

## **Ψήφιση νομοσχεδίων που αφορούν το φορολογικό πλαίσιο με σκοπό να ενισχύσουν τα ανταγωνιστικά πλεονεκτήματα της Κύπρου – Άλλες τροποποιήσεις**

**Έκδοση N-4-2015, 17 Ιουλίου 2015**

### **Εν συντομία**

Στις 16 Ιουλίου 2015 δημοσιεύτηκαν στην επίσημη εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας νομοσχέδια που τροποποιούν το κυπριακό φορολογικό πλαίσιο. Οι κύριες τροποποιήσεις που ψηφίστηκαν αναφέρονται αναλυτικά στο ενημερωτικό μας δελτίο N-3-2015, 17 Ιουλίου 2015. Οι υπόλοιπες τροποποιήσεις, που καλύπτονται στο παρόν ενημερωτικό δελτίο, συμπεριλαμβάνουν:

#### **Περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμος**

- φορολόγηση εισοδήματος ατόμου από σύνταξη χηρείας με βάση νέες διατάξεις που δύναται να μειώσουν το φορολογικό κόστος

#### **Περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμος**

- εξαίρεση από φόρο κεφαλαιουχικών κερδών γης, γης με οικοδομή ή γης με οικοδομές που αποκτάται μέχρι το τέλος του 2016

#### **Περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα Νόμος**

- επιβολή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα σε διανομή μερίσματος σε εταιρεία στις περιπτώσεις που η παρεμβολή της εταιρείας έχει ως κύριο σκοπό την αποφυγή/αναβολή της άμυνας

#### **Περί Κτηματολογικού και Χωρομετρικού Τμήματος (Τέλη και Δικαιώματα) Νόμος**

- Τέλη μεταβίβασης ακινήτων

Επιπλέον, άλλα νομοσχέδια αναμένεται να συζητηθούν για ψήφιση τον Σεπτέμβρη. Οι κύριες αναμενόμενες τροποποιήσεις αναφέρονται αναλυτικά στο ενημερωτικό μας δελτίο N-3-2015, 17 Ιουλίου 2015. Οι υπόλοιπες αναμενόμενες τροποποιήσεις, που καλύπτονται στο παρόν ενημερωτικό δελτίο, συμπεριλαμβάνουν:

#### **Περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμος**

- επέκταση του ορισμού του όρου «Δημοκρατία» ώστε να υπάγεται σε φόρο οποιαδήποτε επιχειρηματική δραστηριότητα διενεργείται αναφορικά με τους φυσικούς πόρους εντός της αποκλειστικής οικονομικής ζώνης και υφαλοκρηπίδας της Κύπρου
- διευκρίνιση ως προς τον περιορισμό 80% των ζημιών από εκμίσθωση ή πώληση πνευματικής ιδιοκτησίας
- επέκταση παροχής φορολογικής απόσβεσης με συντελεστές 7% για αποκτήσεις βιομηχανικών και ξενοδοχειακών κτιρίων και 20% για αποκτήσεις μηχανημάτων και εγκαταστάσεων μέχρι το τέλος του 2016
- εκσυγχρονισμό του πλαισίου συμψηφισμού κερδών συγκροτήματος
- επιβολή τελών για έκδοση γνωμάτευσης επί φορολογικών θεμάτων (tax rulings)
- επέκταση του καταλόγου εταιρειών που περιλαμβάνονται στο Πρώτο Παράρτημα

#### **Περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμος**

- καθορισμό του κόστους στις περιπτώσεις διαχωρισμού οικοπέδων

### Λεπτομερώς

### Νόμοι που τέθηκαν σε ισχύ

#### Περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμος

##### Εισόδημα ατόμου από σύνταξη χηρείας

Με βάση την προηγούμενη νομοθεσία, εισοδήματα από σύνταξη χηρείας φορολογούνται με βάση ειδικές διατάξεις (δηλαδή για εισοδήματα από συντάξεις χηρείας μέχρι €19.500 με συντελεστή 0% και για εισοδήματα που υπερβαίνουν τις €19.500 με συντελεστή 20%).

