

Αριθμός 83

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς Αγροτών) Κανονισμοί του 2003, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 42 (12) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 και 2002, αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας σύμφωνα με το εδάφιο (3) του άρθρου 3 του περί Καταθέσεως στη Βουλή των Αντιπροσώπων των Κανονισμών που Εκδίδονται με Εξουσιοδότηση Νόμου, Νόμου (Ν. 99 του 1989 όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 227 του 1990).

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2000 ΚΑΙ 2002

Κανονισμοί με βάση το άρθρο 42(12)

Για σκοπούς μερικής εναρμόνισης με τις πράξεις της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τίτλο—

«Οδηγία 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 1977 περί εναρμόνισης των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών - κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας - ομοιόμορφη φορολογική βάση (ΕΕ L 145 της 13.6.1977, σ. 1) όπως τροποποιήθηκε μέχρι και την Οδηγία 2002/38/ΕΚ του Συμβουλίου της 7ης Μαΐου 2002 (ΕΕ L 128 της 7.5.2002, σ. 41),

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του άρθρου 42(12) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 και 2002 εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς.

Συνοπτικός
τίτλος.

Ένταξη και
ακύρωση της
ένταξης ή
παραμονής στο
ειδικό
καθεστώς
αγροτών.

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς Αγροτών) Κανονισμοί του 2003.

2.—(1) Ο Έφορος με γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, δύναται να καθορίζει και να τροποποιεί τα απαιτούμενα έντυπα που οφείλει να υποβάλει σ' αυτόν, αγρότης ο οποίος δύναται είτε να ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών είτε να αιτηθεί ακύρωσης της ένταξης ή παραμονής του στο ειδικό καθεστώς αγροτών.

(2) Αγρότης υποβάλλει στον Έφορο το έντυπο για ένταξη στο ειδικό καθεστώς αγροτών μέσα σε τριάντα ημέρες από την ημερομηνία έναρξης πραγματοποίησης οριζόμενων δραστηριοτήτων και θεωρείται ότι εντάσσεται σ' αυτό από την ημερομηνία έναρξης των δραστηριοτήτων αυτών.

(3) Αγρότης που παύει να πραγματοποιεί οριζόμενες δραστηριότητες οφείλει να υποβάλει το έντυπο ακύρωσης ένταξης ή παραμονής στο ειδικό καθεστώς αγροτών στον Έφορο μέσα σε εξήντα ημέρες από την ημερομηνία παύσης των οριζόμενων δραστηριοτήτων και ο Έφορος ακυρώνει την ένταξη ή παραμονή του στο ειδικό καθεστώς αγροτών από την ημερομηνία της παύσης.

Προϋποθέσεις
για ακύρωση
ένταξης ή
παραμονής
αγρότη στο
ειδικό
καθεστώς
αγροτών.

3.—(1) Ο Έφορος δύναται να ακυρώσει την ένταξη ή παραμονή αγρότη στο ειδικό καθεστώς αγροτών όταν—

(α) Διαπιστώσει ότι η αίτηση για ένταξη στο ειδικό καθεστώς αγροτών, που έγινε από αγρότη ή από άλλο πρόσωπο που ενεργούσε για λογαριασμό του, περιέχει αναληθή δήλωση σε ουσιώδη στοιχεία·

(β) έχει καταδικαστεί για αδικήματα σε σχέση με Φ.Π.Α. ή έχει προβεί σε οποιαδήποτε πληρωμή για συμβιβασμό τέτοιων αδικημάτων δυνάμει του άρθρου 178 του περί Τελωνείων και Φόρων Καταναλώσεως Νόμου του 1967 μέχρι 2002·

82 του 1967
57 του 1969
4 του 1971
45 του 1973
12 του 1977
104 του 1987
5 του 1991
77(Ι) του 1998
14(Ι) του 1999
49(Ι) του 2001
78(Ι) του 2002.

- (γ) παύει να ασχολείται με οριζόμενες δραστηριότητες·
- (δ) αποθνήσκει, κηρύσσεται σε πτώχευση ή καθίσταται ανίκανος·
- (ε) είναι υπόχρεος να είναι εγγεγραμμένος δυνάμει του Πρώτου Παραρτήματος του Νόμου·
- (στ) υποβάλλει γραπτή αίτηση για εγγραφή δυνάμει του Πρώτου Παραρτήματος του Νόμου και τέτοια αίτηση θεωρείται ως αίτηση ακύρωσης της ένταξης ή παραμονής στο ειδικό καθεστώς αγροτών·
- (ζ) δεν είναι υπόχρεος να είναι εγγεγραμμένος δυνάμει του Πρώτου Παραρτήματος του Νόμου και υποβάλλει αίτηση για ακύρωση της ένταξης ή παραμονής στο ειδικό καθεστώς αγροτών·
- (η) ο Έφορος το θεωρεί αναγκαίο να ενεργήσει τοιουτοτρόπως για προστασία των δημόσιων εσόδων.

(2) Όταν ο Έφορος ακυρώσει την ένταξη ή παραμονή αγρότη στο ειδικό καθεστώς αγροτών σύμφωνα με την παράγραφο (1), η ουσιαστική ημερομηνία ακύρωσης για κάθε μία από τις περιπτώσεις που αναφέρονται, αντίστοιχα, στην εν λόγω παράγραφο είναι η εξής:

- (α) Η ημερομηνία που ο Έφορος ανακαλύπτει ότι έγινε τέτοια δήλωση·
- (β) η ημερομηνία της καταδίκης του ή της πληρωμής του ποσού για συμβασμό των αδικημάτων·
- (γ) η ημερομηνία της παύσης των οριζόμενων δραστηριοτήτων·
- (δ) η ημερομηνία του θανάτου, της κήρυξης σε πτώχευση ή της κήρυξης της ανικανότητας·
- (ε) η ουσιαστική ημερομηνία εγγραφής·
- (στ) η ημερομηνία της εγγραφής·
- (ζ) η ημερομηνία υποβολής αίτησης για ακύρωση της ένταξης ή παραμονής στο ειδικό καθεστώς αγροτών·
- (η) η ημερομηνία κατά την οποία ο Έφορος θεωρεί ότι δημιουργείται κίνδυνος στα δημόσια έσοδα.

4. Αν ο αγρότης αποθάνει ή καταστεί πτωχεύσας ή ανίκανος, ο Έφορος δύναται από την ημερομηνία του θανάτου ή της κήρυξης πτώχευσης ή της ανικανότητας να θεωρεί ως αγρότη οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο ασκεί εκείνες τις οριζόμενες δραστηριότητες μέχρις ότου κάποιο άλλο πρόσωπο αναλάβει ως αγρότης την άσκηση των οριζόμενων δραστηριοτήτων ή μέχρι να παύσει η ανικανότητα, ανάλογα με την περίπτωση και οι διατάξεις του Νόμου και των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του εφαρμόζονται σε οποιοδήποτε πρόσωπο θεωρείται τοιουτοτρόπως ωσάν να ήταν αγρότης.

Θάνατοι,
πτώχευση ή
ανικανότητα
αγρότη.

5. Αγρότης που διεκδικεί επιστροφή Φ.Π.Α. δυνάμει του εδαφίου (5) του άρθρου 42 οφείλει—

Διαδικασία
διεκδίκησης
Επιτροπής
Φ.Π.Α.

- (α) Να συμπληρώσει και υποβάλει στον Έφορο, το σχετικό έντυπο για επιστροφή Φ.Π.Α., το οποίο καθορίζεται με γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, και
- (β) να προσκομίσει τέτοια γραπτά πρωτότυπα αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία αφορούν την αξία των παραδόσεων των αγροτικών προϊόντων ή της παροχής των αγροτικών υπηρεσιών, που πραγματοποίησε προς υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου «αποδεικτικά στοιχεία» νοούνται ως—

- τιμολόγια πώλησης ή τιμολόγια αγοράς που εκδίδονται με τη μέθοδο αυτοτιμολόγησης,
- έγγραφα εκκαθάρισης,
- εντάλματα πληρωμής ή άλλα νόμιμα στοιχεία που εκδίδονται για την καταβολή αποζημίωσης στον αγρότη, στην περίπτωση απόσυρσης ή καταστροφής αγροτικών προϊόντων.

Ο Έφορος δεν αποδέχεται οποιοδήποτε στοιχείο, το οποίο αναφέρεται στην παράγραφο (β) , αν έχει λόγους να πιστεύει ότι το στοιχείο αυτό έχει προσκομιστεί στο παρελθόν για υποστήριξη προηγούμενου αιτήματος επιστροφής Φ.Π.Α.

(γ) να ικανοποιεί τους πιο κάτω όρους και προϋποθέσεις ή οποιουδήποτε άλλους επιπρόσθετους όρους και προϋποθέσεις θέσει ο Έφορος, με γνωστοποίηση του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας—

(i) αγρότης που δικαιούται επιστροφή Φ.Π.Α. πρέπει κατά το χρόνο που πραγματοποίησε την παράδοση αγροτικών προϊόντων του ή την παροχή αγροτικών υπηρεσιών, να ήταν αγρότης σύμφωνα με το άρθρο 42 του Νόμου και να ήταν ενταγμένος στο ειδικό καθεστώς αγροτών, ανεξάρτητα αν κατά το χρόνο που υποβάλλει την αίτηση επιστροφής μετατάχθηκε στο καθεστώς των υποκείμενων στο φόρο προσώπων ή τεράτισε τις οριζόμενες δραστηριότητες,

(ii) οι παραδόσεις αγροτικών προϊόντων και οι παροχές αγροτικών υπηρεσιών, στην αξία των οποίων εφαρμόζεται ο κατ' αποκοπή συντελεστής ή συντελεστές, πρέπει να γίνονται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα. Ως υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα για σκοπούς του ειδικού καθεστώτος των αγροτών, θεωρούνται επίσης το Δημόσιο, οι Αρχές Τοπικής Αυτοδιοίκησης και άλλα νομικά πρόσωπα δημοσίου ή ιδιωτικού δικαίου, έστω και αν οι δραστηριότητες των προσώπων αυτών εξαιρούνται από το Φ.Π.Α.,

(iii) τα αγροτικά προϊόντα που παραδίδει ο αγρότης να είναι δικής του παραγωγής.

6.—(1) Το αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α. υποβάλλεται από τον αγρότη σε ετήσια βάση στο διάστημα μεταξύ 1ης Μαρτίου και 30ής Απριλίου, συμπεριλαμβανομένου, κάθε έτους και αφορά τις δραστηριότητες του προηγούμενου έτους ή μέρους του προηγούμενου έτους, ανάλογα με την περίπτωση.

(2) Το αίτημα αγρότη για επιστροφή Φ.Π.Α. δε γίνεται αποδεκτό όταν το ποσό που αιτείται είναι μικρότερο των είκοσι πέντε λιρών (£25). Σε περίπτωση που το αίτημα επιστροφής Φ.Π.Α. αφορά περίοδο μικρότερη των δώδεκα (12) μηνών, τότε το πιο πάνω ποσό αναπροσαρμόζεται ανάλογα.

(3) Εκπρόθεσμα αιτήματα επιστροφής Φ.Π.Α. δε γίνονται αποδεκτά και το δικαίωμα επιστροφής Φ.Π.Α. παύει να υφίσταται.

(4) Ο Έφορος γνωστοποιεί την απόφασή του στον αγρότη, που έχει υποβάλει αίτημα για επιστροφή Φ.Π.Α., μέσα σε διάστημα δύο (2) μηνών από την ημερομηνία υποβολής του εμπρόθεσμου αιτήματος για επιστροφή Φ.Π.Α. και των σχετικών αποδεικτικών εγγράφων, που απαιτούνται.

Χρονικά πλαίσια για υποβολή αιτήματος επιστροφής Φ.Π.Α.

7.—(1) Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα καθώς και πρόσωπα που σύμφωνα Αυτοτιμολόγηση. με την υποπαράγραφο (ii) της παραγράφου (γ) του Κανονισμού 5 εξομοιώνονται με υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα οφείλουν, για τις αγορές αγροτικών προϊόντων ή αγροτικών υπηρεσιών που πραγματοποιούν από αγρότες, να εκδίδουν εντός 30 ημερών από την ημερομηνία της παράδοσης ή παροχής, έγγραφο με τίτλο "τιμολόγιο αγοράς", το οποίο υπογράφεται και από τα δύο μέρη, να εφοδιάζουν τον αγρότη με το πρωτότυπο και να τηρούν το αντίγραφο στα αρχεία τους, για περίοδο επτά ετών.

(2) Το πιο πάνω αναφερόμενο "τιμολόγιο αγοράς" πρέπει να περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) Αναγνωριστικό αριθμό·
- (β) ημερομηνία έκδοσης·
- (γ) το όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του αγρότη στο Μητρώο του Ειδικού Καθεστώτος Αγροτών του Φ.Π.Α.·
- (δ) το όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α., όπου υπάρχει, του υποκείμενου στο φόρο προσώπου προς το οποίο παραδίδονται τα αγροτικά προϊόντα ή παρέχονται οι αγροτικές υπηρεσίες·
- (ε) το χρόνο της συναλλαγής·
- (στ) λεπτομερή περιγραφή των αγροτικών προϊόντων που παραδίδονται ή των αγροτικών υπηρεσιών που παρέχονται·
- (η) την αντιπαροχή για τη συναλλαγή.

(3) Διαμεσολαβητές, υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία παραδίδουν αγροτικά προϊόντα για λογαριασμό αγροτών και εκδίδουν προς αυτούς έγγραφο εκκαθάρισης ή παρόμοιο άλλο έγγραφο, οφείλουν να περιλάβουν σ' αυτό όλα τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο (2) πιο πάνω και οποιοδήποτε ποσό προμήθειας και φόρου πρέπει να δεικνύεται ξεχωριστά. Τέτοια έγγραφα υπέχουν θέση τιμολογίου υποκείμενων στο φόρο προσώπων για τους σκοπούς της παραγράφου (β) του Κανονισμού 5.

(4) Οποιαδήποτε Αρχή ή Οργανισμός δεόντως εξουσιοδοτημένος καταβάλλει αποζημιώσεις σε αγρότη, σε περίπτωση απόσυρσης ή καταστροφής αγροτικών προϊόντων, εκδίδει προς αυτόν ένταλμα πληρωμής ή άλλο έγγραφο, το οποίο περιέχει και τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο (2) πιο πάνω και τέτοια εντάλματα ή έγγραφα υπέχουν θέση τιμολογίου υποκείμενων στο φόρο προσώπων, για τους σκοπούς της παραγράφου (β) του Κανονισμού 5.