

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 ΙΙ.

- 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 ΙΙ 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 ΙΙ 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(Ι) του 2002
141(Ι) του 2003
165(Ι) του 2003
69(Ι) του 2004
70(Ι) του 2004
136(Ι) του 2004
152(Ι) του 2004
153(Ι) του 2004
240(Ι) του 2004
17(Ι) του 2005
26(Ι) του 2008
105(Ι) του 2009
50(Ι) του 2011
132(Ι) 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(Ι) του 2007
58(Ι) του 2010
80(Ι) του 2012
192(Ι) του 2012
101(Ι) του 2013
184(Ι) 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 Ι 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(Ι) του 1997
74(Ι) του 1999
94(Ι) του 2000
119(Ι) του 2003
4(Ι) του 2004
151(Ι) του 2004
231(Ι) του 2004
235(Ι) του 2004
20(Ι) του 2005
80(Ι) του 2008
100(Ι) του 2009
123(Ι) του 2009
27(Ι) του 2011
104(Ι) του 2011
107(Ι) του 2012
14(Ι) του 2013
87(Ι) του 2013
102(Ι) του 2013
141(Ι) του 2013
5(Ι) του 2015
26(Ι) του 2015
35(Ι) του 2015
71(Ι) του 2015
93(Ι) του 2015
109(Ι) 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^η Ιουλίου 2014 και πριν την 1^η 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 (rooled 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 Οδηγίες 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 Διατάγμα, 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 οποιεσδήποτε 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 κάποιος 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 διευκόλυνσεως 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.