

Αριθμός 223

ΟΙ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 1978 ΕΩΣ 2015

Διάταγμα δυνάμει του άρθρου 6(16) του Νόμου

Προοίμιο
Επίσημη Εφημερίδα
της Δημοκρατίας,
Παράρτημα Έβδομο,
αρ.4188, 5.12.2014.

ΕΠΕΙΔΗ η Κυβέρνηση της Κυπριακής Δημοκρατίας και η Κυβέρνηση των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής, συνήψαν στις 2 Δεκεμβρίου του 2014, Συμφωνία για τη βελτίωση της Διεθνούς Φορολογικής Συμμόρφωσης και για την εφαρμογή του FATCA –(Foreign Account Tax Compliance Act),όπως δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας,

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ υπάρχει η ανάγκη για την εφαρμογή της Συμφωνίας στην Δημοκρατία αλλά και για την παροχή και τον συντονισμό των υποχρεώσεων υποβολής πληροφοριών των Κυπριακών Χρηματοοικονομικών Ιδρυμάτων,

Ο Υπουργός Οικονομικών, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται από το εδάφιο (16) του άρθρου 6 των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων του 1978 έως 2015, εκδίδει το ακόλουθο Διάταγμα:

4 του 1978
23 του 1978
41 του 1979
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
214(Ι) του 2004
106(Ι) του 2005
135(Ι) του 2005
72(Ι) του 2008
46(Ι) του 2009
136(Ι) του 2010
163(Ι) του 2012
197(Ι) του 2012
198(Ι) του 2012
91(Ι) του 2013
78(Ι) του 2014
79(Ι) του 2014
108(Ι) του 2015.

Συνοπτικός
τίτλος.

1. Το παρόν Διάταγμα θα αναφέρεται ως το περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή πληροφοριών στα πλαίσια της Συμφωνίας για την Φορολογική Συμμόρφωση Λογαριασμών στην Αλλοδαπή) Διάταγμα, του 2016.

Ορισμοί.

2. (1) Σε αυτό το Διάταγμα, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια-

«αρμόδια αρχή» σημαίνει το Υπουργείο Οικονομικών ή το πρόσωπο ή η αρχή που ορίζεται από αυτό σύμφωνα με το Νόμο και περιλαμβάνει τον Διευθυντή σύμφωνα με το εδάφιο (2) του άρθρου 3, το εδάφιο (1) του άρθρου 4 και το εδάφιο (15) του άρθρου 6 του Νόμου·

«εγγεγραμμένο θεωρούμενο συμμορφούμενο χρηματοοικονομικό ίδρυμα» (Registered Deemed Compliant Financial Institution) σημαίνει το κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που δεν υποβάλλει πληροφορίες και για το οποίο ο παγκόσμιος ενδιάμεσος αριθμός ταυτοποίησης έχει δοθεί ορθά·

«Νόμος» σημαίνει τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Νόμο, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται·

«παγκόσμιος ενδιάμεσος αριθμός ταυτοποίησης» είναι ο αριθμός που δίδεται σε ένα Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα από τη Φορολογική Υπηρεσία των Η.Π.Α. (IRS) για σκοπούς FATCA·

«πρόσωπα που ασκούν έλεγχο» (Controlling persons):

(α) Για εταιρείες και συνεργατικά ιδρύματα, ο τελικός δικαιούχος, που είναι το φυσικό πρόσωπο ή τα πρόσωπα που ασκούν άμεσο ή έμμεσο έλεγχο επί της εταιρείας ή του συνεργατικού ιδρύματος:

Νοείται ότι, έλεγχος ασκείται σε οποιοσδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:

(i) Όπου το φυσικό πρόσωπο κατέχει ένα ποσοστό πέραν του 25% των δικαιωμάτων ψήφου των μετοχών,

