



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακέλου: 05.13.012

3 Οκτωβρίου, 2017

**Ερμηνευτική Εγκύκλιος Αρ. 10 – Φόρος Εισοδήματος
- Αυτόματη ανταλλαγή εκθέσεων ανά χώρα**

Προς όλο το Φοροθετικό προσωπικό

Αυτόματη ανταλλαγή εκθέσεων ανά χώρα που περιλαμβάνει την παροχή και τον συντονισμό των υποχρεώσεων των Ομίλων Πολυεθνικών Εταιρειών για την υποβολή των πληροφοριών

Η παρούσα εγκύκλιος παρέχει διευκρινήσεις ως προς την αυτόματη ανταλλαγή εκθέσεων ανά χώρα με βάση τις πρόνοιες του Διατάγματος Περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή Πληροφοριών στα Πλαίσια της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμοδίων Αρχών για την Ανταλλαγή Εκθέσεων Ανά Χώρα).

(α) Καθορισμός ηλεκτρονικού συστήματος υποβολής στοιχείων βάση της παραγράφου 13(α):

- Όλα τα στοιχεία που αφορούν στην υποβολή των κοινοποιήσεων και των εκθέσεων ανά χώρα (στοιχεία CbCR), θα υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω της ειδικής εφαρμογής που είναι διαθέσιμη μέσω της Διαδικτυακής Δίοδου Ασφαλείας Αριάδνη.

(β) Διευκρινίσεις ως προς τη συμπλήρωση και υποβολή στοιχείων βάση της παραγράφου 9(α) και 9(β):

- *Εγγραφή στην Διαδικτυακή Δίοδο Ασφαλείας 'Αριάδνη'.*

Κάθε συνιστώσα οντότητα που είναι μέλος Ομίλου Πολυεθνικών Εταιρειών με υποχρέωση υποβολής στοιχείων CbCR θα πρέπει να εγγραφεί ως Οργανισμός στην Διαδικτυακή Δίοδο Ασφαλείας 'Αριάδνη' και να ολοκληρώσει την απαιτούμενη διαδικασία ταυτοποίησης. Νοείτε ότι σε περίπτωση που οντότητα είναι ήδη εγγεγραμμένη στην 'Αριάδνη' δεν χρειάζεται να επαναλάβει τη διαδικασία εγγραφής και ταυτοποίησης.

- *Εγγραφή στην η-υπηρεσία Country By Country Reporting.*

Το αίτημα για εγγραφή γίνεται ηλεκτρονικά για κάθε οντότητα που είναι μέλος Ομίλου Πολυεθνικών Εταιρειών με υποχρέωση υποβολής στοιχείων. Με την ολοκλήρωση της διαδικασίας εγγραφής και ταυτοποίησης έχει τη δυνατότητα υποβολής στοιχείων CbCR.

- Υποβολή στοιχείων CbCR μέσω αντιπροσώπου

Σε περίπτωση που τα στοιχεία θα υποβάλλονται μέσω αντιπροσώπου (που θα πρέπει επίσης να εγγραφεί και να ταυτοποιηθεί) η υπόχρεα οντότητα θα πρέπει να ορίσει ηλεκτρονικά τον αντιπρόσωπό της για σκοπούς υποβολής στοιχείων CbCR.

- Υποβολή κοινοποίησης για κάθε λογιστικό έτος.

Η κοινοποίηση θα υποβάλλεται μέσω της εφαρμογής η-υπηρεσίας CbCR στην 'Αριάδνη'. Οι κοινοποιήσεις θα συμπληρώνονται στην αγγλική γλώσσα.

- Υποβολή έκθεσης ανά χώρα για κάθε λογιστικό έτος.

Η έκθεση ανά χώρα θα υποβάλλεται ως αρχείο XML μέσω της εφαρμογής η-υπηρεσίας CbCR στην 'Αριάδνη'. Οι εκθέσεις ανά χώρα θα συμπληρώνονται στην αγγλική γλώσσα.

- Υποβολή αρχείων XML.

Υποβολή έκθεσης ανά χώρα με αρχείο αρχείου τύπου XML επιτρέπεται μέσω της επιλογής 'Υποβολή Αρχείων XML'. Κατά την παραλαβή ενός αρχείου από την 'Αριάδνη' θα ελέγχεται κατά πόσο η δομή του είναι ορθή με βάση τα αντίστοιχα XSD αρχεία, τα όποια είναι διαθέσιμα στην ιστοσελίδα του Τμήματος Φορολογίας. Στην περίπτωση όπου είναι έγκυρο τότε η διαδικασία θα προχωρά στο επόμενο στάδιο. Εάν όχι τότε θα ενημερώνεται ο χρήστης την ίδια στιγμή για το θέμα και θα αναφέρεται ότι το αρχείο του δεν έγινε αποδεκτό και ότι θεωρείται ότι δεν έχει υποβάλει οποιαδήποτε στοιχεία.

Επιπλέον έλεγχοι στο περιεχόμενο του κάθε αρχείου θα διενεργούνται και σε μεταγενέστερο στάδιο και ο χρήστης θα ενημερώνεται για τα αποτελέσματα μέσω της διεύθυνσης ηλεκτρονικού ταχυδρομείου που δήλωσε κατά την εγγραφή του στην παρούσα η-υπηρεσία. Τεχνικές οδηγίες θα αναρτώνται στην ιστοσελίδα του Τμήματος.

Η μη συμμόρφωση με την νομοθεσία έχει ως αποτέλεσμα την επιβολή διοικητικών προστίμων του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμος Διοικητικά Πρόστιμα.



Γιάννης Τσαγκάρης
Έφορος Φορολογίας

Κοιν.:

1. Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
2. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
3. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
4. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
5. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
6. Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
7. The Institute of Financial Accountants
8. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών