπόψη του σκοπού του φορολογικού συστήματος.
- (171) Οσάκις μέτρο που θεσπίζεται από ένα κράτος βελτιώνει την καθαρή χρηματοοικονομική κατάσταση μιας επιχείρησης, υφίσταται πλεονέκτημα κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης⁽⁸⁹⁾. Για να διαπιστωθεί η ύπαρξη πλεονεκτήματος, πρέπει να ληφθεί υπόψη το αποτέλεσμα του ίδιου του μέτρου⁽⁹⁰⁾. Σε περίπτωση φορολογικών μέτρων, πλεονέκτημα μπορεί να χορηγηθεί μέσω διάφορων μορφών μείωσης της φορολογικής επιβάρυνσης επιχείρησης και, ιδίως, μέσω της μείωσης της φορολογητέας βάσης ή του ποσού του οφειλόμενου φόρου⁽⁹¹⁾.

⁽⁸⁶⁾ Βλέπε συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-106/09 P και C-107/09 P *Επιτροπή κατά Government of Gibraltar και Ηνωμένου Βασιλείου*, ECLI:EU:C:2011:732, σκέψη 72 και εκεί παρατιθέμενη νομολογία.

⁽⁸⁷⁾ Υπόθεση C-126/01 *GEMO SA* EU:C:2003:622, σκέψη 41 και εκεί παρατιθέμενη νομολογία.

⁽⁸⁸⁾ Βλέπε υπόθεση 730/79 *Phillip Morris*, ECLI:EU:C:1980:209, σκέψη 11 και συνεκδικασθείσες υποθέσεις T-298/97, T-312/97 κ.λπ. *Alzetta*, EU:T:2000:151, σκέψη 80.

⁽⁸⁹⁾ Βλέπε ανακοίνωση της Επιτροπής σχετικά με την έννοια της κρατικής ενίσχυσης, όπως αναφέρεται στο άρθρο 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης («Έννοια της κρατικής ενίσχυσης») (EE C 262 της 19.7.2016, σ. 1) σημείο 67 και εκεί παρατιθέμενη νομολογία.

⁽⁹⁰⁾ Υπόθεση 173/73 *Ιταλία κατά Επιτροπής* ECLI:EU:C:1974:71, σκέψη 13.

⁽⁹¹⁾ Βλέπε υπόθεση C-66/02 *Ιταλία κατά Επιτροπής* ECLI:EU:C:2005:768, σκέψη 78· υπόθεση C-222/04 *Cassa di Risparmio di Firenze* κ.λπ. ECLI:EU:C:2006:8, σκέψη 132· υπόθεση C-522/13 *Ministerio de Defensa και Navantia* ECLI:EU:C:2014:2262, σκέψεις 21 έως 31.

- (172) Οι επίμαχες φορολογικές αποφάσεις που εκδόθηκαν το 2011 ή το 2012 επιβεβαίωσαν ότι το εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης και παθητικούς τόκους που εισπράττουν οι επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ μέσω των μεριδίων τους στις σχετικές CV δεν υπόκειται σε φόρο βάσει του ΙΤΑ 2010. Η εν λόγω φορολογική μεταχείριση καθόρισε τις υποχρεώσεις τους καταβολής φόρου εισοδήματος εταιρειών στο Γιβραλτάρ κατά τη διάρκεια της περιόδου που καλύπτουν οι επίμαχες φορολογικές αποφάσεις ⁽⁹²⁾ και, ως εκ τούτου, παρέσχε επιλεκτικό πλεονέκτημα.
- (173) Στο άρθρο 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης απαγορεύονται μόνο οι ενισχύσεις που «ευνοούν ορισμένες επιχειρήσεις ή ορισμένους κλάδους παραγωγής», δηλαδή, απαγορεύονται τα μέτρα που παρέχουν επιλεκτικό πλεονέκτημα ⁽⁹³⁾. Όπως αναφέρεται στην αιτιολογική σκέψη 86, για την αξιολόγηση της επιλεκτικότητας είναι αναγκαίο να προσδιοριστεί το πλαίσιο αναφοράς και η παρέκκλιση από αυτό, η οποία δεν δικαιολογείται με βάση τη λογική του φορολογικού συστήματος.
- (174) Ως εκ τούτου, η ανάλυση της ύπαρξης επιλεκτικού πλεονεκτήματος πρέπει να αρχίσει με τον προσδιορισμό του συστήματος αναφοράς που εφαρμόζεται στο κράτος μέλος ή, στην προκειμένη περίπτωση, στο υπό εξέταση υπερπόντιο έδαφος. Στη συνέχεια, πρέπει να εξακριβωθεί κατά πόσο το μέτρο ισοδυναμεί με παρέκκλιση από το εν λόγω σύστημα αναφοράς, γεγονός που συνεπάγεται ευνοϊκότερη μεταχείριση σε σχέση με άλλες επιχειρήσεις σε συγκρίσιμη πραγματική και νομική κατάσταση, λαμβανομένων υπόψη των σκοπών του συστήματος (εκ πρώτης όψεως επιλεκτικότητα) ⁽⁹⁴⁾. Τέλος, φορολογικό μέτρο το οποίο παρεκκλίνει από το σύστημα αναφοράς μπορεί, εντούτοις, να δικαιολογείται, εάν το κράτος μέλος μπορεί να αποδείξει ότι το μέτρο αυτό απορρέει ευθέως από τις βασικές ή κατευθυντήριες αρχές του εν λόγω φορολογικού συστήματος ⁽⁹⁵⁾. Εάν συμβαίνει κάτι τέτοιο, το φορολογικό μέτρο δεν είναι επιλεκτικό.

Σύστημα αναφοράς

- (175) Όπως διευκρινίστηκε ήδη στην αιτιολογική σκέψη 89, ένα σύστημα αναφοράς αποτελείται από ένα συνεκτικό σύνολο κανόνων που εφαρμόζονται εν γένει, βάσει αντικειμενικών κριτηρίων, σε όλες τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του, όπως ορίζεται από τον σκοπό του.
- (176) Όσον αφορά την εφαρμογή των κανόνων περί φόρου εισοδήματος εταιρειών στο Γιβραλτάρ, όπως αναφέρθηκε ήδη στην αιτιολογική σκέψη 90, το σύστημα αναφοράς είναι ο νόμος ΙΤΑ 2010, στόχος του οποίου είναι η είσπραξη εσόδων από τους φορολογούμενους με εισόδημα που αποκτάται ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ. Στο τμήμα 7.1.3.1 παρέχεται αναλυτικότερος ορισμός του συστήματος αναφοράς.
- (177) Το άρθρο 16 παράγραφος 1 του ΙΤΑ 2010 προβλέπει ότι, με την επιφύλαξη των λοιπών διατάξεων του ΙΤΑ 2010, τα φορολογητέα κέρδη μιας εταιρείας στο Γιβραλτάρ για μια λογιστική περίοδο είναι το σύνολο των κερδών της επιχείρησης για τη συγκεκριμένη λογιστική περίοδο. Σύμφωνα με τους κανόνες του κοινού δικαίου ⁽⁹⁶⁾, όσον αφορά τα κέρδη που προέρχονται από προσωπική εταιρεία (εταιρεία της οποίας είναι εταιρεία του Γιβραλτάρ), είναι απαραίτητο να εξεταστεί το μερίδιο που δικαιούται η εταιρεία του Γιβραλτάρ στα κέρδη της προσωπικής εταιρείας και να φορολογηθούν τα εν λόγω κέρδη σύμφωνα με τις διατάξεις του ΙΤΑ 2010, ως εάν το εν λόγω μερίδιο ήταν κέρδη της εταιρείας του Γιβραλτάρ.

Παρέκκλιση από το σύστημα αναφοράς

- (178) Σε ένα δεύτερο στάδιο, πρέπει να εξακριβωθεί κατά πόσον το μέτρο παρεκκλίνει από την κανονική εφαρμογή των κανόνων του συστήματος αναφοράς υπέρ ορισμένων επιχειρήσεων που βρίσκονται σε παρόμοια πραγματική και νομική κατάσταση με άλλες επιχειρήσεις, λαμβάνοντας υπόψη τον εγγενή σκοπό του συστήματος αναφοράς.
- (179) Στις παρατηρήσεις της σχετικά με την απόφαση επέκτασης της διαδικασίας, η Ένωση Λογιστών του Γιβραλτάρ υποστήριξε ότι οι περισσότερες από τις αποφάσεις που απαριθμούνται στην εν λόγω απόφαση εκδόθηκαν σε χρονική στιγμή κατά την οποία το εισόδημα από παθητικούς τόκους δεν ήταν φορολογητέο βάσει του νόμου ΙΤΑ 2010 και, συνεπώς, οι αποφάσεις στη μεγάλη πλειονότητά τους δεν θα μπορούσαν να συνεπάγονται επιβολή φόρου στο εισόδημα από τόκους.

⁽⁹²⁾ Οι αποφάσεις αυτές εξακολουθούσαν να ισχύουν κατά τον χρόνο διενέργειας των ελέγχων.

⁽⁹³⁾ Βλέπε υπόθεση C-6/12 P Ου ECLI:EU:C:2013:525, σκέψη 17· υπόθεση C-522/13 *Ministerio de Defensa και Navantia* ECLI:EU:C:2014:2262, σκέψη 32.

⁽⁹⁴⁾ Βλέπε συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-20/15 P και C-21/15 P *Επιτροπή κατά World Duty Free Group* ECLI:EU:C:2016:981, σκέψη 57 και εκεί παρατιθέμενη νομολογία.

⁽⁹⁵⁾ Βλέπε συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-78/08 έως C-80/08 *Paint Graphos* ECLI:EU:C:2011:550, σκέψη 65.

⁽⁹⁶⁾ Βλέπε ιδίως το εσωτερικό εγχειρίδιο «Foreign Entity Classification for UK Tax Purposes» που δημοσίευσε η HM Revenues & Customs, όπως τροποποιήθηκε τελευταία στις 9 Ιανουαρίου 2018, <https://www.gov.uk/hmrc-internal-manuals/international-manual/intm180010>

- (180) Όπως διευκρινίστηκε ήδη στην αιτιολογική σκέψη 156, είναι γεγονός ότι, κατά τη χρονική στιγμή της έκδοσης των φορολογικών αποφάσεων, αυτές ήταν σύμφωνες με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις, δεδομένου ότι οι ισχύουσες φορολογικές διατάξεις δεν προέβλεπαν τη φορολόγηση του εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης και παθητικούς τόκους.
- (181) Ωστόσο, όπως αποδεικνύεται στο σημείο 7 της παρούσας απόφασης, η εν λόγω απαλλαγή που απορρέει από τη νομοθεσία του Γιβραλτάρ συνιστούσε καθεστώς κρατικών ενισχύσεων. Ως εκ τούτου, το επιχείρημα που προέβαλε η Ένωση Λογιστών του Γιβραλτάρ καταδεικνύει ότι η φορολογική μεταχείριση που παρείχαν οι εν λόγω αποφάσεις συνιστούσε κρατική ενίσχυση. Πράγματι, η εφαρμογή, σε μεμονωμένες περιπτώσεις, καθεστώτος ενισχύσεων αποτελεί ατομικό μέτρο ενίσχυσης.
- (182) Επιπλέον, επιτρέποντας στους αποδέκτες των αποφάσεων να εξακολουθήσουν να ωφελούνται από τις αποφάσεις μετά την έναρξη ισχύος των τροποποιήσεων του 2013 για τους τόκους και τα δικαιώματα εκμετάλλευσης, οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ παρέτειναν την ύπαρξη του εν λόγω καθεστώτος σε πέντε μεμονωμένες περιπτώσεις. Επιπλέον, δεν συμμορφώθηκαν ούτε με τους εθνικούς κανόνες. Η παράταση της εν λόγω ευνοϊκής φορολογικής μεταχείρισης συνιστά σαφή παρέκκλιση από το κοινό φορολογικό σύστημα.
- (183) Όσον αφορά την περίοδο μεταξύ 1ης Ιανουαρίου 2011 (έναρξη ισχύος του ΙΤΑ 2010) και της ημέρας που προηγείται της έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων για τους παθητικούς τόκους και τα δικαιώματα εκμετάλλευσης (30 Ιουνίου 2013 και 31 Δεκεμβρίου 2013 αντίστοιχα), το μέρος των φορολογικών αποφάσεων που αφορούσε την απαλλαγή για τους παθητικούς τόκους και τα δικαιώματα εκμετάλλευσης απλώς επιβεβαίωσε την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων που ίσχυαν τότε ⁽⁹⁷⁾, δηλαδή ότι τα εν λόγω έσοδα δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της φορολογίας στο Γιβραλτάρ. Κατά συνέπεια, η απαλλαγή που χορηγήθηκε βάσει των σχετικών φορολογικών αποφάσεων (κατά την περίοδο που προηγείται των τροποποιήσεων του 2013) θα πρέπει να θεωρηθεί ότι αποτελεί μέρος της κρατικής ενίσχυσης που προσδιορίζεται στο τμήμα 7.
- (184) Από την 1η Ιουλίου 2013 και την 1η Ιανουαρίου 2014 αντίστοιχα, το εισόδημα από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης αποτελεί μέρος των κατηγοριών εισοδήματος που υπόκεινται σε φορολογία στο Γιβραλτάρ ⁽⁹⁸⁾. Ως εκ τούτου, οποιαδήποτε απαλλαγή χορηγήθηκε στις πέντε επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ για το μερίδιό τους στο εισόδημα που προέκυψε από τις ολλανδικές CV δεν αντικατόπτριζε την κανονική εφαρμογή του κοινού φορολογικού συστήματος. Η συνεχιζόμενη εφαρμογή των φορολογικών αποφάσεων, ακόμη και μετά την έναρξη ισχύος των τροποποιήσεων που κατέστησαν τους τόκους και τα δικαιώματα εκμετάλλευσης φορολογητέα, και ακόμη και μετά τους ελέγχους που διενήργησαν οι αρχές του Γιβραλτάρ το 2015 για να αξιολογήσουν κατά πόσον η φορολογική μεταχείριση των οικείων εταιρειών συμμορφωνόταν προς τους ισχύοντες φορολογικούς κανόνες, συνεπαγόταν επιλεκτικό πλεονέκτημα υπέρ των εν λόγω πέντε επιχειρήσεων.
- (185) Ακόμη και αν οι προαναφερθείσες απαλλαγές ήταν απλώς αποτέλεσμα εσφαλμένης εφαρμογής της νομοθεσίας μέσω της *de facto* συνέχισης των προηγούμενων καθεστώτων απαλλαγής και δεν ήταν το άμεσο αποτέλεσμα των πέντε φορολογικών αποφάσεων καθ'αυτών, το εν λόγω συμπέρασμα δεν θα άλλαζε, δεδομένου ότι τα αποτελέσματα του μέτρου θα ήταν τα ίδια.
- (186) Λαμβανομένου υπόψη του σκοπού του συστήματος φόρου εισοδήματος εταιρειών του Γιβραλτάρ (η φορολόγηση του εισοδήματος που αποκτάται ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ), οι πέντε υπό εξέταση επιχειρήσεις βρίσκονται σε συγκρίσιμη νομική και πραγματική κατάσταση σε σχέση με το σύνολο των φορολογούμενων εταιρειών (με εισόδημα που αποκτάται ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ) που υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος εταιρειών στο Γιβραλτάρ. Οι επίμαχες φορολογικές αποφάσεις αφορούν επιχειρήσεις με εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης και παθητικούς τόκους, που υπέκειτο σε φόρο σε κάθε περίπτωση (με την επιφύλαξη του ορίου των 100 000 GBP σε σχέση με τους τόκους) μετά την έναρξη ισχύος των σχετικών νομοθετικών τροποποιήσεων. Από την άποψη αυτή, δεν μπορεί να υπάρξει διάκριση από άλλες επιχειρήσεις με τις ίδιες κατηγορίες εισοδήματος ή με άλλες κατηγορίες που υπόκεινται σε φόρο (συμπεριλαμβανομένου και του εισοδήματος που προκύπτει μέσω φορολογικά διαφανούς δομής). Το γεγονός ότι το εισόδημα προερχόταν από μερίδια στις ολλανδικές CV δεν έχει κάποια συνέπεια, δεδομένου ότι οι φορολογικοί κανόνες του Γιβραλτάρ, που βασίζονται στις αρχές του κοινού δικαίου ελλείψει ειδικών κανόνων φορολόγησης των προσωπικών εταιρειών, προβλέπουν τη φορολόγηση του εν λόγω εισοδήματος στο επίπεδο των εταιρών του Γιβραλτάρ. Επομένως, η φορολογική μεταχείριση βάσει των επίμαχων φορολογικών αποφάσεων παρέχει πλεονέκτημα στις εν λόγω πέντε επιχειρήσεις σε σύγκριση με όλες τις άλλες φορολογούμενες εταιρείες με εισόδημα που αποκτάται ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ, εφόσον οι τελευταίες βρίσκονται σε συγκρίσιμη νομική και πραγματική κατάσταση δεδομένου του σκοπού του φόρου εισοδήματος εταιρειών του Γιβραλτάρ.
- (187) Υπό το πρίσμα των ανωτέρω, η Επιτροπή καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα πλεονεκτήματα που παρέχονται βάσει των επίμαχων φορολογικών αποφάσεων είναι εκ πρώτης όψεως επιλεκτικά.

⁽⁹⁷⁾ Αν και είναι πολύ σύντομες, οι σχετικές πέντε αποφάσεις φαίνεται να βασίζονται στο γεγονός ότι το παθητικό εισόδημα (συμπεριλαμβανομένων των δικαιωμάτων εκμετάλλευσης) δεν υπέκειτο σε φόρο βάσει του ΙΤΑ 2010.

⁽⁹⁸⁾ Από την 1η Ιουλίου 2013, το εισόδημα από παθητικούς τόκους υπόκειται σε φορολογία, στον βαθμό που το εισπραχθέν ή εισπρακτέο ποσό οιασδήποτε προέλευσης είναι ίσο ή μεγαλύτερο από 100 000 GBP ετησίως.

Απουσία αιτιολόγησης του μέτρου

- (188) Κατά πάγια νομολογία, η έννοια της κρατικής ενίσχυσης δεν αφορά τα κρατικά μέτρα που διακρίνουν μεταξύ επιχειρήσεων και τα οποία είναι, ως εκ τούτου, εκ πρώτης όψεως επιλεκτικά, εφόσον η εν λόγω διάκριση δικαιολογείται από τη φύση και τη λογική του συστήματος, κάτι που εναπόκειται στο ενδιαφερόμενο κράτος μέλος να καταδείξει ⁽⁹⁹⁾.
- (189) Ένα μέτρο που δημιουργεί εξαίρεση από την εφαρμογή του γενικού φορολογικού συστήματος μπορεί να δικαιολογείται λόγω της φύσης και της συνολικής δομής του φορολογικού συστήματος, εάν το ενδιαφερόμενο κράτος μέλος μπορεί να αποδείξει ότι το εν λόγω μέτρο απορρέει άμεσα από τις βασικές ή κατευθυντήριες αρχές του φορολογικού του συστήματος ή σε περίπτωση που είναι αποτέλεσμα εγγενών μηχανισμών που απαιτούνται για τη λειτουργία και την αποτελεσματικότητα του συστήματος ⁽¹⁰⁰⁾. Συναφώς, πρέπει να γίνεται διάκριση μεταξύ, αφενός, των σκοπών τους οποίους έχει οριστεί να υπηρετεί ένα ειδικό φορολογικό καθεστώς και οι οποίοι είναι εξωγενείς σε σχέση με το καθεστώς αυτό και, αφετέρου, των μηχανισμών που είναι συμφυείς με αυτό τούτο το φορολογικό σύστημα και είναι απαραίτητοι για την επίτευξη των σκοπών αυτών ⁽¹⁰¹⁾.
- (190) Στον βαθμό που η φορολογική μεταχείριση των πέντε επιχειρήσεων του Γιβραλτάρ με μερίδιο στις ολλανδικές CV είναι αποτέλεσμα της εφαρμογής του καθεστώτος ενισχύσεων που εξετάζεται στο τμήμα 7 της παρούσας απόφασης, η Επιτροπή παραπέμπει στο μέρος του εν λόγω τμήματος που αφορά τις φερόμενες αιτιολογήσεις του εν λόγω καθεστώτος.
- (191) Επιπλέον, ούτε το ΗΒ ούτε τρίτοι δεν προέβησαν κάποια πιθανή αιτιολόγηση της ευνοϊκής μεταχείρισης που υιοθετούν οι επίμαχες φορολογικές αποφάσεις υπέρ των πέντε επιχειρήσεων του Γιβραλτάρ με μερίδιο στις ολλανδικές CV. Συναφώς, η Επιτροπή υπενθυμίζει ότι το βάρος παρουσίασης μιας τέτοιας αιτιολογίας φέρει το κράτος μέλος. Ως εκ τούτου, ελλείψει παρουσίασης αιτιολογίας εκ μέρους του Ηνωμένου Βασιλείου, η Επιτροπή πρέπει να συμπεράνει ότι το φορολογικό πλεονέκτημα που παρασχέθηκε στους πέντε αποδέκτες των επίμαχων φορολογικών αποφάσεων δεν μπορεί να δικαιολογηθεί λόγω της φύσης ή της εν γένει οικονομίας του συστήματος φόρου εισοδήματος εταιρειών του Γιβραλτάρ.
- (192) Σε κάθε περίπτωση, η Επιτροπή δεν μπόρεσε να εντοπίσει κανένα πιθανό λόγο για να δικαιολογήσει την προτιμησιακή μεταχείριση των πέντε ενδιαφερόμενων επιχειρήσεων που θα μπορούσε να θεωρηθεί ότι απορρέει άμεσα από τις εγγενείς, βασικές ή κατευθυντήριες αρχές του συστήματος αναφοράς ή ότι είναι αποτέλεσμα εγγενών μηχανισμών που απαιτούνται για τη λειτουργία και την αποδοτικότητα του συστήματος ⁽¹⁰²⁾.
- (193) Επιπλέον, οι λόγοι που επικαλέστηκαν οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου για τη μη φορολόγηση του εισοδήματος που δημιουργούνταν στο επίπεδο των ολλανδικών CV (δηλαδή ότι δεν υφίσταται ειδική διάταξη στον νόμο ΙΤΑ 2010 που να ορίζει και να καθορίζει τον τρόπο φορολόγησης ενός εταίρου της ολλανδικής CV στο Γιβραλτάρ), δεν συνάδουν με τους ισχύοντες φορολογικούς κανόνες του Γιβραλτάρ (και τις ισχύουσες αρχές του κοινού δικαίου) και δεν μπορούν να θεωρηθούν ως αιτιολογία που απορρέει άμεσα από τις εγγενείς, βασικές ή κατευθυντήριες αρχές του συστήματος αναφοράς.
- (194) Εν κατακλείδι, το φορολογικό πλεονέκτημα που παρεχόταν στους πέντε αποδέκτες των φορολογικών αποφάσεων δεν μπορεί να δικαιολογηθεί από τη φύση και τη λογική του συστήματος.

8.3.1.3. Συμπέρασμα σχετικά με την ύπαρξη επιλεκτικού πλεονεκτήματος

- (195) Υπό το πρίσμα των ανωτέρω, η Επιτροπή καταλήγει στο συμπέρασμα ότι τα φορολογικά πλεονεκτήματα που παρέχονταν στις πέντε επιχειρήσεις που προσδιορίζονται στην αιτιολογική σκέψη 160 βάσει των επίμαχων φορολογικών αποφάσεων είναι επιλεκτικού χαρακτήρα.

8.3.1.4. Συμπέρασμα σχετικά με την ύπαρξη ενίσχυσης

- (196) Δεδομένου ότι η φορολογική μεταχείριση που παρεχόταν βάσει των πέντε επίμαχων φορολογικών αποφάσεων πληροί όλες τις προϋποθέσεις του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης, πρέπει να θεωρηθεί ότι η μη φορολόγηση του εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης και τόκους που χορηγήθηκε στους αποδέκτες των πέντε φορολογικών αποφάσεων (ως μέρος των 165 αποφάσεων που προσδιορίζονται στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας) που ελάμβαναν το εν λόγω εισόδημα μέσω του μεριδίου τους στις ολλανδικές CV, συνιστά κρατική ενίσχυση κατά την έννοια

⁽⁹⁹⁾ Υπόθεση C-88/03 *Πορτογαλία κατά Επιτροπής* ECLI:EU:C:2006:511, σκέψεις 52 και 80 και εκεί παρατιθέμενη νομολογία.

⁽¹⁰⁰⁾ Συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-78/08 έως C-80/08 *Paint Graphos* ECLI:EU:C:2011:550, σκέψη 69.

⁽¹⁰¹⁾ Υπόθεση C-88/03 *Πορτογαλία κατά Επιτροπής* ECLI:EU:C:2006:511, σκέψη 81.

⁽¹⁰²⁾ Συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-78/08 έως C-80/08 *Paint Graphos* ECLI:EU:C:2011:550, σκέψη 69.

της εν λόγω διάταξης, είτε βάσει της αξιολόγησης σύμφωνα με το τμήμα 7 της παρούσας απόφασης (όσον αφορά τα πλεονεκτήματα που αποκόμισαν οι αποδέκτες των προβληματικών φορολογικών αποφάσεων πριν από την έναρξη ισχύος των τροποποιήσεων του 2013) είτε βάσει του τμήματος 8 (όσον αφορά τα πλεονεκτήματα που παρασχέθηκαν μετά την έναρξη ισχύος των τροποποιήσεων του 2013).

8.3.2. Αποδέκτες της ενίσχυσης

- (197) Η Επιτροπή σημειώνει ότι και οι πέντε επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ που ωφελούνται από τις επίμαχες φορολογικές αποφάσεις ανήκουν σε μεγάλους πολυεθνικούς ομίλους. Η Επιτροπή σημειώνει επίσης ότι η εταιρική οργάνωση του ομίλου που περιλαμβάνει τις ολλανδικές CV, την ολλανδική BV και τους εταίρους του Γιβραλτάρ, όπως εμφανίζεται στην αιτιολογική σκέψη 153, ωφελεί τον ιδιοκτήτη των εταιρών του Γιβραλτάρ («η μητρική εταιρεία»). Αντί να εκμεταλλευτεί η ίδια τα δικαιώματα ΔΙ, η μητρική εταιρεία τοποθετεί τα δικαιώματα ΔΙ σε μια πολύπλοκη εταιρική δομή (στην οποία συμμετέχουν μια ολλανδική εταιρεία, μια ολλανδική προσωπική εταιρεία και μία ή δύο εταιρείες χαρτοφυλακίου του Γιβραλτάρ) που επιτρέπει στη μητρική εταιρεία να αποκομίζει κέρδη από την εκμετάλλευση δικαιωμάτων ΔΙ χωρίς τα κέρδη αυτά να φορολογούνται. Δεδομένου του (φορολογικά) διαφανούς χαρακτήρα της ολλανδικής CV και του γεγονότος ότι οι εταιρείες του Γιβραλτάρ δεν ασκούν καμία άλλη δραστηριότητα εκτός από τη συμμετοχή στην ολλανδική CV, ο τελικός αποδέκτης των μη φορολογηθέντων κερδών που προέρχονται από την εκμετάλλευση των δικαιωμάτων ΔΙ είναι η μητρική εταιρεία.
- (198) Για τους σκοπούς της εφαρμογής των κανόνων περί κρατικών ενισχύσεων, οι χωριστές νομικές οντότητες μπορεί να θεωρηθεί ότι αποτελούν μία μόνο οικονομική μονάδα. Η εν λόγω οικονομική μονάδα λογίζεται στη συνέχεια ως η σχετική επιχείρηση που ωφελείται από το μέτρο ενίσχυσης. Όπως αποφάνθηκε το Δικαστήριο στο παρελθόν, «[ο] όρος επιχείρηση, εντασσόμενος στο πλαίσιο του δικαίου του ανταγωνισμού, πρέπει να νοηθεί ως οικονομική ενότητα [...], έστω και αν από νομική άποψη η οικονομική αυτή ενότητα αποτελείται από περισσότερα φυσικά ή νομικά πρόσωπα»⁽¹⁰³⁾. Προκειμένου να διαπιστώσει αν περισσότερες οντότητες αποτελούν οικονομική ενότητα, το Δικαστήριο εξετάζει την ύπαρξη πλειοψηφικής συμμετοχής και λειτουργικών, οικονομικών ή οργανικών δεσμών⁽¹⁰⁴⁾. Στην προκειμένη περίπτωση, η εταιρική οργάνωση των ολλανδικών οντοτήτων και των οντοτήτων του Γιβραλτάρ καθορίζεται και ελέγχεται πλήρως από τη μητρική εταιρεία για τους σκοπούς της εκμετάλλευσης των δικαιωμάτων ΔΙ και της βελτιστοποίησης του φόρου. Συνεπώς, όλη η εν λόγω εταιρική δομή, δηλαδή η ολλανδική BV, η ολλανδική CV, οι εταίροι του Γιβραλτάρ και η μητρική εταιρεία αποτελούν ενιαία οικονομική μονάδα και πρέπει όλες να θεωρηθούν ως οι επιχειρήσεις που ωφελούνται από το μέτρο ενίσχυσης.
- (199) Κατά συνέπεια, εκτός από τους εταίρους των ολλανδικών CV στο Γιβραλτάρ που είναι οι αποδέκτες της ενίσχυσης, η Επιτροπή θεωρεί επίσης ότι οι ολλανδικές BV, οι ολλανδικές CV και οι μητρικές εταιρείες των εταιρών του Γιβραλτάρ ωφελούνται από κρατικές ενισχύσεις που χορηγούνται βάσει των επίμαχων φορολογικών αποφάσεων κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης.

8.3.3. Χαρακτήρας νέας ενίσχυσης των μέτρων

- (200) Οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου καθώς και το Γιβραλτάρ, η Ένωση Λογιστών του Γιβραλτάρ και τρίτοι που εκπροσωπούν ορισμένες από τις επιχειρήσεις που απαρτίζονται στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας υποστηρίζουν ότι η απόφαση επέκτασης της διαδικασίας βασίζεται σε εσφαλμένη ερμηνεία του ισχύοντος νομικού πλαισίου σε σχέση με τη διαδικασία έκδοσης φορολογικών αποφάσεων. Παρότι αναγνωρίζουν ότι η εν λόγω παρερμηνεία οφείλεται σε εσφαλμένες πληροφορίες που παρασχέθηκαν από τις αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου (η εσφαλμένη παραπομπή στο άρθρο 42 του νόμου ITA 2010), οι αρχές του ΗΒ θεωρούν ότι ήταν οι εν λόγω ανακριβείς πληροφορίες που οδήγησαν την Επιτροπή να υποθέσει ότι είναι δυνατόν οι φορολογικές αποφάσεις που εκδίδονται από το 2010 να θεωρηθούν «νέα ενίσχυση».
- (201) Συναφώς, πρέπει να σημειωθεί καταρχάς ότι μόνο μετά την έκδοση της απόφασης επέκτασης της διαδικασίας το Ηνωμένο Βασίλειο και το Γιβραλτάρ ενημέρωσαν την Επιτροπή ότι η πρακτική έκδοσης αποφάσεων βασίζεται στο άρθρο 2 του ITA 2010. Δεδομένου ότι το άρθρο 2 δεν χορηγεί ρητώς στον Επίτροπο την εξουσία έκδοσης αποφάσεων, δεν ήταν προφανές για την Επιτροπή ότι μια τέτοια εξουσία απορρέει από τις γενικές εξουσίες εφαρμογής του νόμου ITA 2010 που καθορίζονται στην εν λόγω διάταξη.
- (202) Δεύτερον, κατά την άποψη της Επιτροπής, δεν έχει σημασία για τους σκοπούς της διαδικασίας έρευνας στην προκειμένη περίπτωση το εάν η πρακτική φορολογικών αποφάσεων βασίστηκε στο άρθρο 42 του νόμου ITA 2010 ή στη γενική εξουσία του Επιτρόπου φορολογίας του Γιβραλτάρ να εφαρμόζει τον εν λόγω νόμο. Στην απόφαση προσδιορίζεται σαφώς η πρακτική φορολογικών αποφάσεων και οι 165 ατομικές φορολογικές αποφάσεις τις οποίες αφορούσε. Ως εκ τούτου, η παραπομπή στο άρθρο 42 του ITA (2010) δεν μπορεί να παραπλάνησε τυχόν ενδιαφερόμενα μέρη ως προς τα μέτρα που θα εξετάζονταν κατά την επίσημη διαδικασία έρευνας.

⁽¹⁰³⁾ Υπόθεση C-170/83 *Hydrotherm*, ECLI:EU:C:1984:271, σκέψη 11. Βλέπε επίσης υπόθεση T-137/02 *Pollmeier Malchow κατά Επιτροπής*, ECLI:EU:T:2004:304, σκέψη 50.

⁽¹⁰⁴⁾ Υπόθεση C-480/09 *P Acea Electrabel Produzione SpA κατά Επιτροπής*, ECLI:EU:C:2010:787 σκέψεις 47 έως 55· υπόθεση C-222/04 *Cassa di Risparmio di Firenze SpA κ.λπ.*, ECLI:EU:C:2006:8, σκέψη 112.

- (203) Σημαντικότερο είναι ότι πουθενά στην εν λόγω απόφαση δεν αξιοποιείται στο ελάχιστο το γεγονός ότι δεν υπήρχε καμία διάταξη στον ΙΤΑ 1952 που να αντιστοιχεί στο άρθρο 42 του ΙΤΑ 2010 ως λόγος για να υποστηριχθεί το συμπέρασμα ότι η πρακτική φορολογικών αποφάσεων και οι 165 ατομικές φορολογικές αποφάσεις συνιστούσαν «νέα ενίσχυση».
- (204) Οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου ισχυρίζονται επίσης ότι οι αποφάσεις αποτελούν μέρος μόνο μιας συνεπούς πρακτικής που άρχισε πολύ πριν από την προσχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου στις Ευρωπαϊκές Κοινότητες το 1973. Η πρακτική βασίστηκε στο άρθρο 3 παράγραφος 1 του ΙΤΑ 1952, το οποίο τώρα αναπαράγεται σε σχεδόν πανομοιότυπη μορφή στο άρθρο 2 παράγραφοι 1 και 2 του ΙΤΑ 2010, το οποίο παρέχει στον Επίτροπο φορολογίας εισοδήματος γενική εξουσία να διασφαλίζει τη σωστή εφαρμογή των νόμων για τη βεβαίωση και είσπραξη του φόρου εισοδήματος στο Γιβραλτάρ. Ως εκ τούτου, κατά την άποψη του Ηνωμένου Βασιλείου, σε περίπτωση που διαπιστωνόταν η ύπαρξη οιοδήποτε στοιχείου κρατικής ενίσχυσης, θα επρόκειτο κατ' ανάγκη για «υφιστάμενη ενίσχυση», και όχι για «νέα ενίσχυση». Επιπλέον, οι οικονομικές, νομικές και οικονομικές συνέπειες των αποφάσεων βασιζόνταν πάντοτε στην ερμηνεία της ισχύουσας νομοθεσίας από τον Επίτροπο και οι αποφάσεις πριν από το 2010 ήταν ουσιαστικά ταυτόσημες από κάθε άποψη με τις αποφάσεις που εκδόθηκαν μετά τη θέσπιση του ΙΤΑ 2010. Παρόμοιες παρατηρήσεις υπέβαλαν οι αρχές του Γιβραλτάρ και η Ένωση των λογιστών του Γιβραλτάρ.
- (205) Τα επιχειρήματα του Ηνωμένου Βασιλείου και ορισμένων ενδιαφερομένων μερών βασίζονται στην υπόθεση ότι η απόφαση επέκτασης της διαδικασίας αφορά την πρακτική της έκδοσης φορολογικών αποφάσεων καθαυτή. Η Επιτροπή διαφωνεί με την υπόθεση αυτή, δεδομένου ότι από τη διατύπωση της εν λόγω απόφασης προκύπτει σαφώς ότι αναφέρεται στις 165 φορολογικές αποφάσεις που εκδόθηκαν κατά την περίοδο 2011-2013 και οι οποίες αναφέρονται στο παράρτημα της εν λόγω απόφασης, καθώς και στην πρακτική φορολογικών αποφάσεων βάσει του ΙΤΑ 2010, όπως τεκμηριώνεται με βάση τις εν λόγω αποφάσεις. Στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας, η Επιτροπή έλαβε την προκαταρκτική θέση ότι οι φορολογικές αποφάσεις συνιστούσαν κρατική ενίσχυση, διότι i) εκδίδονταν χωρίς να έχει καθοριστεί διαδικασία για την αίτηση παροχής πληροφοριών από τις φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ, και ii) οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ απέφευγαν να προβούν στη δέουσα αξιολόγηση των φορολογικών υποχρεώσεων των επιχειρήσεων, ασκώντας τη διακριτική τους ευχέρεια. Η Επιτροπή εξέφρασε επίσης την προκαταρκτική θέση ότι, σε ορισμένες περιπτώσεις, οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ εξέδωσαν φορολογικές αποφάσεις που ήταν ασυμβίβαστες με τις ισχύουσες φορολογικές διατάξεις.
- (206) Για να μπορέσουν να ισχυριστούν επιτυχώς ότι η πρακτική συνιστά «υφιστάμενη ενίσχυση», οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου ή τα ενδιαφερόμενα μέρη θα πρέπει να αποδείξουν ότι, πριν από την 1η Ιανουαρίου 1973, υφίστατο πρακτική, που ισοδυναμεί με *de facto* καθεστώς ενισχύσεων, έκδοσης αποφάσεων που είναι πιθανό ότι εφαρμόζουν με εσφαλμένο τρόπο τον νόμο ΙΤΑ 1952. Οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου δεν προσκόμισαν στοιχεία που να υποδεικνύουν ότι μια τέτοια πρακτική υφίστατο πριν από την προσχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου.
- (207) Συνεπώς, ακόμη και αν οι πριν από την προσχώρηση αποφάσεις βασιζόνταν στη γενική εξουσία του Επιτρόπου του Γιβραλτάρ να εφαρμόζει τον νόμο περί φόρου εισοδήματος, ο οποίος υφίστατο από το 1953, είναι σαφές ότι δεν περιλαμβάνονται στα μέτρα που περιγράφονται στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας. Στο πλαίσιο αυτό, πρέπει να υπογραμμιστεί ότι το νομικό πλαίσιο βάσει του οποίου χορηγήθηκε η ενίσχυση (ΙΤΑ 2010) διαφέρει σημαντικά από το αντίστοιχο του ΙΤΑ 1952. Οι αλλαγές περιλαμβάνουν τη μη φορολόγηση του παθητικού εισοδήματος βάσει του ΙΤΑ 2010 και την κατάργηση των μέτρων υπέρ των «απαλλασσομένων επιχειρήσεων» και των «επιλέξιμων επιχειρήσεων», που υφίσταντο βάσει του ΙΤΑ 1952.

8.3.4. Συμβατότητα της ενίσχυσης με την εσωτερική αγορά

- (208) Η κρατική ενίσχυση θεωρείται ότι συμβιβάζεται με την εσωτερική αγορά εάν εμπίπτει σε οποιαδήποτε από τις κατηγορίες που απαριθμούνται στο άρθρο 107 παράγραφος 2 της Συνθήκης και μπορεί να θεωρηθεί ότι συμβιβάζεται με την εσωτερική αγορά εάν η Επιτροπή κρίνει ότι εμπίπτει σε οποιαδήποτε από τις κατηγορίες που απαριθμούνται στο άρθρο 107 παράγραφος 3 της Συνθήκης. Ωστόσο, το κράτος μέλος που χορηγεί την ενίσχυση φέρει το βάρος της απόδειξης ότι η κρατική ενίσχυση που χορήγησε συμβιβάζεται με την εσωτερική αγορά δυνάμει του άρθρου 107 παράγραφος 2 ή 3 της Συνθήκης.
- (209) Το ΗΒ δεν επικαλέστηκε κανέναν από τους λόγους που στοιχειοθετούν συμβατότητα βάσει οιασδήποτε από τις εν λόγω δύο διατάξεις για την κρατική ενίσχυση που χορήγησε βάσει των επίμαχων φορολογικών αποφάσεων. Οι τρίτοι επίσης δεν επικαλέστηκαν παρόμοιους λόγους.
- (210) Επιπλέον, δεδομένου ότι η φορολογική μεταχείριση που χορηγείται βάσει των επίμαχων φορολογικών αποφάσεων απαλλάσσει τις σχετικές επιχειρήσεις από φορολογικές υποχρεώσεις που σε διαφορετική περίπτωση θα είχαν αναγκαστεί να αναλάβουν στο πλαίσιο της καθημερινής διαχείρισης των συνήθων δραστηριοτήτων τους, η χορηγούμενη ενίσχυση βάσει των εν λόγω φορολογικών αποφάσεων συνιστά ενίσχυση λειτουργίας. Κατά γενικό κανόνα, οι ενισχύσεις αυτού του είδους δεν θεωρούνται συμβατές με την εσωτερική αγορά βάσει του άρθρου 107 παράγραφος 3 της Συνθήκης, δεδομένου ότι δεν ευνοούν την ανάπτυξη ορισμένων δραστηριοτήτων ή ορισμένων οικονομικών τομέων. Επίσης, τα υπό εξέταση φορολογικά πλεονεκτήματα δεν περιορίζονται χρονικά, δεν μειώνονται ούτε είναι ανάλογα με τα αναγκαία για την αντιμετώπιση συγκεκριμένης ανεπάρκειας της αγοράς ή για την επίτευξη οιοδήποτε στόχου γενικού ενδιαφέροντος στους σχετικούς τομείς. Ως εκ τούτου, δεν μπορούν να θεωρηθούν συμβατά.

