

Αριθμός 207

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Επιμερισμός του Φόρου Εισροών) Κανονισμοί του 1991 που εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση τα άρθρα 25(9) και 26(2), (3) και (4) 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 τα άρθρα 25(9) και 26(2), (3) και (4)

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του εδαφίου (9) του άρθρου 25 και των εδαφίων (2), (3) και (4) του άρθρου 26 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου 1990, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς:

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως Συνοπτικός
οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Επιμερισμός τίτλος.
του Φόρου Εισροών) Κανονισμοί του 1991.

2.-(1) Στους παρόντες Κανονισμούς εκτός εάν Ερμηνεία.
από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια:

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

"φορολογική περίοδος" και "φορολογική δήλωση" έχουν την ίδια έννοια που αποδίδεται στους όρους αυτούς αντίστοιχα στους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απόδοση Λογαριασμών και Καταβολή του Φόρου) Κανονισμούς του 1991.

"εξαιρούμενος φόρος εισροών" σημαίνει φόρο εισροών που αποδίδεται πλήρως ή μερικώς σε εξαιρούμενη παράδοση ή παροχή.

"πρώτο φορολογικό έτος" αναφορικά με υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σημαίνει περίοδο δώδεκα ημερολογιακών μηνών, που αρχίζει την πρώτη ημέρα του Ιανουαρίου, Φεβρουαρίου ή Μαρτίου, ανάλογα με τις

φορολογικές του περιόδους, ή που αρχίζει οποιαδήποτε άλλη ημερομηνία την οποία ο Έφορος ήθελε εγκρίνει ή διατάξει, και η οποία ακολουθεί την ημερομηνία έναρξης ισχύος της εγγραφής του όπως καθορίζεται με βάση τις διατάξεις του Μέρους ΙΙΙ του Νόμου.

"φορολογικό έτος" (εκτός στην περίπτωση του όρου "πρώτο φορολογικό έτος") αναφορικά με υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, σημαίνει οποιαδήποτε περίοδο δώδεκα ημερολογιακών μηνών που αρχίζει την ημέρα η οποία ακολουθεί το τέλος του πρώτου φορολογικού του έτους ή οποιαδήποτε μετεγενέστερη περίοδο δώδεκα ημερολογιακών μηνών.

"περίοδος εγγραφής" αναφορικά με υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σημαίνει την περίοδο που αρχίζει την ημερομηνία έναρξης ισχύος της εγγραφής του, όπως αυτή καθορίζεται με βάση τις διατάξεις του Μέρους ΙΙΙ του Νόμου, και λήγει την ημέρα που προηγείται της ημέρας έναρξης του πρώτου φορολογικού του έτους.

(2) Οι διατάξεις των παραγράφων (3), (4), (5) και (6) του παρόντος κανονισμού τυγχάνουν εφαρμογής για τους σκοπούς καθορισμού της μακρότερης περιόδου που εφαρμόζεται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα σύμφωνα με τις διατάξεις των παρόντων Κανονισμών.

(3) Μακρότερη περίοδος εφαρμόζεται σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που επιβαρύνεται με εξαιρούμενο φόρο εισροών κατά τη διάρκεια του πρώτου ή οποιουδήποτε άλλου φορολογικού του έτους που αντιστοιχεί με το εν λόγω φορολογικό έτος, εκτός εάν δεν επιβαρύνθηκε με εξαιρούμενο φόρο εισροών κατά τη διάρκεια του αμέσως

προηγούμενου φορολογικού του έτους ή της περιόδου εγγραφής του, οπότε στην περίπτωση αυτή η μακρότερη φορολογική του περίοδος:

- (α) αρχίζει την πρώτη ημέρα της φορολογικής του περιόδου κατά τη διάρκεια της οποίας για πρώτη φορά επιβαρύνθηκε με εξαιρούμενο φόρο εισροών· και
- (β) λήγει την τελευταία ημέρα του φορολογικού του έτους,

εκτός στην περίπτωση που επιβαρύνεται με εξαιρούμενο φόρο εισροών μόνο κατά τη διάρκεια της τελευταίας φορολογικής περιόδου του φορολογικού του έτους, οπότε δεν θα τυγχάνει εφαρμογής μακρότερη περίοδος στην περίπτωση του αναφορικά με το εν λόγω φορολογικό έτος.

(4) Μακρότερη περίοδος εφαρμόζεται σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που επιβαρύνεται με εξαιρούμενο φόρο εισροών κατά τη διάρκεια της περιόδου εγγραφής του και η μακρότερη περίοδος αρχίζει την πρώτη ημέρα κατά την οποία επιβαρύνεται με εξαιρούμενο φόρο εισροών και λήγει την ημέρα πριν την έναρξη του πρώτου φορολογικού έτους του.

(5) Στην περίπτωση που οποιοδήποτε πρόσωπο παύει να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά τη διάρκεια οποιασδήποτε μακρότερης περιόδου που εφαρμόζεται γι' αυτό, η εν λόγω μακρότερη περίοδος λήγει την ημέρα που παύει να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(6) Ο Έφορος δύναται να εγκρίνει διάφορες ρυθμίσεις για διαφορετικές περιπτώσεις και ειδικότερα δύναται να εγκρίνει στην περίπτωση υποκείμενου στο φόρο προσώπου που

επιβαρύνεται με εξαιρούμενο φόρο εισροών ή για κατηγορία τέτοιων προσώπων, ότι θα εφαρμόζεται μακρότερη περίοδος που δεν είναι αναγκαίο να αντιστοιχεί με φορολογικό έτος.

Φόρος Εισροών που αποδίδεται σε φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές.

3.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων των παραγράφων (2) και (3) του παρόντος κανονισμού και του κανονισμού 4, το ποσό του φόρου εισροών που προσωρινά αποδίδεται σε φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα καθορίζεται για οποιαδήποτε φορολογική περίοδο με την ακόλουθη μέθοδο:

- (α) προσδιορίζονται οι εισαγωγές από, και οι παραδόσεις ή οι παροχές προς το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου·
- (β) ο φόρος εισροών που αναλογεί στις εν λόγω εισαγωγές ή παραδόσεις ή παροχές που εξ ολοκλήρου χρησιμοποιούνται ή θα χρησιμοποιηθούν από αυτό στην πραγματοποίηση φορολογητέων παραδόσεων ή παροχών, δύναται να πιστωθεί·
- (γ) ο φόρος εισροών που αναλογεί στις εν λόγω εισαγωγές και παραδόσεις ή παροχές που εξ ολοκλήρου χρησιμοποιούνται ή θα χρησιμοποιηθούν από αυτό για την πραγματοποίηση μη φορολογητέων παραδόσεων ή παροχών, δεν δύναται να πιστωθεί·
- (δ) η αναλογία οποιουδήποτε εναπομένου φόρου εισροών που δύναται να πιστωθεί, υπολογίζεται προσωρινά με την ακόλουθη μέθοδο:

τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (2) του παρόντος κανονισμού, δύναται να πιστωθεί

τέτοιο μέρος οποιουδήποτε
 εναπομένοντος φόρου εισροών που έχει
 την ίδια αναλογία προς τον ολικό
 εναπομένοντα φόρο εισροών του
 υποκείμενου στο φόρο προσώπου, όση
 έχει η αξία των φορολογητέων
 παραδόσεων ή παροχών του προς την
 αξία του συνόλου των παραδόσεων ή
 παροχών του.

(2) Κατά τον υπολογισμό της αναλογίας
 σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου (1) του
 παρόντος Κανονισμού δεν λαμβάνεται υπόψη:

(α) οποιοδήποτε εισπρακτέο ποσό από το
 υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αναφορικά
 με οποιοδήποτε παράδοση κεφαλαισ-
 χικών αγαθών που χρησιμοποιήθηκαν από
 αυτό για τους σκοπούς της επιχείρησης
 του·

(β) οποιοδήποτε εισπρακτέο ποσό από το
 υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο
 αφορά συναλλαγή παρεμπίπτουσα προς
 μία ή περισσότερες δραστηριότητες της
 επιχείρησης του και το οποίο
 ειδικότερα αφορά:

(1) οποιαδήποτε παράδοση ή παροχή που
 περιλαμβάνεται στις παραγράφους
 (1), (11) ή (xvii) του Μέρους I
 του Παραρτήματος III του Νόμου·

(11) οποιαδήποτε παροχή χρηματο-
 οικονομικών υπηρεσιών που
 περιλαμβάνεται στο Παράρτημα I
 του Νόμου (εκτός από τέτοιες
 υπηρεσίες οι οποίες επίσης
 εμπίπτουν στην παράγραφο (xvi)
 του Μέρους I του Παραρτήματος III
 του Νόμου) σε πρόσωπο που
 βρίσκεται σε χώρα άλλη από τη
 Δημοκρατία·

(γ) την αξία οποιασδήποτε παράδοσης ή παραχής την οποία, με βάση οποιαδήποτε διάταξη του Νόμου, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πραγματοποιεί στον εαυτό του.

(3) Στην περίπτωση οποιουδήποτε υποκειμένου στο φόρο προσώπου ή κατηγοριών τέτοιων προσώπων, ο Έφορος δύναται, εάν το θεωρεί αναγκαίο για να εξασφαλίσει δίκαιη και εύλογη απόδοση του φόρου εισροών σε φορολογητέες παραδόσεις ή παραχές, να ορίσει ή να επιτρέψει τη χρήση διαφορετικής μεθόδου από αυτή που αναφέρεται στον παρόντα κανονισμό.

Απόδοση του φόρου Εισροών στις αυτο-παραδόσεις.

4. Όταν με βάση οποιαδήποτε διάταξη του Νόμου, πρόσωπο πραγματοποιεί παράδοση στον εαυτό του, ο φόρος εισροών που αντιστοιχεί σ' αυτή την παράδοση δεν πιστώνεται ως αποδιδόμενος σ' αυτή την συγκεκριμένη παράδοση.

Εξαιρούμενος φόρος εισροών που θεωρείται ότι αποδίδεται σε φορολογητέες παραδόσεις ή παραχές.

5.-(1) Στην περίπτωση που σε οποιαδήποτε φορολογική περίοδο ή σε οποιαδήποτε μακρότερη περίοδο το ποσό του εξαιρούμενου φόρου εισροών του υποκειμένου στο φόρο προσώπου είναι μικρότερο από τα ποσά που αναφέρονται πιο κάτω, δηλαδή -

- (α) £100 το μήνα κατά μέσο όρο· ή
- (β) £250 το μήνα κατά μέσο όρο και 50% του ολικού φόρου εισροών του εν λόγω προσώπου (εφόσον ισχύουν και τα δύο)· ή
- (γ) £500 το μήνα κατά μέσο όρο και 25% του ολικού φόρου εισροών του εν λόγω προσώπου (εφόσον ισχύουν και τα δύο)·

τότε ολόκληρο το ποσό του εν λόγω φόρου εισροών σ' αυτή την περίοδο θεωρείται ότι αποδίδεται σε φορολογητέες παραδόσεις ή παραχές.

(2) Όταν ο παρών κανονισμός εφαρμόζεται για μακρότερη περίοδο, τότε δεν λαμβάνεται υπόψη οποιαδήποτε μεταχείριση του εξαιρούμενου φόρου εισροών ως αποδιδόμενου σε φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές σε οποιαδήποτε φορολογική περίοδο.

6. Ο φόρος εισροών που αποδίδεται σε παραδόσεις ή παροχές που είναι εξαιρούμενες δυνάμει της παραγράφου (vi) του Μέρους 2 του Παραρτήματος III του Νόμου θα θεωρείται ότι αποδίδεται σε φορολογικές παραδόσεις ή παροχές.

Εξαιρούμενος φόρος εισροών που θεωρείται ότι αποδίδεται σε φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές.

7.-(1) Στην περίπτωση που για υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εφαρμόζεται μακρότερη περίοδος και έχει προσωρινά αποδοθεί από το εν λόγω πρόσωπο ποσό φόρου εισροών σε φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές σύμφωνα με οποιαδήποτε μέθοδο, και όταν ο εξαιρούμενος φόρος εισροών στην εν λόγω μακρότερη περίοδο δε δύναται να θεωρηθεί ότι αποδίδεται σε φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές με βάση τις διατάξεις των Κανονισμών 5 και 6 (και εκτός από την περίπτωση που ο Έφορος δύναται να απαλλάξει το εν λόγω πρόσωπο από την ακόλουθη υποχρέωση για αναπροσαρμογή), τότε το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο:

Αναπροσαρμογή του φόρου εισροών που αποδίδεται σε φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές.

- (α) προσδιορίζει για την μακρότερη περίοδο το ποσό του φόρου εισροών που αποδίδεται σε φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές, σύμφωνα με τη μέθοδο που χρησιμοποιήθηκε στις φορολογικές του περιόδους και
- (β) διαπιστώνει εάν συνολικά έχει πιστωθεί μεγαλύτερο ή μικρότερο ποσό φόρου εισροών από όσο λαμβάνοντας υπόψη τον πιο πάνω προσδιορισμό, και

το άθροισμα των ποσών φόρου εισροών, εάν υπάρχουν, τα οποία πιστώθηκαν στις φορολογικές δηλώσεις για τις φορολογικές του περιόδους· και

- (γ) περιλαμβάνει οποιοδήποτε τέτοιο ποσό θετικής ή αρνητικής διαφοράς στη φορολογική δήλωση για την πρώτη του φορολογική περίοδο που ακολουθεί τη μακρότερη περίοδο, εκτός εάν ο Έφορος επιτρέψει άλλη φορολογική δήλωση να χρησιμοποιηθεί γι' αυτό το σκοπό.

(2) Στην περίπτωση που σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εφαρμόζεται μακρότερη περίοδος και έχει προσωρινά αποδοθεί από το εν λόγω πρόσωπο οποιοδήποτε ποσό φόρου εισροών σε φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές σύμφωνα με οποιαδήποτε μέθοδο και όταν ολοκληρωσ ο εξαιρούμενος φόρος εισροών του στην εν λόγω μακρότερη περίοδο θεωρείται ότι αποδίδεται σε φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές, με βάση τις διατάξεις των Κανονισμών 5 και 6, τότε το εν λόγω πρόσωπο:

- (α) υπολογίζει τη διαφορά μεταξύ του συνολικού ποσού του φόρου εισροών του για την εν λόγω μακρότερη περίοδο, και το άθροισμα των ποσών του φόρου εισροών που πιστώθηκαν στις φορολογικές δηλώσεις του για τις φορολογικές του περιόδους· και
- (β) περιλαμβάνει την εν λόγω διαφορά στη φορολογική δήλωση για την πρώτη του φορολογική περίοδο που ακολουθεί τη μακρότερη περίοδο, εκτός εάν ο Έφορος επιτρέψει άλλη φορολογική δήλωση να χρησιμοποιηθεί γι' αυτό το σκοπό.

- 8.-(1) Ο παρών Κανονισμός εφαρμόζεται όταν- Αναπροσαρμογή του φόρου εισροών που έχει αποδοθεί σε προτιθέμενη φορολογητέα παράδοση ή παροχή.
- (α) υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει πιστωθεί με οποιοδήποτε ποσό φόρου εισροών αναφορικά με οποιοδήποτε -
- (i) εισαγωγή αγαθών, ή
- (ii) παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών,
- το οποίο έχει αποδοθεί σε προτιθέμενη φορολογητέα παράδοση ή παροχή· και
- (β) κατά τη διάρκεια οποιασδήποτε περιόδου έξι ετών, που αρχίζει την πρώτη ημέρα της φορολογικής του περιόδου στην οποία η απόδοση του φόρου εισροών σε φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές προσδιορίστηκε, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο χρησιμοποιεί ή αποκτά για να χρησιμοποιήσει οποιαδήποτε από τα εν λόγω αγαθά ή από τις εν λόγω υπηρεσίες, για σκοπό άλλο από την πραγματοποίηση φορολογητέων παραδόσεων ή παροχών πριν από την πραγματοποίηση της προτιθέμενης φορολογητέας παράδοσης ή παροχής.

(2) Εκτός εάν ο Έφορος επιτρέψει διαφορετικά, στην περίπτωση που ο παρών Κανονισμός εφαρμόζεται το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη φορολογική δήλωση που ακολουθεί την ημερομηνία που χρησιμοποιεί ή αποκτά για να χρησιμοποιήσει αγαθά ή υπηρεσίες, αποδίδει λογαριασμό για τέτοιο μέρος του φόρου εισροών που πιστώθηκε που αποδίδεται σ' αυτό τον άλλο σκοπό σύμφωνα με τη μέθοδο που απαιτείται να χρησιμοποιηθεί όταν ο φόρος εκρών πιστώθηκε και θα αποδώσει το εν λόγω ποσό του φόρου εισροών στον Έφορο.

(3) Για τους σκοπούς αυτού του Κανονισμού οποιαδήποτε αμφισβήτηση ως προς τη φύση οποιασδήποτε παράδοσης ή παροχής προσδιορίζεται σύμφωνα με τις πρόνοιες του Νόμου και οποιωνδήποτε Κανονισμών ή Διαταγμάτων που εκδίδονται δυνάμει του Νόμου και βρίσκονται σε ισχύ κατά το χρόνο που ο φόρος εισροών για πρώτη φορά αποδίδεται σε φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές.

Αναπροσαρμογή του φόρου εισροών που έχει αποδοθεί σε προτιθέμενη χρήση διαφορετική από την πραγματοποίηση φορολογητέων παραδόσεων ή παροχών.

9.-(1) Ο παρών Κανονισμός εφαρμόζεται σε περίπτωση κατά την οποία -

(α) οποιοδήποτε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει επιβαρυνθεί με φόρο εισροών αναφορικά με οποιαδήποτε:

- (i) εισαγωγή αγαθών, ή
- (ii) παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών,

που έχει αποδοθεί σε προτιθέμενη χρήση, διαφορετική από την πραγματοποίηση φορολογητέων παραδόσεων ή παροχών και

(β) κατά τη διάρκεια οποιασδήποτε περιόδου έξι ετών που αρχίζει την πρώτη ημέρα της φορολογικής περιόδου του υποκειμένου στο φόρο προσώπου στην οποία προσδιορίστηκε η απόδοση του φόρου εισροών σε φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές, το εν λόγω πρόσωπο χρησιμοποιεί ή αποκτά για να χρησιμοποιήσει οποιαδήποτε από τα εν λόγω αγαθά ή τις εν λόγω υπηρεσίες για την πραγματοποίηση φορολογητέων παραδόσεων ή παροχών, πριν αυτά τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιηθούν για την προτιθέμενη χρήση.

(2) Στην περίπτωση που ο παρών Κανονισμός εφαρμόζεται, ο Έφορος, μετά την παραλαβή αίτησης που υποβάλλεται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε τέτοιο τύπο και με τρόπο και που να περιλαμβάνει τέτοια στοιχεία όπως ο Έφορος ήθελε διατάξει, πιστώνει το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή επιστρέφει σ' αυτό, ποσό ίσο με το ποσό του φόρου εισροών το οποίο αποδίδεται στη φορολογητέα παράδοση ή παροχή σύμφωνα με τη μέθοδο η οποία απαιτείται να χρησιμοποιηθεί όταν για πρώτη φορά ο φόρος εισροών αποδόθηκε στην παράδοση ή την παροχή.

(3) Για τους σκοπούς του παρόντος Κανονισμού οποιαδήποτε αμφισβήτηση ως προς τη φύση οποιασδήποτε παράδοσης ή παροχής, προσδιορίζεται σύμφωνα με τις πρόνοιες του Νόμου και οποιωνδήποτε Κανονισμών ή Διαταγμάτων που εκδίδονται δυνάμει αυτού και που ισχύουν κατά χρόνο που ο φόρος εισροών για πρώτη φορά αποδίδεται σε φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές.

10.-(1) Εκτός εάν ο Έφορος επιτρέψει ή διατάξει διαφορετικά και τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (2) του παρόντος Κανονισμού, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που χρησιμοποιεί οποιαδήποτε μέθοδο θα εξακολουθεί να χρησιμοποιεί την εν λόγω μέθοδο για τουλάχιστο δύο φορολογικά έτη.

Τερματισμός
και διάρκεια
χρήσης
μεθόδου.

(2) Ο Έφορος δύναται σε οποιοδήποτε χρόνο να ειδοποιεί το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ότι η χρήση οποιασδήποτε μεθόδου που επιτράπηκε με βάση τις διατάξεις του Κανονισμού 3 (3) τερματίζεται από συγκεκριμένη μελλοντική ημερομηνία η οποία να ορίζεται στην ειδοποίηση.

Vertical text on the left side, possibly a page number or header, appearing as a series of faint, illegible characters.

Vertical text on the left side, possibly a page number or header, appearing as a series of faint, illegible characters.

Faint text at the bottom left corner, possibly a footer or page number, appearing as a series of illegible characters.