

Αριθμός 683

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ
(ΝΟΜΟΙ 95(Ι) ΤΟΥ 2000, 93(Ι) ΤΟΥ 2002 ΚΑΙ 27(Ι) ΤΟΥ 2003)
ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΓΕΝΙΚΟΙ)
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΤΟΥ 2001

Γνωστοποίηση με βάση τον Κανονισμό 17(1)

Ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει ο Κανονισμός 17(1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001, γνωστοποιεί ότι η φορολογική δήλωση που οφείλει οποιοδήποτε πρόσωπο να υποβάλει στον Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας γίνεται σε έντυπο που καθορίζεται στο Παράρτημα της παρούσας Γνωστοποίησης.

Η παρούσα Γνωστοποίηση θα τεθεί σε ισχύ από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος των πιο πάνω Κανονισμών.

ΕΝΤΥΠΟ ΦΠΑ 4



ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ
ΑΞΙΑΣ

ΚΥΠΡΙΑΚΗ



ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΠΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Για την περίοδο από

μέχρι

Σφραγίδα παραλαβής

Αριθμός Εγγραφής ΦΠΑ:

Ημερομηνία εκτύπωσης :

Αυτή η δήλωση πρέπει να υποβληθεί συμπληρωμένη στον Έφορο ΦΠΑ μέχρι την , διαφορετικά θα σας επιβληθεί χρηματική επιβάρυνση. Μέχρι την ημερομηνία αυτήν πρέπει να καταβληθεί ολος ο καταβλητέος ΦΠΑ, διαφορετικά θα σας επιβληθεί πρόσθετος φόρος ίσος προς το δέκα τοις εκατόν (10%) του καταβλητέου φόρου.

Πριν συμπληρώσετε το έντυπο αυτό διαβάστε προσεκτικά τις οδηγίες στο πίσω μέρος.

Συμπληρώστε καθαρά όλα τα τετράγωνα με μαύρο ή μπλέ μελάνι και αναγράψτε "ήπιότε" όπου χρειάζεται. Μη βάζετε παύλες και μην αφήνετε οποιοδήποτε τετράγωνο κενό. Αν δεν υπάρχουν σεντ, συμπληρώστε "00" στη στήλη των σεντ. Μην κατ'αρχήν περισιότερα από ένα ποσό σε κάθε τετράγωνο.

Για επίσημη χρήση	ΦΠΑ οφειλόμενος αυτήν την περίοδο επί των εκροών	1	Λίρες	σεντ
	ΦΠΑ εισροών που εκπέμπει αυτήν την περίοδο	2		
	ΦΠΑ καταβλητέος ή επιστρεφτέος (Διαφορά μεταξύ των τετραγώνων 1 και 2)	3		
	Ολική αξία εκροών (χωρίς ΦΠΑ)	4		00
	Αξία εκροών που επιβαρύνονται με συντελεστή 0%	5		00
	Ολική αξία εισροών (χωρίς ΦΠΑ)	6		00
	Αξία εισαγομένων αγαθών από κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.)	7		00
	Αξία εξαγομένων αγαθών προς κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.)	8		00

ΔΗΛΩΣΗ Δηλώνω ότι τα στοιχεία που περιέχονται στο έντυπο αυτό είναι πλήρη και αληθή.

Όνοματεπώνυμο υπογράφοντος:

Ιδιότητα του υπογράφοντος: (Αυτοτελής εργαζόμενος / συνεταιρισ / διευθυντής / εξουσιοδοτημένο πρόσωπο - διαγράψτε ό,τι δεν εφαρμόζεται).

Υπογραφή

Ημερομηνία

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Λίρες σεντ

Πληρωτέο ποσό (ολογράφως)

Για επίσημη χρήση

Ημερομηνία πληρωμής

Κωδικός ΦΠΑ

Σφραγίδα Τράπεζας

Κωδικός αριθμός

Αριθμός λογαριασμού ΦΠΑ

Επεξηγηματικές σημειώσεις που θα σας βοηθήσουν να συμπληρώσετε ορθά τη φορολογική σας δήλωση

Τετράγωνο 1

Γράψτε στο τετράγωνο αυτό, το φόρο που αναλογεί στις συναλλαγές (πωλήσεις) που έχετε πραγματοποιήσει αυτήν την περίοδο.

Μην ξεχάσετε να συμπεριλάβετε το φόρο που αναλογεί στις υπηρεσίες που έχετε λάβει από το εξωτερικό.

Μην ξεχάσετε επίσης ότι έχετε το δικαίωμα να αφαιρέσετε το φόρο για οποιαδήποτε έγγραφα πιστωτικά σημειώματα που έχετε εκδώσει αυτήν την περίοδο και που αφορούν συναλλαγές με θετικό συντελεστή.

Σε αυτό το τετράγωνο πρέπει να συμπεριλάβετε το ποσό του φόρου το οποίο δύναμι του άρθρου 27, πρέπει να επανακαταβάλει ως φόρο που απαιτήσατε και σας επιστράφηκε για επισφαλή χρέη και στη συνέχεια τον εισπράξατε από τον οφειλέτη. Επίσης να συμπεριλάβετε οποιαδήποτε ποσά που αντιπροσωπεύουν θετικές ή αρνητικές καταχωρήσεις στη μερίδα του καταβλητέου φόρου του Λογαριασμού ΦΠΑ αυτής της περιόδου, αφαιρώντας ή προσθέτοντας τα σχετικά ποσά, ανάλογα με την περίπτωση.

Τετράγωνο 2

Γράψτε στο τετράγωνο αυτό το ποσό του φόρου που σας χρέωσαν οι προμηθευτές σας για τις αγορές που έχετε πραγματοποιήσει αυτήν την περίοδο, καθώς και το φόρο που πληρώσατε για τις εισαγωγές αγαθών. Για να συμπεριλάβετε όμως το ποσό αυτό πρέπει να κατέχει φορολογικό τιμολόγιο με ημερομηνία που εμπίπτει σε αυτήν τη φορολογική περίοδο (για αγορές που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή) και τελεωνειακά έγγραφα που αποδεικνύουν την πληρομή του φόρου σε αυτήν την περίοδο για εισαγωγές αγαθών. Επίσης μπορείτε να συμπεριλάβετε το φόρο που αναλογεί στις υπηρεσίες που έχετε λάβει από το εξωτερικό.

Μην ξεχνάτε όμως ότι το ποσό που μπορείτε να συμπεριλάβετε σε αυτό το τετράγωνο είναι μόνο το ποσό του φόρου εισοδών που επιτρέπεται να εκπίσει σύμφωνα με τον Νόμο. Πρέπει επίσης να αφαιρέσετε από το φόρο εισοδών που διεκδικείτε, το φόρο που αναλογεί σε οποιαδήποτε πιστωτικές σημειώσεις που έχετε λάβει από τους προμηθευτές σας σε αυτήν τη φορολογική περίοδο.

Σε αυτό το τετράγωνο μπορείτε να συμπεριλάβετε και οποιαδήποτε ποσό φόρου, το οποίο δύναμι του άρθρου 27 απαιτείτε για επιστροφή ως φόρο ειπιβαλλέμενο σε επισφαλή χρέη. Επίσης να συμπεριλάβετε οποιαδήποτε ποσά που αντιπροσωπεύουν θετικές ή αρνητικές καταχωρήσεις στη μερίδα του φόρου που δύναται να εκπίσει στο Λογαριασμό ΦΠΑ αυτής της φορολογικής περιόδου, αφαιρώντας ή προσθέτοντας τα σχετικά ποσά, ανάλογα με την περίπτωση.

Τετράγωνο 3

Στο τετράγωνο αυτό γράψτε τη διαφορά μεταξύ των ποσών των τετραγώνων 1 και 2. Αν η διαφορά που προκύπτει είναι αρνητική (αν δηλαδή το ποσό στο τετράγωνο 2 είναι μεγαλύτερο από το ποσό στο τετράγωνο 1) τότε το πούσ της διαφοράς πρέπει να το γράψετε μέσα σε παρένθεση, ως ένδειξη ότι το ποσό είναι αρνητικό.

Τετράγωνο 4

Γράψτε στο τετράγωνο αυτό τη συνολική αξία, χωρίς το φόρο, όλων των πωλήσεων (αγαθών και υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει αυτήν τη φορολογική περίοδο (συμπεριλαμβανομένων των πωλήσεων που επιβαρύνονται με κανονικό, μειωμένο και μηδενικό συντελεστή καθώς και τις εξαιρούμενες). Μην ξεχάσετε να συμπεριλάβετε στη συνολική αξία, την αξία των υπηρεσιών που έχετε λάβει από το εξωτερικό.

Στο τετράγωνο αυτό ουσιαστικά θα συμπεριλάβετε όλο τον κύκλο εργασιών σας, χωρίς όμως το φόρο.

Τετράγωνο 5

Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο τη συνολική αξία των πωλήσεων (αγαθών ή και υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει αυτήν τη φορολογική περίοδο και που επιβαρύνονται με μηδενικό συντελεστή (συμπεριλαμβανομένων και των εξαγωγών). Οι πωλήσεις αυτές αναφέρονται στα Έκτο Παράρτημα της Νομοθεσίας (πχ τρόφιμα, φάρμακα, παιδικά ρούχα και παπούτσια). Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 4.

Τετράγωνο 6

Γράψτε στο τετράγωνο αυτό τη συνολική αξία, χωρίς το φόρο, όλων των αγορών (αγαθών και υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει για τους σκοπούς της επιχείρησής σας αυτήν την περίοδο (συμπεριλαμβανομένων των αγορών που επιβαρύνονται με κανονικό, μειωμένο και μηδενικό συντελεστή καθώς και τις εξαιρούμενες). Συμπεριλάβετε επίσης την αξία των αγαθών που τελωνίστηκαν την εν λόγω περίοδο και την αξία των υπηρεσιών που έχετε λάβει από το εξωτερικό. Μη συμπεριλάβετε μισθούς και ημερομίσθια, εισφορές στα διάφορα ταμεία, δωρεές χρημάτων, τόκους, μερίσματα, φόρους και άλλα έξοδα που δεν αποτελούν παράδοση ή παροχή για τους σκοπούς της επιχείρησής σας.

Τετράγωνο 7

Γράψτε στο τετράγωνο αυτό τη συνολική τελεωνειακή αξία, χωρίς το φόρο, όλων των αγαθών που έχετε εισαγάγει για τους σκοπούς της επιχείρησής σας αυτήν την περίοδο (συμπεριλαμβανομένων των εισαγωγών που επιβαρύνονται με κανονικό, μειωμένο και μηδενικό συντελεστή) καθώς και τις εξαιρούμενες αστακράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.).

Τετράγωνο 8

Γράψτε στο τετράγωνο αυτό τη συνολική τελεωνειακή αξία, χωρίς το φόρο, όλων των αγαθών που έχετε εισαγάγει για τους σκοπούς της επιχείρησής σας αυτήν την περίοδο προς κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Ε.Ε.).

Οδηγίες για την πληρωμή του φόρου

Αν το ποσό στο τετράγωνο 3 είναι θετικό, τότε πρέπει να το πληρώσετε πριν υποβάλετε τη φορολογική σας δήλωση. Για την πληρωμή πρέπει να παρουσιάσετε το πρωτότυπο και τα δύο αντίτυπα (ρόζ και κίτρινο) της φορολογικής σας δήλωσης σε οποιαδήποτε Εμπορική Τράπεζα ή Συνεργατικό Ίδρυμα που συνεργάζεται με την Υπηρεσία ΦΠΑ. Το ποσό μπορείτε να το πληρώσετε σε μετρητά ή με δική σας επιταγή στο όνομα του Εφόρου ΦΠΑ. Ο ταμίης θα σφραγίσει το πρωτότυπο και το ρόζ αντίτυπο και θα σας τα επιστρέψει, ενώ ο ίδιος θα κρατήσει το κίτρινο αντίτυπο.

Οδηγίες για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης

Μετά που θα πληρώσετε το ποσό, πρέπει σφραγίζοντας να αποστείλετε το πρωτότυπο της φορολογικής σας δήλωσης στον Έφορο ΦΠΑ (Θεμιστοκλή Δερβή 4ε, 1471 Λευκωσία) ή να το παραδώσετε προσωπικά στο Γραφείο ΦΠΑ της Επαρχίας σας. Είναι πολύ σημαντικό το έντυπο να υποβληθεί στον Έφορο ΦΠΑ το αργότερο μέχρι την τελευταία ημερομηνία υποβολής της φορολογικής σας δήλωσης, η οποία κεραιίνεται στο πάνω μέρος της Ταρίχτας αντίτυπου (ρόζ) να το κρατήσετε εσείς.

Ακόμη και στην περίπτωση που το ποσό στο τετράγωνο 3 είναι αρνητικό, το πρωτότυπο της φορολογικής σας δήλωσης πρέπει ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ να υποβληθεί έγκαιρα.

Μην ξεχάσετε να αναγράψετε το όνομα σας και υπογράψετε τη φορολογική δήλωση στον κατάλληλο χώρο. Οι μη κατάλληλα συμπληρωμένες και υπογεγραμμένες φορολογικές δηλώσεις θα θεωρούνται ότι δεν έχουν υποβληθεί με αποτέλεσμα να σας επιβληθεί χρηματική επιβάρυνση. Σε περίπτωση που έχετε οποιαδήποτε απορία για τη συμπλήρωση της φορολογικής σας δήλωσης μπορείτε να επικοινωνήσετε με το Γραφείο ΦΠΑ της Επαρχίας σας. Επίσης μην ξεχνάτε ότι σε περίπτωση που έχει αλλάξει η φύση των δραστηριοτήτων σας ή τα στοιχεία της επιχείρησής σας (διεύθυνση, τηλέφωνα κλπ) έχετε υποχρέωση να ενημερώσετε αμέσως γραπτώς το Γραφείο ΦΠΑ της Επαρχίας σας.