



Αρ. Φακ.: Κ.Π. 13  
Αρ. Φαξ.: 367965  
Αρ. Τηλ.: 306365

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

### Ερμηνευτική Εγκύκλιος 33

27 Φεβρουαρίου 1997

Όλους τους λειτουργούς,

#### Χρόνος παράδοσης στην οικοδομική βιομηχανία

Σύμφωνα με τον κανονισμό 9 της ΚΔΠ 205/91 το φορολογικό σημείο των παραδόσεων της οικοδομικής βιομηχανίας, με βάση συμβόλαιο που προνοεί σταδιακές πληρωμές, επέρχεται όταν ο εργολάβος λάβει πληρωμή ή εκδώσει φορολογικό τιμολόγιο.

Στις περιπτώσεις που, παρά τη συνομολόγηση σταδιακών πληρωμών, ο εργολάβος συνεχίζει την κατασκευή του έργου χωρίς να εισπράττει την αμοιβή του ανάλογα με την εκτελεσθείσα εργασία και χωρίς να εκδίδει φορολογικό τιμολόγιο, δεν μπορεί να εφαρμοστεί ο εν λόγω κανονισμός με σκοπό να αποφευχθεί η δημιουργία της φορολογικής οφειλής.

Κάτω από αυτές τις συνθήκες ο εργολάβος πρέπει να αποδώσει φόρο εκρών κατά το χρόνο που ορίζει το άρθρο 11(2)(β) του Ν.246/90, δηλ. όταν το κατασκεύασμα τίθεται στη διάθεση του εργοδότη (είτε ολοκληρωμένο είτε ημιτελές).

Αν ο εργοδότης είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α., ο εργολάβος έχει υποχρέωση να του εκδώσει φορολογικό τιμολόγιο μέσα σε 30 ημέρες από το φορολογικό σημείο, όπως καθορίζεται στην αμέσως προηγούμενη παράγραφο.

(Μ. Μιλτιάδου)  
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου  
Τ.Θ. 4935  
1355 Λευκωσία  
: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής  
Τ.Θ. 4501  
1300 Λευκωσία  
: Γενικό Ελεγκτή  
: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών