

**ЗАКОН 4(I)/1978**

**ЗАКОНЫ ОБ ИСЧИСЛЕНИИ И СБОРЕ НАЛОГОВ**

**Статьи, измененные законами:**

**78(I)/2014, 79(I)/2014, 108(I)/2015**

**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 раздела 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 неподдачи 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.

- (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.

**Отчеты работодателя и других лиц**

- 6.(1) Все работодатели обязаны подавать до 30 апреля каждого года...

- (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.

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

### **ЧАСТЬ III ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА**

#### **Исчисление налога Директором**

- 13.(1) Директор осуществляет исчисление налога каждого лица по объекту налогообложения в наикратчайшие сроки по истечении срока подачи декларации такого лица.

При этом если лицо обязано подать декларацию объекта налогообложения в течение срока, установленного пунктом (i) второй части раздела (1) статьи 5, такое лицо 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 пунктом (ii) второй части раздела (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 том, что лицо, которое не относится к категориям лиц, которых касается 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 разделе (1) статьи 5.

### **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 раздела (1) статьи 13, выплаченная им сверх нормы сумма возвращается в течение двух (2) месяцев, начиная с конца месяца, в котором была подана налоговая декларация.

#### Сроки уплаты налогов

38.(1) Если иное не предусмотрено настоящим или любым другим законом, налоги уплачиваются следующим образом:

- (a) 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 уплаты 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.

### **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 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, то 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, то 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, то с 1 июля года, следующего за налоговым годом, к которому относится начисление.

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

### 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 разделов (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 разделе (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 разделах (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.

### Уголовная ответственность в отношении неуплаты налогов

51A.(1) (a) Лицо, умышленно уклоняющееся, как будет доказано, от оплаты или задерживающее оплату задолженности по налогу, не относящемуся к категории налогов, указанных в пункте (b), или

(b) лицо, которое умышленно уклоняется от оплаты или задерживает оплату задолженности по налогу, 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 пяти тысяч (5 000) евро;

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

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 три (3) месяца, в течение которого налогоплательщик будет обязан заплатить согласованную или установленную сумму налога.

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 разделу (1) настоящей статьи.

(2) В случае признания какого-либо лица виновным согласно разделу (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 пунктом (a) раздела (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:

- (i) в случае общей суммы налоговой задолженности в размере одной тысячи семисот (1 700) евро и ниже – денежным штрафом в размере до двадцати процентов (20%) от суммы налоговой задолженности, и
- (ii) в случае общей суммы налоговой задолженности в размере более одной тысячи семисот (1 700) евро, помимо предусмотренного пунктом (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 о внесении поправок (No 2) об исчислении и сборе налогов от 2004 года, крайним сроком для оплаты налога в целях настоящего раздела будет день, наступающий по истечении трех (3) месяцев с даты вступления в силу настоящего раздела.

- (b) Если правонарушение, предусмотренное пунктом (b) раздела (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 одной тысячи семисот (1 700) евро и ниже – денежным штрафом в размере до двадцати процентов (20%) от суммы налоговой задолженности, и
- (ii) в случае общей суммы налоговой задолженности в размере более одной тысячи семисот (1 700) евро, помимо предусмотренного пунктом (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 о внесении поправок (No 2) об исчислении и сборе налогов от 2004 года, крайним сроком для оплаты налога в целях настоящего раздела будет день, наступающий по истечении трех (3) месяцев с даты вступления в силу настоящего раздела.

(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 задолженность по налогу вместе с процентами и другими штрафами.
- (b) Независимо от положений любого другого закона, предписание на основании пункта (a) считается решением гражданского суда и может составляться, подписываться и приводиться в исполнение как решение по иску согласно положениям Закона о гражданском судопроизводстве.