



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΕΚΔΟΣΗ ΝΟΜΙΜΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ



Ενημερωτικό Φυλλάδιο
ΙΟΥΝΙΟΣ 2017

ΕΚΔΟΣΗ ΝΟΜΙΜΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΞΕΩΝ

Γενικά

Το υφιστάμενο φορολογικό πλαίσιο προνοεί ότι κάθε πρόσωπο (φυσικό η νομικό) που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα, υποχρεούται να εκδίδει νόμιμα τιμολόγια και αποδείξεις εισπράξης, όπως προβλέπεται στον περί Βεβαιώσεων και Εισπράξεως Φόρων Νόμο και στον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο, όπως αυτοί έχουν τροποποιηθεί.

Επισημαίνεται ότι, για την ηλεκτρονική έκδοση τιμολογίων και αποδείξεων εισπράξης, είναι απαραίτητη η εφαρμογή και λειτουργία εγκεκριμένου Φορολογικού Ηλεκτρονικού Μηχανισμού (ΦΗΜ,ΦΗΜΣ).

Στην ιστοσελίδα του Τμήματος Ηλεκτρομηχανολογικών Υπηρεσιών (www.mcw.gov.cy/ems) κάτω από τον τίτλο «Εξουσιοδοτημένοι Οργανισμοί → Αδειούχοι Συντηρητές Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ)», βρίσκονται τα εγκεκριμένα μοντέλα Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών (ΦΗΜ) και Φορολογικών Ηλεκτρονικών Μηχανισμών Σήμανσης (ΦΗΜΣ).

Νομοθετικό Πλαίσιο

- ♦ Άρθρο 45(9) των περί Φ.Π.Α. Νόμων (Ν. 95(Ι)/2000) όπως αυτοί τροποποιούνται: **«οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να συμμορφωθεί με τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1Α του Δέκατου Παραρτήματος σύμφωνα με τους οποίους υποχρεούται να εκδίδει νόμιμη απόδειξη»**
- ♦ Άρθρο 30 του Περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου (Αρ.4/1978), όπως αυτός τροποποιείται:
«κάθε πρόσωπο που αποκτά εισόδημα με βάση το άρθρο 5 του Περί Φορολογίας τους Εισοδήματος Νόμο (118(Ι)/2002) όπως τροποποιείται, οφείλει να εκδίδει αποδείξεις με βάση σχετικούς Κανονισμούς που εκδίδει το Τμήμα Φορολογίας»

Κανονισμοί / Γνωστοποιήσεις

ΚΔΠ 29/1997: Κανονιστική Διοικητική Πράξη που ορίζει τον τρόπο έκδοσης νόμιμου τιμολογίου και αποδείξεων σε χειρόγραφη μορφή, και παραπέμπει σε γνωστοποιήσεις που κατά καιρούς εκδίδονται και προνοούν την χρήση ηλεκτρονικών μέσων για την έκδοση νόμιμων τιμολογίων και αποδείξεων

ΚΔΠ179/1997, ΚΔΠ 108/2005, ΚΔΠ 224/2010: Γνωστοποιήσεις / Τεχνικές Προδιαγραφές έκδοσης νόμιμων τιμολογίων και αποδείξεων με φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς με φορολογική μνήμη, οι οποίοι τροποποιούνται ανάλογα με την τεχνολογική πρόοδο.

Εγκύκλιοι

- ♦ 2015/21 Έκδοση νόμιμων αποδείξεων εισπραξης και τιμολογίων
- ♦ Ερμηνευτική εγκύκλιος 161 ημερομηνίας 13 Ιανουαρίου 2012.

Ποινές / Διοικητικά Πρόστιμα

Για σκοπούς ΦΠΑ, το πρόσωπο που δεν εκδίδει απόδειξη υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ίση προς είκοσι τοις εκατό (20%) της αξίας της συναλλαγής στην οποία αφορά η νόμιμη απόδειξη.

Για σκοπούς Φόρου Εισοδήματος, το πρόσωπο που δε συμμορφώνεται με την έκδοση νόμιμων τιμολογίων και αποδείξεων υπόκειται σε διοικητικό πρόστιμο €100 σύμφωνα με το άρθρο 50Α, δύναται να μη γίνουν αποδεκτά τα λογιστικά βιβλία και να επιβληθεί φορολογία καθ' υπολογισμό, δύναται να επιβληθεί από το δικαστήριο χρηματική ποινή μέχρι €1700 ή ποινή φυλάκισης μέχρι 3 έτη ή και τις δυο ποινές μαζί, με βάση τους Κανονισμούς