

Αριθμός 684

**Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ
(ΝΟΜΟΙ 95(Ι) ΤΟΥ 2000, 93(Ι) ΤΟΥ 2002 ΚΑΙ 27(Ι) ΤΟΥ 2003)
ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΓΕΝΙΚΟΙ)
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΤΟΥ 2001**

Γνωστοποίηση με βάση τον Κανονισμό 17(4)

Ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει ο Κανονισμός 17(4) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001, γνωστοποιεί ότι η τελική φορολογική δήλωση που οφείλει οποιοδήποτε πρόσωπο να υποβάλει στον Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας γίνεται σε έντυπο που καθορίζεται στο Παράρτημα της παρούσας Γνωστοποίησης.

Επίσημη
Εφημερίδα,
Παράρτημα
Τρίτο (Ι):
27.7.2001.
Παράρτημα.

Η παρούσα Γνωστοποίηση θα τεθεί σε ισχύ από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος των πιο πάνω Κανονισμών.

ΕΝΤΥΠΟ ΦΠΑ 4Α



ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ
ΑΞΙΑΣ

ΚΥΠΡΙΑΚΗ



ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΠΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Για την περίοδο από μέχρι

Σφραγίδα παραλαβής

Αριθμός Εγγραφής ΦΠΑ:
Ημερομηνία εκτύπωσης:

Αυτή η δήλωση πρέπει να υποβληθεί συμπληρωμένη στον Έφορο ΦΠΑ μέχρι την διαφορετικά θα σας επιβληθεί χρηματική επιδότηση. Μέχρι την ημερομηνία αυτή πρέπει να καταβληθεί ολόκληρο το καταβλητέο ΦΠΑ, διαφορετικά θα σας επιβληθεί πρόσθετος φόρος ίσος προς το δεκά τοις εκατόν (10%) του καταβλητέου φόρου.

Πριν συμπληρώσετε το έντυπο αυτό διαβάστε προσεκτικά τις οδηγίες στο πίσω μέρος. Συμπληρώστε καθαρά όλα τα τετράγωνα με μύθο ή μελάνι και αναγράψτε τιμήτες όπου χρειάζεται. Μη βάζετε παύλες και μην αφήνετε οποιοδήποτε τετράγωνο κενό. Αν δεν υπάρχουν δεντ, συμπληρώστε "00" στη στήλη των δεντ. Μην καταχωρείτε περισσότερα από ένα πρόσ σε κάθε τετράγωνο.

Για επίσημη χρήση	Λίρες	σεντ
ΦΠΑ οφειλόμενος αυτήν την περίοδο επί των εκρών	1	
ΦΠΑ επί των εισροών που εκπίπτει αυτήν την περίοδο	2	
ΦΠΑ καταβλητέος ή επιστρεφτέος (Διαφορά μεταξύ των τετραγώνων 1 και 2)	3	
Ολική αξία εκρών (χωρίς ΦΠΑ)	4	00
Αξία εκρών που επιβαρύνονται με συντελεστή 0%	5	00
Ολική αξία εισροών (χωρίς ΦΠΑ)	6	00
Αξία εισαγομένων αγαθών από κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.)	7	00
Αξία εισαγομένων αγαθών προς κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.)	8	00

ΔΗΛΩΣΗ : Δηλώνω ότι τα στοιχεία που περιέχονται στο έντυπο αυτό είναι πλήρη και αληθή.
 Ονοματεπώνυμο υπογράφοντος: _____
 Ιδιότητα του υπογράφοντος: (Αυτότελος εργαζόμενος / σύντακτος / διευθυντής / εξουσιοδοτημένο πρόσωπο * διαγράψτε ό,τι δεν εφαρμόζεται)

Υπογραφή: _____ Ημερομηνία: _____

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Πληρωτέο ποσό (ολογράφως) Λίρες σεντ

Για επίσημη χρήση

Ημερομηνία πληρωμής

Κωδικός ΦΠΑ

Κωδικός αριθμός

Αριθμός λογαριασμού ΦΠΑ

Σφραγίδα Τράπεζας

Επεξηγηματικές σημειώσεις που θα σας βοηθήσουν να συμπληρώσετε ορθά την τελική φορολογική σας δήλωση

Τετράγωνο 1

Στο τετράγωνο αυτό πρέπει να συμπεριλάβετε το ΦΠΑ που αναλογεί στην αξία των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησής σας τα οποία έχουν μείνει στην κατοχή σας κατά την ημερομηνία κατά την οποία ακυρώθηκε η εγγραφή σας στο Μητρώο ΦΠΑ. Αν ο φόρος αυτός όμως δεν υπερβαίνει τις διακοσίες λίρες Κύπρου (€200) τότε μην τον συμπεριλάβετε.

Επίσης στο τετράγωνο αυτό πρέπει να συμπεριλάβετε, μόνο όμως στην περίπτωση που δεν το έχετε συμπεριλάβει στη φορολογική σας δήλωση της περιόδου εντός της οποίας εμπίπτει η ημερομηνία ακύρωσης της εγγραφής σας το φόρο που αναλογεί στις συναλλαγές (πωλήσεις) που έχετε πραγματοποιήσει αυτήν την περίοδο, το φόρο που αναλογεί στις υπηρεσίες που έχετε λάβει από το εξωτερικό, το φόρο για οποιοδήποτε έγκυρος πιστωτικός σημείωσις που έχετε εκδώσει αυτήν την περίοδο και που αφορούν συναλλαγές με βετικό συντελεστή, καθώς και οποιαδήποτε ποσά φόρου που αντιπροσωπεύουν βετικές ή αρνητικές καταχωρήσεις στη μερίδα του καταβλητέου φόρου του Λογαριασμού ΦΠΑ αυτής της περιόδου, αφαιρώντας ή προσθέτοντας τα σχετικά ποσά, ανάλογα με την περίπτωση.

Τετράγωνο 2

Μόνο στην περίπτωση που δεν το έχετε συμπεριλάβει στη φορολογική σας δήλωση της περιόδου στην οποία εμπίπτει η ημερομηνία ακύρωσης της εγγραφής σας:

Να συμπεριλάβετε το ποσό του φόρου που σας χρέωσαν οι προμηθευτές σας για τις αγορές που πραγματοποιήσατε αυτήν την περίοδο, το ποσό του φόρου που πληρώσατε για τις εισαγωγές αγαθών, το ποσό του φόρου που αναλογεί στις υπηρεσίες που έχετε λάβει από το εξωτερικό, καθώς και να αφαιρέσετε το φόρο που αναλογεί σε οποιοδήποτε πιστωτικός σημείωσις που λάβατε από τους προμηθευτές σας αυτήν τη φορολογική περίοδο.

Μην ξεχνάτε όμως ότι πρέπει να κατέχετε φορολογικό τιμολόγιο με ημερομηνία που εμπίπτει σε αυτήν τη φορολογική περίοδο (για αγορές που επιβαρύνονται με βετικό συντελεστή) και τελωνειακά έγγραφα που αποδεικνύουν την πλήρωση του φόρου σε αυτήν την περίοδο για εισαγωγές αγαθών. Επίσης μην ξεχνάτε ότι το ποσό που μπορείτε να συμπεριλάβετε σε αυτό το τετράγωνο είναι μόνο το ποσό του φόρου εισοδήματος που επιτρέπεται να εκπέσει σύμφωνα με το Νόμο. Σε αυτό το τετράγωνο μπορείτε να συμπεριλάβετε και οποιοδήποτε ποσό φόρου, το οποίο δύνάμιτι του άρθρου 27 μπορεί να επιστραφεί ως φόρος που ήταν επιβλητός σε επισφαλή χρέη. Τονίζεται ξανά ότι τα πιο πάνω να τα συμπεριλάβετε μόνο σε περίπτωση που δεν τα έχετε συμπεριλάβει στη φορολογική σας δήλωση για την εν λόγω περίοδο.

Τετράγωνο 3

Στο τετράγωνο αυτό γράψετε τη διαφορά μεταξύ των ποσών των τετραγώνων 1 και 2. Αν η διαφορά που προκύπτει είναι αρνητική (αν δηλαδή το ποσό στο τετράγωνο 2 είναι μεγαλύτερο από το ποσό στο τετράγωνο 1) τότε πρέπει να τη συμπεριλάβετε σε παρένθεση, ως ένδειξη ότι το ποσό είναι αρνητικό.

Τετράγωνο 4

Στο τετράγωνο αυτό πρέπει να συμπεριλάβετε την αξία των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησής σας τα οποία παρέμειναν στην κατοχή σας κατά την ημερομηνία κατά την οποία ακυρώθηκε η εγγραφή σας στο Μητρώο ΦΠΑ.

Επίσης στο τετράγωνο αυτό πρέπει να συμπεριλάβετε, μόνο όμως στην περίπτωση που δεν την έχετε συμπεριλάβει στη φορολογική σας δήλωση της περιόδου εντός της οποίας εμπίπτει η ημερομηνία ακύρωσης της εγγραφής σας: τη συνολική αξία, χωρίς το φόρο, όλων των συναλλαγών που πραγματοποιήσατε αυτήν τη φορολογική περίοδο (συναλλαγές κανονικού, μειωμένου και μηδενικού συντελεστή καθώς και εξαιρούμενες), καθώς και την αξία των υπηρεσιών που λάβατε από το εξωτερικό.

Τετράγωνο 5

Γράψετε σ' αυτό το τετράγωνο τη συνολική αξία των πωλήσεων (αγαθών ή και υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει αυτήν τη φορολογική περίοδο και που επιβαρύνονται με μηδενικό συντελεστή (συμπεριλαμβανομένων και των εξαγωγών). Οι πωλήσεις αυτές αναφέρονται στο Έκτο Παράρτημα της Νομοθεσίας (πχ τρόφιμα, φάρμακα, παιδικά ρούχα και παπούτσια). Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 4.

Τετράγωνο 6

Μόνο στην περίπτωση που δεν την έχετε συμπεριλάβει στη φορολογική σας δήλωση της περιόδου στην οποία εμπίπτει η ημερομηνία ακύρωσης της εγγραφής σας:

Γράψετε στο τετράγωνο αυτό τη συνολική αξία, χωρίς το φόρο, όλων των αγορών (αγαθών και υπηρεσιών) που πραγματοποιήσατε για τους σκοπούς της επιχείρησής σας αυτήν την περίοδο (συμπεριλαμβανομένων των αγορών που επιβαρύνονται με κανονικό, μειωμένο και μηδενικό συντελεστή καθώς και τις εξαιρούμενες). Συμπεριλάβετε επίσης την αξία των αγαθών που τελωνίστηκαν την εν λόγω περίοδο και την αξία των υπηρεσιών που λάβατε από το εξωτερικό. Μη συμπεριλάβετε μισθούς και ημερομίσθια, εισφορές στα διάφορα ταμεία, δωρεές χρημάτων, τόκους, μερίσματα, φόρους και άλλα έξοδα που δεν αποτελούν παράδοση ή παροχή για τους σκοπούς της επιχείρησής σας.

Τετράγωνο 7

Γράψετε στο τετράγωνο αυτό τη συνολική τελωνειακή αξία, χωρίς το φόρο, όλων των αγαθών που έχετε εισαγάγει για τους σκοπούς της επιχείρησής σας αυτήν την περίοδο (συμπεριλαμβανομένων των εισαγωγών που επιβαρύνονται με κανονικό, μειωμένο και μηδενικό συντελεστή καθώς και τις εξαιρούμενες) από κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.).

Τετράγωνο 8

Γράψετε στο τετράγωνο αυτό τη συνολική τελωνειακή αξία, χωρίς το φόρο, όλων των αγαθών που έχετε εισαγάγει για τους σκοπούς της επιχείρησής σας αυτήν την περίοδο προς κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.).

Οδηγίες για την πλήρωση του φόρου

Αν το ποσό στο τετράγωνο 3 είναι βετικό, τότε πρέπει να το πληρώσετε ακολουθώντας την ίδια διαδικασία που ακολουθείται για τις κανονικές φορολογικές σας δηλώσεις.

Οδηγίες για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης

Μετά που θα πληρώσατε το ποσό, πρέπει απαραίτητα να αποστείλετε το πρωτότυπο της τελικής φορολογικής σας δήλωσης στον Έφορο ΦΠΑ (Θεμιστοκλή Δερού 46, 1471 Λευκωσία) ή να το παραδώσετε προσωπικά στο Γραφείο ΦΠΑ της Επαρχίας σας. Είναι πολύ σημαντικό το έντυπο να υποβληθεί στον Έφορο ΦΠΑ το αργότερο μέχρι την τελευταία ημερομηνία υποβολής της τελικής φορολογικής σας δήλωσης, η οποία εμφανίζεται στο πάνω μέρος της. Το πρώτο αντίτυπο (ροκ) να το κρατήσετε εσείς.

Ακόμη και στην περίπτωση που το ποσό στο τετράγωνο 3 είναι αρνητικό, το πρωτότυπο της τελικής φορολογικής σας δήλωσης πρέπει ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ να υποβληθεί έγκαιρα.

Μην ξεχάσετε να αναγράψετε το όνομα σας και να υπογράψετε την τελική φορολογική δήλωση στον κατάλληλο χώρο. Οι μη κατάλληλα συμπληρωμένες και υπογεγραμμένες τελικές φορολογικές δηλώσεις θα θεωρούνται ότι δεν έχουν υποβληθεί με αποτέλεσμα να σας επιβληθεί χρηματική επιβάρυνση.

Σε περίπτωση που έχετε οποιαδήποτε απορία για τη συμπλήρωση της τελικής φορολογικής σας δήλωσης μπορείτε να επικοινωνήσετε με το Γραφείο ΦΠΑ της Επαρχίας σας. Επίσης μην ξεχνάτε ότι σε περίπτωση που έχει αλλάξει η φύση των δραστηριοτήτων σας ή τα στοιχεία της επιχείρησής σας (διεύθυνση, τηλέφωνα κλπ) έχετε υποχρέωση να ενημερώσετε αμέσως γραπτώς το Γραφείο ΦΠΑ της Επαρχίας σας.