



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1472 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακέλου :05.13.001  
Αρ. Εγκυκλίου :2015/13  
Τηλέφωνο :22601902  
Τηλεομοιότυπο :22661243  
Ηλεκτρ. Ταχυδρ.: [commissioner@tax.mof.gov.cy](mailto:commissioner@tax.mof.gov.cy)

22 Σεπτεμβρίου, 2015

Προς όλο το Φοροθετικό Προσωπικό

### Έκδοση Φορολογικών Γνωματεύσεων

1. Το Τμήμα Φορολογίας, αναγνωρίζοντας την ανάγκη της ουσιαστικής συμβολής των Φορολογικών Γνωματεύσεων στη δημιουργία ενός σταθερού και αξιόπιστου φορολογικού πλαισίου, εκδίδει την παρούσα εγκύκλιο με σκοπό την εφαρμογή μιας πιο αποδοτικής και αποτελεσματικής διαδικασίας αντιμετώπισης του θέματος.

Σημειώνεται δε ότι, όλες οι Φορολογικές Γνωματεύσεις που εκδίδει το Τμήμα Φορολογίας και αφορούν την άμεση φορολογία, θα εκδίδονται αποκλειστικά από τον Κλάδο Φορολογικών Γνωματεύσεων.

#### 2. Από την 1/10/2015 και μετά:

- (α) Το Τμήμα Φορολογίας θα εκδίδει Φορολογικές Γνωματεύσεις- Advance Tax Rulings-μόνο για ερωτήματα του αφορούν μελλοντικές πράξεις ή συναλλαγές από επικείμενους ή υφιστάμενους φορολογούμενους ή /και πράξεις ή συναλλαγές για έτη που η προθεσμία υποβολής των φορολογικών δηλώσεων δεν έχει λήξει.

Τα συγκεκριμένα ερωτήματα πρέπει να απευθύνονται προς τον Έφορο και να υποβάλλονται ή να αποστέλλονται στο Αρχείο του Τμήματος Φορολογίας σε έντυπη μορφή και να συνοδεύονται από τις πιο κάτω ελάχιστες πληροφορίες:

- (i) Το όνομα/επωνυμία και τον Αριθμό Φορολογικής Ταυτότητας όλων των εμπλεκόμενων προσώπων, καθώς και το όνομα του συγκροτήματος στο οποίο ανήκουν σε περίπτωση εταιρείας/ών.
- (ii) Κατά πόσο έχουν υποβληθεί όλες οι Φορολογικές Δηλώσεις για τις οποίες έχει λήξει η προθεσμία υποβολής τους
- (iii) Το θέμα, το οποίο πρέπει να υποδηλώνει ξεκάθαρα το υπό εξέταση αντικείμενο,
- (iv) Πλήρη ανάλυση των γεγονότων
- (v) Το ερώτημα /τα ερωτήματα

.../2

- (vi) Τα σχετικά αποσπάσματα της Φορολογικής Νομοθεσίας και Νομολογίας καθώς και σχετικών εγκυκλίων ή άλλων πρακτικών του Τμήματος Φορολογίας
- (vii) Την τεκμηριωμένη άποψη του αιτούντος

- (β) Σε οποιοδήποτε στάδιο της εξέτασης του υποβληθέντος ερωτήματος το Τμήμα Φορολογίας δύναται να ζητήσει περαιτέρω πληροφορίες, στοιχεία ή/και διευκρινήσεις για το υπό εξέταση αντικείμενο, τα οποία θα πρέπει να υποβληθούν εντός εύλογου χρονικού διαστήματος. Χωρίς την υποβολή τους, το Τμήμα Φορολογίας δε θα προχωρά με την έκδοση της Φορολογικής Γνωμάτευσης.
- (γ) Το Τμήμα Φορολογίας έχει το δικαίωμα να επεκταθεί στην απάντηση του και σε φορολογικές επιπτώσεις που θεωρεί ότι προκύπτουν μέσα από τα γεγονότα και στοιχεία που υποβλήθηκαν, παρόλο ότι στην επιστολή του ο αιτών δε ζήτησε σχετική Γνωμάτευση επί τούτων.
- (δ) Οι εκδοθείσες Φορολογικές Γνωματεύσεις θα τυγχάνουν εφαρμογής ενόσω ισχύουν οι προϋποθέσεις και τα δεδομένα με βάση τα οποία εκδόθηκαν και νοουμένου ότι δεν υπάρχει οποιαδήποτε τροποποίηση στη σχετική νομοθεσία μετά την έκδοσή τους. Θα αφορούν δε αποκλειστικά τα συγκεκριμένα πρόσωπα και τις συγκεκριμένες πράξεις ή συναλλαγές στις οποίες αναφέρονται.

Νοείται ότι, οποτεδήποτε διαπιστωθεί ότι οι πληροφορίες που δόθηκαν με την επιστολή – αίτημα για έκδοση Γνωμάτευσης διαφέρουν από τα πραγματικά γεγονότα, τότε το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο του Τμήματος δύναται να διαφοροποιηθεί από την εφαρμογή της Γνωμάτευσης ή να υποβάλει στο Κλάδο Γνωματεύσεων τα νέα αυτά δεδομένα μαζί με την εισήγηση του για πιστοποίηση ή διαφοροποίηση της αρχικής Γνωμάτευσης.

Νοείται περαιτέρω ότι ο Έφορος διατηρεί το δικαίωμα να αναιρέσει ή να διαφοροποιήσει προηγούμενη Γνωμάτευση του, στο βαθμό που αυτό οφείλεται σε παραδρομή ή σε λάθος εκτίμηση των γεγονότων, όταν αυτό κριθεί απαραίτητο, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα δεδομένα που δημιουργήθηκαν για το φορολογούμενο, από πράξεις ή ενέργειες που πραγματοποιήθηκαν μετά την έκδοση της προηγούμενης Γνωμάτευσης, μέσα στα πλαίσια της χρηστής διοίκησης.

- (ε) Ερωτήματα που αναφέρονται σε πράξεις ή συναλλαγές που έχουν ήδη πραγματοποιηθεί και που αφορούν Φορολογικές Δηλώσεις ετών που με βάση τη φορολογική νομοθεσία θα έπρεπε να έχουν ήδη υποβληθεί στο Τμήμα, θα τυγχάνουν χειρισμού από τον Κλάδο Φορολογικών Γνωματεύσεων μόνο μετά από υποβολή τους από το Επαρχιακό Γραφείο, αν τούτο κριθεί απαραίτητο και αφού βέβαια θα έχουν ήδη υποβληθεί οι σχετικές Φορολογικές Δηλώσεις.

Κατ' εξαίρεση ο Έφορος δύναται να εκδώσει Φορολογική Γνωμάτευση που να αφορά και θέματα φορολογικού χειρισμού, υποθέσεων ή πράξεων προηγούμενων ετών, όταν κατά την κρίση του το απαιτούν οι ειδικές περιστάσεις μιας συγκεκριμένης υπόθεσης.

(ζ) Το Τμήμα Φορολογίας δε θα προχωρεί με την έκδοση Φορολογικής Γνωμάτευσης σε περίπτωση που το αιτούμενο πρόσωπο δεν έχει υποβάλει όλες τις Δηλώσεις Εισοδήματος του, για τις οποίες, με βάση τη φορολογική νομοθεσία, έχει παρέλθει η καταληκτική ημερομηνία υποβολής τους, με εξαίρεση τη περίπτωση που αναφέρεται στην παράγραφο (ε).

(η) Τα ερωτήματα που υποβάλλονται, θα απαντώνται αυστηρά με χρονολογική σειρά, εκτός εάν ο Έφορος Φορολογίας ικανοποιηθεί ότι συντρέχει εύλογος αιτία επίσπευσης της φορολογικής απάντησης. Ερωτήματα για τα οποία δεν συντρέχει εύλογος αιτία για επίσπευση της έκδοσης Φορολογικής Γνωμάτευσης, θα απαντώνται εντός εύλογου χρονικού διαστήματος. Το αίτημα για επίσπευση θα πρέπει να υποβάλλεται γραπτώς και να είναι πλήρως αιτιολογημένο.

3. Κατ' εξαίρεση, αιτήματα για την έκδοση Φορολογικών Γνωματεύσεων που θα έχουν υποβληθεί μέχρι και την 30/9/2015, θα απαντηθούν το συντομότερο δυνατό, παρόλο ότι πιθανό να μη πληρούν τις προϋποθέσεις των υποπαραγράφων (α) – (ζ) της παραγράφου 2.

Η παρούσα Εγκύκλιος ισχύει από την 1/10/2015.



(Γ. Λαζάρου)

Έφορος Φορολογίας

Κοιν.: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών  
Γενικό Ελεγκτή  
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου  
Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)  
Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής (CPA)  
Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου  
The Institute of Financial Accountants  
Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών  
Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών  
Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο