



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
1441 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΑΡ. 24Α
Αρ. Φακ.: 13.07.012

10 Απριλίου 2024

Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας,
Πρόεδρο Επιτροπής Δημόσιας Υπηρεσίας,
Πρόεδρο Επιτροπής Εκπαιδευτικής Υπηρεσίας,
Γενικό Ελεγκτή,
Επίτροπο Διοικήσεως,
Επίτροπο Εποπτείας (ΓεΣΥ),
Επίτροπο Νομοθεσίας,
Επίτροπο Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα / Επίτροπο Πληροφοριών,
Πρόεδρο Επιτροπής Προστασίας Ανταγωνισμού,
Επίτροπο Προστασίας των Δικαιωμάτων του Παιδιού,
Επίτροπο Διαφάνειας,
Διοικητή Κυπριακής Υπηρεσίας Πληροφοριών,
Γενικούς Διευθυντές Βουλής των Αντιπροσώπων,
Υπουργείων, Υφυπουργείων και Γενικής Διεύθυνσης Ανάπτυξης, Υπουργείο Οικονομικών,
Αρχιπρωτοκολλητή,
Έφορο Εσωτερικού Ελέγχου,
Έφορο Υπηρεσίας Συνεργατικών Εταιρειών,
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου,
Πρόεδρο Αναθεωρητικής Αρχής Προσφορών,
Έφορο Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων,
Προϊστάμενο Διοίκησης Προεδρίας,
Γραμματέα Υπουργικού Συμβουλίου

Διαδικασία Χειρισμού Κρατήσεων επί Τιμολογίων

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ ότι στις περιπτώσεις όπου προβλέπεται στο πλαίσιο Δημόσιας Σύμβασης η οποιαδήποτε κατακράτηση ποσού, είτε βάση ποσοστού επί της αξίας της Σύμβασης είτε ως ορισμένου ποσού, ο λογιστικός χειρισμός από την 1/1/2024 τροποποιείται ως ακολούθως.

2. Το Άρθρο Δαπανών θα χρεώνεται με το καθαρό ποσό του τιμολογίου, μετά την αφαίρεση της προβλεπόμενης κράτησης. Συνεπώς, το ποσό της κράτησης από την 1/1/2024 δεν θα βαραίνει το Άρθρο Δαπανών και δε θα υφίσταται ανάγκη να πιστώνεται σε ξεχωριστό Λογαριασμό Καταθέσεων για Κρατήσεις.

3. Ως εκ τούτου, οι υφιστάμενοι Λογαριασμοί Καταθέσεων για Κρατήσεις θα εκλείψουν σταδιακά με την ολοκλήρωση των υφιστάμενων Συμβάσεων, είτε με την τελική εκταμίευση της Κράτησης, όταν κι εφόσον ο Ελέγχοντας Λειτουργός το κρίνει αυτό απαραίτητο, ή με την μεταφορά του ποσού ή μέρους του ποσού στα έσοδα σύμφωνα με την τελική παραλαβή του έργου/παραδοτέων της σύμβασης.

4. Ο Αρμόδιος Λειτουργός, ο οποίος διαχειρίζεται το Μητρώο Συμβολαίων, οφείλει να τηρεί όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες σχετικά με τα ποσά που θα πρέπει να κρατούνται καθ' όλη τη διάρκεια της Σύμβασης, ώστε η Υπηρεσία/Τμήμα να είναι σε θέση με το πέρας της Σύμβασης, να επιβεβαιώνει το ακριβές ποσό της κράτησης.

5. Κατά την ετοιμασία του ετήσιου Προϋπολογισμού, ο Ελέγχοντας Λειτουργός οφείλει να διασφαλίζει την ύπαρξη διαθέσιμων πιστώσεων κατά το έτος στο οποίο η κράτηση θα καταστεί πληρωτέα.

6. Για κάθε Σύμβαση στην οποία προβλέπεται κράτηση, το αντισυμβαλλόμενο μέρος πρέπει να ενημερώνεται αναλόγως, ούτως ώστε το τιμολόγιο ή/και παραστατικό που θα αποστέλλεται στην Υπηρεσία/Τμήμα κατά την ολοκλήρωση της εργασίας να αναφέρει:

(α) το ολικό ποσό σύμφωνα με την εκτελεσθείσα εργασία (νοείται ότι το ποσό του τιμολογίου θα απορρέει από το πιστοποιητικό εκτελεσθείσας εργασίας),

(β) το ποσό της κράτησης και

(γ) το ποσό που καθίσταται πληρωτέο μετά την αφαίρεση της κράτησης.