(ii) όπου το φυσικό πρόσωπο ασκεί έλεγχο με μέσα εκτός της κατοχής ποσοστού πέραν του 25% των δικαιωμάτων ψήφων των μετοχών, το δικαίωμα διορισμού των μελών του Διοικητικού Συμβουλίου της νομικής οντότητας, το δικαίωμα άσκησης σημαντικής επιρροής ή ελέγχου πέραν του 25% της νομικής οντότητας, το δικαίωμα άσκησης κυριαρχικής επιρροής ή ελέγχου άλλης νομικής οντότητας η οποία έχει σημαντική επιρροή πέραν του 25% στη νομική οντότητα όπως ερμηνεύεται κατά τρόπο συμβατό με τις Συστάσεις της Ειδικής Ομάδας Χρηματοοικονομικής Δράσης:

Νοείται περαιτέρω ότι, στις περιπτώσεις που δεν προσδιορίζεται φυσικό πρόσωπο να ασκεί έλεγχο σε οντότητα, τα πρόσωπα που ασκούν έλεγχο είναι τα φυσικά πρόσωπα που κατέχουν την Ανώτατη Διευθυντική θέση στην οντότητα με εξαίρεση τις οντότητες (ή θυγατρικές αυτών) που οι τίτλοι της είναι ενταγμένοι σε ελεγχόμενη αγορά κινητών αξιών και υπόκεινται σε ρυθμιστικό έλεγχο και απαιτήσεις υποβολής πληροφοριών για τη διασφάλιση επαρκούς διαφάνειας της ιδιοκτησίας:

(β) για σωματεία, διαχειριστικές επιτροπές, ιδρύματα (foundations), λέσχες, συνδέσμους και επιτροπές εράνων, είναι τα μέλη του διοικητικού Συμβουλίου/Επιτροπής και διαχειριστές των λογαριασμών· και

(γ) για λογαριασμούς καταπιστεύματος, οι καταπιστευματοδόχοι, οι προστάτες (εφόσον υπάρχουν), οι δικαιούχοι ή οι τάξεις των δικαιούχων και οποιοδήποτε άλλο φυσικό πρόσωπο ή πρόσωπα ασκούν τον τελικό πραγματικό έλεγχο επί του καταπιστεύματος:

«Συμφωνία» σημαίνει την συμφωνία η οποία υπογράφηκε από την Κυβέρνηση της Κυπριακής Δημοκρατίας και την Κυβέρνηση των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής στις 2 Δεκεμβρίου του 2014 για τη Βελτίωση της Διεθνούς Φορολογικής Συμμόρφωσης και την εφαρμογή του FATCA·

(2) Στην παρούσα παράγραφο, εφαρμόζονται οι διατάξεις του Μέρους II, παρ. Α, Μέρος III, παρ. Α, Μέρους IV, παρ. Α, Μέρους V παρ. Α και Μέρους VI παρ. Θ, Παράρτημα I της Συμφωνίας.

(3) Οποιοδήποτε όροι οι οποίοι δεν ορίζονται διαφορετικά στο παρόν Διάταγμα, θα έχουν την έννοια που τους αποδίδεται στη Συμφωνία και στον Νόμο.

(4) Οι όροι της Συμφωνίας είναι δεσμευτικοί για κάθε κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες.

3. Οι λογαριασμοί που υπόκεινται σε υποβολή πληροφοριών (reportable accounts)», ορίζονται στη Συμφωνία και από αυτούς, εξαιρούνται οι ακόλουθοι:

(α) Λογαριασμοί που κατέχονται από Ταμεία Προνοίας ή από οποιοδήποτε άλλο Εξαιρούμενο Δικαιούχο σύμφωνα με τις πρόνοιες της Συμφωνίας,

(β) λογαριασμοί οι οποίοι τηρούνται σε χρηματοοικονομικά ιδρύματα με μικρό ή περιορισμένο πεδίο τα οποία πληρούν τις προϋποθέσεις ως θεωρούμενα συμμορφωμένα αλλοδαπά χρηματοοικονομικά ιδρύματα ή σε επενδυτικές οντότητες οι οποίες πληρούν τις προϋποθέσεις ως θεωρούμενα συμμορφωμένα αλλοδαπά χρηματοοικονομικά ιδρύματα, σύμφωνα με τις πρόνοιες του Παραρτήματος II της Συμφωνίας και τηρουμένων των διατάξεων της Συμφωνίας για τις υποχρεώσεις των εν λόγω Ιδρυμάτων,

(γ) λογαριασμοί όπου ο κάτοχος είναι αποβιώσας,

(δ) λογαριασμοί οι οποίοι είναι υπό τη διαχείριση διαχειριστή περιουσίας αποθανόντων ή ανίκανων ή αγνοουμένων ατόμων·

(ε) οποιοδήποτε άλλοι λογαριασμοί εξαιρούνται από τον ορισμό του Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού στο Παράρτημα II της Συμφωνίας ή εμπίπτουν στις εξαιρέσεις που προβλέπει η Συμφωνία και το Διάταγμα·

(στ) συνταξιοδοτικά προϊόντα που προσφέρονται με βάση τον περί Ασκήσεως Ασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμο, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.

Παράρτημα II

35(I) του 2002
141(I) του 2003
165(I) του 2003
69(I) του 2004

70(I) του 2004
 136(I) του 2004
 152(I) του 2004
 153(I) του 2004
 240(I) του 2004
 17(I) του 2005
 26(I) του 2008
 105(I) του 2009
 50(I) του 2011
 132(I) του 2013.

Ορισμός κυπριακού
 χρηματοοικονομικού
 ιδρύματος που
 υποβάλλει
 πληροφορίες.

4. (1) Ως κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες είναι όπως αυτό ορίζεται στη Συμφωνία.

(2) Κάθε κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες και κάθε εγγεγραμμένο συμμορφούμενο χρηματοοικονομικό ίδρυμα πρέπει να συμμορφώνονται με -

(α) τις ισχύουσες απαιτήσεις εγγραφής που επιβάλλει η Φορολογική Υπηρεσία των ΗΠΑ για τους σκοπούς της Συμφωνίας, και

(β) τον τρόπο που απαιτεί η Φορολογική Υπηρεσία των ΗΠΑ για την εγγραφή ο οποίος δύναται να περιλαμβάνει ηλεκτρονικά μέσα.

(3) Η αίτηση εγγραφής υποβάλλεται στην αρμόδια αρχή από κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες ή εγγεγραμμένο συμμορφούμενο χρηματοοικονομικό ίδρυμα το συντομότερο δυνατόν από την ίδρυση του ή εάν το ίδρυμα δεν έχει αρχίσει να ασκεί τις δραστηριότητες του κατά την ημερομηνία αυτή, το αργότερο 30 ημέρες μετά την ημερομηνία έναρξης των εν λόγω δραστηριοτήτων.

Εξακρίβωση
 χρηματοοικονομικών
 λογαριασμών.

5. (1) Κάθε κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες οφείλει να καθιερώσει και να διατηρεί μεθόδους που αποσκοπούν στον εντοπισμό των λογαριασμών Η.Π.Α. που υπόκεινται σε υποβολή πληροφοριών και λογαριασμών που τηρούνται από μη συμμετέχοντα χρηματοοικονομικά ιδρύματα.

(2) Οι μέθοδοι που αναφέρονται στην παράγραφο (1) πρέπει -

(α) να πληρούν τις ισχύουσες απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας, όπως ορίζονται στο Παράρτημα I της Συμφωνίας, και

(β) να εξασφαλίζουν ότι τα στοιχεία που χρησιμοποιούνται ή η καταγραφή των μέτρων που λαμβάνονται σύμφωνα με το παρόν Διάταγμα διατηρούνται για περίοδο έξι ετών από το τέλος του έτους κατά το οποίο προσδιορίζεται το καθεστώς του κατόχου λογαριασμού.

(3) Σε σχέση με τις υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας για προσδιορισμό και υποβολή πληροφοριών σχετικά με τους λογαριασμούς Η.Π.Α. που υπόκεινται σε πληρωμές σε ορισμένα μη συμμετέχοντα χρηματοοικονομικά ιδρύματα, εφαρμόζονται οι διατάξεις του Παραρτήματος I της Συμφωνίας.

Παράρτημα I.

(4) Στην παρούσα παράγραφο εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. Α του Μέρους II, III, IV, V και της Παρ. Θ του Μέρους VI του Παραρτήματος I της Συμφωνίας.

Παράρτημα I.

(5) Για τους σκοπούς του παρόντος Διατάγματος, ένα κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες ή ένα εγγεγραμμένο συμμορφούμενο χρηματοοικονομικό ίδρυμα δύναται να βασιστεί στις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που εκτελούνται από τρίτους.

(6) Σε σχέση με τους λογαριασμούς οι οποίοι ανοίχθηκαν κατά ή μετά την 1^η Ιουλίου 2014 και πριν την 1^η Ιανουαρίου 2015 για τους οποίους δεν κατέστη δυνατόν να παραληφθεί έντυπο αυτό-πιστοποίησης, τα κυπριακά χρηματοοικονομικά ιδρύματα που υποβάλλουν πληροφορίες έχουν την επιλογή είτε να κλείσουν τους εν λόγω λογαριασμούς είτε να χειριστούν τους εν λόγω λογαριασμούς ως λογαριασμούς Η.Π.Α. που υπόκεινται σε υποβολή πληροφοριών.

Νέοι λογαριασμοί
 κατόχων
 προϋπάρχοντων
 λογαριασμών.

6.- (1) Όταν ένας κάτοχος προϋπάρχοντος λογαριασμού επιθυμεί να ανοίξει νέο λογαριασμό με το ίδιο κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες, το χρηματοοικονομικό ίδρυμα δεν θα έχει υποχρέωση να προβαίνει εκ νέου σε εξακρίβωση και αρχαιοθέτηση των στοιχείων του κατόχου λογαριασμού υπό τις πιο κάτω προϋποθέσεις:

(α) οι απαραίτητες διαδικασίες δέουσας επιμέλειας έχουν ήδη διεξαχθεί ή

διεξάγονται μέσα στα χρονικά όρια που προκαθορίζει η Συμφωνία για τους προϋπάρχοντες λογαριασμούς, και

(β) οι λογαριασμοί αντιμετωπίζονται ως συνδεδεμένοι ή ως ένας λογαριασμός για σκοπούς εφαρμογής οποιωνδήποτε από τις υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων:

Νοείται ότι, τα κριτήρια πληροφοριών που εφαρμόζονται, οι κανόνες για αλλαγή συνθηκών και οι κανόνες συνάθροισης λογαριασμών θα εφαρμόζονται σε όλους τους λογαριασμούς που κατέχονται από τον κάτοχο λογαριασμού.

(2) Σε περίπτωση που υπάρξει αλλαγή συνθηκών ή όταν το κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες έχει λόγους να πιστεύει ότι το καθεστώς του κατόχου λογαριασμού είναι ανακριβές σε σχέση με ένα λογαριασμό, αυτό θα ισχύει σε όλους τους άλλους λογαριασμούς που κατέχει ο κάτοχος λογαριασμού.

(3) Όπου το κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες επέλεξε να εφαρμόσει τις εξαιρέσεις λογαριασμών που είναι μικρότερης αξίας από τα όρια, οι λογαριασμοί θα πρέπει να αντιμετωπιστούν ως συνδεδεμένοι για σκοπούς συνάθροισης:

Νοείται ότι, η παράγραφος αυτή εφαρμόζεται και σε επίπεδο ομίλου, όταν η τεκμηρίωση είναι κοινή εντός του ομίλου.

Υποχρέωση υποβολής πληροφοριών.

7. (1) Κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες οφείλει, σε σχέση με το έτος 2014 και τα μεταγενέστερα ημερολογιακά έτη, να προετοιμάσει δήλωση όπως καθορίζεται στη Συμφωνία.

(2) Εάν κατά τη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού έτους το κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες δεν διατηρεί λογαριασμούς που υπόκεινται σε υποβολή πληροφοριών, υποχρεούται να υποβάλει δήλωση και η δήλωση να αναφέρει το γεγονός αυτό.

(3) κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες πρέπει να υποβάλει δήλωση δυνάμει του παρόντος Διατάγματος στην αρμόδια αρχή μέχρι την 30 Ιουνίου του επόμενου έτους που ακολουθεί το έτος αναφοράς από το 2015 και μετά.

(4) Οι απαιτούμενες πληροφορίες καθώς και ο χρόνος και τρόπος ανταλλαγής πληροφοριών ορίζονται από τη Συμφωνία.

(5) Για σκοπούς της υποχρέωσης υποβολής πληροφοριών βάσει του παρόντος Διατάγματος, οι πληροφορίες που θα υποβάλλονται θα προσδιορίζουν το νόμισμα στο οποίο αναφέρεται το σχετικό ποσό.

Υποχρέωση υποβολής πληροφοριών: λογαριασμοί πελατών στο όνομα τρίτου προσώπου ("client accounts").

8.-(1) Μέσα στα πλαίσια της άσκησης των συνήθων επαγγελματικών τους δραστηριοτήτων, τρίτα πρόσωπα ενεργώντας ως μεσάζοντες, διατηρούν χρήματα εκ μέρους των πελατών τους σε ειδικούς λογαριασμούς πελατών ("clientaccounts") που τηρούν σε πιστωτικά ιδρύματα.

(2) (α) Οι εν λόγω τραπεζικοί λογαριασμοί δύναται να είναι είτε γενικοί λογαριασμοί (rooledaccounts) στους οποίους πιστώνονται χρήματα πολλών πελατών ή να είναι λογαριασμοί στους οποίους πιστώνονται χρήματα που ανήκουν μόνο σε συγκεκριμένο πελάτη του τρίτου προσώπου (specific client account).

(β) Στις περιπτώσεις όπου:

(i) ο λογαριασμός είναι μόνο στο όνομα του προσώπου που ενεργεί ως μεσάζοντας και ο οποίος δεν είναι χρηματοοικονομικό ίδρυμα; και

(ii) ο μεσάζοντας δεν υποχρεούται να προσκομίσει στο χρηματοοικονομικό ίδρυμα κατάσταση με τα ονόματα των πελατών του και το αντίστοιχο ποσό της κατάθεσης για σκοπούς παρεμπόδισης ξεπλύματος παράνομου χρήματος ή άλλες απαιτήσεις,

τότε, αν ικανοποιούνται και οι δύο πιο πάνω προϋποθέσεις, το χρηματοοικονομικό ίδρυμα οφείλει να διεξάγει τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που προβλέπει η Συμφωνία, μόνο για τον μεσάζοντα.

(3)(α) Για λογαριασμούς πελατών που ανήκουν μόνο σε συγκεκριμένο πελάτη του τρίτου προσώπου ("specific client account"), το χρηματοοικονομικό ίδρυμα εξακριβώνει την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου πριν το άνοιγμα του λογαριασμού, με βάση Οδηγιών της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου.

(β) Για τους λογαριασμούς που αναφέρονται στην υποπαραγράφο (α), το χρηματοοικονομικό ίδρυμα θα έχει όλες τις υποχρεώσεις προσδιορισμού των λογαριασμών Η.Π.Α. που υπόκεινται σε υποβολή πληροφοριών καθώς και όλες τις υποχρεώσεις υποβολής πληροφοριών ως αναφέρονται στη Συμφωνία.

Ηλεκτρονική υποβολή.

9. Οι υποχρεώσεις του δηλούν κυπριακού χρηματοοικονομικού ιδρύματος για υποβολή πληροφοριών στην αρμόδια αρχή περιλαμβάνουν τα ακόλουθα:

(α) Η υποβολή στοιχείων πρέπει να υποβληθεί ηλεκτρονικά μέχρι την 22^η Ιουλίου και για το έτος 2016 και για τα επόμενα έτη να υποβάλλεται πριν το τέλος της 30ης Ιουνίου του έτους που έπεται το ημερολογιακό έτος με τον οποίο η υποβολή σχετίζεται χρησιμοποιώντας ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής,

(β) Η μορφή και ο τρόπος του ηλεκτρονικού συστήματος υποβολής θα καθορίζονται σε Διάταγμα που εκδίδει ο Υπουργός δυνάμει του εδαφίου (3B) του άρθρου 7 και της παραγράφου (α) του εδαφίου (3) του άρθρου 22Α του περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμου, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.

205(I) του 2012
162(I) του 2014
95(I) του 2015
60(I) του 2016.

(γ) Η υποβολή θα είναι δεκτή όταν είναι έγκυρη σε σχέση με τη μορφή που αναφέρεται στην υποπαραγράφο (β).

(δ) Εκτός και αν αποδειχθεί το αντίθετο:

(i) Η χρησιμοποίηση ηλεκτρονικού συστήματος υποβολής τεκμαίρεται ότι έχει ως αποτέλεσμα η υποβολή να γίνεται μόνο εάν έγινε επιτυχώς δεκτή από το ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής,

(ii) η ώρα λήψης της υποβολής θεωρείται ότι είναι η ώρα που καταγράφηκε από το σχετικό ηλεκτρονικό σύστημα, το πρόσωπο που επιδίδει την υποβολή θεωρείται ότι είναι το πρόσωπο που καθορίστηκε από το σχετικό ηλεκτρονικό σύστημα υποβολής

(ε) η υποβολή που γίνεται για λογαριασμό του Δηλούν Κυπριακού Χρηματοοικονομικού Ιδρύματος θεωρείται ότι έχει γίνει από αυτό, εκτός εάν το ίδρυμα αποδείξει ότι η υποβολή έγινε χωρίς τη συγκατάθεσή του.

10. Κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες οφείλει να καθιερώσει και να διατηρεί μεθόδους που αποσκοπούν στον εντοπισμό πληρωμών που καταβάλλονται από το εν λόγω ίδρυμα σε μη συμμετέχον χρηματοοικονομικό ίδρυμα σύμφωνα με της πρόνοιες της Συμφωνίας.

11. Κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες υποχρεούται να υποβάλλει πληροφορίες σχετικά με πληρωμές σε μη συμμετέχοντα χρηματοοικονομικά ιδρύματα όπως ορίζει η Συμφωνία.

Υποχρέωση υποβολής πληροφοριών: Μη Συμμετέχοντα Χρηματοοικονομικά Ιδρύματα.

Τήρηση Πληροφοριών και άλλων στοιχείων.

12.(1) Για να εξεταστεί το κατά πόσο οι πληροφορίες που υποβλήθηκαν από κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες ήταν ορθές και πλήρεις, η αρμόδια αρχή δύναται να απαιτήσει από το κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες -

(α) να υποβάλει στην αρμόδια αρχή, εντός της προθεσμίας που ορίζεται από την αρμόδια αρχή, τις πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένων αντιγράφων των σχετικών βιβλίων, έγγραφα ή άλλα στοιχεία, ή οποιεσδήποτε ηλεκτρονικά αποθηκευμένες πληροφορίες, που η αρμόδια αρχή εύλογα δύναται να απαιτήσει, ή

(β) να δώσει στην αρμόδια αρχή για επιθεώρηση, κατά το χρόνο που καθορίζεται από την αρμόδια αρχή, όλα τα αντίτυπα των βιβλίων, έγγραφα ή άλλα στοιχεία, ή οποιεσδήποτε ηλεκτρονικά αποθηκευμένες πληροφορίες, που έχει στη διάθεσή του το κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες ή είναι υπό τον έλεγχό του.

(2) Στις περιπτώσεις που κάθε πληροφορία η οποία απαιτείται να παρέχεται ή να ελέγχεται, από την αρμόδια αρχή, βρίσκεται εκτός Δημοκρατίας με οποιονδήποτε τρόπο, το κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες οφείλει να λάβει όλα τα αναγκαία μέτρα για να μεταφέρει τις πληροφορίες στη Δημοκρατία εγγράφως εντός της προθεσμίας που καθορίζεται από την αρμόδια αρχή για να καταστεί δυνατή η συμμόρφωση του κυπριακού χρηματοοικονομικού ιδρύματος που υποβάλλει πληροφορίες με τις απαιτήσεις της αρμόδιας αρχής βάσει του παρόντος Διατάγματος:

Νοείται ότι, σε περίπτωση που το χρηματοοικονομικό ίδρυμα λάβει όλα τα αναγκαία μέτρα για να μεταφέρει τις πληροφορίες στην Δημοκρατία από τρίτες χώρες, αλλά δεν κατέστη δυνατό να τις λάβει λόγω νομοθεσιών των εν λόγω χωρών, θεωρείται ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρούσας παραγράφου.

(3) Κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες οφείλει να διατηρεί για χρονικό διάστημα έξι ετών όλα τα βιβλία, έγγραφα και διάφορα αρχεία, συμπεριλαμβανομένων αυτών που αποθηκεύονται με ηλεκτρονικά μέσα, τα οποία σχετίζονται με τις πληροφορίες που απαιτείται να υποβάλλονται στην αρμόδια αρχή για τους σκοπούς του παρόντος Διατάγματος.

Διορισμοί
Αντιπροσώπου.

13. (1) Κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες δύναται να διορίσει πρόσωπο ως αντιπρόσωπο του για να ασκεί τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται από το παρόν Διάταγμα ή τη Συμφωνία.

(2) Όταν κάποιο πρόσωπο διορίζεται δυνάμει της υπο-παραγράφου (1) –

(α) το κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες, θα είναι σε θέση να παρέχει, εφόσον του ζητηθεί από την αρμόδια αρχή, τα αρχεία και τα έγγραφα που χρησιμοποιούνται για την εξακρίβωση και την υποβολή πληροφοριών σε σχέση με τους λογαριασμούς που υπόκεινται σε υποβολή πληροφοριών, και

(β) το κυπριακό χρηματοοικονομικό ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες είναι υπεύθυνο για οποιαδήποτε αποτυχία του εν λόγω προσώπου να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του, παρά το γεγονός ότι οι ενέργειες αποτελούσαν ενέργειες του εν λόγω προσώπου ή ότι η παράλειψη να ενεργήσει αποτελούσε αποτυχία του εν λόγω προσώπου να ενεργήσει.

Έκδοση
Κατευθυντήριων
Οδηγιών.

14. Για σκοπούς διευκόλυνσης της συμμόρφωσης με το παρόν Διάταγμα η αρμόδια αρχή δύναται να εκδώσει κατευθυντήριες γραμμές και στην μορφή που κρίνεται κατάλληλη από την αρμόδια αρχή.

Κατάργηση
Διατάγματος.
Επίσημη Εφημερίδα,
Παράρτημα Τρίτο (I):
28.8.2015.

15. Από την έναρξη ισχύος του παρόντος Διατάγματος, το περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή Πληροφοριών στα πλαίσια της Συμφωνίας για την Φορολογική Συμμόρφωση Λογαριασμών στην Αλλοδαπή) Διάταγμα του 2015 καταργείται.

Εκδόθηκε στις 21 Ιουλίου 2016.

ΧΑΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ,
Υπουργός Οικονομικών.