

**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^{ης} 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^{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 του Συμβουλίου της 19^{ης} 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 ασφαλίσεων 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 ασφαλιστρών 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 οινόπνεύματος 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 αντικατάστασή 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