

Υ.Ο. 13.36.003.001

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ**Νομοσχέδιο με τίτλο «Ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2023»**

Το Υπουργικό Συμβούλιο στη Συνεδρία του στις 7 Απριλίου, 2023, έχει εξουσιοδοτήσει τον Υπουργό Οικονομικών, να καταθέσει το νομοσχέδιο με τίτλο «Ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2023», στη Βουλή των Αντιπροσώπων για ψήφιση του σε νόμο και να προβεί σε οποιοσδήποτε τροποποιήσεις κρίνει σκόπιμες, κατά το στάδιο επεξεργασίας του υπό αναφορά τροποποιητικού νομοσχεδίου από τη Βουλή των Αντιπροσώπων, προ της ψήφισης του νομοσχεδίου, άνευ επαναφοράς του στο Υπουργικό Συμβούλιο.

2. Με το νομοσχέδιο με τίτλο «Ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2022», σκοπεύεται η εναρμόνιση με την κοινοτική Οδηγία (ΕΕ) 2021/514 του Συμβουλίου της 22ας Μαρτίου 2021, για την τροποποίηση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, σχετικά με την διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας.

3. Η Οδηγία προβλέπει νέους κανόνες αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών μεταξύ των κρατών μελών για τη διοικητική συνεργασία μεταξύ φορολογικών αρχών, που να ανταποκρίνονται στην ραγδαία ανάπτυξη της ψηφιακής οικονομίας και ειδικότερα τη διασυννοριακή διάσταση των συναλλαγών που προσφέρονται μέσω της χρήσης ψηφιακών πλατφορμών από τους φορολογούμενους. Η χρήση των ψηφιακών πλατφόρμων έχει δημιουργήσει ένα πολύπλοκο περιβάλλον όπου είναι δύσκολο να επιβληθούν φορολογικοί κανόνες και να διασφαλιστεί η φορολογική συμμόρφωση, όπου η αξία του αδήλωτου εισοδήματος είναι σημαντική.

4. Επομένως, οι υφιστάμενοι κανόνες για ανταλλαγή πληροφοριών επεκτείνονται και στην ανταλλαγή πληροφοριών σε άλλα κράτη μέλη, για πωλήσεις ή μισθώσεις, μέσω ηλεκτρονικών πλατφόρμων, με την επιβολή υποχρεώσεων υποβολής στοιχείων σε φορείς εκμετάλλευσης ηλεκτρονικών πλατφόρμων για τις διασυννοριακές και μη διασυννοριακές τους συναλλαγές, επιτυγχάνοντας ισότιμους όρους ανταγωνισμού με άλλες επιχειρήσεις. Υποχρεώσεις επιβάλλονται και σε φορείς εκμετάλλευσης που ασκούν εμπορική δραστηριότητα εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αλλά δεν έχουν τη φορολογική τους κατοικία εντός της ΕΕ. Εξαιρούνται από τις υποχρεώσεις αυτές κρατικές οντότητες. Εν κατακλείδι, ο στόχος της Οδηγίας είναι να συνεισφέρουν στην προσπάθεια των εθνικών φορολογικών αρχών να αποτρέψουν τη φοροδιαφυγή ή την υποβολή ανακριβών στοιχείων κατά τη χρήση ψηφιακών πλατφορμών.

5. Η οδηγία ρυθμίζει επίσης τη διενέργεια κοινών ελέγχων από δύο ή περισσότερα κράτη μέλη, με σκοπό να διασφαλιστεί η αποτελεσματική εφαρμογή των διατάξεων που

διέπουν τη διοικητική συνεργασία των κρατών μελών στον τομέα της φορολογίας, θέτοντας τα καθορισμένα χρονικά περιθώρια απάντησης σε αιτήματα κοινού ελέγχου, την έκταση και τα δικαιώματα των υπαλλήλων που συμμετέχουν σε κοινό έλεγχο και την κατάρτιση της τελικής έκθεσης κοινού ελέγχου, επί των οποίων συμφώνησαν οι κοινές αρχές. Οι εν λόγω κοινοί έλεγχοι θα διεξάγονται με πρότερη συμφωνία και θα πραγματοποιούνται, σύμφωνα με τη νομοθεσία και τις διαδικαστικές απαιτήσεις του κράτους μέλους στο οποίο διεξάγονται οι δραστηριότητες κοινού ελέγχου.

6. Προκειμένου να διασφαλιστεί η αποτελεσματικότητα της ανταλλαγής πληροφοριών και να αποφευχθεί η αδικαιολόγητη απόρριψη αιτημάτων, αλλά και για σκοπούς διασφάλισης της ασφάλειας δικαίου για τις φορολογικές αρχές και τους φορολογούμενους, η οδηγία καθορίζει με σαφήνεια το διεθνώς συμπεφωνημένο πρότυπο της εύλογης συνάφειας

7. Όλα τα κράτη μέλη όφειλαν να μεταφέρουν την Οδηγία στην εθνική τους νομοθεσία και να ενημερώσουν σχετικά την Επιτροπή έως τις 31 Δεκεμβρίου 2022. Η Κύπρος δεν έχει κοινοποιήσει την εναρμόνιση με την Οδηγία και έχει λάβει προειδοποιητική επιστολή στις 26 Ιανουαρίου, 2023, με αρ. αναφοράς C(2023) 700/4.

8. Το προτεινόμενο νομοσχέδιο, ενσωματώνει τις διατάξεις της Οδηγίας (ΕΕ) 2021/514 του Συμβουλίου της 22ας Μαρτίου 2021, για την τροποποίηση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ, σχετικά με την διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας και έχει τύχει διαβούλευσης. Έχει ήδη νομοτεχνικά ελεγχθεί από το Γραφείο του Γενικού Εισαγγελέα και επισυνάπτεται στην Πρόταση μαζί με αντίγραφο της υπογραμμένης, από το Γενικό Εισαγγελέα, Αιτιολογικής Έκθεσης και το ερωτηματολόγιο ανάλυσης αντικτύπου.

9. Οι προτεινόμενες τροποποιήσεις θα υλοποιηθούν με την ψήφιση από τη Βουλή των Αντιπροσώπων του νομοσχεδίου με τίτλο: «Ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2023».

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΛΕΥΚΩΣΙΑ

10 Απριλίου, 2023

ΝΣ/ΝΣ

ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟ ΜΕ ΤΙΤΛΟ
«ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ
ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΝΟΜΟ ΤΟΥ 2012 ΕΩΣ 2022

Προοίμιο. Για σκοπούς εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο-

Επίσημη «Οδηγία (ΕΕ) 2021/514 του Συμβουλίου της 22ας Μαρτίου 2021 για την
Εφημερίδα της τροποποίηση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία
Ε.Ε.: L 104, στον τομέα της φορολογίας».
25.3.2021,
σ. 1 έως 26.

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός 1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον
τίτλος. Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2023 και θα διαβάζεται
μαζί με τους περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας
205(Ι) του 2012 Νόμους του 2012 μέχρι του 2021 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο
162(Ι) του 2014 βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται
95(Ι) του 2015 μαζί ως οι περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμοι
60(Ι) του 2016 του 2012 μέχρι του 2023.
98(Ι) του 2017
33(Ι) του 2018
119(Ι) του 2018
41(Ι) του 2021.

Τροποποίηση 2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:
του άρθρου 2
του βασικού
νόμου.

(1) με την αντικατάσταση, στο εδάφιο (1), του ορισμού του όρου
«αυτόματη ανταλλαγή» με τον ακόλουθο ορισμό:

«“αυτόματη ανταλλαγή” σημαίνει-

(α) για τους σκοπούς του εδαφίου (1) του άρθρου 7 και των άρθρων
7Α, 7Γ, 7Δ και 7Ε, τη συστηματική κοινοποίηση σε άλλο κράτος

μέλος, χωρίς προηγούμενο αίτημα, προκαθορισμένων πληροφοριών ανά καθορισμένα εκ των προτέρων τακτά διαστήματα. Για τους σκοπούς του εδαφίου (1) του άρθρου 7, η παραπομπή σε διαθέσιμες πληροφορίες σημαίνει τις πληροφορίες των φορολογικών αρχείων της Δημοκρατίας οι οποίες δύναται να ανακτηθούν σύμφωνα με τις διαδικασίες συλλογής και επεξεργασίας πληροφοριών της Δημοκρατίας·

- (β) για τους σκοπούς του εδαφίου (3Α) του άρθρου 7, τη συστηματική κοινοποίηση προκαθορισμένων πληροφοριών σχετικά με τους φορολογικούς κατοίκους άλλων κρατών μελών στο οικείο κράτος μέλος φορολογικής κατοικίας, χωρίς προηγούμενο αίτημα και ανά τακτά εκ των προτέρων καθορισμένα χρονικά διαστήματα·
- (γ) για τους σκοπούς των διατάξεων του παρόντος Νόμου εξαιρουμένων των εδαφίων (1) και (3Α) του άρθρου 7 και των άρθρων 7Α, 7Γ, 7Δ και 7Ε, τη συστηματική κοινοποίηση προκαθορισμένων πληροφοριών που προβλέπεται στις παραγράφους (α) και (β).
- (δ) Για τους σκοπούς των εδαφίων (3Α) και (5Α) του άρθρου 7, του εδαφίου (2) του άρθρου 18 και του Παραρτήματος IV, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που του αποδίδεται στους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα Ι. Για τους σκοπούς των εδαφίων (2) και (3) του άρθρου 22, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που του αποδίδεται στους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα Ι ή στο Παράρτημα V. Για τους σκοπούς του άρθρου 7Γ και του Παραρτήματος ΙΙΙ, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που του αποδίδεται στους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα ΙΙΙ. Στο πλαίσιο του άρθρου 7Ε και του Παραρτήματος V, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που του αποδίδεται στους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα V·»·

(2) με την προσθήκη στο εδάφιο (1), στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά, των ακόλουθων νέων όρων και των ορισμών τους:

ΚΕΦ.224

A3/1960

78 του 1965

10 του 1966

75 του 1968

51 του 1971

2 του 1978

16 του 1980

23 του 1982

68 του 1984

82 του 1984

86 του 1985

189 του 1986

12 του 1987

74 του 1988

117 του 1988

43 του 1990

65 του 1990

30(I) του 1992

90(I) του 1992

6(I) του 1993

58(I) του 1994

40(I) του 1996

ΑΝΑΚ.2331

31(I) του 1998

144(I) του 1999

123(I) του 2001

57(I) του 2005

5(I) του 2006

55(I) του 2006

136(I) του 2006

120(I) του 2007

121(I) του 2007

150(I) του 2007

165(I) του 2007

27(I) του 2010

«"ακίνητη ιδιοκτησία" όπως αυτή καθορίζεται στον περί Ακίνητης Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Διαγραφή και Εκτίμηση) Νόμο·

61(I) του 2010
82(I) του 2010
83(I) του 2010
48(I) του 2011
45(I) του 2012
155(I) του 2013
110(I) του 2014
178(I) του 2014
180(I) του 2014
41(I) του 2015
48(I) του 2015
54(I) του 2015
15(I) του 2016
66(I) του 2016
67(I) του 2016
32(I) του 2017
138(I) του 2017
139(I) του 2017
71(I) του 2018
78(I) του 2018
79(I) του 2018
42(I) του 2019
43(I) του 2019
145(I) του 2019
54(I) του 2021
130(I) του 2022
131(I) του 2022.

“κοινός έλεγχος” σημαίνει τη διοικητική έρευνα που διενεργείται από κοινού από την αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας και ενός ή περισσότερων κρατών μελών και συνδέεται με ένα ή περισσότερα πρόσωπα που παρουσιάζουν κοινό ή συμπληρωματικό ενδιαφέρον για την αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας και των εν λόγω κρατών μελών.

“παραβίαση δεδομένων” σημαίνει την παραβίαση της ασφάλειας που οδηγεί σε καταστροφή, απώλεια, μεταβολή ή οποιοδήποτε συμβάν ακατάλληλης ή μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης, γνωστοποίησης ή χρήσης πληροφοριών, όπως, μεταξύ άλλων, διαβίβαση, αποθήκευση ή

άλλου είδους επεξεργασία δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα ως αποτέλεσμα σκόπιμων παράνομων πράξεων, αμέλειας ή ατυχήματος. Η παραβίαση δεδομένων μπορεί να αφορά την εμπιστευτικότητα, τη διαθεσιμότητα και την ακεραιότητα των δεδομένων.»·

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε: L 157
26.06.2003,
σ. 49 έως 54.

“Οδηγία 2003/49/ΕΚ” σημαίνει την Οδηγία (ΕΚ) 2003/49 του Συμβουλίου, της 3ης Ιουνίου 2003, για την καθιέρωση κοινού συστήματος φορολόγησης των τόκων και των δικαιωμάτων που καταβάλλονται μεταξύ συνδεδεμένων εταιρειών διαφορετικών κρατών μελών·

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε: L 347
11.12.2006,
σ. 1 έως 118.

“Οδηγία 2006/112/ΕΚ” σημαίνει την οδηγία (ΕΚ) 2006/112 του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας·»·

(3) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (5), με το ακόλουθο νέο εδάφιο:

«(5) Για τους σκοπούς των άρθρων 7Α, 7Δ και 7Ε, του Παραρτήματος ΙΙΙ, του Παραρτήματος ΙV και του Παραρτήματος V, ως αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία νοείται το Τμήμα Φορολογίας.»·

Τροποποίηση
του άρθρου 3 του
βασικού νόμου.

3. Το άρθρο 3 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση στο εδάφιο (1) της φράσης «πιθανόν να έχουν σημασία» (έκτη γραμμή) με τη φράση «εύλογα συναφείς»·

Τροποποίηση
του άρθρου 6 του
βασικού νόμου.

4. Το άρθρο 6 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(1) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (3), με το ακόλουθο νέο εδάφιο:

«(3) Η αίτηση δύναται να περιλαμβάνει αιτιολογημένο αίτημα για τη διενέργεια διοικητικής έρευνας. Εάν η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή

στη Δημοκρατία θεωρεί ότι δεν είναι αναγκαία η διενέργεια διοικητικής έρευνας, πληροφορεί αμέσως την αιτούσα αρχή για τους λόγους άρνησης ικανοποίησης του αιτήματος της.»·

(2) με την αντικατάσταση του εδαφίου (6), με το ακόλουθο εδάφιο:

«(6) Η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή στη Δημοκρατία παρέχει τις πληροφορίες το συντομότερο δυνατόν και οπωσδήποτε εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία λήψης του αιτήματος. Όταν η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή στη Δημοκρατία δεν είναι σε θέση να απαντήσει στην αίτηση εντός της σχετικής προθεσμίας, ενημερώνει την αιτούσα αρχή αμέσως και οπωσδήποτε εντός τριών (3) μηνών από την λήψη της αίτησης για τους λόγους της μη έγκαιρης απάντησης και για την ημερομηνία έως την οποία θεωρεί ότι ενδεχομένως θα είναι σε θέση να απαντήσει. Η προθεσμία δεν υπερβαίνει τους έξι (6) μήνες από την ημερομηνία λήψης της αίτησης:

Νοείται ότι, όταν η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή στη Δημοκρατία διαθέτει ήδη τις πληροφορίες αυτές, τότε τις διαβιβάζει εντός δύο μηνών από την ημερομηνία λήψης της αίτησης.»· και

(3) με τη διαγραφή του εδαφίου (10).

