

Ο περί Διεθνών Εμπιστευμάτων Νόμος του 1992 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 69(Ι) του 1992

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΕΙ ΓΙΑ ΤΗ ΡΥΘΜΙΣΗ
ΔΙΕΘΝΩΝ ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΩΝ

ΜΕΡΟΣ ΠΡΩΤΟ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Διεθνών Εμπιστευμάτων Νόμος του 1992 Συνοπτικός τίτλος.

2. Στον παρόντα Νόμο, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια. Ερμηνεία.

«ακίνητο» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Επιτρόπων Νόμο. Κεφ. 193.

«Δημοκρατία» σημαίνει τη Δημοκρατία της Κύπρου·

«διεθνές εμπίστευμα» σημαίνει το εμπίστευμα εκείνο του οποίου:

- (α) Ο εμπιστευματοπάροχος δεν είναι μόνιμος κάτοικος της Δημοκρατίας,
- (β) ο ένας τουλάχιστον από τους εκάστοτε επιτρόπους καθ' όλη τη διάρκεια του εμπιστεύματος είναι μόνιμος κάτοικος της Δημοκρατίας,
- (γ) κανένας από τους δικαιούχους, με εξαίρεση αγαθοεργό ίδρυμα, δεν είναι μόνιμος κάτοικος της Δημοκρατίας,
- (δ) η περιουσία δεν περιλαμβάνει ακίνητο το οποίο βρίσκεται στη Δημοκρατία:

Νοείται ότι ένα εμπίστευμα δεν παύει να θεωρείται διεθνές εμπίστευμα για μόνο το λόγο ότι είτε ο εμπιστευματοπάροχος είτε ο επίτροπος που αναφέρεται στην παράγραφο (β) είτε ένας ή περισσότεροι από τους δικαιούχους είναι συνεταιρισμός ή εταιρεία που

πληροί τις προϋποθέσεις των άρθρων 8(κε) και 28Α, αντίστοιχα, των περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμων.

58 του 1961
4 του 1963
21 του 1966
60 του 1969
47 του 1973
37 του 1975
12 του 1976
15 του 1977
8 του 1979
40 του 1979
24 του 1981
41 του 1983
33 του 1984
76 του 1984
14 του 1985
73 του 1985
180 του 1986
163 του 1987
301 του 1987
26 του 1988
109 του 1988
133 του 1988
173 του 1988
233 του 1988
14 του 1989
39 του 1989
101 του 1989
137 του 1989
77 του 1990
225 του 1990
226 του 1990
245 του 1990
58 του 1991
174 του 1991
240 του 1991.

«Δικαστήριο» σημαίνει τον Πρόεδρο Επαρχιακού Δικαστηρίου ή Ανώτερο Επαρχιακό Δικαστή της επαρχίας όπου οι επίτροποι ή ο επίτροπος του διεθνούς εμπιστεύματος ή οποιοσδήποτε από αυτούς που διαμένει στη Δημοκρατία έχουν την κατοικία τους·

Κεφ. 193.

«εμπίστευμα» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Επιτρόπων Νόμο και περιλαμβάνει και το καταπίστευμα·

«εμπίστευμα σκοπού» (purpose trust) ή «εμπίστευμα για σκοπό» (trust for a purpose) σημαίνει εμπίστευμα εκτός από—

- (α) Εμπίστευμα με δικαιούχους συγκεκριμένα φυσικά ή νομικά πρόσωπα αμέσως διακριβώσιμα ή μη, και
- (β) εμπίστευμα με δικαιούχους σύνολο συγκεκριμένων φυσικών ή νομικών προσώπων τα οποία διακριβώνονται με αναφορά σε κάποια προσωπική σχέση ή συγγένεια·

«επίτροπος» σημαίνει τον επίτροπο του εμπιστεύματος ή τον εμπιστευματοδόχο και περιλαμβάνει νομικά και φυσικά πρόσωπα.

ΜΕΡΟΣ ΔΕΥΤΕΡΟ

ΠΡΟΝΟΙΕΣ ΓΙΑ ΔΙΕΘΝΗ ΕΜΠΙΣΤΕΥΜΑΤΑ

Εγκυρότητα
διεθνούς
εμπιστεύματος.

3.—(1) Εμπιστευματοπάροχος ο οποίος μεταβιβάζει ή με οποιοδήποτε άλλο τρόπο διαθέτει περιουσιακό στοιχείο σε διεθνές εμπίστευμα θεωρείται ότι έχει την ικανότητα να το πράξει, αν κατά το χρόνο της μεταβίβασης είναι ενήλικος και πνευματικά υγιής, σύμφωνα με το δίκαιο της χώρας της οποίας είναι μόνιμος κάτοικος. Το ισχύον στη Δημοκρατία ή σε οποιαδήποτε άλλη χώρα δίκαιο αναφορικά με κληρονομιά ή διαδοχή δεν επηρεάζει με οποιοδήποτε τρόπο την κατά τα πιο πάνω μεταβίβαση ή διάθεση ή την εγκυρότητα του διεθνούς εμπιστεύματος.

(2) Διεθνές εμπίστευμα δεν είναι άκυρο ή ακυρώσιμο σε περίπτωση πτώχευσης ή εκκαθάρισης της περιουσίας του εμπιστευματοπάρoχου ή σε διαδικασία έγερσης αγωγής των πιστωτών του εναντίον του, παρά τις τυχόν αντίθετες διατάξεις του δικαίου της Δημοκρατίας ή οποιασδήποτε άλλης χώρας και παρά το ότι έχει συσταθεί οικειοθελώς και χωρίς αντιπαροχή ή προς όφελος του εμπιστευματοπάρoχου, του/της συζύγου, των τέκνων του ή οποιουδήποτε από αυτούς, εκτός αν και σε όση έκταση δικαστικά αποδεικνύεται ότι το διεθνές εμπίστευμα συστάθηκε με πρόθεση την καταδολίευση των πιστωτών του εμπιστευματοπάρoχου κατά το χρόνο της μεταβίβασης των περιουσιακών του στοιχείων στο εμπίστευμα. Το βάρος της απόδειξης της πρόθεσης αυτής του εμπιστευματοπάρoχου φέρουν οι πιο πάνω πιστωτές του.

(3) Αγωγή εναντίον επιτρόπου διεθνούς εμπιστεύματος βάσει των διατάξεων του εδαφίου (2) εγείρεται μέσα σε περίοδο δύο ετών από την ημερομηνία της μεταβίβασης ή διάθεσης περιουσιακών στοιχείων στο εμπίστευμα.

4. Αν διεθνές εμπίστευμα δεν προβλέπει ρητά ότι δύναται να ανακληθεί, θεωρείται ανέκκλητο από τον εμπιστευματοπάρoχο ή τους νόμιμους αντιπροσώπους του, παρά το ότι έχει συσταθεί οικειοθελώς.

5.—(1) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου και παρά την ύπαρξη οποιασδήποτε αντίθετης νομικής διάταξης, ή κανόνα δικαίου της Δημοκρατίας ή άλλης χώρας, διεθνές εμπίστευμα διαρκεί μέχρι και εκατό χρόνια από την ημερομηνία της σύστασής του, οπότε και τερματίζεται, εκτός αν έχει τερματιστεί προηγουμένως βάσει σχετικού όρου που περιλαμβάνεται στο συστατικό του έγγραφο ή για οποιοδήποτε άλλο λόγο.

(2) Το εδάφιο (1) δεν εφαρμόζεται σε αγαθοεργά εμπιστεύματα ή εμπιστεύματα σκοπού που αναφέρονται στον παρόντα Νόμο και τα οποία δύναται να συνεχίζουν να ισχύουν χωρίς χρονικό περιορισμό.

6. Όρος που περιλαμβάνεται σε συστατικό έγγραφο διεθνούς εμπιστεύματος για τη συσσώρευση των εισοδημάτων είναι έγκυρος για οποιαδήποτε περίοδο εντός της περιόδου κατά την οποία διαρκεί το εμπίστευμα.

