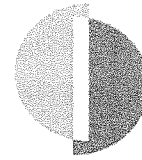




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ: 13.31.002.001
05.13.003
Αρ. Τηλ : 22601902
Αρ. Φαξ: 22661243
Ηλεκτρ. Ταχ.: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

27 Αυγούστου 2020

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 242 – Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Προς όλο το προσωπικό

Τροποποίηση του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου – Ν.122(Ι)/2020

Η παρούσα Ερμηνευτική Εγκύκλιος παρέχει διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή του Τροποποιητικού Νόμου Ν.122(Ι) του 2020 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου ο οποίος δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 20/8/2020.

Με τον εν λόγω τροποποιητικό νόμο έχουν επέλθει οι πιο κάτω αλλαγές:

(1) Άρθρο 2 : Ο βασικός Νόμος τροποποιείται με την προσθήκη του όρου «νομικό πρόσωπο» στο άρθρο 2.

Η προσθήκη αυτή ήταν αναγκαία για σκοπούς πληρότητας της νομοθεσίας.

(2) Άρθρο 3: Τροποποίηση της παραγράφου (α) του εδαφίου (4) του άρθρου 11B του βασικού Νόμου.

Η φράση «υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο» αντικαταστάθηκε με τη φράση «οποιοδήποτε πρόσωπο». Ως αποτέλεσμα αυτής της αλλαγής, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που λαμβάνει υπηρεσίες για τις οποίες έχει υποχρέωση για αντίστροφη χρέωση οφείλει να προβαίνει στην απόδοση ΦΠΑ, ανεξάρτητα αν το πρόσωπο από το οποίο λαμβάνει τις υπηρεσίες αυτές είναι εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ ή όχι (υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο).

(3) Άρθρο 4: Προσθήκη νέας διάταξης στο βασικό Νόμο – Άρθρο 11E

Εφαρμόζεται το σύστημα της αντίστροφης χρεώσεως για παραδόσεις μεταξύ υποκειμένων στο φόρο προσώπων που αφορούν τα πιο κάτω αγαθά:

- Κινητά τηλέφωνα.
- Μηχανισμοί ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, όπως μικροεπεξεργαστές και κεντρικές μονάδες επεξεργασίας.
- Κονσόλες για παιχνίδια, ταμπλέτες ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητοί υπολογιστές.

.../2

Η τροποποίηση αυτή τίθεται σε ισχύ από 1/10/2020 (Άρθρο 15(2) του τροποποιητικού νόμου) και αφορά όλες τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία για τα αγαθά αυτά. Και σε αυτή την περίπτωση, η υποχρέωση προς τον αγοραστή είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα του κατά πόσο ο πωλητής είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο ΦΠΑ (υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο).

(4) Άρθρο 5: Τροποποίηση του άρθρου 20 του βασικού Νόμου, με την προσθήκη των νέων εδαφίων 5Α και 6Α.

(α) Με την προσθήκη του εδαφίου 5Α ο Έφορος δύναται να αναστείλει την καταβολή ποσού ΦΠΑ το οποίο έχει αιτηθεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για επιστροφή, αν διαπιστώσει ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει υποβάλει όλες τις φορολογικές του δηλώσεις που απαιτούνται σύμφωνα με τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμο.

Επισημαίνεται επίσης ότι κανένας τόκος δεν θα καταβάλλεται για την περίοδο για την οποία αναστάθηκε η επιστροφή του εν λόγω ΦΠΑ λόγω της παράλειψης να υποβάλει οποιαδήποτε δήλωση εισοδήματος.

(β) Με την προσθήκη του εδαφίου 6Α εισάγεται περιορισμός στη χρονική περίοδο εντός της οποίας μπορεί να υποβληθεί η αίτηση για επιστροφή ΦΠΑ. Συγκεκριμένα, τίθεται ο χρονικός περιορισμός των έξι (6) ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου εντός της οποίας δημιουργήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο· ωστόσο, παρέχεται η εξουσία στον Έφορο να επιτρέψει την υποβολή αιτήματος για επιστροφή ΦΠΑ σε μεγαλύτερη περίοδο κάτω από περιστάσεις τις οποίες κρίνει εύλογες.

(5) Άρθρο 6: Τροποποίηση του άρθρου 45 του βασικού Νόμου.

(α) Τροποποιείται ο νόμος με την αύξηση της χρηματικής επιβάρυνσης για μη έγκαιρη υποβολή της φορολογικής δήλωσης σε €100 (προηγουμένως £30/€51).

(β) Εισάγεται νέα διάταξη για την επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης για πρόσωπο που παραλείπει να προβαίνει σε αντίστροφη χρέωση σύμφωνα με τα άρθρα 11, 11Α, 11Β, 11Γ, 11Δ, 11Ε και 12Α. Η επιβάρυνση ανέρχεται σε €200 ανά φορολογική περίοδο ανεξάρτητα του αριθμού των συναλλαγών σε σχέση με τις οποίες έχει παραλείψει να προβεί στην αντίστροφη χρέωση σε κάθε φορολογική περίοδο· ωστόσο η συνολική επιβάρυνση δεν μπορεί να υπερβαίνει συνολικά τις €4.000.

