

12 Απριλίου, 1995

[ΚΟΥΡΡΗΣ, Δ/στής]

ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 146 ΤΟΥ ΣΥΝΤΑΓΜΑΤΟΣ

C. CHARIKLIS ESTATES & TOURIST ENTERPRISES LTD,

Αιτητές,

v.

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

Καθ' ου η αίτηση.

(Υπόθεση Αρ. 546/94)

---

Φορολογία — Φορολογία Εισοδήματος — Υποχρέωση του φορολογούμενου η προσκόμιση στοιχείων ως προς την εισοδηματική του κατάσταση — Στην απουσία τέτοιων στοιχείων, ο φορολογούμενος δεν μπορεί να παραπονεθεί για την εξαγωγή ευλόγων συμπερασμάτων από την αντικειμενική εικόνα του πλαισίου των δραστηριοτήτων του — Ισχυρισμός κτηματομεσιτών ότι πλήρωσαν και αυτοί προμήθειες που θα έπρεπε να εκτέσουν από το εισόδημά τους χωρίς να προσκομίσουν αποδείξεις — Η προσφυγή κατά της φορολογίας απορρίφθηκε. 5

Τα κρίσιμα στοιχεία της αποφάσεως του δικαστηρίου συνοψίζονται στον πιο πάνω τίτλο. 10

Η προσφυγή απορρίπτεται χωρίς έξοδα.

Αναφερόμενες υποθέσεις: 15

*Rainbow v. Republic* (1984) 3 C.L.R. 846,

*Tryfonos v. Republic* (1984) 3 C.L.R. 884,

*Σκαρπάρης v. Δημοκρατίας* (1990) 3 Α.Α.Δ. 1004,

*Κεφάλας v. Δημοκρατίας* (1992) 4 Α.Α.Δ. 944, 20

C. Chariklis Estates and Tourist Enterprises Limited v. Δημοκρατίας  
(1994) 4 Α.Α.Δ. 2252.

**Προσφυγή.**

5

Προσφυγή κατά της απόφασης του Καθ' ου η αίτηση με την οποία επιβλήθηκε στους αιτητές φόρος εισοδήματος και φορολογίες για έκτακτη εισφορά.

10

Γ. Χαραλαμπίδης, για τους Αιτητές.

Λ. Δημητριάδου, Δικηγόρος της Δημοκρατίας, για τον Καθ' ου η αίτηση.

*Cur. adv. vult.*

15

ΚΟΥΡΡΗΣ, Δ.: Με την προσφυγή αυτή οι αιτητές προσβάλλουν την απόφαση του Εφόρου Φόρου Εισοδήματος η οποία κοινοποιήθηκε στους αιτητές με επιστολή του ημερομηνίας 6/4/94 και με την οποία επιβλήθηκε στους αιτητές Φόρος Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 1983 και φορολογίες για έκτακτη εισφορά για τις τριμηνίες 1/83 και 4/83.

20

Οι αιτητές είναι Εταιρεία Περιορισμένης Ευθύνης και διατηρούν κτηματομεσιτικό γραφείο στη Λεμεσό. Τα εισοδήματα των αιτητών για το επίδικο έτος προέρχονταν κυρίως από την είσπραξη προμηθειών από πωλήσεις διαμερισμάτων και καταστημάτων.

25

Η ουσία της προσφυγής αφορά την απόφαση του καθ' ου η αίτηση να επιβάλει φορολογία Φόρου Εισοδήματος για το φορολογικό έτος 1983:

30

(i) χωρίς να επιτρέψει ολόκληρο το ποσό των προμηθειών που κατά τον ισχυρισμό των αιτητών πληρώθηκαν σε κάποιον Freddie John Paul,

35

(ii) να φορολογήσει όλο το ποσό των προμηθειών ανερχόμενο σε £9.950 που εισπράχθηκαν από την Εταιρεία Mairoza Estates Ltd. Οι αιτητές ισχυρίζονται ότι το 1/2 των προμηθειών αυτών ανήκουν στον Freddie John Paul από το Κουβέιτ,

40

(iii) να επιβάλει τόκο προς 9% ετησίως πάνω στο ποσό του πληρωτέου Φόρου Εισοδήματος από την 1η Ιουλίου του επόμενου χρόνου για το επίδικο έτος 1983.

Ο Έφορος απέρριψε τις διεκδικήσεις των αιτητών για αφαίρεση από το εισόδημά τους των ποσών των £9.950 και £19.793. Είναι η θέση των αιτητών, ότι τα ποσά αυτά καταβλήθηκαν στον Freddie John Paul ως προμήθειες για πωλήσεις οικοπέδων και διαμερισμάτων των αιτητών στο εξωτερικό. Με βάση τη μεταξύ τους συμφωνία, οι αιτητές ανέλαβαν την υποχρέωση να καταβάλουν στον προαναφερθέντα Paul, ως αντιπρόσωπό τους, προμήθεια 2.5% επί της αξίας των οικοπέδων, διαμερισμάτων ή των εμπορευμάτων που διέθετε. Οι αιτητές δεν περιέλαβαν στα λογιστικά βιβλία τους την καταβολή οποιουδήποτε ποσού στον προαναφερθέντα Paul ούτε και ανταποκρίθηκαν στην πρόσκληση του Εφόρου για τεκμηρίωση της διεκδικούμενης δαπάνης. Όπως οι λογιστές τους αναφέρουν στην έκθεσή τους, οι αιτητές δεν τηρούσαν "..... κανονικό λογιστικό σύστημα και δεν υπήρξε ανεξάρτητη μαρτυρία για την πληρότητα αρκετών λογιστικών εγγράφων." 5 10 15

Είναι βασική αρχή του φορολογικού δικαίου ότι αποτελεί ευθύνη του φορολογουμένου, η προσκόμιση στοιχείων αναφορικά με τις εμπορικές του δραστηριότητες και τις φορολογικές του υποχρεώσεις. Δεν αποτελεί ευθύνη των αρχών η αναζήτηση των δεδομένων για την εισοδηματική κατάσταση του φορολογουμένου. Ο φορολογούμενος έχει μοναδική γνώση για τις οικονομικές του υποθέσεις και έχει κάθε ευχέρεια να συλλέξει και προσκομίσει τα αναγκαία αποδεικτικά στοιχεία. Στην απουσία τέτοιων στοιχείων, ο φορολογούμενος δεν μπορεί να παραπονεθεί για την εξαγωγή εύλογων συμπερασμάτων από την αντικειμενική εικόνα του πλαισίου των δραστηριοτήτων του (Βλέπε *Rainbow v. Republic* (1984) 3 C.L.R. 846, *Tryfonos v. Republic* (1984) 3 C.L.R. 884, *Σκαρπάρης v. Δημοκρατίας* (1990) 3 Α.Α.Δ. 1004, *Κεφάλας v. Δημοκρατίας* (1992) 4 Α.Α.Δ. 944. Σχετική επί του θέματος είναι επίσης και η υπόθεση *C. Chariklis Estates & Tourist Enterprises Limited v. Δημοκρατίας* (1994) 4 Α.Α.Δ. 2252, η οποία αφορά τους ίδιους αιτητές). 20 25 30

Υπό το φως των ενώπιόν μου στοιχείων, βρίσκω ότι η απόφαση του Εφόρου Φόρου Εισοδήματος ήταν εύλογη, ενόψει της παράλειψης των αιτητών να τεκμηριώσουν την καταβολή της δαπάνης στον Freddie John Paul. 35

Η προσφυγή αποτυγχάνει και η επίδικη απόφαση επικυρώνεται. 40

Δεν εκδίδεται διαταγή για έξοδα.

*Η προσφυγή απορρίπτεται χωρίς έξοδα.*