

17 Νοεμβρίου, 1994

[ΠΙΚΗΣ, Δ/στής]

ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 146 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ

C. CHARIKLIS ESTATES & TOURIST ENTERPRISES LIMITED,

Αιτητές,

v.

ΚΥΠΡΙΑΚΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ, ΜΕΣΩ ΤΟΥ
ΕΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΚΑΙ ΑΛΛΟΥ,

Καθ' ων η αίτηση.

(Υπόθεση Αρ. 53/94)

Φορολογία — Φορολογία Εισοδήματος — Ο φορολογούμενος έχει υποχρέωση να τεκμηριώσει τις δαπάνες για την κτήση του εισοδήματός του — Πρωταρχική ευθύνη των αρχών ο έλεγχος της ορθότητας και ακρίβειας των δηλώσεων των φορολογουμένων.

5

Με την προσφυγή αυτή η αιτήτρια εταιρεία προσέβαλε τις αποφάσεις επιβολής φορολογίας σε αυτήν για τα έτη 1983, 1984, 1985.

Για το έτος 1983 η προσφυγή αποσύρθηκε στο στάδιο των διευκρινίσεων ως πρόωγη και για το έτος 1985 αναγνωρίστηκε από τους καθ' ων η αίτηση σφάλμα αναφορικά με τη συμπεριλήψη ποσού στο φορολογητέο εισόδημα.

10

Αναφορικά με το έτος 1984 οι αιτητές ισχυρίστηκαν πως ποσό ΛΚ 10.393,- θα έπρεπε να αφαιρεθεί από τον εισόδημά τους ως ποσό που καταβλήθηκε ως προμήθειες σε αντιπρόσωπό τους στο Κουβέιτ.

15

Το Ανώτατο Δικαστήριο ακυρώνοντας την επίδικη απόφαση για το έτος 1985 και απορρίπτοντας τη προσφυγή αναφορικά με τις φορολογίες των ετών 1983 και 1984, αποφάσισε ότι:

20

Αποτελεί αρχή του φορολογικού δικαίου ότι συνιστά υποχρέωση του φορολογουμένου η τεκμηρίωση των δαπανών για τη κτήση του εισοδήματός του.

Στη *Σκαρπάρης v. Δημοκρατίας*, γίνονται οι ακόλουθες διαπιστώσεις:

- 5 “... Η φορολογική νομοθεσία καθιστά τον φορολογούμενο υπόλογο για την ακριβή και στο βαθμό που επιβάλλεται την τεκμηριωμένη δήλωση του εισοδήματός του μέσα στα χρονικά πλαίσια που ορίζει ο Νόμος. Δεν αποτελεί ευθύνη των αρχών η συζήτηση των δεδομένων για την εισοδηματική κατάσταση του φορολογούμενου πρωταρχικά τους ευθύνη είναι ο έλεγχος της ορθότητας και ακρίβειας των δηλώσεων των φορολογουμένων. Όπως υποδεικνύεται στην απόφαση του δικαστηρίου στην *Rainbow* (ανωτέρω) ο φορολογούμενος έχει μοναδική γνώση των εισοδημάτων του και έχει κάθε ευχέρεια να συλλέξει και να προσκομίσει τα αναγκαία αποδεικτικά “στοιχεία”.
- 10
- 15 Υπό το φως των ενώπιόν του στοιχείων, η απόφαση του Εφόρου ήταν εύλογη, αν όχι αναπόφευκτη, ενόψει της παράλειψης των αιτητών να τεκμηριώσουν την καταβολή της δαπάνης στο Freddie John Paul.

20 *Η προσφυγή επιτυγχάνει μερικώς χωρίς έξοδα.*

Αναφερόμενες υποθέσεις:

- 25 *Σκαρπάρης v. Δημοκρατίας (1990) 3 Α.Α.Δ. 1004,*
Rainbow v. Republic (1984) 3 C.L.R. 846,
Tryfonas v. Republic (1984) 3 C.L.R. 884,
30 *Κεφάλας v. Δημοκρατίας (1992) 4 Α.Α.Δ. 944.*

Προσφυγή.

- 35 Προσφυγή εναντίον των αποφάσεων των καθ’ ων η αίτηση αναφορικά με τις φορολογικές υποχρεώσεις των αιτητών για τα φορολογικά έτη 1983, 1984 και 1985.

Γ. Χαραλαμπίδης, για τους Αιτητές.

- 40 *Α. Δημητριάδου, Δικηγόρος της Δημοκρατίας, για τους Καθ’ ων η αίτηση.*

Cur. adv. vult.

ΠΙΚΗΣ, Δ.: Με την προσφυγή προσβάλλεται σειρά συναφών αποφάσεων που αφορούν τις φορολογικές υποχρεώσεις της αιτητριας εταιρείας (των αιτητών) για τα φορολογικά έτη 1983, 1984 και 1985.

5

Στο στάδιο των διευκρινίσεων αποσύρθηκε η προσφυγή στο βαθμό που αφορά τη φορολογία για το έτος 1983 για το λόγο ότι είναι "πρώωρη" δηλαδή δε στρέφεται κατά τελικής εκτελεστικής πράξης. Ταυτόχρονα, πληροφορήθηκε το Δικαστήριο ότι σε μεταγενέστερο στάδιο, προφανώς μετά τη βεβαίωση της φορολογίας, ασκήθηκε νέα προσφυγή σε σχέση με τον καθορισμό των φορολογικών υποχρεώσεων των αιτητών για το έτος 1983 (Υπ. Αρ. 546/94). Διαπιστώνεται ότι η προσφυγή, στο βαθμό και έκτακτη που στρέφεται κατά των φορολογικών αποφάσεων που αφορούν το έτος 1983, στερείται αντικειμένου για το λόγο ότι πράξη δεν είναι εκτελεστή και επομένως δεν υπόκειται σε αναθεώρηση.

10

15

Ως προς τον καθορισμό της φορολογίας για το έτος 1985, αναγνωρίστηκε από τους καθ'ων η αίτηση ότι εσφαλμένα συμπεριλήφθηκε στο εισόδημα των αιτητών, ποσό £9.062, - προμήθειες από τη Stademnos Developers Ltd.. Όπως ορθά αναγνωρίστηκε, το σφάλμα ανατρέπει τη βάση της φορολογίας για το έτος 1985, διαπίστωση που καθιστά τις εκκαλούμενες φορολογίες υποκείμενες σε ακύρωση.

20

Παραμένει προς εξέταση η φορολογία για το έτος 1984. Η διαφορά επικεντρώνεται στην απόφαση του Εφόρου ν' απορρίψει τις διεκδικήσεις των αιτητών γι' αφαίρεση από το εισόδημά τους ποσού £10.393, - που αντιπροσωπεύει προμήθειες που καταβλήθηκαν στο Freddie John Paul από το Κουβέϊτ. Σύμφωνα με την εκδοχή των αιτητών, το ποσό αυτό καταβλήθηκε στον ειρηνέο Paul ως προμήθεια για πωλήσεις αγαθών, οικοπέδων και διαμερισμάτων των αιτητών στο εξωτερικό. Βάσει της μεταξύ τους συμφωνίας που συνάπτεται στην αίτηση, οι αιτητές ανέλαβαν να καταβάλουν στον αντιπρόσωπό τους προμήθεια 2.5% της αξίας των οικοπέδων, διαμερισμάτων ή των εμπορευμάτων που θα διέθετε. Στα βιβλία των αιτητών δεν υπήρχε καμιά εγγραφή για τη καταβολή οποιουδήποτε ποσού στον προαναφερθέντα Paul ούτε υπήρξε ουσιαστική ανταπόκριση εκ μέρους τους στην πρόσκληση των φορολογικών Αρχών να τεκμηριώσουν τη δαπάνη. Οι ίδιοι οι ελεγκτές τους διαπιστώνουν στην έκθεση, μετά από έλεγχο των λογιστικών τους βιβλίων, ότι οι αιτητές δεν τηρούσαν "... κανονισμό λογιστικό σύστημα και δεν υπήρξε ανεξάρτητη μαρτυρία για την πληρότητα αρκετών λογιστικών εγγραφών".

25

30

35

40

Αποτελεί αρχή των φορολογικού δικαίου ότι συνιστά υποχρέωση

του φορολογούμενου η τεκμηρίωση των δαπανών για τη κτήση του εισοδήματός του.

5 Στη *Σκαρπάρης v. Δημοκρατίας* (1990) 3 Α.Α.Δ. 1004, γίνονται οι ακόλουθες διαπιστώσεις:

10 "... Η φορολογική νομοθεσία καθιστά τον φορολογούμενο υπόλογο για τη ακριβή και στο βαθμό που επιβάλλεται την τεκμηριωμένη δήλωση του εισοδήματός του μέσα στα χρονικά πλαίσια που ορίζει ο Νόμος. Δεν αποτελεί ευθύνη των αρχών η αναζήτηση των δεδομένων για την εισοδηματική κατάσταση του φορολογούμενου πρωταρχική τους ευθύνης είναι ο έλεγχος της ορθότητας και ακρίβειας των δηλώσεων των φορολογουμένων. Όπως υποδεικνύεται στην απόφαση του δικαστηρίου στην *Rainbow* (ανωτέρω) ο φορολογούμενος έχει μοναδική γνώση των εισοδημάτων του και έχει κάθε ευχέρεια να συλλέξει και να προσκομίσει τα αναγκαία αποδεικτικά στοιχεία."

20 [Βλ. επίσης *Rainbow v. Republic* (1984) 3 C.L.R. 846, *Tryfonos v. Republic* (1984) 3 C.L.R. 884 και *Κεφάλας v. Δημοκρατίας* (1992) 4 Α.Α.Δ. 944.].

25 Υπό το φως των ενώπιόν του στοιχείων, η απόφαση του Εφόρου ήταν εύλογη, αν όχι αναπόφευκτη, ενόψει της παράλειψης των αιτητών να τεκμηριώσουν την καταβολή της δαπάνης στο Freddie John Paul.

30 Η προσφυγή κατά των φορολογικών αποφάσεων του έτους 1983 απορρίπτεται ως στερούμενη αντικειμένου.

Η απόφαση για τις φορολογικές υποχρεώσεις των αιτητών για το έτος 1985, ακυρώνεται (λόγω πλάνης) στην ολότητά της βάσει του Άρθρου 146.4(β) του Συντάγματος.

35 Η προσφυγή αποτυγχάνει ως προς τις επίδικες αποφάσεις που σχετίζονται με τις φορολογικές υποχρεώσεις των αιτητών για το έτος 1984. Η απόφαση αυτή επικυρώνεται βάσει του Άρθρου 146.4(α) του Συντάγματος.

40 Δεν εκδίδεται διαταγή για έξοδα.

Η προσφυγή επιτυγχάνει μερικώς χωρίς διαταγή για έξοδα.