

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.