

Αριθμός 20

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΜΕΧΡΙ 2007

Γενική Οδηγία με βάση το άρθρο 20(4) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2007

1. Ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει το άρθρο 20(4) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2007 εκδίδει την παρούσα Γενική Οδηγία η οποία εφαρμόζεται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.
2. Στην παρούσα Γενική Οδηγία εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια—
«αίτηση» σημαίνει το έντυπο «Αίτηση Υποκειμένου στο Φόρο Προσώπου για Καταβολή Πιστωτικού Υπολοίπου Φ.Π.Α. από τον Έφορο» το οποίο επισυνάπτεται ως Παράρτημα Α της παρούσας Γενικής Οδηγίας·
«καθορισμένη φορολογική περίοδος» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 20(1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2007·
«πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 20(3) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2007·
«φορολογική δήλωση» σημαίνει τη φορολογική δήλωση που οφείλει να υποβάλει οποιοδήποτε πρόσωπο στον Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας δυνάμει του Κανονισμού 17(1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2007.
3. Πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. που παρουσιάζεται σε φορολογική δήλωση υποκειμένου στο φόρο προσώπου, μεταφέρεται σε πίστη του εν λόγω προσώπου σε μεταγενέστερη καθορισμένη φορολογική του περίοδο.
4. Η παράγραφος 3 της παρούσας Γενικής Οδηγίας δεν εφαρμόζεται, και το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. καταβάλλεται στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από τον Έφορο, εφόσον και σε όση έκταση αυτό—
(α) Υπό τις περιστάσεις είναι αδύνατο να μεταφερθεί σε πίστη του υποκειμένου στο φόρο προσώπου και συμψηφισμό μέχρι και την τελευταία καθορισμένη φορολογική περίοδο του έτους που ακολουθεί το έτος εντός του οποίου εντάσσεται η υπό εξέταση καθορισμένη φορολογική περίοδος· ή
(β) έχει παραμείνει σε πίστη του υποκειμένου στο φόρο προσώπου για περίοδο τριών ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου εντός της οποίας προέκυψε· ή
(γ) αφορά συναλλαγές που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α· ή
(δ) αφορά συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν εκτός της Δημοκρατίας αλλά θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Δημοκρατίας· ή
(ε) αφορά συναλλαγές που εμπίπτουν στην παράγραφο 1 και υποπαραγράφους (α) μέχρι (ε) της παραγράφου 3 του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος, εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός των Κρατών μελών, ή οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός των Κρατών μελών· ή
(στ) αφορά την απόκτηση κεφαλαιουχικών στοιχείων της επιχείρησης ως κεφαλαιουχικά στοιχεία επιχείρησης θεωρούνται—
(i) τα ενσώματα αγαθά που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, (χωρίς να περιλαμβάνονται στην αξία τους οποιεσδήποτε δαπάνες επισκευής ή συντήρησης τους)· και
(ii) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίων, υποδειγμάτων, εμπορικών ή βιομηχανικών σημάτων και άλλων παρόμοιων

δικαιωμάτων, εφόσον αυτά εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις.

5. Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 4 της παρούσας Γενικής Οδηγίας, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που προτίθεται να ζητήσει καταβολή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α., υποβάλλει μαζί με τη φορολογική δήλωση της καθορισμένης φορολογικής περιόδου εντός της οποίας έχει προκύψει το πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., ή σε οποιοδήποτε μεταγενέστερο χρόνο από την υποβολή της φορολογικής του δήλωσης, αίτηση για καταβολή από τον Έφορο ολόκληρου ή μέρους του εν λόγω πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α.

6. Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να συμμορφώνεται πλήρως με τις οδηγίες που αναφέρονται στο πίσω μέρος της αίτησης για δικαιολόγηση του αιτήματός του και να αναγράφει στον κατάλληλο χώρο της αίτησης το ποσό που σχετίζεται με το αίτημα του.

7. Εφόσον ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι οποιοδήποτε αίτημα καταβολής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. είναι δικαιολογημένο, καταβάλλει στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο—

(α) Το μικρότερο ποσό μεταξύ—

(i) Του ποσού που υποβάλλει αίτηση για καταβολή, όπως αυτό παρουσιάζεται στο τετράγωνο (7) της αίτησης· και

(ii) του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. όπως αυτό φαίνεται στο τετράγωνο

(5) (επιστρεπτέο ποσό) της φορολογικής δήλωσης της καθορισμένης φορολογικής περιόδου με την οποία σχετίζεται η αίτηση·

ή

(β) εάν τα δύο ποσά που αναφέρονται στην παράγραφο 7(α) πιο πάνω είναι τα ίδια, το εν λόγω ποσό.

8. Η Γενική Οδηγία που εκδόθηκε με βάση το άρθρο 20(4) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2003 και δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 22 Αυγούστου, 2003 (Κ.Δ.Π.682/2003), παύει να ισχύει από την ημερομηνία ισχύος της παρούσας οδηγίας.

9. Η Γενική Οδηγία που εκδόθηκε με βάση το άρθρο 20(4) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2007 και δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 27 Δεκεμβρίου, 2007 (Κ.Δ.Π.595/2007), παύει να ισχύει από την ημερομηνία δημοσίευσης της στην Επίσημη Εφημερίδα.

10. Η παρούσα Γενική Οδηγία τίθεται σε ισχύ από 1η Ιανουαρίου, 2008.