- (211) Συνεπώς, οι κρατικές ενισχύσεις που χορηγήθηκαν στις πέντε σχετικές επιχειρήσεις από τις φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ είναι ασυμβίβαστες με την εσωτερική αγορά.

8.4. Απουσία καθεστώτος ενισχύσεων

- (212) Στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας, η Επιτροπή εξέφρασε αμφιβολίες όχι μόνο όσον αφορά τις 165 ατομικές αποφάσεις που προσδιορίζονται στο παράρτημα της εν λόγω απόφασης, αλλά και γενικότερα όσον αφορά την πρακτική φορολογικών αποφάσεων βάσει του ΙΤΑ 2010. Αυτό οφειλόταν στο γεγονός ότι οι φορολογικές αρχές του Γιβραλτάρ φαινόταν να εφαρμόζουν κατ' επανάληψη εσφαλμένα τις διατάξεις του ΙΤΑ 2010. Ως προς τούτο, η Επιτροπή εξέφρασε την προκαταρκτική άποψη ότι οι 165 αποφάσεις και η πρακτική φορολογικών αποφάσεων του Γιβραλτάρ συνιστούσαν μέτρα κρατικών ενισχύσεων κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης και εξέφρασε αμφιβολίες για τη συμβατότητά τους με την εσωτερική αγορά.
- (213) Ενώ η Επιτροπή είχε δικαιολογημένες αμφιβολίες κατά την κίνηση της επίσημης διαδικασίας έρευνας, πρέπει να σημειωθεί ότι τα ευρήματα που αναφέρονται στα τμήματα 8.3.1 και 8.3.2 δεν αρκούν για να αποδειχθεί η ύπαρξη καθεστώτος ενισχύσεων που βασίζεται στην πρακτική φορολογικών αποφάσεων του Γιβραλτάρ. Συγκεκριμένα, τα ευρήματα αυτά δεν υποδεικνύουν την ύπαρξη πρακτικής κατ' επανάληψη εσφαλμένης εφαρμογής του ΙΤΑ 2010 μέσω της έκδοσης φορολογικών αποφάσεων.
- (214) Επιπλέον, οι νομοθετικές και κανονιστικές τροποποιήσεις που θέσπισε το Γιβραλτάρ όσον αφορά τη διαδικασία έκδοσης φορολογικών αποφάσεων, την αρχή της εδαφικότητας και τη διάταξη για την αντιμετώπιση της φοροαποφυγής (βλέπε τμήμα 11 της παρούσας απόφασης), μειώνουν το περιθώριο εκτιμήσεως των φορολογικών αρχών του Γιβραλτάρ σε ό,τι αφορά την έκδοση φορολογικών αποφάσεων και την εφαρμογή των κανόνων περί φόρου εισοδήματος εταιρειών.
- (215) Κατά συνέπεια, η Επιτροπή καταλήγει στο συμπέρασμα ότι η πρακτική φορολογικών αποφάσεων, όπως έχει διερευνηθεί στην προκειμένη περίπτωση, δεν συνεπάγεται την ύπαρξη καθεστώτος ενισχύσεων.

9. ΠΑΡΑΝΟΜΟΣ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑΣ ΤΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ

- (216) Σύμφωνα με το άρθρο 108 παράγραφος 3 της Συνθήκης, τα κράτη μέλη υποχρεούνται να ενημερώνουν την Επιτροπή για κάθε σχέδιο χορήγησης ενίσχυσης (υποχρέωση κοινοποίησης) και δεν δικαιούνται να εφαρμόζουν οποιοδήποτε σχεδιαζόμενο μέτρο ενίσχυσης προτού η Επιτροπή λάβει τελική απόφαση σχετικά με την επίμαχη ενίσχυση (υποχρέωση αναστολής της εφαρμογής).
- (217) Η Επιτροπή επισημαίνει ότι το Ηνωμένο Βασίλειο δεν κοινοποίησε στην Επιτροπή κανένα σχέδιο χορήγησης απαλλαγής του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης ή έκδοσης των επίμαχων φορολογικών αποφάσεων, ούτε τήρησε την υποχρέωση αναστολής της εφαρμογής που προβλέπεται στο άρθρο 108 παράγραφος 3 της Συνθήκης. Ως εκ τούτου, σύμφωνα με το άρθρο 1 στοιχείο στ) του κανονισμού (ΕΕ) 2015/1589, η απαλλαγή του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης που υφίστατο βάσει του ΙΤΑ 2010 και η φορολογική μεταχείριση βάσει των επίμαχων φορολογικών αποφάσεων συνιστούν παράνομη ενίσχυση που τέθηκε σε εφαρμογή κατά παράβαση του άρθρου 108 παράγραφος 3 της Συνθήκης.

10. ΑΝΑΚΤΗΣΗ ΤΗΣ ΕΝΙΣΧΥΣΗΣ

- (218) Σύμφωνα με τη Συνθήκη και την πάγια νομολογία του Δικαστηρίου, η Επιτροπή είναι υποχρεωμένη να αποφασίσει αν το ενδιαφερόμενο κράτος μέλος πρέπει να καταργήσει ή να τροποποιήσει μια ενίσχυση εφόσον διαπιστωθεί ότι είναι ασυμβίβαστη με την εσωτερική αγορά ⁽¹⁰⁵⁾. Το Δικαστήριο έχει κρίνει κατ' επανάληψη ότι η υποχρέωση του κράτους μέλους να καταργήσει μια ενίσχυση την οποία η Επιτροπή θεωρεί ασυμβίβαστη με την εσωτερική αγορά έχει ως αντικείμενο την αποκατάσταση της προηγούμενης κατάστασης ⁽¹⁰⁶⁾.
- (219) Το Δικαστήριο έχει αποφανθεί ότι ο στόχος έχει επιτευχθεί όταν ο λαβών την ενίσχυση έχει αποδώσει τα ποσά που χορηγήθηκαν με παράνομη ενίσχυση, χάνοντας με τον τρόπο αυτό το πλεονέκτημα που απολάμβανε στην αγορά σε σχέση με τους ανταγωνιστές του, και επανέρχονται τα πράγματα στην προ της καταβολής της ενίσχυσης κατάσταση ⁽¹⁰⁷⁾.

⁽¹⁰⁵⁾ Βλέπε υπόθεση C-70/72 *Επιτροπή κατά Γερμανίας*, ECLI:EU:C:1973:87, σκέψη 13.

⁽¹⁰⁶⁾ Βλέπε συνεκδικασθείσες υποθέσεις C-278/92, C-279/92 και C-280/92 *Ισπανία κατά Επιτροπής*, ECLI:EU:C:1994:325, σκέψη 75.

⁽¹⁰⁷⁾ Βλέπε υπόθεση C-75/97 *Βέλγιο κατά Επιτροπής*, ECLI:EU:C:1999:311 σκέψεις 64 και 65.

- (220) Σύμφωνα με τη νομολογία, το άρθρο 16 παράγραφος 1 του διαδικαστικού κανονισμού ορίζει ότι «σε περίπτωση αρνητικής απόφασης για υπόθεση παράνομων ενισχύσεων, η Επιτροπή αποφασίζει την εκ μέρους του οικείου κράτους μέλους λήψη όλων των αναγκαίων μέτρων για την ανάκτηση της ενίσχυσης από τον αποδέκτη [...]».
- (221) Έτσι, δεδομένου ότι τα υπό εξέταση μέτρα εφαρμόστηκαν κατά παράβαση του άρθρου 108 παράγραφος 3 της Συνθήκης και θεωρούνται παράνομες και ασυμβίβαστες ενισχύσεις, το κράτος μέλος θα πρέπει να υποχρεωθεί να ανακτήσει την ενίσχυση προκειμένου να αποκατασταθεί η κατάσταση που υφίστατο στην αγορά πριν από τη χορήγηση της εν λόγω ενίσχυσης. Η ανάκτηση θα πρέπει να καλύπτει το χρονικό διάστημα από τη χρονική στιγμή κατά την οποία ο αποδέκτης αποκόμισε πλεονέκτημα, δηλαδή όταν η ενίσχυση τέθηκε στη διάθεση του αποδέκτη, έως την πραγματική ανάκτησή της· τα προς ανάκτηση ποσά θα πρέπει να περιλαμβάνουν τόκους έως την πραγματική ανάκτησή τους.
- (222) Καμία διάταξη του δικαίου της Ένωσης δεν απαιτεί από την Επιτροπή, όταν η τελευταία διατάσσει την ανάκτηση ενισχύσεως που κηρύχθηκε ασυμβίβαστη με την εσωτερική αγορά, να ποσοτικοποιήσει το ακριβές ποσό της επιστρεπτέας ενισχύσεως. Αντιθέτως, αρκεί η απόφαση της Επιτροπής να περιέχει στοιχεία βάσει των οποίων ο αποδέκτης της να μπορεί να καθορίσει ο ίδιος, χωρίς υπερβολικές δυσχέρειες, το ποσό αυτό ⁽¹⁰⁸⁾.
- (223) Σε περίπτωση παράνομης κρατικής ενίσχυσης φορολογικού χαρακτήρα, το ποσό που πρέπει να ανακτηθεί θα πρέπει να υπολογίζεται συγκρίνοντας το ποσό του φόρου που καταβλήθηκε πραγματικά με εκείνο που έπρεπε να καταβληθεί σε περίπτωση που δεν υφίστατο προτιμησιακή φορολογική μεταχείριση.
- (224) Στην προκειμένη περίπτωση, προκειμένου να καταλήξουν στο ποσό του φόρου που θα έπρεπε να έχει καταβληθεί εάν δεν υφίστατο η προτιμησιακή φορολογική μεταχείριση, οι βρετανικές αρχές θα πρέπει να υπολογίσουν εκ νέου τη φορολογική υποχρέωση των οντοτήτων που ωφελούνται από τα υπό εξέταση μέτρα για κάθε φορολογικό έτος για το οποίο ωφελήθηκαν από τα μέτρα αυτά.
- (225) Η ατομική ενίσχυση θα πρέπει να θεωρηθεί ότι τίθεται στη διάθεση του αποδέκτη την ημέρα κατά την οποία ο διαφυγών φόρος θα έπρεπε να καταβληθεί, για κάθε φορολογικό έτος, εάν δεν υπήρχαν τα εν λόγω μέτρα.
- (226) Το ποσό του διαφυγόντος φόρου σε σχέση με συγκεκριμένο φορολογικό έτος θα πρέπει να υπολογιστεί ως εξής:
- πρώτον, οι βρετανικές αρχές θα πρέπει να καθορίσουν το συνολικό κέρδος της σχετικής επιχείρησης για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος (περιλαμβανομένου του κέρδους που προήλθε από εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης ή/και παθητικούς τόκους),
 - με βάση το κέρδος αυτό, οι βρετανικές αρχές θα πρέπει να υπολογίσουν τη φορολογητέα βάση της οικείας επιχείρησης για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος,
 - η φορολογητέα βάση πρέπει να πολλαπλασιαστεί με τον συντελεστή φόρου εισοδήματος εταιρειών που ισχύει για το εν λόγω φορολογικό έτος,
 - τέλος, οι βρετανικές αρχές θα πρέπει να αφαιρέσουν τον φόρο εισοδήματος εταιρειών που έχει ήδη καταβάλει η επιχείρηση για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος (εάν υπάρχει).
- (227) Όσον αφορά τις ενισχύσεις που χορηγήθηκαν μέσω της απαλλαγής εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης, οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου και του Γιβραλτάρ υποστήριξαν ότι η ανάκτηση είναι πιθανόν να είναι αδύνατη για πρακτικούς λόγους, λόγω της κινητικότητας των κεφαλαίων των υπό εξέταση επιχειρήσεων καθώς και λόγω της αρχής του διεθνούς δικαίου σύμφωνα με την οποία τα δικαστήρια ενός κράτους δεν επιτρέπουν ούτε επιβάλλουν την εκτέλεση αξιώσεων για φόρους για λογαριασμό άλλου κράτους. Ωστόσο, ούτε οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου ούτε οι αρχές του Γιβραλτάρ προσκόμισαν αποδεικτικά στοιχεία για συγκεκριμένες δυσκολίες στην πράξη, οι οποίες θα μπορούσαν να οδηγήσουν στο συμπέρασμα ότι η ανάκτηση της ενίσχυσης είναι απολύτως αδύνατη. Πράγματι, κατά πάγια νομολογία, η προϋπόθεση της «απόλυτης αδυναμίας» εκτελέσεως δεν πληρούται οσάκις το κράτος μέλος περιορίζεται να γνωστοποιήσει στην Επιτροπή τις δυσχέρειες νομικής, πολιτικής και πρακτικής φύσεως που παρουσίαζε η εκτέλεση της αποφάσεως, χωρίς να προβεί σε καμία ουσιαστική ενέργεια προς τις οικείες επιχειρήσεις προκειμένου να ανακτήσει την ενίσχυση και χωρίς να προτείνει στην Επιτροπή εναλλακτικούς τρόπους εκτελέσεως της αποφάσεως που θα καθιστούσαν δυνατή την υπερνίκηση των δυσχερειών ⁽¹⁰⁹⁾. Κατά συνέπεια, η Επιτροπή συμπεραίνει ότι οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου και του Γιβραλτάρ δεν απέδειξαν ότι είναι απολύτως αδύνατη η ανάκτηση της ενίσχυσης που χορηγήθηκε μέσω της απαλλαγής.

⁽¹⁰⁸⁾ Βλέπε υπόθεση C-441/06 *Επιτροπή κατά Γαλλίας*, ECLI:EU:C:2007:616, σκέψη 29 και εκεί παρατιθέμενη νομολογία.

⁽¹⁰⁹⁾ Βλέπε υπόθεση C-622/16 P, *Scuola Elementare Maria Montessori κατά Επιτροπής*, ECLI:EU:C:2018:873, σκέψη 91· C-37/14, *Επιτροπή κατά Γαλλίας*, ECLI:EU:C:2015:90, σκέψη 66· C-411/12, *Επιτροπή κατά Ιταλίας*, ECLI:EU:C:2013:832, σκέψη 37.

10.1. Ανάκτηση της ενίσχυσης που χορηγήθηκε μέσω της απαλλαγής

- (228) Κάθε διαφυγών φόρος συνεπεία της απαλλαγής του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης μεταξύ της 1ης Ιανουαρίου 2011 και της ημέρας που προηγείται της έναρξης ισχύος των αντίστοιχων τροποποιήσεων που κατέστησαν φορολογητέους τους παθητικούς τόκους και τα δικαιώματα εκμετάλλευσης θα πρέπει να ανακτηθεί στον βαθμό που το εισόδημα αποκτήθηκε ή προήλθε από το Γιβραλτάρ ⁽¹¹⁰⁾.
- (229) Όπως διευκρινίστηκε στην αιτιολογική σκέψη 82, το εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης μιας επιχείρησης του Γιβραλτάρ θεωρείται ότι αποκτάται και προέρχεται από το Γιβραλτάρ. Οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου θα πρέπει συνεπώς να υποχρεωθούν να ανακτήσουν τον διαφυγόντα φόρο από κάθε επιχείρηση του Γιβραλτάρ που εισέπραττε εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης κατά την περίοδο μεταξύ 1ης Ιανουαρίου 2011 και 31ης Δεκεμβρίου 2013.
- (230) Όσον αφορά το εισόδημα από παθητικούς τόκους των επιχειρήσεων του Γιβραλτάρ κατά την περίοδο από 1ης Ιανουαρίου 2011 έως την 30ή Ιουνίου 2013, προκειμένου να προσδιοριστεί κατά πόσο το εν λόγω εισόδημα είχε αποκτηθεί ή προερχόταν από το Γιβραλτάρ, οι βρετανικές αρχές θα χρειαστεί να εφαρμόσουν τον κανόνα του «τόπου του δανείου» που περιγράφεται στην αιτιολογική σκέψη 82, σύμφωνα με την αρχή της εδαφικότητας.
- (231) Σε περίπτωση που οι βρετανικές αρχές καταλήξουν στο συμπέρασμα ότι το εισόδημα από παθητικούς τόκους είχε αποκτηθεί ή προερχόταν από το Γιβραλτάρ, ο διαφυγών φόρος λόγω της μη φορολόγησης του εν λόγω εισοδήματος θα πρέπει να ανακτηθεί από την υπό εξέταση επιχείρηση.

10.2. Ανάκτηση της ενίσχυσης που χορηγήθηκε στις πέντε επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ σε σχέση με τη συμμετοχή τους στις ολλανδικές CV

- (232) Οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου θα πρέπει να υποχρεωθούν να καταργήσουν την πρακτική της μη φορολόγησης του μεριδίου κάθε επιχείρησης του Γιβραλτάρ που προσδιορίζεται στην αιτιολογική σκέψη 160 στο εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης και παθητικούς τόκους της ολλανδικής CV στην οποία συμμετέχει η επιχείρηση.
- (233) Οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου θα πρέπει επιπλέον να υποχρεωθούν να ανακτήσουν τον διαφυγόντα φόρο από τις εν λόγω πέντε επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ ως αποτέλεσμα της μη φορολόγησης των μεριδίων τους στο εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης και παθητικούς τόκους που παρήγαγαν οι αντίστοιχες ολλανδικές CV.
- (234) Η ανάκτηση θα πρέπει να καλύπτει τον διαφυγόντα φόρο κατά την περίοδο μεταξύ 1ης Ιανουαρίου 2011 και της ημερομηνίας κατά την οποία οι βρετανικές αρχές θα καταργήσουν την πρακτική της μη φορολόγησης του εισοδήματος των επιχειρήσεων του Γιβραλτάρ που προκύπτει από τη συμμετοχή τους στις ολλανδικές CV που αναφέρονται στην αιτιολογική σκέψη 232.
- (235) Όσον αφορά το εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης των επιχειρήσεων του Γιβραλτάρ που προκύπτει από τη συμμετοχή τους στις ολλανδικές CV, οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου θα πρέπει να ανακτήσουν τα ποσά που αντιστοιχούν στον διαφυγόντα φόρο σε σχέση με το εν λόγω εισόδημα καθ' όλη την περίοδο που ορίζεται στην προηγούμενη αιτιολογική σκέψη.
- (236) Όσον αφορά το εισόδημα από παθητικούς τόκους των επιχειρήσεων του Γιβραλτάρ που προκύπτει από τη συμμετοχή τους στις ολλανδικές CV, η ενίσχυση θα πρέπει να ανακτηθεί από τις εν λόγω επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ ως εξής:
- για την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2011 έως τις 30 Ιουνίου 2013, οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου θα πρέπει πρώτα να προσδιορίσουν εάν οι τόκοι αποκτήθηκαν ή προήλθαν από το Γιβραλτάρ. Η εν λόγω αξιολόγηση θα πρέπει να πραγματοποιηθεί διά της εφαρμογής του κανόνα του «τόπου του δανείου» που περιγράφεται στην αιτιολογική σκέψη 82. Στον βαθμό που το εισόδημα από τόκους αποκτήθηκε ή προέκυψε από το Γιβραλτάρ, οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου θα πρέπει να ανακτήσουν τον διαφυγόντα φόρο ως αποτέλεσμα της μη φορολόγησης του εν λόγω εισοδήματος.
 - για την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2014, οι αρχές του Ηνωμένου Βασιλείου θα πρέπει να ανακτήσουν τον διαφυγόντα φόρο ως αποτέλεσμα της μη φορολόγησης του εν λόγω εισοδήματος, εάν το εισόδημα ανέρχεται σε τουλάχιστον 100 000 GBP ετησίως ανά εταιρεία προέλευσης.

⁽¹¹⁰⁾ Όπως διευκρινίστηκε στην αιτιολογική σκέψη 144 της παρούσας απόφασης, κάθε ενίσχυση που χορηγούνταν βάσει των 34 αποφάσεων σχετικά με τη φορολογική μεταχείριση του παθητικού εισοδήματος (κατά την περίοδο που προηγείται της έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2013) αντιμετωπίζεται ως μέρος της ενίσχυσης που προσδιορίζεται στο τμήμα 7 και μπορεί να συνεπάγεται ενίσχυση που πρέπει να ανακτηθεί σύμφωνα με τις αιτιολογικές σκέψεις 229 και 230.

- (237) Βάσει των παρατηρήσεων που περιλαμβάνονται στις αιτιολογικές σκέψεις του τμήματος 8.3.2, η Επιτροπή θεωρεί ότι το Ηνωμένο Βασίλειο θα πρέπει, καταρχάς, να ανακτήσει την παράνομη και ασυμβίβαστη ενίσχυση που χορηγήθηκε στις επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ από τις εν λόγω επιχειρήσεις. Σε περίπτωση που δεν είναι δυνατή η ανάκτηση ολόκληρου του ποσού της ενίσχυσης από την οικεία επιχείρηση του Γιβραλτάρ, το Ηνωμένο Βασίλειο θα πρέπει να ανακτήσει το υπόλοιπο της ενίσχυσης από άλλες οντότητες που αποτελούν ενιαία οικονομική μονάδα με την εν λόγω επιχείρηση του Γιβραλτάρ, δηλαδή την ολλανδική BV, την ολλανδική CV ή τη μητρική εταιρεία της επιχείρησης του Γιβραλτάρ, προκειμένου να διασφαλιστεί η εξάλειψη του χορηγηθέντος πλεονεκτήματος και η αποκατάσταση της κατάστασης που επικρατούσε προηγουμένως στην αγορά.

11. ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΕΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΣΠΙΣΕ ΤΟ ΓΙΒΡΑΛΤΑΡ

- (238) Παρότι στις περισσότερες περιπτώσεις η έκδοση φορολογικών αποφάσεων που εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της επίσημης διαδικασίας δεν συνεπαγόταν τη χορήγηση κρατικών ενισχύσεων, η έρευνα της Επιτροπής αποκάλυψε ορισμένες αδυναμίες του φορολογικού συστήματος που εφαρμόζεται στο Γιβραλτάρ, τις οποίες μπορούν να εκμεταλλευτούν πολυεθνικές εταιρείες για λόγους φορολογικού σχεδιασμού. Συγκεκριμένα, διαπίστωσε ότι το εδαφικό σύστημα φορολογίας που εφαρμόζεται στο Γιβραλτάρ μπορεί να δημιουργήσει ευκαιρίες για διασυνοριακό φορολογικό σχεδιασμό (με σημαντικό κίνδυνο μη φορολόγησης των κερδών των σχετικών επιχειρήσεων τόσο στο Γιβραλτάρ όσο και στις χώρες όπου ασκούνται πράγματι οι δραστηριότητες). Επιπλέον, διαπίστωσε ότι το εδαφικό σύστημα μπορεί ενδεχομένως να παράσχει υπερβολικό περιθώριο διακριτικής ευχέρειας στις φορολογικές αρχές, ελλείψει σαφών κατευθυντήριων γραμμών σχετικά με τον τρόπο εφαρμογής της αρχής της εδαφικότητας στην πράξη.
- (239) Επιπλέον, η έρευνα αποκάλυψε και ορισμένες αδυναμίες στη διαδικασία έκδοσης φορολογικών αποφάσεων, ιδίως την απουσία οιασδήποτε καθορισμένης διαδικασίας που να προβλέπει σαφείς απαιτήσεις τόσο για τον αιτούντα όσο και για τις φορολογικές αρχές καθώς και την απουσία επαρκών διαδικασιών προληπτικών και κατασταλτικών ελέγχων.
- (240) Τέλος, εντοπίστηκαν αδυναμίες και σε σχέση με τη γενική διάταξη για την αντιμετώπιση της φοροαποφυγής, συμπεριλαμβανομένων των κανόνων σχετικά με τις ενδοομιλικές συναλλαγές, που προβλέπονται στο άρθρο 40 του ΙΤΑ 2010, δεδομένου ότι η εφαρμογή της διάταξης εξαρτάται από την ύπαρξη «τεχνητής ρύθμισης».
- (241) Καμία εξ αυτών των αδυναμιών δεν συνιστά κρατική ενίσχυση καθαυτή. Εντούτοις, ελλείψει κατάλληλων μέτρων για την αντιμετώπιση των εν λόγω αδυναμιών, οι φορολογικές αρχές ενδέχεται να απολαμβάνουν υπερβολικό περιθώριο διακριτικής ευχέρειας κατά την εφαρμογή των κανόνων, γεγονός που μπορεί να αυξήσει τον κίνδυνο χορήγησης κρατικής ενίσχυσης. Επιπλέον, οι αδυναμίες αυτές συνέβαλαν στις αμφιβολίες που διατύπωσε η Επιτροπή στην απόφαση επέκτασης της διαδικασίας.
- (242) Προκειμένου να αντιμετωπίσει τις εν λόγω αδυναμίες, η κυβέρνηση του Γιβραλτάρ συμφώνησε να εισαγάγει νομοθετικές και κανονιστικές αλλαγές σε σχέση με τη διαδικασία έκδοσης φορολογικών αποφάσεων, την αρχή της εδαφικότητας και τους κανόνες αντιμετώπισης των καταχρηστικών πρακτικών/ενδοομιλικών συναλλαγών. Κατά την άποψη της Επιτροπής, οι αλλαγές που εγκρίθηκαν τον Οκτώβριο του 2018 αποτελούν σημαντικό βήμα προόδου για τη βελτίωση της διαφάνειας και τη μείωση της διακριτικής ευχέρειας κατά την εφαρμογή των κανόνων φόρου εισοδήματος του Γιβραλτάρ.
- (243) Οι αλλαγές, που δημοσιεύτηκαν και εγκρίθηκαν στις 25 Οκτωβρίου 2018, συνοψίζονται ως εξής:
- έγκριση καθοδηγητικού σημειώματος ⁽¹¹¹⁾ σχετικά με την εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας, στο οποίο περιλαμβάνονται συγκεκριμένα παραδείγματα για ευρύ φάσμα δραστηριοτήτων και το οποίο εισάγει σαφείς απαιτήσεις παρακολούθησης όσον αφορά επιχειρήσεις που δεν υπόκεινται σε φόρο στο Γιβραλτάρ,
 - έκδοση νομοθετικών πράξεων και κανονιστικών ρυθμίσεων ⁽¹¹²⁾ σχετικά με τις διαδικαστικές πτυχές των φορολογικών αποφάσεων, περιλαμβανομένων των ακόλουθων απαιτήσεων: 1) η αίτηση φορολογικής απόφασης πρέπει να περιλαμβάνει λεπτομερή περιγραφή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, με σαφή ένδειξη του τόπου όπου ασκούνται οι δραστηριότητες, 2) η απόφαση μπορεί να χορηγείται μόνο για μέγιστη περίοδο τριών ετών και πρέπει να περιλαμβάνει πλήρη αναφορά των λόγων για τους οποίους εκδίδεται, συμπεριλαμβανομένης, ανάλογα με την περίπτωση, ολοκληρωμένης ανάλυσης των ενδοομιλικών συναλλαγών, 3) εισαγωγή συστήματος ελέγχου, με προληπτικούς και κατασταλτικούς ελέγχους σχετικά με τις φορολογικές αποφάσεις, και 4) δημοσίευση από τις φορολογικές αρχές τουλάχιστον μία φορά τον χρόνο ανωνυμοποιημένων συλλογών φορολογικών αποφάσεων ή περιλήψεων,

⁽¹¹¹⁾ Βλέπε «Guidance Accrued and Derived», 2018. Το πλήρες κείμενο είναι διαθέσιμο στη διεύθυνση: <https://www.gibraltar.gov.gi/new/downloads-ito>

⁽¹¹²⁾ Βλέπε «Income Tax (Tax Rulings) Rules», 2018. Το πλήρες κείμενο είναι διαθέσιμο στη διεύθυνση: <http://www.gibraltarlaws.gov.gi/articles/2018s227.pdf> Βλέπε επίσης «Guidance on Tax Rulings (Procedure)», 2018, το πλήρες κείμενο είναι διαθέσιμο στη διεύθυνση: <https://www.gibraltar.gov.gi/new/downloads-ito>

— έκδοση νομοθετικών πράξεων για την τροποποίηση του ΙΤΑ 2010 ⁽¹¹³⁾, προκειμένου να διασφαλιστεί η εφαρμογή της διάταξης για την αντιμετώπιση της φοροαποφυγής και των κανόνων περί ενδοομιλικών συναλλαγών, ανεξάρτητα από το εάν η συναφής ρύθμιση είναι τεχνητή.