Με βάση την τροποποίηση, τα εισοδήματα από συντάξεις χηρείας φορολογούνται είτε όπως πιο πάνω ή συμψηφίζονται με άλλα εισοδήματα και η φορολόγηση τους γίνεται με βάση τις κανονικές διατάξεις του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου (αφού συμπεριληφθούν στον υπολογισμό φορολογητέου εισοδήματος όλες οι εκπιπτόμενες δαπάνες).

Τα πιο πάνω εφαρμόζονται από το φορολογικό έτος 2014 και μετά.

##### Το σχόλιο της PwC

Η τροποποίηση επιτρέπει την επιλογή χειρισμού του εισοδήματος από σύνταξη χηρείας με βάση τις γενικές διατάξεις του νόμου που δύναται να μειώσουν το φορολογικό κόστος.

#### Περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμος

##### Εξαιρέση από φόρο κεφαλαιουχικών κερδών γης, γης με οικοδομή ή γης με οικοδομές που αποκτάται μέχρι το τέλος του 2016

Γη, γη με οικοδομή ή γη με οικοδομές που αποκτάται με αγορά ή συμφωνία αγοράς (εξαιρουμένων ανταλλαγών και

δωρεών) στην αγοραία αξία της από μη συνδεδεμένο πρόσωπο από την έναρξη ισχύος της παρούσας τροποποίησης (με την δημοσίευση της στη επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 16 Ιουλίου 2015) μέχρι και την 31 Δεκεμβρίου 2016, δεν θα θεωρείται ακίνητη ιδιοκτησία για σκοπούς φορολογίας κεφαλαιουχικών κερδών όταν πωληθεί μελλοντικά.

Η πιο πάνω εξαίρεση δεν θα ισχύει σε περίπτωση απόκτησης των πιο πάνω ακινήτων ένεκα εκποίησης βάσει του νέου νόμου περί εκποιήσεων.

Η τροποποίηση είναι σε ισχύ από τις 16 Ιουλίου 2015, ημερομηνία δημοσίευσης της στη επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας.

##### Το σχόλιο της PwC

Η τροποποίηση αναμένεται να δώσει ώθηση στον τομέα ακινήτων.

#### Περί Έκτακτης Εισφοράς για την Άμυνα Νόμος

##### Επιβολή έκτακτης εισφοράς για την άμυνα σε διανομή μερίσματος σε κυπριακή εταιρεία

Όπως αναφέρεται και στο ενημερωτικό μας δελτίο N-3-2015, με βάση τροποποίηση που ψηφίστηκε από την κυπριακή Βουλή, μόνο πρόσωπα που είναι φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου και έχουν την κατοικία τους στην Κύπρο υπόκεινται σε έκτακτη εισφορά για την άμυνα.

Με βάση την παρούσα τροποποίηση, σε περίπτωση πληρωμής μερίσματος σε κυπριακή εταιρεία η οποία δεν ανήκει άμεσα εξολοκλήρου σε φυσικό πρόσωπο ή πρόσωπα κατοίκους Κύπρου και κατά τη κρίση του Διευθυντή η παρεμβολή της εταιρείας αυτής ως μετόχου της εταιρείας που πλήρωσε το μέρισμα δεν εξυπηρετεί οποιοδήποτε

ουσιαστικό εμπορικό ή οικονομικό σκοπό αλλά έχει ως κύριο σκοπό την αποφυγή, τη μείωση ή την αναβολή της καταβολής της έκτακτης εισφοράς, ο Διευθυντής μπορεί να θεωρήσει ότι το μέρισμα έχει πληρωθεί στο φυσικό πρόσωπο ή πρόσωπα κατοίκους Κύπρου που άμεσα ή έμμεσα ελέγχουν την κυπριακή εταιρεία που έλαβε το μέρισμα και να απαιτήσει την καταβολή έκτακτης εισφοράς πάνω στα μερίσματα αυτά.

Η τροποποίηση είναι σε ισχύ από τις 16 Ιουλίου 2015, ημερομηνία δημοσίευσης της στη επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας.

##### Το σχόλιο της PwC

Το πιο πάνω μέτρο έχει ως στόχο την μείωση της φοροαποφυγής που αφορά έκτακτη εισφορά για την άμυνα σε λογιζόμενη διανομή μερίσματος.

