

Η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στα πλαίσια της Οδηγίας "DAC6"

27 Μαΐου 2021



Πρόγραμμα

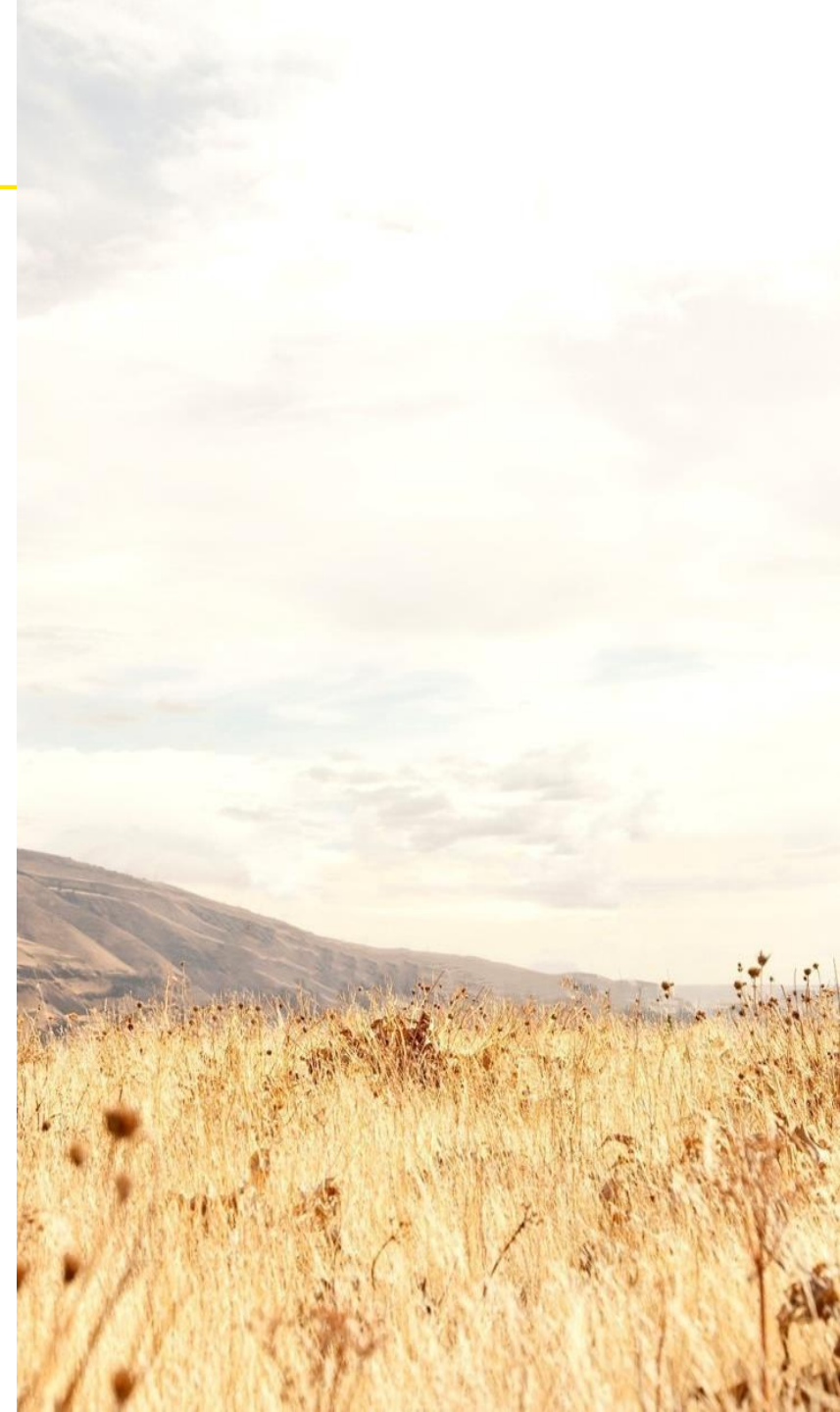
Εισαγωγή

Τελευταίες εξελίξεις - Χρονοδιάγραμμα

Κύριοι κανόνες και έννοιες

Πρακτικές προτάσεις - Βέλτιστες πρακτικές
συμμόρφωσης

Ερωτήσεις - Καταληκτικά σχόλια



Εισαγωγή

2 Ιουνίου 2021

Τελευταίες εξελίξεις στον Κυπριακό Νόμο DAC6 / MDR



Επισκόπηση των κανόνων

Ιστορικό της οδηγίας



Πλαίσιο

- ▶ Η Οδηγία 2011/16 / ΕΕ του Συμβουλίου αποτέλεσε αντικείμενο σειράς τροποποιήσεων τα τελευταία χρόνια
- ▶ Αποτελεί την κύρια έκφραση της πολιτικής της ΕΕ για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών
- ▶ Η Πέμπτη τροποποίηση, επίσης γνωστή ως DAC6, αποτελεί την πιο πρόσφατη πρωτοβουλία της ΕΕ σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών



Στόχος

- ▶ Το DAC6 επιβάλλει την υποχρέωση υποβολής στοιχείων διασυννοριακών ρυθμίσεων σε **ενδιάμεσους / ενδιαφερόμενους φορολογούμενους**, εάν οι ρυθμίσεις έχουν τουλάχιστον ένα από τα χαρακτηριστικά που αναφέρονται στην οδηγία (γνωστά ως διακριτικά)
