



# ΕΠΙΣΗΜΗ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΡΙΤΟ

### ΜΕΡΟΣ Ι

#### ΚΑΝΟΝΙΣΤΙΚΕΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

Αριθμός 4889	Παρασκευή, 28 Αυγούστου 2015	1749
--------------	------------------------------	------

Αριθμός 280

#### Ο ΠΕΡΙ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟΥ ΝΟΜΟΣ

Διάταγμα δυνάμει των άρθρων 7(1) και 11(2)

Κεφ. 303  
42 του 1968  
7 του 1977  
43(I) του 1994  
68(I) του 1998  
38(I) του 2002  
147(I) του 2005.

Συνοπτικός τίτλος.  
Επίσημη Εφημερίδα,  
Παράρτημα  
Τρίτο (I):  
18.7.2014  
(ΚΔΠ 349/2014).

Τροποποίηση της  
παραγράφου 3 του  
βασικού διατάγματος.

Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται από την παράγραφο (α) του εδαφίου (1) του άρθρου 7 και από το εδάφιο (2) του άρθρου 11 του περί Ταχυδρομείου Νόμου, εκδίδει το ακόλουθο Διάταγμα:

1. Το παρόν Διάταγμα θα αναφέρεται ως το περί Ταχυδρομείων (Ταχυδρομικά Τέλη) (Τροποποιητικό) Διάταγμα του 2015 και θα διαβάζεται μαζί με το περί Ταχυδρομείων (Ταχυδρομικά Τέλη) Διάταγμα του 2014 (που στο εξής θα αναφέρεται ως το «βασικό διάταγμα») και το βασικό διάταγμα και το παρόν Διάταγμα θα αναφέρονται μαζί ως το περί Ταχυδρομείων (Ταχυδρομικά Τέλη) Διάταγμα του 2014 και του 2015.

2. Η υποπαράγραφος (1) της παραγράφου (3) του βασικού διατάγματος τροποποιείται με την αντικατάσταση της φράσης «Πίνακες 1, 2, 6 και 7» (πρώτη γραμμή) με τη φράση «Πίνακες 1, 1Α, 2, 6, 6Α, 7 και 7Α».

Προσθήκη νέων  
Πινάκων 1Α, 6Α και  
7Α.

3. Το βασικό διάταγμα τροποποιείται με την προσθήκη:

(α) αμέσως μετά τον Πίνακα 1, του ακόλουθου νέου Πίνακα 1Α:

**ΠΙΝΑΚΑΣ 1(Α)**

**«1(Α) ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΕΠΙΣΤΟΛΙΚΟΥ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟΥ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ  
ΕΙΔΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΥ ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ**

**ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ, ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΚΑΙ ΒΙΒΛΙΑ**

<b>ΕΙΔΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ</b>	
<b>ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ / ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ / ΒΙΒΛΙΑ</b>	
<b>Βάρος μέχρι (σε γρ.)</b>	<b>Ταχυδρομικό Τέλος €</b>
100	0,26
250	0,31
500	0,52
1000	0,72
2000	1,02

**\*\*\*Τα πιο πάνω ταχυδρομικά τέλη δεν περιλαμβάνουν το τέλος προσφυγοσήμου ύψους €0,02 για κάθε ταχυδρομικό αντικείμενο\*\*\***

*Το τιμολόγιο ισχύει για αντικείμενα μέχρι 2 κιλά. Από 2 κιλά και άνω, τα αντικείμενα τιμολογούνται ως δέματα σύμφωνα με τον Πίνακα 4 του τιμολογίου ή όταν ταχυδρομούνται ως ειδικόι σάκοι «Μ» σύμφωνα με τον Πίνακα 1 του τιμολογίου.*

**Σημαντικές σημειώσεις: Ταχυδρομικά Αντικείμενα Επιστολικού Ταχυδρομείου Εσωτερικού με ειδική τιμολόγηση, ανεξαρτήτου Προτεραιότητας, για Εφημερίδες, Περιοδικά και Βιβλία**

1(Α).1. «Ταχυδρομικά Αντικείμενα Εσωτερικού με Ειδική Τιμολόγηση» σημαίνει τα ταχυδρομικά αντικείμενα, τα οποία αποστέλλονται σε παραλήπτες εντός της Κυπριακής Δημοκρατίας και εμπίπτουν στην κατηγορία των βιβλίων, εφημερίδων και περιοδικών και πληρούν τις προϋποθέσεις του περί τύπου Νόμου (Ν.145/1989), η κυκλοφορία των οποίων έχει κριθεί από τον Υπουργό Μεταφορών, Επικοινωνιών και Έργων και τον Επίτροπο Ρυθμίσεως Ηλεκτρονικών Επικοινωνιών και Ταχυδρομείων, μετά από μεταξύ τους διαβούλευση, ότι συμβάλλει στην πρόσβαση στον πολιτισμό, στη διασφάλιση της συμμετοχής σε μια δημοκρατική κοινωνία (ελευθερία του Τύπου), ή στην περιφερειακή και κοινωνική συνοχή».

1(Α).2. Δικαιούχοι του Ειδικού Ταχυδρομικού Τέλους είναι μόνο οι εκδότες εφημερίδων, περιοδικών και βιβλίων/ επαγγελματίες βιβλιοπώλες/ συγγραφείς ή εξουσιοδοτημένοι εκπρόσωποί τους, οι οποίοι σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να προσκομίζουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά (Εγγραφή στο Μητρώο που τηρείται από το Γραφείο Τύπου και Πληροφοριών ή το Υπουργείο Παιδείας και Πολιτισμού για εφημερίδες/περιοδικά και βιβλία, αντίστοιχα, αποδεικτικά επαγγελματικής δραστηριότητας για βιβλιοπώλες ή εγγραφή σε επαγγελματικό σύνδεσμο).

1(Α).3. Τα βιβλία να μην περιέχουν διαφημίσεις, εκτός μόνο στο κάλυμμα ή στο εξώφυλλο τους.

1(Α).4. Οι εφημερίδες, περιοδικά και βιβλία θα πρέπει να εκδίδονται και εκτυπώνονται στην Κύπρο και να είναι εγγεγραμμένα με βάση τις πρόνοιες του περί Τύπου Νόμου, όπως αυτός τροποποιείται κατά καιρούς, ενώ το περιεχόμενό τους θα συνάδει με τις διατάξεις του ίδιου Νόμου.

1(A).5. Τα Ταχυδρομικά Αντικείμενα Εσωτερικού με ειδική τιμολόγηση, θα πρέπει να πληρούν τους ακόλουθους όρους:

(α) Για σκοπούς ελέγχου, η κατάθεση τους θα γίνεται αποκλειστικά στα κατά τόπους Επαρχιακά Ταχυδρομικά Γραφεία καθώς και στο Κέντρο Διαλογής (ΚΕ.ΔΑ.), στον Τομέα Ομαδικών Καταθέσεων, ή όπως ήθελε καθορίζεται κατά καιρούς από το Διευθυντή με εγκύκλιες οδηγίες του ή άλλως πως.

(β) Για σκοπούς σωστής διαχείρισης και καταγραφής των αντικειμένων κατά την κατάθεσή τους θα χρησιμοποιείται το Έντυπο Τ.Υ.105, όπως αυτό αναθεωρείται/αντικαθίσταται κατά καιρούς από το Διευθυντή με εγκύκλιες οδηγίες του ή άλλως πως.

(γ) Τα αντικείμενα θα πρέπει να διαχωρίζονται κατά Επαρχία ή όπως ήθελε καθορίζεται κατά καιρούς από το Διευθυντή με εγκύκλιες οδηγίες του ή άλλως πως.

1(A).6. Δεν παραχωρούνται οποιοσδήποτε εκπτώσεις επί των βασικών τελών (Πίνακας 1(A)) καθώς και των επιπρόσθετων τελών ειδικών υπηρεσιών (Πίνακας 3, Πίνακας 12.1, 12.2 και 12.3.1).

1(A).7. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης του αποστολέα με τις προϋποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων, τότε τα αντικείμενα θα τιμολογούνται σύμφωνα με τη συνήθη τιμολόγηση, είτε ως Μεμονωμένη κατάθεση είτε ως Ομαδική Κατάθεση, ανάλογα.

1(A).8. Σε περιπτώσεις τακτικών πελατών και πελατών που καταθέτουν μεγάλο όγκο ταχυδρομικών αντικειμένων, τα τέλη μπορούν να καταβάλλονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα εντός του οποίου γίνεται η κατάθεση των αντικειμένων, ύστερα από ειδική άδεια που παραχωρεί ο Διευθυντής. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ο χρόνος καταβολής των τελών, μετά από έγκριση του Διευθυντή, μπορεί να επεκταθεί μέχρι και περίοδο τριών μηνών από το τέλος του μήνα κατάθεσης των αντικειμένων.

Οι υπόλοιποι όροι και οι προϋποθέσεις κατάθεσης, αποδοχής, διαχείρισης, αποζημιώσεων, επίδοσης των ταχυδρομικών αντικειμένων, είσπραξης των προβλεπόμενων ταχυδρομικών τελών καθώς και άλλων συναφών θεμάτων, καθορίζονται κατά καιρούς, ανάλογα, από το Διευθυντή με εγκύκλιες οδηγίες, τηρουμένων των διατάξεων της σχετικής νομοθεσίας και ιδίως των αρχών της αναλογικότητας, διαφάνειας και αποφυγής διακρίσεων μεταξύ των χρηστών που τελούν υπό ίδιες ή παρόμοιες συνθήκες» ·

(β) αμέσως μετά τον Πίνακα 6, του ακόλουθου νέου Πίνακα 6Α:

#### ΠΙΝΑΚΑΣ 6(A)

#### «6(A). ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΕΠΙΣΤΟΛΙΚΟΥ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΕΙΔΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ, ΠΡΩΤΗΣ (Α) ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ,

#### ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ, ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΚΑΙ ΒΙΒΛΙΑ

<b>ΕΙΔΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ (Τέλη σε €)</b>						
<b>ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ / ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ / ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ (Α) ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ</b>						
Βάρος μέχρι (σε γρ.)	<b>ΖΩΝΗ 1</b>			<b>ΖΩΝΗ 2</b>		
	Μικρά (P)	Μεγάλα (G)	Ακανόνιστα (E)	Μικρά (P)	Μεγάλα (G)	Ακανόνιστα (E)
20	0,43	0,52	2,03	0,51	0,60	2,36
50	0,51			0,57		
100		0,79			0,94	
200		1,51			1,93	
500		2,87	3,21		3,54	3,88
1000			5,40			
1500			8,10			9,45
2000						10,13

\*\*\*Τα πιο πάνω ταχυδρομικά τέλη δεν περιλαμβάνουν το τέλος προσφυγοσήμου ύψους €0,02 για κάθε ταχυδρομικό αντικείμενο\*\*\*

Το τιμολόγιο ισχύει για αντικείμενα μέχρι 2 κιλά. Από 2 κιλά και άνω, τα αντικείμενα τιμολογούνται ως δέματα. Από 2 κιλά και άνω, τα αντικείμενα τιμολογούνται ως δέματα σύμφωνα με τον Πίνακα 9 του τιμολογίου ή όταν ταχυδρομούνται ως ειδικοί σάκοι «Μ» σύμφωνα με τον Πίνακα 6 του τιμολογίου.

*ZΩNH 1: Χώρες Ευρωπαϊκής Ένωσης και Νορβηγία, Ελβετία, Ισλανδία, Ανδόρα, Άγιος Μαρίνος, Βατικανό, Λιχτενστάιν και Μονακό*

*ZΩNH 2: Λοιπές Χώρες Ευρώπης και Χώρες υπόλοιπου Κόσμου*

Σημαντικές σημειώσεις: Ταχυδρομικά Αντικείμενα Επιστολικού Ταχυδρομείου Εξωτερικού με ειδική τιμολόγηση, Πρώτης (Α) Προτεραιότητας, για Εφημερίδες, Περιοδικά και Βιβλία.

6(A).1. «Ταχυδρομικά Αντικείμενα Εξωτερικού με Ειδική Τιμολόγηση» σημαίνει τα ταχυδρομικά αντικείμενα, τα οποία αποστέλλονται σε παραλήπτες εκτός της Κυπριακής Δημοκρατίας και εμπίπτουν στην κατηγορία των βιβλίων, εφημερίδων και περιοδικών και πληρούν τις προϋποθέσεις του περί τύπου Νόμου (Ν.145/1989), η κυκλοφορία των οποίων έχει κριθεί από τον Υπουργό Μεταφορών, Επικοινωνιών και Έργων και τον Επίτροπο Ρυθμίσεως Ηλεκτρονικών Επικοινωνιών και Ταχυδρομείων, μετά από μεταξύ τους διαβούλευση, ότι συμβάλλει στην πρόσβαση στον πολιτισμό, στη διασφάλιση της συμμετοχής σε μια δημοκρατική κοινωνία (ελευθερία του Τύπου), ή στην περιφερειακή και κοινωνική συνοχή».

6(A).2. Δικαιούχοι του Ειδικού Ταχυδρομικού Τέλους είναι μόνο οι εκδότες εφημερίδων, περιοδικών και βιβλίων/ επαγγελματίες βιβλιοπώλες/ συγγραφείς ή εξουσιοδοτημένοι εκπρόσωποί τους, οι οποίοι σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να προσκομίζουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά (Εγγραφή στο Μητρώο που τηρείται από το Γραφείο Τύπου και Πληροφοριών ή το Υπουργείο Παιδείας και Πολιτισμού για εφημερίδες/περιοδικά και βιβλία, αντίστοιχα, αποδεικτικά επαγγελματικής δραστηριότητας για βιβλιοπώλες ή εγγραφή σε επαγγελματικό σύνδεσμο).

6(A).3. Τα βιβλία να μην περιέχουν διαφημίσεις, εκτός μόνο στο κάλυμμα ή στο εξώφυλλο τους.

6(A).4. Οι εφημερίδες, περιοδικά και βιβλία θα πρέπει να εκδίδονται και εκτυπώνονται στην Κύπρο και να είναι εγγεγραμμένα με βάση τις πρόνοιες του περί Τύπου Νόμου, όπως αυτός τροποποιείται κατά καιρούς, ενώ το περιεχόμενό τους θα συνάδει με τις διατάξεις του ίδιου Νόμου.

6(A).5. Τα Ταχυδρομικά Αντικείμενα Εξωτερικού με ειδική τιμολόγηση, θα πρέπει να πληρούν τους ακόλουθους όρους:

(α) Για σκοπούς ελέγχου, η κατάθεση τους θα γίνεται αποκλειστικά στα κατά τόπους Επαρχιακά Ταχυδρομικά Γραφεία καθώς και στο Κέντρο Διαλογής (ΚΕ.ΔΑ.), στον Τομέα Ομαδικών Καταθέσεων, ή όπως ήθελε καθορίζεται κατά καιρούς από το Διευθυντή με εγκύκλιες οδηγίες του ή άλλως πως.

(β) Για σκοπούς σωστής διαχείρισης και καταγραφής των αντικειμένων κατά την κατάθεσή τους θα χρησιμοποιείται το Έντυπο Τ.Υ.105, όπως αυτό αναθεωρείται/αντικαθίσταται κατά καιρούς από το Διευθυντή με εγκύκλιες οδηγίες του ή άλλως πως.

(γ) Τα αντικείμενα θα πρέπει να διαχωρίζονται ανά χώρα/ζώνη προορισμού ή όπως ήθελε καθορίζεται κατά καιρούς από το Διευθυντή με εγκύκλιες οδηγίες του ή άλλως πως.

6(A).6. Δεν παραχωρούνται οποιεσδήποτε εκπτώσεις επί των βασικών τελών (Πίνακας 6(A)) καθώς και των επιπρόσθετων τελών ειδικών υπηρεσιών (Πίνακας 8, Πίνακας 12.1, 12.2 και 12.3.1).

6(A).7. Η τυποποίηση/κατηγοριοποίηση των ταχυδρομικών αντικειμένων σε Μικρά, Μεγάλα, Ακανόνιστα (P,G,E), καθορίζεται κάθε φορά από το Διευθυντή με εγκύκλιες οδηγίες του ή άλλως πως, τηρουμένων των σχετικών διατάξεων της Παγκόσμιας Ταχυδρομικής Ένωσης και άλλων Διεθνών οργανισμών, οι οποίες είναι υποχρεωτικές για το Τμήμα, όπως αυτές τροποποιούνται/αντικαθίστανται κατά καιρούς.

6(A).8. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης του αποστολέα με τις προϋποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων, τότε τα αντικείμενα θα τιμολογούνται σύμφωνα με τη συνήθη τιμολόγηση του Πίνακα 6 του τιμολογίου.

6(A).9. Σε περιπτώσεις τακτικών πελατών και πελατών που καταθέτουν μεγάλο όγκο ταχυδρομικών αντικειμένων, τα τέλη μπορούν να καταβάλλονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα εντός του οποίου γίνεται η κατάθεση των αντικειμένων, ύστερα από ειδική άδεια που παραχωρεί ο Διευθυντής. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ο χρόνος καταβολής των τελών, μετά από έγκριση του Διευθυντή, μπορεί να επεκταθεί μέχρι και περίοδο τριών μηνών από το τέλος του μήνα κατάθεσης των αντικειμένων.

Οι υπόλοιποι όροι και οι προϋποθέσεις κατάθεσης, αποδοχής, διαχείρισης, αποζημιώσεων, επίδοσης των ταχυδρομικών αντικειμένων, εισπραξης των προβλεπόμενων ταχυδρομικών τελών καθώς και άλλων συναφών θεμάτων, καθορίζονται κατά καιρούς, ανάλογα, από το Διευθυντή με εγκύκλιες οδηγίες, τηρουμένων των διατάξεων της σχετικής νομοθεσίας και ιδίως των αρχών της αναλογικότητας, διαφάνειας και αποφυγής διακρίσεων μεταξύ των χρηστών που τελούν υπό ίδιες ή παρόμοιες συνθήκες» · και

(γ) αμέσως μετά τον Πίνακα 7, του ακόλουθου νέου Πίνακα 7Α:

**ΠΙΝΑΚΑΣ 7(Α)**

**«7(Α). ΤΑΧΥΔΡΟΜΙΚΑ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΑ ΕΠΙΣΤΟΛΙΚΟΥ ΤΑΧΥΔΡΟΜΕΙΟΥ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟΥ ΜΕ ΕΙΔΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ, ΔΕΥΤΕΡΗΣ (Β) ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ,**

**ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ, ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ ΚΑΙ ΒΙΒΛΙΑ**

ΕΙΔΙΚΗ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ (Τέλη σε €)						
ΕΦΗΜΕΡΙΔΕΣ / ΠΕΡΙΟΔΙΚΑ / ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ (Β) ΠΡΟΤΕΡΑΙΟΤΗΤΑΣ						
Βάρος μέχρι (σε γρ.)	ΖΩΝΗ 1			ΖΩΝΗ 2		
	Μικρά (P)	Μεγάλα (G)	Ακανόνιστα (E)	Μικρά (P)	Μεγάλα (G)	Ακανόνιστα (E)
20	0,41	0,48	1,69	0,46	0,56	2,03
50	0,46			0,55		
100		0,71			0,79	
200		1,37			1,72	
500		2,70			3,21	
1000			4,73		6,08	
1500			6,75		8,78	
2000			8,78		10,80	

\*\*\*Τα πιο πάνω ταχυδρομικά τέλη δεν περιλαμβάνουν το τέλος προσφυγοσύμμου ύψους €0,02 για κάθε ταχυδρομικό αντικείμενο\*\*\*

Το τιμολόγιο ισχύει για επιστολές μέχρι 2 κιλά. Από 2 κιλά και άνω, τα αντικείμενα τιμολογούνται ως δέματα σύμφωνα με τον Πίνακα 9 του τιμολογίου ή όταν ταχυδρομούνται ως ειδικοί σάκοι «Μ» σύμφωνα με τον Πίνακα 7 του τιμολογίου.

ΖΩΝΗ 1: Χώρες Ευρωπαϊκής Ένωσης και Νορβηγία, Ελβετία, Ισλανδία, Ανδόρα, Άγιος Μαρίνος, Βατικανό, Λιχτενστάιν και Μονακό

ΖΩΝΗ 2: Λοιπές Χώρες Ευρώπης και Χώρες υπόλοιπου Κόσμου

Σημαντικές σημειώσεις: Ταχυδρομικά Αντικείμενα Επιστολικού Ταχυδρομείου Εξωτερικού με ειδική τιμολόγηση, Δεύτερης (Β) Προτεραιότητας, για Εφημερίδες, Περιοδικά και Βιβλία.

7(Α).1. «Ταχυδρομικά Αντικείμενα Εξωτερικού με Ειδική Τιμολόγηση» σημαίνει τα ταχυδρομικά αντικείμενα, τα οποία αποστέλλονται σε παραλήπτες εκτός της Κυπριακής Δημοκρατίας και εμπίπτουν στην κατηγορία των βιβλίων, εφημερίδων και περιοδικών και πληρούν τις προϋποθέσεις του περί τύπου Νόμου (Ν.145/1989), η κυκλοφορία των οποίων έχει κριθεί από τον Υπουργό Μεταφορών, Επικοινωνιών και Έργων και τον Επίτροπο Ρυθμίσεως Ηλεκτρονικών Επικοινωνιών και Ταχυδρομείων, μετά από μεταξύ τους διαβούλευση, ότι συμβάλλει στην πρόσβαση στον πολιτισμό, στη διασφάλιση της συμμετοχής σε μια δημοκρατική κοινωνία (ελευθερία του Τύπου), ή στην περιφερειακή και κοινωνική συνοχή».

7(Α).2. Δικαιούχοι του Ειδικού Ταχυδρομικού Τέλους είναι μόνο οι εκδότες εφημερίδων, περιοδικών και βιβλίων/ επαγγελματίες βιβλιοπώλες/ συγγραφείς ή εξουσιοδοτημένοι εκπρόσωποί τους, οι οποίοι σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να προσκομίζουν τα απαραίτητα δικαιολογητικά (Εγγραφή στο Μητρώο που τηρείται από το Γραφείο Τύπου και Πληροφοριών ή το Υπουργείο Παιδείας και Πολιτισμού για εφημερίδες/περιοδικά και βιβλία, αντίστοιχα, αποδεικτικά επαγγελματικής δραστηριότητας για βιβλιοπώλες ή εγγραφή σε επαγγελματικό σύνδεσμο).

7(A).3. Τα βιβλία να μην περιέχουν διαφημίσεις, εκτός μόνο στο κάλυμμα ή στο εξώφυλλο τους.

7(A).4. Οι εφημερίδες, περιοδικά και βιβλία θα πρέπει να εκδίδονται και εκτυπώνονται στην Κύπρο και να είναι εγγεγραμμένα με βάση τις πρόνοιες του περί Τύπου Νόμου, όπως αυτός τροποποιείται κατά καιρούς, ενώ το περιεχόμενό τους θα συνάδει με τις διατάξεις του ίδιου Νόμου.

7(A).5. Τα Ταχυδρομικά Αντικείμενα Εξωτερικού με ειδική τιμολόγηση, θα πρέπει να πληρούν τους ακόλουθους όρους:

(α) Για σκοπούς ελέγχου, η κατάθεση τους θα γίνεται αποκλειστικά στα κατά τόπους Επαρχιακά Ταχυδρομικά Γραφεία καθώς και στο Κέντρο Διαλογής (ΚΕ.ΔΑ.), στον Τομέα Ομαδικών Καταθέσεων, ή όπως ήθελε καθορίζεται κατά καιρούς από το Διευθυντή με εγκύκλιες οδηγίες του ή άλλως πως.

(β) Για σκοπούς σωστής διαχείρισης και καταγραφής των αντικειμένων κατά την κατάθεσή τους θα χρησιμοποιείται το Έντυπο Τ.Υ.105, όπως αυτό αναθεωρείται/αντικαθίσταται κατά καιρούς από το Διευθυντή με εγκύκλιες οδηγίες του ή άλλως πως.

(γ) Τα αντικείμενα θα πρέπει να διαχωρίζονται ανά χώρα/ζώνη προορισμού ή όπως ήθελε καθορίζεται κατά καιρούς από το Διευθυντή με εγκύκλιες οδηγίες του ή άλλως πως.

7(A).6. Δεν παραχωρούνται οποιεσδήποτε εκπτώσεις επί των βασικών τελών (Πίνακας 7(A)) καθώς και των επιπρόσθετων τελών ειδικών υπηρεσιών (Πίνακας 8, Πίνακας 12.1, 12.2 και 12.3.1).

7(A).7. Η τυποποίηση/κατηγοριοποίηση των ταχυδρομικών αντικειμένων σε Μικρά, Μεγάλα, Ακανόνιστα (P,G,E), καθορίζεται κάθε φορά από το Διευθυντή με εγκύκλιες οδηγίες του ή άλλως πως, τηρουμένων των σχετικών διατάξεων της Παγκόσμιας Ταχυδρομικής Ένωσης και άλλων Διεθνών οργανισμών, οι οποίες είναι υποχρεωτικές για το Τμήμα, όπως αυτές τροποποιούνται/αντικαθίστανται κατά καιρούς.

7(A).8. Σε περίπτωση μη συμμόρφωσης του αποστολέα με τις προϋποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων, τότε τα αντικείμενα θα τιμολογούνται σύμφωνα με τη συνήθη τιμολόγηση του Πίνακα 7 του τιμολογίου.

7(A).9. Σε περιπτώσεις τακτικών πελατών και πελατών που καταθέτουν μεγάλο όγκο ταχυδρομικών αντικειμένων, τα τέλη μπορούν να καταβάλλονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα που ακολουθεί το μήνα εντός του οποίου γίνεται η κατάθεση των αντικειμένων, ύστερα από ειδική άδεια που παραχωρεί ο Διευθυντής. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις, ο χρόνος καταβολής των τελών, μετά από έγκριση του Διευθυντή, μπορεί να επεκταθεί μέχρι και περίοδο τριών μηνών από το τέλος του μήνα κατάθεσης των αντικειμένων.

Οι υπόλοιποι όροι και οι προϋποθέσεις κατάθεσης, αποδοχής, διαχείρισης, αποζημιώσεων, επίδοσης των ταχυδρομικών αντικειμένων, είσπραξης των προβλεπόμενων ταχυδρομικών τελών καθώς και άλλων συναφών θεμάτων, καθορίζονται κατά καιρούς, ανάλογα, από το Διευθυντή με εγκύκλιες οδηγίες, τηρουμένων των διατάξεων της σχετικής νομοθεσίας και ιδίως των αρχών της αναλογικότητας, διαφάνειας και αποφυγής διακρίσεων μεταξύ των χρηστών που τελούν υπό ίδιες ή παρόμοιες συνθήκες».

Έναρξη ισχύος.

4. Το παρόν τροποποιητικό διάταγμα τίθεται σε ισχύ την 28<sup>η</sup> Αυγούστου 2015.

## ΟΙ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ Φόρων ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 1978 ΕΩΣ 2015

## Διάταγμα δυνάμει του άρθρου 6(15)

ΕΠΕΙΔΗ η Κυβέρνηση της Κυπριακής Δημοκρατίας και η Κυβέρνηση των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής, συνήψαν στις 2 Δεκεμβρίου του 2014 Συμφωνία για τη βελτίωση της Διεθνούς Φορολογικής Συμμόρφωσης και για την εφαρμογή του FATCA –(Foreign Account Tax Compliance Act), όπως δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ υπάρχει η ανάγκη για την εφαρμογή της Συμφωνίας στην Κυπριακή Δημοκρατία αλλά και για την παροχή και τον συντονισμό των υποχρεώσεων υποβολής πληροφοριών των Κυπριακών Χρηματοοικονομικών Ιδρυμάτων,

Ο Υπουργός Οικονομικών, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται από το άρθρο 6(15) των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων του 1978 έως 2015, εκδίδει το ακόλουθο Διάταγμα:

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(Ι) του 1994  
104(Ι) του 1995  
80(Ι) του 1999  
153(Ι) του 1999  
122(Ι) του 2002  
146(Ι) του 2004  
214(Ι) του 2004  
106(Ι) του 2005  
135(Ι) του 2005  
72(Ι) του 2008  
46(Ι) του 2009  
136(Ι) του 2010  
163(Ι) του 2012  
197(Ι) του 2012  
198(Ι) του 2012  
91(Ι) του 2013  
78(Ι) του 2014  
79(Ι) του 2014  
108(Ι) του 2015.

Συνοπτικός  
τίτλος.

1. Το παρόν Διάταγμα θα αναφέρεται ως το περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Ανταλλαγή πληροφοριών στα πλαίσια της Συμφωνίας για την Φορολογική Συμμόρφωση Λογαριασμών στην Αλλοδαπή) Διάταγμα, του 2015.

Ορισμοί.

2. (1) Σε αυτό το Διάταγμα, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια-

«Αρμόδια Αρχή» είναι το Υπουργείο Οικονομικών ή το πρόσωπο ή η αρχή που ορίζεται από αυτό σύμφωνα με το Νόμο και περιλαμβάνει τον Διευθυντή σύμφωνα με τα άρθρα 3(2), 4(1) και 6(15) του Νόμου.

«Εγγεγραμμένο Συμμορφούμενο Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα» (Registered Deemed Compliant Financial Institution) είναι το Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που δεν υποβάλλει πληροφορίες για το οποίο ο Παγκόσμιος Ενδιάμεσος Αριθμός Ταυτοποίησης έχει δοθεί ορθά.

«Κανονισμοί Υπουργείου Οικονομικών Ηνωμένων Πολιτειών» σημαίνει τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του κεφαλαίου 4 του υπότιτλου Α, τμήματα 1471-1474, του Κώδικα Εσωτερικού Προσόδων του 1986 των ΗΠΑ σχετικά με την κοινοποίηση πληροφοριών από ξένα Χρηματοοικονομικά Ίδρύματα σε σχέση με τους λογαριασμούς ΗΠΑ και της παρακράτησης ορισμένων πληρωμών από ξένα Χρηματοοικονομικά Ίδρύματα σε άλλα πρόσωπα, τα οποία συνήθως αναφέρονται ως –

Συμφωνία για τη Φορολογική Συμμόρφωση Λογαριασμών στην Αλλοδαπή (Foreign Account Tax Compliance Act), ή άλλως FATCA.

«Λογαριασμοί που Υπόκεινται σε Υποβολή Πληροφοριών» (reportable accounts)», είναι οι Χρηματοοικονομικοί Λογαριασμοί, όπως ορίζονται στη Συμφωνία. Εξαιρούνται οι πιο κάτω:

Παράρτημα II.

- Λογαριασμοί που κατέχονται από Ταμεία Προνοίας ή από οποιοδήποτε άλλο Εξαιρούμενο Δικαιούχο σύμφωνα με τις πρόνοιες της Συμφωνίας·
- Λογαριασμοί οι οποίοι τηρούνται σε Χρηματοοικονομικά Ιδρύματα με μικρό ή περιορισμένο πεδίο τα οποία πληρούν τις προϋποθέσεις ως θεωρούμενα συμμορφωμένα Αλλοδαπά Χρηματοοικονομικά Ιδρύματα ή σε Επενδυτικές Οντότητες οι οποίες πληρούν τις προϋποθέσεις ως θεωρούμενα συμμορφωμένα Αλλοδαπά Χρηματοοικονομικά Ιδρύματα, σύμφωνα με τις πρόνοιες του Παραρτήματος II της Συμφωνίας και τηρουμένων των προνοιών της Συμφωνίας για τις υποχρεώσεις των εν λόγω Ιδρυμάτων·
- Λογαριασμοί όπου ο κάτοχος είναι αποβιώσας·
- Λογαριασμοί οι οποίοι είναι υπό τη διαχείριση διαχειριστή περιουσίας αποθανόντων ή ανίκανων ή αγνοουμένων ατόμων·
- Οποιοδήποτε άλλοι λογαριασμοί εξαιρούνται από τον ορισμό του Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού στο Παράρτημα II της Συμφωνίας ή εμπίπτουν στις εξαιρέσεις που προβλέπει η Συμφωνία και το Διάταγμα·
- Συνταξιοδοτικά προϊόντα που προσφέρονται με βάση τον περί Ασκήσεως Ασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμο:

35(I) του 2002  
141(I) του 2003  
165(I) του 2003  
69(I) του 2004  
70(I) του 2004  
136(I) του 2004  
152(I) του 2004  
153(I) του 2004  
240(I) του 2004  
17(I) του 2005  
26(I) του 2008  
105(I) του 2009  
50(I) του 2011  
132(I) του 2013.

«Νόμος» είναι ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Νόμος του 1978 όπως τροποποιήθηκε.

