

ΝΟΜΟΣΧΕΔΙΟ ΜΕ ΤΙΤΛΟ

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2012 ΕΩΣ ΑΡ.2 του 2018

Προοίμιο. Για σκοπούς εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με
Επίσημη τίτλο «Οδηγία (ΕΕ) 2018/822 του Συμβουλίου της 25ης Μαΐου 2018 για
Εφημερίδα της την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική
Ε.Ε.: L 139, αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της Φορολογίας σχετικά
5.6.2018, με δηλωτέες διασυνοριακές ρυθμίσεις».
σ. 1.

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός 1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Διοικητικής Συνεργασίας
τίτλος. στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2020 και θα
205(Ι)/2012 διαβάζεται μαζί με τους περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της
162(Ι)/2014 Φορολογίας Νόμους του 2012 έως (Αρ.2) του 2018 (που στο εξής θα
95(Ι)/2015 αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών
60(Ι)/2016 Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Διοικητικής Συνεργασίας στον
98(Ι)/2017 Τομέα της φορολογίας Νόμοι του 2012 έως 2020.
33(Ι)/2018
119(Ι)/2018.

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

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

«“αυτόματη ανταλλαγή” σημαίνει –

(α) για τους σκοπούς του εδαφίου (1) του άρθρου 7 και των άρθρων 7Α, 7Γ και 7Δ, τη συστηματική κοινοποίηση σε άλλο κράτος μέλος χωρίς προηγούμενο αίτημα, προκαθορισμένων πληροφοριών, ανά τακτά, εκ των προτέρων

καθορισμένα, χρονικά διαστήματα· η παραπομπή σε διαθέσιμες πληροφορίες σημαίνει τις πληροφορίες των φορολογικών αρχείων της Δημοκρατίας, οι οποίες μπορεί να ανακτηθούν σύμφωνα με τις διαδικασίες συλλογής και επεξεργασίας πληροφοριών·

- (β) για τους σκοπούς του εδαφίου (3Α) του άρθρου 7, τη συστηματική γνωστοποίηση προκαθορισμένων πληροφοριών σχετικά με 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 και 7Δ, τη συστηματική κοινοποίηση προκαθορισμένων πληροφοριών όπως προβλέπεται στις παραγράφους (α) και (β) του παρόντος ορισμού·

Για τους σκοπούς του εδαφίου (3Α) του άρθρου 7, του Παραρτήματος ΙV, των παραγράφων Β(1)(γ) και Γ(17)(ζ) του Τμήματος VIII του Παραρτήματος Ι, των εδαφίων (2) και (3) του άρθρου 22 και του Παραρτήματος VI, κάθε όρος οι λέξεις του οποίου αρχίζουν με κεφαλαίο γράμμα έχει την έννοια που αποδίδεται σε αυτόν από τους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα Ι και για τους σκοπούς του άρθρου 7Γ και του Παραρτήματος III, κάθε όρος οι λέξεις του οποίου αρχίζουν με κεφαλαίο γράμμα, έχει την έννοια που αποδίδεται σε

αυτόν από τους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα ΙΙΙ.»·

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

“διασυνοριακή ρύθμιση” σημαίνει ρύθμιση που αφορά είτε τουλάχιστον δύο κράτη μέλη είτε ένα κράτος μέλος και μια τρίτη χώρα, όπου πληρείται τουλάχιστον μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- (α) δεν έχουν οι συμμετέχοντες στη ρύθμιση τη φορολογική κατοικία τους στην ίδια δικαιοδοσία·
- (β) ένας ή περισσότεροι από τους συμμετέχοντες στη ρύθμιση έχουν τη φορολογική κατοικία τους ταυτόχρονα σε περισσότερες από μία δικαιοδοσίες·
- (γ) ένας ή περισσότεροι από τους συμμετέχοντες στη ρύθμιση ασκούν δραστηριότητα σε άλλη δικαιοδοσία μέσω μόνιμης εγκατάστασης ευρισκόμενης σε εκείνη τη δικαιοδοσία και η ρύθμιση αποτελεί μέρος ή το σύνολο της δραστηριότητας της εν λόγω μόνιμης εγκατάστασης·
- (δ) ένας ή περισσότεροι από τους συμμετέχοντες στη ρύθμιση ασκούν δραστηριότητα σε άλλη δικαιοδοσία χωρίς να διαθέτουν φορολογική κατοικία ή μόνιμη εγκατάσταση στην εν λόγω δικαιοδοσία·
- (ε) σχετική ρύθμιση έχει πιθανό αντίκτυπο στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών ή στον προσδιορισμό του πραγματικού δικαιούχου·

“δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση” σημαίνει κάθε διασυνοριακή ρύθμιση που διαθέτει τουλάχιστον ένα από τα διακριτικά που αναφέρονται στο Παράρτημα IV·

“διακριτικό” σημαίνει χαρακτηριστικό ή γνώρισμα μιας διασυνοριακής ρύθμισης το οποίο συνιστά ένδειξη δυνητικού κινδύνου φοροαποφυγής, με βάση τον κατάλογο του Παραρτήματος IV·

“ενδιάμεσος” όπως αποκλειστικά χρησιμοποιείται για σκοπούς της Οδηγίας 2018/822/ΕΕ, δηλαδή εξαιρουμένων του ενδιάμεσου/των ενδιάμεσων όπως χρησιμοποιούνται στα άρθρα 22Α, 22Β, 22Δ (και στο Παράρτημα Ι Τμήμα VIII Ορισμοί Ε Διάφορα παράγραφος (1), σημαίνει κάθε πρόσωπο που σχεδιάζει, διαθέτει στην αγορά, οργανώνει ή διαθέτει προς εφαρμογή ή διαχειρίζεται την εφαρμογή μιας δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης.

Ως “ενδιάμεσος” σημαίνει επίσης κάθε πρόσωπο το οποίο, λαμβανομένων υπόψη όλων των σχετικών γεγονότων και περιστάσεων και βάσει των διαθέσιμων πληροφοριών και της συναφούς εμπειρογνωσίας και αντίληψης που απαιτούνται για την παροχή τέτοιων υπηρεσιών, γνωρίζει ή μπορεί ευλόγως να υποτεθεί ότι γνωρίζει ότι έχει αναλάβει να παρέχει, απευθείας ή μέσω άλλων προσώπων, βοήθεια, συνδρομή ή συμβουλές σχετικά με την κατάρτιση, τη διάθεση στην αγορά, την οργάνωση ή τη διάθεση προς εφαρμογή ή τη διαχείριση της εφαρμογής μιας δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης· Οποιοδήποτε πρόσωπο έχει δικαίωμα να παράσχει αποδείξεις περί του ότι το προαναφερόμενο πρόσωπο δεν γνώριζε και δεν θα ήταν εύλογο να υποτεθεί ότι γνώριζε ότι το εν λόγω πρόσωπο συμμετείχε σε δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση και για το σκοπό αυτόν, πρόσωπο δύναται να

παραπέμψει σε κάθε σχετικό γεγονός και περίσταση, καθώς και στις διαθέσιμες πληροφορίες και τη συναφή εμπειρογνωσία και αντίληψη του προσώπου:

Για να εμπίπτει στην κατηγορία του ενδιαμέσου, ένα πρόσωπο πρέπει επιπρόσθετα να πληροί τουλάχιστον μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- (α) να έχει τη φορολογική του κατοικία σε κράτος μέλος·
- (β) να διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση σε κράτος μέλος μέσω της οποίας παρέχονται οι υπηρεσίες που άπτονται της ρύθμισης·
- (γ) να έχει συσταθεί σε κράτος μέλος ή να διέπεται από τους νόμους κράτους μέλους·
- (δ) να έχει εγγραφεί σε επαγγελματική ένωση που σχετίζεται με την παροχή νομικών, φορολογικών ή συμβουλευτικών υπηρεσιών σε ένα κράτος μέλος·

“ενδιαφερόμενος φορολογούμενος” σημαίνει κάθε πρόσωπο στη διάθεση του οποίου τίθεται δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση προς εφαρμογή, ή το οποίο είναι έτοιμο να εφαρμόσει δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση ή έχει ήδη εφαρμόσει το πρώτο στάδιο τέτοιας ρύθμισης·

“Οδηγία 2018/822/ΕΕ” σημαίνει Οδηγία (ΕΕ) 2018/822 του Συμβουλίου της 25ης Μαΐου 2018 για την τροποποίηση της οδηγίας 2011/16/ΕΕ όσον αφορά την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της Φορολογίας σχετικά με δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις·

“συνδεδεμένη επιχείρηση” σημαίνει για τους σκοπούς του άρθρου 7Δ πρόσωπο που σχετίζεται με άλλο πρόσωπο με τουλάχιστον έναν από τους ακόλουθους τρόπους:

- (α) το πρόσωπο συμμετέχει στη διαχείριση άλλου προσώπου έχοντας τη δυνατότητα να ασκεί σημαντική επιρροή στο άλλο πρόσωπο·
- (β) το πρόσωπο συμμετέχει στον έλεγχο άλλου προσώπου μέσω συμμετοχής σε άνω του 25 % των δικαιωμάτων ψήφου·
- (γ) το πρόσωπο συμμετέχει στο κεφάλαιο άλλου προσώπου μέσω δικαιώματος κυριότητας το οποίο υπερβαίνει, άμεσα ή έμμεσα, το 25% του κεφαλαίου·
- (δ) το πρόσωπο δικαιούται 25% ή περισσότερο των κερδών του άλλου προσώπου:

Νοείται ότι:-

- (i) Αν συμμετέχουν περισσότερα του ενός πρόσωπα, όπως αναφέρεται στα στοιχεία α) έως δ), στη διαχείριση, τον έλεγχο, το κεφάλαιο ή τα κέρδη ενός και του αυτού προσώπου, όλα τα εν λόγω πρόσωπα λογίζονται ως συνδεδεμένες επιχειρήσεις·
- (ii) Αν τα ίδια πρόσωπα συμμετέχουν, όπως αναφέρεται στα στοιχεία α) έως δ), στη διαχείριση, τον έλεγχο, το κεφάλαιο ή τα κέρδη περισσότερων του ενός προσώπων, όλα τα εν λόγω πρόσωπα λογίζονται ως συνδεδεμένες επιχειρήσεις·

- (iii) Για τους σκοπούς του παρόντος σημείου, ένα πρόσωπο το οποίο ενεργεί από κοινού με άλλο πρόσωπο ως προς τα δικαιώματα ψήφου ή την κυριότητα του κεφαλαίου μιας οντότητας θεωρείται ότι διατηρεί συμμετοχή στο σύνολο των δικαιωμάτων ψήφου ή του κεφαλαίου της εν λόγω οντότητας που κατέχει το άλλο πρόσωπο·
- (iv) Στις έμμεσες συμμετοχές, η εκπλήρωση των προϋποθέσεων της παραγράφου (γ) κρίνεται με πολλαπλασιασμό των ποσοστών που κατέχονται στα διαδοχικά επίπεδα· Πρόσωπο που κατέχει άνω του 50% των δικαιωμάτων ψήφου λογίζεται ως κάτοχος του 100%·
- (v) Ένα φυσικό πρόσωπο, ο/η σύζυγός του και οι συγγενείς του μέχρι και του πρώτου βαθμού λογίζονται ως ένα πρόσωπο·

“ρύθμιση γενικής χρήσης” σημαίνει διασυνοριακή ρύθμιση η οποία έχει σχεδιαστεί, έχει διατεθεί στην αγορά, είναι έτοιμη για εφαρμογή ή καθίσταται διαθέσιμη προς εφαρμογή χωρίς να απαιτείται ουσιαστική εξατομίκευσή της·

“ρύθμιση ειδικού τύπου” σημαίνει οποιαδήποτε διασυνοριακή ρύθμιση η οποία δεν είναι ρύθμιση γενικής χρήσης·

- (γ) με την προσθήκη πριν το τέλος του εδαφίου (1) αυτού, της ακόλουθης παραγράφου:

«Για τους σκοπούς των όρων “διασυνοριακή ρύθμιση”, “δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση”, “διακριτικό”, “ενδιάμεσος”, “ενδιαφερόμενος φορολογούμενος”, “ρύθμιση

γενικής χρήσης”, “ρύθμιση ειδικού τύπου”, “συνδεδεμένη επιχείρηση” του παρόντος άρθρου, του άρθρου 7Δ και του Παραρτήματος IV, ως ρύθμιση νοείται επίσης και μια σειρά ρυθμίσεων· μια ρύθμιση μπορεί να περιλαμβάνει περισσότερα από ένα στάδια ή μέρη.»·

- (δ) με την αντικατάσταση του εδαφίου (5) αυτού, με το ακόλουθο νέο εδάφιο:

«(5) Καθόσον αφορά το άρθρο 7Α και το Παράρτημα III, καθώς και το άρθρο 7Δ και το Παράρτημα IV, ως αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία νοείται το Τμήμα Φορολογίας.».

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

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

«Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών για δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις.

7Δ.-(1)(α) Κάθε ενδιαμέσος έχει την υποχρέωση να υποβάλλει στην αρμόδια αρχή πληροφορίες που έχουν περιέλθει στη γνώση του, στην κατοχή ή στον έλεγχο του σχετικά με δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις, εντός 30 ημερών που υπολογίζονται -

- (i) από την επομένη της ημερομηνίας κατά την οποία η δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση καθίσταται διαθέσιμη προς εφαρμογή, ή
- (ii) από την επομένη της ημερομηνίας κατά την οποία η δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση είναι έτοιμη για εφαρμογή, ή

- (iii) όταν το πρώτο βήμα προς την εφαρμογή της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης έχει γίνει,

όποιο συμβεί πρώτο.

(β) Με την επιφύλαξη της παραγράφου (α) του παρόντος εδαφίου, οι ενδιαμέσοι που αναφέρονται στην πρώτη επιφύλαξη του ορισμού του όρου “ενδιάμεσος”, υποχρεούνται επίσης να υποβάλλουν πληροφορίες εντός 30 ημερών που υπολογίζονται από την επομένη της ημέρας κατά την οποία παρέχουν, άμεσα ή μέσω άλλων προσώπων, βοήθεια, συνδρομή ή συμβουλές.

(2) Σε περίπτωση ρυθμίσεων γενικής χρήσης, ο ενδιάμεσος έχει υποχρέωση υποβολής περιοδικής έκθεσης ανά τρίμηνο, διά της οποίας παρέχεται επικαιροποίηση πληροφοριών σχετικά με νέες δηλωτέες πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους (α), (δ), (ζ) και (η) του εδαφίου (13) οι οποίες κατέστησαν διαθέσιμες στο διάστημα που μεσολάβησε από την υποβολή της τελευταίας έκθεσης.

(3) Όταν ο ενδιάμεσος υποχρεούται να υποβάλλει πληροφορίες σχετικά με δηλωτέες διασυνοριακές ρυθμίσεις στις αρμόδιες αρχές περισσοτέρων του ενός κρατών μελών, οι εν λόγω πληροφορίες υποβάλλονται μόνο στο πρώτο κατά σειρά κράτος μέλος εκ των κάτωθι αναφερόμενων:

- (i) στο κράτος μέλος όπου βρίσκεται η φορολογική κατοικία του ενδιαμέσου·
- (ii) στο κράτος μέλος όπου ο ενδιάμεσος διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση, μέσω της

οποίας παρέχονται οι υπηρεσίες που σχετίζονται με τη ρύθμιση·

- (iii) στο κράτος μέλος όπου ο ενδιαμέσος συστάθηκε ή του οποίου η νομοθεσία τον διέπει·
- (iv) στο κράτος μέλος όπου ο ενδιαμέσος έχει εγγραφεί σε μητρώο επαγγελματικής ένωσης για νομικές, φορολογικές ή συμβουλευτικές υπηρεσίες.

(4) Όταν, σύμφωνα με το εδάφιο (3), συντρέχει υποχρέωση πολλαπλής υποβολής πληροφοριών, ο ενδιαμέσος απαλλάσσεται από την υποχρέωση υποβολής αν διαθέτει απόδειξη ότι οι ίδιες ακριβώς πληροφορίες έχουν υποβληθεί σε άλλο κράτος μέλος. Τα στοιχεία τα οποία αποτελούν ικανοποιητική απόδειξη καθορίζονται με εγκύκλιο του Εφόρου Φορολογίας.

(5) Ενδιάμεσος που περιορίζεται από το αναγνωρισμένο κατά το νόμο δικηγορικό απόρρητο να υποβάλλει πληροφορίες σχετικά με τη δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση, απαλλάσσεται από την υποχρέωση υποβολής των εν λόγω πληροφοριών, νοουμένου ότι έχει γνωστοποιήσει, χωρίς καθυστέρηση, σε κάθε άλλον ενδιαμέσο ή, αν δεν υπάρχει άλλος ενδιαμέσος, στον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο τις υποχρεώσεις υποβολής πληροφοριών που υπέχει δυνάμει του εδαφίου (6):

Νοείται ότι, για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου το αναγνωρισμένο κατά το νόμο δικηγορικό απόρρητο εφαρμόζεται μόνο στις περιπτώσεις όπου ο ενδιαφερόμενος είναι δικηγόρος ο οποίος ασκεί το

Κεφ. 2. επάγγελμα ως ορίζεται στον περί Δικηγόρων Νόμο.

42 του 1961
20 του 1963
46 του 1970
40 του 1975
55 του 1978
71 του 1981
92 του 1983
98 του 1984
17 του 1985
52 του 1985
9 του 1989
175 του 1991
212 του 1991
9(I) του 1993
56(I) του 1993
83(I) του 1994
76(I) του 1995
103(I) του 1996
79(I) του 2000
31(I) του 2001
41(I) του 2002
180(I) του 2002
117(I) του 2003
130(I) του 2003
199(I) του 2004
264(I) του 2004
21(I) του 2005
65(I) του 2005
124(I) του 2005
158(I) του 2005
175(I) του 2006
117(I) του 2007
103(I) του 2008
109(I) του 2008
11(I) του 2009
130(I) του 2009
4(I) του 2010
65(I) του 2010

14(I) του 2011
144(I) του 2011
116(I) του 2012
18(I) του 2013
84(I) του 2014
92(I) του 2017
107(I) του 2018.

(6) Στις περιπτώσεις που δεν υπάρχει ενδιάμεσος ή ο ενδιάμεσος γνωστοποιεί στον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο ή σε άλλον ενδιάμεσο την εφαρμογή απαλλαγής βάσει του εδαφίου (5), την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών σχετικά με δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση υπέχει ο άλλος ενδιάμεσος στον οποίο απευθύνεται η γνωστοποίηση ή, αν δεν υπάρχει άλλος ενδιάμεσος, ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος.

(7)(α) Ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος ο οποίος υπέχει την υποχρέωση υποβολής στοιχείων υποβάλλει τις σχετικές πληροφορίες εντός 30 ημερών, υπολογιζόμενων από την επομένη της ημέρας κατά την οποία η δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση κατέστη διαθέσιμη για εφαρμογή στον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο, ή κατά την οποία η δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση είναι έτοιμη για εφαρμογή από τον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο ή όταν το πρώτο βήμα προς την εφαρμογή της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης έχει γίνει όσον αφορά τον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο, ό,τι από αυτά συμβεί πρώτο.

(β) Όταν ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος υπέχει υποχρέωση υποβολής πληροφοριών σχετικά με δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση στις αρμόδιες αρχές περισσότερων του ενός κρατών μελών, οι εν λόγω

πληροφορίες υποβάλλονται μόνο στις αρμόδιες αρχές του πρώτου κατά σειρά κράτους μέλους εκ των κάτωθι αναφερόμενων:

- (i) του κράτους μέλους όπου βρίσκεται η φορολογική κατοικία του ενδιαφερόμενου φορολογούμενου·
- (ii) του κράτους μέλους όπου ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος διαθέτει μόνιμη εγκατάσταση η οποία επωφελείται από τη ρύθμιση·
- (iii) του κράτους μέλους όπου ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος λαμβάνει εισόδημα ή παράγει κέρδη, παρόλο που ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος δεν διαθέτει φορολογική κατοικία ούτε μόνιμη εγκατάσταση σε κανένα κράτος μέλος·
- (iv) του κράτους μέλους όπου ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος ασκεί μια δραστηριότητα, παρόλο που ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος δεν διαθέτει φορολογική κατοικία ούτε μόνιμη εγκατάσταση σε κανένα κράτος μέλος.

(8) Όταν, σύμφωνα με εδάφιο (7), συντρέχει υποχρέωση πολλαπλής υποβολής πληροφοριών, ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος απαλλάσσεται από την υποχρέωση υποβολής αν διαθέτει απόδειξη ότι οι ίδιες ακριβώς πληροφορίες έχουν υποβληθεί σε άλλο κράτος μέλος.

(9)(α) Στις περιπτώσεις που υπάρχουν περισσότεροι του ενός ενδιάμεσοι, την υποχρέωση υποβολής

πληροφοριών σχετικά με δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση υπέχουν όλοι οι ενδιάμεσοι που συμμετέχουν στη συγκεκριμένη δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση.

(β) Ενδιάμεσος απαλλάσσεται από την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών μόνο αν διαθέτει απόδειξη, ότι οι ίδιες ακριβώς πληροφορίες που αναφέρονται στο εδάφιο (13) έχουν ήδη υποβληθεί από άλλον ενδιάμεσο. Τα στοιχεία τα οποία αποτελούν ικανοποιητική απόδειξη καθορίζονται με εγκύκλιο του Εφόρου Φορολογίας.

(10)(α) Στις περιπτώσεις που την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών υπέχει ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος και υπάρχουν περισσότεροι του ενός ενδιαφερόμενοι φορολογούμενοι, ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος που υποβάλλει πληροφορίες σύμφωνα με το εδάφιο (7) είναι ο πρώτος κατά σειρά από τους κάτωθι αναφερόμενους:

- (i) ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος που συμφώνησε τη δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση με τον ενδιάμεσο·
- (ii) ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος που διαχειρίζεται την εφαρμογή της ρύθμισης.

(β) Ένας ενδιαφερόμενος φορολογούμενος δύναται να απαλλαγεί από την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών μόνο αν διαθέτει απόδειξη ότι οι ίδιες ακριβώς πληροφορίες που αναφέρονται στο εδάφιο (13) του παρόντος άρθρου έχουν ήδη υποβληθεί από άλλον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο. Τα στοιχεία τα οποία αποτελούν ικανοποιητική απόδειξη καθορίζονται με

εγκύκλιο του Εφόρου Φορολογίας.

(11) Οι ενδιαμέσοι και οι ενδιαφερόμενοι φορολογούμενοι οφείλουν να υποβάλλουν μέχρι την 31^η Αυγούστου 2020 πληροφορίες σχετικά με δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις το πρώτο στάδιο των οποίων έχει γίνει μεταξύ της 25^{ης} Ιουνίου 2018 και της 30^{ης} Ιουνίου 2020.

(12) Η αρμόδια αρχή στην οποία υποβλήθηκαν οι πληροφορίες σύμφωνα με τα εδάφια(1) έως (11) του παρόντος άρθρου κοινοποιεί, μέσω αυτόματης ανταλλαγής, τις πληροφορίες που προσδιορίζονται στο εδάφιο (13) του παρόντος άρθρου στις αρμόδιες αρχές όλων των άλλων κρατών μελών, σύμφωνα με τις πρακτικές ρυθμίσεις που προβλέπονται στο άρθρο 18.

(13) Οι πληροφορίες που κοινοποιούνται από την αρμόδια αρχή σύμφωνα με το εδάφιο (12) περιλαμβάνουν τα ακόλουθα, στο βαθμό που ισχύουν:

- (α) στοιχεία αναγνώρισης ενδιαμέσων και ενδιαφερόμενων φορολογουμένων, που να περιλαμβάνουν το όνομα, την ημερομηνία και τον τόπο γέννησης (για φυσικά πρόσωπα), τη φορολογική κατοικία, τον Αριθμό Φορολογικού Μητρώου και, κατά περίπτωση, τα πρόσωπα που είναι συνδεδεμένες επιχειρήσεις με τον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο·
- (β) λεπτομερείς πληροφορίες για τα διακριτικά που αναφέρονται στο παράρτημα IV και που

καθιστούν δηλωτέα τη διασυνοριακή ρύθμιση·

- (γ) σύνοψη του περιεχομένου της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης, που να περιλαμβάνει αναφορά της ονομασίας της με την οποία είναι ευρέως γνωστή, εφόσον υπάρχει, και περιγραφή σε γενικούς όρους των σχετικών επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή ρυθμίσεων, χωρίς να αποκαλύπτεται τυχόν εμπορικό, βιομηχανικό ή επαγγελματικό απόρρητο, ή εμπορική διαδικασία ή πληροφορία της οποίας η γνωστοποίηση θα ήταν αντίθετη προς τη δημόσια τάξη·
- (δ) την ημερομηνία κατά την οποία το πρώτο βήμα προς την εφαρμογή της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης έχει γίνει ή θα γίνει·
- (ε) λεπτομερείς πληροφορίες σχετικά με τις νομοθετικές διατάξεις που συνιστούν τη βάση της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης·
- (στ) την αξία της δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης·
- (ζ) αναφορά του κράτους μέλους του ενδιαφερόμενου φορολογούμενου και τυχόν άλλων κρατών μελών που είναι πιθανό να αφορά η δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση·
- (η) τα στοιχεία αναγνώρισης οποιουδήποτε

άλλου προσώπου σε κράτος μέλος, που είναι πιθανό να επηρεαστεί από τη δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση, με αναφορά των κρατών μελών με τα οποία συνδέεται το εν λόγω πρόσωπο.

(14) Η έλλειψη αντίδρασης από την αρμόδια αρχή ή άλλη φορολογική αρχή κράτους μέλους έναντι δηλωτέας διασυνοριακής ρύθμισης δεν συνεπάγεται έγκριση της ισχύος ή της φορολογικής μεταχείρισης της εν λόγω ρύθμισης.

(15) Οι πληροφορίες που ορίζονται στις παραγράφους (α), (γ) και (η) του εδαφίου (13) δεν κοινοποιούνται στην Επιτροπή.

(16) Η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών διενεργείται εντός ενός μηνός από το τέλος του τριμήνου κατά το οποίο υποβλήθηκαν οι πληροφορίες και οι πρώτες πληροφορίες κοινοποιούνται έως την 31η Οκτωβρίου 2020.

(17) Η αρμόδια αρχή, για σκοπούς βεβαίωσης κατά πόσο υπάρχει συμμόρφωση προς τις υποχρεώσεις του παρόντος άρθρου, δύναται να απαιτεί με γραπτή ειδοποίηση και να λαμβάνει εντός δεκατεσσάρων (14) ημερών από την ημερομηνία της εν λόγω ειδοποίησης, στοιχεία, έγγραφα και πληροφορίες από ενδιαμέσο ή από ενδιαφερόμενο φορολογούμενο.».

Τροποποίηση
του άρθρου 17
του βασικού

4. Το άρθρο 17 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση του εδαφίου (7) αυτού, με το ακόλουθο νέο εδάφιο (7):

νόμου.

«(7)(α) Η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σχετικά με -

- (i) τις εκ των προτέρων διασυνοριακές αποφάσεις και τις εκ των προτέρων συμφωνίες ενδοομιλικής τιμολόγησης, όπως προβλέπεται στο άρθρο 7Α· και
- (ii) τις δηλωτέες διασυνοριακές ρυθμίσεις δυνάμει του άρθρου 7Δ,

διενεργούνται με τη χρήση τυποποιημένων εντύπων που εγκρίνει η Επιτροπή περιλαμβανομένων των γλωσσικών ρυθμίσεων, τα οποία περιλαμβάνουν μόνο τα στοιχεία που προβλέπονται στο εδάφιο (8) του άρθρου 7Α και στο εδάφιο (13) του άρθρου 7Δ για την ανταλλαγή πληροφοριών, καθώς και τα άλλα σχετικά πεδία που συνδέονται με τα στοιχεία αυτά και απαιτούνται για την επίτευξη των στόχων του άρθρου 7Α και 7Δ αντίστοιχα.

(β) Η γνωστοποίηση των πληροφοριών που αναφέρεται στο άρθρο 7Α και 7Δ δύναται να πραγματοποιηθεί σε οποιοσδήποτε από τις επίσημες γλώσσες της Ευρωπαϊκής Ένωσης· η Επιτροπή δύναται να καθορίσει γλωσσικές ρυθμίσεις οι οποίες προβλέπουν ότι τα βασικά στοιχεία των εν λόγω πληροφοριών αποστέλλονται επίσης και σε κάποια άλλη επίσημη γλώσσα της Ευρωπαϊκής Ένωσης.».

Τροποποίηση
του άρθρου 18
του βασικού
νόμου.

5. Το άρθρο 18 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (1) με την προσθήκη στην επιφύλαξη του εδαφίου (1) αυτού, μετά την φράση «του άρθρου 7Γ» (1^η γραμμή), της φράσης «και του άρθρου 7Δ»·

(2) με την αντικατάσταση στα εδάφια (5) και (6) της φράσης «Οδηγία (ΕΕ) 2015/2376» (5^η γραμμή και 3^η γραμμή αντιστοίχως), με την φράση «Οδηγία (ΕΕ) 2018/822».

Τροποποίηση του άρθρου 20 του βασικού νόμου.

6. Το άρθρο 20 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση του εδαφίου (3) αυτού, με το ακόλουθο νέο εδάφιο (3):

«(3) Η αρμόδια αρχή γνωστοποιεί στην Επιτροπή ετήσια αξιολόγηση της αποτελεσματικότητας της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών που αναφέρεται στα άρθρα 7, 7Α, 7Γ και 7Δ και των πρακτικών αποτελεσμάτων που έχουν επιτευχθεί.».

Τροποποίηση του άρθρου 22Δ του βασικού νόμου.

7. Το άρθρο 22Δ του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) με την αντικατάσταση του εδαφίου (7) αυτού, με το ακόλουθο νέο εδάφιο (7):

«(7)(α)(i) Σε περίπτωση που ενδιαμέσος ή ενδιαφερόμενος φορολογούμενος παραλείπει να υποβάλει πληροφορίες για δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση, ως η υποχρέωση του σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7Δ, η αρμόδια αρχή δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο από δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000) μέχρι και είκοσι χιλιάδες ευρώ (€20.000).

(ii) Σε περίπτωση που ενδιαμέσος ή ενδιαφερόμενος φορολογούμενος καθυστερεί να υποβάλει πληροφορίες για δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση μέχρι και ενενήντα (90) ημερολογιακές ημέρες από την ημερομηνία που έχει υποχρέωση να

υποβάλει τέτοιες πληροφορίες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7Δ, τότε η αρμόδια αρχή δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο από χίλια (€1.000) μέχρι και πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000)· εάν η καθυστέρηση υπερβαίνει τις ενενήντα (90) ημερολογιακές ημέρες, τότε η αρμόδια αρχή δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000) μέχρι και είκοσι χιλιάδες ευρώ (€20.000).

(iii) Σε περίπτωση που ενδιάμεσος απαλλάσσεται από την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών για δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση και δεν γνωστοποιεί την εφαρμογή της εν λόγω απαλλαγής στον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο ή σε άλλον ενδιάμεσο για να υποβληθούν οι πληροφορίες από αυτούς, τότε η αρμόδια αρχή δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο από δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000) μέχρι και είκοσι χιλιάδες ευρώ (€20.000).

(vi) Σε περίπτωση που ενδιάμεσος απαλλάσσεται από την υποχρέωση υποβολής πληροφοριών για δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση και καθυστερήσει να γνωστοποιήσει την εφαρμογή της εν λόγω απαλλαγής στον ενδιαφερόμενο φορολογούμενο ή σε άλλον ενδιάμεσο για να υποβληθούν οι πληροφορίες από αυτούς, τότε η αρμόδια αρχή δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο από χίλια (€1.000) μέχρι και πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000)· εάν η καθυστέρηση υπερβαίνει τις ενενήντα (90) ημερολογιακές ημέρες, τότε η αρμόδια αρχή δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000) μέχρι και είκοσι χιλιάδες ευρώ (€20.000).

- (v) Στην περίπτωση που ενδιάμεσος ή ενδιαφερόμενος φορολογούμενος υποβάλλει ελλιπή ή ψευδή πληροφορία αναφορικά με δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση, τότε η αρμόδια αρχή δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο από χίλια ευρώ (€1.000) μέχρι δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000).
 - (vi) Στην περίπτωση που ενδιάμεσος ή ενδιαφερόμενος φορολογούμενος δεν υποβάλλει στοιχεία, έγγραφα και πληροφόρηση που απαιτούνται από την αρμόδια αρχή εντός της προθεσμίας, σύμφωνα με το εδάφιο (17) του άρθρου 7Δ, τότε η αρμόδια αρχή δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο από χίλια ευρώ (€1.000) μέχρι δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000).
- (β)(i) Η αρμόδια αρχή, προτού επιβάλει διοικητικό πρόστιμο, ειδοποιεί το επηρεαζόμενο πρόσωπο για την πρόθεσή του, 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.
- (ii) Η αρμόδια αρχή, αφού λάβει υπόψη τις γραπτές παραστάσεις του επηρεαζόμενου προσώπου, δύναται να επιβάλλει διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (α) του παρόντος εδαφίου με γραπτή και αιτιολογημένη απόφασή της την οποία κοινοποιεί στο επηρεαζόμενο πρόσωπο.
 - (iii) 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 -

- 131(I) του 2015.
- (A) για το δικαίωμά του να προσβάλει την απόφαση είτε με ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (γ) του παρόντος εδαφίου, 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 του 2015 και
 - (B) για τις προθεσμίες εντός των οποίων δύναται να ασκηθεί το δικαίωμα που αναφέρεται στην υποπαραγράφο (A).

(iv) 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).

(γ)(i) Πρόσωπο, στο οποίο επιβλήθηκε διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος εδαφίου, δικαιούται εντός προθεσμίας τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης σε αυτό της απόφασης περί επιβολής του διοικητικού προστίμου να ασκήσει ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο, αιτούμενο

την αναθεώρηση της απόφασης:

Νοείται ότι, το βάρος της απόδειξης ότι το διοικητικό πρόστιμο για το οποίο ασκείται ιεραρχική προσφυγή είναι υπερβολικό φέρει ο αιτητής.

- (ii) Για σκοπούς εξέτασης της ιεραρχικής προσφυγής από το Εφοριακό Συμβούλιο εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, οι διατάξεις των εδαφίων (3), (4), (5) και (6) του άρθρου 20Α του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.

4 του 1978
23 του 1978
41 του 1979
164 του 1987
159 του 1988
196 του 1989
10 του 1991
57 του 1991
86(I) του 1994
104(I) του 1995
80(I) του 1999
153(I) του 1999
122(I) του 2002
146(I) του 2004
214(I) του 2004
106(I) του 2005
135(I) του 2005
72(I) του 2008
46(I) του 2009
136(I) του 2010
163(I) του 2012
197(I) του 2012
198(I) του 2012
91(I) του 2013
78(I) του 2014
79(I) του 2014
108(I) του 2015

188(I) του 2015
 37(I) του 2016
 97(I) του 2017
 44(I) του 2018
 50(I) του 2018.

(iii) Το ποσό του διοικητικού προστίμου εισπράττεται από την αρμόδια αρχή εφόσον παρέλθει άπρακτη η προς άσκηση προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Δικαστηρίου προθεσμία των εβδομήντα πέντε ημερών (75) ημερών από την κοινοποίηση της απόφασης για επιβολή του διοικητικού προστίμου στο επηρεαζόμενο πρόσωπο ή σε περίπτωση που ασκείται ιεραρχική προσφυγή ενώπιον του Εφοριακού Συμβουλίου από την ημερομηνία διαβίβασης της απόφασης του Εφοριακού Συμβουλίου επί της ιεραρχικής προσφυγής.

(iv) Σε περίπτωση παράλειψης πληρωμής του κατά το παρόν εδάφιο, επιβαλλόμενου από την αρμόδια αρχή διοικητικού προστίμου, η αρμόδια αρχή λαμβάνει δικαστικά μέτρα και εισπράττει το οφειλόμενο ποσό ως αστικό χρέος οφειλόμενο προς τη Δημοκρατία.»

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

«(8) Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 22Ε, το διοικητικό πρόστιμο που επιβάλλεται δυνάμει των εδαφίων (1), (2), (3), (5), (6) και (7), εισπράττεται ως αστικό χρέος στη Δημοκρατία.»

Τροποποίηση
 του

9. Η παράγραφος Β(1)(γ) του Τμήματος VIII του Παραρτήματος Ι του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση, αμέσως μετά τη

Παραρτήματος I του βασικού νόμου.	φράση «που αναφέρεται το άρθρο» (τέταρτη γραμμή), του αριθμού «3» με τον αριθμό «7».
Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη νέου Παραρτήματος IV.	10. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το Παράρτημα III αυτού, του ακόλουθου νέου Παραρτήματος IV:

«ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV

ΔΙΑΚΡΙΤΙΚΑ

Μέρος I: Δοκιμή του κυρίου οφέλους

Γενικά διακριτικά της κατηγορίας Α και ειδικά διακριτικά της κατηγορίας Β και της κατηγορίας Γ παράγραφος 1 στοιχείων (β)(i), (γ) και (δ) μπορούν να λαμβάνονται υπόψη μόνον όταν πληρούν το “κριτήριο του κυρίου οφέλους”.

Η ανωτέρω δοκιμή πληρούται εάν μπορεί να αποδειχθεί ότι το κύριο όφελος ή ένα από τα κύρια οφέλη που μπορεί κάποιος να αναμένει ευλόγως από μια ρύθμιση, λαμβανομένων υπόψη όλων των σχετικών γεγονότων και περιστάσεων, συνίσταται στην απόκτηση φορολογικού πλεονεκτήματος, αναφορικά με τους φόρους που καθορίζονται στο άρθρο 4.

Για σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος, φορολογικό πλεονέκτημα περιλαμβάνει –

- (i) ελάφρυνση ή αυξημένη ελάφρυνση από το φόρο·
- (ii) επιστροφή ή αυξημένη επιστροφή φόρου·
- (iii) αποφυγή ή μείωση επιβαλλόμενου φόρου ή βεβαίωσης φόρου·

- (iv) αναβολή πληρωμής φόρου ή επίσπευση επιστροφής φόρου·
- (v) αποφυγή της υποχρέωσης για παρακράτηση φόρου·

όπου η απόκτηση του φορολογικού πλεονεκτήματος δεν μπορεί εύλογα να θεωρηθεί ότι συνάδει με τις αρχές στις οποίες βασίζονται οι διατάξεις που σχετίζονται με τη δηλωτέα διασυννοριακή ρύθμιση.

Όσον αφορά διακριτικό της κατηγορίας Γ παράγραφος 1, η ύπαρξη προϋποθέσεων που καθορίζονται στην κατηγορία Γ, παράγραφος 1, στοιχεία (β)(i), (γ) ή (δ) δεν μπορεί από μόνη της να αποτελεί λόγο για να θεωρείται ότι μια ρύθμιση πληροί το κριτήριο του κυρίου οφέλους.

Μέρος II: Κατηγορίες διακριτικών

A. Γενικά διακριτικά που συνδέονται με τη δοκιμή του κυρίου οφέλους

1. Ρύθμιση όπου ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος ή ένας συμμετέχων στη ρύθμιση αναλαμβάνει την υποχρέωση να συμμορφώνεται με προϋπόθεση εμπιστευτικότητας που μπορεί να απαιτεί από αυτόν να μην αποκαλύπτει τον τρόπο με τον οποίον η ρύθμιση θα μπορούσε να εξασφαλίσει φορολογικό πλεονέκτημα έναντι άλλων ενδιαμέσων ή των φορολογικών αρχών.

2. Ρύθμιση όπου ο ενδιάμεσος δικαιούται να λάβει αμοιβή (ή τόκο, αντιπαροχή για χρηματοδοτικές δαπάνες και άλλες επιβαρύνσεις) για τη ρύθμιση και η εν λόγω αμοιβή καθορίζεται σε σχέση με:

- (α) το ποσό του φορολογικού πλεονεκτήματος που προκύπτει από τη ρύθμιση· ή

(β) το αν πράγματι προκύπτει φορολογικό πλεονέκτημα από τη ρύθμιση. Αυτό περιλαμβάνει την υποχρέωση του ενδιαμέσου για μερική ή πλήρη επιστροφή της αμοιβής εφόσον το επιδιωκόμενο φορολογικό πλεονέκτημα που προκύπτει από τη ρύθμιση δεν επιτεύχθηκε εν μέρει ή πλήρως.

3. Ρύθμιση που περιέχει ουσιαστικά τυποποιημένη τεκμηρίωση και/ή δομή και είναι διαθέσιμη σε περισσότερους από έναν ενδιαφερόμενους φορολογούμενους χωρίς να χρειάζεται να εξειδικεύεται ουσιαστικά προκειμένου να εφαρμοστεί.

B. Ειδικά διακριτικά που συνδέονται με τη δοκιμή του κυρίου οφέλους

1. Ρύθμιση με την οποία ένας συμμετέχων στη ρύθμιση προβαίνει τεχνητά σε ενέργειες οι οποίες συνίστανται στην απόκτηση ζημιόγону εταιρείας, την παύση της κύριας δραστηριότητας αυτής και τη χρησιμοποίηση των ζημιών της για τη μείωση των φορολογικών του υποχρεώσεων, περιλαμβανομένου μέσω της μεταφοράς των εν λόγω ζημιών σε άλλη δικαιοδοσία ή με την επιτάχυνση της χρήσης των εν λόγω ζημιών.

2. Ρύθμιση που έχει ως αποτέλεσμα τη μετατροπή εισοδημάτων σε κεφάλαιο, δωρεές ή άλλες κατηγορίες εισοδημάτων τα οποία φορολογούνται σε χαμηλότερο επίπεδο ή απαλλάσσονται από τη φορολογία.

3. Ρύθμιση που περιλαμβάνει συναλλαγές κυκλικού χαρακτήρα από τις οποίες προκύπτουν κυκλικές διαδρομές κεφαλαίων, συγκεκριμένα μέσω της συμμετοχής παρεμβαλλόμενων οντοτήτων χωρίς άλλη κύρια εμπορική λειτουργία ή μέσω συναλλαγών που

αντισταθμίζουν ή ακυρώνουν η μία την άλλη ή που έχουν άλλα παρόμοια χαρακτηριστικά.

Γ. Ειδικά διακριτικά που συνδέονται με διασυνοριακές συναλλαγές

1. Ρύθμιση η οποία περιλαμβάνει εκπιπτόμενες διασυνοριακές πληρωμές που πραγματοποιούνται μεταξύ δύο ή περισσότερων συνδεδεμένων επιχειρήσεων εφόσον συντρέχει τουλάχιστον μία από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- (α) ο αποδέκτης δεν είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς σε οποιαδήποτε φορολογική δικαιοδοσία·
- (β) μολονότι ο αποδέκτης είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς σε μια δικαιοδοσία, η δικαιοδοσία αυτή είτε:
 - (i) δεν επιβάλλει φόρο εταιρειών ή επιβάλλει φόρο εταιρειών με μηδενικό ή σχεδόν μηδενικό συντελεστή· ή
 - (ii) περιλαμβάνεται σε κατάλογο με δικαιοδοσίες τρίτων χωρών που έχουν αξιολογηθεί από τα κράτη μέλη συλλογικά ή στο πλαίσιο του ΟΟΣΑ ως μη συνεργάσιμες·
- (γ) η καταβολή τυγχάνει πλήρους απαλλαγής από τη φορολογία στην περιοχή δικαιοδοσίας όπου ο αποδέκτης είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς·
- (δ) η καταβολή υπάγεται σε προνομιακό φορολογικό καθεστώς στην περιοχή δικαιοδοσίας όπου ο αποδέκτης είναι κάτοικος για φορολογικούς σκοπούς·

2. Μειώσεις για την ίδια απόσβεση περιουσιακού στοιχείου

διεκδικούνται σε περισσότερες από μία δικαιοδοσίες.

3. Απαλλαγή από τη διπλή φορολόγηση για το ίδιο στοιχείο εισοδήματος ή κεφαλαίου διεκδικείται σε περισσότερες από μία δικαιοδοσίες.

4. Υφίσταται ρύθμιση που περιλαμβάνει μεταβιβάσεις περιουσιακών στοιχείων και υπάρχει ουσιαστική διαφορά στο ποσό που θεωρείται πληρωτέο σε αντάλλαγμα για τα περιουσιακά στοιχεία στις εμπλεκόμενες δικαιοδοσίες.

Δ. Ειδικά διακριτικά σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών και τους πραγματικούς δικαιούχους:

1. Ρύθμιση που μπορεί να έχει ως συνέπεια να υπονομεύσει την υποχρέωση αναφοράς δυνάμει των νόμων για την εφαρμογή της νομοθεσίας της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή ισοδύναμων συμφωνιών σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών επί Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών, συμπεριλαμβανομένων των συμφωνιών με τρίτες χώρες, ή που εκμεταλλεύεται την απουσία τέτοιας νομοθεσίας ή συμφωνιών. Οι ρυθμίσεις αυτές περιλαμβάνουν τουλάχιστον τα εξής:

(α) τη χρήση λογαριασμού, προϊόντος, περιουσιακού στοιχείου, ασφαλιστήριου συμβολαίου, συμβολαίου ετήσιων αποζημιώσεων ή επένδυσης που δεν είναι, ή παρουσιάζεται ότι δεν είναι, Χρηματοοικονομικός Λογαριασμός, αλλά διαθέτει χαρακτηριστικά που είναι ουσιαστικά παρόμοια με τα χαρακτηριστικά Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού·

(β) τη μεταφορά Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών ή περιουσιακών στοιχείων σε δικαιοδοσίες που δεν δεσμεύονται από την αυτόματη ανταλλαγή

πληροφοριών επί Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών με το κράτος της κατοικίας του ενδιαφερομένου φορολογουμένου, ή τη χρήση τέτοιων δικαιοδοσιών·

- (γ) την εκ νέου ταξινόμηση εισοδημάτων και κεφαλαίου σε προϊόντα ή πληρωμές που δεν υπόκεινται στην αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών επί Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών·
- (δ) τη μεταβίβαση ή τη μετατροπή Χρηματοπιστωτικού Ιδρύματος ή Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού ή των περιουσιακών στοιχείων τους σε Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα ή Χρηματοοικονομικό Λογαριασμό ή περιουσιακά στοιχεία που δεν υπόκεινται στην υποχρέωση αναφοράς δυνάμει της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών επί Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών·
- (ε) τη χρήση νομικών οντοτήτων, μορφωμάτων ή δομών που εξαλείφουν ή επιδιώκουν να εξαλείψουν την υποχρέωση υποβολής στοιχείων ενός ή περισσοτέρων Δικαιούχων Λογαριασμού ή Προσώπων που ασκούν έλεγχο δυνάμει της αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών επί Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών·
- (στ) ρυθμίσεις που υπονομεύουν ή εκμεταλλεύονται τις αδυναμίες στις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που χρησιμοποιούν τα Χρηματοπιστωτικά Ιδρύματα για να συμμορφωθούν με τις υποχρεώσεις τους υποβολής στοιχείων πληροφοριών επί Χρηματοοικονομικών Λογαριασμών, συμπεριλαμβανομένης της χρήσης δικαιοδοσιών με ανεπαρκή ή αδύναμα καθεστώτα επιβολής της νομοθεσίας περί νομιμοποίησης εσόδων

από παράνομες δραστηριότητες ή με μη αυστηρές απαιτήσεις διαφάνειας για τα νομικά πρόσωπα ή τις νομικές ρυθμίσεις.

2. Ρύθμιση που περιλαμβάνει μη διαφανή αλυσίδα νομικής ή πραγματικής κυριότητας με χρήση προσώπων, νομικών ρυθμίσεων ή δομών:

- (α) που δεν ασκούν ουσιαστική οικονομική δραστηριότητα υποστηριζόμενη από επαρκές προσωπικό, εξοπλισμό, περιουσιακά στοιχεία και εγκαταστάσεις· και
- (β) που έχουν συσταθεί, διευθύνονται, έχουν κατοικία, ελέγχονται ή είναι εγκατεστημένα σε δικαιοδοσία άλλη εκτός της δικαιοδοσίας της κατοικίας ενός ή περισσότερων από τους πραγματικούς δικαιούχους των περιουσιακών στοιχείων που διατηρούν αυτά τα πρόσωπα, νομικές ρυθμίσεις ή δομές· και
- (γ) όπου οι πραγματικοί δικαιούχοι τέτοιων προσώπων, νομικών ρυθμίσεων ή δομών, όπως ορίζονται στην Οδηγία (ΕΕ) 2015/849, έχουν καταστεί μη αναγνωρίσιμοι.

Ε. Ειδικά διακριτικά σχετικά με την ενδοομιλική τιμολόγηση

1. Ρύθμιση που περιλαμβάνει τη χρήση μονομερών κανόνων “ασφαλούς λιμένα”.

2. Ρύθμιση που περιλαμβάνει τη μεταβίβαση άυλων περιουσιακών στοιχείων δύσκολης αποτίμησης. Ο όρος «άυλα περιουσιακά στοιχεία δύσκολης αποτίμησης» καλύπτει άυλα περιουσιακά στοιχεία ή δικαιώματα επί αυτών για τα οποία, κατά τη

μεταβίβασή τους μεταξύ συνδεδεμένων επιχειρήσεων:

- (α) δεν υπάρχουν αξιόπιστα συγκρίσιμα στοιχεία και
- (β) κατά την πραγματοποίηση της συναλλαγής, οι προβλέψεις για τις μελλοντικές ταμειακές ροές ή τα έσοδα που αναμένεται να αντληθούν από το μεταβιβαζόμενο άυλο στοιχείο, ή οι παραδοχές που υιοθετήθηκαν κατά την αποτίμηση του άυλου περιουσιακού στοιχείου είναι εξαιρετικά αβέβαιες, γεγονός που καθιστά δύσκολο να προβλεφθεί το επίπεδο τελικής επιτυχίας του άυλου στοιχείου κατά τη στιγμή της μεταβίβασης.

3. Ρύθμιση που περιλαμβάνει ενδοομιλική διασυνοριακή μεταβίβαση λειτουργιών και/ή κινδύνων και/ή περιουσιακών στοιχείων, εφόσον τα προβλεπόμενα ετήσια κέρδη προ τόκων και φόρων (EBIT) του μεταβιβάζοντος ή των μεταβιβαζόντων κατά τη διάρκεια της τριετούς περιόδου μετά τη μεταβίβαση, είναι κατώτερα του 50% των προβλεπόμενων ετήσιων κερδών προ τόκων και φόρων (EBIT) του εν λόγω μεταβιβάζοντος ή των μεταβιβαζόντων αν δεν είχε πραγματοποιηθεί η μεταβίβαση.».

Έναρξη ισχύος. 11. Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από την 1^η Ιουλίου 2020.

ΕΣ/20200219/03/ΣΠΧ