



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 8/2023

Προς Προσωπικό Τμήματος Φορολογίας

Θέμα: Καταχώρηση ενστάσεων

(Ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμος, άρθρο 20(1))

Η παρούσα εγκύκλιος παρέχει διευκρινίσεις αναφορικά με την υποβολή ενστάσεων σύμφωνα με το άρθρο 20(1) του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου αρ. 4/78, όπως τροποποιήθηκε (ο «περί ΒΕΦ Νόμος») και συγκεκριμένα σε σχέση με την πιο κάτω **πρώτη επιφύλαξη** αυτού:

«20.-(1) Παν πρόσωπον το οποίον αμφισβητεί την εις αυτό επιβληθείσαν φορολογίαν, δύναται, δι' εγγράφου ειδοποίησεως ενστάσεως, να αποταθή εις τον Διευθυντήν προς επανεξέτασιν και αναθεώρησιν αυτής αλλά οφείλει όπως ταυτοχρόνως αποστείλῃ εις τον Διευθυντήν δήλωσιν του αντικειμένου του φόρου εάν δεν ἔχη υποβάλει τοιαύτην, και καταβάλλει τον οφειλόμενον φόρον βάσει ιδιικού του υπολογισμού. ...

(πρώτη επιφύλαξη)

Νοείται ότι η ειδοποίηση ένστασης πρέπει να εκθέτει ειδικά και επακριβώς τους διάφορους λόγους, επί των οποίων στηρίζεται ο ισχυρισμός ότι η φορολογία είναι εσφαλμένη ή ότι το πρόσωπο αυτό δεν υπέχει υποχρέωσης καταβολής του φόρου· σε περίπτωση ισχυρισμού ότι ποσό εισοδήματος ή αφαίρεσης ή απαλλαγής ή έκπτωσης ή πίστωσης φόρου που περιλαμβάνεται στην ειδοποίηση επιβολής φορολογίας είναι υπερβολικό ή μικρότερο από το ποσό της δήλωσης, το ενιστάμενο πρόσωπο οφείλει να δηλώσει επακριβώς το ποσό, που, όπως το ίδιο ισχυρίζεται, πρέπει να αποδοθεί σε τέτοιο εισόδημα ή αφαίρεση ή απαλλαγή ή έκπτωση ή πίστωση φόρου και να επισυνάψει οποιαδήποτε έγγραφα ή παραστατικά ή στοιχεία προς υποστήριξη της ένστασής του:».

2. Όλες οι εμπρόθεσμες ενστάσεις που υποβάλλονται, θα παραλαμβάνονται και θα καταχωρούνται, έστω και αν τα πρόσωπα που τις υποβάλλουν δεν εκθέτουν επαρκώς τους λόγους της ένστασής τους ή και δεν επισυνάπτουν τέτοια στοιχεία που να την υποστηρίζουν ως προνοεί η πιο πάνω πρώτη επιφύλαξη. Στην κατάληξη της ακυρωτικής απόφασης του Διοικητικού Δικαστηρίου, στην υπόθεση **M.M. και Κυπριακής Δημοκρατίας μέσω Εφόρου Φορολογίας αρ.646/2016 ημερ. 18/10/2021**, όπου το επίδικο σημείο ήταν η απόφαση του Έφορου Φορολογίας να μην καταχωρήσει την ένσταση του φορολογούμενου, σύμφωνα με την εν λόγω επιφύλαξη, αναφέρεται ότι:

«Η επιβολή του όρου αυτού στον αιτητή από τον Έφορο, θεωρώ πως βρίσκεται όχι μόνο εκτός της διακριτικής ευχέρειας του Εφόρου, αλλά παραβιάζει και το ρητό γράμμα του

Νόμου. Ο Έφορος δεν είχε εξουσία να μην αποδεκτεί την καταχώρηση της ένστασης, ως ουσιαστικά ελλιπή ή απαράδεκτη, λόγω μη πλήρωσης του πρόσθετου όρου που έθεσε ο ίδιος, (και όχι ο νομοθέτης) για το παραδεκτό της υποβολής της, αφού τα ζητήματα της ένστασης και της εξέτασης της ρυθμίζονται ειδικά στο Νόμο και τέτοια προϋπόθεση παραδεκτού δεν προβλέπεται, όπως δεν προβλέπεται και εξουσία του Εφόρου να ζητά ως όρο για να αποδεκτεί την καταχώρηση της ένστασης έγγραφα και στοιχεία που δύναται να αναζητήσει βάσει του Νόμου «άμα τη λήψη της».

3. Ως εκ των πιο πάνω, όλες οι υποβληθείσες εμπρόθεσμες ενστάσεις θα πρέπει απαραίτητα να καταχωρούνται στο μηχανογραφικό σύστημα «άμα τη λήψη τους», δηλαδή με την παραλαβή τους, και στη συνέχεια να ακολουθείται η διαδικασία ζήτησης στοιχείων, όπως αυτή ρυθμίζεται στο άρθρο 20(3) του περί ΒΕΦ Νόμου.

4. Ειδικά για τις περιπτώσεις των εμπρόθεσμων ενστάσεων που κρίνεται ότι τα ενιστάμενα πρόσωπα δεν συμμορφώθηκαν με τις πρόνοιες της πρώτης επιφύλαξης του άρθρου 20(1) του περί ΒΕΦ Νόμου, θα ακολουθείται η πιο κάτω διαδικασία:

(α) Όλες οι ενστάσεις θα καταχωρούνται στο μηχανογραφικό σύστημα με την παραλαβή τους.

(β) Ταυτόχρονα, θα αποστέλλεται επιστολή στο ενιστάμενο πρόσωπο για συμμόρφωση, στην καταχωρημένη διεύθυνση αλληλογραφίας του, αλλά και σ' αυτή που αναφέρεται στην ένστασή του, εάν είναι διαφορετική. Σε περίπτωση που η ένσταση υποβάλλεται μέσω φορολογικού συμβούλου, η εν λόγω επιστολή κοινοποιείται και σε αυτόν. Στην επιστολή θα ζητείται από το ενιστάμενο πρόσωπο να υποβάλει, εντός εξήντα (60) ημερών, τους λόγους ή και τα στοιχεία που να υποστηρίζουν τους ισχυρισμούς της ένστασής του.

(γ) Σε περίπτωση που το ενιστάμενο πρόσωπο παραλείψει και πάλι να υποβάλει τους λόγους ή / και να παράσχει ικανοποιητικά στοιχεία που να υποστηρίζουν τους ισχυρισμούς της ένστασής του, τότε, με τη λήξη της προθεσμίας των εξήντα (60) ημερών, θα του αποστέλλεται επιστολή τελικής απόφασης για απόρριψη της ένστασής του, δεόντως αιτιολογημένη, στη βάση των στοιχείων του φακέλου ή και της δέουσας έρευνας που θα προβαίνει, υπό τις περιστάσεις, ο/η εξετάζων λειτουργός.

5. Ενστάσεις που υποβάλλονται και οι οποίες στην ουσία αποτελούν υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης εισοδήματος (δηλαδή η ένσταση δεν αφορά σε τροποποιήσεις του Τμήματος κατά την έκδοση φορολογίας, αλλά σε αναθεώρηση της αρχικής δήλωσης από το φορολογούμενο), δεν θα γίνονται αποδεκτές και δεν θα καταχωρούνται ως ενστάσεις. Σε αυτές τις περιπτώσεις εφαρμόζονται οι πρόνοιες του άρθρου 5B του περί ΒΕΦ Νόμου. Με την παραλαβή και αξιολόγησή τους, θα αποστέλλεται ανάλογη επιστολή στο φορολογούμενο με την οποία:

(α) είτε θα ζητείται η συμπλήρωση αναθεωρημένης δήλωσης εισοδήματος (έντυπα ΤΦ001ΑΝ και ΤΦ004ΑΝ) εφόσον δεν έχει παρέλθει το διάστημα των τριών (3) ετών που προβλέπεται από το εν λόγω άρθρο (με την παραλαβή της αναθεωρημένης δήλωσης θα αναστέλλεται η είσπραξη του αμφισβητούμενου φόρου).

(β) είτε θα απορρίπτονται (αφού στην ουσία αποτελούν υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης εισοδήματος) εφόσον δεν υποβλήθηκαν εντός της υπό του συγκεκριμένου άρθρου καθοριζόμενης προθεσμίας, δηλαδή τρία (3) χρόνια από λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης εισοδήματος του συγκεκριμένου έτους.

6. Παρά τα πιο πάνω, η υποβολή ένστασης που στην ουσία αποτελεί υποβολή εκπρόθεσμης αναθεωρημένης δήλωσης, δύναται κατ' εξαίρεση να γίνει αποδεκτή υπό

προϋποθέσεις σύμφωνα με την Εγκύκλιο αρ. 9/2023 με ημερομηνία 20/10/2023, που εκδίδεται ταυτόχρονα και ξεχωριστά με την παρούσα.

7. Στις περιπτώσεις υποβληθεισών ενστάσεων που εν μέρει αφορούν σε τροποποιήσεις του Τμήματος κατά την έκδοση φορολογίας και εν μέρει σε αναθεώρηση της αρχικής δήλωσης από το φορολογούμενο, οι πρόνοιες της παρούσας εγκυκλίου εφαρμόζονται κατ' αναλογία.

8. Για τις εκπρόθεσμες ενστάσεις εφαρμόζονται οι πρόνοιες της δεύτερης επιφύλαξης του άρθρου 20(1) του περί ΒΕΦ Νόμου, της Κ.Δ.Π.340/89 και της Εγκυκλίου αρ.2010/3 με ημερομηνία 22/06/2010.



Σωτήρης Α. Μαρκιάδης
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)

