

**Έκθεση της Κοινοβουλευτικής Επιτροπής Οικονομικών και Προϋπολογισμού για
τα νομοσχέδια «Ο περί Αμοιβαίας Συνδρομής για την Είσπραξη Απαιτήσεων
Σχετικών με Φόρους, Δασμούς και Άλλα Μέτρα (Τροποποιητικός) Νόμος του
2024» και «Ο περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων (Τροποποιητικός) Νόμος
του 2024»**

Παρόντες:

Χριστιάνα Ερωτοκρίτου, πρόεδρος	Χρίστος Χριστοφίδης
Χρύσης Παντελίδης	Σωτήρης Ιωάννου
Χάρης Γεωργιάδης	Ηλίας Μυριάνθους
Ονούφριος Κουλλά	Σταύρος Παπαδούρης
Σάβια Ορφανίδου	Μη μέλη της επιτροπής:
Αντρέας Καυκαλιάς	Αλέκος Τρυφωνίδης

Η Κοινοβουλευτική Επιτροπή Οικονομικών και Προϋπολογισμού μελέτησε τα πιο πάνω νομοσχέδια σε δύο συνεδρίες της, οι οποίες πραγματοποιήθηκαν στις 15 και 22 Απριλίου 2024. Στο πλαίσιο των συνεδριάσεων της επιτροπής κλήθηκαν και παρευρέθηκαν εκπρόσωποι του Υπουργείου Οικονομικών, του Τμήματος Φορολογίας και του Τμήματος Τελωνείων του ίδιου υπουργείου, του Υπουργείου Εσωτερικών, του Τμήματος Οδικών Μεταφορών του Υπουργείου Μεταφορών, Επικοινωνιών και Έργων, της Νομικής Υπηρεσίας της Δημοκρατίας, του Γραφείου της Επιτρόπου Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα, της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου (ΚΤΚ), της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς Κύπρου, του Κυπριακού Οργανισμού Αγροτικών Πληρωμών (ΚΟΑΠ) και του Συνδέσμου Τραπεζών Κύπρου (ΚΤΚ).

Σημειώνεται ότι στο πλαίσιο της συζήτησης των νομοσχεδίων παρέστη επίσης το μέλος της επιτροπής κ. Άριστος Δαμιανού.

Σκοπός του πρώτου προτεινόμενου νόμου είναι η τροποποίηση του περί Αμοιβαίας Συνδρομής για την Είσπραξη Απαιτήσεων Σχετικών με Φόρους, Δασμούς και Άλλα

Μέτρα Νόμου, ώστε να επιτευχθεί πληρέστερη εναρμόνιση με το άρθρο 5 της πράξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Οδηγία 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου της 16ης Μαρτίου 2010 περί αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη απαιτήσεων σχετικών με φόρους, δασμούς και άλλα μέτρα».

Σκοπός του δεύτερου προτεινόμενου νόμου είναι η τροποποίηση του περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμου, ώστε να επιτευχθεί πληρέστερη εναρμόνιση με το άρθρο 5 της πράξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Οδηγία 2010/24/ΕΕ του Συμβουλίου της 16ης Μαρτίου 2010 περί αμοιβαίας συνδρομής για την είσπραξη απαιτήσεων σχετικών με φόρους, δασμούς και άλλα μέτρα».

Ειδικότερα, σύμφωνα με τα κατατεθέντα στοιχεία, με το πρώτο υπό αναφορά νομοσχέδιο παρέχεται η δυνατότητα στις αρμόδιες αρχές της Δημοκρατίας να ζητούν και να λαμβάνουν πληροφορίες από τους κατόχους αυτών, ανεξαρτήτως οποιασδήποτε υποχρέωσης εχεμύθειας ή άλλου περιορισμού για παροχή και χρήση πληροφοριών και στοιχείων, περιλαμβανομένου και του περιορισμού που αφορά στο τραπεζικό και επαγγελματικό απόρρητο, οι οποίες απαιτούνται για τη διεκπεραίωση αιτημάτων παροχής πληροφοριών που υποβάλλονται από άλλα κράτη μέλη σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην Οδηγία 2010/24.

Περαιτέρω, με το δεύτερο νομοσχέδιο προβλέπεται η άρση του τραπεζικού απορρήτου, στις περιπτώσεις που απαιτείται η παροχή πληροφοριών στις αρμόδιες αρχές της Δημοκρατίας, κατόπιν αιτήματος άλλου κράτους μέλους, στο πλαίσιο της εφαρμογής των διατάξεων του περί Αμοιβαίας Συνδρομής για την Είσπραξη Απαιτήσεων Σχετικών με Φόρους, Δασμούς και άλλα Μέτρα Νόμου.

Στο στάδιο της συζήτησης των νομοσχεδίων επί της αρχής η εκπρόσωπος του Υπουργείου Οικονομικών δήλωσε μεταξύ άλλων ότι οι προτεινόμενοι νόμοι προωθούνται συνεπεία της επιστολής παράβασης που απέστειλε η Ευρωπαϊκή Επιτροπή στη

Δημοκρατία, στο πλαίσιο της διαδικασίας «EU Pilot», αναφορικά με τη μη ορθή ενσωμάτωση στο κυπριακό δίκαιο επιμέρους προνοιών της Οδηγίας 2010/24.

Όπως η ίδια δήλωσε, με βάση το άρθρο 5 της εν λόγω Οδηγίας, οι αρμόδιες αρχές των κρατών μελών έχουν υποχρέωση να παρέχουν πληροφορίες στις αντίστοιχες αρχές άλλων κρατών μελών, κατόπιν αιτήματός τους, οι οποίες σχετίζονται με απαιτήσεις οφειλόμενων ποσών, όπως φόροι, δασμοί, τέλη, διοικητικές κυρώσεις και πρόστιμα, τα οποία είναι επιβεβαιωμένα και αφορούν φορολογικούς κατοίκους των κρατών μελών που αιτούνται των πληροφοριών.

Σύμφωνα με την ίδια αρμόδιο, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή, στο πλαίσιο της αξιολόγησης της εναρμόνισης της εθνικής νομοθεσίας με την Οδηγία 2010/24, διαπίστωσε ότι το άρθρο 5 της εν λόγω Οδηγίας δεν εφαρμόζεται ορθά και συνεπώς δεν παρέχονται οι απαραίτητες πληροφορίες προς το αιτηθέν κράτος μέλος, ειδικότερα όσον αφορά τραπεζικούς λογαριασμούς και άλλα χρηματοοικονομικά προϊόντα.

Συναφώς, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή επισημαίνει ότι η ανεπάρκεια στην πληροφόρηση ενδεχομένως να υπονομεύει την ικανότητα των κρατών μελών που αιτούνται την πληροφόρηση να επιτυγχάνουν την ανάκτηση των απαιτήσεών τους.

Οι εκπρόσωποι του Υπουργείου Εσωτερικών, του Τμήματος Οδικών Μεταφορών του Υπουργείου Μεταφορών, Επικοινωνιών και Έργων, της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς Κύπρου και του ΚΟΑΠ συμφώνησαν με τους σκοπούς και τις επιδιώξεις των προτεινόμενων νόμων.

Η εκπρόσωπος της Νομικής Υπηρεσίας της Δημοκρατίας ενημέρωσε την επιτροπή για την ανάγκη τροποποίησης του δεύτερου υπό αναφορά νομοσχεδίου, ώστε να επέλθουν σε αυτό μικρής έκτασης νομοτεχνικές διορθώσεις για σκοπούς ορθής παραπομπής στις πρόνοιες του πρώτου υπό αναφορά νομοσχεδίου.

Η εκπρόσωπος του Γραφείου της Επιτρόπου Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού

Χαρακτήρα συμφώνησε με τις προτεινόμενες ρυθμίσεις, επισημαίνοντας παράλληλα την ανάγκη σαφούς καθορισμού των αρμόδιων στη Δημοκρατία αρχών που θα ζητούν και θα λαμβάνουν τις πληροφορίες, δεδομένης της άρσης του τραπεζικού απορρήτου.

Οι εκπρόσωποι της ΚΤΚ και του ΣΤΚ συμφώνησαν με τους σκοπούς και τις επιδιώξεις των προτεινόμενων ρυθμίσεων, καθώς και με τη θέση της Νομικής Υπηρεσίας της Δημοκρατίας για τροποποίηση του δεύτερου υπό αναφορά νομοσχεδίου.

Η εκπρόσωπος του Υπουργείου Οικονομικών δήλωσε σε σχέση με το ζήτημα που τέθηκε από την εκπρόσωπο του Γραφείου της Επιτρόπου Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα ότι ο καθορισμός των αρμόδιων αρχών, οι οποίες έχουν ήδη γνωστοποιηθεί στην Ευρωπαϊκή Επιτροπή, καθώς και άλλα συναφή ζητήματα θα καθορισθούν σε σχετική γνωστοποίηση η οποία θα δημοσιευθεί μετά την ψήφιση των προτεινόμενων νόμων.

Στο στάδιο της εξέτασης των προτεινόμενων νόμων μέλη της επιτροπής ζήτησαν περαιτέρω διευκρινίσεις αναφορικά με τους λόγους της μη πλήρους εναρμόνισης με τη σχετική ευρωπαϊκή Οδηγία.

Συναφώς, οι εκπρόσωποι του Υπουργείου Οικονομικών δήλωσαν ότι η Δημοκρατία έχει ήδη εναρμονιστεί με την Οδηγία 2010/24 με τη θέσπιση του περί Αμοιβαίας Συνδρομής για την Είσπραξη Απαιτήσεων Σχετικών με Φόρους, Δασμούς και Άλλων Μέτρων Νόμου κατά το έτος 2012. Ωστόσο, στο στάδιο της εναρμόνισης δεν έγινε ορθή μεταφορά του άρθρου 5 αυτής, το οποίο προβλέπει για την ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ κρατών μελών, λόγω λανθασμένης ερμηνείας. Περαιτέρω, επισήμαναν ότι η παράλειψη αυτή έχει εντοπισθεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή και σε άλλα κράτη μέλη.

Σημειώνεται ότι το Υπουργείο Οικονομικών, στη βάση της θέσης της εκπροσώπου της Νομικής Υπηρεσίας της Δημοκρατίας, κατέθεσε στις 16 Απριλίου 2024 αναθεωρημένο κείμενο του δεύτερου νομοσχεδίου, στο οποίο επήλθαν μικρής έκτασης

τροποποιήσεις για σκοπούς νομικής σαφήνειας και ορθής παραπομπής στις πρόνοιες του πρώτου υπό αναφορά νομοσχεδίου.

Η Κοινοβουλευτική Επιτροπή Οικονομικών και Προϋπολογισμού, αφού έλαβε υπόψη όλα όσα τέθηκαν ενώπιόν της, επιφυλάχθηκε να τοποθετηθεί επί των νομοσχεδίων κατά τη συζήτησή τους στην ολομέλεια του σώματος.

23 Απριλίου 2024

Αρ. Φακ.: 23.01.065.080-2024

23.01.065.081-2024

ΣΧΚ/ΘΗ/ΓΧ