

Αριθμός 27

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2000
(ΝΟΜΟΣ 95(Ι) ΤΟΥ 2000)
ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΓΕΝΙΚΟΙ) ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ
ΤΟΥ 2001

Γνωστοποίηση με βάση τον Κανονισμό 22(2)

Οδηγίες που δημοσιεύονται με βάση τον Κανονισμό 22(2) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 σχετικά με τη μορφή των αρχείων που αναφέρονται στον Κανονισμό 22(1) των εν λόγω Κανονισμών και τον τρόπο τήρησής τους

Ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει ο Κανονισμός 22 (2) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001, γνωστοποιεί τα ακόλουθα.

Επίσημη
Εφημερίδα,
Παράρτημα
Τρίτο (Ι):
27.7.2001

1. Στην παρούσα γνωστοποίηση εκτός εάν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια—

"τηρώ" σε σχέση με οποιοδήποτε αρχείο σημαίνει διαφυλάσσω και διατηρώ το αρχείο ενημερωμένο.

"στοιχείο" περιλαμβάνει οποιοδήποτε έγγραφο που τηρείται με οποιοδήποτε τρόπο και σε οποιαδήποτε μορφή.

"αρχείο" περιλαμβάνει σύνολο στοιχείων που τηρούνται κατά συστηματικό τρόπο.

2. Τα αρχεία που αναφέρονται στην παράγραφο (1) του Κανονισμού 22 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 πρέπει—

(α) Να τηρούνται και να περιέχουν τέτοια στοιχεία που να είναι δυνατόν να υπολογιστεί ορθά το ποσό του καταβλητέου φόρου και το ποσό του φόρου που δύναται να εκπέσει το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο,

(β) να περιέχουν ικανοποιητικές πληροφορίες για οποιαδήποτε γεγονότα που σχετίζονται με την άσκηση της επιχείρησης του υποκειμένου στο φόρο προσώπου και που διαφοροποιούν το ποσό του καταβλητέου φόρου και το ποσό του φόρου που δύναται να εκπέσει.

3.—(1) Το αρχείο που οφείλει να τηρεί κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε σχέση με την κατάσταση τιμολογίων αγορών του, πρέπει να περιέχει τέτοιες πληροφορίες ούτως ώστε το ποσό του φόρου που δύναται να εκπέσει, κατά κατηγορία εισροών να μπορεί εύκολα να υπολογιστεί.

(2) Τηρουμένων των διατάξεων του Κανονισμού 22(1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 αντί του αρχείου που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (1) της παραγράφου αυτής, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δύναται να τηρεί συνοπτική κατάσταση όλων των τιμολογίων ΦΠΑ που του εξέδωσαν οι προμηθευτές του ή άλλων αποδεικτικών στοιχείων που σχετίζονται με τις εισαγωγές αγαθών ή με αγαθά που έχουν μετακινηθεί από αποθήκη αποταμιεύσεως, στην οποία να εμφανίζονται τα ακόλουθα συνολικά ποσά:

(i) Η αξία των φορολογητέων συναλλαγών κατά κατηγορία εισροών, χωρίς το φόρο,

(ii) το ποσό του φόρου που αναλογεί στις φορολογητέες συναλλαγές κατά κατηγορία εισροών,

- (iii) το ποσό του φόρου επί των εισαγωγών,
- (iv) το ποσό του φόρου που αναλογεί επί εισαγόμενων υπηρεσιών,
- (v) η αξία και το ποσό του φόρου που εμφανίζεται στις πιστωτικές και χρεωστικές σημειώσεις που του έχουν εκδώσει οι προμηθευτές του,
- (vi) η αξία και το ποσό του φόρου των αγαθών που χρησιμοποιήθηκαν για την πραγματοποίηση των φορολογητέων συναλλαγών.

4.-(1) Το αρχείο που πρέπει να τηρείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε σχέση με την κατάσταση τιμολογίων πωλήσεων του πρέπει να περιέχει ξεχωριστά αυτές που φορολογούνται με τον κανονικό συντελεστή, αυτές που φορολογούνται με το μειωμένο συντελεστή, αυτές που φορολογούνται με το μηδενικό συντελεστή και αυτές που εξαιρούνται από την επιβολή του φόρου. Το εν λόγω αρχείο πρέπει να περιέχει όλες τις αναγκαίες πληροφορίες που περιέχονται στα τιμολόγια ΦΠΑ:

Νοείται ότι στην περίπτωση που έχουν εκδοθεί τιμολόγια Φ.Π.Α. για όλες ή ορισμένες από τις εν λόγω συναλλαγές το εν λόγω αρχείο δύναται να περιέχει μόνο τα ακόλουθα στοιχεία αναφορικά με τις παραδόσεις ή και τις παροχές για τις οποίες έχει εκδοθεί φορολογικό τιμολόγιο:

