

Αριθμός 360

Οι περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Παροχή Πληροφοριών αναφορικά με Τόκους) Κανονισμοί του 2005, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 6Α των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων του 1978 μέχρι 2004, αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας σύμφωνα με το εδάφιο (3) του άρθρου 3 του περί Καταθέσεως στη Βουλή των Αντιπροσώπων των Κανονισμών που Εκδίδονται με Εξουσιοδότηση Νόμου, Νόμου (Ν. 99 του 1989 όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 227 του 1990).

ΟΙ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ
ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 1978 ΜΕΧΡΙ 2005

Κανονισμοί με βάση το άρθρο 6Α

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

Επίσημη «Οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 2003 για
Εφημερίδα της τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από
Ε.Ε.: L157 της αποταμιεύσεις».
26.6.2003, σ.
0038

Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του
παρέχονται δυνάμει του άρθρου 6Α των περί Βεβαιώσεως και
Εισπράξεως Φόρων Νόμων του 1978 μέχρι 2005 εκδίδει τους
ακόλουθους Κανονισμούς.

4 του 1978
23 του 1978
41 του 1979
41 του 1983
164 του 1987
159 του 1988
196 του 1989
10 του 1991
57 του 1991
86(Ι) του 1994
104(Ι) του 1995
80(Ι) του 1999
153(Ι) του 1999
122(Ι) του 2002
146(Ι) του 2004
106(Ι) του 2005.

ΜΕΡΟΣ Ι

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Συνοπτικός τίτλος.	1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Παροχή Πληροφοριών αναφορικά με Τόκους) Κανονισμοί του 2005.
Ερμηνεία.	2. Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια- «άλλο αποδεικτικό έγγραφο» περιλαμβάνει πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας κατά τον τύπο που αναφέρεται στον Πίνακα Α· «αρμόδια αρχή» σημαίνει- (α) Όσον αφορά τα κράτη μέλη, οποιαδήποτε από τις αρχές που έχουν αυτά κοινοποιήσει στην Επιτροπή· και (β) όσον αφορά άλλα κράτη ή εδάφη καθορισμένης περιοχής, η αρμόδια αρχή για τους σκοπούς των διμερών ή πολυμερών φορολογικών συμβάσεων ή, ελλείψει αυτής, κάθε άλλη αρχή που είναι αρμόδια για την έκδοση πιστοποιητικών φορολογικής κατοικίας· «καθορισμένη περιοχή» σημαίνει κράτη ή εδάφη που αναφέρονται στο Παράρτημα των παρόντων Κανονισμών· «Νόμος» σημαίνει τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμον του 1978, όπως αυτός τροποποιείται από καιρό σε καιρό· «Οδηγία Αποταμιεύσεων» σημαίνει την Οδηγία 2003/48/ΕΚ του Συμβουλίου της 3ης Ιουνίου 2003 για τη φορολόγηση των υπό μορφή τόκων εισοδημάτων από αποταμιεύσεις όπως τροποποιήθηκε·
Πίνακας Α.	
Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L157 της	

- 26.6.2003, σ.
0038 τροποποιήθηκε·
- Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L184 της
6.7.2001, σ.
0001 «Οδηγία Κινητών Αξιών» σημαίνει την Οδηγία 2001/34/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 28ης Μαΐου 2001 σχετικά με την εισαγωγή κινητών αξιών σε χρηματιστήριο αξιών και τις πληροφορίες επί των αξιών αυτών που πρέπει να δημοσιεύονται, όπως τροποποιήθηκε·
- Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L375 της
31.12.1985, σ.3 «Οδηγία ΟΣΕΚΑ» σημαίνει την Οδηγία 85/611/EOK του Συμβουλίου της 20ής Δεκεμβρίου 1985 για το συντονισμό των νομοθετικών, κανονιστικών και διοικητικών διατάξεων σχετικά με ορισμένους οργανισμούς συλλογικών επενδύσεων σε κινητές αξίες (ΟΣΕΚΑ) όπως τροποποιήθηκε·
- 204(I) του 2004 «ΟΣΕΚΑ» σημαίνει οργανισμό συλλογικών επενδύσεων υπό την έννοια της Οδηγίας ΟΣΕΚΑ και του περί Ανοικτού Τύπου Οργανισμών Συλλογικών Επενδύσεων σε Κινητές Αξίες (ΟΣΕΚΑ) και περί Συναφών Θεμάτων Νόμου του 2004·
- «πραγματικός δικαιούχος» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον Κανονισμό 3·
- «Τόκοι» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον Κανονισμό 6, αλλά δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε ποσό προέκυψε πριν την 1η Ιουλίου 2005.
- «τρίτη χώρα» σημαίνει περιοχή άλλη από καθορισμένη περιοχή·
- «φορέας πληρωμής» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον Κανονισμό 5·
- 118(I) του 2002
230(I) του 2002 (2) Όροι, η έννοια των οποίων δεν ορίζεται ειδικά στους παρόντες Κανονισμούς, έχουν την έννοια που τους αποδίδεται από τον περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμο του 2002 μέχρι 2004, όπως τροποποιείται από καιρό σε καιρό, και από

163(I) του 2003 τον Νόμο.
195(I) του 2004.

Ορισμός
πραγματικού
δικαιούχου.

3. – (1) Για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών, "πραγματικός δικαιούχος" σημαίνει φυσικό πρόσωπο που εισπράττει τόκους ή οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο προς όφελος του οποίου εξασφαλίζεται πληρωμή τόκων, εκτός εάν αυτό το φυσικό πρόσωπο παράσχει αποδεικτικά στοιχεία ότι η πληρωμή τόκων δεν πραγματοποιήθηκε ή εξασφαλίστηκε για δικό του λογαριασμό, δηλαδή ότι:

- (α) Ενεργεί ως φορέας πληρωμής κατά την έννοια του κανονισμού 5· ή
- (β) ενεργεί εξ ονόματος -
 - (i) Νομικού προσώπου· ή
 - (ii) οργανισμού που φορολογείται επί των κερδών του βάσει των γενικών ρυθμίσεων περί φορολογίας των επιχειρήσεων· ή
 - (iii) ΟΣΕΚΑ εγκεκριμένου σύμφωνα με την Οδηγία ΟΣΕΚΑ· ή
 - (iv) οργανισμού κατά την έννοια της παραγράφου (2) του κανονισμού 5 και, στην περίπτωση αυτή, αποκαλύπτει την επωνυμία και τη διεύθυνση του εν λόγω οργανισμού στον οικονομικό φορέα που καταβάλλει τους τόκους και ο τελευταίος διαβιβάζει, εν συνεχεία, αυτές τις πληροφορίες στο Διευθυντή·

- (γ) ενεργεί εξ ονόματος άλλου φυσικού προσώπου που είναι ο πραγματικός δικαιούχος και αποκαλύπτει στο φορέα πληρωμής τα στοιχεία ταυτότητας του πραγματικού δικαιούχου.

(2) Σε περίπτωση που ο φορέας πληρωμής έχει στη διάθεσή του στοιχεία που οδηγούν στο συμπέρασμα ότι το φυσικό πρόσωπο στο οποίο καταβάλλονται τόκοι ή για το οποίο εξασφαλίζεται η πληρωμή τόκων ενδεχομένως να μην είναι ο πραγματικός δικαιούχος, και ότι το εν λόγω φυσικό πρόσωπο δεν εμπίπτει ούτε στην υποπαράγραφο (α) της παραγράφου (1) ούτε στην υποπαράγραφο (β) της παραγράφου (1) του παρόντος κανονισμού, λαμβάνει κατάλληλα μέτρα για να προσδιορίσει την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου. Αν ο φορέας πληρωμής αδυνατεί να προσδιορίσει τον πραγματικό δικαιούχο, το εν λόγω φυσικό πρόσωπο θεωρείται ως πραγματικός δικαιούχος.

Στοιχεία
ταυτότητας και
κατοικία του
πραγματικού
δικαιούχου.

4.- (1) Ο φορέας πληρωμής ο οποίος είναι εγκατεστημένος στη Δημοκρατία προσδιορίζει την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου ανάλογα με το χρόνο έναρξης των σχέσεων μεταξύ φορέα πληρωμής και δικαιούχου των τόκων, ως εξής: