

Αριθμός 421

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2000  
(ΝΟΜΟΣ 95(Ι) ΤΟΥ 2000)  
ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ  
(ΓΕΝΙΚΟΙ) ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΤΟΥ 2001 ΜΕΧΡΙ 2004

---

Γνωστοποίηση με βάση τον Κανονισμό 17(4)

Επίσημη Εφημερίδα,  
Παράρτημα Τρίτο(Ι):  
27.7.2001

Παράρτημα

Επίσημη Εφημερίδα,  
Παράρτημα Τρίτο(Ι):  
22.8.2003

Ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει ο κανονισμός 17(4) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, γνωστοποιεί ότι η τελική φορολογική δήλωση που οφείλει οποιοδήποτε πρόσωπο να υποβάλει στον Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας γίνεται σε έντυπο που καθορίζεται στο Παράρτημα της παρούσας Γνωστοποίησης.

2. Η γνωστοποίηση που δημοσιεύθηκε με την Κ.Δ.Π. 684/2003 ακυρώνεται από την ημερομηνία ισχύος της παρούσας γνωστοποίησης.

3. Η παρούσα Γνωστοποίηση τίθεται σε ισχύ κατά την ημερομηνία προσχώρησης της Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

ΕΝΤΥΠΟ 4Α

ΦΟΡΟΣ  
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ  
ΑΞΙΑΣ

ΚΥΠΡΙΑΚΗ



ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚ  
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΠΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

## ΤΕΛΙΚΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Για την περίοδο από

μέχρι

Σφραγίδα Πορολαβής

Αριθμός Εγγραφής ΦΠΑ:  
Ημερομηνία Εκτύπωσης:

Αυτή η δήλωση πρέπει να υποβληθεί συμπληρωμένη στον Έφορο ΦΠΑ μέχρι την , διαφορετικά θα σας επιβληθεί χρηματική επιβάρυνση. Μέχρι την ημερομηνία αυτή πρέπει να καταβληθεί όλος ο καταβλητέος ΦΠΑ, διαφορετικά θα σας επιβληθεί πρόσθετος φόρος ίσος προς το δέκα τοις εκατόν (10%) του καταβλητέου φόρου.

Συμπληρώστε όλα τα τετράγωνα με μαύρο ή μπλε μελάνι και αναγράψτε "τίποτε" όπου χρειάζεται. Μη βάζετε παύλες και μην σφίγγετε οποιοδήποτε τετράγωνο κενό. Αν δεν υπάρχουν σεντ, συμπληρώστε "00" στη στήλη των σεντ. Μην κατοχυρώτε περισσότερο από ένα ποσό σε κάθε τετράγωνο.

Για επίσημη χρήση	Λίρες		σεντ
	1	2	3
ΦΠΑ οφειλόμενος αυτή την περίοδο επί των εκφρών			
ΦΠΑ οφειλόμενος αυτήν την περίοδο επί αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη			
Συνολικό οφειλόμενο ΦΠΑ (το άθροισμα των τετραγώνων 1 και 2)			
ΦΠΑ που εκπίπτει αυτή την περίοδο επί αγορών και άλλων εισροών (περιλαμβανομένων και των αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη)			
ΦΠΑ καταβλητέος ή επιστρεπτέος (Διαφορά μεταξύ τετραγώνων 3 και 4)			
Ολική αξία εκφρών (χωρίς ΦΠΑ). (Συμπεριλαμβανομένου του ποσού του τετραγώνου 8 και 9)			00
Ολική αξία εισροών (χωρίς ΦΠΑ). (Συμπεριλαμβανομένου του ποσού του τετραγώνου 10)			00
Ολική αξία όλων των παραδόσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς ΦΠΑ) προς άλλα Κράτη μέλη.			00
Ολική αξία εκφρών που επιβαρύνονται με συντελεστή 0% (άλλων από αυτών που περιλαμβάνονται στο τετράγωνο 8).			00
Ολική αξία όλων των αποκτήσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς ΦΠΑ) από άλλα Κράτη μέλη.			00
<b>ΔΗΛΩΣΗ</b> Δηλώνω ότι τα στοιχεία που περιέχονται στο έντυπο αυτό είναι αληθή και αληθή.			
Όνοματεπώνυμο υπογράφοντος: .....			
Ιδιότητα του υπογράφοντος: (Αυτοτελής εργαζόμενος / συνέταρος / διευθυντής / εξουσιοδοτημένο πρόσωπο - διαγράψτε ό,τι δεν εφαρμόζεται).			
Υπογραφή .....	Ημερομηνία .....		

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ		Λίρες	σεντ
Πληρωτέο ποσό (ολογράφως) .....		<input type="text"/>	<input type="text"/>
Για επίσημη χρήση			
Ημερομηνία πληρωμής	Κωδικός ΦΠΑ	Σφραγίδα Τράπεζας	
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
Κωδικός αριθμός	Αριθμός Λογαριασμού ΦΠΑ		
<input type="text"/>	<input type="text"/>		

Το αντίτυπο αυτό να υποβληθεί στον Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, 1471 Λευκωσία

**Επεξηγηματικές σημειώσεις που θα σας βοηθήσουν να συμπληρώσετε ορθά την τελική φορολογική σας δήλωση**

**Τετράγωνο 1**

Στο τετράγωνο αυτό πρέπει να συμπεριλάβετε το ΦΠΑ που αναλογεί στην αξία των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησής σας τα οποία έχουν μείνει στην κατοχή σας κατά την ημερομηνία κατά την οποία ακυρώθηκε η εγγραφή σας στο Μητρώο Φ.Π.Α. Αν ο φόρος αυτός όμως δεν υπερβαίνει τις διακόσιες Άλρες Κύπρου (€200) τότε μην τον συμπεριλάβετε.

Επίσης στο τετράγωνο αυτό πρέπει να συμπεριλάβετε, μόνο όμως στην περίπτωση που δεν τον έχετε συμπεριλάβει στη φορολογική σας δήλωση της περιόδου εντός της οποίας εμπίπτει η ημερομηνία ακύρωσης της εγγραφής σας το φόρο που αναλογεί στις συναλλαγές (πωλήσεις και πωλήσεις από απόσταση) που έχετε πραγματοποιήσει αυτήν την περίοδο, το φόρο που αναλογεί σε υπηρεσίες που λάβατε από το εξωτερικό, το φόρο για οποιαδήποτε έγκυρες πιστωτικές σημειώσεις που έχετε εκδώσει αυτήν την περίοδο και που αφορούν συναλλαγές με κανονικό και μειωμένο συντελεστή, καθώς και οποιαδήποτε ποσά που αντιπροσωπεύουν θετικές ή αρνητικές καταχωρήσεις στη μερίδα του καταβλητέου φόρου του Λογαριασμού ΦΠΑ αυτής της περιόδου, αφαιρώντας ή προσθέτοντας το σχετικά ποσό, ανάλογα με την περίπτωση.

**Τετράγωνο 2**

Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο το ΦΠΑ που αναλογεί (αλλά δεν έχει χρεωθεί από τον προμηθευτή σε άλλο Κράτος μέλος) επί όλων των αγαθών και συνδεδεμένων υπηρεσιών που λάβατε από άλλα Κράτη μέλη.

**Τετράγωνο 3**

Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο το σύνολο των ποσών των τετραγώνων 1 και 2. Αυτό είναι το σύνολο του φόρου εκρών σας.

**Τετράγωνο 4**

Μόνο στην περίπτωση που δεν τον έχετε συμπεριλάβει στη φορολογική σας δήλωση της περιόδου στην οποία εμπίπτει η ημερομηνία ακύρωσης της εγγραφής σας:

Να συμπεριλάβετε το ποσό του φόρου που σας χρέωσαν οι προμηθευτές σας για τις αγορές που έχετε πραγματοποιήσει αυτή την περίοδο, καθώς και το φόρο που πληρώσατε στις εισαγωγές αγαθών, το ποσό του φόρου που αναλογεί στις αποκτήσεις αγαθών και συνδεδεμένων υπηρεσιών από άλλα Κράτη μέλη, το ποσό του φόρου που αναλογεί στις υπηρεσίες που λάβατε από το εξωτερικό καθώς και να αφαιρέσετε το ποσό του φόρου εισρών που αναλογεί σε οποιαδήποτε πιστωτικές σημειώσεις που έχετε λάβει από τους προμηθευτές σας σε αυτήν τη φορολογική περίοδο.

Μην ξεχνάτε όμως ότι πρέπει να κατέχετε φορολογικό τιμολόγιο με ημερομηνία που εμπίπτει σε αυτήν τη φορολογική περίοδο (για αγορές που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή) και τελωνειακά έγγραφα που αποδεικνύουν την πληρωμή του φόρου σε αυτήν την περίοδο για εισαγωγές αγαθών. Αναφορικά με αποκτήσεις από άλλο Κράτος μέλος πρέπει να κατέχετε σχετικό τιμολόγιο που εκδίδεται δυνάμει της νομοθεσίας άλλου Κράτους μέλους. Επίσης μην ξεχνάτε ότι το ποσό που μπορείτε να συμπεριλάβετε σε αυτό το τετράγωνο είναι μόνο το ποσό του φόρου εισρών που επιτρέπεται να εκπίεστε σύμφωνα με το Νόμο. Σε αυτό το τετράγωνο μπορείτε να συμπεριλάβετε και αποδοθέντα ποσά φόρου, το οποίο δυνάμει του άρθρου 27 του Ν.95(Ι) / 2000 μπορεί να επιστραφεί ως φόρος που ήταν επιβλητέος σε επισφαλή χρέη. Τονίζεται ξανά ότι τα πιο πάνω να τα συμπεριλάβετε, μόνο σε περίπτωση που δεν τα έχετε συμπεριλάβει στη φορολογική σας δήλωση για την εν λόγω περίοδο.

**Τετράγωνο 5**

Στο τετράγωνο αυτό γράψτε τη διαφορά μεταξύ των ποσών των τετραγώνων 3 και 4. Αν η διαφορά που προκύπτει είναι αρνητική (αν δηλαδή το ποσό στο τετράγωνο 2 είναι μεγαλύτερο από το ποσό στο τετράγωνο 1) τότε το ποσό της διαφοράς πρέπει να το γράψετε μέσα σε παρένθεση, ως ένδειξη ότι το ποσό είναι αρνητικό.

**Τετράγωνο 6**

Στο τετράγωνο αυτό πρέπει να συμπεριλάβετε την αξία των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησής σας τα οποία παρέμειναν στην κατοχή σας κατά την ημερομηνία κατά την οποία ακυρώθηκε η εγγραφή σας στο Μητρώο Φ.Π.Α.

Επίσης στο τετράγωνο αυτό πρέπει να συμπεριλάβετε, μόνο στην περίπτωση που δεν την έχετε συμπεριλάβει στη φορολογική σας δήλωση της περιόδου εντός της οποίας εμπίπτει η ημερομηνία ακύρωσης της εγγραφής σας: τη συνολική αξία, χωρίς το φόρο, όλων των συναλλαγών που πραγματοποιήσατε αυτήν τη φορολογική περίοδο (συναλλαγές κανονικού, μειωμένου και μηδενικού συντελεστή καθώς και τις εξαιρούμενες και τις παραδόσεις αγαθών και συνδεδεμένων υπηρεσιών προς άλλα Κράτη μέλη), καθώς και τη συνολική αξία των υπηρεσιών που έχετε λάβει από το εξωτερικό.

**Τετράγωνο 7**

Μόνο στην περίπτωση που δεν την έχετε συμπεριλάβει στη φορολογική σας δήλωση της περιόδου στην οποία εμπίπτει η ημερομηνία ακύρωσης της εγγραφής σας:

Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο τη συνολική αξία, χωρίς το φόρο, όλων των αγορών (αγαθών και υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει για τους σκοπούς της επιχείρησής σας αυτήν την περίοδο (συμπεριλαμβανομένων των αγορών που επιβαρύνονται με κανονικό, μειωμένο και μηδενικό συντελεστή καθώς και τις εξαιρούμενες και τις αποκτήσεις αγαθών και συνδεδεμένων υπηρεσιών από άλλα Κράτη μέλη). Συμπεριλάβετε επίσης την αξία των αγαθών που τελωνίστηκαν κατά την εν λόγω περίοδο και την αξία των υπηρεσιών που έχετε λάβει από το εξωτερικό. Μη συμπεριλάβετε μισθούς και ημερομίσθια, εισφορές στα διάφορα ταμεία, δωρεές χρημάτων, τόκους, μερισμάτα, φόρους και άλλα έξοδα που δεν αποτελούν παράδοση ή παροχή για τους σκοπούς της επιχείρησής σας.

**Τετράγωνο 8**

Μόνο για ενδοκοινωνικές συναλλαγές. Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο εάν έχετε παραώσει αγαθά σε άλλο Κράτος μέλος της Ε.Ε. Συμπεριλάβετε τις συνδεδεμένες υπηρεσίες όπως μεταφορικά έξοδα όταν αυτά αποτελούν μέρος του τιμολογίου ή της αξίας του συμβολαίου. Αυτά τα ποσά δεν πρέπει να περιλαμβάνουν φόρο.

**Τετράγωνο 9**

Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο τη συνολική αξία των πωλήσεων (αγαθών και υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει αυτήν τη φορολογική περίοδο και που επιβαρύνονται με μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ (συμπεριλαμβανομένων των εξογώνων αλλά εξαιρουμένων των πωλήσεων που καταχωρήσατε στο τετράγωνο 8 πιο πάνω) καθώς και αυτών που θεωρούνται ως εκτός αντικείμενου του Φ.Π.Α. αλλά παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών. Οι πωλήσεις αυτές αναφέρονται στο άρθρο 21 (2), στο Έκτο Παράρτημα και σχετικούς Κανονισμούς της περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας. Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6.

**Τετράγωνο 10**

Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο εάν έχετε αποκτήσει αγαθά από άλλο Κράτος μέλος της Ε.Ε. Συμπεριλάβετε τις συνδεδεμένες υπηρεσίες όπως μεταφορικά έξοδα όταν αυτά αποτελούν μέρος του τιμολογίου ή της αξίας του συμβολαίου. Αυτά τα ποσά δεν πρέπει να περιλαμβάνουν φόρο.

**Οδηγίες για την πληρωμή του φόρου**

Αν τη ποσό στο τετράγωνο 5 είναι θετικό, τότε πρέπει να το πληρώσετε πριν υποβάλετε τη φορολογική σας δήλωση. Για την πληρωμή πρέπει να παρουσιάσετε το πρωτότυπο και τα δύο αντίτυπα (ροζ και κίτρινο) της φορολογικής σας δήλωσης σε οποιαδήποτε Εμπορική Τράπεζα ή Συνεργατικό Ίδρυμα που συνεργάζεται με την Υπηρεσία ΦΠΑ Το ποσό μπορείτε να το πληρώσετε σε μετρητά ή με δική σας επιταγή στο όνομα του Εφόρου ΦΠΑ. Ο ταμίας θα φεραρίσει το πρωτότυπο και το ροζ αντίτυπο και θα σας τα επιστρέψει, ενώ ο ίδιος θα κρατήσει το κίτρινο αντίτυπο.

**Οδηγίες για την υποβολή της φορολογικής δήλωσης**

Μετά που θα πληρώσετε το ποσό, πρέπει απαραίτητα να αποστείλετε το πρωτότυπο της φορολογικής σας δήλωσης στον Έφορο ΦΠΑ 1471 Λευκωσία, ή να το παραδώσετε προσωπικά στο Γραφείο της Επαρχίας σας. Είναι πολύ σημαντικό το έντυπο να υποβληθεί στον Έφορο ΦΠΑ το αργότερο μέχρι την τελευταία ημερομηνία υποβολής της φορολογικής σας δήλωσης, η οποία εμφανίζεται στο πάνω μέρος της. Το πρώτο αντίτυπο (ροζ) να το κρατήσετε εσείς.

Ακόμη και στην περίπτωση που το ποσό στο τετράγωνο 5 είναι αρνητικό, το πρωτότυπο της φορολογικής σας δήλωσης πρέπει ΑΠΑΡΑΙΤΗΤΑ να υποβληθεί έγκαιρα.

Μην ξεχάσετε να αναγράψετε το όνομα σας και να υπογράψετε τη φορολογική δήλωση στον κατάλληλο χώρο.

Οι μη κατάλληλα συμπληρωμένες και υπογεγραμμένες φορολογικές δηλώσεις θα θεωρούνται ότι δεν έχουν υποβληθεί με αποτέλεσμα να σας επιβληθεί χρηματική επιβάρυνση.

Στην περίπτωση που έχετε οποιαδήποτε απορία για τη συμπλήρωση της φορολογικής σας δήλωσης μπορείτε να επικοινωνήσετε με το Γραφείο Φ.Π.Α. της Επαρχίας σας. Επίσης μην ξεχνάτε ότι σε περίπτωση που έχει αλλάξει η φύση των δραστηριοτήτων σας ή τα στοιχεία της επιχείρησής σας (διεύθυνση, τηλέφωνα κτλ) έχετε υποχρέωση να ενημερώσετε αμέσως γραπτώς το Γραφείο ΦΠΑ της Επαρχίας σας.