«Παγκόσμιος Ενδιάμεσος Αριθμός Ταυτοποίησης» είναι ο αριθμός που δίδεται σε ένα Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα από τη Φορολογική Υπηρεσία των ΗΠΑ (IRS) για σκοπούς FATCA –(Foreign Account Tax Compliance Act),.

«Πρόσωπα που Ασκούν Έλεγχο» (Controlling persons):

(α) για εταιρείες και για συνεταιρισμούς, είναι ο πραγματικός δικαιούχος (ultimate beneficial owner) ο οποίος κατέχει μερίδιο πέραν του 10% στην οντότητα, ως αυτός καθορίζεται από το Νόμο περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες και τις σχετικές Οδηγίες της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου·

188(I) του 2007  
58(I) του 2010  
80(I) του 2012  
192(I) του 2012  
101(I) του 2013  
184(I) του 2014.

(β) για Σωματεία, Διαχειριστικές Επιτροπές, Ιδρύματα (Foundations), Λέσχες, Συνδέσμους και Επιτροπές Εράνων, είναι τα μέλη του διοικητικού Συμβουλίου/Επιτροπής και Διαχειριστές των λογαριασμών

(γ) για Δεσμευμένους Λογαριασμούς (Escrow accounts) ο αντιπρόσωπος (escrow agent), και για trust accounts ο ιδρυτής/ εμπιστευματοδόχος.

«Συμφωνία» είναι η συμφωνία η οποία υπογράφηκε από την Κυβέρνηση της Κυπριακής Δημοκρατίας και την Κυβέρνηση των Ηνωμένων Πολιτειών της Αμερικής στις 2 Δεκεμβρίου του 2014 για τη Βελτίωση της Διεθνούς Φορολογικής Συμμόρφωσης και την εφαρμογή του FATCA (Foreign Account Tax Compliance Act).



(2) Με το παρόν διατάγμα επιτρέπεται η επιλογή με βάση το Μέρος II, παρ. Α, Μέρος III, παρ. Α, Μέρος IV, παρ. Α, Μέρος V παρ. Α και Μέρος VI παρ. Θ στο Παράρτημα I της Συμφωνίας.

(3) Οι όροι οι οποίοι δεν ορίζονται διαφορετικά στο παρόν Διάταγμα θα έχουν την έννοια που τους αποδίδεται στη Συμφωνία,

(4) Οι όροι της Συμφωνίας είναι δεσμευτικοί για κάθε Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες.

Ορισμός Κυπριακού Χρηματοοικονομικού Ιδρύματος που

Υποβάλλει Πληροφορίες.

66(I) του 1997  
74(I) του 1999  
94(I) του 2000  
119(I) του 2003  
4(I) του 2004  
151(I) του 2004  
231(I) του 2004  
235(I) του 2004  
20(I) του 2005  
80(I) του 2008  
100(I) του 2009  
123(I) του 2009  
27(I) του 2011  
104(I) του 2011  
107(I) του 2012  
14(I) του 2013  
87(I) του 2013  
102(I) του 2013  
141(I) του 2013  
5(I) του 2015  
26(I) του 2015  
35(I) του 2015  
71(I) του 2015  
93(I) του 2015  
109(I) του 2015.

3. (1) «Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες» σημαίνει πρόσωπο που εξασκεί εργασίες στην Κύπρο ως:

(α) Αδειοδοτημένο Πιστωτικό Ίδρυμα όπως ορίζεται από το άρθρο 2 του περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμου του 1997, όπως τροποποιήθηκε·

(β) Επενδυτική Οντότητα που ρυθμίζεται από την Επιτροπή Κεφαλαιαγοράς·

(γ) Ίδρυμα Θεματοφυλακής·

(δ) Ασφαλιστικές εταιρείες που είναι εγγεγραμμένες με βάση τον περί Ασκήσεως Ασφαλιστικών Εργασιών και Άλλων Συναφών Θεμάτων Νόμο.

(2) «Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Δεν Υποβάλλει Πληροφορίες» δύναται να θεωρηθεί ως Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες για τους σκοπούς του παρόντος Διατάγματος, μόνο εάν αυτό είναι Εγγεγραμμένο Συμμορφούμενο Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα.

(3) Κάθε «Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες» και κάθε Εγγεγραμμένο Συμμορφούμενο Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα πρέπει να συμμορφώνονται με -

(α) τις ισχύουσες απαιτήσεις εγγραφής που επιβάλλει η Φορολογική Υπηρεσία των ΗΠΑ για τους σκοπούς της Συμφωνίας, και

(β) τον τρόπο που απαιτεί η Φορολογική Υπηρεσία των ΗΠΑ για την εγγραφή από καιρό σε καιρό ο οποίος δύναται να περιλαμβάνει ηλεκτρονικά μέσα.

(4) Η αίτηση εγγραφής υποβάλλεται από Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες ή Εγγεγραμμένο Συμμορφούμενο Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα το συντομότερο δυνατόν από την ίδρυση του ή εάν το ίδρυμα δεν έχει αρχίσει να ασκεί τις δραστηριότητες του κατά την ημερομηνία αυτή, το αργότερο 30 ημέρες μετά την ημερομηνία έναρξης των εν λόγω δραστηριοτήτων.

Εξακρίβωση χρηματοοικονομικών λογαριασμών.

4. (1) Κάθε Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες οφείλει να καθιερώσει και να διατηρεί μεθόδους που αποσκοπούν στον εντοπισμό των Λογαριασμών Η.Π.Α. που υπόκεινται σε υποβολή πληροφοριών και λογαριασμών που τηρούνται από Μη Συμμετέχοντα Χρηματοοικονομικά Ιδρύματα.

(2) Οι μέθοδοι που αναφέρονται στην παράγραφο (1) πρέπει -

Παράρτημα Ι.

(α) να πληρούν τις ισχύουσες απαιτήσεις δέουσας επιμέλειας, όπως ορίζονται στο Παράρτημα Ι της Συμφωνίας, και

(β) να εξασφαλίζουν ότι τα στοιχεία που χρησιμοποιούνται ή η καταγραφή των μέτρων που λαμβάνονται σύμφωνα με το παρόν Διάταγμα διατηρούνται για περίοδο έξι ετών από το τέλος του έτους κατά το οποίο προσδιορίζεται το καθεστώς του Κατόχου Λογαριασμού.

Παράρτημα Ι.

(3) Σε σχέση με τις υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας για προσδιορισμό και υποβολή πληροφοριών σχετικά με τους λογαριασμούς Η.Π.Α. που υπόκεινται σε πληρωμές σε ορισμένα μη συμμετέχοντα χρηματοοικονομικά ιδρύματα εφαρμόζονται οι διατάξεις του Παραρτήματος Ι της Συμφωνίας.

Η Αρμόδια Αρχή επιτρέπει τις επιλογές που προβλέπονται στην παρ. Α του Μέρους ΙΙ, ΙΙΙ, ΙV, V και της Παρ. Θ του Μέρους VI του Παραρτήματος Ι της Συμφωνίας.

(4) Για τους σκοπούς του παρόντος Διατάγματος, ένα Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες ή ένα Εγγεγραμμένο Συμμορφούμενο Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα δύναται να βασιστεί στις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που εκτελούνται από τρίτους .

(5) Σε σχέση με τους λογαριασμούς οι οποίοι ανοίχθηκαν κατά ή μετά την 1<sup>η</sup> Ιουλίου 2014 και πριν την 1<sup>η</sup> Ιανουαρίου 2015 για τους οποίους δεν κατέστη δυνατόν να παραληφθεί έντυπο αυτό-πιστοποίησης, τα Κυπριακά Χρηματοοικονομικά Ίδρύματα που Υποβάλλουν Πληροφορίες έχουν την επιλογή είτε να κλείσουν τους εν λόγω λογαριασμούς είτε να χειριστούν τους εν λόγω λογαριασμούς ως Λογαριασμούς Η.Π.Α. που Υπόκεινται σε Υποβολή Πληροφοριών.

Νέοι Λογαριασμοί Κατόχων Προϋπάρχοντων Λογαριασμών.

5. (1) Όταν ένας κάτοχος Προϋπάρχοντος Λογαριασμού επιθυμεί να ανοίξει Νέο Λογαριασμό με το ίδιο Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες, το χρηματοοικονομικό ίδρυμα δεν θα έχει υποχρέωση να προβαίνει εκ νέου σε εξακρίβωση και αρχειοθέτηση των στοιχείων του Κατόχου Λογαριασμού υπό τις πιο κάτω προϋποθέσεις:

- οι απαραίτητες διαδικασίες δέουσας επιμέλειας έχουν ήδη διεξαχθεί ή διεξάγονται μέσα στα χρονικά όρια που προκαθορίζει η Συμφωνία για τους Προϋπάρχοντες Λογαριασμούς, και
- οι λογαριασμοί αντιμετωπίζονται ως συνδεδεμένοι ή ως ένας λογαριασμός για σκοπούς εφαρμογής οποιωνδήποτε από τις υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας και υποβολής στοιχείων.

Νοείται ότι τα κριτήρια πληροφοριών που εφαρμόζονται, οι κανόνες για αλλαγή συνθηκών και οι κανόνες συνάθροισης λογαριασμών θα εφαρμόζονται σε όλους τους λογαριασμούς που κατέχονται από τον Κάτοχο Λογαριασμού.

(2) Σε περίπτωση που υπάρξει αλλαγή συνθηκών ή όταν το Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες έχει λόγους να πιστεύει ότι το καθεστώς του Κατόχου Λογαριασμού είναι ανακριβές σε σχέση με ένα λογαριασμό, αυτό θα ισχύει σε όλους τους άλλους λογαριασμούς που κατέχει ο Κάτοχος Λογαριασμού.

(3) Όπου το Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες επέλεξε να εφαρμόσει τις εξαιρέσεις λογαριασμών που είναι μικρότερης αξίας από τα όρια, οι λογαριασμοί θα πρέπει να αντιμετωπιστούν ως συνδεδεμένοι για σκοπούς συνάθροισης. Η παράγραφος αυτή εφαρμόζεται και σε επίπεδο ομίλου, όταν η τεκμηρίωση είναι κοινή εντός του ομίλου.

Υποχρέωση Υποβολής πληροφοριών.

6. (1) «Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες» οφείλει, σε σχέση με το έτος 2014 και τα μεταγενέστερα ημερολογιακά έτη, να προετοιμάσει δήλωση όπως καθορίζεται στη Συμφωνία.

(2) Εάν κατά τη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού έτους το Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που υποβάλλει πληροφορίες δεν διατηρεί Λογαριασμούς που Υπόκεινται σε Υποβολή Πληροφοριών, δύναται να υποβάλει δήλωση και η δήλωση να αναφέρει το γεγονός αυτό.

(3) Κάθε Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες πρέπει να υποβάλει δήλωση δυνάμει του παρόντος Διατάγματος στην Αρμόδια Αρχή μέχρι τις 31/8/2015 για το έτος 2014 και στις 30 Ιουνίου του επόμενου έτους που ακολουθεί το έτος αναφοράς από το 2015 και μετά.

(4) Οι απαιτούμενες πληροφορίες καθώς και ο χρόνος και τρόπος ανταλλαγής πληροφοριών ορίζονται από τη Συμφωνία.

(5) Για σκοπούς της υποχρέωσης υποβολής πληροφοριών βάσει του παρόντος Διατάγματος, οι πληροφορίες που θα υποβάλλονται θα προσδιορίζουν το νόμισμα στο οποίο αναφέρεται το σχετικό ποσό.

Υποχρέωση Υποβολής Πληροφοριών: Λογαριασμοί Πελατών στο Όνομα Τρίτου Προσώπου ("client accounts").

7. Μέσα στα πλαίσια της άσκησης των συνήθων επαγγελματικών τους δραστηριοτήτων, τρίτα πρόσωπα ενεργώντας ως μεσάζοντες, διατηρούν χρήματα εκ μέρους των πελατών τους σε ειδικούς "λογαριασμούς πελατών" ("client accounts") που τηρούν σε Πιστωτικά Ίδρύματα. Οι εν λόγω τραπεζικοί λογαριασμοί δύναται να είναι είτε γενικοί λογαριασμοί (pooled accounts) στους οποίους πιστώνονται χρήματα πολλών πελατών ή να είναι λογαριασμοί στους οποίους πιστώνονται χρήματα που ανήκουν μόνο σε συγκεκριμένο πελάτη του τρίτου προσώπου (specific client account).

Στις περιπτώσεις όπου:

- ο λογαριασμός είναι μόνο στο όνομα του προσώπου που ενεργεί ως μεσάζοντας και ο οποίος δεν είναι Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα; και

- ο μεσάζοντας δεν υποχρεούται να προσκομίσει στο Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα κατάσταση με τα ονόματα των πελατών του και το αντίστοιχο ποσό της κατάθεσης για σκοπούς παρεμπόδισης ξεπλύματος παράνομου χρήματος ή άλλες απαιτήσεις,

τότε, αν ικανοποιούνται και οι δύο πιο πάνω προϋποθέσεις, το Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα οφείλει να διεξάγει τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που προβλέπει η Συμφωνία, μόνο για τον μεσάζοντα.

Για λογαριασμούς πελατών που ανήκουν μόνο σε συγκεκριμένο πελάτη του τρίτου προσώπου ("specific client account"), το Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα εξακριβώνει την ταυτότητα του πραγματικού δικαιούχου πριν το άνοιγμα του λογαριασμού, με βάση Οδηγιών της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου. Για τους εν λόγω λογαριασμούς, το Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα θα έχει όλες τις υποχρεώσεις προσδιορισμού των Λογαριασμών ΗΠΑ που Υπόκεινται σε Υποβολή Πληροφοριών καθώς και όλες τις υποχρεώσεις υποβολής πληροφοριών ως αναφέρονται στη Συμφωνία.

Υποχρέωση καθορισμού μεθόδων: μη Συμμετέχοντα Χρηματοοικονομικά Ίδρύματα.

8. Κάθε Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες οφείλει να καθιερώσει και να διατηρεί μεθόδους που αποσκοπούν στον εντοπισμό Πληρωμών που καταβάλλονται από το εν λόγω Ίδρυμα σε Μη Συμμετέχον Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα σύμφωνα με της πρόνοιες της Συμφωνίας.

Υποχρέωση υποβολής πληροφοριών: Μη Συμμετέχοντα Χρηματοοικονομικά Ίδρύματα.

9. Κάθε Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες υποχρεούται να υποβάλλει πληροφορίες σχετικά με πληρωμές σε Μη Συμμετέχοντα Χρηματοοικονομικά Ίδρύματα όπως ορίζει η Συμφωνία.

Παράλειψη συμμόρφωσης.

10. Κάθε πρόσωπο που δεν συμμορφώνεται με οποιαδήποτε υποχρέωση που απορρέει από το παρόν Διάταγμα, υπόκειται στις κυρώσεις όπως προβλέπεται στους περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμους του 1978 έως 2015 όπως εκάστοτε τροποποιούνται.

Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου δεν εφαρμόζονται για το έτος 2014, οι πληροφορίες του οποίου θα υποβληθούν μέχρι τις 31 Αυγούστου, 2015.

Τήρηση Πληροφοριών και άλλων στοιχείων.

11. (1) Για να εξεταστεί το κατά πόσο οι πληροφορίες που υποβλήθηκαν από ένα Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες ήταν ορθές και πλήρεις, η Αρμόδια Αρχή δύναται να απαιτήσει από το Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες -

(α) να υποβάλει στην Αρμόδια Αρχή, εντός της προθεσμίας που ορίζεται από την Αρμόδια Αρχή, τις πληροφορίες, συμπεριλαμβανομένων αντιγράφων των σχετικών βιβλίων, έγγραφα ή άλλα στοιχεία, ή οποιοσδήποτε ηλεκτρονικά αποθηκευμένες πληροφορίες, που η Αρμόδια Αρχή εύλογα δύναται να απαιτήσει, ή

(β) να δώσει στην Αρμόδια Αρχή για επιθεώρηση, κατά το χρόνο που καθορίζεται από την Αρμόδια Αρχή, όλα τα αντίτυπα των βιβλίων, έγγραφα ή άλλα στοιχεία, ή οποιοσδήποτε ηλεκτρονικά αποθηκευμένες πληροφορίες, που έχει στη διάθεσή του το Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες ή είναι υπό τον έλεγχό του.

(2) Στις περιπτώσεις που κάθε πληροφορία η οποία απαιτείται να παρέχεται ή να ελέγχεται, από την Αρμόδια Αρχή, βρίσκεται εκτός Κυπριακής Δημοκρατίας με οποιονδήποτε τρόπο, το Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες οφείλει να λάβει όλα τα αναγκαία μέτρα για να μεταφέρει τις πληροφορίες στη Κυπριακή Δημοκρατία εγγράφως εντός της προθεσμίας που καθορίζεται από την Αρμόδια Αρχή για να καταστεί δυνατή η συμμόρφωση του Κυπριακού Χρηματοοικονομικού Ίδρυματος που Υποβάλλει Πληροφορίες με τις απαιτήσεις της Αρμόδιας Αρχής βάσει του παρόντος Διατάγματος.

Νοείται ότι σε περίπτωση που το Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα λάβει όλα τα αναγκαία μέτρα για να μεταφέρει τις πληροφορίες στην Κύπρο από χώρες που δεν είναι κράτη μέλη της ΕΕ αλλά δεν κατέστη δυνατό να τις λάβει λόγω νομοθεσιών των εν λόγω χωρών, θεωρείται ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παρούσας παραγράφου.

(3) Κάθε Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες οφείλει να διατηρεί για χρονικό διάστημα έξι ετών όλα τα βιβλία, έγγραφα και διάφορα αρχεία, συμπεριλαμβανομένων αυτών που αποθηκεύονται με ηλεκτρονικά μέσα, τα οποία σχετίζονται με τις πληροφορίες που απαιτείται να υποβάλλονται στην Αρμόδια Αρχή για τους σκοπούς του παρόντος Διατάγματος.

Διορισμοί  
Αντιπροσώπου.

12. (1) Κάθε Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες δύναται να διορίσει πρόσωπο ως αντιπρόσωπο του για να ασκεί τα καθήκοντα και τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται από το παρόν Διάταγμα ή τη Συμφωνία.

(2) Όταν κάποιο πρόσωπο διορίζεται δυνάμει της υποπαραγράφου (1) -

(α) το Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες, θα είναι σε θέση να παρέχει, εφόσον του ζητηθεί από την Αρμόδια Αρχή, τα αρχεία και τα έγγραφα που χρησιμοποιούνται για την εξακρίβωση και την υποβολή πληροφοριών σε σχέση με τους Λογαριασμούς που Υπόκεινται σε Υποβολή Πληροφοριών, και

(β) το Κυπριακό Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα που Υποβάλλει Πληροφορίες είναι υπεύθυνο για οποιαδήποτε αποτυχία του εν λόγω προσώπου να εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του, παρά το γεγονός ότι οι ενέργειες αποτελούσαν ενέργειες του εν λόγω προσώπου ή ότι η παράλειψη να ενεργήσει αποτελούσε αποτυχία του εν λόγω προσώπου να ενεργήσει.

Έκδοση Κατευθυντήριων  
Οδηγιών.

13. Για σκοπούς διευκόλυνσης της συμμόρφωσης με το παρόν Διάταγμα η Αρμόδια Αρχή δύναται να εκδώσει κατευθυντήριες γραμμές από καιρό σε καιρό και στην μορφή που κρίνεται κατάλληλη από την Αρμόδια Αρχή.

Ισχύ του παρόντος  
Διατάγματος.

14. Το παρόν Διάταγμα ισχύει από τις 31 Αυγούστου, 2015.

Εκδόθηκε στις 26 Αυγούστου 2015.

ΧΑΡΗΣ ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ,  
Υπουργός Οικονομικών.