



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ  
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ  
1441 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

**ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΑΡ. 1741**

Αρ. Φακ.: 13.31.011, 05.13.001.002  
Αρ. Τηλ.: 22602252  
Αρ. Φαξ: 22675580  
E-mail: [accountant.general@treasury.gov.cy](mailto:accountant.general@treasury.gov.cy)

15 Μαΐου 2015

Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας,  
Πρόεδρο Επιτροπής Δημόσιας Υπηρεσίας,  
Πρόεδρο Επιτροπής Εκπαιδευτικής Υπηρεσίας,  
Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας,  
Επίτροπο Διοικήσεως,  
Επίτροπο Νομοθεσίας,  
Επίτροπο Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα,  
Πρόεδρο Επιτροπής Προστασίας Ανταγωνισμού,  
Επίτροπο Προστασίας των Δικαιωμάτων του Παιδιού,  
Γενικούς Διευθυντές Βουλής των Αντιπροσώπων,  
Υπουργείων και Γενικής Διεύθυνσης Ευρωπαϊκών Προγραμμάτων  
Συντονισμού και Ανάπτυξης  
Αρχιπρωτοκολλητή,  
Έφορο Εσωτερικού Ελέγχου,  
Έφορο Υπηρεσίας Συνεργατικών Εταιρειών,  
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου,  
Πρόεδρο Αναθεωρητικής Αρχής Προσφορών,  
Έφορο Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων,  
Πρόεδρο Αναθεωρητικής Αρχής Προσφύγων,  
Προϊστάμενο Διοίκησης Προεδρίας,  
Γραμματέα Υπουργικού Συμβουλίου,

**Επιβολή Φόρου Προστιθέμενης Αξίας σε ρήτρες καθυστέρησης**

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και θα ήθελα να σας πληροφορήσω ότι σε σχετική επιστολή του Τμήματος Φορολογίας προς το Γενικό Λογιστήριο της Δημοκρατίας με αρ. φακ. 13.31.002.002 και ημερ. 23 Δεκεμβρίου 2014, όσον αφορά τυχόν επιβολή Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) σε ρήτρες καθυστέρησης, έχουν διευκρινιστεί τα ακόλουθα:

- (α) Αντικείμενο του ΦΠΑ είναι κάθε φορολογητέα συναλλαγή που πραγματοποιείται στη Δημοκρατία από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί.
- (β) Σύμφωνα με το άρθρο 7 του περί ΦΠΑ Νόμου του 2000 όπως αυτός τροποποιήθηκε, ο ΦΠΑ επιβάλλεται επί οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, όταν

Γωνία Μιχαήλ Καραολή & Γρηγόρη Αυξεντίου, 1441 Λευκωσία  
Τηλ.: +357 22602310 - Φαξ: +357 22302609

Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο: [accountant.general@treasury.gov.cy](mailto:accountant.general@treasury.gov.cy)

Ιστοσελίδα: <http://www.treasury.gov.cy>

είναι φορολογητέα συναλλαγή που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί.

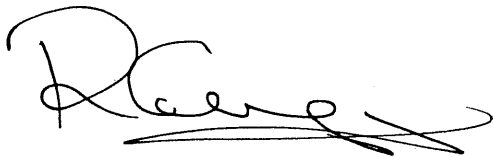
Συνεπώς, οι περιπτώσεις χρηματικών επιβαρύνσεων (ρήτρες καθυστέρησης ή πρόστιμα) που επιβάλλονται στους οικονομικούς φορείς σε περιπτώσεις καθυστερήσεων στην παράδοση των αγαθών, υπηρεσιών ή έργων, δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ.

Ως εκ τούτου, με βάση την πιο πάνω γνωμάτευση του Τμήματος Φορολογίας, θα πρέπει πρώτα να υπολογίζεται το ποσό του ΦΠΑ επί του αρχικού ποσού του τιμολογίου, και ακολούθως να αφαιρούνται από το συνολικό ποσό, τυχόν ρήτρες καθυστέρησης με τις οποία τυχόν επιβαρύνουν τους οικονομικούς φορείς, χωρίς να επιβάλλεται σε αυτές ΦΠΑ.

Πιο κάτω σας παρατίθεται **παράδειγμα** υπολογισμού του τελικού ποσού που θα πρέπει να καταβληθεί σε Προμηθευτή, στην περίπτωση επιβολής ρήτρας καθυστέρησης:

«Ως αποτέλεσμα της μη ορθής εκτέλεσης του συμβολαίου, θα πρέπει να επιβληθεί ρήτρα καθυστέρησης 10% σε αγαθά των οποίων το κόστος ανέρχεται σε €1.000 πλέον Φ.Π.Α.. Το ποσό που θα καταβληθεί στον προμηθευτή υπολογίζεται ως εξής:

|   |                     |
|---|---------------------|
|   | €                   |
| Αγορά Αγαθών                            | 1.000               |
| Πλέον Φ.Π.Α. (19%)                      | <u>190</u>          |
| <b>Ολικό</b>                            | <b>1.190</b>        |
| Μείον: Ρήτρες Καθυστέρησης (€1.000X10%) | <u>(100)</u>        |
| <b>Ποσό Καταβλητέο στον Προμηθευτή</b>  | <b><u>1.090</u></b> |



Ρέα Γεωργίου  
Γενική Λογίστρια της Δημοκρατίας