

Αριθμός 206

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απόδοση Λογαριασμών και Καταβολή του Φόρου) Κανονισμοί του 1991 που εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση τα άρθρα 25(1), (2), (12) και 33(1) και (2) του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990 αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 1990

Κανονισμοί με βάση τα άρθρα 25(1), (2), (12) και 33(1) και (2)

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει των εδαφίων (1), (2) και 12 του άρθρου 25 και των εδαφίων (1) και (2) του άρθρου 33 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς:

1. Οι παρόντες Κανονισμοί δύνανται να αναφέρονται ως οι περί φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απόδοση Λογαριασμών και Καταβολή του Φόρου) Κανονισμοί του 1991. Συνοπτικός τίτλος.

2. Στους παρόντες Κανονισμούς - Ερμηνεία.

"Ο Νόμος" σημαίνει τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο του 1990 και περιλαμβάνει οποιοδήποτε τροποποίηση ή αντικατάσταση αυτού.

"φορολογική περίοδος" σημαίνει οποιονδήποτε περίοδο αναφορικά με την οποία οποιοδήποτε πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλει φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού 3 των παρόντων Κανονισμών.

"εγγεγραμμένο πρόσωπο" σημαίνει κάθε πρόσωπο που έχει εγγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Μέρους III του Νόμου.

"αριθμός εγγραφής" σημαίνει τον αριθμό που αναγράφεται στο πιστοποιητικό εγγραφής που εκδίδεται από τον Έφορο στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

Υποβολή
Φορολογικών
Δηλώσεων.

3.-(1) Κάθε εγγεγραμμένο πρόσωπο ή κάθε πρόσωπο που ήταν ή είναι υπόχρεο να εγγραφεί, οφείλει όπως, αναφορικά με κάθε φορολογική περίοδο ή στην περίπτωση εγγεγραμμένου προσώπου, αναφορικά με φορολογική περίοδο 3 μηνών που λήγει στις ημερομηνίες που γνωστοποιούνται είτε κατά την έκδοση του πιστοποιητικού εγγραφής του είτε με οποιονδήποτε άλλο τρόπο, υποβάλλει στον Έφορο φορολογική δήλωση, το αργότερο μέσα σε 30 μέρες μετά το τέλος της φορολογικής περιόδου που σχετίζεται με αυτή, στο έντυπο που εκδίδεται από τον Έφορο και δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, δηλώνοντας σ' αυτή το ποσό του φόρου που οφείλει να καταβάλει ή το ποσό της πίστωσης ή το ποσό του φόρου που θα του επιστραφεί, μαζί με όλες τις πληροφορίες αναφορικά με άλλα θέματα που καθορίζονται στο εν λόγω έντυπο καθώς και ενυπόγραφη δήλωση του ότι τα δηλωθέντα στοιχεία είναι πλήρη και αληθή:

Νοείται ότι -

- (α) Έφορος δύναται να επιτρέψει ή διατάξει όπως κάποιο πρόσωπο υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις αναφορικά με φορολογικές περιόδους ενός μηνός και να υποβάλλει τις εν λόγω δηλώσεις εντός 30 ημερών από το τέλος των φορολογικών περιόδων με τις οποίες σχετίζονται.
- (β) η πρώτη φορολογική δήλωση θα αφορά την περίοδο εντός της οποίας εμπίπτει η ημερομηνία έναρξης της ισχύος της εγγραφής όπως αυτή καθορίζεται σύμφωνα με τις πρόνοιες του Μέρους III του Νόμου, ημερομηνία κατά την οποία το πρόσωπο ενεγράφηκε ή έπρεπε να είχε εγγραφεί, και η πρώτη φορολογική περίοδος αρχίζει την ημερομηνία αυτή.

(γ) ο Έφορος μπορεί, οποτεδήποτε κρίνει σκόπιμο, να περιορίζει ή να επεκτείνει τη χρονική διάρκεια οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου ή να διαφοροποιεί την ημερομηνία έναρξης ή τερματισμού οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου ή να διαφοροποιεί την ημερομηνία υποβολής οποιασδήποτε φορολογικής δήλωσης, δεν μπορεί όμως να καθορίσει φορολογικές περιόδους μικρότερες τους ενός μηνός.

(2) Οποιοδήποτε πρόσωπο προς το οποίο ο Έφορος δίδει οποιαδήποτε οδηγία σύμφωνα με τις πρόνοιες της επιφύλαξης της παραγράφου (1) αυτού του Κανονισμού υποχρεούται να συμμορφωθεί προς αυτή.

(3) Εκτός αν ο Έφορος επιτρέψει διαφορετικά, στην περίπτωση που για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών ο Έφορος έχει επιβάλει σε οποιοδήποτε πρόσωπο υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού 6, τότε -

(α) η φορολογική περίοδος αναφορικά με την οποία πραγματοποιήθηκαν φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές από πρόσωπο που απεβίωσε ή κατέστη ανίκανο να διαχειρίζεται την περιουσία του, θα λήγει την ημέρα που προηγείται της ημερομηνίας που ο θάνατος ή ανικονότητα έλαβε χώρα και

(β) οποιαδήποτε φορολογική δήλωση που υποβάλλεται για λογαριασμό του προσώπου αυτού, θα υποβάλλεται αναφορικά με την εν λόγω φορολογική περίοδο όχι αργότερα από την τριακοστή μέρα

του μήνα ο οποίος ακολουθεί το τέλος της εν λόγω φορολογικής περιόδου· και

- (γ) η επόμενη φορολογική περίοδος θα αρχίζει την ημέρα που ακολουθεί την πιο πάνω φορολογική περίοδο και θα λήγει, καθώς και όλες οι επόμενες φορολογικές περίοδοι θα αρχίζουν και θα λήγουν στις ημερομηνίες που καθορίστηκαν προηγουμένως με βάση τις διατάξεις της παραγράφου (1) του παρόντος Κανονισμού.

(4) Εάν οποιοδήποτε πρόσωπο -

- (α) παύσει να είναι υπόχρεο να εγγραφεί·
ή
(β) παύσει να είναι δικαιούχο προς εγγραφή,

τότε, (εκτός αν άλλο πρόσωπο έχει εγγραφεί με τον ίδιο αριθμό εγγραφής, σε αντικατάσταση του προσώπου αυτού δυνάμει των προνοιών του κανονισμού 3 (1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Μεταβιβάσεις Λειτουργουσών Επιχειρήσεων) Κανονισμών του 1991), το πρόσωπο αυτό υποχρεούται να υποβάλει στον Έφορο τελική φορολογική δήλωση στο έντυπο που εκδίδεται από τον Έφορο και δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας και, εκτός αν ο Έφορος επιτρέψει ή διατάξει διαφορετικά, η εν λόγω δήλωση θα περιέχει όλες τις πληροφορίες αναφορικά με τα θέματα που προσδιορίζονται στο Έντυπο μαζί με ενυπόγραφη δήλωση του προσώπου ότι η φορολογική δήλωση είναι πλήρης και αληθής. Στην περίπτωση προσώπου που ήταν ή είναι εγγεγραμμένο, η φορολογική δήλωση υποβάλλεται σε

διάστημα 30 ημερών από την ημερομηνία ακύρωσης της εγγραφής του και σε περίπτωση οποιουδήποτε άλλου προσώπου σε διάστημα 30 ημερών από την ημερομηνία που αυτό παύει να είναι υπόχρεο να εγγραφεί. Σε κάθε περίπτωση η φορολογική δήλωση αφορά την τελευταία φορολογική περίοδο η οποία λήγει με την ημερομηνία που ορίζεται σύμφωνα με τα πιο πάνω και υποβάλλεται σε αντικατάσταση της φορολογικής δήλωσης που αφορά την φορολογική περίοδο στην οποία εμπίπτει η πιο πάνω ημερομηνία.

(5) Ο Έφορος δύναται να επιτρέψει όπως ο φόρος που επιβάλλεται αναφορικά με οποιαδήποτε φορολογική περίοδο θεωρηθεί ότι αφορά άλλη μεταγενέστερη φορολογική περίοδο την οποία καθορίζει ο ίδιος.

4. Εκτός αν ο Έφορος επιτρέψει ή διατάξει διαφορετικά -

Απόδοση
λογαριασμού
του φόρου
με φορολογικές
δηλώσεις και
καταβολή του
φόρου.

(α) οποιοδήποτε πρόσωπο που υποβάλλει φορολογική δήλωση που απαιτείται δυνάμει των παρόντων Κανονισμών ή οποιωνδήποτε άλλων Κανονισμών που εκδίδονται με βάση το Νόμο, αναγράφει στη δήλωση του αυτή ολόκληρο το ποσό του φόρου εκρών του καθώς και, ολόκληρο το ποσό του φόρου για τον οποίο οφείλει να αποδώσει λογαριασμό αναφορικά με τη φορολογική περίοδο στην οποία η φορολογική δήλωση αφορά.

(β) οποιοδήποτε πρόσωπο που είναι υποχρεωμένο να υποβάλλει φορολογική δήλωση δυνάμει των διατάξεων των παρόντων Κανονισμών ή οποιωνδήποτε

άλλων Κανονισμών που εκδίδονται
δυνάμει οποιωνδήποτε διατάξεων του
Νόμου, καταβάλλει στον Έφορο
τέτοιο ποσό φόρου όσο είναι
καταβλητέο από τον ίδιο αναφορικά με
την φορολογική περίοδο με την οποία
σχετίζεται η φορολογική δήλωση, όχι
αργότερα από την τελευταία μέρα κατά
την οποία είναι υποχρεωμένο δυνάμει
των παρόντων Κανονισμών να υποβάλει
την εν λόγω δήλωση.

Υπολογισμός
του φόρου
Εκρών.

5. Στις περιπτώσεις κατά τις οποίες ο
Έφορος είναι ικανοποιημένος ότι πρόσωπο δεν
δύναται να αποδώσει λογαριασμό για το ακριβές
ποσό του φόρου εκρών, αναφορικά με οποιαδήποτε
φορολογική περίοδο, τότε ο Έφορος δύναται να
επιτρέψει υπολογισμό μέρους μόνο του φόρου
εκρών για την εν λόγω φορολογική περίοδο,
νοουμένου ότι το ποσό του φόρου εκρών που έχει
υπολογιστεί με αυτό τον τρόπο, θα αναπροσαρμό-
ζεται και θα αποδίδεται για αυτό ακριβής
λογαριασμός την επόμενη ή σε άλλη μεταγενέστερη
φορολογική περίοδο, όπως ο Έφορος ήθελε
επιτρέψει.

Πρόσωπα που
ενεργούν υπό
την ιδιότητα
του αντι-
προσώπου.

6. Εάν οποιοδήποτε πρόσωπο που υπόκειται σε
οποιοδήποτε υποχρεώσεις με βάση τους παρόντες
Κανονισμούς, αποθάνει ή καταστεί με οποιοδήποτε
τρόπο ανίκανο να διαχειρίζεται την περιουσία του
και ο έλεγχος των περιουσιακών του στοιχείων
περιέρχεται σε άλλο πρόσωπο το οποίο ενεργεί ως
διαχειριστής της περιουσίας του, προσωπικός
αντιπρόσωπος, παραλήπτης, σύνδικος πτωχεύσεως ή
ενεργεί ως αντιπρόσωπος με οποιοδήποτε άλλο
τρόπο, τότε το πρόσωπο αυτό οφείλει, αν τούτο
σπαιτηθεί από τον Έφορο και για όσο χρόνο
διατηρεί τον έλεγχο των πιο πάνω περιουσιακών

στοιχείων, να συμμορφωθεί προς τις εν λόγω υποχρεώσεις:

Νοείται ότι οποιαδήποτε υποχρέωση για καταβολή φόρου θα ισχύει για το άλλο αυτό πρόσωπο μόνο στην έκταση που έχει υπό τον έλεγχό του τα περιουσιακά στοιχεία του προσώπου που απεβίωσε ή που κατέστη ανίκανο να διαχειρίζεται την περιουσία του· και οι Κανονισμοί αυτοί θα εφαρμόζονται στην έκταση που αναφέρεται πιο πάνω ως εάν το πρόσωπο αυτό είναι το πρόσωπο που απεβίωσε ή που κατέστη ανίκανο να διαχειρίζεται την περιουσία του.

7. Στην περίπτωση που πρόσωπο διαπράττει οποιοδήποτε λάθος σε οποιαδήποτε φορολογική δήλωση που υποβάλλει σύμφωνα με τους παρόντες Κανονισμούς θα το διορθώνει με τέτοιο τρόπο και εντός τόσο χρονικού διαστήματος όπως ήθελε ο Έφορος ορίσει με γνωστοποίησή του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Διόρθωση λαθών.

