

Αριθμός 222

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Μεταβιβάσεις Λειτουργουσών Επιχειρήσεων) Κανονισμοί του 1991 που εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση το άρθρο 57(1) 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 57(1)

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του εδαφίου (1) του άρθρου 57 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 (Μεταβιβάσεις Λειτουργουσών Επιχειρήσεων) 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·

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

3.-(1) Στην περίπτωση που -

(α) επιχείρηση μεταβιβάζεται ως λειτουργούσα επιχείρηση,

(β) η εγγραφή του προσώπου που προβαίνει στη μεταβίβαση δεν έχει ακόμα ακυρωθεί,

(γ) κατά τη μεταβίβαση της επιχείρησης η εγγραφή του μεταβιβάζοντος πρόκειται να ακυρωθεί και το πρόσωπο προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί ή ο Έφορος συμφωνεί να τον εγγράψει σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 15 του Νόμου, και

(δ) υποβάλλεται αίτηση στο έντυπο που εκδίδεται από τον Έφορο και δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας από ή εκ μέρους του μεταβιβάζοντος και του προσώπου προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση της επιχείρησης αυτής,

τότε ο Έφορος μπορεί, από την ημερομηνία της εν λόγω μεταβίβασης, να ακυρώσει την εγγραφή του μεταβιβάζοντος και να εγγράψει το πρόσωπο προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση και να παραχωρήσει σ' αυτόν τον ίδιο αριθμό εγγραφής που είχε δοθεί προηγουμένως στο μεταβιβάζοντα.

(2) Η αίτηση που αναφέρεται στην παράγραφο (1) του παρόντος Κανονισμού αποτελεί γνωστοποίηση για τους σκοπούς του άρθρου 16 του Νόμου.

(3) Στην περίπτωση που το πρόσωπο προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση της επιχείρησης έχει εγγραφεί με βάση την παράγραφο (1) του παρόντος Κανονισμού και έχει δοθεί σ' αυτόν ο αριθμός που είχε δοθεί προηγουμένως στον μεταβιβάζοντα, τότε -

(α) οποιαδήποτε υποχρέωση του μεταβιβάζοντος να υποβάλει φορολογική δήλωση ή να αποδώσει λογαριασμό ή να

καταβάλλει φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού 3 ή 5 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απόδοση Λογαριασμών και Καταβολή του φόρου) Κανονισμών του 1991 ο οποίος ισχύει κατά την ημερομηνία της μεταβίβασης, καθίσταται υποχρέωση του προσώπου προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση.

- (β) οποιοδήποτε δικαίωμα του μεταβιβάζοντος, υφιστάμενο ή μη κατά την ημερομηνία της μεταβίβασης, αναφορικά με πίστωση ή επιστροφή φόρου εισροών, καθίσταται δικαίωμα του προσώπου προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση, και
- (γ) οποιοδήποτε δικαίωμα του μεταβιβάζοντος (ανεξάρτητα αν τέτοιο δικαίωμα υφίσταται είτε όχι κατά την ημερομηνία της μεταβίβασης) ή του προσώπου προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση για επιστροφή φόρου από τον Έφορο σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (7) του άρθρου 25 του Νόμου, ικανοποιείται με την επιστροφή του φόρου στον ένα από αυτούς.

(4) Επιπρόσθετα από τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου, σε περίπτωση που το πρόσωπο προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση της επιχείρησης εγγράφεται με τον αριθμό εγγραφής του μεταβιβάζοντος την επιχείρηση και σε αντικατάσταση αυτού κατά τη διάρκεια φορολογικής περιόδου που είναι μεταγενέστερη της φορολογικής περιόδου εντός της οποίας έλαβε χώρα η μεταβίβαση της επιχείρησης, αλλά με ισχύ από την

ημερομηνία της μεταβίβασης της επιχείρησης και, είτε από το πρόσωπο προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση είτε από τον μεταβιβάζοντα, ή για λογαριασμό τους -

- (α) έχει υποβληθεί οποιοδήποτε φορολογική δήλωση,
- (β) έχει αποδοθεί λογαριασμός για οποιοδήποτε φόρο και ο φόρος έχει καταβληθεί, ή
- (γ) έχει ασκηθεί οποιοδήποτε δικαίωμα για πίστωση φόρου εισροών,

τότε θα θεωρείται ότι η δήλωση έχει υποβληθεί, ο λογαριασμός έχει αποδοθεί και ο φόρος έχει καταβληθεί ή το δικαίωμα έχει ασκηθεί, ανάλογα με την περίπτωση, από το πρόσωπο προς το οποίο γίνεται η μεταβίβαση.