

**Ο ΠΕΡΙ ΑΜΟΙΒΑΙΑΣ ΣΥΝΔΡΟΜΗΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ
ΣΧΕΤΙΚΩΝ ΜΕ ΟΡΙΣΜΕΝΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ, ΔΑΣΜΟΥΣ, ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΙ ΆΛΛΑ
ΜΕΤΡΑ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2004**

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

«Οδηγία 76/308/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 15^{ης} Μαρτίου 1976 για την αμοιβαία συνδρομή για την είσπραξη απαιτήσεων σχετικών με ορισμένες εισφορές, δασμούς, φόρους και άλλα μέτρα» (ΕΕ L 73 της 19/03/1976, σ.18) όπως τροποποιήθηκε μέχρι και την Οδηγία 2001/44/ΕΚ (ΕΕ L 175 της 28/06/2001, σ. 17),

«Οδηγία 2002/94/ΕΚ της Επιτροπής της 9^{ης} Δεκεμβρίου 2002 για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων της Οδηγίας 76/308/ΕΟΚ του Συμβουλίου, για την αμοιβαία συνδρομή για την είσπραξη απαιτήσεων σχετικών με ορισμένες εισφορές, δασμούς, φόρους και άλλα μέτρα» (ΕΕ L 337 της 13.12.2002, σ. 41),

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός τίτλος. 1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Αμοιβαίας Συνδρομής για την Είσπραξη Απαιτήσεων Σχετικών με Ορισμένες Εισφορές, Δασμούς, Φόρους και Άλλα Μέτρα Νόμος του 2004.

Ερμηνεία. 2.-(1) Στον παρόντα Νόμο, εκτός εάν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια -

«αίτηση συνδρομής» σημαίνει τις αιτήσεις που προβλέπονται

στα άρθρα 4, 5, 6 και 12

«αιτούσα αρχή» σημαίνει, ανάλογα με την περίπτωση, την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, ή την αρμόδια αρχή ενός άλλου κράτους μέλους, όταν η εν λόγω αρμόδια αρχή υποβάλλει αίτηση συνδρομής σχετική με απαίτηση που προβλέπεται στο άρθρο 3·

«αρμόδια αρχή» σημαίνει, ανάλογα με την περίπτωση, την αρχή στη Δημοκρατία ή την αρχή ενός άλλου κράτους μέλους που, σύμφωνα με την ισχύουσα στην κάθε περίπτωση νομοθεσία, είναι αρμόδια για την είσπραξη απαιτήσεων σχετικών με ορισμένες εισφορές, δασμούς, φόρους και άλλα μέτρα που αναφέρονται στο άρθρο 3·

«Δημοκρατία» σημαίνει την Κυπριακή Δημοκρατία·

«διαβίβαση μέσω ηλεκτρονικών μέσων» σημαίνει τη διαβίβαση μέσω ηλεκτρονικού εξοπλισμού για την επεξεργασία, συμπεριλαμβανομένης της ψηφιακής συμπίεσης, των δεδομένων με τη χρήση καλωδίων, ασυρμάτου, οπτικών τεχνολογιών ή άλλων ηλεκτρομαγνητικών μέσων·

«Διευθυντής» σημαίνει το Διευθυντή Τμήματος Τελωνείων και Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ή το Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων, ανάλογα με τη φύση της απαίτησης·

«δίκτυο CCN/CSI» σημαίνει την κοινή πλατφόρμα που στηρίζεται στο Κοινό Δίκτυο Επικοινωνίας (CCN) και στη Διεπαφή Κοινού Συστήματος (CSI), που αναπτύχθηκαν από την Κοινότητα προκειμένου να εξασφαλιστούν όλες οι διαβιβάσεις μέσω ηλεκτρονικών μέσων μεταξύ των αρμόδιων αρχών στον τομέα των τελωνείων και της

φορολογίας·

«εισαγωγικοί δασμοί» σημαίνει τους δασμούς και φορολογικές επιβαρύνσεις ισοδύναμου αποτελέσματος επί των εισαγωγών και τις επιβαρύνσεις επί των εισαγωγών που έχουν θεσπιστεί στα πλαίσια της κοινής γεωργικής πολιτικής ή στα πλαίσια ειδικών καθεστώτων για ορισμένα εμπορεύματα προερχόμενα από τη μεταποίηση γεωργικών προϊόντων·

«εξαγωγικοί δασμοί» σημαίνει τους δασμούς και φορολογικές επιβαρύνσεις ισοδύναμου αποτελέσματος επί των εξαγωγών και τις επιβαρύνσεις επί των εξαγωγών που έχουν θεσπισθεί στα πλαίσια της κοινής γεωργικής πολιτικής ή στα πλαίσια ειδικών καθεστώτων για ορισμένα εμπορεύματα προερχόμενα από τη μεταποίηση γεωργικών προϊόντων·

«Επιτροπή» σημαίνει την Επιτροπή των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων·

«Ευρωπαϊκό Γεωργικό Ταμείο Προσανατολισμού και Εγγυήσεων» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον εκάστοτε σε ισχύ περί Οργανισμού Αγροτικών Πληρωμών Νόμο·

«κράτος μέλος» σημαίνει κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης·

«λαμβάνουσα την αίτηση αρχή» σημαίνει, ανάλογα με την περίπτωση, την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ή την αρμόδια αρχή ενός άλλου κράτους μέλους, όταν υποβάλλεται σε αυτή αίτηση συνδρομής σχετική με απαίτηση που προβλέπεται στο άρθρο 3·

