



Αρ. Φακ.: 13.31.03.4
Αρ. Φαξ.: 22767965
Αρ. Τηλ.: 22306304

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

3 Απριλίου, 2002

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 75

Όλους τους λειτουργούς,

Απόδοση φόρου κατά την ακύρωση της εγγραφής Σύμφωνα με τον Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο του 2000

Όταν ακυρώνεται η εγγραφή κάποιου προσώπου μετά την 31 Ιανουαρίου 2002 είναι πιθανόν να προκύπτουν φορολογικές υποχρεώσεις κάτω από ορισμένες συνθήκες.

Πωλήσεις πριν την ακύρωση

Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να αποδώσει φόρο εκρών για

- τις πωλήσεις μηχανημάτων, εξοπλισμού και αποθεμάτων, και
- την πώληση φήμης και πελατείας ή εμπορικής εύνοιας ή «αέρα», που πραγματοποίησε μέχρι και την τελευταία ημέρα που ίσχυε η εγγραφή του.

Η πώληση μηχανημάτων, εξοπλισμού και αποθεμάτων αποτελεί φορολογητέα παράδοση αγαθών [παράγραφος 1(1) του δεύτερου παραρτήματος του Ν. 95(Ι)/2000]. Η πώληση φήμης και πελατείας αποτελεί φορολογητέα παροχή υπηρεσίας [άρθρο 8(1)(β) του Ν. 95(Ι) 2000.]

Σύμφωνα με το άρθρο 3(6) του Ν. 95(Ι)/2000 «οτιδήποτε γίνεται σε σχέση με τον τερματισμό ή τον προτιθέμενο τερματισμό επιχείρησης, θεωρείται ότι γίνεται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση αυτής της επιχείρησης». Αυτό σημαίνει ότι στις περιπτώσεις που υπάρχουν ενδείξεις ότι επίκεινται πωλήσεις περιουσιακών στοιχείων, η ημερομηνία ακύρωσης της εγγραφής πρέπει να καθορίζεται σε κάποιο μεταγενέστερο χρονικό σημείο, έτσι ώστε οι πωλήσεις αυτές να υπαχθούν στο φόρο. Το χρονικό διάστημα πρέπει να είναι λογικό και θα κρίνεται ανάλογα με τα δεδομένα της κάθε περίπτωσης.

Αν οι πωλήσεις των περιουσιακών στοιχείων συνιστούν μεταβίβαση δρώσας οικονομικής μονάδας με σκοπό τη διάλυσή της, η μεταβίβαση αυτή αποτελεί φορολογητέα παράδοση [άρθρο 3(7) του Ν. 95(Ι)/2000] και ισχύουν όσα αναφέρονται πιο πάνω. Όμως, αν δρώσα οικονομική μονάδα μεταβιβάζεται προς άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, η μεταβίβαση δεν θεωρείται φορολογητέα πράξη [καν. 4 των Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές διατάξεις) Κανονισμών του 2001 (Κ.Δ.Π. 316/2001)] και, επομένως, δεν πρέπει να αποδοθεί φόρος εκρών.

Κατοχή αγαθών κατά την ακύρωση

Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να αποδώσει φόρο εκροών επί της αξίας των αγαθών της επιχείρησης που κατά την ημερομηνία ακύρωσης της εγγραφής του παραμένουν στην ιδιοκτησία του. Δηλαδή οφείλει να αποδώσει φόρο για όσα αγαθά δεν έχει διαθέσει μέχρι και την τελευταία ημέρα που ίσχυε η εγγραφή του.

Αυτή η περίπτωση αποτελεί πλασματική παράδοση αγαθών [παράγραφος 6(1) του δεύτερου παραρτήματος του Ν. 95(Ι)/2000]. Παρά το γεγονός ότι ο ιδιοκτήτης δεν αποξενώνεται τα αγαθά, για σκοπούς Φ.Π.Α. και μόνο θεωρείται ότι τα παραδίδει μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης του.

Φόρο οφείλει να αποδώσει για ενσώματα κινητά αγαθά (μηχανήματα, εξοπλισμό και αποθέματα) που παραμένουν στην ιδιοκτησία του κατά την ακύρωση της εγγραφής. Δεν οφείλει να αποδώσει φόρο για άυλα αγαθά (φήμη και πελατεία, εμπορική εύνοια, αέρα).

Εξάλλου σύμφωνα με το παράγραφο 6(1) του δεύτερου παραρτήματος του Ν. 95(Ι) 2000 δεν οφείλει να αποδώσει φόρο αν:

- η επιχείρηση του μεταβιβάζεται ως δρώσα οικονομική μονάδα σε άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο
- η επιχείρηση συνεχίζεται από εκκαθαριστή ή σύνδικο πτώχευσης ή διαχειριστή ή άλλο παρόμοιο αντιπρόσωπο
- ο οφειλόμενος φόρος δεν υπερβαίνει τις διακόσιες λίρες (£200,00)
- δεν του επιτράπηκε έκπτωση του φόρου εισροών για την απόκτηση των αγαθών και δεν τα είχε αποκτήσει ως περιουσιακά στοιχεία λειτουργούσας επιχείρησης από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

Διευκρινίζεται ότι η ερμηνευτική εγκύκλιος 41 ισχύει για πρόσωπα των οποίων η εγγραφή τους ακυρώνεται από το Μητρώο ΦΠΑ μέχρι και την 31/1/2002, δηλαδή σύμφωνα με τις πρόνοιες του Ν. 246/90.

Γρηγόρης Νικολάου
για Έφορο ΦΠΑ

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή
Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 21455
1509 Λευκωσία

Ο.Ε.Β.
Τ.Θ. 21657
1511 Λευκωσία

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

Αντ.: 5.13.04