



Ο ΟΟΣΑ εκδίδει πρόσθετες οδηγίες για το CbC reporting

Στις 29 Ιουνίου 2016, ο ΟΟΣΑ εξέδωσε πρόσθετες κατευθυντήριες οδηγίες για την εφαρμογή της υποχρέωσης υποβολής των ανά χώρα αναφορών («CbC reporting») που εισήχθη στην Τελική Έκθεση επί της Δράσης 13 για τα BEPS (Διάβρωση Φορολογικής Βάσης και Μεταφορά Κερδών ή «ΔΦΒΜΚ»), η οποία εκδόθηκε στις 5 Οκτωβρίου 2015.

Οι κατευθυντήριες αυτές οδηγίες καλύπτουν τέσσερα ζητήματα:

- Μεταβατικές διατάξεις με δυνατότητα επιλογής υποβολής για τον περιορισμό των διαφορών ως προς το πρώτο έτος εφαρμογής (το ζήτημα του κενού χρόνου),
- Την εφαρμογή του CbC reporting στα επενδυτικά κεφάλαια (investment funds),
- Την εφαρμογή του CbC reporting στις προσωπικές εταιρείες,
- Τον αντίκτυπο των συναλλαγματικών διακυμάνσεων στο όριο της υποχρέωσης υποβολής των 750 εκ. ευρώ.

Μεταβατική υποβολή από τη μητρική εταιρεία

Οι κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ εισάγουν τη δυνατότητα υποβολής του CbC report από τη μητρική εταιρεία σε εθελοντική βάση για να αντιμετωπισθούν τα μεταβατικά ζητήματα που ανακύπτουν στις περιπτώσεις δικαιοδοσιών που έχουν εισάγει τη σχετική υποχρέωση για φορολογικές περιόδους που ξεκινούν μετά την 1^η Ιανουαρίου 2016, δηλαδή μετά την προτεινόμενη ημερομηνία, δημιουργώντας έτσι το

λεγόμενο «ζήτημα του κενού χρόνου». Σε αυτές τις περιπτώσεις, ο ΟΟΣΑ συστήνει οι δικαιοδοσίες αυτές να επιτρέπουν την εθελοντική υποβολή του CbC Reporting από τις απώτερες μητρικές οντότητες που είναι κάτοικοι της εκάστοτε δικαιοδοσίας, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις. Όταν η πολυεθνική εταιρεία προβαίνει σε εθελοντική υποβολή του CbC Report από τη μητρική, ο ΟΟΣΑ συστήνει να μην εφαρμόζονται οι εναλλακτικοί κανόνες οποιασδήποτε δικαιοδοσίας που θα απαιτούσαν τοπική υποβολή του CbC Report από θυγατρική του Ομίλου.

Η Ιαπωνία, η Ελβετία και οι ΗΠΑ έχουν δηλώσει ότι θα επέτρεπαν την εθελοντική υποβολή από τη μητρική εταιρεία για εταιρείες με χρήσεις που αρχίζουν την 1^η Ιανουαρίου 2016 ή αργότερα και, πριν από την ημερομηνία έναρξης της υποχρέωσης υποβολής του CbC Report στις χώρες τους.

Ο κανόνας της εθελοντικής υποβολής από τη μητρική υπόκειται στους ακόλουθους όρους:

- Η απώτερη μητρική εταιρεία θα πρέπει να καθιστά διαθέσιμο το CbC report στη φορολογική αρχή της δικαιοδοσίας της φορολογικής της κατοικίας εντός της προθεσμίας υποβολής (12 μήνες μετά την τελευταία ημέρα της χρήσης της πολυεθνικής εταιρείας για την οποία υποβάλλεται η αναφορά).
- Η δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας της απώτερης μητρικής εταιρείας θα πρέπει να έχει θεσπίσει την υποχρέωση υποβολής ανά χώρα αναφοράς έως την πρώτη προθεσμία υποβολής του CbC report (ακόμα και αν η υποβολή του CbC report για την εν λόγω χρήση δεν απαιτείται με βάση το νόμο).
- Θα πρέπει να υφίσταται μία Σύμβαση Αρμόδιας Αρχής μεταξύ της δικαιοδοσίας της φορολογικής κατοικίας της απώτερης μητρικής εταιρείας και της τοπικής δικαιοδοσίας (που θα προέβλεπε εναλλακτικά υποχρέωση υποβολής του CbC Report από την τοπική θυγατρική).
- Η δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας της απώτερης μητρικής εταιρείας δεν θα πρέπει να έχει κοινοποιήσει στη φορολογική αρχή της τοπικής δικαιοδοσίας κάποια συστημική αποτυχία.
- Δύο γνωστοποιήσεις θα πρέπει να έχουν παρασχεθεί:
 1. Η δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας της απώτερης μητρικής εταιρείας θα πρέπει να έχει λάβει σχετική γνωστοποίηση από την απώτερη μητρική εταιρεία, όχι αργότερα από την τελευταία ημέρα της χρήσης για την οποία υποβάλλεται η αναφορά του πολυεθνικού ομίλου (ή άλλη ημερομηνία, όπως αυτή θα έχει επιλεγεί από την υπόψη δικαιοδοσία).
 2. Η φορολογική διοίκηση της τοπικής δικαιοδοσίας θα πρέπει να έχει λάβει γνωστοποίηση από την οντότητα του πολυεθνικού ομίλου που είναι φορολογικός κάτοικός της ότι εκείνη δεν αποτελεί ούτε την απώτερη μητρική οντότητα, ούτε την υποκατάστατη μητρική

οντότητα που υποβάλλει την αναφορά, δηλώνοντας την ταυτότητα και τη φορολογική κατοικία της οντότητας που υποβάλλει την αναφορά, όχι αργότερα από την τελευταία ημέρα της χρήσης για την οποία υποβάλλεται η αναφορά για τον πολυεθνικό όμιλο (ή την ημερομηνία που έχει επιλεγεί από τη δικαιοδοσία).

Επενδυτικά Funds

Οι κατευθυντήριες οδηγίες επιβεβαιώνουν ότι δεν υπάρχει γενική εξαίρεση από την υποχρέωση του CbC reporting για τα επενδυτικά funds. Οι βασικές αρχές για να κριθεί εάν ένα επενδυτικό fund αποτελεί μέρος ενός πολυεθνικού ομίλου ή αν θα πρέπει να περιλαμβάνει τους αποδέκτες των επενδύσεων για σκοπούς συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις υποβολής του CbC Report είναι οι κανόνες λογιστικής ενοποίησης.

Προσωπικές εταιρείες (partnerships)

Ο ΟΟΣΑ παρέχει επίσης πρόσθετες κατευθυντήριες οδηγίες για τη μεταχείριση των φορολογικά διαφανών προσωπικών εταιρειών. Οι εν λόγω οδηγίες διευκρινίζουν ότι το γενικό πλαίσιο για να προσδιορισθεί εάν οι προσωπικές εταιρείες είναι μέλη ενός πολυεθνικού ομίλου παρέχεται από τους κανόνες λογιστικής ενοποίησης. Εάν, με βάση τους κανόνες λογιστικής ενοποίησης μία προσωπική εταιρεία αποτελεί οντότητα που θα πρέπει να συμπεριλαμβάνεται στον όμιλο, τότε η εν λόγω οντότητα θα πρέπει να θεωρείται μέλος του πολυεθνικού ομίλου υποκείμενο στις υποχρεώσεις του CbC reporting.

Οι κατευθυντήριες οδηγίες αναφέρονται επίσης ειδικότερα στον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να υποβάλλονται αναφορές για τις φορολογικά διαφανείς εταιρείες. Εάν η προσωπική εταιρεία αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση στη δικαιοδοσία της χώρας οργάνωσής της ή διατηρεί μόνιμη εγκατάσταση σε μία άλλη δικαιοδοσία, τότε οι λειτουργίες που αποδίδονται στη μόνιμη εγκατάσταση θα πρέπει να αναφέρονται σύμφωνα με τους κανόνες για τις μόνιμες εγκαταστάσεις. Εάν η προσωπική εταιρεία αποκτά εισόδημα που δεν αποδίδεται σε μία μόνιμη εγκατάσταση μίας δικαιοδοσίας, το εισόδημα θα καταγράφεται ως εισόδημα που δεν προκύπτει σε κάποιο κράτος. Εταίροι που είναι οντότητες-μέλη του πολυεθνικού ομίλου θα πρέπει επίσης να συμπεριλαμβάνουν τη μερίδα συμμετοχής τους επί του εισοδήματος που δεν προκύπτει σε κάποιο κράτος στη δικαιοδοσία της φορολογικής τους κατοικίας.

Συνιστάται, σύμφωνα με τις κατευθυντήριες οδηγίες του ΟΟΣΑ, στους πολυεθνικούς ομίλους να παρέχουν διευκρινίσεις στην ενότητα των Σημειώσεων του CbC report, για τη διάρθρωση της προσωπικής εταιρείας και το εισόδημα που δεν θεωρείται ότι προκύπτει σε κάποιο κράτος, το οποίο καταγράφεται στη δικαιοδοσία της κατοικίας του ιδιοκτήτη.

Αντίκτυπος των μεταβολών των συναλλαγματικών ισοτιμιών στο όριο του CbC reporting

Οι κατευθυντήριες οδηγίες παρέχουν έναν κανόνα συντονισμού των συναλλαγματικών ισοτιμιών για να αντιμετωπισθεί ο αντίκτυπος των μεταβολών τους στο συμφωνηθέν όριο υποβολής του CbC Report των 750 εκ. ευρώ. Η Τελική Έκθεση

της Δράσης 13 ανέφερε ότι το συμφωνηθέν όριο υποβολής για το CbC report ανέρχεται σε 750 εκ. ευρώ ή ένα ισοδύναμο ποσό εκπεφρασμένο στο εσωτερικό νόμισμα κατά τον Ιανουάριο του 2015. Μερικές χώρες έχουν υιοθετήσει ένα όριο με βάση το τοπικό νόμισμα που ήταν σύμφωνο, όταν υιοθετήθηκε, με τον κανόνα του «κοντινού ισοδύναμου», αλλά δεν είναι πλέον σύμφωνο λόγω των συναλλαγματικών διακυμάνσεων. Οι πρόσθετες κατευθυντήριες οδηγίες προβλέπουν ότι εάν η δικαιοδοσία της απώτερης μητρικής οντότητας έχει εφαρμόσει ένα όριο σύμφωνο με το προτεινόμενο, ο πολυεθνικός όμιλος που συμμορφώνεται με αυτό το όριο του τοπικού νομίσματος δεν θα πρέπει να υπόκειται σε υποχρέωση τοπικής υποβολής σε άλλη χώρα μόνο για το λόγο ότι η άλλη δικαιοδοσία χρησιμοποιεί ένα όριο εκπεφρασμένο σε ένα διαφορετικό νόμισμα.



Get in touch

Μαρία Τρακάδη

Tax Partner

mtrakadi@deloitte.gr

Ευτυχία Πηλιγκου

Tax Principal

epiligou@deloitte.gr



Η Deloitte Ελλάδας είναι μέλος της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής Βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»), της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα www.deloitte.com/about για περιγραφή της νομικής δομής της DTTL και των εταιριών-μελών της.

Η Deloitte παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Η Deloitte προσφέρει υπηρεσίες σε 4 στους 5 οργανισμούς του Fortune Global 500® μέσω ενός παγκόσμιου διασυνδεδεμένου δικτύου εταιριών-μελών που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες συνεισφέροντας παγκοσμίως επιπέδου δυνατότητες, βαθιά γνώση και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες που ανταποκρίνονται στις πιο πολύπλοκες επιχειρηματικές προκλήσεις των πελατών μας. Για να μάθετε περισσότερα για το πώς τα περίπου 225,000 στελέχη μας δημιουργούν τον αντίκτυπο που μετράει παρακαλούμε να συνδεθείτε μαζί μας μέσω Facebook, LinkedIn ή Twitter.

Στην Ελλάδα, η «Χατζηπαύλου Σοφινός & Καμπάνης Α.Ε. Ορκωτών Ελεγκτών & Συμβούλων Επιχειρήσεων» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες, η «Deloitte Business Solutions Χατζηπαύλου Σοφινός και Καμπάνης Α.Ε.» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services Α.Ε.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Με περισσότερα από 600 άτομα προσωπικό και γραφεία στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη, η Deloitte Ελλάδας εστιάζεται σε όλους τους κυρίαρχους κλάδους της οικονομίας, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, της ναυτιλίας, της ενέργειας, των καταναλωτικών προϊόντων, της υγείας, του βιομηχανικού κλάδου, της τεχνολογίας, των μέσων και των τηλεπικοινωνιών, της ακίνητης περιουσίας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα. Στους πελάτες της Deloitte συγκαταλέγονται οι περισσότερες από τις μεγαλύτερες δημόσιες και ιδιωτικές εταιρίες του εμπορικού, βιομηχανικού και χρηματοοικονομικού τομέα. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε την ιστοσελίδα μας: www.deloitte.gr

Το υλικό αυτό περιέχει αποκλειστικά και μόνο γενικές πληροφορίες και καμία από τις εταιρίες μέλη του διεθνούς δικτύου της Deloitte Touche Tohmatsu Limited ή άλλες συνεργαζόμενες οντότητες (συνολικά, το δίκτυο της Deloitte) δεν δύναται να εκληφθεί ότι δι' αυτού παρέχει συμβουλές ή υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, προτείνουμε ότι οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Προτού λάβετε αποφάσεις ή προβείτε σε ενέργειες που μπορεί να επηρεάσουν τα οικονομικά ή την επιχείρησή σας, θα πρέπει να συμβουλευτείτε ειδικό επαγγελματία σύμβουλο. Καμία νομική οντότητα του δικτύου της Deloitte δεν αποδέχεται ευθύνη για οιαδήποτε ζημία υποστεί οποιοσδήποτε που βασίστηκε στο παρόν.

Φραγκοκκλησιάς 3^ο & Γρανικού, 151 25 Μαρούσι, Αττική

© 2016 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.