



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



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

Αρ. Φακ.: 13.31.027.003
Αρ. Φαξ.: 22660484

3 Ιανουαρίου, 2014

Ερμηνευτική Εγκύκλιος αρ. 180

Προς όλους τους Λειτουργούς

**Θέμα: Τροποποιήσεις στην περί ΦΠΑ νομοθεσία με σκοπό την εναρμόνιση
με την Οδηγία 2010/45/ΕΚ**

Η Οδηγία 2010/45/ΕΚ για την τιμολόγηση αποσκοπεί κυρίως στη δημιουργία ίδιων κανόνων για ηλεκτρονικά τιμολόγια και τιμολόγια σε χαρτί και την απλούστευση των κανόνων με σκοπό τη βελτίωση της λειτουργίας της εσωτερικής αγοράς.

Δυνάμει των πιο πάνω διατάξεων έχει τροποποιηθεί η περί ΦΠΑ νομοθεσία, με σκοπό την ενσωμάτωση των βασικών αλλαγών που προβλέπονται στην Οδηγία και αφορούν:

(α) Τήρηση αρχείων με αναλυτικά δεδομένα για πραγματοποιησύνες σε αγαθά που διακινούνται προσωρινά μεταξύ Κρατών μελών.

(β) Κανόνες με τους οποίους διευκρινίζονται οι κανόνες που αφορούν το απαιτητό του ΦΠΑ σε ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και σε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις για να εξασφαλιστεί η ομοιομορφία των στοιχείων που υποβάλλονται στους Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες και η έγκαιρη ανταλλαγή πληροφοριών μεταξύ των Κρατών μελών.

(γ) Εισαγωγή προαιρετικού για τα Κράτη μέλη καθεστώτος ταμειακής λογιστικής που δίνει τη δυνατότητα στο πρόσωπο που παραδίδει αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες να καταβάλλει το ΦΠΑ όταν λάβει την πληρωμή και κατοχυρώνει το δικαίωμα έκπτωσης του λήπτη όταν πληρώνει.

(δ) Εφαρμογή εναρμονισμένης προθεσμίας για την έκδοση τιμολογίων για ενδοκοινοτικές συναλλαγές

(ε) Κατάργηση των ειδικών διατάξεων για το χρόνο παροχής υπηρεσιών για υπηρεσίες δικηγόρων και παροχές υπηρεσιών στην οικοδομική βιομηχανία

(στ) Διατάξεις σχετικές με την αυθεντικότητα και ακεραιότητα του περιεχομένου των ηλεκτρονικών τιμολογίων και την αποθήκευσή τους.

Αναλυτικά οι νέες ρυθμίσεις:

A) Τήρηση αρχείων με αναλυτικά δεδομένα για πραγματογνωμοσύνες σε αγαθά που διακινούνται προσωρινά μεταξύ κρατών μελών

Σύμφωνα με τις υφιστάμενες διατάξεις, κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο τηρεί και ενημερώνει αρχείο αποκαλούμενο ως το αρχείο προσωρινών μετακινήσεων αγαθών προς και από άλλα Κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Αρχείο μετακινήσεων προς άλλα κράτη μέλη

Με βάση τις νέες διατάξεις που ισχύουν από 20/12/2013, κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο τηρεί και ενημερώνει αρχείο αποκαλούμενο ως αρχείο προσωρινών μετακινήσεων προς άλλα Κράτη μέλη για αγαθά που έχουν αποσταλεί είτε από το ίδιο, είτε από τρίτο πρόσωπο για λογαριασμό του για τα ακόλουθα:

- (i) Πραγματογνωμοσύνες ή εργασίες επί των αγαθών αυτών η υλική εκτέλεση των οποίων πραγματοποιείται στο κράτος μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς του αγαθού,
- (ii) Προσωρινή χρησιμοποίηση των αγαθών αυτών στο κράτος μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς, για τις ανάγκες παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από τον υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο
- (iii) Προσωρινή χρησιμοποίηση των εν λόγω αγαθών, για περίοδο που δεν υπερβαίνει τους είκοσι τέσσερις μήνες, στο έδαφος άλλου Κράτους μέλους εντός του οποίου η εισαγωγή των ίδιων αυτών αγαθών από χώρα που δεν είναι Κράτος μέλος, με σκοπό την προσωρινή χρησιμοποίηση του θα υπαγόταν στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς.

Τα αρχεία που τηρούνται για τις πιο πάνω συναλλαγές πρέπει να περιέχουν τα ακόλουθα στοιχεία (όπως προβλέπονται στην νομοθεσία που ισχύει από 1.5.2004 και που αναφέρονται στην παρούσα εγκύκλιο για σκοπούς πληρότητας):

- (α) την ημερομηνία της μετακίνησης των αγαθών προς άλλο Κράτος μέλος,
- (β) την ημερομηνία της παραλαβής των αγαθών όπως αναφέρεται στην υποπαράγραφο (α) πιο πάνω όταν αυτά επιστρέφονται από το Κράτος μέλος που αναφέρεται σε εκείνη την υποπαράγραφο ή άλλο Κράτος μέλος,
- (γ) την ημερομηνία της παραλαβής των αγαθών από άλλο Κράτος μέλος,

(δ) την ημερομηνία της μετακίνησης των αγαθών που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (γ) πιο πάνω όταν αυτά επιστρέφονται στο Κράτος μέλος που αναφέρεται σε εκείνη την υποπαράγραφο ή άλλο Κράτος μέλος,

(ε) επαρκή περιγραφή για αναγνώριση των αγαθών,

(στ) περιγραφή οποιασδήποτε υπηρεσίας μεταποίησης, εργασίας ή άλλης λειτουργίας που εκτελείται επί των αγαθών είτε στη Δημοκρατία είτε σε άλλο Κράτος μέλος,

(ζ) την αντιπαροχή για την παροχή των υπηρεσιών, και

(η) την αντιπαροχή για την παροχή οποιασδήποτε μεταποίησης, εργασίας ή άλλης λειτουργίας που εκτελείται επί των αγαθών είτε στη Δημοκρατία είτε σε άλλο Κράτος μέλος.

Επίσης σύμφωνα με την τροποποίηση του Κανονισμού 22, υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα υποχρεούνται να τηρούν επιπλέον:

Αρχείο αγαθών που έχουν αποσταλεί από άλλα Κράτη μέλη

Αρχείο με στοιχεία που να επιτρέπουν την ταυτοποίηση των αγαθών που έχουν αποσταλεί από άλλο Κράτος μέλος από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που διαθέτει αριθμό εγγραφής ΦΠΑ σε αυτό το Κράτος μέλος ή για λογαριασμό του και τα οποία αποτελούν αντικείμενο παροχής υπηρεσιών, που συνίστανται σε πραγματοποιησύνες ή σε εργασίες που αφορούν τα εν λόγω αγαθά.

Β. Απαιτητό του ΦΠΑ σε ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και σε ενδοκοινοτικές αποκτήσεις

1. Συνεχείς παραδόσεις αγαθών

Όταν λαμβάνουν χώρα συνεχείς παραδόσεις αγαθών για χρονική περίοδο μεγαλύτερη του ημερολογιακού έτους και πληρούν τους όρους που αναφέρονται πιο κάτω, τότε θεωρούνται ότι ολοκληρώνονται κατά τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, μέχρι να ολοκληρωθεί η παράδοση.

Οι όροι που πρέπει να πληρούνται είναι οι ακόλουθοι:

(α) η συναλλαγή να αφορά μεταφορά αγαθών από τη Δημοκρατία και απόκτηση των αγαθών σε άλλο Κράτος μέλος από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την καταβολή του ΦΠΑ επί της απόκτησης σε εκείνο το κράτος μέλος, ή

(β) τα αγαθά να μεταφέρονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του.

2. Συνεχείς παροχές υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζεται η αντίστροφη χρέωση με βάση το άρθρο 11

Όταν λαμβάνονται υπηρεσίες από το εξωτερικό για τις οποίες ο φόρος οφείλεται από τον λήπτη δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 11 και οι οποίες

πραγματοποιούνται συνεχώς επί χρονική περίοδο μεγαλύτερη του έτους και κατά τη διάρκεια αυτού του έτους δεν γίνονται οποιεσδήποτε πληρωμές, ούτε λαμβάνεται προκαταβολή έναντι λογαριασμού, οι υπηρεσίες θεωρούνται ότι ολοκληρώνονται κατά τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, εφόσον συνεχίζεται η παροχή υπηρεσιών.

3. Παραδόσεις αγαθών σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος της ΕΕ (ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών)

Όταν πραγματοποιείται παράδοση αγαθών που,

- (α) συνεπάγεται τη μεταφορά αγαθών από τη Δημοκρατία και την απόκτηση των εν λόγω αγαθών σε άλλο Κράτος μέλος από το πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την καταβολή του ΦΠΑ επί της απόκτησης ή
- (β) τα αγαθά μεταφέρονται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του,

η συναλλαγή θεωρείται ότι πραγματοποιείται το ενωρίτερο:

- (α) τη δέκατη πέμπτη ημέρα του μήνα που ακολουθεί εκείνο το μήνα κατά τον οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή
- (β) την ημέρα έκδοσης του τιμολογίου για τη συναλλαγή.

Γ. Εισαγωγή προαιρετικού για τα Κράτη μέλη καθεστώτος ταμειακής λογιστικής

Από τις 20 Δεκεμβρίου, 2013, υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα έχουν το δικαίωμα να εφαρμόζουν το ειδικό καθεστώς ταμειακής λογιστικής.

Σύμφωνα με το ειδικό καθεστώς ταμειακής λογιστικής υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο:

- (α) αποδίδει φόρο εκροών, όταν εισπράξει την αντιπαροχή για τη συναλλαγή, είτε η αντιπαροχή είναι χρηματική είτε είναι μη χρηματική και
- (β) εκπίπτει για το φόρο εισροών, κατά την ημερομηνία πληρωμής της αντιπαροχής (δηλαδή όταν πληρώσει), είτε η αντιπαροχή είναι χρηματική είτε μη χρηματική.

Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει το δικαίωμα να εφαρμόσει το καθεστώς ταμειακής λογιστικής από την αρχή οποιαδήποτε καθορισμένης φορολογικής περιόδου (φορολογικής περιόδου), αν:

- (α) η αξία των συναλλαγών που έχει πραγματοποιήσει τους προηγούμενους δώδεκα μήνες (12) που λήγουν κατά την έναρξη της καθορισμένης φορολογικής περιόδου, δεν έχουν υπερβεί τις €25000
- (β) έχει υποβάλει όλες του τις φορολογικές δηλώσεις έγκαιρα και έχει καταβάλει οποιοδήποτε ποσό έχει δηλώσει σε αυτές ως πληρωτέο φόρο
- (γ) έχει καταβάλει οποιοδήποτε ποσό φόρου που έχει βεβαιωθεί με βάση τις διατάξεις της περί ΦΠΑ νομοθεσίας

(δ) δεν έχει καταδικαστεί για οποιοδήποτε αδίκημα, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 46 της περί ΦΠΑ νομοθεσίας (Φορολογικά αδικήματα).

Δεν εφαρμόζεται το καθεστώς ταμειακής λογιστικής στις ακόλουθες περιπτώσεις:

(α) συναλλαγές για τις οποίες ο ΦΠΑ αποδίδεται από τον λήπτη

(β) αγαθά που εισάγονται από Τρίτη χώρα ή αποκτώνται από άλλο Κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης

(γ) συμβάσεις ενοικιαγοράς, συμβάσεις πώλησης με όρους, συμβάσεις πώλησης επί πιστώσει..

Γνωστοποίηση έναρξης χρήσης του καθεστώτος

Όταν αρχίσει να εφαρμόζει το καθεστώς ταμειακής λογιστικής, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, οφείλει να ενημερώσει τον Έφορο ΦΠΑ.

Τερματισμός χρήσης του καθεστώτος

Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει το δικαίωμα να παύσει να εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς από το τέλος οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου.

Ο Έφορος ΦΠΑ δύναται να παύσει το δικαίωμα υποκειμένου στο φόρο προσώπου να εφαρμόζει το καθεστώς ταμειακής λογιστικής, όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στην περί ΦΠΑ Νομοθεσία ή για σκοπούς προστασίας των δημοσίων εσόδων.

Δ) Τροποποιήσεις σχετικά με την τιμολόγηση

Ποιου κράτους μέλους οι κανόνες για τιμολόγηση εφαρμόζονται

Η τιμολόγηση διέπεται από τους κανόνες που ισχύουν στο Κράτος μέλος στο οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.

Κατ' εξαίρεση, η τιμολόγηση διέπεται από τους κανόνες του Κράτους μέλους στο οποίο ο προμηθευτής έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του ή τη μόνιμη εγκατάσταση του από την οποία πραγματοποιείται η παράδοση ή η παροχή ή αν δεν έχει τέτοια έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση, το Κράτος μέλος της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του προμηθευτή, όταν:

(α) ο προμηθευτής δεν είναι εγκατεστημένος στο Κράτος μέλος στο οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών, ή η εγκατάσταση του στο εν λόγω Κράτος μέλος, δεν παρεμβαίνει στην παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών.

(β) Όταν η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών δεν θεωρείται ότι πραγματοποιείται εντός της Κοινότητας.

Όταν το τιμολόγιο εκδίδεται από τον πελάτη (αυτοτιμολόγηση), τότε εφαρμόζονται οι κανόνες που ισχύουν στο κράτος μέλος στο οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.

Παραδείγματα και πληροφορίες για το θέμα αυτό, μπορείτε να βρείτε στις Επεξηγηματικές Σημειώσεις, Κανόνες τιμολόγησης για σκοπούς ΦΠΑ στην ακόλουθη διεύθυνση στο διαδίκτυο:

http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/vat/traders/invoicing_rules/explanatory_notes_el.pdf.

Σε ποιες περιπτώσεις υποχρεούται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να εκδίδει τιμολόγιο Φ.Π.Α.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των Κανονισμών όπως έχουν τροποποιηθεί, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να παραδώσει τιμολόγιο ΦΠΑ:

- Όταν πραγματοποιεί φορολογητέα συναλλαγή (παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών) στη Δημοκρατία προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ή
- Πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών (εκτός από εξαιρούμενη) προς πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος
- Λαμβάνει πληρωμή έναντι λογαριασμού (προκαταβολή) για παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών τις οποίες πραγματοποιεί προς άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή σε οποιοδήποτε από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 31 του Νόμου (κρατικής αρχή, αρχή τοπικής διοίκησης ή οργανισμό δημοσίου δικαίου) (Νέα διάταξη).
- Πραγματοποιεί παραδόσεις σε πρόσωπα υποκείμενα στο φόρο σε άλλο κράτος μέλος
- Πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης σε πρόσωπα μη υποκείμενα στο φόρο σε άλλο κράτος μέλος (Νέα διάταξη)

Διαβίβαση τιμολογίων με ηλεκτρονικά μέσα

Μέχρι την τροποποίηση των περί ΦΠΑ (Γενικών) Κανονισμών του 2000 μέχρι 2013, η διαβίβαση τιμολογίου με ηλεκτρονικά μέσα, διέπτετο από τις διατάξεις του κανονισμού 11Α των περί ΦΠΑ (Γενικών) Κανονισμών του 2000 μέχρι 2012. Βασική προϋπόθεση για τη διαβίβαση τιμολογίων με ηλεκτρονικά μέσα, ήταν η εξασφάλιση της γνησιότητας της προέλευσης και της ακεραιότητας του περιεχομένου του τιμολογίου είτε μέσω προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής είτε μέσω ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων (EDI).

Οι τροποποιητικές διατάξεις διασφαλίζουν τη βασική αρχή ότι τα τιμολόγια πρέπει να αντικατοπτρίζουν πραγματική παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών. Δεν καθορίζουν συγκεκριμένα μέσα για τη διασφάλιση της αυθεντικότητας της προέλευσης, την ακεραιότητα του περιεχομένου και την αναγνωσιμότητα των τιμολογίων, αλλά καθορίζουν ότι αυτά πρέπει να διασφαλίζονται από τη χρονική στιγμή της έκδοσης τους μέχρι τη λήξη της περιόδου φύλαξης τους.

Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο καθορίζει τον τρόπο διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας των τιμολογίων, που μπορεί να επιτυγχάνεται και με οποιουσδήποτε εσωτερικούς ελέγχους των επιχειρήσεων, που να δημιουργούν αξιόπιστη διαδρομή ελέγχου μεταξύ των τιμολογίων και της παράδοσης των αγαθών ή και της παροχής των υπηρεσιών.

Η διασφάλιση της αυθεντικότητας της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα των τιμολογίων, μπορεί να γίνεται και μέσω προηγμένης ηλεκτρονικής υπογραφής που βασίζεται σε αναγνωρισμένο πιστοποιητικό και έχει δημιουργηθεί από ασφαλή διάταξη δημιουργίας υπογραφής ή μέσω ηλεκτρονικής ανταλλαγής δεδομένων (EDI) ή άλλες τεχνολογίες ή διαδικασίες.

Αποθήκευση τιμολογίων

Με βάση τις νέες διατάξεις των σχετικών κανονισμών, τιμολόγια σε χαρτί καθώς και ηλεκτρονικά τιμολόγια, αποθηκεύονται με την αρχική μορφή με την οποία διαβιβάστηκαν ή λήφθηκαν.

Όταν τα τιμολόγια αποθηκεύονται με ηλεκτρονικά μέσα, απαιτείται όπως και τα δεδομένα που εξασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου κάθε τιμολογίου, να διαφυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα.

Περιεχόμενα τιμολογίων ΦΠΑ

Οι αλλαγές που εφαρμόζονται από 20 Δεκεμβρίου, 2013 αφορούν τα ακόλουθα:

(α) Όταν εφαρμόζεται το καθεστώς ταμειακής λογιστικής (άρθρο 42Ε του Νόμου), το τιμολόγιο ΦΠΑ πρέπει να φέρει την αναφορά **«Καθεστώς Ταμειακής Λογιστικής»**.

(β) Όταν το τιμολόγιο εκδίδει ο αποκτών τα αγαθά ή ο λήπτης της υπηρεσίας σύμφωνα με τον κανονισμό 11(3) μέχρι (3Ε), το τιμολόγιο πρέπει να φέρει την αναφορά **«Αυτοτιμολόγηση»**.

(γ) Όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του φόρου, το τιμολόγιο ΦΠΑ πρέπει να φέρει την αναφορά **«Αντίστροφη χρέωση.»**

(δ) Σε περίπτωση τριγωνικού εμπορίου, όπως προβλέπεται στο άρθρο 12Ε(6) των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2013, πρέπει να φέρει την αναφορά **«Τριγωνική Συναλλαγή.»**

(ε) Σε περίπτωση εφαρμογής Σχεδίου Περιθωρίου κέρδους το τιμολόγιο πρέπει να φέρει τις φράσεις **«Καθεστώς περιθωρίου κέρδους-Μεταχειρισμένα αγαθά»**, **«Καθεστώς περιθωρίου κέρδους-Έργα Τέχνης»**, **«Καθεστώς περιθωρίου κέρδους-Αντικείμενα συλλεκτικής και αρχαιολογικής αξίας»** ανάλογα με την περίπτωση.

Οι τροποποιητικοί Κανονισμοί επίσης προβλέπουν ότι, όταν τιμολόγιο σε σχέση με συναλλαγή για την οποία οφείλεται ο ΦΠΑ στη Δημοκρατία, εκδίδεται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, η εγκατάσταση του οποίου δεν παρεμβαίνει στην παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε πελάτη ο οποίος είναι υπόχρεος πληρωμής του ΦΠΑ, τότε το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μπορεί να παραλείψει από το τιμολόγιο ΦΠΑ:

- (α) το συντελεστή ΦΠΑ που εφαρμόζεται
- (β) το συνολικό ποσό του επιβλητέου ΦΠΑ
- (γ) το πληρωτέο ποσό, χωρίς ΦΠΑ, για κάθε συντελεστή.

Δηλαδή αν επιχείρηση με εγκατάσταση σε άλλο κράτος μέλος, και μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία, η οποία δεν παρεμβαίνει στη συναλλαγή, τιμολογήσει πελάτη στη Δημοκρατία, μπορεί να παραλείψει από το τιμολόγιο τα στοιχεία που αναφέρονται στο (α),(β) και (γ) πιο πάνω.

Ε) Κατάργηση ειδικών διατάξεων για το χρόνο παροχής υπηρεσιών από δικηγόρους και για υπηρεσίες στην οικοδομική βιομηχανία

Οι ειδικές διατάξεις που αφορούν το χρόνο παροχής υπηρεσιών από δικηγόρους και το χρόνο για παροχή υπηρεσιών στην οικοδομική βιομηχανία, καταργούνται. Για τις υπηρεσίες αυτές ισχύουν οι συνηθισμένοι κανόνες του χρόνου παροχής υπηρεσιών που καθορίζουν ότι οι υπηρεσίες θα θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται:

- (α) κατά το χρόνο που οι υπηρεσίες θεωρούνται ότι εκτελούνται (άρθρο 9(3) των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2013
- (β) αν εκδοθεί τιμολόγιο εντός 14 ημερών από το χρόνο που αναφέρεται στο (α), τότε κατά το χρόνο του τιμολογίου (άρθρο 9(5) των προαναφερθέντων Νόμων)
- (γ) αν εκδοθεί τιμολόγιο ή ληφθεί πληρωμή πριν από το χρόνο που αναφέρεται στο (α) κατά το χρόνο έκδοσης του τιμολογίου ή της πληρωμής, στην έκταση που καλύπτεται από το τιμολόγιο ή την πληρωμή (άρθρο 9(4) των προαναφερθέντων Κανονισμών).

Επισημαίνεται επίσης ότι έχουν εγκριθεί μεταβατικές διατάξεις που προβλέπουν ότι οι διατάξεις των υφιστάμενων Κανονισμών (οι ειδικές ρυθμίσεις που ίσχυαν με βάση τους Κανονισμούς 47 και 48) εξακολουθούν να εφαρμόζονται για όλες τις υπηρεσίες δικηγόρων και υπηρεσίες στην οικοδομική βιομηχανία που εκτελέστηκαν πριν την εφαρμογή της τροποποιητικών Κανονισμών.

ΣΤ) Μετατροπή νομίσματος για αποκτήσεις από άλλα Κράτη μέλη

Σύμφωνα με τη νομοθεσία που ίσχυε πριν τις 20.12.2013, όταν υπήρχε απόκτηση αγαθών από άλλο Κράτος μέλος και το ποσό της αξία ήταν εκφρασμένο σε νόμισμα άλλο από το ευρώ, για τη μετατροπή του σε ευρώ εφαρμοζόταν η τελωνειακή νομοθεσία.

Από τις 20.12.2013, όταν πραγματοποιείται απόκτηση αγαθών από άλλο Κράτος μέλος και οποιοδήποτε ποσό σχετικό με την αξία της απόκτησης είναι εκφρασμένο σε νόμισμα άλλο από το ευρώ, το ποσό αυτό μετατρέπεται σε ευρώ λαμβάνοντας υπόψη την ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ, κατά τη σχετική ημέρα, σύμφωνα με την ισοτιμία που δημοσιεύθηκε από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα.


(Νάγια Συμεωνίδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. 05.13.003
13.31.008.002

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

: Ο.Σ.Ε.Ο.Κ.
Τ.Θ. 21840
1514 Λευκωσία

: Ε.Τ.Ε.Κ.
Τ.Θ. 21826
1514 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

: Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
Τ.Θ. 21446
1508 Λευκωσία