

**Αριθμός 289**

**Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ**

Αναφορικά με τη Γνωστοποίηση με αριθμό 222 που δημοσιεύτηκε στο Παράρτημα Τρίτο της Επίσημης Εφημερίδας της Δημοκρατίας με αριθμό 2823, ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας γνωστοποιεί ότι το Έντυπο Φ.Π.Α. 4 όπως αυτό καθορίζεται στο Παράρτημα Α της εν λόγω γνωστοποίησης, αντικαθίσταται με το Έντυπο Φ.Π.Α. 4 όπως αυτό καθορίζεται στο Παράρτημα Α της Γνωστοποίησης αυτής.

2. Η παρούσα Γνωστοποίηση ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσής της στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ "Α"



## ΕΝΤΥΠΟ Φ.Π.Α. 4

Διαβάστε τις οδηγίες που περιέχονται στις επεξηγηματικές σημειώσεις 1-19 προστά συμπληρώστε το Έντυπο αυτό.

Ημερομηνία:

Αριθμός Εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α.

Το αντίτυπο αυτό να σταλεί στον:

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Εφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας,  
Θεμιστοκλή Δέρβη, 46  
1066 Λευκωσία

Η δήλωση αυτή πρέπει να υποβληθεί στον Εφορο Φ.Π.Α. το αργότερο μέχρι

και αφορά την περίοδο που αρχίζει

και λήγει

## ΜΕΡΟΣ Α

ΕΚΡΟΕΣ	Άρες	Σέντ	ΕΙΣΡΟΕΣ	Άρες	Σέντ
(1) Ολική αξία εκροών μη περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α.			(4) Ολική αξία εισροών μη περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α.		
(2) Αξία εκροών που επιβαρύνονται με συντελεστή 0%.			(5) _____		
(3) Φ.Π.Α. που οφείλεται για τις πιο πάνω εκροές			(6) Φ.Π.Α. που αναλογεί στις πιο πάνω εισροές		
(7) τετράγωνο (3) — τετράγωνο (6)			(8) τετράγωνο (6) — τετράγωνο (3)		
(9) _____			(10) Πιστωτικό υπόλοιπο		
(11) Πληρωτέο ποσό τετράγωνο (7) — τετράγωνο (10)			(12) Ποσό για πίστωση τετράγωνο (8) + τετράγωνο (10) ή τετράγωνο (10) — τετράγωνο (7)		

Για τα τετράγωνα αυτά βλέπε αντίστοιχες επεξηγηματικές σημειώσεις.

 (13)

 (14)

 (15)

**ΜΕΡΟΣ Β: ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ**

ΟΔΗΓΙΕΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ (βλέπε σημείωση στο πίσω μέρος του έντυπου)  
 ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΕΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ  
 Πληρωτέο ποσό (ολογράφως) .....

Κωδικός Φ.Π.Α.

Αριθμός Λογαριασμού (Φ.Π.Α.)

Πληρωτέο ποσό

Α.Κ.

ΓΙΑ ΕΠΙΣΗΜΗ ΧΡΗΣΗ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

ΣΦΡΑΓΙΔΑ ΤΡΑΠΕΖΑΣ

**ΜΕΡΟΣ Γ: ΑΙΤΗΣΗ ΓΙΑ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ**

ΠΑΡΑΚΑΛΕΙΣΤΕ ΟΠΩΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΕΤΕ ΤΟ ΜΕΡΟΣ ΑΥΤΟ, ΜΟΝΟ ΑΝ ΔΙΚΑΙΟΥΣΤΕ ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΟΛΟΚΛΗΡΟΥ Ή ΜΕΡΟΥΣ ΤΟΥ ΠΟΣΟΥ ΠΟΥ ΕΜΦΑΙΝΕΤΑΙ ΣΤΟ ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ (12)

Ζητώ επιστροφή φόρου για τους ακόλουθους λόγους:

	Λίρες	Σέντ
(16) Ποσό φόρου εισροών που είναι αδύνατο να μεταφερθεί για πίστωση και συμψηφισμό (άρθρο 25 (7) (β) του Ν. 246 / 90) / Ποσό φόρου εισροών που παραμένει για πίστωση για περίοδο τριών χρόνων από το τέλος της φορολογικής περιόδου στην οποία προέκυψε (άρθρο 25 (7) (ε) του Ν. 246 / 90)		
(17) Ποσό φόρου εισροών που αφορά παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που υπόκεινται σε φορολογικό συντελεστή 0% (άρθρο 25 (7) (γ) του Ν. 246 / 90)		
(18) Ποσό φόρου εισροών που αφορά απόκτηση στοιχείων πάγιου ενεργητικού της επιχείρησης (άρθρο 25 (7) (δ) του Ν. 246 / 90)		
<b>(19) ΟΛΙΚΟ</b>		

Αναλαμβάνω να παρουσιάσω οποιαδήποτε στοιχεία απαιτούνται για υποστήριξη του αιτήματός μου.

**ΜΕΡΟΣ Δ: ΔΗΛΩΣΗ**

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

Πλήρες Όνομα .....

Υπογραφή .....

Ημερομηνία .....

Ιδιότητα: Αυτοτελώς εργαζόμενος / συντάξιμος / διευθυντής / εξουσιοδοτημένο πρόσωπο.

\* Διαγράψετε ό,τι δεν εφαρμόζεται.

**Επεξηγηματικές Σημειώσεις που θα σας βοηθήσουν να συμπληρώσετε ορθά τη φορολογική σας δήλωση.**

**ΜΕΡΟΣ Α**

**Τετράγωνο 1**

Γράψτε σ'αυτό το τετράγωνο τη συνολική αξία, χωρίς φόρο, όλων των πωλήσεων (αγαθών ή και υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει αυτήν τη φορολογική περίοδο (συμπεριλαμβανομένων των πωλήσεων που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή, με μηδενικό συντελεστή ή που εξαιρούνται από την επιβολή φόρου). Ως πωλήσεις θεωρούνται οι πωλήσεις εμπορευμάτων ή υπηρεσιών, ενοικιάσεις κινητών ή ακινήτων, δηλαδή το σύνολο του κύκλου εργασιών σας (προς) που έχετε πραγματοποιήσει αυτήν την περίοδο. Επίσης να συμπεριλάβετε και την αξία των υπηρεσιών που λάβατε από το εξωτερικό αν οι υπηρεσίες αυτές αναφέρονται στο Παράρτημα Ι του Ν. 246/90.

**Τετράγωνο 2**

Γράψτε σ'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 στο Παράρτημα ΙΙ του Ν. 246/90 (πχ τρόφιμα, φάρμακα, παιδικά ρούχα και παπούτσια). Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 1.

**Τετράγωνο 3**

Γράψτε σ'αυτό το τετράγωνο το φόρο που αναλογεί στις πωλήσεις (αγαθών ή και υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει αυτήν την περίοδο

Μην ξεχάσετε να αφαιρέσετε το φόρο για οποιοδήποτε πιστωτικές σημειώσεις που έχετε εκδώσει αυτήν την περίοδο και που αφορούν πωλήσεις που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή, καθώς επίσης να συμπεριλάβετε το φόρο που αναλογεί στις υπηρεσίες που δυνατόν να έχετε λάβει από το εξωτερικό (αναφέρονται στο Παράρτημα Ι του Ν. 246/90). Συμπεριλάβετε επίσης οποιαδήποτε ποσά που αντιπροσωπεύουν θετικές ή αρνητικές καταχωρήσεις στη μερίδα του καταβλητέου φόρου του Λογαριασμού Φ.Π.Α. αυτής της περιόδου, αφαιρώντας ή προσθέτοντας τα αντίστοιχα ποσά, ανάλογα με την περίπτωση.

**Προσοχή**

Το συνολικό ποσό που θα γράψετε σ' αυτό το τετράγωνο πρέπει να είναι ίσο με το ολικό ποσό που φαίνεται στη μερίδα του καταβλητέου φόρου του Λογαριασμού Φ.Π.Α. που αφορά αυτήν τη φορολογική περίοδο.

**Τετράγωνο 4**

Σημειώστε τη συνολική αξία, χωρίς φόρο, όλων των αγορών (αγαθών ή και υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει για τους σκοπούς της επιχείρησής σας αυτήν την περίοδο (συμπεριλαμβανομένων των αγορών που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή, μηδενικό συντελεστή ή που εξαιρούνται από την επιβολή φόρου). Συμπεριλάβετε επίσης την αξία των αγαθών που έχουν τελωνιαστεί σ' αυτήν την περίοδο και την αξία των υπηρεσιών που λάβατε από το εξωτερικό (αναφέρονται στο Παράρτημα Ι του Ν. 246/90). Μη συμπεριλάβετε μισθούς και μερομίσθια, εισφορές στα διάφορα ταμεία, δωρεές χρημάτων, τόκους, μερίσματα, φόρους και άλλα έξοδα που δεν αποτελούν παράδοση ή παροχή για τους σκοπούς της επιχείρησής σας.

**Προσοχή**

Μη συμπεριλάβετε την αξία των εισαγόμενων αγαθών πριν τον τελωνισμό τους δηλαδή ενόσω παραμένουν στις Τελωνειακές αποθήκες ή σε αποθήκες αποταμίευσης.

**Τετράγωνο 5**

Το τετράγωνο αυτό να μείνει κενό.

**Τετράγωνο 6**

Γράψτε σ' αυτό το τετράγωνο το ποσό του φόρου που σας χρέωσαν οι προμηθευτές σας για τις αγορές που έχετε πραγματοποιήσει αυτήν την περίοδο, εστω και αν δεν το έχετε πληρώσει, και το φόρο που πληρώσατε για τις εισαγωγές αγαθών. Για να συμπεριλάβετε όμως αυτό το ποσό, πρέπει να κατέχετε φορολογικό τιμολόγιο με ημερομηνία που εμπίπτει σ' αυτήν τη φορολογική περίοδο (για αγορές που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή) και τελωνειακά έγγραφα που αποδεικνύουν την πληρωμή του φόρου σ' αυτήν την περίοδο για εισαγωγές αγαθών. Επίσης μπορείτε να συμπεριλάβετε το φόρο που αναλογεί σε υπηρεσίες που λάβατε από το εξωτερικό.

Μην ξεχνάτε όμως ότι το ποσό που μπορείτε να συμπεριλάβετε σ' αυτό το τετράγωνο είναι μόνο το ποσό του φόρου εισροών που επιτρέπεται να πιστωθεί σύμφωνα με το Νόμο. Επίσης αφαιρέστε από το φόρο εισροών που διεκδικείτε, το φόρο που αναλογεί σε οποιοδήποτε πιστωτικές σημειώσεις που έχετε λάβει από τους προμηθευτές σας σ' αυτήν τη φορολογική περίοδο.

Σ' αυτό το τετράγωνο μπορείτε να συμπεριλάβετε και οποιοδήποτε ποσό φόρου εισροών το οποίο δύναται των περι Φ.Π.Α. (Απαλλαγή Χρεών μη Εισπραξιμών) Κανονισμών του 1991 δύναται να επιστραφεί όπως και οποιαδήποτε ποσά που αντιπροσωπεύουν θετικές ή αρνητικές καταχωρήσεις στη μερίδα του φόρου που δύναται να πιστωθεί στο Λογαριασμό Φ.Π.Α. αυτής της περιόδου, αφαιρώντας ή προσθέτοντας τα αντίστοιχα ποσά ανάλογα με την περίπτωση.

**Προσοχή**

Το συνολικό ποσό που θα γράψετε σ'αυτό το τετράγωνο πρέπει να είναι ίσο με το ολικό ποσό που φαίνεται στη μερίδα του φόρου που δύναται να πιστωθεί στο Λογαριασμό Φ.Π.Α. αυτής της περιόδου.

**Τετράγωνο 7**

Αν το ποσό στο τετράγωνο (3) είναι μεγαλύτερο από το ποσό στο τετράγωνο (6) γράψτε τη διαφορά σ' αυτό το τετράγωνο.

**Τετράγωνο 8**

Αν το ποσό στο τετράγωνο (6) είναι μεγαλύτερο από το ποσό στο τετράγωνο (3) γράψτε τη διαφορά σ' αυτό το τετράγωνο.

**Τετράγωνο 9**

Αφήστε το τετράγωνο αυτό κενό.

**Τετράγωνο 10**

Γράψτε σ' αυτό το τετράγωνο το ποσό που φαίνεται ως πιστωτικό υπόλοιπο στην τελευταία κατάσταση λογαριασμού (Έντυπο Φ.Π.Α. 9) που σας έχει αποσταλεί. Σε περίπτωση που στην προηγούμενη φορολογική σας δήλωση είχατε διεκδικήσει στο Μέρος Γ επιστροφή οποιουδήποτε ποσού φόρου και δεν έχετε στο μεταξύ πάρει οποιαδήποτε απάντηση από τον Έφορο, καταχωρήστε ως πιστωτικό υπόλοιπο στο τετράγωνο (10) της φορολογικής σας δήλωσης το ποσό που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το πιστωτικό υπόλοιπο που φαίνεται σ' αυτήν την κατάσταση λογαριασμού, του ποσού που είχατε διεκδικήσει για επιστροφή με την προηγούμενη φορολογική σας δήλωση.

**Τετράγωνο 11**

Αν το ποσό στο τετράγωνο (7) είναι μεγαλύτερο από το ποσό στο τετράγωνο (10) γράψτε τη διαφορά σ' αυτό το τετράγωνο. Αυτό είναι το ποσό που πρέπει να πληρώσετε στον Έφορο γι' αυτήν τη φορολογική περίοδο μέσω οποιασδήποτε Εμπορικής Τράπεζας ή Συνεργατικού Ιδρύματος που συνεργάζεται με την Υπηρεσία Φ.Π.Α.

**Τετράγωνο 12**

Αν το ποσό στο τετράγωνο (10) είναι μεγαλύτερο από το ποσό στο τετράγωνο (7) γράψτε τη διαφορά στο τετράγωνο αυτό. Σε περίπτωση που δεν εμφανίζεται οποιοδήποτε ποσό στο τετράγωνο (7), τότε καταχωρήστε στο τετράγωνο (12) το άθροισμα των ποσών που εμφανίζονται στα τετράγωνα (8) και (10). Αν ολόκληρο ή μέρος του ποσού αυτού δύναται να επιστραφεί γιατί αφορά τις περιπτώσεις που εμφανίζονται στα τετράγωνα (16), (17) και (18) τότε συμπληρώστε το Μέρος Γ του εντύπου ανάλογα με την περίπτωση. Σε περίπτωση όμως που επιθυμείτε το ποσό που εμφανίζεται στο τετράγωνο (12) να μεταφερθεί ολόκληρο για πίστωση στην επόμενη φορολογική περίοδο μη συμπληρώσετε το Μέρος Γ.

**Τετράγωνο 13**

Σημειώστε ν στο τετράγωνο αυτό αν έχετε συμπεριλάβει στο τετράγωνο (5) οποιοδήποτε ποσό φόρου που δύναται να επιστραφεί δυνάμει των περί Φ.Π.Α. (Απαλλαγή Χρεών μη Εισπραξιμών ) Κανονισμών του 1991.

**Τετράγωνο 14**

Σημειώστε ν στο τετράγωνο αυτό αν εφαρμόζετε σχέδια για λιανοπωλητές.

**Τετράγωνο 15**

Σημειώστε ν στο τετράγωνο αυτό αν εφαρμόζετε σχέδιο για μεταχειρισμένα αγαθά.

**ΜΕΡΟΣ Β**

Αν εμφανίζεται οποιοδήποτε ποσό στο τετράγωνο (12) δεν πρέπει να συμπληρώσετε το Μέρος Β.

Στην περίπτωση που εμφανίζεται οποιοδήποτε πληρωτέο ποσό στο τετράγωνο (11) πρέπει να συμπληρώσετε το Μέρος Β. Όταν συμπληρώσετε το Μέρος Β παρουσιάστε και τα τρία αντίτυπα της φορολογικής σας δήλωσης σε οποιαδήποτε Εμπορική Τράπεζα ή Συνεργατικό Ίδρυμα που συνεργάζεται με την Υπηρεσία Φ.Π.Α. και πληρώστε το ποσό που οφείλετε.

Μετά που θα πληρώσετε το ποσό αυτό αποστέλλετε το πρώτο αντίτυπο της φορολογικής σας δήλωσης στον Έφορο Φόρου Προσπέμενης Αξίας, Θεμιστοκλή Δέρβη 46, 1066 Λευκωσία. Το έντυπο αυτό πρέπει να παραληφθεί από την Υπηρεσία το αργότερο μέχρι και την τελευταία ημέρα που εμφανίζεται στο πάνω μέρος της φορολογικής σας δήλωσης. Το δεύτερο αντίτυπο να το κρατήσετε εσείς και το τρίτο θα κρατηθεί από την Τράπεζα ή το Συνεργατικό Ίδρυμα.

**ΜΕΡΟΣ Γ****Τετράγωνο 16**

Αν στο τετράγωνο (12) εμφανίζεται οποιοδήποτε ποσό πίστωσης και είστε βέβαιος ότι μέχρι και το τέλος του επόμενου έτους δεν θα υποβάλετε φορολογική δήλωση στην οποία θα εμφανίζεται πληρωτέο ποσό, τότε μπορείτε να ζητήσετε επιστροφή ολόκληρου ή μέρους του ποσού αυτού συμπληρώνοντας το τετράγωνο (16). Σε περίπτωση κατά την οποία όλες οι φορολογικές δηλώσεις που έχετε υποβάλει τα τελευταία τρία χρόνια παρουσιάζουν ποσό για πίστωση (τετράγωνο 12), τότε μπορείτε να ζητήσετε επιστροφή του μικρότερου ποσού της πίστωσης που εμφανίζεται σε οποιαδήποτε φορολογική δήλωση που έχετε υποβάλει κατά την διάρκεια των προηγούμενων τριών ετών συμπληρώνοντας το τετράγωνο (16).

**Τετράγωνο 17**

Αν στο τετράγωνο (12) εμφανίζεται ποσό πίστωσης και αν ολόκληρο ή μέρος του ποσού αυτού αφορά πωλήσεις αγαθών ή υπηρεσιών που υπόκεινται σε φορολογικό συντελεστή 0%, τότε γράψτε το ποσό σ' αυτό το τετράγωνο. Είναι δική σας υποχρέωση να διαπιστώσετε το ύψος του ποσού που αναλογεί στην πραγματοποίηση των πωλήσεων που επιβαρύνονται με 0%. Σε καμιά όμως περίπτωση το ποσό αυτό δεν μπορεί να υπερβαίνει το 8% του ποσού που έχει καταχωρηθεί στο τετράγωνο (2).

**Τετράγωνο 18**

Αν στο τετράγωνο (12) εμφανίζεται ποσό πίστωσης και αν ολόκληρο ή μέρος του ποσού αυτού αφορά φόρο εισροών για απόκτηση στοιχείων πάγιου ενεργητικού της επιχείρησής και έχετε στην κατοχή σας τα φορολογικά τιμολόγια ή τα τελωνειακά έγγραφα που αφορούν την αγορά ή την εισαγωγή των πιο πάνω στοιχείων πάγιου ενεργητικού τότε μπορείτε να καταχωρήσετε το ποσό αυτό στο τετράγωνο (18).

**Τετράγωνο 19**

Γράψτε σ' αυτό το τετράγωνο το άθροισμα των ποσών, αν υπάρχουν, που εμφανίζονται στα τετράγωνα (16), (17) και (18), ανάλογα με την περίπτωση.

**ΜΕΡΟΣ Δ**

Μην ξεχάσετε να υπογράψετε τη φορολογική σας δήλωση.