



ΚΕΝΤΡΙΚΗ ΤΡΑΠΕΖΑ ΤΗΣ ΚΥΠΡΟΥ

ΕΥΡΩΣΥΣΤΗΜΑ

Ορισμός για τον καθορισμό των Οντοτήτων Ειδικού Σκοπού (SPEs)

Σύμφωνα με τον διεθνή ορισμό των SPE, μια οντότητα θεωρείται SPE εάν πληροί τα κριτήρια που αναφέρονται παρακάτω.

- Είναι κάτοικος σε μια οικονομία, δηλαδή είναι επίσημα εγγεγραμμένη και/ή εγκαθιδρυμένη νομική οντότητα αναγνωρισμένη ως θεσμική μονάδα, με:
 - καθόλου ή λίγους εργοδοτούμενους με μέγιστο όριο τον αριθμό πέντε,
 - καθόλου ή περιορισμένη φυσική παρουσία και
 - καθόλου ή ελάχιστη φυσική παραγωγή στην οικονομία που τη φιλοξενεί.
- Ελέγχεται άμεσα ή έμμεσα από μη κατοίκους.
- Δημιουργείται με σκοπό την απόκτηση συγκεκριμένων πλεονεκτημάτων που παρέχονται από την χώρα εγκαθίδρυσής τους με στόχο:
 - την πρόσβαση του/των ιδιοκτήτη/ιδιοκτητών σε κεφαλαιαγορές ή εξελιγμένες χρηματοοικονομικές υπηρεσίες, και/ή
 - την απομόνωση του/των ιδιοκτήτη/ιδιοκτητών από τους οικονομικούς κινδύνους, και/ή
 - τη μείωση της κανονιστικής και φορολογικής επιβάρυνσης, και/ή
 - τη διασφάλιση της εμπιστευτικότητας των συναλλαγών και του/των ιδιοκτήτη/ιδιοκτητών.
- Συναλλάσσεται σχεδόν εξολοκλήρου με μη κατοίκους και ένα μεγάλο μέρος του χρηματοοικονομικού της ισολογισμού συνήθως αποτελείται από διασυνοριακές απαιτήσεις και υποχρεώσεις.