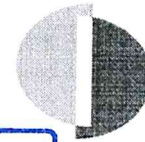




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ.: 05.13.013
Αρ. Τηλ.: 22601902
Αρ. Φαξ: 22661243



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

2 Ιανουαρίου 2019

Διαδικαστική Εγκύκλιος 5 – Φόρος Εισοδήματος

Προς όλους τους λειτουργούς

Φάκελος Τεκμηρίωσης των Τιμών των Ενδοομιλικών Συναλλαγών

Θα ήθελα να αναφερθώ στο πιο πάνω θέμα και σας γνωστοποιήσω την πρακτική που θα εφαρμόζει το Τμήμα Φορολογίας σε σχέση με αυτό:

1. Όπως έχει διατυπωθεί στην Ερμηνευτική Εγκύκλιο 3 που εκδόθηκε από το Τμήμα Φορολογίας στις 30 Ιουνίου 2017, οι ενδοομιλικές συναλλαγές χρηματοδότησης θα πρέπει να πραγματοποιούνται με βάση την «αρχή των ίσων αποστάσεων» (arm's length transaction). Για διασφάλιση ότι η εν λόγω αρχή τυγχάνει καθολικής εφαρμογής, το Τμήμα Φορολογίας απαιτεί όπως η τεκμηρίωση αυτή γίνεται σύμφωνα με τις Κατευθυντήριες Οδηγίες του ΟΟΣΑ για τις Ενδοομιλικές Συναλλαγές.
2. Η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 3 περιλαμβάνει περιληπτικά τα στοιχεία που θα πρέπει να περιέχονται στο Φάκελο Τεκμηρίωσης που ετοιμάζεται σε σχέση με το συγκεκριμένο είδος ενδοομιλικών συναλλαγών. Η οργανωτική δομή του εν λόγω φακέλου με όλες τις λεπτομέρειες που πρέπει να περιέχει για να θεωρείται από το Τμήμα ως ολοκληρωμένος φάκελος θα σας κοινοποιηθεί σύντομα μετά τη ψήφιση της σχετικής νομοθεσίας.
3. Ο εν λόγω φάκελος τεκμηρίωσης **δεν θα υποβάλλεται** σε καμιά περίπτωση στο Τμήμα Φορολογίας, αλλά θα τηρείται από την εταιρεία που έχει την υποχρέωση για την ετοιμασία του για όσο χρονικό διάστημα υφίσταται η υποχρέωση διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων του οικείου φορολογικού έτους. Εφόσον ζητηθεί για έλεγχο από το Τμήμα Φορολογίας, ο φάκελος αυτός και πιθανόν όλα τα υποστηρικτικά για την ετοιμασία του έγγραφα, πρέπει να παραδοθεί στην αρμόδια αρχή εντός 60 ημερών από την παραλαβή του αιτήματος.
4. Πληροφορικά σας αναφέρω ότι ο νόμιμος εκπρόσωπος της εταιρείας που πραγματοποιεί ενδοομιλικές συναλλαγές θα πρέπει να υποβάλλει σύμφωνα με την επικείμενη νομοθεσία Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών εντός 9 μηνών από το τέλος του φορολογικού έτους. Θα πρέπει να τονιστεί ότι ο Συνοπτικός Πίνακας Πληροφοριών σε καμιά περίπτωση δεν πρέπει να εκλαμβάνεται ως πλήρης και εκτενής τεκμηρίωση των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών.

Εν τω μεταξύ, σας αποστέλλεται υπόδειγμα του Συνοπτικού Πίνακα Πληροφοριών και παρακαλώ όπως συμπληρωθεί το συντομότερο δυνατό από

.../2

πρόσωπα που έχουν ήδη ετοιμάσει Φάκελο Τεκμηρίωσης. Το Τμήμα Φορολογίας θα αξιολογήσει το περιεχόμενο των ΣΠΠ και θα επιλέξει κάποιες περιπτώσεις για έλεγχο.

Με τιμή



Γιάννης Τσαγκάρης
Έφορος Φορολογίας

Συνμ.: Συνοπτικός Πίνακας Πληροφοριών

Κοινοποιήσεις:

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. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών ✓
8. The Institute of Financial Accountants
9. Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
10. Cyprus Fiduciary Association (CFA)
11. Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
12. Cyprus International Business Association

ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΩΝ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

(Ο Πίνακας αυτός τροποποιείται)



Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΟΥΜΕΝΟΥ

Αριθμός Φορολογικής Ταυτότητας (Α.Φ.Τ)

Επωνυμία Νομικού Προσώπου / Συνεταιρισμού:

Φορολογικό έτος:

Στοιχεία υπεύθυνου προσώπου επικοινωνίας:

Όνοματεπώνυμο: Α.Φ.Τ.: Ιδιότητα:

Διεύθυνση ηλεκτρονικού ταχυδρομείου: @

Τηλέφωνο επικοινωνίας:

Β. ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΣΥΝΔΕΔΕΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Ή ΜΟΝΙΜΕΣ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΣΥΓΚΡΕΚΡΙΜΕΝΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟ ΕΤΟΣ

Πληροφορίες για τις συνδεδεμένες επιχειρήσεις ή μόνιμες εγκαταστάσεις με τις οποίες πραγματοποιήθηκαν συναλλαγές για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος:

ΑΦΤ	ΕΠΩΝΥΜΙΑ	ΧΩΡΑ	ΑΓΑΘΑ (.000€)		ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ (.000€)		ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΚΑΙ ΆΛΛΑ ΑΥΛΑ (.000€)		ΧΡΗΜΑΤΙΚΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ (.000€)		ΆΛΛΑ (.000€)	
			≤ 750	> 750	≤ 750	> 750	≤ 750	> 750	≤ 750	> 750	≤ 750	> 750

Γ. Γνωστοποίηση

Δηλώνω υπεύθυνα ότι τα στοιχεία τα οποία αναφέρονται ανωτέρω είναι αληθή.

Υπογραφή: _____ Ημερομηνία: ____/____/____

Όνοματεπώνυμο υπογράφοντος: _____

Ιδιότητα υπογράφοντος: _____

ΑΦΤ υπογράφοντος: _____