

Cyprus

13th Directive (86/560/EC) VAT refunds

I. RECIPROCIITY AGREEMENTS – Article 2(2)

1. Does your country have any reciprocity agreements?

Yes, Cyprus has two reciprocity arrangements

2. If yes, what countries are included in the reciprocity agreements?

The agreements are with Switzerland and Israel

3. What is the equivalent third country tax to which the reciprocity agreements relate?

The reciprocity arrangements provide that the non member of the EU country has a comparable system of turnover tax

4. What goods and services are allowable under the reciprocity agreements?

The terms of reciprocity with Switzerland and Israel as described in the Note Verbale exchanged between the countries are that businesses established in these countries are entitled for a repayment of VAT on goods and services purchased in Cyprus and used for business purposes, subject to the same rules of input tax deduction as businesses established in Cyprus.

5. Are there any specific or additional rules applicable in relation to the reciprocity agreements?

No, there are no other specific or additional rules

6. If your country has no reciprocity agreements, do you still allow refunds?

No, claims are accepted only if a reciprocity agreement exists.

II. TAX REPRESENTATIVES – Article 2(3)

7. Does your country require the appointment of a tax representative?

No the appointment of a representative is not necessary.

8. What conditions are imposed when appointing a tax representative?

If a representative is appointed a letter of Authorization must be attached which should be signed by both the applicant and representative and that would clearly state the event of appointing the representative.

III. REFUND ARRANGEMENTS – Article 3(1)

9. What are the time limits that are applied for making a claim?

The time limits when applying for a refund is six months after the end of a calendar year

10. What periods are eligible for a refund?

The eligible period is a prescribed year beginning 1st of July and ending 30th of June of the following year. A claim can also cover a period of at least three months but it must not exceed the full prescribed year. It can also cover less than three months if this is all that remains of the prescribed year.

11. Where shall the applications be made?

Applications should be made to the VAT Commissioner at the address Corner of Michalaki Karaoli & Gregori Afxentiou, 1096 Nicosia and the postal address is 1471 Nicosia

12. What is the minimum amount of VAT that can be refunded?

The minimum amount to be claimed is £15 if the claim covers a period of a prescribed year. If the claim covers a period of less than a prescribed period the minimum amount is £120 except where that period represents the final part of a prescribed year then the minimum amount is £15.

13. How can the applicant receive an application form?

Applications can be acquired from any VAT office or can be downloaded from the Vat service web site www.mof.gov.cy/ce under the heading publications.

14. What languages may be used for completion of the form?

The form is the official form of the Republic of Cyprus or a similar document issued by the authorities of the country containing the same information. (English and Greek)

15. What information is requested on the application form? Please could you provide a copy of the form or a website link?

[Copy of the form is enclosed.](#)

[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. Is any information optional? If yes, what information?

No, all the information required on the application forms are compulsory.

17. Who is authorised to sign the application form?

The application form should be signed by the applicant unless a representative is appointed in which case it can be signed by the representative as long as a letter of Authorization is included that clearly states that the representative can sign and submit claims on the part of the applicant.

18. What evidence is required to support an application?

The application form should be furnished with original invoices that show the VAT incurred and a certificate of VAT status (or comparable tax) from the applicants country of origin that will state that the applicant is VAT registered there.

19. What time-limits does your country apply to making a refund?

The time limits applied in Cyprus when making the refund is six months after the submission of the claim.

IV. ELIGIBILITY– ARTICLE 4(2)

20. Are there any other conditions applicable?

No, there are no other conditions as those mentioned in the Directive.

21. Are certain types of expenditure excluded and if so which?

Mainly the types of expenditure not refundable are the following

- Non business supplies
- Any supply or import of ordinary passenger cars
- Certain second hand goods
- All business entertainment/hospitality expenses but not including the provision of entertainment to (a) the employees of the business (b) if a body corporate to the directors or persons otherwise engaged in the management
- Any supply used or to be used to make a supply in Cyprus
- Goods and services such as hotel accommodation you bought for resale and which are for the direct benefit of travelers

V. MAJOR DIFFERENCES BETWEEN REFUNDS UNDER THE 13TH AND THE 8TH (79/1072/EEC) DIRECTIVE

22. What are the main procedural differences between applying for a VAT refund based on the 8th Directive and a refund based on the 13th Directive?

The main difference is the date of submission. Claims under the 13th Directive cannot be submitted later than the 31st of December after the prescribed year that is a twelve month period beginning the 1st of July and ending 30th of June of the following calendar year. Under the 8th Directive claims cannot be submitted later than the 30th of June after the end of a calendar year period which begins 1st of January and ends 31st December.

23. Do certain types of expenditure give rise to refund under the 8th Directive but not under the 13th Directive? If yes, please specify the types of expenditure.

No VAT is refundable on the same type of expenditure.

Α Ι Τ Η Σ Η

ΕΠΙΣΤΡΟΦΗΣ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

ΑΠΟ ΕΜΠΟΡΕΥΟΜΕΝΟ ΧΩΡΑΣ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΚΡΑΤΟΣ ΜΕΛΟΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

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		Μέχρι
			Μήνας		Έτος		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. "Ατδ" 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 γι 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 εγκατεστημένος 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 αντικειμένου δραστηριότητας ή της επωνυμίας της επιχείρησης 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.
- Όνομα 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.
- Όνομα και Διεύθυνση του οικονομικού οργανισμού** - Καταχωρείστε το όνομα και τη διεύθυνση του οικονομικού οργανισμού στον οποίο διατηρείται ο πιο πάνω λογαριασμός.
- Μέρος 8 Αναγράψτε 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) Περιγράψτε 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 πρόεβηκε 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.