

## **ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟ**

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός τίτλος. 1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικός) Νόμος του 2008 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμους του 1978 μέχρι 2005 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός Νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμοι του 1978 μέχρι 2008.

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(I) του 1994  
104(I) του 1995  
80(I) του 1999  
153(I) του 1999  
122(I) του 2002  
146(I) του 2004  
214(I) του 2004  
106(I) του 2005  
135(I) του 2005.

Τροποποίηση του άρθρου 6 του βασικού νόμου. 2. Το άρθρο 6 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (8) αυτού, των ακόλουθων νέων εδαφίων (9), (10), (11) και (12) και την αναρίθμηση των υφιστάμενων εδαφίων (9) και (10) σε εδάφια (13) και (14) αντίστοιχα:

«(9) (α) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε υποχρέωση για

εχεμύθεια ή άλλο περιορισμό για παροχή και χρήση πληροφοριών και στοιχείων που προβλέπεται από οποιαδήποτε νομοθεσία ή άλλως πως, περιλαμβανομένου και περιορισμού που αφορά τραπεζικό ή επαγγελματικό απόρρητο, τηρουμένου του αναγνωρισμένου κατά νόμο δικηγορικού απορρήτου, ο Διευθυντής, προς συμμόρφωση με τις διατάξεις των συμβάσεων για αποφυγή της διπλής φορολογίας, δύναται, για σκοπούς ανταλλαγής πληροφοριών που αφορούν οποιοδήποτε πρόσωπο, περιλαμβανομένης εταιρείας ή συνεταιρισμού που έχει διαλυθεί ή διαγραφεί και ατόμου που έχει αποβιώσει, να απαιτεί και να λαμβάνει σε οποιαδήποτε μορφή από οποιοδήποτε πρόσωπο, βιβλία, αρχεία ή άλλα έγγραφα ή στοιχεία ή πληροφορίες που βρίσκονται υπό τον έλεγχο, κατοχή, διάθεση ή δικαιοδοσία του προσώπου αυτού, τα οποία κρίνει αναγκαία.

(β) Ο Διευθυντής πληροφορεί το πρόσωπο από το οποίο ζητούνται οι πληροφορίες σύμφωνα με την παράγραφο (α) του παρόντος εδαφίου, από ποια φορολογική αρχή έχουν ζητηθεί οι σχετικές πληροφορίες.

(10) Βιβλία, αρχεία ή άλλα έγγραφα ή στοιχεία ή πληροφορίες, που απαιτούνται σύμφωνα με το εδάφιο (9), παρέχονται, προσάγονται, παραδίδονται, επιδίδονται ή αποστέλλονται με τις απαραίτητες ή αναγκαίες επεξηγήσεις και διευκρινίσεις προς πλήρη ικανοποίηση του Διευθυντή.

(11) Για σκοπούς εφαρμογής των διατάξεων του εδαφίου (9), η αρμόδια αρχή του κράτους που αιτείται πληροφορίες, παρέχει στο Διευθυντή τα ακόλουθα στοιχεία και πληροφορίες-

- (α) την ταυτότητα του προσώπου που βρίσκεται υπό εξέταση ή έρευνα·
- (β) περιγραφή των πληροφοριών που ζητούνται, περιλαμβανομένων της φύσεως και του τρόπου που επιθυμεί να λάβει τις πληροφορίες από το Διευθυντή·
- (γ) το φορολογικό σκοπό για τον οποίο ζητούνται οι σχετικές πληροφορίες·
- (δ) τους λόγους, για τους οποίους πιστεύει ότι οι ζητούμενες πληροφορίες κατέχονται από το Διευθυντή ή είναι στην κατοχή ή έλεγχο προσώπου εντός της Δημοκρατίας·
- (ε) στο βαθμό που είναι γνωστό, το όνομα και διεύθυνση οποιουδήποτε προσώπου που πιστεύει ότι κατέχει τις ζητούμενες πληροφορίες·
- (στ) δήλωση ότι, η αίτηση για παροχή πληροφοριών είναι σύμφωνη με το νόμο και τη διοικητική πρακτική του αιτούντος κράτους και ότι αν οι ζητούμενες πληροφορίες ήταν εντός της δικαιοδοσίας του αιτούντος κράτους, η αρμόδια αρχή αυτού, θα μπορούσε να εξασφαλίσει τις σχετικές πληροφορίες σύμφωνα με τους νόμους ή στα πλαίσια της συνηθισμένης διοικητικής πρακτικής αυτού·
- (ζ) δήλωση ότι το αιτούν κράτος έχει εξαντλήσει όλα τα μέσα στη διάθεση του εντός της δικαιοδοσίας του προς εξασφάλιση των ζητούμενων πληροφοριών, εκτός εκείνων που θα προκαλούσαν υπέρμετρες δυσκολίες:

Νοείται ότι ο Διευθυντής δεν παρέχει οποιοσδήποτε πληροφορίες ζητούνται από κράτος, με το οποίο η Δημοκρατία έχει συνάψει σύμβαση για αποφυγή της διπλής φορολογίας εκτός αν ικανοποιηθεί ότι το κράτος που αιτείται τις πληροφορίες έχει αμοιβαίες αντίστοιχες διατάξεις ή και εφαρμόζει ανάλογη διοικητική πρακτική για την παροχή των πληροφοριών που ζητούνται από το

Διευθυντή.

(12) Οι εξουσίες που παρέχονται δυνάμει του εδαφίου (9) ασκούνται μόνον κατόπιν γραπτής συγκατάθεσης του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας.»