

Αριθμός 216

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Διόρθωση Λογαριασμών) Κανονισμοί του 1991 που εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση τα άρθρα 33(1)(ε)(ii) και (2) και 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 33 (1)(ε)(ii) και (2) και 57(1)

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει της υποπαραγράφου (ii) της παραγράφου (ε) του εδαφίου (1) και του εδαφίου (2) του άρθρου 33 και του εδαφίου (1) του άρθρου 57 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς:-

1. Οι παρόντες Κανονισμοί δύνανται να αναφέρονται ως οι περί φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Διόρθωση Λογαριασμών) Κανονισμοί του 1991. Συνοπτικός
τίτλος.

2. Στους παρόντες Κανονισμούς:- Ερμηνεία.

"Ο Νόμος" σημαίνει τον περί φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο του 1990 και περιλαμβάνει οποιαδήποτε τροποποίηση ή αντικατάσταση αυτού.

"εγγεγραμμένο πρόσωπο" σημαίνει κάθε πρόσωπο που έχει εγγραφεί σύμφωνα με τις διατάξεις του Μέρους III του Νόμου.

"αριθμός εγγραφής" σημαίνει τον αριθμό που αναγράφεται στο Πιστοποιητικό Εγγραφής που εκδίδεται από τον Έφορο στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

"Φορολογική δήλωση" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό στους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απόδοση Λογαριασμών και Καταβολή του φόρου) Κανονισμούς του 1991.

"λογαριασμός φόρου προστιθέμενης αξίας" σημαίνει το λογαριασμό που το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να τηρεί και που περιλαμβάνει το ποσό του καταβλητέου φόρου και το ποσό του φόρου που δύναται να πιστωθεί σε κάθε φορολογική περίοδο.

Διόρθωση του
φόρου
εκκρών.

3. Στην περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο περιέλαβε στη μερίδα που αφορά τον καταβλητέο φόρο του λογαριασμού του φόρου προστιθέμενης αξίας που τηρεί, ποσό φόρου εκκρών που επέβαλε σε πελάτη για παράδοση ή παροχή, και η αντιπαροχή για την παράδοση ή παροχή αυτή εκ των υστέρων μειώνεται, τότε νοουμένου ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εκδίδει στον πελάτη του χρονολογημένη πιστωτική σημείωση αναφέροντας-

- (i) το όνομα του υποκείμενου στο φόρο προσώπου, τη διεύθυνση και τον αριθμό εγγραφής του,
- (ii) το όνομα και διεύθυνση του πελάτη του και αν είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο, τον αριθμό εγγραφής του,
- (iii) την αρχική αντιπαροχή για την παράδοση ή παροχή,
- (iv) το ποσό του φόρου που αρχικά επιβλήθηκε για την παράδοση ή παροχή,
- (v) τη μειωμένη αντιπαροχή για την παράδοση ή παροχή,
- (vi) το ποσό του επιβλητέου φόρου που αφορά τη μειωμένη αντιπαροχή για την παράδοση ή παροχή,

μπορεί να καταχωρήσει, ως αρνητική εγγραφή στη μερίδα του καταβλητέου φόρου του λογαριασμού φόρου προστιθέμενης αξίας που τηρεί και για τη φορολογική περίοδο στην οποία εκδίδει πιστωτική σημείωση, τη διαφορά μεταξύ των ποσών του φόρου που αναφέρονται στις παραγράφους (iv) και (vi) του παρόντος Κανονισμού.

4. Στην περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο περιέλαβε στη μερίδα του φόρου που δύναται να πιστωθεί του λογαριασμού φόρου προστιθέμενης αξίας που τηρεί, ποσό φόρου που επιβλήθηκε σε παράδοση ή παροχή που πραγματοποιήθηκε προς αυτό και αναφορικά με την οποία εκ των υστέρων εκδίδεται πιστωτική σημείωση όπως περιγράφεται στις διατάξεις του κανονισμού 3 των παρόντων Κανονισμών, το εν λόγω πρόσωπο καταχωρεί, ως αρνητική εγγραφή στη μερίδα του φόρου που δύναται να πιστωθεί του λογαριασμού φόρου προστιθέμενης αξίας που τηρεί, για τη φορολογική περίοδο στην οποία εκδίδεται προς αυτό πιστωτική σημείωση, τη διαφορά μεταξύ των ποσών του φόρου που αναφέρονται στις παραγράφους (iv) και (vi) του κανονισμού 3 των παρόντων Κανονισμών.

Διόρθωση
του φόρου
εισορών.

5.(1) Ο παρών Κανονισμός εφαρμόζεται στην περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που υπέβαλε φορολογική δήλωση σύμφωνα με τους περί φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απόδοση Λογαριασμών και Καταβολή του φόρου) Κανονισμούς του 1991, και εκ των υστέρων διαπιστώνει ότι στη φορολογική περίοδο με την οποία η φορολογική δήλωση σχετίζεται -

Λανθασμένη
φορολογική
δήλωση.

(α) είχε δηλώσει ποσό φόρου εκρών
μεγαλύτερο του οφειλομένου·

- (β) είχε δηλώσει ποσό φόρου εκροών μικρότερο του οφειλομένου·
- (γ) είχε αναφέρει μεγαλύτερο ποσό φόρου εισροών από το ποσό του εδικοιούτο να πιστώσει· ή
- (δ) είχε αναφέρει μικρότερο ποσό φόρου εισροών από το ποσό που εδικοιούτο να πιστώσει.

(2) Στην περίπτωση που η υποπαράγραφος (α) της παραγράφου (1) του παρόντος Κανονισμού εφαρμόζεται, τότε το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δύναται να καταχωρήσει το ποσό της διαφοράς του δηλωθέντος φόρου εκροών, από τον οφειλόμενο φόρο εκροών, ως αρνητική εγγραφή στη μερίδα του καταβλητέου φόρου του λογαριασμού φόρου προστιθέμενης αξίας που τηρεί, για τη φορολογική περίοδο στην οποία αυτό διαπίστωσε την εν λόγω διαφορά.

(3) Στην περίπτωση που η υποπαράγραφος (β) της παραγράφου 1 του παρόντος Κανονισμού εφαρμόζεται, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να καταχωρήσει το ποσό της διαφοράς του δηλωθέντος φόρου εκροών από τον οφειλόμενο φόρο εκροών, ως θετική εγγραφή, στη μερίδα του καταβλητέου φόρου του λογαριασμού φόρου προστιθέμενης αξίας που τηρεί, για τη φορολογική περίοδο στην οποία αυτό διαπίστωσε την εν λόγω διαφορά.

(4) Στην περίπτωση που η υποπαράγραφος (γ) της παραγράφου 1 του παρόντος Κανονισμού εφαρμόζεται, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να καταχωρήσει το ποσό της διαφοράς του

αναφερθέντος φόρου εκρών, από τον φόρο εισρών που edικαιοúτο να πιστώσει, ως αρνητική εγγραφή στη μερίδα του φόρου που δύναται να πιστωθεί του λογαριασμού φόρου προστιθέμενης αξίας που τηρεί, για τη φορολογική περίοδο στην οποία αυτό διαπίστωσε την εν λόγω διαφορά.

(5) Στην περίπτωση που η υποπαράγραφος (δ) της παραγράφου 1 του παρόντος Κανονισμού εφαρμόζεται, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μπορεί να καταχωρήσει το ποσό της διαφοράς του αναφερθέντος φόρου εισρών από το φόρο εισρών που edικαιοúτο να πιστώσει, ως θετική εγγραφή στη μερίδα του φόρου που δύναται να πιστωθεί του λογαριασμού φόρου προστιθέμενης αξίας που τηρεί, για τη φορολογική περίοδο στην οποία αυτό διαπίστωσε την εν λόγω διαφορά.

(6) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν θα διενεργεί οποιαδήποτε καταχώρηση στο Λογαριασμό Φόρου Προστιθέμενης Αξίας δυνάμει των διατάξεων των παραγράφων (2) μέχρι (5) του παρόντος Κανονισμού αναφορικά με οποιοδήποτε ποσό φόρου εκρών που δηλώθηκε περισσότερο από αυτό το πρόσωπο σχετικά με το οποίο υπέβαλε ή προτίθεται να υποβάλει αίτηση δυνάμει του Κανονισμού (3) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Επιστροφές και Πιστώσεις) Κανονισμών του 1991.

(7) Στην περίπτωση που οποιοδήποτε πρόσωπο-

(α) σε χρόνο που δεν έχει λάβει από τον Έφορο οποιαδήποτε ειδοποίηση ότι οι φορολογικές του υποθέσεις βρίσκονται υπό διερεύνηση,

- (β) διενεργεί οποιαδήποτε καταχώρηση στο λογαριασμό φόρου προστιθέμενης αξίας που τηρεί, όπως αναφέρεται στην παράγραφο (3) ή (4) του παρόντος Κανονισμού, και
- (γ) αποδίδει λογαριασμό και καταβάλλει οποιαδήποτε ποσό της διαφοράς του δηλωθέντος φόρου εκροών από τον οφειλόμενο φόρο εκροών, ή το ποσό της διαφοράς του αναφερθέντος φόρου εισροών, από το φόρο εισροών που εδικαιούτο να πιστώσει σύμφωνα με την εν λόγω καταχώρηση στη φορολογική του δήλωση για τη φορολογική περίοδο στην οποία τέτοια καταχώρηση έχει διενεργηθεί,

τότε οποιαδήποτε προηγούμενη φορολογική δήλωση που υποβλήθηκε απ' αυτό και σύμφωνα με την οποία δηλώθηκε ποσό φόρου εκροών μικρότερο του φόρου εκροών που οφειλόταν απ' αυτό, ή αναφέρθηκε ποσό φόρου εισροών μεγαλύτερο του ποσού του φόρου εισροών που εδικαιούτο να πιστώσει, θεωρείται ως διορθωμένη στην έκταση της διόρθωσης που έγινε με την εν λόγω εγγραφή.