

Αριθμός 595

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΜΕΧΡΙ 2007

Γενική Οδηγία με βάση το άρθρο 20(4) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2007

1. Ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει το άρθρο 20(4) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2007 εκδίδει την παρούσα Γενική Οδηγία η οποία εφαρμόζεται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

2. Στην παρούσα Γενική Οδηγία εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια—
«αίτηση» σημαίνει το έντυπο «Αίτηση Υποκειμένου στο Φόρο Προσώπου για Καταβολή Πιστωτικού Υπολοίπου Φ.Π.Α. από τον Έφορο» το οποίο επισυνάπτεται ως Παράρτημα Α της παρούσας Γενικής Οδηγίας·
«καθορισμένη φορολογική περίοδος» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 20(1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2007·
«πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 20(3) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2007·

«φορολογική δήλωση» σημαίνει τη φορολογική δήλωση που οφείλει να υποβάλει οποιοδήποτε πρόσωπο στον Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας δυνάμει του

Κανονισμού 17(1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2007.

3. Πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. που παρουσιάζεται σε φορολογική δήλωση υποκειμένου στο φόρο προσώπου, μεταφέρεται σε πίστη του εν λόγω προσώπου σε μεταγενέστερη καθορισμένη φορολογική του περίοδο.

4. Η παράγραφος 3 της παρούσας Γενικής Οδηγίας δεν εφαρμόζεται, και το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από τον Έφορο, εφόσον και σε όση έκταση αυτό—

(α) Υπό τις περιστάσεις είναι αδύνατο να μεταφερθεί σε πίστη του υποκειμένου στο φόρο προσώπου και συμψηφισμό μέχρι και την τελευταία καθορισμένη φορολογική περίοδο του έτους εντός του οποίου εντάσσεται η υπό εξέταση καθορισμένη φορολογική περίοδος· ή

(β) έχει παραμείνει σε πίστη του υποκειμένου στο φόρο προσώπου για περίοδο τριών ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου εντός της οποίας προέκυψε· ή

(γ) αφορά συναλλαγές που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α.· ή

(δ) αφορά συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν εκτός της Δημοκρατίας αλλά θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Δημοκρατίας· ή

(ε) αφορά συναλλαγές που εμπίπτουν στην παράγραφο 1 και υποπαράγραφους (α) μέχρι (ε) της παραγράφου 3 του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος, εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός των Κρατών μελών, ή οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός των Κρατών μελών· ή

(στ) αφορά την απόκτηση κεφαλαιουχικών στοιχείων της επιχείρησης· ως κεφαλαιουχικά στοιχεία επιχείρησης θεωρούνται—

(ι) τα ενσώματα αγαθά που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, (χωρίς να περιλαμβάνονται στην αξία τους οποιοσδήποτε δαπάνες επισκευής ή συντήρησης τους)· και

(ιι) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίων, υποδειγμάτων, εμπορικών ή βιομηχανικών σημάτων και άλλων παρόμοιων

δικαιωμάτων, εφόσον αυτά εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.

5. Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 4 της παρούσας Γενικής Οδηγίας, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που προτίθεται να ζητήσει καταβολή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., υποβάλλει μαζί με τη φορολογική δήλωση της καθορισμένης φορολογικής περιόδου εντός της οποίας έχει προκύψει το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., ή σε οποιοδήποτε μεταγενέστερο χρόνο από την υποβολή της φορολογικής του δήλωσης, αίτηση για καταβολή από τον Έφορο ολόκληρου ή μέρους του εν λόγω πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α.

6. Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να συμμορφώνεται πλήρως με τις οδηγίες που αναφέρονται στο πίσω μέρος της αίτησης για δικαιολόγηση του αιτήματος του και να αναγράφει στον κατάλληλο χώρο της αίτησης το ποσό που σχετίζεται με το αίτημα του.

7. Εφόσον ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι οποιοδήποτε αίτημα καταβολής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. είναι δικαιολογημένο, καταβάλλει στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο—

(α) Το μικρότερο ποσό μεταξύ—

(i) Του ποσού που υποβάλλει αίτηση για καταβολή, όπως αυτό παρουσιάζεται στο τετράγωνο (6) της αίτησης· και (ii) του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. όπως αυτό φαίνεται στο τετράγωνο (3) (επιστρεπτέο ποσό) της φορολογικής δήλωσης της καθορισμένης φορολογικής περιόδου με την οποία σχετίζεται η αίτηση·

ή

(β) εάν τα δύο ποσά που αναφέρονται στην παράγραφο 7(α) πιο πάνω είναι τα ίδια, το εν λόγω ποσό.

8. Η Γενική Οδηγία που εκδόθηκε με βάση το άρθρο 20(4) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2003 και δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 22 Αυγούστου, 2003 (Κ.Δ.Π. 682/2003), παύει να ισχύει από την ημερομηνία ισχύος της παρούσας οδηγίας.

9. Η παρούσα Γενική Οδηγία τίθεται σε ισχύ από 1η Ιανουαρίου, 2008.

ΕΝΤΥΠΟ ΦΠΑ4Β



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Σφραγίδα παραλαβής

**ΑΙΤΗΣΗ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟΥ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΟΥ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ
ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ ΥΠΟΛΟΙΠΟΥ Φ.Π.Α. ΑΠΟ ΤΟΝ ΕΦΟΡΟ**

Αριθμός Εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α.	
Όνομα Εγγεγραμμένου Προσώπου	

Η αίτηση αυτή σχετίζεται με τη φορολογική δήλωση της περιόδου από μέχρι

Ζητώ καταβολή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., από τον Έφορο για τους ακόλουθους λόγους:

	ευρώ	cent
(1) Ποσό φόρου που υπό τις περιστάσεις είναι αδύνατο να μεταφερθεί σε πίστη μου και συμψηφισμό μέχρι και την τελευταία καθορισμένη φορολογική περίοδο του έτους που ακολουθεί το έτος εντός του οποίου εντάσσεται η υπό εξέταση καθορισμένη φορολογική περίοδος.		
(2) Ποσό φόρου που έχει παραμείνει σε πίστη μου για περίοδο τριών ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου εντός της οποίας προέκυψε.		
(3) Ποσό φόρου που αφορά συναλλαγές που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α.		
(4) Ποσό φόρου που αφορά συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν εκτός της Δημοκρατίας αλλά θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.		
(5) Ποσό φόρου που αφορά συναλλαγές που εμπίπτουν στην παράγραφο 1 και υποπαραγράφου (α) μέχρι (ε) της παραγράφου 3 του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος, εφόσον η λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός των Κρατών Μελών, ή οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός των Κρατών Μελών.		
(6) Ποσό φόρου που αφορά την απόκτηση κεφαλαιουχικών στοιχείων της επιχείρησής.		
(7) ΟΛΙΚΟ		

Αναλαμβάνω να παρουσιάσω οποιαδήποτε στοιχεία απαιτούνται για υποστήριξη του αιτήματός μου.

ΔΗΛΩΣΗ

Δηλώνω ότι τα στοιχεία που περιέχονται στην αίτηση αυτή είναι πλήρη και αληθή.

Πλήρες Όνομα Τηλέφωνο επικοινωνίας.....

Υπογραφή Ημερομηνία

Ιδιότητα: Αυτοτελής εργαζόμενος / συνέταιρος / διευθυντής / εξουσιοδοτημένο πρόσωπο*

* Διαγράψετε ότι δεν εφαρμόζεται

ΠΡΟΣΟΧΗ : Παρακαλώ όπως μελετήσετε προσεκτικά τους όρους που παρουσιάζονται στο πίσω μέρος του εντύπου αυτού πριν τη συμπλήρωσή του.

Για επίσημη χρήση	
Εισήγηση:	<input type="text"/>
Όνομα Λειτουργού:.....Κωδικός:.....Υπογραφή.....	
Έγκριση:	<input type="text"/>
Όνομα Λειτουργού:.....Κωδικός:.....Υπογραφή.....	

Οδηγίες με τις οποίες πρέπει να συμμορφώνεστε για να θεωρείται ως ορθά συμπληρωμένη η αίτηση
Τετράγωνο 1

Καταχωρίστε σε αυτό το τετράγωνο οποιοδήποτε ποσό του πιστωτικού σας υπολοίπου Φ.Π.Α. το οποίο δεν δύναται να μεταφερθεί σε πίστη σας και συμψηφισμό μέχρι και την τελευταία καθορισμένη φορολογική περίοδο του έτους που ακολουθεί το έτος εντός του οποίου εντάσσεται η υπό εξέταση καθορισμένη φορολογική περίοδος. Το αίτημα σας θα πρέπει να συνοδεύεται με γραπτή δήλωση στην οποία να αναφέρονται πλήρη στοιχεία για τις περιστάσεις επί των οποίων στηρίζεται το αδύνατο της μεταφοράς του πιστωτικού υπολοίπου σε μεταγενέστερη καθορισμένη φορολογική περίοδο ή της αδυναμίας πλήρους συμψηφισμού του με το ανάλογο ποσό φόρου εκροών.

Τετράγωνο 2

Καταχωρίστε σε αυτό το τετράγωνο οποιοδήποτε ποσό φόρου που έχει παραμείνει σε πίστη σας για περίοδο τριών ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου εντός της οποίας προέκυψε. Το αίτημα δε μπορεί να είναι για ποσό που υπερβαίνει το μικρότερο ποσό του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. που εμφανίζεται σε οποιαδήποτε φορολογική δήλωση που υποβλήθηκε κατά τη διάρκεια της περιόδου των αμέσως προηγούμενων τριών ετών.

Τετράγωνο 3

Καταχωρίστε σε αυτό το τετράγωνο οποιοδήποτε ποσό φόρου το οποίο αφορά συναλλαγές που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α.. Εάν ολόκληρο το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. αποδίδεται σε φορολογητέες με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της καθορισμένης φορολογικής περιόδου με την οποία σχετίζεται η φορολογική δήλωση θα πρέπει να καταχωρίσετε ολόκληρο το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. στο τετράγωνο αυτό. Εάν όμως δεν αποδίδεται ολόκληρο το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. σε φορολογητέες με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. συναλλαγές θα πρέπει να υπολογίσετε με λογικό τρόπο το ποσό του φόρου εισροών που αποδίδεται στις συναλλαγές οι οποίες επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. που πραγματοποιήθηκαν κατά την διάρκεια της καθορισμένης φορολογικής περιόδου με την οποία σχετίζεται η φορολογική δήλωση. Το υπολογιζόμενο ποσό δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσοστό του κανονικού συντελεστή Φ.Π.Α. επί της συνολικής αξίας των συναλλαγών που επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. για την περίοδο αυτή.

Τετράγωνο 4

Καταχωρίστε σε αυτό το τετράγωνο οποιοδήποτε ποσό φόρου το οποίο αφορά συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν εκτός της Δημοκρατίας αλλά θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Δημοκρατίας. Θα πρέπει να έχετε στην κατοχή σας όλα τα σχετικά τιμολόγια Φ.Π.Α. ή τα τελωνειακά έγγραφα που αποδίδονται στην πραγματοποίηση των εν λόγω συναλλαγών.

Τετράγωνο 5

Καταχωρίστε σε αυτό το τετράγωνο το ποσό φόρου που αφορά συναλλαγές που εμπίπτουν στην παράγραφο 1 και υποπαραγράφους (α) μέχρι (ε) της παραγράφου 3 του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος, (π.χ. ασφαλιστικές, ανασφαλιστικές υπηρεσίες) εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός των Κρατών Μελών, ή οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός των Κρατών Μελών.

Τετράγωνο 6

Καταχωρίστε σε αυτό το τετράγωνο οποιοδήποτε ποσό φόρου το οποίο αφορά την απόκτηση κεφαλαιουχικών στοιχείων της επιχείρησης. Ως κεφαλαιουχικά στοιχεία επιχείρησης θεωρούνται –

- (i) τα ενσώματα αγαθά που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, (χωρίς να περιλαμβάνονται στην αξία τους οποιεσδήποτε δαπάνες επισκευής ή συντήρησης τους) και
- (ii) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίων, υποδειγμάτων εμπορικών ή βιομηχανικών σημάτων και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων, εφόσον αυτά εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.

Θα πρέπει να έχετε στην κατοχή σας όλα τα σχετικά τιμολόγια Φ.Π.Α. ή τα τελωνειακά έγγραφα που αφορούν την αγορά ή την εισαγωγή των εν λόγω κεφαλαιουχικών στοιχείων.

Τετράγωνο 7

Καταχωρίστε σε αυτό το τετράγωνο το άθροισμα των ποσών, που φαίνονται στα τετράγωνα (1), (2), (3), (4), (5) και (6) ανάλογα με την περίπτωση. Σημειώνεται ότι σε περίπτωση που το ποσό αυτό είναι διαφορετικό από το ποσό που εμφανίζεται στο τετράγωνο 5 της αντίστοιχης φορολογικής δήλωσης τότε θα σας επιστραφεί το μικρότερο.

Σημείωση: Η παρούσα αίτηση μπορεί να υποβληθεί μαζί με τη φορολογική δήλωση της καθορισμένης φορολογικής περιόδου εντός της οποίας έχει προκύψει το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., ή σε οποιοδήποτε μεταγενέστερο χρόνο.