



Ο ΟΟΣΑ δημοσιεύει πρόσθετες οδηγίες εφαρμογής σχετικά με την υποχρέωση της υποβολής της Έκθεσης Ανά Χώρα (Country-by-Country report)

Εκδόθηκαν πρόσφατα οι νέες οδηγίες του ΟΟΣΑ σχετικά με την υποχρέωση της υποβολής της Έκθεσης Ανά Χώρα, ή όπως έχει επικρατήσει να λέγεται διεθνώς, του Country-by-Country (CbC) report (στο εξής CbC Report ή Έκθεση Ανά Χώρα), το οποίο εισήχθη με τη Δράση 13 του σχεδίου δράσης του ΟΟΣΑ για την Διάβρωση της Φορολογικής Βάσης και τη Μεταφορά των Κερδών (BEPS).

Οι νέες οδηγίες ενσωματώνουν και επεκτείνουν όλες τις πρόσθετες οδηγίες που έχουν εκδοθεί έως τώρα από τον ΟΟΣΑ μετά τη δημοσίευση της Δράσης 13. Επίσης περιλαμβάνουν τις οδηγίες που δημοσιεύτηκαν i) την 29η Ιουνίου 2016, ii) την 5η Δεκεμβρίου 2016 και iii) την 6η Απριλίου 2017.

Λαμβάνοντας, λοιπόν, υπόψη ότι η τελευταία Οδηγία (18 Ιουλίου) περιλαμβάνει όλες τις κατευθυντήριες οδηγίες που δημοσιεύτηκαν στις προαναφερθείσες ημερομηνίες, αρκεί εφεξής η αναφορά μόνο στην τελευταία, για να εξετάσει κάποιος

Επικοινωνία

Μαρία Τρακάδη

Tax Partner

mtrakadi@deloitte.gr

Τηλ.: 210 67 81260

Ευτυχία Πηλιγκου

Tax Partner

epiliqou@deloitte.gr

Τηλ.: 210 67 81294

Φώτης Τσαμπαρλής

Tax Principal

ftsamparlis@deloitte.gr

Τηλ.: 210 67 81271

Προκειμένου να βοηθήσει τις χώρες να θεσπίσουν εγχώριους κανόνες οι οποίοι να παρουσιάζουν συνολικά συνοχή, η νέα Οδηγία επικεντρώνεται στα παρακάτω δύο θέματα:

- Στο εάν θα πρέπει να γίνεται χρήση συγκεντρωτικών ή ενοποιημένων δεδομένων ανά χώρα κατά τη συμπλήρωση του Πίνακα 1 του CbC Report και
- Στον τρόπο παρουσίασης μιας οντότητας η οποία είτε ανήκει σε δύο ή περισσότερους μη συνδεδεμένους μεταξύ τους πολυεθνικούς Ομίλους ή αποτελεί αντικείμενο διαχείρισης από αυτούς.

Η Οδηγία της 18ης Ιουλίου επικαιροποιεί επίσης τον κατάλογο των χωρών που έχουν δηλώσει ότι θα επιτρέψουν την εθελοντική υποβολή του CbC Report στη χώρα της μητρικής εταιρείας του Ομίλου (όταν δηλ. δεν έχει θεσπιστεί ακόμη η αντίστοιχη υποχρέωση), χωρίς ωστόσο να περιλαμβάνει ουσιαστικές αλλαγές σε αυτόν τον τομέα σε σχέση με τις οδηγίες της 6ης Απριλίου.

Συγκεντρωτικά έναντι ενοποιημένων δεδομένα (νέο)

Η Οδηγία της 18ης Ιουλίου θίγει το ζήτημα του εάν τα οικονομικά στοιχεία του CbC Report πρέπει να παρουσιάζονται σε συγκεντρωτική ή ενοποιημένη βάση για διάφορες οντότητες του Ομίλου που ανήκουν σε μία χώρα. Αυτό το ζήτημα μπορεί να έχει ιδιαίτερη σημασία στην παρουσίαση των εσόδων από συνδεδεμένα μέρη καθώς και στην παρουσίαση των συνολικών εσόδων.

Για σκοπούς κατανόησης παραθέτουμε το ακόλουθο παράδειγμα: Υποθέτουμε ότι η USP είναι η μητρική εταιρεία ενός ενοποιημένου ομίλου των ΗΠΑ. Περαιτέρω υποθέτουμε ότι η USP κατέχει τις ενοποιημένες θυγατρικές των ΗΠΑ, εταιρείες A και B. Τέλος, υποθέτουμε ότι η A παίρνει ένα δάνειο αξίας \$ 100 από τη B και πληρώνει στη B \$ 5 σε τόκους για το δάνειο. Εάν τα δεδομένα έχουν αναφερθεί σε συγκεντρωτική βάση, τότε τα \$ 5 των τόκων θα πρέπει να αναφέρονται ως έσοδο από συνδεδεμένα μέρη στην έκθεση CbC. Αν, όμως, τα δεδομένα έχουν αναφερθεί σε ενοποιημένη βάση, λόγω της απαλοιφής των ενδοομιλικών συναλλαγών, η καταβολή τόκων \$ 5 δεν χρειάζεται να αναφέρεται ως έσοδο από το συνδεδεμένο μέρος.

