



Αρ. Φακ.: Κ.Π. 20
Αρ. Φαξ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 306373

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

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 48

1 Αυγούστου 1997

Όλους τους λειτουργούς,

Απαλλαγή επισφαλών χρεών

Σύμφωνα με το άρθρο 31 του Ν. 246/90 και την Κ.Δ.Π. 217/91 μπορεί, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις, να επιστραφεί σε κάποιο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ο Φ.Π.Α. που κατέβαλε επί επισφαλών χρεών.

Ουσιαστικές προϋποθέσεις

- (α) Ο πιστωτής που διεκδικεί την απαλλαγή πρέπει να είναι εκείνος που πράγματι παρέδωσε τα αγαθά ή παράσχε τις υπηρεσίες. Οι πράκτορες επιχειρηματικών απαιτήσεων τρίτων ή άλλοι που εισπράττουν απαιτήσεις τρίτων δεν μπορούν να διεκδικήσουν απαλλαγή των επισφαλών χρεών.
- (β) Ο πιστωτής να έχει πραγματοποιήσει τη φορολογητέα πράξη έναντι χρηματικής αντιπαροχής.
- (γ) Ο πιστωτής να έχει ήδη αποδώσει και καταβάλει το Φ.Π.Α. που αναλογεί στο επισφαλές χρέος.
- (δ) Ο χρεώστης να έχει καταστεί αναξιόχρεος είτε στην Κύπρο είτε σε άλλη χώρα. Για τους σκοπούς της απαλλαγής:
- ένα φυσικό πρόσωπο καθίσταται αναξιόχρεο αν έχει κηρυχθεί σε πτώχευση, ή αν έχει εκδοθεί διάταγμα παραλαβής της περιουσίας του και έγινε αποδεκτή πρόταση συμβιβασμού ή σχέδιο διευθέτησης·
 - μια εταιρεία καθίσταται αναξιόχρεη αν:
 - έχει εκδοθεί διάταγμα εκκαθάρισής της ή έχει ληφθεί ψήφισμα για εκούσια εκκαθάρισή της, και είναι ανίκανη να πληρώσει τα χρέη της, ή
 - έχει διοριστεί παραλήπτης ή διαχειριστής της περιουσίας της και σε περίπτωση εκκαθάρισης τα περιουσιακά της στοιχεία δεν θα επαρκούσαν για οποιαδήποτε διανομή στους συνηθισμένους μη ασφαλισμένους πιστωτές.
- (ε) Ο πιστωτής μπορεί να διεκδικήσει απαλλαγή για το Φ.Π.Α. που επέβαλε στις παραδόσεις ή παροχές που σχετίζονται με τα επισφαλή χρέη. Αν έλαβε μερική πληρωμή, η απαλλαγή μπορεί να καλύψει μόνο το Φ.Π.Α. που αναλογεί στο ποσό που παραμένει απλήρωτο. Αν χρωστά και αυτός ένα ποσό στον οφειλέτη, η απαλλαγή μπορεί να καλύψει το Φ.Π.Α. που αναλογεί στο επισφαλές χρέος μείον το ποσό που χρωστά στον οφειλέτη.

(στ) Αν το επισφαλές χρέος αφορά παράδοση αγαθών, η κυριότητα πρέπει να έχει μεταβιβαστεί στον αγοραστή. Καταρχήν ο πιστωτής δεν μπορεί να διεκδικήσει απαλλαγή για αγαθά που έχει πωλήσει με παρακράτηση της κυριότητας μέχρι την αποπληρωμή του τιμήματος. Όμως, η απαλλαγή θα μπορούσε να παραχωρηθεί, αν ο πιστωτής αποστείλει δήλωση στο πρόσωπο που χειρίζεται την αφερέγγυότητα του χρεώστη με την οποία να απεμπολεί τα δικαιώματά του που απορρέουν από τον όρο της παρακράτησης της κυριότητας.

Τυπικές προϋποθέσεις

(α) Ο πιστωτής πρέπει να κατέχει το σχετικό φορολογικό ή άλλο τιμολόγιο και στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι κατέβαλε το Φ.Π.Α.

(β) Το πρόσωπο που έχει υπό τον έλεγχο του τα περιουσιακά στοιχεία του χρεώστη πρέπει να έχει εκδώσει πιστοποιητικό που να αναγράφει το συνολικό ποσό του χρέους προς τον πιστωτή που διεκδικεί την απαλλαγή.

Αν ο χρεώστης είναι φυσικό πρόσωπο που έχει κηρυχθεί σε πτώχευση, το πιστοποιητικό μπορεί να το εκδώσει ο διαχειριστής της πτώχευσης. Αν ο χρεώστης είναι φυσικό πρόσωπο και μετά το διάταγμα παραλαβής της περιουσίας του γίνεται αποδεκτή πρόταση συμβιβασμού ή σχέδιο διευθέτησης, το πιστοποιητικό μπορεί να το εκδώσει ο επίσημος παραλήπτης. Αν ο χρεώστης είναι εταιρεία υπό εκκαθάριση, το πιστοποιητικό μπορεί να το εκδώσει ο εκκαθαριστής. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις το πιστοποιητικό πρέπει να καθορίζει το ποσό του χρέους που έχει επαληθεύσει το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ως πιστωτής.

Αν ο χρεώστης είναι εταιρεία, για την περιουσία της οποίας έχει διοριστεί παραλήπτης ή διαχειριστής, το πιστοποιητικό μπορεί να το εκδώσει ο παραλήπτης ή διαχειριστής. Σε τέτοια περίπτωση το πιστοποιητικό πρέπει να καθορίζει το συνολικό ποσό του χρέους προς τον πιστωτή και να βεβαιώνει ότι σε περίπτωση εκκαθάρισης τα περιουσιακά στοιχεία δεν θα επαρκούσαν για οποιαδήποτε διανομή στους συνηθισμένους μη ασφαλισμένους πιστωτές.

(γ) Ο πιστωτής μπορεί να διεκδικήσει την απαλλαγή αναγράφοντας το ποσό του Φ.Π.Α. στο τετράγωνο 6 και σημειώνοντας ν στο τετράγωνο 13 της φορολογικής του δήλωσης της περιόδου μέσα στην οποία έλαβε το πιστοποιητικό. Η Υπηρεσία δεν επιστρέφει το Φ.Π.Α. αμέσως, αλλά επιτρέπει το συμψηφισμό του με το φόρο εκροών.

(Μ. Μιλτιάδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 4935
1355 Λευκωσία
: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ. 4501
1300 Λευκωσία
: Γενικό Ελεγκτή
: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
: Κ.Ε.Β.Ε
Τ.Θ. 1455
1509 Λευκωσία