

Υ.Ο. 13.36.001.001
04.02.001.032

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

«Νομοσχέδιο με τίτλο «Ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2020» όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας σχετικά με δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις

1. Το Συμβούλιο της ΕΕ εξέδωσε στις 25/5/2018 την Οδηγία (ΕΕ) 2018/822 που τροποποιεί την Οδηγία του Συμβουλίου (ΕΕ) 2011/16 και αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας σχετικά με δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις.
2. Η ανάγκη τροποποίησης της Οδηγίας (ΕΕ) 2011/16 έχει προκύψει στα πλαίσια εντατικοποίησης των προσπαθειών σε ευρωπαϊκό επίπεδο για αντιμετώπιση του φαινομένου διάβρωσης της εθνικής φορολογικής τους βάσης, καθώς οι δομές φορολογικού σχεδιασμού έχουν εξελιχθεί και έχουν καταστεί ιδιαίτερα πολύπλοκες, επωφελούμενες συχνά από την αυξημένη κινητικότητα κεφαλαίων και προσώπων στην εσωτερική αγορά.
3. Είναι επομένως σημαντικό να λαμβάνουν οι φορολογικές αρχές των κρατών μελών πλήρεις και κατάλληλες πληροφορίες για **δυσνητικά επιθετικές φορολογικές ρυθμίσεις που έχουν διασυνοριακό χαρακτήρα**, δίνοντας στις αρχές τη δυνατότητα να αντιδρούν άμεσα σε επιζήμιες φορολογικές πρακτικές και να λαμβάνουν μέτρα για την κάλυψη των νομοθετικών κενών, θεσπίζοντας νομοθεσίες ή εκπονώντας κατάλληλες αξιολογήσεις κινδύνων και διενεργώντας φορολογικούς ελέγχους. Αυτό μπορεί να λειτουργήσει μέσω της **αυτόματης ανταλλαγής** των φορολογικών διασυνοριακών ρυθμίσεων μεταξύ των ευρωπαϊκών φορολογικών αρχών.
4. Για σκοπούς εναρμόνισης της Κυπριακής Δημοκρατίας με την Οδηγία, έχει ετοιμαστεί σχετικό νομοσχέδιο με τίτλο “Ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2020» το οποίο έχει ελεγχθεί νομοτεχνικά από το γραφείο του Γενικού Εισαγγελέα και έχει διαβιβαστεί με επιστολή του με αρ. φακ. Γ.Ε. 50/2012/Ν.28/4 ημερ. 12/3/2020 (αντίγραφο επισυνάπτεται).
5. Οι βασικές πρόνοιες του νομοσχεδίου παρατίθενται κατωτέρω:
 - i. Οι πάροχοι διοικητικών υπηρεσιών ή οποιοδήποτε πρόσωπο που σχεδιάζει, διαθέτει στην αγορά, οργανώνει ή διαθέτει προς εφαρμογή ή διαχειρίζεται την εφαρμογή μιας δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης (**ενδιάμεσοι**) που εδράζεται στην Κύπρο, έχει την υποχρέωση να υποβάλλει τις δυσνητικά επιθετικές διασυνοριακές ρυθμίσεις με ημερομηνίες σχεδιασμού στο Τμήμα Φορολογίας.

- ii. Με σκοπό τον εντοπισμό των δυνητικά επιθετικών φορολογικών ρυθμίσεων έχει συνταχθεί κατάλογος με τα χαρακτηριστικά στοιχεία των συναλλαγών που συνιστούν ισχυρή ένδειξη φοροαποφυγής ή κατάχρησης. Οι εν λόγω ενδείξεις αποκαλούνται «διακριτικά».
 - iii. Οι πληροφορίες που θα πρέπει να υποβάλλονται αφορούν, μεταξύ άλλων, **στοιχεία αναγνώρισης** ενδιαμέσων και ενδιαφερόμενων φορολογουμένων, λεπτομερείς **πληροφορίες για τα διακριτικά**, σύνοψη του **περιεχομένου της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης**, την **ημερομηνία κατά την οποία το πρώτο βήμα** προς την εφαρμογή της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης έχει γίνει ή θα γίνει, **την αξία** της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης.
 - iv. Σε περίπτωση που ενδιάμεσος ή ενδιαφερόμενος φορολογούμενος παραλείπει να υποβάλει πληροφορίες για δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση, η αρμόδια αρχή δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο από €10.000 μέχρι και €20.000, ανά διασυνοριακή ρύθμιση και ανά ενδιάμεσο/ ενδιαφερόμενο φορολογούμενο.
6. Αξίζει να σημειωθεί ότι, στα στάδια διαβούλευσης με τους εμπλεκόμενους φορείς είχε ενταχθεί νομοσχέδιο σχετική πρόνοια που δεν αποτελούσε εναρμονιστική υποχρέωση αλλά εθνική πρωτοβουλία. Η υπό αναφορά πρόνοια εξαιρούσε από οποιαδήποτε ευθύνη τον ενδιάμεσο για εσφαλμένη κοινοποίηση πληροφοριών, εφόσον αυτή έγινε καλόπιστα, συμπεριλαμβανομένης και οποιασδήποτε ευθύνης απορρέουσας από το Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων (ΓΚΠΔ) για την παραβίαση δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα του υποκειμένου των δεδομένων.
7. Κατόπιν υπόδειξης της Επιτρόπου Προστασίας Προσωπικών Δεδομένων κρίθηκε ότι η υπό αναφορά πρόνοια εξαίρεσης δεν προβλέπεται στο ΓΚΠΔ, αντίθετα επιμετρείται αντίστοιχα ως επιβαρυντικός ή μετριαστικός παράγοντας ο δόλος ή η αμέλεια. Ως εκ τούτου η πρόνοια αυτή (πρώην άρθρο 22Ζ), αφαιρέθηκε από το νομοσχέδιο, ως η εισήγησης της Επιτρόπου.
8. Επισημαίνεται περαιτέρω ότι, λόγω της πανδημίας του COVID-19 και στα πλαίσια των έκτακτων μέτρων που λαμβάνονται, η Ευρωπαϊκή Επιτροπή έχει προωθήσει πρόταση που τροποποιεί την εν θέματι Οδηγία, μεταφέροντας τις προθεσμίες υποχρέωσης υποβολής από τους ενδιάμεσους των στοιχείων που αφορούν τις δηλωτέες διασυνοριακές ρυθμίσεις. Η διαβούλευση της πρότασης έχει εκκινήσει και αναμένεται να ολοκληρωθεί και να υιοθετηθεί περί τα τέλη Μαΐου.
9. Σημειώνεται ότι, οι πρόνοιες της εν θέματι Οδηγίας θα έπρεπε να μεταφερθούν στην εθνική έννομη τάξη μέχρι την 31/12/2019, ως εκ τούτου λάβαμε προειδοποιητική επιστολή από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή με αρ. 2020/0012 για τη μη έγκαιρη συμμόρφωση μας.

10. Το αναφερόμενο νομοσχέδιο, το οποίο εγκρίθηκε από το Υπουργικό Συμβούλιο στη συνεδρία του ημερ. 8/4/2020 επισυνάπτεται, μαζί με την Αιτιολογική Έκθεση υπογραμμένη από το Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας και κατατίθεται στη Βουλή των Αντιπροσώπων με σκοπό τη ψήφιση του σε νόμο.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΛΕΥΚΩΣΙΑ

11 Μαΐου, 2020