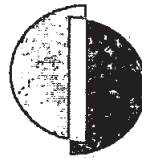




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1472 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 05.13.003
Αρ. Τηλ.: 22 601902
Αρ. Φαξ.: 22 661243

26 Οκτωβρίου, 2015

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 194

Προς όλους τους λειτουργούς

Καθορισμός Φορολογικής Μεταχείρισης Συναλλαγών για σκοπούς Έμμεσης Φορολογίας-ΦΠΑ

1. Το Τμήμα Φορολογίας, εφαρμόζοντας τις γενικές αρχές του διοικητικού δικαίου και την ανάγκη για ύπαρξη αξιόπιστου φορολογικού πλαισίου, εκδίδει την παρούσα εγκύκλιο.

Ο καθορισμός φορολογικής μεταχείρισης συναλλαγών ή/και πράξεων για σκοπούς έμμεσης φορολογίας-Φ.Π.Α. γίνεται από τον Τομέα Θεμάτων ΕΕ και Φορολογικής Μεταχείρισης των Κεντρικών Γραφείων του Τμήματος Φορολογίας. Τα Επαρχιακά γραφεία μέσω του τηλεφώνου εξυπηρέτησης κοινού εξακολουθούν να έχουν την αρμοδιότητα να απαντούν σε τηλεφωνήματα σχετικά με την εφαρμοσμένη φορολογική μεταχείριση του Τμήματος Φορολογίας, όπως αναφέρεται στις εγκυκλίους, ενημερωτικά έντυπα και αλληλογραφία του Τμήματος.

2. (α) Το Τμήμα Φορολογίας θα καθορίζει τη Φορολογική Μεταχείριση για ερωτήματα που αφορούν μελλοντικές πράξεις ή συναλλαγές από προτιθέμενους ή εγγεγραμμένους στο Μητρώο ΦΠΑ φορολογούμενους ή/και πράξεις ή για συναλλαγές/πράξεις όχι πέραν των τριών ετών από το τέλος της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η συναλλαγή ή η πράξη για την οποία υποβάλλεται το ερώτημα. Κατ' εξαίρεση ο Έφορος Φορολογίας δύναται να καθορίσει τη φορολογική μεταχείριση συναλλαγών ή πράξεων μέχρι και έξι έτη από το τέλος της φορολογικής περιόδου στην οποία αφορά η συναλλαγή, όταν κατά την κρίση του το απαιτούν οι ειδικές περιστάσεις μιας συγκεκριμένης υπόθεσης.

(β) Τα συγκεκριμένα ερωτήματα πρέπει να απευθύνονται προς τον Έφορο Φορολογίας και να υποβάλλονται ή να αποστέλλονται στο Αρχείο του Τμήματος Φορολογίας σε έντυπη μορφή και να συνοδεύονται από τις πιο κάτω ελάχιστες πληροφορίες:

- (i) Το όνομα / επώνυμο και τον Αριθμό Ταυτότητας/ αρ εταιρείας/ αρ εγγρ. ΦΠΑ όλων των εμπλεκόμενων προσώπων, καθώς και το όνομα του συγκροτήματος στο οποίο ανήκουν σε περίπτωση εταιρείας/ων.

- (ii) Κατά πόσο έχουν υποβληθεί όλες οι Φορολογικές Δηλώσεις για τις οποίες έχει λήξει η προθεσμία υποβολής τους
- (iii) Το θέμα, το οποίο πρέπει να υποδηλώνει ξεκάθαρα το υπό εξέταση αντικείμενο.
- (iv) Πλήρη ανάλυση των γεγονότων
- (v) Το ερώτημα / τα ερωτήματα
- (vi) Όταν ο αιτητής είναι λογιστής, δικηγόρος, ελεγκτής ο οποίος απευθύνεται στον Έφορο εκ μέρους προτιθέμενου εμπορευόμενου ή εγγεγραμμένου στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπου, τα σχετικά αποσπάσματα της Φορολογικής Νομοθεσίας και Νομολογίας καθώς και σχετικών εγκυκλίων ή άλλων πρακτικών του Τμήματος Φορολογίας και τεκμηριωμένη άποψη.

(γ) Σε οποιοδήποτε στάδιο της εξέτασης του υποβληθέντος ερωτήματος το Τμήμα Φορολογίας δύναται να ζητήσει περαιτέρω πληροφορίες, στοιχεία ή/και διευκρινήσεις για το υπό εξέταση αντικείμενο, τα οποία θα πρέπει να υποβληθούν εντός εύλογου χρονικού διαστήματος. Χωρίς την υποβολή τους, το Τμήμα Φορολογίας δε θα προχωρά με τον καθορισμό της φορολογικής μεταχείρισης της συναλλαγής.

(δ) Το Τμήμα Φορολογίας έχει το δικαίωμα να επεκταθεί στην απάντηση του και σε φορολογικές επιπτώσεις που θεωρεί ότι προκύπτουν μέσα από τα γεγονότα και στοιχεία που υποβλήθηκαν, παρόλο ότι στην επιστολή του ο αιτών δε ζήτησε σχετική θέση επί τούτων.

(ε) Η Φορολογική Μεταχείριση που δίδεται από το Τμήμα Φορολογίας θα τυγχάνει εφαρμογής ενόσω ισχύουν οι προϋποθέσεις και τα δεδομένα με βάση τα οποία εκδόθηκε και νοουμένου ότι δεν υπάρχει οποιαδήποτε τροποποίηση στη σχετική νομοθεσία μετά την έκδοσή τους. Θα αφορούν δε αποκλειστικά τα συγκεκριμένα πρόσωπα και τις συγκεκριμένες πράξεις ή συναλλαγές στις οποίες αναφέρονται.


Νοείται ότι, οποτεδήποτε διαπιστωθεί ότι οι πληροφορίες που δόθηκαν με την επιστολή – αίτημα για καθορισμό Φορολογικής Μεταχείρισης διαφέρουν από τα πραγματικά γεγονότα, τότε το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο του Τμήματος δύναται να διαφοροποιηθεί από την εφαρμογή της ή να υποβάλει στον Τομέα Θεμάτων ΕΕ και ΦΜ τα νέα αυτά δεδομένα μαζί με την εισήγηση του για πιστοποίηση ή διαφοροποίηση της αρχικής απόφασης.

Νοείται περαιτέρω ότι ο Έφορος διατηρεί το δικαίωμα να αναιρέσει ή να διαφοροποιήσει προηγούμενη απόφαση του, στο βαθμό που αυτό οφείλεται σε παραδρομή ή σε λάθος εκτίμηση των γεγονότων, όταν αυτό κριθεί απαραίτητο, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα δεδομένα που δημιουργήθηκαν για το φορολογούμενο, από πράξεις ή ενέργειες που πραγματοποιήθηκαν μετά την έκδοση της προηγούμενης απόφασης, μέσα στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης.

(στ) Σε περίπτωση φορολογούμενων που είναι εγγεγραμμένοι για σκοπούς ΦΠΑ, το Τμήμα Φορολογίας δε θα προχωρεί με τον καθορισμό της Φορολογικής μεταχείρισης σε περίπτωση που το αιτούμενο πρόσωπο δεν έχει υποβάλει όλες τις φορολογικές του δηλώσεις, για τις οποίες, με βάση τη νομοθεσία, έχει παρέλθει η καταληκτική ημερομηνία υποβολής τους ή σε περίπτωση που ο φορολογούμενος βρίσκεται σε φορολογικό έλεγχο.

(ζ) Τα ερωτήματα που υποβάλλονται, θα απαντώνται αυστηρά με χρονολογική σειρά, εκτός εάν ο Έφορος Φορολογίας ικανοποιηθεί ότι συντρέχει εύλογος αιτία επίσπευσης της φορολογικής απάντησης.

Ερωτήματα για τα οποία δεν συντρέχει εύλογος αιτία για επίσπευση της απάντησης, θα απαντώνται εντός εύλογου χρονικού διαστήματος. Το αίτημα για επίσπευση θα πρέπει να υποβάλλεται γραπτώς και να είναι πλήρως αιτιολογημένο.


Γ. Λαζάρου
Έφορος Φορολογίας

- Κοιν.: - Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
- Γενικό Ελεγκτή
- Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
- Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)
- Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
- The Institute of Financial Accountants
- Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών
- Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών
- Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο