



Εφαρμοστική Οδηγία 05/2020

Θέμα: Ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμος, Ν.126(I)/2020

Η παρούσα Οδηγία παρέχει διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή του Τροποποιητικού Νόμου 126(I) του 2020 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου ημερομηνίας 20/8/2020.

Με τον εν λόγω τροποποιητικό νόμο έχουν επέλθει οι πιο κάτω αλλαγές:

(1) Ο βασικός νόμος τροποποιήθηκε με την αντικατάσταση ολόκληρου του άρθρου 5, στο οποίο περιλαμβάνονται τα εξής:

- Κάθε πρόσωπο το οποίο κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους έχει μεικτό εισόδημα που εμπίπτει στο άρθρο 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου οφείλει να υποβάλει φορολογική δήλωση στον Έφορο Φορολογίας, με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα τα οποία εγκρίνονται από αυτόν, όχι αργότερα από την 31^η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος. Η υποχρεωτική υποβολή της φορολογικής δήλωσης, ανεξαρτήτως εισοδήματος, θα ισχύσει από το φορολογικό έτος 2020. Για τα πρόσωπα που έχουν υποχρέωση να τηρούν λογιστικά βιβλία και αρχεία και να ετοιμάζουν λογαριασμούς η προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης εξακολουθεί να είναι η 31^η Μαρτίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους.

- Ο Έφορος Φορολογίας δύναται με έγγραφη ειδοποίησή του να απαιτήσει από οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο, όπως, εντός της καθοριζόμενης στην ειδοποίηση προθεσμίας, υποβάλει κατάσταση για την καθοριζόμενη στην ειδοποίηση περίοδο, με πλήρεις λεπτομέρειες του ενεργητικού και παθητικού της προσωπικής και επαγγελματικής περιουσίας εντός και εκτός της Δημοκρατίας, αυτού και κάθε εξ' αυτού εξηρημένου προσώπου, και του συζύγου ή της συζύγου αυτού.

Η κεφαλαιουχική κατάσταση μπορεί να ζητηθεί για περίοδο μόνο έξι (6) ετών εκτός στην περίπτωση που μπορεί να θεωρηθεί ότι υπάρχει φορολογική απάτη.

- Το Υπουργικό Συμβούλιο με Διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας δύναται να καθορίσει τα κριτήρια με βάση τα οποία ποια φυσικά πρόσωπα δεν έχουν υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης για το φορολογικό έτος 2020 και εντεύθεν, καθώς και άλλες λεπτομέρειες για την καλύτερη εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου, που χρήζουν καθορισμού.

- Εταιρεία η οποία έχει συσταθεί στη Δημοκρατία αλλά δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας οφείλει όπως ενημερώσει τον Έφορο Φορολογίας αναφορικά με την κατάσταση της επιχείρησής της εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία σύστασής της, σε τύπο και τρόπο που καθορίζεται από τον Έφορο Φορολογίας.

Αναμένεται να εκδοθεί σχετικό έντυπο για το σκοπό αυτό.

2. Εισαγωγή νέας διάταξης που αφορά την υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης.

(α) Εισάγεται νέα διάταξη (άρθρο 5B) με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα σε κάθε πρόσωπο που έχει υποβάλει φορολογική δήλωση να μπορεί να υποβάλει αναθεωρημένη δήλωση για οποιοδήποτε φορολογικό έτος εντός τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της φορολογικής δήλωσης για το εν λόγω φορολογικό έτος. Ο τρόπος υποβολής θα καθοριστεί σε μεταγενέστερο στάδιο. Αν προκύπτει επιπρόσθετος φόρος, αυτός θα πρέπει να καταβληθεί εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία υποβολής της.

(β) Η δήλωση του αντικειμένου του φόρου μπορεί να αναθεωρηθεί δυνάμει του παρόντος εδαφίου, νοουμένου ότι η αναθεώρηση –

(i) προκύπτει λόγω αιτούμενης έκπτωσης, πίστωσης, αφαίρεσης ή ελάφρυνσης που προνοείται στο νόμο, ή

(ii) είναι αναγκαία για διόρθωση λάθους ή σφάλματος, ή

(iii) είναι αναγκαία για σκοπούς συνοχής με τις διατάξεις των νόμων που επιβάλλουν φόρο.

