

Αριθμός 29

Οι περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Έκδοση Τιμολογίων και Αποδείξεων και Τήρηση Αρχείων) Κανονισμοί του 1997, που εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση το άρθρο 30(1) των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων του 1978 έως 1995 αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας.

ΟΙ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΙ  
ΤΟΥ 1978 ΕΩΣ 1995

Κανονισμοί με βάση το άρθρο 30(1)

Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του χορηγούνται με βάση το άρθρο 30(1) των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων του 1978 έως 1995, εκδίδει, τους ακόλουθους Κανονισμούς.

4 του 1978  
23 του 1978  
41 του 1979  
64 του 1987  
69 του 1988  
96 του 1989  
10 του 1991  
57 του 1991  
86(Ι) του 1994  
104(Ι) του 1995.

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Έκδοση Τιμολογίων και Αποδείξεων και Τήρηση Αρχείων) Κανονισμοί του 1997.

Συνοπτικός  
τίτλος.

2. Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια— *Εμπνεία.*

«αρχείο» περιλαμβάνει το σύνολο των στοιχείων που τηρούνται κατά συστηματικό τρόπο και στην περίπτωση τιμολογίων και αποδείξεων αναφέρεται στο μητρώο διπλοτύπων τιμολογίων και διπλοτύπων αποδείξεων εισπράξης.

«Διευθυντής» σημαίνει το Διευθυντή του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων·

«κάθε πρόσωπο» σημαίνει πρόσωπα που αποκτούν εισόδημα από οποιαδήποτε ή οποιοσδήποτε από τις πηγές που αναφέρονται στο άρθρο 30(1) του Νόμου·

«Νόμος» σημαίνει τους περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμους του 1978 έως 1995·

«τηρώ» σε σχέση με οποιοδήποτε αρχείο σημαίνει διαφυλάσσω και διατηρώ το αρχείο ενημερωμένο·

οι όροι «παράδοση αγαθών», «παροχή υπηρεσιών», η φράση «έκδοση τιμολογίου», καθώς και οποιοδήποτε άλλοι όροι, λέξεις και φράσεις που δεν ερμηνεύονται ρητά στους παρόντες Κανονισμούς, έχουν την έννοια που τους αποδίδεται από τις διατάξεις που περιέχονται στα ανάλογα άρθρα των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων και τους κανονισμούς, διατάγματα και γνωστοποιήσεις που εκδίδονται με βάση τις σχετικές διατάξεις των Νόμων αυτών.

**Έκδοση  
τιμολογίου.**

3. Εκτός αν ο Διευθυντής επιτρέψει διαφορετικά, κάθε πρόσωπο που με οποιαδήποτε ιδιότητα πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων μιας επιχείρησης οφείλει να εκδίδει τιμολόγιο αναφορικά με τις πράξεις του αυτές:

Νοείται ότι ο Διευθυντής, εφόσον πεισθεί ότι η φύση και το μέγεθος της οικονομικής δραστηριότητας του προσώπου είναι τέτοιο, ώστε να καθίσταται ουσιαστικά και πρακτικά αδύνατη η έκδοση τιμολογίων δυνάμει των παρόντων Κανονισμών, δύναται να απαλλάξει το πρόσωπο από τη σχετική υποχρέωση και να αποφασίσει άλλο κατάλληλο υπό τις περιστάσεις τρόπο τήρησης και υποβολής των αναγκαίων στοιχείων.

**Περιεχόμενα  
τιμολογίου.**

4. Οι διατάξεις των εκάστοτε εν ισχύι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων, των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Κανονισμών, των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Διαταγμάτων και των σχετικών Γνωστοποιήσεων που αφορούν τα περιεχόμενα φορολογικού τιμολογίου εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών. Επιπρόσθετα, τα τιμολόγια πρέπει να φέρουν τον αριθμό φορολογικής ταυτότητας όπου υπάρχει ή τον αριθμό πολιτικής ταυτότητας σε περίπτωση φυσικού προσώπου που δεν του έχει δοθεί αριθμός φορολογικής ταυτότητας και την ημερομηνία έκδοσής τους.

**Χρόνος  
έκδοσης  
τιμολογίου.**

5. Οι διατάξεις των εκάστοτε εν ισχύι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων, των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Κανονισμών, των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Διαταγμάτων και των σχετικών Γνωστοποιήσεων που αφορούν το χρόνο έκδοσης φορολογικού τιμολογίου εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών.

**Είδη  
τιμολογίων.**

6. Τα τιμολόγια είναι δύο ειδών—

(α) Τιμολόγιο τοις μετρητοίς: εκδίδεται τιμολόγιο και εισπράττεται το αντίτιμο ταυτόχρονα με την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών, χωρίς να εκδίδεται και απόδειξη εισπράξης.

- (β) Τιμολόγιο επί πιστώσει: εκδίδεται για την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών στις περιπτώσεις που δεν εισπράττεται το αντίτιμο ταυτόχρονα με την παράδοση ή παροχή. Κατά την πληρωμή των δόσεων ή κατά την εξόφληση εκδίδεται απόδειξη εισπραξης.

7.-(1) Για κάθε εισπραξη, εκτός αν ο Διευθυντής επιτρέψει διαφορετικά, πρέπει να εκδίδεται ταυτόχρονα απόδειξη εισπραξης ή τιμολόγιο τοις μετρητοίς:

Έκδοση  
απόδειξης  
είσπραξης.

Νοείται ότι ο Διευθυντής, εφόσον πεισθεί ότι η φύση και το μέγεθος της οικονομικής δραστηριότητας του προσώπου είναι τέτοιο, ώστε να καθίσταται ουσιαστικά και πρακτικά αδύνατη η έκδοση αποδείξεων και τιμολογίων δυνάμει των παρόντων Κανονισμών, δύναται να απαλλάξει το πρόσωπο από τη σχετική υποχρέωση και να αποφασίσει άλλο κατάλληλο υπό τις περιστάσεις τρόπο τήρησης και υποβολής των αναγκαίων στοιχείων.

(2) Τα φύλλα αποδείξεων πρέπει να φέρουν αναγνωριστικό αριθμό και να έχουν τυπωμένο το όνομα και τη διεύθυνση της επιχείρησης καθώς και τον αριθμό φορολογικής ταυτότητας όπου υπάρχει ή τον αριθμό πολιτικής ταυτότητας σε περίπτωση φυσικού προσώπου που δεν του έχει δοθεί αριθμός φορολογικής ταυτότητας.

(3) Το πρωτότυπο της απόδειξης δίνεται στον πελάτη και το στέλεχος φυλάγεται για ενημέρωση των βιβλίων και για έλεγχο.

(4) Σε κάθε απόδειξη πρέπει να αναγράφεται η ημερομηνία έκδοσης, το όνομα και η διεύθυνση του πελάτη, το ποσό που εισπράχθηκε και περιγραφή της υπηρεσίας που παρασχέθηκε ή των αγαθών που παραδόθηκαν ή αναφορά του τιμολογίου που πληρώνεται.

(5) Εξαιρούνται από την υποχρέωση έκδοσης απόδειξης εισπραξης ή τιμολογίου τοις μετρητοίς, με τον τρόπο που περιγράφεται στις παραγράφους (2), (3) και (4) του παρόντος Κανονισμού, τα πρόσωπα τα οποία χρησιμοποιούν ταμιακή μηχανή όπως καθορίζεται στην παράγραφο (6) του παρόντος Κανονισμού. Στις περιπτώσεις αυτές η ταινία της ταμιακής μηχανής μπορεί να θεωρείται αντίγραφο της απόδειξης εισπραξης ή του τιμολογίου τοις μετρητοίς, εφόσον τυπώνονται σ' αυτή όλες οι ενδείξεις της νόμιμης απόδειξης, όπως καθορίζονται στη γνωστοποίηση του Διευθυντή που εκδίδεται δυνάμει της παραγράφου (6) του παρόντος Κανονισμού. Αντίγραφο της ταινίας των καθημερινών εισπράξεων πρέπει να φυλάγεται για εξέταση.

(6) Οι ταμιακές μηχανές που χρησιμοποιούνται πρέπει να πληρούν τις προδιαγραφές που καθορίζονται σε γνωστοποίηση του Διευθυντή η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

8. Κάθε πρόσωπο οφείλει να τηρεί για περίοδο επτά ετών τα ακόλουθα αρχεία και στοιχεία:

Γενικές  
διατάξεις.

- (α) Μητρώο διπλοτύπων τιμολογίων και αποδείξεων στα οποία να καταχωρούνται με λεπτομέρειες όλα τα διπλότυπα τιμολογίων και διπλότυπα αποδείξεων εισπράξεων που τυπώθηκαν το σύνολο του αριθμού των διπλοτύπων που καταχωρήθηκαν για κάθε περίπτωση πρέπει να συμφωνεί με τον αριθμό και τα στοιχεία των διπλοτύπων που φαίνο-

νται στο τιμολόγιο ή στην απόδειξη του τυπογραφείου. Να χρησιμοποιούνται ξεχωριστά φύλλα για την καταχώρηση τιμολογίων και αποδείξεων·

(β) αντίγραφα όλων των τιμολογίων και αποδείξεων που εκδίδει.

Ποινικό  
αδίκημα.

9.-(1) Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο-

(α) αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να εκδώσει τιμολόγιο ή εκδίδει τιμολόγιο κατά παράβαση των διατάξεων των παρόντων Κανονισμών· ή

(β) αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να εκδώσει αποδείξεις είσπραξης ή τιμολόγιο τοις μετρητοίς ή εκδίδει αποδείξεις είσπραξης ή τιμολόγιο τοις μετρητοίς κατά παράβαση των διατάξεων των παρόντων Κανονισμών· ή

(γ) αρνείται, παραλείπει ή αμελεί να τηρεί τα αρχεία και στοιχεία που καθορίζονται με βάση τους παρόντες Κανονισμούς ή τηρεί αυτά κατά παράβαση των διατάξεων των παρόντων Κανονισμών είναι ένοχος αδικήματος.

(2) Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο διαπράττει οποιοδήποτε αδίκημα το οποίο καθορίζεται στο εδάφιο (1) του παρόντος Κανονισμού υπόκειται, σε περίπτωση καταδίκης, σε χρηματική ποινή η οποία δεν υπερβαίνει τις χίλιες λίρες ή σε φυλάκιση για χρονικό διάστημα που δεν υπερβαίνει τα τρία έτη ή και στις δύο ποινές, της φυλάκισης και της χρηματικής ποινής.

Έναρξη της  
ισχύος των  
παρόντων  
Κανονισμών.

10. Οι παρόντες Κανονισμοί τίθενται σε ισχύ την 1η Ιουλίου 1997.