

Κατάταξη των Παρόχων Διοικητικών Υπηρεσιών (ASPs) ως Χρηματοοικονομικά Ιδρύματα για σκοπούς CRS

Το Τμήμα Φορολογίας ενημερώνει τους Παρόχους Διοικητικών Υπηρεσιών (ASP) και επισύρει την προσοχή τους στη νέα παράγραφο που προστέθηκε από τον ΟΟΣΑ στο Ενοποιημένο κείμενο του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (CRS)(2025) - Πρότυπο για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών σχετικά με Χρηματοοικονομικούς Λογαριασμούς σε Φορολογικά Θέματα (Consolidated text of the Common Reporting Standard (2025) - Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters).

Συγκεκριμένα, διευκρινίζεται ότι, για τους σκοπούς της εφαρμογής του κριτηρίου ακαθάριστου εισοδήματος (gross income test), λαμβάνεται υπόψη κάθε αμοιβή που αφορά τις σχετικές δραστηριότητες μίας (1) Οντότητας, ανεξάρτητα από το εάν η αμοιβή αυτή καταβάλλεται απευθείας στην Οντότητα στην οποία εφαρμόζεται το κριτήριο ή σε άλλη Οντότητα.

Η σχετική παράγραφος του ΟΟΣΑ παρατίθεται αυτούσια πιο κάτω:

"For the purposes of the gross income test, all remuneration for the relevant activities of an Entity is to be taken into account, independent of whether that remuneration is paid directly to the Entity to which the test is applied or to another Entity. For example, in certain instances, a professional accounting or law firm sets up a trust for a client and, as part of that process, appoints a corporate trustee. The client then pays the accounting or law firm for all services rendered in relation to the set-up of the trust, including the appointment of the corporate trustee and other trustee services. As such, the corporate trustee itself does not receive a direct remuneration for its services as these are paid to the accounting or law firm as part of the overall package. This issue can also arise in the context of Entities that provide custodial services if the fees for such services are paid to another Entity. In both instances, such remuneration should be taken into account for the purposes of the gross income test."

Επισημαίνεται επίσης ότι, σχετική καθοδήγηση παρέχεται και στην Ερώτηση 9 του Μέρους VIII των Συχνών Ερωτήσεων (Frequently Asked Questions – FAQs) του ΟΟΣΑ, η οποία είναι διαθέσιμη στον ακόλουθο σύνδεσμο: <https://www.oecd.org/content/dam/oecd/en/topics/policy-issues/tax-transparency-and-international-co-operation/crs-related-faqs.pdf>

Ως εκ τούτου, καθίστανται αναγκαία τα ακόλουθα:

- α) η αξιολόγηση κατά τα πιο πάνω επηρεάζουν την κατάταξη του οργανισμού ως Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα για τους σκοπούς του Κοινού Προτύπου Αναφοράς (CRS),
- β) η ενημέρωση του Τμήματος Φορολογίας σχετικά με το αποτέλεσμα της πιο πάνω αξιολόγησης με ηλεκτρονικό μήνυμα, που θα έχει ως θέμα «Κατάταξη των Παρόχων Διοικητικών Υπηρεσιών (ASPs) ως Χρηματοοικονομικά Ιδρύματα για σκοπούς CRS – [Επωνυμία ASP]», στην ηλεκτρονική διεύθυνση dac2@tax.mof.gov.cy το αργότερο μέχρι τις 18 Σεπτεμβρίου 2026, και
- γ) στην περίπτωση που διαπιστωθεί ότι Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα εμπίπτει στο πεδίο εφαρμογής της σχετικής νομοθεσίας, να ακολουθηθούν οι απαραίτητες ενέργειες για την εγγραφή στο σύστημα υποβολής αρχείων CRS όπως φαίνεται στον σύνδεσμο <https://www.gov.cy/service/crs-dac2-engrafi-chrimatooikonomikou-forea/>

Σημειώνεται ότι το Τμήμα Φορολογίας δύναται σύμφωνα με τις πρόνοιες των άρθρων 27 και 30 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου του 1978, Ν.4/1978, όπως τροποποιήθηκε και του άρθρου 22Γ του περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμου του 2012, Ν.205(Ι)/2012, όπως τροποποιήθηκε (τροποποιητικός Ν.60(Ι)/2016) να ελέγξει τη συμμόρφωση των οργανισμών με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τη νομοθεσία CRS, περιλαμβανομένης της υποχρέωσης εγγραφής ως Χρηματοοικονομικού Ιδρύματος και της υποβολής των προβλεπόμενων στοιχείων, όπου αυτό απαιτείται.