



**ΕΠΙΣΗΜΗ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ
ΤΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΡΙΤΟ
ΜΕΡΟΣ Ι
ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ**

Αριθμός 5719	Παρασκευή, 8 Ιουλίου 2022	1759
--------------	---------------------------	------

Αριθμός 273

Οι περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Φάκελος Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών και Προέγκριση Μεθοδολογίας Τιμολόγησης Ελεγχόμενων Συναλλαγών) Κανονισμοί του 2022, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο, δυνάμει των άρθρων 33(12) και 33Γ(2) των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων του 2002 έως (Αρ. 4) του 2022, αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας σύμφωνα με το εδάφιο (3) του άρθρου 3 του περί της Καταθέσεως στη Βουλή των Αντιπροσώπων των Κανονισμών που Εκδίδονται με Εξουσιοδότηση Νόμου, Νόμου (Ν. 99 του 1989 όπως τροποποιήθηκε με τους Νόμους 227 του 1990 μέχρι 3(Ι) του 2010).

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2002 ΕΩΣ (ΑΡ. 4) ΤΟΥ 2022

Κανονισμοί δυνάμει των άρθρων 33(12) και 33Γ(2)

Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του χορηγούνται δυνάμει του άρθρου 33(12) και του άρθρου 33Γ(2) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου του 2002 έως (Αρ. 4) του 2022, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς.

118(Ι) του 2002
230(Ι) του 2002
162(Ι) του 2003
195(Ι) του 2004
92(Ι) του 2005
113(Ι) του 2006
80(Ι) του 2007
138(Ι) του 2007
32(Ι) του 2009
45(Ι) του 2009
74(Ι) του 2009
110(Ι) του 2009
41(Ι) του 2010
133(Ι) του 2010
116(Ι) του 2011
197(Ι) του 2011
102(Ι) του 2012
188(Ι) του 2012
19(Ι) του 2013

26(Ι) του 2013
 27(Ι) του 2013
 17(Ι) του 2014
 115(Ι) του 2014
 134(Ι) του 2014
 170(Ι) του 2014
 116(Ι) του 2015
 187(Ι) του 2015
 212(Ι) του 2015
 110(Ι) του 2016
 135(Ι) του 2016
 119(Ι) του 2017
 134(Ι) του 2017
 165(Ι) του 2017
 51(Ι) του 2018
 96(Ι) του 2018
 122(Ι) του 2018
 139(Ι) του 2018
 27(Ι) του 2019
 28(Ι) του 2019
 63(Ι) του 2019
 151(Ι) του 2019
 152(Ι) του 2019
 173(Ι) του 2019
 45(Ι) του 2020
 58(Ι) του 2020
 66(Ι) του 2020
 80(Ι) του 2020
 95(Ι) του 2020
 151(Ι) του 2020
 179(Ι) του 2020
 180(Ι) του 2020
 31(Ι) του 2021
 178(Ι) του 2021
 93(Ι) του 2021
 31(Ι) του 2022
 77(Ι) του 2022
 89(Ι) του 2022
 101(Ι) του 2022.

Συνοπτικός τίτλος.

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Φάκελος Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών και Προέγκριση Μεθοδολογίας Τιμολόγησης Ελεγχόμενων Συναλλαγών) Κανονισμοί του 2022.

Ερμηνεία.

53(Ι) του 2017
 171(Ι) του 2017
 7(Ι) του 2018
 69(Ι) του 2019
 12(Ι) του 2020.

2.-(1) Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός εάν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια: «αναγνωρισμένο σώμα ελεγκτών» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 2 του περί Ελεγκτών Νόμου·

«Νόμος» σημαίνει τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο·

«προέγκριση μεθοδολογίας τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών» σημαίνει την προέγκριση που προβλέπεται στο άρθρο 33Γ του Νόμου·

«Συνοπτικός Πίνακας Πληροφοριών Ελεγχόμενων Συναλλαγών» σημαίνει τον πίνακα που προβλέπεται στα εδάφια (7) και (10) του άρθρου 33 του Νόμου·

«Φάκελος Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών» σημαίνει τον φάκελο που προβλέπεται στα εδάφια (7) έως (13) του άρθρου 33 του Νόμου.