Τιμολόγια ή/και παραστατικά τα οποία δεν αναφέρουν χωριστά τα πιο πάνω σημεία (α.-γ.) δε θα γίνονται αποδεκτά.

7. Επιπρόσθετα, ο Αρμόδιος Λειτουργός θα πρέπει να ενημερώνει το αντισυμβαλλόμενο μέρος για την αποστολή τελικού τιμολογίου μετά τη τελική παραλαβή του έργου για το ποσό που έχει κρατηθεί.

8. Όσον αφορά το χειρισμό του ΦΠΑ σε περίπτωση κράτησης ποσού επί τιμολογίου, η κράτηση θα πρέπει να γίνεται κατακρατώντας και ανάλογο ποσό για το ΦΠΑ. Το ποσό για το ΦΠΑ, το οποίο αντιστοιχεί στην κράτηση, θα αποδίδεται με την πληρωμή της κράτησης στο τέλος της Σύμβασης.

9. Αναλυτικό παράδειγμα του λογιστικού χειρισμού και συμπλήρωσης του Εντύπου ΦΠΑ 4, επισυνάπτεται ως ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.

10. Η Εγκύκλιος μου με αρ. 24 και ημερ. 6/12/2023 καταργείται και αντικαθίσταται με την παρούσα.

Ανδρέας Αντωνιάδης
Γενικός Λογιστής της Δημοκρατίας

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΧΕΙΡΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ 4

Κυβερνητικό Τμήμα έχει παραλάβει τιμολόγιο ημερομηνίας 10.2.2024 και ποσό €9.000. Το τιμολόγιο αφορά εκτελεσθείσες οικοδομικές εργασίες αξίας €10.000, οι οποίες διενεργήθηκαν τον Ιανουάριο του 2024. Με βάση τη Δημόσια Σύμβαση που είχε υπογραφεί, προβλέπεται και έχει αφαιρεθεί κράτηση 10% επί της εκτελεσθείσας εργασίας. Οι υπηρεσίες που έχουν προσφερθεί εμπίπτουν στις πρόνοιες του Άρθρου 11B των περί ΦΠΑ Νόμων. Ως εκ τούτου, το τιμολόγιο δε περιλαμβάνει ποσό για ΦΠΑ

Το Κυβερνητικό Τμήμα θα προχωρήσει στην πληρωμή του τιμολογίου ως ακολούθως:

Χρέωση: Άρθρο Δαπανών Τμήματος €10.710 (€9.000 πλέον ΦΠΑ)

Πίστωση: Πιστωτής / Προμηθευτής €9.000 (€10.000 μείον κράτηση)

Πίστωση: Λογαριασμός Καταθέσεων για ΦΠΑ €1.710 (19% * €9.000)

Στην επόμενη φορολογική δήλωση προς την Υπηρεσία ΦΠΑ θα πρέπει να περιλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά στα αντίστοιχα τετραγωνάκια της Δήλωσης:

Τετραγωνάκι 1: €1.710

Τετραγωνάκι 3: €1.710

Τετραγωνάκι 5: €1.710

Τετραγωνάκι 6: €9.000

Όταν με βάση τη Σύμβαση, θα πρέπει να πληρωθεί το κρατηθέν ποσό του τιμολογίου, και αφού έχει παραληφθεί ξεχωριστό τιμολόγιο για την κράτηση, θα πρέπει να γίνουν οι ακόλουθες πράξεις:

Χρέωση: Άρθρο Δαπανών Τμήματος €1.190 (10% κράτηση πλέον ΦΠΑ)

Πίστωση: Πιστωτής / Προμηθευτής €1.000

Πίστωση: Λογαριασμός Καταθέσεων για ΦΠΑ €190 (19% * €1.000) ΦΠΑ

Στην επόμενη φορολογική δήλωση προς την Υπηρεσία ΦΠΑ θα πρέπει να περιλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά στα αντίστοιχα τετραγωνάκια της Δήλωσης:

Τετραγωνάκι 1: €190

Τετραγωνάκι 3: €190

Τετραγωνάκι 5: €190

Τετραγωνάκι 6: €1.000