7.—(1) Τηρουμένων των διατάξεων του Συντάγματος της Κυπριακής Δημοκρατίας και παρά την ύπαρξη οποιασδήποτε αντίθετης νομικής διάταξης του δικαίου της Δημοκρατίας ή άλλης χώρας, διεθνές εμπίστευμα θεωρείται αγαθοεργό όταν κύριο σκοπό έχει την επίτευξη ενός ή περισσότερων από τα πιο κάτω:

- (α) Την ανακούφιση της ανέχειας·
- (β) την προαγωγή της παιδείας·
- (γ) την προαγωγή της θρησκείας·
- (δ) άλλους σκοπούς ωφέλιμους για το κοινωνικό σύνολο.

(2) Διεθνές εμπίστευμα το οποίο συνιστάται για έναν ή περισσότερους από τους σκοπούς ή τις επιδιώξεις που αναφέρονται στο εδάφιο (1) θεωρείται αγαθοεργό, ακόμα και αν—

- (α) Η επιδίωξη ή οι σκοποί του δεν είναι δημόσιου χαρακτήρα ούτε προς όφελος του κοινού, αλλά μπορεί να ωφελούν μέρος του κοινού ή μπορεί να ωφελούν ιδιαίτερα ένα ή περισσότερα πρόσωπα ή σκοπούς ή πρόσωπα εντός ομάδας προσώπων ή

Τεκμήριο για το ανέκκλητο διεθνούς εμπιστεύματος.

Διάρκεια διεθνούς εμπιστεύματος.

Έγκυρότητα όρου για τη συσσώρευση εισοδημάτων.

Αγαθοεργά εμπιστεύματα και εμπιστεύματα σκοπού.

- (β) το διεθνές εμπίστευμα υπόκειται σε τροποποίηση ή τερματισμό είτε με την άσκηση της εξουσίας διορισμού είτε με τη διάθεση περιουσιακών στοιχείων· ή
- (γ) ο επίτροπος έχει την εξουσία να αναστείλει τη διανομή των ωφελημάτων για οποιοδήποτε αγαθοεργό σκοπό του εμπιστεύματος για χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τη διάρκεια του εμπιστεύματος· ή
- (δ) το διεθνές εμπίστευμα είναι ή θεωρείται ότι ανήκει στην κατηγορία των κατά κρίση εμπιστευμάτων.

(3) Παρά την ύπαρξη οποιασδήποτε αντίθετης νομικής διάταξης του δικαίου της Δημοκρατίας ή άλλης χώρας, διεθνές εμπίστευμα δεν είναι άκυρο ή ακυρώσιμο για μόνο το λόγο ότι είναι εμπίστευμα σκοπού, νοουμένου ότι, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες το εμπίστευμα δεν είναι διηνεκές ή δύναται να τερματιστεί, το ιδρυτικό έγγραφο του εμπιστεύματος καθορίζει την περίπτωση ή τις περιπτώσεις κατά τις οποίες τερματίζεται και προβλέπει τη διάθεση των καθαρών περιουσιακών του στοιχείων κατά τον τερματισμό. Διεθνές εμπίστευμα που συστάθηκε με τον τρόπο αυτό είναι εκτελεστέο από τον εμπιστευματοπάροχο ή τους νόμιμους αντιπροσώπους του ή από το πρόσωπο ή τα πρόσωπα που κατονομάζονται στο συστατικό του εμπιστεύματος έγγραφο ως το πρόσωπο ή τα πρόσωπα που έχουν διοριστεί για την εκτέλεση του εμπιστεύματος και το εμπίστευμα είναι εκτελεστέο με ενέργεια του ως άνω κατονομαζόμενου προσώπου ή προσώπων, έστω και αν το πρόσωπο ή τα πρόσωπα αυτά δεν είναι δικαιούχοι του εμπιστεύματος.

Εγκεκριμένες επενδύσεις.

