



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ. Π. Α.
ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.031.006
Αρ. Φαξ.: 22660484
Αρ. Τηλ.: 22601793

13 Ιανουαρίου 2012

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 161

Όλους τους Λειτουργούς Φ.Π.Α.

Υποχρεωτική Έκδοση Αποδείξεων Φ.Π.Α.


Δυνάμει της παραγράφου 1Α του Δέκατου Παρατήματος των περί Φ.Π.Α. Νόμων του 2000 μέχρι 2011, και του κανονισμού 13Α των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2011, από τις 16 Ιανουαρίου, 2012 κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία εκδίδει και παραδίδει κατά τη χρονική στιγμή της παράδοσης των αγαθών ή ολοκλήρωσης της παροχής των υπηρεσιών, απόδειξη Φ.Π.Α. (νόμιμη απόδειξη) στο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο η οποία απαιτείται να περιέχει τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) την ημερομηνία έκδοσης
- (β) αναγνωριστικό αριθμό,
- (γ) το όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του υποκειμένου 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, επί πιστώσει, αφορά προκαταβολή, αφορά μέρος της αμοιβής ή άλλως πως.

Σημειώνεται ότι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που προβαίνει στην έκδοση νόμιμης απόδειξης με βάση την πιο πάνω παράγραφο, υποχρεούται να πληροί τους όρους της Γνωστοποίησης που εκδίδεται δυνάμει του Κανονισμού 7(6) των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Κανονισμούς του 1997, όταν χρησιμοποιεί φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς και συστήματα για την έκδοση νόμιμων αποδείξεων.

Παράλληλα επισημαίνεται ότι, όταν εκδίδεται τιμολόγιο της μετρητοίς, σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται με βάση το εδάφιο (1) του άρθρου 30 των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, δεν απαιτείται η έκδοση νόμιμης απόδειξης και τη θέση της υπέχει το τιμολόγιο της μετρητοίς.

Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να συμμορφωθεί με τους πιο πάνω κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1Α του Δέκατου Παραρτήματος των περί Φ.Π.Α. Νόμων του 2000 μέχρι 2011, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ίση προς είκοσι τοις εκατόν (20%) της αξίας της συναλλαγής στην οποία αφορά η νόμιμη απόδειξη και είναι ένοχο αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης του, υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλια επτακόσια ευρώ (€1700) ή σε ποινή φυλάκισης μέχρι τρία (3) έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.


(Χάρις Χατζημιχαήλ)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντίγ.: 5.13.04

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊστάμενους Τομέων Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.

: 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