

Φορολογικά Νέα

Τροποποιήσεις στο Περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμο

11 Ιουλίου 2014

Στην βάση του Μνημονίου Συναντίληψης μεταξύ της Κυπριακής Δημοκρατίας και της Τρόικας, η Βουλή των Αντιπροσώπων ψήφισε συγκεκριμένες τροποποιήσεις στον Περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμο. Οι τροποποιήσεις δημοσιεύτηκαν στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 20 Ιουνίου 2014 και προνοούν μεταξύ άλλων:

- την υποχρέωση πληρωμής από όλα τα φυσικά πρόσωπα με αυτοφορολογία του υπολειπόμενου φόρου εισοδήματος που προκύπτει με βάση την δήλωση εισοδήματος τους και
- την επιβολή ποινών σε αξιωματούχους νομικών προσώπων σε περίπτωση παράλειψης καταβολής φόρου

Υποχρέωση πληρωμής με αυτό-φορολογία για μισθωτούς

Σύμφωνα με την προϋπάρχουσα νομοθεσία, μόνο νομικά πρόσωπα και αυτοεργοδοτούμενοι είχαν υποχρέωση υποβολής και καταβολής του υπολογιζόμενου από αυτούς φόρου με αυτοφορολογία. Η υποχρέωση αυτή δεν υπήρχε για άλλους φορολογούμενους.

Με την πρόσφατη τροποποίηση, η υποχρέωση αυτοφορολογίας επεκτείνεται σε όλους τους φορολογούμενους. Επομένως, μισθωτοί και άλλα φυσικά πρόσωπα που έχουν υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης θα πρέπει εντός δυο μηνών από την ημερομηνία της λήξης της προθεσμίας της υποβολής φορολογικής δήλωσης να καταβάλλουν τον υπολογιζόμενο από αυτούς υπολειπόμενο πληρωτέο φόρο στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων μέσω αυτοφορολογίας.

Δηλαδή η πληρωμή του φόρου για τα προαναφερόμενα φυσικά πρόσωπα θα πρέπει να γίνεται μέχρι τις 30 Ιουνίου (2 μήνες μετά την τελευταία ημερομηνία υποβολής της προσωπικής φορολογικής δήλωσης) του επόμενου φορολογικού έτους.

Σε περίπτωση όπου με βάση τον υπολογισμό του φόρου που συμπληρώνεται ως μέρος της προσωπικής φορολογικής δήλωσης, ο φορολογούμενος δικαιούται επιστροφή φόρου, αυτός θα επιστρέφεται εντός 2 μηνών από το τέλος του μήνα εντός του οποίου υποβλήθηκε η φορολογική δήλωση.

Αν ο φόρος δεν καταβληθεί μέχρι την ημερομηνία που καθορίζεται στον παρόντα Νόμο, τότε θα επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση ίση με 5% του οφειλόμενου φόρου συν τόκος.

Η πιο πάνω τροποποίηση ισχύ για φόρους που αφορούν το φορολογικό έτος 2014 και μετέπειτα.

Επέκταση της ευθύνης σε περίπτωση ποινικού αδικήματος

Σύμφωνα με την προϋπάρχουσα νομοθεσία (Άρθρο 49(1)), κάθε πρόσωπο το οποίο δολίως ή εσκεμμένως υποβάλλει ανακριβή στοιχεία σε σχέση με την εξακρίβωση της φορολογικής του υποχρέωσης, είναι ένοχος ποινικού αδικήματος.

Επίσης με βάση το Άρθρο 49(2), κάθε πρόσωπο (συμπεριλαμβανομένων και νομικών προσώπων) που συνεργεί, υποκινεί ή συμβουλεύει ένα άλλο πρόσωπο να διαπράξει αδίκημα (όπως αναφέρεται πιο πάνω) είναι επίσης ένοχο ποινικού αδικήματος.

Με την πρόσφατη τροποποίηση, όταν το πρόσωπο που διαπράττει τα πιο πάνω ποινικά αδικήματα είναι νομικό πρόσωπο τότε θεωρούνται ότι συμμετέχουν στην διάπραξη του αδικήματος και ότι είναι ένοχοι για αυτό, εφόσον αποδειχτεί ότι δολίως συνέπραξαν στην τέλεση του αδικήματος τα πιο κάτω πρόσωπα που σχετίζονται με το νομικό πρόσωπο:

- ο εκτελεστικός διευθυντής,
- τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και
- οποιοσδήποτε άλλος αξιωματούχος που ασκεί καθήκοντα οικονομικής διεύθυνσης του νομικού προσώπου ή
- οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που φέρεται ότι ενεργεί σε σχέση με οποιαδήποτε τέτοια ιδιότητα

Κάθε πρόσωπο το οποίο διαπράττει τέτοιο αδίκημα με βάση το Άρθρο 49 εδάφιο (1) ή/και (2) υπόκειται σε χρηματική ποινή που δεν θα υπερβαίνει τις €17,000 ή σε φυλάκιση που να μην υπερβαίνει τα 5 χρόνια ή και στα δυο.

Πρόσωπο το οποίο διαπράττει αδίκημα με βάση το Άρθρο 49(1) θα πρέπει επίσης να καταβάλει το ποσό του απολεσθέντος φόρου συν επιπρόσθετες επιβαρύνσεις.

Ποινικές ευθύνες για παράλειψη καταβολής του φόρου

Σύμφωνα με την προϋπάρχουσα νομοθεσία, η δόλια παράλειψη ή καθυστέρηση στην καταβολή του φόρου εισοδήματος (ΦΕ) και έκτακτης εισφοράς εργοδοτούμενων, συνταξιούχων και αυτοτελώς εργαζομένων (ΕΕ) τιμωρείται ως εξής:

Ποινή	Νομικό πρόσωπο	Φυσικό πρόσωπο
Χρηματική ποινή μέχρι	€1,708	€854
Ή φυλάκιση τουλάχιστον	-	Ενός έτους
Ή και στις δυο ποινές	-	€854 + φυλάκιση ενός έτους

Με την αντικατάσταση του εδαφίου (1) του Άρθρου 51Α, αυξάνονται οι ποινές και η επίρριψη τους γίνεται ευκολότερη σε περίπτωση παράλειψης ή καθυστέρησης στην καταβολή φόρων που παρακρατούνται στην πηγή (ΦΕ, Έκτακτη Αμυντική Εισφορά (ΕΑΕ) και ΕΕ) χωρίς να χρειάζεται να αποδεικνύεται στο δικαστήριο ότι οι υπεύθυνοι έπραξαν το αδίκημα με δόλο.

Οι ποινές αυξάνονται ως ακολούθως:

Ποινή	Νομικό πρόσωπο	Φυσικό πρόσωπο
Χρηματική ποινή μέχρι	€5,000	€5,000
Ή φυλάκιση τουλάχιστον	-	Δυο ετών
Ή και στις δυο ποινές	-	€5,000 + φυλάκιση δυο ετών

Όταν το αδίκημα της μη καταβολής ή καθυστέρησης στην καταβολή διαπράττεται από νομικό πρόσωπο, την ευθύνη για το αδίκημα αυτό φέρουν εκτός από το ίδιο το νομικό πρόσωπο,

- ο εκτελεστικός διευθυντής,
- τα μέλη του διοικητικού συμβουλίου και
- οποιοσδήποτε άλλος αξιωματούχος που έχει καθήκοντα που άπτονται τις οικονομικής διεύθυνσης του νομικού προσώπου ή οποιοδήποτε πρόσωπο που φέρεται ότι ενεργεί σε σχέση με οποιαδήποτε τέτοια ιδιότητα,

Επίσης τροποποιήθηκε το εδάφιο (3) του Άρθρου 51Α, ούτως ώστε για φόρους που παρακρατούνται στην πηγή, προνοείται η επιβολή ποινών στα πιο πάνω άτομα χωρίς να χρειάζεται να αποδεικνύεται ότι δολίως συνέπραξαν το αδίκημα. Για φόρους που δεν παρακρατούνται στην πηγή οι πιο πάνω είναι ποινικά υπεύθυνοι εάν και εφόσον αποδειχθεί ότι η πράξη έγινε με δόλο.

Σε περίπτωση καταδίκης τους υπόκεινται-

- i. για συνολικό ποσό οφειλόμενου φόρου €1,700 και κάτω, σε χρηματική ποινή μέχρι 20% του οφειλόμενου φόρου και
- ii. για ποσό οφειλόμενου φόρου πέραν των €1,700 προβλέπεται ή χρηματική ποινή μέχρι 20% του οφειλόμενου φόρου ή ποινή φυλάκισης που δεν υπερβαίνει τα δύο έτη ή και τα δύο.

Αξίζει να σημειωθεί ότι σε περίπτωση που ο φορολογούμενος υπέβαλε ένσταση για σκοπούς επανεξέτασης και αναθεώρησης της επιβληθείσας φορολογίας και επιτεύχθηκε συμφωνία με το Διευθυντή, τότε παρέχεται στον φορολογούμενο χρονική προθεσμία 3 μηνών για να διευθετήσει το συμφωνηθέν ποσό. Εάν ο φορολογούμενος δεν διευθετήσει το ποσό τότε είναι ένοχος αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης υπόκειται στις ποινές που περιγράφονται πιο πάνω. Επιπρόσθετα με τις ποινές, υποχρεώνεται να καταβάλει και το ποσό που παρέλειψε να πληρώσει.

Σημειώνεται ότι ανεξάρτητα από τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου νόμου, το δικαστήριο που κηρύσσει πρόσωπο ένοχο για τη διάπραξη οποιουδήποτε αδικήματος σύμφωνα με το παρών άρθρο, έχει εξουσία εκτός από την επιβολή ποινής να εκδώσει διάταγμα με το οποίο να διατάσσει το πρόσωπο που οφείλει να καταβάλει το ποσό που οφείλει συν τόκους και χρηματικές επιβαρύνσεις. Το διάταγμα που εκδίδεται θεωρείται ότι αποτελεί απόφαση πολιτικού δικαστηρίου και μπορεί να συντάσσεται, υπογράφεται και εκτελείται ως απόφαση σε αγωγή.

Οι τροποποιήσεις στο Άρθρο 49 έχουν άμεση ισχύ, ενώ οι τροποποιήσεις στο Άρθρο 51A τίθενται σε ισχύ τρεις μήνες μετά την δημοσίευση του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, δηλαδή στις 20 Σεπτεμβρίου 2014.

© 2014 Deloitte Limited.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte Limited is the Cyprus member firm of DTTL. Deloitte Cyprus is among the nation's leading professional services firms, providing audit, tax, consulting and financial advisory services through over 500 people in Nicosia, Limassol and Larnaca. Deloitte has the broadest and deepest range of skills of any business advisory organisation, and we have a straightforward goal: to be recognised as the pre-eminent and most trusted professional services firm, famous for the calibre of our people and respected for the exceptional quality of our work. For more information, please visit the Cyprus firm's website at www.deloitte.com/cy