



## Ενσωμάτωση στην ελληνική νομοθεσία της Έκθεσης ανά Χώρα (Country by Country Report)

Στις 28 Ιουλίου 2017 ψηφίστηκε από την Ολομέλεια της Βουλής το νομοσχέδιο για την προσαρμογή της Ελληνικής Νομοθεσίας στις διατάξεις της Οδηγίας 2016/881 του Συμβουλίου της ΕΕ σχετικά με την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας. Η Οδηγία αυτή τροποποιεί την παλαιότερη Οδηγία 2011/16 του Συμβουλίου, η οποία είχε ενσωματωθεί στο ελληνικό δίκαιο με τον Ν.4170/2013. Με το νέο νομοσχέδιο προστίθεται το άρθρο 9ΑΑ στο Ν.4170/2013, το οποίο θέτει το πεδίο εφαρμογής και τις προϋποθέσεις για την υποβολή της Έκθεσης ανά Χώρα (Country by Country Report) στην Ελλάδα από Ομίλους Πολυεθνικών Επιχειρήσεων.

### Επικοινωνία

#### Μαρία Τρακάδη

Tax Partner

[mtrakadi@deloitte.gr](mailto:mtrakadi@deloitte.gr)

Τηλ.: 210 67 81260

#### Ευτυχία Πηλιγκου

Tax Partner

[epiligou@deloitte.gr](mailto:epiligou@deloitte.gr)

Τηλ.: 210 67 81294

#### Φώτης Τσαμπαρλής

Tax Principal

[ftsamparlis@deloitte.gr](mailto:ftsamparlis@deloitte.gr)

Τηλ.: 210 67 81271

### Σύνοψη σημαντικότερων διατάξεων

Υποχρέωση υποβολής ετήσιας Έκθεσης ανά Χώρα έχουν οι Όμιλοι Πολυεθνικών Επιχειρήσεων για τις χρήσεις που ξεκινούν από 1.1.2016, με την προϋπόθεση ότι κατά το αμέσως προηγούμενο φορολογικό έτος από το Φορολογικό Έτος Υποβολής των Εκθέσεων παρουσίασαν συνολικά ενοποιημένα έσοδα άνω των 750.000.000 ευρώ.

Η προθεσμία υποβολής της Έκθεσης ανά Χώρα ορίζεται σε δώδεκα μήνες από την τελευταία ημέρα του Φορολογικού Έτους Υποβολής Εκθέσεων του Ομίλου που αφορά η υποβολή της Έκθεσης.

Η Έκθεση αυτή υποβάλλεται από την Τελική Μητρική Οντότητα ενός Ομίλου, όταν αυτή έχει φορολογική κατοικία στην Ελλάδα (είτε από οποιαδήποτε άλλη Αναφέρουσα Οντότητα στην Ελλάδα – συνδεδεμένη οντότητα στην οποία της ανατίθεται η υποχρέωση από την αρχικά υπόχρεη οντότητα).

Η αρμόδια αρχή που παραλαμβάνει την Έκθεση ανά Χώρα θα την κοινοποιεί μέσω του μηχανισμού αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών και εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) μηνών από την τελευταία ημέρα του Φορολογικού Έτους Υποβολής της Έκθεσης του Ομίλου σε οποιοδήποτε κράτος μέλος στο οποίο (με βάση τις πληροφορίες της Έκθεσης ανά Χώρα) υπάρχουν μία ή περισσότερες Συνιστώσες Οντότητες του Ομίλου. Ειδικά για την πρώτη χρήση εφαρμογής, δηλ. για το φορολογικό έτος που αρχίζει την 1η Ιανουαρίου 2016 και μετά, η κοινοποίηση πραγματοποιείται εντός δεκαοχτώ (18) μηνών από την τελευταία μέρα του εν λόγω φορολογικού έτους.

Η Έκθεση ανά Χώρα περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες, οι οποίες παρέχονται και ανταλλάσσονται μέσω τυποποιημένων πινάκων:

- A) Συγκεντρωτικές πληροφορίες σχετικά με το ποσό των εσόδων, τα κέρδη (ζημίες) προ φόρου εισοδήματος, τον καταβληθέντα φόρο εισοδήματος, τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος, το μετοχικό κεφάλαιο, τα συσσωρευμένα κέρδη, τον αριθμό των εργαζομένων και τα ενσώματα περιουσιακά στοιχεία εκτός των ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδύναμων, όσον αφορά σε κάθε περιοχή Δικαιοδοσίας στην οποία δραστηριοποιείται ο Όμιλος.
- B) Έγγραφο ταυτοποίησης κάθε Συνιστώσας Οντότητας του Ομίλου, με το οποίο καθορίζεται η περιοχή δικαιοδοσίας, στην οποία έχει τη φορολογική της κατοικία η εν λόγω Συνιστώσα Οντότητα, και σε περίπτωση που διαφέρει από αυτή την περιοχή Δικαιοδοσίας της φορολογικής κατοικίας, η περιοχή Δικαιοδοσίας δυνάμει της οποίας οργανώνεται η εν λόγω Συνιστώσα Οντότητα, καθώς και η φύση της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας ή των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της εν λόγω Συνιστώσας Οντότητας.

