

## Αριθμός 320

## ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΜΕΧΡΙ 2015

## Γνωστοποίηση με βάση την παράγραφο 13(11) του Δέκατου Παραρτήματος

Ο Έφορος Φορολογίας με βάση την παράγραφο 13(11) του Δέκατου Παραρτήματος των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2015, με την παρούσα τροποποιεί τη Γνωστοποίηση που έχει δημοσιευτεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 24 Οκτωβρίου 2014, Αρ. 4827, Κ.Δ.Π. 473/2014, (που στο εξής θα αναφέρεται ως η βασική Γνωστοποίηση) ως ακολούθως:

1. Η παράγραφος 3.3 της βασικής Γνωστοποίησης αντικαθίσταται με την ακόλουθη παράγραφο:

«3.3. Στην ειδοποίηση καταγράφεται ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ, το όνομα του υποκειμένου στο φόρο προσώπου, ο αριθμός ταυτότητας για φυσικά πρόσωπα, ο αριθμός διαβατηρίου και η χώρα προέλευσης για αλλοδαπά φυσικά πρόσωπα, ο αριθμός εγγραφής και ο κωδικός μητρώου εγγραφής για νομικά πρόσωπα/εγγεγραμμένους συνεταιρισμούς σε Μητρώα που ενδέχεται να είναι εγγεγραμμένα/οι, και το ποσό του οφειλόμενου φόρου ή οποιοδήποτε άλλο ποσό.».

2. Η παράγραφος 3.5. της βασικής Γνωστοποίησης τροποποιείται με –

(i) την προσθήκη μετά την πρώτη υποπαράγραφο αυτής, της ακόλουθης νέας υποπαράγραφου:

«Η δέσμευση πραγματοποιείται με βάση τον αριθμό ταυτότητας φυσικού προσώπου, ή τον αριθμό διαβατηρίου και τη χώρα προέλευσης για αλλοδαπά πρόσωπα ή τον αριθμό εγγραφής και τον κωδικό μητρώου εγγραφής για νομικά πρόσωπα/εγγεγραμμένους συνεταιρισμούς.»

(ii) την προσθήκη στο τέλος αυτής, της ακόλουθης νέας υποπαράγραφου:

«Στις περιπτώσεις όπου σε ένα αριθμό ταυτότητας ή ένα αριθμό διαβατηρίου ή ένα αριθμό εγγραφής αντιστοιχούν τραπεζικοί λογαριασμοί που τηρούνται σε ευρώ και σε ξένο νόμισμα, τότε για σκοπούς δέσμευσης δίνεται προτεραιότητα σε αυτούς που τηρούνται σε ευρώ.».

3. Η παράγραφος 3.6. της βασικής Γνωστοποίησης αντικαθίσταται με την ακόλουθη παράγραφο:

«3.6. Το πιστωτικό ίδρυμα αποστέλλει σε ψηφιακή μορφή στο Τμήμα, εντός της ημέρας που έχει λάβει την ειδοποίηση για δέσμευση, πληροφόρηση για έκαστο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που αναφέρεται στην εν λόγω ειδοποίηση, όσον αφορά το ποσό που έχει δεσμευθεί έναντι των οφειλών του ή για το ότι δεν τηρείται λογαριασμός στο όνομα του, συμπεριλαμβανομένου κοινού λογαριασμού μετ' άλλου ή άλλων προσώπων, ο οποίος να ανταποκρίνεται στον αριθμό ταυτότητας ή τον αριθμό διαβατηρίου και τη χώρα προέλευσης, ή τον αριθμό εγγραφής και τον κωδικό μητρώου εγγραφής που αναφέρονται στην εν λόγω ειδοποίηση.

Νοείται ότι στην πληροφόρηση που αποστέλλεται ως ανωτέρω, το πιστωτικό ίδρυμα ενημερώνει τον Έφορο για τις περιπτώσεις όπου έγινε δέσμευση ποσού βάσει του αριθμού ταυτότητας ή του αριθμού διαβατηρίου και της χώρας προέλευσης ή του αριθμού εγγραφής και κωδικού μητρώου εγγραφής αλλά διαπιστώθηκε ότι το όνομα που αναφέρεται στην ειδοποίηση για δέσμευση δεν είναι το ίδιο με το όνομα που υπάρχει στο αρχείο του πιστωτικού ιδρύματος για τον εν λόγω αριθμό. Το πιστωτικό ίδρυμα παρέχει επίσης πληροφόρηση για το όνομα που υπάρχει στο αρχείο του για το εν λόγω υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.».

4. Η παράγραφος 5 της βασικής Γνωστοποίησης αναριθμείται σε παράγραφο 5.3. και προστίθενται οι ακόλουθες νέες παράγραφοι στην κατάλληλη αριθμητική σειρά :

«5.1. Ο Έφορος γνωστοποιεί την απόφασή του επί της ένστασης που υποβάλλεται σύμφωνα με την υποπαράγραφο (5)(α) της παραγράφου 13 του Δέκατου Παραρτήματος του Νόμου με έγγραφη ειδοποίηση η οποία λογίζεται ότι παραλαμβάνεται εντός επτά (7) ημερολογιακών ημερών στην περίπτωση προσώπων που διαμένουν στη Δημοκρατία και εντός τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών στην περίπτωση προσώπων που δεν διαμένουν στη Δημοκρατία.

- 5.2. Σε περίπτωση υποβολής αίτησης στο Δικαστήριο σύμφωνα με την επιφύλαξη της υποπαραγράφου (5)(α) και της παραγράφου 13 του Δέκατου Παραρτήματος του Νόμου, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει όπως εντός επτά (7) ημερολογιακών ημερών στην περίπτωση που διαμένει στη Δημοκρατία ή εντός τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών στην περίπτωση που δεν διαμένει στη Δημοκρατία, να ενημερώσει εγγράφως τον Έφορο ότι έχει υποβάλει τέτοια αίτηση, αλλιώς θεωρείται ότι παρήλθαν άπρακτες οι προθεσμίες των υποπαραγράφων (5) και (6) της παραγράφου 13 του Δέκατου Παραρτήματος του Νόμου οι οποίες αφορούν την υποβολή αιτήσεων στο Δικαστήριο.
- 5.4. Στις περιπτώσεις δέσμευσης ποσού σε τραπεζικό λογαριασμό που τηρείται σε ξένο νόμισμα, τα πιστωτικά ιδρύματα δεσμεύουν το ποσό ξένου νομίσματος με βάση τη συναλλαγματική ισοτιμία έκαστου πιστωτικού ιδρύματος κατά τη στιγμή της δέσμευσης. Κατά τη μεταβίβαση, το ποσό που μεταβιβάζεται σε πίστη του Τμήματος είναι το ποσό που προκύπτει σε ευρώ από τη μετατροπή του ποσού που είναι δεσμευμένο, και υπολογίζεται με βάση την ισοτιμία έκαστου πιστωτικού ιδρύματος κατά την ημερομηνία μεταβίβασης με μέγιστο ποσό το ποσό που ζητήθηκε από τον Έφορο Φορολογίας σε ευρώ.».