



**ΕΠΙΣΗΜΗ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ
ΤΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΕΒΔΟΜΟ
ΔΙΕΘΝΕΙΣ ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ**

Αριθμός 4218	Παρασκευή, 30 Δεκεμβρίου 2016	461
---------------------	--------------------------------------	------------

Αριθμός 20

Η Πολυμερής Συμφωνία των Αρμόδιων Αρχών για την Αυτόματη Ανταλλαγή Εκθέσεων ανά Χώρα υπεγράφη μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και κρατών μελών του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης την 1.11.2016, κατόπιν Απόφασης του Υπουργικού Συμβουλίου στη συνεδρία του ημερ. 28.9.2016 και δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 169.3 του Συντάγματος, στην Ελληνική, Αγγλική και Γαλλική γλώσσα.

ΠΟΛΥΜΕΡΗΣ ΣΥΜΦΩΝΙΑ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΑΝΑ ΧΩΡΑ

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, οι δικαιοδοσίες των υπογραφόντων της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Ανταλλαγή Εκθέσεων Ανά Χώρα (η «Συμφωνία») αποτελούν Συμβαλλόμενα Μέρη ή εδάφη που καλύπτονται από τη Σύμβαση για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα ή τη Σύμβαση για την Αμοιβαία Διοικητική Συνδρομή σε Φορολογικά Θέματα όπως τροποποιήθηκε από το Πρωτόκολλο (η «Σύμβαση») ή έχουν υπογράψει ή έχουν εκφράσει την πρόθεσή τους να υπογράψουν τη Σύμβαση και αναγνωρίζουν ότι η Σύμβαση πρέπει να είναι σε ισχύ και εφαρμογή σε σχέση με τους υπογράφοντες, προτού πραγματοποιηθεί η πρώτη αυτόματη ανταλλαγή Εκθέσεων Ανά Χώρα·

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, μια χώρα που έχει υπογράψει ή έχει εκφράσει την πρόθεση της να υπογράψει τη Σύμβαση θα καθίσταται Δικαιοδοσία όπως ορίζεται στο Τμήμα 1 της παρούσας Συμφωνίας, εφόσον έχει καταστεί Συμβαλλόμενο Μέρος της Σύμβασης·

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, οι δικαιοδοσίες επιθυμούν να αυξήσουν τη διεθνή φορολογική διαφάνεια και να βελτιώσουν την πρόσβαση των αντίστοιχων φορολογικών αρχών τους για πληροφορίες σε σχέση με την παγκόσμια διανομή του εισοδήματος, την καταβολή φόρων και ορισμένους δείκτες της τοποθέτησης της οικονομικής δραστηριότητας μεταξύ των φορολογικών δικαιοδοσιών στις οποίες λειτουργούν οι Όμιλοι Πολυεθνικών Επιχειρήσεων (Όμιλοι ΠΕ) μέσω της αυτόματης ανταλλαγής των ετήσιων Εκθέσεων Ανά Χώρα, με σκοπό την αξιολόγηση υψηλών κινδύνων σε σχέση με τις τιμές μεταβίβασης και άλλων κινδύνων σε σχέση με τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μετατόπιση κερδών, και, κατά περίπτωση, για οικονομικές και στατιστικές αναλύσεις·

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, οι νόμοι των αντίστοιχων Δικαιοδοσιών απαιτούν ή αναμένεται να απαιτούν από την Οντότητα Αναφοράς ενός Ομίλου ΠΕ να υποβάλει ετήσια Έκθεση Ανά Χώρα·

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, η Έκθεση Ανά Χώρα προορίζεται να είναι μέρος μίας δομής με τρία σκέλη, μαζί με ένα παγκόσμιο κύριο φάκελο και ένα τοπικό φάκελο, που μαζί αντιπροσωπεύουν μια τυποποιημένη προσέγγιση για την τεκμηρίωση των τιμών μεταβίβασης η οποία θα παρείχε στις φορολογικές διοικήσεις συναφείς και αξιόπιστες πληροφορίες για να εκτελέσουν μια αποτελεσματική και ισχυρή ανάλυση για την αξιολόγηση των κινδύνων σε σχέση με τις τιμές μεταβίβασης·

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, σύμφωνα με το Κεφάλαιο III της Σύμβασης εγκρίνεται η ανταλλαγή πληροφοριών για φορολογικούς σκοπούς, συμπεριλαμβανομένης της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών και επιτρέπεται στις αρμόδιες αρχές των Δικαιοδοσιών να συμφωνούν το πεδίο και τους τρόπους εφαρμογής τέτοιων αυτομάτων ανταλλαγών·

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, το Άρθρο 6 της Σύμβασης προβλέπει ότι δύο ή περισσότερα Συμβαλλόμενα Μέρη μπορούν να συμφωνούν αμοιβαία για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών και η ανταλλαγή των πληροφοριών θα πραγματοποιείται σε διμερή βάση μεταξύ των Αρμόδιων Αρχών·

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, οι Δικαιοδοσίες διαθέτουν ή αναμένεται να διαθέτουν μέχρι τη χρονική στιγμή που θα πραγματοποιηθεί η πρώτη ανταλλαγή Εκθέσεων Ανά Χώρα (i) τις κατάλληλες διασφαλίσεις για να εξασφαλίζεται ότι οι πληροφορίες που λαμβάνονται δυνάμει της παρούσας Συμφωνίας παραμένουν εμπιστευτικές και χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τους σκοπούς αξιολόγησης υψηλών κινδύνων σε σχέση με τις τιμές μεταβίβασης και άλλων κινδύνων σε σχέση με τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μετατόπιση κερδών, και, κατά περίπτωση, για οικονομικές και στατιστικές αναλύσεις, σύμφωνα με το Τμήμα 5 της παρούσας Συμφωνίας, (ii) την υποδομή για μια αποτελεσματική σχέση ανταλλαγής (συμπεριλαμβανομένων των καθιερωμένων διαδικασιών για τη διασφάλιση έγκαιρης, ακριβούς και εμπιστευτικής ανταλλαγής πληροφοριών, αποτελεσματικών και αξιόπιστων επικοινωνιών, καθώς και δυνατοτήτων για την ταχεία επίλυση ερωτημάτων και θεμάτων σχετικά με τις ανταλλαγές ή τα αιτήματα για ανταλλαγές και την εφαρμογή των διατάξεων του Τμήματος 4 της παρούσας Συμφωνίας) και (iii) την απαραίτητη νομοθεσία με την οποία να απαιτούνται οι Οντότητες Αναφοράς να υποβάλλουν την Έκθεση Ανά Χώρα·

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, οι Δικαιοδοσίες δεσμεύονται να συζητήσουν με στόχο την επίλυση των περιπτώσεων ανεπιθύμητων οικονομικών επιπτώσεων, συμπεριλαμβανομένων των ατομικών επιχειρήσεων, σύμφωνα με την παράγραφο 2 του Αρθρου 24 της Σύμβασης, καθώς και την παράγραφο 1 του Τμήματος 6 της παρούσας Συμφωνίας·

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, διαδικασίες αμοιβαίας συμφωνίας, για παράδειγμα με βάση σύμβασης περί διπλής φορολογίας που συνάπτεται μεταξύ των δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών, εξακολουθεί να εφαρμόζεται σε περιπτώσεις όπου η Έκθεση Ανά Χώρα έχει ανταλλαγεί με βάση την παρούσα Συμφωνία·

Λαμβάνοντας υπόψη ότι, οι Αρμόδιες Αρχές των δικαιοδοσιών προτίθενται να συνάψουν την παρούσα Συμφωνία, άνευ βλάβης των εθνικών νομοθετικών διαδικασιών (εάν υπάρχουν), και υπό την προϋπόθεση της εμπιστευτικότητας και άλλων μέτρων προστασίας που προβλέπονται στη Σύμβαση, συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων που περιορίζουν τη χρήση των πληροφοριών που ανταλλάσσονται βάσει αυτής·

Ως εκ τούτου, οι Αρμόδιες Αρχές συμφώνησαν τα εξής:

ΤΜΗΜΑ 1 Ορισμοί

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

- α. ο όρος «**Δικαιοδοσία**» σημαίνει μια χώρα ή έδαφος σε σχέση με την οποία η Σύμβαση έχει τεθεί σε ισχύ και εφαρμόζεται, είτε μέσω επικύρωσης, αποδοχής ή έγκρισης σύμφωνα με το Άρθρο 28, είτε μέσω εδαφικής επέκτασης σύμφωνα με το Άρθρο 29 και η οποία αποτελεί υπογράφοντα της παρούσας Συμφωνίας·
- β. ο όρος «**Αρμόδια Αρχή**» σημαίνει, για κάθε αντίστοιχη Δικαιοδοσία, τα πρόσωπα και τις αρχές που αναφέρονται στο Παράρτημα Β της Σύμβασης·
- γ. ο όρος «**Όμιλος**» σημαίνει σύνολο επιχειρήσεων που σχετίζονται μέσω ιδιοκτησίας ή ελέγχου τέτοιου είδους που είτε απαιτείται να συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για σκοπούς

χρηματοοικονομικής πληροφόρησης βάσει των εφαρμοζόμενων αρχών λογιστικής είτε θα υπήρχε αυτή η απαίτηση εάν μετοχικό κεφάλαιο οποιασδήποτε από τις επιχειρήσεις αποτελούσε αντικείμενο συναλλαγής σε χρηματιστήριο·

δ. ο όρος «**Όμιλος Πολυεθνικών Επιχειρήσεων (Όμιλος Π.Ε.)**» σημαίνει οποιοσδήποτε Όμιλος που (i) περιλαμβάνει δύο ή περισσότερες επιχειρήσεις, η φορολογική κατοικία των οποίων βρίσκεται σε διαφορετικές περιοχές δικαιοδοσίας, ή περιλαμβάνει επιχείρηση η φορολογική κατοικία της οποίας βρίσκεται σε μια περιοχή δικαιοδοσίας και υπόκειται σε φορολόγηση όσον αφορά τις επιχειρηματικές δραστηριότητες που ασκούνται μέσω μόνιμης εγκατάστασης σε άλλη περιοχή δικαιοδοσίας, και (ii) δεν είναι Εξαιρούμενος Όμιλος ΠΕ·

ε. ο όρος «**Εξαιρούμενος Όμιλος ΠΕ**» σημαίνει Όμιλο που δεν απαιτείται να υποβάλει Έκθεση Ανά Χώρα λόγω του ότι τα ετήσια ενοποιημένα έσοδα του Ομίλου κατά το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος, όπως αποτυπώνεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του, είναι κάτω από το όριο που ορίζεται στο εθνικό δίκαιο της Δικαιοδοσίας και συνάδει με την Έκθεση του 2015, όπως δύναται να τροποποιηθεί μετά την αναθεώρηση του 2020 που προβλέπεται στην παρούσα·

στ. ο όρος «**Συνιστώσα Οντότητα**» σημαίνει (i) οποιαδήποτε χωριστή επιχειρηματική μονάδα Ομίλου ΠΕ που συμπεριλαμβάνεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για σκοπούς χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ή θα συμπεριλαμβανόταν εάν μετοχικό κεφάλαιο της εν λόγω επιχειρηματικής μονάδας Ομίλου ΠΕ αποτελούσε αντικείμενο συναλλαγής σε χρηματιστήριο (ii) οποιαδήποτε τέτοια επιχειρηματική μονάδα εξαιρείται από τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου ΠΕ αποκλειστικά για λόγους μεγέθους ή ουσίας και (iii) οποιαδήποτε μόνιμη εγκατάσταση οποιασδήποτε χωριστής επιχειρηματικής μονάδας του Ομίλου ΠΕ που περιλαμβάνεται στα στοιχεία (i) ή (ii) πιο πάνω, με την προϋπόθεση ότι η επιχειρηματική μονάδα συντάσσει ξεχωριστή οικονομική κατάσταση για την εν λόγω μόνιμη εγκατάσταση για σκοπούς χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, κανονιστικής ρύθμισης, υποβολής φορολογικής δήλωσης ή ελέγχου εσωτερικής διαχείρισης·

ζ. ο όρος «**Αναφέρουσα Οντότητα**» σημαίνει την Συνιστώσα Οντότητα που υποχρεούται, δυνάμει του εθνικού δικαίου στην δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας, να υποβάλλει την Έκθεση Ανά Χώρα εκ μέρους του Ομίλου ΠΕ·

η. ο όρος «**Έκθεση Ανά Χώρα**» σημαίνει την έκθεση ανά χώρα που υποβάλλεται ετησίως από την Αναφέρουσα Οντότητα σύμφωνα με τους νόμους της δικαιοδοσίας της φορολογικής κατοικίας της και με τις πληροφορίες που πρέπει να κοινοποιούνται βάσει αυτών των νόμων σχετικά με τα στοιχεία και αντανακλώντας τη μορφή που ορίζεται στην Έκθεση του 2015, η οποία δύναται να τροποποιηθεί μετά την αναθεώρηση του 2020 που προβλέπεται στην παρούσα·

θ. ο όρος «**Έκθεση του 2015**» σημαίνει την ενοποιημένη έκθεση, με τίτλο «Εγγραφα Ενδοομιλικών Τιμολογήσεων και Έκθεση Ανά Χώρα, της Δράσης 13 του ΟΟΣΑ/G20 του Σχεδίου Δράσης Διάβρωση της Φορολογικής Βάσης και τη Μετατόπιση Κερδών·

ι. ο όρος «**Συντονιστικό Όργανο**» σημαίνει το συντονιστικό όργανο της Σύμβασης το οποίο, σύμφωνα με την παράγραφο 3 του Άρθρου 24 της Σύμβασης, αποτελείται από εκπροσώπους των αρμόδιων αρχών των Συμβαλλόμενων Μερών της Σύμβασης·

κ. ο όρος «**Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου**» σημαίνει τη Γραμματεία του ΟΟΣΑ που παρέχει υποστήριξη στο Συντονιστικό όργανο·

λ. ο όρος «**Συμφωνία σε Ισχύ**» σημαίνει, αναφορικά με οποιοδήποτε δύο Αρμόδιες Αρχές, ότι αμφότερες οι Αρμόδιες Αρχές έχουν εκφράσει την πρόθεσή τους για αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ τους και πληρούν τις λοιπές προϋποθέσεις που ορίζονται στην παράγραφο του Τμήματος 8. Ο κατάλογος με τις Αρμόδιες Αρχές για τις οποίες η παρούσα Συμφωνία είναι σε ισχύ πρόκειται να δημοσιευθεί στην ιστοσελίδα του ΟΟΣΑ.

2. Όσον αφορά την εφαρμογή της παρούσας Συμφωνίας οποτεδήποτε από Αρμόδια Αρχή μίας Δικαιοδοσίας, οποιοσδήποτε όρος που δεν ορίζεται διαφορετικά στην παρούσα Συμφωνία, εκτός εάν απαιτείται διαφορετικά από το κείμενο ή αν οι Αρμόδιες Αρχές συμφωνούν σε μια κοινή έννοια (όπως επιτρέπεται από το εθνικό δίκαιο), έχει την έννοια που του αποδίδεται εκείνη τη χρονική στιγμή σύμφωνα με τη νομοθεσία της Δικαιοδοσίας που εφαρμόζει την παρούσα Συμφωνία, ενώ οποιαδήποτε έννοια σύμφωνα με τους εφαρμοστέους φορολογικούς νόμους αυτής της Δικαιοδοσίας υπερισχύει έναντι της έννοιας που αποδίδεται στον όρο σύμφωνα με άλλους νόμους αυτής της Δικαιοδοσίας.

ΤΜΗΜΑ 2

Ανταλλαγή Πληροφοριών Σχετικά με Ομίλους Π.Ε.

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις των Άρθρων 6, 21 και 22 της Σύμβασης, κάθε Αρμόδια Αρχή ανταλλάσσει κάθε χρόνο σε αυτόματη βάση την Έκθεση Ανά Χώρα που έχει λάβει από κάθε Αναφέρουσα Οντότητα που έχει την φορολογική της κατοικία στην δικαιοδοσία της με όλες τις άλλες Αρμόδιες Αρχές των Δικαιοδοσιών σε σχέση με τις οποίες η παρούσα Συμφωνία είναι σε ισχύ, και στην οποία, με βάση τις πληροφορίες της Έκθεσης Ανά Χώρα, μία ή περισσότερες Συνιστώσες Οντότητες του Ομίλου ΠΕ της Αναφέρουσας Οντότητας είτε έχουν τη φορολογική κατοικία τους ή υπόκεινται σε φόρο όσον αφορά τις επιχειρηματικές δραστηριότητες που ασκούνται μέσω μόνιμης εγκατάστασης.

2. Με την επιφύλαξη της προηγούμενης παραγράφου, οι Αρμόδιες Αρχές των Δικαιοδοσιών που έχουν δηλώσει ότι θα παρατίθενται ως μη αμοιβαίες δικαιοδοσίες με βάση της ειδοποίησής τους σύμφωνα με την παράγραφο 1 β) του Άρθρου 8, θα αποστέλλουν τις Εκθέσεις Ανά Χώρα δυνάμει της παραγράφου 1, αλλά δεν θα λαμβάνουν Εκθέσεις Ανά Χώρα δυνάμει της παρούσας Συμφωνίας. Οι Αρμόδιες Αρχές των Δικαιοδοσιών που δεν παρατίθενται ως μη αμοιβαίες Δικαιοδοσίες θα αποστέλλουν και θα λαμβάνουν τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στην παράγραφο 1. Οι Αρμόδιες Αρχές, όμως, δεν θα αποστέλλουν τέτοιες πληροφορίες στις

Αρμόδιες Αρχές των Δικαιοδοσιών που περιλαμβάνονται στον εν λόγω κατάλογο των μη αμοιβαίων Δικαιοδοσιών.

ΤΜΗΜΑ 3

Χρόνος και Τρόπος Ανταλλαγής Πληροφοριών

1. Για τους σκοπούς της ανταλλαγής πληροφοριών του Τμήματος 2, θα προσδιορίζεται το νόμισμα των ποσών που περιέχεται στην Έκθεση Ανά Χώρα.
2. Σε σχέση με την παράγραφο 1 του Τμήματος 2, η πρώτη Έκθεση Ανά Χώρα ανταλλάσσεται, σε σχέση με το φορολογικό έτος του Ομίλου ΠΕ που αρχίζει κατά ή μετά την ημερομηνία που υποδεικνύεται από την Αρμόδια Αρχή στην ειδοποίηση σύμφωνα με την παράγραφο 1α) του Τμήματος 8, το συντομότερο δυνατό και όχι αργότερα από 18 μήνες μετά από την τελευταία ημέρα του εν λόγω φορολογικού έτους. Παρά τα προαναφερθέντα, μία Έκθεση Ανά Χώρα απαιτείται να ανταλλάσσεται αν αμφότερες οι Αρμόδιες Αρχές έχουν θέσει την παρούσα Συμφωνία σε ισχύ και οι αντίστοιχες Δικαιοδοσίες τους έχουν θέσει σε εφαρμογή νομοθεσία που απαιτεί την υποβολή Εκθέσεων Ανά Χώρα ως προς το λογιστικό έτος στο οποίο αναφέρεται η Έκθεση Ανά Χώρα και ότι είναι σύμφωνο με το πεδίο εφαρμογής της ανταλλαγής που προβλέπεται στο Τμήμα 2.
3. Τηρουμένης της παραγράφου 2, η Έκθεση Ανά Χώρα ανταλλάσσεται το συντομότερο δυνατό και όχι αργότερα από 15 μήνες από την τελευταία ημέρα του φορολογικού έτους του Ομίλου ΠΕ στο οποίο αναφέρεται η Έκθεση Ανά Χώρα.
4. Οι Αρμόδιες Αρχές ανταλλάσσουν αυτόματα τις Εκθέσεις Ανά Χώρα μέσω ενός κοινού σχεδίου σε Επεκτάσιμη Γλώσσα Σήμανσης (XML).
5. Οι Αρμόδιες Αρχές εργάζονται προς την κατεύθυνση και συμφωνούν σε μία ή περισσότερες μεθόδους για τη ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων, συμπεριλαμβανομένων των προτύπων κρυπτογράφησης, με σκοπό τη μεγιστοποίηση της τυποποίησης και την ελαχιστοποίηση της πολυπλοκότητας και των δαπανών και ειδοποιεί την Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου τέτοιων τυποποιημένων συστημάτων μετάδοσης και προτύπων κρυπτογράφησης.

ΤΜΗΜΑ 4

Συνεργασία για τη Συμμόρφωση και την Εφαρμογή

Μια Αρμόδια Αρχή ειδοποιεί την άλλη Αρμόδια Αρχή όταν η πρώτη αναφερόμενη Αρμόδια Αρχή έχει λόγο να πιστεύει, σχετικά με Αναφέρουσα Οντότητα η οποία για φορολογικούς σκοπούς έχει την κατοικία της εντός της δικαιοδοσίας της άλλης Αρμόδιας Αρχής, ότι ένα σφάλμα μπορεί να έχει οδηγήσει σε υποβολή λανθασμένων ή ελλιπών πληροφοριών ή ότι υφίσταται περίπτωση μη συμμόρφωση από μία Αναφέρουσα Οντότητα σε σχέση με την υποχρέωση υποβολής Έκθεσης Ανά Χώρα. Η ειδοποιούμενη Αρμόδια Αρχή λαμβάνει όλα τα ενδεδειγμένα μέτρα που είναι διαθέσιμα σύμφωνα με το εθνικό της δίκαιο για να αντιμετωπίσει τα σφάλματα ή τη μη συμμόρφωση που περιγράφεται στην ειδοποίηση.

ΤΜΗΜΑ 5

Εμπιστευτικότητα, Διασφάλιση Δεδομένων και Ενδεδειγμένη Χρήση

1. Όλες οι πληροφορίες που ανταλλάσσονται υπόκεινται στους κανόνες εμπιστευτικότητας και σε άλλες διασφαλίσεις που προβλέπονται στη Σύμβαση, συμπεριλαμβανομένων των διατάξεων που περιορίζουν τη χρήση των πληροφοριών που ανταλλάσσονται.
2. Πέραν των περιορισμών της παραγράφου 1, η χρήση των πληροφοριών θα περιορίζεται περαιτέρω με τις επιτρεπόμενες χρήσεις που περιγράφονται στην παρούσα παράγραφο. Συγκεκριμένα, πληροφορίες που λαμβάνονται μέσω της Έκθεσης Ανά Χώρα θα χρησιμοποιούνται για την αξιολόγηση υψηλών κινδύνων σε σχέση με τις τιμές μεταβίβασης και άλλων κινδύνων σε σχέση με τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και την μετατόπιση κερδών, και, κατά περίπτωση, για οικονομικές και στατιστικές αναλύσεις. Οι πληροφορίες αυτές δεν θα χρησιμοποιηθούν ως αντικατάσταση για μια λεπτομερή ανάλυση των τιμών μεταβίβασης των επιμέρους συναλλαγών και των τιμών με βάση μια πλήρη λειτουργική ανάλυση και πλήρη ανάλυση της συγκρισιμότητας. Αναγνωρίζεται ότι οι πληροφορίες στην Έκθεση Ανά Χώρα από μόνη της δεν αποτελεί καταληκτική απόδειξη ότι οι τιμές μεταβίβασης είναι ή δεν είναι κατάλληλες και, συνεπώς, προσαρμογές των τιμών μεταβίβασης δεν θα βασίζονται στην Έκθεση Ανά Χώρα. Ακατάλληλες προσαρμογές σε αντίθεση με την παρούσα παράγραφο από τοπικές φορολογικές διοικήσεις θα παραχωρηθούν σε οποιεσδήποτε διαδικασίες της αρμόδιας αρχής. Παρά τα πιο πάνω, δεν υπάρχει καμία απαγόρευση ως προς τη χρησιμοποίηση των πληροφοριών της Έκθεσης Ανά Χώρα ως βάση για την πραγματοποίηση περαιτέρω ερευνών όσον αφορά τις ρυθμίσεις του Ομίλου ΠΕ για τις τιμές μεταβίβασης ή όσον αφορά άλλα φορολογικά θέματα στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και, ως αποτέλεσμα, ενδέχεται να γίνουν κατάλληλες προσαρμογές στο φορολογητέο εισόδημα μίας Συνιστώσας Οντότητας.
3. Στο βαθμό που επιτρέπεται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, η Αρμόδια Αρχή ειδοποιεί τη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου αμέσως, για τυχόν περιπτώσεις μη συμμόρφωσης με τις παραγράφους 1 και 2 του παρόντος Τμήματος, συμπεριλαμβανομένων τυχόν διορθωτικών ενεργειών, καθώς και τυχόν μέτρα που λαμβάνονται σε σχέση με μη συμμόρφωση με τις προαναφερόμενες παραγράφους. Η Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου ειδοποιεί όλες τις Αρμόδιες Αρχές ως προς τις οποίες η παρούσα Συμφωνία είναι σε ισχύ και εφαρμογή με την πρώτη αναφερόμενη Αρμόδια Αρχή.

ΤΜΗΜΑ 6

Διαβουλεύσεις

1. Σε περίπτωση προσαρμογής του φορολογητέου εισοδήματος μίας Συνιστώσας Οντότητας, ως αποτέλεσμα περαιτέρω ερευνών με βάση τα δεδομένα στην Έκθεση Ανά Χώρα, οδηγεί σε ανεπιθύμητα οικονομικά αποτελέσματα, συμπεριλαμβανομένων, εφόσον προκύψουν τέτοιες περιπτώσεις, συγκεκριμένων επιχειρήσεων, οι Αρμόδιες Αρχές των Δικαιοδοσιών στις οποίες οι επηρεαζόμενες Συνιστώσες Οντότητες έχουν την κατοικία τους θα διαβουλευτούν μεταξύ τους και θα συζητήσουν με στόχο την επίλυση του θέματος.

2. Εάν προκύψουν οποιεσδήποτε δυσκολίες κατά την εφαρμογή ή την ερμηνεία της παρούσας Συμφωνίας, μια Αρμόδια Αρχή μπορεί να ζητήσει διαβουλεύσεις με μία ή περισσότερες από τις Αρμόδιες Αρχές για την ανάπτυξη κατάλληλων μέτρων που θα εξασφαλίζουν την τήρηση της παρούσας Συμφωνίας. Συγκεκριμένα, η Αρμόδια Αρχή, θα διαβουλευτεί με την άλλη Αρμόδια Αρχή, προτού η πρώτη Αρμόδια Αρχή διαπιστώσει ότι υπάρχει συστηματική παράλειψη όσον αφορά την ανταλλαγή Εκθέσεων Ανά Χώρα με την άλλη Αρμόδια Αρχή. Όπου η πρώτη Αρμόδια Αρχή προβεί σε τέτοια διαπίστωση θα ενημερώσει την Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου, η οποία, αφού ενημερώσει την άλλη ενδιαφερόμενη Αρμόδια Αρχή, θα ενημερώσει όλες τις Αρμόδιες Αρχές. Στο βαθμό που επιτρέπεται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, οποιαδήποτε Αρμόδια Αρχή δύναται, και εφόσον το επιθυμεί μέσω της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου, να εμπλέξει άλλες Αρμόδιες Αρχές που έχουν θέσει σε ισχύ την παρούσα Συμφωνία, με σκοπό την εξεύρεση αποδεκτής επίλυσης του θέματος.

