

Γενικές Πληροφορίες για το ΦΠΑ

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται σε κάθε φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, δηλαδή σε κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων επιχείρησης που ασκεί και εφόσον η σχετική συναλλαγή δεν εξαιρείται από το φόρο, σύμφωνα με την περί ΦΠΑ Νομοθεσία. Επιπρόσθετα, ΦΠΑ επιβάλλεται στις εισαγωγές αγαθών και στις αποκτήσεις οποιωνδήποτε αγαθών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

Ο ΦΠΑ είναι έμμεσος φόρος που προορίζεται να επιβαρύνει την καταναλωτική δαπάνη. Είναι έμμεσος φόρος γιατί μεταξύ του καταναλωτή, που τελικά πληρώνει το φόρο, και της Υπηρεσίας ΦΠΑ μεσολαβεί ο επιχειρηματίας – πωλητής (υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο) ο οποίος εισπράττει το φόρο από τους πελάτες του και τον αποδίδει στο δημόσιο ταμείο.

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται στις συναλλαγές που λαμβάνουν χώρα σε όλα τα στάδια της διαδικασίας παραγωγής αγαθών και υπηρεσιών και της διαδικασίας μεταφοράς και διανομής τους.

Υποκείμενο στο Φόρο Πρόσωπο

Η υποχρέωση καταβολής του ΦΠΑ στη Δημοκρατία βαρύνει τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι κάθε πρόσωπο φυσικό ή νομικό, ημεδαπό ή αλλοδαπό, που ασκεί επιχείρηση και έχει εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ ή οφείλει να εγγραφεί, σύμφωνα με την περί ΦΠΑ Νομοθεσία.

Ο όρος επιχείρηση έχει πολύ πλατιά έννοια και σημαίνει οποιαδήποτε οικονομική δραστηριότητα που ασκείται κατά τρόπο ανεξάρτητο χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο επιδιωκόμενος σκοπός ή το αποτέλεσμα της δραστηριότητας αυτής. Στον όρο της επιχείρησης περιλαμβάνεται η άσκηση οποιουδήποτε επαγγέλματος, επιτηδεύματος ή βιοποριστικής εργασίας.

Οι μισθωτοί ή άλλα φυσικά πρόσωπα που δεσμεύονται έναντι οποιουδήποτε εργοδότη με σύμβαση εργασίας ή άλλο νομικό δεσμό που δημιουργεί σχέση εργοδότη και εργοδοτούμενου δεν θεωρούνται ότι ασκούν επιχείρηση και επομένως δεν θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

Επιπρόσθετα, η Νομοθεσία ορίζει ότι δεν θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα οι Κρατικές Αρχές, οι Αρχές Τοπικής Διοίκησης και οι Οργανισμοί Δημόσιου Δικαίου, για τις πράξεις που διενεργούν μέσα στα πλαίσια της εκτέλεσης της αποστολής τους. Σε ορισμένες περιπτώσεις, που ρητά ορίζονται στο Νόμο, τα πρόσωπα αυτά θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο.

Όταν κάποιο πρόσωπο δεν θεωρείται υποκείμενο στο φόρο, τότε οι υπηρεσίες που παρέχει ή τα αγαθά που παραδίδει δεν επιβαρύνονται με φόρο. Στην περίπτωση όμως που το πρόσωπο αυτό αγοράζει αγαθά ή λαμβάνει υπηρεσίες επιβαρύνεται με φόρο όπως και ο τελικός καταναλωτής.

Παραδόσεις Αγαθών και Παροχές Υπηρεσιών

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται σε κάθε παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών που είναι φορολογητέα δηλαδή πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων της επιχείρησής που ασκεί.

Για να είναι φορολογητέα μια παράδοση αγαθών ή μια παροχή υπηρεσιών πρέπει να πραγματοποιείται κατά κανόνα με αντιπαροχή (αντάλλαγμα). Ρητά όμως ορίζονται στο Νόμο περιπτώσεις που θεωρούνται ότι αποτελούν φορολογητέες παραδόσεις και παροχές έστω και αν πραγματοποιούνται χωρίς αντιπαροχή.

Η παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, εφόσον τα αγαθά που παραδίδονται βρίσκονται στη Δημοκρατία. Από 1.1.2010 ισχύουν νέες ρυθμίσεις σε σχέση με τον τόπο όπου παρέχονται οι υπηρεσίες. Πληροφορίες θα βρείτε στην [ερμηνευτική εγκύκλιο 139](#) και στην ιστοσελίδα της Επιτροπής της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Κατ' εξαίρεση θεωρούνται ως φορολογητέες ορισμένες παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από πρόσωπο που βρίσκεται σε χώρα άλλη από τη Δημοκρατία και λαμβάνονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που βρίσκεται στη Δημοκρατία. Πληροφορίες θα βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο Τόπος Παροχής Υπηρεσιών.

Τόπος και χρόνος παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών

Η παράδοση αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία εφόσον τα αγαθά βρίσκονται στη Δημοκρατία. Από 1.1.2010 ισχύουν νέες ρυθμίσεις σε σχέση με τον τόπο όπου παρέχονται οι υπηρεσίες. Πληροφορίες θα βρείτε στην [ερμηνευτική εγκύκλιο 139](#) και στην ιστοσελίδα της [Επιτροπής της Ευρωπαϊκής Ένωσης](#).

Η παράδοση των αγαθών θεωρείται ότι συντελείται κατά το χρόνο που τα αγαθά μετακινούνται ή κατά το χρόνο που τίθενται στη διάθεση του προσώπου προς το οποίο παραδίδονται. Οι υπηρεσίες θεωρούνται ότι παρέχονται κατά το χρόνο που αυτές εκτελούνται.

Κατ' εξαίρεση σε περίπτωση που εκδοθεί τιμολόγιο ή γίνει πληρωμή πριν ή εκδοθεί τιμολόγιο εντός 14 ημερών μετά τη μετακίνηση των αγαθών και την εκτέλεση των υπηρεσιών, η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά το χρόνο της έκδοσης του τιμολογίου ή της πληρωμής ανάλογα με την περίπτωση.

Εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ

Υποχρέωση εγγραφής

Φορολογητέες συναλλαγές

Σύμφωνα με την περί ΦΠΑ Νομοθεσία κάθε πρόσωπο που πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές οφείλει να εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ στις εξής περιπτώσεις:

- (i) Στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, αν η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο ενός έτους που τελειώνει σε αυτό το χρονικό σημείο έχει υπερβεί τις €15.600.
- (ii) Σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο αν υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστευτεί ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο τριάντα ημερών που αρχίζει από αυτό το χρονικό σημεία θα υπερβεί τις €15.600.

Αν με βάση την παράγραφο (i) πιο πάνω ο επιχειρηματίας οφείλει να εγγραφεί, υποχρεούται να γνωστοποιήσει την υποχρέωσή του, υποβάλλοντας «Αίτηση για Εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ» (Έντυπο ΦΠΑ 101) στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ, εντός τριάντα ημερών από το τέλος του σχετικού μήνα και η εγγραφή του ισχύει από το τέλος του μήνα που ακολουθεί το σχετικό μήνα ή από μια προηγούμενη ημερομηνία που θα συμφωνηθεί μεταξύ του επιχειρηματία και του εξουσιοδοτημένου λειτουργού.

Αν ο επιχειρηματίας οφείλει να εγγραφεί με βάση την παράγραφο (ii) πιο πάνω, υποχρεούται να γνωστοποιήσει την υποχρέωσή του, υποβάλλοντας «Αίτηση για Εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ» (Έντυπο ΦΠΑ 101) στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ, πριν το τέλος της περιόδου των τριάντα ημερών εντός της οποίας δημιουργείται η υποχρέωση και η εγγραφή του ισχύει από την αρχή της περιόδου αυτής.

Αν ο επιχειρηματίας παραλείψει να γνωστοποιήσει έγκαιρα την υποχρέωσή του για εγγραφή, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση €85 για κάθε μήνα που διαρκεί η παράλειψη.

Διευκρινίζεται ότι η υποχρέωση ενός προσώπου για εγγραφή υφίσταται ανεξάρτητα από το αν έχει υποβάλει ή όχι αίτηση. Η Έφορος ΦΠΑ μπορεί, με βάση το Νόμο, να εγγράψει το εν λόγω πρόσωπο αναδρομικά, δηλαδή από την ημερομηνία που σύμφωνα με το Νόμο ήταν υπόχρεο να εγγραφεί. Στην περίπτωση που ένα πρόσωπο δεν ενεγράφη στο Μητρώο ΦΠΑ ενώ ήταν υπόχρεο να το πράξει, υποχρεούται να αποδώσει στο Δημόσιο το φόρο που αναλογεί στις παραδόσεις αγαθών ή / και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποίησε από την ημέρα που ήταν υπόχρεο να εγγραφεί.

Επισημαίνεται ότι υποχρέωση για εγγραφή έχουν και τα πρόσωπα που πραγματοποιούν φορολογητέες συναλλαγές που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ (0%).

Δικαίωμα εγγραφής

Κάθε πρόσωπο που δεν οφείλει να εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ, σύμφωνα με την προηγούμενη παράγραφο, έχει δικαίωμα να εγγραφεί στις εξής περιπτώσεις:

(i) Εθελοντική εγγραφή

Αν ένας επιχειρηματίας πραγματοποιεί φορολογητέες παραδόσεις αγαθών ή / και παροχές υπηρεσιών, η αξία των οποίων δεν υπερβαίνει τα όρια εγγραφής, δικαιούται να υποβάλει «Αίτηση για Εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ» (Έντυπο ΦΠΑ 101).

(ii) Προτιθέμενοι εμπορευόμενοι

Αν κάποιο πρόσωπο ασκεί επιχείρηση και προτίθεται να πραγματοποιήσει φορολογητέες πράξεις, δικαιούται να υποβάλει «Αίτηση για Εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ» (Έντυπο ΦΠΑ 101) για να εγγραφεί ως προτιθέμενος εμπορευόμενος.

Η εγγραφή αρχίζει να ισχύει είτε από την ημερομηνία της αίτησης είτε από προηγούμενη

ημερομηνία που θα συμφωνηθεί μεταξύ του επιχειρηματία και του εξουσιοδοτημένου λειτουργού.

Επιπρόσθετα, σε εθελοντική βάση μπορεί να εγγραφεί στο κανονικό καθεστώς και οποιοσδήποτε αγρότης, ανεξάρτητα από το μέγεθος του ετήσιου κύκλου εργασιών του που αφορά παραδόσεις αγροτικών προϊόντων δικής του παραγωγής ή / και παροχή αγροτικών υπηρεσιών.

Περισσότερες λεπτομέρειες μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο 3 [«Εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ»](#).

Αποκτήσεις

Οφείλει επίσης να εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ κάθε πρόσωπο το οποίο:

(α) στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, η συνολική αξία των αποκτήσεων του από όλα τα υπόλοιπα κράτη μέλη κατά την περίοδο ενός έτους που αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου του έτους εντός του οποίου εμπίπτει εκείνος ο μήνας έχουν υπερβεί το όριο των €10.251,61

(β) υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστεύεται ότι κατά τη διάρκεια τριάντα ημερών από οποιοδήποτε χρονικό σημείο η αξία των αποκτήσεων του προσώπου αυτού θα υπερβεί τις €10.251,61.

Πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί αποκτήσεις σύμφωνα με την αμέσως προηγούμενη παράγραφο υποχρεούται να γνωστοποιήσει την υποχρέωση του στο έντυπο ΦΠΑ 106. Παράλειψη γνωστοποίησης της υποχρέωσης για εγγραφή για αποκτήσεις επιφέρει χρηματική επιβάρυνση €85 για κάθε μήνα του μήνα που διαρκεί η παράλειψη.

Σε περίπτωση που η αξία των αποκτήσεων οποιουδήποτε προσώπου δεν υπερβαίνει τα πιο πάνω όρια, έχει το δικαίωμα για εθελοντική εγγραφή.

Περισσότερες πληροφορίες για το θέμα της υποχρέωσης για εγγραφή για Αποκτήσεις μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο 3 Α [«Αποκτήσεις και Πωλήσεις από Απόσταση»](#)

Πωλήσεις από Απόσταση

Αν οποιοδήποτε πρόσωπο πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση στην Κύπρο, (πωλήσεις από πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος σε ιδιώτες στην Κύπρο), έχει υποχρέωση να εγγραφεί στο Κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ και να αποδίδει ΦΠΑ στην Κύπρο, αν κατά την περίοδο που αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου του έτους η αξία των πωλήσεων του από Απόσταση υπερβεί τις €35.000. Η εγγραφή για Πωλήσεις από Απόσταση γίνεται με το έντυπο ΦΠΑ 105. Παράλειψη γνωστοποίησης της υποχρέωσης για εγγραφή για Πωλήσεις από Απόσταση επιφέρει χρηματική επιβάρυνση €85 για κάθε μήνα που διαρκεί η άρνηση ή η παράλειψη ή η καθυστέρηση.

Υπάρχει και δικαίωμα για εθελοντική εγγραφή όταν δεν εφαρμόζεται το όριο των €35.000.

Περισσότερες πληροφορίες για Πωλήσεις από Απόσταση μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο 3 Α [«Αποκτήσεις και Πωλήσεις από Απόσταση»](#)

Ακύρωση της εγγραφής

Πότε και πως ακυρώνεται η εγγραφή κάποιου προσώπου;

Η εγγραφή κάποιου προσώπου ακυρώνεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

(i) Ακύρωση λόγω μείωσης του κύκλου εργασιών

Όταν το εγγεγραμμένο πρόσωπο ειδοποιήσει την Υπηρεσία ΦΠΑ ότι ο ετήσιος φορολογητέος κύκλος εργασιών του μειώθηκε κάτω από τις €13.668,81 και ζητά να ακυρωθεί η εγγραφή του, τότε ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός, εάν πεισθεί, οφείλει να ακυρώσει την εγγραφή του αιτητή είτε από την ημερομηνία υποβολής της «Αίτησης για Ακύρωση της Εγγραφής» ([Έντυπο ΦΠΑ 204](#)) είτε από μεταγενέστερη ημερομηνία που θα συμφωνηθεί μεταξύ τους.

(ii) Ακύρωση λόγω παύσης των εργασιών ή λόγω παύσης της πρόθεσης για πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών

Όταν ο επιχειρηματίας έπαυσε να πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές και δεν δικαιούται να παραμείνει εγγεγραμμένος ή έπαυσε να έχει πρόθεση πραγματοποίησης φορολογητέων συναλλαγών, τότε οφείλει εντός 60 ημερών από την παύση των εργασιών ή την παύση της πρόθεσης να ειδοποιήσει την Υπηρεσία ΦΠΑ υποβάλλοντας «Αίτηση για Ακύρωση της Εγγραφής» (Έντυπο ΦΠΑ 204). Αν παραλείψει να το πράξει επιβάλλεται σ'αυτόν χρηματική επιβάρυνση €85. Εάν ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός πεισθεί για το γεγονός της παύσης, μπορεί να ακυρώσει την εγγραφή είτε από την ημερομηνία της παύσης των δραστηριοτήτων ή της παύσης της πρόθεσης πραγματοποίησης φορολογητέων συναλλαγών είτε από μεταγενέστερη ημερομηνία που θα συμφωνηθεί.

(iii) Αναδρομική ακύρωση

Εάν ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός πεισθεί ότι το εγγεγραμμένο πρόσωπο δεν ήταν ούτε υπόχρεο ούτε δικαιούχο κατά την ημερομηνία εγγραφής του τότε μπορεί να ακυρώσει την εγγραφή αναδρομικά. Η ακύρωση ισχύει από την ημέρα που είχε εγγραφεί το πρόσωπο στο Μητρώο ΦΠΑ.

Περισσότερες πληροφορίες για τις περιπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους (i) μέχρι (iii) πιο πάνω μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο 4 [«Ακύρωση της Εγγραφής»](#)

(iv) Ακύρωση στην περίπτωση πωλήσεων από απόσταση

Αν εμπορευόμενος είναι εγγεγραμμένος λόγω του ότι πραγματοποιεί ή έχει πρόθεση να πραγματοποιήσει πωλήσεις από απόσταση στην Κύπρο, οφείλει να ακυρώσει την εγγραφή του όταν παύσει να πραγματοποιεί πωλήσεις από απόσταση στην Κύπρο ή παύσει να έχει πρόθεση να πραγματοποιεί τέτοιες συναλλαγές στην Κύπρο και δεν πραγματοποιεί άλλες συναλλαγές για τις οποίες είναι υπόχρεος να είναι εγγεγραμμένος.

(v) Ακύρωση στην περίπτωση αποκτήσεων

Αν εμπορευόμενος είναι εγγεγραμμένος λόγω του ότι πραγματοποιεί ή έχει πρόθεση να πραγματοποιήσει αποκτήσεις στην Κύπρο, οφείλει να ακυρώσει την εγγραφή του όταν παύσει να πραγματοποιεί ή να έχει πρόθεση να πραγματοποιήσει αποκτήσεις στην Κύπρο.

Περισσότερες πληροφορίες για την ακύρωση εγγραφής για τις περιπτώσεις που αναφέρονται στις παραγράφους (iv) και (v) πιο πάνω μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο 3 Α [«Αποκτήσεις και Πωλήσεις από Απόσταση.»](#)

Μεταβίβαση Δρώσας Οικονομικής Μονάδας

Όταν πωλείται επιχείρηση ως δρώσα οικονομική μονάδα, η συναλλαγή δεν είναι φορολογητέα αν ισχύουν όλες οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- Μεταβιβάζεται το σύνολο των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης (κεφαλαιουχικά αγαθά, αποθέματα, φήμη και πελατεία) ή αυτόνομο μέρος τους
- Ο πωλητής είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο

- Ο αγοραστής είναι ή καθίσταται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο

- Ο αγοραστής συνεχίζει, χωρίς ουσιαστική διακοπή, επιχείρηση του ίδιου είδους

Στην περίπτωση αυτήν ο πωλητής δεν πρέπει να χρεώσει ΦΠΑ. Ο αγοραστής δεν δικαιούται έκπτωσης οποιουδήποτε ποσού, έστω και αν το χρεώσει κατά λάθος ο πωλητής. Αν ως αποτέλεσμα της μεταβίβασης ο πωλητής παύει να ασκεί δραστηριότητες τότε οφείλει εντός εξήντα ημερών από την παύση να γνωστοποιήσει το γεγονός στην Υπηρεσία ΦΠΑ υποβάλλοντας «Αίτηση για Ακύρωση της Εγγραφής ΦΠΑ» ([Έντυπο ΦΠΑ 204](#)). Επιπρόσθετα, αν ο αγοραστής καθίσταται υπόχρεος για εγγραφή τότε οφείλει εντός 30 ημερών να ειδοποιήσει την Υπηρεσία ΦΠΑ υποβάλλοντας «Αίτηση για Εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ» ([Έντυπο ΦΠΑ 101](#)).

Αν επιθυμούν οι δύο συμβαλλόμενοι μπορούν να υποβάλουν «Αίτηση για Μεταβίβαση Φορολογικών Δικαιωμάτων και Υποχρεώσεων» ([Έντυπο ΦΠΑ 103](#)) με την οποία, εάν εγκριθεί, ο πωλητής πρέπει να παραδώσει τα λογιστικά του βιβλία στον αγοραστή και ο αγοραστής να αναλάβει τις προηγούμενες υποχρεώσεις και τα δικαιώματα του πωλητή. Για να επιτραπεί η μεταβίβαση των φορολογικών δικαιωμάτων και υποχρεώσεων πρέπει να μεταβιβάζεται ολόκληρη η επιχείρηση, η εγγραφή του πωλητή να ακυρώνεται και ο αγοραστής να μην είναι ήδη εγγεγραμμένος αλλά να καθίσταται υπόχρεος για εγγραφή ή να εγγράφεται εθελοντικά. Με την υποβολή της σχετικής αίτησης η εγγραφή του πωλητή ακυρώνεται και επομένως δεν χρειάζεται να υποβάλει «Αίτηση για Ακύρωση της Εγγραφής ΦΠΑ» ([Έντυπο ΦΠΑ 204](#)). Ο αγοραστής όμως οφείλει να υποβάλει και «Έντυπο για Εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ» ([Έντυπο ΦΠΑ 101](#)).

