



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακέλου: 05.13.005, 13.40.020.001, 04.02.007.001
Αρ. Τηλ.: 22602000
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Εγκύκλιος 7/2023

7 Ιουλίου, 2023

Προς: Προσωπικό Τμήματος Φορολογίας

Θέμα: Τιμολόγηση με βάση την αρχή των ίσων αποστάσεων για περιπτώσεις επιχειρήσεων που διεξάγουν συναλλαγές χρηματοδότησης τύπου back to back

Με την παρούσα εγκύκλιο επισημαίνεται ότι, για το φορολογικό έτος 2023 και μετέπειτα, ο Έφορος Φορολογίας θεωρεί την καταλληλότερη μέθοδο για σκοπούς τεκμηρίωσης της αρχής των ίσων αποστάσεων για συναλλαγές χρηματοδότησης, τη μέθοδο Συγκρίσιμης Μη Ελεγχόμενης Τιμολόγησης (Comparable Uncontrolled Price) όπως εξάλλου υποδεικνύεται ξεκάθαρα και από τις Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ περί Ελεγχόμενων Τιμολογήσεων για τις Πολυεθνικές Επιχειρήσεις και τις Φορολογικές Αρχές, εφεξής «ΚΟ του ΟΟΣΑ», οι οποίες αναφέρουν ότι, «η ευρεία ύπαρξη αγορών δανείων και η συχνότητα τέτοιων συναλλαγών μεταξύ ανεξάρτητων δανειοληπτών και δανειστών, σε συνδυασμό με την ευρεία διαθεσιμότητα της πληροφόρησης και ανάλυσης των αγορών που σχετίζονται με δάνεια διευκολύνουν την εφαρμογή της μεθόδου Συγκρίσιμης Μη Ελεγχόμενης Τιμολόγησης».

2. Η χρήση της μεθόδου Συγκρίσιμης Μη Ελεγχόμενης Τιμολόγησης (Comparable Uncontrolled Price) απαιτεί ως συγκριτικά στοιχεία τα επιτόκια (arm's length interest rates) και επισύρεται στην προσοχή σας ότι η εν λόγω μέθοδος εφαρμόζεται επίσης σε οποιαδήποτε επιχείρηση η οποία:

- α) διεξάγει συναλλαγές χρηματοδότησης τύπου «back to back» και οι εν λόγω συναλλαγές θεωρούνται ως «δάνεια» κατά την ακριβή οριοθέτηση (accurate delineation) όπως περιγράφεται στο κεφάλαιο I των ΚΟ του ΟΟΣΑ

και

- β) με βάση τα αποτελέσματα της λειτουργικής ανάλυσης (λειτουργίες, περιουσιακά στοιχεία και κίνδυνοι), χαρακτηρίζεται ως επιχείρηση χρηματοδότησης με λειτουργική και οικονομική δυνατότητα να αναλάβει τον κίνδυνο (assumption of risk), δηλαδή εκτελεί τις εξουσίες διαχείρισης (control of risk) και διαθέτει επαρκή ίδια κεφάλαια για να είναι σε θέση να απορροφήσει τη ζημιά στην περίπτωση που οι κίνδυνοι σε σχέση με τις συναλλαγές χρηματοδότησης πραγματοποιηθούν.

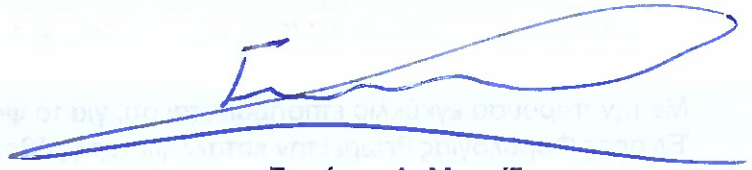
Βλέπετε την Ενότητα Γ.1.2.1. του 10ου κεφαλαίου των Κ.Ο. του ΟΟΣΑ για πληρέστερη σχετική ενημέρωσή σας.

3. α) Τονίζεται ότι, μόνο σε **εξαιρετικές περιπτώσεις** θα επιτρέπεται η χρήση οποιασδήποτε «άλλης μεθόδου» πλην της μεθόδου Συγκρίσιμης Μη Ελεγχόμενης Τιμολόγησης για τις επιχειρήσεις που πληρούν τις προϋποθέσεις της παραγράφου 2(α) και 2(β) πιο πάνω. Στις περιπτώσεις αυτές θα πρέπει να εξασφαλίζεται **η εκ των προτέρων έγκριση** από τον Έφορο Φορολογίας, μέσω της νομοτισμένης διαδικασίας υποβολής φορολογικών γνωματεύσεων.

.../2

β) Στις εξαιρετικές αυτές περιπτώσεις, η επιχείρηση θα πρέπει επιπρόσθετα να παρέχει την πιο κάτω πληροφόρηση:

- i. τους λόγους για τους οποίους η μέθοδος Συγκρίσιμης Μη Ελεγχόμενης Τιμολόγησης θεωρείται λιγότερο κατάλληλη ή μη εφαρμόσιμη υπό τις συγκεκριμένες περιστάσεις. Προς υποστήριξη του εν λόγω ισχυρισμού θα πρέπει μεταξύ άλλων να υποβληθούν τα αποτελέσματα της ανάλυσης συγκρισιμότητας (comparability search results) των επιτοκίων.
- ii. λεπτομερή ανάλυση που να υποστηρίζει τον ισχυρισμό ότι η επιλεγείσα «άλλη μέθοδος» οδηγεί σε τιμολόγηση που ικανοποιεί την αρχή των ίσων αποστάσεων στη βάση των ΚΟ του ΟΟΣΑ.
- iii. τους λόγους για τους οποίους η «άλλη μέθοδος» κρίνεται ότι παρέχει καλύτερη λύση από τη μέθοδο Συγκρίσιμης Μη Ελεγχόμενης Τιμολόγησης.



Σωτήρης Α. Μαρκίδης
Έφορος Φορολογίας

Κοινοποιήσεις:

1. Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
2. Γενική Λογίστρια της Δημοκρατίας
3. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
4. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
5. Διευθυντή Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας
6. Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
7. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
8. Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
9. Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών (CFA)
10. Σύνδεσμο Τραπεζών Κύπρου
11. Cyprus Investment Funds Association
12. The Institute of Financial Accountants
13. Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο (ΚΕΒΕ)
14. Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων (ΟΕΒ)
15. Cyprus Payroll Management Association (CPMA)
16. Cyprus VAT Association (CYVA)