

Zypern

Mehrwertsteuererstattungen nach der 13. MwSt-Richtlinie (86/560/EWG)

I. GEGENSEITIGKEITSABKOMMEN – Artikel 2 Absatz 2

1. Hat Ihr Land Gegenseitigkeitsabkommen abgeschlossen?

Ja, Zypern hat zwei Gegenseitigkeitsabkommen abgeschlossen.

2. Wenn ja, mit welchen Ländern?

Es bestehen Abkommen mit der Schweiz und Israel.

3. Welche Drittstaatensteuern betreffen die Gegenseitigkeitsabkommen?

Die Gegenseitigkeitsvereinbarungen sehen vor, dass das betreffende Nicht-EU-Land ein vergleichbares Umsatzsteuersystem hat.

4. Für welche Gegenstände oder Dienstleistungen gelten die Gegenseitigkeitsabkommen?

Die Gegenseitigkeitsbedingungen der Abkommen mit der Schweiz und Israel, die in der ausgetauschten Verbalnote erläutert werden, sehen vor, dass in diesen Ländern ansässige Unternehmen Anspruch auf Erstattung der Mehrwertsteuer auf in Zypern erworbene und für Geschäftszwecke bestimmte Gegenstände und Dienstleistungen haben und für sie die gleichen Regeln des Vorsteuerabzugs gelten wie für in Zypern ansässige Unternehmen.

5. Gibt es in Bezug auf die Gegenseitigkeitsabkommen spezielle oder zusätzliche Bestimmungen?

Nein, es gibt keine speziellen oder zusätzlichen Bestimmungen.

6. Sind auch Erstattungen möglich, wenn Ihr Land keine Gegenseitigkeitsabkommen abgeschlossen hat?

Nein, Anträge werden nur akzeptiert, wenn Gegenseitigkeitsabkommen bestehen.

II. STEUERLICHE VERTRETER – Artikel 2 Absatz 3

7. Verlangt Ihr Land die Benennung eines steuerlichen Vertreters?

Nein, die Benennung eines Vertreters ist nicht notwendig.

8. Welche Voraussetzungen sind bei der Ernennung eines steuerlichen Vertreters zu erfüllen?

Für die Benennung eines steuerlichen Vertreters ist ein Bevollmächtigungsschreiben erforderlich, das sowohl vom Antragsteller als auch von dem zu benennenden Vertreter zu unterzeichnen ist und aus dem die Benennung des Vertreters deutlich hervorgeht.

III. ERSTATTUNGSMODALITÄTEN – Artikel 3 Absatz 1

9. Welches sind die Antragsfristen?

Die Frist für die Beantragung einer Erstattung beträgt sechs Monate nach Ablauf des Kalenderjahres.

10. Welche Zeiträume sind erstattungsfähig?

Der erstattungsfähige Zeitraum ist das jeweilige Steuerjahr, das am 1. Juli beginnt und am 30. Juni des folgenden Jahres endet. Der Antrag kann sich auch auf einen Zeitraum von mindestens drei Monaten beziehen, wobei der Gesamtzeitraum des jeweiligen Steuerjahres nicht überschritten werden darf. Ferner können Erstattungen für einen Zeitraum von weniger als drei Monaten beantragt werden, wenn es sich dabei um den Restzeitraum des Steuerjahres handelt.

11. Wo sind die Anträge einzureichen?

Die Anträge sind beim Mehrwertsteuerbeauftragten (VAT Commissioner), Ecke Michalaki Karaoli/Gregori Afxentiou, 1096 Nicosia einzureichen. Die Postanschrift ist 1471 Nicosia.

12. Wie hoch ist der Mindestbetrag für eine MwSt-Erstattung?

Es besteht Anspruch auf Erstattung von Mehrwertsteuerbeträgen in Höhe von mindestens 15 Zypern-Pfund, wenn sich der Antrag auf den Zeitraum eines Steuerjahres bezieht. Für kürzere Erstattungszeiträume gilt ein Mindestbetrag von 120 Zypern-Pfund. Entspricht der Erstattungszeitraum dem Restzeitraum eines Steuerjahres, so gilt ein Mindestbetrag von 15 Zypern-Pfund.

13. Wo sind Antragsformulare erhältlich?

Antragsformulare sind bei jedem für die Mehrwertsteuer zuständigen Amt erhältlich oder können von der Website des Mehrwertsteuerdienstes www.mof.gov.cy/ce unter „Publications“ (Veröffentlichungen) heruntergeladen werden.