«Οδηγία 76/308/ΕΟΚ» σημαίνει την Οδηγία 76/308/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 15^{ης} Μαρτίου 1976 για την αμοιβαία συνδρομή για την είσπραξη απαιτήσεων σχετικών με ορισμένες εισφορές, δασμούς, φόρους και άλλα μέτρα όπως αυτή εκάστοτε τροποποιείται·

«Οδηγία 77/799/ΕΟΚ» σημαίνει την Οδηγία 77/799/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 19^{ης} Δεκεμβρίου 1977 σχετικά με την αμοιβαία συνδρομή των αρμόδιων αρχών των κρατών μελών στον τομέα των άμεσων φόρων, ορισμένων ειδικών φόρων κατανάλωσης και των φόρων επί των ασφαλίσεων·

«τελωνειακή νομοθεσία» έχει την έννοια που της αποδίδεται από τον εκάστοτε ισχύοντα περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμο και περιλαμβάνει και την εκάστοτε ισχύουσα περί φόρων κατανάλωσης νομοθεσία·

«Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων» σημαίνει το Τμήμα που είναι αρμόδιο, μεταξύ άλλων, για την εφαρμογή των εκάστοτε σε ισχύ νομοθεσιών περί φόρου εισοδήματος, έκτακτης εισφοράς για την άμυνα της Δημοκρατίας, φόρου κεφαλαιουχικών κερδών, φόρου ακίνητης ιδιοκτησίας και βεβαιώσεως και εισπράξεως φόρων·

«Τμήμα Τελωνείων» σημαίνει το Τμήμα που είναι αρμόδιο μεταξύ άλλων, για την εφαρμογή της τελωνειακής νομοθεσίας και της εκάστοτε ισχύουσας περί φόρου προστιθέμενης αξίας νομοθεσίας·

«Υπουργός» σημαίνει τον Υπουργό Οικονομικών·

«Φόροι επί των ασφαλίσεων» σημαίνει τους φόρους που ορίζονται ως τέτοιοι στο άρθρο 3 της Οδηγίας 76/308/ΕΟΚ·

«Φόροι επί του εισοδήματος και επί της περιουσίας» σημαίνει τους φόρους που απαριθμούνται στο άρθρο 1(3) της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ σε συνδυασμό με το άρθρο 1(4) της ίδιας Οδηγίας.

(2) Οποιοιδήποτε άλλοι όροι που περιέχονται στον παρόντα Νόμο και δεν ερμηνεύονται διαφορετικά, έχουν την έννοια που τους αποδίδει η τελωνειακή νομοθεσία, η εκάστοτε ισχύουσα περί φόρου προστιθέμενης αξίας νομοθεσία, η εκάστοτε ισχύουσα περί φορολογίας του εισοδήματος νομοθεσία, η εκάστοτε ισχύουσα περί εκτάκτου εισφοράς για την άμυνα της Δημοκρατίας νομοθεσία, η εκάστοτε ισχύουσα περί φορολογίας κεφαλαιουχικών κερδών νομοθεσία, η εκάστοτε ισχύουσα περί φορολογίας ακίνητης ιδιοκτησίας νομοθεσία και η εκάστοτε ισχύουσα περί βεβαιώσεως και εισπράξεως φόρων νομοθεσία.

Πεδίο
εφαρμογής.

3.-(1) Ο παρών Νόμος εφαρμόζεται σε όλες τις απαιτήσεις που αφορούν:

- (α) Τις επιστροφές, παρεμβάσεις και άλλα μέτρα που αποτελούν μέρος του συστήματος ολικής ή μερικής χρηματοδότησης του Ευρωπαϊκού Γεωργικού Ταμείου Προσανατολισμού και Εγγυήσεων, συμπεριλαμβανομένων των εισπρακτέων ποσών στα πλαίσια αυτών των ενεργειών·
- (β) τις εισφορές και άλλα τέλη που προβλέπονται στα πλαίσια της κοινής οργάνωσης των αγορών για τον τομέα της ζάχαρης·
- (γ) τους εισαγωγικούς δασμούς·
- (δ) τους εξαγωγικούς δασμούς·
- (ε) το φόρο προστιθέμενης αξίας·

- (στ) τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης επί:
 - των βιομηχανοποιημένων καπνών,
 - της αλκοόλης και των αλκοολούχων ποτών,
 - των πετρελαιοειδών.

- (ζ) τους φόρους επί του εισοδήματος και επί της περιουσίας.

- (η) τους φόρους επί των ασφαλίσεων.

- (θ) τους τόκους, τις διοικητικές κυρώσεις και πρόστιμα και τα έξοδα από απαιτήσεις που αναφέρονται στις παραγράφους (α) έως (η), αποκλειόμενης κάθε είδους ποινικής κύρωσης που προβλέπεται από την ισχύουσα νομοθεσία της Δημοκρατίας ή του άλλου κράτους μέλους που βρίσκεται η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή.

(2) Ο παρών Νόμος εφαρμόζεται επίσης και στις απαιτήσεις που σχετίζονται με πανομοιότυπους ή ανάλογους φόρους που συμπληρώνουν ή αντικαθιστούν τους φόρους επί των ασφαλίσεων που αναφέρονται στο εδάφιο (1)(η). Η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας κοινοποιεί στις αρμόδιες αρχές των άλλων κρατών μελών και στην Επιτροπή τις ημερομηνίες έναρξης ισχύος τέτοιων φόρων.

Αίτηση παροχής πληροφοριών.

4.-(1) Η αιτούσα αρχή δύναται να υποβάλει στη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή, αίτηση για παροχή πληροφοριών που είναι χρήσιμες σε αυτή για την είσπραξη της απαίτησής της. Όταν η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή βρίσκεται στη Δημοκρατία, η εν λόγω αρχή αφού λάβει τέτοια αίτηση, γνωστοποιεί στην αιτούσα αρχή τις πληροφορίες αυτές. Για να αποκτήσει τις πληροφορίες αυτές, η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή ασκεί τις

εξουσίες που προβλέπονται στις νομοθετικές, κανονιστικές ή διοικητικές διατάξεις που εφαρμόζονται για την είσπραξη παρόμοιων απαιτήσεων που γεννήθηκαν στη Δημοκρατία.

(2) Η αίτηση παροχής πληροφοριών περιέχει το όνομα, τη διεύθυνση και κάθε άλλο στοιχείο χρήσιμο για τον προσδιορισμό της ταυτότητας, στο οποίο έχει κανονικά πρόσβαση η αιτούσα αρχή, του προσώπου το οποίο αφορούν οι πληροφορίες που πρόκειται να παρασχεθούν από τη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή καθώς και τη φύση και το ποσό της απαίτησης για την οποία υποβάλλεται η αίτηση.

(3) Η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή δεν υποχρεούται να παρέχει πληροφορίες:

- (α) Που δεν θα ήταν σε θέση να έχει για την είσπραξη παρομοίων απαιτήσεων που γεννήθηκαν στη Δημοκρατία·
- (β) που θα απεκάλυπταν εμπορικό, βιομηχανικό ή επαγγελματικό απόρρητο· ή
- (γ) που η αποκάλυψή τους θα προσέβαλλε την ασφάλεια ή τη δημόσια τάξη της Δημοκρατίας.

(4) Η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή πληροφορεί την αιτούσα αρχή για τους λόγους άρνησης ικανοποίησης της αίτησης παροχής πληροφοριών.

Αίτηση
κοινοποίησης
πράξης ή
απόφασης.

5.-(1) Η αιτούσα αρχή δύναται να υποβάλει στη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή, αίτηση για κοινοποίηση πράξης ή απόφασης. Όταν η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή βρίσκεται στη Δημοκρατία, η εν λόγω αρχή, αφού λάβει τέτοια αίτηση, κοινοποιεί στο ενδιαφερόμενο πρόσωπο όλες τις πράξεις ή αποφάσεις, περιλαμβανομένων και των δικαστικών, που

αναφέρονται σε μία απαίτηση ή/και στην είσπραξη της και προέρχονται από το κράτος μέλος όπου βρίσκεται η αιτούσα αρχή, σύμφωνα με τις νομοθετικές, κανονιστικές ή διοικητικές διατάξεις που ισχύουν για την κοινοποίηση αντίστοιχων πράξεων ή αποφάσεων στη Δημοκρατία.

(2) Η αίτηση κοινοποίησης πράξης ή απόφασης περιέχει το όνομα, τη διεύθυνση και κάθε άλλο στοιχείο χρήσιμο για τον προσδιορισμό της ταυτότητας του ενδιαφερόμενου προσώπου, στο οποίο έχει κανονικά πρόσβαση η αιτούσα αρχή, τη φύση και το αντικείμενο της πράξης ή της απόφασης προς κοινοποίηση και, αν κρίνεται αναγκαίο, το όνομα, τη διεύθυνση και κάθε άλλο στοιχείο χρήσιμο για τον προσδιορισμό της ταυτότητας του οφειλέτη, στο οποίο έχει κανονικά πρόσβαση η αιτούσα αρχή, και την απαίτηση που αναφέρεται στην πράξη ή την απόφαση, καθώς και κάθε άλλη χρήσιμη πληροφορία.

(3) Η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή πληροφορεί αμέσως την αιτούσα αρχή για τις ενέργειες που έγιναν σε σχέση με την αίτηση κοινοποίησης πράξης ή απόφασης και ειδικότερα, για την ημερομηνία κατά την οποία η πράξη ή η απόφαση διαβιβάστηκε στον παραλήπτη.

Αίτηση είσπραξης
απαίτησης.

6.-(1) Η αιτούσα αρχή δύναται να υποβάλει στη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή, αίτηση για είσπραξη απαίτησης. Κατόπιν τέτοιας αίτησης, όταν η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή βρίσκεται στη Δημοκρατία, η εν λόγω αρχή εισπράττει, σύμφωνα με τις νομοθετικές, κανονιστικές ή διοικητικές διατάξεις που εφαρμόζονται για την είσπραξη παρόμοιων απαιτήσεων που γεννήθηκαν στη Δημοκρατία, τις απαιτήσεις που αποτελούν το αντικείμενο τίτλου ο οποίος επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης.

(2) Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 11, κάθε

απαίτηση που αποτελεί αντικείμενο αίτησης είσπραξης
απαίτησης εξετάζεται ως απαίτηση της Δημοκρατίας.

(3) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του εδαφίου (2), οι προς
είσπραξη απαιτήσεις δεν απολαμβάνουν απαραίτητα τυχόν
προνομίων που ισχύουν σε ανάλογες απαιτήσεις οι οποίες
γεννώνται στη Δημοκρατία.

Προϋποθέσεις
υποβολής
αίτησης
είσπραξης
απαιτήσεων.

