

Ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2018 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 33(Ι) του 2018

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΤΟΝ
ΤΟΜΕΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΝΟΜΟ ΤΟΥ 2012 ΕΩΣ 2017

Προοίμιο.
Επίσημη
Εφημερίδα
της Ε.Ε.:
L 146, 3.6.2016,
σ. 8.

Για σκοπούς εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Οδηγία 2016/881/ΕΕ του Συμβουλίου της 25ης Μαΐου 2016, για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας».

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός
τίτλος.

205(Ι) του 2012
162(Ι) του 2014
95(Ι) του 2015
60(Ι) του 2016.
98(Ι) του 2017.

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2018 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμους του 2012 έως 2017 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμοι του 2012 έως 2018.

Τροποποίηση
του άρθρου 2
του βασικού
νόμου.

2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση στο εδάφιο (1) αυτού, του ορισμού του όρου «αυτόματη ανταλλαγή» με τον ακόλουθο νέο ορισμό:

«(α) για τους σκοπούς του άρθρου 7 και των άρθρων 7Α και 7Γ, τη συστηματική κοινοποίηση σε άλλο κράτος μέλος χωρίς προηγούμενο αίτημα, προκαθορισμένων πληροφοριών ανά καθορισμένα τακτά διαστήματα· για τους σκοπούς του άρθρου 7, η παραπομπή σε διαθέσιμες πληροφορίες σημαίνει τις πληροφορίες των φορολογικών αρχείων της Δημοκρατίας, οι οποίες μπορούν να ανακτηθούν σύμφωνα με τις διαδικασίες συλλογής και επεξεργασίας πληροφοριών·

(β) για τους σκοπούς του εδαφίου (3Α) του άρθρου 7, τη συστηματική γνωστοποίηση προκαθορισμένων πληροφοριών σχετικά με φορολογικούς κατοίκους άλλων κρατών μελών στο οικείο κράτος μέλος φορολογικής κατοικίας, χωρίς προηγούμενη αίτηση και ανά προκαθορισμένα τακτά διαστήματα·

(γ) για τους σκοπούς των διατάξεων του παρόντος Νόμου, εξαιρουμένων των εδαφίων (1) και (3Α) του άρθρου 7 και των άρθρων 7Α και 7Γ, τη συστηματική κοινοποίηση προκαθορισμένων πληροφοριών όπως προβλέπεται στις παραγράφους (α) και (β).

Για τους σκοπούς του εδαφίου (3Α) του άρθρου 7, των παραγράφων Β(1)(γ) και Γ(17)(ζ) του Τμήματος VIII του Παραρτήματος Ι και των εδαφίων (2) και (3) του άρθρου 22, κάθε όρος οι λέξεις του οποίου αρχίζουν με κεφαλαίο γράμμα έχει την έννοια που αποδίδεται σε αυτόν από τους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα Ι και για τους σκοπούς του άρθρου 7Γ και του Παραρτήματος ΙΙΙ, κάθε όρος οι λέξεις του οποίου αρχίζουν με κεφαλαίο γράμμα, έχει την έννοια που αποδίδεται σε αυτόν από τους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα ΙΙΙ.»

(β) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (4) αυτού, του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(5) Καθόσον αφορά το άρθρο 7Α και το Παράρτημα ΙΙΙ, ως αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία νοείται το Τμήμα Φορολογίας.»

Τροποποίηση
του βασικού
νόμου με την
προσθήκη νέου
άρθρου 7Γ.

3. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 7Β αυτού, του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Υποχρεωτική
αυτόματη

7Γ.-(1) Η Τελική Μητρική Οντότητα ενός Ομίλου ΠΕ που έχει τη φορολογική της κατοικία στη Δημοκρατία ή οποιαδήποτε άλλη Αναφέρουσα Οντότητα,

ανταλλαγή πληροφοριών όσον αφορά την έκθεση ανά χώρα.
Παράρτημα III.

σύμφωνα με το Τμήμα II του Παραρτήματος III, υποβάλλει έκθεση ανά χώρα όσον αφορά στο οικείο Λογιστικό Έτος Υποβολής Εκθέσεων εντός δώδεκα (12) μηνών από την τελευταία ημέρα του Λογιστικού Έτους Υποβολής Εκθέσεων του Ομίλου ΠΕ, σύμφωνα με το Τμήμα II του Παραρτήματος III:

Νοείται ότι, το πρώτο Λογιστικό Έτος για το οποίο υποβάλλεται έκθεση ανά χώρα, από την Τελική Μητρική Οντότητα ή από την Παρένθετη Μητρική Οντότητα θεωρείται το Λογιστικό Έτος το οποίο αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου 2017 ή μετά την ημερομηνία αυτή:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που η υποβολή έκθεσης ανά χώρα ή ισοδύναμης έκθεσης ανά χώρα γίνεται από οποιαδήποτε άλλη Αναφέρουσα Οντότητα εκτός από την Τελική Μητρική Οντότητα ή από την Παρένθετη Μητρική Οντότητα, το πρώτο Λογιστικό Έτος για το οποίο υποβάλλεται έκθεση θεωρείται το Λογιστικό Έτος το οποίο αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου 2017 ή μετά την ημερομηνία αυτή.

Παράρτημα III.

(2) Η έκθεση ανά χώρα υποβάλλεται, κατά τον τύπο του εντύπου που προβλέπεται στους Πίνακες 1, 2 και 3 του Τμήματος III του Παραρτήματος III και περιέχει τα ακόλουθα σε σχέση με τον Όμιλο ΠΕ:

- (α) Συγκεντρωτικές πληροφορίες για το ποσό των εσόδων, τα κέρδη/ζημίες προ φόρου εισοδήματος, τον καταβληθέντα φόρο εισοδήματος, τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος, το μετοχικό κεφάλαιο, τα συσσωρευμένα κέρδη, τον αριθμό των εργαζομένων και τα υλικά περιουσιακά στοιχεία εκτός των ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδύναμων, όσον αφορά κάθε περιοχή δικαιοδοσίας στην οποία δραστηριοποιείται ο Όμιλος ΠΕ και
- (β) ταυτοποίηση κάθε Συνιστώσας Οντότητας του Ομίλου ΠΕ, όπου καθορίζεται η περιοχή δικαιοδοσίας στην οποία έχει τη φορολογική της κατοικία η εν λόγω Συνιστώσα Οντότητα και, σε περίπτωση που διαφέρει από αυτήν την περιοχή δικαιοδοσίας της φορολογικής κατοικίας, η περιοχή δικαιοδοσίας δυνάμει της νομοθεσίας με βάση την οποία οργανώνεται η εν λόγω Συνιστώσα Οντότητα, καθώς και της φύσης της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας ή επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της εν λόγω Συνιστώσας Οντότητας.

(3) Η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας κοινοποιεί με αυτόματη ανταλλαγή, εντός της προθεσμίας που αναφέρεται στο εδάφιο (5), την έκθεση ανά χώρα, στην αρμόδια αρχή κάθε άλλου κράτους μέλους στο οποίο 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, είτε υπόκεινται σε φόρο όσον αφορά στις επιχειρηματικές δραστηριότητες που ασκούνται μέσω μόνιμης εγκατάστασης.

(4) Η κοινοποίηση έκθεσης ανά χώρα πραγματοποιείται από την αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας εντός δεκαπέντε (15) μηνών από την τελευταία ημέρα του Λογιστικού Έτους Υποβολής Εκθέσεων του Ομίλου ΠΕ στον οποίο αναφέρεται η έκθεση ανά χώρα:

Νοείται ότι, η πρώτη έκθεση ανά χώρα κοινοποιείται για το Λογιστικό Έτος του Ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που αρχίζει την 1^η Ιανουαρίου 2016 ή μετά την ημερομηνία αυτή και πραγματοποιείται εντός δεκαοκτώ (18) μηνών από την τελευταία ημέρα του εν λόγω έτους.».

Τροποποίηση του άρθρου 13 του βασικού νόμου.

4. Το άρθρο 13 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (5) αυτού, του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(6) Με την επιφύλαξη των εδαφίων (1) έως (4), οι πληροφορίες που κοινοποιούνται μεταξύ κρατών μελών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7Γ, χρησιμοποιούνται για 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, περιλαμβανομένης της αξιολόγησης του κινδύνου μη συμμόρφωσης μελών του Ομίλου ΠΕ με τους εφαρμοστέους κανόνες για τις τιμές μεταβίβασης και κατά περίπτωση για οικονομικές και στατιστικές αναλύσεις· οι διορθώσεις των τιμών μεταβίβασης από τις φορολογικές αρχές του κράτους μέλους παραλαβής δεν βασίζονται στις πληροφορίες που ανταλλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7Γ:

Νοείται ότι, ανεξαρτήτως των πιο πάνω, κανένας περιορισμός δεν υφίσταται ως προς τη χρήση των πληροφοριών που κοινοποιούνται μεταξύ κρατών μελών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7Γ, ως βάσης για την πραγματοποίηση περαιτέρω ερευνών όσον αφορά στις ρυθμίσεις του Ομίλου ΠΕ για τις τιμές μεταβίβασης ή όσον αφορά άλλα φορολογικά θέματα στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και, ως εκ τούτου, ενδέχεται να γίνουν οι κατάλληλες προσαρμογές στο φορολογητέο εισόδημα μιας Συνιστώσας Οντότητας.»

Τροποποίηση του άρθρου 17 του βασικού νόμου.

5. Το άρθρο 17 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (7) αυτού, του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(8) Η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με την έκθεση ανά χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7Γ, αποστέλλεται κατά τον τύπο του εντύπου που προβλέπεται στους Πίνακες 1, 2 και 3 του Τμήματος III του Παραρτήματος III.»

Τροποποίηση του άρθρου 18 του βασικού νόμου.

6. Το άρθρο 18 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση στο τέλος του εδαφίου (1) αυτού, του σημείου της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη αμέσως μετά της ακόλουθης επιφύλαξης:

«Νοείται ότι, οι πληροφορίες που κοινοποιούνται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7Γ παρέχονται μόνο με ηλεκτρονικά μέσα χρησιμοποιώντας το δίκτυο CCN.»

Τροποποίηση του άρθρου 22Δ του βασικού νόμου.

7. Το άρθρο 22Δ του βασικού νόμου τροποποιείται με τη διαγραφή του εδαφίου (6) αυτού και την προσθήκη αμέσως μετά το υφιστάμενο εδάφιο (5), των ακόλουθων νέων εδαφίων:

«(6) Σε περίπτωση που Αναφέρουσα Οντότητα ή Συνιστώσα Οντότητα Ομίλου ΠΕ παραλείπει να συμμορφωθεί με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου ή καταστρατηγεί τις διατάξεις του παρόντος Νόμου εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, οι διατάξεις του άρθρου 50Δ του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.

(7) Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 22Ε, το διοικητικό πρόστιμο που επιβάλλεται δυνάμει των εδαφίων (1), (2), (3), (5) και (6), εισπράττεται ως αστικό χρέος στη Δημοκρατία.»

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη νέου Παραρτήματος III.

8. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, μετά το Παράρτημα II αυτού, του ακόλουθου νέου Παραρτήματος:

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ

ΚΑΝΟΝΕΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΚΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΟΜΙΛΟΥΣ ΠΟΛΥΕΘΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

ΤΜΗΜΑ Ι

ΟΡΙΣΜΟΙ

1. "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 το μετοχικό κεφάλαιο οποιασδήποτε από τις επιχειρήσεις αποτελούσε αντικείμενο συναλλαγής σε χρηματιστήριο.
2. "Επιχείρηση" σημαίνει οποιαδήποτε μορφή άσκησης επιχειρηματικών δραστηριοτήτων από πρόσωπο, όπως ορίζεται στα σημεία (β), (γ) και (δ) του όρου «πρόσωπο» στο άρθρο 2 του παρόντος Νόμου.
3. "Ισοδύναμη έκθεση ανά χώρα" σημαίνει έκθεση που περιέχει όλες τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της η Συνιστώσα Οντότητα με φορολογική κατοικία τη Δημοκρατία, τις οποίες έλαβε ή απόκτησε.
4. "Όμιλος ΠΕ" σημαίνει οποιοσδήποτε Όμιλος που 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 στις επιχειρηματικές δραστηριότητες που ασκούνται μέσω μόνιμης εγκατάστασης σε άλλη περιοχή δικαιοδοσίας και δεν είναι Εξαιρούμενος Όμιλος ΠΕ.

5. “Εξαιρούμενος Όμιλος ΠΕ” όσον αφορά οποιοδήποτε λογιστικό Έτος του Ομίλου σημαίνει Όμιλος με συνολικά ενοποιημένα έσοδα κάτω των €750.000.000 ή κατά προσέγγιση ισοδύναμου ποσού σε τοπικό νόμισμα τον Ιανουάριο του 2015, κατά το Λογιστικό Έτος το αμέσως προηγούμενο από το Λογιστικό Έτος Υποβολής Εκθέσεων, όπως αποτυπώνεται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις αυτού, για το εν λόγω προηγούμενο Λογιστικό Έτος.
6. “Συνιστώσα Οντότητα” σημαίνει:
 - (α) Οποιαδήποτε χωριστή επιχειρηματική μονάδα Ομίλου ΠΕ που περιλαμβάνεται στις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου ΠΕ για σκοπούς χρηματοοικονομικής πληροφόρησης ή θα περιλαμβανόταν εάν το μετοχικό κεφάλαιο της εν λόγω επιχειρηματικής μονάδας Ομίλου ΠΕ αποτελούσε αντικείμενο συναλλαγής σε χρηματιστήριο·
 - (β) οποιαδήποτε τέτοια επιχειρηματική μονάδα εξαιρείται από τις Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις του Ομίλου ΠΕ αποκλειστικά για λόγους μεγέθους ή ουσίας (materiality)·
 - (γ) οποιαδήποτε μόνιμη εγκατάσταση οποιασδήποτε χωριστής επιχειρηματικής μονάδας του Ομίλου ΠΕ που περιλαμβάνεται στα στοιχεία α) ή β), 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.
7. “Αναφέρουσα Οντότητα” σημαίνει Συνιστώσα Οντότητα που υποχρεούται να υποβάλει έκθεση ανά χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 7Γ του παρόντος Νόμου στην περιοχή δικαιοδοσίας της φορολογικής κατοικίας της εξ ονόματος του Ομίλου ΠΕ· η Αναφέρουσα Οντότητα μπορεί να είναι η Τελική Μητρική Οντότητα, η Παρένθετη Μητρική Οντότητα ή οποιαδήποτε οντότητα περιγράφεται στο σημείο 1 του Τμήματος ΙΙ.
8. “Τελική Μητρική Οντότητα” σημαίνει Συνιστώσα Οντότητα Ομίλου ΠΕ η οποία πληροί τα ακόλουθα κριτήρια:
 - (α) Κατέχει άμεσα ή έμμεσα επαρκές μετοχικό κεφάλαιο σε μία ή περισσότερες άλλες Συνιστώσες Οντότητες του εν λόγω Ομίλου ΠΕ, ώστε να απαιτείται να συντάσσει Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις, σύμφωνα με τις αρχές λογιστικής που εφαρμόζονται γενικά στη δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας της ή θα υπήρχε αυτή η απαίτηση εάν το μετοχικό της κεφάλαιο αποτελούσε αντικείμενο συναλλαγής σε χρηματιστήριο στη δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας της·
 - (β) δεν υπάρχει άλλη Συνιστώσα Οντότητα του εν λόγω Ομίλου ΠΕ που να κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχικό κεφάλαιο, όπως περιγράφεται στο στοιχείο α), στην πρώτη Συνιστώσα Οντότητα.
9. “Παρένθετη Μητρική Οντότητα” σημαίνει Συνιστώσα Οντότητα του Ομίλου ΠΕ στην οποία έχει ανατεθεί από τον εν λόγω Όμιλο ΠΕ, ως μοναδική αντικαταστάτρια της Τελικής Μητρικής Οντότητας, να υποβάλει την έκθεση ανά χώρα στην περιοχή δικαιοδοσίας της φορολογικής κατοικίας αυτής της Συνιστώσας Οντότητας, εξ ονόματος του εν λόγω Ομίλου ΠΕ, όταν ισχύουν μία ή περισσότερες από τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο Τμήμα ΙΙ σημείο 1 πρώτο εδάφιο στοιχείο β).
10. “Λογιστικό Έτος” σημαίνει την ετήσια λογιστική περίοδο για την οποία η Τελική Μητρική Οντότητα του Ομίλου ΠΕ συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις της.
11. “Λογιστικό Έτος Υποβολής Εκθέσεων” σημαίνει εκείνο το Λογιστικό Έτος του οποίου τα οικονομικά και επιχειρησιακά αποτελέσματα αντικατοπτρίζονται στην έκθεση ανά χώρα που αναφέρεται στο εδάφιο (2) του άρθρου 7Γ του παρόντος Νόμου.
12. “Ειδική συμφωνία Αρμόδιων Αρχών” σημαίνει συμφωνία μεταξύ εξουσιοδοτημένων αντιπροσώπων ενός κράτους μέλους της Ένωσης και μιας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης που είναι συμβαλλόμενα μέρη σε Διεθνή συμφωνία, με την οποία απαιτείται η αυτόματη ανταλλαγή εκθέσεων ανά χώρα μεταξύ των δικαιοδοσιών των συμβαλλόμενων μερών.
13. “Διεθνής συμφωνία” σημαίνει πολυμερής σύμβαση σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα, οποιαδήποτε διμερής ή πολυμερής φορολογική σύμβαση ή οποιαδήποτε συμφωνία ανταλλαγής φορολογικών πληροφοριών στην οποία είναι συμβαλλόμενο μέρος το κράτος μέλος και με τους όρους της οποίας παρέχεται κατά νόμο εξουσία για την ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών μεταξύ των διαφόρων δικαιοδοσιών, περιλαμβανομένης της αυτόματης ανταλλαγής τέτοιων πληροφοριών.

14. “Ενοποιημένες Οικονομικές Καταστάσεις” σημαίνει οικονομικές καταστάσεις ενός Ομίλου ΠΕ στις οποίες τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού, τα έσοδα, τα έξοδα και οι ταμειακές ροές της Τελικής Μητρικής Οντότητας και των Συνιστώσων Οντοτήτων εμφανίζονται ως εάν επρόκειτο για ενιαία οικονομική οντότητα.
15. “Συστημική Αδυναμία” όσον αφορά δικαιοδοσία σημαίνει είτε ότι μια δικαιοδοσία διαθέτει εν ισχύ Ειδική συμφωνία Αρμόδιων Αρχών με κράτος μέλος αλλά έχει αναστείλει την αυτόματη ανταλλαγή (για λόγους άλλους από αυτούς που προβλέπονται σύμφωνα με τους όρους της εν λόγω συμφωνίας), είτε ότι μια δικαιοδοσία κατ' εξακολούθηση παρέλειψε να παράσχει αυτόματα σε κράτος μέλος εκθέσεις ανά χώρα που βρίσκονται στην κατοχή της για Ομίλους ΠΕ που έχουν Συνιστώσες Οντότητες στο εν λόγω κράτος μέλος.

ΤΜΗΜΑ ΙΙ

ΓΕΝΙΚΕΣ ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Συνιστώσα Οντότητα, η οποία δεν είναι η Τελική Μητρική Οντότητα Ομίλου ΠΕ, υποβάλλει έκθεση ανά χώρα στην αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία για το Λογιστικό Έτος Υποβολής Εκθέσεων του Ομίλου ΠΕ του οποίου αποτελεί Συνιστώσα Οντότητα, εφόσον πληρούνται τα ακόλουθα κριτήρια:
 - (α) Η οντότητα έχει φορολογική κατοικία στη Δημοκρατία·
 - (β) ισχύει μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - (i) η Τελική Μητρική Οντότητα του Ομίλου ΠΕ δεν υποχρεούται να υποβάλει έκθεση ανά χώρα στην οικεία δικαιοδοσία φορολογικής κατοικίας·
 - (ii) η δικαιοδοσία στην οποία έχει τη φορολογική της κατοικία η Τελική Μητρική Οντότητα έχει συνάψει ισχύουσα Διεθνή συμφωνία στην οποία η Δημοκρατία είναι συμβαλλόμενο μέρος, αλλά δεν έχει συνάψει ισχύουσα Ειδική συμφωνία Αρμόδιων Αρχών στην οποία η Δημοκρατία είναι συμβαλλόμενο μέρος κατά τη χρονική στιγμή που προβλέπεται στο εδάφιο (1) του άρθρου 7Γ του παρόντος Νόμου για την υποβολή της έκθεσης ανά χώρα για το Λογιστικό Έτος Υποβολής Εκθέσεων·
 - (iii) έχει σημειωθεί Συστημική Αδυναμία της δικαιοδοσίας της φορολογικής κατοικίας της Τελικής Μητρικής Οντότητας, η οποία έχει κοινοποιηθεί από τη Δημοκρατία στη Συνιστώσα Οντότητα που έχει τη φορολογική της κατοικία σε αυτή·

Νοείται ότι, Συνιστώσα Οντότητα με κατοικία στη Δημοκρατία όπως ορίζεται στο πρώτο εδάφιο του παρόντος σημείου ζητά από την Τελική Μητρική Οντότητα όπως της παράσχει όλες τις αναγκαίες πληροφορίες, ώστε να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις υποβολής έκθεσης ανά χώρα, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 7Γ του παρόντος Νόμου· εάν, παρά ταύτα, η εν λόγω Συνιστώσα Οντότητα δεν έλαβε ή δεν απέκτησε όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες για να υποβάλει έκθεση για τον Όμιλο ΠΕ, υποβάλλει ισοδύναμη έκθεση ανά χώρα που παρέχει όλες τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της και ανακοινώνει στην αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ότι η Τελική Μητρική Οντότητα αρνήθηκε να διαθέσει τις αναγκαίες πληροφορίες· αυτό δεν θίγει το δικαίωμα του ενδιαφερόμενου κράτους μέλους να επιβάλει κυρώσεις σύμφωνα με την εθνική νομοθεσία και η αρμόδια αρχή στην Δημοκρατία ενημερώνει όλα τα κράτη μέλη για την άρνηση αυτή·

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότερες από μία Συνιστώσες Οντότητες του ίδιου Ομίλου ΠΕ που έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ένωση και ισχύουν μία ή περισσότερες από τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο στοιχείο β) του πρώτου εδαφίου, ο Όμιλος ΠΕ μπορεί να αναθέσει σε μία από αυτές τις Συνιστώσες Οντότητες με κατοικία τη Δημοκρατία να υποβάλει την έκθεση ανά χώρα, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 7Γ του παρόντος Νόμου, για οποιοδήποτε Λογιστικό Έτος Υποβολής Εκθέσεων εντός της προθεσμίας που αναφέρεται στο εδάφιο (1) του άρθρου 7Γ του παρόντος Νόμου και να γνωστοποιήσει στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας ότι η υποβολή αποσκοπεί στην πλήρωση της απαίτησης υποβολής για όλες τις Συνιστώσες Οντότητες του εν λόγω Ομίλου ΠΕ που έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Ένωση· σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 7Γ του παρόντος Νόμου, η Δημοκρατία κοινοποιεί τη ληφθείσα έκθεση ανά χώρα σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος στο οποίο, με βάση τις πληροφορίες που περιέχονται στην έκθεση ανά χώρα, μία ή περισσότερες Συνιστώσες Οντότητες του Ομίλου ΠΕ της Αναφερόμενης Οντότητας είτε έχουν τη φορολογική κατοικία τους, είτε υπόκεινται σε φόρο όσον αφορά στις επιχειρηματικές δραστηριότητες που ασκούνται μέσω μόνιμης εγκατάστασης·

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που η Συνιστώσα Οντότητα στην οποία έχει ανατεθεί η υποβολή της έκθεσης ανά χώρα, όπως αυτή αναφέρεται στην πιο πάνω παράγραφο, είναι κάτοικος σε άλλο κράτος μέλος εκτός της Δημοκρατίας, το οποίο έχει υιοθετήσει τη σχετική πρόνοια της Οδηγίας 2011/16 ΕΕ, η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας δεν θα απαιτεί την υποβολή της έκθεσης ανά χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1) του Τμήματος II:

Νοείται έτι, έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που Συνιστώσα Οντότητα δεν μπορεί να λάβει ή να αποκτήσει όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για την υποβολή έκθεσης ανά χώρα, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 7Γ, η εν λόγω Συνιστώσα Οντότητα δεν είναι επιλέξιμη για να οριστεί ως η Αναφέρουσα Οντότητα για τον Όμιλο ΠΕ, σύμφωνα με το τέταρτο εδάφιο του παρόντος σημείου και ανακοινώνει στην αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ότι η Τελική Μητρική Οντότητα αρνήθηκε να διαθέσει τις αναγκαίες πληροφορίες.

2. Κατά παρέκκλιση του σημείου 1, σε περίπτωση που ισχύουν μία ή περισσότερες από τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο στοιχείο β) του πρώτου εδαφίου του σημείου 1, δεν απαιτείται από οντότητα που περιγράφεται στο σημείο 1 να υποβάλει έκθεση ανά χώρα για κάθε Λογιστικό Έτος Υποβολής Εκθέσεων εάν ο Όμιλος ΠΕ του οποίου αποτελεί Συνιστώσα Οντότητα έχει καταστήσει διαθέσιμη έκθεση ανά χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 7Γ του παρόντος Νόμου όσον αφορά στο εν λόγω Λογιστικό Έτος μέσω Παρένθετης Μητρικής Οντότητας, η οποία υποβάλλει την εν λόγω έκθεση ανά χώρα στη φορολογική αρχή της δικαιοδοσίας της φορολογικής κατοικίας της κατά την ημερομηνία που αναφέρεται στο εδάφιο (1) του άρθρου 7Γ ή πριν από αυτή και, σε περίπτωση που η Παρένθετη Μητρική Οντότητα έχει φορολογική κατοικία σε περιοχή δικαιοδοσίας εκτός της Ένωσης, πληροί τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - (α) Η δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας της Παρένθετης Μητρικής Οντότητας απαιτεί την υποβολή εκθέσεων ανά χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 7Γ.
 - (β) η δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας της Παρένθετης Μητρικής Οντότητας διαθέτει σε ισχύ Ειδική συμφωνία Αρμόδιων Αρχών στην οποία η Δημοκρατία είναι συμβαλλόμενο μέρος κατά τη χρονική στιγμή που προβλέπεται στο εδάφιο (1) του άρθρου 7Γ για την υποβολή της έκθεσης ανά χώρα για το Λογιστικό Έτος Υποβολής Εκθέσεων.
 - (γ) η δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας της Παρένθετης Μητρικής Οντότητας δεν έχει κοινοποιήσει περίπτωση Συστημικής Αδυναμίας στη Δημοκρατία.
 - (δ) η δικαιοδοσία της φορολογικής κατοικίας της Παρένθετης Μητρικής Οντότητας έχει ενημερωθεί, το αργότερο έως την τελευταία ημέρα του Λογιστικού Έτους Υποβολής Εκθέσεων του εν λόγω Ομίλου ΠΕ, από τη Συνιστώσα Οντότητα με φορολογική κατοικία στη δικαιοδοσία του ότι αυτή αποτελεί την Παρένθετη Μητρική Οντότητα.
 - (ε) έχει παρασχεθεί κοινοποίηση στη Δημοκρατία σύμφωνα με το σημείο 4.
3. Οποιαδήποτε Συνιστώσα Οντότητα Ομίλου ΠΕ, η οποία έχει τη φορολογική κατοικία της στη Δημοκρατία ενημερώνει την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία εάν αποτελεί την Τελική Μητρική Οντότητα, την Παρένθετη Μητρική Οντότητα ή τη Συνιστώσα Οντότητα που αναφέρεται στο σημείο 1 το αργότερο την τελευταία ημέρα του Λογιστικού Έτους Υποβολής Εκθέσεων του εν λόγω Ομίλου ΠΕ.
4. Σε περίπτωση που Συνιστώσα Οντότητα Ομίλου ΠΕ η οποία έχει τη φορολογική κατοικία στη Δημοκρατία δεν αποτελεί ούτε την Τελική Μητρική Οντότητα, ούτε την Παρένθετη Μητρική Οντότητα, ούτε τη Συνιστώσα Οντότητα που αναφέρεται στο σημείο 1, έχει υποχρέωση να κοινοποιεί στην αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία την ταυτότητα και τη φορολογική κατοικία της Αναφέρουσας Οντότητας το αργότερο μέχρι την τελευταία ημέρα του Λογιστικού Έτους Υποβολής Εκθέσεων του εν λόγω Ομίλου ΠΕ.
5. Η έκθεση ανά χώρα διευκρινίζει το νόμισμα των ποσών που αναφέρει.

Πίνακας 2 Κατάλογος με όλες τις Συνιστώσες Οντότητας του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται σε κάθε συγκεντρωτική κατάσταση ανά περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας

| Περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας | Συνιστώσες Οντότητες με κατοικία στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας | Περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της οργάνωσης ή σύστασης, αν διαφέρει από την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της κατοικίας | Κύριες επιχειρηματικές δραστηριότητες | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|----------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------|----------|-----------------------------------------------|-----------|------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | Έρευνα και ανάπτυξη | Κατοχή ή διαχείριση πνευματικής ιδιοκτησίας | Αγορές ή προμήθειες | Κατασκευή ή παραγωγή | Πωλήσεις, εμπορία ή διανομή | Διοικητικές, διαχειριστικές ή υποστηρικτικές υπηρεσίες | Παροχή υπηρεσιών σε μη συνδεδεμένα μέρη | Εσωτερική χρηματοδότηση ομίλου | Ρυθιζόμενες χρηματοοικονομικές υπηρεσίες | Ασφάλιση | Κατοχή συμμετοχών ή άλλοι συμμετοχικοί τίτλοι | Ξε αόρατα | Άλλο | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 1. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 2. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 3. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

1. Διευκρινίστε τη φύση της δραστηριότητας της Συνιστώσας Οντότητας στον πίνακα «Συμπληρωματικές πληροφορίες»

Πίνακας 3: Συμπληρωματικές πληροφορίες

| | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Όνομασία του ομίλου Π.Ε. Λογιστικό έτος: | |
| Η τελική μητρική οντότητα αρνήθηκε να διαθέσει τις αναγκαίες πληροφορίες και η έκθεση ανά χώρα υποβάλλεται ως ισοδύναμη έκθεση | ΝΑΙ / ΟΧΙ |
| Να περιληφθούν τυχόν περαιτέρω σύντομες πληροφορίες ή διευκρινίσεις που θεωρείτε ότι είναι αναγκαίες ή θα διευκολύνουν την κατανόηση των υποχρεωτικών πληροφοριών που παρέχονται στην έκθεση ανά χώρα | |

Γενικές οδηγίες για τη συμπλήρωση της έκθεσης ανά χώρα

1. Σκοπός

Το υπόδειγμα χρησιμοποιείται για την υποβολή στοιχείων σχετικά με την κατανομή εισοδήματος, φόρων και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ενός ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων ανά περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας.

2. Αντιμετώπιση υποκαταστημάτων και μόνιμων εγκαταστάσεων

Στον ορισμό της Συνιστώσας Οντότητας (όπως αυτή ορίζεται στον παρόν Νόμο) περιλαμβάνονται και οι μόνιμες εγκαταστάσεις του Ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων οι οποίες διεξάγουν επιχειρηματικές δραστηριότητες σε φορολογικές δικαιοδοσίες, νουμένου ότι ετοιμάζουν ξεχωριστή κατάσταση εισοδήματος και οικονομικές καταστάσεις. Τα στοιχεία της μόνιμης εγκατάστασης υποβάλλονται σε σχέση με την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας όπου αυτή βρίσκεται εγκατεστημένη και όχι σε σχέση με την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της κατοικίας της επιχειρηματικής μονάδας της οποίας αποτελεί μέρος η μόνιμη εγκατάσταση. Η υποβολή στοιχείων στη φορολογική δικαιοδοσία κατοικίας για την επιχειρηματική μονάδα της οποίας αποτελεί μέρος η μόνιμη εγκατάσταση δεν περιλαμβάνει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που σχετίζονται με τη μόνιμη εγκατάσταση.

3. Περίοδος που καλύπτεται από το ετήσιο υπόδειγμα

Το υπόδειγμα καλύπτει το Λογιστικό Έτος της αναφέρουσας Πολυεθνικής Επιχείρησης. Για τις Συνιστώσες Οντότητες, κατά την κρίση της αναφέρουσας Πολυεθνικής Επιχείρησης, το υπόδειγμα αντανακλά με τρόπο συνεκτικό μία από τις ακόλουθες πληροφορίες:

- α) πληροφορίες για το Λογιστικό Έτος των σχετικών Συνιστώσων Οντοτήτων που λήγει την ίδια ημερομηνία με το Λογιστικό Έτος της αναφέρουσας Πολυεθνικής Επιχείρησης ή λήγει εντός της δωδεκάμηνης περιόδου που προηγείται της εν λόγω ημερομηνίας.
- β) πληροφορίες για όλες τις σχετικές Συνιστώσες Οντότητες που αναφέρθηκαν για το Λογιστικό Έτος της αναφέρουσας Πολυεθνικής Επιχείρησης.

4. Πηγές δεδομένων

Κατά τη συμπλήρωση του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση χρησιμοποιεί με τρόπο συνεκτικό τις ίδιες πηγές δεδομένων από έτος σε έτος. Η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση μπορεί να επιλέξει να χρησιμοποιήσει δεδομένα από τις ενοποιημένες δέσμες υποβαλλόμενων στοιχείων, τις χωριστές υποχρεωτικές οικονομικές καταστάσεις ανά οντότητα, τις κανονιστικές οικονομικές καταστάσεις ή τους λογαριασμούς σωτηρικής διαχείρισης. Δεν είναι αναγκαίο να συμφωνεί η αναφορά των εσόδων, των κερδών (ή ζημιών) και του φόρου (καταβληθέντα και οφειλόμενα) στο υπόδειγμα με τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Εάν χρησιμοποιούνται υποχρεωτικές οικονομικές καταστάσεις ως βάση για την υποβολή στοιχείων, όλα τα πασα μετατρέπονται στο δηλωθέν νόμισμα λειτουργίας της αναφέρουσας Πολυεθνικής Επιχείρησης σύμφωνα με τη μέση συναλλαγματική ισοτιμία για το έτος που δηλώνεται στο τμήμα «Συμπληρωματικές πληροφορίες» του υποδείγματος. Δεν χρειάζεται, ωστόσο, να γίνονται προσαρμογές για διαφορές στις αρχές λογιστικής που εφαρμόζονται στη μια ή στην άλλη περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας.

Η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση παρέχει σύντομη περιγραφή των πηγών δεδομένων που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση του υποδείγματος, στο τμήμα «Συμπληρωματικές πληροφορίες» του υποδείγματος. Εάν υπάρχει μεταβολή στην πηγή δεδομένων που χρησιμοποιείται από έτος σε έτος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση εξηγεί τους λόγους για τη μεταβολή και τις συνέπειές της, στο τμήμα «Συμπληρωματικές πληροφορίες» του υποδείγματος.

Γ. Ειδικές οδηγίες για τη συμπλήρωση της έκθεσης ανά χώρα

1. Επισκόπηση της κατανομής εισοδήματος, φόρων και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ανά περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας (Πίνακας 1)

1.1. Περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας

Στην πρώτη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση απαριθμεί όλες τις περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας στις οποίες έχουν την φορολογική κατοικία τους Συνιστώσες Οντότητες του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων. Η περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας ορίζεται ως κρατική ή μη κρατική περιοχή δικαιοδοσίας που έχει δημοσιονομική αυτονομία. Περιλαμβάνεται χωριστή γραμμή για όλες τις Συνιστώσες Οντότητες του ομίλου Πολυεθνικής Επιχείρησης που η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση θεωρεί ότι δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους σε καμία περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Όταν Συνιστώσα Οντότητα έχει την κατοικία της σε περισσότερες από μία περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας, εφαρμόζεται ο κανόνας διευθέτησης διαφορών της εφαρμοστέας φορολογικής σύμβασης για να προσδιοριστεί η περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της κατοικίας. Όταν δεν υπάρχει ισχύουσα φορολογική σύμβαση, η αναφορά της Συνιστώσας Οντότητας γίνεται στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας του τόπου άσκησης της πραγματικής διοίκησης της Συνιστώσας Οντότητας. Ο τόπος

άσκησης της πραγματικής διοίκησης προσδιορίζεται με βάση τα διεθνώς συμφωνημένα πρότυπα του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης περί Μοντέλου Φορολογικής Σύμβασης.

1.2. Έσοδα

Στις τρεις στήλες του υποδείγματος υπό τον τίτλο «Έσοδα», η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει τις ακόλουθες πληροφορίες:

- α) το άθροισμα των εσόδων από όλες τις Συνιστώσες Οντότητες του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων στην οικεία περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας που προκύπτουν από συναλλαγές με συνδεδεμένες επιχειρήσεις·
- β) το άθροισμα των εσόδων από όλες τις Συνιστώσες Οντότητες του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων στην οικεία περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας που προκύπτουν από συναλλαγές με ανεξάρτητα μέρη·
- γ) το συνολικό άθροισμα των ποσών που αναφέρονται στα στοιχεία α) και β).

Τα έσοδα περιλαμβάνουν έσοδα από πωλήσεις αποθεμάτων και περιουσιακών στοιχείων, υπηρεσίες, δικαιώματα εκμετάλλευσης, τόκους, ασφάλιστρα και οποιαδήποτε άλλα ποσά. Τα έσοδα δεν περιλαμβάνουν πληρωμές που λαμβάνονται από άλλες Συνιστώσες Οντότητες και οι οποίες αντιμετωπίζονται ως μερίσματα στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας του πληρωτή.

1.3. Κέρδη (ζημίες) προ φόρου εισοδήματος

Στην πέμπτη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει το άθροισμα των κερδών (ζημιών) προ φόρου εισοδήματος για όλες τις Συνιστώσες Οντότητες με φορολογική κατοικία στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Τα κέρδη (ζημίες) προ φόρου εισοδήματος περιλαμβάνουν όλα τα στοιχεία έκτακτων εσόδων και εξόδων.

Για σκοπούς εφαρμογής του παρόντος Νόμου φόρος εισοδήματος περιλαμβάνει όλους τους φόρους που προκύπτουν από τα έσοδα που ορίζονται στο παρόν Τμήμα.

1.4. Καταβληθείς φόρος εισοδήματος (σε ταμειακή βάση)

Στην έκτη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει το συνολικό ποσό του φόρου εισοδήματος που πράγματι καταβλήθηκε κατά το αντίστοιχο λογιστικό έτος από όλες τις Συνιστώσες Οντότητες με φορολογική κατοικία στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Οι καταβληθέντες φόροι περιλαμβάνουν φόρους που καταβάλλονται σε ταμειακή βάση από τη Συνιστώσα Οντότητα στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της κατοικίας και σε όλες τις άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας. Περιλαμβάνουν επίσης τους παρακρατούμενους φόρους στην πηγή που καταβάλλονται από άλλες οντότητες (συνδεδεμένες επιχειρήσεις και ανεξάρτητες επιχειρήσεις) για πληρωμές στη Συνιστώσα Οντότητα. Ως εκ τούτου, εάν η εταιρεία Α με κατοικία στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας Α εισπράττει τόκους στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας Β, ο φόρος που παρακρατείται στην πηγή στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας Β αναφέρεται από την εταιρεία Α.

1.5. Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος (Τρέχον έτος)

Στην έβδομη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει το σύνολο των οφειλόμενων τρεχόντων φορολογικών εξόδων που καταχωρίζεται για φορολογούμενα κέρδη ή ζημίες του έτους υποβολής εκθέσεων για όλες τις Συνιστώσες Οντότητες με φορολογική κατοικία στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Τα τρέχοντα φορολογικά έξοδα αντικατοπτρίζουν μόνο πράξεις του τρέχοντος έτους και δεν περιλαμβάνουν αναβαλλόμενους φόρους ή προβλέψεις για αβέβαιες φορολογικές υποχρεώσεις.

1.6. Μετοχικό Κεφάλαιο

Στην όγδοη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου όλων των Συνιστωσών Οντοτήτων με φορολογική κατοικία στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Όσον αφορά τις μόνιμες εγκαταστάσεις, το μετοχικό κεφάλαιο αναφέρεται από τη νομική οντότητα της οποίας αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση, εκτός αν υπάρχει καθορισμένη κεφαλαιακή απαίτηση στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της μόνιμης εγκατάστασης για κανονιστικούς σκοπούς.

- 1.7. **Συσσωρευμένα κέρδη (ζημιές)**
Στην ένατη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει το άθροισμα των συνολικών συσσωρευμένων κερδών (ζημιών) όλων των Συνιστώσων Οντοτήτων με φορολογική κατοικία στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας κατά το τέλος του λογιστικού έτους. Όσον αφορά τις μόνιμες εγκαταστάσεις, τα συσσωρευμένα κέρδη (ζημιές) αναφέρονται από τη νομική οντότητα της οποίας αποτελούν μόνιμη εγκατάσταση.
- 1.8. **Αριθμός εργαζομένων**
Στη δέκατη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει τον συνολικό αριθμό εργαζομένων σε ισοδύναμα πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ) όλων των Συνιστώσων Οντοτήτων με φορολογική κατοικία στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Ο αριθμός των εργαζομένων μπορεί να αναφερθεί ως έχει κατά το τέλος του λογιστικού έτους, βάσει των μέσων επιπέδων απασχόλησης για το λογιστικό έτος, ή σε οποιαδήποτε άλλη βάση με συνεκτική εφαρμογή στις διάφορες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας και από έτος σε έτος. Για τον σκοπό αυτόν, οι ανεξάρτητοι εργολήπτες που συμμετέχουν στις συνήθεις δραστηριότητες λειτουργίας της Συνιστώσας Οντότητας μπορούν να αναφέρονται ως εργαζόμενοι. Επιπρόσθετα η εύλογη στρωγγυλοποίηση ή κατά προσέγγιση αναφορά του αριθμού των εργαζομένων, υπό την προϋπόθεση ότι η εν λόγω στρωγγυλοποίηση ή κατά προσέγγιση αναφορά δεν στρεβλώνει ουσιαστικά τη σχετική κατανομή των εργαζομένων στις διάφορες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας. Εφαρμόζονται συνεκτικές προσεγγίσεις από έτος σε έτος και για τις διάφορες οντότητες.
- 1.9. **Υλικά περιουσιακά στοιχεία εκτός από ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα**
Στην ενδέκατη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει το σύνολο της καθαρής λογιστικής αξίας των υλικών περιουσιακών στοιχείων όλων των Συνιστώσων Οντοτήτων με φορολογική κατοικία στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Όσον αφορά τις μόνιμες εγκαταστάσεις, τα περιουσιακά στοιχεία αναφέρονται σε σχέση με την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας στην οποία βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση. Για τον σκοπό αυτόν, τα υλικά περιουσιακά στοιχεία δεν περιλαμβάνουν ταμειακά διαθέσιμα ή ταμειακά ισοδύναμα, ούτε άλλα ή χρηματοπιστωτικά περιουσιακά στοιχεία.
2. **Κατάλογος με όλες τις Συνιστώσες Οντότητες του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται σε κάθε συγκεντρωτική κατάσταση ανά περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας (Πίνακας 2)**
- 2.1. **Συνιστώσες Οντότητες με κατοικία στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας**
Η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση απαριθμεί, ανά περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας και ονομασία νομικής οντότητας, όλες τις Συνιστώσες Οντότητες του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Ωστόσο, όπως αναφέρεται στο σημείο 2 των γενικών οδηγιών όσον αφορά τις μόνιμες εγκαταστάσεις, η μόνιμη εγκατάσταση αναφέρεται σε σχέση με την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας στην οποία βρίσκεται. Σημειώνεται η νομική οντότητα της οποίας αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση.
- 2.2. **Περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της οργάνωσης ή σύστασης, αν διαφέρει από την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της κατοικίας**
Η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει το όνομα της περιοχής φορολογικής δικαιοδοσίας βάσει του δικαίου της οποίας έχει οργανωθεί ή συσταθεί η Συνιστώσα Οντότητα της Πολυεθνικής Επιχείρησης, εάν είναι διαφορετική από την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της κατοικίας.
- 2.3. **Κύριες επιχειρηματικές δραστηριότητες**
Η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση προσδιορίζει τη φύση της (των) κύριας(-ων) επιχειρηματικής(-ών) δραστηριότητας(-ων) που ασκείται(-ούνται) από τη Συνιστώσα Οντότητα στην αντίστοιχη περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας, επιλέγοντας ένα ή περισσότερα από τα κατάλληλα πεδία.».