



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.027.006/ 5.13.003
Αρ. Τηλ.: 22601902
Αρ. Φαξ: 22661243

20 Δεκεμβρίου, 2018

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 228 - ΦΠΑ

Προς όλο το Προσωπικό,

Υποχρεωτική Έκδοση Αποδείξεων Φ.Π.Α.

Αναφέρομαι στην παράγραφο 1Α του Δέκατου Παραρτήματος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί και τον κανονισμό 13Α των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 όπως έχουν τροποποιηθεί και σε συνέχεια της Ερμηνευτικής Εγκυκλίου 161 ημερομηνίας 13.01.2012 σημειώνονται τα ακόλουθα:

Έχει διαπιστωθεί ότι, συγκεκριμένες επιχειρήσεις λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων τους, δυσκολεύονται πρακτικά να τηρήσουν τις πρόνοιες της Νομοθεσίας όπως καθορίζονται στον πιο πάνω κανονισμό σε σχέση με την έκδοση και παράδοση κατά τον χρόνο της παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, νόμιμης απόδειξης σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

Ενδεικτικά τέτοιες επιχειρήσεις περιλαμβάνουν τα κυλικεία γηπέδων και σχολείων, κινητές μονάδες πώλησης αγαθών κ.α. που παραδίδουν αγαθά ή και παρέχουν υπηρεσίες μόνο τους μετρητοίς.

Ο Έφορος Φορολογίας στοχεύοντας στην όσο το δυνατό μεγαλύτερη συμμόρφωση αυτών των υποκείμενων στο φόρο προσώπων με τις σχετικές πρόνοιες της περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας, εισηγείται όπως τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα προβαίνουν στην έκδοση προτυπωμένων αποδείξεων καθορισμένης αξίας τις οποίες θα παραδίδουν κατά την πραγματοποίηση των συναλλαγών τους στους πελάτες τους.

Οι προτυπωμένες αποδείξεις καθορισμένης αξίας (€1, €1,50, €2 κτλ) μπορούν να αναγράφουν όποια αξία αφορά η συνήθης αντιπαροχή σε σχέση με τα προϊόντα ή και υπηρεσίες που εμπορεύεται το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο. Για παράδειγμα εάν η αξία των προϊόντων μιας καντίνας είναι €1, €1,50 και €2 οι προτυπωμένες αποδείξεις μπορούν να αφορούν αυτά τα ποσά και να δίνονται στους πελάτες ανάλογα με τα προϊόντα που θα αγοράζουν ή να επικολλούνται στο αγαθό που παραδίδεται.

Οι εν λόγω αποδείξεις θα πρέπει να είναι σε αριθμημένα μπλοκ, έναστο για την ίδια αξία αποδείξεων και να περιέχουν προτυπωμένα τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) αναγνωριστικό αύξοντα αριθμό,
- (β) το όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του υποκειμένου στο φόρο πρόσωπου,

- (γ) περιγραφή των αγαθών ή/ και των υπηρεσιών που παρέχονται,
(δ) το συνολικό πληρωτέο ποσό, συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α. και τον εφαρμοστέο συντελεστή Φ.Π.Α.

Σημειώνεται ότι, σε περίπτωση που επιχείρηση υιοθετήσει την πιο πάνω μέθοδο έκδοσης αποδείξεων θα πρέπει να τηρεί στα βιβλία της, πέραν από τα αρχεία που αναφέρονται στον κανονισμό 22 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 όπως έχουν τροποποιηθεί, ένα επιπρόσθετο αρχείο στο οποίο να καταγράφεται σε ημερήσια βάση ή με βάση κάθε γεγονός:

- οι αύξοντες αριθμοί των αποδείξεων που έχουν χρησιμοποιηθεί σε κάθε γεγονός με σαφή ένδειξη της ημερομηνίας,
- η συνολική είσπραξη,
- το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί στην εν λόγω είσπραξη.

Σημειώνεται ότι εάν τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα δεν τηρούν επαρκώς τα πιο πάνω στοιχεία, η παράδοση των προτυπωμένων αυτών αποδείξεων δεν θα γίνεται αποδεκτή.



Γιάννης Τσαγκάρης
Έφορος Φορολογίας

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενική Λογίστρια

: Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών

: Εφοριακό Συμβούλιο
Τ.Θ. 26898
1648 Λευκωσία

: 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

: Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
Τ.Θ. 21446
1508 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών Κύπρου
Γρίβα Διγενή 115
3731 Λεμεσός

: Cyprus International Business Association
Τ.Θ. 54917
3729 Λεμεσός