



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



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

Αρ. Φακ.: 13.31.010.001
Αρ. Φαξ.: 22660484

29 Οκτωβρίου, 2013

Ερμηνευτική Εγκύκλιος αρ. 179

Προς όλους τους Λειτουργούς

Θέμα: Απόδοση του ΦΠΑ από τον πελάτη για παραδόσεις μεταχειρισμένων μετάλλων ή/και απορριμμάτων μετάλλων

Σύμφωνα με το άρθρο 11Γ των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2013, που τέθηκε σε εφαρμογή από 11.10.2013, όταν πραγματοποιούνται παραδόσεις μεταχειρισμένων μετάλλων ή/και απορριμμάτων μετάλλων σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο είναι εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ με κωδικό οικονομικής δραστηριότητας 46771, τότε ο προμηθευτής δεν θα επιβάλλει ΦΠΑ επί της παράδοσης των αγαθών αυτών.

Ο κωδικός οικονομικής δραστηριότητας των υποκειμένων στο φόρο προσώπων εμφανίζεται στα πιστοποιητικά εγγραφής τους στο Μητρώο ΦΠΑ. Στον όρο μέταλλα περιλαμβάνονται μέταλλα όπως το σίδηρο, ο χαλκός και το αργίλιο (αλουμίνιο). ΔΕΝ περιλαμβάνονται τα πολύτιμα μέταλλα, όπως είναι χρυσός, ασήμι, και λευκός χρυσός.

Ο λήπτης των μεταχειρισμένων μετάλλων ή/και απορριμμάτων μετάλλων θεωρείται ως να είχε ο ίδιος παραδώσει τα αγαθά μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησής του και υποχρεούται να αποδώσει ΦΠΑ για τις συναλλαγές αυτές στη φορολογική του δήλωση, είτε προμηθεύεται τα αγαθά από υποκείμενο είτε από μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

Για τον λήπτη ισχύουν οι συνηθισμένοι κανόνες έκπτωσης του φόρου εισροών. Επομένως, όταν πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές, έχει το δικαίωμα να εκπέσει το φόρο εισροών του, όταν πραγματοποιεί εξαιρούμενες συναλλαγές δεν έχει το δικαίωμα να εκπέσει το φόρο εισροών του. Όταν ο λήπτης πραγματοποιεί τόσο φορολογητέες όσο και εξαιρούμενες όσο ή/ εκτός αντικείμενου του φόρου συναλλαγές οφείλει να προβαίνει σε επιμερισμό του φόρου εισροών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 και Κανονισμών που έχουν εκδοθεί δυνάμει αυτού.

Ο λήπτης των αγαθών αποδίδει φόρο εκροών, πολλαπλασιάζοντας την αξία της συναλλαγής με τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ και καταχωρεί το ποσό του φόρου εκροών, στο μερίδιο του καταβλητέου ΦΠΑ στο λογαριασμό ΦΠΑ για τη καθορισμένη φορολογική περίοδο και στη φορολογική του δήλωση (τετράγωνο 1). Δηλώνει επίσης την αξία της συναλλαγής (χωρίς ΦΠΑ) στο τετράγωνο 6 της φορολογικής δήλωσης.

Καταχωρεί το ποσό του φόρου εισροών που δικαιούται να εκπέσει στο μερίδιο του επιτρεπόμενου ΦΠΑ του λογαριασμού ΦΠΑ για την καθορισμένη φορολογική περίοδο και στη φορολογική του δήλωση (τετράγωνο 4). Δηλώνει επίσης, τη συνολική αξία της συναλλαγής χωρίς ΦΠΑ, στο τετράγωνο 7 της φορολογικής δήλωσης.

Σύμφωνα με το εδάφιο (6) του άρθρου 11Γ, πρόσωπο το οποίο παραδίδει μεταχειρισμένα μέταλλα ή/και απορρίμματα μετάλλων, οφείλει να τηρεί αρχείο στο οποίο να αναγράφονται όλα τα στοιχεία που αφορούν την αγορά και παράδοση των αγαθών (όπως όνομα λήπτη, αξία και ποσότητα αγαθών, είδος, ημερομηνία της συναλλαγής, αρ. τιμολογίου). Το αρχείο πρέπει να τηρείται για περίοδο έξι ετών.

Επιπρόσθετα των πιο πάνω, πληροφορείστε ότι στην περίπτωση που τόσο ο προμηθευτής όσο και ο λήπτης είναι υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, τότε σύμφωνα με τον Κανονισμό 11 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2000 μέχρι 2013, ο λήπτης των αγαθών έχει το δικαίωμα να εφαρμόσει τη διαδικασία αυτοτιμολόγησης, εκδίδοντας έγγραφο προς τον ευατό του, το οποίο φέρεται ως τιμολόγιο ΦΠΑ και το έγγραφο αυτό θα θεωρείται ως το τιμολόγιο ΦΠΑ που απαιτείται να εκδοθεί από τον προμηθευτή, τηρουμένων των ακόλουθων προϋποθέσεων:

- α) ο προμηθευτής είναι εγγεγραμμένος για σκοπούς ΦΠΑ στη Δημοκρατία
- β) ο λήπτης και ο προμηθευτής έχουν εκ των προτέρων συμφωνία μεταξύ τους («συμφωνία αυτοτιμολόγησης»), που να περιέχει τα στοιχεία που απαιτούνται στον Κανονισμό 11, παράγραφο (3B) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2000 μέχρι 2013
- γ) τα τιμολόγια περιέχουν όλα τα στοιχεία που απαιτούνται από τις διατάξεις της περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας νομοθεσίας (εκτός από το ποσό του ΦΠΑ).

Για οποιοσδήποτε περαιτέρω διευκρινήσεις παρακαλείστε να επικοινωνείτε με τα τηλέφωνα εξυπηρέτησης του κοινού στα κατά τόπους Επαρχιακά Γραφεία ΦΠΑ (Λευκωσία- 22 404615, Λεμεσό- 25 848888, Λάρνακα -24 801190, Αμμόχωστο- 23 811562, 23811313, Πάφο -26 804310).


(Νάγια Συμεωνίδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. 05.13.003

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών

: Cyprus Fiduciary Association
Τ.Θ. 58159
3731 Λεμεσό

: 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