

Αριθμός 217

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απαλλαγή Χρεών μη Εισπραξίμων) Κανονισμοί του 1991 που εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση το άρθρο 31(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 31(2)

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται από το εδάφιο (2) του άρθρου 31 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς:

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως **Συνοπτικός**  
οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απαλλαγή **τίτλος.**  
Χρεών μη Εισπραξίμων) Κανονισμοί του 1991.

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

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

"φορολογική περίοδος" και "φορολογική δήλωση" έχουν την έννοια που αποδίδεται στους όρους αυτούς αντίστοιχα από τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απόδοση Λογαριασμών και Καταβολή του φόρου Κανονισμούς του 1991.

"αιτητής" σημαίνει το πρόσωπο που υποβάλλει οπαιτήση με βάση τις διατάξεις του κανονισμού 3 για επιστροφή φόρου την οποία δικαιούται σύμφωνα με το εδάφιο (1) του άρθρου 31 του Νόμου.

"χρεώστης" σημαίνει πρόσωπο που σύμφωνα με το εδάφιο (1) του άρθρου 31 του Νόμου κατέσται αναξιόχρεο.

Κεφ. 5

49 του 1985

197 του 1986.

"αναξιόχρεος" περιλαμβάνει και πρόσωπο που κηρύσσεται σε πτώχευση ή εναντίον του οποίου εκδίδεται διάταγμα παραλαβής με βάση τις διατάξεις του περί Πτωχεύσεως Νόμου· ή οποιουδήποτε άλλου μεταγενέστερου Νόμου που τροποποιεί ή αντικαθιστά αυτόν.

"αγοραστής" σημαίνει πρόσωπο (ανεξάρτητα αν είναι ή όχι ο χρεώστης) προς το οποίο ο αιτητής πραγματοποίησε παράδοση ή παροχή με χρηματική αντιπαροχή την οποία ο χρεώστης οφείλει να πληρώσει·

"στοιχείο" περιλαμβάνει κάθε έγγραφο που τηρείται με οποιοδήποτε τρόπο και σε οποιαδήποτε μορφή·

"επιστροφή φόρου" σημαίνει επιστροφή φόρου στην οποία ο αιτητής είναι δικαιούχος με βάση τις διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 31 του Νόμου.

Υποβολή  
Απαίτησης  
στον Έφορο.

3.-(1) Εκτός αν ο Έφορος επιτρέψει ή διατάξει διαφορετικά, ο αιτητής που υποβάλλει αίτηση προς τον Έφορο οφείλει να πράξει τούτο αναγράφοντας το ακριβές ποσό του προς επιστροφή φόρου, με τον τρόπο και στο χρόνο, όπως ο Έφορος ήθελε ορίσει, στη φορολογική δήλωση που αναφέρεται στην παράγραφο (2) πιο κάτω.

(2) Η αίτηση υποβάλλεται από μέρους του δικαιούχου επί της φορολογικής δήλωσης που είναι υποχρεωμένος να υποβάλει με βάση τις διατάξεις του κανονισμού 3 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απόδοση Λογαριασμών και Καταβολή του φόρου) Κανονισμών του 1991, και η οποία αφορά τη φορολογική περίοδο κατά τη διάρκεια της οποίας

παρέλαβε το έγγραφο που αναφέρεται στην παράγραφο (α) του Κανονισμού 4 πιο κάτω.

4. Εκτός αν ο Έφορος επιτρέψει διαφορετικά, ο αιτητής οφείλει, πριν από την υποβολή της απαίτησης, να κατέχει -

Αποδεικτικά στοιχεία για υποστήριξη της απαίτησης.