Η οντότητα που θα υποβάλει την Έκθεση ανά Χώρα (Αναφέρουσα Οντότητα) πρέπει να χρησιμοποιεί με τρόπο συνεπή τις ίδιες πηγές δεδομένων από έτος σε έτος, οι οποίες μπορεί να είναι οικονομικές καταστάσεις, κανονιστικές οικονομικές καταστάσεις, ή εσωτερικοί λογαριασμοί διαχείρισης χωρίς να απαιτούνται προσαρμογές λόγω διαφορών στις αρχές λογιστικής παρακολούθησης από Δικαιοδοσία σε Δικαιοδοσία. Επίσης, δεν είναι αναγκαίο να γίνεται συμφωνία στην αναφορά των εσόδων, των κερδών και του φόρου μεταξύ της Έκθεσης και των Ενοποιημένων Οικονομικών καταστάσεων.

Σε περίπτωση μη υποβολής της Έκθεσης ανά Χώρα, επιβάλλεται στον υπόχρεο πρόστιμο ύψους 20.000 ευρώ, ενώ

σε περίπτωση υποβολής εκπρόθεσμης ή ανακριβούς υποβολής επιβάλλεται πρόστιμο ύψους 10.000 ευρώ.

Οποιαδήποτε Συνιστώσα Οντότητα του Ομίλου η οποία έχει την φορολογική της κατοικία στην Ελλάδα και δεν θα υποβάλει η ίδια την Έκθεση ανά Χώρα υποχρεούται να γνωστοποιήσει στις ελληνικές φορολογικές αρχές την ταυτότητα και την φορολογική κατοικία της Αναφέρουσας Οντότητας το αργότερο μέχρι την τελευταία ημέρα του Φορολογικού Έτους της Υποβολής των Εκθέσεων. Ειδικά για το πρώτο έτος εφαρμογής, η προθεσμία παρατείνεται έως την τελευταία ημέρα υποβολής των Εκθέσεων ανά Χώρα.

Οι πληροφορίες που περιέχονται στις Εκθέσεις Ανά Χώρα και θα κοινοποιούνται μεταξύ των φορολογικών αρχών μέσω της διαδικασίας της αυτόματης ανταλλαγής των πληροφοριών, θα χρησιμοποιηθούν από τις αρχές προκειμένου να αξιολογήσουν πιθανές περιοχές ενδιαφέροντος σε σχέση με την τιμολόγηση των ενδοομιλικών συναλλαγών και άλλους κινδύνους σε σχέση με τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μεταφορά κερδών. Ρητά προβλέπεται στο νόμο ότι οι διορθώσεις των τιμών των ενδοομιλικών συναλλαγών δεν θα βασίζονται στις πληροφορίες που ανταλλάσσονται με αυτόν τον τρόπο.

*Ωστόσο, το ψηφισθέν ελληνικό νομοθετικό κείμενο διευκρινίζει, χωρίς τέτοια διευκρίνιση να υπάρχει στο Πακέτο Εφαρμογής της Δράσης 13 ή στις Οδηγίες του ΟΟΣΑ, ότι οι ως άνω πληροφορίες μπορούν να χρησιμοποιούνται ως βάση για την πραγματοποίηση περαιτέρω ερευνών όσο αφορά στις ρυθμίσεις του Ομίλου για τις τιμές των ενδοομιλικών συναλλαγών ή όσο αφορά σε άλλα φορολογικά θέματα στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και ως εκ τούτου ενδέχεται να γίνουν κατάλληλες διορθώσεις στο φορολογητέο εισόδημα μίας Συνιστώσας οντότητας.*

### **Πρακτικά θέματα**

Συνοψίζοντας τις προθεσμίες που θα πρέπει να ληφθούν υπόψη για την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων περί της Έκθεσης ανά Χώρα, παραθέτουμε σχετικό παράδειγμα:

Πολυεθνικός Όμιλος με μητρική εταιρεία εγκατεστημένη στην Ελλάδα και δύο θυγατρικές εταιρείες, εκ των οποίων η μία έχει την φορολογική της κατοικία στην Ελλάδα και η άλλη στην αλλοδαπή, έχει διαχειριστική περίοδο από 1.1.2016 έως 31.12.2016.

Η ελληνική μητρική εταιρεία θα πρέπει να υποβάλει στην Ελλάδα έως 31.12.2017 την Έκθεση ανά Χώρα για την χρήση 2016, με πληροφορίες για την κατανομή εισοδήματος, φόρων και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ανά χώρα.

Η ελληνική θυγατρική εταιρεία θα πρέπει να γνωστοποιήσει στις ελληνικές φορολογικές αρχές εντός της ίδιας προθεσμίας ότι η μητρική εταιρεία είναι η οντότητα που θα υποβάλει την Έκθεση ανά Χώρα για τη χρήση 2016 καθώς και τη χρήση 2017.