8.—(1) Τηρουμένων των όρων του ιδρυτικού εγγράφου διεθνούς εμπιστεύματος, ο επίτροπος δύναται οποτεδήποτε να επενδύει όλο ή μέρος του κεφαλαίου σε οποιαδήποτε επενδυτική μορφή:

- (α) Οπουδήποτε και αν βρίσκεται η επένδυση, και
- (β) είτε το κεφάλαιο είναι ήδη επενδυμένο είτε όχι.

(2) Ο επίτροπος δύναται να διαφοροποιεί την επένδυση ή να τη διατηρεί στην αρχική της μορφή, εφόσον επιδεικνύει την επιμέλεια και τη σύνεση τις οποίες ένα λογικό πρόσωπο αναμένεται ότι θα επιδείξει όταν προβεί σε επενδύσεις.

Εξουσία αλλαγής του δικαίου το οποίο διέπει το διεθνές εμπίστευμα.

9. Όταν οι όροι διεθνούς εμπιστεύματος το επιτρέπουν, το δίκαιο που διέπει το διεθνές εμπίστευμα δύναται να αλλάξει από ή προς αυτό της Δημοκρατίας, νοουμένου ότι:

- (α) Σε περίπτωση αλλαγής από το δίκαιο της Δημοκρατίας σε άλλο δίκαιο, το νέο δίκαιο το οποίο θα το διέπει θα αναγνωρίζει την εγκυρότητα του εμπιστεύματος και τα αντίστοιχα συμφέροντα των δικαιούχων·
- (β) σε περίπτωση αλλαγής από άλλο δίκαιο προς το δίκαιο της Δημοκρατίας, αυτή η αλλαγή αναγνωρίζεται από το δίκαιο το οποίο διέπει προηγουμένως το εμπίστευμα.

Τροποποίηση διεθνούς εμπιστεύματος από το Δικαστήριο.

10.—(1) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2) το δικαστήριο ύστερα από αίτηση δύναται με διάταγμα να εγκρίνει, αν το θεωρεί πρέπον, οποιαδήποτε διευθέτηση τροποποιεί ή ανακαλεί τους όρους διεθνούς εμπιστεύματος ή διευρύνει ή τροποποιεί τις εξουσίες διεύθυνσης ή διαχείρισης των επιτρόπων για λογαριασμό των προσώπων που αναφέρονται πιο κάτω, ανεξαρτήτως αν υπάρχει ή όχι άλλος δικαιούχος ικανός να συναινέσει στην τροποποίηση, και τα οποία είναι:

- (α) Οποιοδήποτε κατά νόμο κλυόμενο πρόσωπο το οποίο έχει άμεσα ή έμμεσα συμφέρον είτε κεκτημένο είτε υπό αίρεση σε διεθνές εμπίστευμα· ή
- (β) οποιοδήποτε πρόσωπο, διακριβωμένο ή μη, το οποίο δυνατό να αποκτήσει άμεσα ή έμμεσα συμφέρον σε διεθνές εμπίστευμα ως το πρόσωπο το οποίο στο μέλλον ή το οποίο με την επέλευση κάποιου μελλοντικού γεγονότος θα είναι πρόσωπο οποιασδήποτε συγκεκριμένης περιγραφής ή μέλος συγκεκριμένης ομάδας προσώπων που αναφέρονται στο συστατικό έγγραφο του διεθνούς εμπιστεύματος· ή
- (γ) οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο δεν έχει ακόμα γεννηθεί· ή
- (δ) οποιοδήποτε πρόσωπο αναφορικά με οποιοδήποτε συμφέρον αυτού το οποίο ενδέχεται να αποκτηθεί λόγω οποιασδήποτε διακριτικής εξουσίας που έχει δοθεί σε οποιοδήποτε σε περίπτωση απώλειας ή λήξης ενός υφιστάμενου συμφέροντος το οποίο δεν έχει ακόμα απολεσθεί ή λήξει.

(2) Το δικαστήριο δεν εγκρίνει διευθέτηση για λογαριασμό οποιουδήποτε προσώπου αναφέρεται στις παραγράφους (α), (β) ή (γ) του εδαφίου (1), εκτός αν πεισθεί ότι η προτεινόμενη διευθέτηση θα είναι προς το συμφέρον του προσώπου αυτού, χωρίς όμως να παραβιάζονται ουσιαστικά τα συμφέροντα άλλων ενδιαφερομένων.

(3) Σε περίπτωση που κατά τη διεύθυνση ή διαχείριση διεθνούς εμπιστεύματος το δικαστήριο θεωρεί χρήσιμη την πώληση, μίσθωση, ενεχυρίαση, επιβάρυνση, παράδοση, αποδέσμευση ή τη με οποιοδήποτε άλλο τρόπο διάθεση ή την αγορά, επένδυση, απόκτηση, δαπάνη ή άλλη συναλλαγή η οποία δε δύναται να συντελεσθεί για το λόγο ότι ο επίτροπος στερείται εξουσίας είτε με βάση τους όρους του διεθνούς εμπιστεύματος είτε με βάση το Νόμο, το δικαστήριο δύναται να παράσχει στον επίτροπο είτε γενικά είτε σε οποιαδήποτε συγκεκριμένη ειδική περίπτωση τη σχετική εξουσία υπό τέτοιους όρους και προϋποθέσεις όπως θεωρεί πρέπον και δύναται να καθορίζει τον τρόπο και το περιουσιακό στοιχείο από το οποίο η εξουσιοδοτημένη δαπάνη και τα έξοδα οποιασδήποτε συναλλαγής θα καταβάλλονται.

(4) Αίτηση βάσει του άρθρου αυτού υποβάλλεται στο δικαστήριο από τον επίτροπο ή από οποιοδήποτε δικαιούχο ή εκ μέρους αυτού.

11.—(1) Τηρουμένων των όρων του ιδρυτικού εγγράφου διεθνούς εμπιστεύματος και αν το δικαστήριο δεν εκδώσει διάταγμα για παροχή πληροφοριών σύμφωνα με τις πρόνοιες του εδαφίου (2), ο επίτροπος ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, συμπεριλαμβανομένων αξιωματούχων της κυβέρνησης και λειτουργών της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου, δε δύναται να αποκαλύπτει σε κανένα πρόσωπο που δε δικαιούται κατά νόμο να γνωρίζει πληροφορίες ή έγγραφα:

- (α) Με τα οποία αποκαλύπτεται το όνομα του εμπιστευματοπάροχου ή οποιοδήποτε από τους δικαιούχους·
- (β) με τα οποία αποκαλύπτονται οι διαβουλεύσεις του επιτρόπου για τον τρόπο με τον οποίο ασκήθηκε εξουσία ή ευχέρεια ή εκτελέστηκε καθήκον παραχωρημένο ή επιβαλλόμενο από το δίκαιο ή τους όρους του διεθνούς εμπιστεύματος·
- (γ) με τα οποία αποκαλύπτεται ο λόγος για οποιαδήποτε συγκεκριμένη άσκηση τέτοιας εξουσίας ή ευχέρειας ή εκτέλεσης καθήκοντος ή τα στοιχεία στα οποία ο προαναφερθείς λόγος είχε στηριχθεί ή μπορούσε να είχε στηριχθεί·

Απόρρητο
διεθνών
εμπιστευ-
μάτων.

(δ) με τα οποία σχετίζεται η άσκηση ή η προτιθέμενη άσκηση τέτοιων εξουσιών ή ευχερειών ή η εκτέλεση ή η προτιθέμενη εκτέλεση τέτοιου καθήκοντος·

(ε) τα οποία σχετίζονται ή αποτελούν μέρος των λογαριασμών διεθνούς εμπιστεύματος·

Νοείται ότι, αν υποβάλλεται αίτηση από δικαιούχο για την αποκάλυψη οποιουδήποτε εγγράφου ή πληροφορίας που σχετίζεται ή αποτελεί μέρος των λογαριασμών του διεθνούς εμπιστεύματος ή αν, στην περίπτωση αγαθοεργού εμπιστεύματος, υποβάλλεται από αγαθοεργό ίδρυμα το οποίο κατονομάζεται στο ιδρυτικό έγγραφο του εμπιστεύματος ως δικαιούχος, ο επίτροπος υποχρεούται να αποκαλύψει το έγγραφο ή την πληροφορία που ζητήθηκε.

