

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ - ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ
**ΕΙΔΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟ «ΦΟΡΕΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ»
ΓΙΑ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΟΥ ΝΑ ΥΠΟΒΑΛΛΕΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ**

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ 11(1) ΤΩΝ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ
(ΠΑΡΟΧΗ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟΚΟΥΣ) ΚΑΝΟΝΙΣΜΩΝ ΤΟΥ 2005

Προς: Διευθυντή Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Σύμφωνα με τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμο αρ.4 του 1978, όπως αυτός τροποποιήθηκε, δηλώνω ότι κατά το φορολογικό έτος _____ ήμουν «φορέας πληρωμής» τόκων (σημ.1).

1. ΣΤΟΙΧΕΙΑ «ΦΟΡΕΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ»

1.1 Πλήρες ονοματεπώνυμο / επωνυμία «φορέα πληρωμής»:

1.2 Αριθμός φορολογικής ταυτότητας (Α.Φ.Τ.) «φορέα πληρωμής»:

(Αν δεν έχει εκδοθεί Α.Φ.Τ να συμπληρωθεί ταυτόχρονα το έντυπο Ε.Πρ.162 / 163 ανάλογα)

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΕΙΣ «ΦΟΡΕΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ»

2.1 Πλήρης διεύθυνση κατοικίας / εγγεγραμένου γραφείου «φορέα πληρωμής»:

(Διαγράψετε ανάλογα)

Οδός, αριθμός, αρ. διαμερίσματος - αρ. γραφείου / Χωριό

Ταχυδρομικός κώδικας

Πόλη / Επαρχία

Τηλέφωνο κατοικίας / εγγεγραμένου γραφείου

2.2 Πλήρης διεύθυνση εργασίας «φορέα πληρωμής»:

Ίδια με 2.1

Οδός, αριθμός, αρ. διαμερίσματος - αρ. γραφείου / Χωριό

Ταχυδρομικός κώδικας

Πόλη / Επαρχία

Τηλέφωνο εργασίας

2.3 Πλήρης διεύθυνση αλληλογραφίας «φορέα πληρωμής»:

Ίδια με 2.1

Ίδια με 2.2

Οδός, αριθμός, αρ. διαμερίσματος - αρ. γραφείου / Χωριό

Ταχυδρομικός κώδικας

Πόλη / Επαρχία

Ταχυδρομική θυρίδα (Τ.Θ.)

Ταχυδρομικός κώδικας Τ.Θ.

Πόλη / Επαρχία Τ.Θ.

ΔΗΛΩΣΗ

Έχοντας πλήρη γνώση των συνεπειών του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου Αρ.4 του 1978, όπως αυτός τροποποιήθηκε, δηλώνω ότι όλα τα στοιχεία που περιέχονται στη ειδοποίηση αυτή είναι αληθινά και ορθά.

Αρ. τηλεφώνου

Υπογραφή

Ονοματεπώνυμο / Επωνυμία

Ιδιότητα**

* Συμπληρώστε ανάλογα

** Αναγράψετε "Διευθυντής", "Διευθύνων Σύμβουλος", "Γραμματέας", κ.λπ. ανάλογα

Ημερομηνία

ΓΙΑ ΕΠΙΣΗΜΗ ΧΡΗΣΗ:-

Κώδικας «φορέα πληρωμής»

Ονοματεπώνυμο λειτουργού Τ.Ε.Π.

Υπογραφή

ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ

1. «Φορέας πληρωμής» σημαίνει οποιοδήποτε οικονομικό φορέα ο οποίος είναι εγκατεστημένος στη Δημοκρατία, ο οποίος καταβάλλει τόκους στον πραγματικό δικαιούχο ή εξασφαλίζει την καταβολή τόκων προς άμεσο όφελος αυτού, ανεξάρτητα του αν ο φορέας αυτός είναι ο οφειλέτης της απαίτησης ή ο φορέας στον οποίο έχει αναθέσει ο οφειλέτης ή ο πραγματικός δικαιούχος την πληρωμή των τόκων ή την εξασφάλιση αυτής της πληρωμής.
Κάθε πρόσωπο εγκατεστημένο στη Δημοκρατία ή σε καθορισμένη περιοχή στο οποίο καταβάλλονται τόκοι ή για το οποίο εξασφαλίζεται η καταβολή τόκων προς όφελος του πραγματικού δικαιούχου θεωρείται επίσης ως φορέας πληρωμής κατά την εν λόγω πληρωμή ή εξασφάλιση της πληρωμής, εκτός αν ο οικονομικός φορέας έχει λόγους να πιστεύει, βάσει επίσημων αποδεικτικών στοιχείων που υποβάλλει τέτοιο πρόσωπο, ότι:
(α) Είναι νομικό πρόσωπο, εξαιρουμένων των νομικών προσώπων που αναγράφονται στους περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Παροχή Πληροφοριών αναφορικά με Τόκους) Κανονισμούς του 2005, Κ.Δ.Π. 360/2005 ή
(β) τα κέρδη του φορολογούνται βάσει των γενικών ρυθμίσεων φορολογίας των επιχειρήσεων ή
(γ) συνιστά Ο.Σ.Ε.Κ.Α. εγκεκριμένο σύμφωνα με την οδηγία Ο.Σ.Ε.Κ.Α. (οδηγία 85/611/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 20ης Δεκεμβρίου 1985).
2. «Φορέας πληρωμής» που έχει υποχρέωση να υποβάλλει στο Διευθυντή στοιχεία και πληροφορίες σύμφωνα με τους περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Παροχή Πληροφοριών αναφορικά με Τόκους) Κανονισμούς του 2005, Κ.Δ.Π. 360/2005, οφείλει να επιδίδει στο Διευθυντή, όχι αργότερα από τη 15η Ιανουαρίου του έτους το οποίο ακολουθεί το φορολογικό έτος, στο οποίο ο φορέας πληρωμής κατέβαλε τόκους ή εξασφάλισε την καταβολή τους, γραπτή ειδοποίηση σε έντυπο που εγκρίνεται από το Διευθυντή για την υποχρέωση του αυτή.
3. «Φορέας πληρωμής» που παραλείπει ή αμελεί να συμμορφωθεί με τις διατάξεις των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Παροχή Πληροφοριών αναφορικά με Τόκους) Κανονισμών του 2005, Κ.Δ.Π. 360/2005, είναι ένοχος αδικήματος και υπόκειται σε περίπτωση καταδίκης σε χρηματική ποινή όπως προβλέπεται στο άρθρο 50 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου Αρ.4 του 1978, όπως αυτός τροποποιήθηκε.
4. Η ειδοποίηση αυτή να αποστέλλεται στα κεντρικά γραφείου του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων, στο Υπουργείου Οικονομικών ή στο τηλεμοιοτυπο 22661243.