#### Περί Κτηματολογικού και Χωρομετρικού Τμήματος (Τέλη και Δικαιώματα) Νόμος

##### Τέλη μεταβίβασης ακίνητης ιδιοκτησίας

Με βάση την προηγούμενη νομοθεσία σε σχέση με συμβάσεις που αφορούν πράξεις σε ακίνητη ιδιοκτησία που συνομολογούνται και κατατίθενται στο Κτηματολόγιο μεταξύ της περιόδου 2 Δεκεμβρίου 2011 - 31 Δεκεμβρίου 2016, ανεξαρτήτως ημερομηνίας μεταβίβασης της ακίνητης ιδιοκτησίας, εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

(α) κανένα μεταβιβαστικό τέλος δεν επιβάλλεται στις περιπτώσεις που για την ίδια πράξη επιβάλλεται ΦΠΑ και

(β) επιβάλλεται μεταβιβαστικό τέλος μειωμένο κατά 50% νοουμένου ότι η ακίνητη ιδιοκτησία (οικόπεδα, κτήρια ή τμήματα τους) πωλείται για πρώτη φορά από την

## Φορολογικά Νομοσχέδια / Τροποποιήσεις

ημερομηνία έκδοσης της σχετικής πολεοδομικής άδειας ή άδειας οικοδομής.

Με βάση την τροποποίηση:

(α) κανένα μεταβιβαστικό τέλος δεν επιβάλλεται στις περιπτώσεις που για την ίδια πράξη επιβάλλεται ΦΠΑ και (β) επιβάλλεται μεταβιβαστικό τέλος μειωμένο κατά 50% για οποιαδήποτε ακίνητη ιδιοκτησία

νοουμένου ότι:

(i) η μεταβίβαση διενεργείται μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2016, ανεξαρτήτως ημερομηνίας συνολογησης ή κατάθεσης της σύμβασης στο Κτηματολόγιο, ή

(ii) η σύμβαση συνολογήθηκε και κατατέθηκε στο Κτηματολόγιο μεταξύ της περιόδου 2 Δεκεμβρίου 2011 - 31 Δεκεμβρίου 2016, ανεξαρτήτως της ημερομηνίας της μεταβίβασης.

Η μείωση του τέλους κατά 50% δεν θα ισχύει σε περίπτωση μεταβίβασης ακινήτων που αποκτήθηκαν ένεκα εκποίησης, βάσει του νέου νόμου περί εκποιήσεων.

Η τροποποίηση είναι σε ισχύ από τις 16 Ιουλίου 2015, ημερομηνία δημοσίευσης της στη επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας.

### *Το σχόλιο της PwC*

Η τροποποίηση έχει ως στόχο την ώθηση της αγοράς ακινήτων στην Κύπρο.

### **Τροποποιήσεις που αναμένεται να συζητηθούν για ψήφιση τον Σεπτέμβρη**

#### **Περί Φορολογίας Εισοδήματος Νόμος**

#### **Ορισμός του όρου «Δημοκρατία»**

Ο ορισμός του όρου επεκτείνεται ώστε να συμπεριλαμβάνει ρητά

μεταξύ άλλων την αποκλειστική οικονομική ζώνη (ΑΟΖ) και την υφαλοκρηπίδα και οποιαδήποτε εγκατάσταση ή κατασκευή που βρίσκεται στις ζώνες αυτές.

Τα πιο πάνω θα εφαρμόζονται από την 1 Ιανουαρίου 2015.

### *Το σχόλιο της PwC*

Με την επέκταση του ορισμού ξεκαθαρίζεται ότι υπάγεται σε φόρο επιχειρηματική δραστηριότητα που διενεργείται αναφορικά με τους φυσικούς πόρους εντός των πιο πάνω ζωνών της Κύπρου.

### **Φορολογικό καθεστώς για Πνευματική Ιδιοκτησία**

Με βάση την ισχύουσα νομοθεσία, μόνο το 20% των φορολογικών κερδών από εκμίσθωση ή από πώληση πνευματικής ιδιοκτησίας που κατέχει εταιρεία φορολογικός κάτοικος Κύπρου (έχοντας αφαιρέσει άμεσα έξοδα) υπόκεινται σε φόρο εισοδήματος.

Η τροποποίηση ξεκαθαρίζει ότι σε περίπτωση ζημιάς δε θα εκπίπτει το 80% αυτής της ζημιάς (δηλαδή αντίστοιχα με τη φορολόγηση μόνο του 20% του σχετικού κέρδους).

Σε περίπτωση όπου η εταιρεία που κατέχει την πνευματική ιδιοκτησία διεκδικεί λογιζόμενη έκπτωση με βάση το καινούργιο σε ισχύ άρθρο 9B (έκπτωση επί νέων κεφαλαίων) και το αναθεωρημένο άρθρο 33 (συναλλαγές μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων) που αναμένεται να συζητηθεί τον Σεπτέμβρη, η λογιζόμενη αυτή έκπτωση θα θεωρείται άμεσο έξοδο και το 80% θα περιορίζεται.

### *Το σχόλιο της PwC*

Ενισχύεται η ελκυστικότητα του μέτρου καθώς λογιζόμενες εκπτώσεις θα συμπεριλαμβάνονται στον υπολογισμό κέρδους/ζημιάς από

την εκμετάλλευση άυλων περιουσιακών στοιχείων.

### **Επέκταση παροχής επιταχυνόμενης φορολογικής απόσβεσης για μηχανήματα και εγκαταστάσεις και βιομηχανικά και ξενοδοχειακά κτίρια που αποκτούνται μέχρι και το τέλος του 2016**

Για μηχανήματα και εγκαταστάσεις που αποκτήθηκαν τα έτη 2012-2014 παρείχεται φορολογική απόσβεση με συντελεστή 20% ενώ για βιομηχανικά και ξενοδοχειακά κτίρια που αποκτήθηκαν την ίδια περίοδο παρείχεται φορολογική απόσβεση με συντελεστή 7%. Με βάση την τροποποίηση, επεκτείνεται η παροχή φορολογικής απόσβεσης με τους πιο πάνω συντελεστές και σε τέτοια στοιχεία ενεργητικού που αποκτήθηκαν/θα αποκτηθούν τα έτη 2015-2016.

### *Το σχόλιο της PwC*

Με την τροποποίηση αυτή συνεχίζεται η παροχή φορολογικών κινήτρων για απόκτηση περιουσιακών στοιχείων που χρησιμοποιούνται στην επιχείρηση.

### **Συμφηφισμός κερδών συγκροτήματος**

Προς εναρμόνιση της νομοθεσίας αναφορικά με το συμφηφισμό ζημιών συγκροτήματος με σχετικές αποφάσεις του Ευρωπαϊκού Δικαστηρίου, εταιρεία η οποία είναι φορολογικός κάτοικος Κύπρου μπορεί να συμπεριλάβει στον υπολογισμό του φορολογητέου εισοδήματός της, ζημιές άλλης εταιρείας που είναι φορολογικός κάτοικος άλλου κράτους μέλους της ΕΕ (όπως αυτές έχουν υπολογιστεί με βάση τους φορολογικούς νόμους της Κύπρου) εφόσον οι δύο εταιρείες είναι μέλη του ίδιου συγκροτήματος για σκοπούς συμφηφισμού ζημιών.

## Φορολογικά Νομοσχέδια / Τροποποιήσεις

Με βάση την τροποποίηση, η εκχωρούσα εταιρεία άλλου κράτους μέλους πρέπει πρώτα να εξαντλήσει όλες τις δυνατότητες συμψηφισμού ή μεταφοράς στο κράτος φορολογικής της κατοικίας ή σε άλλο κράτος μέλος όπου δυνατό να εδρεύει ενδιάμεση ιθύνουσα εταιρεία.

Επίσης, στον προσδιορισμό κατά πόσον δύο εταιρείες, φορολογικοί κάτοικοι Κύπρου, θεωρούνται μέλη συγκροτήματος, θα λαμβάνονται υπόψη και ποσοστά που κρατούνται έμμεσα μέσω εταιρείας που είναι φορολογικός κάτοικος:

(α) άλλου κράτους μέλους της ΕΕ ή

(β) άλλης χώρας με την οποία η Κύπρος έχει υπογράψει σύμβαση για αποφυγή διπλής φορολογίας ή για ανταλλαγή φορολογικών πληροφοριών

Τα πιο πάνω θα εφαρμόζονται από την 1 Ιανουαρίου 2015.

### *Το σχόλιο της PwC*

Με την τροποποίηση της σχετικής νομοθεσίας εκσυγχρονίζονται οι πρόνοιες συμψηφισμού ζημιών συγκροτήματος επιτρέποντας τον συμψηφισμό ζημιών σε περισσότερες περιπτώσεις.

### **Έκδοση γνωμάτευσης επί φορολογικών θεμάτων (tax rulings)**

Για την έκδοση γνωμάτευσης θα υπάρχει τέλος το οποίο θα καθοριστεί από το Υπουργικό Συμβούλιο.

### *Το σχόλιο της PwC*

Αναμένεται ότι το μέτρο αυτό θα μειώσει τον χρόνο ανταπόκρισης από τις Φορολογικές Αρχές.

### **Εταιρείες που ιδρύονται σύμφωνα με το ρουμανικό και βουλγαρικό δίκαιο**

Με τροποποίηση του Πρώτου Παραρτήματος προστίθενται οι πιο κάτω εταιρείες στον κατάλογο των εταιρειών για τις οποίες

εφαρμόζονται οι Οδηγίες του Συμβουλίου της ΕΕ που αφορούν τον τομέα φορολογίας:

- Βουλγαρία

Οι εταιρείες του βουλγαρικού δικαίου που αποκαλούνται “събирателното дружество”, “командитното дружество”, “дружеството с ограничена отговорност”, “акционерното дружество”, “командитното дружество с акции”, “неперсонифицирано дружество”, “кооперации”, “кооперативни съюзи” “държавни предприятия” που έχουν συσταθεί βάσει του βουλγαρικού δικαίου και έχουν εμπορικό χαρακτήρα.

- Ρουμανία

Οι εταιρείες του ρουμανικού δικαίου που αποκαλούνται “societăți pe acțiuni”, “societăți în comandită pe acțiuni”, “societăți cu răspundere limitată”, “societate în comandita simplă”, “societate în nume colectiv”.

Τα πιο πάνω θα εφαρμόζονται από την 1 Ιανουαρίου 2007 (δηλαδή από την ημερομηνία που η Βουλγαρία και η Ρουμανία έγιναν μέλη της ΕΕ).

### *Το σχόλιο της PwC*

Μεταξύ άλλων, με την πιο πάνω τροποποίηση μετοχές που κατέχονται στις πιο πάνω εταιρείες θα εμπίπτουν στον κατάλογο επενδυτικών προϊόντων που συνιστούν «τίτλους» των οποίων το κέρδος από πώληση εξαιρείται από κυπριακό φόρο (εκτός εάν κατέχουν ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο).

### **Περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμος**

#### **Διαχωρισμός οικοπέδων**

Με βάση την ισχύουσα νομοθεσία, στις περιπτώσεις ακίνητης ιδιοκτησίας που αποκτήθηκε πριν την 1.1.80, διαχωρίστηκε σε οικόπεδα, δεν εκδόθηκαν νέοι τίτλοι

ιδιοκτησίας, και πωλείται οικόπεδο, τότε ως αξία 1.1.80 του πωληθέντος οικοπέδου θα λογίζεται η αγοραία αξία του αντίστοιχου τμήματος της ακίνητης ιδιοκτησίας αμέσως πριν το διαχωρισμό, δηλαδή δεν προκύπτει φόρος κεφαλαιουχικών κερδών για υπεραξία που δημιουργήθηκε από την ημερομηνία αγοράς της ακίνητης ιδιοκτησίας μέχρι την ημερομηνία διαχωρισμού της σε οικόπεδα.

Με βάση την τροποποίηση, η έκδοση ή μη νέων τίτλων ιδιοκτησίας μετά τον διαχωρισμό δεν επηρεάζει τα πιο πάνω.

Η τροποποίηση θα είναι σε ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσης της στην επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας.

### *Το σχόλιο της PwC*

Η τροποποίηση εκσυγχρονίζει τις πρόνοιες του Κυπριακού φορολογικού πλαισίου.

### **Καταληκτικά**

Τα νομοσχέδια που ψηφίστηκαν και δημοσιεύτηκαν στην επίσημη εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας καθώς και οι τροποποιήσεις που αναμένεται να συζητηθούν για ψήφιση τον Σεπτέμβριο έχουν στόχο να καταστήσουν το κυπριακό φορολογικό πλαίσιο ακόμα περισσότερο δίκαιο και ανταγωνιστικό και αναμένεται ότι θα συνεισφέρουν θετικά στην οικονομία.

---

## Φορολογικά Νομοσχέδια / Τροποποιήσεις

---

### Επικοινωνία

Για μια πιο ενδελεχή συζήτηση για το πώς αυτό το θέμα μπορεί να επηρεάσει εσάς και την επιχείρησή σας, παρακαλούμε επικοινωνήστε με:

**Θεόδωρος Παρπέρης**  
Συνέταιρος  
Επικεφαλής Φορολογικών και  
Νομικών Υπηρεσιών  
[theo.parpelis@cy.pwc.com](mailto:theo.parpelis@cy.pwc.com)

**Μάριος Σ Ανδρέου**  
Συνέταιρος  
Υπεύθυνος Συμβουλευτικές  
Φορολογικές Υπηρεσίες  
[marios.andreou@cy.pwc.com](mailto:marios.andreou@cy.pwc.com)

**Νίκος Φ Χειμαρίδης**  
Συνέταιρος  
Υπεύθυνος Υπηρεσίες Εταιρικής  
Συμμόρφωσης  
[nicos.chimarides@cy.pwc.com](mailto:nicos.chimarides@cy.pwc.com)

**Ευτύχιος Ευτυχίου**  
Συνέταιρος  
Συμβουλευτικές Φορολογικές  
Υπηρεσίες  
[eftychios.eftychiou@cy.pwc.com](mailto:eftychios.eftychiou@cy.pwc.com)

**Αντώνης Χριστοδουλίδης**  
Συνέταιρος  
Συμβουλευτικές Φορολογικές  
Υπηρεσίες  
[antonis.christodoulides@cy.pwc.com](mailto:antonis.christodoulides@cy.pwc.com)

**Χρυσήλιος Πελεκάνος**  
Συνέταιρος  
Υπεύθυνος Υπηρεσίες Έμμεσης  
Φορολογίας  
[chrysilios.pelekanos@cy.pwc.com](mailto:chrysilios.pelekanos@cy.pwc.com)

**Χρίστος Χαραλαμπίδης**  
Συνέταιρος  
Συμβουλευτικές Φορολογικές  
Υπηρεσίες  
[christos.charalambides@cy.pwc.com](mailto:christos.charalambides@cy.pwc.com)

**Χαράλαμπος Σεργίου**  
Διευθυντής  
Συμβουλευτικές Φορολογικές  
Υπηρεσίες  
[charalambos.sergiou@cy.pwc.com](mailto:charalambos.sergiou@cy.pwc.com)

### PwC Κύπρου

Julia House  
Οδός Θεμιστοκλή Δέρβη 3  
CY-1066 Λευκωσία, Κύπρος  
T. Θ. 21612  
CY-1591 Λευκωσία, Κύπρος

[www.pwc.com.cy](http://www.pwc.com.cy)

Το περιεχόμενο αυτό προορίζεται για γενική ενημέρωση, και δεν μπορεί να αντικαταστήσει την εξειδικευμένη επαγγελματική συμβουλή.

© 2015 PricewaterhouseCoopers Λτδ. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων. Ο όρος PwC αναφέρεται στην PwC Κύπρου και σε ορισμένες περιπτώσεις πιθανόν να αναφέρεται στο δίκτυο της PwC. Ο κάθε ένας οργανισμός-μέλος αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα. Για περισσότερες πληροφορίες παρακαλώ επισκεφθείτε την ιστοσελίδα [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure).