



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΩΝ ΠΡΟΣΟΔΩΝ
1472 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Ε.Πρ. 5.13.01
Αρ. Εγκυκλίου: 2011/3

11 Ιουλίου 2011

Προς όλο το προσωπικό

Επεξήγηση του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικός) Νόμος του 2010 N136(I)/2010, που δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας Ε.Ε. 4267 στις 31.12.2010.

Η παρούσα εγκύκλιος σκοπό έχει την επεξήγηση του πιο πάνω Νόμου που αποτέλεσε μέρος των μέτρων μείωσης της φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής. Ο Τροποποιητικός Νόμος βρίσκεται στην ιστοσελίδα του Κυβερνητικού Τυπογραφείου <http://www.mof.gov.cy/gpo>.

Όλες οι τροποποιήσεις ισχύουν για ενέργειες που λαμβάνει ή φορολογίες που εκδίδει το Τμήμα από 1.7.2011 και μετά, **για οποιοδήποτε φορολογικό έτος**. Σε ότι αφορά την τήρηση βιβλίων και την έκδοση τιμολογίων/ αποδείξεων, οι έλεγχοι θα αρχίσουν μετά την 1.1.2012 και θα αφορούν όλα τα έτη.

Σημειώνεται ότι όσοι φορολογούμενοι εκπληρώσουν τις υποχρεώσεις τους ή εξοφλήσουν τις οφειλές τους για οποιοδήποτε φορολογικό έτος/εξάμηνο μέχρι τις 30.9.2011 δεν θα τους επιβληθεί οποιοδήποτε Διοικητικό Πρόστιμο με βάση τον πιο πάνω Νόμο.

Διοικητικά Πρόστιμα (Άρθρο 50Α)

Τα διοικητικά πρόστιμα θα επιβληθούν μετά την 30.9.2011.

Οι παράγραφοι (α) και (ε) του άρθρου δεν εφαρμόζονται για την μη έγκαιρη υποβολής του εντύπου «Μηνιαία Κατάσταση Παρακρατήσεως Φόρου» (Ε.Πρ.61) ή πληρωμή με βάση το έντυπο «Μηνιαία Κατάσταση Παρακρατήσεως Φόρου» (Ε.Πρ.61) καθότι τα άρθρα 44(2) και 44(3) καλύπτουν ρητά την χρηματική επιβάρυνση της μηνιαίας παρακράτησης εργοδότη.

Παράγραφος (α) €100 χρηματική επιβάρυνση

Επιβάλλεται πρόστιμο υπό μορφή χρηματικής επιβάρυνσης €100 αν πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να

- δώσει ειδοποίηση ή

- υποβάλει δήλωση ή
- παράσχει στοιχεία ή
- εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον, το οποίο προβλέπεται ρητά από το Νόμο εντός της χρονικής προθεσμίας που προβλέπεται ή καθορίζεται ρητά από το Νόμο.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση επιβολής προστίμου 5% σύμφωνα με την παράγραφο (ε) δεν επιβάλλεται πρόστιμο €100 σύμφωνα με την παράγραφο (α) νοουμένου ότι πρόκειται για την ίδια παράβαση.

Ενδεικτικά, παρατίθενται πιο κάτω μερικά παραδείγματα επιβολής ή μη επιβολής προστίμου:—

- Η μη έγκαιρη υποβολή δήλωσης οποιουδήποτε φορολογικού έτους, νοουμένου ότι υπάρχει η υποχρέωση υποβολής, συνεπάγεται την επιβολή προστίμου.

Για παράδειγμα υποβολή φορολογικής δήλωσης με ημερομηνία υποβολής 31.12.2011 μετά την ημερομηνία αυτή θα συνεπάγεται επιβολή προστίμου €100.

Δεν επιβάλλεται όμως πρόστιμο:

- Για μη έγκαιρη υποβολή «Δήλωσης Εργοδότη» (Ε.Πρ.7) που δεν υπάρχει υποχρέωση παρακράτησης
- Για μη έγκαιρη υποβολή «Δήλωσης Μισθωτού» (Ε.Πρ.1) με μικτό εισόδημα κάτω του φορολογητέου, ανεξαρτήτως αν του έχει σταλεί ή όχι δήλωση εισοδήματος
- Για μη υποβολή αυτοφορολογίας καθότι το άρθρο 13(1) του νόμου προνοεί μόνο για καταβολή του φόρου και όχι για υποβολή υπολογισμού, δήλωσης ή εντύπου.
- Για την μη υποβολή προσωρινής φορολογίας καθότι θεωρείται ότι είναι μηδενική.
- Η μη καταγραφή αποθεμάτων στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου
- Η μη ενημέρωση των λογιστικών βιβλίων και αρχείων εντός τεσσάρων (4) μηνών από το μήνα της συναλλαγής από αυτοεργοδοτούμενους με πωλήσεις πέραν των €70.000 ή από εταιρείες. Το πρόστιμο θα επιβάλλεται ανά τρίμηνο με έναρξη 1.1.2012 για αμέλεια εκτέλεσης καθήκοντος.

Παράδειγμα. Γίνεται έλεγχος την 30.11.2012 και προκύπτει ότι τα λογιστικά βιβλία και αρχεία δεν είναι περασμένα από την αρχή του έτους.

Λήξη τρίμηνου	Προθεσμία καταχώρησης	πρόστιμο
31.3.2012	31.7.2012	€100
30.6.2012	31.10.2012	€100
Σύνολο		€200

Θα επιβληθεί πρόστιμο €200, €100 ανά τρίμηνο για το οποίο υπάρχει η παράβαση.

- Η μη έκδοση τιμολογίων εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία από την οποία πραγματοποιείται η συναλλαγή. Θα επιβάλλεται πρόστιμο ανά μήνα με έναρξη εφαρμογής την 1.1.2012.
 - ο Η έκδοση τιμολογίων που δεν έχουν εκδοθεί σύμφωνα με κανονισμούς. Εφόσον τα τιμολόγια δεν έχουν εκδοθεί σύμφωνα με τους κανονισμούς δεν είναι έγκυρα και άρα θεωρείται ότι δεν έχουν εκδοθεί τιμολόγια σύμφωνα με το Νόμο, εντός των 30 ημερών. Επιβάλλεται πρόστιμο €100 για μη εκτέλεση καθήκοντος.

Παράδειγμα. Κατά τον έλεγχο που έγινε στις 30.11.2012 διαπιστώθηκε ότι υπήρχαν πράξεις για τις οποίες εκδόθηκε τιμολόγιο στις 30.10.2012.

Αρ. Τιμολογίου	Ημερομηνία πράξης	Ημερομηνία έκδοσης τιμολογίου	Μήνας Πράξης	Πρόστιμο
1	5.1.2012	30.10.2012	Ιανουάριος 2012	€100
2	15.5.2012	30.10.2012	Μάιος 2012	€100
3	30.5.2012	30.10.2012		
4	7.8.2012	30.10.2012	Αύγουστος 2012	€100
5	2.9.2012	30.10.2012	Σεπτέμβριος 2012	€100
6	21.10.2012	30.10.2012	Οκτώβριος 2012	-
Σύνολο				€400

Τονίζεται ότι παρά το γεγονός ότι οι συναλλαγές που δεν καταχωρήθηκαν ήταν πέντε (5), το επιβληθέν πρόστιμο είναι μόνο €400.

- ο Η χρήση ταμειακών μηχανών/φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανών (ΦΗΜ) που δεν τηρούν τις προδιαγραφές των κανονισμών. Εφόσον η μηχανή δεν πληρεί τις προδιαγραφές των κανονισμών θεωρείται ότι οι αποδείξεις που εκδίδονται από τη μηχανή δεν είναι έγκυρες και άρα θεωρείται ότι δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο/απόδειξη σύμφωνα με το Νόμο, εντός των 30 ημερών. Επιβάλλεται πρόστιμο €100 για μη εκτέλεση καθήκοντος.

Παράγραφοι (β) και (γ) €200 χρηματική επιβάρυνση

Επιβάλλεται πρόστιμο υπό μορφή χρηματικής επιβάρυνσης €200, αν πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να

- δώσει ειδοποίηση ή
- υποβάλει δήλωση ή
- παράσχει στοιχεία ή
- εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον το οποίο είτε προβλέπεται ρητά (όπως το (β) πιο πάνω) είτε όχι (όπως το (γ) πιο πάνω) από τον Νόμο.

Για όλα τα πιο πάνω, όταν ο Διευθυντής έχει απαιτήσει, από την 1.7.2011 και μετά, τη συμμόρφωση εντός προθεσμίας που δεν είναι λιγότερη των 60 ημερών. Σημειώνεται ότι για κάθε ειδοποίηση για την οποία δεν υπάρχει συμμόρφωση επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €200.

Παραδείγματα:—

α) Δήλωση Μισθωτού (Ε.Πρ.1.)

Η προθεσμία έγκαιρης υποβολής δήλωσης μισθωτού είναι η 30/4 του επομένου έτους. Αποστάληκε επιστολή ειδοποίησης για υποβολή των πιο κάτω Δηλώσεων, με προθεσμία συμμόρφωσης την 30.5.2012. Οι δηλώσεις υποβάλλονται στις 30.12.2012. Στο παράδειγμα η χρηματική επιβάρυνση υπολογίζεται όπως πιο κάτω.

Έτος	2003	2005	2010	2011
Επιβολή με βάση το άρθρο 50Α(α) για μη την υποβολή Δήλωσης με υποχρέωση υποβολής	€100	€100	€100	€100
Επιβολή με βάση το άρθρο 50Α(β)	€200 αφού είναι <u>μία</u> η ειδοποίηση			
Συνολική επιβάρυνση €600.				

β) Δήλωση Μισθωτού (Ε.Πρ.1) με ενοίκια.

Η προθεσμία έγκαιρης υποβολής δήλωσης μισθωτού είναι η 30/4 του επομένου έτους. Δεν υποβλήθηκε ούτε προσωρινή φορολογία ούτε αυτοφορολογία. Αποστάληκε επιστολή ειδοποίησης για υποβολή των πιο κάτω Δηλώσεων, με προθεσμία συμμόρφωσης την 30.5.2014. Οι δηλώσεις υποβάλλονται στις 30.12.2015. Η δήλωση του 2005 έχει μεικτό εισόδημα λιγότερο του αφορολόγητου. Όλες οι άλλες δηλώσεις έχουν μεικτό εισόδημα πέραν του αφορολόγητου και τα έτη 2011 και 2012 είχαν και πληρωτέο φόρο. Στο παράδειγμα η χρηματική επιβάρυνση υπολογίζεται όπως πιο κάτω.

Έτος	2003	2005	2011	2012
Επιβολή με βάση το άρθρο 50Α(α) για τη μη υποβολή Δήλωσης	€100	-	€100	€100
Δεν επιβάλλεται με βάση το άρθρο 50Α(α) για μη υποβολή προσωρινής φορολογίας καθότι θεωρείται ότι είναι μηδενική			-	-
Επιβολή με βάση το άρθρο 50Α(β)	€200 αφού είναι μία η ειδοποίηση			
Συνολική επιβάρυνση €500.				

γ) Δήλωση Αυτοεργοδοτούμενου (Ε.Πρ.1) χωρίς εξελεγμένους λογαριασμούς.

Η προθεσμία έγκαιρης υποβολής δήλωσης αυτοεργοτοδουμένου χωρίς εξελεγμένους λογαριασμούς είναι η 30/6 του επομένου έτους. Αποστάληκε επιστολή ειδοποίησης για υποβολή των πιο κάτω Δηλώσεων, με προθεσμία συμμόρφωσης την 30.8.2014. Οι δηλώσεις υποβάλλονται στις 30.12.2015. Δεν πληρώθηκαν φόροι ούτε με προσωρινή ούτε με αυτοφορολογία. Όλα τα έτη είχαν πληρωτέο φόρο εκτός του 2013. Στο παράδειγμα η χρηματική επιβάρυνση υπολογίζεται όπως πιο κάτω.

Έτος	2003	2005	2011	2012	2013
Επιβολή με βάση το άρθρο 50Α(α) για τη μη υποβολή Δήλωσης	€100	€100	€100	€100	€100
Δεν επιβάλλεται με βάση το άρθρο 50Α(α) για μη υποβολή προσωρινής φορολογίας καθότι θεωρείται ότι είναι μηδενική			-	-	-
Δεν επιβάλλεται με βάση το άρθρο 50Α(α) διοικητικό πρόστιμο για τη μη έγκαιρη καταβολής αυτοφορολογίας καθότι υπάρχει ρητή πρόνοια για επιβολή προστίμου 5% με βάση παράγραφο 50Α(ε) πιο κάτω			-	-	-
Επιβολή με βάση το άρθρο 50Α(β)	€200 αφού είναι μία η ειδοποίηση				
Συνολική επιβάρυνση €700.					

Παράγραφος (δ) €100 χρηματική επιβάρυνση

Επιβάλλεται πρόστιμο υπό μορφή χρηματικής επιβάρυνσης €100 αν πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να

- δώσει ειδοποίηση ή
- υποβάλει δήλωση ή
- παράσχει στοιχεία ή
- εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον, το οποίο δεν προβλέπεται από το Νόμο.

Για όλα τα πιο πάνω που αφορούν άλλο πρόσωπο και ο Διευθυντής έχει απαιτήσει, από 1.7.2011 και μετά, τη συμμόρφωση εντός προθεσμίας που δεν είναι λιγότερη των 60 ημερών.

Παράγραφος (ε) 5% χρηματική επιβάρυνση

Εάν ο φόρος δεν πληρωθεί μέχρι την ημερομηνία που καθορίζει ο Νόμος ή σε ειδοποίηση του Διευθυντή, επιβάλλεται 5% χρηματική επιβάρυνση. Επιβάλλεται στις φορολογίες που εκδίδονται μετά την 1.7.2011 ανεξάρτητα φορολογικού έτους, προσωρινές και σε αυτοφορολογίες που υποβάλλονται από την 30.9.2011 και μετά, ανεξάρτητα φορολογικού έτους.

Το 5% θα επιβάλλεται με την έναρξη της επιβολής των τόκων της κάθε δόσης της προσωρινής φορολογίας στο υπόλοιπο του φόρου κατά την ημερομηνία εκείνη. Δεν επιβάλλεται στο πρόσθετο ποσό προσωρινού φόρου που προκύπτει από αναθεώρηση προσωρινής φορολογίας για δόσεις που έχει περάσει η προθεσμία πληρωμής κατά την ημέρα αναθεώρησης, νοούμενου ότι αυτή εξοφληθεί κατά την ημερομηνία αναθεώρησης.

Για όλες τις καθυστερημένες οφειλές που θα υπάρχουν στο Τμήμα κατά την 1.10.2011 θα επιβληθεί 5% χρηματική επιβάρυνση, εφόσον έχει ήδη παρέλθει η ημερομηνία που είχε καθορίσει ο Διευθυντής στην ειδοποίηση του (δηλαδή στην φορολογία που απέστειλε στο φορολογούμενο).

Η νέα χρηματική επιβάρυνση 5% δεν επηρεάζει την επιβολή 5% πρόσθετου φόρου με βάση το άρθρο 50 και σε περίπτωση ηλεκτρονικής υποβολής παρατείνεται και η τελευταία ημερομηνία πληρωμής με βάση το οποίο επιβάλλεται ο πρόσθετος φόρος 5% κατά 3 μήνες.

Δεν επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση 5% στις αυτοφορολογίες και φορολογίες φόρου παρακρατούμενου εξ αποδοχών εφόσον η καθυστέρηση πληρωμής του φόρου διέπεται από τα εδάφια (2) και (3) του άρθρου 44 όπου πέραν του τόκου, εισπράττεται χρηματική επιβάρυνση 1% για κάθε μήνα καθυστέρησης στην καταβολή του παρακρατηθέντος φόρου.

Υποχρέωση εγγραφής στο Φορολογικό Μητρώο. (Άρθρο 5Α)

Έχουν υποχρέωση εγγραφής στο φορολογικό μητρώο :—

- όλες οι νέες εταιρείες που συστήνονται ή εγγράφονται στον Έφορο Εταιρειών δυνάμει οποιουδήποτε Νόμου στη Δημοκρατία, εντός 60 ημερών από την εγγραφή τους·
- οι εταιρείες που συστάθηκαν στο εξωτερικό και εγγράφονται στον Έφορο Εταιρειών ή αποκτούν φορολογική κατοικία στην Κύπρο, εντός 60 ημερών από την εγγραφή τους ή από την ημέρα που αποκτούν φορολογική κατοικία στην Κύπρο· και
- οι εταιρείες που ήδη εγγράφηκαν στον Έφορο Εταιρειών πριν την 1.7.2011 και δεν εγγράφηκαν στο φορολογικό μητρώο, μέχρι 30.6.2011.

Όλες οι εταιρείες έχουν υποχρέωση κοινοποίησης στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων των αλλαγών των στοιχείων τους εντός 60 ημερών, με το έντυπο Ε.Πρ.162 / Ι.Ρ.162Α.

Στην περίπτωση που δεν πράξουν έγκαιρα τα πιο πάνω θα επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €100.

Άρση Τραπεζικού Απορρήτου (των Τραπεζών και Συνεργατικών Ιδρυμάτων) για κατοίκους Κύπρου ή μη κατοίκους, με υποχρέωση υποβολής Δήλωσης Εισοδήματος στο ΤΕΠ. (Άρθρο 6(7))

Οι διαδικασίες που απαιτεί ο Νόμος εφαρμόζονται και στην περίπτωση ανταλλαγής πληροφοριών σύμφωνα με τον Περί Αμοιβαίας Συνδρομής των Αρμόδιων Φορολογικών Αρχών των Κρατών Μελών στον Τομέα των Άμεσων Φόρων.

Στην περίπτωση κοινού τραπεζικού λογαριασμού η διαδικασία επαναλαμβάνεται για κάθε πρόσωπο ξεχωριστά, έπ' ονόματι του οποίου τηρείται ο κοινός λογαριασμός.

Ο Διευθυντής μπορεί να υποβάλει αίτημα άρσης τραπεζικού απορρήτου σε περίπτωση ελέγχου που διενεργείται για αντικείμενο φόρου, σε σχέση με συγκεκριμένο φορολογικό έτος, για το οποίο μπορεί να εκδοθεί φορολογία. Μπορούν να ζητηθούν στοιχεία για περίοδο 7 ετών που προηγούνται της ημερομηνίας απαίτησης των στοιχείων. Τα στοιχεία μπορεί να αφορούν ανοικτό ή κλειστό λογαριασμό.

Η άρση του Τραπεζικού Απορρήτου γίνεται με την ακόλουθη διαδικασία:-

1. Ενημερώνεται γραπτώς το πρόσωπο που εξετάζεται, ότι το Τμήμα προτίθεται να ζητήσει στοιχεία από Πιστωτικό ίδρυμα με βάση τις πρόνοιες του άρθρου 6(7) του Περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.

2. Αποστέλλεται γραπτό αίτημα του Διευθυντή, προς το Γενικό Εισαγγελέα στο οποίο πρέπει να αναφέρεται:
 - (α) η ημερομηνία αποστολής της επιστολής προς το φορολογούμενο
 - (β) τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 4 πιο κάτω
 - (γ) τους ειδικούς φορολογικούς σκοπούς για τους οποίους χρειάζεται την πληροφόρηση.
3. Η γραπτή έγκριση ή απόρριψη του Γενικού Εισαγγελέα κοινοποιείται γραπτώς στο φορολογούμενο.
4. Αποστέλλεται στο Πιστωτικό Ίδρυμα έγγραφη ειδοποίηση του Διευθυντή, με προθεσμία συμμόρφωσης 60 ημερών. Στην έγγραφη ειδοποίηση πρέπει να περιέχονται τα ακόλουθα στοιχεία:
 - (α) Ταυτότητα του προσώπου που εξετάζεται.
 - (β) Περιγραφή των πληροφοριών που απαιτούνται περιλαμβανομένης της φύσεως αυτών και του τρόπου υποβολής των.
 - (γ) Τους λόγους που ο Διευθυντής θεωρεί ότι το Πιστωτικό Ίδρυμα κατέχει την πληροφόρηση.
 - (δ) Τη συγκεκριμένη προγενέστερη και αιτιολογημένη περίοδο για την οποία ζητείται η πληροφόρηση.
 - (ε) Δήλωση του Διευθυντή ότι εξάντλησε όλα τα μέτρα για να πάρει τις πληροφορίες που ζητούνται εκτός από νομικά μέτρα. Εάν το πρόσωπο που εξετάζεται είναι φυσικό πρόσωπο, ότι ζητήθηκε κεφαλαιουχική κατάσταση.

Ηλεκτρονική υποβολή Δηλώσεων, επέκταση ημερομηνίας υποβολής.
(Άρθρο 12B)

Πρόσωπο που

- υποβάλλει Δήλωση μέσω επαγγελματία που προσφέρει συναφείς υπηρεσίες π.χ. ελεγκτή, λογιστή, φορολογικού συμβούλου
- ή
- έχει υποχρέωση να ετοιμάζει εξελεγμένους λογαριασμούς, όπως
 - ο εταιρείες με εισοδήματα από τις πιο κάτω πηγές και
 - ο φυσικά πρόσωπα με εισοδήματα από τις πιο κάτω πηγές που στο σύνολο τους υπερβαίνουν τις €70.000

- οποιαδήποτε κέρδη ή άλλα οφέλη από οποιαδήποτε επιχείρηση και οποιαδήποτε κέρδη ή άλλα οφέλη από μόνιμη εγκατάσταση που βρίσκεται στη Δημοκρατία
- οποιαδήποτε μισθώματα, δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας ή ευρεσιτεχνίας, αμοιβές ή άλλα κέρδη που προκύπτουν από ιδιοκτησία
- οποιοδήποτε ποσό ή αντιπαροχή για φήμη και πελατεία-εμπορική εύνοια μειωμένο με οποιοδήποτε ποσό που δαπανήθηκε για την αγορά τέτοιας φήμης και πελατείας - εμπορικής εύνοιας

υποβάλλει Δήλωση με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα που εγκρίνονται από το Διευθυντή από καιρό σε καιρό.

Όλες οι Δηλώσεις ανεξάρτητα φορολογικού έτους, από την 1.7.2011 και μετά, έχουν παράταση υποβολής μέχρι 3 μήνες νοουμένου ότι υποβληθούν ηλεκτρονικά. Ως αποτέλεσμα Δηλώσεις 2010 Μισθωτών και Αυτοεργοδοτούμενων χωρίς εξελεγμένους λογαριασμούς που υποβάλλονται μέσω της υπηρεσίας Taxisnet μετά την 1.7.2011 έχουν τελευταία ημερομηνία έγκαιρης υποβολής 31/07 και 30/09 αντίστοιχα.

Σημειώνεται ότι στο παρόν στάδιο μέσω της υπηρεσίας Taxisnet μπορούν να υποβάλλονται μόνο Δηλώσεις τρέχοντος έτους.

Βεβαίωση Φορολογίας μετά από έλεγχο (Άρθρο 13)

Ο Διευθυντής έχει το δικαίωμα να επιβάλει φορολογία κατά την κρίση του, σύμφωνα με το εδάφιο (3), εάν δεν υποβληθεί Δήλωση Εισοδήματος, για οποιοδήποτε φορολογικό έτος. Η φορολογία πρέπει να βασίζεται σε ευρήματα ελέγχου ή εξέταση ή έρευνα ή να συμφωνεί με πληροφορίες και στοιχεία που έχει στη διάθεση του.

Ανεξάρτητα φορολογικού έτους, εάν ο φορολογούμενος

- δεν υπέβαλε φορολογική Δήλωση ή
- δεν τήρησε οποιαδήποτε αρχεία ή βιβλία ή έγγραφα ή
- δεν παρείχε τις απαραίτητες διευκολύνσεις για την επαλήθευση τους ή όπου ο Διευθυντής κρίνει ότι οι Δηλώσεις είναι ελλιπείς ή ανακριβείς,

τότε έχει το δικαίωμα με βάση το εδάφιο 4, να επιβάλει φορολογία σύμφωνα με τα ευρήματα ελέγχου άλλου έτους, είτε αυτό είναι πριν ή μετά το έτος στο οποίο έγινε ο έλεγχος.

Ενστάσεις κατά της φορολογίας (Άρθρο 20)

Ενστάσεις που παραλαμβάνονται από την 1.7.2011 και μετά, στις οποίες το πρόσωπο που ενίσταται

- δε δηλώνει επακριβώς το σωστό ποσό εισοδήματος ή αφαίρεσης ή απαλλαγής ή πίστωσης φόρου και
- δεν προσκομίζει στοιχεία για την υποστήριξη της ένστασης του

ταυτόχρονα με την υποβολή της ένστασης, δε θα γίνονται αποδεκτές.

Αλλάζει η προθεσμία υποβολής ένστασης για φορολογίες που επιβεβαιώνονται το Δεκέμβρη και παρατείνεται κατά ένα μήνα, δηλαδή μέχρι τέλος Φεβρουαρίου του επόμενου έτους.

Υποχρέωση παροχής στοιχείων από Δημόσιους Υπάλληλους (Άρθρο 28)

Επεκτείνεται σε υπάλληλο οργανισμού δημοσίου δικαίου. Εξαιρούνται του ορισμού υπάλληλοι Κεντρικής Τράπεζας και Υπηρεσίας Εποπτείας και Ανάπτυξης Συνεργατικών Εταιρειών.

Τήρηση βιβλίων (Άρθρο 30)

Αφορά όλες τις συναλλαγές αφού ο νομοθέτης έχει δώσει 6 μήνες προθεσμία για συμμόρφωση με το να θέσει σε ισχύ τον νέο Νόμο από την 1.7.2011.

Η **ενημέρωση των βιβλίων και αρχείων** γίνεται μέχρι το τέλος του τέταρτου (4) μήνα που ακολουθεί το μήνα της συναλλαγής.

Τα **τιμολόγια** πρέπει να εκδίδονται εντός 30 ημερών από την ημερομηνία της συναλλαγής εκτός εάν διαφορετικά επιτρέψει ο Διευθυντής. Η άδεια χορηγείται μετά από αίτημα του φορολογούμενου και η σχετική γραπτή άδεια εκδίδεται από το Διευθυντή για το συγκεκριμένο φορολογούμενο.

Διενεργείται **απογραφή αποθεμάτων** από τις επιχειρήσεις που διατηρούν εμπορικά αποθέματα στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου. Η απογραφή είναι στη διάθεση του Διευθυντή. Η απογραφή γίνεται ανεξάρτητα του εάν η επιχείρηση διατηρεί κατάσταση κίνησης αποθεμάτων. Υποχρέωση απογραφής υπάρχει όπου η διαχειριστική περίοδος λήγει μετά την 1.7.2011.

Επιστροφή φόρου (Άρθρο 35(1))

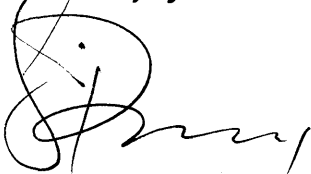
Νοούμενου ότι ικανοποιηθεί ο Διευθυντής, δύναται να επιστραφεί ποσό φόρου που καταβλήθηκε με οποιονδήποτε τρόπο. Δηλαδή επιτρέπεται η επιστροφή φόρου που καταβλήθηκε με βάση το άρθρο 13.

Προθεσμία καταβολής του φόρου. (Άρθρα 37 και 38)

Σε περιπτώσεις προσφυγών που κατατίθενται στο Ανώτατο Δικαστήριο της Δημοκρατίας από την 1.7.2011 και μετά, η είσπραξη του μη αμφισβητούμενου φόρου, ανεξάρτητα έτους, δεν αναστέλλεται.

Άλλα αδικήματα (Άρθρο 50)

Καταργείται η επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης €51. Για όλες τις φορολογίες ανεξαρτήτως φορολογικού έτους, που επιβεβαιώνονται από την 1.7.2011 και μετά, η επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή Δήλωσης θα επιβάλλεται με βάση το άρθρο 50Α(α) και θα ανέρχεται στα €100. Παραμένουν σε εφαρμογή οι διατάξεις του 5% πρόσθετου φόρου.



(Γ. Πούφος)

Διευθυντής Τμήματος
Εσωτερικών Προσόδων

Κοιν:

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