



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΡΙΤΟ
ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
Αρ. 2709 της 22ας ΜΑΪΟΥ 1992
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

ΜΕΡΟΣ Ι
Κανονιστικές Διοικητικές Πράξεις

Αριθμός 114

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 1990

Διάταγμα με βάση το άρθρο 39(3)

Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του εδαφίου (3) του άρθρου 39 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990, εκδίδει το ακόλουθο Διάταγμα.

1. Το παρόν Διάταγμα θα αναφέρεται ως το περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τήρηση Βιβλίων, Αρχείων και Στοιχείων) Διάταγμα του 1992.

2. Στο παρόν Διάταγμα εκτός εάν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια—

«φορολογική περίοδος» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό στους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απόδοση Λογαριασμών και Καταβολή του Φόρου) Κανονισμούς του 1991.

«τηρώ» σε σχέση με οποιοδήποτε αρχείο σημαίνει διαφυλάσσω και διατηρώ το αρχείο ενημερωμένο.

«στοιχείο» περιλαμβάνει οποιοδήποτε έγγραφο που τηρείται με οποιοδήποτε τρόπο και σε οποιαδήποτε μορφή.

«αρχείο» περιλαμβάνει σύνολο στοιχείων που τηρούνται κατά συστηματικό τρόπο.

«Λογαριασμός Φόρου Προστιθέμενης Αξίας» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 7 του παρόντος Διατάγματος.

«Φορολογικό Τιμολόγιο» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φορολογικά Τιμολόγια) Κανονισμούς του 1991.

«Πιστωτική σημείωση» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Διόρθωση Λογαριασμών) Κανονισμούς του 1991.

Ο όρος «Αρχεία και άλλα στοιχεία της επιχείρησης» περιλαμβάνει μεταξύ άλλων τα δελτία παραγγελιών και δελτία παραλαβής, βιβλία αγορών και πωλήσεων, αλληλογραφία της επιχείρησης, τα στοιχεία για τις ημερήσιες εισπράξεις και το λογαριασμό κερδοζημιών.

3.—(1) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να τηρεί τα ακόλουθα αρχεία και στοιχεία:

- (α) Όλα τα αρχεία και στοιχεία που αναφέρονται στο παρόν Διάταγμα.
- (β) Λογαριασμό Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.
- (γ) Αντίγραφα όλων των φορολογικών τιμολογίων που εκδίδει.
- (δ) Όλα τα φορολογικά τιμολόγια που λαμβάνει.
- (ε) Τα έγγραφα που έχουν σχέση με όλες τις εισαγωγές και τις εξαγωγές που πραγματοποιεί.
- (ς) Όλες τις πιστωτικές και τις χρεωστικές σημειώσεις ή άλλα έγγραφα που αποδεικνύουν οποιαδήποτε αύξηση ή μείωση της αντιπαροχής και αντίγραφα των εγγράφων αυτών.

(2) Οποιαδήποτε Αρχεία και άλλα στοιχεία της επιχείρησης που το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ζητεί φυλάττονται από αυτό για επτά τουλάχιστο χρόνια μετά τη συμπλήρωση των εγγράφων ή των πράξεων οι οποίες αναγράφονται σ' αυτά εκτός εάν ο Έφορος με σχετική ειδοποίηση προς το ενδιαφερόμενο, ορίσει διαφορετικά.

(3) Τα εν λόγω αρχεία και στοιχεία πρέπει να τηρούνται ενημερωμένα και να περιέχουν τέτοια στοιχεία που να είναι δυνατόν να υπολογιστεί ορθά το ποσό του καταβλητέου φόρου και το ποσό του φόρου που δύναται να πιστωθεί.

(4) Επιπρόσθετα πρέπει να περιέχουν ικανοποιητικές πληροφορίες για οποιαδήποτε γεγονότα που σχετίζονται με την άσκηση της επιχείρησης του υποκειμένου στο φόρο προσώπου και που διαφοροποιούν το ποσό του καταβλητέου φόρου και το ποσό του φόρου που δύναται να πιστωθεί.

4.—(1) Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να τηρεί βιβλία και αρχεία όλων των παραδόσεων αγαθών ή και παροχών υπηρεσιών που πραγματοποιεί μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης που ασκεί περιλαμβανομένων και των παραδόσεων ή παροχών που φορολογούνται με μηδενικό συντελεστή ή που εξαιρούνται από την επιβολή του φόρου. Το εν λόγω αρχείο πρέπει να περιέχει όλες τις αναγκαίες πληροφορίες που απαιτείται να περιέχονται στα φορολογικά τιμολόγια:

Νοείται ότι στην περίπτωση που έχουν εκδοθεί φορολογικά τιμολόγια για όλες ή ορισμένες από τις εν λόγω παραδόσεις ή παροχές το εν λόγω αρχείο δύναται να περιέχει μόνο τα ακόλουθα στοιχεία αναφορικά με τις παραδόσεις ή και τις παροχές για τις οποίες έχει εκδοθεί φορολογικό τιμολόγιο:

- (α) Αναγνωριστικό αριθμό τιμολογίου,
- (β) ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου,

- (γ) το όνομα του προσώπου προς το οποίο πραγματοποιείται η παράδοση ή παροχή για την οποία το τιμολόγιο σχετίζεται,
- (δ) το ολικό πληρωτέο ποσό μη συμπεριλαμβανομένου του φόρου εκφρασμένο σε Κυπριακές Λίρες,
- (ε) το συντελεστή φόρου,
- (στ) το ποσό του επιβλητέου φόρου για κάθε συντελεστή,
- (η) το συνολικό πληρωτέο ποσό περιλαμβανομένου του φόρου.

(2) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου (1) του άρθρου 4 του Διατάγματος αυτού σε περίπτωση κατά την οποία υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο—

- (α) Εκδίδει φορολογικά τιμολόγια για τις φορολογητέες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιεί που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή και
- (β) εκδίδει τιμολόγια για οποιεσδήποτε άλλες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιεί, στα οποία περιέχονται τα ίδια στοιχεία που απαιτείται να περιέχονται στα φορολογικά τιμολόγια,

τότε τηρεί αντίγραφα των πιο πάνω τιμολογίων με τη σειρά που αυτά εκδίδονται και δύναται να τηρεί συνοπτική κατάσταση όλων των τιμολογίων, στην οποία να εμφανίζονται ξεχωριστά τα ακόλουθα συνολικά ποσά:

- (i) Το ποσό του φόρου που αναλογεί στις παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποιεί,
- (ii) η αξία των φορολογητέων παραδόσεων ή παροχών, χωρίς το φόρο,
- (iii) η αξία των εξαιρουμένων παραδόσεων ή παροχών που πραγματοποιεί,
- (iv) η αξία και το ποσό του φόρου που εμφανίζεται σε οποιεσδήποτε πιστωτικές σημειώσεις που έχει εκδώσει στους πελάτες του,
- (v) το ποσό του φόρου που αναλογεί επί των εισαγόμενων υπηρεσιών.

(3) Τηρουμένων των διατάξεων των παραγράφων (1) και (2) του άρθρου αυτού το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει επιπρόσθετα να τηρεί—

- (α) Αρχείο για τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης που διατίθενται για ιδιωτική χρήση ή παρέχονται ως δώρο στο οποίο να καταχωρείται—
 - (i) Η φύση και το είδος των αγαθών,
 - (ii) η ημερομηνία της διάθεσης των αγαθών,
 - (iii) ο συντελεστής και το ποσό του φόρου που αναλογεί,
 - (iv) το κόστος των αγαθών μη περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α.
- (β) Αρχείο στο οποίο να καταχωρούνται οι αυτοπαραδόσεις και ειδικότερα ο χρόνος της παράδοσης, η αξία και ο συντελεστής και το ποσό του φόρου που αναλογεί.

5.—(1) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να τηρεί—

- (α) Όλα τα τιμολόγια που του εξέδωσαν οι προμηθευτές του περιλαμβανομένων και των τιμολογίων που αφορούν παραδόσεις

αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που επιβαρύνονται με μηδενικό συντελεστή·

- (β) όλα τα αποδεικτικά έγγραφα που σχετίζονται με τις εισαγωγές αγαθών ή με αγαθά που έχουν μετακινηθεί από αποθήκη αποταμιεύσεως· και
- (γ) αρχείο για όλες τις φορολογητέες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων της επιχείρησής του. Το αρχείο αυτό πρέπει να περιέχει τέτοιες πληροφορίες ούτως ώστε το ποσό του φόρου που δύναται να πιστωθεί να μπορεί εύκολα να υπολογιστεί.

(2) Σε περίπτωση που το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατέχει όλα τα αναγκαία έγγραφα που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (α) και (β) της παραγράφου (1) του άρθρου αυτού, αντί του αρχείου που αναφέρεται στην υποπάργραφο (γ) της παραγράφου (1) πιο πάνω, δύναται να τηρεί συνοπτική κατάσταση όλων των φορολογικών τιμολογίων που του εξέδωσαν οι προμηθευτές του ή των άλλων αποδεικτικών στοιχείων που αναφέρονται πιο πάνω στην οποία να εμφανίζονται τα ακόλουθα συνολικά ποσά:

- (i) Η αξία των φορολογητέων παραδόσεων ή παροχών, χωρίς το φόρο,
- (ii) το ποσό του φόρου που αναλογεί στις φορολογητέες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών,
- (iii) το ποσό του φόρου επί των εισαγωγών,
- (iv) το ποσό του φόρου που αναλογεί επί εισαγόμενων υπηρεσιών,
- (v) η αξία και το ποσό του φόρου που εμφανίζεται στις πιστωτικές σημειώσεις που του έχουν εκδώσει οι προμηθευτές του.

(4) Τηρουμένων των διατάξεων των παραγράφων (1) και (2) του άρθρου αυτού το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει επιπρόσθετα να τηρεί αρχείο για τις αγορές που έχει πραγματοποιήσει και για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα πίστωσης του φόρου εισφορών.

6. Οποιοδήποτε αρχείο ή στοιχείο που τηρείται ή φυλάττεται αναγκαστικά με βάση το παρόν Διάταγμα ή με βάση οποιουδήποτε άλλους Κανονισμούς ή Διατάγματα που εκδίδονται με βάση το Νόμο, τηρείται ή φυλάττεται στην κύρια έδρα της επιχείρησης του προσώπου από το οποίο απαιτείται η τήρησή του, εκτός αν ο Έφορος δώσει γραπτή συγκατάθεση, όπως οποιοδήποτε συγκεκριμένο αρχείο ή στοιχείο ή κατηγορία στοιχείων τηρείται ή φυλάττεται σε άλλο μέρος όπως ο Έφορος ήθελε επιτρέψει, και σε τέτοια περίπτωση τα εν λόγω αρχεία ή στοιχεία τηρούνται ή φυλάττονται στο άλλο αυτό μέρος.

7.—(1) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να τηρεί, λογαριασμό ο οποίος ονομάζεται «Λογαριασμός Φόρου Προστιθέμενης Αξίας».

(2) Ο Λογαριασμός Φόρου Προστιθέμενης Αξίας διαχωρίζεται σε μέρη που αντιστοιχούν στις φορολογικές περιόδους του υποκείμενου στο φόρο προσώπου και κάθε τέτοιο μέρος διαχωρίζεται περαιτέρω σε δύο άλλες μερίδες οι οποίες ονομάζονται αντίστοιχα «η μερίδα του καταβλητέου φόρου» και η «μερίδα του φόρου που δύναται να πιστωθεί».

(3) Στη μερίδα του «καταβλητέου φόρου» καταχωρείται—

- (α) Το συνολικό ποσό του φόρου εκροών που οφείλεται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για την αντίστοιχη φορολογική περίοδο και
- (β) κάθε αναπροσαρμογή του ποσού του καταβλητέου φόρου από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αναφορικά με την εν λόγω φορολογική περίοδο εφόσον η αναπροσαρμογή αυτή απαιτείται ή επιτρέπεται με βάση το Νόμο ή οποιουδήποτε Κανονισμούς ή Διατάγματα που εκδίδονται δυνάμει αυτού.

(4) Στη μερίδα του «φόρου που δύναται να πιστωθεί» καταχωρείται—

- (α) Το συνολικό ποσό του φόρου εισροών με το οποίο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δικαιούται να πιστωθεί για την εν λόγω φορολογική περίοδο σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (3) του άρθρου 25 του Νόμου.
- (β) Το ποσό (εάν υπάρχει) το οποίο μεταφέρεται για πίστωση στην εν λόγω φορολογική περίοδο, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (6) του άρθρου 25 του Νόμου.
- (γ) οποιαδήποτε αναπροσαρμογή του ποσού του φόρου εισροών με το οποίο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δικαιούται να πιστωθεί αναφορικά με την εν λόγω φορολογική περίοδο, εφόσον η αναπροσαρμογή αυτή απαιτείται ή επιτρέπεται με βάση το Νόμο οποιουδήποτε Κανονισμούς ή Διατάγματα που εκδίδονται δυνάμει αυτού.

8. Οι πρόνοιες του παρόντος Διατάγματος εφαρμόζονται για όλα τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα εκτός εάν ο Έφορος ορίζει διαφορετικά για οποιαδήποτε κατηγορία προσώπων σε Γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

2025年1月1日