

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΙΤΛΟΦΟΡΕΙΤΑΙ
Ο ΠΕΡΙ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΕΙΔΙΚΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΙΔΡΥΜΑΤΟΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2011

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός τίτλος. 1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Επιβολής Ειδικού Φόρου Πιστωτικού Ιδρύματος Νόμος του 2011.

Ερμηνεία. 2. (1) Στον παρόντα Νόμο, εκτός αν προκύπτει διαφορετικά από το κείμενο –

«Δημοκρατία» σημαίνει την Κυπριακή Δημοκρατία·

«διατραπεζική κατάθεση» σημαίνει κατάθεση που γίνεται μεταξύ πιστωτικών ιδρυμάτων και περιλαμβάνει κατάθεση που γίνεται από πιστωτικό ίδρυμα που βρίσκεται εκτός της Δημοκρατίας, από υποκατάστημα πιστωτικού ιδρύματος κράτους μέλους ή τρίτης χώρας που εγκαταστάθηκε στη Δημοκρατία και από την Κεντρική Τράπεζα της Κύπρου·

«Διευθυντής» σημαίνει το Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων και οποιοδήποτε δεόντως εξουσιοδοτημένο λειτουργό του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων·

«ειδικός φόρος» σημαίνει ειδικό φόρο πιστωτικού ιδρύματος, ο οποίος επιβάλλεται επί των καταθέσεων πιστωτικού ιδρύματος σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου·

«κατάθεση», εξαιρουμένης διατραπεζικής κατάθεσης, σημαίνει ποσό χρημάτων, εκπεφρασμένο σε οποιοδήποτε νόμισμα, που καταβάλλεται ή εισπράττεται με όρους, βάσει των οποίων θα αποπληρωθεί με τόκο ή χωρίς τόκο ή υπέρ το άρτιο, είτε σε πρώτη ζήτηση ή σε τακτή προθεσμία ή υπό όρους που συμφωνούνται από ή εκ μέρους του προσώπου που καταβάλλει και του προσώπου που εισπράττει το ποσό, αλλά οι όροι αυτοί δε σχετίζονται με την πώληση ή τη διάθεση αγαθών ή περιουσιακών στοιχείων, την παροχή υπηρεσιών ή την έκδοση χρεωστικών ομολόγων ή μετοχών·

«νενομισμένος τόκος» σημαίνει τόκο σύμφωνα με το ενιαίο

167(Ι) του 2006. δημόσιο επιτόκιο υπερημερίας με βάση τον περί Ενιαίου Δημόσιου Επιτοκίου Υπερημερίας Νόμο, ο οποίος υπολογίζεται με βάση τους συμπληρωμένους μήνες για τους οποίους καθυστερεί η καταβολή του ειδικού φόρου·

66(Ι) του 1997 «πιστωτικό ίδρυμα» σημαίνει τράπεζα που λειτουργεί με βάση
74(Ι) του 1999 τον περί Τραπεζικών Εργασιών Νόμο ή Συνεργατικό Πιστωτικό
94(Ι) του 2000 ίδρυμα που λειτουργεί με βάση τον περί Συνεργατικών
119(Ι) του 2003 Εταιρειών Νόμο·

4(Ι) του 2004

151(Ι) του 2004

231(Ι) του 2004

235(Ι) του 2004

20(Ι) του 2005

80(Ι) του 2008

100(Ι) του 2009

123(Ι) του 2009

27(Ι) του 2011.

22 του 1985

68 του 1987

190 του 1989

8 του 1992

22(Ι) του 1992

140(Ι) του 1999

140(Ι) του 2000

171(Ι) του 2000

8(Ι) του 2001

123(Ι) του 200

123(Ι) του 2003

124(Ι) του 2003

144(Ι) του 2003

230(Ι) του 2004

170(Ι) του 2004

23(Ι) του 2005

49(Ι) του 2005

76(Ι) του 2005

29(Ι) του 2007

37(Ι) του 2007

177(Ι) του 2007

104(Ι) του 2009

124(Ι) του 2009

85(Ι) του 2010.

(2) Όροι που δεν ορίζονται διαφορετικά στον παρόντα Νόμο, έχουν την έννοια που αποδίδει σ' αυτούς ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμος.

118(Ι) του 2002
 230(Ι) του 2002
 162(Ι) του 2002
 195(Ι) του 2004
 92(Ι) του 2005
 113(Ι) του 2006
 80(Ι) του 2007
 138(Ι) του 2007
 32(Ι) του 2009
 45(Ι) του 2009
 74(Ι) του 2009
 110(Ι) του 2009
 41(Ι) του 2010
 133(Ι) του 2010.

Πεδίο εφαρμογής του παρόντος Νόμου.

3. Τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος Νόμου, αρμόδιος για την πιστή εφαρμογή του παρόντος Νόμου είναι ο Διευθυντής, ο οποίος λογίζεται ότι έχει προς το σκοπό αυτό και τηρουμένων των αναλογιών, κάθε εξουσία, αρμοδιότητα ή υποχρέωση να προβαίνει σε κάθε ενέργεια, την οποία κρίνει αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

Υποχρέωση για καταβολή ειδικού φόρου.

4. (1) Παρά τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου Νόμου, κάθε πιστωτικό ίδρυμα υποχρεούται όπως για τα φορολογικά έτη 2011 και 2012 καταβάλλει ειδικό φόρο.

(2) Το ποσό του ειδικού φόρου για τα φορολογικά έτη 2011 και 2012, επιβάλλεται επί των συνολικών καταθέσεων πιστωτικού ιδρύματος στη Δημοκρατία κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2010 και κατά την 31^η Δεκεμβρίου 2011 αντίστοιχα, σε ποσοστό 0,095%:

Νοείται ότι ο ειδικός φόρος επιβάλλεται επί των καταθέσεων στη Δημοκρατία των:

α) πιστωτικών ιδρυμάτων που λειτουργούν στη Δημοκρατία, εξαιρουμένων των θυγατρικών και υποκαταστημάτων τους που λειτουργούν εκτός της Δημοκρατίας και

β) υποκαταστημάτων στη Δημοκρατία των πιστωτικών ιδρυμάτων από κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης και των υποκαταστημάτων στη Δημοκρατία των πιστωτικών ιδρυμάτων από τρίτες χώρες:

Νοείται περαιτέρω ότι το συνολικό ποσό του ειδικού φόρου και για τα δύο φορολογικά έτη 2011 και 2012, δεν υπερβαίνει το είκοσι τοις εκατόν (20%) του συνολικού ποσού των βεβαιωμένων, σύμφωνα με τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμο, από το Διευθυντή, φορολογητέων εισοδημάτων πιστωτικού ιδρύματος και για τα δύο φορολογικά έτη 2011 και 2012.

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(Ι) του 1994
104(Ι) του 1995
80(Ι) του 1999
153(Ι) του 1999
122(Ι) του 2002
146(Ι) του 2004
214(Ι) του 2004
106(Ι) του 2005
135(Ι) του 2005
72(Ι) του 2008
46(Ι) του 2009
136(Ι) του 2010.

Δήλωση και καταβολή του ειδικού φόρου.

5. (1) Το ποσό του ειδικού φόρου για τα φορολογικά έτη 2011 και 2012, δηλώνεται, με ίδιον υπολογισμό εκ μέρους πιστωτικού ιδρύματος σε έντυπο που εγκρίνεται από το Διευθυντή και το οποίο το πιστωτικό ίδρυμα υποχρεούται να υποβάλει μέχρι την 31^η Μαρτίου του σχετικού φορολογικού έτους:

Νοείται ότι η δήλωση για το φορολογικό έτος 2011

υποβάλλεται μέχρι την 31^η Μαΐου 2011.

(2) Το ποσό του δηλωθέντος ειδικού φόρου καταβάλλεται σε τέσσερις τριμηνιαίες δόσεις, μέχρι την 31^η Μαρτίου, την 30^η Ιουνίου, την 30^η Σεπτεμβρίου και την 31^η Δεκεμβρίου του κάθε φορολογικού έτους 2011 και 2012, αντίστοιχα:

Νοείται ότι η πρώτη δόση για το φορολογικό έτος 2011 καταβάλλεται μέχρι την 31^η Μαΐου 2011.

(3) Πιστωτικό ίδρυμα δύναται καθ' οιονδήποτε χρόνο πριν την 31^η Δεκεμβρίου του κάθε φορολογικού έτους, να υποβάλει στο Διευθυντή αναθεωρημένη δήλωση δεόντως αιτιολογημένη.

(4) Σε περίπτωση που πιστωτικό ίδρυμα αρνηθεί, παραλείψει ή αμελήσει να υποβάλει δήλωση και να καταβάλει τον ειδικό φόρο όπως προβλέπεται στο παρόν άρθρο ή σε περίπτωση που προκύψει για οποιοδήποτε λόγο πληρωτέος ειδικός φόρος, ο Διευθυντής δύναται να προβεί σε βεβαίωση του ειδικού φόρου κατά την κρίση του:

Νοείται ότι σε περίπτωση αναθεώρησης ή βεβαίωσης φόρου, οποιοδήποτε επιπρόσθετο πληρωτέο ποσό από πιστωτικό ίδρυμα, καταβάλλεται μαζί με το νενομισμένο τόκο από τις ημερομηνίες που καθορίζονται στο εδάφιο (2).

Επιστροφή ποσού ειδικού φόρου.

6. Μετά την εξέταση της δήλωσης που υποβάλλεται από πιστωτικό ίδρυμα για σκοπούς καθορισμού του πληρωτέου φόρου εισοδήματος, εφόσον αποδειχθεί, κατά τρόπο που να ικανοποιεί το Διευθυντή ότι αναφορικά με φορολογικό έτος, πιστωτικό ίδρυμα κατέβαλε ειδικό φόρο που υπερβαίνει το ποσό του ορθώς επ' αυτού επιβλητέου ειδικού φόρου, σύμφωνα με το άρθρο 4 του παρόντος Νόμου, ο Διευθυντής υποχρεούται να επιστρέψει το καθ' υπερβολήν πληρωθέν ποσό, εντός ενός μηνός από την ημερομηνία που προβαίνει στη βεβαίωση των φορολογητέων εισοδημάτων του πιστωτικού ιδρύματος και για τα δύο φορολογικά έτη:

Νοείται ότι η βεβαίωση των φορολογητέων εισοδημάτων και για τα δυο φορολογικά έτη 2011 και 2012,