

Ο περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2023 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 105(Ι) του 2023

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΡΓΑΣΙΑΣ ΣΤΟΝ ΤΟΜΕΑ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2012 ΕΩΣ 2021

Προοίμιο. Για σκοπούς εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Οδηγία (ΕΕ) 2021/514 του Συμβουλίου της 22ας Μαρτίου 2021 για την τροποποίηση της Οδηγίας 2011/16/ΕΕ σχετικά με τη διοικητική συνεργασία στον τομέα της φορολογίας»,
Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L104, 25.3.2021, σ. 1.

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

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

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

(α) Με την τροποποίηση του εδαφίου (1) ως ακολούθως:

(i) Με την αντικατάσταση του ορισμού του όρου «αυτόματη ανταλλαγή» με τον ακόλουθο ορισμό:

«αυτόματη ανταλλαγή» σημαίνει-

(α) για τους σκοπούς των διατάξεων 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:

Νοείται ότι, για τους σκοπούς των διατάξεων του εδαφίου (1) του άρθρου 7, η παραπομπή σε διαθέσιμες πληροφορίες σημαίνει τις πληροφορίες των φορολογικών αρχείων της αρμόδιας αρχής στη Δημοκρατία οι οποίες δύναται να ανακτηθούν σύμφωνα με τις διαδικασίες συλλογής και επεξεργασίας πληροφοριών της Δημοκρατίας·

(β) για τους σκοπούς των διατάξεων 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 διατάξεων 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):

Νοείται ότι για τους σκοπούς των διατάξεων-

(αα) των εδαφίων (3Α) και (5Α) του άρθρου 7, του εδαφίου (2) του άρθρου 18 και του Παραρτήματος ΙV, κάθε όρος

γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που αποδίδεται σε αυτόν από τους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα Ι·

(ββ) των εδαφίων (2) και (3) του άρθρου 22, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που αποδίδεται σε αυτόν από τους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα Ι· ή στο Παράρτημα V·

(γγ) του άρθρου 7Γ και του Παραρτήματος ΙΙΙ, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που αποδίδεται σε αυτόν από τους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα ΙΙΙ·

(δδ) του άρθρου 7Ε και του Παραρτήματος V, κάθε όρος γραμμένος με κεφαλαία αρχικά έχει την έννοια που αποδίδεται σε αυτόν από τους αντίστοιχους ορισμούς που καθορίζονται στο Παράρτημα V·» και

(ii) με την προσθήκη, στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά, των ακόλουθων νέων όρων και των ορισμών τους:

Κεφ. 224. «ακίνητη ιδιοκτησία» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 2 του περί Ακίνητης Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Διαγραφή και Εκτίμηση) Νόμου·

3 του 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
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
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(Ι) του 2015
54(Ι) του 2015
15(Ι) του 2016
66(Ι) του 2016
67(Ι) του 2016
32(Ι) του 2017
138(Ι) του 2017
139(Ι) του 2017
71(Ι) του 2018
78(Ι) του 2018
79(Ι) του 2018
42(Ι) του 2019
43(Ι) του 2019
145(Ι) του 2019
54(Ι) του 2021
131(Ι) του 2022.

| | |
|--|---|
| Παράρτημα V. | “Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την παράγραφο 2 του σημείου Γ του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V. |
| Παράρτημα V. | “Αντίτιμο” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την παράγραφο 1 του σημείου Α του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V. |
| Παράρτημα V. | “Αριθμός μητρώου ΦΠΑ” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την παράγραφο 3 του σημείου Γ του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V. |
| Παράρτημα V. | “Αριθμός Φορολογικής Ταυτότητας” ή “ΑΦΤ” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την παράγραφο 4 του σημείου Γ του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V. |
| Παράρτημα V. | “Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την παράγραφο 2 του σημείου Α του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V. |
| Παράρτημα V. | “Δηλωτέος Πωλητής” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την παράγραφο 1 του σημείου Β του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V. |
| Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L119, 4.5.2016, σ.1. | “Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679” σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο “Κανονισμός (ΕΕ) 2016/679 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27 ^{ης} Απριλίου 2016 για την προστασία των φυσικών προσώπων έναντι της επεξεργασίας των δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα και για την ελεύθερη κυκλοφορία των δεδομένων αυτών και την κατάργηση της Οδηγίας 95/46ΕΚ (Γενικός Κανονισμός για την Προστασία Δεδομένων)”. |
| Παράρτημα V. | “Καταχωρισμένο Ακίνητο” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την παράγραφο 5 του σημείου Γ του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V. |
| | “κοινός έλεγχος” σημαίνει διοικητική έρευνα που διενεργείται από κοινού από την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία και ενός ή περισσότερων κρατών μελών και συνδέεται με ένα ή περισσότερα πρόσωπα που παρουσιάζουν κοινό ή συμπληρωματικό ενδιαφέρον για την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία και των εν λόγω κρατών μελών. |
| Παράρτημα V. | “Κύρια Διεύθυνση” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την παράγραφο 7 του σημείου Γ του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V. |

Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L347, 11.12.2006, σ. 1.

“Οδηγία 2006/112/ΕΚ” σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο “Οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου της 28^{ης} Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας”.

Παράρτημα V.

“Οντότητα” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την παράγραφο 8 του σημείου Γ του Τμήματος I του Παραρτήματος V.

Παράρτημα V.

“παραβίαση δεδομένων” σημαίνει παραβίαση της ασφάλειας που οδηγεί σε καταστροφή, απώλεια, μεταβολή ή οποιοδήποτε συμβάν ακατάλληλης ή μη εξουσιοδοτημένης πρόσβασης, γνωστοποίησης ή χρήσης πληροφοριών, περιλαμβανομένων της διαβίβασης, αποθήκευσης ή άλλου είδους επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα ως αποτέλεσμα σκόπιμων παράνομων πράξεων, αμέλειας ή ατυχήματος· η παραβίαση δεδομένων δύναται να αφορά την εμπιστευτικότητα, τη διαθεσιμότητα και την ακεραιότητα των δεδομένων.

Παράρτημα V.

“Περίοδος Αναφοράς” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την παράγραφο 9 του σημείου Γ του Τμήματος I του Παραρτήματος V.

Παράρτημα V.

“Πλατφόρμα” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την παράγραφο 8 του σημείου Α του Τμήματος I του Παραρτήματος V.

Παράρτημα V.

“Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την παράγραφο 11 του σημείου Α του Τμήματος I του Παραρτήματος V.» και

(β) με την αντικατάσταση του εδαφίου (5) με το ακόλουθο εδάφιο:

Παράρτημα III.
Παράρτημα IV.
Παράρτημα V.

«(5) Για τους σκοπούς των διατάξεων των άρθρων 7Α, 7Δ και 7Ε, του Παραρτήματος III, του Παραρτήματος IV 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 τις λέξεις «εύλογα συναφείς».

Τροποποίηση του άρθρου 6 του βασικού νόμου.

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

(α) Με την αντικατάσταση του εδαφίου (3) με το ακόλουθο εδάφιο:

«(3) Η αίτηση δύναται να περιλαμβάνει αιτιολογημένο αίτημα για τη διενέργεια διοικητικής έρευνας:

Νοείται ότι, σε περίπτωση κατά την οποία η λαμβάνουσα την αίτηση αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία θεωρεί ότι δεν είναι αναγκαία η διενέργεια διοικητικής έρευνας, πληροφορεί αμέσως την αιτούσα αρχή για τους λόγους άρνησης ικανοποίησης του αιτήματός της.»

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

«(6)(α) Η λαμβάνουσα την αίτηση αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία παρέχει τις πληροφορίες το συντομότερο δυνατόν και οπωσδήποτε εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία λήψης της αίτησης.

(β) Σε περίπτωση κατά την οποία η λαμβάνουσα την αίτηση αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δεν είναι σε θέση να απαντήσει στην αίτηση εντός της προβλεπόμενης στην

παράγραφο (α) προθεσμίας, ενημερώνει την αιτούσα αρχή αμέσως, και οπωσδήποτε εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία λήψης 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:

Νοείται ότι, η προβλεπόμενη στην παράγραφο (β) προθεσμία δεν υπερβαίνει τους έξι (6) μήνες από την ημερομηνία λήψης της αίτησης:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση κατά την οποία η λαμβάνουσα την αίτηση αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία διαθέτει ήδη τις ζητούμενες πληροφορίες, τις διαβιβάζει εντός δύο (2) μηνών από την ημερομηνία λήψης της αίτησης.» και

(γ) με τη διαγραφή του εδαφίου (10).

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

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

«Εύλογη συνάφεια.

6Α.-(1) Για τους σκοπούς της προβλεπόμενης στο άρθρο 6 αίτησης, 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 αρμόδια 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 της δικαίου.

(3) Σε περίπτωση κατά την οποία η προβλεπόμενη στο άρθρο 6 αίτηση αφορά ομάδα φορολογουμένων που δεν δύναται να ταυτοποιηθούν ατομικά, η αιτούσα αρχή παρέχει τουλάχιστον τις ακόλουθες πληροφορίες στη λαμβάνουσα την αίτηση αρμόδια 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 στη Δημοκρατία κοινοποιεί στην αρμόδια αρχή οποιουδήποτε άλλου κράτους μέλους, με αυτόματη ανταλλαγή, όλες τις διαθέσιμες πληροφορίες σχετικά με άτομα τα οποία 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 αυτή· και
- (στ) δικαιώματα σύμφωνα με τις διατάξεις της Οδηγίας 2003/49/ΕΚ:

Νοείται ότι, για φορολογικές περιόδους που αρχίζουν την 1^η Ιανουαρίου 2024 ή μεταγενέστερα, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία επιδιώκει να συμπεριλάβει στην προβλεπόμενη στο εδάφιο (1) κοινοποίηση πληροφοριών τον ΑΦΤ των κατοίκων, ο οποίος έχει εκδοθεί από το κράτος μέλος κατοικίας.

(2)(α) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ενημερώνει ετησίως την Επιτροπή για τουλάχιστον δύο (2) κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου που προβλέπονται στο εδάφιο (1), αναφορικά με τις οποίες κοινοποιεί πληροφορίες που αφορούν κατοίκους άλλου κράτους μέλους.

(β) Πριν από την 1^η Ιανουαρίου 2024, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ενημερώνει την Επιτροπή σχετικά με τουλάχιστον τέσσερις (4) κατηγορίες εισοδήματος και κεφαλαίου που προβλέπονται στο εδάφιο (1), αναφορικά με τις οποίες η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία κοινοποιεί, με αυτόματη ανταλλαγή, στην αρμόδια αρχή άλλου κράτους μέλους πληροφορίες που αφορούν κατοίκους του άλλου κράτους μέλους:

Νοείται ότι, οι πληροφορίες αφορούν φορολογικές περιόδους που αρχίζουν την 1^η Ιανουαρίου 2025 ή μεταγενέστερα.» και

- (β) με τη διαγραφή στο εδάφιο (3) της πρότασης «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 έως δέκατη γραμμή).

Τροποποίηση
του άρθρου 7Α
του βασικού
νόμου.

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

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

«(α) Αναφορικά με τα προβλεπόμενα στις 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 (3) 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.» και

(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, περιλαμβανομένης περιγραφής των σχετικών επιχειρηματικών δραστηριοτήτων ή συναλλαγών ή σειράς συναλλαγών και οποιωνδήποτε άλλων πληροφοριών που δύναται 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 αντικατάσταση του άρθρου 7B.

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

«Στατιστικά στοιχεία σχετικά με την αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών.

7B. Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία παρέχει στην Επιτροπή κατ' έτος-

- (α) στατιστικά στοιχεία σχετικά με τον όγκο των αυτόματων ανταλλαγών σύμφωνα με τις διατάξεις των εδαφίων (1) και (3A) του άρθρου 7, του άρθρου 7Γ και του άρθρου 7Ε·
- (β) πληροφορίες σχετικά με τις διοικητικές και άλλες συναφείς δαπάνες και οφέλη που συνδέονται με τις πραγματοποιηθείσες ανταλλαγές· και
- (γ) οποιεσδήποτε ενδεχόμενες μεταβολές για τις φορολογικές διοικήσεις και για τρίτα μέρη.».

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

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

«Πεδίο εφαρμογής και προϋποθέσεις της υποχρεωτικής αυτόματης ανταλλαγής πληροφοριών που υποβάλλονται από Δηλών Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας. Παράρτημα V.

7E.-(1)(α) Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας εφαρμόζει τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας και πληροί τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων που ορίζονται στα Τμήματα II και III του Παραρτήματος V.

Παράρτημα V.

(β) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία εξασφαλίζει την αποτελεσματική εφαρμογή των μέτρων και τη συμμόρφωση με αυτά βάσει του Τμήματος IV του Παραρτήματος V.

Παράρτημα 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 προβλεπόμενης στο εδάφιο (3) προθεσμίας, στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους του οποίου ο Δηλωτέος Πωλητής είναι κάτοικος, όπως αυτό καθορίζεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σημείο Δ του Τμήματος II του Παραρτήματος V, 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:

Παράρτημα V.

- (α) Το όνομα, τη διεύθυνση της έδρας, τον ΑΦΤ και, κατά περίπτωση, τον ατομικό αριθμό ταυτοποίησης που χορηγείται

σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (α) του εδαφίου (5), του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, καθώς και την εταιρική επωνυμία της πλατφόρμας 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, ο οποίος είναι Οντότητα·
- (γ) την Κύρια Διεύθυνση·
- (δ) κάθε ΑΦΤ Δηλωτέου Πωλητή, περιλαμβανομένου κάθε κράτους μέλους έκδοσης, ή, ελλείψει ΑΦΤ, τον τόπο γέννησης του Δηλωτέου Πωλητή, ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο·
- (ε) τον αριθμό καταχώρισης επιχείρησης Δηλωτέου Πωλητή, ο οποίος είναι Οντότητα·
- (στ) τον αριθμό μητρώου ΦΠΑ Δηλωτέου Πωλητή, εφόσον υπάρχει·
- (ζ) την ημερομηνία γέννησης Δηλωτέου Πωλητή, ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο·
- (η) το Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού στον 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 σημείου Δ του Τμήματος II του Παραρτήματος V, δεν έχει ενημερώσει τις αρμόδιες αρχές όλων των άλλων κρατών μελών ότι δεν σκοπεύει να χρησιμοποιήσει το Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού για τον σκοπό αυτό·

Παράρτημα V.

- (θ) σε περίπτωση κατά την οποία 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·

- (ι) κάθε κράτος μέλος του οποίου ο Δηλωτέος Πωλητής είναι κάτοικος, όπως αυτό καθορίζεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σημείο Δ του Τμήματος II του Παραρτήματος V·

Παράρτημα V.

- (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· και
- (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) Σε περίπτωση κατά την οποία 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 σημείο Ε του Τμήματος II του Παραρτήματος V, καθώς και ο αριθμός πιστοποιητικού εγγραφής ακίνητης ιδιοκτησίας στο Τμήμα

Παράρτημα V.

Κτηματολογίου και Χωρομετρίας 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· και

(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 προβλεπόμενη στο εδάφιο (2) κοινοποίηση πραγματοποιείται με τη χρήση του προβλεπόμενου στο εδάφιο (6) του άρθρου 17 τυποποιημένου ηλεκτρονικού μορφότυπου εντός δύο (2) μηνών από τη λήξη της Περιόδου Αναφοράς την οποία αφορούν οι εφαρμοστέες απαιτήσεις υποβολής στοιχείων του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας:

Νοείται ότι, οι πρώτες πληροφορίες γνωστοποιούνται για τις Περιόδους Αναφοράς από την 1^η Ιανουαρίου 2023.

Παράρτημα V. (5)(α) Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, ο οποίος εμπίπτει στις διατάξεις της υποπαραγράφου (β) της παραγράφου 2 του σημείου Α του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V, καταχωρίζεται στην Ένωση και η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας χορηγεί σε αυτόν ατομικό αριθμό ταυτοποίησης.

Παράρτημα V. (β) Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δύναται να επιλέξει να καταχωριστεί από την αρμόδια αρχή ενός μόνο κράτους μέλους σύμφωνα με τους προβλεπόμενους στο σημείο Δ του Τμήματος IV του Παραρτήματος V κανόνες.

