



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
Αρ. Φακ.: 05.13.001.002



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

**Ερμηνευτική Εγκύκλιος 55 – Διοικητική Συνεργασία στον Τομέα της Φορολογίας / DAC6**

10 Νοεμβρίου 2021

Προς όλο Προσωπικό

**Οδηγία του Συμβουλίου της ΕΕ για την υποχρεωτική αυτόματη ανταλλαγή πληροφοριών στον τομέα της φορολογίας σχετικά με δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις (DAC6)**

**Επιβολή κυρώσεων για μη συμμόρφωση με τις υποχρεώσεις υποβολής πληροφορώσεως**

Η πιο πάνω οδηγία έχει ενσωματωθεί στον περί Διοικητικής Συνεργασίας στον Τομέα της Φορολογίας Νόμων του 2012 έως 2021, όπως τροποποιήθηκε (Νόμος), στο άρθρο 22Δ του οποίου καθορίζονται οι κυρώσεις για σκοπούς συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την πιο πάνω Οδηγία.

1. Για την επιβολή των κυρώσεων θα εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

- (α) Θα εφαρμόζεται ανώτατο όριο των εκατό είκοσι χιλιάδων ευρώ (€120.000) εντός του ημερολογιακού έτους για τις κυρώσεις που θα αφορούν τους ενδιαμέσους και τους ενδιαφερόμενους φορολογούμενους, για όλες τις δηλωτές διασυνοριακές ρυθμίσεις που έχουν προθεσμία υποβολής πληροφοριών εντός ενός ημερολογιακού έτους, εκτός εάν η κύρωση προκύψει λόγω εσκεμμένης αθέτησης ή απάτης από πλευράς του ενδιαμέσου / ενδιαφερόμενου φορολογούμενου. Στην περίπτωση ενδιαμέσων της Κύπρου του ίδιου ομίλου ή συνδεδεμένων νομικών προσώπων, αυτό το όριο θα ισχύει για έναν μόνο από τους ενδιαμέσους Κύπρου και όχι για καθέναν ξεχωριστά (ανά οντότητα).
- (β) Δύναται να εφαρμόζεται μείωση της τάξεως του πενήντα τοις εκατό (50%) στις επιβαλλόμενες κυρώσεις, σε περίπτωση μη υποβολής ή ελλιπούς ή εσφαλμένης υποβολής πληροφοριών ή παράληψης ενημέρωσης, πριν από τη διενέργεια ελέγχου στο πλαίσιο του Νόμου από το Τμήμα Φορολογίας, υπό την προϋπόθεση ότι η υποβολή πληροφοριών για διόρθωση της μη υποβολής ή της ελλιπούς ή της εσφαλμένης υποβολής πληροφοριών ή της παράληψης ενημέρωσης, πραγματοποιείται πριν από την προθεσμία υποβολής φορολογικής δήλωσης εισοδήματος του ενδιαμέσου / ενδιαφερόμενου φορολογούμενου για το φορολογικό έτος εντός του οποίου όφειλε να υποβληθεί η πληροφόρηση. Νοείται ότι, η εφαρμογή της μείωσης κατά πενήντα τοις εκατό (50%) δεν μειώνει το ετήσιο ανώτατο όριο της ποινής των εκατό είκοσι χιλιάδων ευρώ (€120.000) που αναφέρεται στην παράγραφο (α) πιο πάνω.

- (γ) Εάν οι ενδιαμέσσοι ή οι ενδιαφερόμενοι φορολογούμενοι βασιστούν σε εσφαλμένη ερμηνεία του Νόμου και εφαρμόσουν αυτή την ερμηνεία σε διάφορες ρυθμίσεις, νοουμένου ότι η εν λόγω ερμηνεία ήταν εύλογη και ουσιαστικά το αποτέλεσμα της απουσίας επαρκούς καθοδήγησης ή καθυστέρησης παροχής κατευθυντήριων γραμμών από το Τμήμα Φορολογίας, οι εν λόγω ενδιαμέσσοι ή φορολογούμενοι δεν θα υποστούν επανειλημμένα κυρώσεις για την ίδια εσφαλμένη ερμηνεία που εφάρμοσαν για έναν αριθμό δηλωτέων διασυνοριακών ρυθμίσεων. Η μείωση στις κυρώσεις δεν θα εφαρμόζεται σε ενδιαμέσους ή ενδιαφερόμενους φορολογούμενους που δεν υπέβαλαν στοιχεία λόγω εσκεμμένης αθέτησης ή απάτης.
- (δ) Κάθε ενδιαμέσος ή ενδιαφερόμενος φορολογούμενος οφείλει να τηρεί βιβλία και άλλα αρχεία που σχετίζονται ή ενδέχεται να σχετίζονται με μια δηλωτέα διασυνοριακή ρύθμιση για περίοδο τουλάχιστον έξι (6) ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρεται η διασυνοριακή ρύθμιση.
- (ε) Δύναται να επιβληθεί κύρωση εντός του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρεται η διασυνοριακή ρύθμιση ή εντός έξι (6) ετών από τη λήξη του. Σε περίπτωση εσκεμμένης αθέτησης ή απάτης από τον ενδιαμέσο / ενδιαφερόμενο φορολογούμενο τότε η προθεσμία των έξι (6) ετών αυξάνεται στα (12) δώδεκα έτη.
- (στ) Κυρώσεις θα επιβάλλονται στους ενδιαμέσους ή ενδιαφερόμενους φορολογούμενους που έχουν παραβιάσει τις υποχρεώσεις υποβολής ή κοινοποίησης πληροφοριών εντός της μεταβατικής περιόδου, όπως ορίζει ο Νόμος.
2. Επισημαίνεται ότι οι διατάξεις των άρθρων 22Δ και 22Ε του Νόμου, προνοούν τα εξής:
- (α) Το Τμήμα Φορολογίας ειδοποιεί πριν την επιβολή διοικητικού προστίμου, τον επηρεαζόμενο ενδιαμέσο ή ενδιαφερόμενο φορολογούμενο για την πρόθεσή του, ενημερώνοντάς τους για τους λόγους για τους οποίους προτίθεται να ενεργήσει τοιοιτοτρόπως και παρέχοντάς τους το δικαίωμα υποβολής παραστάσεων εντός προθεσμίας δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών από την ημέρα της ειδοποίησης.
- (β) Ένας ενδιαμέσος ή ενδιαφερόμενος φορολογούμενος μπορεί να ασκήσει έφεση κατά της εκτελεστέας απόφασης του Τμήματος Φορολογίας, η οποία πρέπει να είναι γραπτή, αιτιολογημένη και να κοινοποιηθεί στον επηρεαζόμενο ενδιαμέσο ή ενδιαφερόμενο φορολογούμενο, για επιβολή διοικητικού προστίμου, με δύο τρόπους:
- i. Με ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο, εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία η απόφαση του Τμήματος Φορολογίας κοινοποιήθηκε επίσημα στον ενδιαμέσο ή ενδιαφερόμενο φορολογούμενο. Το βάρος της απόδειξης ότι το διοικητικό πρόστιμο για το οποίο ασκείται η ιεραρχική προσφυγή είναι υπερβολικό φέρει ο ενδιαμέσος ή ο ενδιαφερόμενος φορολογούμενος που προσφεύγει κατά του διοικητικού προστίμου.
  - ii. Με προσφυγή στο Διοικητικό Δικαστήριο, εντός εβδομήντα πέντε (75) ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία η απόφαση του Τμήματος Φορολογίας κοινοποιήθηκε επίσημα στον ενδιαμέσο ή ενδιαφερόμενο φορολογούμενο, βάσει των διατάξεων του άρθρου 146 του Συντάγματος της

Κυπριακής Δημοκρατίας και του περί της Ίδρυσης και Λειτουργίας  
Διοικητικού Δικαστηρίου Νόμου.

- (γ) Για σκοπούς εξέτασης της ιεραρχικής προσφυγής από το Εφοριακό Συμβούλιο εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, οι διατάξεις των εδαφίων (3), (4), (5) και (6) του άρθρου 20Α του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, όπως τροποποιείται και αντικαθίσταται.



Γιώργος Παντελή  
\*Γενικός Διευθυντής  
Υπουργείου Οικονομικών

*\*ασκώντας τις εξουσίες του Εφόρου Φορολογίας με βάση τον Νόμο Ν.116(Ι)/2021*

Κοινοποιήσεις:

Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας  
Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών  
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου  
Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο  
Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου  
Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου  
Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών  
The Institute of Financial Accountants