



## Διευκρινίσεις για την υποβολή στοιχείων CbCR

Το Τμήμα Φορολογίας πληροφορεί όλα τα νομικά πρόσωπα και τους αντιπροσώπους τους ότι οι συνιστώσες οντότητες ομίλων Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που έχουν Κυπριακή «τελική μητρική οντότητα» δεν θα έχουν υποχρέωση υποβολής έκθεσης ανά χώρα στη δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας τους, υπό την προϋπόθεση ότι έχει ενεργοποιηθεί η ειδική συμφωνία αρμόδιων αρχών (CbC MCAA) μεταξύ της Κύπρου και της άλλης δικαιοδοσίας.

Όσον αφορά τις συνιστώσες οντότητες στην Κύπρο, όπου η τελική μητρική οντότητα ή η παρένθετη μητρική οντότητα δεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου αλλά είναι φορολογικός κάτοικος σε δικαιοδοσία που αναφέρεται στην πιο πάνω παράγραφο, δεν δημιουργείται υποχρέωση υποβολής (secondary filing) στο Τμήμα Φορολογίας έκθεσης ανά χώρα ή ισοδύναμης έκθεσης ανά χώρα.

Σε περίπτωση όμως που η σχέση ανταλλαγής δεν ενεργοποιηθεί για το αντίστοιχο οικονομικό έτος (π.χ. 31 Δεκεμβρίου 2017) πριν την τελευταία ημερομηνία υποχρέωσης υποβολής της έκθεσης ανα χώρα (π.χ. 31 Δεκεμβρίου 2018), θα πρέπει να υποβληθεί (secondary filing) στο Τμήμα Φορολογίας η έκθεση ανά χώρα ή η ισοδύναμη έκθεση ανά χώρα για κυπριακές οντότητες.

Οι ενεργοποιημένες σχέσεις ανταλλαγής (activated exchange relationships) ανά χώρα είναι διαθέσιμες στον ιστότοπο του ΟΟΣΑ στον ακόλουθο σύνδεσμο:

<http://www.oecd.org/ctp/beps/country-by-country-exchange-relationships.htm>

Διευκρινίζεται ότι επειδή δεν αναμένεται να συνομολογηθεί συμφωνία ανταλλαγής εκθέσεων ανά χώρα μεταξύ της Κύπρου και των ΗΠΑ πριν από τις 31 Δεκεμβρίου 2018, προκύπτει υποχρέωση για υποβολή (secondary filing) της έκθεσης ανά χώρα ή ισοδύναμης έκθεσης ανά χώρα στην Κύπρο για περιπτώσεις όπου η έκθεση ανά χώρα του ομίλου θα υποβληθεί στις ΗΠΑ.

Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες έχουν υποβληθεί γνωστοποιήσεις στην Κύπρο από τις Κυπριακές συνιστώσες οντότητες Πολυεθνικών Ομίλων που επηρεάζονται από την ανακοίνωση αυτή, οι γνωστοποιήσεις αυτές πρέπει να αναθεωρηθούν σύμφωνα με την υπό αναφορά ανακοίνωση. Εάν αυτές οι γνωστοποιήσεις αναθεωρηθούν πριν το τέλος Δεκεμβρίου 2018, δεν θα επιβληθούν κυρώσεις για το 2017.

Η ιστοσελίδα του Τμήματος μας θα ενημερώνεται σε τακτά χρονικά διαστήματα με τις τελευταίες σχετικές πληροφορίες ([www.mof.gov.cy/tax](http://www.mof.gov.cy/tax)).