

Tax Flash

Οδηγίες υποβολής και ανταλλαγής των Εκθέσεων ανά Χώρα (CbC Reporting) σύμφωνα με τις διατάξεις των Ν. 4170/2013 και Ν. 4490/2017

Δεκέμβριος 2017

Στις 4 Δεκεμβρίου 2017 δημοσιεύτηκε η εγκύκλιος ΠΟΛ. 1184/2017 (η “Εγκύκλιος”), που παρέχει οδηγίες αναφορικά με την υποβολή και ανταλλαγή της Έκθεσης Ανά Χώρα (“CbC Report”) στην Ελλάδα

Κύρια Σημεία

Προθεσμία υποβολής της “Έκθεσης Ανά Χώρα”

- Η Εγκύκλιος παρέχει οδηγίες ως προς το χρόνο και τον τρόπο υποβολής των Εκθέσεων ανά Χώρα και των σχετικών γνωστοποιήσεων, καθώς και ως προς τη συμπλήρωση και την αποστολή τους.
- Η τελική Μητρική Οντότητα ενός Πολυεθνικού Ομίλου ή οποιαδήποτε άλλη Αναφέρουσα Οντότητα έχει οριστεί από τον Όμιλο ως υπόχρεη για την υποβολή της Έκθεσης Ανά Χώρα (η “Έκθεση”) και έχει τη φορολογική της κατοικία στην Ελλάδα, υποχρεούται να υποβάλλει στις ελληνικές φορολογικές αρχές την Έκθεση, για κάθε Φορολογικό Έτος, ηλεκτρονικά εντός δώδεκα (12) μηνών από την τελευταία μέρα του φορολογικού έτους του αφορά η Έκθεση.
- Ειδικά για τις περιπτώσεις των Ομίλων, των οποίων το φορολογικό έτος ξεκινά την ή μετά την 1^η Ιανουαρίου 2016 και λήγει πριν την 31^η Δεκεμβρίου 2016, η Έκθεση υποβάλλεται έως την 31^η Δεκεμβρίου 2017.

Η Εγκύκλιος προβλέπει τη δυνατότητα μικρής παράτασης επτά (7) εργάσιμων ημερών προκειμένου για την ολοκλήρωση της υποχρέωσης υποβολής των Εκθέσεων στις περιπτώσεις όπου υπάρχει αποδεδειγμένα τεχνική αδυναμία εκ μέρους της φορολογικής αρχής για την ολοκλήρωση της εμπρόθεσμης υποβολής τους.

Εφαρμογή για την ηλεκτρονική υποβολή των Εκθέσεων Ανά Χώρα

- Σε συμφωνία με τα οριζόμενα στην Δράση 13 των BEPS, στην περίπτωση Ομίλου, του οποίου η Τελική Μητρική Οντότητα βρίσκεται σε δικαιοδοσία η οποία έχει ως όριο το ισοδύναμο των 750.000.000 ευρώ σε όρους τοπικού νομίσματος, όπως αυτό ίσχυε τον Ιανουάριο 2015 και εφόσον ο Όμιλος εξαιρείται της υποχρέωσης υποβολής της Έκθεσης βάσει του ανωτέρω ορίου στη δικαιοδοσία αυτή, δεν προκύπτει υποχρέωση υποβολής της από κάποια συνιστώσα οντότητα του Ομίλου που βρίσκεται σε άλλη φορολογική δικαιοδοσία, μόνο λόγω της διακύμανσης στη νομισματική ισοτιμία. Διευκρινίζεται παράλληλα ότι για τις περιπτώσεις Ομίλων με φορολογικό έτος μικρότερο των 12 μηνών, το όριο των 750.000.000 ευρώ εφαρμόζεται αναλογικά.
- Οι Εκθέσεις πρέπει να υποβάλλονται ηλεκτρονικά στην εφαρμογή που αναρτάται στον ακόλουθο ιστότοπο της Ανεξάρτητης Αρχής Δημοσίων Εσόδων (ΑΑΔΕ) (<https://aeoi.aade.gr/aeoiapps/cbc-report/>). Η ηλεκτρονική υποβολή της Έκθεσης προϋποθέτει ηλεκτρονική έκδοση κωδικών εισόδου από το φυσικό πρόσωπο που ορίζεται ως “Υπεύθυνος Εγγραφής” της Αναφέρουσας Οντότητας. Η έκδοση των κωδικών εισόδου από τους “Υπεύθυνους Εγγραφής” θα πρέπει να έχει ολοκληρωθεί μέχρι την 15^η

Δεκεμβρίου 2017 με είσοδο στην εφαρμογή που υπάρχει στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ (<https://aeoi.aade.gr/aeoiapps/cbc-registration/>). Η ελληνική Αναφέρουσα Οντότητα θα πρέπει να ενημερώνει τη αρμόδια αρχή για το φυσικό πρόσωπο που ορίζει ως “Υπεύθυνο Εγγραφής”.

Γνωστοποιήσεις

- Οι ελληνικές οντότητες που ανήκουν σε πολυεθνικό Όμιλο, ο οποίος είναι υπόχρεος στη υποβολή της Έκθεσης, οφείλουν να γνωστοποιήσουν στις ελληνικές φορολογικές αρχές την Τελική Μητρική Οντότητα ή κάθε άλλη Αναφέρουσα Οντότητα που έχει οριστεί από τον Όμιλο ως υπεύθυνη για τη σύνταξη και υποβολή της Έκθεσης μέχρι την τελευταία μέρα του φορολογικού έτους για το οποίο αυτή συντάσσεται.
- Αυτό σημαίνει ότι η γνωστοποίηση για έναν πολυεθνικό Όμιλο, του οποίου το φορολογικό έτος λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 2016 πρέπει να υποβληθεί το αργότερο έως την 31^η Δεκεμβρίου 2017. Ειδικά για το πρώτο έτος εφαρμογής (φορολογικά έτη που αρχίζουν από 1^η Ιανουαρίου 2016 και μετά), η προθεσμία αυτή παρατείνεται έως την τελευταία ημέρα υποβολής των Εκθέσεων. Συνεπώς, για το πρώτο έτος εφαρμογής, αυτό συνεπάγεται διπλή υποβολή γνωστοποιήσεων που αφορούν στο πρώτο και το δεύτερο έτος της Έκθεσης.
- Η υποχρέωση γνωστοποίησης αφορά το σύνολο των ελληνικών συνιστωσών οντοτήτων ενός πολυεθνικού Ομίλου, ο οποίος έχει υποχρέωση σύνταξης και υποβολής της Έκθεσης. Οι γνωστοποιήσεις πρέπει να υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω της αποστολής της φόρμας που είναι αναρτημένη στον ιστότοπο της ΑΑΔΕ (<http://www.aade.gr/epicheireseis/themata-diethnoys-dioiketikes-synergasias/country-country-reportingcbcdac4>) στην ακόλουθη διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου της ΑΑΔΕ (notifications.cbcdac4@aaade.gr).

Περιεχόμενα της “Έκθεσης ανά Χώρα”

- Η επωνυμία των Ομίλων αναγράφεται τόσο κατά την ηλεκτρονική υποβολή της Έκθεσης όσο και των γνωστοποιήσεων στο λατινικό αλφάβητο, εφαρμόζοντας τα διεθνή πρότυπα μεταγραφής και μεταγραμματισμού, ("transliteration rules", π.χ. ISO 843). Στα πεδία όπου υπάρχει ελεύθερο κείμενο (π.χ. Πίνακας 3 της Έκθεσης), το κείμενο υποβάλλεται τόσο στην ελληνική όσο και στην αγγλική γλώσσα.
- Η Εγκύκλιος διευκρινίζει ότι ο όρος “Συνδεδεμένα Μέρη” για τους σκοπούς της συμπλήρωσης των πληροφοριών στη τρίτη στήλη του Πίνακα 1 της Έκθεσης, ερμηνεύεται ως ο όρος “Συνιστώσες Οντότητες” του Πίνακα 2 της Έκθεσης.
- Η Εγκύκλιος παραπέμπει ευθέως στις Κατευθυντήριες Γραμμές του ΟΟΣΑ για διευκρινήσεις ως προς τεχνικά και επιχειρησιακά ζητήματα που άπτονται του τρόπου συμπλήρωσης και ανταλλαγής των Εκθέσεων.

Η Εγκύκλιος δε διευκρινίζει το ζήτημα ενεργοποίησης του δευτερογενούς μηχανισμού στην περίπτωση ελληνικών συνιστωσών εταιρειών ενός πολυεθνικού Ομίλου, ο οποίος έχει την Τελική Μητρική Οντότητα σε φορολογική δικαιοδοσία με την οποία οι ελληνικές φορολογικές αρχές δεν θα έχουν συνάψει ή θέσει σε εφαρμογή έως τις 31 Δεκεμβρίου 2017 συμφωνία αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών αναφορικά με τις Εκθέσεις Ανά Χώρα.

www.pwc.gr

Το κείμενο αποσκοπεί μόνο σε γενική ενημέρωση των ενδιαφερομένων και δεν πρέπει να χρησιμοποιείται ως βάση για λήψη αποφάσεων. Για περισσότερες πληροφορίες απευθυνθείτε στην PwC:

*Λεωφ. Κηφισίας 268,
15232 Χαλάνδρι
τηλ. +30 210 6874400*



© 2017 PricewaterhouseCoopers Business Solutions AE. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων. Η επωνυμία 'PwC' αναφέρεται στην εταιρεία μέλος του δικτύου στην Ελλάδα, και σε μερικές περιπτώσεις μπορεί να αναφέρεται στο δίκτυο των εταιρειών μελών της PwC. Κάθε εταιρεία μέλος αποτελεί μια ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες, παρακαλούμε επισκεφθείτε το www.pwc.com/structure.