3. Η Αρμόδια Αρχή που ζήτησε τις διαβουλεύσεις δυνάμει της παραγράφου 2 διασφαλίζει, ανάλογα με την περίπτωση, ότι η Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου ενημερώνεται για οποιαδήποτε πορίσματα και μέτρα που έχουν ληφθεί, καθώς και την αποτυχία τέτοιων πορισμάτων ή μέτρων, και η Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου ενημερώνει όλες τις Αρμόδιες Αρχές, ακόμα κι εκείνες που δεν συμμετείχαν στις διαβουλεύσεις, για οποιαδήποτε πορίσματα ή μέτρα έχουν ληφθεί. Συγκεκριμένες πληροφορίες για φορολογούμενους, καθώς και πληροφορίες που θα αποκάλυπταν την ταυτότητα του εν λόγω φορολογούμενου, δεν πρέπει να παρέχεται.

ΤΜΗΜΑ 7

Τροποποιήσεις

1. Η παρούσα Συμφωνία μπορεί να τροποποιηθεί με κοινή συναίνεση δια γραπτής συμφωνίας όλων των Αρμόδιων Αρχών για τις οποίες η Συμφωνία είναι σε ισχύ. Εκτός αν συμφωνηθεί διαφορετικά, μια τροποποίηση τίθεται σε ισχύ την πρώτη μέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη περιόδου ενός μηνός από την ημερομηνία της τελευταίας υπογραφής μιας τέτοιας γραπτής συμφωνίας.

ΤΜΗΜΑ 8

Διάρκεια της Συμφωνίας

1. Μια Αρμόδια Αρχή πρέπει να γνωστοποιήσει στη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου κατά το χρόνο υπογραφής της παρούσας Συμφωνίας ή το συντομότερο δυνατό:

- ότι η Δικαιοδοσία της διαθέτει τους απαραίτητους νόμους για να απαιτήσει από τις Αναφέρουσες Οντότητες να υποβάλουν Έκθεση Ανά Χώρα και ότι η Δικαιοδοσία της θα απαιτήσει την υποβολή των Εκθέσεων Ανά Χώρα σε σχέση με τα φορολογικά έτη των Αναφέρουσων Οντοτήτων που αρχίζει κατά την ή μετά την ημερομηνία που ορίζεται στην γνωστοποίηση·
- τον προσδιορισμό κατά πόσο η Δικαιοδοσία περιλαμβάνεται στον κατάλογο των μη αμοιβαίων Δικαιοδοσιών·
- τον προσδιορισμό μίας ή περισσότερων μεθόδων για τη ηλεκτρονική διαβίβαση δεδομένων, συμπεριλαμβανομένης της κρυπτογράφησης·
- ότι διαθέτει να απαραίτητο νομικό πλαίσιο και υποδομή για να εξασφαλίσει την τήρηση των απαιτούμενων προτύπων εμπιστευτικότητας και διασφάλισης δεδομένων σύμφωνα με το Άρθρο 22 της Σύμβασης και την παράγραφο 1 και Άρθρο 5 της παρούσας Συμφωνίας, καθώς και την κατάλληλη χρήση των πληροφοριών στις Εκθέσεις Ανά Χώρα που περιγράφονται στην παράγραφο 2 του Άρθρου 5 της παρούσας Συμφωνίας, επισυνάπτοντας το συμπληρωμένο ερωτηματολόγιο για την εμπιστευτικότητα και τη διασφάλιση δεδομένων που θα συμπεριληφθεί στο Παράρτημα της παρούσας Συμφωνίας· και
- έναν κατάλογο (i) των Δικαιοδοσιών των Αρμόδιων Αρχών ως προς τις οποίες προτίθεται να θέσει σε ισχύ και να εφαρμόζει την παρούσα Συμφωνία, κατόπιν εθνικών νομοθετικών διαδικασιών (εάν υπάρχουν) ή (ii) δήλωση της Αρμόδιας Αρχής ότι προτίθεται να θέσει σε ισχύ την παρούσα Συμφωνία που παράσχουν την γνωστοποίηση δυνάμει της παραγράφου 1ε) του Άρθρου 8.

Οι Αρμόδιες Αρχές πρέπει να γνωστοποιούν στη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου, αμέσως, οποιαδήποτε μεταγενέστερη αλλαγή πραγματοποιηθεί στο περιεχόμενο της ειδοποίησης.

2. Η παρούσα Συμφωνία τίθεται σε ισχύ και εφαρμογή μεταξύ δύο Αρμόδιων Αρχών κατά τη μεταγενέστερη από τις ακόλουθες ημερομηνίες: (i) την ημερομηνία κατά την οποία η δεύτερη από τις δύο Αρμόδιες Αρχές έχει παράσχει γνωστοποίηση στη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου σύμφωνα με την παράγραφο 1, συμπεριλαμβανομένης της καταχώρισης της Δικαιοδοσίας της άλλης Αρμόδιας Αρχής δυνάμει της υποπαραγράφου 1ε) και (ii) την ημερομηνία κατά την οποία η Σύμβαση τέθηκε σε ισχύ και εφαρμογή για αμφότερες τις Δικαιοδοσίες.

