

Εφαρμοστική Οδηγία 03/2020

Θέμα: Φορολογικός έλεγχος και αναθεώρηση φορολογικών δηλώσεων Νομοθεσία:

Ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμος, άρθρο 5B

1. Αναθεώρηση φορολογικών δηλώσεων

Σύμφωνα με τον τροποποιητικό νόμο στον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμο (Ν.126(I)/2020) η υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης μπορεί να γίνει εντός τριών ετών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής φορολογικής δήλωσης για το εν λόγω φορολογικό έτος. Επίσης, σύμφωνα με τον ίδιο νόμο, η υποβολή αναθεωρημένης φορολογικής δήλωσης δεν μπορεί να γίνει όταν διενεργείται εξέταση ή έλεγχος, περιλαμβανομένου του επιτόπιου ελέγχου και της φορολογικής διερεύνησης των φορολογικών υποθέσεων του προσώπου.

Για εφαρμογή της πιο πάνω διάταξης θα εφαρμόζονται τα πιο κάτω:

(α) Έναρξη επιτόπιου ελέγχου ή/και ελέγχου από το γραφείο.

Για τους πιο πάνω σκοπούς ο λειτουργός του Τμήματος Φορολογίας θα αποστέλλει γραπτή ενημέρωση (ηλεκτρονικό ταχυδρομείο ή/και επιστολή) προς το φορολογούμενο ή/και φορολογικό εκπρόσωπο του. Με την εν λόγω επιστολή θα δίνεται η δυνατότητα στο φορολογούμενο να υποβάλει αναθεωρημένη δήλωση εντός μια συγκεκριμένης προθεσμίας η οποία θα κυμαίνεται από ένα (1) μέχρι τρεις (3) μήνες. Η χρονική προθεσμία θα αναφέρεται στη σχετική ειδοποίηση για την έναρξη του φορολογικού ελέγχου.

Η αναθεωρημένη δήλωση θα πρέπει να συνοδεύεται από πλήρη αιτιολόγηση και όλα τα απαραίτητα τεκμήρια. Με τη λήψη της ειδοποίησης ο φορολογούμενος ή εκπρόσωπος του οφείλει να ενημερώσει το Τμήμα Φορολογίας αναφορικά με την πρόθεση του· δηλαδή κατά πόσο σκοπεύει να προβεί σε οποιαδήποτε αναθεώρηση ή όχι, επεξηγώντας αναλυτικά το είδος της διόρθωσης: (α) διόρθωση λογιστικών βιβλίων και κατά συνέπεια λογαριασμών (λογιστικού κέρδους) ή (β) διόρθωση φορολογικού χειρισμού (διόρθωση προσδιορισμού φορολογητέου εισοδήματος, διόρθωση υπολογισμού μισθών και PAYE, διόρθωση υπολογισμού έκτακτης εισφοράς για την άμυνα για λογιζόμενη διανομή μερίσματος, ενοίκια κλπ.

(β) Αιτήματα για την έκδοση πιστοποιητικών φορολογικής εκκαθάρισης.

Όταν υπάρχει αίτημα για έκδοση πιστοποιητικού φορολογικής εκκαθάρισης, η ημερομηνία παραλαβής του αιτήματος θα θεωρείται ως η ημέρα έναρξης της εξέτασης. Για το λόγο αυτό, σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ή ο εκπρόσωπός του επιθυμεί να προβεί σε οποιαδήποτε αναθεώρηση, θα πρέπει απαραίτητως να το κάνει με την υποβολή του αιτήματος. Στις περιπτώσεις αυτές, το Τμήμα δεν θα αποστέλλει σχετική επιστολή ενημέρωσης του φορολογούμενου ότι ξεκίνησε ο φορολογικός έλεγχος.

(γ) Κατά την εξέταση.

Αν κατά την εξέταση διαπιστωθεί ότι υπάρχει λάθος υπέρ του φορολογούμενου, τότε δεν θα ζητείται από το φορολογούμενο να υποβάλει οποιαδήποτε αναθεωρημένη δήλωση. Ο λειτουργός μπορεί να ζητήσει επιπρόσθετα στοιχεία ή/και πληροφορίες για περαιτέρω έλεγχο και όταν καταλήξει σε τελική απόφαση, τότε ο ίδιος θα πρέπει να προβεί στην αναγκαία αναπροσαρμογή χωρίς να απαιτεί οποιαδήποτε περεταίρω ενέργεια από το φορολογούμενο.

(δ) Ενέργειες μετά την εξέταση.

Το αποτέλεσμα της εξέτασης θα κοινοποιείται χωρίς καμιά χρονοτριβή στο φορολογούμενο ή/και εκπρόσωπο του μέσω επιστολής, η οποία θα αναφέρει ότι έληξε η εξέταση γνωστοποιώντας το τελικό αποτέλεσμα· δηλαδή με αναπροσαρμογές (θα παρουσιάζονται αναλυτικά) ή χωρίς αναπροσαρμογές. Η εν λόγω επιστολή θα περιλαμβάνει επίσης τα δικαιώματα του φορολογουμένου σε σχέση με ένσταση ή προσφυγή.

Κατά τη διάρκεια εξέτασης της ένστασης μπορεί να υποβληθούν στοιχεία τα οποία μπορεί να αποτελούν μέρος της αναθεωρημένης δήλωσης. Τα στοιχεία αυτά ή πληροφορίες θα εξετάζονται από τον αρμόδιο λειτουργό.

Ημερομηνία έκδοσης: 7 Οκτωβρίου 2020
Αρ. Φακ. : 13.13.002/05.13.002.007