

Αριθμός 395

Οι περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Φορολογία Υπηρεσιών Διαχείρισης Πλοίων) Κανονισμοί του 2000, που εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει των Άρθρων 5Α και 12 των περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές Διατάξεις) Νόμων του 1992 έως (Αρ. 2) του 1999, αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας σύμφωνα με τον περί Καταθέσεως στη Βουλή των Αντιπροσώπων των Κανονισμών που Εκδίδονται με Εξουσιοδότηση Νόμου, Νόμους του 1989 έως 1990.

ΟΙ ΠΕΡΙ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ
(ΤΕΛΗ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ)
ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 1992 – 1999

Κανονισμοί δυνάμει των άρθρων 5Α και 12

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχουν τα άρθρα 5Α και 12 των περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές Διατάξεις) Νόμων του 1992 έως (Αρ. 2) του 1999, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς.

38(Ι) του 1992
29(Ι) του 1995
63(Ι) του 1999
73(Ι) του 1999.

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θ' αναφέρονται ως οι περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Φορολογία Υπηρεσιών Διαχείρισης Πλοίων) Κανονισμοί του 2000. Συνοπτικός τίτλος.
2. Στους παρόντες Κανονισμούς εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια— Εμφανεία.

«αντικείμενο του φόρου» σημαίνει την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης σε οποιοδήποτε πλοίο σε σχέση με το οποίο εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 5Α(1) του Νόμου για περίοδο πέραν του ενός μηνός από πρόσωπο που υπόκειται σε φορολογία σύμφωνα με τον Κανονισμό 3 των παρόντων Κανονισμών.

«Δημοκρατία» σημαίνει την Κυπριακή Δημοκρατία.

«Διευθυντής» σημαίνει το Διευθυντή του Τμήματος Εμπορικής Ναυτιλίας του Υπουργείου Συγκοινωνιών και Εργων, και περιλαμβάνει οποιοδήποτε υπάλληλο του Τμήματος Εμπορικής Ναυτιλίας κατάλληλα εξουσιοδοτημένο από το Διευθυντή για το σκοπό αυτό.

«εμπορική διαχείριση πλοίου» σημαίνει—

- (α) Την παροχή υπηρεσιών ναύλωσης συμπεριλαμβανομένης της διαπραγμάτευσης και διάθεσης του πλοίου και τη σύναψη συμφωνιών ναύλωσης ή άλλων συμφωνιών που σχετίζονται με την απασχόληση του πλοίου, σύμφωνα με τις οδηγίες του πλοιοκτήτη,
- (β) την πληρωμή στους πλοιοκτήτες όλων των μισθωμάτων και ναύλων και οποιωνδήποτε άλλων ποσών τα οποία δικαιούνται οι πλοιοκτήτες και προέρχονται από την απασχόληση του πλοίου, και
- (γ) την παροχή προϋπολογισμών ταξιδιού, λογαριασμών, τον υπολογισμό μισθωμάτων, ναύλων και επισταλιών, (demurrage) ή/και αμοιβών εξοικονόμησης σταλιών (despatch moneys) που οφείλονται στους ή από τους ναυλωτές του πλοίου.

«πρόσωπο» σημαίνει το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο όπως καθορίζεται στον Κανονισμό 3.

«τεχνική διαχείριση πλοίου» σημαίνει τον έλεγχο του σκάφους, των μηχανών και του εξοπλισμού του πλοίου με σκοπό τη διατήρηση επιπέδων αποδεκτών απο το Κράτος της σημαίας του πλοίου κατά τους εκάστοτε ισχύοντες οικειούς Νόμους και Κανονισμούς.

«υπηρεσίες διαχείρισης που σχετίζονται με την εξεύρεση πληρώματος» σημαίνει υπηρεσίες που σχετίζονται με την εξεύρεση είτε ολόκληρου είτε μερικού πληρώματος όπως αυτό αναγράφεται στο πιστοποιητικό ασφαλούς επάνδρωσης του πλοίου.

«Υπουργός» σημαίνει τον Υπουργό Συγκοινωνιών και Έργων.

«φορολογικό έτος» σημαίνει την περίοδο των δώδεκα μηνών που αρχίζει την πρώτη Ιανουαρίου κάθε έτους.

«φόρος» σημαίνει τον φόρο υπηρεσιών διαχείρισης πλοίων που επιβάλλεται ετησίως βάσει των διατάξεων του άρθρου 5Α(1) του Νόμου, το ποσό του οποίου εξευρίζεται βάσει των αντικειμενικών κριτηρίων που καθορίζονται στο Νόμο και στους παρόντες Κανονισμούς.

Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

3. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι κάθε πρόσωπο που κέρχεται εισόδημα από την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης σε πλοίο και διαθέτει γραφείο στη Δημοκρατία στελεχωμένο όπως προνοεί το άρθρο 2 του Νόμου, και δεν έχει επιλέξει να φορολογηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5Α(2) του Νόμου.

Υπολογισμός και καταβολή φόρου.

4. Ο φόρος υπολογίζεται από το πρόσωπο και καταβάλλεται στο Τμήμα Εμπορικής Ναυτιλίας ετησίως, για όσο χρόνο η συμφωνία διαχείρισης ήταν σε ισχύ κατά το φορολογικό έτος ή μέρος αυτού. Κατά τον υπολογισμό του φόρου, κλάσμα του μήνα αναφορικά με περίοδο πέραν του ενός μηνός λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

Φορολογική δήλωση.

5.—(1) Το πρόσωπο οφείλει όπως, μεταξύ της 1ης και 31ης Ιανουαρίου του επόμενου έτους από το φορολογικό έτος, επιδίδει στο Διευθυντή δήλωση του αντικειμένου του φόρου και καταβάλλει το υπολογιζόμενο σύμφωνα με τη δήλωση ποσό.

(2) Ο τύπος της δήλωσης ετοιμάζεται εκάστοτε από το Διευθυντή και εγκρίνεται από την Αρμόδια Αρχή. Η δήλωση συμπληρώνεται από το πρόσωπο πάνω σε έντυπο το οποίο προμηθεύεται από το Τμήμα Εμπορικής Ναυτιλίας. Δεν αποτελεί υπεράσπιση το γεγονός ότι το πρόσωπο δεν έλαβε έντυπο δήλωσης από το Διευθυντή.

(3) Σε περίπτωση που η δήλωση δεν βεβαιώνεται από ανεξάρτητο λογιστή που ασκεί επάγγελμα στη Δημοκρατία και έχει δεόντως εξουσιοδοτηθεί από τον Υπουργό Οικονομικών να ετοιμάζει λογαριασμούς και προσδιορισμούς αντικειμένων φόρου, ο Διευθυντής θα απαιτεί από το πρόσωπο την προσκόμιση δικαιολογητικών εγγράφων σχετικά με τη δήλωση.

Εξέταση φορολογικής δήλωσης και επιβολή φορολογίας.

6.—(1) Ο Διευθυντής προβαίνει στην εξέταση της αναφερθείσας στον Κανονισμό 5 δήλωσης και—

(α) είτε αποδέχεται το αντικείμενο του φόρου που περιέχεται στη δήλωση και επιβάλλει το φόρο βάσει αυτού,

(β) είτε δεν αποδέχεται το αντικείμενο του φόρου οσάκις ο Διευθυντής κρίνει ότι αναφορικά με συγκεκριμένο φορολογικό έτος το αντικείμενο του φόρου οιοδήποτε πρόσωπο μειώνεται από πράξεις οι οποίες κατά την κρίση του Διευθυντή δεν είναι γνήσιες ή είναι εικονικές. Ο Διευθυντής δύναται να αγνοήσει οποιαδήποτε τέτοια πράξη και να επιβάλει το φόρο επί του ορθού αντικειμένου του φόρου.

Η επιβολή του φόρου γίνεται με έγγραφη ειδοποίηση και επιδίδεται στο πρόσωπο είτε διά προσωπικής επίδοσης είτε διά συστημένης επιστολής εντός εξήντα ημερών από την ημερομηνία επίδοσης της δήλωσης στο Διευθυντή.

(2)(α) Στην περίπτωση που το πρόσωπο έχει καταβάλει ποσό μικρότερο από εκείνο που του επιβλήθηκε, τότε το πρόσωπο αυτό υποχρεούται στην καταβολή της διαφοράς εντός εξήντα ημερών από την ημερομηνία επίδοσης της επιβολής του φόρου.

(β) Στην περίπτωση που το πρόσωπο έχει καταβάλει ποσό μεγαλύτερο από εκείνο που του επιβλήθηκε, τότε ο Διευθυντής υποχρεούται να επιστρέψει το επιπρόσθετο ποσό του φόρου που έχει καταβληθεί εντός εξήντα ημερών από την ημερομηνία επίδοσης της επιβολής του φόρου.

(γ) Στην περίπτωση που ο πληρωτέος / επιστρεπτέος φόρος δεν υπερβαίνει το ποσό των είκοσι λιρών, ο φόρος αυτός μεταφέρεται στο επόμενο φορολογικό έτος.

7. Στις περιπτώσεις που πρόσωπο δεν επέδωσε δήλωση και ο Διευθυντής κρίνει ότι το πρόσωπο αυτό έχει υποχρέωση καταβολής φόρου, ο Διευθυντής δύναται εντός έξι ετών από τη λήξη του φορολογικού έτους να ορίσει, κατά την κρίση του, το αντικείμενο του φόρου και να φορολογήσει το πρόσωπο αναλόγως του είδους των υπηρεσιών διαχείρισης πλοίων που παρέσχε.

Παράληψη
επίδοσης
φορολογικής
δήλωσης.

Η επιβολή του φόρου γίνεται με έγγραφη ειδοποίηση και επιδίδεται στο πρόσωπο είτε διά προσωπικής επίδοσης, είτε διά συστημένης επιστολής και το πρόσωπο υποχρεούται να καταβάλει το φόρο και τόκους υπερημερίας εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία επίδοσης αυτής.

8.—(1) Κάθε πρόσωπο το οποίο αμφισβητεί το φόρο που του επιβλήθηκε, μπορεί με έγγραφη ειδοποίηση ένστασης ν' αποταθεί στο Διευθυντή για επανεξέταση και αναθεώρηση αυτού. Η ειδοποίηση αυτή πρέπει να εκθέτει τους λόγους της ένστασης και πρέπει να επιδοθεί όχι αργότερα από τριάντα ημέρες από την ημερομηνία επίδοσης της επιβολής του φόρου όπως προβλέπεται στους Κανονισμούς 6 και 7.

Ένσταση στη
φορολογία.

(2) Στην περίπτωση προσώπου που δεν επέδωσε φορολογική δήλωση στο Διευθυντή, για να τύχει εξέτασης η ένστασή του, θα πρέπει το πρόσωπο αυτό να καταβάλει προηγουμένως το φόρο και τους τόκους υπερημερίας όπως προβλέπεται στον Κανονισμό 7 και να επιδώσει φορολογική δήλωση για την περίοδο που καλύπτει η ένσταση.

(3) Μετά τη λήψη της αναφερόμενης στην παράγραφο (1) ένστασης, ο Διευθυντής δύναται να ζητήσει με έγγραφη ειδοποίηση από το πρόσωπο που υπέβαλε την ένσταση όπως εντός καθορισμένης προθεσμίας προσαγάγει τέτοια στοιχεία προς το σκοπό εξακρίβωσης του αντικειμένου του φόρου τα οποία ο Διευθυντής ήθελε κρίνει αναγκαία.

(4) Όταν επέλθει συμφωνία μεταξύ του Διευθυντή και του υποβάλλοντος την ένσταση προσώπου αναφορικά με το φόρο, ο φόρος τροποποιείται αναλόγως και επιδίδεται στο πρόσωπο αυτό έγγραφη ειδοποίηση για τον πληρωτέο/επιστρεπτέο φόρο, ο οποίος καταβάλλεται/επιστρέφεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία που επιτεύχθηκε η συμφωνία αυτή.

(5) Όταν δεν επέλθει συμφωνία μεταξύ του Διευθυντή και του υποβάλλοντος την ένσταση προσώπου αναφορικά με το φόρο, ο Διευθυντής προχωρεί στο καθορισμό του φόρου βάσει των στοιχείων που κατέχει και πληροφορεί το πρόσωπο για τον πληρωτέο/επιστρεπτέο φόρο με έγγραφη ειδοποίηση, ο οποίος καταβάλλεται/επιστρέφεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης επί της ενστάσεως.

(6) Σε όλες τις περιπτώσεις, η απόφαση του Διευθυντή επί της υποβληθείσας με βάση τις διατάξεις της παράγραφου (1) ένστασης, εκδίδεται το αργότερο μέσα σε περίοδο τριών μηνών από την ημερομηνία που το ενιστάμενο πρόσωπο επέδωσε στο Διευθυντή την έγγραφη ειδοποίηση ένστασης.

Σε περίπτωση που η προθεσμία των τριών μηνών λήξει χωρίς ο Διευθυντής να έχει εκδώσει την απόφαση του, ο Διευθυντής υποχρεούται να τροποποιήσει την επιβληθείσα φορολογία σύμφωνα με τη δήλωση του αντικειμένου του φόρου του ενιστάμενου προσώπου και να επιδώσει σ' αυτό σχετική έγγραφη ειδοποίηση για τον επιστρεπτέο φόρο, ο οποίος επιστρέφεται εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία λήξης της προθεσμίας που είχε ο Διευθυντής για να εκδώσει την απόφαση του επί της υποβληθείσας ένστασης:

Νοείται περαιτέρω ότι η προθεσμία των τριών μηνών παρατείνεται για τη χρονική περίοδο που ο φορολογούμενος καθυστερεί, πέραν της καθορισμένης από το Διευθυντή προθεσμίας σύμφωνα με τις διατάξεις της παράγραφου (3), να προσαγάγει τα επιπρόσθετα στοιχεία που πιθανό να καθίστανται αναγκαία κατά την επανεξέταση της υπόθεσης.

Προσφυγή
εναντίον
απόφασης του
Διευθυντή.

9.—(1) Κάθε πρόσωπο που στα πλαίσια της ένστασης έχει αποτύχει να έλθει σε συμφωνία με το Διευθυντή όπως προβλέπεται στην παράγραφο (5) του Κανονισμού 8 και εξακολουθεί να θεωρεί τον εαυτό του αδικημένο από το φόρο που του επιβλήθηκε, έχει το δικαίωμα—

- (α) Ν' ασκήσει προσφυγή στο Ανώτατο Δικαστήριο σύμφωνα με το Άρθρο 146 του Συντάγματος της Δημοκρατίας, ή
- (β) ν' ασκήσει ιεραρχική προσφυγή ενώπιον του Υπουργού εναντίον της εν λόγω απόφασης μέσα σε ανατρεπτική προθεσμία σαράντα πέντε ημερών από την ημερομηνία της κοινοποίησης της απόφασης του Διευθυντή με συστημένη επιστολή στην τελευταία γνωστή διεύθυνση του προσώπου ή της επίδοσης της σ' αυτόν, που να συνοδεύεται από πλήρη αποδεικτικά στοιχεία.

Το βάρος της απόδειξης ότι η φορολογία, σε σχέση με την οποία ασκείται η ιεραρχική προσφυγή ενώπιον του Υπουργού, είναι υπερβολική, το φέρει ο αιτητής στην προσφυγή.

(2) Ο Υπουργός κοινοποιεί στο Διευθυντή την ιεραρχική προσφυγή του αιτητή και ζητά από το Διευθυντή την υποβολή μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε ημερών γραπτής έκθεσης και οποιωνδήποτε στοιχείων τα οποία κρίνει αναγκαία. Ο Υπουργός, αφού λάβει τη γραπτή έκθεση του Διευθυντή εξετάζει την ιεραρχική προσφυγή. Κατά την εξέταση της ιεραρχικής προσφυγής, ο Υπουργός δύναται να ακούσει τον αιτητή ή τον αντιπρόσωπο του καθώς και το Διευθυντή ή να δώσει την ευκαιρία σ' αυτούς να εκθέσουν τις απόψεις τους γραπτώς αναφορικά με οποιοδήποτε θέμα σχετικά με την εξεταζόμενη από αυτόν προσφυγή:

Νοείται ότι ούτε ο Διευθυντής ούτε ο αιτητής έχουν το δικαίωμα κατά την εξέταση της προσφυγής από τον Υπουργό να παρουσιάσουν λόγους ή στοιχεία που δεν είχαν προσαχθεί κατά την εξέταση της ένστασης του αιτητή από το Διευθυντή, εκτός αν τέτοια στοιχεία εξ αποδεδειγμένων λόγων αντικειμενικής αδυναμίας δεν ήταν δυνατό να προσκομιστούν από τον αιτητή στο εν λόγω στάδιο ή να αποκαλυφθούν με την υπό τις περιστάσεις διεξαχθείσα από το Διευθυντή λογική έρευνα:

Νοείται περαιτέρω ότι ιεραρχικές προσφυγές τις οποίες ο Υπουργός κρίνει αβάσιμες μπορούν να εξετάζονται συνοπτικά και να απορρίπτονται, χωρίς να καλείται ενώπιον του ο αιτητής ή ο Διευθυντής.

(3) Ο Υπουργός αποφασίζει για την τύχη της ιεραρχικής προσφυγής το αργότερο μέσα σε περίοδο έξι μηνών από την ημερομηνία που το ενιστάμενο πρόσωπο επέδωσε την ιεραρχική προσφυγή σ' αυτόν.

(4) Μετά την περάτωση της εξέτασης της ιεραρχικής προσφυγής, ο Υπουργός, με βάση τα υποβληθέντα σ' αυτόν στοιχεία, δύναται να εκδώσει μια από τις ακόλουθες αποφάσεις:

- (α) Να ακυρώσει ή να επικυρώσει εν όλω ή εν μέρει την απόφαση του Διευθυντή,
- (β) να τροποποιήσει την απόφαση του Διευθυντή,
- (γ) να εκδώσει νέα απόφαση σε αντικατάσταση της απόφασης του Διευθυντή,
- (δ) να παραπέμψει την υπόθεση στο Διευθυντή με οδηγίες να προβεί σε συγκεκριμένες ενέργειες.

(5) Οποιοδήποτε πρόσωπο θεωρεί τον εαυτό του αδικημένο από την απόφαση του Υπουργού με βάση τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, έχει το δικαίωμα να ασκήσει προσφυγή στο Ανώτατο Δικαστήριο σύμφωνα με το Άρθρο 146 του Συντάγματος.

(6) Αν ως αποτέλεσμα της απόφασης του Ανωτάτου Δικαστηρίου ή του Υπουργού παρίσταται ανάγκη όπως γίνει νέα επιβολή φόρου για να εφαρμοστεί η απόφαση του Ανωτάτου Δικαστηρίου ή του Υπουργού, αυτή η νέα επιβολή του φόρου διενεργείται το αργότερο εντός περιόδου δύο μηνών από την ημερομηνία έκδοσης της απόφασης του Ανωτάτου Δικαστηρίου ή του Υπουργού. Νοείται ότι στις περιπτώσεις αυτές εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου (2) του Κανονισμού 6.

10. Αν ο Διευθυντής κρίνει ότι κάποιο πρόσωπο δε φορολογήθηκε ή φορολογήθηκε για ποσό μικρότερο από εκείνο που όφειλε να φορολογηθεί, ή κατέβαλε φόρο πέραν του οφειλόμενου ο Διευθυντής έχει εξουσία εντός ενός έτους από τη λήξη, του φορολογικού έτους να προβεί με έγγραφη ειδοποίηση σε συμπληρωματική επιβολή φόρου προς είσπραξη του οφειλόμενου φόρου, ή σε επιστροφή του φόρου που έχει πληρωθεί.

Διόρθωση παράλειψης επιβολής φόρου ή επιβολής φόρου μικρότερου ή μεγαλύτερου του κανονικού.

11.—(1) Ο Διευθυντής δύναται με έγγραφη ειδοποίηση, να απαιτήσει από οποιοδήποτε πρόσωπο όπως του παράσχει τέτοια στοιχεία και έγγραφα που βρίσκονται υπό τη φύλαξη ή τον έλεγχο του που σχετίζονται με το αντικείμενο φόρου του προσώπου αυτού, για οποιοδήποτε φορολογικό έτος, τα οποία κρίνει αναγκαία για τους σκοπούς του Νόμου και των παρόντων Κανονισμών.

Παροχή στοιχείων στο Διευθυντή.

(2) Ο Διευθυντής δύναται να ζητήσει από οποιοδήποτε δημόσιο υπάλληλο όπως του παράσχει τέτοια στοιχεία τα οποία δυνατόν να χρειασθούν για τους σκοπούς του Νόμου και των παρόντων Κανονισμών και τα οποία δυνατόν να βρίσκονται στην κατοχή του υπαλλήλου.

(3) Κάθε δημόσιος υπάλληλος που έχει υπό τη φύλαξη του μητρώα, βιβλία, αρχεία ή άλλα έγγραφα των οποίων η εξέταση τους μπορεί να βοηθήσει στην εξασφάλιση του φόρου, ή να αποδείξει ή οδηγήσει στην ανακάλυψη οποιουδήποτε δόλου ή παράλειψης αναφορικά με το φόρο, οφείλει να επιτρέπει σε οποιοδήποτε πρόσωπο δέοντως και γραπτώς εξουσιοδοτημένο από το Διευθυντή, όπως σε κατάλληλο χρόνο εξετάσει τα πιο πάνω μητρώα, βιβλία, αρχεία ή άλλα έγγραφα και λάβει τις αναγκαίες σημειώσεις και αντίγραφα χωρίς την καταβολή οποιουδήποτε τέλους ή δικαιώματος.

(4) Κανένας δημόσιος υπάλληλος δεν υποχρεούται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Κανονισμού να αποκαλύπτει πληροφορίες ή στοιχεία αναφορικά με τα οποία έχει νόμιμη υποχρέωση να τηρεί απόλυτη εχεμύθεια.

Τόκος
υπερμερίας.

12. Αν ο φόρος δεν καταβληθεί μέχρι την καθοριζόμενη στον Κανονισμό 5 ημερομηνία, αυτός εισπράττεται με ποσό ίσο προς 5% ετησίως επί του ποσού του πληρωτέου φόρου, εφ' όσον ο φόρος καταβληθεί εντός έξι μηνών από την καθοριζόμενη ημερομηνία, και με ποσό ίσο προς 9% ετησίως επί του αρχικού ποσού του οφειλόμενου φόρου σε περίπτωση μη καταβολής αυτού εντός της προθεσμίας των έξι μηνών.

Για τους σκοπούς του παρόντος Κανονισμού, ετήσιος τόκος υπολογίζεται με βάση τους συμπληρωμένους μήνες για τους οποίους καθυστερεί η καταβολή του φόρου.

Υπηρεσιακό
απόρρητο.

13.—(1) Ο Διευθυντής είναι υπεύθυνος για την ορθή και πιστή εφαρμογή του Νόμου και των παρόντων Κανονισμών και γι' αυτό δύναται να προβαίνει σε κάθε ενέργεια που κρίνει αναγκαία ή σκόπιμη για την εφαρμογή των διατάξεων του Νόμου και των παρόντων Κανονισμών—

(2) Κάθε πρόσωπο που ασκεί καθήκοντα ή εκτελεί υπηρεσία για την εφαρμογή του Νόμου και των παρόντων Κανονισμών, έχει υποχρέωση να θεωρεί και να τηρεί ως απόρρητο και εμπιστευτικό κάθε στοιχείο που περιέχεται στη γνώση του, κάθε φορολογική δήλωση και κάθε έγγραφο που αναφέρεται στο αντικείμενο του φόρου οποιουδήποτε προσώπου.

(3) Πρόσωπο που λαμβάνει γνώση κάποιου στοιχείου ή έχει στην κατοχή του ή υπό τον έλεγχο του ή δύναται να πληροφορηθεί το περιεχόμενο εγγράφου ή φορολογικής δήλωσης που αναφέρονται στο αντικείμενο του φόρου οποιουδήποτε προσώπου, έχει υποχρέωση να απέχει κατά πάντα χρόνο από κάθε μετάδοση ή κοινοποίηση ή απόπειρα μετάδοσης ή κοινοποίησης του περιεχομένου τους, εκτός στις περιπτώσεις που η μετάδοση ή κοινοποίηση γίνεται για τους σκοπούς του Νόμου και των παρόντων Κανονισμών:

Νοείται ότι ο Υπουργός δύναται για το δημόσιο συμφέρον να εξουσιοδοτήσει τη μετάδοση ή κοινοποίηση των συγκεκριμένων στοιχείων ή το περιεχόμενο τέτοιων εγγράφων ή φορολογικών δηλώσεων, σε πρόσωπο ή πρόσωπα που ο ίδιος ήθελε καθορίσει ειδικά.

(4) Παράβαση της υποχρέωσης που προβλέπεται στις παραγράφους (2) και (3) πιο πάνω αποτελεί πειθαρχικό παράπτωμα.

Εξουσία του
Διευθυντή για
επιτόπιο
έρευνα.

4 του 1978
23 του 1978
41 του 1979
164 του 1987
159 του 1988
196 του 1989
10 του 1991
57 του 1991
86(Ι) του 1994
104(Ι) του 1995
80(Ι) του 1999
153(Ι) του 1999.

Διευθυντές
νομικών
προσώπων.

14. Ο Διευθυντής λογίζεται ότι έχει, σε σχέση με τη διεξαγωγή επιτόπιας έρευνας, τις ίδιες εξουσίες που παρέχονται στο Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων δυνάμει του άρθρου 32 των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων του 1978 μέχρι 1999.

15. Ο Διευθυντής ή άλλο άτομο που ασκεί τη διεύθυνση κάθε νομικού προσώπου ευθύνεται για την υποβολή της δήλωσης και τη διενέργεια όλων των άλλων αναγκαίων, δυνάμει του Νόμου και των παρόντων Κανονισμών, πράξεων και διαβημάτων για την καταβολή του επιβαλλόμενου σ' αυτά τα νομικά πρόσωπα φόρου. Νοείται ότι την υποβολή της δήλωσης και τη διενέργεια όλων των άλλων αναγκαίων, δυνάμει του Νόμου και των παρόντων Κανονισμών, πράξεων και

διαβημάτων για την καταβολή του επιβαλλόμενου σ' αυτά τα νομικά πρόσωπα φόρου, μπορούν να διενεργούν εγκεκριμένοι ελεγκτές εφόσον είναι κατάλληλα εξουσιοδοτημένοι από το νομικό πρόσωπο.

16.—(1) Το πρόσωπο οφείλει να τηρεί τα σχετικά με την επιβολή του φόρου στοιχεία, έγγραφα και αρχεία. Νοείται ότι ο Διευθυντής μπορεί να απαλλάξει πρόσωπο από την υποχρέωση αυτή σε περίπτωση κατά την οποία δεν είναι πρακτικά εφαρμόσιμη, κατόπιν αιτήσεως του προσώπου αυτού, αλλά να απαιτήσει από αυτό την τήρηση τέτοιων αποδεικτικών στοιχείων τα οποία ήθελε κρίνει αναγκαία για το σκοπό εξακρίβωσης του φόρου του προσώπου αυτού.

Τήρηση
στοιχείων,
εγγράφων και
αρχείων.

(2) Τα στοιχεία, έγγραφα και αρχεία θα διατηρούνται για περίοδο τουλάχιστον επτά χρόνων μετά τη συμπλήρωση των εγγράφων ή πράξεων στα οποία αναφέρονται, εκτός εάν ο Διευθυντής έχει ειδοποιήσει το ενδιαφερόμενο πρόσωπο περί του αντιθέτου.

(3) Ο Διευθυντής έχει το δικαίωμα, σε οποιοδήποτε εύλογο χρόνο, να προβαίνει στην εξέταση και έλεγχο όλων των στοιχείων, εγγράφων και αρχείων τα οποία τηρούνται δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (1), για τους σκοπούς δε του Νόμου και των παρόντων Κανονισμών δύναται να λάβει περικοπές ή αντίγραφα των εν λόγω στοιχείων, εγγράφων ή αρχείων.

17. Κάθε ειδοποίηση η οποία εκδίδεται από το Διευθυντή δυνάμει των διατάξεων των παρόντων Κανονισμών είναι έγκυρη εάν φέρεται ως δοθείσα από το Διευθυντή ή από άλλο εξουσιοδοτημένο δημόσιο υπάλληλο και εάν φέρει το όνομα του Διευθυντή ή του άλλου δημόσιου υπάλληλου, δεόντως εκτυπωμένο ή αποτυπωμένο, εκτός εάν αποδειχθεί ότι η ειδοποίηση δεν εδόθη από το Διευθυντή ή από τον άλλο δημόσιο υπάλληλο:

Εγκυρότητα
ειδοποιήσεων.

Νοείται ότι κάθε ειδοποίηση η οποία εκδίδεται από το Διευθυντή και υποχρεώνει πρόσωπο να παράσχει στοιχεία όπως προνοείται στους παρόντες Κανονισμούς, θα υπογράφεται προσωπικώς από το Διευθυντή ή από τον άλλο δημόσιο υπάλληλο.

18. Οι ειδοποιήσεις επιδίδονται σε πρόσωπο είτε διά προσωπικής επίδοσης είτε διά συστημένης επιστολής η οποία αποστέλλεται στην τελευταία γνωστή διεύθυνση του προσώπου. Στην τελευταία περίπτωση οι ειδοποιήσεις λογίζονται επιδοθείσαι όχι βραδύτερο της εβδόμης ημέρας από την ημέρα που η επιστολή ταχυδρομήθηκε. Τέτοια επίδοση αποδεικνύεται επαρκώς εάν αποδειχθεί ότι η επιστολή η οποία εμπεριείχε την ειδοποίηση, έφερε την ορθή ή την τελευταία δηλωθείσα διεύθυνση και ταχυδρομήθηκε δεόντως.

Επίδοση
ειδοποιήσεων.

19. Ο Διευθυντής δύναται να λάβει δικαστικά μέτρα για την πληρωμή του φόρου εναντίον οποιουδήποτε προσώπου στο οποίο έχει επιβληθεί φόρος και δύναται να εισπράξει αυτόν και όλα τα δικαστικά έξοδα ως χρέος οφειλόμενο προς τη Δημοκρατία.

Δικαστικά
μέτρα για
την είσπραξη
του φόρου.

20.—(1) Οποιοδήποτε πρόσωπο με δόλο ή εσκεμμένα υποβάλει οποιαδήποτε ανακριβή κατάσταση ή δήλωση ή παρέχει οποιαδήποτε ανακριβή πληροφορία, έγγραφα, ή δήλωση σε σχέση με την εξακρίβωση της φορολογικής του υποχρέωσης, είναι ένοχο αδικήματος.

Ψευδής δήλωση
ποινικό αδίκημα.

(2) Οποιοσδήποτε συνεργεί, βοηθά, συμβουλεύει, υποκινεί ή παροτρύνει πρόσωπο—

(α) Όπως ενεργήσει, παραδώσει ή παράσχει δυνάμει των παρόντων Κανονισμών οποιανδήποτε δήλωση, κατάσταση, πληροφορία, έγγραφα ή στοιχεία τα οποία είναι ψευδή σε κάποιο ουσιώδες στοιχείο, ή

- (β) όπως τηρεί ή ετοιμάζει οποιοδήποτε έγγραφο, ή πληροφορία το οποίο είναι ψευδές σε κάποιο ουσιώδες στοιχείο αναφορικά προς οποιοδήποτε αντικείμενο επί του οποίου είναι καταβλητέος ο φόρος, είναι ένοχος αδικήματος.

(3) Οποιοσδήποτε διαπράττει οποιοδήποτε αδίκημα καθοριζόμενο στις παραγράφους (1) ή (2) υπόκειται, σε περίπτωση καταδίκης του, σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις χίλιες πεντακόσιες λίρες ή σε φυλάκιση που δεν υπερβαίνει τα τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές, και επιπρόσθετα εαν είναι πρόσωπο το οποίο καταδικάστηκε για αδίκημα καθοριζόμενο στην παράγραφο (1)—

- (α) Καταβάλλει το ποσό του απολεσθέντος φόρου συνεπεία της δόλιας ή εσκεμμένης πράξης του και

- (β) επιβαρύνεται από το Δικαστήριο με περαιτέρω ποσό το οποίο δεν υπερβαίνει το διπλάσιο του επιπρόσθετου φόρου ο οποίος κανονικά επιβάλλεται επί του αντικειμένου του φόρου για το εν λόγω έτος.

Τα στις υποπαραγράφους (α) και (β) της παραγράφου (3) οριζόμενα επιπρόσθετα ποσά είναι εισπρακτέα κατά τον προβλεπόμενο στους παρόντες Κανονισμούς τρόπο.

(4) Για τους σκοπούς της παραγράφου (2), δήλωση, κατάσταση, πληροφορία, έγγραφο ή στοιχεία, θεωρούνται ως ψευδή σε κάποιο ουσιώδες στοιχείο εάν εσκεμμένα παραλειφθούν από αυτά οποιαδήποτε πληροφορία ή οποιοδήποτε ποσό το οποίο κανονικά όφειλε να περιληφθεί σ' αυτά.

(5) Παρά τις διατάξεις οποιουδήποτε σε ισχύ νόμου, ο Πρόεδρος Επαρχιακού Δικαστηρίου ή ο Ανώτερος Επαρχιακός Δικαστής, ή ο Επαρχιακός Δικαστής έχει αρμοδιότητα να εκδικάζει οποιοδήποτε αδίκημα και να επιβάλλει τις καθορισμένες ποινές δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Κανονισμού.

21.—(1) Κάθε πρόσωπο το οποίο αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να υποβάλει δήλωση ή να παράσχει στοιχεία ή να εκτελέσει οποιοδήποτε καθήκον που επιβάλλεται από τις διατάξεις του Νόμου και των παρόντων Κανονισμών και κάθε πρόσωπο το οποίο παραβαίνει με οποιοδήποτε άλλο τρόπο τις διατάξεις του Νόμου και των παρόντων Κανονισμών, είναι ένοχο αδικήματος και υπόκειται, σε περίπτωση καταδίκης του σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις πέντε λίρες για κάθε ημέρα κατά την οποία συνεχίζεται η άρνηση, παράλειψη ή αμέλεια ή σε φυλάκιση που δεν υπερβαίνει τους έξι μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.

(2) Το Δικαστήριο δύναται επιπλέον να διατάξει το πρόσωπο που καταδικάστηκε να δώσει ειδοποίηση, κατάσταση, κατάλογο ή στοιχεία τα οποία δυνατόν να του ζητήθηκαν.

(3) Κάθε πρόσωπο το οποίο αδικαιολόγητα παραλείπει από τη δήλωση του αντικείμενο του φόρου οποιοδήποτε αντικείμενο φόρου, είναι ένοχο αδικήματος και υπόκειται, σε περίπτωση καταδίκης του, σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις χίλιες λίρες και επιπρόσθετα—

- (α) Καταβάλλει το ποσό του απολεσθέντος φόρου συνεπεία της παράλειψης ή πράξης του και

- (β) επιβαρύνεται από το Δικαστήριο με περαιτέρω ποσό που δεν υπερβαίνει το διπλάσιο της διαφοράς μεταξύ του ορθώς επιβαλλόμενου φόρου και του φόρου που θα επιβαλλόταν εαν η φορολογία βασιζέτο στη δήλωση που είχε υποβάλει.

Άλλα
αδικήματα.

22. Ο Διευθυντής δύναται να συμβιβάσει οποιοδήποτε αδίκημα που διαπράχθηκε κατά παράβαση των διατάξεων των παρόντων Κανονισμών, δύναται δε πρὶν την έκδοση απόφασης του Δικαστηρίου, να συμβιβάσει οποιαδήποτε δυνάμει τούτων ληφθέντα δικαστικά διαβήματα υπό τέτοιους όρους τους οποίους ήθελε, ασκών διακριτική εξουσία, θεωρήσει πρέποντας, με πλήρη εξουσία να δεχτεί χρηματική πληρωμή από το υπέχον ευθύνη πρόσωπο που να μην υπερβαίνει το ανώτατο όριο της ποινής στην οποία τούτο υπόκειται ή στην οποία υπάρχει ισχυρισμός ότι υπόκειται δυνάμει των διατάξεων των παρόντων Κανονισμών για το αδίκημα τούτο.

Συμβιβασμός
αδικημάτων.

23. Ποινική δίωξη για αδίκημα που διαπράχθηκε κατά παράβαση των παρόντων Κανονισμών δεν άρχεται χωρίς τη συναίνεση του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας.

Ποινική δίωξη
δεν άρχεται
χωρίς τη
συναίνεση του
Γενικού
Εισαγγελέα της
Δημοκρατίας.

24.—(1) Οι παρόντες Κανονισμοί ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσής τους στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας και δεν εφαρμόζονται για το φορολογικό έτος 1999.

Εναρξη ισχύος
των παρόντων
Κανονισμών.
Μεταβατικές
ρυθμίσεις.

(2) Για το φορολογικό έτος 2000, η κατά τον Κανονισμό 5(1) προθεσμία της υποχρέωσης επίδοσης στο Διευθυντή δήλωσης αντικειμένου του φόρου και σχετικής καταβολής του υπολογιζόμενου ποσού, μετατίθεται μεταξύ της 1ης και 30ής Ματίου 2001.