

Ε.Ε. Παρ. ΙΙΙ(Ι)
Αρ. 4985, 30.12.2016

Κ.Δ.Π. 401/2016

Αριθμός 401

ΟΙ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 1978 ΕΩΣ 2015

Διάταγμα δυνάμει του άρθρου 6(16)

Προοίμιο. ΕΠΕΙΔΗ στα πλαίσια βελτίωσης της διεθνούς φορολογικής συμμόρφωσης με βάση το πρότυπο του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης για τη θέσπιση των κανόνων για την υποβολή εκθέσεων ανά χώρα, η Δημοκρατία υπέγραψε, την 1^η Νοεμβρίου, 2016 ύστερα από απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου ημερομηνίας 28 Σεπτεμβρίου, 2016, την Πολυμερή Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή εκθέσεων ανά χώρα,

Επίσημη Εφημερίδα, Παράρτημα Έβδομο (Ι): 30.12.2016. ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ υφίσταται η υποχρέωση για την εφαρμογή των προνοιών της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την αυτόματη ανταλλαγή εκθέσεων ανά χώρα που περιλαμβάνει την παροχή και τον συντονισμό των υποχρεώσεων των Ομίλων Πολυεθνικών Εταιρειών για την υποβολή των πληροφοριών,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ υφίσταται η ανάγκη για υποβολή πληροφοριών που αφορούν τις ενδοομιλικές συναλλαγές Πολυεθνικών Επιχειρήσεων δίνοντας τη δυνατότητα στις φορολογικές αρχές να αντιδρούν σε επιζήμιες φορολογικές πρακτικές μέσω επαρκών αξιολογήσεων κινδύνων των ενδοομιλικών συναλλαγών Πολυεθνικών Επιχειρήσεων και διενέργειας φορολογικών ελέγχων,

Ο Υπουργός Οικονομικών, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του εδαφίου (16) του άρθρου 6 των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων του 1978 έως (Αρ.2) του 2015, εκδίδει το ακόλουθο Διάταγμα,

4 του 1978
23 του 1978
41 του 1979
164 του 1987
159 του 1988
196 του 1989
10 του 1991
57 του 1991
86(Ι) του 1994
104(Ι) του 1995
80(Ι) του 1999
153(Ι) του 1999
122(Ι) του 2002
146(Ι) του 2004
214(Ι) του 2004
106(Ι) του 2005
135(Ι) του 2005
72(Ι) του 2008
46(Ι) του 2009
136(Ι) του 2010
163(Ι) του 2012
197(Ι) του 2012
198(Ι) του 2012
91(Ι) του 2013
78(Ι) του 2014
79(Ι) του 2014
108(Ι) του 2015
188(Ι) του 2015.

Συνοπτικός τίτλος. 1. Το παρόν Διάταγμα θα αναφέρεται ως το περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή Πληροφοριών στα πλαίσια της Πολυμερούς Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών για την Ανταλλαγή Εκθέσεων ανά χώρα) Διάταγμα του 2016.

Πεδίο εφαρμογής. 2. Το Διάταγμα εφαρμόζει το πρότυπο για την αυτόματη ανταλλαγή Εκθέσεων ανά χώρα το οποίο προκύπτει από τη Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών για την Ανταλλαγή Εκθέσεων ανά χώρα.

Ερμηνεία.

3.-(1) Στο παρόν Διάταγμα, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια-

«αναφέρουσα οντότητα» σημαίνει τη συνιστώσα οντότητα που υποχρεούται να υποβάλει έκθεση ανά χώρα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 στο κράτος μέλος ή στην τρίτη χώρα της φορολογικής κατοικίας της, εξ ονόματος του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων·

Νοείται ότι, η αναφέρουσα οντότητα μπορεί να είναι η τελική μητρική οντότητα, η παρένθετη μητρική οντότητα, ή οποιαδήποτε οντότητα περιγράφεται στις υπό-παραγράφους (α) και (δ) της παραγράφου 5·

«αρμόδια αρχή» σημαίνει τον Έφορο Φορολογίας του Τμήματος Φορολογίας·

«διεθνής συμφωνία» σημαίνει την πολυμερή σύμβαση σχετικά με την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα, οποιαδήποτε συμφωνία για την αποφυγή διπλής φορολογίας ή οποιαδήποτε συμφωνία ανταλλαγής φορολογικών πληροφοριών στην οποία είναι συμβαλλόμενο μέρος η Δημοκρατία, και με τους όρους της σύμβασης/συμφωνίας παρέχει κατά νόμο εξουσία για την ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών μεταξύ της Δημοκρατίας και των συμβαλλόμενων μερών, συμπεριλαμβανομένης της αυτόματης ανταλλαγής αυτών των πληροφοριών·

«ειδική συμφωνία αρμόδιων αρχών» σημαίνει συμφωνία μεταξύ εξουσιοδοτημένων αντιπροσώπων της Δημοκρατίας και κρατών μελών ή τρίτων χωρών που είναι συμβαλλόμενα μέρη σε διεθνή συμφωνία, και με την οποία προβλέπεται η αυτόματη ανταλλαγή εκθέσεων ανά χώρα μεταξύ των συμβαλλόμενων μερών·

«ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις» σημαίνει τις οικονομικές καταστάσεις ενός ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων στις οποίες τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού, τα έσοδα, τα έξοδα και οι ταμειακές ροές της τελικής μητρικής οντότητας και των συνιστωσών οντοτήτων εμφανίζονται ως εάν να επρόκειτο για ενιαία οικονομική οντότητα·

«εξαιρούμενος όμιλος Πολυεθνικών Επιχειρήσεων» σημαίνει όσον αφορά οιοδήποτε λογιστικό έτος του ομίλου, όμιλο με συνολικά ενοποιημένα έσοδα κάτω των 750 000 000 ευρώ, κατά το λογιστικό έτος που προηγείται του λογιστικού έτους υποβολής εκθέσεων, όπως αποτυπώνεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του για το εν λόγω λογιστικό έτος που προηγείται·

«επιχείρηση» σημαίνει οποιαδήποτε μορφή άσκησης επιχειρηματικών δραστηριοτήτων από οποιοδήποτε από τα πιο κάτω πρόσωπα:

α) νομικό πρόσωπο, ή εφόσον προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία, ένωση προσώπων στην οποία αναγνωρίζεται δικαιοπρακτική ικανότητα, χωρίς όμως να έχει το καθεστώς νομικού προσώπου·

β) κάθε άλλο νομικό μόνιμο οιοδήποτε χαρακτήρα και μορφής, με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, που έχει την κυριότητα ή τη διαχείριση περιουσιακών στοιχείων τα οποία, συμπεριλαμβανομένου του εισοδήματος που απορρέει από αυτά, υπόκεινται σε φόρους·

«λογιστικό έτος» σημαίνει ετήσια λογιστική περίοδο για την οποία η τελική μητρική οντότητα του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων συντάσσει τις οικονομικές καταστάσεις της·

«λογιστικό έτος υποβολής εκθέσεων» σημαίνει το λογιστικό έτος του οποίου τα οικονομικά και επιχειρησιακά αποτελέσματα αντικατοπτρίζονται στην έκθεση ανά χώρα που αναφέρεται στην παράγραφο 7·

«όμιλος» σημαίνει το σύνολο επιχειρήσεων που σχετίζονται μέσω ιδιοκτησίας ή ελέγχου τέτοιου είδους, που είτε απαιτείται να συντάσσουν ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για σκοπούς χρηματοοικονομικής πληροφόρησης βάσει των εφαρμοζόμενων αρχών λογιστικής, είτε θα υπήρχε αυτή η απαίτηση εάν το μετοχικό κεφάλαιο οποιασδήποτε από τις επιχειρήσεις αποτελούσε αντικείμενο συναλλαγής σε χρηματιστήριο·

«όμιλος Πολυεθνικών Επιχειρήσεων» σημαίνει οποιοδήποτε όμιλο που περιλαμβάνει δύο ή περισσότερες επιχειρήσεις, η φορολογική κατοικία των οποίων βρίσκεται σε κράτος μέλος ή τρίτη χώρα, ή περιλαμβάνει επιχείρηση η φορολογική κατοικία της οποίας βρίσκεται σε κράτος μέλος ή τρίτη χώρα και υπόκειται σε φορολόγηση όσον αφορά τις επιχειρηματικές δραστηριότητες που ασκούνται μέσω μόνιμης εγκατάστασης σε κράτος μέλος ή τρίτη χώρα, και δεν είναι εξαιρούμενος όμιλος Πολυεθνικών Επιχειρήσεων·

«παρένθετη μητρική οντότητα» σημαίνει συνιστώσα οντότητα του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, στην οποία έχει ανατεθεί από τον εν λόγω όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, ως μοναδική αντικαταστάτρια της τελικής μητρικής οντότητας, να υποβάλει την έκθεση ανά χώρα στο κράτος μέλος ή τρίτη χώρα της φορολογικής κατοικίας αυτής της συνιστώσας οντότητας, εξ ονόματος του εν λόγω

ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων , όταν ισχύουν μία ή περισσότερες από τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην υπό-παράγραφο (α) (ii-iv) της παραγράφου 5·

«πολυμερής σύμβαση για την αμοιβαία διοικητική συνδρομή σε φορολογικά θέματα και το Πρωτόκολλο αυτής ή πολυμερής σύμβαση» σημαίνει τη σύμβαση μεταξύ των κρατών μελών του Συμβουλίου της Ευρώπης και των κρατών-μελών του Οργανισμού Οικονομικής Συνεργασίας και Ανάπτυξης και αποτελεί ένα πολυμερές μέσο που προνοεί για τη διοικητική συνεργασία των φορολογικών αρχών για την αντιμετώπιση της φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής·

«συνιστώσα οντότητα» σημαίνει οποιαδήποτε από τις ακόλουθες·

χωριστή επιχειρηματική μονάδα Ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που περιλαμβάνεται στις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων για σκοπούς χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, ή θα περιλαμβανόταν εάν το μετοχικό κεφάλαιο της εν λόγω επιχειρηματικής μονάδας ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων αποτελούσε αντικείμενο συναλλαγής σε χρηματιστήριο·

επιχειρηματική μονάδα η οποία εξαιρείται από τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων αποκλειστικά για λόγους μεγέθους ή ουσίας·

μόνιμη εγκατάσταση οποιασδήποτε χωριστής επιχειρηματικής μονάδας του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που περιλαμβάνεται στις παραγράφους (α) ή (β), με την προϋπόθεση ότι η επιχειρηματική μονάδα συντάσσει ξεχωριστή οικονομική κατάσταση για την εν λόγω μόνιμη εγκατάσταση για σκοπούς χρηματοοικονομικής πληροφόρησης, κανονιστικής ρύθμισης, υποβολής φορολογικής δήλωσης ή ελέγχου εσωτερικής διαχείρισης·

«συστημική αδυναμία» σημαίνει, είτε ότι κράτος μέλος ή τρίτη χώρα διαθέτει ισχύ ειδική συμφωνία αρμόδιων αρχών με τη Δημοκρατία αλλά έχει αναστείλει την αυτόματη ανταλλαγή (για λόγους άλλους από αυτούς που προβλέπονται σύμφωνα με τους όρους της εν λόγω συμφωνίας), ή ότι κράτος μέλος ή τρίτη χώρα κατ' εξακολούθηση παρέλειψε άλλως να παράσχει αυτόματα στην Δημοκρατία, εκθέσεις ανά χώρα που βρίσκονται στην κατοχή της για ομίλους Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που έχουν συνιστώσες οντότητες στη Δημοκρατία·

«τελική μητρική οντότητα» σημαίνει τη συνιστώσα οντότητα ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων η οποία πληροί τα ακόλουθα κριτήρια:

κατέχει άμεσα ή έμμεσα, επαρκές μετοχικό κεφάλαιο σε μία ή περισσότερες άλλες συνιστώσες οντότητες του εν λόγω ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων , ώστε να απαιτείται να συντάσσει ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις αρχές λογιστικής που εφαρμόζονται γενικά σε κράτος μέλος ή τρίτη χώρα της φορολογικής κατοικίας της, ή θα υπήρχε αυτή η απαίτηση εάν το μετοχικό κεφάλαιό της αποτελούσε αντικείμενο συναλλαγής σε χρηματιστήριο στο κράτος μέλος ή τρίτη χώρα της φορολογικής κατοικίας της·

δεν υπάρχει άλλη συνιστώσα οντότητα του εν λόγω ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που να κατέχει άμεσα ή έμμεσα μετοχικό κεφάλαιο, όπως περιγράφεται στην παράγραφο (α), στην πρώτη συνιστώσα οντότητα·

«τρίτη χώρα» σημαίνει οποιαδήποτε χώρα που δεν είναι μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

(2) Οποιοδήποτε άλλοι όροι που περιέχονται στο παρόν Διάταγμα και δεν ορίζονται ειδικά σε αυτό, έχουν την έννοια που τους αποδίδεται στον Νόμο, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή και στην Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών για την Ανταλλαγή Εκθέσεων ανά χώρα, όπως αυτοί δεσμεύουν την αναφέρουσα οντότητα.

Απαιτήσεις υποβολής στοιχείων για την έκθεση ανά χώρα.

4. Κάθε τελική μητρική οντότητα ενός ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που έχει τη φορολογική της κατοικία τη Δημοκρατία υποβάλλει έκθεση ανά χώρα, όπως αυτή καθορίζεται στην παράγραφο 7 όσον αφορά το οικείο λογιστικό έτος υποβολής εκθέσεων μέχρι την ημερομηνία που καθορίζεται στην παράγραφο 9.

Γενικές
Απαιτήσεις
υποβολής
στοιχείων για
την έκθεση ανά
χώρα.

5. (α) Συνιστώσα οντότητα με φορολογική κατοικία τη Δημοκρατία, η οποία δεν είναι η τελική μητρική οντότητα ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, υποβάλλει έκθεση ανά χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7, εντός της προθεσμίας που καθορίζεται στην παράγραφο 9, εφόσον ισχύει μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

(i) Η τελική μητρική οντότητα του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων δεν είναι φορολογικός κάτοικος της Δημοκρατίας·

(ii) η τελική μητρική οντότητα του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων δεν υποχρεούται να υποβάλει έκθεση ανά χώρα στο κράτος μέλος ή τρίτη χώρα της φορολογικής κατοικίας της·

(iii) η τελική μητρική οντότητα η οποία έχει τη φορολογική κατοικία σε κράτος μέλος ή τρίτη χώρα, το οποίο έχει συνάψει ισχύουσα διεθνή συμφωνία στην οποία η Δημοκρατία είναι συμβαλλόμενο μέρος, αλλά δεν έχει συνάψει ισχύουσα ειδική συμφωνία αρμόδιων αρχών στην οποία η Δημοκρατία να είναι συμβαλλόμενο μέρος κατά τη χρονική στιγμή που προσδιορίζεται στην παράγραφο 9 για την υποβολή της έκθεσης ανά χώρα για το λογιστικό έτος υποβολής εκθέσεων·

(iv) έχει σημειωθεί συστημική αδυναμία κράτους μέλους ή τρίτης χώρας της φορολογικής κατοικίας της τελικής μητρικής οντότητας, η οποία έχει κοινοποιηθεί από την αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας στη συνιστώσα οντότητα που έχει τη φορολογική κατοικία στη Δημοκρατία.

(β) Συνιστώσα οντότητα με κατοικία τη Δημοκρατία όπως ορίζεται στην παράγραφο 5 (α), ζητά από την τελική μητρική οντότητα να της παράσχει όλες τις αναγκαίες πληροφορίες ώστε να είναι σε θέση να ανταποκριθεί στις υποχρεώσεις υποβολής έκθεσης ανά χώρα, σύμφωνα με την παράγραφο 7. Εάν, παρά ταύτα, η εν λόγω συνιστώσα οντότητα δεν έλαβε ή δεν απέκτησε όλες τις απαιτούμενες πληροφορίες για να υποβάλει έκθεση για τον όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, αυτή υποβάλλει έκθεση ανά χώρα που περιέχει όλες τις πληροφορίες που έχει στην κατοχή της, τις οποίες έλαβε ή απέκτησε, και ανακοινώνει στην αρμόδια αρχή ότι η τελική μητρική οντότητα αρνήθηκε να διαθέσει τις αναγκαίες πληροφορίες. Η αρμόδια αρχή ενημερώνει τις αρμόδιες αρχές όλων των επηρεαζόμενων κρατών-μελών ή τρίτων χωρών για την άρνηση αυτή.

(γ) Όταν συνιστώσα οντότητα δεν μπορεί να λάβει ή να αποκτήσει όλα τα στοιχεία που απαιτούνται για την υποβολή έκθεσης ανά χώρα, σύμφωνα με τη παράγραφο 7, τότε αυτή η συνιστώσα οντότητα δεν είναι επιλέξιμη για να οριστεί ως η αναφερόμενη οντότητα για τον όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων. Η παρούσα πρόνοια δεν θίγει την υποχρέωση της συνιστώσας οντότητας να ανακοινώσει στην αρμόδια αρχή ότι η τελική μητρική οντότητα αρνήθηκε να διαθέσει τις αναγκαίες πληροφορίες.

(δ) Όταν υπάρχουν περισσότερες από μία συνιστώσες οντότητες του ίδιου ομίλου που έχουν τη φορολογική κατοικία τους τη Δημοκρατία και ισχύουν μία ή περισσότερες από τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις υπό-υποπαραγράφους (ii), (iii), (iv) της υπό-παραγράφου (α), ο όμιλος Πολυεθνικών Επιχειρήσεων δύναται να αναθέσει σε μία από τις συνιστώσες οντότητες να υποβάλει στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας, την έκθεση ανά χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 εντός της προθεσμίας που αναφέρεται στην παράγραφο 9 και να γνωστοποιήσει στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας, ότι η υποβολή αποσκοπεί στην εκπλήρωση της υποχρέωσης υποβολής εκθέσεων ανά χώρα για όλες τις συνιστώσες οντότητες του εν λόγω Ομίλου, που έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην Δημοκρατία.

(ε) Κατά παρέκκλιση από τις πρόνοιες της παρούσας παραγράφου, όταν ισχύουν μία ή περισσότερες από τις προϋποθέσεις που ορίζονται στις υπό-υποπαραγράφους (ii), (iii), (iv) της υπό-παραγράφου (α), οντότητα που περιγράφεται στην παρούσα παράγραφο, δεν απαιτείται να υποβάλει έκθεση ανά χώρα στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας για κάθε λογιστικό έτος υποβολής εκθέσεων, εάν ο όμιλος Πολυεθνικών Επιχειρήσεων του οποίου αποτελεί μέρος η συνιστώσα οντότητα έχει καταστήσει διαθέσιμη έκθεση ανά χώρα σύμφωνα με την παράγραφο 7 όσον αφορά το εν λόγω λογιστικό έτος μέσω παρένθετης μητρικής οντότητας, η οποία υποβάλλει την εν λόγω έκθεση ανά χώρα στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους ή τρίτης χώρας της φορολογικής κατοικίας της κατά την ημερομηνία που αναφέρεται στην παράγραφο 9 ή πριν από την ημερομηνία αυτή, νοούμενου ότι πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

α) το κράτος μέλος ή τρίτη χώρα της φορολογικής κατοικίας της παρένθετης μητρικής οντότητας απαιτεί την υποβολή εκθέσεων ανά χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7·

β) το κράτος μέλος ή τρίτη χώρα της φορολογικής κατοικίας της παρένθετης μητρικής οντότητας, διαθέτει σε ισχύ ειδική συμφωνία αρμόδιων αρχών στην οποία η Δημοκρατία είναι συμβαλλόμενο μέρος κατά τη χρονική στιγμή που προσδιορίζεται στην παράγραφο 9 για την υποβολή της έκθεσης ανά χώρα·

γ) το κράτος μέλος ή τρίτη χώρα της φορολογικής κατοικίας της παρένθετης μητρικής οντότητας δεν έχει κοινοποιήσει περίπτωση συστημικής αδυναμίας στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας·

δ) το κράτος μέλος ή τρίτη χώρα της φορολογικής κατοικίας της παρένθετης μητρικής οντότητας έχει ενημερωθεί, από τη συνιστώσα οντότητα με φορολογική κατοικία το κράτος μέλος ή τρίτη χώρα που ανήκει ότι αυτή αποτελεί την παρένθετη μητρική οντότητα·

ε) έχει παρασχεθεί η σχετική κοινοποίηση στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας, σύμφωνα με την υποπαράγραφο (β) της παραγράφου 6.

Κοινοποίηση για σκοπούς υποβολής εκθέσεων ανά χώρα.

6. (α) Συνιστώσα οντότητα ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων οποία έχει τη φορολογική της κατοικία τη Δημοκρατία, οφείλει να ενημερώνει την αρμόδια αρχή, εάν αποτελεί την τελική μητρική οντότητα, την παρένθετη μητρική οντότητα ή συνιστώσα οντότητα, το αργότερο μέχρι την τελευταία ημέρα του λογιστικού έτους υποβολής εκθέσεων του εν λόγω ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων:

Νοείται ότι, η πρώτη ενημέρωση πραγματοποιείται το αργότερο μέχρι την 20η Οκτωβρίου, 2017.

(β) Οποιαδήποτε συνιστώσα οντότητα ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, η οποία έχει τη φορολογική της κατοικία τη Δημοκρατία, αλλά δεν αποτελεί ούτε την τελική μητρική οντότητα, ούτε την παρένθετη μητρική οντότητα, οφείλει να κοινοποιεί στην αρμόδια αρχή, την ταυτότητα και τη φορολογική κατοικία της αναφέρουσας οντότητας, το αργότερο την τελευταία ημέρα του λογιστικού έτους υποβολής εκθέσεων του εν λόγω ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων.

Νοείται ότι η πρώτη ενημέρωση πραγματοποιείται το αργότερο μέχρι την 20η Οκτωβρίου, 2017.

Πληροφορίες έκθεσης ανά χώρα.

7. Για σκοπούς του παρόντος Διατάγματος, η έκθεση ανά χώρα, περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με τον κάθε όμιλο Πολυεθνικών Επιχειρήσεων:

α) συγκεντρωτικές πληροφορίες σχετικά με το ποσό των εσόδων, τα αποτελέσματα προ φόρου εισοδήματος, τον καταβληθέντα φόρο εισοδήματος, τον οφειλόμενο φόρο εισοδήματος, το εκδοθέν μετοχικό κεφάλαιο, τα συσσωρευμένα κέρδη, τον αριθμό των εργαζομένων και τα υλικά περιουσιακά στοιχεία εκτός των ταμειακών διαθεσίμων ή ταμειακών ισοδυνάμων, όσον αφορά κράτος μέλος ή τρίτη χώρα στην οποία δραστηριοποιείται ο όμιλος Πολυεθνικών Επιχειρήσεων·

β) έγγραφο ταυτοποίησης κάθε συνιστώσας οντότητας του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων, με το οποίο καθορίζεται το κράτος μέλος ή η τρίτη χώρα στην οποία έχει τη φορολογική της κατοικία η εν λόγω συνιστώσα οντότητα και, σε περίπτωση που διαφέρει από το κράτος μέλος ή τρίτη χώρα της φορολογικής κατοικίας, το κράτος μέλος ή τρίτη χώρα δυνάμει της νομοθεσίας των οποίων οργανώνεται η εν λόγω συνιστώσα οντότητα, καθώς και η φύση της κύριας επιχειρηματικής δραστηριότητας ή επιχειρηματικών δραστηριοτήτων της εν λόγω συνιστώσας οντότητας.

Πρότυπο υπόδειγμα και σχετικές οδηγίες για την έκθεση ανά χώρα Παράρτημα Ι.

8. Η έκθεση ανά χώρα θα συμπληρώνεται σύμφωνα με σχετικές οδηγίες και θα υποβάλλεται σε ηλεκτρονική μορφή σε Έντυπο όπως περιγράφονται στο Παράρτημα Ι.

Ημερομηνία υποβολής έκθεσης ανά χώρα.

9. Η τελική μητρική οντότητα ενός ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που έχει τη φορολογική του κατοικία τη Δημοκρατία ή από οποιαδήποτε άλλη αναφέρουσα οντότητα, υποβάλλει έκθεση ανά χώρα, στην αρμόδια φορολογική αρχή όσον αφορά το οικείο λογιστικό έτος υποβολής εκθέσεων εντός 15 μηνών από την τελευταία ημέρα του λογιστικού έτους υποβολής εκθέσεων του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων.

Νοείται ότι, το πρώτο λογιστικό έτος για το οποίο υποβάλλεται έκθεση ανά χώρα είναι το λογιστικό έτος το οποίο αρχίζει εντός της περιόδου 1η Ιανουαρίου 2016 μέχρι 31η Δεκεμβρίου, 2016 και πραγματοποιείται εντός 18 μηνών από την τελευταία ημέρα του εν λόγω λογιστικού έτους.

Χρήση και
εμπιστευτικότητα
των
πληροφοριών
εκθέσεων ανά
χώρα

10. (α) Οι πληροφορίες που κοινοποιούνται μεταξύ κρατών μελών και τρίτων χωρών σύμφωνα με τη παράγραφο 7 χρησιμοποιούνται από την αρμόδια αρχή για τους σκοπούς της αξιολόγησης υψηλών κινδύνων σε σχέση με τις τιμές μεταβίβασης και άλλων κινδύνων σε σχέση με τη διάβρωση της φορολογικής βάσης και τη μετατόπιση κερδών, συμπεριλαμβανομένης της αξιολόγησης του κινδύνου μη συμμόρφωσης μελών του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων με τους εφαρμοστέους κανόνες για τις τιμές μεταβίβασης, και κατά περίπτωση για οικονομικές και στατιστικές αναλύσεις. Οι διορθώσιμων τιμών μεταβίβασης από τις φορολογικές αρχές του κράτους μέλους και τρίτης χώρας παραλαβής δεν βασίζονται στις πληροφορίες που ανταλλάσσονται σύμφωνα με τη παράγραφο 7. Παρά τα ανωτέρω, δεν υπάρχει καμία απαγόρευση ως προς τη χρησιμοποίηση των πληροφοριών που κοινοποιούνται μεταξύ κρατών μελών και τρίτων χωρών σύμφωνα με τη παράγραφο 7 ως βάση για την πραγματοποίηση περαιτέρω ερευνών όσον αφορά τις ρυθμίσεις του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων για τις τιμές μεταβίβασης ή όσον αφορά άλλα φορολογικά θέματα στο πλαίσιο του φορολογικού ελέγχου και, ως εκ τούτου, ενδέχεται να γίνουν οι κατάλληλες προσαρμογές στο φορολογητέο εισόδημα μιας συνιστώσας οντότητας.

(β) Η αρμόδια αρχή θα διατηρεί την εμπιστευτικότητα των πληροφοριών που περιλαμβάνονται στην έκθεση ανά χώρα τουλάχιστον στον ίδιο βαθμό που θα ίσχυε εάν αυτή η πληροφόρηση θα υποβαλλόταν σε αυτή κάτω από τις πρόνοιες της Πολυμερούς Σύμβασης.

Έκδοση
κατευθυντήριων
οδηγιών

11. Για σκοπούς διευκολύνσεως της συμμόρφωσης με το παρόν Διάταγμα, η αρμόδια αρχή δύναται να εκδίδει εκάστοτε κατευθυντήριες γραμμές.

Εκδόθηκε στις 30 Δεκεμβρίου, 2016.

ΧΑΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ,
Υπουργός Οικονομικών.

ΕΚΘΕΣΗ ΑΝΑ ΧΩΡΑ

A. Υπόδειγμα για την έκθεση ανά χώρα

Πίνακας 1.Επισκόπηση της κατανομής εισοδήματος, φόρων και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ανά περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας

[illegible]

Πίνακας 2 Κατάλογος με όλες τις Συνιστώσες Οντότητες του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται σε κάθε συγκεντρωτική κατάσταση ανά περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας

Ονομασία του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων: Φορολογικό έτος:																
Περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας	Συνιστώσες Οντότητες με κατοικία στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας	Περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της οργάνωσης ή σύστασης, αν διαφέρει από την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της κατοικίας	Κύριες επιχειρηματικές δραστηριότητες													
			Έρευνα και ανάπτυξη	Κατοχή ή διαχείριση πνευματικής ιδιοκτησίας	Αγορές ή προμήθειες	Κατασκευή ή παραγωγή	Πωλήσεις, εμπορία ή διανομή	Διοικητικές, διαχειριστικές ή υποστηρικτικές υπηρεσίες	Παροχή υπηρεσιών σε μη συνδεδεμένα μέρη	Εσωτερική χρηματοδότηση ομίλου	Ρυθμιζόμενες χρηματοοικονομικές υπηρεσίες	Ασφάλιση	Κατοχή συμμετοχών ή άλλοι συμμετοχικοί τίτλοι	Σε αδράνεια	Άλλοι ¹	
	1.															
	2.															
	3.															
	1.															
	2.															
	3.															

Πίνακας 3: Συμπληρωματικές πληροφορίες

Ονομασία του ομίλου ΠΕ: φορολογικό έτος:	Να περιληφθούν τυχόν περαιτέρω σύντομες πληροφορίες ή διευκρινίσεις που θεωρείτε ότι είναι αναγκαίες ή θα διευκολύνουν την κατανόηση των υποχρεωτικών πληροφοριών που παρέχονται στην έκθεση ανά χώρα
---	---

B. Γενικές οδηγίες για τη συμπλήρωση της έκθεσης ανά χώρα

1. Σκοπός

Το υπόδειγμα χρησιμοποιείται για την υποβολή στοιχείων σχετικά με την κατανομή εισοδήματος, φόρων και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ενός ομίλου πολυεθνικών επιχειρήσεων ανά περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας.

2. Αντιμετώπιση υποκαταστημάτων και μόνιμων εγκαταστάσεων

Στον ορισμό της συνιστώσας οντότητας περιλαμβάνονται και οι μόνιμες εγκαταστάσεις του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων οι οποίες διεξάγουν επιχειρηματικές δραστηριότητες σε φορολογικές δικαιοδοσίες, νοούμενου ότι ετοιμάζουν ξεχωριστή κατάσταση εισοδήματος και οικονομικές καταστάσεις. Τα στοιχεία της μόνιμης εγκατάστασης υποβάλλονται σε σχέση με την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας όπου αυτή βρίσκεται εγκατεστημένη και όχι σε σχέση με την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της κατοικίας της επιχειρηματικής μονάδας της οποίας αποτελεί μέρος η μόνιμη εγκατάσταση. Η υποβολή στοιχείων στη φορολογική δικαιοδοσία κατοικίας για την επιχειρηματική μονάδα της οποίας αποτελεί μέρος η μόνιμη εγκατάσταση δεν περιλαμβάνει τα χρηματοοικονομικά στοιχεία που σχετίζονται με τη μόνιμη εγκατάσταση.

3. Περίοδος που καλύπτεται από το ετήσιο υπόδειγμα

Το υπόδειγμα καλύπτει το φορολογικό έτος της αναφέρουσας Πολυεθνικής Επιχείρησης. Για τις Συνιστώσες Οντότητες, κατά την κρίση της αναφέρουσας Πολυεθνικής Επιχείρησης, το υπόδειγμα αντανakλά με τρόπο συνεκτικό μία από τις ακόλουθες πληροφορίες:

- α) πληροφορίες για το φορολογικό έτος των σχετικών Συνιστωσών Οντοτήτων που λήγει την ίδια ημερομηνία με το φορολογικό έτος της αναφέρουσας Πολυεθνικής Επιχείρησης ή λήγει εντός της δωδεκάμηνης περιόδου που προηγείται της εν λόγω ημερομηνίας·
- β) πληροφορίες για όλες τις σχετικές Συνιστώσες Οντότητες που αναφέρθηκαν για το φορολογικό έτος της αναφέρουσας Πολυεθνικής Επιχείρησης.

4. Πηγές δεδομένων

Κατά τη συμπλήρωση του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση χρησιμοποιεί με τρόπο συνεκτικό τις ίδιες πηγές δεδομένων από έτος σε έτος. Η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση μπορεί να επιλέξει να χρησιμοποιήσει δεδομένα από τις ενοποιημένες δέσμες υποβαλλόμενων στοιχείων, τις χωριστές υποχρεωτικές οικονομικές καταστάσεις ανά οντότητα, τις κανονιστικές οικονομικές καταστάσεις ή τους λογαριασμούς εσωτερικής διαχείρισης. Δεν είναι αναγκαίο να συμφωνεί η αναφορά των εσόδων, των κερδών και του φόρου στο υπόδειγμα με τις ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις. Εάν χρησιμοποιούνται υποχρεωτικές οικονομικές καταστάσεις ως βάση για την υποβολή στοιχείων, όλα τα ποσά μετατρέπονται στο δηλωθέν νόμισμα λειτουργίας της αναφέρουσας Πολυεθνικής Επιχείρησης σύμφωνα με τη μέση συναλλαγματική ισοτιμία για το έτος που δηλώνεται στο τμήμα «Συμπληρωματικές πληροφορίες» του υποδείγματος. Δεν χρειάζεται, ωστόσο, να γίνονται προσαρμογές για διαφορές στις αρχές λογιστικής που εφαρμόζονται στη μια ή στην άλλη περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας.

Η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση παρέχει σύντομη περιγραφή των πηγών δεδομένων που χρησιμοποιήθηκαν για την κατάρτιση του υποδείγματος, στο τμήμα «Συμπληρωματικές πληροφορίες» του υποδείγματος. Εάν υπάρχει μεταβολή στην πηγή δεδομένων που χρησιμοποιείται από έτος σε έτος, η

αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση εξηγεί τους λόγους για τη μεταβολή και τις συνέπειές της, στο τμήμα «Συμπληρωματικές πληροφορίες» του υποδείγματος.

Γ. **Ειδικές οδηγίες για τη συμπλήρωση της έκθεσης ανά χώρα**

1. Επισκόπηση της κατανομής εισοδήματος, φόρων και επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ανά περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας (Πίνακας 1)

1.1. **Περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας**

Στην πρώτη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση απαριθμεί όλες τις περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας στις οποίες έχουν την φορολογική κατοικία τους Συνιστώσες Οντότητες του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων. Η περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας ορίζεται ως κρατική ή μη κρατική περιοχή δικαιοδοσίας που έχει δημοσιονομική αυτονομία. Περιλαμβάνεται χωριστή γραμμή για όλες τις Συνιστώσες Οντότητες του ομίλου Πολυεθνική Επιχείρηση που η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση θεωρεί ότι δεν έχουν τη φορολογική κατοικία τους σε καμία περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Όταν Συνιστώσα Οντότητα έχει την κατοικία της σε περισσότερες από μία περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας, εφαρμόζεται ο κανόνας διευθέτησης διαφορών της εφαρμοστέας φορολογικής σύμβασης για να προσδιοριστεί η περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της κατοικίας. Όταν δεν υπάρχει ισχύουσα φορολογική σύμβαση, η αναφορά της Συνιστώσας Οντότητας γίνεται στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας του τόπου άσκησης της πραγματικής διοίκησης της Συνιστώσας Οντότητας. Ο τόπος άσκησης της πραγματικής διοίκησης προσδιορίζεται με βάση τα διεθνώς συμφωνημένα πρότυπα.

1.2. **Έσοδα**

Στις τρεις στήλες του υποδείγματος υπό τον τίτλο «Έσοδα», η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει τις ακόλουθες πληροφορίες:

- α) το άθροισμα των εσόδων από όλες τις Συνιστώσες Οντότητες του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων στην οικεία περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας που προκύπτουν από συναλλαγές με συνδεδεμένες επιχειρήσεις·
- β) το άθροισμα των εσόδων από όλες τις Συνιστώσες Οντότητες του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων στην οικεία περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας που προκύπτουν από συναλλαγές με ανεξάρτητα μέρη·

γ) το συνολικό άθροισμα των ποσών που αναφέρονται στα στοιχεία α) και β).

Τα έσοδα περιλαμβάνουν έσοδα από πωλήσεις αποθεμάτων και περιουσιακών στοιχείων, υπηρεσίες, δικαιώματα εκμετάλλευσης, τόκους, ασφάλιστρα και οποιαδήποτε άλλα ποσά. Τα έσοδα δεν περιλαμβάνουν πληρωμές που λαμβάνονται από άλλες Συνιστώσες Οντότητες και οι οποίες αντιμετωπίζονται ως μερίσματα στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας του πληρωτή.

1.3. **Κέρδη (ζημιές) προ φόρου εισοδήματος**

Στην πέμπτη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει το άθροισμα των κερδών (ζημιών) προ φόρου εισοδήματος για όλες τις Συνιστώσες Οντότητες με φορολογική κατοικία στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Τα κέρδη (ζημιές) προ φόρου εισοδήματος περιλαμβάνουν όλα τα στοιχεία έκτακτων εσόδων και εξόδων.

1.4. **Καταβληθείς φόρος εισοδήματος (σε ταμειακή βάση)**

Στην έκτη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει το συνολικό ποσό του φόρου εισοδήματος που πράγματι καταβλήθηκε κατά το αντίστοιχο φορολογικό έτος από όλες τις Συνιστώσες Οντότητες με φορολογική κατοικία στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Οι καταβληθέντες φόροι περιλαμβάνουν φόρους που καταβάλλονται σε ταμειακή βάση από τη Συνιστώσα Οντότητα στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της κατοικίας και σε όλες τις άλλες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας. Περιλαμβάνουν επίσης τους παρακρατούμενους φόρους στην πηγή που καταβάλλονται από άλλες οντότητες (συνδεδεμένες επιχειρήσεις και ανεξάρτητες επιχειρήσεις) για πληρωμές στη Συνιστώσα Οντότητα. Ως εκ τούτου, εάν η εταιρεία Α με κατοικία στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας Α εισπράττει τόκους στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας Β, ο φόρος που παρακρατείται στην πηγή στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας Β αναφέρεται από την εταιρεία Α.

1.5. **Οφειλόμενος φόρος εισοδήματος (Τρέχον έτος)**

Στην έβδομη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει το σύνολο των οφειλόμενων τρεχόντων φορολογικών εξόδων που καταχωρίζεται για φορολογούμενα κέρδη ή ζημιές του έτους υποβολής εκθέσεων για όλες τις Συνιστώσες Οντότητες με φορολογική κατοικία στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Τα τρέχοντα φορολογικά έξοδα αντικατοπτρίζουν μόνο πράξεις του τρέχοντος έτους και δεν περιλαμβάνουν αναβαλλόμενους φόρους ή προβλέψεις για αβέβαιες φορολογικές υποχρεώσεις.

1.6. **Μετοχικό Κεφάλαιο**

Στην όγδοη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει το σύνολο του μετοχικού κεφαλαίου όλων των Συνιστωσών Οντοτήτων με φορολογική κατοικία στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Όσον αφορά τις μόνιμες εγκαταστάσεις, το μετοχικό κεφάλαιο αναφέρεται από τη νομική οντότητα της οποίας αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση, εκτός αν υπάρχει καθορισμένη κεφαλαιακή απαίτηση στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της μόνιμης εγκατάστασης για κανονιστικούς σκοπούς.

1.7. **Συσσωρευμένα κέρδη**

Στην ένατη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει το άθροισμα των συνολικών συσσωρευμένων κερδών όλων των Συνιστωσών Οντοτήτων με φορολογική κατοικία στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας κατά το τέλος του έτους. Όσον αφορά τις μόνιμες εγκαταστάσεις, τα συσσωρευμένα κέρδη αναφέρονται από τη νομική οντότητα της οποίας αποτελούν μόνιμη εγκατάσταση.

1.8. **Αριθμός εργαζομένων**

Στη δέκατη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει τον συνολικό αριθμό εργαζομένων σε ισοδύναμα πλήρους απασχόλησης (ΙΠΑ) όλων των Συνιστωσών Οντοτήτων με φορολογική κατοικία στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Ο αριθμός των εργαζομένων μπορεί να αναφερθεί ως έχει κατά το τέλος του έτους, βάσει των μέσων επιπέδων απασχόλησης για το έτος, ή σε οποιαδήποτε άλλη βάση με συνεκτική εφαρμογή στις διάφορες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας και από έτος σε έτος. Για τον σκοπό αυτόν, οι ανεξάρτητοι εργολήπτες που συμμετέχουν στις συνήθεις δραστηριότητες λειτουργίας της Συνιστώσας Οντότητας μπορούν να αναφέρονται ως εργαζόμενοι. Επιτρέπεται η εύλογη στρογγυλοποίηση ή κατά προσέγγιση αναφορά του αριθμού των εργαζομένων, υπό την προϋπόθεση ότι η εν λόγω στρογγυλοποίηση ή κατά προσέγγιση αναφορά δεν στρεβλώνει ουσιαστικά τη σχετική κατανομή των εργαζομένων στις διάφορες περιοχές φορολογικής δικαιοδοσίας. Εφαρμόζονται συνεκτικές προσεγγίσεις από έτος σε έτος και για τις διάφορες οντότητες.

1.9. **Υλικά περιουσιακά στοιχεία εκτός από ταμειακά διαθέσιμα και ταμειακά ισοδύναμα**

Στην ενδέκατη στήλη του υποδείγματος, η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει το σύνολο της καθαρής λογιστικής αξίας των υλικών περιουσιακών στοιχείων όλων των Συνιστώσων Οντοτήτων με φορολογική κατοικία στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Όσον αφορά τις μόνιμες εγκαταστάσεις, τα περιουσιακά στοιχεία αναφέρονται σε σχέση με την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας στην οποία βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση. Για τον σκοπό αυτόν, τα υλικά περιουσιακά στοιχεία δεν περιλαμβάνουν ταμειακά διαθέσιμα ή ταμειακά ισοδύναμα, ούτε άυλα ή χρηματοπιστωτικά περιουσιακά στοιχεία.

2. *Κατάλογος με όλες τις Συνιστώσες Οντότητες του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που περιλαμβάνονται σε κάθε συγκεντρωτική κατάσταση ανά περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας (Πίνακας 2)*

2.1. **Συνιστώσες Οντότητες με κατοικία στην περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας**

Η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση απαριθμεί, ανά περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας και ονομασία νομικής οντότητας, όλες τις Συνιστώσες Οντότητες του ομίλου Πολυεθνικών Επιχειρήσεων που έχουν τη φορολογική κατοικία τους στην εκάστοτε περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας. Ωστόσο, όπως αναφέρεται στο σημείο 2 των γενικών οδηγιών όσον αφορά τις μόνιμες εγκαταστάσεις, η μόνιμη εγκατάσταση αναφέρεται σε σχέση με την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας στην οποία βρίσκεται. Σημειώνεται η νομική οντότητα της οποίας αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση.

2.2. **Περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της οργάνωσης ή σύστασης, αν διαφέρει από την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της κατοικίας**

Η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση αναφέρει το όνομα της περιοχής φορολογικής δικαιοδοσίας βάσει του δικαίου της οποίας έχει οργανωθεί ή συσταθεί η Συνιστώσα Οντότητα της Πολυεθνικής Επιχείρησης, εάν είναι διαφορετική από την περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας της κατοικίας.

2.3. **Κύριες επιχειρηματικές δραστηριότητες**

Η αναφέρουσα Πολυεθνική Επιχείρηση προσδιορίζει τη φύση της (των) κύριας(-ων) επιχειρηματικής(-ών) δραστηριότητας(-ων) που ασκείται(-ούνται) από τη Συνιστώσα Οντότητα στην αντίστοιχη περιοχή φορολογικής δικαιοδοσίας, επιλέγοντας ένα ή περισσότερα από τα κατάλληλα πεδία.».