



Ο περί Εξασφάλισης Παγκόσμιου Ελάχιστου Επιπέδου Φορολογίας των Ομίλων Πολυεθνικών Επιχειρήσεων και των Εγχώριων Ομίλων Μεγάλης Κλίμακας στην Ένωση Νόμος (Νόμος 151(I)/2024), (ο «Νόμος»)
Προθεσμίες που αφορούν Κυπριακές Συνιστώσες Οντότητες / Κοινοπραξίες, αναφορικά με το 1^ο Οικονομικό Έτος που αρχίζει από την 31/12/2023 μέχρι 31/12/2024

ΟΜΙΛΟΣ ΠΟΛΥΕΘΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Το Τμήμα Φορολογίας ενημερώνει ότι, Όμιλος Πολυεθνικών Επιχειρήσεων (ΠΕ) που εμπίπτει στις πρόνοιες εφαρμογής του πιο πάνω Νόμου, με **συνιστώσες οντότητες που είναι εγκατεστημένες στην Κύπρο, σε ευρωπαϊκά Κράτη Μέλη ή / και σε τρίτες χώρες** (εφεξής ο Όμιλος) δύναται να επιλέξει τον “μηχανισμό κεντρικής υποβολής” (central filing mechanism) που προβλέπεται στο Άρθρο 45(3) του Νόμου, αναφορικά με οποιοδήποτε οικονομικό έτος που αρχίζει από την 31/12/2023 μέχρι 31/12/2024:
 - (i) Και να υποβάλει στην Κύπρο τη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“*Top-Up Tax Information Return (Form T.D.336) 2026*”) (TTIR), εάν η τελική μητρική οντότητα ή η ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα του Ομίλου, ανάλογα, είναι εγκατεστημένη στην Κύπρο. Σε τέτοια περίπτωση εξαντλείται η υποχρέωση των υπόλοιπων Κυπριακών συνιστωσών οντοτήτων του Ομίλου, σε ότι αφορά την υποβολή της Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“*Top-Up Tax Information Return (Form T.D.336) 2026*”) (TTIR).
 - (ii) Σε περίπτωση που η Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“*Top-Up Tax Information Return*”) (TTIR) υποβληθεί σε Ευρωπαϊκό Κράτος Μέλος ή στις τρίτες χώρες που περιλαμβάνονται στη λίστα που εξέδωσε ο ΟΟΣΑ στις 18 Μαΐου 2026, σύμφωνα με το “Global Minimum Tax: Support for Central GloBE Information Return Filing and Exchange (2024 Reporting Fiscal Year)”, εξαντλείται η υποχρέωση των Κυπριακών συνιστωσών οντοτήτων του Ομίλου, σε ότι αφορά την υποβολή της Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“*Top-Up Tax Information Return (Form T.D.336) 2026*”) (TTIR).

2. Εντός δεκαοκτώ (18) μηνών από την τελευταία ημέρα του οικονομικού έτους αναφοράς ή τις 30 Ιουνίου 2026, οποιαδήποτε ημερομηνία είναι μεταγενέστερη:

- (i) Σε περίπτωση εφαρμογής των προνοιών της παραγράφου 1(ii) πιο πάνω:
- Κάθε Κυπριακή συνιστώσα οντότητα του Ομίλου οφείλει να κοινοποιήσει στο Τμήμα Φορολογίας την ταυτότητα της οντότητας που υποβάλλει τη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“*Top-Up Tax Information Return*) (TTIR), καθώς και τη δικαιοδοσία στην οποία είναι εγκατεστημένη, δια μέσου της Κοινοποίησης που τιτλοφορείται “*Notification Filed by a Constituent Entity (Form T.D.331) 2026*” με βάση τις διατάξεις του Άρθρου 45(4) και του Άρθρου 57 του Νόμου, με την επιφύλαξη της υπο-παραγράφου πιο κάτω.
 - Σε περίπτωση που η Κοινοποίηση με βάση το Άρθρο 45(4) και το Άρθρο 57 του Νόμου υποβάλλεται από “ορισθείσα τοπική οντότητα”, τότε υποβάλλεται η Κοινοποίηση που τιτλοφορείται “*Notification Filed by a Designated Local Entity (Form T.D.333) 2026*” ΜΟΝΟ από την εν λόγω ορισθείσα τοπική οντότητα, εκ μέρους όλων των Κυπριακών συνιστωσών οντοτήτων.
- (ii) Κάθε Κυπριακή συνιστώσα οντότητα ή κοινοπραξία του Ομίλου οφείλει να υποβάλει την Γνωστοποίηση που τιτλοφορείται “*Constituent Entity Notification (Form T.D.332) 2026*” με βάση το Άρθρο 47 του Νόμου, με την επιφύλαξη της παραγράφου (iii) πιο κάτω.
- (iii) Σε περίπτωση που η συνιστώσα οντότητα είναι “ορισθείσα τοπική οντότητα”, οφείλει να υποβάλει, την Γνωστοποίηση που τιτλοφορείται “*Designated Local Entity Group Notification (Form T.D.334) 2026*” με βάση το Άρθρο 47 του Νόμου, εκ μέρους όλων των Κυπριακών συνιστωσών οντοτήτων.
- (iv) Κάθε Κυπριακή συνιστώσα οντότητα ή κοινοπραξία του Ομίλου υποχρεούται πριν την εκπνοή των σχετικών προθεσμιών για το εν λόγω οικονομικό έτος, να ενημερώσει τον Έφορο Φορολογίας αναφορικά με οποιοσδήποτε αλλαγές που αφορούν το περιεχόμενο της σχετικής Γνωστοποίησης που αναφέρεται στην παράγραφο (ii) ή (iii) πιο πάνω ανάλογα, με βάση το Άρθρο 47(3) του Νόμου.
- (v) Με βάση το Άρθρο 47(4) και το Άρθρο 57 του Νόμου, σε περίπτωση κατά την οποία
- (i) συνιστώσα οντότητα ή κοινοπραξία παύει να αποτελεί μέλος του Ομίλου ή
 - (ii) ο Όμιλος δεν εμπίπτει πλέον στις διατάξεις του Νόμου,
- κάθε Κυπριακή συνιστώσα οντότητα ή κοινοπραξία του εν λόγω οφείλει να ενημερώσει τον Έφορο Φορολογίας.

3. Δυνατότητα υποβολής αναθεωρημένης Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“*Top-Up Tax Information Return*” (TTIR))

- Σε περίπτωση εφαρμογής των προνοιών της παραγράφου 1(i) πιο πάνω, η τελική μητρική οντότητα ή η ορισθείσα υποβάλλουσα οντότητα του Ομίλου που είναι εγκατεστημένη στην Κύπρο δύναται να υποβάλει αναθεωρημένη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“*Top-Up Tax Information Return (Form T.D.336) 2026*” (TTIR)) με βάση το Άρθρο 50(1)(α) του Νόμου. Σε τέτοια περίπτωση εξαντλείται η υποχρέωση των υπόλοιπων Κυπριακών συνιστωσών οντοτήτων του Ομίλου, σε ότι αφορά την υποβολή της αναθεωρημένης Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“*Top-Up Tax Information Return (Form T.D.336) 2026*”) (TTIR).
- Σε περίπτωση εφαρμογής των προνοιών της παραγράφου 1(ii) πιο πάνω, εξαντλείται η υποχρέωση των Κυπριακών συνιστωσών οντοτήτων του Ομίλου, σε ότι αφορά την υποβολή της αναθεωρημένης Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“*Top-Up Tax Information Return (Form T.D.336) 2026*”) (TTIR).

4. Καταβολή Οφειλόμενου Συμπληρωματικού Φόρου και υποβολή της Δήλωσης Οφειλόμενου Συμπληρωματικού Φόρου, με βάση τον Κανόνα σχετικά με τη Συμπερίληψη του Εισοδήματος IIR, που τιτλοφορείται “*Income Inclusion Rule Top-Up Tax Due Return (Form T.D.335) 2026*”

- (i) Η Κυπριακή μητρική οντότητα του Ομίλου που οφείλει συμπληρωματικό φόρο, οφείλει να υποβάλει Δήλωση Οφειλόμενου Συμπληρωματικού Φόρου (“*Income Inclusion Rule Top-Up Tax Due Return (Form T.D.335) 2026*”), με βάση το Άρθρο 48(2) του Νόμου, εντός τριάντα (30) ημερών από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“*Top-Up Tax Information Return (Form T.D.336) 2026*”) (TTIR).
- (ii) Ο οφειλόμενος συμπληρωματικός φόρος καταβάλλεται το αργότερο εντός τριάντα (30) ημερών από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“*Top-Up Tax Information Return (Form T.D.336) 2026*”) (TTIR), σύμφωνα με το Άρθρο 48(3) του Νόμου.
- (iii) Η Δήλωση Οφειλόμενου Συμπληρωματικού Φόρου (“*Income Inclusion Rule Top-Up Tax Due Return (Form T.D.335) 2026*”) υποβάλλεται και στις περιπτώσεις όπου ο οφειλόμενος συμπληρωματικός φόρος είναι μηδενικός.

5. **Καταβολή επιπρόσθετου Οφειλόμενου Συμπληρωματικού Φόρου και υποβολή της αναθεωρημένης Δήλωσης Οφειλόμενου Συμπληρωματικού Φόρου (“Income Inclusion Rule Top-Up Tax Due Return (Form T.D.335) 2026), με βάση τον Κανόνα σχετικά με τη Συμπερίληψη του Εισοδήματος IIR**

(i) Κάθε Κυπριακή μητρική συνιστώσα οντότητα του Ομίλου που οφείλει συμπληρωματικό φόρο δύναται να υποβάλει αναθεωρημένη Δήλωση Οφειλόμενου Συμπληρωματικού Φόρου (“Income Inclusion Rule Top-Up Tax Due Return (Form T.D.335) 2026”), με βάση το Άρθρο 50(1)(β) του Νόμου.

(ii) Η αναθεωρημένη Δήλωση Οφειλόμενου Συμπληρωματικού Φόρου (“Income Inclusion Rule Top-Up Tax Due Return (Form T.D.335) 2026”), υποβάλλεται:

- Εντός 18 μηνών από το τέλος του οικονομικού έτους, ή
- Μέχρι τις 30 Ιουνίου 2026, ή
- Εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής της αναθεωρημένης Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“Top-Up Tax Information Return”) (TTIR),

οποιαδήποτε από αυτές τις ημερομηνίες είναι μεταγενέστερη με βάση το Άρθρο 50(2) του Νόμου.

(iii) Ο οφειλόμενος συμπληρωματικός φόρος καταβάλλεται το αργότερο εντός τριάντα (30) ημερών από την καταληκτική ημερομηνία υποβολής της Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“Top-Up Tax Information Return”) (TTIR), σύμφωνα με το Άρθρο 48(3) του Νόμου.

6. Σε περίπτωση που ο **Όμιλος ΔΕΝ επιλέξει τον μηχανισμό κεντρικής υποβολής (central filing mechanism)**, ισχύουν τα πιο κάτω:

(α) Εντός δεκαοκτώ (18) μηνών από την τελευταία ημέρα του οικονομικού έτους αναφοράς ή τις 30 Ιουνίου 2026, οποιαδήποτε ημερομηνία είναι μεταγενέστερη:

(i) Κάθε συνιστώσα οντότητα του Ομίλου οφείλει να υποβάλει τη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου που τιτλοφορείται “Top-Up Tax Information Return (Form T.D.336) 2026” (TTIR) με βάση το Άρθρο 45(2) και το Άρθρο 57 του Νόμου, με την επιφύλαξη της παραγράφου (ii) πιο κάτω.

(ii) Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται εάν ο Όμιλος επιλέξει όπως η Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου υποβληθεί από ορισθείσα τοπική οντότητα εξ ονόματος της Κυπριακής συνιστώσας οντότητας, σύμφωνα με το Άρθρο 45(2) και το Άρθρο 57 του Νόμου. Σε τέτοια περίπτωση, η ορισθείσα τοπική οντότητα οφείλει να υποβάλει τη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου που

τιτλοφορείται “*Top-Up Tax Information Return (Form T.D.336) 2026*” (ΤΤΙΡ), εξ ονόματος των υπόλοιπων Κυπριακών συνιστωσών οντοτήτων του Ομίλου.

(β) Δυνατότητα υποβολής αναθεωρημένης Δήλωσης Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“*Top-Up Tax Information Return (Form T.D.336) 2026*” (ΤΤΙΡ))

Κάθε συνιστώσα οντότητα του Ομίλου δύναται να υποβάλει αναθεωρημένη Δήλωση Πληροφοριών Συμπληρωματικού Φόρου (“*Top-Up Tax Information Return (Form T.D.336) 2026*” (ΤΤΙΡ)) με βάση το Άρθρο 50(1)(α) του Νόμου.

(γ) Οι πρόνοιες των παραγράφων (2)(ii) – (v), (4) και (5) της παρούσας ανακοίνωσης, εφαρμόζονται αναλόγως.

ΕΓΧΩΡΙΟΣ / ΚΥΠΡΙΑΚΟΣ ΟΜΙΛΟΣ

7. Εφαρμόζονται ανάλογα οι πρόνοιες της παραγράφου 6 πιο πάνω.

ΟΜΙΛΟΣ ΠΟΛΥΕΘΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ & ΕΓΧΩΡΙΟΣ / ΚΥΠΡΙΑΚΟΣ ΟΜΙΛΟΣ

8. Σε περίπτωση που οι προαναφερόμενες Δηλώσεις, Γνωστοποιήσεις ή Κοινοποιήσεις πρέπει να υποβληθούν πριν τις 30/9/2026, ή ο Οφειλόμενος Συμπληρωματικός Φόρος πρέπει να καταβληθεί πριν τις 30/9/2026, δεν θα επιβληθούν οποιαδήποτε νενομισμένα διοικητικά πρόστιμα ή / και τόκοι ή / και επιβαρύνσεις, εάν η υποβολή ή καταβολή αντίστοιχα, διενεργηθεί μέχρι και τις 30/9/2026.

9. Οι Γνωστοποιήσεις, οι Κοινοποιήσεις και οι Δηλώσεις που αναφέρονται πιο πάνω υποβάλλονται μέσω του Συστήματος Tax For All (TFA), είτε από την σχετική συνιστώσα οντότητα, νοουμένου ότι διαθέτει ενεργό λογαριασμό στο TFA, είτε από οποιοδήποτε εξουσιοδοτημένο αντιπρόσωπο εκ μέρους της σχετικής συνιστώσας οντότητας, νοουμένου ότι το πρόσωπο αυτό διαθέτει ενεργό λογαριασμό στο TFA. Σχετικοί Επεξηγηματικοί Οδηγοί σ’ ότι αφορά τη διαδικασία υποβολής και πληρωμής είναι αναρτημένοι στην ιστοσελίδα του TFA ([Ελληνικά](#), [Αγγλικά](#)). Για περισσότερες πληροφορίες σχετικά με τη διαδικασία υποβολής και πληρωμής, μπορείτε να επικοινωνείτε στο τηλέφωνο 17700 ή στον αριθμό 22 803803, επιλέγοντας τον αριθμό 6 για τεχνική υποστήριξη.

10. Οι Γνωστοποιήσεις, οι Κοινοποιήσεις και οι Δηλώσεις που αναφέρονται πιο πάνω είναι αναρτημένες στην ιστοσελίδα του TFA ([Ελληνικά](#), [Αγγλικά](#)) και επιπρόσθετα, θα αναρτηθούν προσεχώς στην καινούργια ιστοσελίδα του Τμήματος στην ενότητα «ΠΥΛΩΝΑΣ II».