(244) Τέλος, είναι επίσης σκόπιμο να σημειωθεί ότι το Γιβραλτάρ θέσπισε τροποποίηση του άρθρου 29 του ΙΤΑ 2010 ⁽¹¹⁴⁾ για να επιβάλει σε όλες τις επιχειρήσεις που είναι εγγεγραμμένες στο Γιβραλτάρ να υποβάλλουν φορολογική δήλωση, ανεξάρτητα από το εάν έχουν εισόδημα που αποκτάται και προέρχεται από το Γιβραλτάρ και ανεξάρτητα από το εάν θα υποβάλουν αίτηση για φορολογική απόφαση. Η τροποποίηση τέθηκε σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2016.

12. ΣΥΜΠΕΡΑΣΜΑ

(245) Η Επιτροπή διαπιστώνει ότι το Ηνωμένο Βασίλειο έχει θέσει σε εφαρμογή παράνομα το καθεστώς απαλλαγής του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης στο Γιβραλτάρ, κατά παράβαση του άρθρου 108 παράγραφος 3 της Συνθήκης. Η Επιτροπή διαπιστώνει επίσης ότι το εν λόγω καθεστώς συνιστά κρατική ενίσχυση ασυμβίβαστη με την εσωτερική αγορά κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης.

(246) Η Επιτροπή θεωρεί ότι η φορολογική μεταχείριση που παρέχεται από την κυβέρνηση του Γιβραλτάρ βάσει των φορολογικών αποφάσεων υπέρ πέντε επιχειρήσεων του Γιβραλτάρ με μερίδια σε ολλανδικές ετερόρρυθμες εταιρείες (*Commanditaire Vennootschappen*) με εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης και παθητικούς τόκους συνιστά μέτρο ατομικής κρατικής ενίσχυσης, το οποίο εφαρμόστηκε παράνομα κατά παράβαση του άρθρου 108 παράγραφος 3 της Συνθήκης και είναι ασυμβίβαστο με την εσωτερική αγορά κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης.

(247) Το Ηνωμένο Βασίλειο θα πρέπει να υποχρεωθεί να ανακτήσει την εν λόγω κρατική ενίσχυση από τους αποδέκτες, δυνάμει του άρθρου 16 του διαδικαστικού κανονισμού. Το Ηνωμένο Βασίλειο θα πρέπει επίσης να μεριμνήσει ώστε να μην χορηγηθεί στο μέλλον καμία πρόσθετη ενίσχυση στους αποδέκτες ούτε σε καμία από τις επιχειρήσεις του ομίλου τους ως αποτέλεσμα απαλλαγής του εισοδήματος από παθητικούς τόκους και δικαιώματα εκμετάλλευσης ή της φορολογικής μεταχείρισης που προβλέπεται στις επίμαχες φορολογικές αποφάσεις.

(248) Δεδομένου ότι το Ηνωμένο Βασίλειο γνωστοποίησε στις 29 Μαρτίου 2017 την πρόθεσή του να αποχωρήσει από την Ευρωπαϊκή Ένωση, δυνάμει του άρθρου 50 της Συνθήκης για την Ευρωπαϊκή Ένωση, οι Συνθήκες θα παύσουν να ισχύουν στο Ηνωμένο Βασίλειο από την ημερομηνία έναρξης ισχύος της συμφωνίας αποχώρησης ή, ελλείψει συμφωνίας, δύο έτη μετά τη γνωστοποίηση, εκτός εάν το Ευρωπαϊκό Συμβούλιο, σε συμφωνία με το Ηνωμένο Βασίλειο, αποφασίσει να παρατείνει την εν λόγω προθεσμία. Κατά συνέπεια, και με την επιφύλαξη τυχόν διατάξεων της συμφωνίας αποχώρησης, η παρούσα απόφαση εφαρμόζεται μόνον έως ότου το Ηνωμένο Βασίλειο παύσει να αποτελεί κράτος μέλος.

ΕΞΕΔΩΣΕ ΤΗΝ ΠΑΡΟΥΣΑ ΑΠΟΦΑΣΗ:

Άρθρο 1

1. Το καθεστώς κρατικών ενισχύσεων υπό μορφή φορολογικής απαλλαγής του εισοδήματος από παθητικούς τόκους που εφαρμόζονταν στο Γιβραλτάρ βάσει του νόμου περί φόρου εισοδήματος του 2010 μεταξύ 1ης Ιανουαρίου 2011 και 30ής Ιουνίου 2013 και τέθηκε παράνομα σε ισχύ από το Γιβραλτάρ κατά παράβαση του άρθρου 108 παράγραφος 3 της Συνθήκης είναι ασυμβίβαστο με την εσωτερική αγορά κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης.

2. Το καθεστώς κρατικών ενισχύσεων υπό μορφή φορολογικής απαλλαγής του εισοδήματος από δικαιώματα εκμετάλλευσης που εφαρμόζονταν στο Γιβραλτάρ βάσει του νόμου περί φόρου εισοδήματος του 2010 μεταξύ 1ης Ιανουαρίου 2011 και 31ης Δεκεμβρίου 2013 και τέθηκε παράνομα σε ισχύ από το Γιβραλτάρ κατά παράβαση του άρθρου 108 παράγραφος 3 της Συνθήκης είναι ασυμβίβαστο με την εσωτερική αγορά κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης.

Άρθρο 2

Οι ατομικές κρατικές ενισχύσεις που χορηγήθηκαν από την κυβέρνηση του Γιβραλτάρ βάσει των φορολογικών αποφάσεων (που αναφέρονται στο παράρτημα ως αποφάσεις αριθ. 83, 84, 139, 140 και 144) υπέρ πέντε επιχειρήσεων του Γιβραλτάρ με μερίδια σε ολλανδικές ετερόρρυθμες εταιρείες (*Commanditaire Vennootschappen*) με εισόδημα από δικαιώματα εκμετάλλευσης και παθητικούς τόκους, και οι οποίες τέθηκαν σε ισχύ από το Ηνωμένο Βασίλειο κατά παράβαση του άρθρου 108 παράγραφος 3 της Συνθήκης, είναι ασυμβίβαστες με την εσωτερική αγορά κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης.

⁽¹¹³⁾ Βλέπε «Income Tax (Amendment) Regulations», 2018. Το πλήρες κείμενο είναι διαθέσιμο στη διεύθυνση: <http://www.gibraltarlaws.gov.gi/articles/2018=228.pdf>

⁽¹¹⁴⁾ (Τροποποιητικός) νόμος περί φόρου εισοδήματος του 2015, της 6ης Αυγούστου 2015.

Άρθρο 3

1. Η πρακτική φορολογικών αποφάσεων βάσει του νόμου περί φόρου εισοδήματος του 2010 δεν συνιστά καθεστώς κρατικών ενισχύσεων κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης.
2. Οι 126 αποφάσεις που απαριθμούνται στο παράρτημα της παρούσας απόφασης, πλην των πέντε αποφάσεων που καλύπτονται από το άρθρο 2 και των 34 αποφάσεων που αναφέρονται στην αιτιολογική σκέψη 144 ⁽¹¹⁵⁾, δεν συνιστούν ατομικές κρατικές ενισχύσεις κατά την έννοια του άρθρου 107 παράγραφος 1 της Συνθήκης.

Άρθρο 4

1. Τα άρθρα 1 και 2 της παρούσας απόφασης δεν εφαρμόζονται στις ατομικές ενισχύσεις που χορηγούνται βάσει των καθεστώτων ενισχύσεων που αναφέρονται στο άρθρο 1 ή βάσει των φορολογικών αποφάσεων που αναφέρονται στο άρθρο 2 εάν, κατά τη στιγμή χορήγησής της, η ατομική ενίσχυση πληρούσε τις προϋποθέσεις που καθορίζονται από τον κανονισμό που εκδόθηκε κατ' εφαρμογή του άρθρου 2 του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 994/98 του Συμβουλίου ⁽¹¹⁶⁾, ο οποίος ίσχυε κατά τον χρόνο χορήγησής της ενίσχυσης.
2. Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου και του άρθρου 5, κάθε ατομική ενίσχυση θεωρείται ότι τίθεται στη διάθεση του αποδέκτη, για κάθε φορολογικό έτος, την ημέρα κατά την οποία ο διαφυγών φόρος για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος ως αποτέλεσμα των καθεστώτων ενίσχυσης που αναφέρονται στο άρθρο 1 ή των φορολογικών αποφάσεων που αναφέρονται στο άρθρο 2 θα έπρεπε να έχει καταβληθεί εάν το εν λόγω καθεστώς ή η απόφαση δεν υφίσταντο.

Άρθρο 5

1. Το Ηνωμένο Βασίλειο ανακτά από τους αποδέκτες τους όλες τις ασυμβίβαστες ενισχύσεις που χορηγήθηκαν βάσει των καθεστώτων ενισχύσεων που αναφέρονται στο άρθρο 1 ή βάσει των φορολογικών αποφάσεων που αναφέρονται στο άρθρο 2.
2. Κάθε ατομική ενίσχυση που χορηγήθηκε βάσει των φορολογικών αποφάσεων που αναφέρονται στο άρθρο 2 και η οποία δεν μπορεί να ανακτηθεί από την υπό εξέταση επιχείρηση του Γιβραλτάρ, ανακτάται από άλλες οντότητες που αποτελούν ενιαία οικονομική μονάδα με την εν λόγω επιχείρηση του Γιβραλτάρ, δηλαδή την οικεία ολλανδική BV, την ολλανδική CV ή τη μητρική εταιρεία της επιχείρησης του Γιβραλτάρ.
3. Για τα προς ανάκτηση ποσά οφείλονται τόκοι από την ημερομηνία που τέθηκαν στη διάθεση του αποδέκτη μέχρι τον χρόνο της πραγματικής τους ανάκτησης.
4. Οι τόκοι υπολογίζονται με τη μέθοδο του ανατοκισμού σύμφωνα με τις διατάξεις του κεφαλαίου V του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 794/2004 της Επιτροπής ⁽¹¹⁷⁾.
5. Το Ηνωμένο Βασίλειο παύει να χορηγεί την ενίσχυση βάσει των καθεστώτων ενισχύσεων που αναφέρονται στο άρθρο 1 ή των φορολογικών αποφάσεων που αναφέρονται στο άρθρο 2, με ισχύ από την ημερομηνία κοινοποίησης της παρούσας απόφασης.

Άρθρο 6

1. Η ανάκτηση της ενίσχυσης σύμφωνα με το άρθρο 5 είναι άμεση και αποτελεσματική.
2. Το Ηνωμένο Βασίλειο διασφαλίζει την εκτέλεση της παρούσας απόφασης εντός τεσσάρων μηνών από την ημερομηνία της κοινοποίησής της.

Άρθρο 7

1. Εντός δύο μηνών από την ημερομηνία κοινοποίησης της παρούσας απόφασης, το Ηνωμένο Βασίλειο υποβάλλει στην Επιτροπή τις ακόλουθες πληροφορίες:
 - a) αξιολόγηση, για κάθε επιχείρηση του Γιβραλτάρ με εισόδημα από παθητικούς τόκους κατά την περίοδο από την 1η Ιανουαρίου 2011 έως την 30ή Ιουνίου 2013, του κατά πόσον το εν λόγω εισόδημα από τόκους αποκτήθηκε ή προέρχεται από το Γιβραλτάρ, με βάση τον κανόνα του «τόπου του δανείου»,

⁽¹¹⁵⁾ Οι 34 αποφάσεις (που αναφέρονται στο παράρτημα ως αποφάσεις αριθ. 7, 33, 35, 45, 47, 57, 58, 81, 82, 86, 89, 95, 100, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 113, 114, 120, 121, 122, 123, 126, 127, 128, 129, 130, 131 και 158) αφορούν τη φορολογική μεταχείριση παθητικών τόκων. Η ενίσχυση σε σχέση με τις εν λόγω αποφάσεις (κατά την περίοδο που προηγείται της έναρξης ισχύος των τροποποιήσεων του 2013) αντιμετωπίζεται βάσει του άρθρου 1 της παρούσας απόφασης.

⁽¹¹⁶⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 994/98 του Συμβουλίου, της 7ης Μαΐου 1998, για την εφαρμογή των άρθρων 92 και 93 της Συνθήκης για την ίδρυση της Ευρωπαϊκής Κοινότητας σε ορισμένες κατηγορίες οριζόντιων κρατικών ενισχύσεων (ΕΕ L 142 της 14.5.1998, σ. 1).

⁽¹¹⁷⁾ Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 794/2004 της Επιτροπής, της 21ης Απριλίου 2004, σχετικά με την εφαρμογή του κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 659/1999 του Συμβουλίου για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής του άρθρου 93 της συνθήκης ΕΚ (ΕΕ L 140 της 30.4.2004, σ. 1).

- β) κατάλογο των αποδεκτών που έλαβαν ενίσχυση βάσει των καθεστώτων ενίσχυσης που αναφέρονται στο άρθρο 1, μαζί με τις ακόλουθες πληροφορίες για καθέναν από αυτούς και για κάθε σχετικό φορολογικό έτος:
- το ύψος των κερδών που πραγματοποιήθηκαν (αναφέροντας ξεχωριστά τα κέρδη από δικαιώματα εκμετάλλευσης και τα κέρδη από παθητικούς τόκους), τη φορολογητέα βάση, τον ισχύοντα συντελεστή φόρου εισοδήματος, το ποσό του καταβληθέντος φόρου εισοδήματος και το ποσό του διαφυγόντος φόρου,
 - το συνολικό ποσό της ληφθείσας ενίσχυσης,
- γ) τις ακόλουθες πληροφορίες για καθεμία από τις πέντε επιχειρήσεις του Γιβραλτάρ που έλαβαν ενίσχυση βάσει των φορολογικών αποφάσεων που αναφέρονται στο άρθρο 2 και για κάθε οικείο φορολογικό έτος:
- το ύψος των κερδών που πραγματοποιήθηκαν (αναφέροντας ξεχωριστά τα κέρδη από δικαιώματα εκμετάλλευσης και τα κέρδη από παθητικούς τόκους), τη φορολογητέα βάση, τον ισχύοντα συντελεστή φόρου εισοδήματος, το ποσό του καταβληθέντος φόρου εισοδήματος και το ποσό του διαφυγόντος φόρου,
 - το συνολικό ποσό της ληφθείσας ενίσχυσης,
- δ) το συνολικό ποσό (κεφάλαιο και τόκοι ανάκτησης) που πρέπει να εισπραχθούν από κάθε αποδέκτη (για όλες τις φορολογικές χρήσεις που υπόκεινται σε ανάκτηση),
- ε) λεπτομερή περιγραφή των μέτρων που έχει ήδη λάβει, και όσων έχουν προβλεφθεί, ώστε να συμμορφωθεί με την παρούσα απόφαση,
- στ) έγγραφα που αποδεικνύουν ότι έχει δοθεί εντολή στους αποδέκτες να επιστρέψουν την ενίσχυση.

2. Το Ηνωμένο Βασίλειο τηρεί την Επιτροπή ενημερη σχετικά με την πρόοδο των εθνικών μέτρων που λαμβάνονται για την εκτέλεση της παρούσας απόφασης μέχρι την πλήρη ανάκτηση της ενίσχυσης σύμφωνα με το άρθρο 5. Κατόπιν αιτήματος της Επιτροπής, υποβάλλει στην Επιτροπή πληροφορίες σχετικά με τα εθνικά μέτρα που έχουν ήδη ληφθεί και σχετικά με τα προβλεπόμενα, προκειμένου να συμμορφωθεί με την παρούσα απόφαση.

Άρθρο 8

Η παρούσα απόφαση απευθύνεται στο Ηνωμένο Βασίλειο της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας.

Βρυξέλλες, 19 Δεκεμβρίου 2018.

Για την Επιτροπή
Margrethe VESTAGER
Μέλος της Επιτροπής

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

Επωνυμία εταιρείας	Ημερομηνία χορήγησης	Περιγραφή των δραστηριοτήτων	Κατηγοριοποίηση της απόφασης (βάσει του τμήματος 8.2.1)
1. KaiRo Management Limited	7.1.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών σε θέματα διαχείρισης	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
2. Thurlestone Shipping (Overseas) Limited	10.1.2011	Υπηρεσίες, διαμεσολάβηση θαλάσσιων μεταφορών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
3. Mina Corp Limited	10.1.2011	Εμπόριο, πώληση προϊόντων πετρελαίου	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
4. Red Star Enterprises Limited	10.1.2011	Εμπόριο, πώληση προϊόντων πετρελαίου	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
5. BO (Middle East) Limited	12.1.2011	Εμπόριο, εισαγωγές ειδών επιπλοποιίας	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
6. THE One (Middle East) Limited	12.1.2011	Εμπόριο, εισαγωγές ειδών επιπλοποιίας	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
7. THE One Retail Network (International) Limited	12.1.2011	Εταιρεία χαρτοφυλακίου, αδειοδότηση διανοητικής ιδιοκτησίας	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
8. THE One Music Limited	12.1.2011	Εμπόριο, κατασκευή και πώληση CD	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
9. Δυνητική επιχείρηση	12.1.2011	Εταιρεία χαρτοφυλακίου, αδειοδότηση διανοητικής ιδιοκτησίας	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
10. Link Holdings (Gibraltar) Limited	14.1.2011	Εμπόριο, εισόδημα από μισθώματα	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
11. European Mail Union Limited	28.1.2011	Εμπόριο, παροχή προώθησης ταχυδρομείου	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
12. Ansellia Aviation Limited	31.1.2011	Διαχείριση στοιχείων ενεργητικού, περιουσιακών στοιχείων (αεροσκάφη)	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
13. Δυνητική επιχείρηση	4.2.2011	Δικαιούχος εταιρείας καταπιστευματικής διαχείρισης	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
14. Δυνητική επιχείρηση	7.2.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
15. Zartello Limited	7.2.2011	Εμπόριο, υπηρεσίες προώθησης	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
16. Gol International Limited	10.2.2011	Εμπόριο, αθλητικός πράκτορας	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
17. Graf Von Bismark and Associated Limited	21.2.2011	Εμπόριο, παροχή διαχειριστών στοιχείων ενεργητικού	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.

Επωνυμία εταιρείας	Ημερομηνία χορήγησης	Περιγραφή των δραστηριοτήτων	Κατηγοριοποίηση της απόφασης (βάσει του τμήματος 8.2.1)
18. Medifour Limited	25.2.2011	Εμπόριο, πώληση ιατροτεχνολογικών προϊόντων	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
19. Current Technology (Europe) Limited	25.2.2011	Εμπόριο, προώθηση	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
20. Corporate Consultants Limited	25.2.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
21. Alphasol Limited	25.2.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
22. Akasha Charters Limited	25.2.2011	Εμπόριο, ναύλωση πολυτελών σκάφους αναψυχής	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
23. Osato Industries Limited	28.2.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
24. Gambit Management Services Limited	1.3.2011	Διαχείριση ακινήτων και παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
25. Greatheart Underwriting Limited	4.3.2011	Εταιρεία επενδύσεων χαρτοφυλακίου	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
26. UNILOG, United Logistics & Shipping Operators Limited	9.3.2011	Εμπόριο, διαχείριση ναυτιλιακής εταιρείας	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
27. Continental Maritime Limited	15.3.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
28. Baby Basics Limited	15.3.2011	Εμπόριο, προώθηση	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
29. Baby Basics (Iberia) Limited	15.3.2011	Εμπόριο, προώθηση και πωλήσεις, κατάρτιση	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
30. Baby Basics (International) Limited	15.3.2011	Εμπόριο, διανομή προϊόντων	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
31. Baby Basics (Asia) Limited	15.3.2011	Εμπόριο, προώθηση και πωλήσεις, κατάρτιση	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
32. Family Roots Limited	15.3.2011	Εμπόριο, προώθηση	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
33. Western Mediterranean Holdings Limited	16.3.2011	Εταιρεία επενδύσεων χαρτοφυλακίου	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
34. M. Benady & Company (Gibraltar) Limited	16.3.2011	Εμπόριο, υπηρεσίες διαχείρισης	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
35. Prime Ideas Limited	18.3.2011	Διαχείριση δικαιωμάτων διανοητικής ιδιοκτησίας	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.

Επωνυμία εταιρείας	Ημερομηνία χορήγησης	Περιγραφή των δραστηριοτήτων	Κατηγοριοποίηση της απόφασης (βάσει του τμήματος 8.2.1)
36. Hattrick Limited	21.3.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
37. Tubingen Limited	22.3.2011	Εταιρεία διαχείρισης στοιχείων ενεργητικού, μηχανοκίνητο πολυτελές σκάφος αναψυχής	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
38. Channel Energy (Eire) Limited	24.3.2011	Εμπόριο, αποθήκευση και διακίνηση πετρελαίου	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
39. Crane Trading Corporation Limited	24.3.2011	Εμπόριο, κινητήρες	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
40. Europe Income Real Estate Limited	25.3.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
41. IMAAG Limited	25.3.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
42. Δυνητική επιχείρηση	28.3.2011	Εμπόριο, υπηρεσίες προώθησης	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
43. Jonsden Properties Limited	28.3.2011	Εμπόριο, υπηρεσίες προώθησης	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
44. Ellise Trading Group Limited	28.3.2011	Διαχείριση, διανοητική ιδιοκτησία	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
45. Kamakura Investments Limited	29.3.2011	Διαχείριση επενδύσεων	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
46. Δυνητική επιχείρηση	1.4.2011	Εμπόριο, διαφήμιση	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
47. Roxbury Limited	1.4.2011	Διαχείριση διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας και εμπορικών σημάτων	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
48. Roger Bullivant Holdings Limited	1.4.2011	Εταιρεία χαρτοφυλακίου ομίλου (Group holding)	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
49. Horizon Ventures Limited	1.4.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
50. Nidham Holdings Limited	1.4.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
51. AMD Limited	1.4.2011	Εμπόριο, πώληση γεωργικών προϊόντων	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
52. Cookstown Properties Limited	5.4.2011	Διαχείριση, μετοχών εταιρειών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
53. Burlington English Limited	7.4.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
54. Burlington Marketing Limited	7.4.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.

Επωνυμία εταιρείας	Ημερομηνία χορήγησης	Περιγραφή των δραστηριοτήτων	Κατηγοριοποίηση της απόφασης (βάσει του τμήματος 8.2.1)
55. Burlington English Limited	11.4.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
56. Burlington Marketing Limited	11.4.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
57. Eastcheap Trading Corporation Limited	14.4.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
58. Horizon Ventures Limited	14.4.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
59. Keystone Shipping Limited	4.5.2011	Εμπόριο, ναύλωση «γυμνού πλοίου»	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
60. World Rugby League (Europe) Limited	6.5.2011	Εμπόριο, υπηρεσίες προώθησης	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
61. World Rugby League Limited	6.5.2011	Εμπόριο, υπηρεσίες προώθησης	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
62. Lobric Properties Limited	6.5.2011	Εμπόριο, πώληση γεωργικών προϊόντων	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
63. Bushman Limited	6.5.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
64. Key Retail Technologies Limited	9.5.2011	Υπηρεσίες, διαχείριση και παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
65. Kinsman Trustees Limited	11.5.2011	Υπηρεσίες, παροχή καταπιστευματοδόχων	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
66. Amicus Trustees Limited	11.5.2011	Υπηρεσίες, παροχή καταπιστευματοδόχων	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
67. Benamara Limited	11.5.2011	Διαχείριση επενδύσεων	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
68. Halstead Investments Limited	11.5.2011	Διαχείριση επενδύσεων	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
69. Nightingale Investments Limited	11.5.2011	Εμπόριο, παροχή εξοπλισμού πετρελαιοειδών και αερίου	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
70. JST (International) Company Limited	11.5.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
71. The Consultants Limited	11.5.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
72. Birchall Properties Limited	17.5.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
73. Cookstown Properties Limited	19.5.2011	Διαχείριση ακινήτων και επενδύσεων	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.

Επωνυμία εταιρείας	Ημερομηνία χορήγησης	Περιγραφή των δραστηριοτήτων	Κατηγοριοποίηση της απόφασης (βάσει του τμήματος 8.2.1)
74. Paramount Healthcare Consulting Limited	20.5.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
75. Swerford Holdings Limited	20.5.2011	Εμπόριο, τυχερά παίγνια	Η απόφαση σχετίζεται με φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων και δεν αφορά εταιρεία υποκείμενη σε φόρο εισοδήματος εταιρειών
76. Orios Limited	23.5.2011	Εμπόριο, επιγραμμική λιανική πώληση ανθέων και δώρων	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
77. Bushman Limited	23.5.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
78. Nautilus Limited	1.6.2011	Διαχείριση στοιχείων ενεργητικού, μηχανοκίνητο πολυτελές σκάφος αναψυχής	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
79. Salamba Shipping Limited	1.6.2011	Διαχείριση στοιχείων ενεργητικού, μηχανοκίνητο πολυτελές σκάφος αναψυχής	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
80. Repset Limited	1.6.2011	Εταιρεία χαρτοφυλακίου ομίλου (Group holding)	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
81. McWane (Gibraltar) Holdings Limited	2.6.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
82. McWane (Gibraltar) Limited	2.6.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
83. Heidrick and Struggles (Gibraltar) Holdings Limited.	2.6.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Επίμαχη απόφαση
84. Heidrick and Struggles (Gibraltar) Limited, GibCo2)	2.6.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Επίμαχη απόφαση
85. Walstead Limited	8.6.2011	Εμπόριο, προώθηση, πωλήσεις και έρευνα	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
86. Meritas (Gibraltar) Holdings Limited	8.6.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
87. Perpetual Systems Limited	9.6.2011	Εμπόριο στο Γιβραλτάρ	Η απόφαση σχετίζεται με φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων και δεν αφορά εταιρεία υποκείμενη σε φόρο εισοδήματος εταιρειών
88. Loksys (International) Limited	15.6.2011	Εμπόριο στο Γιβραλτάρ	Η απόφαση σχετίζεται με φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων και δεν αφορά εταιρεία υποκείμενη σε φόρο εισοδήματος εταιρειών
89. Lawnsvale Investments Limited	16.6.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
90. Oilcom Agency Limited	24.6.2011	Εμπόριο, αγορά και πώληση ειδών ένδυσης	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.

Επωνυμία εταιρείας	Ημερομηνία χορήγησης	Περιγραφή των δραστηριοτήτων	Κατηγοριοποίηση της απόφασης (βάσει του τμήματος 8.2.1)
91. CT Marketing Limited	30.6.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών και προώθηση	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
92. Navigia Limited	5.7.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
93. Ocean Pride Shipping Co. Limited	5.7.2011	Διαχείριση στοιχείων ενεργητικού, μηχανοκίνητο πολυτελές σκάφος αναψυχής	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
94. Equilibrium Management Limited	11.7.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
95. Taylan Limited	11.7.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
96. Δυνητική επιχείρηση	12.7.2011	Εμπόριο, συνάλλαγμα	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
97. Galva Investments Limited	13.7.2011	Διαχείριση επενδύσεων	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
98. Uniphos Limited	13.7.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών και προώθηση	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
99. Δυνητική επιχείρηση (Advisory Limited)	14.7.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
100. Δυνητική επιχείρηση	22.7.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
101. Δυνητική επιχείρηση	5.8.2011	Εμπόριο, προώθηση	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
102. Hastings Insurance Group Limited	11.8.2011	Εταιρεία χαρτοφυλακίου ομίλου (Group holding)	Η απόφαση σχετίζεται με φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων και δεν αφορά εταιρεία υποκειμένη σε φόρο εισοδήματος εταιρειών
103. Patron Capital G.P. III Limited	17.8.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
104. Vantini Spur Limited	14.9.2011	Διαχείριση διανοητικής ιδιοκτησίας	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
105. Tubman (International) Limited	14.9.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
106. Tubman (Holdings) Limited	14.9.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
107. Broadstreet (Gibraltar) Limited	30.9.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών και τόκοι δανείων	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
108. Biomet (International) Limited	6.10.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.

Επωνυμία εταιρείας	Ημερομηνία χορήγησης	Περιγραφή των δραστηριοτήτων	Κατηγοριοποίηση της απόφασης (βάσει του τμήματος 8.2.1)
109. Biomet (Gibraltar) Holdings Limited	6.10.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
110. Biomet Inc	6.10.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
111. Biomet S.a.r.l	6.10.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
112. Waterside (International) Limited	8.11.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών σε θέματα διαχείρισης	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
113. Δυνητική επιχείρηση Διεθνής δικηγορική εταιρεία)	16.11.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
114. Infor (Gibraltar) Limited	22.11.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
115. Miller International Limited	24.11.2011	Εμπόριο, πώληση προϊόντων χωματουργικών εργασιών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
116. Tipico Services Limited	29.11.2011	Υπηρεσίες, διοικητική υποστήριξη	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
117. Select Sports Management Limited	16.12.2011	Υπηρεσίες, παροχή συμβουλών, πράκτορας ποδοσφαίρου	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
118. Allabroad Limited	16.12.2011	Εμπόριο, μαθήματα ιστιοπλοΐας και ναυλώσεις πολυτελών σκαφών αναψυχής	Υπόκειται πράγματι σε φόρο. Εισόδημα αποκτώμενο και προερχόμενο από το Γιβραλτάρ και, ως εκ τούτου, φορολογητέο στο Γιβραλτάρ
119. Δυνητική επιχείρηση	16.12.2011	Υπηρεσίες, διοικητική υποστήριξη	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
120. Delphi Automotive Services (Gibraltar) Limited	20.12.2011	Θυγατρική εταιρεία	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
121. 8F Leasing (Gibraltar) Limited	22.12.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
122. 8F Leasing SA	22.12.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
123. 8F leasing (Bermuda) Limited	22.12.2011	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
124. Scan Truck & Trailer Rental Limited	3.1.2012	Εμπόριο, εκμίσθωση φορτηγών και ρυμουλκούμενων	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
125. Matterhorn Holdings Limited	16.1.2012	Εμπόριο, πώληση υλικών ΤΠ	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.

Επωνυμία εταιρείας	Ημερομηνία χορήγησης	Περιγραφή των δραστηριοτήτων	Κατηγοριοποίηση της απόφασης (βάσει του τμήματος 8.2.1)
126. 8F Leasing (Gibraltar) Limited	3.2.2012	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
127. 8F Leasing (Bermuda) Limited	3.2.2012	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
128. 8F Leasing S.A.	3.2.2012	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
129. 8F Leasing (Gibraltar) Limited	20.2.2012	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
130. 8F Leasing (Bermuda) Limited	20.2.2012	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
131. 8F Leasing S.A.	20.2.2012	Χορήγηση δανείου(ων)	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
132. Zaida Company Limited	2.3.2012	Εμπόριο, τέλη και προμήθειες πληρωμών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
133. Rowan Gorilla V (Gibraltar) Limited	29.3.2012	Εμπόριο, γεωτρήσιμο πετρελαιοπηγών (ναύλωση)	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
134. Rowan Gorilla VII (Gibraltar) Limited	29.3.2012	Εμπόριο, γεωτρήσιμο πετρελαιοπηγών (ναύλωση)	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
135. Rowan Cayman Limited	29.3.2012	Εμπόριο, γεωτρήσιμο πετρελαιοπηγών (ναύλωση)	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
136. Rowan Drilling (Gibraltar) Limited	29.3.2012	Εμπόριο, γεωτρήσιμο πετρελαιοπηγών (ναύλωση)	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
137. Rowan Drilling Norway AS	29.3.2012	Εμπόριο, γεωτρήσιμο πετρελαιοπηγών (ναύλωση)	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
138. Kiluya Employment Management Limited	3.5.2012	Υπηρεσίες, παροχή μηχανικών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
139. Ash (Gibraltar) One Limited	8.5.2012	Θυγατρική εταιρείας χημικών	Επίμαχη απόφαση
140. Ash (Gibraltar) Two Limited	8.5.2012	Θυγατρική εταιρείας χημικών	Επίμαχη απόφαση
141. Δυνητική επιχείρηση	12.6.2012	Διαχείριση διανοητικής ιδιοκτησίας	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
142. Partner Invest Limited	21.8.2012	Εμπόριο, σύσταση εταιρειών	Υπόκειται πράγματι σε φόρο. Εισόδημα αποκτώμενο και προερχόμενο από το Γιβραλτάρ και, ως εκ τούτου, φορολογητέο στο Γιβραλτάρ
143. Partner Invest Limited	21.8.2012	Εμπόριο, σύσταση εταιρειών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.

Επωνυμία εταιρείας	Ημερομηνία χορήγησης	Περιγραφή των δραστηριοτήτων	Κατηγοριοποίηση της απόφασης (βάσει του τμήματος 8.2.1)
144. MJN Holdings (Gibraltar) Limited	11.9.2012	Θυγατρική σε όμιλο	Επίμαχη απόφαση
145. Fidux Trust Company Limited	9.10.2012	Εμπόριο, παροχή υπηρεσιών καταπιστεύματος	Υπόκειται πράγματι σε φόρο. Εισόδημα αποκτώμενο και προερχόμενο από το Γιβραλτάρ και, ως εκ τούτου, φορολογητέο στο Γιβραλτάρ
146. OED Limited	4.1.2013	Εμπόριο, ανάπτυξη λογισμικού	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
147. Sunbreeze Limited	12.2.2013	Εμπόριο, διαδικτυακή μεσιτεία	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
148. Δυνητική επιχείρηση	12.4.2013	Διαχείριση διανοητικής ιδιοκτησίας	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
149. Promo 6000 International Limited	22.4.2013	Εμπόριο, προώθηση και διαφήμιση	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
150. Visavi 5x5 Limited	22.4.2013	Εμπόριο, διαδικτυακές πύλες	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
151. Visavi Activities Limited	22.4.2013	Διαχείριση μετοχών εταιρειών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
152. Visavi Spins Limited	22.4.2013	Εμπόριο, διαδικτυακές πύλες	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
153. Visavi Portals Limited	22.4.2013	Εμπόριο, διαδικτυακές πύλες	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
154. Δυνητική επιχείρηση	10.5.2013	Διαχείριση διανοητικής ιδιοκτησίας	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
155. Scanlan Worldwide Limited	21.5.2013	Εμπόριο, πωλήσεις, εισαγωγές και εξαγωγές	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
156. Rebecca (Holdings) Limited	10.6.2013	Χορήγηση δανείου(ων)	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
157. IAPA (Global) Limited	24.6.2013	Εμπόριο, κύρια ασφαλιστήρια, ασφαλιστική κάλυψη	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
158. Collinson Group (Trademarks) Limited	24.6.2013	Διαχείριση διανοητικής ιδιοκτησίας	Απαλλαγή παθητικού εισοδήματος. Η κατάσταση έχει τακτοποιηθεί μετά από νομοθετικές αλλαγές ή παύση των δραστηριοτήτων.
159. Rebecca (Holdings) Limited	28.6.2013	Χορήγηση δανείου(ων)	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
160. Innophus (Gibraltar) Limited	2.8.2013	Εμπόριο, βιομηχανική μεταποίηση	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
161. Stabalis Limited	22.11.2013	Υπηρεσίες, παροχή ενδοομιλικών υπηρεσιών	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.

Επωνυμία εταιρείας	Ημερομηνία χορήγησης	Περιγραφή των δραστηριοτήτων	Κατηγοριοποίηση της απόφασης (βάσει του τμήματος 8.2.1)
162. J Domains Limited	20.12.2013	Υπηρεσίες, διαχείριση πωλήσεων χώρου (domain) διαδικτύου	Εφαρμογή της αρχής της εδαφικότητας. Κανένα εισόδημα αποκτηθέν ούτε προερχόμενο από το Γιβραλτάρ.
163. Δυνητική επιχείρηση	23.12.2013	Εμπόριο, παροχή εμπορευμάτων	Η επιχείρηση δεν συστάθηκε, οι δραστηριότητες δεν ασκήθηκαν ή η επιχείρηση ήταν αδρανής
164. Δυνητικός μετανάστης	23.12.2013	Υπάλληλος	Η απόφαση σχετίζεται με φόρο εισοδήματος φυσικών προσώπων και δεν αφορά εταιρεία υποκείμενη σε φόρο εισοδήματος εταιρειών
165. British Virgin Islands Company	23.12.2013	Εμπόριο, παροχή ψηφιακών προϊόντων όπως διαδικτυακά εκπαιδευτικά μαθήματα	Υπόκειται πράγματι σε φόρο. Εισόδημα αποκτώμενο και προερχόμενο από το Γιβραλτάρ και, ως εκ τούτου, φορολογητέο στο Γιβραλτάρ

Σημείωση: η αρίθμηση των επιχειρήσεων βασίζεται στην αρίθμηση του παραρτήματος 1 της απόφασης επέκτασης της διαδικασίας.
Για λόγους πληρότητας, ο πίνακας περιλαμβάνει τις πέντε επίμαχες φορολογικές αποφάσεις με τους αριθμούς 83, 84, 139, 140 και 144.

ΔΙΟΡΘΩΤΙΚΑ

Διορθωτικό στον εκτελεστικό κανονισμό (ΕΕ) 2018/308 της Επιτροπής, της 1ης Μαρτίου 2018, για τη θέσπιση εκτελεστικών τεχνικών προτύπων για την οδηγία 2014/59/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου όσον αφορά τους μορφότυπους, τα υποδείγματα και τους ορισμούς σχετικά με τον προσδιορισμό και τη διαβίβαση πληροφοριών από τις αρχές εξυγίανσης για τους σκοπούς της ενημέρωσης της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών σε σχέση με την ελάχιστη απαίτηση ιδίων κεφαλαίων και επιλέξιμων υποχρεώσεων

(Επίσημη Εφημερίδα της Ευρωπαϊκής Ένωσης L 60 της 2ας Μαρτίου 2018)

Στη σελίδα 7, στο δεύτερο σημείο αναφοράς («Έχοντας υπόψη»):

αντί: «Έχοντας υπόψη την οδηγία 2014/59/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Μαΐου 2014, για τη θέσπιση πλαισίου για την ανάκαμψη και την εξυγίανση ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων και για την τροποποίηση της οδηγίας 82/891/ΕΟΚ του Συμβουλίου, των οδηγιών 2001/24/ΕΚ, 2002/47/ΕΚ, 2004/25/ΕΚ, 2005/56/ΕΚ, 2007/36/ΕΚ, 2011/35/ΕΕ, 2012/30/ΕΕ και 2013/36/ΕΕ, καθώς και των κανονισμών του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 και (ΕΕ) αριθ. 648/2012 ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 2 παράγραφος 2 και το άρθρο 104 παράγραφος 4,»

διάβαζε: «Έχοντας υπόψη την οδηγία 2014/59/ΕΕ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 15ης Μαΐου 2014, για τη θέσπιση πλαισίου για την ανάκαμψη και την εξυγίανση ιδρυμάτων και επιχειρήσεων επενδύσεων και για την τροποποίηση της οδηγίας 82/891/ΕΟΚ του Συμβουλίου, των οδηγιών 2001/24/ΕΚ, 2002/47/ΕΚ, 2004/25/ΕΚ, 2005/56/ΕΚ, 2007/36/ΕΚ, 2011/35/ΕΕ, 2012/30/ΕΕ και 2013/36/ΕΕ, καθώς και των κανονισμών του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου (ΕΕ) αριθ. 1093/2010 και (ΕΕ) αριθ. 648/2012 ⁽¹⁾, και ιδίως το άρθρο 45 παράγραφος 17 εδάφιο 3,».

ISSN 1977-0669 (ηλεκτρονική έκδοση)
ISSN 1725-2547 (έντυπη έκδοση)



Υπηρεσία Εκδόσεων της Ευρωπαϊκής Ένωσης
2985 Λουξεμβούργο
ΛΟΥΞΕΜΒΟΥΡΓΟ

EL