



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ



ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΦΟΡΟΥ

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ

ΑΞΙΑΣ

Σύντομος Οδηγός για το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας

**ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ**

ΥΠΗΡΕΣΙΑ
ΦΟΡΟΥ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ
ΑΞΙΑΣ

Σύντομος Οδηγός για το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας

ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

	Σελίδα
I ΕΙΣΑΓΩΓΗ	1
II ΤΗΡΗΣΗ ΑΡΧΕΙΩΝ Φ.Π.Α.	1
1. Αρχεία Πωλήσεων.....	1
2. Αρχεία Αγορών	2
3. Πραγματοποιείτε Εισαγωγές;	3
4. Πραγματοποιείτε Εξαγωγές;	3
5. Λογαριασμός Φ.Π.Α. και Αρχεία της Επιχείρησής σας	3
III ΠΩΣ ΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΩ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΟΥ ΔΗΛΩΣΗ	4
6. Μέρος Α	5
7. Μέρος Β	7
8. Μέρος Γ.....	7
9. Τι θα συμβεί αν.... ..	8
ΣΗΜΕΙΩΣΗ	9
IV ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ	
Έντυπο Φορολογικής Δήλωσης (Φ.Π.Α. 4).....	11

ΣΥΝΤΟΜΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΓΙΑ ΤΟ ΦΟΡΟ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ
ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το φυλλάδιο αυτό χωρίζεται σε δύο Μέρη:

Το Πρώτο Μέρος, σας ενημερώνει για την τήρηση των αρχείων Φ.Π.Α.

Το Δεύτερο Μέρος, είναι ένας σύντομος οδηγός για τη συμπλήρωση της φορολογικής σας δήλωσης.

Περισσότερα για τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιεί ή λαμβάνει κάθε εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. πρόσωπο, και για το πότε επιβάλλει φόρο, ή πότε δικαιούται να πιστωθεί το φόρο που πλήρωσε, θα βρείτε στο ενημερωτικό φυλλάδιο "Φόρος Εκρών — Φόρος Εισρών".

II. ΤΗΡΗΣΗ ΑΡΧΕΙΩΝ Φ.Π.Α.

Η Νομοθεσία περί Φ.Π.Α. δεν καθορίζει τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να κρατάτε τα αρχεία περί Φ.Π.Α., αλλά καθορίζει τι στοιχεία και ποια αρχεία θα πρέπει να τηρούνται. Τα αρχεία θα πρέπει να είναι συμπληρωμένα και πλήρως ενημερωμένα και τα στοιχεία που χρησιμοποιήσατε για να συμπληρώσετε τη φορολογική σας δήλωση, θα πρέπει να προσδιορίζονται και να επιβεβαιώνονται εύκολα.

Περισσότερες λεπτομέρειες για τα στοιχεία και αρχεία που πρέπει να τηρούνται, θα βρείτε στο ενημερωτικό φυλλάδιο "Τήρηση Βιβλίων και Αρχείων".

1. Αρχεία Πωλήσεων

Αν εκδίδετε φορολογικό τιμολόγιο για κάθε σας πώληση φυλάξτε ένα αντίγραφο και περάστε, είτε τα στοιχεία του κάθε τιμολογίου ξεχωριστά, είτε τα στοιχεία της συνοπτικής κατάστασης που έχετε ετοιμάσει στο ημερήσιο βιβλίο πωλήσεων. Σημειώστε ότι βάσει της Νομοθεσίας περί Φ.Π.Α. τα φορολογικά σας τιμολόγια πρέπει να είναι αριθμημένα διαδοχικά.

Όταν καταγράφετε τα τιμολόγια σας, κρατείστε μια ξεχωριστή στήλη για το Φ.Π.Α. Η στήλη αυτή, θα αντιπροσωπεύει τον φόρο εκρών σας.

