

Chypre

Remboursement de la TVA au titre de la treizième directive (86/560/CEE)

I. ACCORDS DE RÉCIPROCITÉ – Article 2, paragraphe 2

1. Votre pays a-t-il conclu des accords de réciprocité?

Oui, Chypre a conclu deux accords de réciprocité.

2. Si oui, quels sont les pays inclus dans les accords de réciprocité?

Les accords ont été conclus avec la Suisse et Israël.

3. Quelle est la taxe équivalente dans le pays tiers visée par les accords de réciprocité?

Les accords de réciprocité prévoient que le pays tiers applique un système comparable de taxe sur le chiffre d'affaires.

4. Quels sont les biens et services concernés par les accords de réciprocité?

Les accords de réciprocité avec la Suisse et Israël, tels qu'ils ont été détaillés dans la note verbale échangée entre les pays, disposent que les entreprises établies dans ces pays ont droit au remboursement de la TVA sur les biens et services acquis à Chypre et utilisés à des fins professionnelles en étant soumises aux mêmes règles de déduction de la TVA que les entreprises établies à Chypre.

5. Existe-t-il des règles spécifiques ou complémentaires applicables pour les accords de réciprocité?

Non, il n'existe aucune règle spécifique ou complémentaire.

6. Si votre pays n'a conclu aucun accord de réciprocité, les remboursements sont-ils néanmoins autorisés?

Non, les demandes de remboursement ne sont acceptées que s'il existe un accord de réciprocité.

II. REPRÉSENTANTS FISCAUX – Article 2, paragraphe 3

7. Votre pays exige-t-il la désignation d'un représentant fiscal?

Non, la désignation d'un représentant n'est pas nécessaire.

8. Quelles sont les conditions à respecter pour la désignation d'un représentant fiscal?

Si un représentant est désigné, une lettre d'autorisation, signée par le demandeur et par le représentant et attestant clairement la désignation du représentant, doit être jointe.

III. MODALITÉS DE REMBOURSEMENT – Article 3, paragraphe 1

9. Quels sont les délais de présentation de la demande?

Le délai de présentation d'une demande de remboursement est de six mois à compter de la fin de l'année civile.

10. Quelles sont les périodes couvertes pour un remboursement?

La période couverte s'élève à une année prescrite débutant le 1^{er} juillet et se terminant le 30 juin de l'année suivante. Une demande de remboursement peut également couvrir une période d'au moins trois mois, mais ne doit pas dépasser la totalité de l'année prescrite. Elle peut également couvrir une période inférieure à trois mois si cette période équivaut à ce qu'il reste de l'année prescrite.

11. Où les demandes doivent-elles être présentées?

Les demandes doivent être introduites auprès du commissaire à la TVA à l'adresse Corner of Michalaki Karaoli & Gregori Afxentiou, 1096 Nicosie et à l'adresse postale 1497 Nicosie.

12. Quel est le montant minimal de TVA pouvant être remboursé?

Le montant minimal qui peut être demandé est de 15 livres si la demande couvre une période d'une année prescrite. Si la demande couvre une période inférieure à la période prescrite, le montant minimal s'élève à 120 livres, sauf lorsque la période concernée représente la dernière partie d'une année prescrite, auquel cas le montant minimal est de 15 livres.

13. Comment le requérant peut-il se procurer un formulaire de demande?

Le formulaire de demande peut être obtenu auprès de n'importe quel bureau de la TVA ou peut être téléchargé sur le site internet de la TVA à l'adresse www.mof.gov.cy/ce, sous la rubrique «Publications».

14. Quelles sont les langues pouvant être utilisées pour remplir le formulaire?

Le formulaire est le formulaire officiel de la République de Chypre ou un document similaire émis par les autorités du pays contenant les mêmes informations (anglais et grec).

15. Quelles sont les informations demandées dans le formulaire? Prière de joindre une copie du formulaire ou d'indiquer un lien vers un site internet où celui-ci peut être consulté.

[Une copie du formulaire](#) est jointe.

[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. Y a-t-il des informations à caractère facultatif? Si oui, lesquelles?

Non, toutes les informations requises sur le formulaire de demande sont obligatoires.

17. Qui est autorisé à signer le formulaire de demande?

Le formulaire de demande doit être signé par le demandeur, sauf si un représentant est désigné, auquel cas il peut être signé par ce représentant s'il est accompagné d'une lettre d'autorisation précisant clairement que celui-ci est habilité à signer et introduisant la demande au nom du demandeur.

18. Quelles sont les pièces justificatives à joindre à la demande?

Le formulaire de demande doit être accompagné des factures originales indiquant la TVA déboursée et d'un certificat du pays d'origine du demandeur, qui précise que celui-ci est immatriculé à la TVA (ou à une taxe équivalente) dans ce pays.

19. Quel est le délai dans votre pays pour procéder au remboursement?

Le délai appliqué par Chypre pour procéder au remboursement est de six mois à compter de la présentation de la demande.

IV. ADMISSIBILITÉ – Article 4, paragraphe 2

20. Existe-t-il d'autres conditions d'admissibilité?

Non, il n'existe pas d'autre condition que celles mentionnées dans la directive.

21. Certains types de dépenses sont-ils exclus? Si oui, lesquels?

Pour l'essentiel, les types de dépenses qui sont exclus sont les suivants:

- les fournitures non professionnelles;
- la fourniture ou l'importation de voitures particulières ordinaires;
- certaines marchandises de seconde main;
- toutes les dépenses de divertissement ou de représentation d'une entreprise, à l'exception de celles destinées aux loisirs (a) des salariés de l'entreprise et (b), dans le cas d'une personne morale, des dirigeants ou autres cadres de l'entreprise;
- les fournitures utilisées ou à utiliser pour fournir un bien ou un service à Chypre;
- les biens et services, tels que les hébergements en hôtels, achetés pour être revendus et qui sont au bénéfice direct de voyageurs.

V. DIFFÉRENCES MAJEURES ENTRE LES REMBOURSEMENTS EFFECTUÉS AU TITRE DE LA 13^E DIRECTIVE ET LES REMBOURSEMENTS EFFECTUÉS AU TITRE DE LA 8^E DIRECTIVE (79/1072/CEE)

22. Quelles sont les principales différences de procédure entre un remboursement de la TVA fondé sur la 8^e directive et un remboursement fondé sur la 13^e directive?

La principale différence réside dans la date de présentation de la demande. Celles au titre de la 13^e directive ne peuvent être introduites après le 31 décembre de l'année prescrite, c'est-à-dire une période de douze mois démarrant le 1^{er} juillet et se terminant le 30 juin de l'année civile suivante. Les demandes au titre de la 8^e directive doivent être introduites avant le 30 juin de l'année civile qui débute le 1^{er} janvier et se termine le 31 décembre.

23. Existe-t-il des types de dépenses ouvrant droit à un remboursement au titre de la 8^e directive, mais non au titre de la 13^e directive? Si oui, veuillez spécifier les types de dépenses.

Non, la TVA peut être remboursée pour les mêmes types de dépenses.

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** 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 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.