- (α) έγγραφο που εκδόθηκε προς τον ίδιο από τον σύνδικο πτωχεύσεως, τον εκκαθαριστή, ή άλλο πρόσωπο που έχει υπό τον έλεγχο του τα περιουσιακά στοιχεία του χρεώστη (αναλόγως της περιπτώσεως) στο οποίο να αναγράφεται το συνολικό ποσό που οφείλεται προς το πρόσωπο που υποβάλλει την απαίτηση· και
- (β) είτε -
  - (i) αντίγραφο του φορολογικού τιμολογίου που παραδόθηκε σύμφωνα με τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φορολογικά Τιμολόγια) Κανονισμούς του 1991, και αφορά κάθε φορολογητέα παράδοση ή παροχή πάνω στην οποία βασίζεται η απαίτηση για επιστροφή του φόρου, ή
  - (ii) στις περιπτώσεις που δεν υπήρχε υποχρέωση για έκδοση φορολογικού τιμολογίου, οποιοδήποτε έγγραφο που να δείχνει το χρόνο, τη φύση καθώς και τη χρηματική αντιπαροχή για κάθε φορολογητέα παράδοση ή παροχή πάνω στην οποία βασίζεται η απαίτηση για επιστροφή του φόρου, και
  - (γ) στοιχεία που να δείχνουν ότι ο αιτητής έχει αποδώσει λογαριασμό και κατέβαλε το φόρο για κάθε φορολογητέα παράδοση ή παροχή πάνω στην οποία βασίζεται η απαίτηση για επιστροφή του φόρου.

Υποχρέωση για φύλαξη και προσκόμιση στοιχείων και τιμολογίων.

5.-(1) Εκτός αν ο Έφορος επιτρέψει διαφορετικά, ο αιτητής θα φυλάττει τα τιμολόγια και άλλα στοιχεία που κατέχει σύμφωνα με τον Κανονισμό 4 πιο πάνω, για περίοδο επτά ετών από την ημερομηνία υποβολής της απαίτησης και για τους σκοπούς του κανονισμού αυτού η απαίτηση υποβάλλεται με τη φορολογική δήλωση που καθορίζουν οι πρόνοιες της παραγράφου (2) του Κανονισμού 3 πιο πάνω κατά την ημέρα που η συγκεκριμένη φορολογική δήλωση υποβάλλεται.

(2) Ο αιτητής είναι υποχρεωμένος, εφόσον του ζητηθεί από εξουσιοδοτημένο από τον Έφορο πρόσωπο, να παρουσιάσει ή να φροντίσει ώστε να παρουσιαστούν τέτοια τιμολόγια ή άλλα στοιχεία για έλεγχο από το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο και να επιτρέψει στο πρόσωπο αυτό να τα μετακινήσει σε εύλογο χρόνο και για εύλογο χρονικό διάστημα.

Συμφηφισμός ποσών μεταξύ του αιτητή και του χρεώστη.

6. Εκτός αν ο Έφορος επιτρέψει διαφορετικά, στην περίπτωση που ο αιτητής οφείλει οποιοδήποτε ποσό στο χρεώστη κατά το χρόνο που ο χρεώστης κατέστη αναξιόχρεος και το ποσό αυτό -

- (α) μπορεί να συμφηφιστεί σύμφωνα με τη νομοθεσία που ρυθμίζει τα θέματα που προκύπτουν από την ανικανότητα του αναξιόχρεου να διαχειρίζεται την περιουσία του, ή
- (β) δεν μπορεί με τον τρόπο αυτό να συμφηφιστεί, αλλά την πληρωμή του μπορεί νόμιμα να ζητήσει από τον αιτητή το πρόσωπο που αποδεικνύει το αναξιόχρεο του χρεώστη και το ποσό αυτό δεν έχει ήδη εξοφληθεί κατά το χρόνο της υποβολής της απαίτησης στον Έφορο και

(1) εάν ο αιτητής πραγματοποίησε μόνο μια παράδοση ή παροχή στον αγοραστή, τότε το οφειλόμενο μέρος της χρηματικής αντιπαροχής γι' αυτή την παράδοση ή παροχή θα μειώνεται κατά το ποσό που ο αιτητής οφείλει στο χρεώστη ή

(11) εάν ο αιτητής πραγματοποίησε περισσότερες από μια παραδόσεις ή παροχές προς τον αγοραστή και δεν πληρώθηκε οποιοδήποτε μέρος της συνολικής χρηματικής αντιπαροχής γι' αυτές τις παραδόσεις ή παροχές, τότε το οφειλόμενο ποσό της χρηματικής αντιπαροχής για κάθε παράδοση ή παροχή για την οποία αποδόθηκε λογαριασμός και καταβλήθηκε ο φόρος, θα μειώνεται στο ποσό που προκύπτει από την διαίρεση της χρηματικής αντιπαροχής για την παράδοση ή την παροχή δια του συνολικού ποσού της χρηματικής αντιπαροχής για όλες τις παραδόσεις ή παροχές (φορολογητέες ή μη) και τον πολλαπλασιασμό του πηλίκου της διαίρεσης επί το συνολικό ποσό της αντιπαροχής μειωμένης κατά το ποσό που ο αιτητής οφείλει στο χρεώστη·

και οποιοδήποτε επιστροφή φόρου θα υπολογίζεται με βάση το μειωμένο ποσό της οφειλόμενης χρηματικής αντιπαροχής·

7.-(1) Στις περιπτώσεις όπου, προτού ο χρεώστης καταστεί αναξιόχρεος -

Προσδιορισμός του οφειλόμενου ποσού της χρηματικής αντιπαροχής·

- (α) ο αιτητής πραγματοποίησε περισσότερες από μία παραδόσεις ή παροχές προς τον αγοραστή·
- (β) οι παραδόσεις ή παροχές υπόκειντο σε διαφορετικούς συντελεστές φόρου (περιλαμβανομένου και του μηδενικού συντελεστή) ή τουλάχιστο μία παράδοση ή παροχή ήταν εξαιρούμενη από το φόρο· και

(γ) μέρος του συνολικού ποσού της χρηματικής αντιπαροχής γι' αυτές τις παραδόσεις ή παροχές πληρώθηκε·

τότε, για σκοπούς υπολογισμού οποιουδήποτε προς επιστροφή φόρου, το υπόλοιπο ποσό της χρηματικής αντιπαροχής για κάθε παράδοση ή παροχή ανασφαιρικά με την οποία αποδόθηκε λογαριασμός και καταβλήθηκε ο φόρος, θα θεωρείται ότι είναι εκείνο το μέρος της οφειλής όπως αυτό αποδίδεται σε τέτοια παράδοση ή παροχή σύμφωνα με τους κανόνες που καθορίζονται στην παράγραφο 3 πιο κάτω για σκοπούς απόδοσης της οφειλής σε παραδόσεις ή παροχές (ανεξάρτητα εάν είναι φορολογητέες ή όχι) που ανασφαιρώνται στην εν λόγω παράγραφο.

(2) Για τους σκοπούς του Κανονισμού αυτού ο όρος "οφειλή" σημαίνει το ποσό της χρηματικής αντιπαροχής για παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποιήθηκαν προς τον αγοραστή και οφειλόταν από τον χρεώστη όταν ο χρεώστης κατέστη αναξιόχρεος, αφού αφαιρεθεί, εκτός αν ο Έφορος επιτρέψει διαφορετικά, οποιοδήποτε ποσό που ο αιτητής όφειλε στον χρεώστη κατά το χρόνο που κατέστη αναξιόχρεος και το οποίο -

- (α) μπορεί να συμφηφιστεί με βάση τη νομοθεσία που ρυθμίζει τα θέματα που προκύπτουν από την ανικανότητα του αναξιόχρεου να διαχειρίζεται την περιουσία του· ή
- (β) δεν μπορεί να συμφηφιστεί με αυτό τον τρόπο, αλλά το πρόσωπο που αποδεικνύει το αναξιόχρεο του χρεώστη μπορεί νόμιμα να ζητήσει την πληρωμή του ποσού από τον αιτητή και το εν λόγω ποσό δεν έχει εξοφληθεί κατά το χρόνο της υποβολής της απαίτησης στον Έφορο.

(3) Η οφειλή θα αποδίδεται στην παράδοση ή την παροχή που είναι πλησιέστερη προς το χρονικό σημείο κατά το οποίο ο χρεώστης κατέστη αναξιόχρεος και εάν δεν αποδίδεται εξ ολοκλήρου στην εν λόγω παράδοση ή παροχή, τότε θα αποδίδεται στις παραδόσεις ή παροχές, σύμφωνα με τη σειρά που χρονολογικά η πραγματοποίησή τους προηγείται της εν λόγω παράδοσης ή παροχής· η απόδοση της οφειλής όπως πιο πάνω δεν θα γίνει στην περίπτωση οποιασδήποτε παράδοσης ή παροχής για την οποία η χρηματική αντιπαροχή εξοφλήθηκε και η πληρωμή κατανεμήθηκε στην εν λόγω παράδοση ή παροχή από τον οφειλέτη κατά το χρόνο της πληρωμής, και, όταν -

- (α) η πιο πρόσφατη παράδοση ή παροχή και οι υπόλοιπες παραδόσεις ή παροχές στις οποίες ολοκληρώ η οφειλή θα μπορούσε να αποδοθεί σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο πραγματοποιούνται σε μία ημέρα· ή
- (β) οι παραδόσεις και παροχές στις οποίες το υπόλοιπο της οφειλής θα μπορούσε να αποδοθεί σύμφωνα με την παρούσα παράγραφο, πραγματοποιούνται σε μια ημέρα,

τότε η απόδοση της οφειλής θα γίνεται σε εκείνες τις παραδόσεις ή παροχές, διαιρώντας τη χρηματική αντιπαροχή κάθε τέτοιας παράδοσης ή παροχής επί της οποίας αποδόθηκε λογριασμός και ο φόρος πληρώθηκε, δια του συνολικού ποσού της χρηματικής αντιπαροχής γι' αυτές τις παραδόσεις ή παροχές (ανεξάρτητα εάν είναι φορολογητέες ή όχι) και πολλαπλασιάζοντας το πηλίκο της διαιρέσεως με το οφειλόμενο ποσό ή με το υπόλοιπο του, ανάλογα με την περίπτωση.

8.-(1) Στην περίπτωση που ο αιτητής παραλείψει να συμμορφωθεί προς τις διατάξεις του Κανονισμού 5 πιο πάνω, θα καταβάλει ξανά στον

Επανακαταβολή φόρου που επιστράφηκε.

Έφορο το ποσό του φόρου που επιστράφηκε αναγράφοντας το εν λόγω ποσό, με τον τρόπο και στο χρόνο όπως ήθελε ο Έφορος ορίσει, στη δήλωση του για τη φορολογική περίοδο την οποία ο Έφορος προσδιορίζει για τον εν λόγω σκοπό.

(2) Στην περίπτωση που ο αιτητής αποδεικνύει μεταγενέστερα το αναξιόχρεο του χρεώστη για -

- (α) ποσό που συνίσταται στην αντιπαροχή ή μέρος αυτής για φορολογητέα παράδοση ή παροχή ή παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποιήθηκαν από τον αιτητή

το οποίο εάν συνυπολογιστεί με-

- (β) το ποσό για το οποίο έχει αποδείξει το αναξιόχρεο με σκοπό να εξασφαλίσει επιστροφή του φόρου,

υπερβαίνει

- (γ) το οφειλόμενο ποσό της αντιπαροχής που αναλογεί σε φορολογητέα παράδοση ή παροχή, ή, ανάλογα με την περίπτωση, για όλες τις φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποιήθηκαν από τον αιτητή αφαιρουμένου του ποσού του φόρου που του επιστράφηκε,

τότε θα επανακαταβάλει στον Έφορο το ποσό του φόρου που επιστράφηκε, αναγράφοντας αυτό το ποσό στη φορολογική δήλωση, με τον τρόπο και στο χρόνο όπως ήθελε ο Έφορος ορίσει, για τη φορολογική περίοδο εντός της οποίας αποδεικνύει το αναξιόχρεο.

(3) Εάν κατά το χρόνο που ο αιτητής έχει υποχρέωση να καταβάλει ξανά οποιοδήποτε ποσό φόρου που του επιστράφηκε δυνάμει των διατάξεων των προηγούμενων παραγράφων του παρόντος Κανονισμού ο ίδιος δεν είναι πλέον υπόχρεος να υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις στον Έφορο, τότε θα καταβάλει ξανά τον εν λόγω φόρο στον Έφορο σε τέτοιο χρόνο και με τέτοια μορφή και τρόπο όπως ήθελε ο Έφορος διατάξει.