Παράρτημα V. (γ) Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, ο οποίος εμπίπτει στις διατάξεις της υποπαραγράφου (β) της παραγράφου 2 του σημείου Α του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V, του οποίου η καταχώριση έχει ανακληθεί σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 7 του σημείου Δ του Παραρτήματος V, δύναται να επανακαταχωριστεί, εφόσον παρέχει στη αρμόδια αρχή του οικείου κράτους μέλους τις δέουσες εγγυήσεις όσον αφορά τις δεσμεύσεις του για συμμόρφωση με τις απαιτήσεις υποβολής στοιχείων εντός της Ένωσης, περιλαμβανομένων ενδεχόμενων εκκρεμών ανεκπλήρωτων απαιτήσεων υποβολής στοιχείων.

Παράρτημα V. (6) Σε περίπτωση κατά την οποία Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρείται Εξαιρούμενος Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας στην οποία παρασχέθηκε η απόδειξη σύμφωνα με την παράγραφο 3 του σημείου Α του Τμήματος Ι του Παραρτήματος V πληροφορεί σχετικά τις αρμόδιες αρχές όλων των άλλων κρατών μελών, καθώς και σχετικά με τυχόν επακόλουθες αλλαγές.».

Τροποποίηση του άρθρου 9 του βασικού νόμου.

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

(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 όπως εξουσιοδοτημένοι λειτουργοί από το εν λόγω κράτος μέλος και σύμφωνα με τις διαδικαστικές ρυθμίσεις που ορίζει η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας-

(α) είναι παρόντες στα γραφεία στα οποία εκτελούν τα καθήκοντά τους οι διοικητικές αρχές της Δημοκρατίας·

(β) είναι παρόντες κατά τις διοικητικές έρευνες που διεξάγονται στο έδαφος της Δημοκρατίας·

(γ) συμμετέχουν στις διοικητικές έρευνες που διενεργεί η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία με ηλεκτρονικά μέσα επικοινωνίας, κατά περίπτωση.»·

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

«(1Α)(α) Η λαμβάνουσα την αίτηση αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ενημερώνει την αρμόδια αρχή του κράτους μέλους που υποβάλλει το προβλεπόμενο στο εδάφιο (1) αίτημα, εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής του, για την απόφασή της επί του αιτήματος:

Νοείται ότι, σε περίπτωση κατά την οποία η λαμβάνουσα την αίτηση αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία απορρίψει το αίτημα, αιτιολογεί στην αιτούσα αρμόδια αρχή του κράτους μέλους την απόφασή της.

(β) Σε περίπτωση κατά την οποία οι ζητούμενες πληροφορίες περιέχονται σε έγγραφα στα οποία έχουν πρόσβαση οι λειτουργοί της λαμβάνουσας την αίτηση αρμόδιας αρχής στη Δημοκρατία, παρέχονται στην αιτούσα αρχή αντίγραφα των εγγράφων.»· και

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

«(3) Λειτουργός της αιτούσας αρχής, ο οποίος είναι παρώντας κατά τη διάρκεια διοικητικής έρευνας ή συμμετέχει σε διοικητική έρευνα με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων επικοινωνίας, δύναται να διενεργεί συνέντευξη με φυσικά πρόσωπα και να εξετάζει φακέλους, με την επιφύλαξη των διαδικαστικών ρυθμίσεων της αρμόδιας αρχής στη Δημοκρατία.»·

Τροποποίηση του άρθρου 10 του βασικού νόμου.

11. Το άρθρο 10 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη στην παράγραφο (β), αμέσως μετά τη λέξη «συμμετοχή» (έβδομη γραμμή) της φράσης «εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία λήψης της πρότασης».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη του νέου άρθρου 10Α.

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

«Διενέργεια κοινού ελέγχου.

10Α.-(1) Η αρμόδια αρχή ενός ή περισσότερων κρατών μελών δύναται να ζητήσει από την αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας τη διενέργεια κοινού ελέγχου, η δε λαμβάνουσα την αίτηση αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ενημερώνει την αιτούσα αρχή για την απόφασή της εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία παραλαβής του αιτήματος:

Νοείται ότι, η λαμβάνουσα την αίτηση αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να απορρίψει το αίτημα για τη διενέργεια κοινού ελέγχου από την αρμόδια αρχή κράτους μέλους εφόσον αιτιολογήσει την απόφασή της.

(2)(α) Οι κοινοί έλεγχοι διενεργούνται με πρότερη συμφωνία και συντονισμό, περιλαμβανομένων των γλωσσικών ρυθμίσεων, από τις αρμόδιες αρχές του αιτούντος κράτους μέλους, σύμφωνα με τη νομοθεσία και τις διαδικαστικές απαιτήσεις της αρμόδιας αρχής της Δημοκρατίας και σύμφωνα με τη νομοθεσία της Δημοκρατίας.

(β) Η αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας ορίζει εκπρόσωπο ο οποίος είναι υπεύθυνος να εποπτεύει και να συντονίζει τον κοινό έλεγχο στη Δημοκρατία.

(3)(α) Τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις των λειτουργών των κρατών μελών που συμμετέχουν στον κοινό έλεγχο, σε περίπτωση κατά την οποία είναι παρόντες σε δραστηριότητες κοινού ελέγχου που πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία, καθορίζονται σύμφωνα με τη νομοθεσία της Δημοκρατίας.

(β) Λειτουργοί άλλου κράτους μέλους, ενόσω 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 των διατάξεων των εδαφίων (2) και (3), η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, σε περίπτωση που οι δραστηριότητες του κοινού ελέγχου πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία, λαμβάνει τα αναγκαία μέτρα προκειμένου να-

- (α) 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) διασφαλίσει ότι τα αποδεικτικά στοιχεία που συλλέγονται κατά τη διάρκεια των δραστηριοτήτων του κοινού ελέγχου δύναται να αξιολογούνται, μεταξύ άλλων και όσον αφορά το παραδεκτό τους, υπό τις ίδιες νομικές προϋποθέσεις που εφαρμόζονται σε περίπτωση ελέγχου που διενεργείται στη Δημοκρατία και στον οποίο συμμετέχουν μόνο οι λειτουργοί της αρμόδιας αρχής της Δημοκρατίας, περιλαμβανομένων ενδεχόμενης διαδικασίας καταγγελίας, επανεξέτασης ή προσφυγής· και
- (γ) διασφαλίσει ότι το πρόσωπο 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 μόνο οι λειτουργοί της αρμόδιας αρχής της Δημοκρατίας, περιλαμβανομένων ενδεχόμενης διαδικασίας καταγγελίας, επανεξέτασης ή προσφυγής.

(5)(α) Σε περίπτωση κατά την οποία η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία και οι αρμόδιες αρχές ενός ή περισσότερων κρατών μελών διενεργούν κοινό έλεγχο, επιδιώκουν να συμφωνήσουν για τα πραγματικά περιστατικά και τις περιστάσεις που αφορούν στον 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.

(β) Οι διαπιστώσεις του κοινού ελέγχου ενσωματώνονται σε τελική έκθεση.

(γ) Τα θέματα επί των οποίων συμφωνούν η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία 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 στη Δημοκρατία και τις αρμόδιες αρχές των συμμετεχόντων κρατών μελών μετά τον κοινό έλεγχο.

(6) Με την επιφύλαξη των διατάξεων του εδαφίου (5), οι πράξεις της αρμόδιας αρχής στη Δημοκρατία μετά από κοινό έλεγχο και ενδεχόμενες περαιτέρω διαδικασίες που διεξάγονται στη Δημοκρατία, περιλαμβανομένης απόφασης φορολογικών αρχών, σχετικής διαδικασίας προσφυγής ή διακανονισμού, πραγματοποιούνται σύμφωνα με τη νομοθεσία της Δημοκρατίας.

(7) Το ελεγχόμενο πρόσωπο ενημερώνεται για το αποτέλεσμα του κοινού ελέγχου, συνοδευόμενο από αντίγραφο της τελικής έκθεσης, εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία εκπόνησης της τελικής έκθεσης.»

Τροποποίηση
του άρθρου 13
του βασικού
νόμου.