(2) Παρά τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου νόμου και τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (3) δικαστήριο ενώπιον του οποίου εκκρεμεί πολιτική ή ποινική διαδικασία δύναται με διάταγμα να επιτρέψει την αποκάλυψη των πληροφοριών ή εγγράφων που αναφέρονται στο εδάφιο (1) ύστερα από αίτηση η οποία υποβάλλεται από διάδικο ή από μέρος στην πιο πάνω πολιτική ή ποινική διαδικασία, ανάλογα με την περίπτωση.

(3) Το δικαστήριο εκδίδει διάταγμα δυνάμει του εδαφίου (2), αν πεισθεί ότι η αποκάλυψη της πληροφορίας ή του εγγράφου που αναφέρεται στο εδάφιο (1) είναι ουσιαστικής σημασίας για την έκβαση της διαδικασίας.

(4) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου «πληροφορία ή έγγραφο» περιλαμβάνει πληροφορίες ή έγγραφα εναποθηκευμένα σε ηλεκτρονικούς υπολογιστές και σε τέτοια περίπτωση διάταγμα αποκάλυψης εκτελείται με την αποκάλυψη ή την παροχή της πληροφορίας ή του εγγράφου σε ορατή, αναγνώσιμη και φορητή μορφή.

12.—(1) Το εισόδημα και τα κέρδη διεθνούς εμπιστεύματος τα οποία αποκτώνται ή θεωρείται ότι αποκτώνται από πηγές εκτός της Δημοκρατίας απαλλάσσονται από κάθε φορολογία που επιβάλλεται στη Δημοκρατία και περιουσιακά στοιχεία διεθνούς εμπιστεύματος δεν υπόκεινται σε φόρο κληρονομιάς.

(2) Παρά τις διατάξεις του περί Χαρτοσήμων Νόμου, ιδρυτικό έγγραφο διεθνούς εμπιστεύματος υπόκειται σε χαρτοσήμανση προς £250 λίρες Κύπρου ή προς οποιοδήποτε άλλο καθορισμένο ποσό, όπως ορίζεται εκάστοτε από το Υπουργικό Συμβούλιο.

ΜΕΡΟΣ ΤΡΙΤΟ

ΔΙΑΦΟΡΑ

13. Ο παρών Νόμος εφαρμόζεται σε όλα τα διεθνή εμπιστεύματα που συνιστώνται μετά την έναρξη της ισχύος του.

14.—(1) Οι νόμοι της Δημοκρατίας που διέπουν εμπιστεύματα και μεταβιβάσεις περιουσιακών στοιχείων σε εμπιστεύματα πριν από την έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου εξακολουθούν να ισχύουν και εφαρμόζονται σε διεθνή εμπιστεύματα, εκτός αν είναι ασυμβίβαστοι με ή έχουν τροποποιηθεί από τις πρόνοιες του παρόντος Νόμου.

Φορολογία
διεθνών
εμπιστευ-
μάτων.

19 του 1963
21 του 1967
36 του 1968
17 του 1969
26 του 1971
38 του 1972
79 του 1977
29 του 1980
8 του 1984
60(1) του 1992.

Εφαρμογή
του παρόντος
Νόμου.

Διατήρηση
των υφιστά-
μενων νόμων.

(2) Οι Νόμοι και Κανονισμοί οι οποίοι εκάστοτε ισχύουν για τις επενδύσεις που γίνονται στη Δημοκρατία από μη μόνιμους κατοίκους της Δημοκρατίας ισχύουν και για οποιεσδήποτε επενδύσεις διεθνούς εμπιστεύματος στη Δημοκρατία.

15. Διεθνή εμπιστεύματα εξαιρούνται από την υποχρέωση εγγραφής δυνάμει οποιουδήποτε νόμου.

Μη υποχρέωση για εγγραφή.