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη νέου άρθρου 6Α.

5. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 6, του ακόλουθου νέου άρθρου 6Α:

«Εύλογη συνάφεια. 6Α.-(1) Για τους σκοπούς της αίτησης που αναφέρεται στο άρθρο 6, οι ζητούμενες πληροφορίες είναι εύλογα συναφείς όταν κατά τον χρόνο υποβολής της αίτησης, η αιτούσα αρχή θεωρεί ότι, σύμφωνα με την εθνική της νομοθεσία, υπάρχει εύλογη πιθανότητα οι ζητούμενες πληροφορίες να είναι

συναφείς με τις φορολογικές υποθέσεις ενός ή περισσότερων φορολογουμένων, είτε προσδιορίζονται ονομαστικά είτε όχι, και να δικαιολογούνται για τους σκοπούς της έρευνας.

(2) Προκειμένου να αποδειχθεί η εύλογη συνάφεια των ζητούμενων πληροφοριών, η αιτούσα αρχή παρέχει τουλάχιστον τις ακόλουθες πληροφορίες στη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή στη Δημοκρατία:

- (α) τους φορολογικούς λόγους για τους οποίους ζητούνται οι πληροφορίες· και
- (β) διευκρίνιση των πληροφοριών που απαιτούνται για την εφαρμογή ή την επιβολή του εθνικού δικαίου της.

(3) Όταν αίτηση που αναφέρεται στο άρθρο 6, αφορά ομάδα φορολογουμένων που δεν μπορούν να ταυτοποιηθούν ατομικά, η αιτούσα αρχή παρέχει τουλάχιστον τις ακόλουθες πληροφορίες στη λαμβάνουσα την αίτηση αρχή στη Δημοκρατία:

- (α) λεπτομερή περιγραφή της ομάδας·
- (β) επεξήγηση του εφαρμοστέου δικαίου και των πραγματικών περιστατικών βάσει των οποίων εικάζεται ότι οι φορολογούμενοι της ομάδας δεν έχουν συμμορφωθεί με το εφαρμοστέο δίκαιο·
- (γ) επεξήγηση του τρόπου με τον οποίο οι ζητούμενες πληροφορίες θα βοηθήσουν στον προσδιορισμό της συμμόρφωσης των φορολογουμένων της ομάδας· και

- (δ) κατά περίπτωση, τα πραγματικά περιστατικά και περιστάσεις που σχετίζονται με τη συμμετοχή τρίτου μέρους που συνέβαλε ενεργά στην πιθανή μη συμμόρφωση των φορολογουμένων της ομάδας με το εφαρμοστέο δίκαιο.».

Τροποποίηση
του άρθρου 7
του βασικού
νόμου.

6. Το άρθρο 7 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) με την αντικατάσταση των εδαφίων (1) και (2), με τα ακόλουθα εδάφια:

«(1) Η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας κοινοποιεί στην αρμόδια αρχή οποιουδήποτε άλλου κράτους μέλους, με αυτόματη ανταλλαγή, όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες σχετικά με άτομα που κατοικούν στο εν λόγω κράτος μέλος, όσον αφορά τις ακόλουθες συγκεκριμένες κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου:

- (α) εισόδημα από απασχόληση·
- (β) αμοιβές διοικητικών στελεχών·
- (γ) προϊόντα ασφάλειας ζωής που δεν καλύπτονται από άλλες νομικές πράξεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης για την ανταλλαγή πληροφοριών και άλλα παρόμοια μέτρα·
- (δ) συντάξεις·
- (ε) κυριότητα ακίνητης ιδιοκτησίας και εισόδημα από αυτήν·

(στ) δικαιώματα σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ.

Για φορολογικές περιόδους που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα, η Δημοκρατία επιδιώκει να συμπεριλάβει τον αριθμό φορολογικής ταυτότητας (ΑΦΤ) των κατοίκων που έχει εκδοθεί από το κράτος μέλος κατοικίας στην κοινοποίηση των πληροφοριών του εδαφίου (1).

Η Δημοκρατία ενημερώνει ετησίως την Επιτροπή για τουλάχιστον δύο κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου που παρατίθενται στο εδάφιο (1) και αναφορικά με τις οποίες κοινοποιεί πληροφορίες που αφορούν κατοίκους άλλου κράτους μέλους.

(2) Πριν από την 1η Ιανουαρίου 2024, η Δημοκρατία ενημερώνει την Επιτροπή σχετικά με τουλάχιστον τέσσερις κατηγορίες που απαριθμούνται στο εδάφιο (1) αναφορικά με τις οποίες η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας κοινοποιεί, με αυτόματη ανταλλαγή, στην αρμόδια αρχή οποιουδήποτε άλλου κράτους μέλους, πληροφορίες που αφορούν κατοίκους αυτού του άλλου κράτους μέλους. Οι πληροφορίες αυτές αφορούν φορολογικές περιόδους που αρχίζουν την 1η Ιανουαρίου 2025 ή μεταγενέστερα.»

(β) με τη διαγραφή στο εδάφιο (3) της φράσης «Η Δημοκρατία ή οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος δύναται να θεωρηθεί ότι δεν επιθυμούν να λαμβάνουν πληροφορίες σύμφωνα με το εδάφιο (1) εάν δεν ενημερώσουν την Επιτροπή για οποιαδήποτε συγκεκριμένη κατηγορία, για την οποία διαθέτουν πληροφορίες.» (έκτη μέχρι δέκατη γραμμή).

Τροποποίηση
του άρθρου 7Α
του βασικού
νόμου.

7. Το άρθρο 7Α του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) με την αντικατάσταση του εδαφίου (α) του εδαφίου 7, με το

ακόλουθο εδάφιο:

«(α) όσον αφορά τις διατάξεις του εδαφίου 1, οι πληροφορίες ανταλλάσσονται χωρίς καθυστέρηση μετά την έκδοση, την τροποποίηση ή την ανανέωση των εκ των προτέρων διασυνοριακών αποφάσεων ή των εκ των προτέρων συμφωνιών ενδοομιλικής τιμολόγησης και το αργότερο τρεις μήνες μετά το τέλος του εξαμήνου του ημερολογιακού έτους κατά τη διάρκεια του οποίου εκδόθηκαν, τροποποιήθηκαν ή ανανεώθηκαν οι εκ των προτέρων διασυνοριακές αποφάσεις ή οι εκ των προτέρων συμφωνίες ενδοομιλικής τιμολόγησης.»

(β) με την αντικατάσταση της παραγράφου (β) του εδαφίου (8), με την ακόλουθη παράγραφο:

«(β) σύνοψη της εκ των προτέρων διασυνοριακής απόφασης ή της εκ των προτέρων συμφωνίας ενδοομιλικής τιμολόγησης, συμπεριλαμβανομένης περιγραφής των σχετικών επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή συναλλαγών ή σειράς συναλλαγών και οποιωνδήποτε άλλων πληροφοριών που θα μπορούσαν να βοηθήσουν την αρμόδια αρχή στην εκτίμηση δυνητικού φορολογικού κινδύνου, χωρίς να αποκαλύπτεται εμπορικό, βιομηχανικό ή επαγγελματικό απόρρητο, εμπορική διαδικασία ή πληροφορία της οποίας η κοινοποίηση αντιβαίνει στη δημόσια τάξη.»

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη νέου άρθρου 7Ε.

8. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 7Δ, του ακόλουθου νέου άρθρου 7Ε:

«Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις της υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής 7Ε.-(1) Οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας υποχρεούνται να εφαρμόζουν τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας και να πληρούν τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων που ορίζονται στα τμήματα II και III του

πληροφοριών που υποβάλλονται από Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.

παραρτήματος V. Η Δημοκρατία εξασφαλίζει την αποτελεσματική εφαρμογή αυτών των μέτρων και τη συμμόρφωση με αυτούς βάσει του τμήματος IV του παραρτήματος V.

(2) Δυνάμει των εφαρμοστέων διαδικασιών δέουσας επιμέλειας και των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων που περιλαμβάνονται στα τμήματα II και III του παραρτήματος V, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία γνωστοποιεί, μέσω αυτόματης ανταλλαγής και εντός της προθεσμίας που ορίζεται στο εδάφιο (3), στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους του οποίου ο Δηλωτέος Πωλητής είναι κάτοικος, όπως καθορίζεται σύμφωνα με το παράρτημα V τμήμα II ενότητα Δ και, όταν ο Δηλωτέος Πωλητής παρέχει υπηρεσίες μίσθωσης ακίνητης ιδιοκτησίας, σε κάθε περίπτωση στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους στο οποίο βρίσκεται η ακίνητη ιδιοκτησία, τις ακόλουθες πληροφορίες σχετικά με κάθε Δηλωτέο Πωλητή:

- (α) το όνομα, τη διεύθυνση της έδρας, τον Αριθμό Φορολογικής Ταυτότητας (ΑΦΤ) και, κατά περίπτωση, τον ατομικό αριθμό ταυτοποίησης, που χορηγείται βάσει της παραγράφου (4) του εδαφίου (1), του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, καθώς και την/τις εταιρική(ές) επωνυμία(ες) της Πλατφόρμας (ών) για την οποία ή τις οποίες υποβάλλει στοιχεία ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας·
- (β) το όνομα και το επώνυμο του Δηλωτέου Πωλητή ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο και την επωνυμία του Δηλωτέου Πωλητή που είναι Οντότητα·

- (γ) την Κύρια Διεύθυνση·
- (δ) κάθε ΑΦΤ του Δηλωτέου Πωλητή, συμπεριλαμβανομένου κάθε κράτους μέλους έκδοσης, ή, ελλείψει ΑΦΤ, τον τόπο γέννησης του Δηλωτέου Πωλητή ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο·
- (ε) τον αριθμό καταχώρισης επιχείρησης του Δηλωτέου Πωλητή ο οποίος είναι Οντότητα·
- (στ) τον αριθμό μητρώου ΦΠΑ του Δηλωτέου Πωλητή, εφόσον υπάρχει·
- (ζ) την ημερομηνία γέννησης του Δηλωτέου Πωλητή ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο·
- (η) το Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού προς τον οποίο καταβάλλεται ή πιστώνεται το Αντίτιμο, εφόσον είναι διαθέσιμο στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας και η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους του οποίου είναι κάτοικος ο Δηλωτέος Πωλητής, κατά την έννοια του παραρτήματος V τμήμα II ενότητα Δ, δεν έχει ενημερώσει τις αρμόδιες αρχές όλων των άλλων κρατών μελών ότι δεν σκοπεύει να χρησιμοποιήσει το Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού για τον σκοπό αυτόν·
- (θ) σε περίπτωση που είναι διαφορετικό από το όνομα του Δηλωτέου Πωλητή, επιπλέον του Αναγνωριστικού Χρηματοοικονομικού

Λογαριασμού, το όνομα του δικαιούχου του χρηματοοικονομικού λογαριασμού στον οποίο καταβάλλεται ή πιστώνεται το Αντίτιμο, εφόσον είναι διαθέσιμο στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία χρηματοοικονομικής ταυτοποίησης που έχει στη διάθεσή του ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας σχετικά με τον εν λόγω δικαιούχο του λογαριασμού·

- (i) κάθε κράτος μέλος του οποίου ο Δηλωτέος Πωλητής είναι κάτοικος όπως προσδιορίζεται βάσει του παραρτήματος V τμήμα II παράγραφος Δ·
- (ια) το συνολικό Αντίτιμο που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της Περιόδου Αναφοράς και τον αριθμό των Σχετικών Δραστηριοτήτων για τις οποίες καταβλήθηκε ή πιστώθηκε·
- (ιβ) τυχόν αμοιβές, προμήθειες ή φόρους που παρακρατήθηκαν ή χρεώθηκαν από τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της Περιόδου Αναφοράς.

(3) Όταν ο Δηλωτέος Πωλητής παρέχει υπηρεσίες μίσθωσης ακινήτων, γνωστοποιούνται οι ακόλουθες πρόσθετες πληροφορίες:

- (α) η διεύθυνση κάθε Καταχωρισμένου Ακινήτου, όπως καθορίζεται βάσει των διαδικασιών που

προβλέπονται στο παράρτημα V τμήμα II ενότητα E, καθώς και ο αριθμός κτηματολογίου ή ο αντίστοιχός του βάσει της εθνικής νομοθεσίας του κράτους μέλους όπου βρίσκεται, εάν είναι διαθέσιμος·

- (β) το συνολικό Αντίτιμο που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της Περιόδου Αναφοράς και ο αριθμός των Σχετικών Δραστηριοτήτων που παρασχέθηκαν για κάθε Καταχωρισμένο Ακίνητο·
- (γ) εάν είναι διαθέσιμος, ο αριθμός των ημερών μίσθωσης κάθε Καταχωρισμένου Ακινήτου κατά τη διάρκεια της Περιόδου Αναφοράς και ο τύπος κάθε Καταχωρισμένου Ακινήτου.

(4) Η κοινοποίηση βάσει της παραγράφου (2) του παρόντος άρθρου πραγματοποιείται με χρήση του τυποποιημένου ηλεκτρονικού μορφότυπου που αναφέρεται στο εδάφιο (6) του άρθρου 17 εντός δύο μηνών από τη λήξη της Περιόδου Αναφοράς που αφορούν οι εφαρμοστέες απαιτήσεις υποβολής στοιχείων του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας. Οι πρώτες πληροφορίες γνωστοποιούνται για τις Περιόδους Αναφοράς από την 1η Ιανουαρίου 2023.

(5)(α) Οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την έννοια του παραρτήματος V τμήμα I παράγραφος A εδάφιο 4(β) υποχρεούνται να καταχωρίζονται στην Ένωση. Η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας χορηγεί ατομικό αριθμό ταυτοποίησης στους εν λόγω Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.

(β) οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας μπορούν να επιλέξουν να καταχωριστούν από την αρμόδια αρχή ενός μόνο κράτους μέλους σύμφωνα με τους κανόνες που ορίζονται στο παράρτημα V τμήμα IV παράγραφος ΣΤ. Οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, κατά την έννοια του παραρτήματος V τμήμα I παράγραφος Α παράγραφος (β) του εδαφίου (4), των οποίων η καταχώριση έχει ανακληθεί σύμφωνα με το παράρτημα V τμήμα IV παράγραφος ΣΤ εδάφιο (7), δύναται να επανακαταχωρίζονται, εφόσον παρέχουν στις αρχές του οικείου κράτους μέλους τις δέουσες εγγυήσεις όσον αφορά τις δεσμεύσεις τους να συμμορφώνονται με τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων εντός της Ένωσης, συμπεριλαμβανομένων ενδεχόμενων εκκρεμών ανεκπλήρωτων απαιτήσεων υποβολής στοιχείων.

(6) Όταν Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρείται Εξαιρούμενος Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας στην οποία παρασχέθηκε η απόδειξη σύμφωνα με το παράρτημα V τμήμα I παράγραφος Α εδάφιο (3) πληροφορεί σχετικά τις αρμόδιες αρχές όλων των άλλων κρατών μελών, καθώς και σχετικά με τυχόν επακόλουθες αλλαγές.».

Αντικατάσταση του άρθρου 7B του βασικού νόμου.

9. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την αντικατάσταση του άρθρου 7B με το ακόλουθο νέο άρθρο:

«Στατιστικά στοιχεία σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών.

7B. Η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας παρέχει στην Επιτροπή κατ' έτος-

- (α) στατιστικά στοιχεία σχετικά με τον όγκο των αυτόματων ανταλλαγών σύμφωνα με τα εδάφια (1) και (3Α) του άρθρου 7, το άρθρο 7Γ και το άρθρο 7Ε,
- (β) πληροφορίες σχετικά με τις διοικητικές και άλλες συναφείς δαπάνες και οφέλη που συνδέονται με τις πραγματοποιηθείσες ανταλλαγές καθώς και
- (γ) οποιεσδήποτε ενδεχόμενες μεταβολές, τόσο για τις φορολογικές διοικήσεις όσο και για τρίτα μέρη.».

Τροποποίηση 10. Το άρθρο 9 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:
του άρθρου 9 του
βασικού νόμου.

- (α) με την αντικατάσταση του εδαφίου (1), με το ακόλουθο εδάφιο:

«(1) Για την ανταλλαγή των πληροφοριών που προβλέπεται στον παρόντα Νόμο, η αρμόδια αρχή κράτους μέλους δύναται να ζητήσει από την αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας ώστε εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί από το εν λόγω κράτος μέλος και σύμφωνα με τις διαδικαστικές ρυθμίσεις που ορίζει η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας:

- (α) να είναι παρόντες στα γραφεία στα οποία εκτελούν τα καθήκοντά τους οι διοικητικές αρχές της Δημοκρατίας·
- (β) να είναι παρόντες κατά τις διοικητικές έρευνες οι οποίες διεξάγονται στο έδαφος της Δημοκρατίας·
- (γ) να συμμετέχουν στις διοικητικές έρευνες που διενεργεί η

αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας με ηλεκτρονικά μέσα επικοινωνίας, όπου συντρέχει περίπτωση.»·

- (β) με την προσθήκη, αμέσως μετά του εδάφιο (1), του ακόλουθου νέου εδαφίου (1Α):

«(1Α) Η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή στη Δημοκρατία απαντά στην αίτηση σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο εντός 60 ημερών από την παραλαβή της αίτησης για να επιβεβαιώσει τη συμφωνία της ή να ανακοινώσει την αιτιολογημένη άρνησή της στην αιτούσα αρχή. Αν οι ζητούμενες πληροφορίες περιέχονται σε έγγραφα στα οποία έχουν πρόσβαση οι λειτουργοί της λαμβάνουσας την αίτηση αρχής της Δημοκρατίας, παρέχονται αντίγραφα των προαναφερόμενων εγγράφων στην αιτούσα αρχή.»·

- (γ) με την αντικατάσταση του εδαφίου (3), με το ακόλουθο εδάφιο:

«(3) Όταν λειτουργοί της αιτούσας αρχής είναι παρόντες κατά τη διάρκεια διοικητικής έρευνας ή συμμετέχουν σε διοικητικές έρευνες με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων επικοινωνίας, δύνανται να διενεργούν συνέντευξη με φυσικά πρόσωπα και να εξετάζουν φακέλους με την επιφύλαξη των διαδικαστικών ρυθμίσεων της αρμόδιας αρχής της Δημοκρατίας.»·

Τροποποίηση του άρθρου 10 του βασικού νόμου. 11. Το άρθρο 10 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη στο τέλος του εδαφίου (β), αμέσως μετά την λέξη «συμμετοχή» (έβδομη γραμμή) της φράσης «εντός 60 ημερών από τη λήψη της πρότασης.»·

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη νέου άρθρου 10Α. 12. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 10, του ακόλουθου νέου άρθρου 10Α:

«Κοινοί Έλεγχοι. 10Α-(1). Η αρμόδια αρχή ενός ή περισσότερων κρατών μελών μπορεί να ζητήσει από την αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας τη διενέργεια κοινού ελέγχου. Η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή στη Δημοκρατία απαντά στην αίτηση για κοινό έλεγχο εντός 60 ημερών από την παραλαβή του αίτησης. Η λαμβάνουσα την αίτηση αρχή στη Δημοκρατία δύναται να απορρίψει την αίτηση για τη διενέργεια κοινού ελέγχου από την αρμόδια αρχή κράτους μέλους εφόσον δικαιολογηθεί.

(2) Οι κοινοί έλεγχοι διενεργούνται με πρότερη συμφωνία και με συντονισμό, συμπεριλαμβανομένων των γλωσσικών ρυθμίσεων, από τις αρμόδιες αρχές του αιτούντος κράτους μέλους και σύμφωνα με τη νομοθεσία και τις διαδικαστικές απαιτήσεις της αρμόδιας αρχής της Δημοκρατίας και σύμφωνα με τη νομοθεσία της Δημοκρατίας. Η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας ορίζει εκπρόσωπο ο οποίος είναι υπεύθυνος να εποπτεύει και να τον συντονίζει τον κοινό έλεγχο στη Δημοκρατία.

(3) Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των λειτουργών των κρατών μελών που συμμετέχουν στον κοινό έλεγχο, όταν είναι παρόντες σε δραστηριότητες του κοινού ελέγχου που εκτελούνται στη Δημοκρατία, καθορίζονται σύμφωνα με τους νόμους της Δημοκρατίας. Οι λειτουργοί άλλου κράτους μέλους, ενώ τηρούν τη νομοθεσία της Δημοκρατίας στην οποία διεξάγονται οι δραστηριότητες του κοινού ελέγχου, δεν ασκούν εξουσίες που θα υπερέβαιναν το πεδίο των εξουσιών που τους εκχωρεί η νομοθεσία του κράτους μέλους τους.

(4) Με την επιφύλαξη του εδαφίου (2), η Δημοκρατία στην οποία πραγματοποιούνται οι δραστηριότητες του κοινού ελέγχου λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα προκειμένου:

- (α) να επιτρέπει στους λειτουργούς άλλων κρατών μελών που συμμετέχουν στις δραστηριότητες του κοινού ελέγχου να διενεργούν συνεντεύξεις με φυσικά πρόσωπα και να εξετάζουν φακέλους μαζί με τους λειτουργούς της Δημοκρατίας, με την επιφύλαξη των διαδικαστικών ρυθμίσεων της αρμόδιας αρχής της Δημοκρατίας·
- (β) να διασφαλίσει ότι τα αποδεικτικά στοιχεία που συλλέγονται κατά τη διάρκεια των δραστηριοτήτων του κοινού ελέγχου μπορούν να αξιολογούνται, μεταξύ άλλων και όσον αφορά το παραδεκτό τους, υπό τις ίδιες νομικές προϋποθέσεις όπως στην περίπτωση ελέγχου που διενεργείται στη Δημοκρατία και στον οποίο συμμετέχουν μόνον οι λειτουργοί της αρμόδιας αρχής της Δημοκρατίας, συμπεριλαμβανομένου ενδεχόμενης διαδικασίας καταγγελίας, επανεξέτασης ή προσφυγής· και
- (γ) να διασφαλίσει ότι το ή τα πρόσωπα που υπόκεινται σε κοινό έλεγχο ή επηρεάζονται από αυτόν απολαμβάνουν τα ίδια δικαιώματα και έχουν τις ίδιες υποχρεώσεις όπως στην περίπτωση ελέγχου στον οποίο συμμετέχουν μόνον οι λειτουργοί της αρμόδιας αρχής της Δημοκρατίας, συμπεριλαμβανομένου ενδεχόμενης διαδικασίας καταγγελίας, επανεξέτασης ή προσφυγής.

(5) Όταν η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας και οι

αρμόδιες αρχές ενός ή περισσότερων κρατών μελών διενεργούν κοινό έλεγχο, επιδιώκουν να συμφωνήσουν για τα πραγματικά περιστατικά και τις περιστάσεις που αφορούν τον κοινό έλεγχο και επιδιώκουν να καταλήξουν σε συμφωνία σχετικά με τη φορολογική κατάσταση του ελεγχόμενου προσώπου ή των ελεγχόμενων προσώπων βάσει των αποτελεσμάτων του κοινού ελέγχου. Οι διαπιστώσεις του κοινού ελέγχου ενσωματώνονται σε τελική έκθεση. Τα θέματα επί των οποίων συμφωνούν η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας και οι αρμόδιες αρχές ενός ή περισσότερων κρατών μελών αποτυπώνονται στην τελική έκθεση και λαμβάνονται υπόψη στις σχετικές πράξεις που εκδίδονται από την αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας και τις αρμόδιες αρχές των συμμετεχόντων κρατών μελών μετά τον κοινό έλεγχο.

(6) Με την επιφύλαξη του πρώτου εδαφίου, οι πράξεις της αρμόδιας αρχής της Δημοκρατίας μετά από κοινό έλεγχο και ενδεχόμενες περαιτέρω διαδικασίες που διεξάγονται στη Δημοκρατία, όπως απόφαση φορολογικών αρχών, σχετική διαδικασία προσφυγής ή διακανονισμού, πραγματοποιούνται σύμφωνα με το εθνικό δίκαιο της Δημοκρατίας.

(7) Το ελεγχόμενο πρόσωπο ή τα ελεγχόμενα πρόσωπα ενημερώνονται για το αποτέλεσμα του κοινού ελέγχου, συνοδευόμενο από αντίγραφο της τελικής έκθεσης, εντός 60 ημερών από την εκπόνηση της τελικής έκθεσης.».

Τροποποίηση
του άρθρου 13
του βασικού
νόμου.

13. Το άρθρο 13 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) με την τροποποίηση της παραγράφου (α) του εδαφίου (2) ως ακολούθως:

- (i) με την προσθήκη, αμέσως μετά τη φράση «για την» (πρώτη γραμμή), της λέξης «αξιολόγηση»· και
 - (ii) με την αντικατάσταση της άνω τελείας, αμέσως μετά την φράση «άρθρο 4» με κόμμα (πρώτη γραμμή) και την προσθήκη στο τέλος αυτού της φράσης «καθώς και τον ΦΠΑ και άλλους έμμεσους φόρους.»·
- (β) με την προσθήκη αμέσως μετά το εδάφιο (3), του ακόλουθου νέου εδαφίου (3Α):

«(3Α) Η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας δύναται να γνωστοποιεί στις αρμόδιες αρχές όλων των άλλων κρατών μελών κατάλογο των σκοπών για τους οποίους, σύμφωνα με την εθνική της νομοθεσία, μπορούν να χρησιμοποιούνται πληροφορίες και έγγραφα, πλην των αναφερομένων στο εδάφιο (2). Η αρμόδια αρχή που λαμβάνει πληροφορίες και έγγραφα μπορεί να χρησιμοποιεί τις ληφθείσες πληροφορίες και έγγραφα χωρίς την άδεια που αναφέρεται στο εδάφιο (3) για οποιοδήποτε από τους σκοπούς που αναφέρονται στον κατάλογο της αρμόδιας αρχής της Δημοκρατίας.»·

Τροποποίηση
του άρθρου 17
του βασικού
νόμου.

14. Το άρθρο 17 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) με την προσθήκη στο τέλος της παραγράφου (α) του εδαφίου (3), αμέσως μετά την λέξη «έρευνα» (πρώτη γραμμή), της φράσης «και, σε περίπτωση ομαδοποιημένων αιτημάτων, σύμφωνα με το εδάφιο (3) του άρθρου 6Α, λεπτομερή περιγραφή της ομάδας.»·
- (β) με την αντικατάσταση του εδαφίου (5), με το ακόλουθο εδάφιο:

«(5) Οι αυθόρμητα παρεχόμενες πληροφορίες και η αποδοχή τους σύμφωνα με το άρθρο 8, τα αιτήματα διοικητικών κοινοποιήσεων σύμφωνα με το άρθρο 11, οι πληροφορίες ανατροφοδότησης σύμφωνα με το άρθρο 12 και οι κοινοποιήσεις σύμφωνα με τα εδάφια (3), (3 Α) και (4) του άρθρου 13 και το εδάφιο (2) του άρθρου 21, αποστέλλονται μέσω των τυποποιημένων εντύπων που εγκρίνει η Επιτροπή.»·

(γ) με την αντικατάσταση του εδαφίου (6), με το ακόλουθο εδάφιο:

«(6) Η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με τα άρθρα 7 και 7Ε πραγματοποιείται χρησιμοποιώντας τυποποιημένο μηχανογραφημένο μορφότυπο που έχει στόχο τη διευκόλυνση αυτής της αυτόματης ανταλλαγής και ο οποίος εγκρίνεται από την Επιτροπή.».

Τροποποίηση
του άρθρου 19
του βασικού
νόμου.

15. Το άρθρο 19 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση του εδαφίου (α), με το ακόλουθο εδάφιο:

«(α) Να διασφαλίζει την πρόσβαση των φορολογικών αρχών στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες που αναφέρονται στα άρθρα 61, 61Α, 61Γ και 70Β του περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου.»·

188(Ι) του 2007
58(Ι) του 2010
80(Ι) του 2012
192(Ι) του 2012
101(Ι) του 2013
184(Ι) του 2014
18(Ι) του 2016
13(Ι) του 2018
81(Ι) του 2019
13(Ι) του 2021
22(Ι) του 2021
61(Ι) του 2021
40(Ι) του 2022.

Τροποποίηση
του άρθρου 22
του βασικού
νόμου.

16. Το άρθρο 22 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) με την αντικατάσταση του εδαφίου (2), με το ακόλουθο εδάφιο:

«(2) Τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα, οι ενδιάμεσοι, οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας και η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας θεωρούνται υπεύθυνοι επεξεργασίας δεδομένων όταν, ενεργώντας μεμονωμένα ή από κοινού, καθορίζουν τους σκοπούς και τα μέσα της επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Επεξεργασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα (Προστασία του Ατόμου) Νόμου, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.»

(β) με την αντικατάσταση του εδαφίου (3), με το ακόλουθο εδάφιο:

«(3)(α) Κατά παρέκκλιση από τα οριζόμενα στο εδάφιο (1), κάθε Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα ή ο ενδιάμεσος ή ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας υπό τη δικαιοδοσία της Δημοκρατίας, ανάλογα με την περίπτωση, ενημερώνει κάθε ενδιαφερόμενο φυσικό πρόσωπο ότι οι πληροφορίες που αφορούν το εν λόγω φυσικό πρόσωπο θα συλλέγονται και θα διαβιβάζονται σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο· και

(β) Το Δηλούν Χρηματοοικονομικό Ίδρυμα ή ο ενδιάμεσος ή ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας παρέχει σε κάθε ενδιαφερόμενο φυσικό πρόσωπο όλες τις πληροφορίες που το εν λόγω πρόσωπο δικαιούται να λάβει από τον υπεύθυνο επεξεργασίας των δεδομένων ώστε το εν λόγω φυσικό πρόσωπο να έχει εύλογο χρόνο να ασκήσει τα δικαιώματα προστασίας των δεδομένων του/της και, σε κάθε περίπτωση, πριν από την

υποβολή των πληροφοριών.»·

- (γ) με την αντικατάσταση στο εδάφιο (4), της λέξης «επιδίωξη» (δεύτερη γραμμή) με τη λέξη «επίτευξη.»·
- (δ) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (4), του ακόλουθου εδαφίου (5):

«(5)(α) Η Δημοκρατία, σε περίπτωση όπου σημειωθεί παραβίαση δεδομένων, αναφέρει την παραβίαση δεδομένων και κάθε επακόλουθη διορθωτική ενέργεια στην Επιτροπή χωρίς καθυστέρηση.

(β) Η Δημοκρατία δύναται να αναστείλει την ανταλλαγή πληροφοριών με το κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη όπου σημειώθηκε η παραβίαση δεδομένων, ειδοποιώντας γραπτώς την Επιτροπή και το ή τα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη. Η αναστολή έχει άμεση ισχύ.

(γ) Η Δημοκρατία ερευνά, περιορίζει και διορθώνει την παραβίαση δεδομένων και, ενημερώνοντας εγγράφως την Επιτροπή, ζητά την αναστολή της πρόσβασης στο CCN σύμφωνα με τον παρόντα νόμο, εάν η παραβίαση των δεδομένων δεν μπορεί να περιοριστεί αμέσως και καταλλήλως.».

Τροποποίηση 17. Το άρθρο 22Δ του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:
του άρθρου 22Δ
του βασικού
νόμου.

- (α) με την αντικατάσταση της παραγράφου (β) του εδαφίου (7) με την ακόλουθη παράγραφο:

«(β) Σε περίπτωση που πρόσωπο δεν καταβάλει το διοικητικό πρόστιμο που του επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του

παρόντος εδαφίου ή συνεχίζει την παράβαση, η αρμόδια αρχή δύναται να αυξήσει το ποσό του διοικητικού προστίμου, το οποίο δεν δύναται να υπερβαίνει το ποσό των είκοσι χιλιάδων ευρώ (€20.000).»·

- (β) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (7), του ακόλουθου νέου εδαφίου (8):

«(8)(α) Σε περίπτωση που Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν επιβάλλουν τις απαιτήσεις συλλογής κι επαλήθευσης σύμφωνα με το Παράρτημα V Τμήμα IV παράγραφος Α, η αρμόδια αρχή δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο μέχρι χίλια ευρώ (€1.000):

(β) Σε περίπτωση που Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας παραβιάσουν την υποχρέωση τους σύμφωνα με το Παράρτημα V Τμήμα IV παράγραφος Β, η αρμόδια αρχή δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο μέχρι δύο χιλιάδες ευρώ (€2.000):

(γ) Σε περίπτωση που Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης δεν συμμορφώνεται με την υποχρέωση καταχώρισης του ή η καταχώριση του έχει ανακληθεί σύμφωνα με το Παράρτημα V, Τμήμα IV παράγραφος ΣΤ υποπαράγραφος 7, η αρμόδια αρχή δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο μέχρι πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000).»·

- (γ) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (8), του ακόλουθου νέου εδαφίου (9):

«(9)(α) Η αρμόδια αρχή, προτού επιβάλει διοικητικό πρόστιμο, ειδοποιεί το επηρεαζόμενο πρόσωπο για την πρόθεσή της, ενημερώνοντάς το για τους λόγους για τους οποίους προτίθεται να ενεργήσει τοιουτοτρόπως και παρέχοντάς του το δικαίωμα υποβολής παραστάσεων εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15)

εργάσιμων ημερών από την ημέρα της ειδοποίησης.

(β) Η αρμόδια αρχή, αφού λάβει υπόψη τις γραπτές παραστάσεις του επηρεαζόμενου προσώπου, δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (α) με γραπτή και αιτιολογημένη απόφασή της την οποία κοινοποιεί στο επηρεαζόμενο πρόσωπο.

(γ) Η απόφαση της αρμόδιας αρχής καθίσταται εκτελεστή με τη διαβίβασή της και καθορίζει την παράβαση για την οποία επιβάλλεται το διοικητικό πρόστιμο, πληροφορεί το επηρεαζόμενο πρόσωπο-

- (i) για το δικαίωμά του να προσβάλει την απόφαση είτε με ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 22Ε είτε με προσφυγή στο Διοικητικό Δικαστήριο σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 146 του Συντάγματος και του περί της Ίδρυσης και Λειτουργίας Διοικητικού Δικαστηρίου Νόμου·
- (ii) για τις προθεσμίες εντός των οποίων δύναται να ασκηθεί το δικαίωμα που αναφέρεται στην υπο-υποπαράγραφο (i).»·

(δ) με την αναρίθμηση του εδαφίου (8) σε εδάφιο (10) και την αντικατάσταση του από το ακόλουθο εδάφιο:

«(10) Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 22Ε, το διοικητικό πρόστιμο που επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου εισπράττεται ως αστικό χρέος στη Δημοκρατία.».

Τροποποίηση του βασικού 18. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, μετά το Παράρτημα IV, του ακόλουθου νέου Παραρτήματος V:

νόμου με την
προσθήκη του
Παραρτήματος
V.

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΕΟΥΣΑΣ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑΣ, ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ, ΚΑΙ ΑΛΛΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΓΙΑ ΦΟΡΕΙΣ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ
ΠΛΑΤΦΟΡΜΑΣ

Στο παρόν παράρτημα ορίζονται οι διαδικασίες δέουσας επιμέλειας, οι απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και άλλοι κανόνες που πρέπει να εφαρμόζουν οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας προκειμένου η Δημοκρατία να μπορεί να κοινοποιεί, μέσω αυτόματης ανταλλαγής, τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 7Ε του παρόντος νόμου.

Επίσης, στο παρόν παράρτημα ορίζονται οι κανόνες και οι διοικητικές διαδικασίες που πρέπει να διαθέτει η Δημοκρατία προκειμένου να διασφαλίζεται η αποτελεσματική εφαρμογή των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας και των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων που ορίζονται σε αυτό, καθώς και η συμμόρφωση προς αυτές.

ΤΜΗΜΑ Ι
ΟΡΙΣΜΟΙ

Οι ακόλουθοι ορισμοί έχουν την έννοια που ορίζεται κάτωθι:

A. Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας

1. “Πλατφόρμα”: κάθε λογισμικό, περιλαμβανομένου δικτυακού τόπου ή μέρους αυτού και κάθε εφαρμογή, περιλαμβανομένων των εφαρμογών για φορητές συσκευές, που είναι προσβάσιμη από χρήστες και επιτρέπει σε Πωλητές να συνδέονται με άλλους χρήστες για την πραγματοποίηση Σχετικής Δραστηριότητας, άμεσα ή

έμμεσα, για τους εν λόγω χρήστες. Περιλαμβάνει επίσης κάθε ρύθμιση για την είσπραξη και πληρωμή Αντιτίμου όσον αφορά Σχετική Δραστηριότητα.

Ο όρος “Πλατφόρμα” δεν περιλαμβάνει λογισμικό που, χωρίς περαιτέρω παρέμβαση στην πραγματοποίηση Σχετικής Δραστηριότητας, επιτρέπει αποκλειστικά οποιοδήποτε από τα ακόλουθα:

- (α) διεκπεραίωση πληρωμών σε σχέση με Σχετική Δραστηριότητα;
 - (β) καταχώριση ή διαφήμιση Σχετικής Δραστηριότητας από χρήστες;
 - (γ) ανακατεύθυνση ή μεταφορά χρηστών σε Πλατφόρμα.
2. “Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας”: Οντότητα που συνάπτει συμβάσεις με Πωλητές για τη διάθεση του συνόλου ή μέρους μιας Πλατφόρμας στους εν λόγω Πωλητές.
 3. “Εξαιρούμενος Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας”: Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας ο οποίος έχει αποδείξει εκ των προτέρων και σε ετήσια βάση κατά τρόπο ικανοποιητικό για την αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας, στην οποία σύμφωνα με τους κανόνες του τμήματος III ενότητα Α εδάφια (1) έως (3) ο Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας ειδάλλως θα έπρεπε να έχει αναφέρει ότι ολόκληρο το επιχειρηματικό μοντέλο της Πλατφόρμας είναι τέτοιο, που δεν έχει Δηλωτέους Πωλητές.
 4. “Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας”: κάθε Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, εκτός από τους Εξαιρούμενους Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, που βρίσκεται σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες καταστάσεις:

- (α) έχει τη φορολογική κατοικία του στη Δημοκρατία ή, σε περίπτωση που Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν έχει φορολογική κατοικία στη Δημοκρατία, πληροί οποιαδήποτε από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
 - (i) έχει συσταθεί σύμφωνα με τη νομοθεσία της Δημοκρατίας·
 - (ii) έχει τον τόπο της διοίκησής του (περιλαμβανομένης της πραγματικής διοίκησης) στη Δημοκρατία·
 - (iii) έχει μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία και δεν είναι Εγκεκριμένος Μη Ενωσιακός Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας·
 - (β) δεν έχει τη φορολογική κατοικία του, δεν έχει συσταθεί ούτε έχει διοικητική έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία, αλλά διευκολύνει την πραγματοποίηση Σχετικής Δραστηριότητας από Δηλωτέους Πωλητές ή Σχετικής Δραστηριότητας που αφορά τη μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκεται στη Δημοκρατία και δεν είναι Εγκεκριμένος Μη Ενωσιακός Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
5. "Εγκεκριμένος Μη Ενωσιακός Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας": Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας για τον οποίον όλες οι Σχετικές Δραστηριότητες που διευκολύνει είναι επίσης Εγκεκριμένες Σχετικές Δραστηριότητες και ο οποίος έχει τη φορολογική κατοικία του σε Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία Εκτός Ένωσης ή, σε περίπτωση που τέτοιος Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν έχει φορολογική κατοικία σε Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία Εκτός Ένωσης, πληροί οποιαδήποτε από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:
- (α) έχει συσταθεί σύμφωνα με τη νομοθεσία Εγκεκριμένης Δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης· ή

- (β) έχει τον τόπο της διοίκησής του (περιλαμβανομένης της πραγματικής διοίκησης) σε Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης.
1. “Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία Εκτός Ένωσης”: μη ενωσιακή δικαιοδοσία που εφαρμόζει Ισχύουσα Ειδική Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών με τις αρμόδιες αρχές όλων των κρατών μελών, που χαρακτηρίζονται ως δηλωτέες δικαιοδοσίες σε κατάλογο που δημοσιεύεται από την εκτός Ένωσης δικαιοδοσία.
 2. “Ισχύουσα Ειδική Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών”: συμφωνία μεταξύ της αρμόδιας αρχής της Δημοκρατίας και μιας δικαιοδοσίας εκτός Ένωσης, με την οποία απαιτείται η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών ισοδύναμων με εκείνες που προσδιορίζονται στην ενότητα Β του τμήματος ΙΙΙ του παρόντος παραρτήματος.
 3. “Σχετική Δραστηριότητα”: δραστηριότητα που πραγματοποιείται έναντι Αντιτίμου και μπορεί να είναι οποιαδήποτε από τις ακόλουθες:
 - (α) η μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας, συμπεριλαμβανομένων των ακινήτων κατοικίας και εμπορικών ακινήτων, καθώς και κάθε άλλης ακίνητης ιδιοκτησίας και χώρων στάθμευσης·
 - (β) Προσωπική Υπηρεσία·
 - (γ) η πώληση Αγαθών·
 - (δ) η μίσθωση οποιουδήποτε μέσου μεταφοράς.

Ο όρος “Σχετική Δραστηριότητα” δεν περιλαμβάνει δραστηριότητες που πραγματοποιούνται από Πωλητή ο οποίος ενεργεί ως υπάλληλος του Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας ή σχετικής Οντότητας του Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.

4. "Εγκεκριμένες Σχετικές Δραστηριότητες": κάθε Σχετική Δραστηριότητα που καλύπτεται από την αυτόματη ανταλλαγή δυνάμει Ισχύουσας Ειδικής Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών.
5. "Αντίτιμο": κάθε μορφή αποζημίωσης, μετά την αφαίρεση τυχόν αμοιβών, προμηθειών ή φόρων που παρακρατούνται ή χρεώνονται από τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, η οποία καταβάλλεται ή πιστώνεται σε Πωλητή σε σχέση με τη Σχετική Δραστηριότητα και το ποσό της οποίας είναι γνωστό ή μπορεί εύλογα να είναι γνωστό από τον Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
6. "Προσωπική Υπηρεσία": υπηρεσία που περιλαμβάνει εργασία βάσει χρόνου ή βάσει καθηκόντων που εκτελείται από ένα ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα που ενεργούν είτε ανεξάρτητα είτε για λογαριασμό Οντότητας, και η οποία διεξάγεται κατόπιν αιτήματος χρήστη, είτε διαδικτυακά είτε με φυσική παρουσία εκτός διαδικτύου, έχοντας πρώτα καταστεί δυνατή μέσω Πλατφόρμας.

B. Δηλωτέοι Πωλητές

1. Πωλητής": χρήστης Πλατφόρμας, είτε φυσικό πρόσωπο είτε Οντότητα, που είναι εγγεγραμμένος στην Πλατφόρμα ανά πάσα στιγμή κατά τη διάρκεια της Περιόδου Αναφοράς και διεξάγει τη Σχετική Δραστηριότητα.
2. "Ενεργός Πωλητής": κάθε Πωλητής που είτε παρέχει Σχετική Δραστηριότητα κατά τη διάρκεια της Περιόδου Αναφοράς ή στον οποίον καταβάλλεται ή πιστώνεται Αντίτιμο σε σχέση με Σχετική Δραστηριότητα κατά τη διάρκεια της Περιόδου Αναφοράς.
3. "Δηλωτέος Πωλητής": κάθε Ενεργός Πωλητής, εκτός των Εξαιρούμενων Πωλητών, που είναι κάτοικος κράτους μέλους

εξαιρουμένης της Δημοκρατίας ή που εκμίσθωσε ακίνητη ιδιοκτησία η οποία βρίσκεται σε κράτος μέλος εκτός της Δημοκρατίας.

4. “Εξαιρούμενος Πωλητής”: κάθε πωλητής:

- (α) που είναι Κρατική Οντότητα·
- (β) που είναι Οντότητα της οποίας οι τίτλοι κεφαλαίου αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών ή συνδεόμενη Οντότητα Οντότητας της οποίας οι τίτλοι κεφαλαίου αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών·
- (γ) που είναι Οντότητα για την οποία ο Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας διευκόλυνε περισσότερες από 2 000 Σχετικές Δραστηριότητες μέσω της μίσθωσης ακίνητης ιδιοκτησίας όσον αφορά Καταχωρισμένο Ακίνητο κατά την Περίοδο Αναφοράς· ή
- (δ) για τον οποίο ο Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας διευκόλυνε λιγότερες από 30 Σχετικές Δραστηριότητες μέσω της πώλησης Αγαθών, για τις οποίες το συνολικό ποσό του Αντιτίμου που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε δεν υπερέβη τα 2000 EUR κατά την Περίοδο Αναφοράς.

Γ. Λοιποί ορισμοί

1. “Οντότητα”: νομικό πρόσωπο ή νομικό μόρφωμα, όπως εταιρεία, συνεταιρισμός, καταπίστευμα ή ίδρυμα. Μία Οντότητα είναι συνδεόμενη Οντότητα άλλης Οντότητας αν κάποια εκ των δύο Οντοτήτων ελέγχει την άλλη Οντότητα ή οι δύο Οντότητες τελούν υπό κοινό έλεγχο. Για τον σκοπό αυτόν, ο έλεγχος περιλαμβάνει την άμεση ή έμμεση κυριότητα ποσοστού μεγαλύτερου του 50 % των δικαιωμάτων ψήφου και αξίας της οντότητας. Στην έμμεση

συμμετοχή, η εκπλήρωση της απαίτησης για κατοχή ποσοστού άνω του 50% του δικαιώματος κυριότητας στο κεφάλαιο της άλλης Οντότητας κρίνεται με πολλαπλασιασμό των κατεχόμενων ποσοστών στα διαδοχικά επίπεδα. Πρόσωπο που κατέχει άνω του 50 % των δικαιωμάτων ψήφου λογίζεται ως κάτοχος του 100 %.

2. “Κρατική Οντότητα”: η κυβέρνηση της Δημοκρατίας ή άλλης δικαιοδοσίας, κάθε πολιτική υποδιαίρεση της Δημοκρατίας ή άλλης δικαιοδοσίας (όρος που καλύπτει τις πολιτείες, τις επαρχίες, τις περιφέρειες και τους δήμους) ή κάθε υπηρεσία ή όργανο που τελεί υπό την πλήρη κυριότητα της Δημοκρατίας ή άλλης δικαιοδοσίας ή ενός ή περισσότερων εκ των προαναφερόμενων (καθένα από τα οποία αποτελεί “Κρατική Οντότητα”).
3. “ΑΦΤ”: ο Αριθμός Φορολογικής Ταυτότητας, που εκδίδεται από κράτος μέλος, ή λειτουργικό ισοδύναμο εάν δεν υπάρχει Αριθμός Φορολογικής Ταυτότητας.
4. “Αριθμός μητρώου ΦΠΑ”: ο μοναδικός αριθμός που ταυτοποιεί ένα πρόσωπο υποκείμενο στον φόρο ή μια νομική οντότητα μη υποκείμενη στον φόρο που είναι εγγεγραμμένα για σκοπούς φόρου προστιθέμενης αξίας.
5. “Κύρια Διεύθυνση”: η διεύθυνση στην οποία βρίσκεται η κύρια κατοικία ενός Πωλητή ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο, καθώς και η διεύθυνση στην οποία βρίσκεται η καταστατική έδρα ενός Πωλητή που είναι Οντότητα.
6. “Περίοδος Αναφοράς”: το ημερολογιακό έτος αναφορικά με το οποίο ολοκληρώνεται η υποβολή στοιχείων σύμφωνα με το τμήμα ΙΙΙ.
7. “Καταχωρισμένο Ακίνητο”: όλες οι μονάδες ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκονται στην ίδια διεύθυνση, ανήκουν στον ίδιο ιδιοκτήτη και παρέχονται προς μίσθωση σε Πλατφόρμα από τον ίδιο Πωλητή.

8. "Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού": ο μοναδικός αναγνωριστικός αριθμός ή κωδικός που διαθέτει ο Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας για τον τραπεζικό λογαριασμό ή άλλο λογαριασμό συναφών υπηρεσιών πληρωμής στον οποίον καταβάλλεται ή πιστώνεται το Αντίτιμο.
9. "Αγαθά": οποιαδήποτε υλικά περιουσιακά στοιχεία.

ΤΜΗΜΑ ΙΙ

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΕΟΥΣΑΣ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑΣ

Οι ακόλουθες διαδικασίες ισχύουν για τον σκοπό της ταυτοποίησης των Δηλωτέων Πωλητών.

A. Πωλητές που δεν υπόκεινται σε έλεγχο

Προκειμένου να διαπιστώσει εάν ένας Πωλητής που είναι Οντότητα μπορεί να θεωρηθεί Εξαιρούμενος Πωλητής όπως περιγράφεται στο τμήμα I παράγραφος Β υποπαράγραφος 4 στοιχεία α) και β), ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας μπορεί να βασιστεί σε δημόσια διαθέσιμες πληροφορίες ή σε επιβεβαίωση από τον Πωλητή που είναι Οντότητα.

Προκειμένου να διαπιστώσει εάν ένας Πωλητής μπορεί να θεωρηθεί Εξαιρούμενος Πωλητής όπως περιγράφεται στο τμήμα I παράγραφος Β υποπαράγραφος 4 στοιχεία γ) και δ), ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας μπορεί να βασιστεί στα διαθέσιμα αρχεία του.

B. Συλλογή των στοιχείων του Πωλητή

1. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας συλλέγει όλα τα ακόλουθα στοιχεία για κάθε Πωλητή ο οποίος είναι φυσικό

πρόσωπο και όχι Εξαιρούμενος Πωλητής:

- (α) το όνομα και το επώνυμο·
- (β) την Κύρια Διεύθυνση·
- (γ) κάθε ΑΦΤ που έχει χορηγηθεί στον εν λόγω Πωλητή, περιλαμβανομένου κάθε κράτους μέλους έκδοσης, και ελλείψει ΑΦΤ, τον τόπο γέννησης του εν λόγω Πωλητή·
- (δ) τον αριθμό μητρώου ΦΠΑ του εν λόγω Πωλητή, εάν υπάρχει·
- (ε) την ημερομηνία γέννησης.

2. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας συλλέγει όλα τα ακόλουθα στοιχεία για κάθε Πωλητή που είναι Οντότητα και όχι Εξαιρούμενος Πωλητής:

- (α) την επωνυμία·
- (β) την Κύρια Διεύθυνση·
- (γ) κάθε ΑΦΤ που έχει χορηγηθεί στον εν λόγω Πωλητή, περιλαμβανομένου κάθε κράτους μέλους έκδοσης·
- (δ) τον αριθμό μητρώου ΦΠΑ του εν λόγω Πωλητή, εάν υπάρχει·
- (ε) τον αριθμό μητρώου της επιχείρησης·
- (στ) την ύπαρξη κάθε μόνιμης εγκατάστασης μέσω της οποίας πραγματοποιούνται Σχετικές Δραστηριότητες στην Ένωση, εάν υπάρχει, αναφέροντας κάθε αντίστοιχο κράτος μέλος στο οποίο βρίσκεται μια τέτοια μόνιμη εγκατάσταση.

3. Παρά τα οριζόμενα στην παράγραφο Β υποπαράγραφοι 1 και 2, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν υποχρεούται να συλλέγει τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παραγράφο Β υποπαράγραφος 1 στοιχεία β) έως ε) και στην παράγραφο Β υποπαράγραφος 2 στοιχεία β) έως στ) όταν βασίζεται σε άμεση επιβεβαίωση της ταυτότητας και της κατοικίας του Πωλητή μέσω υπηρεσίας ταυτοποίησης που διατίθεται από την Ένωση για την εξακρίβωση της ταυτότητας και της φορολογικής κατοικίας του Πωλητή.
 4. Παρά τα οριζόμενα στην παράγραφος Β υποπαράγραφος 1 στοιχείο γ) και την παράγραφο Β υποπαράγραφος 2 στοιχεία γ) και ε), ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν υποχρεούται να συλλέγει την ΑΦΤ ή τον αριθμό μητρώου της επιχείρησης, ανάλογα με την περίπτωση, σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις:
 - (α) το κράτος μέλος κατοικίας του Πωλητή δεν χορηγεί ΑΦΤ ή αριθμό μητρώου επιχείρησης στον Πωλητή·
 - (β) το κράτος μέλος κατοικίας του Πωλητή δεν απαιτεί τη συλλογή του ΑΦΤ που έχει χορηγηθεί στον Πωλητή.
- Γ. Επαλήθευση των στοιχείων του Πωλητή
1. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κρίνει εάν οι πληροφορίες που συλλέγονται σύμφωνα με την παράγραφο Α, την παράγραφο Β υποπαράγραφος 1, την παράγραφο Β υποπαράγραφος 2 στοιχεία α) έως ε) και την παράγραφο Ε είναι αξιόπιστες, χρησιμοποιώντας όλες τις πληροφορίες και τα έγγραφα που διαθέτει στα αρχεία του ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, καθώς και οποιαδήποτε ηλεκτρονική διεπαφή που καθίσταται διαθέσιμη δωρεάν από την Ένωση, για να εξακριβώνει την εγκυρότητα της ΑΦΤ ή/και του αριθμού μητρώου ΦΠΑ.

2. Παρά τα οριζόμενα στην παράγραφο Γ υποπαράγραφος 1, για την ολοκλήρωση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας δυνάμει της παραγράφου ΣΤ υποπαράγραφος 2, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας μπορεί να κρίνει εάν οι πληροφορίες που συλλέγονται σύμφωνα με την παράγραφο Α, την παράγραφο Β υποπαράγραφος 1, την παράγραφο Β υποπαράγραφος 2 στοιχεία α) έως ε) και την παράγραφο Ε είναι αξιόπιστες, χρησιμοποιώντας τις πληροφορίες και τα έγγραφα που διαθέτει στα ηλεκτρονικώς αναζητήσιμα αρχεία του ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.

3. Κατ' εφαρμογή της παραγράφου ΣΤ υποπαράγραφος 3 στοιχείο β) και παρά τα οριζόμενα στην παράγραφο Γ υποπαράγραφοι 1 και 2, σε περιπτώσεις όπου ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί ευλόγως ότι οποιαδήποτε από τα πληροφοριακά στοιχεία που περιγράφονται στην παράγραφο Β ή στην παράγραφο Ε ενδέχεται να είναι ανακριβή βάσει πληροφοριών που παρέχονται από την αρμόδια αρχή κράτους μέλους σε αίτημα που αφορά συγκεκριμένο Πωλητή, ζητεί από τον Πωλητή να διορθώσει πληροφοριακά στοιχεία που διαπιστώθηκε ότι ήταν ανακριβή και να προσκομίσει δικαιολογητικά έγγραφα, στοιχεία ή πληροφορίες, τα οποία είναι αξιόπιστα και από ανεξάρτητη πηγή, όπως:
 - α) έγκυρο έγγραφο ταυτότητας, το οποίο έχει εκδοθεί από κρατική αρχή,

 - β) πρόσφατο πιστοποιητικό φορολογικής κατοικίας.

- Δ. Προσδιορισμός του κράτους μέλους ή των κρατών μελών κατοικίας του Πωλητή για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας

1. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί τον Πωλητή κάτοικο του κράτους μέλος της Κύριας Διεύθυνσης του Πωλητή. Εάν αυτό διαφέρει από το κράτος μέλος της Κύριας Διεύθυνσης του

Πωλητή, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί τον Πωλητή επίσης κάτοικο του κράτους μέλους έκδοσης της ΑΦΤ. Εάν ο Πωλητής έχει παράσχει πληροφορίες σχετικά με την ύπαρξη μόνιμης εγκατάστασης σύμφωνα με την παράγραφο Β υποπαράγραφος 2 στοιχείο στ), ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί τον Πωλητή επίσης κάτοικο του αντίστοιχου κράτους μέλους όπως αυτό δηλώνεται από τον Πωλητή.

2. Παρά τα οριζόμενα στην παράγραφο Δ υποπαράγραφος 1, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί τον Πωλητή κάτοικο κάθε κράτους μέλους που έχει επιβεβαιωθεί μέσω ηλεκτρονικής υπηρεσίας ταυτοποίησης, η οποία διατίθεται από την Ένωση σύμφωνα με την παράγραφο Β υποπαράγραφος 3.

Ε. Συλλογή στοιχείων για μισθωμένη ακίνητη ιδιοκτησία

Στην περίπτωση που Πωλητής διεξάγει Σχετική Δραστηριότητα η οποία περιλαμβάνει τη μίσθωση ακινήτων, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας συλλέγει τη διεύθυνση κάθε Καταχωρισμένου Ακινήτου και, εάν έχει χορηγηθεί, τον αντίστοιχο αριθμό κτηματολογίου ή τον ισοδύναμό του βάσει της εθνικής νομοθεσίας του κράτους μέλους όπου βρίσκεται. Στην περίπτωση που Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας διευκόλυνε περισσότερες από 2000 Σχετικές Δραστηριότητες μέσω της μίσθωσης Καταχωρισμένου Ακινήτου για τον ίδιο Πωλητή ο οποίος είναι Οντότητα, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας συλλέγει δικαιολογητικά έγγραφα, στοιχεία ή πληροφορίες ότι το Καταχωρισμένο Ακίνητο ανήκει στον ίδιο ιδιοκτήτη.

ΣΤ. Χρονοδιάγραμμα και εγκυρότητα των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας

1. Ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας ολοκληρώνει τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στις παραγράφους Α

έως Ε έως την 31η Δεκεμβρίου της Περιόδου Αναφοράς.

2. Παρά τα οριζόμενα στην παράγραφο ΣΤ υποπαράγραφος 1, για τους Πωλητές που ήταν ήδη εγγεγραμμένοι στην Πλατφόρμα την 1η Ιανουαρίου 2023 ή την ημερομηνία στην οποία μια Οντότητα καθίσταται Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, οι διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στις παραγράφους Α έως Ε είναι απαραίτητο να έχουν ολοκληρωθεί έως την 31η Δεκεμβρίου της δεύτερης Περιόδου Αναφοράς για τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
 3. Παρά τα οριζόμενα στην παράγραφο ΣΤ υποπαράγραφος 1, ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας μπορεί να βασίζεται στις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που διεξήχθησαν σε σχέση με προηγούμενες Περιόδους Αναφοράς, υπό την προϋπόθεση ότι:
 - (α) οι πληροφορίες του Πωλητή που απαιτούνται στην παράγραφο Β υποπαράγραφοι 1 και 2 έχουν συλλεχθεί και επαληθευθεί ή επιβεβαιωθεί εντός των τελευταίων 36 μηνών· και
 - (β) ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν έχει λόγους να θεωρήσει ότι οι πληροφορίες που συλλέχθηκαν σύμφωνα με τις παραγράφους Α, Β και Ε είναι ή έχουν καταστεί αναξιόπιστες ή λανθασμένες.
- Z. Εφαρμογή των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας μόνο σε Ενεργούς Πωλητές

Ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας μπορεί να επιλέξει να ολοκληρώσει τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας σύμφωνα με τις παραγράφους Α έως ΣΤ μόνο για τους Ενεργούς Πωλητές.

Η. Ολοκλήρωση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας από τρίτους

1. Ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας μπορεί να βασίζεται σε τρίτο πάροχο υπηρεσιών για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στο παρόν τμήμα, αλλά οι υποχρεώσεις αυτές παραμένουν ευθύνη του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
2. Σε περίπτωση που ένας Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας εκπληρώνει τις υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας για έναν Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας αναφορικά με την ίδια Πλατφόρμα σύμφωνα με την παράγραφο Η υποπαράγραφος 1, ο εν λόγω Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας εκτελεί τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας σύμφωνα με τους κανόνες που ορίζονται στο παρόν τμήμα. Οι υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας παραμένουν ευθύνη του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.

ΤΜΗΜΑ ΙΙΙ

ΑΠΑΙΤΗΣΕΙΣ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Α. Χρονοδιάγραμμα και τρόπος υποβολής στοιχείων

1. Ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την έννοια του τμήματος Ι παράγραφος Α υποπαράγραφος 4 στοιχείο α) υποβάλλει στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας τα στοιχεία που ορίζονται στην παράγραφο Β του παρόντος τμήματος για την Περίοδο Αναφοράς το αργότερο έως την 31η Ιανουαρίου του έτους που έπεται του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο ο Πωλητής ταυτοποιήθηκε ως Δηλωτέος Πωλητής. Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότεροι του ενός Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, οποιοσδήποτε από τους εν λόγω Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας απαλλάσσεται από την υποχρέωση υποβολής των στοιχείων εάν διαθέτει αποδείξεις, σύμφωνα με τη νομοθεσία της Δημοκρατίας, ότι τα ίδια στοιχεία έχουν υποβληθεί

από άλλον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.

2. Εάν ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την έννοια του τμήματος I παράγραφος Α υποπαράγραφος 4 στοιχείο α) πληροί οποιαδήποτε από τις αναφερόμενες προϋποθέσεις και σε άλλα κράτη μέλη εκτός της Δημοκρατίας, επιλέγει ένα από τα εν λόγω κράτη μέλη, στο οποίο θα εκπληρώσει τις υποχρεώσεις υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στο παρόν τμήμα. Ο εν λόγω Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας υποβάλλει τα στοιχεία που ορίζονται στην παράγραφο Β του παρόντος τμήματος για την Περίοδο Αναφοράς στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους επιλογής του, όπως αυτό καθορίζεται σύμφωνα με το τμήμα IV παράγραφος Ε, το αργότερο έως την 31η Ιανουαρίου του έτους που έπεται του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο ο Πωλητής ταυτοποιήθηκε ως Δηλωτέος Πωλητής. Σε περίπτωση που υπάρχουν περισσότεροι του ενός Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, οποιοσδήποτε από τους εν λόγω Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας απαλλάσσεται από την υποχρέωση υποβολής των στοιχείων εάν διαθέτει αποδείξεις, σύμφωνα με τη νομοθεσία της Δημοκρατίας, ότι τα ίδια στοιχεία έχουν υποβληθεί από άλλον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας σε άλλο κράτος μέλος.
3. Ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την έννοια του τμήματος I παράγραφος Α υποπαράγραφος 4 στοιχείο β) υποβάλλει τα στοιχεία που ορίζονται στην παράγραφο Β του παρόντος τμήματος για την Περίοδο Αναφοράς στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας, όπως καθορίζεται στο τμήμα IV παράγραφο ΣΤ υποπαράγραφος 1, το αργότερο έως την 31η Ιανουαρίου του έτους που έπεται του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο ο Πωλητής ταυτοποιήθηκε ως Δηλωτέος Πωλητής.
4. Παρά τα οριζόμενα στην παράγραφο Α υποπαράγραφος 3 του παρόντος Τμήματος, ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης

Πλατφόρμας κατά την έννοια του τμήματος I παράγραφος Α υποπαράγραφος 4 στοιχείο β) δεν απαιτείται να υποβάλλει τα στοιχεία που ορίζονται στην παράγραφο Β του παρόντος Τμήματος όσον αφορά Εγκεκριμένες Σχετικές Δραστηριότητες, που καλύπτονται από Ισχύουσα Ειδική Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών, η οποία ήδη προβλέπει την αυτόματη ανταλλαγή ισοδύναμων πληροφοριών με κράτος μέλος σχετικά με Δηλωτέους Πωλητές που κατοικούν στο εν λόγω κράτος μέλος.

5. Ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας παρέχει επίσης τα στοιχεία που ορίζονται στην παράγραφο Β υποπαράγραφοι 2 και 3 στον Δηλωτέο Πωλητή στον οποίον αναφέρονται τα στοιχεία, το αργότερο έως την 31η Ιανουαρίου του έτους που έπεται του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο ο Πωλητής ταυτοποιήθηκε ως Δηλωτέος Πωλητής.
6. Τα στοιχεία αναφορικά με το Αντίτιμο που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε σε παραστατικό νόμισμα υποβάλλονται στο καταβληθέν ή πιστωθέν νόμισμα. Σε περίπτωση που το Αντίτιμο καταβλήθηκε ή πιστώθηκε σε μορφή άλλη από παραστατικό νόμισμα, τα στοιχεία υποβάλλονται στο τοπικό νόμισμα, με μετατροπή ή αποτίμησή του με σταθερά καθοριζόμενο τρόπο από τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
7. Τα στοιχεία που αφορούν το Αντίτιμο και άλλα ποσά υποβάλλονται για το τρίμηνο της Περιόδου Αναφοράς κατά την οποία καταβλήθηκε ή πιστώθηκε το Αντίτιμο.

B. Στοιχεία προς υποβολή

Κάθε Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας υποβάλλει τις ακόλουθες πληροφορίες:

1. Το όνομα, τη διεύθυνση της έδρας, την ΑΦΤ και, κατά περίπτωση,

τον ατομικό αριθμό ταυτοποίησης, που χορηγείται βάσει του τμήματος IV παράγραφος ΣΤ υποπαράγραφος 4, του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, καθώς και την εταιρική επωνυμία της Πλατφόρμας/τις εταιρικές επωνυμίες των Πλατφορμών για την οποία ή τις οποίες υποβάλλει στοιχεία ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.

2. Όσον αφορά κάθε Δηλωτέο Πωλητή που πραγματοποίησε Σχετική Δραστηριότητα, εκτός από τη μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας:

(α) τα πληροφοριακά στοιχεία που απαιτείται να συλλέγονται σύμφωνα με το τμήμα II παράγραφος Β·

(β) το Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού, εφόσον είναι διαθέσιμο στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας και η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους του οποίου είναι κάτοικος ο Δηλωτέος Πωλητής, κατά την έννοια του τμήματος II παράγραφος Δ, δεν έχει δημοσιοποιήσει ότι δεν σκοπεύει να χρησιμοποιήσει το Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού για τον σκοπό αυτόν·

(γ) σε περίπτωση που είναι διαφορετικό από το όνομα του Δηλωτέου Πωλητή, επιπλέον του Αναγνωριστικού Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού, το όνομα του δικαιούχου του χρηματοοικονομικού λογαριασμού στον οποίον καταβάλλεται ή πιστώνεται το Αντίτιμο, εφόσον είναι διαθέσιμο στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία χρηματοοικονομικής ταυτοποίησης που έχει στη διάθεσή του ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας σχετικά με τον εν λόγω δικαιούχο του λογαριασμού·

(δ) κάθε κράτος μέλος του οποίου είναι κάτοικος ο Δηλωτέος

Πωλητής για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με το τμήμα II παράγραφος Δ·

- (ε) το συνολικό Αντίτιμο που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της Περιόδου Αναφοράς και τον αριθμό των Σχετικών Δραστηριοτήτων για τις οποίες καταβλήθηκε ή πιστώθηκε·
 - (στ) τυχόν αμοιβές, προμήθειες ή φόρους που παρακρατήθηκαν ή χρεώθηκαν από τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της Περιόδου Αναφοράς.
3. Όσον αφορά κάθε Δηλωτέο Πωλητή που πραγματοποίησε Σχετική Δραστηριότητα που αφορά μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας:
- (α) τα πληροφοριακά στοιχεία που απαιτείται να συλλέγονται σύμφωνα με το τμήμα II παράγραφος Β·
 - (β) το Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού, εφόσον είναι διαθέσιμο στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας και η αρμόδια αρχή του κράτους μέλους του οποίου είναι κάτοικος ο Δηλωτέος Πωλητής, κατά την έννοια του τμήματος II παράγραφος Δ, δεν έχει δημοσιοποιήσει ότι δεν σκοπεύει να χρησιμοποιήσει το Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού για τον σκοπό αυτόν·
 - (γ) σε περίπτωση που είναι διαφορετικό από το όνομα του Δηλωτέου Πωλητή, επιπλέον του Αναγνωριστικού Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού, το όνομα του δικαιούχου του χρηματοοικονομικού λογαριασμού στον οποίον καταβάλλεται ή πιστώνεται το Αντίτιμο, εφόσον είναι διαθέσιμο στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, καθώς και κάθε άλλη πληροφορία

χρηματοοικονομικής ταυτοποίησης που έχει στη διάθεσή του ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας σχετικά με τον δικαιούχο του λογαριασμού·

- (δ) κάθε κράτος μέλος του οποίου είναι κάτοικος ο Δηλωτέος Πωλητής για τους σκοπούς του παρόντος νόμου, όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με το τμήμα II παράγραφος Δ·
- (ε) τη διεύθυνση κάθε Καταχωρισμένου Ακινήτου, όπως καθορίζεται βάσει των διαδικασιών που προβλέπονται στο τμήμα II παράγραφος Ε, καθώς και τον αντίστοιχο αριθμό κτηματολογίου ή τον ισοδύναμό του βάσει της εθνικής νομοθεσίας του κράτους μέλους όπου βρίσκεται, εάν είναι διαθέσιμος·
- (στ) το συνολικό Αντίτιμο που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της Περιόδου Αναφοράς και τον αριθμό των Σχετικών Δραστηριοτήτων που παρασχέθηκαν για κάθε Καταχωρισμένο Ακίνητο·
- (ζ) τυχόν αμοιβές, προμήθειες ή φόρους που παρακρατήθηκαν ή χρεώθηκαν από τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά τη διάρκεια κάθε τριμήνου της Περιόδου Αναφοράς·
- (η) εάν είναι διαθέσιμος, τον αριθμό των ημερών μίσθωσης κάθε Καταχωρισμένου Ακινήτου κατά τη διάρκεια της Περιόδου Αναφοράς και τον τύπο κάθε Καταχωρισμένου Ακινήτου.

ΤΜΗΜΑ IV **ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ**

Σύμφωνα με το άρθρο 7Ε του παρόντος Νόμου, η Δημοκρατία διαθέτει κανόνες και διοικητικές διαδικασίες ώστε να διασφαλίζεται η

αποτελεσματική εφαρμογή των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας και των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III του παρόντος παραρτήματος και η συμμόρφωση προς αυτές.

- A. Κανόνες για την επιβολή των απαιτήσεων συλλογής και επαλήθευσης που ορίζονται στο τμήμα II
1. Η Δημοκρατία λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα ώστε να απαιτεί από τους Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας να επιβάλλουν τις απαιτήσεις συλλογής και επαλήθευσης δυνάμει του τμήματος II αναφορικά με τους Πωλητές τους.
 2. Σε περίπτωση που Πωλητής δεν παρέχει τα στοιχεία που απαιτούνται βάσει του τμήματος II μετά από δύο υπενθυμίσεις κατόπιν του αρχικού αιτήματος από τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, αλλά όχι πριν από την παρέλευση προθεσμίας 60 ημερών, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κλείνει τον λογαριασμό του Πωλητή και δεν επιτρέπει στον Πωλητή να επανακαταχωριστεί στην Πλατφόρμα ή παρακρατεί την πληρωμή του Αντιτίμου προς τον Πωλητή για όσο χρονικό διάστημα ο Πωλητής δεν παρέχει τα ζητούμενα στοιχεία.
- B. Κανόνες που επιβάλλουν στους Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας την υποχρέωση να τηρούν αρχεία σχετικά με τα μέτρα που λαμβάνουν και τυχόν πληροφορίες στις οποίες βασίζονται για την τήρηση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας και των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων, καθώς και κατάλληλα μέτρα για την πρόσβαση στα αρχεία αυτά
1. Η Δημοκρατία λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα ώστε να επιβάλλει στους Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας την υποχρέωση να τηρούν αρχεία σχετικά με τα μέτρα που λαμβάνουν και τυχόν πληροφορίες στις οποίες βασίζονται για την τήρηση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας και των απαιτήσεων υποβολής

στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III. Τα εν λόγω αρχεία παραμένουν διαθέσιμα για επαρκώς μεγάλο χρονικό διάστημα και σε κάθε περίπτωση για τουλάχιστον 5 έτη αλλά όχι πάνω από 10 έτη από τη λήξη της Περιόδου Αναφοράς στην οποία αναφέρονται.

2. Η Δημοκρατία λαμβάνει τα απαραίτητα μέτρα, περιλαμβανομένης της δυνατότητας έκδοσης εντολής στους Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας για την υποβολή στοιχείων, προκειμένου να εξασφαλίσουν την υποβολή όλων των απαραίτητων στοιχείων στην αρμόδια αρχή ώστε αυτή να είναι σε θέση να συμμορφωθεί με την απαίτηση κοινοποίησης στοιχείων σύμφωνα με το άρθρο 7E εδάφιο (2).

- Γ. Διοικητικές διαδικασίες για την εξακρίβωση της συμμόρφωσης των Δηλούντων Φορέων Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας με τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας και τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων

Η Δημοκρατία θεσπίζει διοικητικές διαδικασίες για να εξακριβώσει αν οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας συμμορφώνονται με τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας και τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα τμήματα II και III.

- Δ. Διοικητικές διαδικασίες για επακόλουθες ενέργειες έναντι Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, όταν υποβάλλονται ελλιπή ή ανακριβή στοιχεία

Η Δημοκρατία καθορίζει διαδικασίες για επακόλουθες ενέργειες έναντι των Δηλούντων Φορέων Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, σε περίπτωση που τα υποβληθέντα στοιχεία είναι ελλιπή ή ανακριβή.

- Ε. Διοικητική διαδικασία για την επιλογή ενός μόνου κράτους μέλους για την υποβολή στοιχείων

Εάν ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την έννοια του τμήματος I ενότητα A παράγραφος 4 στοιχείο α) πληροί οποιαδήποτε από τις αναφερόμενες προϋποθέσεις και σε άλλα κράτη μέλη εκτός της Δημοκρατίας, επιλέγει ένα από τα εν λόγω κράτη μέλη για την εκπλήρωση των υποχρεώσεών του για υποβολή στοιχείων σύμφωνα με το τμήμα III. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας γνωστοποιεί την επιλογή του σε όλες τις αρμόδιες αρχές των εν λόγω κρατών μελών.

ΣΤ. Διοικητική διαδικασία για μία μόνο καταχώριση ενός Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας

1. Όταν ένας Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την έννοια του τμήματος I παράγραφος A υποπαράγραφος 4 στοιχείο β) του παρόντος παραρτήματος επιλέγει ως κράτος μοναδικής καταχώρισης του τη Δημοκρατία, καταχωρίζεται από την αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας σύμφωνα με το άρθρο 7Ε εδάφιο (4) κατά την έναρξη των δραστηριοτήτων του ως Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
2. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας τα ακόλουθα στοιχεία:
 - (α) όνομα·
 - (β) ταχυδρομική διεύθυνση·
 - (γ) ηλεκτρονικές διευθύνσεις και ιστοσελίδες·
 - (δ) κάθε ΑΦΤ που έχει χορηγηθεί στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας·
 - (ε) δήλωση με πληροφορίες σχετικά με την ταυτοποίηση του εν λόγω Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας για τους

σκοπούς του ΦΠΑ εντός της Ένωσης, σύμφωνα με τον τίτλο XII κεφάλαιο 6 τμήματα 2 και 3 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου

(στ) τα κράτη μέλη των οποίων είναι κάτοικοι οι Δηλωτέοι Πωλητές κατά την έννοια του τμήματος II παράγραφος Δ.

3. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας τυχόν αλλαγές στα στοιχεία που παρέχονται βάσει της παραγράφου ΣΤ υποπαράγραφος 2.
4. Η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας χορηγεί ατομικό αριθμό ταυτοποίησης στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας και τον γνωστοποιεί στις αρμόδιες αρχές όλων των κρατών μελών με ηλεκτρονικά μέσα.
5. Η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας ζητεί από την Επιτροπή να διαγράψει από το κεντρικό μητρώο Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας στις ακόλουθες περιπτώσεις:
 - (α) ο Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας ότι δεν διεξάγει πλέον καμία δραστηριότητα ως Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας
 - (β) ελλείψει γνωστοποίησης βάσει του στοιχείου α), υπάρχει λόγος να θεωρείται ότι η δραστηριότητα ενός Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας έχει παύσει
 - (γ) ο Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο τμήμα I παράγραφος Α υποπαράγραφος 4 στοιχείο β)
 - (δ) η Δημοκρατία ανακάλεσε την καταχώριση στην αρμόδια αρχή της σύμφωνα με την παράγραφος ΣΤ υποπαράγραφος 7.

6. Η Δημοκρατία ενημερώνει πάραυτα την Επιτροπή σχετικά με κάθε Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την έννοια του τμήματος I παράγραφος Α υποπαράγραφος 4 στοιχείο β) που αρχίζει τη δραστηριότητά του ως Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας ενώ δεν έχει καταχωριστεί σύμφωνα με την υποπαράγραφο αυτή.

Σε περίπτωση που Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν συμμορφώνεται με την υποχρέωση καταχώρισης ή η καταχώρισή του έχει ανακληθεί σύμφωνα με την παράγραφο ΣΤ υποπαράγραφος 7 του παρόντος Τμήματος, η Δημοκρατία λαμβάνει, με την επιφύλαξη του άρθρου 22Δ, αποτελεσματικά, αναλογικά και αποτρεπτικά μέτρα για να επιβάλλουν την τήρηση της συμμόρφωσης εντός της δικαιοδοσίας τους.

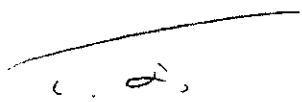
7. Σε περίπτωση που Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν συμμορφώνεται με την υποχρέωση υποβολής στοιχείων σύμφωνα με το τμήμα III παράγραφος Α υποπαράγραφος 3 του παρόντος παραρτήματος μετά από δύο υπενθυμίσεις από τη Δημοκρατία, η Δημοκρατία λαμβάνει, με την επιφύλαξη του άρθρου 22Δ, τα αναγκαία μέτρα για να ανακαλέσει την καταχώριση του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας που είχε γίνει σύμφωνα με το άρθρο 7Ε εδάφιο 4. Η καταχώριση ανακαλείται το αργότερο μετά την παρέλευση 90 ημερών, αλλά όχι πριν από την παρέλευση 30 ημερών από τη δεύτερη υπενθύμιση.

ΑΙΤΙΟΛΟΓΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

Με το παρόν νομοσχέδιο επιδιώκεται η τροποποίηση των περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμων του 2012 έως 2021, για συμμόρφωση με την Οδηγία (ΕΕ) 2021/514 του Συμβουλίου της 22ας Μαρτίου 2021 για την τροποποίηση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με την διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας.

Οι διατάξεις του τροποποιητικού νομοσχεδίου αποσκοπούν στην αντιμετώπιση διαφευγόντων φορολογικών εσόδων για πωλήσεις μέσω ηλεκτρονικών πλατφορμών.

Περαιτέρω αντιμετωπίζονται ορισμένες αδυναμίες στις υφιστάμενες διατάξεις όσον αφορά τη συνεργασία με διοικήσεις άλλων κρατών μελών, και συγκεκριμένα τον καθορισμό της «εύλογης συνάφειας» στην ανταλλαγή πληροφοριών και τον καθορισμό διαδικασιών για κοινούς ελέγχους μεταξύ των κρατών μελών.


Σάββας Α. Αγγελίδης

Αναπλ. Γενικός Εισαγγελέας της Δημοκρατίας

23 Μαρτίου 2023



ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΛΟΓΙΟ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΥ

II. ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ ΕΕ ΣΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ

Γενικές Οδηγίες

- ❖ Συμβουλευτείτε τον **Οδηγό Ανάλυσης Αντίκτυπου (ΑΑ)** για σκοπούς διεξαγωγής της ανάλυσης και συμπλήρωσης του παρόντος ερωτηματολογίου (www.reform.gov.cy)
- ❖ Επιβεβαιώστε ότι το θέμα δεν εμπίπτει στις περιπτώσεις που εξαιρούνται της διαδικασίας ΑΑ βάση του πιο πάνω Οδηγού ΑΑ
- ❖ Για σχετική βοήθεια / καθοδήγηση απευθυνθείτε στον αρμόδιο για θέματα Έξυπνης Ρύθμισης, Λειτουργό Σύνδεσμο του Υπουργείου σας
- ❖ Για περαιτέρω βοήθεια μπορείτε να απευθύνεστε στο αρμόδιο Γραφείο Υποστήριξης (Help Desk) υπό την Ομάδα Έξυπνης Ρύθμισης – email: impactassessment@presidency.gov.cy
- ❖ Συμπληρώστε το έντυπο στην ηλεκτρονική του μορφή και αποστείλετε μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου στην Ομάδα Έξυπνης Ρύθμισης – email: impactassessment@presidency.gov.cy

Υπό εξέταση η δυνατότητα ανάπτυξης ηλεκτρονικού εργαλείου για online συμπλήρωση και υποβολή του ερωτηματολογίου

- ❖ Το συμπληρωμένο και κατάλληλα υπογεγραμμένο ερωτηματολόγιο ΑΑ θα πρέπει να συνοδεύει τη νομοθετική πρόταση η οποία υποβάλλεται στη Νομική Υπηρεσία για νομοτεχνικό έλεγχο και παράλληλα να κοινοποιείται στην Ομάδα Έξυπνης Ρύθμισης. Σε περίπτωση εφαρμογής του SME Test, το συμπληρωμένο ερωτηματολόγιο θα προωθείται στη Μονάδα Αξιολόγησης για το SME Test για ποιοτική αξιολόγηση της ανάλυσης των επιπτώσεων στις μικρομεσαίες επιχειρήσεις.
- ❖ Κατά την υποβολή του προτεινόμενου νομοθετικού μέτρου στο Υπουργικό Συμβούλιο (ΥΣ) για έγκριση, αυτό θα πρέπει να συνοδεύεται από το συμπληρωμένο ερωτηματολόγιο ΑΑ και τη σχετική γνωμάτευση της Μονάδας Αξιολόγησης για το SME Test, όπου εφαρμόζεται.

ΕΝΟΤΗΤΑ Α: ΒΑΣΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΝΟΜΟΘΕΤΙΚΗΣ ΠΡΟΤΑΣΗΣ		
<p>Τίτλος Προτεινόμενης Νομοθεσίας</p> <p>Σημ.: Σε περίπτωση που δεν εξυπακούεται να καταγραφεί και ο τίτλος της σχετικής ευρωπαϊκής νομοθεσίας</p>	<p>Τροποποίηση των περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμων του 2012 έως 2021</p>	
ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ		
Αρμόδιο Υπουργείο	ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ	
Αρμόδιο Τμήμα/ Υπηρεσία/ Γραφείο εφαρμογής της προτεινόμενης νομοθεσίας	ΤΜΗΜΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ	
Στοιχεία επικοινωνίας λειτουργού αρμόδιου για διεξαγωγή ΑΑ	Όνομα: ΝΑΓΙΑ ΣΥΜΕΩΝΙΔΟΥ	
	Τίτλος: ΑΝΩΤΕΡΟΣ ΛΕΙΤΟΥΡΓΟΣ ΦΠΑ	
	e-mail: nsymeonidou@tax.mof.gov.cy	
	Τηλέφωνο: 22 601902	
ΤΥΠΟΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ	Επέλεξε (v)	Προσδιορίστε συνοπτικά, τις σημαντικότερες διατάξεις ¹ της νέας νομοθεσίας ή, κατά περίπτωση, τις κύριες διατάξεις που τροποποιούνται, αντικαθίστανται, καταργούνται ή κωδικοποιούνται ²
Νέα νομοθεσία	V	Τροποποιητικό νομοσχέδιο

¹ Σε περίπτωση νέας νομοθεσίας, να γίνεται αναφορά στις σημαντικότερες διατάξεις του νομοσχεδίου όπου διαφαίνεται το βασικό αντικείμενο, η στόχευση, η ρυθμιζόμενη ομάδα στόχος και οι βασικές ρυθμίσεις που εισάγει το νομοσχέδιο. Σε περίπτωση πλήρους κατάργησης υφιστάμενης νομοθεσίας δεν απαιτείται ο προσδιορισμός των επιμέρους διατάξεων.

² Σε περίπτωση εναρμονιστικής με το ευρωπαϊκό δίκαιο νομοθεσίας πρέπει να υποβάλλεται συγκριτικός πίνακας αντιστοιχίας των προνοιών της ευρωπαϊκής νομοθεσίας και των αντιστοιχών στο προτεινόμενο νομοσχέδιο

Κατάργηση (πλήρης) υφιστάμενης νομοθεσίας		
Τροποποίηση / αντικατάσταση / εκσυγχρονισμός / κατάργηση προνοιών υφιστάμενης νομοθεσίας	V	Τροποποίηση νομοσχεδίου
Κωδικοποίηση υφιστάμενης νομοθεσίας		
ΥΙΟΘΕΤΗΣΗ / ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗ	<i>Παρακαλώ εξηγήστε</i>	
Πότε λήγει η προθεσμία υιοθέτησης της Οδηγίας;	31/12/2022	
Να επισημανθούν τυχόν προβλήματα / εμπόδια για έγκαιρη εφαρμογή της προτεινόμενης νομοθεσίας και τυχόν συνέπειες από τη μη έγκαιρη υιοθέτηση της ευρωπαϊκής νομοθεσίας.	KANENA	
Εκκρεμούν τυχόν νομικά μέτρα εναντίον της Κυπριακής Δημοκρατίας σε σχέση με την υπό αναφορά ευρωπαϊκή νομοθεσία; Παρακαλώ εξηγήστε και επισυνάψτε τυχόν σχετική αλληλογραφία (EU Pilot).	Όχι	

ΕΝΟΤΗΤΑ Β: ΚΑΤΑΓΡΑΦΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΥ		
B1	ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ	<i>Περιγραφή της ευρωπαϊκής νομοθεσίας στην εναρμόνιση με την οποία στοχεύει η προτεινόμενη ρύθμιση (να περιληφθούν σχετικοί ηλεκτρονικοί σύνδεσμοι τόσο για την ευρωπαϊκή νομοθεσία όσο και για την ΑΑ σε επίπεδο ΕΕ, αν υπάρχει)</i>
B1.1	Αντικείμενο / στόχευση νομοθεσίας	Σκοπός της τροποποίησης των περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμων του 2012 έως 2021 είναι η συμμόρφωση με την Οδηγία (ΕΕ)

		2021/514 του Συμβουλίου της 22ας Μαρτίου 2021 για την τροποποίηση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με την διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας	
B1.2	Έχει διεξαχθεί Ανάλυση Αντικτύπου για τη νομοθεσία σε επίπεδο ΕΕ και ποια τα κύρια συμπεράσματά της?	Έχει διεξαχθεί Ανάλυση Αντικτύπου σε επίπεδο ΕΕ.	
B2	ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΕΝΑΛΛΑΚΤΙΚΩΝ ΕΠΙΛΟΓΩΝ	Περιγραφή νομοθετικής ή / και άλλης ρύθμισης που έχει εξεταστεί για τον ίδιο σκοπό, αν εφαρμόζεται	
B2.1	Πρώτη επιλογή (προτεινόμενη)	Δ/Ε	
B2.2	Δεύτερη επιλογή	Δ/Ε	
B2.3	Τρίτη επιλογή	Δ/Ε	
...	...		
B2α	Αιτιολόγηση της προτεινόμενης επιλογής	Δ/Ε	
B3	ΔΙΑΛΟΓΟΣ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ	Περιγραφή της διαδικασίας διαβούλευσης με εμπλεκόμενους φορείς του Δημόσιου Τομέα	
B3.1	Έχει πραγματοποιηθεί διάλογος κατά την διαμόρφωση της προτεινόμενης νομοθεσίας ή/και διεξαγωγής της σχετικής ΑΑ με άλλα εμπλεκόμενα υπουργεία/ υπηρεσίες/ τμήματα;	Ναι/Όχι	Εξηγείστε
		ΝΑΙ	ΣΕΛΚ, Σύνδεσμος Τραπεζών
B3.2	Σε ποιο στάδιο πραγματοποιήθηκε ο διάλογος, με ποιους φορείς και ποια τα κύρια αποτελέσματά του (συνοπτικά); [Παρακαλώ επισυνάψετε τυχόν διαθέσιμα σχετικά έγγραφα]	Κατά την διαδικασία εξέτασης της Οδηγίας στις Ομάδες Εργασίας της ΕΕ και κατά τη διαδικασία σύνταξης του νομοσχεδίου.	

B4	ΔΗΜΟΣΙΑ ΔΙΑΒΟΥΛΕΥΣΗ	<i>Περιγραφή της διαδικασίας και των αποτελεσμάτων διαβούλευσης με άλλους άμεσα εμπλεκόμενους φορείς (Stakeholders)</i>	
B4.1	Έχει πραγματοποιηθεί δημόσια διαβούλευση κατά την διαμόρφωση της προτεινόμενης νομοθεσίας ή/και διεξαγωγής της σχετικής ΑΑ με εκπρόσωπους άλλων εμπλεκόμενων φορέων;	Ναι/Όχι	Εξηγήστε
B4.2	Σε ποιο/α στάδιο/α πραγματοποιήθηκε η διαβούλευση;	Όχι	
B4.3	Με ποιους φορείς πραγματοποιήθηκε η διαβούλευση; Σε περίπτωση που εκτιμάται ότι η πρόταση αναμένεται να έχει οικονομικές επιπτώσεις για τις επιχειρήσεις, να εξηγηθεί περαιτέρω κατά πόσο και με ποιο τρόπο συμμετείχαν σε διαδικασίες διαβούλευσης οι εκπρόσωποι της επιχειρηματικής κοινότητας και κυρίως των μικρομεσαίων επιχειρήσεων (SME Test)		
B4.4	Τι μέθοδοι χρησιμοποιήθηκαν για τη διεξαγωγή της δημόσιας διαβούλευσης σε κάθε στάδιο και ποια η χρονική διάρκεια της διαβούλευσης στην κάθε περίπτωση;		
B4.5	Ποια τα κύρια αποτελέσματα της διαβούλευσης; <i>[Παρακαλώ επισυνάψτε τυχόν διαθέσιμα σχετικά έγγραφα]</i>		
B5	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ	<i>[Σε περίπτωση τυχόν επιπτώσεων για τις επιχειρήσεις να επισημανθεί αν αυτές αναμένεται να είναι σημαντικές και</i>	

		<i>δυσανάλογα βαρύτερες για τις Μικρομεσαίες και κυρίως για τις Πολύ Μικρές ή/και Μικρές επιχειρήσεις - (SME Test))</i>	
		Ναι	Όχι
Έχει εκπονηθεί ειδική οικονομική μελέτη για το αντικείμενο / σκοπό της προτεινόμενης νομοθεσίας;			V
<i>[Αν Ναι, να επισυναφθεί]</i>			
B5.1	Από την εφαρμογή της προτεινόμενης νομοθεσίας αναμένεται να προκύπτει οποιοσδήποτε σημαντικός οικονομικός αντίκτυπος για τους πολίτες / νοικοκυριά, τις επιχειρήσεις ή αντίκτυπος στο μακροοικονομικό περιβάλλον της χώρας? [Αν Ναι εξηγήστε συνοπτικά, αν Όχι προχωρήστε στην ερώτηση B6]	Ναι / Όχι	Εξηγήστε
		OXI	
B5.2	Η προτεινόμενη νομοθεσία οδηγεί σε αύξηση του ΔΦ και του κόστους συμμόρφωσης για τους πολίτες μέσω πρόσθετων νομικών υποχρεώσεων συμμόρφωσης; [Αν Ναι δώστε εκτίμηση κόστους και εξηγήστε συνοπτικά, αν Όχι προχωρήστε στην ερώτηση B5.4]	OXI	<i>(Απάντηση σε € + εξηγήσεις)</i>
B5.3	Να αιτιολογηθεί σε περίπτωση που προκύπτει αλλά δεν μπορεί να ποσοτικοποιηθεί ο ΔΦ και να αναλυθούν εν συντομία οι σχετικές αναμενόμενες επιπτώσεις, βάση ποιοτικής προσέγγισης		

B5.4	ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΣ ΣΤΙΣ ΜΙΚΡΟΜΕΣΑΙΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ³ (SME Test)	Πολύ Μικρές (1-9)	Μικρές (10-49)	Μεσαίες (50-249)	Μεγάλες (250+)
B5.4α	<p>Η προτεινόμενη νομοθεσία οδηγεί σε αύξηση του ΔΦ και του κόστους συμμόρφωσης για τις επιχειρήσεις μέσω πρόσθετων νομικών υποχρεώσεων συμμόρφωσης;</p> <p>[Απαντήστε Ναι/Όχι για κάθε κατηγορία. Αν Όχι σε όλες προχωρήστε στην ερώτηση B5.6]</p>	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ	ΟΧΙ
B5.4β	Πληθυσμός επιχειρήσεων που επηρεάζονται (αν Ναι στη B5.4α)				
B5.4γ	Εκτίμηση ΔΦ για κάθε κατηγορία (αν Ναι στη B5.4α)	(Απάντηση σε € + εξηγήσεις)			
B5.4δ	Να αιτιολογηθεί σε περίπτωση που προκύπτει αλλά δεν μπορεί να ποσοτικοποιηθεί ο ΔΦ για τις επιχειρήσεις και να αναλυθούν εν συντομία οι σχετικές αναμενόμενες επιπτώσεις, λαμβανομένου υπόψη του μεγέθους των επιχειρήσεων, βάση ποιοτικής προσέγγισης				
ΜΕΤΡΙΑΣΜΟΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΥ (SME Test)		Να απαντηθεί αν Ναι στη B5.4α για Μικρές και Πολύ Μικρές επιχειρήσεις (δεν εξαιρούνται) και προκύπτει σημαντικός και δυσανάλογος ΔΦ βάση εκτιμήσεων στη			

³ Μικρομεσαίες επιχειρήσεις (ΜΜΕ) θεωρούνται αυτές που εργοδοτούν λιγότερους από 250 υπαλλήλους και των οποίων ο ετήσιος κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει τα €50 εκ. ή το σύνολο του ετήσιου ισολογισμού τους δεν υπερβαίνει τα €43 εκ..

		<i>B5.4γ ή B5.4δ ή άλλη δυσανάλογη επιβάρυνση μεταξύ επιχειρήσεων βάση της B5.1 (να διευκρινιστεί πιο κάτω)</i>	
B5.5	Έχουν αξιολογηθεί/προωθούνται μέτρα μετριασμού του αντίκτυπου ή αντισταθμιστικά μέτρα για τις μικρές και πολύ μικρές επιχειρήσεις; Αν Ναι, ποια είναι αυτά και γιατί; Αν Όχι, να αιτιολογηθεί.		
B6	ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ ΣΤΗ ΔΗΜΟΣΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΑ		
B6.1	Από την εφαρμογή της προτεινόμενης νομοθεσίας αναμένεται να προκύπτει οποιοσδήποτε σημαντικός αντίκτυπος ως προς τη δομή, οργάνωση και λειτουργία της δημόσιας υπηρεσίας? [Αν Ναι εξηγήστε συνοπτικά, αν Όχι προχωρήστε στην ερώτηση B7]	Ναι / Όχι	Εξηγήστε
B6.2	Η προτεινόμενη νομοθεσία οδηγεί σε αύξηση του ΔΦ για τη δημόσια υπηρεσία μέσω πρόσθετων διαδικασιών; [Αν Ναι δώστε εκτίμηση κόστους και εξηγήστε συνοπτικά, αν Όχι προχωρήστε στην ερώτηση B7]	ΟΧΙ	(Απάντηση σε € + εξηγήσεις)
B6.3	Να αιτιολογηθεί σε περίπτωση που προκύπτει αλλά δεν μπορεί να ποσοτικοποιηθεί ο ΔΦ και να αναλυθούν εν συντομία οι σχετικές αναμενόμενες επιπτώσεις, βάση ποιοτικής προσέγγισης		
B7	ΚΟΙΝΩΝΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ		
B7.1		Ναι / Όχι	Εξηγήστε

	Από την εφαρμογή της προτεινόμενης νομοθεσίας αναμένεται να προκύπτει οποιοσδήποτε σημαντικός κοινωνικός αντίκτυπος? [Αν Ναι εξηγήστε συνοπτικά, αν Όχι προχωρήστε στην ερώτηση B8]	OXI		
B8	ΠΕΡΙΒΑΛΛΟΝΤΙΚΕΣ ΕΠΙΠΤΩΣΕΙΣ			
B8.1	Από την εφαρμογή της προτεινόμενης νομοθεσίας αναμένεται να προκύπτει οποιοσδήποτε σημαντικός περιβαλλοντικός αντίκτυπος? [Αν Ναι εξηγήστε συνοπτικά, αν Όχι προχωρήστε στην Ενότητα Γ]	Ναι / Όχι	Εξηγήστε	
		OXI		
B9	ΕΠΙΧΡΥΣΩΣΗ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ (Gold-Plating)	Να απαντηθεί στη βάση σύγκρισης της νομοθετικής πρότασης που προωθείται με το περιεχόμενο της νομοθεσίας όπως αυτή έχει εγκριθεί σε επίπεδο ΕΕ		
B9.1	Η προτεινόμενη νομοθεσία περιλαμβάνει πρόνοιες πέραν των ελάχιστων απαιτήσεων της Ευρωπαϊκής Νομοθεσίας; Αν Ναι, ποιες είναι αυτές και γιατί;	OXI ΠΛΗΡΗΣ ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΟΔΗΓΙΑ		
B9.2	Εκτίμηση τυχόν πρόσθετου ΔΦ που προκύπτει ως αποτέλεσμα των πρόσθετων προνοιών (Αν Ναι στη B9.1)	Πολίτες	Επιχειρήσεις	Δημόσια Υπηρεσία

Γ. ΣΥΝΟΨΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΑΝΑΛΥΣΗΣ ΑΝΤΙΚΤΥΠΟΥ

[Το παρόν Τμήμα μπορεί να αξιοποιηθεί για σκοπούς δημοσίευσης των αποτελεσμάτων της ΑΑ]

Συμπληρώστε βάση των απαντήσεων που έχουν δοθεί στις σχετικές ερωτήσεις πιο πάνω

ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑΣ ΕΕ ΣΤΟ ΕΘΝΙΚΟ ΔΙΚΑΙΟ

Επίσημο ΔΕ	Επίσημο ΕΚ	Συνοπτικά τα κύρια αποτελέσματα της ανάλυσης (μέγιστο 30 γραμμές ανά ενότητα)	Δ/Ε

1. Αξιολόγηση εναλλακτικών επιλογών	B1-B2	Σκοπός της τροποποίησης είναι η συμμόρφωση με την Οδηγία (ΕΕ) 2021/514 του Συμβουλίου της 22ας Μαρτίου 2021 για την τροποποίηση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με την διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας.	
2. Διαδικασίες Διαβούλευσης	B3-B4		
3. Καταγραφή βασικών οικονομικών, κοινωνικών ή/και περιβαλλοντικών επιπτώσεων	B5-B8		V
4. Εκτίμηση ΔΦ	B5.2-B5.4 B6.2-B6.3		V
5. Ειδική ανάλυση επιπτώσεων για Μικρομεσαίες Επιχειρήσεις (Σύνοψη SME Test)	B4.3 B5	ΔΕΝ ΕΠΗΡΕΑΖΟΝΤΑΙ	V
6. Εκτίμηση «Επιχρύσωσης» νομοθεσίας (gold plating)	B9		V

ΕΛΕΓΧΟΣ ΣΕ ΕΠΙΠΕΔΟ ΑΡΜΟΔΙΟΥ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ

Επιβεβαιώνεται ότι το περιεχόμενο της πιο πάνω ΑΑ έχει ελεγχθεί και τα αποτελέσματα αυτής επικυρώνονται από τον/η Γενικό Διευθυντή/ρια του Υπουργείου

Υπογραφή



Όνοματεπώνυμο

Γιώργος Παντελής

Τίτλος/Υπουργείο

Γενικός Διευθυντής/Υπουργείο Οικονομικών

Ημερομηνία

ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗ ΠΟΙΟΤΗΤΑΣ SME TEST (όπου εφαρμόζεται)

[Το παρόν Τμήμα συμπληρώνεται από εκπρόσωπο της Μονάδας Αξιολόγησης για το SME Test]

Συμπληρώστε βάση σχετικής αξιολόγησης για το επίπεδο/ποιότητα ανάλυσης στην κάθε υπο-ενότητα και συνολικά
 [Επιλέξτε με V το καταλληλότερο μεταξύ ΜΕ – Μη Επαρκής, Ι- Ικανοποιητική, ΙΙ – Πλήρης και επεξηγήστε αν κρίνεται αναγκαίο]

Ενότητα	ΜΕ	Ι	ΙΙ	Δ/Ε	Σχόλιο / Επεξήγηση
1. Αναγκαιότητα πρότασης και αξιολόγηση εναλλακτικών επιλογών ρύθμισης					
2. Διαδικασίες διαβούλευσης – εμπλοκή επιχειρηματικής κοινότητας					
3. Ανάλυση Αντίκτυπου στο σύνολο και στις επιμέρους κατηγορίες επιχειρήσεων					
4. Προώθηση ή αιτιολόγηση της μη προώθησης μέτρων μετριασμού (όπου εφαρμόζεται)					
Συνολική Αξιολόγηση του SME Test					
ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΑΞΙΟΛΟΓΗΣΗΣ SME TEST					
Ημερομηνία παραλαβής του συμπληρωμένου ερωτηματολογίου					
Ημερομηνία ολοκλήρωσης ελέγχου SME Test					
ΣΥΣΤΑΣΕΙΣ / ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ					

Συστάσεις προς το αρμόδιο Υπουργείο:	
Επισημάνσεις προς το Υπουργικό Συμβούλιο:	
ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑ	
Στοιχεία επικοινωνίας εκπροσώπου Μονάδας Αξιολόγησης για το SME Test	Όνομα:
	Email:
	Τηλέφωνο:
Υπογραφή	



ΠΡΟΣΧΕΔΙΟ

Απόσπασμα από τα Πρακτικά της Συνεδρίας του Υπουργικού Συμβουλίου Ημερομηνίας 7/4/2023

Νομοσχέδιο με τίτλο: «Ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2023».

Αρ. Απόφασης

(Αρ. Πρότασης 412/2023).

1. Το Συμβούλιο αποφάσισε:
 - α) Να εγκρίνει το νομοσχέδιο με τίτλο «Ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2023», αντίγραφο του οποίου επισυνάπτεται στην Πρόταση.
 - β) Να εξουσιοδοτήσει τον Υπουργό Οικονομικών:
 - i) Να καταθέσει το πιο πάνω νομοσχέδιο στη Βουλή των Αντιπροσώπων, για ψήφισή του σε Νόμο.
 - ii) Να επιφέρει στο εν λόγω νομοσχέδιο οποιοσδήποτε τροποποιήσεις κρίνει σκόπιμες κατά το στάδιο της επεξεργασίας και συζήτησής του στη Βουλή των Αντιπροσώπων, προ της ψήφισής του, άνευ επαναφοράς του στο Συμβούλιο.
2. Σκοπός του πιο πάνω νομοσχεδίου είναι η τροποποίηση των περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμων του 2012 έως 2021, για συμμόρφωση με την Οδηγία (ΕΕ) 2021/514 του Συμβουλίου της 22^{ας} Μαρτίου 2021 για την τροποποίηση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας.



ΠΡΟΣΧΕΔΙΟ

Απόσπασμα από τα Πρακτικά της Συνεδρίας του Υπουργικού Συμβουλίου Ημερομηνίας 7/4/2023

3. Οι διατάξεις του τροποποιητικού νομοσχεδίου αποσκοπούν στην αντιμετώπιση διαφευγόντων φορολογικών εσόδων για πωλήσεις μέσω ηλεκτρονικών πλατφορμών.

4. Περαιτέρω, αντιμετωπίζονται ορισμένες αδυναμίες στις υφιστάμενες διατάξεις όσον αφορά τη συνεργασία με διοικήσεις άλλων κρατών μελών και συγκεκριμένα τον καθορισμό της «εύλογης συνάφειας» στην ανταλλαγή πληροφοριών και τον καθορισμό διαδικασιών για κοινούς ελέγχους μεταξύ των κρατών μελών.

Πηνελόπη Παπαβασιλείου
ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
ΥΠΟΥΡΓΙΚΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ