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

(α) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (α) του εδαφίου (2) με την ακόλουθη παράγραφο:

«(α) Για την αξιολόγηση, εφαρμογή και επιβολή της νομοθεσίας της Δημοκρατίας αναφορικά με τους φόρους που καλύπτονται από το άρθρο 4, τον ΦΠΑ και με άλλους έμμεσους φόρους· και

(β) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (3), του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(3Α) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να γνωστοποιεί στις αρμόδιες αρχές των άλλων κρατών μελών κατάλογο των σκοπών για τους οποίους, σύμφωνα με την εθνική της νομοθεσία, δύναται να χρησιμοποιούνται πληροφορίες και έγγραφα, εξαιρουμένων των αναφερομένων στο εδάφιο (2), η δε αρμόδια αρχή που λαμβάνει πληροφορίες και έγγραφα δύναται να χρησιμοποιεί τις ληφθείσες πληροφορίες και έγγραφα χωρίς την προβλεπόμενη στο εδάφιο (3) άδεια για οποιονδήποτε από τους σκοπούς που αναφέρονται στον κατάλογο της αρμόδιας αρχής στη Δημοκρατία.».

Τροποποίηση
του άρθρου 17
του βασικού
νόμου.

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

(α) Με την προσθήκη στην παράγραφο (α) του εδαφίου (3), αμέσως μετά τη λέξη «έρευνα» (δεύτερη γραμμή), της φράσης «και, σε περίπτωση ομαδοποιημένων αιτημάτων, κατά τα προβλεπόμενα στο 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 τις διατάξεις του άρθρου 8, τα αιτήματα διοικητικών κοινοποιήσεων σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11, οι πληροφορίες ανατροφοδότησης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 και οι κοινοποιήσεις σύμφωνα με τις διατάξεις των εδαφίων (3), (3Α) και (4) του άρθρου 13 και του εδαφίου (2) του άρθρου 21 αποστέλλονται μέσω των τυποποιημένων εντύπων που εγκρίνει η Επιτροπή.»· και

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

«(6) Η αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 7 και 7Ε πραγματοποιείται χρησιμοποιώντας τυποποιημένο μηχανογραφημένο μορφότυπο, ο οποίος έχει στόχο τη διευκόλυνση της αυτόματης ανταλλαγής και εγκρίνεται από την Επιτροπή.».

Τροποποίηση
του άρθρου 19
του βασικού
νόμου.

15. Το άρθρο 19 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση της παραγράφου (α) με την ακόλουθη παράγραφο:

«(α) να διασφαλίζει την πρόσβαση των φορολογικών αρχών στους μηχανισμούς, τις διαδικασίες, τα έγγραφα και τις πληροφορίες που αναφέρονται στα άρθρα 61, 61Α, 61Γ, 61Δ και 68 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
98(Ι) του 2023.

Τροποποίηση
του άρθρου 22
του βασικού
νόμου.

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

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

«(1) Η ανταλλαγή πληροφοριών δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου υπόκειται στις διατάξεις του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679:

Νοείται ότι, για σκοπούς ορθής εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος Νόμου, η έκταση των υποχρεώσεων και δικαιωμάτων που προβλέπονται από τις διατάξεις του

Άρθρου 13, του Άρθρου 14, παράγραφος 1 και του Άρθρου 15 του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 περιορίζεται στον βαθμό και στην έκταση που ο περιορισμός τους συνιστά αναγκαίο και αναλογικό μέτρο για τη διασφάλιση σημαντικών στόχων γενικού δημοσίου συμφέροντος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, της Δημοκρατίας ή άλλου κράτους μέλους, επί σημαντικών οικονομικών ή χρηματοοικονομικών, νομισματικών, δημοσιονομικών και φορολογικών θεμάτων:

Νοείται περαιτέρω ότι, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία αποφασίζει τον περιορισμό των εν λόγω υποχρεώσεων και δικαιωμάτων τεκμηριώνοντας την απόφασή της, την οποία θέτει στη διάθεση του Επιτρόπου Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα εφόσον ζητηθεί.»·

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

«(2) Τα Δηλούντα Χρηματοπιστωτικά Ίδρύματα, οι ενδιάμεσοι, οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας και η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία θεωρούνται υπεύθυνοι επεξεργασίας δεδομένων όταν, ενεργώντας μεμονωμένα ή από κοινού, καθορίζουν τους σκοπούς και τα μέσα επεξεργασίας δεδομένων προσωπικού χαρακτήρα κατά την έννοια του Κανονισμού (ΕΕ) 2016/679 και σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Προστασίας των Φυσικών Προσώπων έναντι της Επεξεργασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα και της Ελεύθερης Κυκλοφορίας των Δεδομένων αυτών Νόμου.»·

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

«(3)(α) Ανεξαρτήτως των προβλεπόμενων στο εδάφιο (1), Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, ενδιάμεσος ή Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας υπό τη δικαιοδοσία της Δημοκρατίας, ανάλογα με την περίπτωση, ενημερώνει κάθε ενδιαφερόμενο φυσικό πρόσωπο ότι οι πληροφορίες που το αφορούν συλλέγονται και διαβιβάζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου.

(β) Δηλούν Χρηματοπιστωτικό Ίδρυμα, ενδιάμεσος ή Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας παρέχει σε κάθε ενδιαφερόμενο φυσικό πρόσωπο όλες τις πληροφορίες που το πρόσωπο δικαιούται να λάβει από τον υπεύθυνο επεξεργασίας των δεδομένων, ώστε να έχει επαρκή χρόνο να ασκήσει τα δικαιώματα προστασίας των δεδομένων του και, σε κάθε περίπτωση, πριν από την υποβολή των πληροφοριών.

(γ) Ανεξαρτήτως των προβλεπόμενων στην παράγραφο (β), Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας ενημερώνει τον Δηλωτέο Πωλητή για το δηλωθέν Αντίτιμο.»·

(δ) με την αντικατάσταση στο εδάφιο (4) της λέξης «επιδίωξη» (δεύτερη γραμμή) με τη λέξη «επίτευξη»· και

(ε) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (4), του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(5)(α) Σε περίπτωση κατά την οποία σημειωθεί παραβίαση δεδομένων, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία αναφέρει την παραβίαση δεδομένων και κάθε επακόλουθη διορθωτική ενέργεια στην Επιτροπή χωρίς καθυστέρηση.

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

(γ) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ερευνά, περιορίζει και διορθώνει την παραβίαση δεδομένων και, σε περίπτωση κατά την οποία η παραβίαση των δεδομένων δεν δύναται να περιοριστεί αμέσως και καταλλήλως, ζητά, ενημερώνοντας εγγράφως την Επιτροπή, την αναστολή της πρόσβασης στο CCN σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου.»·

Τροποποίηση
του άρθρου 22Δ
του βασικού
νόμου.

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

- (α) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (β) του εδαφίου (7) με την ακόλουθη παράγραφο:
- «(β) Σε περίπτωση κατά την οποία πρόσωπο δεν καταβάλει το διοικητικό πρόστιμο το οποίο του επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος εδαφίου ή συνεχίζει την παράβαση για την οποία επιβλήθηκε το διοικητικό πρόστιμο, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να αυξήσει το ποσό του διοικητικού προστίμου, το οποίο δεν δύναται να υπερβαίνει τις είκοσι χιλιάδες ευρώ (€20.000).»
- (β) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (7), των ακόλουθων νέων εδαφίων:
- «(7Α)(α) Σε περίπτωση κατά την οποία Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν επιβάλλει τις απαιτήσεις συλλογής και επαλήθευσης σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σημείο Α του Τμήματος IV του Παραρτήματος V, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τα χίλια ευρώ (€1.000).
- Παράρτημα V.
- (β) Σε περίπτωση κατά την οποία Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας παραβιάσει την προβλεπόμενη στο σημείο Β του Τμήματος IV του Παραρτήματος V υποχρέωση, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τις δύο χιλιάδες ευρώ (€2.000).
- Παράρτημα V.
- (γ) Σε περίπτωση κατά την οποία Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας υποβάλλει ελλιπή ή ανακριβή στοιχεία σε σχέση με την προβλεπόμενη στο Τμήμα III του Παραρτήματος V υποχρέωσή του, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τις δύο χιλιάδες ευρώ (€2.000).
- (δ) Σε περίπτωση κατά την οποία Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν συμμορφώνεται με την υποχρέωση καταχώρισής του ή η καταχώρισή του έχει ανακληθεί σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 7 του σημείου Δ του Τμήματος IV του Παραρτήματος V, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τις πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000).
- Παράρτημα V.
- (ε) Σε περίπτωση κατά την οποία Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας παραλείπει να ενημερώσει τον Δηλωτέο Πωλητή για το δηλωθέν Αντίτιμο σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο (γ) του εδαφίου (3) του άρθρου 22, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τα χίλια ευρώ (€1.000).
- (7B)(α) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, 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 ημερομηνία της ειδοποίησής.
- (β) Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, αφού λάβει υπόψη τυχόν γραπτές παραστάσεις του επηρεαζόμενου προσώπου σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (α), δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο με γραπτή και αιτιολογημένη απόφασή της, την οποία κοινοποιεί στο επηρεαζόμενο πρόσωπο.
- (γ) Η απόφαση της αρμόδιας αρχής στη Δημοκρατία καθίσταται εκτελεστή με τη διαβίβασή της, καθορίζει την παράβαση για την οποία επιβάλλεται το διοικητικό πρόστιμο και πληροφορεί το επηρεαζόμενο πρόσωπο-

131(I) του 2015
72(I) του 2018
3(I) του 2021
31(I) του 2022
56(I) του 2023.

- (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 και
 - (ii) για τις προθεσμίες εντός των οποίων δύναται να ασκηθεί το δικαίωμα που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (i).» και
- (γ) με την αντικατάσταση στο εδάφιο (8) της φράσης «δυνάμει των εδαφίων (1), (2), (3), (5), (6) και (7)» (δεύτερη και τρίτη γραμμή) με τη φράση «δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου».

Τροποποίηση
του βασικού
νόμου με την
προσθήκη
του νέου
Παραρτήματος V.

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

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

Στο παρόν Παράρτημα ορίζονται-

- (α) οι διαδικασίες δέουσας επιμέλειας, οι απαιτήσεις υποβολής στοιχείων και άλλοι κανόνες που πρέπει να εφαρμόζουν οι Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, προκειμένου η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία να δύναται να κοινοποιεί, μέσω αυτόματης ανταλλαγής, τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 7Ε και
- (β) οι κανόνες και διοικητικές διαδικασίες που πρέπει να διαθέτει η αρμόδια αρχή στη 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 I
ΟΡΙΣΜΟΙ**

A. Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας

1. “Αντίτιμο” σημαίνει 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 στον Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
2. “Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας” σημαίνει Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, εκτός από τους Εξαιρούμενους Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, ο οποίος-
 - (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 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 και δεν 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.
3. “Εγκεκριμένες Σχετικές Δραστηριότητες” σημαίνει κάθε Σχετική Δραστηριότητα η οποία καλύπτεται από την αυτόματη ανταλλαγή δυνάμει Ισχύουσας Ειδικής Συμφωνίας Αρμόδιων Αρχών.
4. “Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία Εκτός Ένωσης” σημαίνει μη ενωσιακή δικαιοδοσία που εφαρμόζει Ισχύουσα Ειδική Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών με τις αρμόδιες αρχές όλων των κρατών μελών, που χαρακτηρίζονται ως δηλωτές δικαιοδοσίες σε κατάλογο που δημοσιεύεται από την εκτός Ένωσης δικαιοδοσία.
5. “Εγκεκριμένος Μη Ενωσιακός Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας” σημαίνει Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας για τον οποίον όλες οι Σχετικές Δραστηριότητες που διευκολύνει είναι Εγκεκριμένες Σχετικές Δραστηριότητες και ο οποίος έχει τη φορολογική κατοικία του σε Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία Εκτός Ένωσης ή, σε περίπτωση που ο 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 διοίκησής του, περιλαμβανομένης της πραγματικής διοίκησης, σε Εγκεκριμένη Δικαιοδοσία εκτός Ένωσης.
6. “Εξαιρούμενος Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας” σημαίνει Φορέα 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 που εκτίθενται στις παραγράφους 1, 2 και 3 του σημείου Α του Τμήματος III ο Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας ειδάλλως θα έπρεπε να έχει αναφέρει ότι ολόκληρο το επιχειρηματικό μοντέλο της Πλατφόρμας είναι τέτοιο που δεν έχει Δηλωτέους Πωλητές.
7. “Ισχύουσα Ειδική Συμφωνία Αρμόδιων Αρχών” σημαίνει 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 στο σημείο Β του Τμήματος III.
8. “Πλατφόρμα” σημαίνει λογισμικό, περιλαμβανομένου δικτυακού τόπου ή μέρους αυτού και εφαρμογή, περιλαμβανομένων 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:
- Νοείται ότι, στον παρόντα ορισμό δεν περιλαμβάνεται λογισμικό το οποίο, 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· ή
- (γ) ανακατεύθυνση ή μεταφορά χρηστών σε Πλατφόρμα.
9. “Προσωπική Υπηρεσία” σημαίνει υπηρεσία στην οποία περιλαμβάνεται εργασία βάσει χρόνου ή καθηκόντων, η οποία 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.
10. “Σχετική Δραστηριότητα” σημαίνει δραστηριότητα η οποία πραγματοποιείται έναντι Αντιτίμου και δύναται να είναι οποιαδήποτε από τις ακόλουθες:

- (α) Η μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας, περιλαμβανομένων των ακινήτων κατοικίας και εμπορικών ακινήτων, καθώς και κάθε άλλης ακίνητης ιδιοκτησίας και χώρων στάθμευσης·
- (β) Προσωπική Υπηρεσία·
- (γ) πώληση Αγαθών·
- (δ) μίσθωση οποιουδήποτε μέσου μεταφοράς·

Νοείται ότι, στον παρόντα ορισμό δεν περιλαμβάνονται δραστηριότητες που πραγματοποιούνται από Πωλητή ο οποίος ενεργεί ως υπάλληλος του Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας ή σχετικής Οντότητας του Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.

11. “Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας” σημαίνει Οντότητα που συνάπτει συμβάσεις με Πωλητές για τη διάθεση του συνόλου ή μέρους μιας Πλατφόρμας στους εν λόγω Πωλητές.

B. Δηλωτέοι Πωλητές

1. “Δηλωτέος Πωλητής” σημαίνει Ενεργό Πωλητή, εκτός των Εξαιρούμενων Πωλητών, ο οποίος είναι κάτοικος κράτους μέλους, εξαιρουμένης της Δημοκρατίας, ή που εκμίσθωσε ακίνητη ιδιοκτησία η οποία βρίσκεται σε κράτος μέλος εκτός της Δημοκρατίας.
2. “Ενεργός Πωλητής” σημαίνει Πωλητή ο οποίος είτε παρέχει Σχετική Δραστηριότητα κατά τη διάρκεια της Περιόδου Αναφοράς ή είτε στον οποίον καταβάλλεται ή πιστώνεται Αντίτιμο σε σχέση με Σχετική Δραστηριότητα κατά τη διάρκεια της Περιόδου Αναφοράς.
3. “Εξαιρούμενος Πωλητής” σημαίνει πωλητή-

- (α) ο οποίος είναι Κρατική Οντότητα·
- (β) ο οποίος είναι Οντότητα της οποίας οι τίτλοι κεφαλαίου αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών ή συνδεδεμένη Οντότητα Οντότητας της οποίας οι τίτλοι κεφαλαίου αποτελούν αντικείμενο τακτικής διαπραγμάτευσης σε αναγνωρισμένη αγορά κινητών αξιών·
- (γ) ο οποίος είναι Οντότητα για την οποία ο Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας διευκόλυνε περισσότερες από δύο χιλιάδες (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 τριάντα (30) Σχετικές Δραστηριότητες μέσω της πώλησης Αγαθών, για τις οποίες το συνολικό ποσό του Αντίτιμου που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε δεν υπερέβη τις δύο χιλιάδες ευρώ (€2.000) κατά την Περίοδο Αναφοράς.

4. “Πωλητής” σημαίνει χρήστη Πλατφόρμας, είτε φυσικό πρόσωπο είτε Οντότητα, ο οποίος είναι εγγεγραμμένος στην Πλατφόρμα ανά πάσα στιγμή κατά τη διάρκεια της Περιόδου Αναφοράς και διεξάγει Σχετική Δραστηριότητα.

Γ. Λοιποί ορισμοί

1. “Αγαθά” σημαίνει υλικά περιουσιακά στοιχεία.
2. “Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού” σημαίνει τον μοναδικό αναγνωριστικό αριθμό ή κωδικό που διαθέτει ο Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας για τον τραπεζικό λογαριασμό ή άλλο λογαριασμό συναφών υπηρεσιών πληρωμής στον οποίον καταβάλλεται ή πιστώνεται το Αντίτιμο.
3. “Αριθμός μητρώου ΦΠΑ” σημαίνει τον μοναδικό αριθμό που ταυτοποιεί πρόσωπο υποκείμενο στον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας ή νομική οντότητα μη υποκείμενη στον Φόρο Προστιθέμενης Αξίας που είναι εγγεγραμμένα για σκοπούς Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

4. “Αριθμός Φορολογικής Ταυτότητας” ή “ΑΦΤ” σημαίνει τον Αριθμό Φορολογικής Ταυτότητας που εκδίδεται από κράτος μέλος ή, σε περίπτωση που δεν υπάρχει Αριθμός Φορολογικής Ταυτότητας, λειτουργικό ισοδύναμο.
5. “Καταχωρισμένο Ακίνητο” σημαίνει όλες τις μονάδες ακίνητης ιδιοκτησίας που βρίσκονται στην ίδια διεύθυνση, ανήκουν στον ίδιο ιδιοκτήτη και παρέχονται προς μίσθωση σε Πλατφόρμα από τον ίδιο Πωλητή.
6. “Κρατική Οντότητα” σημαίνει την κυβέρνηση της Δημοκρατίας ή άλλης δικαιοδοσίας, κάθε πολιτική υποδιαίρεση της Δημοκρατίας ή άλλης δικαιοδοσίας, περιλαμβανομένων των πολιτειών, των επαρχιών, των περιφερειών και των δήμων, ή κάθε υπηρεσία ή όργανο που τελεί υπό την πλήρη κυριότητα της Δημοκρατίας ή άλλης δικαιοδοσίας ή ενός ή περισσοτέρων εκ των προαναφερόμενων, καθένα από τα οποία αποτελεί “Κρατική Οντότητα”.
7. “Κύρια Διεύθυνση” σημαίνει τη διεύθυνση στην οποία βρίσκεται η κύρια κατοικία του Πωλητή, σε περίπτωση που αυτός είναι φυσικό πρόσωπο ή τη διεύθυνση στην οποία βρίσκεται η καταστατική έδρα του Πωλητή, σε περίπτωση που αυτός είναι Οντότητα.
8. “Οντότητα” σημαίνει νομικό πρόσωπο ή νομικό μάρφωμα, περιλαμβανομένων εταιρείας, συνεταιρισμού, καταπιστεύματος ή ιδρύματος:

Νοείται ότι, Οντότητα είναι συνδεδεμένη Οντότητα άλλης Οντότητας εάν κάποια εκ των δύο Οντοτήτων ελέγχει την άλλη Οντότητα ή οι δύο Οντότητες τελούν υπό κοινό έλεγχο και, για τον σκοπό αυτό, “έλεγχος” περιλαμβάνει την άμεση ή έμμεση κυριότητα ποσοστού μεγαλύτερου του πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου και αξίας της οντότητας:

Νοείται περαιτέρω ότι, στην έμμεση συμμετοχή, η εκπλήρωση της απαίτησης για κατοχή ποσοστού άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) του δικαιώματος κυριότητας στο κεφάλαιο της άλλης Οντότητας κρίνεται με πολλαπλασιασμό των κατεχόμενων ποσοστών στα διαδοχικά επίπεδα:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, πρόσωπο το οποίο κατέχει ποσοστό άνω του πενήντα τοις εκατό (50%) των δικαιωμάτων ψήφου λογίζεται ως κάτοχος του εκατό τοις εκατό (100%).

9. “Περίοδος Αναφοράς” σημαίνει το ημερολογιακό έτος αναφορικά με το οποίο ολοκληρώνεται η υποβολή στοιχείων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο Τμήμα ΙΙΙ.

ΤΜΗΜΑ ΙΙ ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΕΣ ΔΕΟΥΣΑΣ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑΣ

Οι ακόλουθες διαδικασίες ισχύουν για τον σκοπό της ταυτοποίησης των Δηλωτών Πωλητών:

- A. Πωλητές που δεν υπόκεινται σε έλεγχο.
 1. Προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσον Πωλητής που είναι Οντότητα δύναται να θεωρηθεί Εξαιρούμενος Πωλητής κατά τα προβλεπόμενα στις υποπαραγράφους (α) και (β) της παραγράφου 2 του σημείου Β του Τμήματος Ι, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δύναται να βασιστεί σε δημόσια διαθέσιμες πληροφορίες ή σε επιβεβαίωση από τον Πωλητή που είναι Οντότητα.
 2. Προκειμένου να διαπιστώσει κατά πόσον Πωλητής δύναται να θεωρηθεί Εξαιρούμενος Πωλητής κατά τα προβλεπόμενα στις υποπαραγράφους (γ) και (δ) της παραγράφου 2 του σημείου Β του Τμήματος Ι, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δύναται να βασιστεί στα διαθέσιμα αρχεία του.
- B. Συλλογή στοιχείων του Πωλητή.
 1. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας συλλέγει τα ακόλουθα στοιχεία για κάθε Πωλητή, ο οποίος είναι φυσικό πρόσωπο και όχι Εξαιρούμενος Πωλητής:
 - (α) Το όνομα και το επώνυμο του Πωλητή·
 - (β) την Κύρια Διεύθυνση του Πωλητή·

- (γ) κάθε ΑΦΤ που έχει χορηγηθεί στον Πωλητή, περιλαμβανομένου κάθε κράτους μέλους έκδοσης, και ελλείψει ΑΦΤ, τον τόπο γέννησης του Πωλητή·
 - (δ) τον αριθμό μητρώου ΦΠΑ του Πωλητή, εάν υπάρχει· και
 - (ε) την ημερομηνία γέννησης του Πωλητή.
2. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας συλλέγει τα ακόλουθα στοιχεία για κάθε Πωλητή, ο οποίος είναι Οντότητα και όχι Εξαιρούμενος Πωλητής:
- (α) την επωνυμία του Πωλητή·
 - (β) την Κύρια Διεύθυνση του Πωλητή·
 - (γ) κάθε ΑΦΤ που έχει χορηγηθεί στον Πωλητή, περιλαμβανομένου κάθε κράτους μέλους έκδοσης·
 - (δ) τον αριθμό μητρώου ΦΠΑ του Πωλητή, εάν υπάρχει·
 - (ε) τον αριθμό μητρώου της επιχείρησης του Πωλητή· και
 - (στ) την ύπαρξη κάθε μόνιμης εγκατάστασης του Πωλητή μέσω της οποίας πραγματοποιούνται Σχετικές Δραστηριότητες στην Ένωση, εάν υπάρχει, αναφέροντας κάθε αντίστοιχο κράτος μέλος στο οποίο βρίσκεται μια τέτοια μόνιμη εγκατάσταση.
3. Ανεξαρτήτως των προβλεπόμενων στις παραγράφους 1 και 2, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν υποχρεούται να συλλέγει τις πληροφορίες που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (β) έως (ε) της παραγράφου 1 και στις υποπαραγράφους (β) έως (στ) της παραγράφου 2 όταν βασιζείται 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. Ανεξαρτήτως των προβλεπόμενων στην υποπαραγράφο (γ) της παραγράφου 1 και στις υποπαραγράφους (γ) και (ε) της παραγράφου 2, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν υποχρεούται να συλλέγει τον ΑΦΤ ή τον αριθμό μητρώου της επιχείρησης, ανάλογα με την περίπτωση, σε οποιαδήποτε από τις ακόλουθες περιπτώσεις που-
- (α) το κράτος μέλος κατοικίας του Πωλητή δεν χορηγεί ΑΦΤ ή αριθμό μητρώου επιχείρησης στον Πωλητή· ή
 - (β) το κράτος μέλος κατοικίας του Πωλητή δεν απαιτεί τη συλλογή του ΑΦΤ που έχει χορηγηθεί στον Πωλητή.
- Γ. Επαλήθευση στοιχείων του Πωλητή.
1. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κρίνει κατά πόσον οι πληροφορίες που συλλέγονται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σημείο Α, στην παράγραφο 1 και στις υποπαραγράφους (α) έως (ε) της παραγράφου 2 του σημείου Β, καθώς και στο σημείο Ε είναι αξιόπιστες, χρησιμοποιώντας τις πληροφορίες και τα έγγραφα που διαθέτει στα αρχεία του, καθώς και οποιαδήποτε ηλεκτρονική διεπαφή που καθίσταται διαθέσιμη δωρεάν από την Ένωση, για να εξακριβώσει την εγκυρότητα της ΑΦΤ ή/και του αριθμού μητρώου ΦΠΑ.
2. Ανεξαρτήτως των προβλεπόμενων στην παράγραφο 1, για την ολοκλήρωση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας δυνάμει της παραγράφου 2 του σημείου ΣΤ, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δύναται να κρίνει κατά πόσον οι πληροφορίες που συλλέγονται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σημείο Α, στην παράγραφο 1 και στις υποπαραγράφους (α) έως (ε) της παραγράφου 2 του σημείου Β, καθώς και στο σημείο Ε είναι αξιόπιστες, χρησιμοποιώντας τις πληροφορίες και τα έγγραφα που διαθέτει στα ηλεκτρονικά αναζητήσιμα αρχεία του.
3. Κατ' εφαρμογή της υποπαραγράφου (β) της παραγράφου 3 του σημείου ΣΤ και παρά τα οριζόμενα στις παραγράφους 1 και 2 του σημείου Γ, σε περίπτωση κατά την οποία ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί ευλόγως ότι οποιαδήποτε από τα πληροφοριακά στοιχεία που περιγράφονται στο σημείο Β ή στο σημείο 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 του παρόντος Νόμου.

1. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί τον Πωλητή κάτοικο του κράτους μέλους της Κύριας Διεύθυνσης του Πωλητή:

Νοείται ότι, σε περίπτωση κατά την οποία το κράτος μέλος έκδοσης του ΑΦΤ διαφέρει από το κράτος μέλος της Κύριας Διεύθυνσης του Πωλητή, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί τον Πωλητή κάτοικο του κράτους μέλους αυτού:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση κατά την οποία ο Πωλητής έχει παράσχει πληροφορίες σχετικά με την ύπαρξη μόνιμης εγκατάστασης κατά τα προβλεπόμενα στην υποπαράγραφο (στ) της παραγράφου 2 του σημείου Β, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί τον Πωλητή κάτοικο του αντίστοιχου κράτους μέλους, όπως αυτό δηλώνεται από τον Πωλητή.

2. Ανεξαρτήτως των προβλεπόμενων στην παράγραφο 1, ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας θεωρεί τον Πωλητή κάτοικο κάθε κράτους μέλους το οποίο έχει επιβεβαιωθεί μέσω ηλεκτρονικής υπηρεσίας ταυτοποίησης, η οποία διατίθεται από την Ευρωπαϊκή Ένωση σύμφωνα με την παράγραφο 3 του σημείου Β.

Ε. Συλλογή στοιχείων για μισθωμένη ακίνητη ιδιοκτησία.

1. Σε περίπτωση κατά την οποία 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 εγγραφής ακίνητης ιδιοκτησίας στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας ή τον ισοδύναμό του βάσει της εθνικής νομοθεσίας του κράτους μέλους όπου βρίσκεται.

2. Σε περίπτωση κατά την οποία Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας διευκόλυνε περισσότερες από δύο χιλιάδες (2 000) 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. Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας ολοκληρώνει τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στα σημεία Α έως Ε έως την 31^η Δεκεμβρίου της Περιόδου Αναφοράς.

2. Ανεξαρτήτως των προβλεπόμενων στην παράγραφο 1, σε περίπτωση κατά την οποία Πωλητής ήταν ήδη εγγεγραμμένος στην Πλατφόρμα την 1^η Ιανουαρίου 2023 ή την ημερομηνία κατά την οποία μια Οντότητα καθίσταται Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, οι διαδικασίες δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στα σημεία Α έως Ε ολοκληρώνονται έως την 31^η Δεκεμβρίου της δεύτερης Περιόδου Αναφοράς για τον Δηλούμενο Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.

3. Ανεξαρτήτως των προβλεπόμενων στην παράγραφο 1, Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δύναται 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 στις παραγράφους 1 και 2 του σημείου Β έχουν συλλεχθεί και επαληθευθεί ή επιβεβαιωθεί εντός των τελευταίων τριάντα έξι (36) μηνών· και

- (β) ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν έχει λόγους να θεωρήσει ότι οι πληροφορίες που συλλέχθηκαν σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα σημεία Α, Β και Ε είναι ή έχουν καταστεί αναξιόπιστες ή λανθασμένες.
- Ζ. Εφαρμογή των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας μόνο σε Ενεργούς Πωλητές.
- Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δύναται να επιλέξει να ολοκληρώσει τις διαδικασίες δέουσας επιμέλειας σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στα σημεία Α έως ΣΤ μόνο για τους Ενεργούς Πωλητές.
- Η. Ολοκλήρωση διαδικασιών δέουσας επιμέλειας από τρίτους.
1. Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δύναται να βασίζεται σε τρίτο πάροχο υπηρεσιών για την εκπλήρωση των υποχρεώσεων δέουσας επιμέλειας που ορίζονται στο παρόν τμήμα. Οι υποχρεώσεις αυτές παραμένουν ευθύνη του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
 2. Σε περίπτωση κατά την οποία Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας εκπληρώνει τις υποχρεώσεις δέουσας επιμέλειας για Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας αναφορικά με την ίδια Πλατφόρμα σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 1 του σημείου Η, ο 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. Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, κατά την έννοια της υποπαραγράφου (α) της παραγράφου 2 του σημείου Α του Τμήματος Ι, υποβάλλει στην αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία τα στοιχεία που ορίζονται στο σημείο Β για την Περίοδο Αναφοράς το αργότερο έως την 31^η Ιανουαρίου του έτους που έπεται του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο ο Πωλητής ταυτοποιήθηκε ως Δηλωτέος Πωλητής.
- Σε περίπτωση κατά την οποία υπάρχουν περισσότεροι του ενός Δηλούντες Φορείς Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, οποιοσδήποτε από τους 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 άλλο Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
2. Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την έννοια της υποπαραγράφου (α) της παραγράφου 2 του σημείου Α του Τμήματος Ι ο οποίος 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 Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας υποβάλλει τα στοιχεία που ορίζονται στο σημείο Β για την Περίοδο Αναφοράς στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους επιλογής του, όπως αυτό καθορίζεται στο σημείο Ε του Τμήματος ΙV, το αργότερο έως την 31^η Ιανουαρίου του έτους που έπεται του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο ο Πωλητής ταυτοποιήθηκε ως Δηλωτέος Πωλητής.
- Σε περίπτωση κατά την οποία 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. Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, κατά την έννοια της υποπαραγράφου (β) της παραγράφου 2 του σημείου Α του Τμήματος Ι, υποβάλλει τα στοιχεία που ορίζονται στο σημείο Β για την Περίοδο Αναφοράς στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας, όπως καθορίζεται στην παράγραφο 1 του σημείου ΣΤ του Τμήματος ΙV, το αργότερο έως την 31^η Ιανουαρίου του έτους που έπεται του ημερολογιακού έτους κατά το οποίο ο Πωλητής ταυτοποιήθηκε ως Δηλωτέος Πωλητής.

4. Ανεξαρτήτως των προβλεπόμενων στην παράγραφο 3 του σημείου Α, Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, κατά την έννοια της υποπαραγράφου (β) της παραγράφου 2 του σημείου Α του Τμήματος Ι, δεν απαιτείται να υποβάλλει τα στοιχεία που ορίζονται στο σημείο Β 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. Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας παρέχει επίσης τα στοιχεία που προβλέπονται στις παραγράφους 2 και 3 του σημείου Β στον Δηλωτέο Πωλητή στον οποίο αναφέρονται τα στοιχεία το αργότερο έως την 31^η 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 κατά την οποία 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.
- Β. Στοιχεία προς υποβολή.

Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας υποβάλλει τα ακόλουθα στοιχεία:

1. Το όνομα, τη διεύθυνση της έδρας, τον ΑΦΤ και, κατά περίπτωση, τον ατομικό αριθμό ταυτοποίησης του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, η οποία χορηγείται δυνάμει της παραγράφου 4 του σημείου Δ του Τμήματος IV, καθώς και την εταιρική επωνυμία κάθε Πλατφόρμας για την οποία υποβάλλει στοιχεία ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
2. Δηλωτέος Πωλητής που πραγματοποίησε Σχετική Δραστηριότητα, εκτός από τη μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας, υποβάλλει τα ακόλουθα στοιχεία:
 - (α) Τα πληροφοριακά στοιχεία που απαιτείται να συλλέγονται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σημείο Β του Τμήματος 11·
 - (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 σημείου Δ του Τμήματος II, δεν έχει δημοσιοποιήσει ότι δεν σκοπεύει να χρησιμοποιήσει το Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού για τον σκοπό αυτό·
 - (γ) 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, σε περίπτωση κατά την οποία είναι διαφορετικό από το όνομα του Δηλωτέου Πωλητή, 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 του παρόντος Νόμου, όπως προσδιορίζεται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σημείο Δ του Τμήματος II·
 - (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· και
 - (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. Δηλωτέος Πωλητής που πραγματοποίησε Σχετική Δραστηριότητα που αφορά μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας υποβάλλει τα ακόλουθα στοιχεία:
- (α) Τα πληροφοριακά στοιχεία που απαιτείται να συλλέγονται σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στο σημείο Β του Τμήματος II·
 - (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 σημείου Δ του Τμήματος II, δεν έχει δημοσιοποιήσει ότι δεν σκοπεύει να χρησιμοποιήσει το Αναγνωριστικό Χρηματοοικονομικού Λογαριασμού για τον σκοπό αυτό·
 - (γ) 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, σε περίπτωση κατά την οποία είναι διαφορετικό από το όνομα του Δηλωτέου Πωλητή, 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 τα προβλεπόμενα στο σημείο Δ του Τμήματος II·
 - (ε) τη διεύθυνση κάθε Καταχωρισμένου Ακινήτου, όπως καθορίζεται βάσει των διαδικασιών που προβλέπονται στο σημείο Ε του Τμήματος II, καθώς και τον αντίστοιχο αριθμό πιστοποιητικού εγγραφής ακίνητης ιδιοκτησίας στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας 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· και
 - (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 ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΩΝ ΔΕΟΥΣΑΣ ΕΠΙΜΕΛΕΙΑΣ ΚΑΙ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7Ε, 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.

Σε περίπτωση κατά την οποία Πωλητής δεν παρέχει τα στοιχεία που απαιτούνται δυνάμει των διατάξεων του Τμήματος II μετά από δύο (2) υπενθυμίσεις κατόπιν του αρχικού αιτήματος από τον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, αλλά όχι πριν από την παρέλευση προθεσμίας εξήντα (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 τήρησης αρχείων σχετικά με τα μέτρα που λαμβάνουν και πληροφοριών στις οποίες βασίζονται για την τήρηση διαδικασιών δέουσας επιμέλειας και άλλα σχετικά μέτρα.

1. Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας τηρεί αρχεία σχετικά με τα μέτρα που λαμβάνει και τυχόν πληροφορίες στις οποίες βασίζεται για την τήρηση των διαδικασιών δέουσας επιμέλειας και των απαιτήσεων υποβολής στοιχείων που προβλέπονται στα Τμήματα II και III. Τα αρχεία παραμένουν διαθέσιμα για επαρκώς μεγάλο χρονικό διάστημα και, σε κάθε περίπτωση, για τουλάχιστον πέντε (5) έτη, αλλά όχι πέραν των δέκα (10) ετών από τη λήξη της Περιόδου Αναφοράς στην οποία αναφέρονται.
2. Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας υποβάλλει στοιχεία, προκειμένου να εξασφαλίσει την υποβολή όλων των απαραίτητων στοιχείων στην αρμόδια αρχή, ώστε αυτή να είναι σε θέση να συμμορφωθεί με την απαίτηση κοινοποίησης στοιχείων σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 7E.

Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία έχει δικαίωμα να εκδίδει γενικές ή ειδικές εντολές για σκοπούς εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.

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

Σε περίπτωση κατά την οποία Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, κατά την έννοια της υποπαραγράφου (α) της παραγράφου 2 του σημείου Α του Τμήματος I, 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 τα προβλεπόμενα στο Τμήμα III και γνωστοποιεί την επιλογή του σε όλες τις αρμόδιες αρχές των εν λόγω κρατών μελών.

Δ. Διοικητική διαδικασία για μία μόνο καταχώριση Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.

1. Σε περίπτωση κατά την οποία Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, κατά την έννοια της υποπαραγράφου (β) της παραγράφου 2 του σημείου Α του Τμήματος I, επιλέγει ως κράτος μοναδικής καταχώρισής του τη Δημοκρατία, καταχωρίζεται από την αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (4) του άρθρου 7E κατά την έναρξη των δραστηριοτήτων του ως Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας.
2. 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 Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας για σκοπούς ΦΠΑ εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, σύμφωνα με τον Τίτλο XII, Κεφάλαιο 6, Τμήματα 2 και 3 της Οδηγίας 2006/112/EK· και

(στ) τα κράτη μέλη στα οποία είναι κάτοικοι οι Δηλωτέοι Πωλητές, κατά την έννοια του σημείου Δ του Τμήματος II.

3. Ο Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας τυχόν αλλαγές στα στοιχεία που παρέχονται δυνάμει της παραγράφου 2.
4. Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία χορηγεί ατομικό αριθμό ταυτοποίησης στον Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, τον οποίο γνωστοποιεί στις αρμόδιες αρχές όλων των κρατών μελών με ηλεκτρονικά μέσα.

5. Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ζητεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή να διαγράψει από το κεντρικό μητρώο Δηλούντα Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας στις ακόλουθες περιπτώσεις που-
- (α) ο Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας γνωστοποιεί στην αρμόδια αρχή της Δημοκρατίας ότι δεν διεξάγει πλέον καμία δραστηριότητα ως Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας·
 - (β) ελλείπει γνωστοποίησης βάσει της υποπαραγράφου (α), υπάρχει λόγος να θεωρείται ότι η δραστηριότητα του Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας έχει παύσει·
 - (γ) ο Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν πληροί πλέον τις προϋποθέσεις που ορίζονται στην υποπαραγράφο (β) της παραγράφου 2 του σημείου Α του Τμήματος Ι·
 - (δ) η Δημοκρατία ανακάλεσε την καταχώριση στην αρμόδια αρχή της σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 7.
6. Η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία ενημερώνει πάραυτα την Ευρωπαϊκή Επιτροπή σχετικά με κάθε Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας κατά την έννοια της υποπαραγράφου (β) της παραγράφου 2 του σημείου Α του Τμήματος Ι, που αρχίζει τη δραστηριότητά του ως Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας, ενώ δεν έχει καταχωριστεί σύμφωνα με την υποπαραγράφο αυτή.
- Σε περίπτωση κατά την οποία Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν συμμορφώνεται με την υποχρέωση καταχώρισης ή η καταχώρισή του έχει ανακληθεί σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 7, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία λαμβάνει, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 22Δ, αποτελεσματικά, αναλογικά και αποτρεπτικά μέτρα που να επιβάλλουν την τήρηση της συμμόρφωσης εντός της δικαιοδοσίας τους.
7. Σε περίπτωση κατά την οποία Δηλών Φορέας Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας δεν συμμορφώνεται με την υποχρέωση υποβολής στοιχείων σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 3 του σημείου Α του Τμήματος ΙΙΙ μετά από δύο (2) υπενθυμίσεις από την αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία, η αρμόδια αρχή στη Δημοκρατία λαμβάνει, με την επιφύλαξη των διατάξεων του άρθρου 22Δ, τα αναγκαία μέτρα για να ανακαλέσει την καταχώριση του Δηλούντος Φορέα Εκμετάλλευσης Πλατφόρμας που είχε γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (4) του άρθρου 7Ε.

Η καταχώριση ανακαλείται το αργότερο μετά την παρέλευση ενενήντα (90) ημερών, αλλά όχι πριν από την παρέλευση τριάντα (30) ημερών από τη δεύτερη υπενθύμιση.».