Σχετικό με τα πιο πάνω είναι το Ενημερωτικό Έντυπο 7 «Μεταβίβαση Δρώσας Οικονομικής Μονάδας».

Εισαγωγές

Ο ΦΠΑ επιβάλλεται σε όλα τα εισαγόμενα αγαθά ανεξάρτητα αν ο εισαγωγέας είναι πρόσωπο υποκείμενο ή μη στο φόρο.

Κατά την εισαγωγή ο ΦΠΑ θεωρείται ως εισαγωγικός δασμός και επιβάλλεται σαν να ήταν τελωνειακός δασμός.

Στα εισαγόμενα αγαθά εφαρμόζεται η Τελωνειακή Νομοθεσία σύμφωνα με τις εξαιρέσεις ή τις προσαρμογές που ρητά ρυθμίζονται στην περί ΦΠΑ Νομοθεσία.

Φορολογικές δηλώσεις, καταβολή του φόρου και πιστώσεις

Κατά κανόνα κάθε εγγεγραμμένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο:

- που πραγματοποιεί φορολογητέα παράδοση ή / και παροχή σε άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στην Κύπρο
- πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, εκτός από εξαιρούμενη προς πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος
- λαμβάνει πληρωμή έναντι λογαριασμού σε σχέση με συναλλαγή που έχει πραγματοποιήσει ή προτίθεται να πραγματοποιήσει από πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος

οφείλει να το εφοδιάζει με τιμολόγιο ΦΠΑ.

Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- σε οποιαδήποτε εξαιρούμενη συναλλαγή
- σε οποιαδήποτε φορολογητέα συναλλαγή που δεν πραγματοποιείται με αντιπαροχή.
- σε οποιαδήποτε συναλλαγή για την οποία το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εφαρμόζει Σχέδιο Περιθωρίου Κέρδους.

Στην περίπτωση εγγεγραμμένου υποκείμενου στο φόρο προσώπου που είναι λιανοπωλητής και εφόσον ο πελάτης του είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και του ζητήσει την έκδοση φορολογικού τιμολογίου, τότε αν η αντιπαροχή είναι μέχρι €85, μπορεί να εκδώσει "τιμολόγιο λιανοπωλητών", που να περιέχει μόνο τα ακόλουθα στοιχεία:

- όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του λιανοπωλητή
- ημερομηνία έκδοσης
- περιγραφή επαρκή για αναγνώριση των αγαθών που παραδίδονται ή των υπηρεσιών που παρέχονται
- το συνολικό πληρωτέο ποσό, περιλαμβανομένου και του ΦΠΑ και
- για κάθε συντελεστή του επιβλητέου ΦΠΑ το συνολικό πληρωτέο ποσό, συμπεριλαμβανομένου και του ΦΠΑ και του εφαρμοστέου συντελεστή ΦΠΑ.

Απόκτηση μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων

Για την παράδοση μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων τα οποία προέρχονται από άλλα Κράτη μέλη πριν την καταβολή του Φόρου Κατανάλωσης, μπορείτε να βρείτε σχετικές πληροφορίες [ΕΕ 97](#).

Τήρηση Βιβλίων και Αρχείων

Σύμφωνα με το άρθρο 43 και το Δέκατο Παράρτημα του περί ΦΠΑ Νόμου όλα τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα οφείλουν να τηρούν βιβλία και αρχεία και να τα φυλάσσουν για επτά (7) τουλάχιστον χρόνια μετά τη συμπλήρωση των εγγράφων ή των πράξεων οι οποίες αναγράφονται σε αυτά, εκτός αν ο Έφορος ΦΠΑ με σχετική ειδοποίηση προς τον ενδιαφερόμενο ορίσει διαφορετικά. Κάθε εγγεγραμμένο πρόσωπο οφείλει να τηρεί βιβλία και αρχεία για όλες τις φορολογητέες παραδόσεις αγαθών ή / και τις παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιεί ή λαμβάνει μέσα στα πλαίσια της επιχείρησής του καθώς και για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές που πραγματοποιεί. Τα αρχεία και στοιχεία πρέπει να είναι ενημερωμένα, να περιέχουν ικανοποιητικές πληροφορίες και να επιτρέπουν στον επιχειρηματία να υπολογίζει το ποσό του φόρου που πρέπει να πληρώσει ή μπορεί να πιστωθεί και να συμπληρώνει τις απαραίτητες φορολογικές δηλώσεις. Τα αρχεία πρέπει να

τηρούνται σε τέτοια μορφή που να μπορούν οι λειτουργοί της Υπηρεσίας ΦΠΑ να ελέγξουν αν ορθά αποδόθηκε ο οφειλόμενος φόρος. Ο τρόπος τήρησής τους, όμως, δεν πρέπει να αντιβαίνει στις εμπορικές συνήθειες. Επίσης ο Νόμος περιέχει ειδικές ρυθμίσεις για την τήρηση βιβλίων και αρχείων σε σχέση με ειδικά καθεστώτα όπως Σχέδια Λιανοπωλητών, Σχέδια Περιθωρίου Κέρδους κλπ.

Τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα οφείλουν να τηρούν ή φυλάσσουν τα αρχεία και στοιχεία που προβλέπει η Νομοθεσία στην κύρια έδρα της επιχείρησής τους.

Σχετικά με τα πιο πάνω είναι το κεφάλαιο VIII του Γενικού Οδηγού ΦΠΑ, ενημερωτικό έντυπο 10 και το ενημερωτικό έντυπο 12Α που αφορά το [Σχέδιο Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων](#) που έχει εκδώσει η Υπηρεσία ΦΠΑ.

Έκδοση τιμολογίου ΦΠΑ.

Κατά κανόνα κάθε εγγεγραμμένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο:

- που πραγματοποιεί φορολογητέα παράδοση ή / και παροχή σε άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στην Κύπρο
- πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, εκτός από εξαιρούμενη προς πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος
- λαμβάνει πληρωμή έναντι λογαριασμού σε σχέση με συναλλαγή που έχει πραγματοποιήσει ή προτίθεται να πραγματοποιήσει από πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος

οφείλει να το εφοδιάζει με τιμολόγιο ΦΠΑ.

