

ЗАКОН 4(Ι)/1978

## ЗАКОНЫ ОБ ИСЧИСЛЕНИИ И СБОРЕ НАЛОГОВ

ΟΙ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΌΡΩΝ ΝΌΜΟΙ

(в редакции на август 2017 года)

Изменения, внесенные законами:

78(Ι)/2014, 79(Ι)/2014, 108(Ι)/2015, 188(Ι)/2015, 37(Ι)/2016, 97(Ι)/2017

Учреждение Налогового совета

- 4A.(1) В целях проверки иерархических апелляций против решений Директора учреждается Налоговый совет, который будет действовать согласно положениям пункта (5) статьи 20 [и статей 50B, 50C и 50D](#).

Примечание [O1]: 97/2017

### ЧАСТЬ II НАЛОГОВЫЕ ДЕКЛАРАЦИИ

Уведомление о налоговых обязательствах и налоговые декларации

- 5.(1) Каждое лицо, которое в течение налогового года получает общий доход, подпадающий под действие статьи 5 Закона о налогообложении доходов, а в случае физического лица - общий доход свыше текущего размера налогооблагаемого дохода, подлежащего налогообложению по ставке 0% (ноль процентов) согласно Второму приложению к Закону о налогообложении доходов, обязано подать Директору декларацию об объекте налогообложения, вместе с любыми документами, указанными в форме декларации, не позднее 30 апреля года, следующего за налоговым годом.

При этом неполучение формы декларации от Директора не будет служить защитой в случае неподачи декларации.

Также при условии, что

- (i) если лицо не имеет обязанности согласно настоящему Закону вести бухгалтерский учет и формировать отчетность, проверяемую независимыми аудиторами, декларация об объекте налогообложения может быть подана до 30 июня года, следующего за налоговым годом;
- (ii) если лицо имеет обязанность согласно настоящему Закону вести бухгалтерский учет и/или формирует отчетность, проверяемую независимыми аудиторами, декларация об объекте налогообложения может быть подана до 31 декабря года, следующего за налоговым годом.

Примечание [RbD2]: Закон 79/2014

(1А) Лицо, которое в соответствии с положениями настоящей статьи обязано подать декларацию, подает ее с помощью электронных или иных средств, которые могут быть утверждены в любое время Директором Налоговой службы.

Положения настоящего пункта применяются к налоговым декларациям, подаваемым за 2017 год и далее.

**Примечание [O3]:** 97/2017

(2) Компания, которая учреждена в Республике, но не является резидентом Республики, обязана до 31 декабря каждого года, следующего за налоговым годом, направлять Директору декларацию о доходах по форме, одобренной Директором.

**Удалено:** (iii) если лицо имеет доходы в значении статей 43 и 44, декларация об объекте налогообложения может быть подана работодателю таким образом, как предписывают Постановления. ¶

¶ В таком случае работодатель, кроме дохода и вычетов, вытекающих из отношений между работником и работодателем, не несет никакой ответственности перед Директором, если содержание декларации будет неполным или вводящим в заблуждение. ¶

#### Отчеты работодателя и других лиц

6.(1) ...

(15) Независимо от обязательств по соблюдению конфиденциальности или других ограничений, связанных с предоставлением и использованием информации и данных и предусмотренных законодательством или иным образом, включая ограничение, касающееся банковской или профессиональной тайны, Директор, во исполнение положений договора об автоматическом обмене информацией, заключенном между Республикой и другим государством-членом ЕС или третьей страной, может, в целях обмена информацией, касающейся любого лица, включая компанию или товарищество, которые были ликвидированы или исключены из реестра, а также включая умерших лиц, запрашивать и получать в любой форме от любого лица бухгалтерские книги, архивные или другие документы, данные или информацию, которые находятся под контролем или в распоряжении такого лица.

**Примечание [RbD4]:** Закон 108/2015

(16) Министр финансов на основании приказа, публикуемого в Официальной газете Республики, предписывает регулирование вопросов, вытекающих из положений пункта (15) или связанных с ним, включая вопросы, касающиеся процедуры получения бухгалтерских книг, архивных и других документов, данных или информации в целях применения настоящей статьи.

#### Срок подачи электронной декларации

12B. Вне зависимости от других положений настоящего Закона, срок подачи электронной декларации продлевается на три календарных месяца.

**Примечание [O5]:** 97/2017

### ЧАСТЬ III ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА

#### Исчисление налога Директором

13.(1) Директор может подтвердить налогообложение каждого лица по объекту налогообложения.

**Примечание [O6]:** 97/2017

При этом если лицо обязано подать декларацию объекта налогообложения в течение срока, установленного подпунктом (i) второй части пункта (1) статьи 5, такое лицо

**Удалено:** в наикратчайшие сроки по истечении срока подачи декларации такого лица

вместе с подачей своей декларации уплачивает сумму налога, подлежащую уплате в соответствии с его декларацией.

Также предусматривается, что если какое-либо лицо обязано подать декларацию объекта налогообложения в течение срока, установленного подпунктом (ii) второй части пункта (1) статьи 5, такое лицо уплачивает соответствующий рассчитанный налог не позднее 1 августа года, следующего за налоговым годом, а при подаче декларации после указанной даты, налог уплачивается с процентами согласно статье 39.

