

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

ΕΚΘΕΣΕΙΣ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΙΣ ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΥΤΟΜΑΤΗ ΑΝΤΑΛΛΑΓΗ ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΩΝ ΓΙΑ ΤΟ 2017

Με βάση τις συμφωνίες για την Αυτόματη Ανταλλαγή Πληροφοριών που συνομολογήθηκαν μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και άλλων χωρών για φορολογικά θέματα και της σχετικής νομοθεσίας (συμπεριλαμβανομένων των σχετικών με το Foreign Account Tax Compliance Act - FATCA και του Common Reporting Standard - CRS), όλα τα χρηματοοικονομικά ιδρύματα και οργανισμοί, συμπεριλαμβανομένης και της The Cyprus Investment and Securities Corporation Ltd («CISCO»), οφείλουν να υποβάλλουν όλες τις σχετικές πληροφορίες στο Τμήμα Φορολογίας Κύπρου, το οποίο με τη σειρά του θα υποβάλλει τις πληροφορίες αυτές στις Αρμόδιες Φορολογικές Αρχές της τρίτης χώρας ή/και στις Φορολογικές Αρχές Η.Π.Α. Οι προθεσμίες υποβολής των σχετικών εκθέσεων είναι 30/06/2017 για FATCA και 21/07/2017 για τις εκθέσεις για CRS.

Αναφορές για σκοπούς FATCA

Οι πελάτες που πρέπει να αναφερθούν βάσει του κανονιστικού πλαισίου FATCA περιλαμβάνουν:

- 1) Καθορισμένα πρόσωπα Η.Π.Α (δηλ. πολίτη ή κάτοικο των Η.Π.Α. ή νομική οντότητα οργανωμένη στις Η.Π.Α. ή που υπόκειται στους νόμους των Η.Π.Α. ή οποιασδήποτε Πολιτείας τους) τα οποία είτε είναι κάτοχοι δηλωτέου λογαριασμού είτε είναι Πρόσωπα που Ασκούν Έλεγχο σε Παθητική Μη Χρηματοοικονομική Αλλοδαπή Οντότητα.
- 2) Φυσικά πρόσωπα με ενδείξεις ότι πιθανό να είναι Πρόσωπα Η.Π.Α. και τα οποία δεν συμμορφώνονται με αίτημα των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων για παροχή πληροφοριών που απαιτούνται για προσδιορισμό των προσώπων αυτών ως Πρόσωπα Η.Π.Α. ή μη, και τα οποία είτε είναι κάτοχοι δηλωτέου λογαριασμού είτε είναι Πρόσωπα που Ασκούν Έλεγχο σε Παθητική Μη Χρηματοοικονομική Αλλοδαπή Οντότητα.
- 3) Νομικές οντότητες με υπόλοιπα μεγαλύτερα από τα εξαιρούμενα όρια, τα οποία δεν συμμορφώνονται με αίτημα των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων για παροχή πληροφοριών που απαιτούνται για προσδιορισμό της κατηγοριοποίησης τους για σκοπούς FATCA, και τα οποία είναι κάτοχοι δηλωτέου λογαριασμού.

Για σκοπούς FATCA, οι δηλωτές πληροφορίες σε σχέση με τον κάτοχο λογαριασμού περιλαμβάνουν:

- Όνομα
- Διεύθυνση
- Αριθμός Φορολογικής Ταυτότητας Η.Π.Α. (όπου υπάρχει ή την ημερομηνία γέννησης)
- Αριθμό λογαριασμού ή λειτουργικό ισοδύναμο
- Υπόλοιπο ή αξία του λογαριασμού στις 31/12/2016 ή, όπου ο λογαριασμός έχει κλείσει κατά τη διάρκεια του έτους, το υπόλοιπο αμέσως πριν από το κλείσιμο.
- Συνολικό ακαθάριστο ποσό τόκων που πληρώθηκαν ή πιστώθηκαν στον λογαριασμό κατά το 2016
- Συνολικό ποσό μερισμάτων που πληρώθηκαν ή πιστώθηκαν στον λογαριασμό κατά το 2016
- Συνολικό ακαθάριστο ποσό άλλων εσόδων που καταβάλλονται ή πιστώνονται στο λογαριασμό
- Το συνολικό προϊόν από την πώληση ή την εξαγορά Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων που καταβλήθηκαν ή πιστώθηκαν στο λογαριασμό.

Αναφορές για σκοπούς CRS

Οι πελάτες που πρέπει να αναφερθούν βάσει του κανονιστικού πλαισίου CRS τον Ιούλιο 2017 περιλαμβάνουν:

- 1) Φυσικά πρόσωπα κάτοχοι δηλωτέων λογαριασμών με συνολικά υπόλοιπα στις 31/12/2015 μεγαλύτερα του 1 εκατομμυρίου δολαρίων Αμερικής, τα οποία είτε είναι φορολογικοί κάτοικοι σε δηλωτέα δικαιοδοσία είτε παρουσιάζουν ενδείξεις ότι πιθανό να είναι φορολογικοί κάτοικοι σε δηλωτέα δικαιοδοσία και τα οποία δεν συμμορφώνονται με αίτημα των χρηματοπιστωτικών ιδρυμάτων για παροχή πληροφοριών που απαιτούνται για προσδιορισμό της χώρας φορολογικής κατοικίας τους.
- 2) Φυσικά πρόσωπα και νομικές οντότητες (ενεργές και παθητικές μη-χρηματοοικονομικά οντότητες) κάτοχοι δηλωτέου λογαριασμού, με φορολογική κατοικία σε δηλωτέα δικαιοδοσία, ανεξαρτήτως συνολικού υπόλοιπου λογαριασμών
- 3) Φυσικά πρόσωπα τα οποία είναι Πρόσωπα που Ασκούν Έλεγχο σε Παθητική Μη Χρηματοοικονομική Οντότητα και τα οποία είναι φορολογικοί κάτοικοι σε δηλωτέα δικαιοδοσία

Για σκοπούς CRS, οι δηλωτές πληροφορίες σε σχέση με τον κάτοχο λογαριασμού περιλαμβάνουν:

- Όνομα
- Διεύθυνση
- Αριθμός Φορολογικής Ταυτότητας

- Ημερομηνία και τόπος γέννησης (για φυσικά πρόσωπα μόνο)
- Αριθμό λογαριασμού ή λειτουργικό ισοδύναμο
- Υπόλοιπο ή αξία του λογαριασμού στις 31/12/2016 ή, όπου ο λογαριασμός έχει κλείσει κατά τη διάρκεια του έτους, το κλείσιμο του λογαριασμού
- Συνολικό ακαθάριστο ποσό τόκων που πληρώθηκαν ή πιστώθηκαν στον λογαριασμό κατά το 2016
- Συνολικό ποσό μερισμάτων που πληρώθηκαν ή πιστώθηκαν στον λογαριασμό κατά το 2016
- Συνολικό ακαθάριστο ποσό άλλων εσόδων που προέρχονται από στοιχεία που κατέχονται στο λογαριασμό και τα οποία καταβάλλονται ή πιστώνονται στο λογαριασμό
- Το συνολικό ακαθάριστο προϊόν από την πώληση ή την εξαγορά Χρηματοοικονομικών Περιουσιακών Στοιχείων που καταβλήθηκε ή πιστώθηκε στο λογαριασμό κατά το 2016

Περισσότερες πληροφορίες σχετικά με το FATCA και CRS (νομοθεσία, διακρατικές συμφωνίες, διατάγματα, κατευθυντήριες γραμμές, κατάλογος δηλωτέων δικαιοδοσιών κλπ.) διατίθενται στην ιστοσελίδα του Τμήματος Φορολογίας Κύπρου στο http://www.mof.gov.cy/mof/taxdep.nsf/index_gr/index_gr?OpenDocument.