Η υποχρέωση αυτή δεν υφίσταται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- σε οποιαδήποτε εξαιρούμενη συναλλαγή.
- σε οποιαδήποτε φορολογητέα συναλλαγή που δεν πραγματοποιείται με αντιπαροχή.
- σε οποιαδήποτε συναλλαγή για την οποία το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εφαρμόζει Σχέδιο Περιθωρίου Κέρδους.

Στην περίπτωση εγγεγραμμένου υποκείμενου στο φόρο προσώπου που είναι λιανοπωλητής και εφόσον ο πελάτης του είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και του ζητήσει την έκδοση φορολογικού τιμολογίου, τότε αν η αντιπαροχή είναι μέχρι €85, μπορεί να εκδώσει "τιμολόγιο λιανοπωλητών", που να περιέχει μόνο τα ακόλουθα στοιχεία:

- όνομα διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του λιανοπωλητή.
- ημερομηνία έκδοσης
- περιγραφή επαρκή για αναγνώριση των αγαθών που παραδίδονται ή των αγαθών που παραδίδονται ή των υπηρεσιών που παρέχονται
- το συνολικό πληρωτέο ποσό περιλαμβανομένου και του Φ.Π.Α.
- για κάθε συντελεστή του επιβλητέου Φ.Π.Α. το συνολικό πληρωτέο περιλαμβανομένου και του Φ.Π.Α και τον εφαρμοστέο συντελεστή Φ.Π.Α.

Βεβαίωση φόρου

Ο ΦΠΑ είναι αυτοβεβαιούμενος φόρος. Τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα αποδίδουν το φόρο με την υποβολή της φορολογικής δήλωσης στην οποία δηλώνουν τις υποχρεώσεις τους σε σχέση με την απόδοση του ΦΠΑ.

Βεβαίωση φόρου εκδίδεται όταν ο Έφορος ΦΠΑ διαπιστώσει ότι:

- το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παρέλειψε να υποβάλει τις φορολογικές του δηλώσεις,
- το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν τηρεί τα αναγκαία έγγραφα και δεν παρέχει τις αναγκαίες διευκολύνσεις για επαλήθευση των δηλώσεών του,
- οι φορολογικές δηλώσεις είναι ελλιπείς ή ανακριβείς,

- επιστράφηκε φόρος που δεν έπρεπε να είχε επιστραφεί,
- το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πιστώθηκε με φόρο με τον οποίο δεν έπρεπε να είχε πιστωθεί,
- το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο απέτυχε να δώσει λογαριασμό για αγαθά που απέκτησε ή εισήγαγε μέσα στα πλαίσια της επιχείρησής του.

Η πράξη της βεβαίωσης του Εφόρου ΦΠΑ είναι εκτελεστή διοικητική πράξη, για την οποία μπορεί να υποβληθεί ένσταση στον Έφορο Φ.Π.Α, ένσταση στον Υπουργό Οικονομικών ή να ασκηθεί προσφυγή στο Ανώτατο Δικαστήριο.

Στην περίπτωση βεβαίωσης φόρου πρέπει να εφαρμόζονται οι Γενικές Αρχές του Διοικητικού Δικαίου και ο περί των Γενικών Αρχών του Διοικητικού Δικαίου Νόμος του 1999 Ν.158(Ι)/99 όπως αιτιολογία, δέουσα έρευνα, μη υπέρβαση των άκρων ορίων της διακριτικής εξουσίας της Εφόρου ΦΠΑ, να υπάρχει το τεκμήριο της νομιμότητας, να συνάδει με το περί κοινού αίσθημα δικαίου και την αρχή της αποδοχής της αιτιολογημένης εμπιστοσύνης του φορολογουμένου. Τέλος να μην υπάρχει πραγματική ή νομική πλάνη.

Ανάκτηση φόρου και οφειλών

Ο Έφορος ΦΠΑ μπορεί να ανακτήσει το φόρο με ποινική δίωξη, με πολιτική αγωγή, κατάσχεση και δήμευση αγαθών και - στην περίπτωση οφειλής από εταιρεία περιορισμένης ευθύνης - με υποβολή αίτησης διάλυσης, σύμφωνα με τον περί Εταιρειών Νόμο.

Εξουσίες ελέγχου και διερεύνησης φορολογικών αδικημάτων

Η περί ΦΠΑ Νομοθεσία παρέχει διάφορες εξουσίες στον Έφορο ΦΠΑ και κατ' επέκταση σε εξουσιοδοτημένους λειτουργούς, όπως:

- εξουσία εισόδου
- εξουσία εισόδου και επιθεώρησης
- εξουσία απαίτησης πληροφοριών
- εξουσία επιθεώρησης, αντιγραφής και κατακράτησης εγγράφων
- εξουσία παραλαβής δειγμάτων
- εξουσία απαίτησης κατάθεσης εγγύησης

Ορισμένες πράξεις ή παραλείψεις σχετικές με το ΦΠΑ συνιστούν αδικήματα για τα οποία επιβάλλονται ποινές από τα δικαστήρια, πέραν των διοικητικών προστίμων που επιβάλλει ο Έφορος ΦΠΑ. Στις εξουσίες του Εφόρου ΦΠΑ κατά τη διερεύνηση αδικημάτων συμπεριλαμβάνεται η έρευνα - με ή χωρίς ένταλμα - και η κατάσχεση αποδεικτικών στοιχείων.

Ειδικά Καθεστώτα – Σχέδια

Η Νομοθεσία του ΦΠΑ προβλέπει ειδικές ρυθμίσεις που καθιερώνουν Ειδικά Καθεστώτα για συγκεκριμένα πρόσωπα.

Τα Ειδικά Καθεστώτα που προβλέπονται στη Νομοθεσία είναι τα ακόλουθα:

- Ειδικό Καθεστώς φορολόγησης αγροτών.
 - Ειδικό Καθεστώς Αστικών Ταξί,
 - Ειδικό Καθεστώς φορολόγησης πρακτορείων ταξιδίων και οργανωτών τουριστικών περιηγήσεων.
 - Ειδικό Καθεστώς φορολόγησης λιανοπωλητών – Σχέδια Λιανοπωλητών
- Άλλες ειδικές ρυθμίσεις είναι:
- Τα Σχέδια περιθωρίου για Μεταχειρισμένα Αγαθά και έργα τέχνης
 - Το Σχέδιο Επιστροφής ΦΠΑ για Λιανική Εξαγωγή Αγαθών από μη κατοίκους της Δημοκρατίας.

Αγρότες

Οι αγρότες έχουν υποχρέωση εγγραφής τηρουμένου του ορίου εγγραφής αναφορικά με παραδόσεις ακατέργαστων αγροτικών προϊόντων δικής τους παραγωγής ή παροχές αγροτικών υπηρεσιών.

Μπορούν επίσης, αν ικανοποιούν συγκεκριμένες προϋποθέσεις να ενταχθούν στο ειδικό καθεστώς αγροτών.

Αστικά Ταξί

Το ειδικό καθεστώς είναι ένα εναλλακτικό σύστημα, σε σχέση με τη λειτουργία του κανονικού καθεστώτος ΦΠΑ, για την εγγραφή των ιδιοκτητών αστικών

ταξί στο ΦΠΑ. Στο ΕΚΑΤ υπάγονται τόσο φυσικά όσο και νομικά πρόσωπα που κατέχουν μέχρι και δύο άδειες οδικής χρήσης αστικού ταξί και ασχολούνται αποκλειστικά με τη δραστηριότητα μεταφοράς επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους με αστικό ταξί. Η εφαρμογή του ΕΚΑΤ αρχίζει από 1.8.2005.

Οργανωτές Τουριστικών Περιηγήσεων

Για τους οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων διαφοροποιείται η φορολογητέα αξία. Ως φορολογητέα αξία του πακέτου εκδρομής λαμβάνεται το μεικτό κέρδος του οργανωτή, που προκύπτει μετά την αφαίρεση από την αμοιβή που λαμβάνει του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται ο οργανωτής.

Σχέδια Λιανοπωλητών

Με την χρησιμοποίηση Σχεδίων Λιανοπωλητών διαφοροποιείται η μέθοδος υπολογισμού της αξίας και του φόρου εκρών της παράδοσης αγαθών/παροχής υπηρεσιών. Επιπρόσθετα υπάρχουν ειδικές ρυθμίσεις για την τήρηση βιβλίων και αρχείων. Ο λιανοπωλητής έχει δικαίωμα να υπαχθεί στο Σχέδιο.

Σχέδιο Περιθωρίου Κέρδους για Μεταχειρισμένα Αγαθά και έργα τέχνης

Με την εφαρμογή Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους διαφοροποιείται και πάλι η μέθοδος υπολογισμού της αξίας και φόρου εκρών της παράδοσης δικαιούχων αγαθών καθώς και τα βιβλία και αρχεία που οφείλει να τηρεί το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο. Ο οφειλόμενος φόρος περιλαμβάνεται στο περιθώριο κέρδους του πωλητή εφόσον προκύπτει κέρδος. Η εφαρμογή του Σχεδίου είναι επιλογή του πωλητή.

Σχέδιο Επιστροφής ΦΠΑ για λιανική εξαγωγή αγαθών από μη κατοίκους της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Το Σχέδιο είναι προαιρετικό για τον εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ λιανοπωλητή. Με την τήρηση των όρων του Σχεδίου μετατρέπεται η αρχική παράδοση αγαθών που επιβαρύνθηκε με τον θετικό φορολογικό συντελεστή σε παράδοση μηδενικού συντελεστή, με ανάλογη διόρθωση στο Λογαριασμό ΦΠΑ, ύστερα από την παραλαβή του πιστοποιημένου ως προς την εξαγωγή τιμολογίου.

Διαφωνία με απόφαση του Εφόρου ΦΠΑ

Όποιος διαφωνεί με απόφαση του Εφόρου ΦΠΑ (π.χ. για εγγραφή, επιβολή διοικητικού προστίμου, βεβαίωση φόρου κλπ.) μπορεί να υποβάλει:

(i) Ένσταση στον Έφορο ΦΠΑ

Με βάση το άρθρο 51Α των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2011 ο επιχειρηματίας μπορεί να υποβάλει ένσταση στον Έφορο ΦΠΑ για ποσό ΦΠΑ που έχει βεβαιωθεί και γνωστοποιηθεί εντός 60 ημερών από την ημερομηνία της γνωστοποίησης του ποσού αυτού. Η Ένσταση υποβάλλεται με επιστολή που περιλαμβάνει και τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

(ii) Αίτημα στον Έφορο ΦΠΑ για αναθεώρηση

Με βάση το άρθρο 29 του Συντάγματος ο επιχειρηματίας μπορεί να ζητήσει από τον Έφορο ΦΠΑ να αναθεωρήσει μια απόφαση ή πράξη της Υπηρεσίας ΦΠΑ (εξαιρουμένου ποσού ΦΠΑ που έχει βεβαιωθεί). Το αίτημα υποβάλλεται με επιστολή που περιλαμβάνει και τα απαραίτητα δικαιολογητικά.

(iii) Ένσταση στον Υπουργό Οικονομικών

Με βάση το άρθρο 52 των περί ΦΠΑ Νόμων του 1990 μέχρι 2000, ο επιχειρηματίας μπορεί να υποβάλει γραπτή ένσταση απευθείας στον Υπουργό Οικονομικών εντός 30 ημερών από την ημερομηνία που του γνωστοποιήθηκε η απόφαση της Υπηρεσίας ΦΠΑ που εκδόθηκε βάση των περί ΦΠΑ Νόμων του 1990 μέχρι 2000, αφού πληρώσει τα οφειλόμενα ποσά ή καταθέσει ανάλογη χρηματική παρακαταθήκη. Επίσης με βάση το άρθρο 53 των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2011, ο επιχειρηματίας μπορεί να υποβάλει γραπτή ένσταση απευθείας στον Υπουργό Οικονομικών εντός 60 ημερών από την ημερομηνία που του γνωστοποιήθηκε η απόφαση της Υπηρεσίας ΦΠΑ που εκδόθηκε με βάση των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2011, αφού πληρώσει τα οφειλόμενα ποσά ή καταθέσει ανάλογη χρηματική παρακαταθήκη. Ο Υπουργός ελέγχει τόσο τη νομιμότητα όσο και την ουσία της φορολογικής διαφοράς.

(iv) Προσφυγή στο Ανώτατο Δικαστήριο

Με βάση το άρθρο 146 του Συντάγματος ο επιχειρηματίας μπορεί να καταχωρίσει προσφυγή στο Ανώτατο Δικαστήριο εναντίον εκτελεστής διοικητικής πράξης της Εφόρου ΦΠΑ εντός 75 ημερών από την ημερομηνία που του γνωστοποιήθηκε. Αν υπέβαλε ένσταση στον Υπουργό, θα περιμένει την απόφασή του και αν διαφωνεί, μπορεί να καταχωρίσει προσφυγή εναντίον της απόφασης του Υπουργού.

(v) Παράπονο στον Επίτροπο Διοικήσεως

Ο Επίτροπος Διοικήσεως ελέγχει τη διοίκηση κατά πόσο ενήργησε μέσα στα πλαίσια του νόμου ακολουθώντας τις αρχές της χρηστής διοίκησης και της ορθής συμπεριφοράς προς τους διοικούμενους. Δεν υπάρχουν χρονικοί περιορισμοί για την υποβολή παραπόνου. Ο Επίτροπος Διοικήσεως έχει τη δυνατότητα να υπεισέλθει και στην ουσία της φορολογικής διαφοράς και να διεξαγάγει οποιαδήποτε έρευνα κρίνει αναγκαία για να αποφασίσει για το παράπονο που εξετάζει.