- ▶ Αποσκοπεί στο να διαθέτει σχετικές πληροφορίες σχετικά με τον δυνητικά επιθετικό διασυννοριακό φορολογικό σχεδιασμό στις φορολογικές αρχές έγκαιρα και άμεσα
- ▶ Οι υποβληθείσες πληροφορίες να είναι αυτόματα προσβάσιμες για όλες τις φορολογικές αρχές των Κ-Μ



Πως?

- ▶ Υποχρεώσεις υποβολής προκύπτουν για ένα μεγάλο μέρος του τομέα της παροχής επαγγελματικών υπηρεσιών
- ▶ Αναμενόμενες κυρώσεις για μη συμμόρφωση, και για τους δύο τύπους / ρόλους των εμπλεκόμενων φορέων



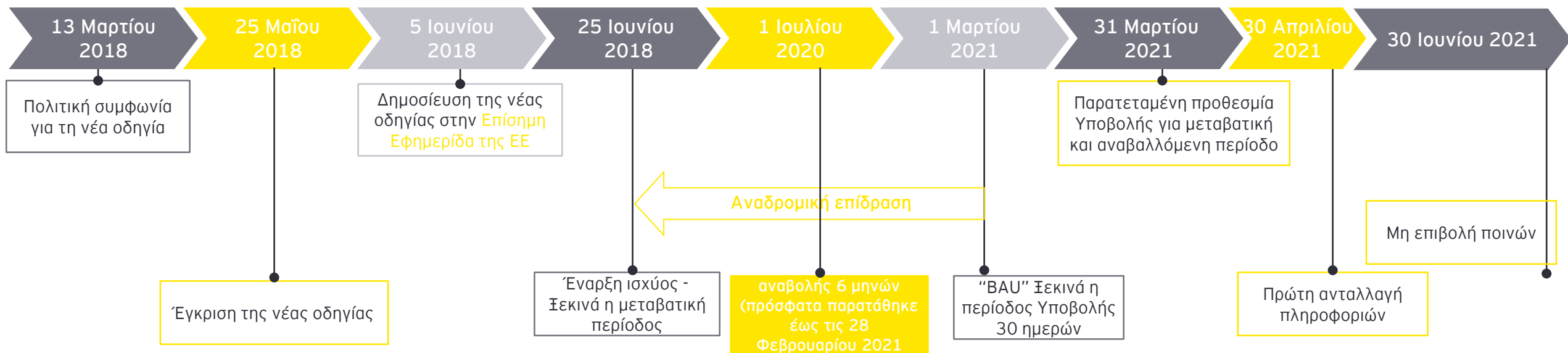
Τελευταίες εξελίξεις - Χρονοδιάγραμμα

2 Ιουνίου 2021

Τελευταίες εξελίξεις στον Κυπριακό Νόμο DAC6 / MDR

Τελευταίες εξελίξεις - Χρονοδιάγραμμα

Προθεσμίες υποβολής



- ▶ Το σχέδιο νόμου έχει ψηφιστεί από τη Βουλή των Αντιπροσώπων και έχει τεθεί σε οριστικό νόμο στις 31 Μαρτίου 2021.
- ▶ Επίσημη καθοδήγηση (δηλαδή, με τη μορφή υπουργικού διατάγματος) αναμένεται να εκδοθεί από τις κυπριακές φορολογικές αρχές για ερμηνεία μετά την θέσπιση του νόμου εντός του 2021.
- ▶ Ευρεία ευθυγράμμιση με το κείμενο και τις ελάχιστες απαιτήσεις της οδηγίας με μικρές αποκλίσεις.
- ▶ Μη επιβολή ποινών μέχρι 30 Ιουνίου 2021.

