

12 Απριλίου 2007

Προς όλο το Φοροθετικό Προσωπικό
και Λειτουργούς Είσπραξης Φόρων

**ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΗ ΤΟΥ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΥ,
ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟΣ ΝΟΜΟΣ 135(Ι)/2005**

Ο Ν.135(Ι)/2005 αποτελεί τροποποίηση των Περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων του 1978 μέχρι το 2005 και έχει εφαρμογή από την 1.1.2006 σχετικά με εισοδήματα του φορολογικού έτους 2006 και μετά.

ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΧΟΥΝ ΕΠΕΛΘΕΙ ΜΕ ΤΟΝ Ν.135(Ι)/2005:

Α] Υποβολή φορολογικών δηλώσεων :

- 1) Με βάση το νέο εδάφιο (1) του άρθρου 5, κάθε πρόσωπο (άτομο ή εταιρεία όπως αυτή ορίζεται στο άρθρο 2 του Ν.118(Ι)/2002 όπως τροποποιήθηκε), που κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους έχει **μεικτό εισόδημα** που εμπίπτει στο άρθρο 5 του Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου Ν.118(Ι)/2002, όπως τροποποιήθηκε, οφείλει να υποβάλει φορολογική δήλωση το αργότερο μέχρι την 30^η Απριλίου του επόμενου φορολογικού έτους. Από την υποχρέωση αυτή εξαιρούνται τα φυσικά πρόσωπα των οποίων το μεικτό εισόδημα δεν υπερβαίνει το εκάστοτε ποσό που φορολογείται με συντελεστή μηδέν (για το έτος 2006 £10.000).

Ο όρος μεικτό εισόδημα ερμηνεύεται με βάση τη φύση και την πηγή προέλευσης του εισοδήματος **προτού** αφαιρεθούν οποιαδήποτε έξοδα που σχετίζονται με τα εισοδήματα αυτά.

- [α] Στην περίπτωση εισοδημάτων που εμπίπτουν στα άρθρα 5(1)(α), 5(1)(ε), 5(1)(στ), 5(2)(α), 5(2)(δ), 5(2)(ε) ή 5(2)(στ) μεικτό εισόδημα είναι ο κύκλος εργασιών της επιχείρησης, τα ακαθάριστα ενοίκια ή δικαιώματα ή το ακαθάριστο ποσό ή η αντιπαροχή για φήμη και πελατεία-εμπορική εύνοια προτού αφαιρεθεί οποιοδήποτε κόστος ή δαπάνη.
- [β] Στην περίπτωση εισοδημάτων που εμπίπτουν στα άρθρα 5(1)(β), 5(1)(δ), 5(2)(β) ή 5(2)(γ) μεικτό εισόδημα είναι το σύνολο των **αποδοχών** του ατόμου που περιλαμβάνει όλα τα εισοδήματα και οφέλη όπως αυτά ορίζονται στο άρθρο 43 του Ν. 4/1978 όπως τροποποιήθηκε προτού αφαιρεθούν οι διάφορες αποκοπές, εκπτώσεις κλπ.
- [γ] Στην περίπτωση εισοδημάτων που εμπίπτουν στο άρθρο 5(1)(γ) μεικτό εισόδημα είναι το ακαθάριστο ποσό μερισμάτων, τόκων ή προεξοφλημάτων, δηλαδή πριν την αφαίρεση της αμυντικής εισφοράς.

Η υποχρέωση για υποβολή φορολογικής δήλωσης μετά από απαίτηση του Διευθυντή με βάση το εδάφιο (2) του άρθρου 5 του Ν4/1978 όπως τροποποιήθηκε εξακολουθεί να ισχύει ανεξάρτητα από την υποχρέωση για υποβολή δήλωσης με βάση το καινούριο εδάφιο (1).

2) Η ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης στις 30 Απριλίου **διαφοροποιείται** στις πιο κάτω περιπτώσεις:

- Οι εταιρείες, όπως ο όρος αυτός ερμηνεύεται στο άρθρο 2 του Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, δύνανται να υποβάλουν τη δήλωση τους **μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου** του επόμενου φορολογικού έτους νοουμένου ότι ετοιμάζουν λογαριασμούς που ελέγχονται από ανεξάρτητο ελεγκτή.
- Άτομα με υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων και αποδείξεων αλλά **χωρίς** υποχρέωση τήρησης λογιστικών βιβλίων και αρχείων και ετοιμασίας λογαριασμών, δύνανται να υποβάλουν τη δήλωση τους **μέχρι την 30^η Ιουνίου** του επόμενου φορολογικού έτους.
- Άτομα με υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων και αποδείξεων και τήρησης λογιστικών βιβλίων και αρχείων και ετοιμασίας εξελεγμένων λογαριασμών, δύνανται να υποβάλουν τη δήλωση τους **μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου** του επόμενου φορολογικού έτους.

Οι μισθωτοί και οι συνταξιούχοι υποβάλλουν τη δήλωση τους στο ΤΕΠ **μέχρι την 30^η Απριλίου** του επόμενου φορολογικού έτους, μέχρι να εκδοθούν οι σχετικοί κανονισμοί με βάση τους οποίους θα μπορούν να επιδίδουν τη δήλωση στον εργοδότη τους ο οποίος θα προσδιορίζει και τη φορολογία. Η ευθύνη του εργοδότη περιορίζεται στα εισοδήματα και αφαιρέσεις που προκύπτουν από τη σχέση του υπαλλήλου με τον εργοδότη, αν το περιεχόμενο της δήλωσης, είναι ελλιπές ή παραπλανητικό. Αν οι μισθωτοί και συνταξιούχοι έχουν εισοδήματα και από άλλες πηγές εφαρμόζονται οι ανάλογες πρόνοιες της νομοθεσίας σχετικά με τα άλλα εισοδήματα.

- 3) Ο τρόπος υποβολής της δήλωσης διαφοροποιείται με το νέο νόμο. Δίνεται η δυνατότητα στο φορολογούμενο πρόσωπο να υποβάλει Δήλωση Εισοδήματος είτε με έντυπα που εγκρίνει ο Διευθυντής είτε μέσω μηχανογραφημένης, ηλεκτρονικής (π.χ. μέσω του taxisnet) ή άλλης μεθόδου που εγκρίνεται από το Διευθυντή. Η χρήση κλειδαριθμού ασφαλείας (password) που παρέχεται από το Διευθυντή στο φορολογούμενο για υποβολή της δήλωσης του με ηλεκτρονική ή άλλη μηχανογραφημένη μέθοδο, υπέχει θέση χειρόγραφης υπογραφής.
- 4) Η δήλωση πρέπει να **συνοδεύεται** με τα έγγραφα που θα καθορίζονται σε αυτή. Ο Διευθυντής δύναται να επιτρέψει τη μη υποβολή εγγράφων που αναφέρονται στη δήλωση αν αυτή υποβάλλεται με μηχανογραφημένη, ηλεκτρονική ή άλλη μέθοδο. Τα στοιχεία αυτά όμως πρέπει να **φυλάσσονται για 7 έτη** από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρονται.

- 5) Έγγραφα που δε ζητούνται να υποβληθούν μαζί με τη δήλωση αλλά αποτελούν **αποδεικτικά στοιχεία** σε ότι αναφέρεται στη δήλωση, όπως για παράδειγμα λογιστικά βιβλία, λογαριασμοί, τιμολόγια, αποδείξεις κ.λπ., πρέπει να **φυλάσσονται για 7 έτη**, από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρονται.

Εάν κάποιο πρόσωπο δηλώνει ότι είναι «μη κάτοικος της Δημοκρατίας» τότε θα πρέπει να φυλάσσει για 7 έτη στοιχεία που να τεκμηριώνουν αυτό τον ισχυρισμό του (όπως αποκόμματα ταξιδιωτικών εισιτηρίων, φορολογικές βεβαιώσεις ξένων αρχών κλπ.).

- 6) Η υποβολή της δήλωσης ισοδυναμεί με υποβολή λογαριασμών από πρόσωπα που έχουν υποχρέωση ετοιμασίας εξελεγχμένων λογαριασμών. Τα στοιχεία της δήλωσης πρέπει να είναι **σύμφωνα με τους εξελεγχμένους λογαριασμούς**.

B] Βεβαίωση της φορολογίας και πληρωμή του φόρου (άρθρο 13)

Εισαγωγή του συστήματος αυτοφορολογίας για φυσικά πρόσωπα:

- 1) Όλα τα φυσικά πρόσωπα **εκτός από άτομα τα οποία έχουν εισοδήματα μόνον από μισθωτές υπηρεσίες, συντάξεις, τόκους και μερίσματα** τώρα υπάγονται στο σύστημα αυτοφορολογίας.
- 2) Η **καταβολή** του φόρου πραγματοποιείται:
 - Για άτομα με υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων και αποδείξεων χωρίς όμως υποχρέωση τήρησης λογιστικών βιβλίων-αρχείων και ετοιμασίας εξελεγχμένων λογαριασμών, μαζί με την υποβολή της δήλωσης **μέχρι την 30^η Ιουνίου** του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος.
 - Για άτομα με υποχρέωση για τήρηση λογιστικών βιβλίων-αρχείων και ετοιμασία εξελεγχμένων λογαριασμών, **μέχρι την 1^η Αυγούστου** του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος.
 - Για οργανισμούς Δημοσίου Δικαίου και εταιρείες που ετοιμάζουν εξελεγχμένους λογαριασμούς **μέχρι την 1^η Αυγούστου** του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος.
- 3) Αναφορικά με μισθωτούς και συνταξιούχους που θα υποβάλλουν τη δήλωση τους στον εργοδότη τους, ο τρόπος πληρωμής του φόρου που δεν έχει παρακρατηθεί με βάση τους κανονισμούς Περί Παρακράτησης Φόρου από Αποδοχές, θα καθορισθεί αργότερα με την έκδοση Κανονισμών.
- 4) Ο τρόπος βεβαίωσης της φορολογίας από το Διευθυντή με βάση τα άρθρα 13, 20 και 23 και καταβολής του φόρου με βάση τη βεβαίωση, παραμένει ο ίδιος όπως και προηγουμένως.

Γ] Έκδοση τιμολογίων-αποδείξεων και ετοιμασία λογαριασμών:

- 1) Η υποχρέωση αυτή πηγάζει από το εδάφιο (1) του άρθρου 30. Με βάση το άρθρο αυτό υποχρέωση για έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων, σχετικά με τις συναλλαγές και εισπράξεις του καθώς και τήρηση μητρώου διπλοτύπων τιμολογίων και αποδείξεων και αντίγραφα όλων των τιμολογίων και αποδείξεων που εκδίδει, **έχει κάθε πρόσωπο** το οποίο αποκτά εισόδημα από τις πηγές που καθορίζονται στις παραγράφους 5(1)(α), (ε), (στ) και 5(2)(α), (δ), (ε) του Ν118(Ι)/2002 όπως τροποποιήθηκε, δηλαδή κέρδη από επιχείρηση, μισθώματα και άλλα δικαιώματα και διάθεση φήμης και πελατείας.
- 2) Με βάση το ίδιο άρθρο, τα πιο πάνω πρόσωπα έχουν επίσης υποχρέωση για τήρηση λογιστικών βιβλίων και αρχείων και ετοιμασία εξελεγχμένων λογαριασμών. **Εξαιρούνται** από την υποχρέωση αυτή **άτομα** των οποίων ο κύκλος εργασιών που εμπίπτει στις πιο πάνω παραγράφους δεν υπερβαίνει τις £40,000. Ο κύκλος εργασιών έχει την έννοια που αποδίδεται σε αυτόν από τα διεθνή λογιστικά πρότυπα.
- 3) Οι **συνεταιρισμοί** θεωρούνται πρόσωπα για σκοπούς εφαρμογής του άρθρου 30 και έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία και να ετοιμάζουν εξελεγχμένους λογαριασμούς ανεξάρτητα από τον κύκλο εργασιών τους.

Η απλή κοινή ιδιοκτησία ακινήτων που ενοικιάζονται δε συνιστά συνεταιρισμό για σκοπούς του άρθρου 30, εκτός αν η ιδιοκτησία κατέχεται στα πλαίσια άσκησης επιχείρησης, όπως ο όρος επιχείρησης ερμηνεύεται στο άρθρο 2 του Περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου (π.χ. η συνιδιοκτησία ακινήτου που αποκτήθηκε δια κληρονομιάς ή δια δωρεάς δε συνιστά συνεταιρισμό).

- 4) Η έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων διέπεται από Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο και δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας. Οι Κανονισμοί που έχουν ήδη εκδοθεί και δημοσιευθεί, βρίσκονται στις ΚΔΠ 29/1997, 179/1997 και 108/2005. Έχουν επίσης καταχωρηθεί στην ιστοσελίδα του Τμήματος -www.mof.gov.cy/ird. Αναφορά στις βασικές πρόνοιες και επεξηγήσεις των πιο πάνω Κανονισμών θα γίνει με άλλη εγκύκλιο.
- 5) Οι λογαριασμοί που θα ετοιμάζονται από τα πρόσωπα που έχουν τέτοια υποχρέωση, όπως περιγράφεται στην παράγραφο (Α) Υποβολή Φορολογικών Δηλώσεων (πιο πάνω), πρέπει να ετοιμάζονται με βάση αποδεκτές λογιστικές αρχές. Αποδεκτές λογιστικές αρχές αποτελούν τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα. Η ετοιμασία αυτών των λογαριασμών πρέπει να έχει ως βάση τα τηρηθέντα λογιστικά βιβλία και αρχεία. Οι λογαριασμοί πρέπει να ελέγχονται με βάση αποδεκτές ελεγκτικές αρχές από πρόσωπο που έχει άδεια να διοριστεί ελεγκτής εταιρείας σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο.
- 6) Τα βιβλία και αρχεία πρέπει να **διατηρούνται** τουλάχιστον για περίοδο 7 ετών από τη συμπλήρωση των εγγραφών ή πράξεων στις οποίες αναφέρονται εκτός αν ο Διευθυντής έχει ειδοποιήσει το ενδιαφερόμενο πρόσωπο περί του αντιθέτου. Σε περίπτωση που εκκρεμεί ένσταση εναντίον φορολογίων που επιβλήθηκαν από το ΤΕΠ, τα βιβλία και αρχεία πρέπει να διατηρούνται οπωσδήποτε **μέχρι τη διευθέτηση** της ένστασης.

7) Ο Διευθυντής του Τμήματος έχει εξουσία να προβεί σε 2 ειδών ελέγχους:

- α) Επιτόπιο έλεγχο για εξακρίβωση της τήρησης της υποχρέωσης έκδοσης τιμολογίων και αποδείξεων και
- β) Εξέταση και έλεγχο περιλαμβανομένου και επιτόπιου ελέγχου όλων των λογιστικών βιβλίων και αρχείων, τιμολογίων ή αποδείξεων και εξελεγμένων λογαριασμών και μπορεί να πάρει μαζί του περικοπές (αποσπάσματα) ή αντίγραφα.

Ο έλεγχος μπορεί να διεξαχθεί εντός 7 ετών περιλαμβανομένου και του τρέχοντος. Για παράδειγμα το έτος 2012 ο Διευθυντής έχει εξουσία να εξετάσει και ελέγξει επί τόπου τα βιβλία-αρχεία και λογαριασμούς των ετών 2006 μέχρι 2012.

Δ] Τόκοι, επιβαρύνσεις και πρόσθετος φόρος:

1) Επιβολή τόκου

[α] Τόκος επιβάλλεται με βάση το άρθρο 39(1) και (2) όταν ο φόρος που οφείλεται με βάση το άρθρο 38(1) δεν καταβάλλεται στην καθορισμένη ημερομηνία, είτε η πληρωμή γίνεται με αυτοφορολογία είτε με βάση βεβαίωση φορολογίας που διενεργεί το ΤΕΠ:

- για άτομα με υποχρέωση υποβολής δήλωσης στις 30 Ιουνίου η επιβολή τόκου αρχίζει από **1 Ιουλίου** του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος,
- για άτομα με υποχρέωση υποβολής δήλωσης στις 31 Δεκεμβρίου η επιβολή τόκου αρχίζει από **1 Αυγούστου** του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος,
- για άτομα με υποχρέωση υποβολής δήλωσης στις 30 Απριλίου η επιβολή τόκου αρχίζει από **1 Αυγούστου** του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, αν η δήλωση δεν υποβλήθηκε εμπρόθεσμα και
- για εταιρείες η επιβολή τόκου αρχίζει από **1 Αυγούστου** του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος.

Η επιβολή τόκου υπολογίζεται με βάση τους συμπληρωμένους μήνες καθυστέρησης .

[β] αν διενεργηθεί βεβαίωση φορολογίας από το ΤΕΠ μετά την πάροδο των 3 ετών από την καθορισμένη ημερομηνία υποβολής της δήλωσης (30.4, 30.6 και 31.12) δεν επιβάλλεται τόκος μέχρι την ημερομηνία που οφείλεται ο βεβαιωμένος φόρος νοουμένου ότι ο φόρος με βάση την δήλωση πληρώθηκε στην καθορισμένη ημερομηνία που οφείλετο **και** η δήλωση υποβλήθηκε μέχρι την καθορισμένη ημερομηνία.

Δεν επιβάλλεται πλέον ο πρόσθετος φόρος 5% με βάση το άρθρο 39(2) το οποίο καταργήθηκε με ισχύ από 1.1.2006. Μπορεί όμως να επιβληθεί πρόσθετος φόρος προς 5% με βάση το άρθρο 50(4) (βλέπε παράγραφο 4 πιο κάτω).

2) **Επιβολή πρόσθετης επιβάρυνσης 10% λόγω χαμηλής προσωρινής φορολογίας**

Στην περίπτωση **μη υποβολής** υπολογισμού προσωρινού φόρου (άρθρο 24) το αντικείμενο του προσωρινού φόρου θεωρείται ότι είναι **μηδέν** και ως εκ τούτου επιβάλλεται πρόσθετη επιβάρυνση 10% με βάση το άρθρο 26.

3) **Επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης £30**

Με βάση το άρθρο 50 (4) (νέο εδάφιο) επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση £30 όταν δεν υποβληθεί η δήλωση εισοδήματος προσώπου που οφείλει να υποβάλει δήλωση ή από το οποίο ζητήθηκε η υποβολή δήλωσης **με βάση το άρθρο 5** του Νόμου, στις ημερομηνίες που καθορίζονται στο άρθρο αυτό, δηλαδή μέχρι 30.4, 30.6, 31.12 ή στην ημερομηνία που καθορίζεται στην απαίτηση του Διευθυντή.

Η χρηματική επιβάρυνση μπορεί να επιβληθεί και στις περιπτώσεις που δεν υποβάλλονται καταστάσεις που απαιτείται να υποβληθούν **μαζί με τη δήλωση**.

4) **Επιβολή πρόσθετου φόρου προς 5%**

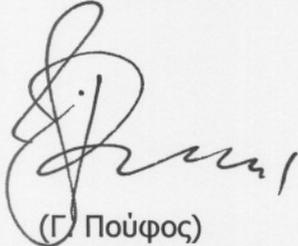
Με βάση το άρθρο 50(4) επιβάλλεται πρόσθετος φόρος προς 5% επί του οφειλόμενου φόρου στις πιο κάτω περιπτώσεις:

- α) Όταν η δήλωση εισοδήματος υποβληθεί εντός της καθορισμένης προθεσμίας όμως ο φόρος που οφείλεται με βάση τη δήλωση **δεν καταβάλλεται** εντός 30 ημερών από την τελευταία ημερομηνία που ο φορολογούμενος είχε υποχρέωση να υποβάλει τη δήλωση.
- β) Όταν η δήλωση εισοδήματος **δεν υποβληθεί** εντός της καθορισμένης προθεσμίας και ούτε ο φόρος που οφείλεται με βάση την δήλωση **δεν καταβληθεί** εντός 30 ημερών από την τελευταία ημερομηνία που ο φορολογούμενος είχε υποχρέωση να υποβάλει τη δήλωση.
- γ) Όταν το ΤΕΠ διενεργεί βεβαίωση φορολογίας με βάση τα άρθρα 13 (επιβολή αρχικής φορολογίας) 20 (επιβολή τελικής φορολογίας κατόπιν διευθέτησης ένστασης) και 23 (επιβολή αναθεωρημένης πρόσθετης φορολογίας) και ο φόρος που οφείλεται με βάση την βεβαίωση φορολογίας δεν καταβάλλεται εντός 30 ημερών από την ημερομηνία καταβολής του φόρου που καθορίζεται στη βεβαίωση. **Τονίζεται ότι ο πρόσθετος φόρος επιβάλλεται πάντοτε σε περίπτωση έκδοσης φορολογίας από το ΤΕΠ για είσπραξη φόρου που όφειλε να καταβληθεί με αυτοφορολογία ο οποίος δεν καταβλήθηκε εντός 30 ημερών από την καθορισμένη ημερομηνία υποβολής της δήλωσης.**

Δεν επιβάλλεται ο πρόσθετος φόρος προς 5% όταν η δήλωση έχει υποβληθεί εντός της καθορισμένης προθεσμίας και ο φόρος που οφείλεται με βάση τη δήλωση έχει πληρωθεί εντός της καθορισμένης προθεσμίας

και διενεργείται βεβαίωση της φορολογίας μετά την πάροδο 3 ετών από την ημερομηνία που καθορίζεται για την υποβολή της δήλωσης.

- Επισυνάπτεται Παράρτημα με σχετικά παραδείγματα εφαρμογής των τροποποιήσεων του Νόμου για τα φορολογικά έτη 2006 και μετά.



(Γ) Πούφος)
Διευθυντής
Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων

Κοιν.:

1. Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
2. Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
3. Επίτροπο Διοίκησης
4. Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
5. Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
6. Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
7. The Institute of Financial Accountants
8. Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών

Παραδείγματα σχετικά με τον τρόπο εφαρμογής του Ν135 :

Υποχρέωση για υποβολή δήλωσης

ΠΑΡ.1: Αυτοεργαζόμενος που διατηρεί γκαράζ επιδιόρθωσης αυτοκινήτων. Κατά το 2006 εξέδωσε συνολικά τιμολόγια ύψους £18.000, είχε έξοδα £10.000 και καθαρό κέρδος £8.000. Για το 2006 έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση.

ΠΑΡ.2: Οικοκυρά η οποία κατά το 2006 είχε μεικτά ενοίκια £8.000 και τόκους (πριν την αφαίρεση Άμυνας) από την τράπεζα £2.000. Για το 2006 δεν έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση (έχει όμως υποχρέωση να υποβάλει αυτοφορολογία για την Άμυνα σχετικά με τα ενοίκια).

Εάν τα εισοδήματα της για το 2006 είναι μεικτά ενοίκια £8.000 και τόκοι £2.100, έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση.

ΠΑΡ.3: Υπάλληλος με μισθό £9.500 χωρίς άλλα εισοδήματα, δεν έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση. Αν όμως ο μισθός του υπερβεί τις £10.000, έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση για το έτος 2006.

Ημερομηνία υποβολής της δήλωσης

ΠΑΡ.4: Φορολογούμενη που ασκεί το επάγγελμα της δικηγόρου (ως αυτοεργαζόμενη), κατά το 2006 εξέδωσε συνολικά τιμολόγια ύψους £40.000. Δύναται να υποβάλει τη φορολογική δήλωση του 2006 μέχρι την 30 Ιουνίου 2007.

Δεν υποβάλλονται οποιαδήποτε στοιχεία μαζί με τη δήλωση πέραν αυτών που ρητά αναφέρονται στη δήλωση. Όμως τα αρχεία της θα πρέπει να φυλαχθούν μέχρι το έτος 2013. Σ' αυτά περιλαμβάνονται το μητρώο διπλοτύπων τιμολογίων και αποδείξεων είσπραξης και αντίγραφα των τιμολογίων και αποδείξεων είσπραξης που εκδόθηκαν κατά το 2006.

ΠΑΡ.5: Ο φορολογούμενος είναι αυτοεργαζόμενος αρχιτέκτονας και κατά το 2006 εξέδωσε τιμολόγια αξίας £42.000. Δύναται να υποβάλει τη φορολογική δήλωση μέχρι την 31.12.2007. Έχει υποχρέωση τήρησης λογιστικών βιβλίων και αρχείων και ετοιμασίας εξελεγχμένων λογαριασμών.

Επιβολή τόκων και επιβαρύνσεων

ΠΑΡ.6: Πρόσωπο που έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση μέχρι 31.12.2007 σχετικά με τα εισοδήματα του 2006. Υπέβαλε την Δήλωση στις 5.10.2007 και πλήρωσε ταυτόχρονα με αυτοφορολογία το φόρο που οφείλεται με βάση τη δήλωσή του.

Αποτέλεσμα: Δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος προς 5% ούτε χρηματική επιβάρυνση £30. Θα επιβληθεί τόκος επί του οφειλόμενου φόρου με βάση τη δήλωση από την ημερομηνία που οφείλετο ο φόρος, δηλ. 1.8.2007 μέχρι την ημερομηνία πληρωμής, δηλ. 5.10.2007. Το σύνολο των συμπληρωμένων μηνών καθυστέρησης είναι 2 για σκοπούς επιβολής τόκου.

ΠΑΡ.7: Πρόσωπο που έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση μέχρι 30.6.2007. Υπέβαλε τη δήλωση στις 25.7.2007 και πλήρωσε ταυτόχρονα και τον οφειλόμενο φόρο με αυτοφορολογία.

Αποτέλεσμα: Θα επιβαρυνθεί μόνο με χρηματική επιβάρυνση £30 καθότι δεν υπεβλήθη η δήλωση μέχρι 30.6.2007. Δεν θα επιβαρυνθεί με πρόσθετο φόρο 5% καθότι πλήρωσε τον οφειλόμενο φόρο εντός της πρόσθετης προθεσμίας των 30 ημερών. Επίσης, δεν θα πληρώσει τόκο καθότι δεν υπάρχει συμπληρωμένος μήνας καθυστέρησης.

ΠΑΡ.8: Πρόσωπο που έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση στις 30.6.2007. Υπέβαλε τη δήλωση στις 25.6.2007 όμως πλήρωσε με αυτοφορολογία το ποσό του οφειλόμενου φόρου με βάση τη δήλωση στις 31.10.2007.

Αποτέλεσμα: Θα επιβληθεί πρόσθετος φόρος προς 5% επί του οφειλόμενου φόρου και τόκος από 1.7.2007 μέχρι 31.10.2007, δηλαδή για 3 συμπληρωμένους μήνες.

ΠΑΡ.9: Πρόσωπο που έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση μέχρι 31.12.2007. Υπέβαλε τη δήλωση στις 30.1.2008 και πλήρωσε ταυτόχρονα τον οφειλόμενο φόρο με αυτοφορολογία.

Αποτέλεσμα: Θα επιβαρυνθεί με χρηματική επιβάρυνση £30, και τόκο από 1.8.2007 για τους συμπληρωμένους μήνες καθυστέρησης από 1.8.2007-30.1.2008 ήτοι για 5 μήνες. Δεν θα επιβληθεί πρόσθετος φόρος 5% καθότι ο οφειλόμενος φόρος με βάση τη δήλωση πληρώθηκε εντός της πρόσθετης προθεσμίας των 30 ημερών από την 31.12.2007.

ΠΑΡ.10: Πρόσωπο που έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση μέχρι 30.6.2007. Υπέβαλε τη δήλωση στις 25.6.2007 και πλήρωσε ταυτόχρονα με αυτοφορολογία το ποσό του οφειλόμενου φόρου με βάση τη δήλωση του. Στις 20.6.2010 (δηλαδή εντός 3 ετών από την 30.6.2007) ο Διευθυντής του Τ.Ε.Π. δεν αποδέχτηκε τη δήλωση και επέβαλε αναθεωρημένη φορολογία με επιπρόσθετο φόρο ο οποίος πληρώθηκε στις 18.7.2010.

Αποτέλεσμα: Δε θα επιβληθεί χρηματική επιβάρυνση £30 καθότι η δήλωση υποβλήθηκε έγκαιρα, δεν θα επιβληθεί πρόσθετος φόρος 5% καθότι ο αναθεωρημένος φόρος πληρώθηκε εντός της καθορισμένης προθεσμίας αλλά θα επιβληθεί τόκος επί του επιπρόσθετου φόρου από την 1.7.2007 μέχρι 18.7.2010 (για τους συμπληρωμένους μήνες καθυστέρησης).

ΠΑΡ.11: Πρόσωπο που έχει υποχρέωση να υποβάλει δήλωση μέχρι την 31.12.2007. Υπέβαλε τη δήλωση στις 30.12.2007, και πλήρωσε τον οφειλόμενο φόρο με αυτοφορολογία στις 31.7.2007. Στις 5.3.2011 (δηλαδή πέραν των 3 ετών από την 31.12.2007) ο Διευθυντής δεν αποδέχτηκε τη δήλωση και επέβαλε αναθεωρημένη φορολογία η οποία θα έπρεπε να πληρωθεί στις 30.4.2011. Πληρώθηκε στις 10.8.2011.

Αποτέλεσμα: Η μόνη επιβάρυνση θα είναι τόκος από τις 1.5.2011 μέχρι 10.8.2011 επί του αναθεωρημένου επιπρόσθετου φόρου.