

Αριθμός 213

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φορολογικά Τιμολόγια) Κανονισμοί του 1991 που εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση το άρθρο 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 το άρθρο 33(1) και (2)

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει των παραγράφων (α) και (β) του εδαφίου (1) και του εδαφίου (2) του άρθρου 33 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς:-

1. Οι παρόντες Κανονισμοί μπορούν να αναφέρονται ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φορολογικά Τιμολόγια) Κανονισμοί του 1991.

Συνοπτικός
τίτλος.

2. Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια -

Ερμηνεία.

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

"εγγεγραμμένο πρόσωπο" σημαίνει πρόσωπο που έχει εγγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Μέρους ΙΙΙ του Νόμου·

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

3.-(1) Εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στους παρόντες Κανονισμούς ή σ' οποιουδήποτε άλλους Κανονισμούς που εκδίδονται με βάση οποιαδήποτε διάταξη του Νόμου ή όπως ο Έφορος ήθελε επιτρέψει διαφορετικά, κάθε εγγεγραμμένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που πραγματοποιεί φορολογητέα παράδοση ή παροχή σε άλλο υποκείμενο

Υποχρέωση
παροχής
φορολογικού
τιμολογίου.

στο φόρο πρόσωπο, εφοδιάζει αυτό με φορολογικό τιμολόγιο.

(2) Τα στοιχεία αναφορικά με το φόρο ο οποίος επιβαρύνει οποιαδήποτε παράδοση αγαθών που περιγράφεται στις διατάξεις του εδαφίου (10) του άρθρου 6 του Νόμου θα δίδονται, στη μεν περίπτωση που η πώληση διενεργείται με πλειστηριασμό, από το πρόσωπο που διενεργεί τον πλειστηριασμό, στη δε περίπτωση που η πώληση δεν διενεργείται με πλειστηριασμό, από το πρόσωπο που πωλεί τα αγαθά, σε έγγραφο που περιλαμβάνει τα στοιχεία που περιγράφονται στις διατάξεις του κανονισμού 4 (1) των παρόντων Κανονισμών και τέτοιο έγγραφο που εκδίδεται προς τον αγοραστή θεωρείται για τους σκοπούς της παραγράφου (1) του παρόντος κανονισμού ως φορολογικό τιμολόγιο που παρέχεται από το πρόσωπο από το οποίο τα αγαθά θεωρούνται ότι παραδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (10) του άρθρου 6 του Νόμου.

(3) Στην περίπτωση που εγγεγραμμένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ετοιμάζει έγγραφο για τον εαυτό του που υπέχει θέση φορολογικού τιμολογίου αναφορικά με παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σ' αυτό από άλλο εγγεγραμμένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, τότε το έγγραφο αυτό μπορεί, μετά από έγκριση του Εφόρου, να θεωρείται ως φορολογικό τιμολόγιο που απαιτείται να παρασχεθεί από το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση ή παροχή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (1) του παρόντος Κανονισμού:

Νοείται ότι στην περίπτωση που:

- (α) υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο (που για τους σκοπούς αυτής της επιφύλαξης ονομάζεται "λήπτης") ετοιμάζει έγγραφο για τον εαυτό του όπως αναφέρεται πιο πάνω και

(β) σ' αυτό το έγγραφο δηλώνεται μικρότερο ποσό φόρου από το οφειλόμενο για την παράδοση ή την παροχή

τότε ο Έφορος δύναται αφού ειδοποιήσει το λήπτη και το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση ή την παροχή, να θεωρήσει ότι το ποσό του φόρου που δεν δηλώθηκε οφείλεται από το λήπτη και δεν οφείλεται από το πρόσωπο που πραγματοποίησε την παράδοση ή την παροχή.

(4) Στην περίπτωση που πρόσωπο που πραγματοποιεί παράδοση ή παροχή για την οποία οι διατάξεις του Κανονισμού 9 των περί φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Χρόνος παράδοσης ή παροχής) Κανονισμών του 1991 σχετίζεται, δίδει πιστοποιημένη ως προς τη γνησιότητα απόδειξη που περιέχει τα στοιχεία που απαιτείται να περιέχονται σε φορολογικό τιμολόγιο αναφορικά με την παράδοση ή την παροχή, με βάση τις διατάξεις του κανονισμού 4 (1) των παρόντων Κανονισμών, τότε το έγγραφο αυτό θεωρείται ως το φορολογικό τιμολόγιο που απαιτείται να παρέχεται σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (1) του παρόντος κανονισμού, με τον όρο ότι δεν εκδίδεται οποιoδήποτε φορολογικό τιμολόγιο ή παρόμοιο έγγραφο που εσκοπείτο να είναι ή θα ερμηνευόταν ότι είναι φορολογικό τιμολόγιο για την παράδοση ή παροχή προς την οποία η απόδειξη σχετίζεται.

(5) Τα έγγραφα που καθορίζονται στις παραγράφους (1), (2), (3) και (4) του παρόντος κανονισμού, παρέχονται εντός 30 ημερών μετά το χρόνο που η παράδοση ή παροχή θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Νόμου.

4.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων του Κανονισμού 5, και εκτός αν ο Έφορος επιτρέψει διαφορετικά, εγγεγραμμένο υποκείμενο στο φόρο

Περιεχόμενο φορολογικού τιμολογίου.

πρόσωπο που παρέχει φορολογικό τιμολόγιο σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού 3 των παρόντων Κανονισμών, αναφέρει σ' αυτό τα ακόλουθα στοιχεία -

- (α) αναγνωριστικό αριθμό·
- (β) την ημερομηνία της παράδοσης ή παροχής προς την οποία το τιμολόγιο σχετίζεται·
- (γ) το όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του προσώπου που πραγματοποιεί την παράδοση ή παροχή·
- (δ) το όνομα και διεύθυνση του προσώπου προς το οποίο πραγματοποιείται η παράδοση ή παροχή και για την οποία το τιμολόγιο σχετίζεται·
- (ε) το είδος της παράδοσης ή παροχής αναφορικά με τις ακόλουθες κατηγορίες-
 - (i) πώληση,
 - (ii) ενοικιαγορά ή οποιαδήποτε άλλη παρόμοια σύναλλαγή,
 - (iii) δάνειο,
 - (iv) ανταλλαγή,
 - (v) μίσθωση,
 - (vi) παράδοση αγαθών που κατασκευάστηκαν από υλικά που ανήκουν στον πελάτη,
 - (vii) πώληση με προμήθεια, ή

(viii) παράδοση "επί πωλήσει ή επιστροφή" ή με άλλους παρόμοιους όρους·

(στ) επαρκή περιγραφή για αναγνώριση των αγαθών που παραδόθηκαν ή των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν·

(ζ) για κάθε τέτοια περιγραφή την ποσότητα των αγαθών ή την έκταση των υπηρεσιών, το συντελεστή του φόρου και το πληρωτέο ποσό, μη συμπεριλαμβανομένου του φόρου, εκφρασμένο σε Κυπριακές λίρες·

(η) το ακαθάριστο ολικό πληρωτέο ποσό, μη συμπεριλαμβανομένου του φόρου, εκφρασμένο σε Κυπριακές λίρες·

(θ) το συντελεστή οποιασδήποτε προσφερόμενης ταμειακής έκπτωσης·

(ι) το ποσό του επιβλητέου φόρου για κάθε συντελεστή, εκφρασμένο σε Κυπριακές λίρες και τον αντίστοιχο φορολογικό συντελεστή· και

(ια) το ολικό επιβλητέο ποσό του φόρου εκφρασμένο σε Κυπριακές λίρες·

(2) Στην περίπτωση που φορολογητέα παράδοση ή παροχή πραγματοποιείται όπως περιγράφεται στις διατάξεις της παραγράφου (γ) του εδαφίου (2) και στο εδάφιο (5) του άρθρου 11 του Νόμου, τότε οποιοδήποτε δελτίο αποστολής ή παράδοσης ή παρόμοιο έγγραφο ή οποιοδήποτε αντίγραφο αυτού που εκδόθηκε για να αποτελεί τέτοιο έγγραφο από το πρόσωπο που πραγματοποίησε την παράδοση ή παροχή πριν από το χρόνο της παράδοσης ή παροχής

ανεξάρτητα του ότι είναι δυνατό να περιέχει όλα τα στοιχεία που καθορίστηκαν στην παράγραφο 1 του παρόντος κανονισμού, δεν θεωρείται ως φορολογικό τιμολόγιο.

(3) Στην περίπτωση που εγγεγραμμένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παρέχει τιμολόγιο που περιέχει τα στοιχεία που καθορίζονται στην παράγραφο (1) του παρόντος Κανονισμού και που αναφέρει σ' αυτό οποιοδήποτε αγαθά ή υπηρεσίες των οποίων η παράδοση ή παροχή εξαιρείται ή υπόκειται σε συντελεστή μηδέν, το εν λόγω πρόσωπο πρέπει να διαχωρίζει στο τιμολόγιο τα αγαθά ή τις υπηρεσίες των οποίων η παράδοση ή παροχή εξαιρείται ή υπόκειται σε συντελεστή μηδέν ή άλλως πως, και δηλώνει χωριστά το ακαθάριστο πληρωτέο ποσό αναφορικά με κάθε μια απ' αυτές.

Τιμολόγια
Λιανοπωλητών.

5.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (2) του παρόντος Κανονισμού, εγγεγραμμένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που είναι λιανοπωλητής, δεν είναι υποχρεωμένος να παρέχει φορολογικό τιμολόγιο, αναφορικά με οποιοδήποτε παράδοση ή παροχή που πραγματοποιεί, εκτός αν αυτό ζητηθεί από τον πελάτη του και εφόσον ο πελάτης είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο· αλλά, σε τέτοια περίπτωση, αν και μόνον αν, η αντιπαροχή για την παράδοση ή παροχή δεν υπερβαίνει τις £50, το φορολογικό τιμολόγιο είναι αρκετό να περιέχει μόνο τα ακόλουθα στοιχεία -

- (α) το όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του λιανοπωλητή·
- (β) την ημερομηνία της παράδοσης ή παροχής·
- (γ) επαρκή περιγραφή για αναγνώριση των αγαθών ή υπηρεσιών που παραδίδονται ή παρέχονται·

- (δ) το συνολικό πληρωτέο ποσό, περιλαμβανομένου του φόρου· και
- (ε) το συντελεστή του φόρου που ισχύει κατά το χρόνο της παράδοσης ή παροχής.

(2) Εκτός αν ο Έφορος επιτρέψει διαφορετικά, όταν εγγεγραμμένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παρέχει τιμολόγιο σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος κανονισμού, το τιμολόγιο πρέπει να περιλαμβάνει μόνο στοιχεία των παραδόσεων ή παροχών που υπόκεινται στον ίδιο συντελεστή φόρου και δεν πρέπει να περιέχει οποιαδήποτε αναφορά σε παράδοση ή παροχή που υπόκειται σε μηδενικό συντελεστή ή εξαιρείται.

6. Οι διατάξεις των Κανονισμών 3, 4 και 5 δεν εφαρμόζονται -

Γενικές Διατάξεις.

- (α) σε οποιαδήποτε παράδοση ή παροχή που υπόκειται σε συντελεστή μηδέν·
- (β) σε οποιαδήποτε παραδόσεις ή παροχές για τις οποίες εφαρμόζονται Κανονισμοί που εκδίδονται με βάση τις διατάξεις του εδαφίου (10) του άρθρου 25 του Νόμου·
- (γ) σε οποιαδήποτε παράδοση ή παροχή που επιβαρύνεται με φόρο μολονότι δεν πραγματοποιείται με αντιπαροχή·
- (δ) οποιαδήποτε παράδοση ή παροχή για την οποία εφαρμόζονται Κανονισμοί που εκδίδονται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 29 του Νόμου.