Η Οδηγία της 18ης Ιουλίου αναφέρει ότι η αναφορά θα πρέπει να γίνεται σε συγκεντρωτική βάση. Η Οδηγία, ωστόσο, αναφέρει ότι οι χώρες μπορούν να επιτρέψουν εξαίρεση σε αυτόν τον κανόνα και παρουσίαση σε ενοποιημένη βάση, μόνο εφόσον: (i)

στο CbC Report παρουσιάζονται ενοποιημένα στοιχεία και (ii) η ενοποίηση χρησιμοποιείται με συνέπεια διαχρονικά. Οι οντότητες που υποβάλουν το CbC Report υποχρεούνται επίσης να παρέχουν ένα επεξηγηματικό σημείωμα για το αν χρησιμοποιούν ενοποιημένα στοιχεία. Σημειώνεται ωστόσο ότι η δυνατότητα αυτή ισχύει μόνο για τις χώρες που έχουν «ένα σύστημα φορολογίας για εταιρικούς ομίλους που περιλαμβάνει ενοποιημένη λογιστική παρουσίαση για φορολογικούς σκοπούς, και η ενοποίηση απαλείφει τις ενδοομιλικές συναλλαγές στο επίπεδο των μεμονωμένων στοιχείων». Οι χώρες που σκοπεύουν να υιοθετήσουν την εξαίρεση αυτή, θα πρέπει να εφαρμόσουν την παρούσα Οδηγία το συντομότερο δυνατό, λαμβάνοντας υπόψη τις ειδικότερες συνθήκες που επικρατούν στο εσωτερικό τους.

Οντότητες που ανήκουν σε περισσότερους από ένα πολυεθνικούς Ομίλους ή αποτελούν αντικείμενο διαχείρισης περισσότερων πολυεθνικών ομίλων (νέο)

Σύμφωνα με την Οδηγία της 18^{ης} Ιουλίου, εάν μια οντότητα ανήκει σε περισσότερους από ένα μη συνδεδεμένους μεταξύ τους πολυεθνικούς Ομίλους ή είναι υπό τη διαχείριση περισσότερων πολυεθνικών ομίλων, ο χειρισμός της από πλευράς CbC Report θα πρέπει να καθορίζεται σύμφωνα με τους λογιστικούς κανόνες που ισχύουν για καθέναν από τους μη συνδεδεμένους Ομίλους ξεχωριστά.

Αν, επομένως οι ισχύοντες λογιστικοί κανόνες απαιτούν μια οντότητα να ενοποιείται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις ενός πολυεθνικού Ομίλου, τότε η επιχείρηση θα πρέπει να θεωρηθεί ως Συνιστώσα Οντότητα του ομίλου (Constituent Entity). Επιπλέον, όταν μια οντότητα ενός πολυεθνικού Ομίλου ενοποιείται σε αναλογική βάση (pro rata), οι χώρες μπορεί να επιτρέψουν να ληφθεί υπόψη η αναλογία των συνολικών εσόδων της οντότητας, για τον υπολογισμό του ορίου των 750 εκατομμυρίων ευρώ. Τέλος, οι χώρες μπορούν επίσης να επιτρέψουν σε έναν πολυεθνικό Όμιλο να περιλαμβάνει την αναλογία των οικονομικών στοιχείων της οντότητας στο CbC Report, σύμφωνα με τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις, αντί για το πλήρες ποσό των εν λόγω οικονομικών στοιχείων.

Οι κανόνες αυτοί φαίνεται να είναι συνεπείς με τις προηγούμενες οδηγίες σχετικά με την παρουσίαση των μετοχών μειοψηφίας, σύμφωνα και με ορισμένους τοπικούς κανόνες λογιστικής παρακολούθησης.

Υποβολή έκθεσης από άλλη εταιρεία (επικαιροποιημένο)

Όταν παρέχεται δυνατότητα υποκατάστασης στην υποβολή της Έκθεσης Ανά Χώρα (συμπεριλαμβανομένης της υποβολής της έκθεσης από τη μητρική εταιρεία, σε εθελοντική βάση), αυτό σημαίνει ότι δεν θα υφίσταται υποχρέωση σε τοπικό επίπεδο για τον πολυεθνικό Όμιλο, σε οποιαδήποτε άλλη χώρα όπου έχει Συνιστώσες Οντότητες. Σχετικά με την εφαρμογή αυτής της πρόβλεψης, υπάρχουν ορισμένες προϋποθέσεις, όπως αυτές αναφέρονται στις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ.

Η Οδηγία της 18^{ης} Ιουλίου επικαιροποιεί τον κατάλογο με τις χώρες που έχουν δηλώσει ότι θα επιτρέψουν την υποκατάσταση στην υποβολή του CbC Report. Ο αρχικός κατάλογος των χωρών της Οδηγίας του Ιουνίου 2016, συμπληρώθηκε με την Οδηγία του Δεκεμβρίου 2016 και την Οδηγία του Απριλίου 2017. Ο κατάλογος των χωρών ανανεώνεται συνεχώς και ενημερώνεται περιοδικά από τον ΟΟΣΑ.



Get in touch



Στην Ελλάδα, η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων και η Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E. είναι μέλη 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 να ενημερωθείτε για το παγκόσμιο δίκτυο των εταιριών μελών μας.

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 παγκοσμίου 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 «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες, η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Με περισσότερα από 600 άτομα προσωπικό και γραφεία στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη, η Deloitte στην Ελλάδα 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 3α και Γρανικού, 15125 Μαρούσι, Τηλ: 210 6781100

© 2017 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.