(γ) Επισημαίνεται, ωστόσο, ότι κανένα πρόσωπο δεν μπορεί να υποβάλει αναθεωρημένη δήλωση κατά τη διενέργεια εξέτασης ή ελέγχου, περιλαμβανομένου του επιτόπιου ελέγχου και της διερεύνησης των φορολογικών υποθέσεων του προσώπου αυτού.

Η εφαρμογή της σχετικής διάταξης περιγράφεται στην Εφαρμοστική Οδηγία 03/2020 που εκδόθηκε στις 7 Οκτωβρίου 2020.

(δ) Έχει ενσωματωθεί μεταβατική διάταξη που αφορά παλαιότερα φορολογικά έτη. Συγκεκριμένα, για παλαιότερα φορολογικά έτη, δηλαδή πριν το φορολογικό έτος 2020, αναθεωρημένες δηλώσεις θεωρούνται ως εγκύτως υποβληθείσες εάν υποβληθούν εντός **έξι (6) μηνών** από την ημερομηνία έναρξης ισχύος εφαρμογής του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικού) (Αρ.3) Νόμου του 2020 που είναι η 20^η/8/2020 για τα φορολογικά έτη που έχει παρέλθει η προθεσμία των τριών (3) ετών από την τελευταία ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης. Για τα υπόλοιπα φορολογικά έτη, ισχύει η περίοδος των τριών (3) ετών από την τελευταία ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

Η υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης γίνεται μόνο μέσω του (Εντύπου Τ.Φ.001ΑΝ)2020

Παραδείγματα:

(α) Για νομικά πρόσωπα.

(i) Για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 η υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι 20/2/2021.

(ii) Για το φορολογικό έτος 2016 (τελευταία ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ήταν 30/6/18) η υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι 30/6/21.

(iii) Για το φορολογικό έτος 2017 (τελευταία ημερομηνία υποβολής της δήλωσης ήταν 30/4/19) η υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι 30/4/22.

(β) Για φυσικά πρόσωπα (μισθωτοί και αυτοεργοδοτούμενοι χωρίς ελεγμένους λογαριασμούς).

(i) Για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 η υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι 20/2/21.

(ii) Για το φορολογικό έτος 2016 (τελευταία ημερομηνία ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης 30/9/2017) η υποβολή της αναθεωρημένης δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι 30/9/20.

Διευκρινίζεται ότι για πρακτικούς λόγους θα λαμβάνεται υπόψη ως ημερομηνία υποβολής μόνο η 30/09 που ήταν η προθεσμία της ηλεκτρονικής υποβολής της δήλωσης.

(iii) Για το φορολογικό έτος 2017 (τελευταία ημερομηνία υποβολής της δήλωσης 31/10/18) η υποβολή της αναθεωρημένης δήλωσης μπορεί να γίνει μέχρι 31/10/21.

Σημείωση:

Για τα φορολογικά έτη 2014 και 2015 η περίοδος των τριών (3) ετών από την ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης έχει παρέλθει, οπότε η υποβολή αναθεωρημένης δήλωσης μπορεί να γίνει μόνο εντός έξι (6) μηνών από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του νόμου, δηλαδή μέχρι 20/2/2021. Για τα υπόλοιπα φορολογικά έτη, ισχύει ο βασικός κανόνας· δηλαδή τρία (3) έτη μετά την τελευταία ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης.

3. Αλλαγή της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης εργοδότη.

Η προθεσμία υποβολής δήλωσης εργοδότη είναι η ημέρα πριν την τελευταία ημερολογιακή ημέρα του Φεβρουαρίου του επόμενου έτους.

Ωστόσο, παραμένει η προθεσμία παράτασης κατά τρεις (3) ημερολογιακούς μήνες αφού η υποβολή της δήλωσης είναι πλέον μόνο ηλεκτρονικά. Συνεπώς, θα πρέπει να υποβάλλεται ηλεκτρονικά πριν την τελευταία ημερολογιακή μέρα του Μαΐου.

4. Τροποποίηση του άρθρου 30 του βασικού νόμου ως εξής:

(α) Προσθήκη νέας επιφύλαξης αμέσως μετά την πρώτη επιφύλαξη, ώστε να παρέχεται η δυνατότητα στον Έφορο, όποτε το κρίνει σκόπιμο να εξαιρέσει πρόσωπο από την υποβολή λογαριασμών, όταν απαιτείται από το νόμο η ετοιμασία τους.

(β) Το εδάφιο (4) του άρθρου 30 του βασικού νόμου τροποποιείται και παρέχεται η δυνατότητα διενέργειας φορολογικού ελέγχου σε οποιοδήποτε εύλογο χρόνο, χωρίς να απαιτείται οποιαδήποτε προειδοποίηση στο επηρεαζόμενο πρόσωπο.

5. Προσθήκη νέου άρθρου 30Α.

(α) Τα πρόσωπα που ασκούν οικονομική δραστηριότητα έχουν υποχρέωση να αποδέχονται από τους καταναλωτές πληρωμή με κάρτα. Τα πρόσωπα αυτά θα αναφέρονται στο Διάταγμα που αναμένεται να εκδοθεί. Στο εν λόγω Διάταγμα θα περιλαμβάνονται όλες οι λεπτομέρειες που σχετίζονται με την εφαρμογή της εν λόγω διάταξης.

(β) Καθορίζεται επίσης η υποχρέωση της επιχείρησης όπως συμβάλλεται με νομίμως αδειοδοτημένους Παρόχους Υπηρεσιών Πληρωμών, κατά το οριζόμενο στον περί Παροχής και Χρήσης Υπηρεσιών Πληρωμών και Πρόσβασης στα Συστήματα Πληρωμών Νόμο.

6. Προσθήκη νέας διάταξης (άρθρο 30Β).

Εισάγεται πρόγραμμα δημόσιων κληρώσεων στο οποίο μπορούν να συμμετέχουν πρόσωπα που πραγματοποιούν συναλλαγές με τη χρήση μέσων πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής, για την αγορά αγαθών ή τη λήψη υπηρεσιών.

Λεπτομέρειες αναφορικά με τον τρόπο εφαρμογής του θα ανακοινωθούν μέσω σχετικού Διατάγματος.

7. Προσθήκη νέας διάταξης (εδάφιο 6 του άρθρου 35).

Με το νέο εδάφιο εισάγεται περιορισμός στην επιστροφή φόρου. Συγκεκριμένα, δεν επιστρέφεται οποιοδήποτε ποσό φόρου εισοδήματος σε φορολογούμενο που έχει παραλείψει να υποβάλει όλες τις απαιτούμενες φορολογικές δηλώσεις . σύμφωνα με το άρθρο 20(1) του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου κατά την ημέρα έναρξης της εξέτασης για επιστροφή. Συγκεκριμένα, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να αναστείλει την καταβολή του πιστωτικού υπολοίπου μέχρι να συμμορφωθεί το πρόσωπο αυτό με την εν λόγω υποχρέωση του.

Περισσότερες λεπτομέρειες υπάρχουν στην Εφαρμοστική Οδηγία 02/2020 που εκδόθηκε στις 5 Οκτωβρίου 2020.

8. Προσθήκη νέας επιφύλαξης στην παράγραφος (α) του εδαφίου (1) του άρθρου 38 του βασικού νόμου.

Η επιφύλαξη αναφέρεται στην καταβολή του φόρου από το φορολογικό έτος 2020 και για τα επόμενα έτη και ορίζει ότι στην περίπτωση προσώπου του οποίου η τελευταία ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης είναι η 31^η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, ως ημερομηνία καταβολής του φόρου είναι η 31^η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, ενώ όταν η τελευταία ημερομηνία υποβολής της φορολογικής δήλωσης είναι η 31^η Μαρτίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους, ως ημερομηνία καταβολής του φόρου είναι η 1^η Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος.».

9. Προσθήκη νέας διάταξης (άρθρο 50ΣΤ).

(α) Η εν λόγω διάταξη αναφέρεται στις διάφορες διαδικασίες που θα ακολουθούνται, περιλαμβανομένων και των επιβαρύνσεων που συνεπάγονται από την μη τήρηση των υποχρεώσεων των επιχειρήσεων σε σχέση με την αποδοχή κάρτας ως μέσου πληρωμής.

(β) Μετά την έκδοση του Διατάγματος θα ακολουθήσουν οι ενδεδειγμένοι έλεγχοι για διαπίστωση της εφαρμογής των σχετικών διατάξεων. Όπου διαπιστώνεται παράβαση εκ μέρους της επιχείρησης, ο λειτουργός υποχρεούται εντός πέντε (5) εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία διαπίστωσης τέλεσης της παράβασης να υποβάλει τη σχετική έκθεση στον Έφορο και η απόφαση επιβολής προστίμου εκδίδεται μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών από την υποβολή της σχετικής έκθεσης. Ο Έφορος δύναται να επιβάλει διοικητικό πρόστιμο μέχρι ύψους δύο χιλίων (2.000) ευρώ.

(γ) Σε περίπτωση άρνησης ή παράλειψης προσώπου, στο οποίο επιβλήθηκε διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, να καταβάλει στον Έφορο Φορολογίας το πρόστιμο, ο Έφορος Φορολογίας λαμβάνει δικαστικά μέτρα και εισπράττει το οφειλόμενο ποσό ως αστικό χρέος οφειλόμενο στη Δημοκρατία.

(δ) Η απόφαση επιβολής διοικητικού προστίμου του παρόντος άρθρου υπόκειται σε ένσταση στον Έφορο Φορολογίας εντός τριάντα (30) ημερών από την κοινοποίηση της. Η απόφαση επί της ένστασης εκδίδεται μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημερών από την κατάθεση της ένστασης.

(ε) Η απόφαση επί της ένστασης υπόκειται σε προσφυγή ενώπιον του Διοικητικού Δικαστηρίου και ο Έφορος επιστρέφει οποιοδήποτε καταβληθέν διοικητικό πρόστιμο στο πρόσωπο που το κατέβαλε σε περίπτωση που η ένσταση του στον Έφορο ή η προσφυγή του στο Διοικητικό Δικαστήριο γίνεται αποδεκτή.

(στ) Το ύψος του επιβληθέντος διοικητικού προστίμου της παραγράφου 1 του παρόντος άρθρου μειώνεται στο ήμισυ εάν:

- ο υπόχρεος εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης σε αυτόν της σχετικής πράξης και σε κάθε περίπτωση πριν την άσκηση της ένστασης στον Έφορο Φορολογίας, προβεί σε καταβολή του προστίμου. Η καταβολή αυτή συνεπάγεται την αυτοδίκαιη παραίτηση του υπόχρεου από κάθε δικαίωμα προσβολής ή αμφισβήτησης της πράξης επιβολής προστίμου·
- ο υπόχρεος εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής καταγγελίας ή διενέργειας ελέγχου καταθέσει στον Έφορο Φορολογίας τιμολόγιο που αποδεικνύει την αγορά τερματικού αποδοχής καρτών πληρωμών και μέσων πληρωμής με κάρτα.

(ζ) Ο υπόχρεος απαλλάσσεται από το διοικητικό πρόστιμο όταν συντρέχει αντικειμενική αδυναμία απόκτησης τερματικού αποδοχής καρτών. Ειδικότερα, το εν λόγω πρόστιμο δεν επιβάλλεται, όταν κατά τη διενέργεια ελέγχου ο υπόχρεος επιδεικνύει στο αρμόδιο όργανο, έγγραφο με το οποίο πιστοποιείται η απόρριψη αιτήματος του υπόχρεου έγκρισης χορήγησης τερματικού από αδειοδοτημένο πάροχο υπηρεσιών πληρωμών·

(στ) Απαλλάσσονται της επιβολής προστίμου όσοι υπόχρεοι έχουν υποβάλει αίτημα πριν την παρέλευση της οριζόμενης προθεσμίας και το τερματικό αποδοχής μέσων πληρωμών με κάρτα δεν τους έχει χορηγηθεί για λόγους που ανάγονται στο πιστωτικό ίδρυμα, γεγονός το οποίο βεβαιώνεται εγγράφως.

Η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 46, ημερομηνίας 28/08/2020 αποσύρεται.

Ημερομηνία έκδοσης: 03 Νοεμβρίου 2020