

ΟΙ ΠΕΡΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 1962 ΚΑΙ 2014

Γνωστοποίηση με βάση το άρθρο 9B(11)

Ο Έφορος Φορολογίας με βάση το άρθρο 9B(11) των περί Εισπράξεων Φόρων Νόμων, με την παρούσα καθορίζει διαδικαστικά θέματα αναφορικά με την εφαρμογή του άρθρου 9B.

1. 1. Στην παρούσα γνωστοποίηση, εκτός εάν από το κείμενο δεν προκύπτει διαφορετική έννοια –

«απαγορευτικό όριο δέσμευσης» σημαίνει το ποσό που απαγορεύεται να δεσμευτεί δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (2) του άρθρου 9B του Νόμου·

«Νόμος» σημαίνει τους περί Εισπράξεως Φόρων Νόμους του 1962 μέχρι 2014, όπως αυτοί εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται·

«οφειλόμενος φόρος» σημαίνει τον φόρο που οφείλεται δυνάμει των νόμων που καταγράφονται στις παραγράφους (α) μέχρι (στ) του εδαφίου 9Α του Νόμου πλέον τόκοι και επιβαρύνσεις, που επιβάλλονται μέχρι την ημερομηνία αποστολής της ειδοποίησης.

- 1.2. Όροι που δεν ερμηνεύονται στην παρούσα γνωστοποίηση έχουν την έννοια που τους αποδίδει ο Νόμος.
2. Το κάθε πιστωτικό ίδρυμα παρέχει στον Έφορο Φορολογίας πρόσβαση για καταχώρηση ψηφιακού αρχείου στα ψηφιακά συστήματά του, καθώς και ανάγνωσης αυτών, ως μέσο επικοινωνίας για σκοπούς της παρούσας Γνωστοποίησης και του Νόμου.
- 3.1. Ο Έφορος Φορολογίας αποστέλλει την ειδοποίηση στα πιστωτικά ιδρύματα για σκοπούς εφαρμογής του εδαφίου (1) του άρθρου 9B του Νόμου, σε μορφή ψηφιακού αρχείου, στο οποίο καταγράφεται ότι έχει ληφθεί η γραπτή συγκατάθεση του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας.
- 3.2. Η ειδοποίηση στέλλεται το πρωί, ημέρας Δευτέρας, που δεν είναι τραπεζική αργία ή που δεν διενεργείται απεργία.
- 3.3. Στην ειδοποίηση καταγράφεται το όνομα του εν υπερημερία προσώπου, ο αριθμός φορολογικής ταυτότητας αυτού, ο αριθμός εγγραφής και η χώρα εγγραφής για νομικά πρόσωπα, οι αριθμοί αναφοράς των φορολογιών που οφείλονται και το ποσό του οφειλόμενου φόρου.
- 3.4. Κάθε ειδοποίηση αναφέρεται σε μέχρι εκατό (100) εν υπερημερία πρόσωπα και αποστέλλεται ταυτόχρονα στα πιστωτικά ιδρύματα.
- 3.5. Το πιστωτικό ίδρυμα υποχρεούται εντός μίας ώρας από τη λήψη της ειδοποίησης να δεσμεύσει το ελεύθερο και διαθέσιμο ποσό μέχρι του ύψους του οφειλόμενου φόρου αγνοώντας το απαγορευτικό όριο δέσμευσης.

Λογαριασμοί καταθέσεων οι οποίοι είναι ειδικά δεσμευμένοι έναντι πιστωτικής διευκόλυνσης ή είναι παγοποιημένοι λόγω σχετικής καταχώρησης στο Κεντρικό Αρχείο Πληροφοριών για Εκδότες Ακάλυπτων Επιταγών ή λόγω εντολής της Μονάδας Καταπολέμησης Αδικημάτων Συγκάλυψης για την αναστολή ή μη εκτέλεση συναλλαγής ή λόγω έκδοσης διατάγματος δήμευσης δυνάμει του περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου και στους οποίους το εν υπερημερία πρόσωπο δεν έχει πρόσβαση για ανάληψη, θεωρούνται ότι υπόκεινται σε επιβάρυνση και συνεπώς τα ποσά στους εν λόγω λογαριασμούς δεν αποτελούν ελεύθερο και διαθέσιμο ποσό.

Νοείται ότι όπου δεσμεύεται ποσό σε λογαριασμούς προθεσμίας, διενεργείται η μεταβίβασή του σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 της παρούσας Γνωστοποίησης, ανεξαρτήτως της ημερομηνίας λήξης της προθεσμίας τους.

- 3.6. Το πιστωτικό ίδρυμα δίνει σε ψηφιακή μορφή στο Τμήμα, εντός της ίδιας ημέρας που έχει λάβει την ειδοποίηση για δέσμευση, πληροφόρηση για την ταυτότητα, τον αριθμό εγγραφής για νομικά πρόσωπα, το όνομα του εν υπερημερία προσώπου και το ποσό που έχει δεσμευτεί έναντι των οφειλών του εν λόγω προσώπου ή ότι δεν τηρείται λογαριασμός στο όνομα του εν υπερημερία προσώπου, συμπεριλαμβανομένου κοινού λογαριασμού μετ' άλλου ή άλλων προσώπων.
- 3.7. Η ειδοποίηση δύναται να αποστέλλεται αντί σε μορφή ψηφιακού αρχείου, σε έντυπη μορφή μέσω προσωπικής επίδοσης προς ορισμένα πιστωτικά ιδρύματα που ήθελε κρίνει ο Έφορος Φορολογίας και να αναφέρεται σε μέχρι δύο (2) εν υπερημερία πρόσωπα. Σε τέτοια περίπτωση, το πιστωτικό ίδρυμα δίνει την σχετική πληροφόρηση όπως αυτή αναφέρεται στην παράγραφο 3.6. της παρούσας Γνωστοποίησης, σε έντυπη μορφή μέσω προσωπικής επίδοσης προς τον Έφορο Φορολογίας.

- 4.1. Εντός του εργάσιμου ωραρίου της επόμενης εργάσιμης ημέρας από την ημέρα που το πιστωτικό ίδρυμα έχει προβεί σε δέσμευση του ποσού και έχει αποστείλει την πληροφόρηση που προνοείται στην παράγραφο 3.6. της παρούσας Γνωστοποίησης, ο Έφορος Φορολογίας περιορίζει το δεσμευμένο ποσό στο ύψος του οφειλόμενου φόρου, λαμβάνοντας υπόψη και το απαγορευτικό όριο δέσμευσης, ενημερώνοντας τα εμπλεκόμενα πιστωτικά ιδρύματα για την αποδέσμευση οποιουδήποτε ποσού το οποίο υπερβαίνει τον οφειλόμενο φόρο ή και το απαγορευτικό όριο δέσμευσης. Η αποδέσμευση θα γίνεται κατ' αναλογία στα πιστωτικά ιδρύματα όπου είχε γίνει η δέσμευση σε ποσοστό που υπολογίζεται σύμφωνα με το ποσό που είχε δεσμευτεί σε κάθε πιστωτικό ίδρυμα προς το σύνολο του ποσού που δεσμεύτηκε σε όλα τα πιστωτικά ιδρύματα.
- 4.2. Εντός της επόμενης εργάσιμης ημέρας από την ημέρα που πραγματοποιήθηκε η δέσμευση, ο Έφορος Φορολογίας αποστέλλει έγγραφη ειδοποίηση για ενημέρωση του επηρεαζόμενου εν υπερημερία προσώπου, η οποία λογίζεται ότι παραλαμβάνεται εντός επτά (7) ημερολογιακών ημερών από την ημέρα αποστολής της επιστολής στην περίπτωση προσώπων που διαμένουν στη Δημοκρατία και εντός 30 ημερολογιακών ημερών από την ημέρα αποστολής της επιστολής στην περίπτωση προσώπων που δεν διαμένουν στη Δημοκρατία.
5. Σε περίπτωση που οι προθεσμίες που αναφέρονται στα εδάφια (5) και (6) του άρθρου 9B του Νόμου έχουν παρέλθει άπρακτες ή έχουν ολοκληρωθεί οι διαδικασίες που προνοούνται στα εν λόγω εδάφια, ο Έφορος Φορολογίας αποστέλλει ειδοποίηση σε ψηφιακή μορφή σε πιστωτικό ίδρυμα στο οποίο υφίσταται δεσμευμένο ποσό, όπως αυτό καθορίστηκε σύμφωνα με την παράγραφο 4.1. της παρούσας Γνωστοποίησης, με την οποία ζητά τη μεταβίβαση αυτού σε πίστη του Τμήματος, μέσω εμβάσματος στον αριθμό τραπεζικού λογαριασμού ο οποίος αναφέρεται στην εν λόγω ειδοποίηση.
- 6.1. Στις περιπτώσεις όπου ο Έφορος Φορολογίας προτίθεται να αποστείλει ειδοποίηση για δέσμευση ποσού αναφορικά με οφειλόμενο φόρο από νομικό ή φυσικό πρόσωπο, τότε προβαίνει σε εξέταση των ποσών επιστρεπτέου φόρου που αιτείται το εν λόγω πρόσωπο σε δηλώσεις εισοδήματος που έχουν υποβληθεί ηλεκτρονικά και συμψηφίζει τον οφειλόμενο φόρο με τον επιστρεπτέο φόρο, προτού αποστείλει ειδοποίηση για δέσμευση του ποσού του οφειλόμενου φόρου που απομένει μετά το συμψηφισμό.
- 6.2. Στην περίπτωση οφειλόμενου φόρου, ο οποίος οφείλεται σύμφωνα με βεβαίωση του Εφόρου Φορολογίας δυνάμει του ΜΕΡΟΥΣ Χ τόσο του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, όσο και του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, αναφορικά με παρακρατηθέντες φόρους εξ αποδοχών ή δυνάμει του περί Φορολογίας Ακινήτου Ιδιοκτησίας Νόμου ή δυνάμει του περί Φορολογίας Κεφαλαιουχικών Κερδών Νόμου και το ύψος του οφειλόμενου φόρου εξετάζεται από το Τμήμα κατόπιν αιτήματος ή έντασης του εν υπερημερία προσώπου, δεν θα εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9B του Νόμου ως μέτρο είσπραξης.