



Αρ. Φακ.: 5.13.04
Αρ. Φαξ: 767965
Αρ. Τηλ.: 306373

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 71

25 Φεβρουαρίου, 2002

Όλους τους λειτουργούς,

Απαιτήσεις για απαλλαγή από Φ.Π.Α. - κανονισμός 74 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 (Κ.Δ.Π. 314/2001)

Ο κανονισμός 74 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 αναφέρεται στις περιπτώσεις κατά τις οποίες υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, μετά από σχετική έγκριση του Εφόρου, μπορεί να θεωρήσει ποσό φόρου που του επιβλήθηκε πριν την ημερομηνία εγγραφής του στο Μητρώο Φ.Π.Α. ή μετά την ημερομηνία ακύρωσης του από το Μητρώο Φ.Π.Α. ως φόρο εισροών.

Φόρος εισροών πριν την εγγραφή

Βασική προϋπόθεση σύμφωνα με τον εν λόγω κανονισμό είναι:

- σε σχέση με αγαθά, αυτά να έχουν αποκτηθεί μέσα σε τρία χρόνια πριν την ημερομηνία της εγγραφής ή της υποχρέωσης για εγγραφή, και
- σε σχέση με υπηρεσίες αυτές να έχουν ληφθεί 6 μήνες πριν την ημερομηνία εγγραφής ή την ημερομηνία υποχρέωσης για εγγραφή.

Φόρος μπορεί να θεωρηθεί ως φόρος εισροών μόνο στην περίπτωση κατά την οποία ο φόρος αυτός θα ήταν εκπιπτός αν ο εμπορευόμενος ήταν εγγεγραμμένος ή δικαιούχος για εγγραφή κατά το χρόνο που επιβαρύνθηκε με το φόρο.

Με την παρούσα εγκύκλιο διευκρινίζονται οι πιο κάτω περιπτώσεις:

- Επιχειρήσεις οι οποίες ήταν δικαιούχες για εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α. σε οποιοδήποτε χρόνο κατά την περίοδο των τριών χρόνων πριν την εγγραφή τους, μπορούν μετά από αίτημα που θα υποβάλουν στην Έφορο να εκπέσουν μόνο το Φ.Π.Α. που κατά το χρόνο στον οποίο προέκυψε, ήταν Φ.Π.Α. για τον οποίο υπήρχε δικαίωμα έκπτωσης του.

Δηλαδή, φόρος που προέκυψε πριν την ημερομηνία εφαρμογής του Νόμου 95(Ι)/2000, δηλαδή την 1.2.2002, και αφορά δαπάνες που εμπίπτουν στο άρθρο 25(13) του Ν. 246/90 και επομένως δεν παρέχόταν δικαίωμα πίστωσης του Φ.Π.Α. με τον οποίο είχαν επιβαρυνθεί, **δεν** θα γίνεται αποδεκτός ως φόρος εισροών για σκοπούς του κανονισμού 74 των περί Φ.Π.Α. (Γενικών) Κανονισμών του 2001.

- Επιχειρήσεις οι οποίες πριν την εφαρμογή του Ν. 95(Ι)/2000 (δηλαδή, την 1/2/2002) δεν είχαν δικαίωμα για εγγραφή, σε οποιοδήποτε χρόνο κατά την περίοδο των τριών χρόνων πριν την εγγραφή τους στο Μητρώο Φ.Π.Α., δεν θα επιτρέπεται να θεωρούν κανένα ποσό φόρου με το οποίο είχαν επιβαρυνθεί οι δαπάνες τους για την περίοδο αυτή ως φόρο εισροών τους δυνάμει του κανονισμού 74 των περί Φ.Π.Α. (Γενικών) Κανονισμών του 2001.

Ενδεικτικά αναφέρεται η περίπτωση των Εταιρειών Διεθνών Δραστηριοτήτων, οι οποίες πριν την 1.2.2002 δεν είχαν δικαίωμα για εγγραφή και ως εκ τούτου για αυτές τις περιπτώσεις δεν θα τους παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης φόρου με τον οποίο είχαν επιβαρυνθεί για αγαθά ή υπηρεσίες που έλαβαν πριν την ημερομηνία έναρξης ισχύος του Ν.95(Ι)/2000.

Σχετική με τον εν λόγω κανονισμό είναι η παράγραφος 39 του Γενικού Οδηγού για το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας (Ενημερωτικό Έντυπο 10), η οποία θα πρέπει να ερμηνεύεται σύμφωνα με το περιεχόμενο της παρούσας Εγκυκλίου.

(Χ. Χατζημιχαήλ)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. : 13.31.10.1.5

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 24935
1355 Λευκωσία

: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ. 24501
1300 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών – Ελεγκτών Κύπρου
Τ.Θ. 26540
1640 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 53684
3317 Λεμεσός

: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 21455
1509 Λευκωσία

: Ο. Ε. Β.
Τ.Θ. 21657
1511 Λευκωσία

XX/XX