3. Η Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου τηρεί έναν κατάλογο που θα δημοσιευθεί στον ιστότοπο του ΟΟΣΑ, σχετικά με τις Αρμόδιες Αρχές που έχουν υπογράψει τη Συμφωνία και μεταξύ των οποίων η παρούσα Συμφωνία είναι σε ισχύ και εφαρμογή. Επιπλέον, η Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου δημοσιεύει στον

ιστότοπο του ΟΟΣΑ τις πληροφορίες που παρέχονται από Αρμόδιες Αρχές σύμφωνα με τις υποπαραγράφους 1(α) και (β).

4. Οι πληροφορίες που παρέχονται σύμφωνα με τις υποπαραγράφους 1 (γ) μέχρι (ε) καθίστανται διαθέσιμες σε άλλους υπογράφοντες κατόπιν γραπτού αιτήματος προς τη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου.

5. Μια Αρμόδια Αρχή μπορεί να αναστείλει προσωρινά την ανταλλαγή πληροφοριών δυνάμει της παρούσας Συμφωνίας με γραπτή ειδοποίηση προς άλλη Αρμόδια Αρχή, όταν έχει διαπιστώσει ότι υπάρχει ή έχει υπάρξει σημαντική μη συμμόρφωση προς την παρούσα Συμφωνία από τη δεύτερη Αρμόδια Αρχή. Προτού προβεί σε τέτοια διαπίστωση, η πρώτη Αρμόδια Αρχή θα διαβουλευτεί με την άλλη Αρμόδια Αρχή. Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, η σημαντική μη συμμόρφωση σημαίνει μη συμμόρφωση με τις παραγράφους 1 και 2 του Τμήματος 2 και παράγραφο 1 του Τμήματος 6 της παρούσας Συμφωνίας και/η τις αντίστοιχες διατάξεις της Σύμβασης, καθώς και την παράλειψη από την Αρμόδια Αρχή να παράσχει έγκαιρες ή επαρκείς πληροφορίες όπως απαιτείται δυνάμει της παρούσας Συμφωνίας. Η αναστολή θα έχει άμεση ισχύ και θα διαρκέσει μέχρις ότου η δεύτερη Αρμόδια Αρχή διαπιστώσει κατά τρόπο αποδεκτό από τις δύο Αρμόδιες Αρχές ότι δεν υπήρξε καμία σημαντική μη συμμόρφωση ή ότι η δεύτερη Αρμόδια Αρχή έχει υιοθετήσει σχετικά μέτρα που ασχολούνται με την σημαντική μη συμμόρφωση. Στο βαθμό που επιτρέπεται σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία, οποιαδήποτε Αρμόδια Αρχή δύναται, και εφόσον το επιθυμεί μέσω της Γραμματείας Συντονιστικού Οργάνου, να εμπλέξει άλλες Αρμόδιες Αρχές που έχουν θέσει σε ισχύ την παρούσα Συμφωνία, με σκοπό την εξεύρεση αποδεκτής επίλυσης του θέματος.

6. Μια Αρμόδια Αρχή μπορεί να καταγγείλει τη συμμετοχή της στην παρούσα Συμφωνία ή σε σχέση με μια συγκεκριμένη Αρμόδια Αρχή, με γραπτή γνωστοποίηση της καταγγελίας στη Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου. Αυτή η καταγγελία τίθεται σε ισχύ την πρώτη μέρα του μήνα που ακολουθεί τη λήξη περιόδου 12 μηνών από την ημερομηνία γνωστοποίησης της καταγγελίας. Σε περίπτωση καταγγελίας, όλες οι πληροφορίες που έχουν ληφθεί προγενέστερα βάσει της παρούσας Συμφωνίας παραμένουν εμπιστευτικές και υπόκεινται στους όρους της Σύμβασης.

ΤΜΗΜΑ 9

Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου

Εκτός εάν προβλέπεται διαφορετικά στη Συμφωνία, η Γραμματεία Συντονιστικού Οργάνου ενημερώνει όλες τις Αρμόδιες Αρχές για οποιεσδήποτε γνωστοποιήσεις που έχει λάβει βάσει της παρούσας Συμφωνίας και ενημερώνει όλους τους υπογράφοντες την Συμφωνία όταν μια νέα Αρμόδια Αρχή υπογράφει τη Συμφωνία.

Συντάσσεται στην Αγγλική και τη Γαλλική γλώσσα, και αμφότερα τα κείμενα είναι εξίσου αυθεντικά.