Αν ο πελάτης σας είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α., θα πρέπει να του εκδώσετε φορολογικό τιμολόγιο για τις αγορές που έχει πραγματοποιήσει από σας, ώστε να μπορεί να πιστωθεί, ή να του επιστραφεί ο φόρος που του έχετε επιβάλει.

Αν χρησιμοποιείτε κάποιο Σχέδιο για τους Λιανοπωλητές, θα πρέπει να καταγράφετε τις συνολικές ακαθάριστες εισπράξεις σας καθημερινά. Όταν το κάνετε αυτό, να θυμάστε ότι στις ακαθάριστες εισπράξεις σας, θα πρέπει να περιλαμβάνονται και τα ποσά που εισπράξατε μέσω επιταγών ή πιστωτικών καρτών καθώς και τα τυχόν ποσά που πήρατε από το ταμείο σας.

Ανεξάρτητα αν χρησιμοποιείτε ή όχι τα Σχέδια για τους Λιανοπωλητές, θα πρέπει να θυμάστε ότι επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και τα ακόλουθα:

- πωλήσεις αγαθών στους υπαλλήλους σας
- πωλήσεις στοιχείων πάγιου ενεργητικού της επιχείρησής σας (π.χ. εξοπλισμός γραφείου, εμπορικά οχήματα κλπ)

- πωλήσεις ακρήστων μετάλλων ή άλλων ακρήστων υλικών
- πωλήσεις από καντίνες της επιχείρησης στους υπαλλήλους σας, ή πωλήσεις από αυτόματες μηχανές
- πωλήσεις από μηχανές ψυχαγωγίας (παιχνίδια βίτεο, φλίππερς κλπ)
- ενοίκιο ή δανεισμός αγαθών σε κάποιον άλλο
- δώρα που η συνολική τους αξία σ' ένα χρόνο υπερβαίνει το 0.75% των συνολικών σας ακαθάριστων εσόδων
- η συνολική αξία αγαθών που πωλήθηκαν, για τα οποία η παράδοση πραγματοποιήθηκε χωρίς χρηματική αντιπαροχή ή με επιμέρους ανταλλαγή με άλλα αγαθά ή υπηρεσίες
- αγαθά τα οποία εσείς ή η οικογένεια σας, πήρατε από την επιχείρηση για δική σας χρήση
- προμήθεια που πήρατε για την πώληση αγαθών εκ μέρους άλλων
- οποιοδήποτε άλλο φορολογητέο εισόδημα της επιχείρησης, έστω και αν είναι από δευτερεύουσα απασχόληση.

Να θυμάστε ότι αν έχετε επιστροφές αγαθών από τους πελάτες σας, θα πρέπει να εκδίδετε πιστωτικές σημειώσεις και να τις καταχωρείτε, στο αρχείο πωλήσεων σας. Ο Φ.Π.Α., σε πιστωτικές σημειώσεις που εκδώσατε, θα ελαττώσει το συνολικό ποσό του φόρου που θα πληρώσετε μέσα στη φορολογική περίοδο που αντιστοιχεί.

2. Αρχεία Αγορών

Επειδή τα τιμολόγια αγορών σας έχουν διαφορετικές αριθμήσεις λόγω του ότι προέρχονται από διαφορετικούς προμηθευτές, σας συμβουλεύουμε να τα αριθμείτε όταν τα παραλαμβάνετε και να τα καταχωρείτε με αυτή την αρίθμηση στο βιβλίο αγορών σας. Όταν καταγράφετε τα τιμολόγια αυτά, κρατείστε μια ξεχωριστή στήλη για το Φ.Π.Α. Η στήλη αυτή, θα αντιπροσωπεύει το φόρο εισροών σας.

Να θυμάστε ότι, για να δικαιούστε πίστωση του Φ.Π.Α. που πληρώσατε στις αγορές σας, θα πρέπει:

- να έχετε στην κατοχή σας, τα αντίστοιχα φορολογικά τιμολόγια από τους προμηθευτές σας και
- οι αγορές πρέπει να έγιναν για σκοπούς της επιχείρησης σας.

Δεν δικαιούστε πίστωση του φόρου που έχουν επιβαρυνθεί οι δαπάνες για:

- την εκτέλεση εργασιών σε ακίνητη ιδιοκτησία
- δεξιώσεις, ψυχαγωγία και φιλοξενία γενικά
- στέγαση, τροφή, ποτά, μετακίνηση και ψυχαγωγία για σας ή για το προσωπικό σας
- καπνοβιομηχανικά προϊόντα και οινόπνευματώδη ποτά (εκτός εάν είναι για μεταπώληση)
- επιβατικά αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης μέχρι και εννέα (9) θέσεων, περιλαμβανομένου και του οδηγού, σκάφη ή αεροσκάφη ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό
- καύσιμα, επισκευή, συντήρηση και κυκλοφορία γενικά των πιο πάνω επιβατικών αυτοκινήτων, σκαφών και αεροσκαφών.

Αν σας εκδίδουν πιστωτικές σημειώσεις οι προμηθευτές σας, θα πρέπει να τις καταχωρείτε στο αρχείο αγορών σας. Ο Φ.Π.Α., σε πιστωτικές σημειώσεις που σας έχουν εκδώσει, θα ελαττώσει το συνολικό ποσό για το οποίο δικαιούστε πίστωση του φόρου, στη φορολογική περίοδο που πήρατε τις πιστωτικές σημειώσεις.

Πρέπει επίσης να τονιστεί ότι αν πραγματοποιείτε παράλληλα με τις φορολογητέες σας παραδόσεις ή παροχές και εξαιρούμενες παραδόσεις ή παροχές, τότε πιθανόν να μην δικαιούστε πίστωση όλου του φόρου εισροών σας, επειδή θεωρείστε "μερικώς εξαιρούμενοι". Περισσότερες πληροφορίες θα βρείτε στο ενημερωτικό φυλλάδιο "Μερική εξαίρεση".

3. Πραγματοποιείτε Εισαγωγές;

Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται κατά την εισαγωγή των αγαθών, ή κατά την έξοδο τους από κάποιο ειδικό Τελωνιακό καθεστώς (π.χ. αποθήκη αποταμίευσης), όπως γίνεται και για την επιβολή των δασμών και λοιπών επιβαρύνσεων που προβλέπονται από την Τελωνιακή Νομοθεσία. Για να μπορείτε να περιλάβετε το φόρο που πληρώσατε κατά τον τελωνισμό των αγαθών στο φόρο εισροών σας και να δικαιούστε να τον πιστωθείτε θα πρέπει να έχετε αντίγραφο της διασάφησης εισαγωγής, πιστοποιημένο από το Τμήμα Τελωνείων.

Ορισμένες υπηρεσίες που λαμβάνετε από πρόσωπο που βρίσκεται στο εξωτερικό και που καθορίζονται στο Παράρτημα Ι του Νόμου, θεωρούνται ότι παρέχονται από εσάς και κατά συνέπεια πρέπει να περιληφθούν στις εκροές σας και να αποδώσετε φόρο εκροών για τις υπηρεσίες αυτές. Ταυτόχρονα βέβαια ο φόρος αυτός θεωρείται σαν φόρος εισροών σας και έχετε το δικαίωμα να τον πιστωθείτε, στην έκταση που δικαιούστε. Χρειάζεται όμως ιδιαίτερη προσοχή στην περίπτωση που πραγματοποιείτε και εξαιρούμενες παραδόσεις. Σε τέτοια περίπτωση σας συνιστούμε να συμβουλευτείτε το ενημερωτικό φυλλάδιο "Μερική εξαίρεση".

4. Πραγματοποιείτε Εξαγωγές;

Θα πρέπει να καταχωρούνται στα αρχεία σας, όλα τα στοιχεία των εξαγωγών σας. Οι εξαγωγές αγαθών υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή μόνο αν έχετε αποδεικτικά στοιχεία για τις εξαγωγές σας, όπως πιστοποιημένο έγγραφο εξαγωγής από το Τμήμα Τελωνείων.

5. Λογαριασμός Φ.Π.Α. και Αρχεία της Επιχείρησής σας.

Ο "Λογαριασμός Φ.Π.Α." είναι απλώς μια περίληψη των ολικών ποσών του φόρου εκροών σας και του φόρου εισροών σας για κάθε φορολογική περίοδο. Το μόνο που χρειάζεται να κάμνετε είναι περιοδικά να προσθέτετε το ποσό του Φ.Π.Α. που φαίνεται στα διάφορα έγγραφα και βιβλία που τηρείτε και να μεταφέρετε τα ολικά τους στο "Λογαριασμό Φ.Π.Α." κάτω από διάφορες επικεφαλίδες όπως π.χ.

Φ.Π.Α. που δύναται να πιστωθεί (Φόρος Εισροών)

- Αγορές
- Εισαγωγές
- Λάθη σε προηγούμενες Φορολογικές Δηλώσεις
- Απαλλαγή χρεών μη εισπράξιμων
- Αναπροσαρμογή Ειδικού Σχεδίου Λιανοπωλητών Γ'

Φ.Π.Α πληρωτέος (Φόρος Εκροών)

- Πωλήσεις
- Εισαγωγές υπηρεσιών
- Λάθη σε προηγούμενες Φορολογικές Δηλώσεις
- Αυτοπαραδόσεις
- Αναπροσαρμογή Ειδικού Σχεδίου Λιανοπωλητών Γ'

Το "Λογαριασμό Φ.Π.Α.", μαζί με όλα τα σχετικά βιβλία και αρχεία της επιχείρησής σας, πρέπει να τα φυλάγετε για επτά (7) τουλάχιστον χρόνια εκτός εάν ο Έφορος Φ.Π.Α. με σχετική ειδοποίησή του, ορίσει διαφορετικά.

Ο όρος "Βιβλία και Αρχεία της επιχείρησής" (business records), περιλαμβάνει:

- τα δελτία παραγγελιών και τα δελτία παραλαβής
- την αλληλογραφία που αφορά την επιχείρησή σας
- τα βιβλία αγορών και πωλήσεων
- το ταμείο και άλλα λογιστικά βιβλία
- τα τιμολόγια αγορών και αντίγραφα των τιμολογίων πώλησης
- τα στοιχεία για τις ημερήσιες εισπράξεις, όπως οι κορδέλλες των ταμειακών μηχανών
- τους ετήσιους λογαριασμούς περιλαμβανομένου του λογαριασμού κερδοζημιών και τον ετήσιο ισολογισμό
- τα έγγραφα που αφορούν τις εισαγωγές και τις εξαγωγές
- τις τραπεζικές καταστάσεις και τα δελτία καταθέσεων
- το Λογαριασμό Φ.Π.Α.
- τις χρεωστικές ή πιστωτικές σημειώσεις που δίδετε ή παίρνετε
- τα διάφορα έγγραφα ή πιστοποιητικά που αφορούν ειδικές ρυθμίσεις όπως π.χ. οι παραδόσεις προς τις Αρχές των Αγγλικών Βάσεων.

Πρέπει να φροντίζετε, όπως τα πιο πάνω έγγραφα και αρχεία της επιχείρησής σας, τίθενται στη διάθεση των Λειτουργών της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. κατά τη διάρκεια των επισκέψεων που θα σας κάνουν.

Περισσότερα για τα πιο πάνω θέματα, θα βρείτε στα ενημερωτικά φυλλάδια "Τήρηση Βιβλίων και Αρχείων" και "Επισκέψεις από Λειτουργούς της Υπηρεσίας Φ.Π.Α."

III. ΠΩΣ ΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΩ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΟΥ ΔΗΛΩΣΗ

Η φορολογική σας δήλωση πρέπει ΝΑ ΥΠΟΒΛΗΘΕΙ στα Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. (Θεμ. Δέρβη 46, Λευκωσία) το αργότερο μέχρι τη δέκατη μέρα μετά το τέλος του μήνα που ακολουθεί το τέλος της φορολογικής σας περιόδου.

Γι' αυτό φροντίστε να αποστείλετε έγκαιρα τη δήλωση σας για να αποφύγετε τυχόν χρηματικές επιβαρύνσεις και άλλες ποινές που προνοεί η Νομοθεσία περί Φ.Π.Α.

Στο Παράρτημα του φυλλαδίου αυτού δίδεται αντίγραφο της φορολογικής δήλωσης που θα σας αποστέλλεται στο τέλος κάθε φορολογικής περιόδου.

Πιο κάτω δίνονται επεξηγηματικές σημειώσεις που θα σας βοηθήσουν να συμπληρώσετε ορθά τη φορολογική σας δήλωση:

ΠΑΡΑΚΑΛΩ

- Μην αλλάζετε τα στοιχεία και λεπτομέρειες που βρίσκονται στη δήλωση σας. Αν για παράδειγμα η διεύθυνση είναι λανθασμένη, εσώκλειστε επιστολή μαζί με τη δήλωση σας δίνοντας την νέα σας διεύθυνση.
- Γράφετε ευανάγνωστα.
- Σε κάθε τετράγωνο γράφετε το ποσό που αντιστοιχεί ή το 0 (μηδέν). Εάν κάνετε λάθος διαγράψτε το και γράψτε το σωστό ποσό υπογράφοντας με τα αρχικά σας.
- Συμπληρώστε όλα τα στοιχεία που ζητά η δήλωση. Μην γράψετε οτιδήποτε άλλο πάνω στο έντυπο της φορολογικής σας δήλωσης.
- Μην ξεχάσετε να γράψετε το όνομα σας, να υπογράψετε το έντυπο της φορολογικής σας

δήλωσης, να γράψετε την ημερομηνία και την ιδιότητα του προσυπογράφοντος δηλ. αν είστε αυτοτελώς εργαζόμενος, συντάξιμος, διευθυντής ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο.

6. ΜΕΡΟΣ Α

Τετράγωνο 1

Γράψτε σ' αυτό το τετράγωνο τη συνολική αξία, χωρίς φόρο, όλων των πωλήσεων (αγαθών ή υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει αυτή τη φορολογική περίοδο και 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 (τζίρος) που έχετε πραγματοποιήσει αυτή 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 υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει αυτή τη φορολογική περίοδο και που επιβαρύνονται με μηδενικό συντελεστή (συμπεριλαμβανομένων και των εξαγωγών). Οι πωλήσεις αυτές αναφέρονται στο Παράρτημα ΙΙ του Ν. 246/90 (π.χ. τρόφιμα, φάρμακα, παιδικά ρούχα και παπούτσια κλπ). 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 αυτή την περίοδο.

Μην ξεχάσετε να αφαιρέσετε το φόρο για οποιεσδήποτε πιστωτικές σημειώσεις που έχετε εκδώσει αυτή την περίοδο και που αφορούν πωλήσεις που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή, καθώς επίσης να συμπεριλάβετε το φόρο που αναλογεί στις υπηρεσίες που δυνατό 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 αυτή 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 αυτή την περίοδο και που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή, μηδενικό συντελεστή ή που εξαιρούνται από το φόρο. Συμπεριλάβετε επίσης την αξία των αγαθών που έχουν τελωνιστεί σ' αυτή την περίοδο και την αξία των υπηρεσιών που λάβατε από το εξωτερικό (αναφέρονται στο Παράρτημα Ι του Ν.246/90). 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.

Προσοχή

Μην συμπεριλάβετε την αξία των εισαγομένων αγαθών πριν τον τελωνισμό τους δηλ. 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 αυτή την περίοδο, έστω 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' αυτή τη φορολογική περίοδο (για αγορές που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή) και τελωνειακά έγγραφα που αποδεικνύουν την πληρωμή του φόρου σ' αυτή 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 οποιοσδήποτε πιστωτικές σημειώσεις που έχετε λάβει από τους προμηθευτές σας σ' αυτή τη φορολογική περίοδο.

Σ' αυτό το τετράγωνο μπορείτε να συμπεριλάβετε και οποιοδήποτε ποσό φόρου εισροών το οποίο δυνάμει των Περί Φ.Π.Α. (Απαλλαγή Χρεών μη Εισπράξιμων) 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 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.

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' αυτή τη φορολογική περίοδο μέσω οποιασδήποτε 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 καταχωρείστε 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 (6) οποιοδήποτε ποσό φόρου που δύναται να επιστραφεί δυνάμει των περί Φ.Π.Α. (Απαλλαγή Χρεών μη Εισπράξιμων) Κανονισμών του 1991.

Τετράγωνο 14

Σημειώστε ν στο τετράγωνο αυτό αν εφαρμόζετε σχέδιο για λιανοπωλητές.

Τετράγωνο 15

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

7. 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 σ' οποιαδήποτε Εμπορική Τράπεζα ή Συνεργατικό Ίδρυμα που συνεργάζεται με την Υπηρεσία Φ.Π.Α. και πληρώστε το ποσό που οφείλετε. Σε περίπτωση πληρωμής με επιταγή αναγράψετε στο πίσω μέρος της επιταγής τον Κώδικα Φ.Π.Α. που εμφανίζεται στο μέρος Β της φορολογικής σας δήλωσης.

Μετά που θα πληρώσετε το ποσό αυτό αποστείλετε το πρώτο αντίτυπο της φορολογικής σας δήλωσης στον Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, Θεμιστοκλή Δέρβη 46, 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 θα το κρατήσετε εσείς και το τρίτο η Τράπεζα ή το Συνεργατικό Ίδρυμα.

8. ΜΕΡΟΣ Γ

Τετράγωνο 16

Αν στο τετράγωνο (12) εμφανίζεται οποιοδήποτε ποσό πίστωσης και είστε βέβαιος ότι μέχρι και το τέλος του επόμενου έτους δε 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).

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 5% 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 επιχείρησης για τα οποία δικαιούστε πίστωση του φόρου 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.

9. Τι θα συμβεί αν.....

• Χάσω τη φορολογική μου δήλωση;

Αν για κάποιο λόγο χαθεί η φορολογική σας δήλωση, τότε πρέπει να αποταθείτε στο Γραφείο της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. της Επαρχίας σας για να σας εκδοθεί νέο έντυπο φορολογικής δήλωσης.

Μη χρησιμοποιήσετε οποιοδήποτε άλλο έντυπο, παλιά φορολογική σας δήλωση, φωτοαντίγραφο ή φορολογική δήλωση με άλλο αριθμό εγγραφής.

• Δεν έχω στείλει έγκαιρα το έντυπο της φορολογικής μου δήλωσης;

Το πρώτο αντίτυπο της φορολογικής σας δήλωσης θα πρέπει να υποβληθεί στα Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. το αργότερο μέχρι την ημερομηνία που αναγράφεται στο έντυπο της φορολογικής σας δήλωσης.

Σε περίπτωση που θα σταλεί ταχυδρομικώς βεβαιωθείτε ότι θα φθάσει έγκαιρα στα Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α.

Αν η φορολογική σας δήλωση παραληφθεί καθυστερημένα ή δεν καταβληθεί ο οφειλόμενος φόρος, τότε θα υποστείτε χρηματικές επιβαρύνσεις που ανέρχονται σε πενήντα λίρες για κάθε μήνα, άλλες χρηματικές ποινές ή και φυλάκιση, όπως προνοεί η Νομοθεσία περί Φ.Π.Α. Γι' αυτό, να θυμάστε πάντοτε να αποστέλλετε το πρώτο αντίτυπο της φορολογικής σας δήλωσης και να καταβάλλετε τον οφειλόμενο φόρο έγκαιρα.

• Θα απουσιάσω από την επιχείρησή μου για ένα χρονικό διάστημα;

Θα πρέπει να κάνετε τις απαραίτητες διευθετήσεις ώστε κάποιος άλλος (αντιπρόσωπος ή ειδικά εξουσιοδοτημένο πρόσωπο) να συμπληρώσει το έντυπο της φορολογικής σας δήλωσης και να αποδώσει το φόρο που οφείλετε.

• Έχω παραλάβει μια υπενθύμιση για παράλειψη υποβολής της φορολογικής δήλωσης. Τι πρέπει να κάνω;

Εάν έχετε ήδη υποβάλει τη φορολογική σας δήλωση για τη φορολογική περίοδο που αναφέρεται η υπενθύμιση αποσταθείτε στο Γραφείο της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. της Επαρχίας σας για να γίνει ο κατάλληλος έλεγχος.

Εάν όχι θα πρέπει να υποβάλετε το συντομότερο δυνατό τη φορολογική δήλωση και να αποδώσετε το φόρο που οφείλετε. Διαφορετικά θα σας αποσταλεί βεβαίωση του οφειλομένου φόρου με τις επιβαρύνσεις που προνοεί η Νομοθεσία για το Φ.Π.Α.

- **Στείλω το πρώτο αντίτυπο της φορολογικής μου δήλωσης μετά την πληρωμή του φόρου που εκτιμήθηκε ότι οφείλω σύμφωνα με τη βεβαίωση που μου στάληκε;**

Όταν αποστείλετε τη φορολογική σας δήλωση συμπληρώστε την ως συνήθως. Μην αλλάξετε ή προσαρμόσετε τα ποσά της φορολογικής σας δήλωσης λαμβάνοντας υπόψη την πληρωμή που κάνατε με βάση την βεβαίωση. Αν το ποσό στο τετράγωνο έντεκα (11) της φορολογικής σας δήλωσης είναι μεγαλύτερο από το ποσό της εκτίμησης που έχετε ήδη πληρώσει θα πρέπει να καταβάλετε τη διαφορά, αν όμως είναι μικρότερο τότε η Υπηρεσία θα σας πιστώσει με το ποσό της διαφοράς.

- **Έχω λάβει μια ειδοποίηση με βεβαίωση φόρου προς διόρθωση λάθους που εντοπίστηκε μετά από επίσκεψη Λειτουργού της Υπηρεσίας Φ.Π.Α.;**

Δε θα πρέπει να κάνετε οποιοσδήποτε αναπροσαρμογές στα ποσά της επόμενης φορολογικής σας δήλωσης. Αν βάσει της βεβαίωσης πρέπει να αποδώσετε κάποιο ποσό φόρου χρησιμοποιείτε την απόδειξη πληρωμής που είναι στο κάτω μέρος της ειδοποίησης διαφορετικά αν θα πρέπει να σας αποδοθεί κάποιο ποσό φόρου τότε η Υπηρεσία θα σας πιστώσει με το ποσό αυτό.

- **Δεν μπορώ να πληρώσω ολόκληρο το ποσό του οφειλόμενου φόρου.**

Θα πρέπει και πάλι να υποβληθεί η φορολογική σας δήλωση στα Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. μέχρι την ημερομηνία που αναγράφεται στη φορολογική δήλωση. Παρακαλούμε μη στείλετε εμπρόθεσμη επιταγή. Γράψετε στα Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. εξηγώντας τους λόγους που δεν μπορείτε να πληρώσετε τον οφειλόμενο φόρο. Αλλά να έχετε υπόψη ότι θα επιβληθούν χρηματικές και άλλες κυρώσεις, όπως προνοεί η Νομοθεσία περί Φ.Π.Α.

- **Δεν έχω λάβει το ποσό του φόρου που πρέπει να μου επιστραφεί;**

Αν δεν έχετε λάβει έγκαιρα το ποσό αυτό θα πρέπει να επικοινωνήσετε με τα Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. για να διερευνηθεί η καθυστέρηση.

- **Άλλαξαν τα δεδομένα της επιχείρησής μου;**

Θα πρέπει να γράψετε αμέσως στα Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α., δίνοντας λεπτομέρειες για τις αλλαγές που έχουν γίνει. Μην περιμένετε μέχρι το τέλος της επόμενης φορολογικής σας περιόδου, διότι αν οι αλλαγές για παράδειγμα, αφορούν διεύθυνση της επιχείρησής σας ή αλλαγή του κώδικα δραστηριότητας σας, τότε πιθανές επιστροφές σας θα καθυστερήσουν.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Τέτοια ενημερωτικά φυλλάδια, που εκδίδονται από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. και καλύπτουν επί μέρους θέματα δεν είναι δυνατό να σας δώσουν όλες τις πληροφορίες και λεπτομέρειες που πρέπει να γνωρίζετε για το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Το πιο σημαντικό από αυτά είναι η έκδοση "Οδηγός για το Φ.Π.Α.". Μπορείτε να πάρετε πλήρη κατάλογο των εκδόσεων Φ.Π.Α. από το Γραφείο της

Υπηρεσίας Φ.Π.Α. της Επαρχίας σας.

Ωστόσο, αν δεν μπορείτε να βρείτε την απάντηση στο πρόβλημα σας στα φυλλάδια αυτά, οι Λειτουργοί της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. της Επαρχίας σας θα είναι πάντοτε πρόθυμοι να σας βοηθήσουν. Οι διευθύνσεις βρίσκονται στον τηλεφωνικό κατάλογο κάτω από το όνομα "Φόρος Προστιθέμενης Αξίας".

Παρακαλείστε να χρησιμοποιείτε πάντοτε τον αριθμό εγγραφής σας στο Μητρώο Φ.Π.Α. όταν επικοινωνείτε με την Υπηρεσία Φ.Π.Α.



Διαβάστε τις Οδηγίες που περιέχονται στις επεξηγηματικές σημειώσεις 1-19 πριν συμπληρώσετε το Έντυπο αυτό.

Ημερομηνία:

Αριθμός Εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α.

Το αντίτυπο αυτό να σταλεί στον:

Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας,

Θεμιστοκλή Δέρβη, 46

Λευκωσία

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

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

και αφορά την περίοδο που αρχίζει

και λήγει

ΜΕΡΟΣ Α

ΕΚΡΟΕΣ	Λίρες	Σεντ	ΕΙΣΡΟΕΣ	Λίρες	Σεντ
(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

ΟΔΗΓΙΕΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ (βλέπε σημείωση στο πίσω μέρος του εντύπου)

ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΕΣ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Πληρωτέο ποσό (ολογράφως)

.....

.....

ΓΙΑ ΕΠΙΣΗΜΗ ΧΡΗΣΗ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

ΚΩΔΙΚΟΣ ΑΡΙΘΜΟΣ

Κώδικας Φ.Π.Α.

Αριθμός Λογαριασμού Φ.Π.Α.

Πληρωτέο ποσό

Λ.Κ.

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 του φόρου για τους ακόλουθους λόγους:**

	Λίρες	Σεντ
(16) Ποσό φόρου εισροών που είναι αδύνατο να μεταφερθεί για πίστωση και συμψηφισμό (άρθρο 25 (7) (β) 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)		
(19) ΟΛΙΚΟ		

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

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

Πλήρες Όνομα

Υπογραφή

Ημερομηνία

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

* Διαγράψτε ότι δεν εφαρμόζεται.