Κύριοι κανόνες και έννοιες

2 Ιουνίου 2021

Τελευταίες εξελίξεις στον Κυπριακό Νόμο DAC6 / MDR



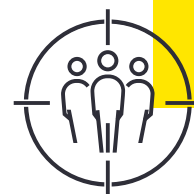
Επισκόπηση των κανόνων

Διαλύοντας τους "μύθους" σχετικά με το DAC6



"Στοχεύονται μόνο επιθετικά πλάνα φορολογικού σχεδιασμού"

Δύναται να επηρεάζονται ρυθμίσεις ακόμα και εμπορικής φύσης, δεδομένης της διατύπωσης των "διακριτικών" του DAC6.



"Αφορά μόνο Φορολογικούς Συμβούλους/ Λογιστές"

Ο ορισμός του «ενδιάμεσου» είναι αρκετά ευρύς. Επιπλέον, οι φορολογούμενοι ενδέχεται επίσης να έχουν υποχρεώσεις υποβολής.



"Οι δικηγόροι εξαιρούνται από οποιαδήποτε υποχρέωση συμμόρφωσης"

Ενώ το δικηγορικό απόρρητο μπορεί να παρέχει εξαίρεση όσο αφορά την υποχρέωση υποβολής, άλλες υποχρεώσεις εξακολουθούν να ισχύουν.



"Πρέπει να υποβάλλονται στοιχεία για όλες τις διασυνοριακές ρυθμίσεις"

Πρέπει να υποβάλλονται μόνο ρυθμίσεις που πληρούν τα προκαθορισμένα χαρακτηριστικά - τα διακριτικά.

Επισκόπηση των κανόνων “Ενδιάμεσοι”

Κύρια υποχρέωση υποβολής - Ενδιάμεσοι

Πεδίο εφαρμογής για ενδιάμεσους

- A) Φορολογική Κατοικία σε ΚΜ
- B) Μόνιμη εγκατάσταση σε ΚΜ
- Γ) Σύσταση σε ΚΜ
- Δ) Μητρώο επαγγελματικής ένωσης με την παροχή, νομικών, φορολογικών, συμβουλευτικών υπηρεσιών σε Κ-Μ

Κύριος Ενδιάμεσος

«κύριος ενδιάμεσος» περιλαμβάνει την πρώτη κατηγορία ενδιάμεσων και σημαίνει κάθε πρόσωπο που σχεδιάζει, διαθέτει στην αγορά, οργανώνει ή διαθέτει προς εφαρμογή ή διαχειρίζεται την εφαρμογή μιας δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης·

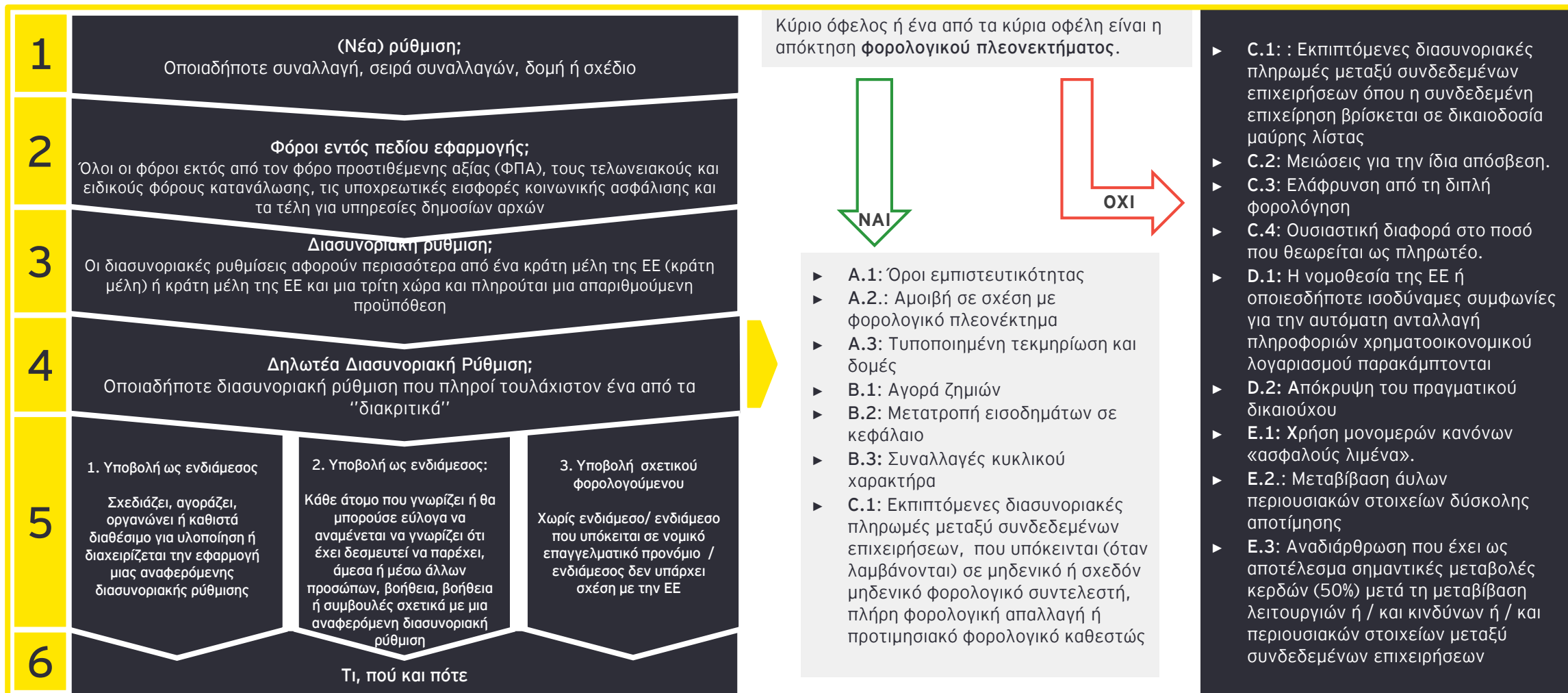
“Δευτερεύοντες Ενδιάμεσοι αποτελούν αλλά δεν περιορίζονται στους φοροτεχνικούς συμβούλους, **παρόχους διοικητικών υπηρεσιών, δικηγόρους, τράπεζες και ασφαλιστικές εταιρείες..”**

Δευτερέων Ενδιάμεσος:

«δευτερέων ενδιάμεσος» περιλαμβάνει τη δεύτερη κατηγορία ενδιάμεσων και σημαίνει κάθε πρόσωπο το οποίο λαμβανομένων υπόψη όλων των σχετικών γεγονότων και περιστάσεων και βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών και της συναφούς εμπειρογνωσίας και αντίληψης που απαιτούνται για την παροχή τέτοιων υπηρεσιών, **γνωρίζει ή μπορεί ευλόγως να υποτεθεί ότι γνωρίζει** ότι έχει αναλάβει να παρέχει βοήθεια, συνδρομή ή συμβουλές σχετικά με τον σχεδιασμό, τη διάθεση στην αγορά, την οργάνωση ή τη διάθεση προς εφαρμογή ή τη διαχείριση της εφαρμογής μιας δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης και επεκτείνεται σε κάθε πρόσωπο που έχει αναλάβει να παρέχει είτε απευθείας τη βοήθεια, συνδρομή ή συμβουλές είτε μέσω άλλων προσώπων·

Ένας δευτερέων ενδιάμεσος δεν έχει πάντα πλήρη γνώση των σχετικών γεγονότων και περιστάσεων της ρύθμισης για την οποία ανέλαβε να παράσχει υπηρεσίες. Ένα τέτοιο πρόσωπο θα πρέπει να λαμβάνει υπόψη όλες τις πληροφορίες οι οποίες είναι άμεσα διαθέσιμες σε αυτόν κατά την παροχή της υπηρεσίας.

Επισκόπηση των κανόνων



Διακριτικά

Δηλωτέα
ρύθμιση

Αυτή η προϋπόθεση πληροίτε εάν η διάταξη περιέχει ένα από τα ακόλουθα χαρακτηριστικά:

Χαρακτηριστικά που υπόκεινται στη δοκιμή κύριου οφέλους:

- A.1:** Όροι εμπιστευτικότητας
- A.2:** Αμοιβή σε σχέση με φορολογικό πλεονέκτημα
- A.3:** Τυποποιημένη τεκμηρίωση και δομές
- B.1:** Μια ζημιολόγος εταιρεία αποκτάται και η επιχείρησή της τερματίζει και χρησιμοποιεί τις ζημιές για να μειώσει τη φορολογική της υποχρέωση.
- B.2:** Το εισόδημα μετατρέπεται σε κεφάλαιο ή κατηγορίες εσόδων με μια πιο ευεργετική φορολογική μεταχείριση
- B.3:** Συναλλαγές κυκλικού χαρακτήρα χρησιμοποιώντας αγωγούς ή οντότητες χωρίς ουσία ή συναλλαγές που αντισταθμίζουν ή ακυρώνουν ο ένας τον άλλον ή έχουν άλλα παρόμοια χαρακτηριστικά
- C.1:** Εκπιπτόμενες διασυννοριακές πληρωμές μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων που υπόκεινται (όταν λαμβάνονται) σε μηδενικό ή σχεδόν μηδενικό φορολογικό συντελεστή, πλήρη φορολογική απαλλαγή ή προνομιακό φορολογικό καθεστώς (C.1.(b)(i), (c) and (d))

Χαρακτηριστικά που δεν υπόκεινται στη δοκιμή κύριου οφέλους:

- C.1:** Εκπιπτόμενες διασυννοριακές πληρωμές μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων που δεν είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς σε οποιαδήποτε δικαιοδοσία ή σε συνδεδεμένη επιχείρηση εγκατεστημένη σε δικαιοδοσία μαύρης λίστας (C.1.(a) and C.1.(b)(ii))
- C.2:** Μειώσεις για την ίδια απόσβεση στο περιουσιακό στοιχείο απαιτούνται σε περισσότερες από μία δικαιοδοσίες
- C.3:** Πολλαπλές απαιτήσεις για ελάφρυνση της διπλής φορολογίας για το ίδιο εισόδημα και κεφάλαιο.
- C.4:** Μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων με σημαντική διαφορά στο ποσό που αντιμετωπίζεται ως πληρωτέο ως αντάλλαγμα για τα περιουσιακά στοιχεία που χρησιμοποιούνται για φορολογικούς σκοπούς
- D.1:** Η νομοθεσία της ΕΕ ή οποιοσδήποτε ισοδύναμος συμφωνίες για την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών χρηματοοικονομικού λογαριασμού παρακάμπτονται
- D.2:** Χρησιμοποιούνται μη διαφανείς νομικές ή ωφέλιμες αλυσίδες ιδιοκτησίας
- E.1:** Χρησιμοποιήθηκαν μονομερείς κανόνες τιμολόγησης ασφαλούς λιμένα
- E.2:** Μεταφορές (δικαιωμάτων) άυλων αξιών που είναι δύσκολο να εκτιμηθούν
- E.3:** Η αναδιάρθρωση είχε ως αποτέλεσμα σημαντικές μεταβολές κερδών (50%) μετά τη μεταβίβαση λειτουργιών ή / και κινδύνων ή / και περιουσιακών στοιχείων μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων

Επισκόπηση των κανόνων

Υποβολή στοιχείων

Ποιος αναφέρει;

1 Πρωταρχική ευθύνη: Ενδιάμεσος, εκτός εάν καλύπτεται από LPP ή / και απόδειξη αποκάλυψης από άλλον ενδιάμεσο

2 Δευτερεύουσα ευθύνη: Ενδιαφερόμενος φορολογούμενος (ο οποίος συμφώνησε τη συμφωνία με τον διαμεσολαβητή) ή ο φορολογούμενος που διαχειρίζεται την εφαρμογή της ρύθμισης

Τι πρέπει να αναφέρεται;

1 Η ταυτοποίηση των ενδιάμεσων και των ενδιαφερόμενων φορολογουμένων, συμπεριλαμβανομένου του ονόματος, της ημερομηνίας και του τόπου γέννησής τους (στην περίπτωση ενός ατόμου), της κατοικίας για φορολογικούς σκοπούς, TIN

2 Χαρακτηριστικά που κάνουν τη διασυνοριακή ρύθμιση δηλωτέα

3 Περιγραφή της ρύθμισης

4 Η ημερομηνία κατά την οποία έγινε ή θα γίνει το πρώτο βήμα εφαρμογής

5 Λεπτομέρειες σχετικά με την τοπική νομοθεσία

6 Η αξία της ρύθμισης

7 Οποιαδήποτε κράτη μέλη συνδέονται με τη διασυνοριακής ρύθμισης

8 Ο προσδιορισμός οποιουδήποτε άλλου ατόμου σε ένα κράτος μέλος που ενδέχεται να επηρεαστεί

Λεπτομέρειες Υποβολής

“Δικηγορικό Απόρρητο”

Το Δικηγορικό Απόρρητο ανήκει στον πελάτη – Ο πελάτης δύναται να επιλέξει να παραιτηθεί του δικαιώματος

Δικηγορικό απόρρητο ερμηνεύεται σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις του περί Δικηγόρων Νόμου και σχετικών Κανονισμών – μόνο σε περιπτώσεις δικηγόρων που ασκούν το επάγγελμα

Γνωστοποίηση υποχρέωσης υποβολής εντός περιόδου 10 ημερολογιακών ημερών από την ημέρα που θα είχε προκύψει η υποχρέωση υποβολής πληροφοριών εάν ο ενδιάμεσος δεν καλύπτετο από το δικηγορικό απόρρητο