- (α) Αναγνωριστικό αριθμό τιμολογίου,
- (β) το χρόνο της συναλλαγής
- (γ) ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου,
- (δ) το όνομα του προσώπου προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες,
- (ε) το συνολικό πληρωτέο ποσό, χωρίς το ΦΠΑ, σε Κυπριακές Λίρες,
- (στ) το συντελεστή του φόρου,
- (ζ) το ποσό του επιβλητέου ΦΠΑ για κάθε τέτοιο συντελεστή,
- (η) το συνολικό πληρωτέο ποσό περιλαμβανομένου του φόρου.

(2) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της υποπαραγράφου (1) της παραγράφου 4 της παρούσας Γνωστοποίησης σε περίπτωση κατά την οποία υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο—

- (α) Εκδίδει τιμολόγια ΦΠΑ για τις παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιεί που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή και
- (β) εκδίδει τιμολόγια για οποιεσδήποτε άλλες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιεί, στα οποία περιέχονται τα ίδια στοιχεία που απαιτείται να περιέχονται στα τιμολόγια ΦΠΑ,

τότε τηρεί αντίγραφα των πιο πάνω τιμολογίων με τη σειρά που αυτά εκδίδονται και δύναται να τηρεί συνοπτική κατάσταση όλων των τιμολογίων, στην οποία να εμφανίζονται ξεχωριστά τα ακόλουθα συνολικά ποσά:

- (i) Το ποσό του φόρου που αναλογεί στις παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποιεί,
- (ii) η αξία των φορολογητέων συναλλαγών που πραγματοποιεί χωρίς φόρο,
- (iii) η αξία των εξαιρούμενων παραδόσεων ή παροχών που πραγματοποιεί,
- (iv) η αξία και το ποσό του φόρου που εμφανίζεται σε οποιεσδήποτε πιστωτικές και χρεωστικές σημειώσεις που έχει εκδώσει στους πελάτες του,
- (v) το ποσό του φόρου που αναλογεί επί των εισαγόμενων υπηρεσιών.

(3) Τηρουμένων των διατάξεων των υποπαραγράφων (1) και (2) της παρα-

γράφου αυτής το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει επιπρόσθετα να τηρεί-

- (α) Αναφορικά με το αρχείο για τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης που διατίθενται για ιδιωτική χρήση ή παρέχονται ως δώρα να τηρείται κατάσταση που να περιέχει στοιχεία σε σχέση με-
 - (i) Τη φύση και το είδος των αγαθών,
 - (ii) την ημερομηνία της διάθεσης των αγαθών,
 - (iii) το συντελεστή και το ποσό του φόρου που αναλογεί,
 - (iv) το κόστος των αγαθών μη περιλαμβανομένου του ΦΠΑ.
- (β) Αναφορικά με το αρχείο σε σχέση με τις αυτοπαραδόσεις να τηρείται κατάσταση που να περιέχει στοιχεία σε σχέση με-
 - (i) Το χρόνο της παράδοσης,
 - (ii) την αξία και το συντελεστή,
 - (iii) το ποσό του φόρου που αναλογεί.

5. Οποιοδήποτε αρχείο ή στοιχείο που τηρείται ή διατηρείται αναγκαστικά με βάση την παρούσα Γνωστοποίηση ή τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικούς) Κανονισμούς ή οποιουδήποτε άλλους Κανονισμούς που εκδίδονται με βάση τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο του 2000, τηρείται ή διατηρείται στην κύρια έδρα της επιχείρησης του προσώπου από το οποίο απαιτείται η τήρησή του, εκτός αν ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας δώσει γραπτή συγκατάθεση, όπως οποιοδήποτε συγκεκριμένο αρχείο ή στοιχείο ή κατηγορία στοιχείων τηρείται ή διατηρείται σε άλλο μέρος όπως ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ήθελε επιτρέψει, και σε τέτοια περίπτωση τα εν λόγω αρχεία ή στοιχεία τηρούνται ή διατηρούνται στο άλλο αυτό μέρος.

6. Οι διατάξεις της παρούσας Γνωστοποίησης εφαρμόζονται για όλα τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα εκτός εάν ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ορίζει διαφορετικά για οποιαδήποτε κατηγορία προσώπων σε Γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

7. Η παρούσα Γνωστοποίηση θα τεθεί σε ισχύ από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος των πιο πάνω Κανονισμών.