Για παράδειγμα, αν πραγματοποιείται φορολογικός έλεγχος σε επιχείρηση ο οποίος καλύπτει έξι (6) χρόνια και διαπιστώνεται η παράλειψη αυτή σε όλες τις φορολογικές περιόδους, δηλαδή σύνολο 24 περιόδους $X €200 = €4.800$, η χρηματική επιβάρυνση που θα επιβληθεί θα ανέρχεται σε €4.000.

Η τροποποίηση αυτή (εδάφιο 6(β)) τίθεται σε ισχύ από 1/7/2021.

(6) Άρθρο 7 και άρθρο 9: Τροποποίηση του εδαφίου (4) του άρθρου 50 του βασικού Νόμου και του άρθρου 54 αντίστοιχα

Προστίθεται η αναφορά στο Ανώτατο Δικαστήριο σε έφεση για σκοπούς πληρότητας εφαρμογής της νομοθεσίας.

(7) Άρθρο 8: Τροποποίηση του άρθρου 52Α του βασικού Νόμου

Προστίθεται εδάφιο με το οποίο καθορίζεται χρονικός περιορισμός εξήντα (60) ημερών για υποβολή ένστασης προς τον Έφορο. Το χρονικό περιθώριο των εξήντα (60) ημερών ισχύει από την ημερομηνία γνωστοποίησης απόφασης του Εφόρου προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(8) Άρθρο 10: Τροποποίηση του εδαφίου (2) του άρθρου 54Α του βασικού Νόμου.

Αφορά τις διαδικασίες που ακολουθούνται από το Εφοριακό Συμβούλιο και η προσθήκη ουσιαστικά αντικατοπτρίζει την ήδη υφιστάμενη πρακτική να παραιοσιάζεται ο Έφορος ή ο αντιπρόσωπος του ενοποιόν του για να εκθέσουν τις απόψεις τους.

(9) Άρθρο 11: Τροποποίηση του Πρώτου Παραρτήματος του βασικού Νόμου

Οι τροποποιήσεις συνδέονται με την εισαγωγή του νέου Μέρους ΙΑ στο Παράρτημα για την εγγραφή των μη εγκατεστημένων υποκειμένων στο φόρο προσώπων.

Προστέθηκε το Μέρος ΙΑ στο Πρώτο Παράρτημα του νόμου και οι λεπτομέρειες που αφορούν την εγγραφή των προσώπων αυτών θα περιγράφονται σε σχετική εγκύκλιο που αναμένεται να εκδοθεί. Εν συντομία οι διατάξεις αυτού του νέου Μέρους του Παραρτήματος αφορούν τις υποχρεώσεις για εγγραφή μόνο για μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία πρόσωπα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες στη Δημοκρατία των οποίων ο τόπος παροχής είναι η Δημοκρατία και οι υπηρεσίες τους παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα. Σε σχέση με αυτές τις περιπτώσεις δεν υπάρχει όριο εγγραφής.

Ως εκ τούτου, υπό κάποιες προϋποθέσεις τα μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία πρόσωπα δεν θα εγγράφονται δυνάμει του Μέρους Ι αλλά δυνάμει του νέου Μέρους ΙΑ.

(10) Άρθρο 12: Τροποποίηση της παραγράφου 11 του Πίνακα Β του Πέμπτου Παραρτήματος του βασικού Νόμου.

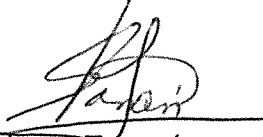
Αναθεωρείται ο όρος «ανακαίνιση». Με τον νέο ορισμό προστίθεται στον όρο «ανακαίνιση», πέραν από τις βελτιώσεις και επιδιορθώσεις σε ιδιωτική κατοικία, η οποιαδήποτε προσθήκη κτίσματος γίνεται επί της σχετικής κατοικίας. Οι γενικοί όροι ως προς την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή παραμένουν οι ίδιοι.

(11) Άρθρο 13: Τροποποίηση της παραγράφου 5 του Έκτου Παραρτήματος του βασικού Νόμου.

Με την τροποποίηση αυτή καθορίζεται ότι παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό και αντίστροφα, στην έκταση που αυτή πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ. Τέτοιες υπηρεσίες αφορούν υπηρεσίες που παρέχονται σε σχέση με την μεταφορά επιβατών σε αεροδρόμια και λιμάνια. Με αυτή την προσθήκη, το πρόσωπο που παρέχει τις σχετικές υπηρεσίες θα καθίσταται υπόχρεος για εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ στη Δημοκρατία.

(12) Άρθρο 14: Τροποποίηση της παραγράφου 1(α)(vi) του Όγδου Παραρτήματος

Με την τροποποίηση αυτή η αναφορά στην εν λόγω διάταξη σε «κτήριο» αντικαθίσταται με τη φράση «ακίνητης ιδιοκτησίας» ως ορθότερη αναφορά. Δεν αλλάζει κάτι στην υφιστάμενη ερμηνεία της διάταξης.


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 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
- : Cyprus VAT Association
Αιγύπτου 12
1097 Nicosia, Cyprus