При этом лицо, которое не относится к категориям лиц, к которым применяется первая и вторая оговорка, выплачивает предусмотренный налог в течение двух месяцев с даты истечения срока, в который такое лицо обязано подать декларацию об объекте налогообложения и который устанавливается в пункте (1) статьи 5.

**Примечание [RbD7]:** Закон 79/2014

**Удалено:** Также предусматривается, что если какое-либо лицо получает вознаграждения в значении, предусмотренном статьями 43 и 44, и такое лицо подает декларацию объекта налогообложения своему работодателю согласно пункту (iii) второй части раздела (1) статьи 5, работодатель определяет сумму налога таким образом, как предписано Постановлениями.

#### **Дополнительный налог, уплачиваемый в случае заниженного исчисления, и возврат налога с процентами в случае завышенного исчисления предварительного налога**

26.(1) Если в течение года размер объекта налогообложения будет меньше, чем три четверти размера объекта налогообложения после окончательного исчисления, налогоплательщик, помимо суммы обычного налога, будет обязан уплатить сумму, равную одной десятой от разницы между окончательно исчисленной суммой налога и суммой авансового налога, подлежащей уплате или уплаченной согласно положениям настоящей Части.

При условии, что положения настоящего пункта не будут применяться в случае, если налогоплательщик оспаривает начисленный ему налог в Суде в связи с юридическими фактами, о признании которых решения принято не было.

Также при условии, что в случае неподачи предварительного исчисления налога согласно статье 24, или в случае неосуществления Директором исчисления согласно статье 25, объект авансового налогообложения будет считаться равным нулю.

(2) Если налогоплательщик докажет, что за какой-то определенный налоговый год он заплатил авансовый налог, превышающий сумму налога, начисленного ему правильно, такое лицо будет иметь право на возврат выплаченной сверх должной суммы в соответствии с положениями статьи 35.

**Примечание [OP8]:** Закон 188/2015

**Удалено:** получить возмещение такой суммы, а также проценты по переплате, начисляемые по ставке 9% (девять процентов) в год с 1 января года, следующего за соответствующим налоговым годом.

(3) В целях настоящей статьи годовые проценты рассчитываются на основании завершенных месяцев.

### **ЧАСТЬ VII ВОЗВРАТ НАЛОГА**

#### **Обстоятельства, при которых налог может быть возвращен**

35.(1) Если будет доказано убедительным для Директора образом, что в отношении налогового года какое-либо лицо посредством удержания или иным образом уплатило сумму налога, большую, чем сумма правильно начисленного такому лицу налога, то

такое лицо имеет право получить назад любую сумму переплаты, а также проценты по ставке 9% (девять процентов) в год с 1 января года, следующего за налоговым.

Предусматривается, что в случае подачи декларации по доходам в установленный срок, проценты начисляются с даты, наступающей по прошествии трех месяцев с даты подачи декларации.

При условии, что в случае лица, которое относится к категории лиц, предусмотренных в третьей оговорке пункта (1) статьи 13, выплаченная им сверх нормы сумма возвращается в течение двух (2) месяцев, начиная с конца месяца, в котором была подана налоговая декларация.

Примечание [RbD9]: Закон 79/2014

- (2) Если какое-либо лицо докажет, что оно неумышленно уплатило за любой налоговый год большую сумму налога, чем было начислено, а также проценты по такой дополнительной сумме налога, такое лицо имеет право получить назад дополнительную сумму налога и уплаченные проценты, вместе с процентами, рассчитанными только по сумме налога, подлежащего возврату, по ставке 9% (девять процентов) в год, с даты уплаты такого названного налога.
- (3) Каждое требование о возврате налога подается, согласно настоящей статье, в течение 6 (шести) лет с даты окончания налогового года, к которому относится требование, и если оно принимается, Директор выдает свидетельство о сумме к возврату, и как только Главный бухгалтер получит свидетельство, он осуществляет возврат налога согласно предписаниям такого свидетельства.
- (4) Если какое-либо лицо имеет право, согласно положениям настоящей статьи, на получение возврата налога и уполномочивает, на основании должным образом удостоверенного уведомления Директору, другое лицо, проживающее в Республике, получить сумму возврата от его имени, то по такому уведомлению не будут начисляться никакой гербовый сбор, взимаемый согласно текущему применимому закону о гербовом сборе.
- (5) В целях настоящей статьи годовые проценты рассчитываются на основании завершенных месяцев.

#### Сроки уплаты налогов

- 38.(1) Если иное не предусмотрено настоящим или любым другим законом, налоги уплачиваются следующим образом:
  - (а) на основании исчисления, произведенного в любой год в отношении того же налогового года, первого декабря;

При условии, что с 1979 налогового года по 1988 налоговый год налог уплачивается первого июля года, следующего за налоговым годом, к которому относится исчисление.

Также при условии, что с 1989 налогового года по 2005 налоговый год налог уплачивается 1 августа года, следующего за налоговым годом, к которому относится исчисление.

Также при условии, что с 1989 налогового года по 2005 налоговый год, в случае подачи бухгалтерской отчетности, когда крайним сроком подачи декларации объекта налогообложения является 31 декабря года, следующего за налоговым годом, датой уплаты налога будет считаться 1 августа года, следующего за налоговым годом.

Также предусматривается, что с 2006 налогового года и далее:

- (i) если крайним сроком подачи налоговой декларации какого-либо лица является 30 июня года, следующего за налоговым годом, то датой оплаты налога будет считаться 30 июня года, следующего за налоговым годом;
- (ii) если крайним сроком подачи налоговой декларации какого-либо лица является 31 декабря года, следующего за налоговым годом, то датой оплаты налога будет считаться 1 августа года, следующего за налоговым годом; и
- (iii) если крайним сроком подачи налоговой декларации налогоплательщика является 30 апреля года, следующего за налоговым годом, датой оплаты налога является 30 июня года, следующего за налоговым годом.

- (b) на основании любого исчисления, произведенного в любом году за предыдущий налоговый год, в последний день месяца, следующего за месяцем, в течение которого дается уведомление согласно статье 19;
- (c) на основании предварительного исчисления, произведенного согласно положениям Части IV в любом году, равными взносами в каждом году, первый из которых уплачивается 31 июля, а второй – 31 декабря.

- (2) При подаче возражения, та часть налога, которая не является спорной, оплачивается без какого-либо уведомления, как указано в пункте (1). Оставшийся налог, если такой подлежит оплате, уплачивается до конца месяца, следующего за месяцем, в который было принято решение по возражению или заключено соглашение.
- (3) *[Утратил силу].*

#### **Дополнительные штрафы и проценты за несвоевременную оплату налога**

- 39.(1) При неуплате налога к дате, установленной настоящим Законом, налог взыскивается с процентами, начисляемыми с установленной даты платежа по ставке 9% (девять процентов) в год на первоначальную сумму налога к уплате.
- (2) Если причиной задержки в исчислении налога является необоснованное упущение налогоплательщика, сумма в размере 5% (пяти процентов) от суммы налога к уплате будет оплачиваться дополнительно к процентам по ставке 9% (девять процентов) в год

Примечание [RbD10]: Закон  
79/2014

с первого дня декабря того года, к которому относится исчисление, вне зависимости от того, в каком году исчисление было фактически произведено.

При условии, что проценты, подлежащие уплате за какой-либо налоговый год, предшествующий налоговому году, начавшемуся 1 января 1978 года, начисляются по ставке 6% (шесть процентов) в год.

Предусматривается, что с 1979 налогового года по 1988 налоговый год ежегодные проценты по ставке 9% (девять процентов) выплачиваются до 1 августа года, следующего за годом, к которому относится исчисление.

Также предусматривается, что обязательство оплаты 5% (пяти процентов) сверх суммы подлежащего уплате налога не будет применяться в случае, если налогоплательщик подал свою отчетность или декларацию по доходам за годы до 1988 года до 30 июня 1995 года.

В отношении 2006 налогового года и далее ежегодные проценты по ставке 9% (девять процентов) выплачиваются:

- (i) в случае, когда сроком подачи декларации является 30 июня года, следующего за налоговым годом, до 1 июля года, следующего за налоговым годом, к которому относится исчисление; и
- (ii) в любом другом случае, до 1 августа года, следующего за налоговым годом, к которому относится исчисление.

В отношении 2006 налогового года и далее процент, который устанавливается на основании Закона о единой государственной штрафной процентной ставке от 2006 и 2012 гг., выплачивается:

- (i) если датой подачи декларации является 30 июня года, следующего за налоговым годом, с 1 июля года, следующего за налоговым годом, к которому относится начисление;
- (ii) если датой подачи декларации является 31 декабря года, следующего за налоговым годом, с 1 августа года, следующего за налоговым годом, к которому относится начисление;
- (iii) если датой подачи декларации является 30 апреля года, следующего за налоговым годом, с 1 июля года, следующего за налоговым годом, к которому относится начисление.

Дополнительный штраф в размере 5% (пяти процентов), установленный в настоящем пункте, не применяется с 2006 налогового года и далее.

- (3) Таким же образом Суд, если в случае апелляции он желает вынести решение о том, что определенный налог подлежит уплате, имеет право присудить выплату суммы, равной пяти процентам от суммы налога к уплате и проценты по такой сумме по ставке девять процентов с даты, когда такой налог подлежит уплате.
- (4) Положения настоящего Закона, относящиеся к взысканию налога, применяются к сбору дополнительного штрафа и процентов, указанных в пунктах (1) и (2).

**Примечание [RbD11]:** Закон 79/2014

**Удалено:** В отношении 2006 налогового года и далее обязательство оплаты процентов согласно настоящему разделу не будет применяться, если декларация объекта налогообложения была подана в течение установленного настоящим Законом срока, налог согласно такой декларации был уплачен в установленные настоящим Законом сроки, а Директор предпримет исчисление налога по прошествии трех лет с даты, предусмотренной для подачи декларации объекта налогообложения.

- (5) Директор имеет право применить принудительное взыскание как на основании текущего Закона Республики о взыскании налогов, так и согласно статье 41.
- (6) Директор имеет право, по собственному усмотрению, в случае, когда налоги подлежат уплате не позднее 15 июля 1974 года, снизить проценты к уплате на такую сумму и на такой период, начинающийся с 15 июля 1974 года, как он может сам установить, и имеет право договориться об уплате такого налога частями, если возможность налогоплательщика погасить свои налоговые обязательства была в достаточной степени затронута политической обстановкой с 15 июля 1974 года и далее, таким образом, что налогоплательщик не мог ответить на требования во время.

Если лицо, от которого Директор согласен принять оплату налога частями, не уплачивает налог согласно достигнутой договоренности, то такая договоренность автоматически аннулируется, и весь оставшийся налог будет подлежать оплате с процентами, начисляемыми с даты аннулирования договоренности.

- (7) В целях настоящей статьи ежегодные проценты рассчитываются на основании завершенных месяцев, оплата налога за которые задерживается.

#### Вручение уведомлений

47.(1) Уведомления вручаются посредством личной доставки, заказным или иным письмом или с помощью электронных средств связи на последний известный рабочий или личный адрес лица, зарегистрированный в реестре налогового органа.

(2) (a) В случае направления уведомления письмом, оно считается полученным

- (i) если адресат постоянно проживает в Республике, не позднее чем на седьмой день с даты отправки,  
(ii) если адресат постоянно не проживает в Республике, не позднее чем на тридцатый день с даты отправки по почте.

(b) Уведомление считается врученным, если в нем указан правильный адрес получателя, зарегистрированный в реестре налогового органа, и если оно отправлено по почте надлежащим образом.

Примечание [O12]: 97/2017

#### Ложные декларации

- 49.(1) Любое лицо, которое обманным образом или намеренно
- (a) подает неправильное заявление или декларацию в отношении своих доходов; или
- (b) подает неправильное заявление или декларацию в отношении любого требования о предоставлении льгот; или
- (c) подает Директору неточную отчетность; или
- (d) предоставляет, дает, подает или передает любую неверную информацию, свидетельство, документы, записи, реестры или декларации, в связи с установлением своих налоговых обязательств, совершает правонарушение.
- (2) Любое лицо, которое потворствует, содействует, советует, провоцирует или принуждает какое-либо лицо

- (a) действовать, подавать или предоставлять согласно настоящему Закону любую декларацию, заявление, требование, реестр, отчетность или свидетельство, которые по сути доказательств являются ложными; или
- (b) вести или подготавливать любой отчет или документ, который является ложным по сути доказательств в связи с любым объектом, по которому начисляется налог, совершает правонарушение.

- (3) Любое лицо, совершившее правонарушение согласно предписаниям пунктов (1) или (2), при признании виновным наказуемо денежным штрафом в размере до десяти тысяч фунтов или тюремным заключением сроком до пяти лет, или и тюремным заключением, и денежным штрафом; и лицо, признанное виновным в правонарушении, определенном в пункте (1),
- (a) уплачивает сумму налога, неоплаченного в результате его мошенничества или намеренного действия; и
  - (b) уплачивает установленную Судом дополнительную сумму, размер которой не может превышать четырехкратного размера дополнительного налога, который обычно начисляется по объекту налогообложения за соответствующий год.

Дополнительные суммы, указанные в пунктах (a) и (b), взыскиваются согласно предписаниям настоящего Закона.

(3A) В случае если лицо, совершившее действия, описанные в пунктах (1) и (2), является юридическим лицом, то исполнительный директор, члены совета директоров и любой другой член правления, имеющий обязанности, связанные с финансовым управлением юридического лица или любого лица, которое действует в связи с таким статусом, считается участвующим в совершении правонарушения и будет виновно в его совершении, если будет доказано, что такое участие было умышленным.

Примечание [RbD13]: Закон 78/2014

- (4) В целях пункта (2) любая декларация, заявление, требование, реестр, документ или свидетельство считаются ложными по сути доказательств, если в них намеренно не указана какая-либо информация или суммы, которые обычно включаются в такие документы.
- (5) Несмотря на положения любого текущего применимого закона, Председатель Окружного суда, Старший окружной судья или Окружной судья имеют право, согласно настоящему Закону, выносить решения по любым правонарушениям, оговоренным в настоящей статье, и налагать установленные в ней штрафы.

#### Начисление денежных штрафов

Удалено: Административные штрафы

- 50A. Несмотря на положения статьи 50 настоящего Закона,
- (a) любое лицо, которое отказывается и не подает уведомление, декларацию, не предоставляет доказательства и не исполняет обязанности, прямо предусмотренные настоящим Законом, в течение оговоренного или отдельно установленного настоящим Законом срока, будет обязано уплатить штраф в размере 100 (ста) евро;

- (b) любое лицо, которое отказывается и не подает уведомление, декларацию, не предоставляет доказательства и не исполняет обязанности, в отношении которых настоящим Законом предусмотрен фиксированный срок исполнения, и при этом Директор требует от такого лица соблюдения установленного срока, прямо указанного в уведомлении, должным образом данному такому лицу как минимум за 60 (шестьдесят) дней, будет обязано, в случае неисполнения, уплатить штраф в размере 200 (двухсот) евро;
- (c) любое лицо, которое отказывается и не подает уведомление, декларацию, не предоставляет доказательства и не исполняет обязанности, в отношении которых настоящим Законом не предусмотрен фиксированный срок исполнения, но при этом Директор требует от такого лица соблюдения срока, прямо указанного в уведомлении, должным образом данному такому лицу как минимум за 60 (шестьдесят) дней, будет обязано, в случае неисполнения в течение установленного в таком уведомлении срока, уплатить штраф в размере 200 (двухсот) евро;
- (d) любое лицо, которое отказывается и не подает уведомление, декларацию, не предоставляет доказательства и не исполняет обязанности, в отношении которых настоящим Законом не предусмотрен фиксированный срок исполнения, требования к уведомлению или декларации или любому доказательству в отношении другого лица, при этом Директор требует от такого лица соблюдения срока, прямо указанного в уведомлении, должным образом данному такому лицу как минимум за 60 (шестьдесят) дней, будет обязано, в случае неисполнения в течение установленного в таком уведомлении срока, уплатить штраф в размере 100 (ста) евро;
- При этом, если прошло два месяца после окончания установленного срока уплаты начисленной суммы налога, а сумма остается неоплаченной, начисляется дополнительный денежный штраф в размере 5% (пяти процентов) от подлежащей уплате суммы налога;
- (e) любое лицо, которое не заплатит любую сумму налога к дате, установленной настоящим Законом или указанной в уведомлении Директора, будет обязано уплатить штраф в размере 5% (пяти процентов) от подлежащего уплате налога.

Примечание [O14]: 97/2017

**Наложение административного штрафа за нарушение положений Закона, приказов, постановлений или уведомлений**

Примечание [O15]: 97/2017

50B.(1) Если Директор налоговой службы обнаружит, что какое-либо лицо совершает действие или бездействие в нарушение положений настоящего Закона, приказов, постановлений или уведомлений, выпущенных в силу настоящего Закона, то Директор Налоговой службы может наложить на такое лицо административный штраф в размере до 20 000 (двадцати тысяч евро) евро, в зависимости от тяжести совершенного нарушения, независимо от наличия уголовной ответственности в соответствии с положениями настоящего Закона, иного действующего закона или административного нормативно-правового акта.

(2) До наложения административного штрафа Директор Налоговой службы уведомляет заинтересованное лицо о своем намерении, указывая основания для начисления штрафа и предоставляя такому лицу право подать пояснения в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты уведомления.

- (3) (a) Директор Налоговой службы налагает административный штраф в соответствии с положениями пункта (1) путем принятия письменного мотивированного решения, о котором уведомляет заинтересованное лицо.
- (b) Решение Директора Налоговой службы:
- (i) определяет нарушение, за которое налагается административный штраф;
- (ii) информирует заинтересованное лицо:
- (a) о его праве оспорить решение путем подачи жалобы в вышестоящий орган (Налоговый совет) в соответствии со статьей 50Е или обратиться в административном суд в соответствии со статьей 146 Конституции и Законом об учреждении и работе административного суда от 2015 года; и
- (b) о сроке, в течение которого может быть осуществлено право, предусмотренное в подпунктом (a); и
- (iii) становится исполнимым в принудительном порядке после его передачи.
- (4) В случае отказа или неоплаты суммы штрафа лицом, на которое наложен такой административный штраф в соответствии с положениями настоящей статьи, Директор Налоговой службы принимает правовые меры и взыскивает причитающиеся суммы в качестве задолженности гражданско-правового характера в пользу Республики.
- (5) Если административный штраф, наложенный в соответствии с положениями настоящей статьи, успешно оспорен в Налоговом совете в соответствии со статьей 50Е или в административном суде в соответствии со статьей 146 Конституции и Законом об учреждении и работе административного суда от 2015 года, Директор Налоговой службы возвращает любой оплаченный административный штраф плательщику.

#### **Наложение административного штрафа за нарушение приказов**

- 50С.(1)** Не ограничивая положений статьи 50В, если Директор налоговой службы обнаружит, что финансовое учреждение, лицо или посредник, как эти термины определены в Приказе об исчислении и сборе налогов (обмен информацией) в рамках Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 2016 года и/или Приказе об исчислении и сборе налогов (обмен информацией в соответствии с Соглашением о налоговой отчетности по зарубежным счетам) от 2016 года, каким-либо образом нарушает процедуру отчетности и проверки благонадежности, в том числе в процессе самостоятельной сертификации, как это предусмотрено в Приказах, Директор Налоговой службы может наложить административный штраф в размере до 2 000 (двух тысяч) евро.
- (2) В случае обнаружения, что заявленное кипрское финансовое учреждение нарушает обязанность ведения всей необходимой документации, отчетности и файлов, как это предусмотрено в Приказе об исчислении и сборе налогов (обмен информацией) в рамках Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 2016 года и/или Приказе об исчислении и сборе налогов (обмен информацией в соответствии с Соглашением о налоговой отчетности

по зарубежным счетам) от 2016 года, Директор Налоговой службы может наложить административный штраф в размере до 1 500 (одной тысячи пятисот) евро.

- (3) В случае непредоставления Директору Налоговой службы доступа к информации в целях проверки ее правильности и полноты, как это предусмотрено в Приказе об исчислении и сборе налогов (обмен информацией) в рамках Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене финансовой информацией от 2016 года и/или Приказе об исчислении и сборе налогов (обмен информацией в соответствии с Соглашением о налоговой отчетности по зарубежным счетам) от 2016 года, Директор Налоговой службы может наложить административный штраф в размере до 500 (пятисот) евро.
- (4) До наложения административного штрафа Директор Налоговой службы уведомляет заинтересованное лицо о своем намерении, указывая основания для начисления штрафа и предоставляя такому лицу право подать пояснения в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты уведомления.
- (5) (a) Директор Налоговой службы налагает административный штраф в соответствии с положениями пунктов (1), (2) и (3) путем принятия письменного мотивированного решения, о котором уведомляет заинтересованное лицо.  
(b) Решение Директора Налоговой службы:  
(i) определяет нарушение, за которое налагается административный штраф;  
(ii) информирует заинтересованное лицо:  
(a) о его праве оспорить решение путем подачи жалобы в вышестоящий орган (Налоговый совет) в соответствии со статьей 50Е или обратиться в административном суд в соответствии со статьей 146 Конституции и Законом об учреждении и работе административного суда от 2015 года; и  
(b) о сроке, в течение которого может быть осуществлено право, предусмотренное в подпунктом (a); и  
(iii) становится исполнимым в принудительном порядке после его передачи.
- (6) В случае неоплаты административного штрафа, наложенного в соответствии с положениями настоящей статьи, или неисправления нарушения Директор Налоговой службы может увеличить сумму административного штрафа до 20 000 (двадцати тысяч) евро.
- (7) В случае отказа или неоплаты суммы штрафа лицом, на которое наложен административный штраф в соответствии с положениями настоящей статьи, Директор Налоговой службы принимает правовые меры и взыскивает причитающиеся суммы в качестве задолженности гражданско-правового характера в пользу Республики.
- (8) Если административный штраф, наложенный в соответствии с положениями настоящей статьи, успешно оспорен в Налоговом совете в соответствии со статьей 50Е или в административном суде в соответствии со статьей 146 Конституции и Законом об

учреждении и работе административного суда от 2015 года, Директор Налоговой службы возвращает любой оплаченный административный штраф плательщику.

#### Наложение административного штрафа за нарушение приказа

- 50D.(1) Не ограничивая положений статьи 50B, если отчитывающееся лицо – участник международной группы компаний и налоговый резидент Республики не подает или отказывается подать страновой отчет на основании положений Приказа об исчислении и сборе налогов (обмен информацией в соответствии в рамках Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами) от 2017 года, Директор Налоговой службы может наложить административный штраф в размере до 10 000 (десяти тысяч) евро.
- (2) Если отчитывающийся участник международной группы компаний, являющийся налоговым резидентом Республики, не исполняет или нарушает положения Приказа об исчислении и сборе налогов (обмен информацией в рамках Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами) от 2017 года в отношении уведомлений в целях подачи странового отчета, Директор Налоговой службы может наложить административный штраф в размере до 5 000 (пяти тысяч) евро.
- (3) Если отчитывающееся лицо не исполняет свою обязанность по ведению всей необходимой документации, отчетности и файлов, как это предусмотрено Приказом об исчислении и сборе налогов (обмен информацией) в рамках Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами от 2016 года, Директор Налоговой службы может наложить административный штраф в размере до 1 500 (одной тысячи пятисот) евро.
- (4) В случае непредоставления Директору Налоговой службы доступа к информации в целях проверки ее правильности и полноты, как это предусмотрено в Приказе об исчислении и сборе налогов (обмен информацией) в рамках Многостороннего соглашения компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами от 2016 года, Директор Налоговой службы может наложить административный штраф в размере до 500 (пятисот) евро.
- (5) До наложения административного штрафа Директор Налоговой службы уведомляет заинтересованное лицо о своем намерении, указывая основания для начисления штрафа и предоставляя такому лицу право подать пояснения в течение 5 (пяти) рабочих дней с даты уведомления.
- (6) (a) Директор Налоговой службы налагает административный штраф в соответствии с положениями пунктов (1), (2), (3) и (4) путем принятия письменного мотивированного решения, о котором уведомляет заинтересованное лицо.
- (b) Решение Директора Налоговой службы:
- (i) определяет нарушение, за которое налагается административный штраф;
  - (ii) информирует заинтересованное лицо:
    - (a) о его праве оспорить решение путем подачи жалобы в вышестоящий орган, Налоговый совет, в соответствии со статьей

50Е или обратиться в административном суд в соответствии со статьей 146 Конституции и Законом об учреждении и работе административного суда от 2015 года; и

(b) о сроке, в течение которого может быть осуществлено право, предусмотренное в подпунктом (а); и

(iii) становится исполнимым в принудительном порядке после его передачи.

(7) В случае неоплаты административного штрафа, наложенного в соответствии с положениями настоящей статьи, или неисправления нарушения Директор Налоговой службы может увеличить сумму административного штрафа до 20 000 (двадцати тысяч) евро.

(8) В случае отказа или неоплаты суммы штрафа лицом, на которое наложен административный штраф в соответствии с положениями настоящей статьи, Директор Налоговой службы принимает правовые меры и взыскивает причитающиеся суммы в качестве задолженности гражданско-правового характера в пользу Республики.

(9) Если административный штраф, наложенный в соответствии с положениями настоящей статьи, успешно оспорен в Налоговом совете в соответствии со статьей 50Е или в административном суде в соответствии со статьей 146 Конституции и Законом об учреждении и работе административного суда, Директор Налоговой службы возвращает любой оплаченный административный штраф плательщику.

#### **Обжалование административного штрафа в вышестоящий орган (иерархические апелляции)**

50Е.(1) Лицо, на которое наложен административный штраф в соответствии с положениями статей 50В, 50С и 50D, имеет право в течение 30 (тридцати) дней с даты уведомления о принятии решения о наложении административного штрафа обжаловать такое решение в вышестоящий орган – Налоговый совет.

При этом на заявителе лежит бремя доказывания того, что административный штраф, в отношении которого подана апелляция в вышестоящий орган, является незаконным.

(2) Для целей рассмотрения иерархической апелляции Налоговый совет применяет, с соответствующими изменениями, положения пунктов (3), (4), (5) и (6) статьи 20А.

(3) Сумма административного штрафа подлежит взысканию Директором Налоговой службы, если штраф не обжалован в течение срока его обжалования в административном суде, в течение 75 (семидесяти пяти) дней с даты уведомления о решении о наложении административного штрафа на заинтересованное лицо или, в случае обжалования в вышестоящий орган (Налоговый совет) в соответствии с положениями пунктами (1) и (2), с даты принятия решения Налогового совета по апелляции.

(4) В случае неоплаты административного штрафа, наложенного в соответствии с настоящим Законом, Директор Налоговой службы принимает правовые меры и взыскивает причитающиеся суммы в качестве задолженности гражданско-правового характера в пользу Республики.

## Уголовная ответственность за неуплату налогов

51A.(1) (a) Лицо, которое, как будет доказано, умышленно уклоняется от уплаты или задерживает уплату задолженной суммы налога, не относящегося к категории налогов, указанных в пункте (b), или

**Примечание [RbD16]:** Закон 78/2014

(b) лицо, которое умышленно уклоняется от уплаты или задерживает уплату задолженной суммы налога, который удерживается на основании Закона о налогообложении доходов от 2002-2014 гг., Закона о специальном взносе на оборону Республике от 2002-2013 гг. и Закона о специальном взносе работников по найму, пенсионеров и свободных предпринимателей частного сектора от 2011-2013 гг., считается виновным в совершении правонарушения и в случае вынесения обвинительного приговора наказуемо:

(i) в случае юридического лица: денежным штрафом в размере до 5 000 (пяти тысяч) евро;

(ii) в случае физического лица: денежным штрафом в размере до 5 000 (пяти тысяч) евро и/или лишением свободы сроком до двух лет.

**Удалено:** 5 000

При том условии, что если со стороны налогоплательщика подается возражение, как указано в статье 20 настоящего Закона, в целях перепроверки и пересмотра начисленных налогов, в результате которого заключается соглашение между Директором и лицом, подавшим возражение, на основании статьи 20(4), или осуществляется, от имени Директора, установление размера объективного налога для возражающего лица, на основании статьи 20(5), налогоплательщику предоставляется срок в 3 (три) месяца, в течение которого налогоплательщик будет обязан заплатить согласованную или установленную сумму налога.

**Удалено:** Любое лицо, которое, как было доказано, не осуществило или задержало уплату налога, и которое обязано уплатить такой налог согласно положениям настоящего Закона, виновно в правонарушении и, при признании виновным, наказуемо:¶  
(i) в случае компании, денежным штрафом в размере до 1000 (одной тысячи) фунтов; ¶  
(ii) в случае физического лица, денежным штрафом в размере до пятисот фунтов и/или тюремным заключением на срок от 1 (одного) года.¶

Также при условии, что если по истечении такого срока налог не будет оплачен, налогоплательщик становится виновным в совершении правонарушения и, при признании виновным, будет наказуем согласно пункту (1) настоящей статьи.

¶  
При том условии, что если от имени налогоплательщика подается возражение, как указано в статье 20 настоящего Закона, в целях перепроверки и пересмотра налогообложения, в результате которого заключается соглашение между Директором и лицом, подавшим возражение, на основании статьи 20(4), или осуществляется, от имени Директора, установление размере объекта налогообложения возражающего лица, на основании статьи 20(5), налогоплательщику дается срок, равным трем месяцам, в течение которого налогоплательщик будет обязан заплатить согласованную или установленную сумму налога.¶  
¶  
Также при условии, что по истечении такого срока налогоплательщик становится виновным в правонарушении и, при признании виновным, будет наказуем штрафами согласно разделу (1) настоящей статьи.

(2) В случае признания какого-либо лица виновным согласно пункту (1), такое лицо, помимо любых других начисленных ему штрафов, будет обязано уплатить сумму налога, которую он не уплатил или задержал.

(3) (a) Если правонарушение, предусмотренное подпунктом (a) пункта (1) совершается юридическим лицом, то, помимо самого юридического лица, исполнительный директор, члены совета директоров и любой другой член правления, имеющий обязанности, связанные с финансовым управлением юридического лица или любого лица, которое действует в связи с таким статусом, считается участвующим в совершении правонарушения и будет виновно в его совершении, если будет доказано, что такое участие было умышленным, и в случае вынесения обвинительного приговора наказуемо:

**Примечание [RbD17]:** Закон 78/2014

- (i) в случае общей суммы налоговой задолженности в размере 1 700 (одной тысячи семисот) евро и ниже – денежным штрафом в размере до 20% (двадцати процентов) от суммы налоговой задолженности, и
- (ii) в случае общей суммы налоговой задолженности в размере более 1 700 (одной тысячи семисот) евро, помимо предусмотренного подпунктом (i) штрафа, тюремным заключением на срок до 2 (двух) лет или обеими мерами наказания.

При том условии, что в случае налога, начисленного до вступления в силу Закона об исчислении и сборе налогов (Поправки) (No 2) от 2004 года, крайним сроком для оплаты налога в целях настоящего пункта будет день, наступающий по истечении 3 (трех) месяцев с даты вступления в силу настоящего пункта.

- (b) Если правонарушение, предусмотренное подпунктом (b) пункта (1) совершается юридическим лицом, то, помимо самого юридического лица, исполнительный директор, члены совета директоров и любой другой член правления, имеющий обязанности, связанные с финансовым управлением юридического лица или любого лица, которое действует в связи с таким статусом, считается участвующим в совершении правонарушения и будет виновно в его совершении, если будет доказано, что такое участие было умышленным, и наказуемо:

- (i) в случае общей суммы налоговой задолженности в размере 1 700 (одной тысячи семисот) евро и ниже – денежным штрафом в размере до 20% (двадцати процентов) от суммы налоговой задолженности, и
- (ii) в случае общей суммы налоговой задолженности в размере более 1 700 (одной тысячи семисот) евро, помимо предусмотренного подпунктом (i) штрафа, тюремным заключением на срок до двух (2) лет или обеими мерами наказания.

При том условии, что в случае налога, начисленного до вступления в силу Закона об исчислении и сборе налогов (Поправки) (No 2) от 2004 года, крайним сроком для оплаты налога в целях настоящего пункта будет день, наступающий по истечении 3 (трех) месяцев с даты вступления в силу настоящего пункта.

(4)

- (a) Независимо от положений любого другого закона, суд, объявляющий лицо виновным в совершении правонарушения по настоящей статье, имеет полномочия, помимо присуждения меры наказания, выдать предписание лицу, не оплатившему налог, выплатить Директору сумму задолженности по налогу вместе с процентами и другими штрафами.
- (b) Независимо от положений любого другого закона, предписание на основании подпункта (a) считается решением гражданского суда и может составляться, подписываться и приводиться в исполнение как решение по иску согласно положениям Закона о гражданском судопроизводстве.

**Удалено:** Закона (о внесении поправок) (статья 2) об исчислении и сборе налогов от 2004 года

**Удалено:** раздела

**Удалено:** (3

**Удалено:** раздела

**Удалено:** Если будет доказано, что правонарушение, совершенное компанией в нарушение положений раздела (1), является следствием неоправданного отказа, бездействия или задержки со стороны одного из директоров или других лиц, обязанных исполнять обязанности согласно настоящему Закону в отношении такой компании, то такое ответственное лицо будет виновно в правонарушении и, при признании виновным, будет наказуемо: ¶  
(a) по общей сумме налога – денежным штрафом в размере до 20% (двадцати процентов) подлежащего уплате налога; и ¶

(b) если сумма налога к оплате превышает 1000 (одну тысячу) фунтов, помимо вышеуказанного штрафа, тюремным заключением до 2 (двух) лет или обоими видами наказания. ¶

¶  
При условии, что если директором компании является юрист или дипломированный бухгалтер, выступающий в своем профессиональном качестве, или наемный сотрудник, который выступает от имени таких лиц, тот факт, что такое лицо на практике не исполняет обязанности директора будет являться достаточной защитой такого лица в Суде, при отсутствии опровержения. ¶

¶  
Также при условии, что в случае начисления налога до вступления в силу настоящего раздела, крайним сроком для оплаты налога в целях настоящего раздела будет день, наступающий по истечении трех (3) месяцев с даты вступления в силу настоящего раздела.

### Списание налоговой задолженности

54. Техническая комиссия, созданная в соответствии с положениями статьи 35 Закона о бухгалтерском учете, финансовом управлении и контроле в Республике, может списать задолженность по налоговым платежам.

Примечание [O18]: 97/2017

### Вынесение постановлений об определении сборов

- 55A. Совет министров может утверждать Постановления об определении сборов за выдачу Директором заключений по вопросам налогообложения.

Примечание [O19]: 97/2017

### Особое положение

- 56A. Независимо от положений пункта (2) статьи 12В и любого другого циркуляра, директивы или административного акта, в качестве последней даты подачи электронной декларации о прибыли компании и декларации о доходах индивидуальных предпринимателей с отчетностью за налоговый год 2014 назначается 30 апреля 2016 года.

При условии, что поданные вышеуказанными лицами электронные декларации о доходах после 31 марта 2016 года считаются поданными своевременно.

Примечание [OP20]: Закон 37/2016