

**ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΝ 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 ΝΟΜΟ ΤΟΥ 2005**

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

Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 127, 29/4/2004, σ.70. (α) «Οδηγία 2004/56/ΕΚ του Συμβουλίου της 21^{ης} Απριλίου 2004 για τροποποίηση της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ όσον αφορά την αμοιβαία συνδρομή των αρμοδίων αρχών των κρατών μελών στον τομέα των άμεσων φόρων, ορισμένων ειδικών φόρων κατανάλωσης και των φόρων επί των ασφαλιστρων» και

Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 359, 04/12/2004, σ.30. (β) «Οδηγία 2004/106/ΕΚ του Συμβουλίου της 16^{ης} Νοεμβρίου 2004, για την τροποποίηση των Οδηγιών 77/799/ΕΟΚ όσον αφορά την αμοιβαία συνδρομή των αρμοδίων αρχών των κρατών μελών στον τομέα των άμεσων φόρων, ορισμένων ειδικών φόρων κατανάλωσης και των φόρων επί των ασφαλιστρων και 92/12/ΕΟΚ σχετικά με το γενικό καθεστώς, την κατοχή, την κυκλοφορία και τους ελέγχους των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης».

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός τίτλος. 155(I) του 2004. 1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Αμοιβαίας Συνδρομής των Αρμοδίων Φορολογικών Αρχών των Κρατών Μελών στον Τομέα των Άμεσων Φόρων και των Φόρων επί των Ασφαλιστρων (Τροποποιητικός) Νόμος του 2005 και θα διαβάζεται μαζί με τον περί Αμοιβαίας Συνδρομής των Αρμοδίων Φορολογικών Αρχών των Κρατών Μελών στον Τομέα των Άμεσων Φόρων, Ορισμένων Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης και των Φόρων επί των Ασφαλιστρων Νόμο του 2004 (που στο εξής θα αναφέρεται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος

θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Αμοιβαίας Συνδρομής των Αρμοδίων Φορολογικών Αρχών των Κρατών Μελών στον Τομέα των Άμεσων Φόρων και των Φόρων επί των Ασφαλιστρων Νόμοι του 2004 μέχρι 2005.

Τροποποίηση του συνοπτικού τίτλου του βασικού νόμου.

2. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με τη διαγραφή από το συνοπτικό τίτλο αυτού της φράσης «,Ορισμένων Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης», (τρίτη και τέταρτη γραμμή).

Τροποποίηση του άρθρου 2 του βασικού νόμου.

3. Το εδάφιο (2) του άρθρου 2 του βασικού νόμου τροποποιείται με τη διαγραφή της φράσης «η τελωνειακή νομοθεσία,» (δεύτερη και τρίτη γραμμή).

Τροποποίηση του άρθρου 3 του βασικού νόμου.

4. Το άρθρο 3 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση του κειμένου από το εδάφιο (1) αυτού με το ακόλουθο κείμενο:

«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 που έχει σχέση με τον καθορισμό, στο άλλο κράτος μέλος, των φόρων επί των ασφαλιστρων που αναφέρονται στο άρθρο 3 της Οδηγίας 76/308/ΕΟΚ του Συμβουλίου·

- (β) με την προσθήκη σ' αυτό του ακόλουθου νέου εδαφίου (4):
«(4) Για τη λήψη των ζητούμενων πληροφοριών, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ενεργεί όπως θα ενεργούσε και για ίδιο λογαριασμό ή μετά από αίτηση άλλης αρχής της Δημοκρατίας.».

Τροποποίηση του άρθρου 4 του βασικού νόμου.

5. Το εδάφιο (1) του άρθρου 4 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την προσθήκη τελείας μετά την λέξη «Δημοκρατία», (έκτη γραμμή)· και
- (β) με τη διαγραφή του υπολοίπου κειμένου του εδαφίου.

Τροποποίηση του άρθρου 5 του βασικού νόμου.

6. Το άρθρο 5 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την τροποποίηση του εδαφίου (1) αυτού ως ακολούθως:
 - (i) με την αντικατάσταση από την παράγραφο (γ) αυτού της λέξης «πραγματοποιούνται» με τη λέξη «διεξάγονται», (τέταρτη γραμμή)·
 - (ii) με την αντικατάσταση από την παράγραφο (δ) αυτού της φράσης «ομάδων επιχειρήσεων» με την φράση «εταιρειών του ιδίου συγκροτήματος», (τρίτη γραμμή)·
 - (iii) με την προσθήκη στο τέλος της παραγράφου (ε) αυτού πριν από την τελεία της φράσης «ή στην αρμόδια αρχή τρίτου κράτους μέλους αν έχει την

συγκατάθεση της αρμόδιας αρχής που τις παρέσχε»· και

- (β) με την αντικατάσταση από το εδάφιο (2) αυτού του αριθμού 10 (τρίτη γραμμή) με τον αριθμό 12.

Τροποποίηση του άρθρου 6 του βασικού νόμου.

7. Το άρθρο 6 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με τη διαγραφή στην αρχή του άρθρου, της παύλας και του αριθμού (1)·
- (β) με την αντικατάσταση του κειμένου της παραγράφου (β) αυτού με το ακόλουθο νέο κείμενο:
«αν η νομοθεσία στη Δημοκρατία ή οι διοικητικές πρακτικές της αρμόδιας αρχής δεν της επιτρέπουν να διεξάγει έρευνες, να συλλέγει ή να κοινοποιεί τέτοιου είδους πληροφορίες»·
- (γ) με την αντικατάσταση στην τελευταία γραμμή της παραγράφου (γ) του διαζευκτικού «ή» με το σημείο στίξης «,»·
- (δ) με την αντικατάσταση από την παράγραφο (δ) της φράσης «παρόμοιας φύσης.» με την φράση «του ιδίου είδους ή», (τέταρτη και πέμπτη γραμμή)· και
- (ε) με την προσθήκη αμέσως μετά την παράγραφο (δ) της ακόλουθης νέας παραγράφου:
«(ε) αν η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους που ζητά τις πληροφορίες δεν αναλάβει την υποχρέωση να ακολουθήσει κανόνες εμπιστευτικότητας, αναφορικά με τις

πληροφορίες που θα της παρασχεθούν από τη Δημοκρατία, που είναι τουλάχιστον το ίδιο αυστηροί με εκείνους που ισχύουν στη Δημοκρατία.».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη δύο νέων άρθρων 7 και 8.

8. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη σ' αυτόν αμέσως μετά το άρθρο 6 των ακόλουθων νέων άρθρων 7 και 8 και με την αναρίθμηση των υφιστάμενων άρθρων 7,8,9,10,11 και 12 σε άρθρα 9,10,11,12,13 και 14 αντίστοιχα.

«Κοινοποίηση. 7.-(1) Μετά από αίτηση της αρμόδιας αρχής ενός άλλου κράτους μέλους, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, κοινοποιεί στον παραλήπτη, σύμφωνα με τις νομοθετικές, κανονιστικές ή διοικητικές διατάξεις που ισχύουν για την κοινοποίηση αντίστοιχων πράξεων ή αποφάσεων στη Δημοκρατία, όλες τις πράξεις και αποφάσεις που προέρχονται από τις διοικητικές αρχές του άλλου κράτους μέλους και αφορούν την εφαρμογή στο έδαφος του, της νομοθεσίας περί φορολογίας που καλύπτεται από την Οδηγία 77/799/ΕΟΚ και τον παρόντα Νόμο.

(2) Η αίτηση κοινοποίησης, περιλαμβάνει το αντικείμενο της πράξης ή της απόφασης προς κοινοποίηση και διευκρινίζει το όνομα και τη διεύθυνση του παραλήπτη, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία χρήσιμη για την εξακρίβωση της

ταυτότητας του.

- (3) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ενημερώνει αμέσως την αρμόδια αρχή του άλλου κράτους μέλους που υποβάλλει την αίτηση κοινοποίησης για τη συνέχεια που δίδει στην αίτηση και ειδικότερα για την ημερομηνία κατά την οποία η πράξη ή η απόφαση κοινοποιήθηκε στον παραλήπτη.

Ταυτόχρονοι έλεγχοι.

- 8.-(1) Όταν η φορολογική κατάσταση ενός ή περισσοτέρων υποκείμενων σε φορολογία προσώπων είναι κοινού ή συμπληρωματικού ενδιαφέροντος για τη Δημοκρατία και για ένα ή περισσότερα από τα άλλα κράτη μέλη, τότε τα κράτη-μέλη μπορεί να συμφωνήσουν να διενεργούν ταυτόχρονους ελέγχους στο έδαφος τους, με στόχο την ανταλλαγή των πληροφοριών που έχουν αποκτηθεί, οποτεδήποτε οι έλεγχοι αυτοί φαίνεται ότι είναι αποτελεσματικότεροι από τους ελέγχους που διενεργεί μεμονωμένα η Δημοκρατία ή ένα άλλο κράτος μέλος.

- (2) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία -

- (α) ορίζει κατά τρόπο ανεξάρτητο, τα υποκείμενα σε φορολογία πρόσωπα έναντι των οποίων προτίθεται να προτείνει τη διενέργεια ταυτόχρονου ελέγχου,
 - (β) ενημερώνει τις αρμόδιες αρχές των άλλων ενδιαφερομένων κρατών μελών για τις περιπτώσεις οι οποίες κατά την άποψη της θα πρέπει να αποτελέσουν το αντικείμενο ταυτόχρονων ελέγχων,
 - (γ) αιτιολογεί την επιλογή αυτή, όσο είναι δυνατόν, παρέχοντας τις πληροφορίες που την οδήγησαν σε αυτή την απόφαση, και
 - (δ) προσδιορίζει τη χρονική περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας θα πρέπει να διενεργηθούν οι εν λόγω έλεγχοι.
- (3) Σε περίπτωση που η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία λάβει πρόταση ταυτόχρονου ελέγχου, ενημερώνει την αρμόδια αρχή του άλλου κράτους μέλους ή των άλλων κρατών μελών, κατά πόσο επιθυμεί να συμμετάσχει στους ταυτόχρονους ελέγχους ή τους ανακοινώνει την αιτιολογημένη άρνηση της για συμμετοχή.

- (4) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ορίζει αντιπρόσωπο υπεύθυνο να κατευθύνει και να συντονίζει τον έλεγχο.».

Τροποποίηση του άρθρου 7 του βασικού νόμου, το οποίο έχει αναριθμηθεί σε 9.

9. Το κείμενο του άρθρου 7 του βασικού νόμου, όπως αυτό έχει αναριθμηθεί σε άρθρο 9, αντικαθίσταται με το ακόλουθο νέο κείμενο:

«(1) Κάθε πληροφορία που περιέρχεται σε γνώση της αρμόδιας αρχής στη Δημοκρατία κατ' εφαρμογή της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ και του παρόντος Νόμου, τηρείται απόρρητη κατά τον ίδιο τρόπο που τηρούνται απόρρητες και οι πληροφορίες που συλλέγονται κατ' εφαρμογή της νομοθεσίας που ισχύει στη Δημοκρατία. Οι πληροφορίες αυτές -

- (α) Δεν είναι προσιτές παρά μόνο στα πρόσωπα τα οποία μετέχουν άμεσα στον προσδιορισμό του φόρου ή στο διοικητικό έλεγχο του προσδιορισμού του φόρου,

(β) δεν αποκαλύπτονται παρά μόνο σε περίπτωση δικαστικής ή διοικητικής διαδικασίας που επισύρει την επιβολή κυρώσεων, όταν η διαδικασία αυτή συνδέεται με τον προσδιορισμό ή τον έλεγχο του προσδιορισμού του φόρου, μόνο δε στα πρόσωπα που μετέχουν άμεσα στη διαδικασία αυτή· είναι όμως δυνατό να αποκαλύπτονται οι πληροφορίες αυτές κατά τη διάρκεια ακροάσεων σε δικαστική διαδικασία ή σε δικαστικές αποφάσεις, αν η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους που παρέχει τις πληροφορίες δεν αντιτίθεται σε αυτό, κατά την παροχή των πληροφοριών αυτών,

(γ) σε καμία περίπτωση δεν χρησιμοποιούνται οι πληροφορίες αυτές κατά άλλο τρόπο, αλλά μόνο, για σκοπούς φορολογικούς ή σκοπούς δικαστικής ή διοικητικής διαδικασίας που επισύρει την επιβολή κυρώσεων, όταν η διαδικασία αυτή συνδέεται με τον προσδιορισμό ή τον έλεγχο του προσδιορισμού του φόρου.

(2) Η αρμόδια αρχή στη 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 και το 197(I) του 2004. άρθρο 3 του περί Αμοιβαίας Συνδρομής για την Είσπραξη Απαιτήσεων Σχετικών με Ορισμένες Εισφορές, Δασμούς, Φόρους και Άλλα Μέτρα Νόμου του 2004.».

Τροποποίηση του άρθρου 9 του βασικού νόμου, το οποίο έχει

10. Το άρθρο 9 του βασικού νόμου, όπως αυτό έχει αναριθμηθεί σε άρθρο 11, τροποποιείται ως ακολούθως:

αναριθμηθεί σε 11.

- (α) Με την τροποποίηση του εδαφίου 1 αυτού ως ακολούθως:
 - (i) με τη διαγραφή της φράσης «Νόμου, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται, μετά από», (τρίτη γραμμή)·
 - (ii) με την αντικατάσταση του αριθμού 10 (πέμπτη γραμμή) με τον αριθμό 12·
 - (iii) με την αντικατάσταση της λέξης «αρμόδιας» (έβδομη γραμμή) με τη λέξη «φορολογικής»· και
- (β) με την αντικατάσταση από το εδάφιο (2) αυτού του αριθμού 10 με τον αριθμό 12 (τελευταία γραμμή).

Τροποποίηση του άρθρου 10 του βασικού νόμου, το οποίο έχει αναριθμηθεί σε 12.

11. Το άρθρο 10 του βασικού νόμου, όπως αυτό έχει αναριθμηθεί σε 12, τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την προσθήκη πριν από τη λέξη «Για» παύλας και του αριθμού (1) (πρώτη γραμμή)· και
- (β) με την προσθήκη του ακόλουθου νέου εδαφίου (2):

«(2) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία επικοινωνεί απευθείας με τις αντίστοιχες αρμόδιες αρχές των άλλων κρατών μελών.».

Τροποποίηση του άρθρου 11 του βασικού νόμου, το οποίο έχει αναριθμηθεί σε 13. Το κείμενο του άρθρου 11 του βασικού νόμου, το οποίο έχει αναριθμηθεί σε 13, αντικαθίσταται με το ακόλουθο κείμενο:

οποίο έχει

αναριθμηθεί σε 13. « Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, υποχρεούται να ανακοινώνει στην Επιτροπή οποιαδήποτε διευθέτηση επιτυγχάνεται μεταξύ της αρμόδιας αρχής στη Δημοκρατία και της αρμόδιας αρχής άλλου κράτους μέλους σε διμερή θέματα που προβλέπονται από τις διατάξεις της Οδηγίας 77/799/ΕΟΚ, πλην της ρυθμίσεως μεμονομένων περιπτώσεων.».

Έναρξη ισχύος ορισμένων διατάξεων.

13. Η έναρξη ισχύος των διατάξεων των άρθρων 1, 2, 3, 4(α) και 5 είναι η 1^η Ιουλίου 2005.