Δικαιώματα

Με βάση την περί ΦΠΑ Νομοθεσία κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει μεταξύ άλλων και τα ακόλουθα δικαιώματα:

(i) Δικαίωμα εγγραφής: Αν ένας επιχειρηματίας πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές η αξία των οποίων δεν υπερβαίνει τα όρια εγγραφής, δικαιούται να υποβάλει αίτηση για εθελοντική εγγραφή.

(ii) Δικαίωμα ακύρωσης της εγγραφής: Όταν το εγγεγραμμένο πρόσωπο ειδοποιήσει την Υπηρεσία ΦΠΑ ότι ο ετήσιος φορολογητέος κύκλος εργασιών του μειώθηκε κάτω από τις €13.668,81 και είναι σε θέση να τεκμηριώσει τους ισχυρισμούς του τότε ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός, οφείλει να ακυρώσει την εγγραφή του.

(iii) Δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών / επιστροφής φόρου κάτω από προϋποθέσεις που

καθορίζονται στη Νομοθεσία.

(iv) Δικαίωμα υποβολής ένστασης στον Υπουργό Οικονομικών, άρθρο 52 των περί ΦΠΑ Νόμων του 1990 μέχρι 2000 και άρθρο 53 των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2011. Επίσης δικαίωμα υποβολής ένστασης στην Έφορο (άρθρο 51Α των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2010), δικαίωμα υποβολής αιτήματος στην Έφορο ΦΠΑ για αναθεώρηση της απόφασης (άρθρο 29 του Συντάγματος), προσφυγής στο Ανώτατο Δικαστήριο (άρθρο 146 του Συντάγματος), παραπόνου στον Επίτροπο Διοικήσεως (άρθρο 5 της περί Επιτρόπου Διοικήσεως Νομοθεσίας).

(v) Δικαίωμα επιλογής χρήσης Ειδικών Σχεδίων: Σχέδια Λιανοπωλητών, Σχέδια Περιθωρίου Κέρδους, Σχέδιο Επιστροφής ΦΠΑ για λιανική εξαγωγή αγαθών από επισκέπτες από μη Κράτη μέλη, Ειδικό Καθεστώς Αγροτών, Ειδικό καθεστώς Αστικών Ταξί

Υποχρεώσεις

Με βάση την περί ΦΠΑ Νομοθεσία κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει μεταξύ άλλων και τις ακόλουθες υποχρεώσεις:

(i) Υποχρέωση εγγραφής σε περίπτωση που ο κύκλος εργασιών υπερβαίνει τα όρια που καθορίζει η Νομοθεσία (άρθρο 6 και Πρώτο Παράρτημα).

(ii) Υποχρέωση γνωστοποίησης της υποχρέωσης εγγραφής εντός 30 ημερών από την ημερομηνία που δημιουργήθηκε η υποχρέωση εγγραφής (Πρώτο Παράρτημα).

(iii) Υποχρέωση γνωστοποίησης της παύσης εργασιών ή της παύσης της πρόθεσης άσκησης φορολογητέων πράξεων εντός 60 ημερών (Πρώτο Παράρτημα).

(iv) Υποχρέωση καταβολής της χρηματικής επιβάρυνσης €85 για κάθε μήνα που διαρκεί η άρνηση ή η παράλειψη ή η καθυστέρηση στη συμμόρφωση με το πιο πάνω σημείο ii (άρθρο 45(1)) και €85 για το σημείο iii (άρθρο 45(5))

(v) Υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης μέχρι τη 10η μέρα μετά το τέλος του μήνα που ακολουθεί το τέλος της φορολογικής περιόδου (Κανονισμός 17 των περί ΦΠΑ (Γενικοί) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2010).

(vi) Υποχρέωση καταβολής του οφειλόμενου φόρου μέχρι τη 10η μέρα μετά το τέλος του μήνα που ακολουθεί το τέλος της φορολογικής περιόδου (Κανονισμός 17 των περί ΦΠΑ (Γενικοί) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2010).

(vii) Υποχρέωση καταβολής €51 για άρνηση ή η παράλειψη ή η καθυστέρηση στην υποβολή φορολογικής δήλωσης (άρθρο 45(2)).

(viii) Υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων ΦΠΑ σε άλλα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και σε πρόσωπα σε άλλα κράτη μέλη (Κανονισμός 11 των περί ΦΠΑ (Γενικοί) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2010)

(ix) Ο λιανοπωλητής οφείλει να εκδώσει τιμολόγιο ΦΠΑ αν ο πελάτης είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και το ζητήσει και αν η αντιπαροχή υπερβαίνει τις €85 (Κανονισμός 14 των περί ΦΠΑ (Γενικοί) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2010)

(x) Υποχρέωση έκδοσης φορολογικών τιμολογίων στον καθορισμένο χρόνο (κανονισμός 11, παράγραφος 5 των περί ΦΠΑ (Γενικοί) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2010)

(xi) Υποχρέωση καταβολής οποιουδήποτε ποσού που βεβαιώνεται από την Έφορο ΦΠΑ (άρθρο 49(8)).

(xii) Υποχρέωση παρουσίασης εγγράφων που ζητούνται από την Έφορο ΦΠΑ (παράγραφος 6, Δέκατο Παράρτημα).

(xiii) Υποχρέωση κατάθεσης εγγύησης, αν η Έφορος ΦΠΑ το ζητήσει, προτού γίνει οποιαδήποτε πληρωμή φόρου (παράγραφος 3(1), Δέκατο Παράρτημα).

(xiv) Υποχρέωση μη πραγματοποίησης φορολογητέων πράξεων, αν η Έφορος ΦΠΑ το ζητήσει, μέχρι την κατάθεση ικανοποιητικής εγγύησης (παράγραφος 3(2) του Δέκατου Παραρτήματος).

(xv) Υποχρέωση καταβολής του ποσού που χρέωσε ως φόρο σε τιμολόγιο που εξέδωσε (παράγραφος 4 του Δέκατου Παραρτήματος).

(xvi) Υποχρέωση καταβολής πρόσθετου φόρου ίσου με το 10% του ποσού που αμελεί ή

αρνείται να καταβάλει (άρθρο 45(3)).

(xvii) Υποχρέωση καταβολής τόκου με βάση τον περί Ενιαίου Επιτοκίου Υπερμερίας Νόμο του 2006 σε περίπτωση που η άρνηση για καταβολή οποιουδήποτε οφειλόμενου ποσού εξακολουθεί πέραν των 30 ημερών (άρθρο 45(4)).

(xviii) Υποχρέωση τήρησης βιβλίων και αρχείων για σκοπούς εξακρίβωσης των παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών τις οποίες πραγματοποιεί ή λαμβάνει (παράγραφος 5, Δέκατο Παράρτημα) .

(xix) Υποχρέωση παροχής κάθε διευκόλυνσης η οποία ήθελε ζητηθεί από τα εξουσιοδοτημένα από την Έφορο πρόσωπα με σκοπό την εξέταση των βιβλίων και αρχείων (παράγραφος 6 του Δέκατου Παραρτήματος).

(xx) Υποχρέωση φύλαξης των βιβλίων και αρχείων για επτά τουλάχιστον χρόνια εκτός αν η Έφορος ΦΠΑ ορίσει διαφορετικά (παράγραφος 5 του Δέκατου Παραρτήματος). Παράλειψη συμμόρφωσης επιφέρει χρηματική επιβάρυνση €341 (άρθρο 45 (6))

(xxi) Υποχρέωση καταβολής χρηματικής επιβάρυνσης €85 για παράλειψη στη συμμόρφωση με τα σημεία xviii - xix και €341 με το σημείο xx πιο πάνω (άρθρο 45(5)).

(xxii) Υποχρέωση γνωστοποίησης στην Έφορο ΦΠΑ στοιχείων και πληροφοριών που αφορούν στη διαφοροποίηση ή μεταβολή των περιστάσεων ή συνθηκών της επιχείρησης (παράγραφος 6(1) Δέκατο Παράρτημα).

(xxiii) Υποχρέωση παροχής πληροφοριών αναφορικά με τα αγαθά ή τις υπηρεσίες ή τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών ή τις εισαγωγές (παράγραφος 6(2)(α), Δέκατο Παράρτημα).

(xxiv) Υποχρέωση παρουσίασης για επιθεώρηση και έρευνα σε χρόνο και τόπο που εύλογα καθορίζεται οποιωνδήποτε εγγράφων σχετίζονται με τις δραστηριότητές του (παράγραφος 6(2)(β), Δέκατο Παράρτημα).

(xxv) Υποχρέωση καταβολής χρηματικής επιβάρυνσης €85 για παράλειψη στη συμμόρφωση με τα σημεία xxii – xxiv πιο πάνω (άρθρο 45(5)(γ)).

(xxvii) Υποχρέωση παράδοσης δειγμάτων από τα αγαθά για να εξετάζεται η ορθότητα της φορολογικής μεταχείρισης (παράγραφος 7, Δέκατο Παράρτημα).

Επιχειρήσεις εγγεγραμμένες στο εξωτερικό με δραστηριότητες στην Κύπρο

Όταν ο επιχειρηματίας δεν είναι μόνιμος κάτοικος Ευρωπαϊκής Ένωσης, στην περίπτωση φυσικού προσώπου, ή το νομικό πρόσωπο που ανήκει σε χώρα εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, ασκεί επιχείρηση στην Κύπρο και οφείλει ή δικαιούται να εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ της Δημοκρατίας, ο εξουσιοδοτημένος λειτουργός μπορεί είτε να διορίσει Κύπριο φορολογικό αντιπρόσωπο (αντιπρόσωπο ΦΠΑ), ο οποίος θα υποδειχθεί από τον επιχειρηματία του εξωτερικού, και να τον εγγράψει στο Μητρώο ΦΠΑ, είτε να απαιτήσει την κατάθεση εγγύησης για προστασία των δημόσιων εσόδων.

Σημειώνεται ότι σε σχέση με πρόσωπα που είναι είτε πολίτες χώρας Κράτους μέλους είτε εταιρείες που συστάθηκαν σε Κράτος μέλος, δεν υπάρχει η υποχρέωση για διορισμό αντιπροσώπου ΦΠΑ.

ΕΥΡΩ

Η Κυπριακή Δημοκρατία από 1η Ιανουαρίου 2008 μετά από έγκριση του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης έχει ενταχθεί στην ευρωζώνη.

Μέσα στα πιο πάνω πλαίσια η Υπηρεσία Φ.Π.Α. έχει δρομολογήσει αλλαγές για μια πιο ομαλή μετάβαση στο ευρώ.

Επισυνάπτεται ενημερωτικό φυλλάδιο για το ευρώ που έχει ήδη σταλεί σε όλα τα υ.φ.π. όπου επεξηγούνται σε συντομία οι υποχρεώσεις των υποκείμενων στο φόρο προσώπων (υ.φ.π.) ενόψει της εισαγωγής του ευρώ στην Κύπρο.

Ενημερωτικό φυλλάδιο για το Ευρώ αρ. 1.

Με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου η Κυπριακή Δημοκρατία έθεσε ως στόχο την ένταξη της στην Ευρωζώνη την 1η Ιανουαρίου 2008 και η ημερομηνία αυτή εγκρίθηκε και από το Συμβούλιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Μέσα σε αυτά τα πλαίσια μεγάλος αριθμός αλλαγών και τεχνικών προσαρμογών στο δημόσιο και ιδιωτικό τομέα έχουν δρομολογηθεί έτσι ώστε να καταστεί δυνατή μία όσο το δυνατό πιο ομαλή μετάβαση στο ευρώ στην Κύπρο για επιχειρήσεις και πολίτες.

Διπλή αναγραφή τιμών.

Από τον Σεπτέμβριο 2007 μέχρι τον Ιούνιο 2008 η τιμή κάθε προϊόντος θα αναγράφεται ταυτόχρονα σε λίρες και σε ευρώ. Με αυτό τον τρόπο οι καταναλωτές θα μπορούν να εξοικειωθούν με το ευρώ και οι επιχειρήσεις θα διευκολυνθούν στην μετάβαση στο ευρώ.

Παράλληλη κυκλοφορία του ευρώ και της κυπριακής λίρας.

Θα διαρκέσει για ένα μήνα από την ημέρα υιοθέτησης του ευρώ δηλαδή από 1/1/2008 – 31/1/2008. Για αυτό το μήνα οι συναλλαγές θα μπορούν να γίνονται και σε ευρώ και σε κυπριακές λίρες ενώ από την 1/2/2008 οι κυπριακές λίρες δεν θα γίνονται αποδεκτές για τις διάφορες συναλλαγές.

Πως μετατρέπεται η κυπριακή λίρα σε ευρώ

Η μετατροπή από ευρώ σε κυπριακές λίρες θα γίνεται με τον πολλαπλασιασμό του ποσού σε ευρώ με την τιμή μετατροπής. Η τιμή μετατροπής έχει καθοριστεί στα £ 0,585274 ανά ευρώ.

Μετά τον πολλαπλασιασμό η τιμή θα στρογγυλοποιείται μέχρι τα 2 δεκαδικά ψηφία. Αυτές οι μετατροπές καθορίζονται από την Ευρωπαϊκή Ένωση και οι επιχειρήσεις είναι υποχρεωμένες να τηρούν την νομοθεσία.