(2) Όροι που δεν καθορίζονται στους παρόντες Κανονισμούς έχουν την έννοια που αποδίδεται σε αυτούς από τον Νόμο.

Τεκμηρίωση
Τιμολόγησης
Ελεγχόμενων
Συναλλαγών.

3.-(1) Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών καταρτίζεται μέχρι την ημερομηνία υποχρέωσης υποβολής της δήλωσης εισοδήματος των προβλεπόμενων στο εδάφιο (7) του άρθρου 33 του Νόμου προσώπων, για το φορολογικό έτος στο οποίο αναφέρεται και συνοδεύεται από Συνοπτικό Πίνακα Πληροφοριών Ελεγχόμενων Συναλλαγών.

(2) Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών τηρείται στην έδρα των προβλεπόμενων στο εδάφιο (7) του άρθρου 33 του Νόμου προσώπων καθ' όλο το χρονικό διάστημα για το οποίο υφίσταται υποχρέωση φύλαξης των βιβλίων και στοιχείων του αντίστοιχου φορολογικού έτους.

(3) Πρόσωπο το οποίο κατέχει πιστοποιητικό άσκησης επαγγέλματος από τον Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου ή άλλο αναγνωρισμένο σώμα ελεγκτών στη Δημοκρατία, διενεργεί έλεγχο διασφάλισης ποιότητας του Κυπριακού Φακέλου Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών, το αργότερο μέχρι την ημερομηνία υποχρέωσης υποβολής της δήλωσης εισοδήματος των προβλεπόμενων στο εδάφιο (7) του άρθρου 33 του Νόμου προσώπων, για το φορολογικό έτος στο οποίο αναφέρεται.

(4) Ο Φάκελος Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών περιλαμβάνει ειδικό κεφάλαιο στο οποίο περιγράφονται γεγονότα που έχουν αντίκτυπο στις πληροφορίες και στα στοιχεία που περιέχονται στον Βασικό και στον Κυπριακό Φάκελο Τεκμηρίωσης Τιμών Ελεγχόμενων Συναλλαγών και που οφείλονται σε οποιαδήποτε μεταβολή των συνθηκών της αγοράς.

Προέγκριση
μεθοδολογίας
τιμολόγησης
ελεγχόμενων
συναλλαγών.

4.-(1)(α) Αντικείμενο της προέγκρισης μεθοδολογίας τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών αποτελεί το ενδεδειγμένο σύνολο κριτηρίων που χρησιμοποιούνται για τον καθορισμό των τιμών ελεγχόμενων συναλλαγών κατά τη διάρκεια μιας συγκεκριμένης χρονικής περιόδου.

(β) Τα προβλεπόμενα στην υποπαράγραφο (α) κριτήρια περιλαμβάνουν κυρίως τη χρησιμοποιούμενη μέθοδο τεκμηρίωσης ελεγχόμενων συναλλαγών, τα στοιχεία σύγκρισης ή αναφοράς και τις σχετικές προσαρμογές ελεγχόμενων συναλλαγών, καθώς και τις κρίσιμες παραδοχές για το λειτουργικό προφίλ και τις συνθήκες της αγοράς.

(γ) Αντικείμενο της μεθοδολογίας τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών δύναται να αποτελέσει και οποιοδήποτε άλλο εξειδικευμένο ζήτημα που αφορά στην τιμολόγηση ελεγχόμενων συναλλαγών.

(2)(α) Ο Έφορος εξετάζει την προβλεπόμενη στο εδάφιο (1) του άρθρου 33Γ του Νόμου αίτηση προέγκρισης μεθοδολογίας τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών και λαμβάνει απόφαση κατά πόσο την αποδέχεται ή την απορρίπτει, εντός δέκα (10) μηνών από την ημερομηνία υποβολής της και η απόφαση κοινοποιείται στον αιτητή.

(β) Η διάρκεια της ισχύος της προβλεπόμενης στην υποπαράγραφο (α) απόφασης του Εφόρου δεν δύναται να υπερβαίνει τα τέσσερα (4) έτη και η χρονική ισχύς της δεν δύναται να αφορά σε φορολογικό έτος που έχει παρέλθει κατά τον χρόνο υποβολής της προβλεπόμενης στο εδάφιο (1) του άρθρου 33Γ αίτησης.

(γ) Ο Έφορος δύναται με γνωστοποίησή του να παρατείνει την προβλεπόμενη στην υποπαράγραφο (α) προθεσμία για την έκδοση απόφασης μέχρι και είκοσι τέσσερις (24) μήνες από την ημερομηνία υποβολής της αίτησης προέγκρισης μεθοδολογίας τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών.

(3)(α) Σε περίπτωση κατά την οποία η αίτηση προέγκρισης μεθοδολογίας τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών αφορά αίτημα συνεννόησης με τις αρμόδιες φορολογικές αρχές άλλων εμπλεκόμενων κρατών με τα οποία υφίσταται Σύμβαση περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος, ο αιτητής υποβάλλει παράλληλα αίτηση στις φορολογικές αρχές των λοιπών εμπλεκόμενων κρατών, περιλαμβάνοντας τα ίδια στοιχεία.

(β) Σε περίπτωση κατά την οποία η αίτηση προέγκρισης μεθοδολογίας τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών περιλαμβάνει αίτημα συνεννόησης

με τις αρμόδιες φορολογικές αρχές άλλων εμπλεκόμενων κρατών, ο Έφορος δύναται να διαβουλευτεί με τις εν λόγω αρχές στο πλαίσιο διεκπεραίωσης της αίτησης, με βάση τη διαδικασία του αμοιβαίου διακανονισμού της εκάστοτε εφαρμοστέας Σύμβασης περί Αποφυγής Διπλής Φορολογίας Εισοδήματος.

- (γ) Η επίσημη ανταλλαγή απόψεων μεταξύ των αρμόδιων φορολογικών αρχών σύμφωνα με την υποπαράγραφο (β) πραγματοποιείται υπό μορφή ανταλλαγής εγγράφων διατύπωσης θέσεων μεταξύ των αρμόδιων αρχών, τα οποία διατίθενται στον αιτητή τηρουμένων των διατάξεων-
- (i) που περιορίζουν και απαγορεύουν τη χρήση πληροφοριών οι οποίες περιέχονται σε διεθνή συμφωνία της οποίας η Κυπριακή Δημοκρατία αποτελεί μέρος και
 - (ii) του δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

(4) Οι τιμές των ελεγχόμενων συναλλαγών των προβλεπόμενων στο εδάφιο (1) του άρθρου 33Γ του Νόμου προσώπων, τις οποίες αφορά η απόφαση προέγκρισης μεθοδολογίας τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών του Εφόρου, θεωρούνται ότι δεν διαφέρουν από τις τιμές που θα είχαν συμφωνηθεί μεταξύ ανεξάρτητων προσώπων, εφόσον τηρούνται τα οριζόμενα στην εν λόγω απόφαση του Εφόρου και εξακολουθούν να ισχύουν οι παραδοχές, περιστάσεις και όροι που αυτή βασίστηκε.

(5) Τα προβλεπόμενα στο εδάφιο (1) του άρθρου 33Γ του Νόμου πρόσωπα, πέραν των υποχρεώσεων τήρησης και φύλαξης στοιχείων που επιβάλλονται από άλλες διατάξεις της ισχύουσας νομοθεσίας, φυλάσσουν τα στοιχεία τεκμηρίωσης που αφορούν στην προβλεπόμενη στην παράγραφο (2) απόφαση προέγκρισης του Εφόρου, για το χρονικό διάστημα κατά το οποίο υφίσταται υποχρέωση φύλαξης βιβλίων και στοιχείων κάθε φορολογικού έτους στο οποίο αφορά η απόφαση προέγκρισης.

(6) Η προβλεπόμενη στην παράγραφο (2) απόφαση προέγκρισης του Εφόρου θεωρείται δεσμευτική και αναθεωρείται κατά τη διάρκεια της ισχύος της είτε κατόπιν αίτησης του ενδιαφερόμενου προσώπου είτε αυτεπάγγελα από τον Έφορο, μόνο στις περιπτώσεις-

- (α) κατά τις οποίες οι κρίσιμες παραδοχές στις οποίες βασίστηκε η απόφαση προέγκρισης αποδειχθούν εσφαλμένες·
- (β) κατά τις οποίες επήλθε ουσιώδης μεταβολή των κρίσιμων παραδοχών ή συνθηκών, η οποία καθιστά αδύνατη την τήρηση των οριζόμενων στην απόφαση προέγκρισης·
- (γ) εφαρμογής της διαδικασίας αμοιβαίου διακανονισμού της εκάστοτε εφαρμοστέας διμερούς σύμβασης για την αποφυγή διπλής φορολογίας ή της Ευρωπαϊκής Σύμβασης για την εξάλειψη της διπλής φορολογίας σε περίπτωση διορθώσεως των κερδών συνδεδεμένων επιχειρήσεων για τις ίδιες συναλλαγές του ίδιου φορολογούμενου.

(7) Ο Έφορος εκδίδει απόφαση για την αναθώρηση της αρχικής απόφασης προέγκρισης μεθοδολογίας τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών, όπως αυτή προβλέπεται στην υποπαράγραφο (α) της παραγράφου (2), η οποία κοινοποιείται στον αιτητή και έχει ισχύ αρχής γενομένης από την έκδοσή της και για την υπολειπόμενη περίοδο ισχύος της αρχικής απόφασης προέγκρισης.

(8) Η προβλεπόμενη στην υποπαράγραφο (α) της παραγράφου (2) απόφαση προέγκρισης μεθοδολογίας τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών δύναται να ανακληθεί από τον Έφορο κατά τη διάρκεια της ισχύος της στις περιπτώσεις-

- (α) που διαπιστωθεί ότι τα στοιχεία ή οι κρίσιμες παραδοχές που βασίστηκε η απόφαση προέγκρισης ήταν ανακριβή, λόγω εσφαλμένης ερμηνείας ή πλημμελειών που αποδίδονται στον φορολογούμενο·
- (β) που διαπιστωθεί ότι ο αιτητής δεν τήρησε ουσιώδη όρο ή υποχρέωση που περιλαμβάνεται στην απόφαση προέγκρισης·

Νοείται ότι, η απόφαση προέγκρισης μεθοδολογίας τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών θεωρείται ως μη εκδοθείσα, σε περίπτωση ανάκλησής της.

- (9)(α) Η προβλεπόμενη στην υποπαράγραφο (α) της παραγράφου (2) απόφαση προέγκρισης μεθοδολογίας τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών δύναται να ακυρωθεί από τον Έφορο οποτεδήποτε κατά τη διάρκεια της ισχύος της, στις περιπτώσεις-
- (i) που διαπιστωθεί ότι επήλθε ουσιώδης μεταβολή των κρίσιμων παραδοχών ή συνθηκών στις οποίες βασίστηκε η απόφαση προέγκρισης·
 - (ii) που διαπιστωθεί ότι τα προβλεπόμενα στο εδάφιο (1) του άρθρου 33Γ του Νόμου πρόσωπα δεν τήρησαν ουσιώδη όρο ή υποχρέωση που περιλαμβάνεται στην απόφαση προέγκρισης·
 - (iii) που επέλθει ουσιώδης μεταβολή των εφαρμοστέων φορολογικών διατάξεων, οι οποίες επηρεάζουν ουσιωδώς την απόφαση προέγκρισης.
- (β) Η ακύρωση της απόφασης προέγκρισης μεθοδολογίας τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών δεν επιτρέπεται, εφόσον είναι δυνατή η αναθεώρησή της σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο (6).
- (γ) Σε περίπτωση κατά την οποία ο Έφορος αποφασίσει την ακύρωση της προβλεπόμενης στην υποπαράγραφο (α) της παραγράφου (2) απόφασης προέγκρισης μεθοδολογίας τιμολόγησης ελεγχόμενων συναλλαγών, η απόφαση προέγκρισης παύει να ισχύει κατά το προβλεπόμενο στην απόφαση ακύρωσής της χρονικό σημείο.

Έναρξη της ισχύος των παρόντων Κανονισμών.

5. Η ισχύς των παρόντων Κανονισμών λογίζεται ότι άρχισε την 1^η Ιανουαρίου 2022.