14. In welchen Sprachen kann das Formular ausgefüllt werden?

Es ist das offizielle Formular der Republik Zypern oder ein ähnliches, von den Behörden des Landes erstelltes Dokument zu verwenden, das die gleichen Informationen enthält. (Englisch und Griechisch)

15. Welche Angaben muss das Formular enthalten? Bitte legen Sie eine Kopie des Formulars bei oder geben Sie die entsprechende URL-Adresse an.

[Eine Kopie des Formulars](#) ist beigefügt.

[http://www.mof.gov.cy/mof/customs/VAT.nsf/PubFiles/97278ED77FF257F6C2256CDE0034457E/\\$FILE/Ln08eng.pdf](http://www.mof.gov.cy/mof/customs/VAT.nsf/PubFiles/97278ED77FF257F6C2256CDE0034457E/$FILE/Ln08eng.pdf)

16. Sind manche Angaben freiwillig? Wenn ja, welche?

Nein, alle im Antragsformular geforderten Angaben sind obligatorisch.

17. Wer ist befugt, das Antragsformular zu unterzeichnen?

Das Antragsformular sollte vom Antragsteller unterzeichnet werden. Wird jedoch ein Vertreter benannt, besteht die Möglichkeit, dass dieser den Antrag unterzeichnet, vorausgesetzt, es wird ein

Berechtigungsschreiben beigefügt, aus dem deutlich hervorgeht, dass der Vertreter im Namen des Antragstellers unterzeichnen und Ansprüche geltend machen kann.

18. Welche Belege sind dem Antrag beizufügen?

Dem Antrag sind die Originalrechnungen beizufügen, aus denen die erhobene Mehrwertsteuer hervorgeht. Außerdem ist eine Statusbescheinigung aus dem Herkunftsland des Antragstellers bezüglich der Mehrwertsteuer (oder einer vergleichbaren Steuer) beizufügen, aus der hervorgeht, dass der Antragsteller dort für die Mehrwertsteuer registriert ist.

19. Welche Frist gilt in Ihrem Land für die Erstattung?

In Zypern gilt eine Frist von sechs Monaten nach Einreichung des Erstattungsantrags.

IV. ERSTATTUNGSFÄHIGKEIT – ARTIKEL 4 Absatz 2

20. Ist die Erstattung an sonstige Bedingungen geknüpft?

Nein, es gelten ausschließlich die Bedingungen der Richtlinie.

21. Sind bestimmte Arten von Ausgaben ausgeschlossen und wenn ja, welche?

Im Wesentlichen sind folgende Ausgaben von der Erstattung ausgeschlossen:

- Lieferungen für unternehmensfremde Zwecke;
- alle Lieferungen oder Einfuhren von gewöhnlichen Personenkraftwagen;
- bestimmte Gebrauchsgüter;
- alle Repräsentations- und/oder Bewirtungsaufwendungen, jedoch ohne Repräsentationsaufwendungen für a) Mitarbeiter des Unternehmens und b) bei juristischen Personen für die Geschäftsführer oder andere Mitarbeiter in leitender Funktion;
- alle Lieferungen, die für eine Lieferung in Zypern erbracht werden oder erbracht werden sollen;
- Gegenstände und Dienstleistungen, z. B. Hotelübernachtungen, die zum Weiterverkauf erworben wurden und den Reisenden unmittelbar zugute kommen.

V. WICHTIGSTE UNTERSCHIEDE ZWISCHEN ERSTATTUNGEN NACH DER 13. UND DER 8. MWST-RICHTLINIE (79/1072/EWG)

22. Welches sind die wichtigsten Unterschiede in den Verfahren zur Erstattung der Mehrwertsteuer nach der 8. und nach der 13. MwSt-Richtlinie?

Der wesentliche Unterschied betrifft den Einreichungstermin. Anträge gemäß der 13. MwSt-Richtlinie sind spätestens am 31. Dezember nach Ablauf des Steuerjahres einzureichen, das die zwölf Monate vom 1. Juli bis zum 30. Juni des folgenden Kalenderjahres umfasst. Anträge gemäß der 8. MwSt-Richtlinie müssen spätestens am 30. Juni nach Ablauf des Kalenderjahres eingereicht werden, das am 1. Januar beginnt und am 31. Dezember endet.

23. Sind bestimmte Ausgaben nach der 8. MwSt-Richtlinie erstattungsfähig, aber nicht nach der 13. MwSt-Richtlinie? Wenn ja, um welche Arten von Ausgaben handelt es sich?
Nein, die Mehrwertsteuer ist für die gleichen Arten von Ausgaben erstattungsfähig.

Α Ι Τ Η Σ Η
ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ
ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΕΥΟΜΕΝΟ ΧΩΡΑΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΚΡΑΤΟΣ ΜΕΛΟΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

Έντυπο ΦΠΑ 109

Πρόκειται για την πρώτη σας αίτηση;
 Αν όχι αναφέρετε τον αριθμό αναφοράς:



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
 ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
 ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΠΑ
 1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Για επίσημη χρήση

1	Όνοματεπώνυμο ή όνομα συνεταιρισμού ή όνομα της εταιρείας του αιτητή			
	Οδός και αριθμός			
	Ταχυδρομικός Κώδικας, Τόπος, Χώρα			
2	Φύση των δραστηριοτήτων του αιτητή			
3	Στοιχεία της φορολογικής υπηρεσίας και του αριθμού Μητρώου ΦΠΑ του αιτητή στη χώρα όπου είναι εγκατεστημένος ή έχει μόνιμη διεύθυνση ή συνηθισμένο τόπο διαμονής			
4	Περίοδος στην οποία αναφέρεται η αίτηση	Από Μήνας Έτος	Μέχρι Μήνας Έτος	
5	Συνολικό ποσό -αριθμητικά- του οποίου ζητείται η επιστροφή	Λ.Κ.		
6	Ο αιτητής ζητεί επιστροφή του ποσού που αναφέρεται στο σημείο 5 κατά τον τρόπο που αναφέρεται στο σημείο 7			
7	Επιλογή τρόπου πληρωμής (*)	Τραπεζικός λογαριασμός <input type="checkbox"/>	Ταχυδρομικός λογαριασμός <input type="checkbox"/>	
	Αριθμός λογαριασμού	Κώδικας οικονομικού οργανισμού		
	Όνομα δικαιούχου			
	Όνομα και διεύθυνση οικονομικού οργανισμού			
8	Αριθμός συνημμένων Τιμολόγια Έγγραφα εισαγωγής			
9	Δήλωση αιτητή. Δηλώνω:			
	(α) ότι τα αγαθά ή/και οι υπηρεσίες που αναφέρονται αναλυτικά στο έντυπο που επισυνάπτεται χρησιμοποιήθηκαν για τις ακόλουθες οικονομικές δραστηριότητες στη Δημοκρατία			
			
	(β) ότι δεν πραγματοποιήσα στη Δημοκρατία, κατά τη διάρκεια της περιόδου στην οποία αναφέρεται η παρούσα αίτηση:			
	<input type="checkbox"/>	(*) καμία παράδοση αγαθών και καμία παροχή υπηρεσιών		
	<input type="checkbox"/>	(*) παρά μόνο παροχή υπηρεσιών για τις οποίες ο φόρος βαρύνει μόνο τον λήπτη		
	<input type="checkbox"/>	(*) παρά μόνο ορισμένες απαλλασσόμενες παροχές υπηρεσιών μεταφοράς και ορισμένες παρεπόμενες παροχές υπηρεσιών		
	(γ) ότι οι πληροφορίες που περιλαμβάνονται στη παρούσα δήλωση είναι αληθείς.			
	Ο Αιτών αναλαμβάνω την υποχρέωση να επιστρέψω κάθε ποσό που θα μου καταβληθεί αχρεωστήτως.			

(*) ➔ Σημειώστε σταυρό στον κατάλληλο χώρο

(*) ➔ Σημειώστε σταυρό στον κατάλληλο χώρο

..... (Τόπος) (Ημερομηνία) (Υπογραφή)

Σημείωση: Το σημείο 10 στην επόμενη σελίδα πρέπει να συμπληρωθεί

ΟΔΗΓΙΕΣ για συμπλήρωση της Αίτησης για επιστροφή ΦΠΑ

A. Γενικά

Η αίτηση για επιστροφή ΦΠΑ υποβάλλεται στο Έντυπο ΦΠΑ 107 στην Ελληνική Γλώσσα.

Συμπληρώστε το έντυπο με **ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΓΡΑΜΜΑΤΑ** αρχίζοντας κάθε καταχώρηση από την αρχή της γραμμής και στον ειδικό χώρο που παρέχεται. Μη χρησιμοποιείτε σημεία στίξης (όπως τελείες, κόμματα κλπ) εκτός αν είναι απαραίτητο.

Στα μέρη που είναι σημειωμένα με

--	--	--	--	--	--

 μην καταχωρείτε περισσότερους από ένα χαρακτήρες στο κάθε τετραγωνάκι.

Αναγνωρισμένες συντομογραφίες μπορούν να χρησιμοποιηθούν (π.χ. "Λτδ" για "Λίμιτεδ").

