

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Νομοσχέδια με τίτλο:

«Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) Νόμος του 2021»,

«Ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικός) (Αρ. 4) Νόμος του 2021» και

Κανονισμοί με τίτλο:

«Οι περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Φάκελος Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών και προέγκριση μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης) Κανονισμοί του 2021»

1. Το Υπουργικό Συμβούλιο στη συνεδρία του με ημερ 14 Απριλίου, 2021 έχει εγκρίνει τα συνημμένα νομοσχέδια με τίτλους Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) Νόμος του 2021, Ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικός) (Αρ. 4) Νόμος του 2021 και προσχέδιο Κανονισμών με τίτλο Οι περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Φάκελος Τεκμηρίωσης Τιμών Ενδοομιλικών Συναλλαγών και προέγκριση μεθοδολογίας ενδοομιλικής τιμολόγησης) Κανονισμοί του 2021. Στην υπό αναφορά συνεδρία έχει εξουσιοδοτηθεί ο Υπουργός Οικονομικών να καταθέσει στη Βουλή των Αντιπροσώπων τα προτεινόμενα νομοσχέδια και Κανονισμούς για ψήφιση των νομοσχεδίων σε νόμους και έγκριση των Κανονισμών, συνοδευόμενα από τις σχετικές Αιτιολογικές εκθέσεις του Γενικού Εισαγγελέα, τα Ερωτηματολόγια Ανάλυσης Αντικτύπου, και το προσχέδιο της απόφασης του Υπουργικού Συμβουλίου.

2. Σκοπός των υπό αναφορά τροποποιήσεων είναι η ένταξη των κατευθυντήριων γραμμών των Δράσεων 8, 9 και 10 κατά της Διάβρωσης της Φορολογικής Βάσης και της Μεταφοράς Κερδών [Base Erosion Profit Shifting] του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης, έτσι ώστε να υπάρχουν σαφή πρότυπα καθοδήγησης των ενδοομιλικών συναλλαγών μέσω κανόνων αλλά και η νομική βάση για συνομολόγηση συμφωνιών ενδοομιλικής τιμολόγησης.

3. Οι κανόνες ενδοομιλικής τιμολόγησης χρησιμοποιούνται για φορολογικούς σκοπούς και αφορούν τον καθορισμό των προϋποθέσεων για τη διενέργεια των συναλλαγών αυτών, συμπεριλαμβανομένων τιμών για συναλλαγές εντός ομίλων εταιρειών (που ενδεχόμενα να βρίσκονται και σε διαφορετικές δικαιοδοσίες), με αποτέλεσμα την κατανομή κερδών σε εταιρείες του ομίλου, και ενδεχόμενα και σε διαφορετικές χώρες. Σύμφωνα με την αρχή των ίσων αποστάσεων (arm's length principle), οι συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων πρέπει να τιμολογούνται, ως οι επιχειρήσεις να είναι εντελώς ανεξάρτητες (εμπορικές και οικονομικές συναλλαγές) σε ότι αφορά τις οικονομικές συνθήκες.

4. Μέσω του προτεινόμενου νομοσχεδίου περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, τροποποιείται το άρθρο 33 όπου αλλάζει ο πλαγιότιπλος, από «Αρχές εμπορικών συναλλαγών» σε «Αρχή των ίσων αποστάσεων» και ορίζεται η συνδεδεμένη επιχείρηση με την εισαγωγή ελάχιστου ποσοστού συμμετοχής ή

εξάρτησης το 25%. Επίσης εισάγεται πρόνοια για τιμολόγηση των συναλλαγών μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων σύμφωνα με τις κατευθυντήριες γραμμές του ΟΟΣΑ (τιμές τιμολόγησης συναλλαγών για πολυεθνικές επιχειρήσεις και φορολογικές διοικήσεις), όπου ρυθμίζεται η υποχρέωση (αλλά και εξαίρεση) από την τήρηση φακέλων τεκμηρίωσης. Παράλληλα εισάγεται διάταξη για εκ των προτέρων Συμφωνία Ενδοομιλικής Τιμολόγησης μέσω των Αρμοδίων Αρχών (Advance Pricing Agreement). Η πρακτική εφαρμογή τεκμηρίωσης των ενδοομιλικών συναλλαγών (φακέλων), ο καθαρισμός του ακριβούς περιεχομένου που θα περιέχεται στο φάκελο τεκμηρίωσης, τα χρονοδιαγράμματα αλλά και ο συνοπτικός πίνακας πληροφοριών, καθώς επίσης και η μεθοδολογία ενδοομιλικής τιμολόγησης καθορίζεται στους Κανονισμούς δυνάμει των σχετικών άρθρων στην υπό αναφορά νομοθεσία.

5. Η αρχή των ίσων αποστάσεων μέσω των κατευθυντήριων γραμμών είναι ένα πρακτικό και ισορροπημένο πρότυπο για τις φορολογικές αρχές αλλά και για τους φορολογούμενους, καθώς χρησιμοποιείται για την αξιολόγηση των τιμών μεταφοράς μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων, αλλά για την αποφυγή της διπλής φορολογίας.

6. Προτείνεται επίσης η τροποποίηση των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων, έτσι ώστε να εισαχθεί νέα διάταξη για επιβολή διοικητικού προστίμου εκπρόθεσμης υποβολής ή και μη υποβολής πληροφοριών που αφορούν φακέλους τεκμηρίωσης ενδοομιλικών συναλλαγών.

7. Τα προτεινόμενα τροποποιητικά Νομοσχέδια και το προσχέδιο των Κανονισμών, μαζί με τις σχετικές Αιτιολογικές Εκθέσεις υπογραμμμένες από το Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας καθώς και τα Ερωτηματολόγια Ανάλυσης Αντικτύπου που έχουν ετοιμαστεί, κατατίθενται στη Βουλή των Αντιπροσώπων με σκοπό τη ψήφιση των νομοσχεδίων σε Νόμους και έγκριση των Κανονισμών.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΛΕΥΚΩΣΙΑ