

ΚΥΠΡΙΑΚΗ



ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αρ. Φακ: 13.31.02.10
Αρ. Τηλ.: 22 601785
Αρ. Φαξ: 22 660484

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

4 Ιουνίου, 2004

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 88

Όλους τους λειτουργούς,

Θέμα: Απλοποιημένες Διαδικασίες που εφαρμόζονται για σκοπούς ενδοκοινοτικών συναλλαγών.

Η περί Φ.Π.Α. νομοθεσία όπως έχει τροποποιηθεί από τον περί Φ.Π.Α. Νόμο του 2004 (Ν.95(Ι)/2004) περιλαμβάνει απλοποιημένες διαδικασίες για ενδοκοινοτικές συναλλαγές, όσον αφορά τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- A. Παράδοση αγαθών η οποία συνεπάγεται την εγκατάσταση τους ή τη συναρμολόγηση τους
- B. Τριγωνικές Συναλλαγές.

A. Παράδοση αγαθών η οποία συνεπάγεται την εγκατάσταση τους ή τη συναρμολόγηση τους

1. Σύμφωνα με το άρθρο 10(3) του περί Φ.Π.Α. Νόμου :

-αγαθά θεωρούνται ότι παραδίδονται στη Δημοκρατία όταν η παράδοση τους συνεπάγεται και την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους σε τόπο στη Δημοκρατία στον οποίο και μεταφέρονται

-αγαθά θεωρούνται ότι παραδίδονται εκτός της Δημοκρατίας όταν η παράδοση τους συνεπάγεται και την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους σε τόπο εκτός της Δημοκρατίας στον οποίο και μεταφέρονται.

Με βάση τα πιο πάνω οποιοδήποτε πρόσωπο πραγματοποιεί παράδοση αγαθών που συνεπάγεται και την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους στη Δημοκρατία, έχει υποχρέωση να εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία, λαμβανομένου βεβαίως υπόψη και του ορίου εγγραφής (£9000).

2. Από 1.5.2004, υπάρχει όμως, επιλογή για εφαρμογή απλοποιημένης διαδικασίας (Άρθρο 12Ε(2) του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2001 μέχρι 2004), η οποία προβλέπει ότι οποιοσδήποτε προμηθευτής αγαθών των οποίων η παράδοση συνεπάγεται την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση στη Δημοκρατία, ο οποίος ανήκει σε άλλο Κράτος μέλος, μπορεί να μην εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία, εφαρμόζοντας απλοποιημένη διαδικασία.

Απαραίτητη προϋπόθεση για εφαρμογή της εν λόγω απλοποιημένης διαδικασίας είναι ο πελάτης στη Δημοκρατία να είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία και να αποδίδει λογαριασμό για τη συναλλαγή, ως απόκτηση αγαθών στη Δημοκρατία.

Λεπτομέρειες για εφαρμογή της διαδικασίας αναφέρονται στις παραγράφους 8.9 μέχρι 8.14 του Ενημερωτικού Εντύπου 19 «Η εφαρμογή του Φ.Π.Α. στην Κύπρο για ενδοκοινοτικές συναλλαγές».

Β. Τριγωνικές Συναλλαγές

Τριγωνικές συναλλαγές είναι όρος που χρησιμοποιείται για να περιγράψει μία συναλλαγή στην οποία εμπλέκονται τρεις εμπορευόμενοι, υπάρχουν δύο συναλλαγές/αγοραπωλησίες, αλλά μία μετακίνηση των αγαθών από τον πρώτο στον τρίτο εμπορευόμενο.

Στην περίπτωση που οι τρεις εμπορευόμενοι είναι εγγεγραμμένοι για σκοπούς Φ.Π.Α. σε τρία διαφορετικά Κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και η μετακίνηση των αγαθών γίνεται μεταξύ του πρώτου (προμηθευτής) και τρίτου

εμπορευόμενου (τελικού πελάτη), χωρίς τα αγαθά αυτά να μετακινούνται στο Κράτος μέλος του δεύτερου εμπορευόμενου (ενδιάμεσου προμηθευτή), τότε μπορεί να εφαρμοστεί απλοποιημένη διαδικασία.

Η απλοποιημένη διαδικασία (όπως προβλέπεται στο άρθρο 12E(1)) επιτρέπει στον ενδιάμεσο προμηθευτή, να μην εγγραφεί στο Κράτος μέλος όπου αρχίζει η μεταφορά των αγαθών ή στο Κράτος μέλος όπου τελικά μεταφέρονται τα αγαθά.

Στην περίπτωση που Κύπριος εμπορευόμενος εμπλέκεται σε τριγωνική συναλλαγή ως ενδιάμεσος προμηθευτής υποχρεούται:

- να χρησιμοποιήσει τον αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. στην Κύπρο για να επιτρέψει στον προμηθευτή των αγαθών να επιβάλλει το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. στην παράδοση των αγαθών που πραγματοποιεί (πρώτη αγοραπωλησία)
- να εκδώσει τιμολόγιο στον τελικό πελάτη με μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. (ως ενδοκοινοτική παράδοση) στο οποίο να αναγράφονται εκτός από τα στοιχεία που συνήθως απαιτούνται, η φράση «Φ.Π.Α. :ΕΚ ΑΡΘΡΟ 28 ΑΠΛΟΠΟΙΗΜΕΝΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ» (δεύτερη αγοραπωλησία)
- να καταχωρήσει τις συναλλαγές αυτές στον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα κάτω από τη στήλη τριγωνικές συναλλαγές και στο τετράγωνο 9 της Φορολογικής του Δήλωσης.

Περισσότερες πληροφορίες για τις τριγωνικές συναλλαγές αναφέρονται στο Μέρος 9 του Ενημερωτικού εντύπου 19 «Η εφαρμογή του Φ.Π.Α. στην Κύπρο για ενδοκοινοτικές συναλλαγές».

(Δ. Σπαθάρης)
για Έφορο ΦΠΑ

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: Κ.Ε.Β.Ε.

Τ.Θ. 21455

1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.

Τ.Θ. 21657

1511 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου

Τ.Θ. 24935

1355 Λευκωσία

: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής

Τ.Θ. 25584

1310 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών – Ελεγκτών Κύπρου

Τ.Θ. 26540

1640 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών Κύπρου

Τ.Θ. 53684

3317 Λεμεσός

: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊστάμενους Τομέων Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.