

ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΚΥΠΡΟΥ

ΕΥΡΩΣΥΣΤΗΜΑ

ΓΕΝΙΚΑ ΚΡΙΤΗΡΙΑ ΓΙΑ ΤΟΝ ΚΑΘΟΡΙΣΜΟ ΤΩΝ ΟΝΤΟΤΗΤΩΝ ΕΙΔΙΚΟΥ ΣΚΟΠΟΥ – SPEs

Μια επιχείρηση συνήθως θεωρείται ως SPE αν ικανοποιεί τα πιο κάτω κριτήρια:

- i) Η επιχείρηση είναι νομική οντότητα:
 - α) εγγεγραμμένη σε επίσημα μητρώα, και
 - β) υπόκειται στις δημοσιονομικές και άλλες νομικές υποχρεώσεις της οικονομίας στην οποία είναι κάτοικος.
- ii) Ο τελικός δικαιούχος (άμεσος ή έμμεσος) της επιχείρησης είναι μη κάτοικος.
- iii) Η επιχείρηση έχει λίγους ή καθόλου εργοδοτούμενους, ελάχιστη ή καθόλου παραγωγή στην οικονομία στην οποία εγκαθίσταται και έχει περιορισμένη ή καθόλου φυσική παρουσία στην οικονομία που δημιουργείται από τη μητρική της εταιρεία, η οποία συνήθως είναι κάτοικος άλλης χώρας.
- iv) Σχεδόν όλες οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις της επιχείρησης αντιπροσωπεύουν επενδύσεις από/σε άλλες χώρες.
- v) Η βασική δραστηριότητα της επιχείρησης αφορά την χρηματοδότηση εταιρειών του ιδίου ομίλου, καθώς και δραστηριότητες εταιρειών χαρτοφυλακίου, δηλαδή, τη διοχέτευση κεφαλαίων από μη κατοίκους σε άλλους μη κατοίκους. Ωστόσο, στις καθημερινές της δραστηριότητες οι εργασίες διαχείρισης και ελέγχου των εταιρειών του ομίλου διαδραματίζουν μόνο δευτερεύοντα ρόλο.