

ΟΙ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 1978 ΕΩΣ 2020

Διάταγμα δυνάμει του άρθρου 6(16) του Νόμου

Προοίμιο 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
37(Ι) του 2016
97(Ι) του 2017
44(Ι) του 2018
50(Ι) του 2018
26(Ι) του 2020.

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 2020.

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» σημαίνει: τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν έλεγχο της οντότητας. Στην περίπτωση καταπιστεύματος ο όρος αυτός σημαίνει τον(ους) εμπιστευματοπάροχο(ους), τον(ους) εμπιστευματοδόχο(ους), τον προστάτη(ες) (εάν υπάρχουν), τον (ους) δικαιούχο(ους) ή τάξεις των δικαιούχων και κάθε άλλο φυσικό πρόσωπο που ασκεί τελικό αποτελεσματικό έλεγχο επί του καταπιστεύματος και σε περίπτωση άλλου νομικού διακανονισμού από καταπίστευμα σημαίνει πρόσωπα σε ισοδύναμες ή παρόμοιες θέσεις. Ο όρος Πρόσωπα Που Ασκούν Έλεγχο πρέπει να ερμηνεύεται κατά τρόπο σύμφωνο με τις συστάσεις της Ομάδας Χρηματοοικονομικής Δράσης·

«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 -

Παράρτημα Ι.

- (α) να πληρούν τις ισχύουσες απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας, όπως ορίζονται στο Παράρτημα Ι 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 τουλάχιστον πέντε ετών από το τέλος της περιόδου κατά την οποία το δηλούν χρηματοοικονομικό ίδρυμα πρέπει να αναφέρει τις πληροφορίες που πρέπει να δηλωθούν.

Παράρτημα Ι.

(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 Ι της Συμφωνίας.

(4) Στην παρούσα παράγραφο εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. Α του Μέρους ΙΙ, ΙΙΙ, ΙV, V και της Παρ. Θ του Μέρους VI του Παραρτήματος Ι της Συμφωνίας.

(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 και 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 αρχειοθέτηση 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:

Νοείται ότι, για το έτος 2019, λόγω της πανδημίας COVID – 19 δίδεται τρεις μήνες παράταση προθεσμίας υποβολής πληροφοριών προς την αρμόδια αρχή μέχρι την 30ή Σεπτεμβρίου 2020.

(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 ("client accounts") που τηρούν σε πιστωτικά ιδρύματα.

(2)(α) Οι εν λόγω τραπεζικοί λογαριασμοί δύναται να είναι είτε γενικοί λογαριασμοί (pooled accounts) 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 δηλούντος 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,

Νοείται ότι, για το έτος 2019, λόγω της πανδημίας COVID – 19 δίδεται τρεις μήνες παράταση προθεσμίας υποβολής πληροφοριών μέχρι την 30ή Σεπτεμβρίου 2020.

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

- (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.
- (γ) Η υποβολή θα είναι δεκτή όταν είναι έγκυρη σε σχέση με τη μορφή που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (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 Δηλούντος 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.

Υποχρέωση
υποβολής
πληροφοριών:
Μη Συμμετέχοντα
Χρηματοοικονομικά
Ιδρύματα.

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

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) Κάθε Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες οφείλει να διατηρεί για χρονικό διάστημα όχι μικρότερο των 5 ετών από το τέλος της περιόδου κατά την οποία το δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα πρέπει να αναφέρει τις πληροφορίες που πρέπει να δηλωθούν 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):
18.5.2018.

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 2018 καταργείται.

Εκδόθηκε στις 18 Σεπτεμβρίου 2020.

ΚΩΝΣΤΑΝΤΙΝΟΣ ΠΕΤΡΙΔΗΣ,
Υπουργός Οικονομικών.