

**Ο ΠΕΡΙ ΑΜΟΙΒΑΙΑΣ ΣΥΝΔΡΟΜΗΣ ΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ  
ΑΡΧΩΝ ΤΩΝ ΚΡΑΤΩΝ ΜΕΛΩΝ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΩΝ ΑΜΕΣΩΝ ΦΟΡΩΝ,  
ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ ΕΙΔΙΚΩΝ ΦΟΡΩΝ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΚΑΙ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ ΕΠΙ  
ΤΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΤΡΩΝ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2004**

Για σκοπούς εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τίτλο –

«Οδηγία 77/799/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 19<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 1977 σχετικά με την αμοιβαία συνδρομή των αρμοδίων αρχών των κρατών μελών στον τομέα των άμεσων φόρων, ορισμένων ειδικών φόρων κατανάλωσης και των φόρων επί των ασφαλιστρων» (ΕΕ L 336 της 27.12.1977, σ.15) όπως τροποποιήθηκε μέχρι και την Οδηγία 2003/93/ΕΚ (ΕΕ L 264 της 15.10.2003, σ.23),

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός  
τίτλος.

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Αμοιβαίας Συνδρομής των Αρμόδιων Φορολογικών Αρχών των Κρατών Μελών στον Τομέα των Άμεσων Φόρων, Ορισμένων Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης και των Φόρων Επί των Ασφαλιστρων Νόμος του 2004.

Ερμηνεία.

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

«αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία» σημαίνει τον Υπουργό Οικονομικών ή τον εξουσιοδοτημένο εκπρόσωπο του·

«αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους» σημαίνει την

αρμόδια αρχή κράτους μέλους όπως καθορίζεται στην Οδηγία 77/799/ΕΟΚ·

«Δημοκρατία» σημαίνει την Κυπριακή Δημοκρατία·

«Επιτροπή» σημαίνει την Επιτροπή των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων·

«κράτος μέλος» σημαίνει κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης·

«Οδηγία 76/308/ΕΟΚ» σημαίνει την Οδηγία του Συμβουλίου της 15<sup>ης</sup> 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 του Συμβουλίου της 19<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 1977 σχετικά με την αμοιβαία συνδρομή των αρμοδίων αρχών των κρατών μελών στον τομέα των άμεσων φόρων, ορισμένων ειδικών φόρων κατανάλωσης και των φόρων επί των ασφαλιστρών όπως αυτή εκάστοτε τροποποιείται·

«φόροι επί του εισοδήματος και επί της περιουσίας στη Δημοκρατία» σημαίνει το φόρο εισοδήματος όπως καθορίζεται στην εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία για την φορολογία του εισοδήματος, την έκτακτη εισφορά για την άμυνα όπως ορίζεται στην εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία για την έκτακτη εισφορά για την άμυνα της Δημοκρατίας, το φόρο κεφαλαιουχικών κερδών όπως ορίζεται στην εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία για την φορολογία των κεφαλαιουχικών κερδών και το φόρο ακίνητης ιδιοκτησίας όπως ορίζεται στην

εκάστοτε ισχύουσα νομοθεσία για τη φορολογία της ακίνητης ιδιοκτησίας·

«φόροι επί του εισοδήματος και επί της περιουσίας σε άλλο κράτος μέλος» σημαίνει τους φόρους που επιβάλλονται επί του συνολικού εισοδήματος, επί της συνολικής περιουσίας ή επί στοιχείων του εισοδήματος ή της περιουσίας, περιλαμβανομένων των φόρων επί των κερδών που προέρχονται από την εκποίηση κινητών ή ακινήτων περιουσιακών στοιχείων, των φόρων επί του ποσού των ημερομισθίων που καταβάλλονται από τις επιχειρήσεις, καθώς και των φόρων επί της υπεραξίας, όπως καθορίζονται στην Οδηγία 77/799/ΕΟΚ.

(2) Οι όροι που δεν ορίζονται διαφορετικά στον παρόντα Νόμο, έχουν την έννοια που τους αποδίδουν η τελωνειακή 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 και η εκάστοτε ισχύουσα περί Φορολογίας Ακίνητης Ιδιοκτησίας Νομοθεσία.

Παροχή  
πληροφοριών  
κατόπιν αίτησης  
από αρμόδια  
αρχή άλλου  
κράτους μέλους.

3.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 6, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία κατόπιν σχετικής αίτησης από την αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους, γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους αυτού, κάθε πληροφορία που διαθέτει ή δύναται να εξασφαλίσει και που ενδέχεται να επιτρέψει στην αρχή αυτή τον ορθό προσδιορισμό των φόρων επί του εισοδήματος και επί της περιουσίας στο άλλο κράτος μέλος καθώς και κάθε πληροφορία σχετικά με τη βεβαίωση στο άλλο κράτος μέλος των ακόλουθων έμμεσων φόρων:

- (α) Φόρων επί των ασφαλιστρων που αναφέρονται στο άρθρο 2 (η) της Οδηγίας 76/308/ΕΟΚ του Συμβουλίου,
- (β) ειδικών φόρων κατανάλωσης επί των ορυκτελαίων,
- (γ) ειδικών φόρων κατανάλωσης επί του οιοπνεύματος και των αλκοολούχων ποτών, και
- (δ) ειδικών φόρων κατανάλωσης επί των βιομηχανοποιημένων καπνών.

(2) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται επίσης και σε περιπτώσεις όμοιων ή παρόμοιας φύσης φόρων επί του εισοδήματος και επί της περιουσίας, οι οποίοι ισχύουν ή τυχόν θα επιβληθούν μεταγενέστερα είτε επιπλέον των φόρων που αναφέρονται στο άρθρο αυτό είτε σε αντικατάσταση τους.

(3) Για σκοπούς εξασφάλισης των αιτούμενων πληροφοριών και γνωστοποίηση τους στην αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται, εάν συντρέχει λόγος, να προβεί στις αναγκαίες έρευνες για να λάβει τις πληροφορίες αυτές.

Αίτηση της  
αρμόδιας αρχής  
της Δημοκρατίας.

4.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 6, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να ζητήσει από την αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους να της γνωστοποιήσει, κάθε πληροφορία που ενδέχεται να επιτρέψει στην αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, τον ορθό προσδιορισμό των φόρων επί του εισοδήματος και επί της περιουσίας στη Δημοκρατία καθώς και κάθε πληροφορία σχετικά με τη βεβαίωση στη

Δημοκρατία των ακόλουθων έμμεσων φόρων:

- (α) Ειδικών φόρων κατανάλωσης επί των ορυκτελαίων,
- (β) ειδικών φόρων κατανάλωσης επί του οινοπνεύματος και των αλκοολούχων ποτών, και
- (γ) ειδικών φόρων κατανάλωσης επί των βιομηχανοποιημένων καπνών.

(2) Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται επίσης και σε περιπτώσεις όμοιων ή παρόμοιας φύσης φόρων επί του εισοδήματος και επί της περιουσίας, οι οποίοι ισχύουν ή τυχόν θα επιβληθούν μεταγενέστερα είτε επιπλέον των φόρων που αναφέρονται στο άρθρο αυτό είτε σε αντικατάστασή τους.

Παροχή  
Πληροφοριών  
χωρίς  
προηγούμενη  
αίτηση.

5.-(1) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, παρέχει στην αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους, χωρίς σχετική αίτηση από την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους αυτού, τις προβλεπόμενες στο άρθρο 3 πληροφορίες, των οποίων έχει γνώση, στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- (α) Όταν η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία έχει λόγους να υποθέτει ότι στο άλλο κράτος μέλος υφίσταται διαφυγή φόρων,
- (β) όταν ένα πρόσωπο απαλλάσσεται από τη φορολογία ή επιτυγχάνει μείωση φόρου στη Δημοκρατία και το γεγονός αυτό δημιουργεί αξίωση στο άλλο κράτος μέλος να φορολογήσει το πρόσωπο αυτό,
- (γ) όταν εργασίες μεταξύ προσώπου που υπόκειται σε

φορολογία στη Δημοκρατία και προσώπου που υπόκειται σε φορολογία σε άλλο κράτος μέλος, οι οποίες πραγματοποιούνται μέσω μίας ή περισσότερων χωρών με τέτοιο τρόπο που συνεπάγεται μείωση φόρου στη Δημοκρατία, ή στο άλλο κράτος μέλος, ή και στα δυο,

- (δ) όταν η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία έχει λόγους να υποθέτει ότι υφίσταται μείωση φόρων λόγω εικονικής μεταφοράς κερδών εντός ομάδων επιχειρήσεων, και
- (ε) όταν η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, έπειτα από πληροφορίες που έχουν χορηγηθεί σ' αυτήν από την αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους, συλλέξει πληροφορίες οι οποίες μπορούν να είναι χρήσιμες για τον προσδιορισμό του φόρου στο άλλο κράτος μέλος.

(2) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται, στο πλαίσιο της διαδικασίας διαβουλεύσεων που προβλέπεται στο άρθρο 10, να επεκτείνει την παροχή πληροφοριών δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου σε περιπτώσεις άλλες από τις αναφερόμενες στο παρόν άρθρο.

(3) Σε κάθε άλλη περίπτωση, η αρμόδια αρχή στην Δημοκρατία δύναται να γνωστοποιεί χωρίς προηγούμενη αίτηση από αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους τις προβλεπόμενες στο άρθρο 3 πληροφορίες των οποίων έχει γνώση.

Εξαιρέσεις.

6.-(1) Η αρμόδια αρχή στην Δημοκρατία μπορεί να αρνηθεί την παροχή πληροφοριών που ζητούνται από αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους δυνάμει του παρόντος Νόμου, στις

ακόλουθες περιπτώσεις:

- (α) Αν υπάρχουν ενδείξεις ότι η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους που ζητά τις πληροφορίες δεν έχει εξαντλήσει τις δικές της συνήθεις διαδικασίες για την εξασφάλιση των πληροφοριών, τις οποίες θα μπορούσε υπό τις περιστάσεις να χρησιμοποιήσει για να αποκτήσει τις αιτούμενες πληροφορίες χωρίς να θέσει σε κίνδυνο την επίτευξη του επιδιωκόμενου αποτελέσματος,
- (β) αν η νομοθεσία στην Δημοκρατία ή η διοικητική πρακτική της αρμόδιας αρχής στην Δημοκρατία δεν παρέχουν στην αρμόδια αρχή στην Δημοκρατία την δυνατότητα να διεξάγει έρευνες, να συλλέγει ή να χρησιμοποιεί τις πληροφορίες που ζητά, δυνάμει του παρόντος Νόμου, η αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους, για τις ίδιες ανάγκες της αρμόδιας αρχής στην Δημοκρατία,
- (γ) αν η παροχή των αιτούμενων πληροφοριών από την αρμόδια αρχή στην Δημοκρατία θα είχε ως συνέπεια την αποκάλυψη εμπορικού, βιομηχανικού ή επαγγελματικού μυστικού ή εμπορικής μεθόδου ή πληροφορίας της οποίας η κοινολόγηση θα ήταν αντίθετη προς τη δημόσια τάξη ή
- (δ) αν η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους που ζητά τις πληροφορίες, δεν είναι σε θέση για λόγους πραγματικούς ή νομικούς να παρέχει στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας πληροφορίες παρόμοιας φύσης.

Απόρρητο των πληροφοριών που παρέχονται από τα άλλα κράτη μέλη.

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.

7. Κάθε πληροφορία η οποία παρέχεται στην αρμόδια αρχή στην Δημοκρατία από αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους δυνάμει της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ θεωρείται απόρρητη σύμφωνα με τις σχετικές διατάξεις των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων του 1978 έως 2002 και της εκάστοτε ισχύουσας νομοθεσίας περί Φόρων Κατανάλωσης και σε καμία περίπτωση δεν χρησιμοποιείται κατ' άλλο τρόπο αλλά μόνο για σκοπούς φορολογικούς ή σκοπούς δικαστικής ή διοικητικής διαδικασίας που επισύρει την επιβολή κυρώσεων, όταν οι διαδικασίες αυτές συνδέονται με τον προσδιορισμό ή έλεγχο του προσδιορισμού του φόρου:

Νοείται ότι η αρμόδια αρχή στην Δημοκρατία δύναται να χρησιμοποιήσει τις πληροφορίες που παρέχονται δυνάμει της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ από αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους, για τον προσδιορισμό άλλων εισφορών, δασμών και φόρων που καλύπτονται από το άρθρο 2 της Οδηγίας 76/308/ΕΟΚ.

Προθεσμία διαβίβασης των πληροφοριών.

8. Η αρμόδια αρχή στην Δημοκρατία διαβιβάζει τις πληροφορίες δυνάμει του παρόντος Νόμου το ταχύτερο δυνατό. Εάν η παροχή των πληροφοριών προσκρούει σε εμπόδια ή εάν η αρμόδια αρχή στην Δημοκρατία αρνηθεί να τις παράσχει, τότε ενημερώνει σχετικά χωρίς καθυστέρηση την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους που ζητεί τις πληροφορίες, και αναφέρει τη φύση των εμποδίων ή τους λόγους της άρνησής της.

Συνεργασία εκπροσώπων της

9.-(1) Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος



αρμόδιας αρχής άλλου κράτους μέλους. Νόμου, η αρμόδια αρχή στην Δημοκρατία δύναται, μετά από τη διαδικασία διαβουλεύσεων, που καθορίζεται στο άρθρο 10, με την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους που ζητά πληροφορίες, να επιτρέψει την παρουσία στη Δημοκρατία εκπροσώπων της αρμόδιας αρχής του άλλου κράτους μέλους.

(2) Οι λεπτομέρειες εφαρμογής του παρόντος άρθρου καθορίζονται στο πλαίσιο της διαδικασίας διαβουλεύσεων που προβλέπεται στο άρθρο 10.

Διαβουλεύσεις. 10. Για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Νόμου πραγματοποιούνται διαβουλεύσεις, αν υπάρχει λόγος, στο πλαίσιο επιτροπής μεταξύ:

(α) Της αρμόδιας αρχής στην Δημοκρατία και της αρμόδιας αρχής άλλου κράτους μέλους, αιτήσει μιας εξ αυτών, στην περίπτωση διμερών θεμάτων,

(β) των αρμόδιων αρχών του συνόλου των κρατών μελών και της Επιτροπής, αιτήσει μιας των αρχών αυτών ή της Επιτροπής, όταν δεν πρόκειται αποκλειστικά για διμερή θέματα.

Ενημέρωση της Επιτροπής σε περιπτώσεις διευθέτησης διμερών θεμάτων. 11. Η αρμόδια αρχή στην Δημοκρατία, υποχρεούται να ανακοινώνει στην Επιτροπή οποιαδήποτε διευθέτηση επιτυγχάνεται μεταξύ της αρμόδιας αρχής στην Δημοκρατία και της αρμόδιας αρχής κράτους μέλους σε θέματα γενικής φύσης, που προβλέπονται από τις διατάξεις της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ.

Γνωστοποιήσεις. 12. Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να εκδίδει γνωστοποιήσεις που δημοσιεύονται στην Επίσημη

Εφημερίδα της Δημοκρατίας για εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Νόμου και γενικά για τον καθορισμό κάθε ζητήματος το οποίο, χρήζει ή είναι δεκτικό καθορισμού.