



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
1441 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΑΡ. 9

Αρ. Φακ.: 13.31.011, 05.13.001.002

01 Δεκεμβρίου 2023

Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας,
Πρόεδρο Επιτροπής Δημόσιας Υπηρεσίας,
Πρόεδρο Επιτροπής Εκπαιδευτικής Υπηρεσίας,
Γενικό Ελεγκτή,
Επίτροπο Διοικήσεως,
Επίτροπο Εποπτείας (ΓεΣΥ),
Επίτροπο Νομοθεσίας,
Επίτροπο Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα / Επίτροπο Πληροφοριών,
Πρόεδρο Επιτροπής Προστασίας Ανταγωνισμού,
Επίτροπο Προστασίας των Δικαιωμάτων του Παιδιού,
Επίτροπο Διαφάνειας,
Διοικητή Κυπριακής Υπηρεσίας Πληροφοριών,
Γενικούς Διευθυντές Βουλής των Αντιπροσώπων,
Υπουργείων, Υφυπουργείων και Γενικής Διεύθυνσης Ανάπτυξης, Υπουργείο Οικονομικών,
Αρχιπρωτοκολλητή,
Έφορο Εσωτερικού Ελέγχου,
Έφορο Υπηρεσίας Συνεργατικών Εταιρειών,
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου,
Πρόεδρο Αναθεωρητικής Αρχής Προσφορών,
Έφορο Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων,
Προϊστάμενο Διοίκησης Προεδρίας,
Γραμματέα Υπουργικού Συμβουλίου

Θέματα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.)

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και μέσα στα πλαίσια διασαφήνισης του λογιστικού χειρισμού θεμάτων που αφορούν το Φ.Π.Α., σας πληροφορώ τα εξής:

A. Υποχρέωση εγγραφής στο μητρώο Φ.Π.Α.

Τα Κυβερνητικά Τμήματα / Υπηρεσίες έχουν υποχρέωση για εγγραφή στο μητρώο Φ.Π.Α. εάν στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, το σύνολο των φορολογητέων συναλλαγών που πραγματοποιήθηκαν τους τελευταίους 12 μήνες υπερβαίνει το όριο που καθορίζεται στο περί Φόρο Προστιθέμενης Αξίας Νόμο του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί (95(I)/2000). Για σκοπούς υπολογισμού του καθορισμένου ορίου, τα Κυβερνητικά Τμήματα / Υπηρεσίες θεωρείται ότι πραγματοποιούν φορολογητέες συναλλαγές όταν:

- Λαμβάνουν υπηρεσίες ή υπηρεσίες μαζί με αγαθά μέσα στα πλαίσια κατασκευής, μετατροπής, κατεδάφισης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή οποιουδήποτε έργου πολιτικής μηχανικής με βάση το άρθρο 11B του πιο πάνω Νόμου (Μέρος Ε) ή / και
- Λαμβάνουν αγαθά που εμπίπτουν στις κατηγορίες κινητών τηλεφώνων, μηχανισμών ολοκληρωμένων κυκλωμάτων όπως μικροεπεξεργαστές και κεντρικές μονάδες επεξεργασίας, κονσόλων για παιχνίδια, ταμπλετών ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητών υπολογιστών με βάση το άρθρο 11Ε του πιο πάνω Νόμου (Μέρος Ε) ή / και
- Συμβάλλονται με οποιοδήποτε φυσικό ή / και νομικό πρόσωπο για την παραχώρηση άδειας χρήσης της καφετέριας / κυλικείου τους (Μέρος Η) ή / και
- Συναλλάσσονται με άλλο πρόσωπο σε άλλο κράτος, είτε εντός είτε εκτός ΕΕ, για λήψη υπηρεσιών (Μέρος Θ) ή / και
- Οι συναλλαγές του Κυβερνητικού Τμήματος / Υπηρεσίας μπορούν να δημιουργήσουν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού σύμφωνα με το άρθρο 31(2) του ίδιου Νόμου ή / και
- Πραγματοποιούν συναλλαγές που περιγράφονται στο Ένατο Παράρτημα εκτός αν είναι αμελητέες, σύμφωνα με το άρθρο 31(3) του ίδιου Νόμου.

Επιπρόσθετα από τα πιο πάνω, τα Τμήματα / Υπηρεσίες έχουν υποχρέωση εγγραφής στο μητρώο Φ.Π.Α. όταν συναλλάσσονται με άλλο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος της ΕΕ για αγορές αγαθών (με βάση το όριο εγγραφής που καθορίζεται στο πιο πάνω Νόμο).

Β. Υποχρεώσεις που απορρέουν από την εγγραφή στο μητρώο Φ.Π.Α.

Σε περίπτωση που ένα Κυβερνητικό Τμήμα / Υπηρεσία εγγραφεί στο μητρώο Φ.Π.Α., απορρέουν για αυτό οι εξής υποχρεώσεις (εκτός από αυτές που εφαρμόζονται σε συγκεκριμένες περιπτώσεις και περιγράφονται στις επιμέρους παραγράφους της παρούσας Εγκυκλίου):

- α) Έκδοση φορολογικού τιμολογίου ή / και νόμιμης απόδειξης σε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών
- β) Επιβολή Φ.Π.Α. επί οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, όταν είναι φορολογητέα συναλλαγή. Ο Φ.Π.Α. που εισπράττεται από αυτές τις συναλλαγές οφείλεται να αποδοθεί στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. ως φόρος εκροών
- γ) Ετοιμασία και ηλεκτρονική υποβολή Φορολογικής Δήλωσης Φ.Π.Α. μέσω της Πύλης Φορολογουμένων Tax For All του Τμήματος Φορολογίας στο τέλος κάθε τριμηνίας. Η πρόσβαση στην Πύλη Φορολογουμένων Tax For All είναι δυνατή μέσω της ιστοσελίδας <https://taxforall.mof.gov.cy/>

Επισημαίνεται ότι τα Κυβερνητικά Τμήματα / Υπηρεσίες δεν έχουν το δικαίωμα να διεκδικήσουν το φόρο εισροών (Φ.Π.Α. επί των αγορών αγαθών / υπηρεσιών).

Γ. Συντελεστές Φ.Π.Α.

Οι συντελεστές Φ.Π.Α που ισχύουν σήμερα στην Δημοκρατία, σύμφωνα με τις πρόνοιες του Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου 95(Ι)/2000, αναφέρονται στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α**.

Δ. Έκδοση νόμιμων αποδείξεων

Με βάση την Κ.Δ.Π. 536/2011, σε περίπτωση που Τμήμα / Υπηρεσία, που έχει εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ, πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία, θα πρέπει να εκδίδει νόμιμη απόδειξη που πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:

- α) την ημερομηνία έκδοσης,
- β) αναγνωριστικό αριθμό,
- γ) το όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του υποκείμενου στο φόρο προσώπου,
- δ) περιγραφή επαρκή για αναγνώριση των αγαθών που παραδίδονται ή των υπηρεσιών που παρέχονται,
- ε) το συνολικό πληρωτέο ποσό, συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α.,
- στ) για κάθε συντελεστή του επιβλητέου Φ.Π.Α., το συνολικό πληρωτέο ποσό συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. και τον εφαρμοστέο συντελεστή Φ.Π.Α.,
- ζ) ένδειξη κατά πόσο η συναλλαγή πραγματοποιείται τοις μετρητοίς, αφορά προκαταβολή, αφορά μέρος της αμοιβής ή άλλως πως.

Ε. Μη καταβολή Φ.Π.Α. σε υπηρεσίες και αγαθά που λαμβάνονται με βάση τα Άρθρα 11B και 11E του Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου 95(Ι)/2000

Ε.1. Σύμφωνα με το άρθρο 11B του Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου 95(Ι)/2000, όταν οποιοδήποτε πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες ή υπηρεσίες μαζί με αγαθά μέσα στα πλαίσια κατασκευής, μετατροπής, κατεδάφισης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή οποιουδήποτε έργου πολιτικής μηχανικής, σε άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, τότε **δεν επιβάλλει ΦΠΑ** επί της παροχής των υπηρεσιών.

Δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 11B:

- α) Οι παραδόσεις οποιωνδήποτε αγαθών, μέσα στα πλαίσια κατασκευής, μετατροπής, κατεδάφισης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή οποιουδήποτε έργου πολιτικής μηχανικής όπως σκυρόδεμα, σίδηρος, ξυλεία, κεραμικά και γενικά οποιαδήποτε υλικά οικοδομής ή άλλων αγαθών όπως είδη υγιεινής, ετοιμοπαράδοτων επίπλων, ηλεκτρικές συσκευές,
- β) της παράδοσης ακίνητης ιδιοκτησίας,
- γ) οποιαδήποτε εργασία που συνιστάται στην εγκατάσταση ή συναρμολόγηση αγαθών, (όπως πχ τοποθέτηση παρκέ, χαλιών, εντοιχισμένων επίπλων).

Ε.2. Επίσης, σύμφωνα με το άρθρο 11Ε του Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου 95(Ι)/2000, δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. και στις περιπτώσεις παραδόσεων που αφορούν τα πιο κάτω αγαθά:

- α) Κινητά τηλέφωνα,
- β) Μηχανισμοί ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, όπως μικροεπεξεργαστές και κεντρικές μονάδες επεξεργασίας, και
- γ) Κονσόλες για παιχνίδια, ταμπλέτες ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητοί υπολογιστές

Σχετική είναι η Εφαρμοστική Οδηγία 01/2020 με αρ. φακ. 13.31.014.008 και ημερ. 29 Σεπτεμβρίου 2020 του Τμήματος Φορολογίας, στην οποία δίνονται περαιτέρω επεξηγήσεις για τους ορισμούς των πιο πάνω αγαθών.

Ε.3. Επομένως, υπηρεσίες και αγαθά που παρέχονται σε οποιαδήποτε δημόσια αρχή, με βάση τα άρθρα 11Β και 11Ε, δεν θα επιβαρύνονται με Φ.Π.Α.. Η δημόσια αρχή, οφείλει να αποδώσει φόρο εκρών, ανεξάρτητα αν το πρόσωπο από το οποίο λαμβάνονται οι πιο πάνω υπηρεσίες και αγαθά είναι εγγεγραμμένο ή όχι στο Μητρώο Φ.Π.Α. (υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο).

Ε.4. Χειρισμός φορολογικών τιμολογίων που εμπίπτουν στις πρόνοιες των άρθρων 11Β και 11Ε:

Το Κυβερνητικό Τμήμα / Υπηρεσία θα πρέπει να πληρώσει τον προμηθευτή το καθαρό ποσό χωρίς Φ.Π.Α.. Ακολούθως θα πρέπει να χρεώσει το Άρθρο Δαπανών του και να πιστώσει Λογαριασμό Καταθέσεων για το Φ.Π.Α. (σε περίπτωση που δεν υπάρχει, να αιτηθεί στο Γενικό Λογιστήριο για άνοιγμα του λογαριασμού αυτού).

Στο τέλος της αντίστοιχης τριμηνίας θα πρέπει, το κυβερνητικό Τμήμα να προβεί σε συμπλήρωση και ηλεκτρονική υποβολή της Δήλωσης Φ.Π.Α. (επισυνάπτεται ως **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β**) στην Υπηρεσία Φ.Π.Α., περιλαμβάνοντας το ανάλογο ποσό Φ.Π.Α., υπολογιζόμενο με τον εκάστοτε κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. που ισχύει στην Δημοκρατία επί του καθαρού ποσού, ως φόρο εκρών. Παράλληλα, για την διαδικασία τακτοποίησης του Τμηματικού Λογαριασμού Καταθέσεων Φ.Π.Α., ακολουθείται η διαδικασία που περιγράφεται στο Μέρος Ι πιο κάτω.

Ε.5. Αναλυτικό παράδειγμα συμπλήρωσης της Δήλωσης Φ.Π.Α., επισυνάπτεται ως **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ**.

ΣΤ. Επιβολή Φόρου Προστιθέμενης Αξίας σε ρήτρες καθυστέρησης

Σε επιστολή του Τμήματος Φορολογίας προς το Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας με αρ. φακ. 13.31.002.002 και ημερ. 23 Δεκεμβρίου 2014, όσον αφορά τυχόν επιβολή Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) σε ρήτρες καθυστέρησης, έχουν διευκρινιστεί τα ακόλουθα:

- α) Αντικείμενο του Φ.Π.Α. είναι κάθε φορολογητέα συναλλαγή που πραγματοποιείται στη Δημοκρατία από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί.
- β) Σύμφωνα με το άρθρο 7 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου 95(Ι)/2000 όπως αυτός τροποποιείται, ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, όταν είναι φορολογητέα συναλλαγή που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί.

Συνεπώς, οι περιπτώσεις χρηματικών επιβαρύνσεων (ρήτρες καθυστέρησης ή πρόστιμα) που επιβάλλονται στους οικονομικούς φορείς σε περιπτώσεις καθυστερήσεων στην παράδοση των αγαθών, υπηρεσιών ή έργων, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του Φ.Π.Α..

Ως εκ τούτου, με βάση την πιο πάνω γνωμάτευση του Τμήματος Φορολογίας, θα πρέπει πρώτα να υπολογίζεται το ποσό του Φ.Π.Α. επί του αρχικού ποσού του τιμολογίου, και ακολούθως να αφαιρούνται από το συνολικό ποσό, τυχόν ρήτρες καθυστέρησης οι οποίες επιβαρύνουν τους οικονομικούς φορείς, χωρίς να υπολογίζεται σε αυτές Φ.Π.Α..

Πιο κάτω σας παρατίθεται **παράδειγμα** υπολογισμού του τελικού ποσού που θα πρέπει να καταβληθεί σε Προμηθευτή, στην περίπτωση επιβολής ρήτρας καθυστέρησης:

Ως αποτέλεσμα της μη ορθής εκτέλεσης του συμβολαίου, θα πρέπει να επιβληθεί ρήτρα καθυστέρησης 10% σε αγαθά των οποίων το κόστος ανέρχεται σε €1.000 πλέον Φ.Π.Α.. Το ποσό που θα καταβληθεί στον προμηθευτή υπολογίζεται ως εξής:

	€
Αγορά Αγαθών	1.000
Πλέον Φ.Π.Α. (19%)	<u>190</u>
Ολικό	1.190
Μείον: Ρήτρες Καθυστέρησης (€1.000X10%)	<u>(100)</u>
Ποσό Καταβλητέο στον Προμηθευτή	<u>1.090</u>

Ζ. Περιπτώσεις κρατήσεων επί τιμολογίων

Σε σχέση με το χειρισμό Φ.Π.Α. σε περιπτώσεις κρατήσεων επί τιμολογίων, η οποιαδήποτε κράτηση ποσού επί τιμολογίου που προβλέπεται από τους όρους Δημόσιας Σύμβασης, θα πρέπει να γίνεται κατακρατώντας και ανάλογο ποσό για το Φ.Π.Α.. Το ποσό για το Φ.Π.Α. το οποίο αντιστοιχεί στην κράτηση θα αποδίδεται με την πληρωμή της κράτησης στο τέλος της Σύμβασης.

Για το λογιστικό χειρισμό της κράτησης ποσού επί τιμολογίου, σχετική είναι η Εγκύκλιος του Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας με αρ. 24 και ημερ. 01/12/2023.

Αναλυτικό παράδειγμα του λογιστικού χειρισμού στις περιπτώσεις κρατήσεων και συμπλήρωσης της Δήλωσης Φ.Π.Α., επισυνάπτεται ως **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ**.

Η. Λογιστικός χειρισμός Φ.Π.Α. για άδειες χρήσης καφετεριών / κυλικείων

Οι συμβάσεις παραχώρησης άδειας χρήσης καφετέρας / κυλικείου δεν αποτελούν μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας διότι δεν παραχωρείται η αποκλειστική κατοχή του ακινήτου στον αδειούχο, ως να ήταν ο κάτοχος του ακινήτου. Δεν παραχωρείται, δηλαδή, οποιοδήποτε δικαίωμα επί της ακίνητης ιδιοκτησίας, το οποίο εξαιρείται της επιβολής Φ.Π.Α., αλλά προσωπικό προνόμιο, το οποίο υπόκειται σε Φ.Π.Α.. Σημειώνεται ότι η έννοια της μίσθωσης ακίνητης ιδιοκτησίας έχει καθοριστεί με την Ερμηνευτική Εγκύκλιο 3 με αρ. φακ. Κ.Π.ΙΙΙ/1/ι και ημερ. 15/11/1996 της Υπηρεσίας Φ.Π.Α..

Ως εκ τούτου, συμβάσεις για άδειες χρήσης καφετέρας / κυλικείου που συνάπτονται από το Δημόσιο με φυσικά ή / και νομικά πρόσωπα αποτελούν φορολογητέα παραχώρηση δικαιώματος χρήσης, η οποία υπόκειται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. που εκάστοτε ισχύει στη Δημοκρατία.

Συνεπώς, στις περιπτώσεις όπου τα Υπουργεία / Υφυπουργεία / Τμήματα / Υπηρεσίες συμβάλλονται με οποιοδήποτε φυσικό ή / και νομικό πρόσωπο για την παραχώρηση άδειας χρήσης της καφετέρας / κυλικείου τους, οφείλουν να χειρίζονται τις εν λόγω συναλλαγές ως υποκείμενες σε Φ.Π.Α. και όπου απαιτείται, θα πρέπει να γίνει ανάλογη προσαρμογή των υφιστάμενων συμβολαίων. Επίσης, οφείλουν να εγγραφούν στο Μητρώο του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και να εκδίδουν προς τους συμβαλλόμενους φορολογικό τιμολόγιο, όπως αυτό επεξηγείται στην Εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας με αρ. 7 και ημερ. 01/12/2023.

Θ. Καταβολή Φόρου Προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) για αγορές αγαθών από άλλο Κράτος μέλος της ΕΕ και αγορές υπηρεσιών από το εξωτερικό (κράτη μέλη ΕΕ και τρίτες χώρες)

Στις περιπτώσεις όπου λαμβάνονται υπηρεσίες από το εξωτερικό (από Κράτος είτε εντός είτε εκτός ΕΕ), των οποίων ο τόπος παροχής είναι η Δημοκρατία ή πραγματοποιείται παράδοση αγαθών από άλλο Κράτος μέλος της ΕΕ στη Δημοκρατία, τότε θα πρέπει να αποδίδεται Φ.Π.Α. με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης στη Δημοκρατία, και να καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στο Τμήμα Φορολογίας μέσω της τακτοποίησης του «Τμηματικού Λογαριασμού Καταθέσεων – Φ.Π.Α.» όπως αυτή περιγράφεται στο μέρος Ι της παρούσας Εγκυκλίου.

Συγκεκριμένα, σε ότι αφορά αγορές υπηρεσιών από το εξωτερικό και αγορές αγαθών από άλλο Κράτος μέλος της ΕΕ, διευκρινίζονται τα εξής σύμφωνα με επιστολή του Τμήματος Φορολογίας προς το Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας με αρ. φακ. 13.31.06.002 / 13.31.007.002 και ημερ. 20 Μαρτίου 2015:

Θ.1. Ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών και λήψη υπηρεσιών

Στην περίπτωση απόκτησης αγαθών ή λήψης υπηρεσιών, μία συναλλαγή θεωρείται ενδοκοινοτική όταν νομικό ή φυσικό πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο που είναι εγγεγραμμένο ή υπόχρεο να εγγραφεί στη Δημοκρατία.

Σε αυτές τις περιπτώσεις, θα πρέπει να αποδίδεται Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης, με απόδοση του Φ.Π.Α. επί των αποκτήσεων (τετράγωνο 2 της φορολογικής δήλωσης για απόκτηση αγαθών και τετράγωνο 1 της φορολογικής δήλωσης για λήψη υπηρεσιών – Δήλωση Φ.Π.Α.).

Σχετικό, είναι το Ενημερωτικό Έντυπο 19 που μπορείτε να βρείτε στην ιστοσελίδα του Τμήματος Φορολογίας (Φ.Π.Α.) επιλέγοντας τη θεματική ενότητα «Ενημερωτικά Έντυπα / Οδηγοί - Ενημερωτικά Έντυπα».

Θ.2. Εισαγωγή αγαθών και λήψη υπηρεσιών από χώρες εκτός ΕΕ

Σε περιπτώσεις αγοράς αγαθών από τρίτες χώρες, το Τμήμα Τελωνείων εισπράττει το ποσό Φ.Π.Α. που αναλογεί από τον αγοραστή κατά την εκτελώνιση των αγαθών. Ως εκ τούτου, η μέθοδος αντίστροφης χρέωσης δεν εφαρμόζεται σε αυτή την περίπτωση.

Όταν λαμβάνονται υπηρεσίες από χώρες εκτός ΕΕ των οποίων ο τόπος παροχής τους, σύμφωνα με το άρθρο 10Α και του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί, είναι η Κυπριακή Δημοκρατία, θα πρέπει, με βάση το άρθρο 11 του ίδιου Νόμου, να αποδίδεται Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης (τετράγωνο 1 της φορολογικής δήλωσης – Δήλωση Φ.Π.Α.) .

Η υποχρέωση εγγραφής στο μητρώο Φ.Π.Α. σε σχέση με την απόκτηση αγαθών από άλλο Κράτος μέλος και σε σχέση με τη λήψη υπηρεσιών από το εξωτερικό ισχύει με βάση τα όρια εγγραφής που καθορίζονται στο πιο πάνω Νόμο.

Σχετική είναι η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 139 με αρ. φακ. 13.31.005 και ημερ. 3/3/2010.

Για καλύτερη κατανόηση του Λογιστικού χειρισμού του Φ.Π.Α. σε σχέση με την αγορά αγαθών και λήψη υπηρεσιών από άλλο Κράτος της ΕΕ, παρατίθενται σχετικά παραδείγματα στο **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε**.

I. Διαδικασία Τακτοποίησης του «Τμηματικού Λογαριασμού Καταθέσεων - Φ.Π.Α.»

Η διευθέτηση του οφειλόμενου φόρου θα γίνεται με την καταχώριση εγγραφών από κάθε Υπουργείο / Υφυπουργείο / Υπηρεσία / Τμήμα μέσω του Λογιστικού Συστήματος FIMAS. Η καταχώριση θα γίνεται με τον τύπο Ημερολογίου «ΑΓ104 – Άλλες πληρωμές» με χρέωση του Τμηματικού Λογαριασμού Καταθέσεων Φ.Π.Α. και πίστωση του λογαριασμού «4399180410 – Τ.Φ. – ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜ. ΑΞΙΑΣ». Στη καταχώριση και στις δύο γραμμές στο πεδίο «Αιτιολογία 2» να καταχωρείται ο κωδικός: 600 και στο πεδίο «Περιγραφή, Αρ. Τιμ./Λ/σμού» να καταχωρείται μόνο ο Αριθμός Εγγραφής στο Φ.Π.Α. του Υπουργείου / Υφυπουργείου / Υπηρεσίας / Τμήματος σας, που φαίνεται στο πάνω μέρος δεξιά της Φορολογικής Δήλωσης, την οποία θα συμπληρώσετε για την φορολογική περίοδο της πληρωμής.

Η φορολογική δήλωση Φ.Π.Α. συμπληρώνεται και υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου (taxforall.mof.gov.cy) πριν την καθορισμένη ημερομηνία υποβολής της.

Η παρούσα Εγκύκλιος τίθεται σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2024.

Ανδρέας Αντωνιάδης
Γενικός Λογιστής της Δημοκρατίας

Συντελεστές Φ.Π.Α. *

Περίοδος	Κανονικός συντελεστής	Μειωμένος συντελεστής 1	Μειωμένος συντελεστής 2
01/07/1992 – 30/09/1993	5%	-	-
01/10/1993 – 30/06/2000	8%	-	-
01/07/2000 – 30/06/2002	10%	5%	-
01/07/2002 – 31/12/2002	13%	5%	-
01/01/2003 – 31/07/2005	15%	5%	-
01/08/2005 – 29/02/2012	15%	5%	8%
01/03/2012 – 12/01/2014	17%	5%	8%
13/01/2014 – σήμερα	19%	5%	9%

Τομείς που εφαρμόζονται:Κανονικός Συντελεστής

Για κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή εισαγωγή αγαθών που δεν περιλαμβάνονται στους μειωμένους συντελεστές και εξαιρέσεις.

Μειωμένος Συντελεστής 1

Για τις περιπτώσεις που αναφέρονται στο 5^ο Παράρτημα του Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος 95(Ι)/2000 όπως τροποποιείται.

Μειωμένος Συντελεστής 2

Για τις περιπτώσεις που αναφέρονται στο 12^ο Παράρτημα του Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος 95(Ι)/2000 όπως τροποποιείται.

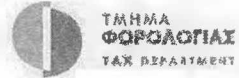
Μηδενικός Συντελεστής (0%) Συντελεστής

Για τις περιπτώσεις που αναφέρονται στο 6^ο Παράρτημα του Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος 95(Ι)/2000 όπως τροποποιείται.

Εξαιρέσεις

Για τις περιπτώσεις που αναφέρονται στο 7^ο Παράρτημα του Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος 95(Ι)/2000 όπως τροποποιείται.

*** Σημείωση:** Σε περίπτωση μελλοντικών διαφοροποιήσεων των πιο πάνω συντελεστών νοείται ότι θα χρησιμοποιούνται οι εκάστοτε συντελεστές όπως καθορίζονται με τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο 95(Ι)/2000.



ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Για την περίοδο από μέχρι



Αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α.:
Ημερομηνία εκτύπωσης:

Αυτή η δήλωση πρέπει να υποβληθεί συμπληρωμένη στον Έφορο Φορολογίας μέχρι την διαφορετικά θα επιβληθεί χρηματική επιβάρυνση. Μέχρι την ημερομηνία αυτήν πρέπει να καταβληθεί όλος ο καταβλητέος Φ.Π.Α. διαφορετικά θα επιβληθεί πρόσθετος φόρος ίσος προς το δέκα τοις εκατόν (10%) του καταβλητέου Φ.Π.Α.

Αφού διυλιστεί τις οφειλές στο πωρό μέρος του εντύπου συμπληρώστε όλα τα τετραγώνια με μπλε ή μπλε μελάνι και αναγράψτε το ποσό σε λέξεις. Μη βάζετε πακέτο και μην αφήνετε οποιαδήποτε τετραγώνια κενά. Αν δεν υπάρχουν cent, συμπληρώστε "00" στη στήλη των cent. Μην καταχωρείτε περισσότερα από ένα ποσό σε κάθε τετραγώνιο.

Για επίσημη χρήση	ΕΥΡΩ	CENT
Φ.Π.Α. οφειλόμενος στην την περίοδο επί των εαυρών	1	
Φ.Π.Α. οφειλόμενος στην την περίοδο επί αποκτήσεων από άλλα κράτη μέλη	2	
Συνολικό οφειλόμενο Φ.Π.Α. (το άθροισμα των τετραγώνων 1 και 2)	3	
Φ.Π.Α. που εκπίπτει στην την περίοδο επί αγορών και άλλων εισαγωγών (περιλαμβανομένων και των αποκτήσεων από άλλα κράτη μέλη)	4	
Φ.Π.Α. καταβλητέος ή επιστρεφτέος (διαφορά μεταξύ τετραγώνων 3 και 4)	5	
Όλη αξία εισαγωγών (χωρίς Φ.Π.Α.) (Συμπεριλαμβανομένου του ποσού των τετραγώνων 8Α+8Β, 9 και 11Β)	6	00
Όλη αξία εισαγωγών (χωρίς Φ.Π.Α.) (Συμπεριλαμβανομένου του ποσού των τετραγώνων 11Α+11Β)	7	00
Όλη αξία όλων των παραδόσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς Φ.Π.Α.) προς άλλα κράτη μέλη	8Α	00
Όλη αξία παροχής υπηρεσιών σε υ.φ.π. σε άλλα κράτη μέλη	8Β	00
Όλη αξία εισαγωγών που επιβαρύνονται με συντελεστή 0% (άλλων από αυτών που περιλαμβάνονται στο τετράγωνο 8Α)	9	00
Όλη αξία πωλήσεων εσόδων αντικείμενων με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισοδήματος (άλλων από αυτών που περιλαμβάνονται στο τετράγωνο 8Β)	10	00
Όλη αξία όλων των αποκτήσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς Φ.Π.Α.) από άλλα κράτη μέλη	11Α	00
Όλη αξία υπηρεσιών που λαμβάνονται από υ.φ.π. από άλλα κράτη μέλη	11Β	00

ΤΗΛΕΦΩΝΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ
Λευκωσία : 22404615
Λεμεσός : 25848866
Λάρνακα : 24801190
Πάφος : 26804310
Αμμόχωστος: 23811913

ΔΗΛΩΣΗ Δηλώνω ότι τα στοιχεία που περιέχονται στο έντυπο αυτό είναι πλήρη και αληθή.
Ονοματεπώνυμο υπογράφοντος: _____
Ιδιότητα του υπογράφοντος (Αυτοτελής εργαζόμενος / συνέταρος / διευθυντής / εξουσιοδοτημένος πρόσωπο - διαγράψτε ο,τι δεν εφαρμόζεται): _____
Υπογραφή _____ Ημερομηνία _____

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Πληρωτέο ποσό (ολογράφως) ευρώ cent

Για επίσημη χρήση

Ημερομηνία πληρωμής

Κωδικός Φ.Π.Α.

Κωδικός αριθμός

Αριθμός Λογαριασμού Φ.Π.Α.

Σφραγίδα Τράπεζας

Επεξηγηματικές σημειώσεις που θα σας βοηθήσουν να συμπληρώσετε ορθά τη φορολογική σας δήλωση

Τετράγωνο 1

Γράψτε στο τετράγωνο αυτό, το φόρο που αναλογεί στις συναλλαγές (πωλήσεις και πωλήσεις από απόσταση) που έχετε πραγματοποιήσει αυτήν την περίοδο. Πρέπει επίσης να συμπεριλάβετε τυχόν φόρο που αναλογεί σε συναλλαγές που καθορίζονται με βάση το άρθρο 11Α, 11Β και 11Γ σε υπηρεσίες από το εξωτερικό το ποσό του φόρου το οποίο δύναται τον άρθρου 27 των περί Φόρου Προσπλήμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2012, πρέπει να επανακαταβάλετε ως φόρο που απαιτείται και σας επιστράφηκε για επισφαλή χρέη και στη συνέχεια τον εισοράξατε από αφελέητη, οποιαδήποτε ποσό που αντιπροσωπεύουν θετικές ή αρνητικές καταχωρήσεις στη μερίδα του καταβλητέου φόρου του Λογαριασμού Φ.Π.Α. αυτής της περιόδου, αφαιρώντας ή προσθέτοντας το σχετικό ποσό, ανάλογα με την περίπτωση. Έχετε το δικαίωμα να αφαιρέσετε το φόρο για οποιοδήποτε πιστωτικό σημείωμα που έχετε εκδώσει αυτήν την περίοδο και που αφορά συνιστάμενα με τον κανονικό και μειωμένο συντελεστή.

Τετράγωνο 2

Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο το Φ.Π.Α. 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

Εάν σε αυτό το τετράγωνο το ποσό του φόρου που σας χρεώσαν οι προμηθευτές σας για τις αγορές που έχετε πραγματοποιήσει αυτή την περίοδο, καθώς και το φόρο που πληρώσατε στις εισαγωγές αγαθών και που αναλογεί στις αποκτήσεις αγαθών και συνδεδεμένων υπηρεσιών από άλλα Κράτη μέλη. Για να συμπεριλάβετε όμως το ποσό αυτό πρέπει να κατέχετε φορολογικό τιμολόγιο με ημερομηνία που εμπίπτει σε αυτήν τη φορολογική περίοδο (για αγορές που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή) και τελεωσικά έγγραφα που αποδεικνύουν την πληρωμή του φόρου σε αυτήν την περίοδο για εισαγωγές αγαθών. Ανεφορικά με αποκτήσεις από άλλα Κράτη μέλη πρέπει να κατέχετε σχετικό τιμολόγιο που εκδόθηκε δύναμη της νομοθεσίας άλλου Κράτους μέλους. Επίσης πρέπει να συμπεριλάβετε τον φόρο που αναλογεί στις υπηρεσίες που λάβατε από το εξωτερικό (άρθρο 11) και τις συναλλαγές που καθορίζονται στο άρθρο 11Α, 11Β και 11Γ.

Μην ξεχνάτε όμως ότι το ποσό που μπορείτε να συμπεριλάβετε σε αυτό το τετράγωνο είναι μόνο το ποσό του φόρου εισρών που επιτρέπεται να εκπίκεται σύμφωνα με το Νόμο. Πρέπει επίσης να αφαιρέσετε από το ποσό εισρών που διεκδικείτε, το φόρο που αναλογεί σε οποιαδήποτε πιστωτικές σημειώσεις που έχετε λάβει από τους προμηθευτές σας σε αυτήν τη φορολογική περίοδο.

Σε αυτό το τετράγωνο μπορείτε να συμπεριλάβετε και οποιαδήποτε ποσό φόρου, το οποίο δύναμη του άρθρου 27 του περί Φ.Π.Α. Ν 85(Ι) του 2000 όπως τροποποιήθηκε απαιτείται για επιστροφή ως φόρο επιβλητέο σε επισφαλή χρέη. Επίσης να συμπεριλάβετε οποιαδήποτε ποσό που αντιπροσωπεύουν θετικές ή αρνητικές καταχωρήσεις στη μερίδα του φόρου που δύναται να εκπίκεται στο Λογαριασμό Φ.Π.Α. αυτής της φορολογικής περιόδου, αφαιρώντας ή προσθέτοντας το σχετικό ποσό, ανάλογα με την περίπτωση.

Τετράγωνο 5

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

Τετράγωνο 6

Γράψτε στο τετράγωνο αυτό τη συνολική αξία, χωρίς το φόρο, όλων των πωλήσεων (αγαθών ή και υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει αυτήν την περίοδο (συμπεριλαμβανομένων των πωλήσεων που επιβαρύνονται με κανονικό, μειωμένο και μηδενικό συντελεστή, τις εξαιρούμενες και τις παραδόμενες αγαθών και συνδεδεμένων υπηρεσιών προς άλλα Κράτη μέλη καθώς και υπηρεσίες που παρέχονται σε υ.φ.π. σε άλλα Κράτη μέλη). Μην ξεχνάτε να συμπεριλάβετε και την συνολική αξία των υπηρεσιών που έχετε λάβει από το εξωτερικό και την αξία των συναλλαγών που καθορίζονται από το άρθρο 11Α, 11Β και 11Γ.

Τετράγωνο 7

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, τις εξαιρούμενες και τις αποκτήσεις αγαθών και συνδεδεμένων υπηρεσιών από άλλα Κράτη μέλη καθώς και υπηρεσίες που λαμβάνετε από υ.φ.π. από άλλα Κράτη μέλη). Συμπεριλάβετε επίσης την αξία των αγαθών που τελειώσθηκαν κατά την εν λόγω περίοδο και την αξία των υπηρεσιών που έχετε λάβει από το εξωτερικό και την αξία των συναλλαγών που καθορίζονται από το άρθρο 11Α, 11Β και 11Γ. Μη συμπεριλάβετε μισθούς και ημερομίσθια, εισφορές στα διάφορα ταμεία, δωρεές χρημάτων, τόκους, μερίσματα, φόρους και άλλα έξοδα που δεν αποτελούν παράδοση ή παροχή για τους σκοπούς της επιχείρησής σας.

Τετράγωνο 8Α

Μόνο για ενδοκοινωνικές συναλλαγές. Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο εάν έχετε παραδώσει αγαθά σε άλλα Κράτη μέλη. Συμπεριλάβετε τις συνδεδεμένες υπηρεσίες όπως μεταφορικά έξοδα όταν αυτά αποτελούν μέρος του τιμολογίου ή της αξίας του συμβολαίου. Αυτό το ποσό δεν πρέπει να περιλαμβάνουν φόρο. Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6.

Τετράγωνο 8Β

Μόνο για ενδοκοινωνικές συναλλαγές. Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο εάν έχετε παροχίσει υπηρεσίες σε υ.φ.π. σε άλλα Κράτη μέλη για τις οποίες Φ.Π.Α. αφελέται από το λήπτη. Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6.

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 Φ.Π.Α. (συμπεριλαμβανομένων των εξαγωγών αλλά εξαιρούμενων των πωλήσεων που καταχωρήσατε στα τετράγωνα 8Α και 8Β πιο πάνω). Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6.

Τετράγωνο 10

Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο τη συνολική αξία των πωλήσεων που θεωρούνται εκτός αντικείμενου του Φ.Π.Α., αλλά παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισρών (περιλαμβανομένων των τριγωνικών συναλλαγών). Οι πωλήσεις αυτές αναφέρονται στο άρθρο 21 (2). Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6.

Τετράγωνο 11Α

Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο εάν έχετε αποκτήσει αγαθά από άλλα Κράτη μέλη. Συμπεριλάβετε τις συνδεδεμένες υπηρεσίες όπως μεταφορικά έξοδα όταν αυτά αποτελούν μέρος του τιμολογίου ή της αξίας του συμβολαίου. Αυτό το ποσό δεν πρέπει να περιλαμβάνουν φόρο. Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 7.

Τετράγωνο 11Β

Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο την ολική αξία υπηρεσιών που λαμβάνονται από υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα (υ.φ.π.) από άλλα Κράτη μέλη. Αυτό το ποσό δεν πρέπει να περιλαμβάνουν φόρο. Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6 + 7.

Οδηγίες για την πληρωμή του φόρου

Αν το 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 το δύο αντίτυπα (ροζ και κίτρινο) της φορολογικής σας δήλωσης σε οποιαδήποτε Εμπορική Τράπεζα ή Συνεργατικό ίδρυμα που συνεργάζεται με το Τμήμα Φορολογίας. Το ποσό μπορείτε να το πληρώσετε σε μετρητά ή με δική σας επίκληση στο όνομα του Φόρου Φορολογίας. Ο τόμος θα αφαιρεθεί 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 τα πρωτότυπα της φορολογικής σας δήλωσης στον Εφορο Φορολογίας ή να τα παραδώσετε προσωπικά στα Γραφεία της Εφορίας σας. Είναι πολύ σημαντικό να εντυπώ να υποβληθεί στον Εφορο Φορολογίας το αργότερα 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 στα τετράγωνα 5 είναι αρνητικό, το πρωτότυπο της φορολογικής σας δήλωσης πρέπει **ΔΠΑΡΑΙΤΗΤΑ** να υποβληθεί έγκαιρα.

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

Οι μη κατάλληλα συμπληρωμένες και υπαγραμμένες 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 Τμήματος Φορολογίας της Εφορίας σας. Επίσης μην ξεχνάτε ότι σε περίπτωση που έχει αλλάξει η φύση των δραστηριοτήτων σας ή τα στοιχεία της επιχειρησίσεως σας (δισύθισης, τμήσεων κτλ) έχετε υποχρέωση να ενημερώσετε αμέσως γραπτώς το Γραφείο Τμήματος Φορολογίας της Εφορίας σας.

Ο ΠΕΡΙ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΧΑΡΑΚΤΗΡΑ (Προστασία του Ατόμου) ΝΟΜΟΣ ΑΡ. 138(Ι) ΤΟΥ 2001, ΟΠΩΣ ΑΥΤΟΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΗΚΕ

Το Τμήμα Φορολογίας έχει Αρχείο στο οποίο περιλαμβάνονται προσωπικά στοιχεία των φορολογουμένων της Κυπριακής Δημοκρατίας για σκοπούς εφαρμογής των Φορολογικών Νομοθεσιών. Για τη λειτουργία του Αρχείου αυτού, υπήρξε ενημέρωση μέσω του Τύπου, σύμφωνα με τις πράξεις του περί Επεξεργασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα (Προστασία του Ατόμου) Νόμου του 2001.

Το Τμήμα Φορολογίας μπορεί να χρησιμοποιήσει τις πληροφορίες που περιλαμβάνονται στη δήλωση για να:

• Ελέγξει την ορθότητα των πληροφοριών • Αποτρέψει ή να εντάξει αδίκημα • Πραστατεύσει τα έσοδα του Κράτους

Περισσότερες πληροφορίες για το Φ.Π.Α. και τηλέφωνα επικοινωνίας μπορείτε να βρείτε στην ιστοσελίδα: www.mof.gov.cy/ta

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ

Κυβερνητικό Τμήμα έχει παραλάβει τα ακόλουθα τιμολόγια:

- (α) Τιμολόγιο €10.000 για υπηρεσίες αρχιτεκτόνων με ημερ. 15/3/2023 για υπηρεσίες που έγιναν το Φεβρουάριο 2023.
- (β) Τιμολόγιο €20.000 για επιδιόρθωση οικοδομής με ημερ. 26/3/2023 για υπηρεσίες που έγιναν από 14-18/3/2023.
- (γ) Τιμολόγιο €5.000 για τοποθέτηση παρκέ με ημερ. 21/3/2023 για υπηρεσίες που έγιναν στις 15/3/2023.

Για τα πρώτα δύο τιμολόγια δε θα καταβληθεί οποιοδήποτε ΦΠΑ καθώς εμπίπτει στις πρόνοιες του Άρθρου 11B. Για το τρίτο τιμολόγιο, θα καταβληθεί ΦΠΑ καθώς εμπίπτει στις εξαιρέσεις του Άρθρου 11B.

Για το πρώτο τιμολόγιο θα πρέπει να υπολογισθεί ως φόρος εκροών €1.900 (19% * €10.000).

Για το δεύτερο τιμολόγιο θα πρέπει να υπολογισθεί ως φόρος εκροών €3.800 (19% * €20.000).

Στην επόμενη φορολογική δήλωση προς την Υπηρεσία ΦΠΑ θα πρέπει να περιλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά στα αντίστοιχα τετραγωνάκια της Δήλωσης:

Τετραγωνάκι 1: €5.700 (Σύνολο €1.900 και €3.800)

Τετραγωνάκι 3: €5.700

Τετραγωνάκι 5: €5.700

Τετραγωνάκι 6: €30.000 (Σύνολο €10.000 και €20.000)

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΧΕΙΡΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΚΡΑΤΗΣΕΩΝ

Κυβερνητικό Τμήμα έχει παραλάβει τιμολόγιο με ημερ. 10.2.2024 και ποσό €10.000 για οικοδομικές εργασίες οι οποίες έγιναν τον Ιανουάριο του 2024. Με βάση τη Δημόσια Σύμβαση που είχε υπογραφεί, προβλέπεται κράτηση 10% επί του τιμολογημένου ποσού. Οι υπηρεσίες που έχουν προσφερθεί εμπίπτουν στις πρόνοιες του Άρθρου 11B των περί ΦΠΑ Νόμων. Ως εκ τούτου το τιμολόγιο δε περιλαμβάνει ποσό για Φ.Π.Α.

Το Κυβερνητικό Τμήμα θα προχωρήσει στην πληρωμή του τιμολογίου ως ακολούθως:

Χρέωση	Άρθρο Δαπανών Τμήματος	€10.710 (€9.000 πλέον Φ.Π.Α.)
Πίστωση	Πιστωτής / Προμηθευτής	€9.000 (€10.000 μείον κράτηση)
Πίστωση	Λογαριασμός Καταθέσεων για ΦΠΑ	€1.710 (19% * €9.000)

Στην επόμενη φορολογική δήλωση προς την Υπηρεσία ΦΠΑ θα πρέπει να περιλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά στα αντίστοιχα τετραγωνάκια της Δήλωσης:

Τετραγωνάκι 1: €1.710

Τετραγωνάκι 3: €1.710

Τετραγωνάκι 5: €1.710

Τετραγωνάκι 6: €9.000

Όταν με βάση τη Σύμβαση, θα πρέπει να πληρωθεί το κρατηθέν ποσό του τιμολογίου, και αφού έχει παραληφθεί ξεχωριστό τιμολόγιο για την κράτηση, θα πρέπει να γίνουν οι ακόλουθες πράξεις:

Χρέωση	Άρθρο Δαπανών Τμήματος	€1.190 (10% κράτηση πλέον Φ.Π.Α.)
Πίστωση	Πιστωτής / Προμηθευτής	€1.000
Πίστωση	Λογαριασμός Καταθέσεων για ΦΠΑ	€190 (19% * €1.000)

Στην επόμενη φορολογική δήλωση προς την Υπηρεσία ΦΠΑ θα πρέπει να περιλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά στα αντίστοιχα τετραγωνάκια της Δήλωσης:

Τετραγωνάκι 1: €190

Τετραγωνάκι 3: €190

Τετραγωνάκι 5: €190

Τετραγωνάκι 6: €1.000

Παράδειγμα 1

Τμήμα έχει κατακυρώσει προσφορά σε Ελληνική εταιρία, εγγεγραμμένη στο ελληνικό μητρώο ΦΠΑ, για την αγορά ενός μηχανήματος αξίας €100.000 (χωρίς ΦΠΑ).

Ο λογιστικός χειρισμός για το πιο πάνω έχει ως εξής:

- Χρέωση σχετικού άρθρου του Τμήματος με το ποσό των €100.000
- Πίστωση της Ελληνικής εταιρίας με το ποσό των €100.000
- Χρέωση του σχετικού άρθρου του Τμήματος με το ποσό των €19.000
(19% X €100.000)
- Πίστωση του Τμηματικού Λογαριασμού Καταθέσεων – Φ.Π.Α. με το ποσό των €19.000.

Στη συνέχεια, συμπληρώνεται η Δήλωση ΦΠΑ, η οποία υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου στο Τμήμα Φορολογίας σε τριμηνιαία βάση. Στη δήλωση θα προστεθούν στο:

- πεδίο αρ. 2 «Φ.Π.Α. οφειλόμενος αυτή την περίοδο επί αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη», το ποσό του Φ.Π.Α. δηλ. €19.000 (€100.000X19%),
- πεδίο αρ. 3 «Συνολικό οφειλόμενο Φ.Π.Α.», το ποσό του Φ.Π.Α. δηλ. €19.000,
- πεδίο αρ. 5 «Φ.Π.Α. καταβλητέος ή επιστρεπτέος», το ποσό του Φ.Π.Α. δηλ. €19.000,
- πεδίο αρ. 7 «Ολική αξία εισροών (χωρίς Φ.Π.Α.)», το ποσό των €100.000,
- πεδίο αρ. 11Α «Ολική αξία όλων των αποκτήσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς Φ.Π.Α.) από άλλα Κράτη μέλη», το ποσό των €100.000.

Η διευθέτηση του οφειλόμενου ποσού από κάθε Υπουργείο / Υφυπουργείο / Υπηρεσία γίνεται μέσω των πιο κάτω εγγραφών στο λογιστικό σύστημα FIMAS:

-Χρέωση του Τμηματικού Λογαριασμού Καταθέσεων – Φ.Π.Α. με το ποσό των €19.000.

-Πίστωση του λογαριασμού «4399180410 – Τ.Φ. – ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ» με το ποσό των €19.000

Παράδειγμα 2

Τμήμα έχει καλέσει Οίκο Εμπειρογνομόνων από τη Γερμανία για παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών στην Κύπρο. Το κόστος αμοιβής του ανέρχεται σε €20.000 (χωρίς ΦΠΑ).

Ο λογιστικός χειρισμός για το πιο πάνω έχει ως εξής:

- Χρέωση σχετικού άρθρου του Τμήματος με το ποσό των €20.000
- Πίστωση του Γερμανού Εμπειρογνώμονα με το ποσό των €20.000
- Χρέωση του σχετικού άρθρου του Τμήματος με το ποσό των €3.800
(19% X €20.000)
- Πίστωση του Τμηματικού Λογαριασμού Καταθέσεων – Φ.Π.Α. με το ποσό των €3.800.

Στη συνέχεια, συμπληρώνεται η Δήλωση ΦΠΑ, η οποία υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω διαδικτύου στο Τμήμα Φορολογίας σε τριμηνιαία βάση. Στη δήλωση θα προστεθούν στο:

- πεδίο αρ. 1 «Φ.Π.Α. οφειλόμενος αυτή την περίοδο επί των εκροών», το ποσό του Φ.Π.Α. δηλ. €3.800 (€20.000X19%),
- πεδίο αρ. 3 «Συνολικό οφειλόμενο Φ.Π.Α.», το ποσό του Φ.Π.Α. δηλ. €3.800,
- πεδίο αρ. 5 «Φ.Π.Α. καταβλητέος ή επιστρεπτέος», το ποσό του Φ.Π.Α. δηλ. €3.800,
- πεδίο αρ. 6 «Ολική αξία εκροών (χωρίς Φ.Π.Α.)», το ποσό των €20.000.
- πεδίο αρ. 7 «Ολική αξία εισροών (χωρίς Φ.Π.Α.)», το ποσό των €20.000.
- πεδίο αρ. 11B «Ολική αξία υπηρεσιών που λαμβάνονται από υ.φ.π. από άλλα Κράτη μέλη», το ποσό των €20.000 (**Μόνο** σε περίπτωση που ο πάροχος της υπηρεσίας είναι εγγεγραμμένος στο ΦΠΑ της χώρας μέλους ΕΕ)

Η διευθέτηση του οφειλόμενου ποσού από κάθε Υπουργείο / Υφυπουργείο / Υπηρεσία γίνεται μέσω των πιο κάτω εγγραφών στο λογιστικό σύστημα FIMAS:

-Χρέωση του Τμηματικού Λογαριασμού Καταθέσεων – Φ.Π.Α. με το ποσό των €3.800.

-Πίστωση του λογαριασμού «4399180410 – Τ.Φ. – ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ» με το ποσό των €3.800.