



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Υπουργός

Αρ. Φακ.: 04.02.001.029
13.36.001.001

30 Οκτωβρίου, 2024

ΕΠΕΙΓΟΝ

Κύριο Αντώνη Αντωνίου
Πρόεδρο
Ομοσπονδίας Εργοδοτών και Βιομηχάνων,

Αγαπυρέ Τόνυ,

Θέμα: Εισήγηση για επανεκτίμηση του φορολογικού πλαισίου που αφορά τον Πυλώνα 2

Αναφέρομαι στην επιστολή σας με αρ. φακ. Αρ..α.224/2024 ημερ. 14/10/2024, σχετικά με το πιο πάνω θέμα και πρόσθετα της προφορικής ενημέρωσης από εμένα προς εσάς σας παραθέτω τα πιο κάτω για πιο λεπτομερή ενημέρωση:

Α) Η εν θέματι επιστολή του Κογκρέσου προς τον Γ. Γραμματέα του ΟΟΣΑ, ημερομηνίας 17/9/2024, επισημαίνει την **αντισυνταγματικότητα της δέσμευσης του Προέδρου Joe Biden, χωρίς την εκ των προτέρων συγκατάθεση του Κογκρέσου**, που έλαβε χώρα στις 8 Οκτωβρίου 2021, στα πλαίσια έκδοσης κοινής δήλωσης των G20/ΟΟΣΑ (**Inclusive Framework-IF**), για την εφαρμογή των **δυσ πυλώνων που ανέπτυξε ο ΟΟΣΑ** για την αντιμετώπιση των φορολογικών προκλήσεων που προκύπτουν από τη ψηφιοποίηση της παγκόσμια οικονομίας.

Β) Επικαλείται ειδικότερα **τον Πυλώνα 2**, το πλαίσιο του οποίου θα επιβάλλει ελάχιστο εταιρικό φορολογικό συντελεστή ύψους 15% σε ομίλους πολυεθνικών εταιρειών με ενοποιημένα έσοδα της τάξεως των €750 εκ. Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το υφιστάμενο παγκόσμιο πλαίσιο, για εκείνες τις δικαιοδοσίες **που δεν θα εφαρμόσουν το πλαίσιο του Πυλώνα 2 όπως οι ΗΠΑ**, τότε οι παγκόσμιοι κανόνες προνοούν την εφαρμογή **ενός μηχανισμού ασφαλείας (Under Tax Payment Rule-UTPR)** με ισχύ από το 2025, με βάση τον οποίο όπου υπάρχει ανά το παγκόσμιο παρουσία εταιρειών Αμερικάνικων συμφερόντων και προκύπτει για αυτές φορολόγηση μέσω του Πυλώνα 2, τότε οι ΗΠΑ δεν θα έχουν δικαίωμα φορολόγησης, υπολογίζοντας απώλεια κρατικών εσόδων ύψους USD 120 δις.

Γ) Ήδη οι ΗΠΑ εδώ και 7 περίπου χρόνια εφαρμόζουν το λεγόμενο πλαίσιο GILTI στα πλαίσια αντιμετώπισης της διάβρωσης της εθνικής φορολογικής βάσης και μεταφοράς κερδών, που επιβάλλει σε **κατηγορία εισοδήματος από άυλα περιουσιακά στοιχεία που έχει αποκτηθεί εξωεδαφικά από εταιρείες (CFC) για τις οποίες ο έλεγχος ασκείται από τις ΗΠΑ**, ειδική φορολογική μεταχείριση βάσει του φορολογικού κώδικα των ΗΠΑ με ένα συντελεστή φορολόγησης περίπου 13.5%.

Δ) Επί τούτου, επισημαίνεται η σχετική προσφυγή που κατέθεσε το American Free Enterprise Chamber of Commerce στο Συνταγματικό Δικαστήριο του Βελγίου, η οποία **αμφισβητεί τη νομιμότητα του UTPR** αφού μέσω του εν λόγω μηχανισμού καλούνται οι ΗΠΑ να **παραχωρήσουν την κυριότητα της φορολογικής πολιτικής τους** με σημαντική απώλεια φορολογικών εσόδων (surrender their tax sovereignty)

Ε) Ως προς τις αναφορές που γίνονται για την Κίνα, το **Υπουργείο Οικονομικών δεν επιθυμεί να σχολιάσει καθότι αφορά τις διπλωματικές σχέσεις των 2 χωρών, ΗΠΑ και Κίνας.**

ΣΤ) Συνέργειες με την ευρωπαϊκή Οδηγία για τον Πυλώνα 2

- i. Η Κυπριακή Δημοκρατία, παρόλο που εξέφρασε τη στήριξη των εργασιών του ΟΟΣΑ για τους 2 Πυλώνες, εντούτοις ως μέλος της ΕΕ και όχι του ΟΟΣΑ, καλείται να συμμορφώνεται με τις νομοθετικές πρωτοβουλίες της Ευρώπης, ως υποχρέωση σύμφωνα με τις Συνθήκες για τη Λειτουργία της ΕΕ (ΣΛΕΕ). Ως εκ τούτου το περιεχόμενο της υπό αναφορά επιστολής **δεν επηρεάζει τη λειτουργία των κανόνων που απορρέουν από την ευρωπαϊκή Οδηγία του Πυλώνα 2** που εξέδωσε τον Δεκέμβριο του 2021 το Συμβούλιο, αναφορά η οποία έχει επιβεβαιωθεί και από αρμόδια ανώτερα στελέχη της Ευρωπαϊκής Επιτροπής.
- ii. Σύμφωνα με τη θέση της Νομικής Υπηρεσίας της Δημοκρατίας, με βάση το άρθρο 258 της ΣΛΕΕ, αν η Επιτροπή κρίνει ότι ένα κράτος μέλος έχει παραβεί υποχρέωση εκ των Συνθηκών, διατυπώνει αιτιολογημένη γνώμη επί του θέματος, αφού προηγουμένως παρέχει τη δυνατότητα στο κράτος μέλος να διατυπώσει τις παρατηρήσεις του. Αν το κράτος μέλος δεν συμμορφωθεί με τη γνώμη αυτή εντός της προθεσμίας που τάσσει η Επιτροπή, η τελευταία δύναται να προσφύγει στο Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- iii. Περαιτέρω σημειώνεται ότι, σύμφωνα με θέση της Νομική Υπηρεσίας, η υποχρέωση λήψης εθνικών μέτρων για τη διασφάλιση πλήρους μεταφοράς της οδηγίας και η υποχρέωση ανακοίνωσης των μέτρων αυτών στην Επιτροπή αποτελούν **ουσιώδεις υποχρεώσεις των κρατών μελών** προκειμένου να διασφαλιστεί η πλήρης αποτελεσματικότητα του δικαίου της Ένωσης και επομένως η παράβαση των υποχρεώσεων

αυτών και με βάση νομολογία του ΔΕΕ θεωρείται ως αρκετά **σοβαρή**. Κατά τη νομολογία, πρακτικές ή καταστάσεις της εσωτερικής έννομης τάξης ενός κράτους μέλους **δεν μπορούν να δικαιολογήσουν τη μη τήρηση των υποχρεώσεων ή προθεσμιών που απορρέουν από τις οδηγίες της Ένωσης ούτε την εκπρόθεσμη ή ατελή μεταφορά τους στο εσωτερικό δίκαιο.**

Ζ) Των πιο πάνω λεχθέντων, η πρότασή σας για ταυτόχρονη υιοθέτηση ελάχιστου επιπέδου φορολογίας σε όλες τις χώρες σε παγκόσμιο επίπεδο, δεν έχει οποιαδήποτε υπόσταση με βάση το δίκαιο της ΕΕ. Περαιτέρω το πιο πάνω στηρίζεται στο ότι στην κοινή δέσμευση των δικαιοδοσιών που πραγματοποιήθηκε τον Οκτώβριο του 2021, ξεκαθαρίζεται ότι το καθεστώς των παγκόσμιων κανόνων δεν είναι υποχρεωτικό, αλλά χαρακτηρίζεται από μια **αμοιβαιότητα μέσω μιας «κοινής προσέγγισης»**. Και εξηγεί η κοινή δήλωση ότι:

*“The IF OECD members **are not required to adopt the GloBE rules**, but, if they choose to do so, they will implement and administer the rules in a way **that is consistent with the outcomes** provided for under Pillar Two, including in light of model rules and guidance agreed to by the IF; accept the **application of the GloBE rules applied by other OECD IF members** including agreement as to rule order and the application of any agreed safe harbours”.*

Η) Από την άλλη, η Ευρωπαϊκή Οδηγία είναι δεσμευτική για τα ΚΜ και η Κύπρος ως μέλος της ΕΕ έχει δεσμευθεί με την ένταξη της στην συμμόρφωση με τις Συνθήκες, που περιλαμβάνουν και συμμόρφωση με την υποχρέωση μεταφοράς των ευρωπαϊκών οδηγιών στην εθνική νομοθεσία.

Θ) Πρόσθετα, η περίπτωση των ΗΠΑ τυγχάνει ξεχωριστής μεταχείρισης, αφού μέσα στην κοινή δήλωση του Οκτωβρίου 2021, υπάρχει ξεχωριστή πρόνοια η οποία προνοεί για τις **συνθήκες συνύπαρξης του Αμερικανικού GILTI με τους κανόνες του Πυλώνα 2** : *“It is agreed that Pillar Two will apply a minimum rate on a jurisdictional basis. In that context, consideration will be given to the conditions under which the US GILTI regime **will co-exist with the GloBE rules**, to ensure a level playing field”.*

Ενόψει της πιο πάνω ανάλυσης, η Κυπριακή Δημοκρατία δεν νομιμοποιείται για οποιεσδήποτε ενέργειες προς την κατεύθυνση επανεκτίμησης του ευρωπαϊκού πλαισίου που αφορά τον Πυλώνα 2.

Παραμένω στη διάθεσή σας για οποιεσδήποτε περαιτέρω διευκρινίσεις.

Με εκτίμηση



Μάκης Κεραυνός
Υπουργός Οικονομικών