



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ: 05.13.012
Αρ. Τηλ : 22601902
Αρ. Φαξ: 22661243
Ηλεκτρ. Ταχ.: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

28 Αυγούστου 2020

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 46 – Φόρος Εισοδήματος

Προς όλο το προσωπικό

Τροποποίηση των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων

Η παρούσα Εγκύκλιος 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 ή 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 των οποίων το μεικτό εισόδημα δεν υπερβαίνει το ποσό των δεκαεννιά χιλιάδων και πεντακοσίων ευρώ (€19.500) δεν έχουν υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, καθώς και άλλες

.../2

5(2)(ζ) του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου αποτελεί αμοιβή η οποία πρέπει να καταχωρείται στη δήλωση εργοδότη.

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 πιστωτικού υπολοίπου. Συγκεκριμένα, δεν επιστρέφεται πιστωτικό υπόλοιπο σε φορολογούμενο που έχει παραλείψει μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που άρχισε η εξέταση για επιστροφή να υποβάλει δήλωση Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο 20(1) του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου. Επιπρόσθετα, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να αναστείλει την καταβολή του πιστωτικού υπολοίπου μέχρι να συμμορφωθεί το πρόσωπο αυτό με την εν λόγω υποχρέωση του, περίοδο κατά την οποία δεν θα καταβάλλεται οποιοδήποτε ποσό τόκου.

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 Δεκεμβρίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, ως ημερομηνία καταβολής του φόρου είναι η 1^η Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος.».