7.-(1) Η αίτηση είσπραξης μίας απαίτησης την οποία η
αιτούσα αρχή απευθύνει στη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή,
πρέπει να συνοδεύεται από ένα επίσημο αντίτυπο ή ακριβές
πιστοποιημένο αντίγραφο του τίτλου που επιτρέπει την
εκτέλεση της απαίτησης, που εκδόθηκε στο κράτος μέλος
όπου βρίσκεται η αιτούσα αρχή και, αν κρίνεται αναγκαίο,
από το πρωτότυπο ή από ακριβές πιστοποιημένο αντίγραφο
άλλων εγγράφων που είναι αναγκαία για την είσπραξη.

(2) Η αιτούσα αρχή δύναται να υποβάλει αίτηση
είσπραξης απαίτησης μόνον:

(α) Αν η απαίτηση ή ο τίτλος που επιτρέπει την
εκτέλεση της απαίτησης δεν αμφισβητείται στο
κράτος μέλος όπου βρίσκεται, εκτός από την
περίπτωση που εφαρμόζεται το άρθρο 11
(2)(β).

(β) όταν έχει κινήσει, στο κράτος μέλος όπου
βρίσκεται, τις δέουσες διαδικασίες είσπραξης,
οι οποίες δύνανται να ασκηθούν με βάση τον
τίτλο που αναφέρεται στο εδάφιο (1) και τα
μέτρα που λήφθηκαν δε θα καταλήξουν στην
ολική πληρωμή της απαίτησης.

(3) Η αίτηση είσπραξης της απαίτησης αναφέρει:

- (α) Το όνομα, τη διεύθυνση και κάθε άλλο στοιχείο χρήσιμο για τον προσδιορισμό της ταυτότητας του προσώπου που αφορά ή/και του τρίτου προσώπου που κατέχει τα περιουσιακά του στοιχεία·
- (β) το όνομα, τη διεύθυνση και κάθε άλλο στοιχείο χρήσιμο για τον προσδιορισμό της αιτούσας αρχής·
- (γ) τον τίτλο που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης που έχει εκδοθεί στο κράτος μέλος όπου βρίσκεται η αιτούσα αρχή·
- (δ) τη φύση και το ποσό της απαίτησης, συμπεριλαμβανομένων του κεφαλαίου, των τόκων, κάθε άλλων οφειλομένων διοικητικών κυρώσεων και προστίμων καθώς και εξόδων, εκφρασμένο στο νόμισμα των κρατών μελών όπου βρίσκονται η αιτούσα αρχή και η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή·
- (ε) την ημερομηνία κοινοποίησης του τίτλου που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης στον παραλήπτη της από την αιτούσα αρχή ή/και από τη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή·
- (στ) την ημερομηνία από την οποία και την περίοδο κατά την οποία είναι δυνατή η εκτέλεση της απαίτησης δυνάμει της νομοθεσίας που ισχύει στο κράτος μέλος όπου βρίσκεται η αιτούσα αρχή·
- (ζ) κάθε άλλη χρήσιμη πληροφορία.

(4) Η αίτηση είσπραξης της απαίτησης περιέχει επιπλέον δήλωση της αιτούσας αρχής που βεβαιώνει ότι πληρούνται οι όροι που προβλέπονται στο εδάφιο (2) και στο άρθρο 7(2) της Οδηγίας 76/308/ΕΟΚ.

(5) Η αιτούσα αρχή γνωστοποιεί στη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή, μόλις περιέλθει σε γνώση της, κάθε σχετική πληροφορία αναφορικά με κάθε περίπτωση στην οποία βασίστηκε η αίτηση είσπραξης της απαίτησης.

Αναγνώριση
τίτλου που
επιτρέπει την
εκτέλεση της
απαίτησης.

8.-(1) Ο τίτλος που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης στο κράτος μέλος όπου βρίσκεται η αιτούσα αρχή, αναγνωρίζεται άμεσα και αντιμετωπίζεται αυτόματα ως τίτλος που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης στη Δημοκρατία.

Κεφ. 10.
22(III) του 2003.

(2) (α) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του εδαφίου (1), ο τίτλος που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης μπορεί, με βάση τον περί Αλλοδαπών Δικαστικών Αποφάσεων (Αμοιβαία Εκτέλεση) Νόμο και τον περί της Σύμβασης Μεταξύ των Κρατών Μελών των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων για την Εκτέλεση των Αλλοδαπών Ποινικών Καταδικαστικών Αποφάσεων (Κυρωτικό) Νόμο του 2003, να γίνει αποδεκτός ως τίτλος που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης, να αναγνωρισθεί ως τίτλος που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης, να συμπληρωθεί με τίτλο που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης ή να αντικατασταθεί από τίτλο που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης στη Δημοκρατία. Σε περίπτωση εκτελεστών διοικητικών πράξεων, ο Διευθυντής δύναται να καθορίσει διαδικασία για αποδοχή, αναγνώριση, συμπλήρωση ή αντικατάσταση του τίτλου που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης.

(β) Καταβάλλεται κάθε προσπάθεια για την ολοκλήρωση τέτοιας αποδοχής, αναγνώρισης, συμπλήρωσης ή αντικατάστασης, μέσα σε τρεις μήνες από την ημερομηνία παραλαβής της αίτησης προς είσπραξη της απαίτησης, εκτός των περιπτώσεων κατά τις οποίες εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου (γ). Η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή ενημερώνει την αιτούσα αρχή για τους λόγους που δικαιολογούν ενδεχόμενη υπέρβαση του τριμήνου:

Νοείται ότι, η αποδοχή, αναγνώριση, συμπλήρωση ή αντικατάσταση που αναφέρονται στις παραγράφους (α) και (β) δεν είναι δυνατόν να απορριφθούν εάν ο τίτλος έχει καταρτισθεί κατάλληλα.

(γ) Αν οποιαδήποτε από τις διατυπώσεις που αναφέρονται στο παρόν εδάφιο προκαλέσει αμφισβήτηση της απαίτησης ή/και του τίτλου που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης και τον οποίο εξέδωσε η αιτούσα αρχή, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 11.

Νόμισμα
εισπραχθέντος
ποσού και
επιβολή τόκων.

9.-(1). Όταν η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή βρίσκεται στη Δημοκρατία, η είσπραξη της απαίτησης πραγματοποιείται στο νόμισμα της Δημοκρατίας. Η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή εμβάζει στην αιτούσα αρχή ολόκληρο το ποσό της εισπραχθείσας απαίτησης.

- (2) (α) Όταν η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή βρίσκεται στη Δημοκρατία δύναται, αν οι νόμοι, οι κανονισμοί και οι διοικητικές πρακτικές που ισχύουν στη Δημοκρατία το επιτρέπουν, και μετά από διαβούλευση με την αιτούσα αρχή, να παρέχει στον οφειλέτη προθεσμία πληρωμής ή να επιτρέπει πληρωμή με δόσεις. Οι τόκοι που επιβάλλονται από τη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή λόγω αυτής της προθεσμίας πληρωμής ή της πληρωμής σε δόσεις, εμβάζονται επίσης στο κράτος μέλος όπου βρίσκεται η αιτούσα αρχή
- (β) από την ημερομηνία κατά την οποία ο τίτλος που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης αναγνωρίσθηκε ή έγινε αποδεκτός άμεσα, αναγνωρίσθηκε, συμπληρώθηκε ή αντικαταστάθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 8, επιβάλλονται τόκοι για εκπρόθεσμη πληρωμή σύμφωνα με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις διοικητικές διατάξεις που ισχύουν στη Δημοκρατία, και εμβάζονται επίσης στο κράτος μέλος όπου βρίσκεται η αιτούσα αρχή.

Πληροφόρηση
αιτούσας αρχής.

10. Η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή πληροφορεί αμέσως την αιτούσα αρχή άλλου κράτους μέλους για τις ενέργειες που έγιναν για την αίτηση είσπραξης απαίτησης.

Αμφισβήτηση της
απαίτησης
είσπραξης ή/και
του τίτλου που
επιτρέπει την
εκτέλεση της
απαίτησης.

11.-(1) Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια της διαδικασίας είσπραξης, η απαίτηση ή/και ο τίτλος που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης που εκδόθηκε στο κράτος μέλος όπου βρίσκεται η αιτούσα αρχή, αμφισβητούνται από ενδιαφερόμενο πρόσωπο, η αμφισβήτηση υποβάλλεται από το πρόσωπο αυτό ενώπιον του αρμόδιου οργάνου του κράτους μέλους όπου βρίσκεται η αιτούσα αρχή, σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα σε αυτό νομοθεσία. Η αμφισβήτηση αυτή κοινοποιείται από την αιτούσα αρχή στη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή και είναι δυνατόν να κοινοποιείται σε αυτήν και από το ενδιαφερόμενο πρόσωπο.

- (2) (α) Αφού γίνει στη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή η κοινοποίηση που προβλέπεται στο εδάφιο (1), είτε από την αιτούσα αρχή είτε από το ενδιαφερόμενο πρόσωπο, η εν λόγω αρχή αναστέλλει τη διαδικασία εκτέλεσης της απαίτησης σε αναμονή της απόφασης του αρμόδιου οργάνου, εκτός εάν η αιτούσα αρχή ζητήσει άλλως, σύμφωνα με την παράγραφο (β):

Νοείται ότι, όταν η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή βρίσκεται στη Δημοκρατία και το κρίνει αναγκαίο, χωρίς επηρεασμό του άρθρου 12, δύναται να λάβει προληπτικά ή συντηρητικά μέτρα για να διασφαλιστεί η είσπραξη της απαίτησης, εφόσον οι νομοθετικές ή κανονιστικές διατάξεις που ισχύουν στη Δημοκρατία το επιτρέπουν για παρόμοιες απαιτήσεις.

- (β) (i) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου (α), η αιτούσα αρχή δύναται σύμφωνα με τους νόμους, τους κανονισμούς και τις διοικητικές πρακτικές του κράτους μέλους όπου βρίσκεται, να ζητά από τη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή να εισπράξει αμφισβητούμενη απαίτηση εφόσον οι νόμοι, οι κανονισμοί και οι διοικητικές πρακτικές που ισχύουν στο κράτος μέλος όπου βρίσκεται η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή το επιτρέπουν.
- (ii) Αν η έκβαση της αμφισβήτησης αποβεί ευνοϊκή για τον οφειλέτη, η αιτούσα αρχή υποχρεούται να επιστρέψει κάθε εισπραχθέν ποσό, προσαυξημένο με την τυχόν οφειλόμενη αποζημίωση, σύμφωνα με την ισχύουσα νομοθεσία του κράτους μέλους που βρίσκεται η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή.

(3) Στην περίπτωση που αμφισβητούνται τα μέτρα εκτέλεσης της απαίτησης που λήφθηκαν στο κράτος μέλος που βρίσκεται η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή, η αμφισβήτηση υποβάλλεται ενώπιον του αρμοδίου οργάνου αυτού του κράτους μέλους, σύμφωνα με τις νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις που ισχύουν σε αυτό.

(4) Όταν το αρμόδιο όργανο, ενώπιον του οποίου υποβάλλεται η αμφισβήτηση κατά το εδάφιο (1), είναι δικαστήριο, η απόφαση του δικαστηρίου αυτού, εφόσον είναι ευνοϊκή για την αιτούσα αρχή και επιτρέπει την είσπραξη της απαίτησης στο κράτος μέλος όπου βρίσκεται η αιτούσα αρχή, αποτελεί τον "τίτλο που επιτρέπει την εκτέλεση της

απαίτησης” κατά την έννοια των άρθρων 6, 7 και 8 και η είσπραξη της απαίτησης διενεργείται με βάση αυτή την απόφαση.

Αίτηση για λήψη προληπτικών ή συντηρητικών μέτρων.

12.-(1) Με αιτιολογημένη αίτηση της αιτούσας αρχής, η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή, όταν βρίσκεται στη Δημοκρατία, λαμβάνει προληπτικά ή συντηρητικά μέτρα για να διασφαλίσει την είσπραξη απαίτησης, εφόσον οι νομοθετικές ή κανονιστικές διατάξεις που ισχύουν στη Δημοκρατία το επιτρέπουν.

(2) Για την εφαρμογή του εδαφίου (1), τα άρθρα 6 και 7 (1), (3) και (5) και τα άρθρα 8, 10, 11 και 13 εφαρμόζονται τηρουμένων των αναλογιών.

Δικαίωμα άρνησης παροχής συνδρομής.

13.-(1) Όταν η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή βρίσκεται στη Δημοκρατία, αυτή δεν υποχρεούται –

- (α) Να παρέχει την προβλεπόμενη από τα άρθρα 6 έως 12 συνδρομή εάν η είσπραξη της απαίτησης, λόγω της κατάστασης του οφειλέτη, μπορεί να δημιουργήσει σοβαρές οικονομικές ή κοινωνικές δυσχέρειες στη Δημοκρατία, εφόσον οι νόμοι, οι κανονισμοί και οι διοικητικές πρακτικές που ισχύουν στη Δημοκρατία επιτρέπουν μια τέτοια ενέργεια για παρόμοιες απαιτήσεις που γεννήθηκαν στη Δημοκρατία.

- (β) να παρέχει την προβλεπόμενη από τα άρθρα 4 έως 12 συνδρομή, εάν η υποβαλλόμενη με βάση τα άρθρα 4, 5 ή 6 αρχική αίτηση αφορά απαιτήσεις παλαιότερες των πέντε ετών, από τη στιγμή που ο τίτλος που επιτρέπει την εκτέλεση έχει εκδοθεί, σύμφωνα με τις νομοθετικές ή κανονιστικές διατάξεις ή τις διοικητικές πρακτικές του κράτους μέλους όπου βρίσκεται η αιτούσα αρχή, μέχρι την ημερομηνία της αίτησης:

Νοείται ότι, όταν αμφισβητείται η απαίτηση ή ο τίτλος που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης, η προθεσμία αρχίζει από τη στιγμή κατά την οποία το κράτος μέλος που υποβάλλει την αίτηση αποφαίνεται ότι η απαίτηση ή ο εκτελεστός τίτλος που επιτρέπει την είσπραξη δε μπορεί πλέον να αμφισβητηθεί

(2) Η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή πληροφορεί την αιτούσα αρχή για τους λόγους που αρνείται να ικανοποιήσει την αίτηση συνδρομής. Η αιτιολογημένη αυτή άρνηση κοινοποιείται και στην Επιτροπή.

Παραγραφή.

14.-(1) Τα θέματα που αφορούν την παραγραφή διέπονται αποκλειστικά από την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία στο κράτος μέλος όπου βρίσκεται η αιτούσα αρχή.

(2) Οι ενέργειες είσπραξης που πραγματοποιούνται από τη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή σύμφωνα με την αίτηση συνδρομής και που, αν είχαν πραγματοποιηθεί από την αιτούσα αρχή, θα είχαν ως αποτέλεσμα την αναστολή ή τη διακοπή της παραγραφής σύμφωνα με την εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία στο κράτος μέλος όπου βρίσκεται η

αιτούσα αρχή, θεωρούνται, όσον αφορά αυτό το αποτέλεσμα, ως να είχαν πραγματοποιηθεί σε αυτό το τελευταίο κράτος μέλος.

Κοινοποίηση
εγγράφων από τη
λαμβάνουσα την
αίτηση αρχή.

15. Τα έγγραφα και οι πληροφορίες που κοινοποιούνται στη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο, είναι δυνατόν να κοινοποιούνται από αυτήν μόνον -

- (α) Στο πρόσωπο που αναφέρεται στην αίτηση συνδρομής
- (β) στα πρόσωπα και στις αρχές που είναι αρμόδιες για την είσπραξη των απαιτήσεων και μόνο για το σκοπό αυτό
- (γ) στις δικαστικές αρχές που επιλαμβάνονται της εκδίκασης των υποθέσεων που αφορούν την είσπραξη των απαιτήσεων.

Εμπιστευτικές
πληροφορίες και
υποχρέωση προς
εχεμύθεια.

16.-(1) Όταν η αιτούσα ή η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή τηρούν πληροφορίες σε ηλεκτρονικές βάσεις δεδομένων και τις ανταλλάσσουν μέσω ηλεκτρονικών μέσων, οι πληροφορίες αυτές καθώς και κάθε πληροφορία που έχει ανακοινωθεί σε οποιαδήποτε μορφή σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο, είναι εμπιστευτικού χαρακτήρα, καλύπτονται από το επαγγελματικό απόρρητο και τυγχάνουν της προστασίας που προβλέπεται για τέτοιου είδους πληροφορίες από τις ισχύουσες στη Δημοκρατία νομοθετικές, κανονιστικές και διοικητικές διατάξεις.

(2) Οι πληροφορίες που αναφέρονται στο εδάφιο (1), δύνανται να διατίθενται μόνο σε πρόσωπα και αρχές που αναφέρονται στο άρθρο 15. Οι πληροφορίες αυτές είναι δυνατόν να χρησιμοποιούνται σε συνάρτηση με διοικητικές ή δικαστικές διαδικασίες, που έχουν κινηθεί για την είσπραξη

εισφορών, δασμών, φόρων και άλλων μέτρων που αναφέρονται στο άρθρο 3.

(3) (α) Απαγορεύεται σε οποιοδήποτε πρόσωπο να ανακοινώνει ή να παρέχει σε τρίτους με οποιοδήποτε τρόπο εμπιστευτικά στοιχεία ή πληροφορίες, που έχουν περιέλθει σε γνώση του ή του έχουν γνωστοποιηθεί με οποιοδήποτε τρόπο ή κατά την άσκηση των αρμοδιοτήτων του με βάση τον παρόντα Νόμο και τους κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει αυτού.

(β) Οποιοδήποτε πρόσωπο αποκαλύπτει οποιαδήποτε εμπιστευτικά στοιχεία ή πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο (α), διαπράττει ποινικό αδίκημα και, σε περίπτωση καταδίκης του, υπόκειται σε φυλάκιση για περίοδο που δεν υπερβαίνει τα δύο (2) χρόνια ή σε πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τις δύο χιλιάδες (2.000) λίρες ή και στις δύο αυτές ποινές.

(4) Όταν η αιτούσα ή η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή επικοινωνούν μέσω ηλεκτρονικών μέσων, λαμβάνουν όλα τα αναγκαία μέτρα για να εξασφαλίζεται ότι όλες οι ανακοινώσεις έχουν δεόντως εγκριθεί.

Μετάφραση
εγγράφων.

17. Οι αιτήσεις συνδρομής, ο τίτλος που επιτρέπει την εκτέλεση της απαίτησης και τα άλλα σχετικά έγγραφα που επισυνάπτονται στις εν λόγω αιτήσεις, συνοδεύονται από μετάφραση στην επίσημη γλώσσα ή σε μία από τις επίσημες γλώσσες του κράτους μέλους όπου βρίσκεται η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή, χωρίς επηρεασμό της ευχέρειας της τελευταίας αυτής αρχής να παραιτείται της μετάφρασης.

Έξοδα
είσπραξης, κ.τ.λ.,
απόδοση και
διακανονισμός
εξόδων.

18.-(1) Η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή, όταν αυτή βρίσκεται στη Δημοκρατία, εισπράττει από το ενδιαφερόμενο πρόσωπο και παρακρατεί όλα τα έξοδα που συνδέονται με την είσπραξη σύμφωνα με τις νομοθετικές και κανονιστικές διατάξεις που ισχύουν στη Δημοκρατία, οι οποίες εφαρμόζονται σε παρόμοιες απαιτήσεις.

(2) Η Δημοκρατία παραιτείται έναντι των άλλων κρατών μελών από οποιαδήποτε απαίτηση για απόδοση των εξόδων που προέκυψαν από την παροχή αμοιβαίας συνδρομής, σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο και την Οδηγία 76/308/ΕΟΚ.

(3) Όταν η είσπραξη της απαίτησης θέτει κάποιο συγκεκριμένο πρόβλημα, χαρακτηρίζεται από πολύ μεγάλο ποσό εξόδων ή έχει σχέση με την καταπολέμηση του οργανωμένου εγκλήματος, είναι δυνατόν να συμφωνηθούν από την αιτούσα και τη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή ειδικοί διακανονισμοί απόδοσης εξόδων.

(4) Το κράτος μέλος όπου βρίσκεται η αιτούσα αρχή παραμένει υπεύθυνο έναντι του κράτους μέλους που βρίσκεται η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή για όλα τα έξοδα και τις ζημιές που υπέστη κατόπιν ενεργειών που κρίθηκαν αβάσιμες, είτε ως προς την ύπαρξη της απαίτησης είτε ως προς το κύρος του τίτλου που εκδόθηκε από την αιτούσα αρχή.

(5) Ο Υπουργός με απόφαση του ορίζει τουλάχιστον ένα λειτουργό δεόντως εξουσιοδοτημένο να διακανονίζει την απόδοση εξόδων που αναφέρεται στο εδάφιο (3).

(6) Η Δημοκρατία κοινοποιεί στα άλλα κράτη μέλη και στην Επιτροπή τους υπαλλήλους που έχουν εξουσιοδοτηθεί για διακανονισμούς σύμφωνα με το εδάφιο (5).

Διακανονισμός
απόδοσης
εξόδων.

19.(α) Όταν η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή αποφασίσει να ζητήσει διακανονισμό απόδοσης εξόδων, πρέπει να κοινοποιεί στην αιτούσα αρχή γραπτώς τους λόγους για τους οποίους θεωρεί ότι η είσπραξη της απαίτησης θέτει κάποιο συγκεκριμένο πρόβλημα, συνεπάγεται ιδιαίτερα μεγάλο κόστος ή έχει σχέση με την καταπολέμηση του οργανωμένου εγκλήματος. Η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή επισυνάπτει λεπτομερή εκτίμηση των εξόδων των οποίων ζητά την απόδοση από την αιτούσα αρχή.

(β) Η αιτούσα αρχή γνωστοποιεί γραπτώς τη λήψη της αίτησης για απόδοση το συντομότερο δυνατό και, οπωσδήποτε, εντός επτά ημερών από την ημέρα της λήψης. Εντός δύο μηνών από την ημερομηνία γνωστοποίησης της λήψης της εν λόγω αίτησης, η αιτούσα αρχή ενημερώνει τη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή αν και σε ποιο βαθμό συμφωνεί με τους προτεινόμενους διακανονισμούς απόδοσης.

(γ) Αν η αιτούσα αρχή και η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή δεν καταλήξουν σε συμφωνία σχετικά με τους διακανονισμούς απόδοσης, η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή συνεχίζει τις διαδικασίες είσπραξης κατά το συνήθη τρόπο.

Περιορισμός για
υποβολή αίτησης
συνδρομής,
κ.τ.λ..

20.-(1) Αίτηση συνδρομής δύναται να υποβληθεί από την αιτούσα αρχή είτε για μία και μόνη απαίτηση, είτε για περισσότερες απαιτήσεις, εφόσον αυτές είναι εισπρακτέες από το ίδιο πρόσωπο.

(2) Δεν δύναται να υποβληθεί αίτηση για συνδρομή αν το συνολικό ποσό της σχετικής απαίτησης ή απαιτήσεων που απαριθμούνται στο άρθρο 3 είναι κατώτερο των χιλίων

πεντακόσιων (1500) ευρώ.

Κοινοποίηση
καταλόγου
εξουσιοδοτημέ-
νων αρχών στα
άλλα κράτη μέλη.

21. Η Δημοκρατία κοινοποιεί στα άλλα κράτη μέλη τον κατάλογο των αρχών που είναι εξουσιοδοτημένες να υποβάλλουν ή να λαμβάνουν αιτήσεις συνδρομής.

Κεντρική
υπηρεσία.

22. Ο Υπουργός με απόφαση του ορίζει μια κεντρική υπηρεσία με κύρια αρμοδιότητα την επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικών μέσων με τα άλλα κράτη μέλη. Αυτή η υπηρεσία πρέπει να συνδέεται με το δίκτυο CCN/CSI. Στην απόφαση του Υπουργού καθορίζεται οτιδήποτε άλλο σχετικό με την κεντρική υπηρεσία το οποίο είναι δεκτικό καθορισμού.

Παροχή
συνδρομής από
τη λαμβάνουσα
την αίτηση αρχή
σε ειδικές
περιπτώσεις.

23. Σε περίπτωση που η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή, όταν αυτή βρίσκεται στη Δημοκρατία, λαμβάνει από αιτούσα αρχή άλλου κράτους μέλους αίτηση για συνδρομή σχετικά με απαιτήσεις που αφορούν φόρους επί του εισοδήματος και επί της περιουσίας ή/και φόρους επί των ασφαλιστρών οι οποίοι δεν επιβάλλονται ούτε εισπράττονται στη Δημοκρατία με βάση οποιαδήποτε άλλη νομοθεσία αυτής, τότε η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου παρέχει την αιτούμενη συνδρομή με βάση τους περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμους του 1978 μέχρι 2002 όπως εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται.

4 του 1978
23 του 1978
41 του 1979
41 του 1983
164 του 1987
159 του 1988
196 του 1989
10 του 1991
86(I) του 1994
104(I) του 1995
80(I) του 1999
153(I) του 1999
122(I) του 2002.

Αμοιβαία
συνδρομή
δυνάμει άλλων
συμφωνιών.

24. Ο παρών Νόμος δεν εμποδίζει την παροχή ευρύτερης αμοιβαίας συνδρομής που η Δημοκρατία παρέχει ή αιτείται ή ήθελε παράσχει ή αιτηθεί δυνάμει συμφωνιών ή διευθετήσεων με άλλα κράτη μέλη, περιλαμβανομένης και

της συνδρομής για την κοινοποίηση των δικαστικών ή εξωδικαστικών πράξεων.

Πληροφόρηση
Επιτροπής.

25.-(1) Η Δημοκρατία πληροφορεί την Επιτροπή για τα μέτρα που λαμβάνει για την εφαρμογή της Οδηγίας 76/308/ΕΟΚ και της Οδηγίας 2002/94/ΕΚ της Επιτροπής της 9^{ης} Δεκεμβρίου 2002 για τη θέσπιση λεπτομερών κανόνων εφαρμογής ορισμένων διατάξεων της Οδηγίας 76/308/ΕΟΚ.

(2) Η Δημοκρατία ενημερώνει ετησίως την Επιτροπή σχετικά με τον αριθμό αιτήσεων παροχής πληροφοριών, κοινοποίησης και εισπραχης που αποστέλλει και λαμβάνει κάθε έτος, το ύψος των σχετικών απαιτήσεων και των εισπραχθέντων ποσών.

Έκδοση
κανονισμών.

26. Επιπρόσθετα από τις περιπτώσεις που προβλέπονται ρητά στον παρόντα Νόμο, το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδίδει και οποιουσδήποτε άλλους κανονισμούς για τον καθορισμό ή ρύθμιση οποιουδήποτε θέματος το οποίο είναι δυνατό ή πρέπει να καθοριστεί ή ρυθμιστεί σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου.

Έκδοση γνωστο-
ποιήσεων.

27. Ο Διευθυντής δύναται να εκδίδει γνωστοποιήσεις που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας για την καλύτερη εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Νόμου και των κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει αυτού.

Έναρξη της
ισχύος του
παρόντος Νόμου.

28. Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ κατά την ημερομηνία προσχώρησης της Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση.