



ΠΑΓΚΥΠΡΙΟΣ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΣ ΣΥΛΛΟΓΟΣ CYPRUS BAR ASSOCIATION

Επιστολή ημερομηνίας 01 Φεβρουαρίου 2024 του Τμήματος Φορολογίας αναφορικά με το όριο για την υποχρέωση τήρησης του Κυπριακού Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών

ΠΡΟΣ ΟΛΑ ΤΑ ΜΕΛΗ ΤΟΥ ΠΑΓΚΥΠΡΙΟΥ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ

Αγαπητά μέλη,

Το ενημερωτικό αυτό φυλλάδιο αναφέρεται σε πρόσφατη ανακοίνωση («η ανακοίνωση») που έχει εκδοθεί από το Τμήμα Φορολογίας ημερομηνίας 1 Φεβρουαρίου 2024 και σχετίζεται με τις τιμές Τιμολόγησης Ελεγχόμενων συναλλαγών, όπως αυτές έχουν εισαχθεί στον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο του 2002 (118(I)/2002) («ο Νόμος»), και συγκεκριμένα στην αύξηση του ορίου που εξαιρεί την υποχρεωτική τήρηση του σχετικού Κυπριακού Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών (όπως αυτό προνοείται από τις σχετικές πρόνοιες).

A. Εισαγωγικό σημείωμα

Σε συντομία, ο Νόμος υιοθετεί την Αρχή ίσων Αποστάσεων («η Αρχή»). Περιληπτικά, αυτή η Αρχή προνοεί όπως συναλλαγές μεταξύ συγγενικών προσώπων (όπως αυτά καθορίζονται από τις σχετικές πρόνοιες) συνάδουν με τους κανόνες της ελεύθερης αγοράς χωρίς να τίθενται ή να επιβάλλονται συνθήκες και/ή όροι που απορρέουν

από την υφιστάμενη σχέση μεταξύ των συγγενικών προσώπων. Σε διαφορετική περίπτωση, το Τμήμα Φορολογίας έχει την δύναμη να προχωρήσει σε τροποποιήσεις προσδιορισμού το φορολογικού εισοδήματος.

Ουσιαστικά η τροποποίηση του Νόμου («ο Τροποποιητικός Νόμος»)¹ με ισχύ από την 1η Ιανουαρίου του 2022 εναρμονίζει την ερμηνεία και εφαρμογή της Αρχής σύμφωνα με τις Οδηγίες του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης («ΟΟΣΑ») περί τιμών Τιμολόγησης Ελεγχόμενων Συναλλαγών για Πολυεθνικές Επιχειρήσεις και Φορολογικές Διοικήσεις. Πρόσθετα απαιτεί, μεταξύ άλλων, την κατάρτιση και τήρηση του Κυπριακού Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών. Είναι αντιληπτό πως η κατάρτιση αυτού φέρει πρόσθετο κόστος στον Φορολογούμενο. Ο Τροποποιητικός Νόμος απαλλάσσει πρόσωπο από αυτή την υποχρέωση θέτοντας ελάχιστο όριο Αυτό ανέρχεται σε €750,000 («το όριο απαλλαγής»).

Να σημειωθεί πως πρόσωπο που απαλλάσσεται συνεχίζει να διέπτεται από την Αρχή. Το Τμήμα Φορολογίας στο πρόσφατο παρελθόν έχει δημοσιεύσει FAQ² που μεταξύ άλλων ερμηνεύει την εφαρμογή του ορίου. Επίσης το Τμήμα Φορολογίας έχει εκδώσει ερμηνευτική εγκύκλιο³ σχετικό με το θέμα αλλά και για εφαρμογή μέτρων απλούστευσης (ασφαλών λιμένων).

B. Η Ανακοίνωση

Η ανάγκη για αύξηση του Ορίου Απαλλαγής επισημάνθηκε και σχετική πρόταση θα κατατεθεί με απώτερο σκοπό την αύξηση αυτού. Σε συνέχεια αυτής της εξέλιξης, το Τμήμα Φορολογίας προέβη στην Ανακοίνωση σχετικά με την οποία αναφέρει όπως η αύξηση του ορίου θα εφαρμοστεί για το φορολογικό έτος 2022. Η αύξηση του ορίου εκφράζεται ως εξής:

¹ https://www.cylaw.org/nomoi/arith/2022_1_101.pdf

²

<https://www.mof.gov.cy/mof/TAX/taxdep.nsf/All/C23F42DD0F0316E3C2258952003343ED?OpenDocument>

³

[https://www.mof.gov.cy/mof/TAX/taxdep.nsf/All/479D39A2E3C413F9C22589E4003D14DF/\\$file/EE6_2023.pdf?OpenElement](https://www.mof.gov.cy/mof/TAX/taxdep.nsf/All/479D39A2E3C413F9C22589E4003D14DF/$file/EE6_2023.pdf?OpenElement)

- Κατηγορία «Χρηματοδοτικές Συναλλαγές»: €5.000.000,
- Υπόλοιπες κατηγορίες: €1.000.000.

Το ενημερωτικό αυτό φυλλάδιο δεν συνιστά και δεν είναι γνωμάτευση και/ή τεχνική ανάλυση και/ή συμβουλή σχετικά με το πιο πάνω αναφερόμενο θέμα. Συνιστά και είναι εξολοκλήρου και αποκλειστικά ένα ενημερωτικό φυλλάδιο.

**Εκ της Επιτροπής Φορολογικού Σχεδιασμού
ΠΑΓΚΥΠΡΙΟΥ ΔΙΚΗΓΟΡΙΚΟΥ ΣΥΛΛΟΓΟΥ**