

Αναθεωρημένη ενημέρωση, των μελών του Παγκύπριου Δικηγορικού Συλλόγου για την Οδηγία (ΕΕ) 2018/822 αναφορικά με την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας σχετικά με δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις.

### **Τι είναι το DAC 6;**

Είναι η [Οδηγία \(ΕΕ\) 2018/822](#) του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, (στο εξής η «**Οδηγία**») η οποία τροποποιεί την Οδηγία 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της Φορολογίας σχετικά με δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις.

### **Εφαρμογή στην Κύπρο**

Η Οδηγία τέθηκε σε εφαρμογή στην Κύπρο την 31<sup>η</sup> Μαρτίου 2021 με την δημοσίευση του [περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας \(Τροποποιητικός\) Νόμος του 2021 \(Ν. 41\(I\)/2021\)](#) (εφεξής ο «**Νόμος**») στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, ο οποίος τροποποιεί τον περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμο του 2018 (Ν.33(I)/2018).

Παράλληλα με την εφαρμογή του Νόμου, στις 29 Οκτωβρίου 2021 εκδόθηκε επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας σχετικά με Δηλωτές Διασυνοριακές Ρυθμίσεις Διάταγμα του 2021 Κ.Δ.Π. 438/2021 (εφεξής το «**Διάταγμα**»), το οποίο αποτελεί τις κατευθυντήριες γραμμές για την καλύτερη εφαρμογή του Νόμου.

Σχετική είναι και η ανακοίνωση του Τμήματος Φορολογίας η οποία είναι προσβάσιμη στον πιο κάτω σύνδεσμο και στην οποία μπορείτε να δείτε το Διάταγμα αυτούσιο:

<https://www.mof.gov.cy/mof/tax/taxdep.nsf/All/49F222224A9ADCF4C2258780003E7A10?OpenDocument>

### **Ενημέρωση**

Το παρόν αναθεωρημένο σημείωμα έχει σκοπό να ενημερώσει τα μέλη του Παγκύπριου Δικηγορικού Συλλόγου ως προς τις κύριες πρόνοιες του Νόμου και τις υποχρεώσεις που προκύπτουν από αυτόν. Το σημείωμα δεν αποτελεί νομική γνωμάτευση ή συμβουλή για συγκεκριμένα ζητήματα ή πραγματικά γεγονότα. Τα μέλη του ΠΔΣ θα πρέπει να μελετήσουν το Νόμο και το Διάταγμα, όπως αυτά έχουν δημοσιευτεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Γενική πληροφόρηση του Τμήματος Φορολογίας για το DAC6 είναι διαθέσιμη στη σχετική [ενότητα](#) της ιστοσελίδας του Τμήματος καθώς και σχετική [ανακοίνωση](#).

### **Υποχρεώσεις ενδιάμεσων**

Οι συμμετέχοντες σε κάθε διασυνοριακή ρύθμιση οι οποίοι εμπίπτουν στον ορισμό του «ενδιάμεσου», έχουν υποχρέωση να δηλώνουν εντός 30 ημερών στο Τμήμα Φορολογίας τις οποιεσδήποτε πληροφορίες που έχουν περιέλθει ή θα περιέλθουν στη γνώση τους στην κατοχή ή στον έλεγχό τους σχετικά με μια *διασυνοριακή ρύθμιση* όταν τα χαρακτηριστικά και στοιχεία αυτής εμπίπτουν σε μία από τις πέντε ευρέως καθορισμένες κατηγορίες συναλλαγών (αναφερόμενες ως «Διακριτικά»).

### **Διακριτικά και ορισμοί**

Ορισμοί συγκεκριμένων όρων όπως διασυνοριακή ρύθμιση, δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση, διακριτικό και ενδιάμεσος ορίζονται στο Νόμο.

Πίνακας με περίληψη των Διακριτικών επισυνάπτεται στο **Παράρτημα Α** ενώ στο **Παράρτημα Β** περιλαμβάνονται απαντήσεις σε συνήθεις ερωτήσεις που υποβάλλονται κατά καιρούς από μέλη του ΠΔΣ σε σχέση με την εφαρμογή του Νόμου στην Κύπρο.

### **Χρονική ισχύς**

Ο Νόμος αφορά δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις το πρώτο στάδιο των οποίων έχει γίνει από την **25<sup>η</sup> Ιουνίου 2018** και αργότερα.

Οι ενδιάμεσοι έχουν υποχρέωση αναφοράς για κάθε δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση εντός 30 ημερών από την επομένη της ημερομηνίας κατά την οποία αυτή κατέστη διαθέσιμη προς εφαρμογή ή ήταν έτοιμη για εφαρμογή ή το πρώτο στάδιο της οποίας έχει γίνει ή όπου ο ενδιάμεσος παρείχε βοήθεια συνδρομή ή συμβουλές.

Σύμφωνα με τα άρθρα 45(2) και 46(3) του Διατάγματος, κατά την περίοδο μεταξύ 25 Ιουνίου 2018 και 30 Οκτωβρίου 2021, εάν το πρώτο βήμα εφαρμογής της ρύθμισης έχει γίνει εντός της περιόδου αυτής, ο κύριος/δευτερεύων ενδιάμεσος Κύπρου υποχρεούται να υποβάλει πληροφορίες στο Τμήμα Φορολογίας έως τις 30 Νοεμβρίου 2021.

Συστήνεται στα μέλη του ΠΔΣ να εξετάσουν διασυνοριακές ρυθμίσεις τις οποίες χειρίστηκαν κατά την περίοδο 25/6/2018 μέχρι και σήμερα για σκοπούς συμμόρφωσης με το Νόμο.

### **Ποιος είναι «ενδιάμεσος»**

«Ενδιάμεσος» ορίζεται ως κάθε πρόσωπο που καταρτίζει, διαθέτει στην αγορά, οργανώνει ή διαχειρίζεται την εφαρμογή μιας δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης.

Ως “ενδιάμεσος” νοείται επίσης κάθε πρόσωπο το οποίο, λαμβανομένων υπόψη όλων των σχετικών γεγονότων και περιστάσεων και βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών και της συναφούς εμπειρογνώσιας και αντίληψης που απαιτούνται για την παροχή τέτοιων υπηρεσιών, γνωρίζει ή μπορεί ευλόγως να υποτεθεί ότι γνωρίζει ότι έχει αναλάβει να παρέχει, απευθείας ή μέσω άλλων προσώπων, βοήθεια, συνδρομή ή συμβουλές σχετικά με την κατάρτιση, τη διάθεση στην αγορά, την οργάνωση ή τη διαχείριση της εφαρμογής μιας δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης. Οποιοδήποτε πρόσωπο έχει δικαίωμα να παράσχει αποδείξεις περί του ότι το προαναφερόμενο πρόσωπο δεν γνώριζε και δεν θα ήταν εύλογο να υποτεθεί ότι γνώριζε ότι το εν λόγω πρόσωπο συμμετείχε σε δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση. Για τον σκοπό αυτόν, ένα πρόσωπο δύναται να παραπέμψει σε κάθε σχετικό γεγονός και περίσταση, καθώς και στις διαθέσιμες πληροφορίες και τη συναφή εμπειρογνώσια και αντίληψη του προσώπου.

### **Μπορεί δικηγόρος να θεωρηθεί ενδιάμεσος κατά την άσκηση της δικηγορίας;**

Ναι, αν σε συγκεκριμένη περίπτωση εμπίπτει στην ερμηνεία του «ενδιάμεσου» όπως αναφέρεται πιο πάνω.

Παραδείγματα δικηγορικής εργασίας:

1. Η εγγραφή Κυπριακής εταιρείας με τη σύνταξη ιδρυτικού και καταστατικού εγγράφου και θέσμιας δήλωσης συμμόρφωσης (HE1).
2. Η διαδικασία για τη μεταφορά εγγεγραμμένου γραφείου εταιρειών από και προς τη Δημοκρατία με βάση τα άρθρα 354B έως 354IE του Περί Εταιρειών Νόμου, Κεφ. 113.
3. Η ενέργεια εγγραφής εμπορικών σημάτων ή διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας και η εμφάνιση ενώπιον οποιασδήποτε διοικητικής αρχής για τους προαναφερόμενους σκοπούς καθώς και

άλλες διαδικασίες με βάση τον Περί Εμπορικών Σημάτων Νόμο, Κεφ.268, τον περί Διπλωμάτων Ευρεσιτεχνίας Νόμο του 1998 (Ν16(Ι)/1998) και τον περί της Νομικής Προστασίας των Βιομηχανικών Σχεδίων και Υποδειγμάτων Νόμο του 2002 (Ν.4(Ι)/2002).

4. Η εμφάνιση ενώπιον οποιουδήποτε δικαστηρίου για διεξαγωγή διαδικασίας εκ μέρους οποιουδήποτε προσώπου.
  - Εάν οι διαδικασίες που καταγράφονται πιο πάνω, παρέχονται από Δικηγόρο κατόπιν αιτήματος για παροχή νομικής γνώματευσης για το πώς αυτές θα πρέπει να διεκπεραιωθούν ώστε να εξυπηρετήσουν ή υποβοηθήσουν το σχεδιασμό, την οργάνωση ή τη διαχείριση μιας δηλωτέας διασυννοριακής ρύθμισης, τότε ο εν λόγω Δικηγόρος θα αποτελεί «Ενδιάμεσο» και, τηρουμένων των υποχρεώσεων αναφορικά με το δικηγορικό απόρρητο, θα έχει υποχρεώσεις αναφοράς.

Νοείται ότι, ο Δικηγόρος έχει υποχρέωση μόνο αναφορικά με την πληροφόρηση που έχει στην κατοχή του. Επιπλέον νοείται ότι, αν η ίδια πληροφόρηση που κατέχει ο Δικηγόρος θα υποβληθεί από άλλο Ενδιάμεσο ως μέρος της πληροφόρησης που αφορά τη ρύθμιση και υπάρχει απόδειξη για αυτό, τότε ο Δικηγόρος απαλλάσσεται από την υποχρέωση να ενημερώσει άλλο Ενδιάμεσο ή το Φορολογούμενο.

- Εάν οι διαδικασίες που καταγράφονται πιο πάνω, παρέχονται από Δικηγόρο κατόπιν εντολής του πελάτη για την διαπεραίωση τους, χωρίς να κοινοποιούνται στο Δικηγόρο τέτοια περαιτέρω στοιχεία ώστε να μπορεί να γνωρίζει ότι οι διαδικασίες διεκπεραιώνονται στα πλαίσια εφαρμογής δηλωτέας διασυννοριακής ρύθμισης, τότε ο Δικηγόρος δεν θα αποτελεί «Ενδιάμεσο» και δεν θα έχει υποχρέωση υποβολής οποιασδήποτε πληροφόρησης.

### **Δικηγορικό Απόρρητο**

Σύμφωνα με το Νόμο, δικηγόρος που ενεργεί ως ενδιάμεσος απαλλάσσεται από την υποχρέωση υποβολής στο Τμήμα Φορολογίας πληροφοριών που καλύπτονται από το δικηγορικό απόρρητο.

Σε τέτοια περίπτωση, ο δικηγόρος υποχρεούται να γνωστοποιήσει, εντός 10 ημερών, σε οποιονδήποτε άλλον ενδιάμεσο ή αν δεν υπάρχει άλλος ενδιάμεσος, στον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο την υποχρέωση υποβολής των πληροφοριών που υπέχει σύμφωνα με το Νόμο.

Το δικηγορικό απόρρητο εφαρμόζεται μόνο σε περιπτώσεις όπου ο ενδιάμεσος είναι δικηγόρος που ασκεί το επάγγελμα ή Εταιρεία Δικηγόρων ως ορίζονται στον περί Δικηγόρων Νόμο, Κεφ.2. Προτεινόμενο κείμενο σχετικής γνωστοποίησης επισυνάπτεται στο **Παράρτημα Γ**.

### **Έννοια δικηγορικού απορρήτου**

Οι αρχές που αφορούν το δικηγορικό απόρρητο στην Κύπρο αναγνωρίζουν πως το επαγγελματικό απόρρητο του δικηγόρου αποτελεί θεμελιώδες και πρωταρχικό δικαίωμα και πρέπει να τυγχάνει της προστασίας του Δικαστηρίου και οποιασδήποτε κρατικής ή δημόσιας αρχής (βλ. Τ. Ηλιάδη, Δικηγορική Δεοντολογία, Δημοκρατία ν. Ford (Αρ. 2) [1995] 2 Α.Α.Δ. 232, Αναφορικά με την Αίτηση των Αντώνης Ανδρέου & Σια ΔΕΠΕ, Πολιτική Αίτηση Αρ. 126/2015 ημερ. 30/11/2015).

Το επαγγελματικό απόρρητο του δικηγόρου έχει συμπεριληφθεί στους [περί Δεοντολογίας των Δικηγόρων Κανονισμούς του 2002](#) βάση του άρθρου 24 του περί Δικηγόρων Νόμου Κεφ. 2.

Ο δικηγόρος που καλύπτεται από το δικηγορικό απόρρητο οφείλει να σέβεται χωρίς χρονικό περιορισμό, το απόρρητο κάθε εμπιστευτικής πληροφορίας ή στοιχείου που έλαβε γνώση μέσα στο

πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και να φροντίζει στην τήρηση του από τα μέλη του προσωπικού του και από κάθε άτομο που συνεργάζεται μαζί του.

Όταν οι δικηγόροι ασκούν δικηγορία υπό μορφή δικηγορικού οίκου (ομάδας/ένωσης/συνεταιρισμού) οι Κανονισμοί περί επαγγελματικού απορρήτου εφαρμόζονται στο σύνολο της ομάδας και σε όλα τα μέλη της.

Το καθήκον της τήρησης του επαγγελματικού απορρήτου περιλαμβάνει προστασία εμπιστευθέντων απορρήτων από τρίτα πρόσωπα λόγω του επαγγέλματος του, επίσης δε των εμπιστευθέντων απορρήτων συνεπεία συνομιλιών οι οποίες ήταν αναγκαίες για να επιτευχθεί συμφωνία η οποία κατόπιν δεν επραγματοποιήθει.

Το απόρρητο περιλαμβάνει επίσης εμπιστευθέντα στοιχεία ή πληροφορίες από άλλο συνάδελφο του.

### **Μπορεί πελάτης δικηγόρου να αποποιηθεί του δικηγορικού απορρήτου;**

Δεδομένου ότι το απόρρητο ανήκει στον πελάτη και όχι στον δικηγόρο, ο πελάτης δύναται να επιλέξει να παραιτηθεί του δικαιώματός του και να επιτρέψει την αποκάλυψη πληροφοριών που έχουν δοθεί από αυτόν προς το δικηγόρο. Σε τέτοια περίπτωση συναίνεσης ενδεχομένως να δημιουργείται υποχρέωση γνωστοποίησης από το δικηγόρο στο Τμήμα Φορολογίας οποιασδήποτε πληροφορίας ή στοιχείου το οποίο περιήλθε στη γνώση του στο πλαίσιο της επαγγελματικής του δραστηριότητας και επικοινωνίας με τον πελάτη.

Η παραίτηση από τον πελάτη επί του δικαιώματος του για τήρηση του απορρήτου με σκοπό να επιτρέψει στον δικηγόρο να γνωστοποιήσει τις πληροφορίες σχετικά με μια δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση στο πλαίσιο εφαρμογής του Νόμου, μπορεί να γίνει είτε κατά την έναρξη της επαγγελματικής του σχέσης με το δικηγόρο είτε σε κατοπινό χρόνο.

### **Υπάρχουν περιπτώσεις κατά τις οποίες ένας δικηγόρος θα υποχρεούται να υποβάλει πληροφορίες σχετικά με τη δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση;**

Οι δικηγόροι, σε κάθε περίπτωση, θα πρέπει να διασφαλίζουν το επαγγελματικό απόρρητο του δικηγόρου αλλά και να συμμορφώνονται με τις πρόνοιες του Νόμου.

Υπάρχουν περιπτώσεις όπου ένας δικηγόρος δεν περιορίζεται από το δικηγορικό απόρρητο και ως εκ τούτου έχει υποχρέωση υποβολής πληροφοριών στο Τμήμα Φορολογίας σε σχέση με μια δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση.

Για παράδειγμα, στην Κύπρο πολλά μέλη του Παγκύπριου Δικηγορικού Συλλόγου δραστηριοποιούνται παράλληλα στο τομέα παροχής διοικητικών υπηρεσιών, συνήθως, μέσω Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών (γνωστές ως «ΕΠΔΥ»). Πληροφορίες που έχουν περιέλθει στη γνώση των ΕΠΔΥ ή των δικηγόρων, κατά την άσκηση των διοικητικών τους υπηρεσιών, ήτοι παροχής υπηρεσιών ονομαστικών μετόχων, ονομαστικών διευθυντών καθώς και υπηρεσιών εταιρικού γραμματέα, συνήθως δεν καλύπτονται από το δικηγορικό απόρρητο (ανεξαρτήτως αν η μοναδική μέτοχος της ΕΠΔΥ είναι δικηγόρος). Ως εκ τούτου, σε τέτοιες περιπτώσεις οι πληροφορίες ενδεχομένως να μην προστατεύονται από δικηγορικό απόρρητο.

### **Η μορφή και ο τρόπος υποβολής των πληροφοριών:**

Η πληροφόρηση για δηλωτέες διασυνοριακές ρυθμίσεις υποβάλλεται μέσω της διαδικτυακής πύλης Αριάδνης, στην ηλεκτρονική υπηρεσία DAC6, με ανέβασμα αρχείου XML Schema. Για περαιτέρω ενημέρωση σχετικά με την υποβολή πληροφόρησης, δείτε τον σύνδεσμο [εδώ](#).

## **Μπορούν οι δικηγόροι να επικοινωνήσουν με τον πελάτη τους σχετικά με τις υποχρεώσεις που τυχόν να υπέχουν σύμφωνα με το Νόμο;**

Ναι, δεδομένου ότι το απόρρητο ανήκει στον πελάτη, οι δικηγόροι δύναται (και στις πλείστες περιπτώσεις έχουν υποχρέωση) να ενημερώσουν το πελάτη τους εάν κατά την κρίση τους η ρύθμιση θεωρείται «δηλωτέα διασυννοριακή ρύθμιση», ως ορίζεται από το Νόμο.

Εάν μάλιστα ο πελάτης είναι και ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος, ο δικηγόρος έχει υποχρέωση να του γνωστοποιήσει, εντός 10 ημερολογιακών ημερών τις υποχρεώσεις υποβολής πληροφοριών που υπέχει δυνάμει του Νόμου (εάν ο δικηγόρος περιορίζεται από το δικηγορικό απόρρητο να προχωρήσει σε γνωστοποίηση) νοουμένου ότι δεν υπάρχει άλλος ενδιαμέσος στη ρύθμιση.

## **Μπορεί ο δικηγόρος να παρέχει αποδείξεις περί του ότι δεν γνώριζε και δεν θα ήταν εύλογο να υποτεθεί ότι γνώριζε ότι αυτός συμμετείχε σε δηλωτέα διασυννοριακή ρύθμιση;**

Σύμφωνα με το Νόμο, ο «ενδιάμεσος», ως ορίζεται στο δεύτερο εδάφιο του ορισμού έχει δικαίωμα να παράσχει αποδείξεις περί του ότι αυτός δεν γνώριζε και δεν θα ήταν εύλογο να υποτεθεί ότι γνώριζε ότι συμμετείχε σε δηλωτέα διασυννοριακή ρύθμιση. Στο βαθμό που τέτοιες αποδείξεις καλύπτονται από το δικηγορικό απόρρητο, ένας δικηγόρος δεν θα είναι σε θέση να τις παράσχει χωρίς τη συγκατάθεση του πελάτη του.

## **Άσκηση δικαιώματος απαλλαγής από την υποχρέωση υποβολής όταν ο δικηγόρος διαθέτει απόδειξη ότι οι ίδιες πληροφορίες έχουν υποβληθεί από άλλο ενδιάμεσο στην Κύπρο ή σε άλλο κράτος μέλος της ΕΕ.**

Σύμφωνα με το Νόμο, ένας ενδιάμεσος κάτοικος Κύπρου απαλλάσσεται από την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών στο Τμήμα Φορολογίας, υπό την προϋπόθεση ότι άλλος ενδιάμεσος έχει υποβάλει τις ίδιες τουλάχιστον πληροφορίες στην Κύπρο ή σε άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και υπό την προϋπόθεση ότι ο ενδιάμεσος κάτοικος Κύπρου διαθέτει πληροφορίες που αποδεικνύουν ότι ο άλλος ενδιάμεσος το έχει πράξει.

Τα αποδεικτικά στοιχεία που πρέπει να εξασφαλίσει ο ενδιάμεσος κάτοικος Κύπρου είναι ένα αντίγραφο των πληροφοριών που υπεβλήθησαν στο Τμήμα Φορολογίας/ στις αρμόδιες φορολογικές αρχές άλλου κράτους μέλους της ΕΕ, καθώς και γραπτή επιβεβαίωση του μοναδικού αριθμού αναφοράς (του Αναγνωριστικού της Ρύθμισης) που εκχωρήθηκε στη ρύθμιση από το Τμήμα Φορολογίας/ την αρμόδια αρχή του άλλου κράτους μέλους της ΕΕ.

Στο βαθμό που οι πληροφορίες που εμφανίζονται στα αποδεικτικά στοιχεία καλύπτονται από το δικηγορικό απόρρητο, ένας δικηγόρος δεν θα είναι σε θέση να τις παρέχει χωρίς τη συγκατάθεση του πελάτη του. Οι δικηγόροι θα πρέπει να το εξετάζουν κατά περίπτωση εάν η παροχή του εν λόγω αποδεικτικού στοιχείου θα παραβίαζε υπό τις περιστάσεις το δικηγορικό απόρρητο.

## **Υποβολή ερωτημάτων**

Το Τμήμα Φορολογίας έχει δημοσιεύσει την ακόλουθη ειδική ηλεκτρονική διεύθυνση για υποβολή ερωτημάτων: [DAC6@tax.mof.gov.cy](mailto:DAC6@tax.mof.gov.cy).

Λευκωσία 4 Νοεμβρίου 2021

Παγκύπριος Δικηγορικός Σύλλογος

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

### Α. ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΑ ΠΟΥ ΕΙΝΑΙ ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΟ ΝΑ ΠΛΗΡΟΥΝ ΤΟ “ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ ΟΦΕΛΟΥΣ”.

<b>Κατηγορία Α:</b> <b>Γενικά</b> <b>διακριτικά</b>	A1 - Όροι εμπιστευτικότητας	
	A2 - Αποζημίωση σε σχέση με φορολογικό πλεονέκτημα	
	A3 - Τυποποιημένη τεκμηρίωση και δομές	
<b>Κατηγορία Β:</b> <b>Ειδικά</b> <b>διακριτικά</b>	B1 - Αγορά ζημιωγόνων εταιρειών	
	B2 - Μετατροπή εισοδημάτων σε κεφάλαιο	
	B3 - Συναλλαγές κυκλικού χαρακτήρα	
<b>Κατηγορία Γ:</b> <b>Ειδικά</b> <b>διακριτικά που</b> <b>συνδέονται με</b> <b>διασυνοριακές</b> <b>συναλλαγές</b>	Γ1 - Εκπιπόμενες διασυνοριακές πληρωμές μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων όταν:	(β)(ι) ο αποδέκτης είναι φορολογικός κάτοικος δικαιοδοσίας που επιβάλλει μηδενικό ή σχεδόν μηδενικό εταιρικό φόρο.  (γ) η πληρωμή επωφελείται από πλήρη φορολογική απαλλαγή  (δ) η πληρωμή επωφελείται από ευνοϊκό φορολογικό καθεστώς

**Β. ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΑΠΑΡΑΗΤΟ ΝΑ ΠΛΗΡΟΥΝ ΤΟ “ΚΡΙΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΥΡΙΟΥ ΟΦΕΛΟΥΣ”.**

<b>Κατηγορία Γ: Ειδικά διακριτικά που συνδέονται με διασυνοριακές συναλλαγές</b>	Γ1 - Εκπιπόμενες διασυνοριακές πληρωμές μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων όταν:	(α) Ο παραλήπτης δεν είναι φορολογικός κάτοικος σε καμία δικαιοδοσία  (β)(ιι) Ο παραλήπτης είναι κάτοικος τρίτης χώρας που περιλαμβάνεται σε κατάλογο που έχει αξιολογηθεί ως μη συνεργάσιμη
	Γ2 - Αφαιρέσεις για την ίδια απόσβεση περιουσιακού στοιχείου σε περισσότερες της μίας δικαιοδοσίας	
	Γ3 - Απαλλαγή από τη διπλή φορολόγηση	
	Γ4 - Ουσιαστική διαφορά στο ποσό που θεωρείται ως πληρωτέο	
<b>Κατηγορία Δ: Ειδικά διακριτικά σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών και τους πραγματικούς δικαιούχους</b>	Δ1 - Παράκαμψη των υποχρεώσεων υποβολής στοιχείων με βάση το Κοινό Πρότυπο Αναφοράς	
	Δ2- Απόκρυψη πραγματικού δικαιούχου.	
<b>Κατηγορία Ε: Ειδικά διακριτικά σχετικά με την ενδοομιλική τιμολόγηση</b>	Ε1- Ρύθμιση που περιλαμβάνει τη χρήση μονομερών κανόνων «ασφαλούς λιμένα».	
	Ε2- Ρύθμιση που περιλαμβάνει τη μεταβίβαση άυλων περιουσιακών στοιχείων δύσκολης αποτίμησης.	
	Ε3- Ρύθμιση που περιλαμβάνει ενδοομιλική μεταβίβαση λειτουργιών/κινδύνων/περιουσιακών στοιχείων, εφόσον τα προβλεπόμενα ετήσια κέρδη προ τόκων και φόρων είναι κατώτερα του 50% των προβλεπόμενων ετήσιων κερδών προ τόκων και φόρων	

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

### Συνήθεις Ερωτήσεις

*Το παρόν παράρτημα περιλαμβάνει απαντήσεις σε συνήθεις ερωτήσεις που υποβάλλονται κατά καιρούς από μέλη του ΠΔΣ. Οι απαντήσεις είναι καθοδηγητικές και δεν αποτελούν νομική γνωμάτευση ή συμβουλή για συγκεκριμένα ζητήματα ή πραγματικά γεγονότα. Τα μέλη του ΠΔΣ θα πρέπει να μελετήσουν το Νόμο και το Διάταγμα όπως αυτά δημοσιεύτηκαν στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.*

- E:** Υπάρχουν υποχρεώσεις ελέγχου συναλλαγών και (αν απαιτείται) αναφοράς σύμφωνα με το DAC6 έστω και αν ο εμπλεκόμενος οργανισμός δεν είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου (τηρουμένου πάντοτε του δικηγορικού απορρήτου);
- A:** Το DAC6 εφαρμόζεται σε όλες τις διασυνοριακές ρυθμίσεις. Το κριτήριο εφαρμογής του DAC6 δεν είναι η χώρα σύστασης, καταγωγής, κατοικίας ή φορολογικής κατοικίας (ανάλογα με την περίπτωση) των προσώπων (είτε φυσικών είτε νομικών) που εμπλέκονται στις ρυθμίσεις, αλλά ούτε και η χώρα της φορολογικής κατοικίας των σχετικών Δικαιούχων αυτών.
- Οι παράγοντες αξιολόγησης καθορίζονται στην νομοθεσία και αναμένεται περαιτέρω εξειδίκευση σε κατευθυντήριες γραμμές.
- E:** Διαφοροποιείται η απάντηση στο πιο πάνω ερώτημα αν η εμπλεκόμενη εταιρεία είναι εγγεγραμμένη εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης (π.χ. Μπαχάμες, Βρετανικές Παρθένες Νήσους, ΗΠΑ κλπ.);
- A:** Η απάντηση δεν διαφοροποιείται.
- Οι παράγοντες αξιολόγησης καθορίζονται στην νομοθεσία και αναμένεται περαιτέρω εξειδίκευση σε κατευθυντήριες γραμμές.
- E:** Υπάρχουν υποχρεώσεις ελέγχου συναλλαγών και (αν απαιτείται) αναφοράς σύμφωνα με το DAC6 όπου ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος είναι νομικό πρόσωπο που έχει τεθεί υπό εκκαθάριση, διαγραφεί ή/και διαλυθεί;
- A:** Το DAC6 εφαρμόζεται σε σχέση με διασυνοριακές συναλλαγές ανεξαρτήτως της νομικής συνέχισης ή αλλαγής κατάστασης του ενδιαφερόμενου φορολογούμενου. Όπου ενδιάμεσος έχει υποχρεώσεις ελέγχου συναλλαγών και (αν απαιτείται) αναφοράς (τηρούμενου του δικηγορικού απορρήτου), οι υποχρεώσεις συνεχίζουν ανεξαρτήτως εάν ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος έχει τεθεί υπό εκκαθάριση, διαγραφεί ή/και διαλυθεί.
- E:** Δύναται εκούσια εκκαθάριση εταιρείας να αποτελεί διασυνοριακή ρύθμιση εντός της έννοιας του DAC6;
- A:** Ναι, εφόσον πληρούνται τα σχετικά διακριτικά.
- E:** Υπάρχουν υποχρεώσεις ελέγχου συναλλαγών και (αν απαιτείται) αναφοράς σύμφωνα με το DAC6 σε σχέση με εταιρείες που έχουν διαλυθεί (dissolved);
- A:** Σε περίπτωση διάλυσης εταιρείας που έλαβε χώρα μετά την ημερομηνία έναρξης αξιολόγησης του DAC6 (25.06.2018), οι υποχρεώσεις ελέγχου συναλλαγών και αναφοράς τυγχάνουν εφαρμογής σε ρυθμίσεις που έγιναν μεταξύ της ημερομηνίας αξιολόγησης του DAC6 και της ημερομηνίας διάλυσης της εταιρείας.



## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ

### Υπόδειγμα Γνωστοποίησης

Προς [ ]<sup>1</sup>

Ημερομηνία: [ ]<sup>2</sup>

### ΠΡΟΝΟΜΙΟΥΧΑ

Αναφερόμαστε [ ]<sup>3</sup> που ενδεχομένως να αποτελεί δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση σύμφωνα με τις πρόνοιες του περί της Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμου 2012 (205(I)/2012) όπως τροποποιήθηκε («ο Νόμος»).

Σας πληροφορούμε ότι [όνομα δικηγόρου ή Εταιρείας Δικηγόρων] απαλλάσσεται από την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών που καλύπτονται από το αναγνωρισμένο κατά νόμο δικηγορικό απόρρητο σύμφωνα με το άρθρο 7Δ(5) παραγράφους (α) και (β) του Νόμου.

Με την παρούσα σας γνωστοποιούμε ότι σύμφωνα με το άρθρο 7Δ(6)(Α) του Νόμου υπέχετε την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών αν η πιο πάνω ρύθμιση αποτελεί δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση σύμφωνα με τις πρόνοιες του Νόμου.

Για περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με τις υποχρεώσεις σας και τον τρόπο υποβολής μπορείτε να επισκεφτείτε την ιστοσελίδα του [Τμήματος Φορολογίας](#).

Με εκτίμηση,

---

<sup>1</sup> Απευθύνεται προς την εταιρεία ή στο φυσικό πρόσωπο το οποίο ενεργεί ως άλλος Ενδιάμεσος ή στον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο.

<sup>2</sup> Εντός 10 ημερών (ημερολογιακών) από την Ημερομηνία Ρύθμισης όπως αναγράφεται στο σημείο 4 κατωτέρω ή από την ημερομηνία δημοσίευσης του Τροποποιητικού Νόμου του 2021 του Περί της Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμου 2012, (205(I)/2012)

<sup>3</sup> Περιγραφή ρύθμισης