



ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ 6

Τίτλος:	Περί Εισπράξεως Φόρων Νόμος		
Έκδοση:	Νοέμβριος 2014	Ενημέρωση:	-----
Εταιρεία:	Costas Tsielepis & Co Ltd		
Αναφορικά:	Περί Εισπράξεως Φόρων Νόμος (Ν. 80(Ι) του 2014)		

Γενικά

Ο Περί Εισπράξεως Φόρων Νόμος (Ν. 31 του 1962) τέθηκε σε ισχύ το 1962, με σκοπό την καταναγκαστική είσπραξη οφειλόμενων φόρων, δια της λήψη δικαστικών και άλλων μέτρων και της κατάσχεσης περιουσιακών στοιχείων, για είσπραξη οφειλόμενων φόρων προς τη Δημοκρατία από φορολογούμενο πρόσωπο.

Στις 20 Ιουνίου 2014 τέθηκε σε ισχύ ο Περί Εισπράξεων Φόρων (Τροποποιητικός) Νόμος του 2014 (Ν. 80(Ι)/2014) που έχει στόχο να εκσυγχρονίσει τον παλιό νόμο του 1962 και να δώσει περισσότερες εξουσίες στον Διευθυντή του Τμήματος Φορολογίας για την έγκαιρη είσπραξη οφειλόμενων φόρων.


Φόροι που καλύπτονται από την νομοθεσία

Ο Διευθυντής του Τμήματος Φορολογίας έχει την δυνατότητα να ασκήσει τις εξουσίες που του παρέχει ο Νόμος για την είσπραξη των πιο κάτω φόρων:

- Φόρος εισοδήματος / Εταιρικός φόρος
- Έκτακτη εισφορά για την άμυνα της Δημοκρατίας
- Φόρος κεφαλαιουχικών κερδών
- Φόρος ακίνητη ιδιοκτησίας
- Έκτακτη εισφορά σε απολαβές συνταξιούχων, αυτοτελώς εργαζομένων και μισθωτών του Ιδιωτικού και Ευρύτερου Δημοσίου Τομέα
- Τέλη χαρτοσήμων

Δέσμευση ποσών που βρίσκονται σε τραπεζικούς λογαριασμούς

Σε περίπτωση που οποιοδήποτε φορολογούμενο πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή καθυστερεί ή αμελεί να καταβάλει στο Διευθυντή οφειλόμενο φόρο που υπερβαίνει το ποσό των €3.000 (τρεις χιλιάδες ευρώ), εκτός των περιπτώσεων που δεν έχει συμπληρωθεί η ημερομηνία πληρωμής του ή εκκρεμεί ένσταση για τον πληρωτέο φόρο ή έχει συμφωνηθεί με τον Διευθυντή η πληρωμή του φόρου με δόσεις ή έχει αποφασιστεί από το Υπουργικό Συμβούλιο να χαριστεί ή έχει παρασχεθεί ασφάλεια για την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου, τότε ο Διευθυντής ανεξαρτήτως οποιασδήποτε άλλης νομοθετικής



διάταξης σε σχέση με την τήρηση τραπεζικού απορρήτου και μετά από γραπτή συγκατάθεση του Γενικού Εισαγγελέα, μπορεί να απευθύνεται με γραπτή ειδοποίηση σε ένα ή περισσότερα πιστωτικά ιδρύματα και να ζητά την άμεση δέσμευση οποιουδήποτε ελεύθερου και διαθέσιμου ποσού που ανήκει σε φορολογούμενο πρόσωπο και είναι κατατεθειμένο σε τραπεζικούς λογαριασμούς, το οποίο να μην υπερβαίνει το ποσό του οφειλόμενου φόρου πλέον τόκους και επιβαρύνσεις.

Πριν ο Διευθυντής αποταθεί σε πιστωτικό ίδρυμα για αίτημα δέσμευσης οποιουδήποτε ποσού, πρέπει πρώτα να εξετάσει αν υπάρχουν ποσά επιστρεπτέου φόρου που διεκδικεί το φορολογούμενο πρόσωπο, με βάση δηλώσεις που υποβλήθηκαν ηλεκτρονικά και για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί ακόμα φορολογίες και να συμψηφίσει τα ποσά αυτά με τον οφειλόμενο φόρο.

Πιστωτικό ίδρυμα που θα λάβει τέτοια ειδοποίηση υποχρεούται να δεσμεύσει το αιτούμενο ποσό, εντός μίας ώρας από τη λήψη της ειδοποίησης και να ενημερώσει εντός της ίδιας ημέρας τον Διευθυντή για τις ενέργειες που έχει προβεί για το συγκεκριμένο πρόσωπο. Επίσης θα πρέπει να ενημερώσει τον Διευθυντή σε περίπτωση που το συγκεκριμένο πρόσωπο δεν διατηρεί τραπεζικούς λογαριασμούς.

Ο Διευθυντής εντός της επόμενης εργάσιμης ημέρας κατά επιλογή, θα δώσει οδηγίες στα πιστωτικά ιδρύματα που έχουν δεσμεύσει καταθέσεις, να αποδεσμεύσουν οποιοδήποτε ποσό υπερβαίνει το οφειλόμενο ποσό του φόρου πλέον τόκων και επιβαρύνσεων.


Ο Διευθυντής εντός της επόμενης εργάσιμης ημέρας, που ακολουθεί την ημέρα δέσμευσης του οφειλόμενου ποσού, αποστέλλει έγγραφη ειδοποίηση στο φορολογούμενο πρόσωπο με την οποία του κοινοποιείται η δέσμευση του ποσού.

Ελεύθερο και διαθέσιμο ποσό που ανήκει σε φορολογούμενο πρόσωπο σημαίνει:

- Κάθε χρηματικό πιστωτικό υπόλοιπο σε οποιοδήποτε τραπεζικό λογαριασμό, περιλαμβανομένου και κοινού λογαριασμού με άλλα πρόσωπα, για τον οποίο λογαριασμό το φορολογούμενο πρόσωπο έχει δικαίωμα απόσυρσης ολοκλήρου του ποσού, χωρίς την σύμπραξη των άλλων προσώπων.

Δεν περιλαμβάνονται στο ελεύθερο και διαθέσιμο ποσό τα ακόλουθα:

- Ποσά τα οποία υπόκεινται σε δικαιώματα επίσχεσης ή άλλης επιβάρυνσης ή ποσό επιταγής που εκκρεμεί προς εκκαθάριση ή ασφάλεια προς ικανοποίηση απαίτησης εκ δικαστικής απόφασης.
- Ποσά που το πιστωτικό ίδρυμα έχει το δικαίωμα να συμψηφίσει με οφειλές του ίδιου προσώπου στα πλαίσια της άσκησης των εξουσιών που του παρέχει ο νόμος ή οποιαδήποτε σχετική συμφωνία που έχει συνάψει με το φορολογούμενο πρόσωπο πριν τη λήψη της ειδοποίησης από το Διευθυντή για τη δέσμευση.
- Οποιοδήποτε ποσό είναι σε λογαριασμούς πελατών ή σε λογαριασμούς για τους οποίους το φορολογούμενο πρόσωπο δεδηλωμένα διατηρεί υπό την ιδιότητα του,



ως διαχειριστής, εμπιστευματοδόχος, κηδεμόνας, εντολοδόχος, συνétairos, μέλος της διοίκησης σωματείου, λέσχης, ιδρύματος ή άλλου οργανισμού με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, αντιπρόσωπος ή οιανδήποτε άλλη ιδιότητα προς όφελος και /ή δια λογαριασμό τρίτου προσώπου.

- Απαγορεύεται η δέσμευση ελεύθερου διαθέσιμου ποσού που αφήνει στο φορολογούμενο πρόσωπο, ποσό λιγότερο από το ποσό των €2.000 στο σύνολο των τραπεζικών του λογαριασμών.

Σε περίπτωση δέσμευσης ποσού το οποίο είναι κατατεθειμένο σε κοινό λογαριασμό με άλλα πρόσωπα, τότε το πιστωτικό ίδρυμα έχει υποχρέωση να ενημερώνει τα επηρεαζόμενα πρόσωπα για το ποσό που δεσμεύτηκε.


Οποιοσδήποτε αξιωματούχος, λειτουργός, υπάλληλος ή εκπρόσωπος πιστωτικού ιδρύματος αποκαλύψει πληροφορίες ή προβεί σε άλλες ενέργειες με τις οποίες επηρεάζει δυσμενώς την δυνατότητα είσπραξης του οφειλόμενου φόρου, διαπράττει ποινικό αδίκημα και σε περίπτωση καταδίκης του, υπόκειται σε ποινή φυλάκισης μέχρι ένα έτος ή πρόστιμο μέχρι €5.000 (πέντε χιλιάδες ευρώ) ή και στις δύο ποινές μαζί.

Σε περίπτωση που άτομο όπως αναφέρεται πιο πάνω, που ενεργεί για λογαριασμό πιστωτικού ιδρύματος κριθεί ένοχο για ποινικό αδίκημα και λόγω των παράνομων ενεργειών του, δεν καταστεί δυνατή η είσπραξη του οφειλόμενου φόρου από το φορολογούμενο πρόσωπο, τότε το πιστωτικό ίδρυμα έχει την υποχρέωση να καταβάλει το ίδιο τον οφειλόμενο φόρο.

Το φορολογούμενο πρόσωπο από την ημερομηνία ενημέρωσης του από τον Διευθυντή, για τη δέσμευση του οφειλόμενου ποσού, που θεωρείται ότι είναι επτά ημερολογιακές ημέρες μετά την αποστολή της επιστολής, για φορολογούμενους που διαμένουν στην Δημοκρατία και τριάντα ημερολογιακές ημέρες για φορολογούμενους που διαμένουν εκτός της Δημοκρατίας, έχει δικαίωμα εντός δέκα πέντε ημερολογιακών ημερών να υποβάλει γραπτή ένσταση προς τον Διευθυντή, είτε να ζητήσει απευθείας από το Δικαστήριο με αίτηση του, την έκδοση απόφασης για άρση της δέσμευσης του συνόλου ή μέρους του δεσμευμένου ποσού.

Με την ένσταση του προς τον Διευθυντή, το φορολογούμενο πρόσωπο μπορεί να ζητήσει, αφού παρουσιάσει τα απαραίτητα στοιχεία.

- Επανεξέταση του ποσού της δέσμευσης
- Άρση της δέσμευσης λόγω εξόφλησης του οφειλόμενου ποσού ή λόγω του ότι δεν υφίσταται πλέον η οφειλή
- Το δεσμευμένο ποσό δεν αποτελεί ελεύθερο και διαθέσιμο ποσό
- Αντικατάσταση της δέσμευσης του ποσού με άλλα μέτρα όπως την κατάσχεση κινητής περιουσίας ή την εγγραφή εμπράγματος βάρους σε ακίνητη περιουσία.



Ο Διευθυντής οφείλει εντός δεκαπέντε ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία υποβολής της ένστασης, να αποφασίσει και να ενημερώσει το φορολογούμενο πρόσωπο επί της ένστασης του.

Σε περίπτωση απόρριψης της ένστασης από τον Διευθυντή, αν ο φορολογούμενος δεν συμφωνεί με την απόφαση, έχει το δικαίωμα να αποταθεί στο Δικαστήριο για έκδοση τελικής απόφασης.

Αν παρέλθει η πιο πάνω προθεσμία χωρίς το φορολογούμενο πρόσωπο

- να υποβάλει ένσταση προς τον Διευθυντή ή
- να καταχωρήσει αίτηση στο Δικαστήριο ή
- αν έχει υποβληθεί ένσταση προς τον Διευθυντή και η ένσταση έχει απορριφθεί και το φορολογούμενο πρόσωπο δεν έχει καταχωρήσει αίτηση στο Δικαστήριο για την άρση της δέσμευσης

τότε ο Διευθυντής ενημερώνει το πιστωτικό ίδρυμα και το δεσμευμένο ποσό μεταφέρεται στο Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας για εξόφληση του οφειλόμενου φόρου.


Σε περίπτωση που έχει καταχωρηθεί αίτηση στο Δικαστήριο για άρση της δέσμευσης μέρους ή ολόκληρου του ποσού που δεσμεύτηκε, ανάλογα με την απόφαση του Δικαστηρίου ο Διευθυντής θα ενημερώσει το πιστωτικό ίδρυμα, για άρση της δέσμευσης ή μεταφορά του ποσού που αποφασίστηκε από το Δικαστήριο στο Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας.

Το Δικαστήριο κατά την διαδικασία της εξέτασης της αίτησης του φορολογούμενου δεν μπορεί να εξετάσει την νομιμότητα της φορολογίας ή την ακρίβεια του οφειλόμενου φόρου που επιβλήθηκε.

Δήμευση άλλης κινητής περιουσίας

Σε περίπτωση που οποιοδήποτε φορολογούμενο πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή καθυστερεί ή αμελεί να καταβάλει στο Διευθυντή οφειλόμενο φόρο που υπερβαίνει το ποσό των €3.000 (τρεις χιλιάδες ευρώ), εκτός των περιπτώσεων που δεν έχει συμπληρωθεί η ημερομηνία πληρωμής του ή εκκρεμεί ένσταση για τον πληρωτέο φόρο ή έχει συμφωνηθεί με τον Διευθυντή η πληρωμή του φόρου με δόσεις ή έχει αποφασιστεί από το Υπουργικό Συμβούλιο να χαριστεί ή έχει παρασχεθεί ασφάλεια για την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου, τότε η περιουσία του φορολογούμενου προσώπου, εξαιρουμένης της ακίνητης περιουσίας, υπόκειται σε δήμευση και μπορεί να κατασχεθεί από τον Διευθυντή ή από εξουσιοδοτημένο του πρόσωπο.

Για τους σκοπούς της άσκησης της εξουσίας που παρέχεται από τον Νόμο, ο Διευθυντής ή το εξουσιοδοτημένο του πρόσωπο μπορεί να εισέρχεται σε οποιοδήποτε εύλογο χρόνο, σε



υποστατικό ή άλλο χώρο του φορολογούμενου προσώπου, εξαιρουμένων των κατοικιών και να κατάσχει οποιαδήποτε περιουσία.

Μετά την κατάσχεση ο Διευθυντής ή το εξουσιοδοτημένο του πρόσωπο, οφείλει να επιδώσει γραπτή ειδοποίηση στο φορολογούμενο πρόσωπο, για την κατάσχεση αναφέροντας και τους λόγους στους οποίους βασίζεται η κατάσχεση.

Η αξία της κινητής περιουσίας που μπορεί να κατασχεθεί δεν πρέπει να είναι μεγαλύτερη από το διπλάσιο του οφειλόμενου φόρου πλέον τόκους και επιβαρύνσεις.


Μετά την συμπλήρωση τριάντα ημερών από την ημερομηνία της κατάσχεσης, η περιουσία κηρύσσεται σε δήμευση, εκτός αν υποβληθεί στον Διευθυντή γραπτή αμφισβήτηση της κατάσχεσης από το φορολογούμενο πρόσωπο. Σε αυτή τη περίπτωση ο Διευθυντής οφείλει να ενεργήσει για έκδοση δικαστικής απόφασης και αν το Δικαστήριο διαπιστώσει ότι η περιουσία που κατασχέθηκε πράγματι υπόκειντο σε δήμευση, κηρύσσεται δικαστικώς η δήμευση της περιουσίας.

Αναμένονται από το Υπουργικό Συμβούλιο να εκδοθούν κανονισμοί που να καθορίζουν τη διαδικασία, τους όρους και τις προϋποθέσεις για τη δήμευση κινητής περιουσίας καθώς επίσης και τον καθορισμό των εξουσιών και καθηκόντων του Διευθυντή ή των εξουσιοδοτημένων του προσώπων.

Εγγραφή εμπράγματος βάρους σε ακίνητη περιουσία

Σε περίπτωση που οποιοδήποτε φορολογούμενο πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή καθυστερεί ή αμελεί να καταβάλει στο Διευθυντή οφειλόμενο φόρο που υπερβαίνει το ποσό των €5.000 (πέντε χιλιάδες ευρώ), για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των τριάντα ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία που το ποσό ήταν πληρωτέο, εκτός των περιπτώσεων που εκκρεμεί ένσταση για τον πληρωτέο φόρο ή έχει συμφωνηθεί με τον Διευθυντή η πληρωμή του φόρου με δόσεις ή έχει αποφασιστεί από το Υπουργικό Συμβούλιο να χαριστεί ή έχει παρασχεθεί ασφάλεια για την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου, τότε ο Διευθυντής μπορεί να εγγράψει επιβάρυνση, σε οποιαδήποτε ακίνητη περιουσία που είναι εγγεγραμμένη στο όνομα του φορολογούμενου προσώπου στο Επαρχιακό Κτηματολογικό Γραφείο. Η επιβάρυνση στην αξία του ακινήτου δεν μπορεί να υπερβαίνει το διπλάσιο ποσό του οφειλόμενου φόρου πλέον τόκους και επιβαρύνσεις.

Ο Διευθυντής ή ο εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος του, μπορεί να καταθέσει σημείωμα εγγραφής εμπράγματος βάρους (memo) επί της ακίνητης ιδιοκτησίας για σκοπούς του Περί Μεταβιβάσεως και Υποθηκείσεως Ακινήτων Νόμου, προς το Επαρχιακό Κτηματολογικό Γραφείο της επαρχίας που βρίσκεται το ακίνητο, και να αξιώνει όπως το συμφέρον του φορολογούμενου προσώπου επί της ακίνητης περιουσίας παραμείνει δεσμευμένο ως εγγύηση για την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου.



Ο Διευθυντής αμέσως μετά την εγγραφή του εμπράγματος βάρους, οφείλει να ειδοποιήσει γραπτώς το φορολογούμενο πρόσωπο για την εν λόγω εγγραφή.

Το φορολογούμενο πρόσωπο έχει δικαίωμα, εντός τριάντα ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία εγγραφής της επιβάρυνσης, να υποβάλει γραπτή ένσταση προς τον Διευθυντή, είτε να ζητήσει απευθείας από το Δικαστήριο με αίτηση του, την έκδοση απόφασης για άρση της εγγραφής του εμπράγματος βάρους.

Με την ένσταση του προς τον Διευθυντή, το φορολογούμενο πρόσωπο μπορεί να ζητήσει, αφού παρουσιάσει τα απαραίτητα στοιχεία.

- Επανεξέταση της εγγραφής του εμπράγματος βάρους
- Άρση της εγγραφής λόγω εξόφλησης του οφειλόμενου ποσού ή λόγω του ότι δεν υφίσταται πλέον η οφειλή
- Να ζητήσει να αντικατασταθεί η εγγραφή του εμπράγματος βάρους, με άλλα μέτρα όπως την δέσμευση τραπεζικών καταθέσεων ή την κατάσχεση κινητής περιουσίας.

Ο Διευθυντής οφείλει εντός τριάντα ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία υποβολής της ένστασης, να αποφασίσει και να ενημερώσει το φορολόγουμένο πρόσωπο επί της ένστασης του.

Σε περίπτωση που ο Διευθυντής αποδεχτεί την ένσταση του φορολογούμενου ή το Δικαστήριο εκδώσει απόφαση για άρση της εγγραφής του εμπράγματος βάρους ή έχει ανακτηθεί το ποσό του οφειλόμενου φόρου, τότε ο Διευθυντής εντός δεκαπέντε ημερολογιακών ημερών από την ημέρα αυτή, οφείλει να ενημερώσει το Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας για την απόσυρση της εγγραφής του εμπράγματος βάρους.

Κατά την διάρκεια που ισχύει η εγγραφή του εμπράγματος βάρους επί του ακινήτου, το ποσό του οφειλόμενου φόρου έχει προτεραιότητα έναντι των άλλων χρεών του φορολογούμενου προσώπου.

Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε μεταβίβαση ή υποθήκευση, η οποία έγινε μετά την εγγραφή του εμπράγματος βάρους, σε μέρος ή σε ολόκληρη την ακίνητη περιουσία, η αναλογία που εξασφαλίζει το ποσό του οφειλόμενου φόρου μπορεί να πωληθεί, μετά από δικαστική απόφαση σε οποιοδήποτε χρόνο παραμένει η εγγραφή επιβάρυνσης, προς ικανοποίηση του οφειλόμενου φόρου.

Οποιοδήποτε πρόσωπο στο όνομα του οποίου έχει μεταβιβαστεί ή έχει υποθηκευτεί το ακίνητο, μπορεί να αξιώσει αποζημιώσεις μόνο από το πρόσωπο που του μεταβίβασε ή του υποθήκευσε το ακίνητο.

Έκθεση προόδου στην Βουλή για την κατάσταση των οφειλόμενων φόρων

Σύμφωνα με πρόνοια της νομοθεσίας ο Διευθυντής θα υποβάλλει κάθε τριμηνία, αρχής γενομένης από την 30η Σεπτεμβρίου 2014, έκθεση προόδου για την κατάσταση των οφειλόμενων φόρων, που θα περιλαμβάνει σχετικό πίνακα ανά κατηγορία οφειλόμενων ποσών, τον αριθμό των οφειλετών και το αντίστοιχο οφειλόμενο κεφάλαιο φόρου, καθώς επίσης και τις ενέργειες που έγιναν από το Τμήμα Φορολογίας για την είσπραξη των οφειλόμενων φόρων.

Έναρξη της ισχύος του Νόμου

Η ισχύς του παρόντος Νόμου αρχίζει από την ημερομηνία δημοσίευσης του στην Επίσημη Εφημερίδα στις 20 Ιουνίου 2014.

Ο Νόμος εφαρμόζεται αναφορικά με οφειλόμενους φόρους, οι οποίοι έχουν βεβαιωθεί είτε πριν είτε μετά την έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Το παρών Ενημερωτικό Δελτίο εκδίδεται μόνο για ενημέρωση και έχει καταβληθεί κάθε δυνατή προσπάθεια για να διασφαλιστεί η ακρίβεια και επικαιρότητα των πληροφοριών. Η εταιρεία δεν μπορεί σε καμία περίπτωση να δεσμευτεί νομικά η να αποδεχτεί καμία ευθύνη σε σχέση με τυχόν ζημία ή απώλεια που μπορεί να προκληθεί από την εξάρτηση ή χρήση του περιεχομένου.

Η έμπειρη ομάδα της εταιρείας μας, υποστηριζόμενη από ένα διευρυμένο και ικανό δίκτυο συνεργατών σε ολόκληρο τον κόσμο, είναι στην διάθεση σας για να σας παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες στα πιο πάνω θέματα.