Η αλλοδαπή θυγατρική εταιρεία θα πρέπει να εξετάσει τυχόν σχετική νομοθεσία που ισχύει και εφαρμόζεται στη περιοχή Δικαιοδοσίας της φορολογικής της κατοικίας και να προβεί, ενδεχομένως, σε αντίστοιχη γνωστοποίηση προς τις οικείες φορολογικές αρχές.

Οι πληροφορίες που θα περιλαμβάνει η ως άνω Έκθεση ανά Χώρα θα πρέπει να κοινοποιηθούν από τις ελληνικές φορολογικές αρχές στα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη έως 31.08.2018.

Αναμένουμε να δοθούν σύντομα διευκρινίσεις από την ΑΑΔΕ, σχετικά με τη διαδικασία που αφορά την υποβολή.



Get in touch



Στην Ελλάδα, η Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών, η Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων και η Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E. είναι μέλη της Deloitte Touche Tohmatsu Limited, μιας ιδιωτικής βρετανικής εταιρίας περιορισμένης ευθύνης («DTTL»), της οποίας οι εταιρίες-μέλη είναι νομικά χωριστές και ανεξάρτητες οντότητες. Παρακαλούμε επισκεφθείτε την ιστοσελίδα [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) για να ενημερωθείτε για το παγκόσμιο δίκτυο των εταιριών μελών μας.

Η Deloitte παρέχει ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες σε πελάτες του δημόσιου και του ιδιωτικού τομέα όλων των κλάδων. Η Deloitte προσφέρει υπηρεσίες σε 4 στους 5 οργανισμούς του Fortune Global 500® μέσω ενός παγκόσμιου διασυνδεδεμένου δικτύου εταιριών-μελών που δραστηριοποιούνται σε περισσότερες από 150 χώρες συνεισφέροντας παγκοσμίου επιπέδου δυνατότητες, βαθιά γνώση και υψηλής ποιότητας υπηρεσίες που ανταποκρίνονται στις πιο πολύπλοκες επιχειρηματικές προκλήσεις των πελατών μας. Για να μάθετε περισσότερα για το πώς τα περίπου 225,000 στελέχη μας δημιουργούν τον αντίκτυπο που μετράει παρακαλούμε να συνδεθείτε μαζί μας μέσω Facebook, LinkedIn ή Twitter.

Στην Ελλάδα, η «Deloitte Ανώνυμη Εταιρία Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών» παρέχει ελεγκτικές (audit) υπηρεσίες, η «Deloitte Business Solutions Ανώνυμη Εταιρία Συμβούλων Επιχειρήσεων» χρηματοοικονομικές (financial advisory), φορολογικές (tax) και συμβουλευτικές (consulting) υπηρεσίες και η «Deloitte Accounting Compliance & Reporting Services A.E.» λογιστικές υπηρεσίες (accounting outsourcing). Με περισσότερα από 600 άτομα προσωπικό και γραφεία στην Αθήνα και τη Θεσσαλονίκη, η Deloitte στην Ελλάδα εστιάζεται σε όλους τους κυρίαρχους κλάδους της οικονομίας, συμπεριλαμβανομένων των χρηματοοικονομικών υπηρεσιών, της ναυτιλίας, της ενέργειας, των καταναλωτικών προϊόντων, της υγείας, του βιομηχανικού κλάδου, της τεχνολογίας, των μέσων και των τηλεπικοινωνιών, της ακίνητης περιουσίας και του ευρύτερου δημόσιου τομέα. Στους πελάτες της Deloitte συγκαταλέγονται οι περισσότερες από τις μεγαλύτερες δημόσιες και ιδιωτικές εταιρίες του εμπορικού, βιομηχανικού και χρηματοοικονομικού τομέα. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε την ιστοσελίδα μας: [www.deloitte.gr](http://www.deloitte.gr)

Το υλικό αυτό περιέχει αποκλειστικά και μόνο γενικές πληροφορίες και καμία από τις εταιρίες μέλη του διεθνούς δικτύου της Deloitte Touche Tohmatsu Limited ή άλλες συνεργαζόμενες οντότητες (συνολικά, το δίκτυο της Deloitte) δεν δύναται να εκληφθεί ότι δι' αυτού παρέχει συμβουλές ή υπηρεσίες. Ως εκ τούτου, προτείνουμε ότι οι αναγνώστες θα πρέπει να αναζητήσουν εξειδικευμένες συμβουλές σχετικά με κάθε ειδικό πρόβλημα που αντιμετωπίζουν. Προτού λάβετε αποφάσεις ή προβείτε σε ενέργειες που μπορεί να επηρεάσουν τα οικονομικά ή την επιχείρησή σας, θα πρέπει να συμβουλευτείτε ειδικό επαγγελματία σύμβουλο. Καμία νομική οντότητα του δικτύου της Deloitte δεν αποδέχεται ευθύνη για οιαδήποτε ζημία υποστεί οποιοσδήποτε που βασίστηκε στο παρόν.

Φραγκοκκλησίας 3α και Γρανικού, 15125 Μαρούσι, Τηλ: 210 6781100

© 2017 Όλα τα δικαιώματα κατοχυρωμένα.

Για να μην λαμβάνετε emails σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλώ όπως αποστείλετε ένα απαντητικό email στον αποστολέα με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.