



Αρ. Φακ.: Κ.Π. 8  
Αρ. Φαξ.: 367965  
Αρ. Τηλ.: 306365

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

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 41

9 Απριλίου 1997

Όλους τους λειτουργούς

### Απόδοση φόρου κατά την ακύρωση της εγγραφής

Όταν ακυρώνεται η εγγραφή κάποιου προσώπου είναι πιθανόν να προκύπτουν φορολογικές υποχρεώσεις κάτω από ορισμένες συνθήκες.

#### Πωλήσεις πριν την ακύρωση

Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να αποδώσει φόρο εκροών 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 (άρθρο 6(3)(α) του Ν.246/90). Η πώληση φήμης και πελατείας αποτελεί φορολογητέα παροχή υπηρεσίας (άρθρο 6(13)).

Σύμφωνα με το άρθρο 2(6) «οτιδήποτε λαμβάνει χώρα σχετικά με τον τερματισμό ή τον προτιθέμενο τερματισμό επιχείρησης, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στα πλαίσια ή για την προώθηση των δραστηριοτήτων 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 περιστατικά της κάθε υπόθεσης.

Αν οι πωλήσεις των περιουσιακών στοιχείων συνιστούν μεταβίβαση λειτουργούσας επιχείρησης για σκοπούς διάλυσής της, η μεταβίβαση αυτή αποτελεί φορολογητέα παράδοση (άρθρο 2(7)) και ισχύουν όσα αναφέρονται πιο πάνω. Όμως, αν η λειτουργούσα επιχείρηση μεταβιβάζεται προς άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, η μεταβίβαση δεν θεωρείται φορολογητέα πράξη (Καν.7 της Κ.Δ.Π. 202/91) και, επομένως, δεν πρέπει να αποδοθεί φόρος εκροών.

#### 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 (άρθρο 6(11)). 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 επιχείρησής 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 άρθρο 6(11) και (12) δεν οφείλει να αποδώσει φόρο αν:

- μεταβιβάζει την επιχείρησή του ως λειτουργούσα επιχείρηση 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 £200,00·
- δεν πιστώθηκε φόρο εισροών για την απόκτηση των αγαθών και δεν τα είχε αποκτήσει ως περιουσιακά στοιχεία λειτουργούσας επιχείρησής από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(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