



Λευκωσία, 8 Ιανουαρίου 2021

Προς: Όλους τους ενδιαφερόμενους

Θέμα: DAC6 – Οδηγία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την υποχρεωτική αποκάλυψη και ανταλλαγή πληροφόρησης για διασυνοριακές ρυθμίσεις

Κυρία/ε,

Αναφορικά με την Οδηγία (ΕΕ) 2018/822 του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, γνωστή ως DAC6, το Τμήμα Φορολογίας μας ενημέρωσε ότι άρχισε η υποβολή εγγραφής Ενδιάμεσων / Φορολογούμενων στην υπηρεσία DAC6 της Κυβερνητικής Διαδικτυακής Δίοδου Ασφαλείας (Αριάδνη), για σκοπούς υποβολής πληροφοριών που απαιτούνται με βάση την Οδηγία.

Εφόσον επικυρωθεί η εγγραφή του Ενδιάμεσου/Φορολογούμενου στην υπηρεσία, τότε μπορεί να υποβάλλεται η πληροφόρηση με το ανέβασμα αρχείων XML.

Το Τμήμα Φορολογίας σημειώνει ότι η εν λόγω Οδηγία δεν έχει ακόμα ενσωματωθεί στην Κυπριακή νομοθεσία, συνεπώς η υποβολή πληροφόρησης DAC6 δύναται να γίνει σε εθελοντική βάση ώσπου αυτή να καταστεί υποχρεωτική με τη θέσπιση της σχετικής νομοθεσίας.

Επισυνάπτεται έντυπο του Τμήματος Φορολογίας με γενική πληροφόρηση σχετικά με την οδηγία DAC6.

Σχετικά ερωτήματα μπορούν να απευθύνονται στην ηλεκτρονική διεύθυνση DAC6@tax.mof.gov.cy

Με εκτίμηση,

Μιχάλης Κούλλουρος,
Λειτουργός Τμήματος Βιομηχανίας,
για Γενικό Γραμματέα.



DAC6 – Οδηγία της Ευρωπαϊκής Επιτροπής για την υποχρεωτική αποκάλυψη και ανταλλαγή πληροφορήσης για διασυνοριακές ρυθμίσεις.

Γενική πληροφόρηση

Το Τμήμα Φορολογίας πληροφορεί ότι η Οδηγία (ΕΕ) 2018/822 του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, γνωστή ως DAC6, αναμένεται να ενσωματωθεί στην εθνική νομοθεσία εντός του Ιανουαρίου 2021 και ακολούθως θα εκδοθεί Γνωστοποίηση με κατευθυντήριες γραμμές για την εφαρμογή της εν λόγω νομοθεσίας.

Αυτούσια η Ευρωπαϊκή Οδηγία 2018/822, βρίσκεται στον σύνδεσμο [εδώ](#).

Δηλωτέα Διασυνοριακή Ρύθμιση

Σύμφωνα με την Οδηγία (ΕΕ) 2018/822, μια διασυνοριακή ρύθμιση θα πρέπει να δηλωθεί όταν πληρούνται οι πιο κάτω προϋποθέσεις **1.** μέχρι **3.:**

- 1.** Η διασυνοριακή ρύθμιση πραγματοποιείται μεταξύ τουλάχιστον δύο κρατών μελών είτε μεταξύ ενός κράτους μέλους και μιας τρίτης χώρας.
- 2.** Αναφορικά με τους συμμετέχοντες στη διασυνοριακή ρύθμιση , πληρείται τουλάχιστον μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - (α) δεν έχουν οι συμμετέχοντες στη ρύθμιση, τη φορολογική κατοικία τους στην ίδια δικαιοδοσία·
 - (β) ένας ή περισσότεροι από τους συμμετέχοντες στη ρύθμιση έχουν τη φορολογική κατοικία τους ταυτόχρονα σε περισσότερες από μία δικαιοδοσίες·
 - (γ) ένας ή περισσότεροι από τους συμμετέχοντες στη ρύθμιση, ασκούν δραστηριότητα σε άλλη δικαιοδοσία μέσω μόνιμης εγκατάστασης ευρισκόμενης σε εκείνη τη δικαιοδοσία και η ρύθμιση αποτελεί μέρος ή το σύνολο της δραστηριότητας της εν λόγω μόνιμης εγκατάστασης·
 - (δ) ένας ή περισσότεροι από τους συμμετέχοντες στη ρύθμιση, ασκούν δραστηριότητα σε άλλη δικαιοδοσία χωρίς να διαθέτουν φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην εν λόγω δικαιοδοσία·
 - (ε) η σχετική ρύθμιση έχει πιθανό αντίκτυπο στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών ή στον προσδιορισμό του πραγματικού ιδιοκτήτη.
- 3.** Η διασυνοριακή ρύθμιση εμπίπτει σε τουλάχιστον ένα από τα διακριτικά (hallmarks). Κάποια από τα διακριτικά εφαρμόζονται εάν πληρείται το Κριτήριο του Κυρίου Οφέλους (Main Benefit Test).

Υποβληθέντα στοιχεία

Οι πληροφορίες που θα πρέπει να υποβάλλονται για κάθε δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση, περιλαμβάνουν τα ακόλουθα, κατά περίπτωση:

- (α) τα στοιχεία αναγνώρισης ενδιαμέσων και ενδιαφερόμενων φορολογουμένων, μεταξύ άλλων, το όνομα, την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης (για φυσικά πρόσωπα), τη φορολογική κατοικία, τον ΑΦΜ και, κατά περίπτωση, τα πρόσωπα που είναι συνδεδεμένες επιχειρήσεις για τον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο·
- (β) λεπτομερείς πληροφορίες για τα διακριτικά που καθιστούν δηλωτέα τη διασυνοριακή ρύθμιση·
- (γ) σύνοψη του περιεχομένου της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης, μεταξύ άλλων, αναφορά της ονομασίας με την οποία είναι ευρέως γνωστή, εφόσον υπάρχει, και περιγραφή των σχετικών επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή ρυθμίσεων με γενικούς όρους, χωρίς να αποκαλύπτεται τυχόν εμπορικό, βιομηχανικό ή επαγγελματικό απόρρητο, η εμπορική διαδικασία ή πληροφορία της οποίας η γνωστοποίηση θα ήταν αντίθετη προς τη δημόσια τάξη·
- (δ) την ημερομηνία κατά την οποία ολοκληρώθηκε ή θα ολοκληρωθεί το πρώτο στάδιο της εφαρμογής της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης·
- (ε) λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με τις νομοθετικές διατάξεις που συνιστούν τη βάση της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης·
- (στ) αξία της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης·
- (ζ) αναφορά του κράτους μέλους του ενδιαφερόμενου/ων φορολογούμενου/ων και τυχόν άλλων κρατών μελών που είναι πιθανό να αφορά η δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση·
- (η) τα στοιχεία αναγνώρισης οποιουδήποτε άλλου προσώπου στο κράτος μέλος, που είναι πιθανό να επηρεάσει η δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση, με αναφορά των κρατών μελών με τα οποία συνδέεται το εν λόγω πρόσωπο.

Προθεσμίες υποβολής πληροφοριών

- (α) Δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση που έχει διενεργηθεί μεταξύ της 25^{ης} Ιουνίου 2018 και της 30^{ης} Ιουνίου 2020, υποβάλλεται μέχρι την 28 Φεβρουαρίου 2021.
- (β) Δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση που έχει διενεργηθεί μεταξύ της 1^{ης} Ιουλίου 2020 και της 31^{ης} Δεκεμβρίου 2020, υποβάλλεται εντός 30 ημερών που αρχίζουν να μετρούν από την 1^η Ιανουαρίου 2021.
- (γ) Δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση που έχει διενεργηθεί από την 1^η Ιανουαρίου 2021 και μετά, υποβάλλεται εντός 30 ημερών.

(δ) Η πρώτη περιοδική έκθεση για ρυθμίσεις γενικής χρήσης υποβάλλεται μέχρι την 30^η Απριλίου 2021.

Σημειώνεται ότι η δηλωτέα διασυννοριακή ρύθμιση θεωρείται ότι έχει διενεργηθεί από την ημερομηνία που καθίσταται διαθέσιμη προς εφαρμογή ή είναι έτοιμη προς εφαρμογή ή έχει γίνει το πρώτο βήμα προς την εφαρμογή της, όποιο συμβεί πρώτο.

Υποβολή πληροφόρησης

Η πληροφόρηση για δηλωτέες διασυννοριακές 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](#).

Υποβολή ερωτημάτων

Ερωτήματα μπορούν να απευθύνονται στην ηλεκτρονική διεύθυνση DAC6@tax.mof.gov.cy

Τονίζεται ότι, σύμφωνα με την Οδηγία DAC6, η υποχρέωση αποκάλυψης πληροφοριών για δηλωτέα διασυννοριακή ρύθμιση επιβάλλεται στον Ενδιάμεσο ή Φορολογούμενο, κατά περίπτωση. Γι' αυτό είναι υποχρέωση του Ενδιάμεσου/Φορολογούμενου να αποφασίσει κατά πόσο μία ρύθμιση πληροί τις προϋποθέσεις που την καταστούν δηλωτέα διασυννοριακή ρύθμιση και κατά πόσο έχει υποχρέωση να αποκαλύψει πληροφόρηση για την εν λόγω ρύθμιση. Επιπλέον, η πληροφόρηση αφορά τη φορολογική βάση άλλου κράτους μέλους και δεν είναι δέον να αποφασίσει η φορολογική αρχή της Κύπρου κατά πόσο τέτοια πληροφόρηση πρέπει να ανταλλαχθεί και να κοινοποιηθεί στο άλλο κράτος μέλος. Ως εκ τούτου, ο Τμήμα Φορολογίας δεν θα γνωματεύει ή συμβουλεύει κατά πόσο μία ρύθμιση είναι δηλωτέα.