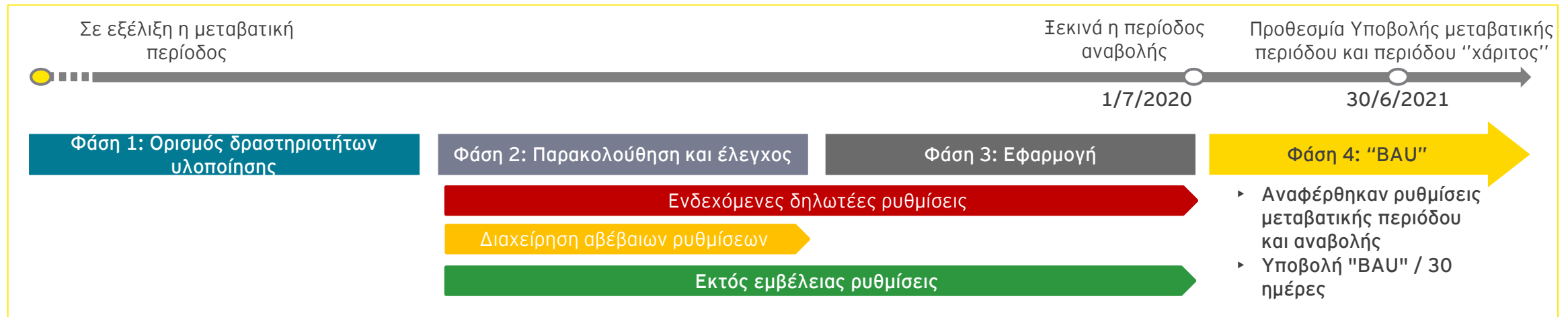
Κυρώσεις - Ποινές

- ▶ **Εάν δεν αναφέρετε συμφωνία** στις κυπριακές φορολογικές αρχές, αναμένεται να επιβληθεί διοικητικό πρόστιμο μεταξύ 10.000 και 20.000 ευρώ.
- ▶ **Καθυστέρηση στην υποβολή εκθέσεων έως 90 ημερολογιακών ημερών** από ενδιάμεσο και ενδιαφερόμενο φορολογούμενο στις κυπριακές φορολογικές αρχές, αναμένεται να επιβληθεί διοικητικό πρόστιμο μεταξύ 1.000 και 5.000 ευρώ.
- ▶ **Καθυστέρηση στην Υποβολή άνω των 90 ημερολογιακών ημερών**, τότε οι κυπριακές φορολογικές αρχές μπορούν να επιβάλουν διοικητικό πρόστιμο μεταξύ 5.000 και 20.000 ευρώ.
- ▶ **Η μη κοινοποίηση σε άλλους ενδιάμεσους ή στον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο** σχετικά με την απαλλαγή από την κατάθεση από διαμεσολαβητή που υπόκειται στο δικηγορικό απόρρητο, συνεπάγεται διοικητικό πρόστιμο μεταξύ 10.000 και 20.000 €.
- ▶ **Η καθυστέρηση στην κοινοποίηση έως και 90 ημερολογιακών ημερών** από έναν ενδιάμεσο που υπόκειται στο δικηγορικό απόρρητο συνεπάγεται διοικητικό πρόστιμο μεταξύ 1.000 και 5.000 ευρώ, το οποίο, **εάν αυτή η καθυστέρηση υπερβεί τις 90 ημερολογιακές ημέρες**, θα κυμαίνεται μεταξύ 5.000 και 20.000 €.
- ▶ **Για ελλιπή ή παραπλανητική Υποβολή** μιας συμφωνίας από ενδιάμεσο και ενδιαφερόμενο φορολογούμενο στις κυπριακές φορολογικές αρχές, αναμένεται να επιβληθεί διοικητικό πρόστιμο μεταξύ 1.000 και 10.000 ευρώ.
- ▶ **Σε περίπτωση μη παροχής πληροφοριών ή εγγράφων στις κυπριακές φορολογικές αρχές** για συμφωνία εντός 14 ημερών από την ημερομηνία ειδοποίησης των φορολογικών αρχών, αναμένεται να επιβληθεί διοικητικό πρόστιμο μεταξύ 1.000 και 10.000 ευρώ.
- ▶ **Σε περίπτωση μη καταβολής των διοικητικών προστίμων ή της συνέχισης της σχετικής παραβίασης**, οι κυπριακές φορολογικές αρχές μπορούν να αυξήσουν περαιτέρω το διοικητικό πρόστιμο που δεν μπορεί να υπερβαίνει τα 20.000 ευρώ.

4

Πρακτικές προτάσεις - βέλτιστες
πρακτικές

Πρακτικές προτάσεις για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών σας



- 1** Τεχνική ανάλυση
 - ▶ Γνωρίζω τις υποχρεώσεις μου - ανάλυση υπηρεσιών, τυπων συναλλαγών (για "back-book" και BAU); Είναι η ανάλυσή μου ολοκληρωμένη ΚΑΙ ακριβής;
- 2** Ετοιμότητα δεδομένων
 - ▶ Έχω καθορίσει την πηγή, την ποιότητα και το χρόνο που απαιτείται για τη συλλογή όλων των δεδομένων που θα πρέπει να αναφέρονται;
- 3** Τεχνολογία
 - ▶ Τι λογισμικό χρειάζομαι για να δημιουργήσω XML, να διατηρήσω τη διαδρομή ελέγχου και να ασχοληθώ με ερωτήματα; Κατασκευάζω, αγοράζω ή αναθέτω σε τρίτους;
- 4** Διαδικασία και διακυβέρνηση
 - ▶ Έχουν σχεδιαστεί διαδικασίες και έλεγχοι για την εξασφάλιση αποτελεσματικής διακυβέρνησης και διασφάλισης ποιότητας;
 - ▶ Πώς θα παρακολουθώ τις αλλαγές στις τοπικές κανονιστικές απαιτήσεις;
- 5** Ομάδα
 - ▶ Τι ρόλο θα παίξει η ομάδα μου στην ολοκλήρωση των διαδικασιών Υποβολής με βάση το μοντέλο λειτουργίας του οργανισμού;
- 6** Επιχειρηματική συνέχεια
 - ▶ Έχω αναπτύξει ένα μοντέλο / λύση που θα μου επιτρέψει να κάνω Υποβολή παρά τα λειτουργικά περιβάλλοντα που δεν είναι "BAU" κατά τη διάρκεια του 2021/2022;

Ερωτήσεις - Καταληκτικά σχόλια

Ευχαριστώ για την προσοχή σας



Παναγιώτης Τζιόγκουρος
Director, International Tax and Transaction Tax Services, EY Cyprus
E: Panayiotis.Tziongouros@cy.ey.com
T: +357 22 209 999

DAC6 Wizard

EY solution to assist
clients in complying
with the new MDR /
DAC6 rules

[Learn more](#)

EY

EY | Assurance | Tax | Strategy and Transactions | Consulting

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, strategy, transaction and consulting services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2020 Ernst & Young Cyprus Ltd

All rights reserved.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, or other professional advice. Please refer to your advisers for specific advice.

ey.com/cy

