

Αριθμός 473

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΜΕΧΡΙ 2014

Γνωστοποίηση με βάση την παράγραφο 13(11) του Δέκατου Παραρτήματος

Ο Έφορος Φορολογίας με βάση την παράγραφο 13(11) του Δέκατου Παραρτήματος των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2014, με την παρούσα καθορίζει διαδικαστικά θέματα αναφορικά με την εφαρμογή της παραγράφου 13 του Δέκατου Παραρτήματος.

1. 1. Στην παρούσα γνωστοποίηση, εκτός εάν από το κείμενο δεν προκύπτει διαφορετική έννοια –

«απαγορευτικό όριο δέσμευσης» σημαίνει το ποσό που απαγορεύεται να δεσμευτεί δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 13(2) του Δέκατου Παραρτήματος του Νόμου·

«Νόμος» σημαίνει τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί.

«οφειλόμενος φόρος» σημαίνει τον φόρο που οφείλεται δυνάμει του Νόμου πλέον τόκοι και επιβαρύνσεις, που έχουν επιβληθεί μέχρι την ημερομηνία αποστολής της ειδοποίησης.

- 1.2. Όροι που δεν ερμηνεύονται στην παρούσα γνωστοποίηση έχουν την έννοια που τους αποδίδει ο Νόμος.

2. Το κάθε πιστωτικό ίδρυμα παρέχει στο Έφορο Φορολογίας πρόσβαση για καταχώρηση ψηφιακού αρχείου στα ψηφιακά συστήματά του, καθώς και ανάγνωσης αυτών, ως μέσο επικοινωνίας για σκοπούς της παρούσας γνωστοποίησης και του Νόμου.

- 3.1. Ο Έφορος Φορολογίας, αποστέλλει την ειδοποίηση στα πιστωτικά ιδρύματα για σκοπούς εφαρμογής της παραγράφου 13(1) του Δέκατου Παραρτήματος του Νόμου, σε μορφή ψηφιακού αρχείου, στο οποίο καταγράφεται ότι έχει ληφθεί η γραπτή συγκατάθεση του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας.

- 3.2. Η ειδοποίηση στέλλεται το πρωί, ημέρα Δευτέρα, που δεν είναι τραπεζική αργία ή που δεν διενεργείται απεργία.

- 3.3. Στην ειδοποίηση καταγράφεται το όνομα του υποκειμένου στο φόρο προσώπου, ο αριθμός της ταυτότητας για φυσικά πρόσωπα, ο αριθμός εγγραφής και η χώρα εγγραφής για νομικά πρόσωπα/εγγεγραμμένους συνεταιρισμούς, η/οι ημερομηνία/ες της βεβαίωσης του φόρου και το ποσό του οφειλόμενου φόρου .

- 3.4. Κάθε ειδοποίηση αναφέρεται σε μέχρι εκατόν (100) υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και αποστέλλεται ταυτόχρονα στα πιστωτικά ιδρύματα.

- 3.5. Το πιστωτικό ίδρυμα υποχρεούται εντός μίας ώρας από τη λήψη της ειδοποίησης να δεσμεύσει το ελεύθερο και διαθέσιμο ποσό μέχρι του ύψους του οφειλόμενου φόρου, αγνοώντας το απαγορευτικό όριο δέσμευσης.

Λογαριασμοί καταθέσεων οι οποίοι είναι ειδικά δεσμευμένοι έναντι πιστωτικής διευκόλυνσης ή είναι παγοποιημένοι λόγω σχετικής καταχώρησης στο Κεντρικό Αρχείο Πληροφοριών για Εκδότες Ακάυπτων Επιταγών ή λόγω εντολής της Μονάδας Καταπολέμησης Αδικημάτων Συγκάλυψης για την αναστολή ή μη εκτέλεση συναλλαγής ή λόγω έκδοσης διατάγματος δήμευσης δυνάμει του περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου και στους οποίους το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει πρόσβαση για ανάληψη, θεωρούνται ότι υπόκεινται σε επιβάρυνση και συνεπώς τα ποσά στους εν λόγω λογαριασμούς δεν αποτελούν ελεύθερο και διαθέσιμο ποσό.

Νοείται ότι όπου δεσμεύεται ποσό σε λογαριασμούς προθεσμίας, διενεργείται η μεταβίβασή του σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 της παρούσας Γνωστοποίησης, ανεξαρτήτως της ημερομηνίας λήξης της προθεσμίας τους.

- 3.6. Το πιστωτικό ίδρυμα δίνει σε ψηφιακή μορφή στο Τμήμα Φορολογίας, εντός της ίδιας ημέρας που έχει λάβει την ειδοποίηση για δέσμευση, πληροφόρηση για την ταυτότητα για φυσικά πρόσωπα, τον αριθμό εγγραφής για νομικά πρόσωπα/εγγεγραμμένους συνεταιρισμούς, το όνομα του υποκειμένου στο φόρο προσώπου και το ποσό που έχει δεσμευτεί έναντι των οφειλών του εν λόγω προσώπου ή ότι δεν τηρείται λογαριασμός στο όνομα του εν λόγω προσώπου, συμπεριλαμβανομένου κοινού λογαριασμού μετ' άλλου ή άλλων προσώπων.

- 3.7. Η ειδοποίηση δύναται να αποστέλλεται αντί σε μορφή ψηφιακού αρχείου, σε έντυπη μορφή μέσω προσωπικής επίδοσης προς ορισμένα πιστωτικά ιδρύματα που ήθελε κρίνει ο Έφορος Φορολογίας και να αναφέρεται σε μέχρι δύο (2) υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα. Σε τέτοια περίπτωση, το πιστωτικό ίδρυμα δίνει την σχετική πληροφόρηση όπως αυτή αναφέρεται στην παράγραφο 3.6. της παρούσας Γνωστοποίησης, σε έντυπη μορφή μέσω προσωπικής επίδοσης προς τον Έφορο Φορολογίας.

- 4.1. Εντός του εργάσιμου ωραρίου της επόμενης εργάσιμης ημέρας από την ημέρα που το πιστωτικό ίδρυμα έχει προβεί σε δέσμευση του ποσού και έχει αποστείλει την πληροφόρηση που προνοείται στην παράγραφο 3.6 της παρούσας Γνωστοποίησης, ο Έφορος Φορολογίας, περιορίζει το δεσμευμένο ποσό στο ύψος του οφειλόμενου φόρου, λαμβάνοντας υπόψη και το απαγορευτικό όριο δέσμευσης, ενημερώνοντας τα εμπλεκόμενα πιστωτικά ιδρύματα για την αποδέσμευση οποιουδήποτε ποσού το οποίο υπερβαίνει τον οφειλόμενο φόρο ή και το απαγορευτικό όριο δέσμευσης. Η αποδέσμευση θα γίνεται κατ' αναλογία στα πιστωτικά ιδρύματα όπου είχε γίνει η δέσμευση σε ποσοστό που υπολογίζεται σύμφωνα με το ποσό που είχε δεσμευτεί σε κάθε πιστωτικό ίδρυμα προς το σύνολο του ποσού που δεσμεύτηκε σε όλα τα πιστωτικά ιδρύματα.
- 4.2. Εντός της επόμενης εργάσιμης ημέρας από την ημέρα που πραγματοποιήθηκε η δέσμευση, ο Έφορος Φορολογίας αποστέλλει έγγραφη ειδοποίηση για ενημέρωση του επηρεαζόμενου υποκειμένου στο φόρο προσώπου, η οποία λογίζεται ότι παραλαμβάνεται εντός επτά (7) ημερολογιακών ημερών από την ημέρα αποστολής της επιστολής στην περίπτωση προσώπων που διαμένουν στη Δημοκρατία και εντός τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών από την ημέρα αποστολής της επιστολής στην περίπτωση προσώπων που δεν διαμένουν στη Δημοκρατία.
5. Σε περίπτωση που οι προθεσμίες που αναφέρονται στην παράγραφο 13(6) του Δέκατου Παραρτήματος του Νόμου έχουν παρέλθει άπρακτες ή έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες που προνοούνται στις εν λόγω υποπαραγράφους, ο Έφορος Φορολογίας στέλνει ειδοποίηση σε ψηφιακή μορφή σε πιστωτικό ίδρυμα στο οποίο υφίσταται δεσμευμένο ποσό, όπως αυτό καθορίστηκε σύμφωνα με την παράγραφο 4.1. της παρούσας Γνωστοποίησης, με την οποία ζητά τη μεταβίβαση αυτού σε πίστη του Τμήματος, μέσω εμβάσματος στον αριθμό τραπεζικού λογαριασμού ο οποίος αναφέρεται στην εν λόγω ειδοποίηση.
- 6.1. Στις περιπτώσεις όπου ο Έφορος Φορολογίας προτίθεται να αποστείλει ειδοποίηση για δέσμευση ποσού αναφορικά με οφειλόμενο φόρο από οποιοδήποτε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, τότε προβαίνει σε εξέταση των ποσών επιστρεπτέου φόρου που αιτείται το εν λόγω πρόσωπο σε φορολογικές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί και συμφηφίζει τον οφειλόμενο φόρο με τον επιστρεπτέο φόρο, προτού αποστείλει ειδοποίηση για δέσμευση του ποσού του οφειλόμενου φόρου που απομένει μετά το συμφηφισμό.
- 6.2. Στην περίπτωση οφειλόμενου φόρου, ο οποίος οφείλεται σύμφωνα με βεβαίωση του Εφόρου Φορολογίας δυνάμει του Νόμου και για τον οποίο δεν έχουν παρέλθει οι προθεσμίες για υποβολή ένστασης με βάση τα άρθρα 51Α και 52 του Νόμου, δεν θα εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 13 του Δέκατου Παραρτήματος του Νόμου ως μέτρο είσπραξης.