



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ. : 05.13.005
Αρ. Τηλ. : 22602000
Αρ. Φαξ : 22661243
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

20 Οκτωβρίου, 2023

Εγκύκλιος 9/2023

Προς Προσωπικό Τμήματος Φορολογίας

Θέμα: Υποβολή αναθεωρημένων δηλώσεων εισοδήματος
(Ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμος, άρθρο 5B)

Η παρούσα εγκύκλιος παρέχει διευκρινίσεις αναφορικά με την υποβολή αναθεωρημένων δηλώσεων εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 5B του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου αρ.4/78, όπως τροποποιήθηκε (ο «περί ΒΕΦ Νόμος»), το οποίο εισήχθη στο βασικό Νόμο με τον τροποποιητικό Νόμο 126(I)/2020, με ισχύ από 20.8.2020.

I. Έντυπο Αναθεωρημένης Δήλωσης (Τ.Φ.001ΑΝ και Τ.Φ.004ΑΝ)

- Μέχρι την πλήρη εφαρμογή του νέου μηχανογραφικού συστήματος TaxForAll, οι αναθεωρημένες δηλώσεις παραλαμβάνονται με τα έντυπα Τ.Φ.001ΑΝ(ατόμου) και Τ.Φ.004ΑΝ(εταιρείας).
- Το έντυπο Τ.Φ.001ΑΝ, όπου εφαρμόζεται, και το έντυπο Τ.Φ.004ΑΝ υποβάλλεται μαζί με τους εξελεγμένους ή επισκοπημένους λογαριασμούς και την δήλωση εισοδήματος, όπως αναθεωρείται με το έντυπο αναθεωρημένης δήλωσης.
- Επισημαίνεται ότι σε περίπτωση που για το φορολογικό έτος για το οποίο υποβάλλεται η αναθεωρημένη δήλωση εκκρεμεί οφειλή φόρου, η είσπραξη του οφειλόμενου ποσού φόρου δεν αναστέλλεται με την υποβολή της αναθεωρημένης δήλωσης.

II. Εκπρόθεσμες αναθεωρημένες δηλώσεις

- Αναθεωρημένες δηλώσεις οι οποίες υποβάλλονται μετά την εκπνοή της περιόδου των τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης εισοδήματος, δεν γίνονται αποδεκτές σύμφωνα με το άρθρο 5B(1) του περί ΒΕΦ Νόμου.
- Κατ' εξαίρεση, εκπρόθεσμες αναθεωρημένες δηλώσεις μπορούν να γίνουν αποδεκτές, εφόσον υποβάλλονται εντός των προθεσμιών που αναφέρονται στην παράγραφο 7. πιο κάτω και εφόσον υποβάλλονται είτε πριν την έκδοση της πρώτης φορολόγησης είτε δια μέσω εμπρόθεσμης ένστασης ή εκπρόθεσμης ένστασης που έγινε αποδεκτή ως προνοείται στη δεύτερη επιφύλαξη του άρθρου 20(1) του περί ΒΕΦ Νόμου και στην εγκύκλιο 2010/3 με ημερομηνία 22.3.2020, και νοουμένου ότι συνοδεύονται με όλα τα στοιχεία που υποστηρίζουν τις αλλαγές, στις εξής περιπτώσεις:

- Όταν υποβάλλονται από πρόσωπα που έχουν υποχρέωση ετοιμασίας εξελεγμένων ή επισκοπημένων λογαριασμών σύμφωνα με το άρθρο 30(1)(β) του περί ΒΕΦ Νόμου,

καθώς και από άτομα που ενώ εξαιρούνται από την υποχρέωση, εντούτοις ετοιμάζουν εξελεγχμένους ή επισκοπημένους λογαριασμούς, και:-

- (i) οι οποίες αφορούν μόνο σε αλλαγές στον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος ή των κερδών που υπόκεινται σε λογιζόμενη διανομή και δεν προκύπτουν από αλλαγές στο λογαριασμό αποτελεσμάτων.

Παραδείγματα τέτοιων αλλαγών αποτελούν:-

- Μη διεκδίκηση κεφαλαιουχικών εκπτώσεων που εμπίπτουν στο άρθρο 10 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν.118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε (ο «περί ΦΕ Νόμος»)
- Μη διεκδίκηση πίστωσης αλλοδαπού φόρου
- Λανθασμένη συμπλήρωση του Μέρους 5.1 «Υπολογισμός Εισοδημάτων που υπόκεινται σε Λογιζόμενη Διανομή» του εντύπου Τ.Φ.4, όπως μη αφαίρεση των μη πραγματοποιηθέντων κερδών από επανεκτίμηση αξιών ή μη αφαίρεση των κερδών που έχουν ήδη διανεμηθεί ή που αναλογούν σε μετόχους που δεν υπόκεινται σε λογιζόμενη διανομή
- Απαλλαγή εισοδήματος με βάση το άρθρο 8 περί ΦΕ Νόμου, το οποίο συμπεριλαμβάνεται στο λογαριασμό αποτελεσμάτων της αρχικής δήλωσης αλλά εκ παραδρομής δεν αφαιρέθηκε στον προσδιορισμό φορολογητέου εισοδήματος, όπως κέρδος από διάθεση τίτλων, κέρδος από συναλλαγματικές διαφορές κ.α..

Επισημαίνεται ότι δεν θα γίνονται αποδεκτές οι εκπρόθεσμες αναθεωρημένες δηλώσεις για τη διεκδίκηση:-

- νοητών ή λογιζόμενων εκπτώσεων που δεν είχαν διεκδικηθεί στην αρχική δήλωση, όπως έκπτωση για επιλέξιμα άυλα περιουσιακά στοιχεία, έκπτωση επί νέων κεφαλαίων και επιπρόσθετη έκπτωση για δαπάνες για επιστημονική έρευνα ή έρευνα και ανάπτυξη:

Νοείται ότι στην περίπτωση που στην αρχική δήλωση διεκδικήθηκαν τέτοιες νοητές ή λογιζόμενες εκπτώσεις μέχρι το μέγιστο επιτρεπόμενο ποσό, το οποίο, λόγω των τροποποιήσεων που αναφέρονται στα σημεία (i) και (ii) αναθεωρείται, το ποσό των νοητών ή λογιζόμενων εκπτώσεων που διεκδικείται, δύναται να αναθεωρηθεί ανάλογα.

- κεφαλαιουχικών εκπτώσεων για απόκτηση ή ανάπτυξη άυλων περιουσιακών στοιχείων (σύμφωνα με το 9(1)(λ) του περί ΦΕ Νόμου), που δεν είχαν διεκδικηθεί στην αρχική δήλωση.

- (ii) οι οποίες τροποποιούν την αρχική δήλωση εισοδήματος επειδή έγινε λάθος συμπλήρωση της δήλωσης από τα στοιχεία των εξελεγχμένων ή επισκοπημένων λογαριασμών.

- (β) Όταν υποβάλλονται από άτομα, για τη διεκδίκηση προσωπικών εκπτώσεων με βάση το άρθρο 14 ή και έκπτωσης υπό μορφή πίστωσης αλλοδαπού φόρου, σύμφωνα με τον περί ΦΕ Νόμο.

7. Οι εκπρόθεσμες αναθεωρημένες δηλώσεις που κατ' εξαίρεση γίνονται αποδεκτές όπως πιο πάνω, θα πρέπει να υποβάλλονται, ανάλογα με την περίπτωση, εντός των πιο κάτω προθεσμιών:


(α) της προθεσμίας των έξι (6) ετών από την λήξη της προθεσμίας υποβολής της φορολογικής δήλωσης του έτους στο οποίο αφορούν οι αλλαγές/τροποποιήσεις, σύμφωνα με το άρθρο 13(3) του περί ΦΕ Νόμου για τη διεκδίκηση εκπτώσεων για ζημιές.

(β) της προθεσμίας των έξι (6) ετών από την λήξη του έτους στο οποίο αφορούν οι αλλαγές/τροποποιήσεις, σύμφωνα με το άρθρο 35(3) του ΒΕΦ Νόμου για υποβολή αιτήματος για επιστροφή φόρου.

(γ) των προθεσμιών που καθορίζονται στα άρθρα 35(9) και 35(10) του περί ΦΕ Νόμου, καθώς και στα άρθρα 36(1), 36(2) και 36(3) του περί ΒΕΦ Νόμου για τη διεκδίκηση έκπτωσης υπό μορφή πίστωσης αλλοδαπού φόρου.

III. Υποβολή αναθεωρημένων δηλώσεων μετά την έναρξη φορολογικού ελέγχου

8. Έστω και αν δεν έχει εκπνεύσει η περίοδος των τριών ετών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης εισοδήματος, δεν είναι δυνατή η υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης μετά τη λήξη της προθεσμίας που καθορίζεται στη γραπτή ενημέρωση προς το φορολογούμενο για την έναρξη του φορολογικού ελέγχου, ως προνοείται στην παράγραφο 1(α) της Εφαρμοστικής Οδηγίας 03/2020 με ημερομηνία 07/10/2020, σύμφωνα και με το άρθρο 5B(4) του περί ΒΕΦ Νόμου. Επισημαίνεται ότι, η υποβολή αιτήματος για έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής εκκαθάρισης συνιστά έναρξη φορολογικού ελέγχου.



Σωτήρης Α. Μαρκίδης
Έφορος Φορολογίας

Κοινοποίηση:

Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
Γενικό Λογιστή της Δημοκρατίας
Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών (CFA)
Cyprus Investment Funds Association (CIFA)
The Institute of Financial Accountants
Σύνδεσμος Τραπεζών Κύπρου
Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο (ΚΕΒΕ)
Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων (ΟΕΒ)
Cyprus Payroll Management Association (CPMA)
Cyprus VAT Association (CYVA)

