



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΤΜΗΜΑ **ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**
TAX DEPARTMENT

Οδηγός Συμπλήρωσης Φορολογικής Δήλωσης ΦΠΑ

**Ο οδηγός αυτός αποτελεί πληροφοριακό υλικό και δεν υποκαθιστά τη Νομοθεσία.
Δημιουργήθηκε με βάση τη δομή της Δήλωσης ΦΠΑ, παρέχοντας χρήσιμες πληροφορίες για την
ορθή συμπλήρωσή της.**

Πίνακας Περιεχομένων

A. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ	3
B. ΤΙ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΡΟΣΕΞΕΤΕ ΚΑΤΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ	3
Γ. ΣΥΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. (Τι θα πρέπει να συμπεριλάβετε στο κάθε πεδίο).....	4
ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 1: ΦΠΑ οφειλόμενος επί των εκροών.....	4
ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 2: ΦΠΑ επί αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη	5
ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 3: Συνολικά οφειλόμενος ΦΠΑ (άθροισμα των τετραγώνων 1 και 2)	5
ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 4: ΦΠΑ που εκπίπτει αυτή την περίοδο επί αγορών και άλλων εισροών (περιλαμβανομένων και των αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη)	5
ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 5: ΦΠΑ καταβλητέος ή επιστρεπτέος (διαφορά τετρ. 3 και 4)	6
ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 6: Ολική αξία εκροών (χωρίς ΦΠΑ) (περιλαμβανομένων των ποσών στα τετράγωνα 8Α+8Β+9+10+11Β).....	7
ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 7: Ολική αξία εισροών (χωρίς ΦΠΑ) (περιλαμβανομένων των ποσών στα τετράγωνα 11Α +11Β)	7
ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 8Α: Ολική αξία όλων των παραδόσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς ΦΠΑ) προς άλλα Κράτη μέλη	8
ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 8Β: Ολική αξία παροχής υπηρεσιών σε υ.φ.π. σε άλλα Κράτη μέλη	8
ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 9: Ολική αξία εκροών που επιβαρύνονται με συντελεστή 0% (άλλων από αυτών που περιλαμβάνονται στο τετράγωνο 8Β).....	9
ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 10: Αξία πωλήσεων εκτός αντικειμένου, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (άλλων από αυτών που περιλαμβάνονται στο τετράγωνο 8Β)	9
ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 11Α: Ολική αξία όλων των αποκτήσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς ΦΠΑ) από άλλα Κράτη μέλη	9
ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 11Β: Ολική αξία υπηρεσιών που λαμβάνονται από υ.φ.π. από άλλα Κράτη μέλη	10
Δ. ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ	10
Ε. ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ	11
ΣΤ. ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΠΑ	11

A. ΓΕΝΙΚΕΣ ΠΛΗΡΟΦΟΡΙΕΣ

Κάθε πρόσωπο (φυσικό ή νομικό) το οποίο είναι/ήταν ή απαιτείτο να είναι, εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ, οφείλει να υποβάλλει Δήλωση ΦΠΑ, κατά τις ημερομηνίες που του γνωστοποιούνται είτε στο πιστοποιητικό εγγραφής ή διαφορετικά, όχι αργότερα από τη δέκατη ημέρα μετά το τέλος του μήνα που ακολουθεί το τέλος της περιόδου με την οποία σχετίζεται.

Η Δήλωση ΦΠΑ υποβάλλεται ΜΟΝΟ ηλεκτρονικά, μέσω της πλατφόρμας [TAX FOR ALL \(TFA\)](#).

B. ΤΙ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΠΡΟΣΕΞΕΤΕ ΚΑΤΑ ΤΗ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ

Προτού αρχίσετε να συμπληρώνετε τη Δήλωση ΦΠΑ, διαβάστε προσεχτικά τα πιο κάτω :

Τετράγωνα 1-5

- οι καταχωρήσεις αφορούν **ποσά ΦΠΑ**
- καταχωρείτε τα ποσά με δύο δεκαδικά ψηφία χρησιμοποιώντας κόμμα, ΟΧΙ τελεία
- μην διαχωρίζετε τις χιλιάδες με σημεία στίξης (κόμμα/τελεία)
- καταχωρείτε «0» (μηδέν), όταν δεν έχετε να δηλώσετε οποιοδήποτε ποσό
- το άθροισμα στα πεδία 1 και 2, θα πρέπει να ισούται με το ποσό στο πεδίο 3
- η διαφορά μεταξύ των πεδίων 3 και 4, θα πρέπει να ισούται με το ποσό στο πεδίο 5
- καταχωρείτε το σύμβολο «-» (πλην) για να δηλώσετε αρνητικό ποσό

Τετράγωνα 6-11

- οι καταχωρήσεις αφορούν ποσά **σε αξίες**, μη συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ
- στρογγυλοποιείτε τα ποσά στο πλησιέστερο ευρώ
- μην διαχωρίζετε τις χιλιάδες με σημεία στίξης (κόμμα/τελεία)
- μην καταχωρείτε αρνητικά ποσά
- καταχωρείτε «0» (μηδέν), όταν δεν έχετε να δηλώσετε οποιοδήποτε ποσό.
- το ποσό στο πεδίο 6 θα πρέπει να είναι μεγαλύτερο ή ίσο με το άθροισμα των ποσών στα πεδία 8 A+ 8B + 9 + 10 + 11B
- το ποσό στο πεδίο 7 θα πρέπει να είναι μεγαλύτερο ή ίσο με το άθροισμα των ποσών στα πεδία 11A+11B

Γ. ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. (Τι θα πρέπει να συμπεριλάβετε στο κάθε πεδίο)

Η Δήλωση ΦΠΑ αποτελείται από 13 πεδία (τετράγωνα) με αρίθμηση από 1-11B, τα οποία θα πρέπει να συμπληρωθούν στο σύνολο τους.

ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 1: ΦΠΑ οφειλόμενος επί των εκροών

Καταχωρείστε τον ΦΠΑ ο οποίος αναλογεί στις πωλήσεις αγαθών ή και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήσατε στην περίοδο για την οποία υποβάλλεται η Δήλωση. Αυτό το ποσό αποτελεί τον φόρο εκροών σας για την περίοδο.

Σημειώστε ότι, ΦΠΑ μπορεί να οφείλεται από εσάς για συναλλαγές εκτός της συνήθους δραστηριότητας της επιχείρησής σας ή των τιμολογίων που έχετε εκδώσει, όπως:

- Πωλήσεις από απόσταση (βλπ [Ενημερωτικό Έντυπο 3Α](#)).
- Προμήθειες που έχετε λάβει, για πωλήσεις που πραγματοποιήσατε για λογαριασμό τρίτων
- Συναλλαγές με βάση τα άρθρα 11, 11Α, 11Β, 11Γ και 11Δ (αντίστροφη χρέωση).
- Υπηρεσίες που έχετε λάβει από το εξωτερικό.
- Αγαθά που δίνονται ως δώρα όταν το κόστος υπερβαίνει το ποσό των €17 (βλπ [ΕΕ 195](#) παράγραφος 4_ αξία επί της οποίας επιβάλλεται ΦΠΑ).
- ΦΠΑ που σας επιστράφηκε για επισφαλή χρέη τα οποία, εκ των υστέρων, έχετε εισπράξει από τον οφειλέτη σας (βλπ [ΕΕ 204](#) και [Ενημερωτικό Έντυπο 14](#))
- ΦΠΑ που αναλογεί σε τιμολόγια που έχουν εκδώσει πελάτες σας για λογαριασμό σας (αυτοτιμολόγηση).
- πωλήσεις πάγιου εξοπλισμού
- αγαθά τα οποία λαμβάνονται από την επιχείρηση, για ιδιωτική χρήση.
- ΦΠΑ που αφορά διόρθωση του Λογαριασμού ΦΠΑ εκροών.

Τι πρέπει επίσης να θυμάστε όταν συμπληρώνετε το τετράγωνο 1

- συμπεριλάβετε (υπό προϋποθέσεις) τον ΦΠΑ εκροών που υποδηλώθηκε ή υπερδηλώθηκε σε προηγούμενες περιόδους (διόρθωση Λογαριασμού ΦΠΑ).
- αφαιρέστε τον ΦΠΑ που έχετε επιστρέψει σε επισκέπτες από τρίτες χώρες στα πλαίσια του σχεδίου «Επιστροφής ΦΠΑ για Λιανική Εξαγωγή Αγαθών από Πρόσωπο που δεν είναι Μόνιμος Κάτοικος της ΕΕ»
- αφαιρέστε τον ΦΠΑ για πιστωτικές σημειώσεις που έχετε εκδώσει.
- συμπεριλάβετε τον ΦΠΑ, επί της αξίας συναλλαγών που έχετε πραγματοποιήσει στα πλαίσια ανταλλαγής (π.χ. αντιπαροχές)
- μην συμπεριλάβετε οποιαδήποτε ποσά ΦΠΑ αφορούν Βεβαίωση Φόρου που σας γνωστοποιήθηκε από το Τμήμα Φορολογίας.

ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 2: ΦΠΑ επί αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη

Καταχωρήστε τον ΦΠΑ που αναλογεί σε αποκτήσεις αγαθών τις οποίες έχετε πραγματοποιήσει από Πρόσωπα άλλου Κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ) , συμπεριλαμβανομένων και των σχετικών υπηρεσιών (πληρωμές που έχετε κάνει προς τους προμηθευτές, εφόσον με βάση συμφωνία, το κόστος αυτό δεν αφορούσε τον προμηθευτή σας π.χ. για πακετάρισμα, μεταφορά εμπορευμάτων, ασφάλεια). Αυτές οι αγορές αποτελούν τις «Αποκτήσεις» σας από άλλα Κράτη μέλη η αξία των οποίων καταχωρείται στο τετράγωνο 11Α.

Καταχωρήστε τον ΦΠΑ επί των αποκτήσεων για την περίοδο που υποβάλλετε τη Δήλωση, με βάση το φορολογικό σημείο (tax point). Ότι δηλαδή συμβαίνει ενωρίτερα από τα πιο κάτω:

- ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου από τον προμηθευτή σας
- η 15η μέρα του μήνα που ακολουθεί τον μήνα που αποστάληκαν τα εμπορεύματα σε εσάς.

Εάν οι αποκτήσεις που έχετε πραγματοποιήσει, αντιστοιχούν σε φορολογητέες συναλλαγές, μπορείτε να διεκδικήσετε αντίστοιχο ΦΠΑ, ως φόρο εισροών στο τετράγωνο 4

Πληροφορίες για το ενδοκοινοτικό εμπόριο, μπορείτε να βρείτε στο [ενημερωτικό Φυλλάδιο3 Α](#)

ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 3: Συνολικά οφειλόμενος ΦΠΑ (άθροισμα των τετραγώνων 1 και 2)

Αθροίστε τα ποσά των τετραγώνων 1 και 2 και καταχωρείστε το άθροισμα τους στο τετράγωνο 3. Αυτός είναι ο συνολικά οφειλόμενος φόρος εκροών σας.

ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 4: ΦΠΑ που εκπίπτει αυτή την περίοδο επί αγορών και άλλων εισροών (περιλαμβανομένων και των αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη)

Στο τετράγωνο αυτό, συμπεριλάβετε το ποσό ΦΠΑ που σας χρέωσαν οι προμηθευτές σας για τις αγορές που έχετε πραγματοποιήσει αυτή την περίοδο. Για να συμπεριλάβετε οποιοδήποτε ποσό ΦΠΑ θα πρέπει να κατέχετε φορολογικό τιμολόγιο με ημερομηνία που εμπίπτει σε αυτή την περίοδο.

Επιπλέον μπορείτε να συμπεριλάβετε ως ΦΠΑ εισροών, ΦΠΑ που έχετε καταβάλει σε σχέση με τα ακόλουθα:

- εισαγωγές αγαθών από χώρες εκτός ΕΕ

- αποκτήσεις αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών από άλλα Κράτη μέλη με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης (απαιτείται σχετικό τιμολόγιο που εκδόθηκε δυνάμει της νομοθεσίας άλλου Κράτους μέλους)
- Υπηρεσίες που λάβατε από το εξωτερικό (άρθρο 11) και τις συναλλαγές που καθορίζονται στο άρθρο 11Α και 11Β και 11Γ (αντίστροφη χρέωση)
- ΦΠΑ που απαιτείται για επιστροφή ως φόρος επιβληθείς σε επισφαλή χρέη
- ΦΠΑ που αναλογεί σε τιμολόγια που έχετε εκδώσει για Λογαριασμό πελάτη σας (αυτοτιμολόγηση)

Τι πρέπει να θυμάστε κατά τη συμπλήρωση του τετραγώνου 4

Μη συμπεριλάβετε ΦΠΑ σε σχέση με τα ακόλουθα:

- αγορές που έχετε πραγματοποιήσει για ιδιωτική χρήση
- για επιχειρηματική ψυχαγωγία σε εργοδοτούμενους, ή σε πρόσωπα που ασχολούνται με τη διεύθυνση εταιρείας
- μεταχειρισμένα αγαθά τα οποία έχουν αγοραστεί κάτω από το σχέδιο μεταχειρισμένων αγαθών
- αφαιρέστε οποιοδήποτε ποσό ΦΠΑ αναλογεί σε πιστωτικές σημειώσεις που σας εξέδωσαν οι προμηθευτές σας
- συμπεριλάβετε (υπό προϋποθέσεις) τον ΦΠΑ εισροών που υποδηλώθηκε ή υπερδηλώθηκε σε προηγούμενες περιόδους (διόρθωση Λογαριασμού ΦΠΑ).
- μη συμπεριλάβετε οποιαδήποτε ποσά, αφορούν πληρωμές προς το Τμήμα Φορολογίας αναφορικά με Βεβαίωση Φόρου που σας γνωστοποιήθηκε ή ποσά τα οποία σας οφείλει το Τμήμα Φορολογίας.
- Εάν πραγματοποιείτε και εξαιρούμενες συναλλαγές, τότε θα πρέπει να ακολουθήσετε μια μέθοδο επιμερισμού του φόρου που μπορείτε να εκπέσετε ([ΚΔΠ 314/01](#) κανονισμός 64-65Γ).

ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 5: ΦΠΑ καταβλητέος ή επιστρεπτέος (διαφορά τετρ. 3 και 4)

Στο τετράγωνο αυτό γράψτε τη διαφορά που προκύπτει μεταξύ των τετραγώνων 3 και 4.

Θετική διαφορά σημαίνει πληρωτέος ΦΠΑ. Η πληρωμή ΦΠΑ πραγματοποιείτε είτε με απευθείας μεταφορά χρημάτων από τον τραπεζικό σας λογαριασμό (internet banking) είτε στα ταμεία των τραπεζικών ιδρυμάτων αφού εκτυπώσετε την απόδειξη πληρωμής.

Αρνητική διαφορά σημαίνει πίστωση του λογαριασμού σας με το ποσό της διαφοράς.

Το ποσό αυτό μπορεί να μεταφερθεί για πίστωση και συμψηφισμό με τυχόν οφειλές σας ή να

παραμένει σε πίστη σας για συμψηφισμό σε επόμενη περίοδο. Βεβαίως εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις για επιστροφή του πιστωτικού σας υπολοίπου μπορείτε να υποβάλετε αίτημα επιστροφής ΦΠΑ, μέσω του συστήματος TAXISnet.

ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 6: Ολική αξία εκροών (χωρίς ΦΠΑ) (περιλαμβανομένων και των ποσών στα τετράγωνα 8A+8B+9+10+11B)

Γράψτε στο τετράγωνο αυτό τη συνολική αξία, χωρίς τον ΦΠΑ, όλων των πωλήσεων (αγαθών/ υπηρεσιών), που έχετε πραγματοποιήσει αυτή την περίοδο.

Συμπεριλάβετε μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

- συναλλαγές που επιβαρύνονται με κανονικό, μειωμένο, ή/και μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ
- εξαιρούμενες συναλλαγές
- πωλήσεις εκτός αντικειμένου με δικαίωμα έκπτωσης (τετρ.10)
- παραδόσεις αγαθών και συνδεδεμένων υπηρεσιών προς άλλα Κράτη μέλη (τετρ. 8A)
- υπηρεσίες που παρέχονται σε υ.φ.π. σε άλλα Κράτη μέλη (τετρ.8B)
- υπηρεσίες που έχετε λάβει από το εξωτερικό για τις οποίες έχετε εφαρμόσει την αντίστροφη χρέωση (τετρ.11B)
- συναλλαγές που με βάση τα άρθρα 11A και 11B και 11Γ
- τριγωνικές συναλλαγές

Μην συμπεριλάβετε οτιδήποτε αφορά:

- χρήματα που έχετε παραχωρήσει στην επιχείρησή σας
- δάνεια, μερίσματα, χρηματικές παροχές
- αποζημιώσεις από ασφάλειες
- χρηματιστηριακές συναλλαγές (εκτός και αν είσαστε χρηματοπιστωτικό ίδρυμα)

ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 7: Ολική αξία εισροών (χωρίς ΦΠΑ) (περιλαμβανομένων των ποσών στα τετράγωνα 11A +11B)

Στο τετράγωνο αυτό καταχωρείστε τη συνολική αξία χωρίς τον ΦΠΑ, όλων των αγορών (αγαθών και υπηρεσιών), και εξόδων που έχετε πραγματοποιήσει για τους σκοπούς της επιχείρησής σας αυτή την περίοδο.

Συμπεριλάβετε μεταξύ άλλων τα ακόλουθα:

- συναλλαγές που επιβαρύνονται με κανονικό, μειωμένο και μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ
- εξαιρούμενες συναλλαγές
- αποκτήσεις αγαθών και συνδεδεμένων υπηρεσιών από άλλα Κράτη μέλη

- υπηρεσίες που λαμβάνετε από πρόσωπα σε άλλα Κράτη μέλη
- αξία αγαθών που τελωνίστηκαν κατά την εν λόγω περίοδο.
- υπηρεσίες που έχετε λάβει από τρίτες χώρες
- συναλλαγές που καθορίζονται από τα άρθρα 11Α ,11Β ,11Γ και 11Δ για τις οποίες έχετε εφαρμόσει την αντίστροφη χρέωση.
- αξία τριγωνικών συναλλαγών ως ενδιάμεσος προμηθευτής

Μη συμπεριλάβετε:

- μισθούς και ημερομίσθια
- εισφορές σε διάφορα ταμεία
- δωρεές χρημάτων
- τόκους/ μερίσματα/ φόρους και άλλα έξοδα που δεν αποτελούν παράδοση ή παροχή για σκοπούς της επιχείρησης
- τέλη και φόρους

ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 8Α: Ολική αξία όλων των παραδόσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς ΦΠΑ) προς άλλα Κράτη μέλη

Μόνο για ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών. Καταχωρείστε στο τετράγωνο αυτό:

- την αξία των αγαθών που έχετε αποστείλει, από την Κύπρο, με προορισμό άλλα Κράτη μέλη.
- την αξία των αγαθών που έχουν αποσταλεί για συναρμολόγηση σε άλλο Κράτος μέλος

Συμπεριλάβετε τις συνδεόμενες υπηρεσίες όπως μεταφορικά έξοδα όταν αυτά αποτελούν μέρος του τιμολογίου ή της αξίας του συμβολαίου. Αυτά τα ποσά δεν πρέπει να περιλαμβάνουν φόρο.

Σημειώνετε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6.

Για τις συναλλαγές αυτές θα πρέπει να υποβάλετε τον [Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα VIES](#) .

ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 8Β: Ολική αξία παροχής υπηρεσιών σε υ.φ.π. σε άλλα Κράτη μέλη

Μόνο για ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών. Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο εάν έχετε παράσχει υπηρεσίες σε υ.φ.π. σε άλλα Κράτη μέλη, για τις οποίες ΦΠΑ οφείλεται από το λήπτη. Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6.

Για τις συναλλαγές αυτές θα πρέπει να υποβάλετε τον [Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα VIES](#) .

ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 9: Ολική αξία εκροών που επιβαρύνονται με συντελεστή 0% (άλλων από αυτών που περιλαμβάνονται στο τετράγωνο 8Α και 8Β)

Στο τετράγωνο αυτό γράψτε τη συνολική αξία των πωλήσεων (αγαθών και υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει αυτή την περίοδο στη Δημοκρατία και που επιβαρύνονται με μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ (συμπεριλαμβανομένων των εξαγωγών αλλά εξαιρουμένων των πωλήσεων που καταχωρήσατε στο τετράγωνο 8Α και 8Β πιο πάνω).

Επισημαίνεται ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6.

ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 10: Αξία πωλήσεων εκτός αντικειμένου, με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (άλλων από αυτών που περιλαμβάνονται στο τετράγωνο 8Β)

Στο τετράγωνο αυτό γράψτε τη συνολική αξία των πωλήσεων που θεωρούνται εκτός αντικειμένου του ΦΠΑ αλλά παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών. (περιλαμβανομένων των τριγωνικών συναλλαγών και των πωλήσεων μέσω της [Μικρής Μονοαπευθυντικής Θυρίδας - MOSS](#)

Οι πωλήσεις αυτές αναφέρονται στο άρθρο 21(2). Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6.

ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 11Α: Ολική αξία όλων των αποκτήσεων αγαθών και συνδεδεμένων υπηρεσιών (χωρίς ΦΠΑ) από άλλα Κράτη μέλη

Στο τετράγωνο αυτό καταχωρείστε την αξία των αποκτήσεων αγαθών και συνδεδεμένων υπηρεσιών από άλλα Κράτη μέλη. Συμπεριλάβετε τις συνδεδεμένες υπηρεσίες όπως μεταφορικά έξοδα όταν αυτά αποτελούν μέρος του τιμολογίου ή της αξίας του συμβολαίου.

Στο τετράγωνο αυτό καταχωρείστε και την αξία των αγαθών που έχουν αποσταλεί από άλλα Κράτη μέλη για συναρμολόγηση στη Δημοκρατία

Μην ξεχνάτε να συμπεριλάβετε το ποσό του τετραγώνου 11Α και στο τετράγωνο 7.

ΠΡΟΣΟΧΗ Ο ΦΠΑ που αναλογεί στις αποκτήσεις αυτές θα πρέπει να συμπεριληφθεί στο τετράγωνο 2, ως φόρος εκροών επί των αποκτήσεων, ενώ υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 21, μπορεί να συμπεριληφθεί και ως φόρος εισροών στο τετράγωνο 4.

ΤΕΤΡΑΓΩΝΟ 11B: Ολική αξία υπηρεσιών που λαμβάνονται από υ.φ.π. από άλλα Κράτη μέλη

Γράψτε σε αυτό το τετράγωνο την ολική αξία υπηρεσιών που έχετε λάβει από υ.φ.π. σε άλλα Κράτη μέλη.

Μην ξεχνάτε να συμπεριλάβετε το ποσό του τετραγώνου 11B και στα τετράγωνα 6 και 7.

ΠΡΟΣΟΧΗ Ο ΦΠΑ που αναλογεί στις υπηρεσίες αυτές, θα πρέπει να συμπεριληφθεί στο τετράγωνο 1, ως φόρος εκροών, ενώ υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 21, μπορεί να συμπεριληφθεί και ως φόρος εισροών στο τετράγωνο 4.

Δ. ΣΥΧΝΕΣ ΕΡΩΤΗΣΕΙΣ

Ερώτηση 1

Πραγματοποιώ **τριγωνικές συναλλαγές** ως ενδιάμεσος προμηθευτής . Ποια τετράγωνα συμπληρώνω;

Απάντηση: Καταχωρήστε την αξία των αγορών για αυτές τις συναλλαγές στο τετράγωνο 7 και την αξία των πωλήσεων για τις τριγωνικές σας συναλλαγές στα τετράγωνα 6 και 10.

Ερώτηση 2

Πραγματοποιώ **Αποκτήσεις Αγαθών** από άλλα Κράτη Μέλη . Ποια τετράγωνα συμπληρώνω;

Απάντηση: Θα πρέπει να συμπληρώσετε τα ακόλουθα τετράγωνα ως εξής:

- ❖ **τετράγωνο 2:** καταχωρείστε τον ΦΠΑ εκροών που αναλογεί στις αποκτήσεις αυτές
- ❖ **τετράγωνο 4:** καταχωρείστε τον ΦΠΑ εισροών, εάν τηρούνται οι προϋποθέσεις του άρθρου 21
- ❖ **τετράγωνα 7 και 11A:** καταχωρείστε την αξία των αποκτήσεων

Ερώτηση 3

Λαμβάνω υπηρεσίες από άλλα Κράτη μέλη και Τρίτες χώρες (εκτός ΕΕ), ο τόπος παροχής των οποίων, είναι η Κύπρος (άρθρο 11). Για τις υπηρεσίες αυτές εφαρμόζεται η αντίστροφη χρέωση (reverse charge). Ποια τετράγωνα συμπληρώνω;

Απάντηση: (α) Υπηρεσίες που λαμβάνονται από άλλα Κράτη μέλη

- ❖ **τετράγωνο 1:** καταχωρήστε τον ΦΠΑ εκροών που αναλογεί στις υπηρεσίες αυτές
- ❖ **τετράγωνο 4:** καταχωρείστε τον ΦΠΑ εισροών, υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 21
- ❖ **τετράγωνα 6,7:** καταχωρείστε την αξία των εν λόγω υπηρεσιών
- ❖ **τετράγωνο 11B:** συμπληρώστε την αξία των υπηρεσιών

(β) Υπηρεσίες που λαμβάνονται από Τρίτες Χώρες

- ❖ **τετράγωνο 1:** καταχωρήστε τον ΦΠΑ εκροών που αναλογεί στις υπηρεσίες αυτές
- ❖ **τετράγωνο 4:** καταχωρείστε τον ΦΠΑ εισροών, υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 21
- ❖ **τετράγωνο 6,7:** καταχωρείστε την αξία των εν λόγω υπηρεσιών

Ερώτηση 4

Λαμβάνω υπηρεσίες ή και αγαθά με βάση το άρθρο 11Α, 11Β 11Γ και 11Δ για τις οποίες εφαρμόζεται η αντίστροφη χρέωση (reverse charge). Ποια τετράγωνα συμπληρώνω;

Απάντηση: Θα πρέπει να συμπληρώσετε τα ακόλουθα τετράγωνα ως εξής:

- ❖ **τετράγωνο 1:** καταχωρήστε τον ΦΠΑ εκροών που αναλογεί στις συναλλαγές αυτές
- ❖ **τετράγωνο 4:** καταχωρείστε τον ΦΠΑ εισροών, υπό τις προϋποθέσεις του άρθρου 21
- ❖ **τετράγωνο 6,7:** καταχωρείστε την αξία των εν λόγω συναλλαγών

Ε. ΠΛΗΡΩΜΗ ΦΠΑ

Εάν στο τετράγωνο 5 προκύπτει θετικό ποσό τότε ο ΦΠΑ είναι πληρωτέος. Η πληρωμή μπορεί να πραγματοποιηθεί είτε μέσω της Υπηρεσίας internet banking των τραπεζών, είτε στα ταμεία των τραπεζών.

❖ Πληρωμή μέσω Internet Banking

Απαραίτητα στοιχεία:

- ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ
- ο κωδικός πληρωμής ΦΠΑ, ο οποίος αναγράφεται στο κάτω μέρος της Δήλωσης ΦΠΑ (για κάθε δήλωση ΦΠΑ αντιστοιχεί ένας ιδιαίτερος κωδικός ΦΠΑ)

❖ Πληρωμή στα ταμεία των τραπεζών

Παρουσιάζοντας στα ταμεία των τραπεζών την απόδειξη πληρωμής την οποία έχετε εκτυπώσει από το σύστημα TAXISnet

ΣΤ. ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΠΑ

Εάν το ποσό στο τετράγωνο 5 είναι αρνητικό τότε προκύπτει πιστωτικό υπόλοιπο, το οποίο μπορεί να μεταφερθεί για πίστωση και συμψηφισμό σε επόμενη περίοδο ή εάν πληρούνται οι προϋποθέσεις, να υποβληθεί αίτημα επιστροφής ΦΠΑ, συμπληρώνοντας ηλεκτρονικά το έντυπο 4B κατά την υποβολή της Δήλωσης ΦΠΑ.