

Αριθμός 360

Οι περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Παροχή Πληροφοριών αναφορικά με Τόκους) Κανονισμοί του 2005, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 6Α των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων του 1978 μέχρι 2004, αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας σύμφωνα με το εδάφιο (3) του άρθρου 3 του περί Καταθέσεως στη Βουλή των Αντιπροσώπων των Κανονισμών που Εκδίδονται με Εξουσιοδότηση Νόμου, Νόμου (Ν. 99 του 1989 όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 227 του 1990).

ΟΙ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ
ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 1978 ΜΕΧΡΙ 2005

Κανονισμοί με βάση το άρθρο 6Α

Για σκοπούς εναρμόνισης με τις πράξεις της Ευρωπαϊκής
Κοινότητας με τίτλο-

Επίσημη «Οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 2003 για
Εφημερίδα της τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από
Ε.Ε.: L157 της αποταμιεύσεις».
26.6.2003, σ.
0038

Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του
παρέχονται δυνάμει του άρθρου 6Α των περί Βεβαιώσεως και
Εισπράξεως Φόρων Νόμων του 1978 μέχρι 2005 εκδίδει τους
ακόλουθους Κανονισμούς.

4 του 1978
23 του 1978
41 του 1979
41 του 1983
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
106(Ι) του 2005.

ΜΕΡΟΣ Ι

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- Συνοπτικός
τίτλος. 1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Παροχή Πληροφοριών αναφορικά με Τόκους) Κανονισμοί του 2005.
- Ερμηνεία. 2. Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια-
- Πίνακας Α. «άλλο αποδεικτικό έγγραφο» περιλαμβάνει πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας κατά τον τύπο που αναφέρεται στον Πίνακα Α·
- «αρμόδια αρχή» σημαίνει-
- (α) Όσον αφορά τα κράτη μέλη, οποιαδήποτε από τις αρχές που έχουν αυτά κοινοποιήσει στην Επιτροπή· και
- (β) όσον αφορά άλλα κράτη ή εδάφη καθορισμένης περιοχής, η αρμόδια αρχή για τους σκοπούς των διμερών ή πολυμερών φορολογικών συμβάσεων ή, ελλείψει αυτής, κάθε άλλη αρχή που είναι αρμόδια για την έκδοση πιστοποιητικών φορολογικής κατοικίας·
- Παράρτημα. «καθορισμένη περιοχή» σημαίνει κράτη ή εδάφη που αναφέρονται στο Παράρτημα των παρόντων Κανονισμών·
- «Νόμος» σημαίνει τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμον του 1978, όπως αυτός τροποποιείται από καιρό σε καιρό·
- Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L157 της «Οδηγία Αποταμιεύσεων» σημαίνει την Οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 2003 για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις όπως τροποποιήθηκε·

- 26.6.2003, σ.
0038
- τροποποιήθηκε·
- «Οδηγία Κινητών Αξιών» σημαίνει την Οδηγία 2001/34/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 28ης Μαΐου 2001 σχετικά με την εισαγωγή κινητών αξιών σε χρηματιστήριο αξιών και τις πληροφορίες επί των αξιών αυτών που πρέπει να δημοσιεύονται, όπως τροποποιήθηκε·
- Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L184 της
6.7.2001, σ.
0001
- «Οδηγία ΟΣΕΚΑ» σημαίνει την Οδηγία 85/611/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 20ής Δεκεμβρίου 1985 για το συντονισμό των νομοθετικών, κανονιστικών και διοικητικών διατάξεων σχετικά με ορισμένους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) όπως τροποποιήθηκε·
- Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L375 της
31.12.1985, σ.3
- «ΟΣΕΚΑ» σημαίνει οργανισμό συλλογικών επενδύσεων υπό την έννοια της Οδηγίας ΟΣΕΚΑ και του περί Ανοικτού Τύπου Οργανισμών Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες (ΟΣΕΚΑ) και περί Συναφών Θεμάτων Νόμου του 2004·
- 204(Ι) του 2004
- «πραγματικός δικαιούχος» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον Κανονισμό 3·
- «Τόκοι» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον Κανονισμό 6, αλλά δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε ποσό προέκυψε πριν την 1η Ιουλίου 2005.
- « τρίτη χώρα » σημαίνει περιοχή άλλη από καθορισμένη περιοχή·
- «φορέας πληρωμής» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον Κανονισμό 5·
- (2) Όροι, η έννοια των οποίων δεν ορίζεται ειδικά στους παρόντες Κανονισμούς, έχουν την έννοια που τους αποδίδεται από τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο του 2002 μέχρι 2004, όπως τροποποιείται από καιρό σε καιρό, και από
- 118(Ι) του 2002
230(Ι) του 2002

163(I) του 2003 τον Νόμο.
195(I) του 2004.

Ορισμός
πραγματικού
δικαιούχου.

3. – (1) Για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών, "πραγματικός δικαιούχος" σημαίνει φυσικό πρόσωπο που εισπράττει τόκους ή οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο προς όφελος του οποίου εξασφαλίζεται πληρωμή τόκων, εκτός εάν αυτό το φυσικό πρόσωπο παράσχει αποδεικτικά στοιχεία ότι η πληρωμή τόκων δεν πραγματοποιήθηκε ή εξασφαλίστηκε για δικό του λογαριασμό, δηλαδή ότι:

- (α) Ενεργεί ως φορέας πληρωμής κατά την έννοια του κανονισμού 5· ή
- (β) ενεργεί εξ ονόματος -
 - (i) Νομικού προσώπου· ή
 - (ii) οργανισμού που φορολογείται επί των κερδών του βάσει των γενικών ρυθμίσεων περί φορολογίας των επιχειρήσεων· ή
 - (iii) ΟΣΕΚΑ εγκεκριμένου σύμφωνα με την Οδηγία ΟΣΕΚΑ· ή
 - (iv) οργανισμού κατά την έννοια της παραγράφου (2) του κανονισμού 5 και, στην περίπτωση αυτή, αποκαλύπτει την επωνυμία και τη διεύθυνση του εν λόγω οργανισμού στον οικονομικό φορέα που καταβάλλει τους τόκους και ο τελευταίος διαβιβάζει, εν συνεχεία, αυτές τις πληροφορίες στο Διευθυντή·

(γ) ενεργεί εξ ονόματος άλλου φυσικού προσώπου που είναι ο πραγματικός δικαιούχος και αποκαλύπτει στο φορέα πληρωμής τα στοιχεία ταυτότητας του πραγματικού δικαιούχου.

(2) Σε περίπτωση που ο φορέας πληρωμής έχει στη διάθεσή του στοιχεία που οδηγούν στο συμπέρασμα ότι το φυσικό πρόσωπο στο οποίο καταβάλλονται τόκοι ή για το οποίο εξασφαλίζεται η πληρωμή τόκων ενδεχομένως να μην είναι ο πραγματικός δικαιούχος, και ότι το εν λόγω φυσικό πρόσωπο δεν εμπίπτει ούτε στην υποπαράγραφο (α) της παραγράφου (1) ούτε στην υποπαράγραφο (β) της παραγράφου (1) του παρόντος κανονισμού, λαμβάνει κατάλληλα μέτρα για να προσδιορίσει την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου. Αν ο φορέας πληρωμής αδυνατεί να προσδιορίσει τον πραγματικό δικαιούχο, το εν λόγω φυσικό πρόσωπο θεωρείται ως πραγματικός δικαιούχος.

Στοιχεία
ταυτότητας και
κατοικία του
πραγματικού
δικαιούχου.

4.- (1) Ο φορέας πληρωμής ο οποίος είναι εγκατεστημένος στη Δημοκρατία προσδιορίζει την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου ανάλογα με το χρόνο έναρξης των σχέσεων μεταξύ φορέα πληρωμής και δικαιούχου των τόκων, ως εξής:

- (α) Όσον αφορά τις συμβατικές σχέσεις που έχουν συναφθεί πριν από την 1η Ιουλίου 2005, ο φορέας πληρωμής προσδιορίζει την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου, ήτοι το όνομα και τη διεύθυνσή του, χρησιμοποιώντας τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του, ιδίως κατ' εφαρμογή των περί Συγκάλυψης, Έρευνας και Δήμευσης Εσόδων και Ορισμένες Εγκληματικές Πράξεις Νόμων του 1996 μέχρι 2004 και της Οδηγίας 91/308/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 10ης Ιουνίου 1991, για την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες·

61(Ι) του 1996
25(Ι) του 1997
10(Ι) του 1998
41(Ι) του 1998
120(Ι) του 1999
152(Ι) του 2000
118 (Ι) του 2003
185(Ι) του 2004.

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L166 της
28.6.1991, σ.
0077

- (β) όσον αφορά τις συμβατικές σχέσεις που συνάπτονται, ή τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται χωρίς να υπάρχουν συμβατικές σχέσεις, από 1ης Ιουλίου 2005 και μετά, ο φορέας πληρωμής εξακριβώνει την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου, ήτοι το όνομα, τη διεύθυνση και, εάν υπάρχει, τον αριθμό φορολογικής ταυτότητας στην καθορισμένη περιοχή της φορολογικής κατοικίας αυτού.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου τα στοιχεία αυτά προσδιορίζονται ως ακολούθως:

- (i) Βάσει του διαβατηρίου ή του επίσημου δελτίου ταυτότητας που υποβάλλει ο πραγματικός δικαιούχος·

- (ii) εάν η διεύθυνση δεν αναγράφεται στο εν λόγω διαβατήριο ή επίσημο δελτίο ταυτότητας, εξακριβώνεται βάσει οποιουδήποτε αποδεικτικού εγγράφου που υποβάλλει ο πραγματικός δικαιούχος·
- (iii) εάν ο αριθμός φορολογικού μητρώου δεν αναγράφεται στο διαβατήριο, ή στο επίσημο δελτίο ταυτότητας ή σε άλλο επίσημο έγγραφο ταυτότητας, ενδεχομένως στο πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας, που υποβάλλει ο πραγματικός δικαιούχος, τα στοιχεία ταυτότητας συμπληρώνονται με την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης του πραγματικού δικαιούχου που προκύπτουν από το διαβατήριο ή το επίσημο δελτίο ταυτότητας.

(2) Ο φορέας πληρωμής, ο οποίος είναι εγκατεστημένος στη Δημοκρατία προσδιορίζει την κατοικία του πραγματικού δικαιούχου ανάλογα με το χρόνο έναρξης των σχέσεων μεταξύ του φορέα πληρωμής και του δικαιούχου των τόκων. Με την επιφύλαξη των κατωτέρω, ως κατοικία θεωρείται η χώρα στην οποία ο πραγματικός δικαιούχος έχει τη μόνιμη διεύθυνσή του:

- (α) Όσον αφορά τις συμβατικές σχέσεις που έχουν συναφθεί πριν από την 1η Ιουλίου 2005, ο φορέας πληρωμής προσδιορίζει την κατοικία του πραγματικού δικαιούχου χρησιμοποιώντας τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του, ιδίως κατ' εφαρμογή των περί Συγκάλυψης, Έρευνας και Δήμευσης Εσόδων και Ορισμένες Εγκληματικές Πράξεις Νόμων του 1996 μέχρι 2004 και της Οδηγίας 91/308/ΕΟΚ του Συμβουλίου, της 10ης Ιουνίου 1991, για την πρόληψη της

61(I) του 1996
25(I) του 1997
10(I) του 1998
41(I) του 1998
120(I) του 1999
152(I) του 2000
118 (I) του 2003
185(I) του 2004.

Επίσημη

Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L166 της
28.6.1991, σ.
0077

χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος
για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες
δραστηριότητες·

- (β) όσον αφορά τις συμβατικές σχέσεις που συνάπτονται ή, τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται χωρίς να υπάρχουν συμβατικές σχέσεις, από 1ης Ιουλίου 2005 και μετά, ο φορέας πληρωμής προσδιορίζει την κατοικία του δικαιούχου βάσει της διεύθυνσης που αναγράφεται στο διαβατήριο ή στο επίσημο δελτίο ταυτότητας ή, εν ανάγκη, βάσει οποιουδήποτε αποδεικτικού εγγράφου το οποίο παρουσιάζει ο πραγματικός δικαιούχος, σύμφωνα με την ακόλουθη διαδικασία:
- (i) Όσον αφορά τα φυσικά πρόσωπα που παρουσιάζουν διαβατήριο ή επίσημο δελτίο ταυτότητας που έχει εκδώσει καθορισμένη περιοχή και τα οποία δηλώνουν ότι είναι κάτοικοι τρίτης χώρας, η κατοικία καθορίζεται βάσει πιστοποιητικού φορολογικής κατοικίας που εκδίδεται από την αρμόδια αρχή της τρίτης χώρας στην οποία το εν λόγω φυσικό πρόσωπο δηλώνει ότι κατοικεί·
- (ii) εφόσον δεν υπάρχει τέτοιο πιστοποιητικό, θεωρείται ως τόπος κατοικίας η καθορισμένη περιοχή που εξέδωσε το διαβατήριο ή το άλλο επίσημο έγγραφο ταυτότητας.

Ορισμός του φορέα πληρωμής.

5. (1) Για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών, «φορέας πληρωμής» σημαίνει οποιοδήποτε οικονομικό φορέα ο οποίος είναι εγκατεστημένος στη Δημοκρατία, ο οποίος καταβάλλει τόκους στον πραγματικό δικαιούχο ή εξασφαλίζει την καταβολή τόκων προς άμεσο όφελος αυτού, ανεξάρτητα του αν ο φορέας αυτός είναι ο οφειλέτης της απαίτησης ή ο φορέας στον οποίο έχει αναθέσει ο οφειλέτης ή ο πραγματικός δικαιούχος την πληρωμή των τόκων ή την εξασφάλιση αυτής της πληρωμής.

(2) Κάθε πρόσωπο εγκατεστημένο στη Δημοκρατία ή σε καθορισμένη περιοχή στο οποίο καταβάλλονται τόκοι ή για το οποίο εξασφαλίζεται η καταβολή τόκων προς όφελος του πραγματικού δικαιούχου θεωρείται επίσης ως φορέας πληρωμής κατά την εν λόγω πληρωμή ή εξασφάλιση της πληρωμής, εκτός αν ο οικονομικός φορέας έχει λόγους να πιστεύει, βάσει επίσημων αποδεικτικών στοιχείων που υποβάλλει τέτοιο πρόσωπο, ότι:

- (α) Είναι νομικό πρόσωπο, εξαιρουμένων των νομικών προσώπων που αναφέρονται στην παράγραφο (6) του παρόντος κανονισμού· ή
- (β) τα κέρδη του φορολογούνται βάσει των γενικών ρυθμίσεων φορολογίας των επιχειρήσεων· ή
- (γ) συνιστά ΟΣΕΚΑ εγκεκριμένο σύμφωνα με την οδηγία ΟΣΕΚΑ.

(3) Το πρόσωπο το οποίο αναφέρεται στην παράγραφο (2) του παρόντος κανονισμού και το οποίο είναι εγκατεστημένο στη Δημοκρατία έχει, ωστόσο, το δικαίωμα να επιλέγει, για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών, να τυγχάνει μεταχείρισης ΟΣΕΚΑ κατά την έννοια της υποπαραγράφου (γ) της παραγράφου (2) του παρόντος κανονισμού. Η άσκηση αυτού του δικαιώματος γίνεται με την υποβολή αίτησης σε εγκεκριμένο από το Διευθυντή έντυπο και την έκδοση πιστοποιητικού, που αναφέρεται στον Πίνακα Β και που εκδίδεται από το Διευθυντή, υποβάλλεται δε από αυτό το πρόσωπο στον οικονομικό φορέα.

Πίνακα Β.

(4) Ειδοποίηση με την οποία ζητείται η έκδοση πιστοποιητικού που αναφέρεται στην παράγραφο (3) του παρόντος κανονισμού υποβάλλεται από ή εκ μέρους του προσώπου που αναφέρεται στην παράγραφο (2) του παρόντος κανονισμού και περιλαμβάνει τις ακόλουθες πληροφορίες:

- (α) Το όνομα και τη διεύθυνση του προσώπου που ζητά την έκδοση του πιστοποιητικού·
- (β) στην περίπτωση που η ειδοποίηση υποβάλλεται εκ μέρους του φορέα, το όνομα, διεύθυνση και θέση του προσώπου που δίδει την ειδοποίηση·
- (γ) δήλωση ότι-
 - (i) Το πρόσωπο αυτό είναι εγκατεστημένο στη Δημοκρατία·
 - (ii) το πρόσωπο αυτό δεν είναι νομικό πρόσωπο·
 - (iii) τα κέρδη του προσώπου αυτού δε φορολογούνται βάσει των γενικών ρυθμίσεων φορολογίας των επιχειρήσεων·

- (iv) το πρόσωπο αυτό δε είναι ΟΣΕΚΑ εγκεκριμένο σύμφωνα με την οδηγία ΟΣΕΚΑ·
 - (v) το πρόσωπο αυτό επιλέγει να τυγχάνει μεταχείρισης ΟΣΕΚΑ σύμφωνα με την Οδηγία ΟΣΕΚΑ, για τους σκοπούς της Οδηγίας Αποταμιεύσεων.
- (δ) Δήλωση δεόντως συμπληρωμένη και υπογραμμένη από το πρόσωπο αυτό ότι είναι εξ όσων καλύτερα γνωρίζει ορθή και πλήρης.

(5) Στην περίπτωση που το πρόσωπο το οποίο θεωρείται ως φορέας πληρωμής σύμφωνα με την παράγραφο (2) του παρόντος κανονισμού είναι εγκατεστημένο σε καθορισμένη περιοχή ο οικονομικός φορέας κοινοποιεί την επωνυμία και τη διεύθυνση του εν λόγω προσώπου καθώς και το συνολικό ποσό των τόκων που του κατέβαλε, ή των οποίων εξασφάλισε την καταβολή, στο Διευθυντή ο οποίος στη συνέχεια διαβιβάζει τα στοιχεία αυτά στην αρμόδια αρχή της καθορισμένης περιοχής εγκατάστασης του εν λόγω προσώπου.

(6) Τα νομικά πρόσωπα που εξαιρούνται από την εφαρμογή της υποπαραγράφου (α) της παραγράφου (2) του παρόντος κανονισμού είναι-

- (α) Στη Φινλανδία: avoin yhtiö (Ay) και kommandiittiyhtiö (Ky)/oppet bolag και kommanditbolag·

- (β) στη Σουηδία: handelsbolag (HB) και kommanditbolag (KB).

Ορισμός τόκων. 6. -(1) Για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών, «τόκοι» λογίζονται:

- (α) οι καταβληθέντες ή πιστωθέντες τόκοι από πάσης φύσεως απαιτήσεις, είτε συνοδεύονται είτε όχι από ενυπόθηκες εγγυήσεις ή από ρήτρα συμμετοχής στα κέρδη του οφειλέτη, ιδίως δε τα εισοδήματα από τίτλους του δημοσίου και ομολογιακά δάνεια, συμπεριλαμβανομένων των πρόσθετων ωφελημάτων και λαχνών που τα συνοδεύουν. Οι τόκοι υπερημερίας δεν θεωρούνται τόκοι·
- (β) οι δεδουλευμένοι ή κεφαλαιοποιημένοι τόκοι κατά την πώληση, την εξαγορά ή την εξόφληση των απαιτήσεων που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (α) της παραγράφου (1) του παρόντος κανονισμού·
- (γ) το εισόδημα που προκύπτει από τόκους, είτε άμεσα είτε μέσω προσώπου που αναφέρεται στην παράγραφο (2) του κανονισμού 5, το οποίο διανέμεται από:
- (i) ΟΣΕΚΑ εγκεκριμένους σύμφωνα με την οδηγία ΟΣΕΚΑ,

- (ii) πρόσωπα που επωφελούνται από το δικαίωμα που προβλέπεται στην παράγραφο (3) του κανονισμού 5, και
 - (iii) οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων που είναι εγκατεστημένοι εκτός του εδάφους που αναφέρεται στο άρθρο 7 της Οδηγίας Αποταμιεύσεων
- (δ) εισόδημα που προκύπτει από την πώληση, την εξαγορά ή την εξόφληση μονάδων ή μεριδίων στους ακόλουθους οργανισμούς και πρόσωπα αν επενδύουν άμεσα ή έμμεσα, μέσω άλλων οργανισμών συλλογικών επενδύσεων ή προσώπων που αναφέρονται κατωτέρω, ποσοστό ανώτερο του 40 % του ενεργητικού τους σε απαιτήσεις που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (α) της παραγράφου (1) του παρόντος κανονισμού:
- (i) ΟΣΕΚΑ εγκεκριμένους σύμφωνα με την οδηγία ΟΣΕΚΑ,
 - (ii) πρόσωπα που επωφελούνται από το δικαίωμα που προβλέπεται στην παράγραφο (3) του κανονισμού 5 και
 - (iii) οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων που είναι εγκατεστημένοι εκτός του εδάφους που αναφέρεται στο άρθρο 7 της Οδηγίας Αποταμιεύσεων:

Νοείται ότι το εισόδημα που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (δ) της παραγράφου (1) του παρόντος κανονισμού λογίζεται ως εισόδημα από τόκους μόνο στο βαθμό που τέτοιο εισόδημα αντιστοιχεί σε εισόδημα που, άμεσα ή έμμεσα, προέρχεται από πληρωμές τόκων κατά την έννοια των υποπαραγράφων (α) και (β) της παραγράφου (1) του παρόντος κανονισμού.

(2) Όσον αφορά τις υποπαραγράφους (γ) και (δ) της παραγράφου (1) του παρόντος κανονισμού –

- (α) Σε περίπτωση ΟΣΕΚΑ εγκατεστημένου στη Δημοκρατία, ή προσώπου εγκατεστημένου στη Δημοκρατία που δυνάμει της παραγράφου (3) του κανονισμού 5 επέλεξε να τυγχάνει μεταχείρισης ΟΣΕΚΑ, έχει επενδύσει 15% ή λιγότερο των στοιχείων ενεργητικού του άμεσα ή έμμεσα, μέσω άλλων συλλογικών επενδυτικών ταμείων ή προσώπων που εμπίπτουν στην παράγραφο (2) του κανονισμού 5, σε χρηματικές απαιτήσεις δεν προκύπτει εισόδημα από τόκους·
- (β) σε περίπτωση ΟΣΕΚΑ-
 - (i) Εγκατεστημένου σε καθορισμένη περιοχή, η οποία έχει παρεκκλίνει από τις υποπαραγράφους (γ) και (δ) της παραγράφου (1) του άρθρου 6 της Οδηγίας Αποταμιεύσεων δυνάμει της παραγράφου (6) του άρθρου 6 αυτής· και
 - (ii) ο ΟΣΕΚΑ έχει επενδύσει 15% ή λιγότερο των στοιχείων ενεργητικού σε χρηματικές απαιτήσεις, δεν προκύπτει εισόδημα από τόκους·

Νοείται ότι σε περίπτωση που ο φορέας πληρωμής δεν έχει στη διάθεσή του στοιχεία σχετικά με το μέρος του εισοδήματος που προέρχεται από πληρωμή τόκων, το συνολικό ποσό του εισοδήματος θεωρείται ως πληρωμή τόκων.

(3) Όσον αφορά την υποπαράγραφο (δ) της παραγράφου (1) του παρόντος κανονισμού, σε περίπτωση που ο φορέας πληρωμής δεν έχει στη διάθεσή του στοιχεία σχετικά με το ποσοστό του ενεργητικού που επενδύεται σε απαιτήσεις ή σε μονάδες ή μερίδια που προβλέπονται στην εν λόγω παράγραφο, το ποσοστό αυτό θεωρείται ότι υπερβαίνει το 40 %. Όταν δεν είναι σε θέση να καθορίσει το ποσό του εισοδήματος που αποκόμισε ο πραγματικός δικαιούχος, ως τόκοι θεωρείται το προϊόν της πώλησης, της εξόφλησης ή της εξαγοράς των μονάδων ή μεριδίων.

(4) Όταν οι τόκοι, όπως ορίζονται στην παράγραφο (1) του παρόντος κανονισμού, καταβάλλονται ή πιστώνονται σε λογαριασμό προσώπου που αναφέρεται στην παράγραφο (2) του κανονισμού 5, αν το εν λόγω πρόσωπο δεν επωφελείται από το δικαίωμα που προβλέπεται στην παράγραφο (3) του κανονισμού 5, θεωρούνται ως πληρωμές τόκων από το εν λόγω πρόσωπο:

Νοείται ότι σε περίπτωση που το πρόσωπο που αναφέρεται στην παράγραφο (2) του κανονισμού 5, είναι εγκατεστημένο στη Δημοκρατία και το ποσοστό του ενεργητικού του που έχει επενδυθεί σε απαιτήσεις οι οποίες αναφέρονται στην υποπαράγραφο (α) της παραγράφου (1) του παρόντος κανονισμού δεν υπερβαίνει το 15% δεν προκύπτει εισόδημα από τόκους.

(5) Από την 1η Ιανουαρίου 2011, το ποσοστό που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (δ) της παραγράφου (1) και στην παράγραφο (3) του παρόντος κανονισμού θα είναι 25 %.

(6) Τα ποσοστά που αναφέρονται στον παρόντα κανονισμό καθορίζονται βάσει της επενδυτικής πολιτικής, όπως ορίζεται στους κανονισμούς και στα καταστατικά έγγραφα των εν λόγω οργανισμών ή προσώπων και, ελλείψει αυτών, βάσει της πραγματικής σύνθεσης του ενεργητικού τους.

ΜΕΡΟΣ II

ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ

Υποβολή
στοιχείων από
τον φορέα
πληρωμής.

7. (1) Όταν ο πραγματικός δικαιούχος των τόκων κατοικεί σε κράτος μέλος άλλο από τη Δημοκρατία, ο φορέας πληρωμής, ο οποίος είναι εγκατεστημένος στη Δημοκρατία υποβάλλει στο Διευθυντή, για κάθε πληρωμή τόκων που έγινε κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους, εντός τριών μηνών μετά το τέλος του εν λόγω φορολογικού έτους, τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) Τα στοιχεία ταυτότητας και την κατοικία του πραγματικού δικαιούχου·
- (β) το όνομα και τη διεύθυνση του φορέα πληρωμής·
- (γ) τον αριθμό λογαριασμού του πραγματικού δικαιούχου ή, ελλείψει αυτού, τα στοιχεία της απαίτησης που αποτελεί γενεσιουργό αιτία των καταβαλλόμενων τόκων και
- (δ) στοιχεία σχετικά με την πληρωμή των τόκων σύμφωνα με τη παράγραφο (2) του παρόντος κανονισμού.

(2) Τα σχετικά στοιχεία με την πληρωμή των τόκων που παρέχει ο φορέας πληρωμής είναι τα ακόλουθα:

- (α) Σε περίπτωση καταβολής τόκων κατά την έννοια της υποπαραγράφου (α) της παραγράφου (1) του κανονισμού 6, το ποσό των καταβληθέντων ή πιστωθέντων τόκων·
- (β) σε περίπτωση καταβολής τόκων κατά την έννοια των υποπαραγράφων (β) ή (δ) της παραγράφου (1) του κανονισμού 6, είτε το ποσό του τόκου ή του εισοδήματος που αναφέρεται στις εν λόγω υποπαραγράφους είτε το συνολικό ποσό των εσόδων από την πώληση, την εξαγορά ή την εξόφληση·
- (γ) σε περίπτωση καταβολής τόκων κατά την έννοια της υποπαραγράφου (γ) της παραγράφου (1) του κανονισμού 6, είτε το ποσό του εισοδήματος που αναφέρεται σε αυτή την υποπαραγράφο είτε το συνολικό ποσό της διανομής·
- (δ) σε περίπτωση καταβολής τόκων κατά την έννοια της παραγράφου (4) του κανονισμού 6, το ποσό του τόκου που αναλογεί σε κάθε μέλος του προσώπου που αναφέρεται στην παράγραφο (2) του κανονισμού 5 το οποίο πληροί τους όρους του κανονισμού 3.

Παράρτημα. (3) Όταν ο πραγματικός δικαιούχος των τόκων κατοικεί σε εξαρτώμενο ή συνδεδεμένο έδαφος των κρατών μελών που εκτίθενται στην παράγραφο 2 του Παραρτήματος για σκοπούς ανταλλαγής πληροφοριών εφαρμόζεται η συμφωνία μεταξύ της Δημοκρατίας και το κάθε ένα από τα εν λόγω εξαρτημένα και συνδεδεμένα εδάφη που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με εκείνα που προβλέπονται στην Οδηγία Αποταμιεύσεων.

Παράρτημα. (4) Όταν ο πραγματικός δικαιούχος των τόκων κατοικεί σε μια από τις Ευρωπαϊκές τρίτες χώρες που εκτίθενται στην παράγραφο 3 του Παραρτήματος εφαρμόζεται για σκοπούς ανταλλαγής πληροφοριών η συμφωνία μεταξύ της Ευρωπαϊκής Κοινότητας και της κάθε μιας από τις εν λόγω χώρες που προβλέπει μέτρα ισοδύναμα με εκείνα που προβλέπονται στην Οδηγία Αποταμιεύσεων.

Αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών.

8. (1) Ο Διευθυντής κοινοποιεί τις πληροφορίες που αναφέρονται στον κανονισμό 7 στην αρμόδια αρχή της καθορισμένης περιοχής κατοικίας του πραγματικού δικαιούχου.

(2) Η κοινοποίηση πληροφοριών διεξάγεται αυτομάτως τουλάχιστον μία φορά το χρόνο, εντός εξαμήνου μετά το τέλος του φορολογικού έτους, όσον αφορά τις πληρωμές των τόκων κατά τη διάρκεια εκείνου του έτους.

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.:L 336,
27.12.1977,
σ.0015.

(3) Οι διατάξεις της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ εφαρμόζονται στην ανταλλαγή πληροφοριών που προβλέπουν οι παρόντες Κανονισμοί, εφόσον οι διατάξεις των Κανονισμών αυτών δεν παρεκκλίνουν της εν λόγω οδηγίας:

Νοείται ότι το άρθρο 8 της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ δεν εφαρμόζεται στις πληροφορίες που παρέχονται στο πλαίσιο των παρόντων Κανονισμών.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ

ΠΟΙΚΙΛΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Εξαιρέσεις από
τη διαδικασία
παρακράτησης
στην πηγή.

9. (1) Φυσικό πρόσωπο που είναι κάτοικος της Δημοκρατίας και έχει τόκους σε καθορισμένη περιοχή η οποία επιβάλλει παρακράτηση στην πηγή σύμφωνα με το άρθρο 11 της Οδηγίας Αποταμιεύσεων, δύναται να εξασφαλίσει πιστοποιητικό από το Διευθυντή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (2) του παρόντος κανονισμού, προκειμένου να εξουσιοδοτήσει ρητά το φορέα πληρωμής στην καθορισμένη περιοχή που επιβάλλει παρακράτηση να μην παρακρατεί φόρο σε εκείνη την καθορισμένη περιοχή και αντ' αυτού να κοινοποιεί πληροφορίες σύμφωνα με την Οδηγία Αποταμιεύσεων.

(2) Μετά από αίτηση του πραγματικού δικαιούχου, ο Διευθυντής εκδίδει πιστοποιητικό στο οποίο αναφέρονται:

- (α) Το όνομα, η διεύθυνση και ο αριθμός φορολογικής ταυτότητας ή, αν δεν υπάρχει, η ημερομηνία και ο τόπος γέννησης του πραγματικού δικαιούχου·
- (β) το όνομα και η διεύθυνση του φορέα πληρωμής·

(γ) ο αριθμός λογαριασμού του δικαιούχου ή, εάν δεν υπάρχει, τα στοιχεία του τίτλου που ενσωματώνει την απαίτηση.

(3) Το πιστοποιητικό που εκδίδεται σε τύπο που εγκρίνεται από το Διευθυντή, ισχύει για περίοδο που δεν υπερβαίνει τα τρία έτη.

(4) Η χορήγηση του πιστοποιητικού στον πραγματικό δικαιούχο που το έχει ζητήσει πραγματοποιείται το αργότερο εντός προθεσμίας δύο μηνών από την υποβολή της αιτήσεως.

Εξάλειψη της διπλής φορολογίας. 10. (1) Ο Διευθυντής διασφαλίζει την εξάλειψη της διπλής φορολογίας που ενδεχομένως να προκύπτει από την επιβολή της παρακράτησης στην πηγή που προβλέπεται στο άρθρο 11 της Οδηγίας Αποταμιεύσεων, σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων (2) και (3) του παρόντος κανονισμού.

117(I) του 2002
223(I) του 2002
188(I) του 2003.

(2) Όταν επί των τόκων που εισπράττει ένας πραγματικός δικαιούχος, κάτοικος της Δημοκρατίας, έχει παρακρατηθεί φόρος στην πηγή στο κράτος ή έδαφος καθορισμένης περιοχής του φορέα πληρωμής, χορηγείται, σύμφωνα με το εδάφιο (9) του άρθρου 3 του περί Εκτάκτου Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμου, πίστωση φόρου ίση με το παρακρατηθέν στην πηγή ποσό ή με το ποσό που εμβάστηκε στη Δημοκρατία από το κράτος ή έδαφος καθορισμένης περιοχής σύμφωνα με την παράγραφο (1) του άρθρου 12 της Οδηγίας Αποταμιεύσεων το οποίο αναλογεί στους τόκους που εισπράττει ο πραγματικός δικαιούχος κάτοικος της Δημοκρατίας, οποιοδήποτε είναι το χαμηλότερο. Αν το ποσό αυτό υπερβαίνει το ποσό της οφειλόμενης σύμφωνα με τον περί Εκτάκτου Αμυντικής Εισφοράς για την Άμυνα της Δημοκρατίας Νόμο έκτακτης εισφοράς, ο Διευθυντής επιστρέφει στον πραγματικό δικαιούχο το επιπλέον ποσό.

(3) Αν, πέραν της παρακράτησης στην πηγή όπως προβλέπεται στο άρθρο 11 της Οδηγίας Αποταμιεύσεων, επί των τόκων που εισπράττονται από τον πραγματικό δικαιούχο έχει διενεργηθεί οποιαδήποτε άλλη παρακράτηση φόρου στην πηγή και ο Διευθυντής χορηγεί πίστωση φόρου για την εν λόγω παρακράτηση φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις που αναφέρονται στην παράγραφο (2) του παρόντος κανονισμού ή τις συμβάσεις περί αποφυγής διπλής φορολογίας, το ποσό αυτής της άλλης παρακράτησης στην πηγή πιστώνεται πριν από την εφαρμογή της διαδικασίας που προβλέπεται στην παράγραφο (2) του παρόντος κανονισμού.

Επίδοση
ειδοποίησης
από φορέα
πληρωμής για
την υποχρέωση
του να
υποβάλλει
δηλώσεις.

11. –(1) Φορέας πληρωμής που έχει υποχρέωση να υποβάλλει στο Διευθυντή στοιχεία και πληροφορίες σύμφωνα με τους παρόντες Κανονισμούς, οφείλει να επιδίξει στο Διευθυντή, όχι αργότερα από τη 15η Ιανουαρίου του έτους το οποίο ακολουθεί το φορολογικό έτος, στο οποίο ο φορέας πληρωμής κατέβαλε τόκους ή εξασφάλισε την καταβολή τους, γραπτή ειδοποίηση σε έντυπο που εγκρίνεται από το Διευθυντή για την υποχρέωση του αυτή:

(2) Φορέας πληρωμής που παραλείπει ή αμελεί να συμμορφωθεί με τις διατάξεις της παραγράφου (1) είναι ένοχος αδικήματος και υπόκειται σε περίπτωση καταδίκης σε χρηματική ποινή όπως προβλέπεται στο άρθρο 50 του Νόμου.

Τρόπος
υποβολής
δηλώσεων.

12. Οι δυνάμει των παρόντων Κανονισμών απαιτούμενες προς υποβολή στο Διευθυντή δηλώσεις ή ειδοποιήσεις υποβάλλονται γραπτώς με τη χρήση εγκεκριμένων από το Διευθυντή εντύπων:

Νοείται ότι ο Διευθυντής δύναται να εγκρίνει την υποβολή δηλώσεων ή ειδοποιήσεων με άλλες μεθόδους υποβολής σε τύπο που επίσης εγκρίνεται από το Διευθυντή:

Νοείται ακόμη ότι στην περίπτωση που ο Διευθυντής εγκρίνει την υποβολή δηλώσεων ή ειδοποιήσεων με άλλες μεθόδους, τότε, για σκοπούς των παρόντων Κανονισμών και οποιασδήποτε πολιτικής ή ποινικής διαδικασίας, ο κωδικός αριθμός ο οποίος χορηγείται από το Διευθυντή στο πρόσωπο στο οποίο χορηγείται δικαίωμα να υποβάλλει τη δήλωση ή ειδοποίηση με τη χρήση μηχανογραφημένης, ηλεκτρονικής ή άλλης μεθόδου, θεωρείται ότι υπέχεται θέση της χειρόγραφης υπογραφής που θα έφερε η δήλωση ή ειδοποίηση αν υποβάλλονταν σε μη μηχανογραφημένη, ηλεκτρονική ή άλλη μέθοδο.

Έναρξη της
ισχύος των
παρόντων
κανονισμών.

13. Η ισχύς των παρόντων Κανονισμών θεωρείται ότι άρχισε από την 1^η Ιουλίου 2005.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Κανονισμός 2)

Κατάλογος κρατών μελών, εξαρτημένων και συνδεδεμένων εδαφών κρατών μελών και τρίτων ευρωπαϊκών χωρών που περιλαμβάνονται στον όρο «καθορισμένη περιοχή»:

1. Κράτη μέλη άλλα από τη Δημοκρατία

Αυστρία
Βέλγιο
Γαλλία
Γερμανία
Δανία
Ελλάδα
Εσθονία
Ηνωμένο Βασίλειο
Ιρλανδία
Ισπανία
Ιταλία
Λετονία
Λιθουανία
Λουξεμβούργο
Μάλτα
Ολλανδία
Ουγγαρία
Πολωνία
Πορτογαλία
Σλοβακία
Σλοβενία
Σουηδία
Τσεχία
Φινλανδία

2. Εξαρτώμενα και συνδεδεμένα εδάφη Κρατών Μελών

Ηνωμένου Βασιλείου: Γκέρνζυ, Νήσος του Μαν, Τζιέρσου, Ανγκουίλα, Κάϊμαν Νήσοι,
Μοντσερράτ, Βρετανικές Παρθένοι Νήσοι και Τουρκς & Κάϊκος Νήσοι
Ολλανδίας: Αρούμπα και Ολλανδικές Αντίλες

3. Ευρωπαϊκές τρίτες χώρες

Άγιος Μαρίνος
Ανδόρα
Ελβετία
Λίχτενσταϊν
Μονακό

Πίνακας Α
(Κανονισμός 2)

[Επίσημο επιστολόχαρτο φορολογικής ή άλλης αρμόδιας αρχής καθορισμένης περιοχής κατοικίας για φορολογικούς σκοπούς]

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΚΑΤΟΙΚΙΑΣ-ΓΙΑ ΤΟΥΣ ΣΚΟΠΟΥΣ ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 3 ΤΗΣ ΟΔΗΓΙΑΣ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ 2003/48/ΕΚ ΤΗΣ 3 ΙΟΥΝΙΟΥ 2003

ΓΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΤΩΝ ΥΠΟ ΜΟΡΦΗ ΤΟΚΩΝ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΩΝ ΑΠΟ ΑΠΟΤΑΜΙΕΥΣΕΙΣ

1. Ταυτότητα φορολογούμενου:	
1.α) Πλήρες όνομα:	
1.β) Α.Φ.Τ. (εάν υπάρχει)	
1.γ) Ημερομηνία και τόπος γεννήσεως (εάν υπάρχει):	
2. Πιστοποίηση	
Πιστοποιώ ότι το πρόσωπο που αναφέρεται ανωτέρω είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς της Δημοκρατίας.	
Υπογραφή:	
Ημερομηνία:	
Θέση:	
[Πλήρες όνομα και διεύθυνση της φορολογικής αρχής που εκδίδει το πιστοποιητικό αυτό.].	
[Σφραγίδα της φορολογικής ή άλλης αρμόδιας αρχής]	

Πίνακας Β
[Κανονισμός 5(3)]

[Επίσημο επιστολόχαρτο του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων (ΤΕΠ)]

ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΓΙΑ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ ΩΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ ΣΥΛΛΟΓΙΚΩΝ ΕΠΕΝΔΥΣΕΩΝ ΣΕ ΚΙΝΗΤΕΣ ΑΞΙΕΣ ("ΟΣΕΚΑ")- ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ 5(3) ΤΩΝ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ (ΠΑΡΟΧΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟΚΟΥΣ) ΚΑΝΟΝΙΣΜΩΝ ΤΟΥ 2005.

1. Ταυτότητα και διεύθυνση οργανισμού	
1.1.α) Πλήρες όνομα:	
1.1. β) Α.Φ.Τ.(εάν υπάρχει):	
1.2 Πλήρης διεύθυνση	
2. Πιστοποίηση	
Πιστοποιώ ότι το πρόσωπο που αναφέρεται ανωτέρω έχει ασκήσει επιλογή δυνάμει του Κανονισμού 5(3) .	
Υπογραφή:	
Ημερομηνία:	
Θέση:	
[Πλήρες όνομα και διεύθυνση ΤΕΠ που εκδίδει το πιστοποιητικό αυτό].	
[Σφραγίδα ΤΕΠ]	