Η αίτηση πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις 30 Ιουνίου που ακολουθεί εκείνο το έτος στο οποίο η αίτηση αναφέρεται.

Οι αιτήσεις υποβάλλονται μόνο αν ικανοποιούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στις οδηγίες των μερών 4 & 5.

B. Αριθμός αναφοράς

Ο αριθμός που θα καταχωρηθεί στο τετράγωνο που βρίσκεται στην αριστερή πάνω γωνία της αίτησης θα εκδοθεί από την αρμόδια υπηρεσία και για αυτό στην πρώτη σας αίτηση να παραμείνει ο χώρος κενός.

Αν αυτή είναι η πρώτη σας αίτηση παρακαλείστε να αναγράψετε "**ΠΡΩΤΗ ΑΙΤΗΣΗ**" πάνω από το τετράγωνο αυτό. Ο αριθμός αναφοράς θα σας γνωστοποιηθεί για χρήση σε δεύτερη ή οποιαδήποτε μεταγενέστερη αίτηση.

Παρακαλείστε να βεβαιωθείτε ότι χρησιμοποιείτε τον ορθό αριθμό, διαφορετικά αφήστε το τετράγωνο κενό.

Αριθμημένα μέρη

- Μέρος 1** Το όνομα και η διεύθυνση θα εμφανίζεται σε οποιαδήποτε αλληλογραφία που θα σας αποστέλλεται όπως το έχετε αναγράψει στο έντυπο.
- Μέρος 2** Δηλώστε τη φύση των δραστηριοτήτων με τις οποίες ασχολείστε κατά την περίοδο που καλύπτει αυτή η αίτηση.
- Μέρος 3** Η αίτηση πρέπει να συνοδεύεται από πιστοποιητικό φορολογικής κατάστασης που εκδίδεται από την επίσημη αρχή του κράτους μέλους στο οποίο είστε εγκατεστημένοι είτε σε έντυπο που καθορίζεται με Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας από το οποίο προκύπτει ότι είστε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για σκοπούς ΦΠΑ σε εκείνο το Κράτος.
- Το πιστοποιητικό αυτό ισχύει για ένα έτος από την έκδοσή του και δεν απαιτείται άλλο σε περίπτωση υποβολής νέας αίτησης επιστροφής μέσα στο έτος, εκτός αν επήλθε αλλαγή του αντικείμενου δραστηριότητας ή της επωνυμίας της επιχείρησής ή του τόπου της επαγγελματικής εγκατάστασης του αιτητή.
- Μέρος 4** Η αίτηση θα πρέπει να αναφέρεται σε αγορές αγαθών ή υπηρεσιών που έχουν τιμολογηθεί ή εισαγωγών που έχουν πραγματοποιηθεί σε χρονική περίοδο τουλάχιστον τριών (3) μηνών και όχι μεγαλύτερη του ενός (1) έτους. Κατ' εξαίρεση, προκειμένου για το τελικό μέρος ημερολογιακού έτους, η χρονική περίοδος που καλύπτεται από την αίτηση μπορεί να είναι μικρότερη του τριμήνου.
- Η απαίτηση μπορεί να περιλαμβάνει και τιμολόγια ή εισαγωγικά έγγραφα που δεν έχουν περιληφθεί σε προηγούμενες αιτήσεις και αφορούν συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του συγκεκριμένου ημερολογιακού έτους.
- Μέρος 5** Η αίτηση μπορεί να καλύπτει περισσότερα από ένα τιμολόγια ή εισαγωγικά έγγραφα. Στην περίπτωση που η αίτηση επιστροφής αναφέρεται σε συναλλαγές που καλύπτουν χρονική περίοδο ίση ή μεγαλύτερη των τριών (3) μηνών και μικρότερη του ημερολογιακού έτους, (1 Ιανουαρίου – 31 Δεκεμβρίου), το ποσό του φόρου του οποίου ζητείται η επιστροφή δεν μπορεί να είναι μικρότερο των εκατόν είκοσι λιρών Κύπρου. Στην περίπτωση που η αίτηση αναφέρεται σε συναλλαγές που καλύπτουν χρονική περίοδο ενός ημερολογιακού έτους ή χρονική περίοδο μικρότερη των τριών (3) μηνών, όταν εκείνη η περίοδος

αντιπροσωπεύει το τελικό μέρος ημερολογιακού έτους, το ποσό του φόρου του οποίου ζητείται η επιστροφή δεν μπορεί να είναι μικρότερη των δεκαπέντε λιρών Κύπρου.

- Μέρος 6** Αφήστε το μέρος αυτό κενό.
- Μέρος 7** **Αριθμός Λογαριασμού** - Καταχωρείστε τον αριθμό του λογαριασμού στον οποίο θα γίνει η επιστροφή του ΦΠΑ.
- νομα του δικαιούχου** - Καταχωρείστε το όνομα του δικαιούχου του λογαριασμού στον οποίο θα γίνει η επιστροφή του ΦΠΑ.
- Κώδικας Οικονομικού Οργανισμού** - Καταχωρείστε τον κώδικα του οικονομικού οργανισμού στον οποίο διατηρείται ο πιο πάνω λογαριασμός.
- νομα και Διεύθυνση του οικονομικού οργανισμού** - Καταχωρείστε το όνομα και τη διεύθυνση του οικονομικού οργανισμού στον οποίο διατηρείται ο πιο πάνω λογαριασμός.
- Μέρος 8** Αναγράφετε το συνολικό αριθμό των εγγράφων, τον αριθμό των τιμολογίων και τον αριθμό των εγγράφων εισαγωγής που επισυνάπτετε. Παρακαλείστε να επισυνάψετε τα πρωτότυπα των τιμολογίων ή άλλων εγγράφων τα οποία αφορούν τις πράξεις για τις οποίες καταβλήθηκε ο προς επιστροφή φόρος. Η Υπηρεσία ΦΠΑ της Κυπριακής Δημοκρατίας θα θεωρήσει κάθε έγγραφο και θα το επιστρέψει όταν η αίτηση διεκπεραιωθεί.
- Μέρος 9(α)** Περιγράψετε το είδος των δραστηριοτήτων για τις οποίες αγοράστηκαν αγαθά ή παρασχέθηκαν υπηρεσίες και που αναφέρονται στην αίτηση για επιστροφή φόρου.
- π.χ. Συμμετοχή στη Διεθνή κθεση Κύπρου που έλαβε χώρα στις _____ .
Αρ. Περιπτέρου _____
- Αν δεν υπάρχει αρκετός χώρος μπορείτε να χρησιμοποιήσετε ξεχωριστή σελίδα όπου να αναγράφεται "Μέρος 9(α) του Εντύπου ΦΠΑ 107" και τον αριθμό εγγραφής της επιχείρησής σας.
- Μέρος 9(β)** Απαλλασσόμενες υπηρεσίες μεταφοράς είναι αυτές που πραγματοποιούνται σε σχέση με τη διεθνή μεταφορά περιλαμβανομένων - σύμφωνα με ορισμένες προϋποθέσεις - υπηρεσιών μεταφοράς που σχετίζονται με διαμετακόμιση, εξαγωγή ή εισαγωγή αγαθών.
- Μέρος 9(γ)** Η επιστροφή φόρου που έγινε με βάση αναληθή δήλωση μπορεί να ακυρωθεί και ο αιτητής που προέβηκε στην αναληθή δήλωση να υποστεί τις κυρώσεις.
- Μέρος 10** **Κατάλογος των ποσών ΦΠΑ που αναφέρονται στην περίοδο που αφορά η παρούσα αίτηση.**
- 1) Κάθε έγγραφο που επισυνάπτεται στην παρούσα αίτηση θα πρέπει να αριθμείται, αρχίζοντας από το 1. Ο αριθμός πρέπει να αναγράφεται στην πάνω δεξιά γωνία της πρώτης σελίδας κάθε εγγράφου.
- Παρακαλείστε να καταχωρήσετε στις στήλες του Μέρους αυτού, λεπτομέρειες σε σχέση με κάθε τιμολόγιο ή έγγραφο που υποβάλλεται. Αν δεν υπάρχει αρκετός χώρος μπορείτε να χρησιμοποιήσετε ξεχωριστή σελίδα, όπου να αναγράφεται η φράση "Μέρος 10 του Εντύπου ΦΠΑ 107" και ο αριθμός εγγραφής της επιχείρησής σας.
- 2) Δεν παρέχεται δικαίωμα επιστροφής φόρου στις ακόλουθες συναλλαγές:
- (α) ΦΠΑ που επιβάλλεται επί συναλλαγής η οποία αν πραγματοποιείτο προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο θα εξαιρείτο από οποιαδήποτε έκπτωση δυνάμει του άρθρου 20 του Νόμου
- (β) ΦΠΑ που επιβάλλεται επί συναλλαγής προς ταξιδιωτικό πράκτορα, η οποία είναι προς άμεσο όφελος ταξιδιώτη άλλου από τον ταξιδιωτικό πράκτορα ή υπάλληλό του.