

Σημαντικές τροποποιήσεις στην φπα νομοθεσία

Στις 20 Αυγούστου 2020 δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Τροποποιητικός (Αρ. 4) Νόμος του 2020 με τον οποίο εισάγονται διάφορες τροποποιήσεις στο βασικό Νόμο.

Παραθέτουμε πιο κάτω τις κυριότερες τροποποιήσεις

1. Νέος ορισμός «νομικό πρόσωπο» (Τροποποίηση του Άρθρου 2 του βασικού νόμου)

Η τροποποίηση εισάγει νέο ορισμό για το «νομικό πρόσωπο», ο οποίος περιλαμβάνει εταιρεία, συνεταιρισμό, σωματείο, λέσχη, σύλλογο, σύνδεσμο, οργανισμό ή οποιαδήποτε άλλη ένωση προσώπων, ανεξάρτητα από το εάν έχει συσταθεί ή όχι σύμφωνα με τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου ή κανονισμού.

2. Τροποποίηση του Άρθρου 11B του νόμου

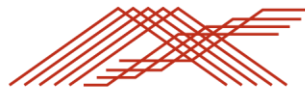
Η τροποποίηση αφορά την υποπαράγραφο 4(α) του άρθρου 11B με την αντικατάσταση της φράσης «υποκείμενος στον φόρο» με τη φράση «κάθε πρόσωπο». Αυτό σημαίνει ότι ακόμη και αν ο προμηθευτής δεν είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο για σκοπούς ΦΠΑ, ο λήπτης των υπηρεσιών (εγγεγραμμένος στο ΦΠΑ) θα εξακολουθεί να έχει την υποχρέωση να εφαρμόσει την αντίστροφη χρέωση σε υπηρεσίες ή υπηρεσίες μαζί με αγαθά που εμπίπτουν στο άρθρο 11B (δηλαδή ορισμένες παραδόσεις υπηρεσιών ή υπηρεσιών μαζί με αγαθά στην οικοδομική βιομηχανία ή στα πλαίσια έργου πολιτικής μηχανικής).

Μέχρι πριν την τροποποίηση, το άρθρο 11B εφαρμοζόταν μόνο στις περιπτώσεις όπου ο παροχέας ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για σκοπούς ΦΠΑ.

3. Εισαγωγή νέου άρθρου 11E(μέθοδος αντίστροφης χρέωσης για ορισμένες κατηγορίες αγαθών)

Ο σκοπός της προσθήκης του άρθρου 11E είναι η επέκταση της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης για να καλύπτει ορισμένες κατηγορίες αγαθών. Σύμφωνα με το νέο άρθρο 11E, ο λήπτης των πιο κάτω αγαθών θα πρέπει να αποδώσει ΦΠΑ με βάση τις διατάξεις της αντίστροφης χρέωσης όταν αυτά αποκτώνται στο πλαίσιο άσκησης ή για σκοπούς προώθησης της επιχείρησης που ασκεί, ανεξαρτήτως εάν αυτά αποτελούν κεφαλαιουχικά στοιχεία της επιχείρησής του.

- κινητά τηλέφωνα
- μηχανισμοί ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, όπως μικροεπεξεργαστές και κεντρικές μονάδες επεξεργασίας πριν από την ενσωμάτωσή τους σε προϊόντα προοριζόμενα για τον τελικό χρήστη
- κονσόλες για παιχνίδια, ταμπλέτες ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητοί υπολογιστές (Δεν συμπεριλαμβάνονται οι προσωπικοί υπολογιστές δηλ. οι προσωπικοί υπολογιστές με πύργο).



Πρόσωπο για το οποίο εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 11E, θα πρέπει να τηρεί αρχείο όλων των αγορών και των πωλήσεων του για περίοδο έξι (6) ετών από την ημερομηνία παράδοσης των αγαθών στον λήπτη. Το Τμήμα Φορολογίας έχει εκδώσει σχετική Εφαρμοστική Οδηγία και μπορείτε να την βρείτε πατώντας [εδώ](#).

Τίθεται σε ισχύ από: 1 Οκτωβρίου 2020

4. Επιστροφές ΦΠΑ Τροποποίηση του Άρθρου 20 με την προσθήκη του εδαφίου 5A

Σε περίπτωση όπου φορολογούμενος υποβάλει αίτηση για επιστροφή ΦΠΑ, το ποσό ΦΠΑ δύναται να μην επιστραφεί στις περιπτώσεις όπου ο φορολογούμενος έχει παραλείψει, μέχρι την ημερομηνία υποβολής της αίτησης για επιστροφή ΦΠΑ, να συμμορφωθεί με την υποχρέωση της υποβολής της δήλωσης φόρου εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεων Φόρων Νόμου. Ο Έφορος δύναται να αναστείλει την καταβολή του πιστωτικού υπολοίπου μέχρι το εν λόγω πρόσωπο συμμορφωθεί με την υποχρέωσή του. Δεν θα οφείλεται τόκος από τον Έφορο αναφορικά με την περίοδο κατά την οποία η επιστροφή ΦΠΑ αναστάληκε λόγω της παράλειψης να υποβάλει οποιαδήποτε δήλωση εισοδήματος.

Τροποποίηση του Άρθρου 20 με την προσθήκη του εδαφίου 6A μετά το εδάφιο 6

Δεν θα είναι δυνατή η υποβολή αίτησης για επιστροφή ΦΠΑ μετά την πάροδο έξι (6) ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου εντός της οποίας δημιουργήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο. Οποιαδήποτε αιτήματα που υποβάλλονται μετά την περίοδο των έξι (6) ετών θα επιτρέπονται κάτω από περιστάσεις τις οποίες ο Έφορος κρίνει εύλογες.

5. Αύξηση επιβαρύνσεων

Τροποποίηση του εδαφίου 2 του άρθρου 45

Η επιβάρυνση για μη έγκαιρη υποβολή της φορολογικής δήλωσης αυξάνεται από €51 σε €100.

Τροποποίηση του Άρθρου 45 με την προσθήκη του εδαφίου 7B

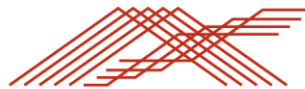
Κάθε πρόσωπο, το οποίο παραλείπει να συμμορφωθεί με τις διατάξεις του άρθρου 11 ή 11A ή 11B ή 11Γ ή 11Δ ή 11E ή 12A υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων ευρώ (€200) ανά φορολογική περίοδο. Το σύνολο της χρηματικής επιβάρυνσης δεν μπορεί να υπερβαίνει συνολικά τις τέσσερις χιλιάδες ευρώ (€4.000).

Η ανάλυση των πιο πάνω άρθρων είναι ως ακολούθως:

Άρθρο 11: Λήψη φορολογητέων υπηρεσιών από πρόσωπα μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία

Άρθρο 11A: Αποκτήσεις αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας από πρόσωπα μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία

Άρθρο 11B: Λήψη υπηρεσιών ή υπηρεσιών μαζί με αγαθά στα πλαίσια κατασκευής μετατροπής, κατεδάφισης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή οποιουδήποτε έργου πολιτικής μηχανικής



Άρθρο 11Γ: Αγορά αγαθών από πρόσωπα των οποίων η οικονομική δραστηριότητα εμπίπτει στον κωδικό συνδυασμένης ονοματολογίας 46771 και συνίστανται σε μεταχειρισμένα μέταλλα
Άρθρο 11Δ: Μεταβίβαση κτηρίου ή τμήματος του καθώς και οικοδομήσιμης γης από το δανειολήπτη στο δανειστή στα πλαίσια αναδιάρθρωσης δανείου
Το Νέο Άρθρο 11Ε: Αγορά κινητών τηλεφώνων, ταμπλετών ΗΥ, μηχανισμών ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, φορητών υπολογιστών και κονσόλες για παιχνίδια Άρθρο 12Α: Αποκτήσεις αγαθών από άλλα Κράτη Μέλη

Τίθεται σε ισχύ από: 1 Ιουλίου 2021

6. Προθεσμία για την υποβολή ένστασης (Τροποποίηση του Άρθρου 52Α με την προσθήκη του εδαφίου 2)

Το νέο εδάφιο 2 καθορίζει την προθεσμία για την υποβολή ένστασης προς τον Έφορο σε 60 ημέρες από την ημερομηνία γνωστοποίησης της απόφασης του Εφόρου προς το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο.

7. Ορισμός της ‘ανακαίνισης’ (Τροποποίηση της Παραγράφου 11 του Πίνακα Β του Πέμπτου Παραρτήματος)

Ο ορισμός της ‘ανακαίνισης’ τροποποιείται για να συμπεριλάβει συναλλαγές με μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 5%, σε τυχόν παρέμβαση με προσθήκες σε παλιά ιδιωτική κατοικία. Η διαφορά με τον προηγούμενο ορισμό είναι ότι ο νέος ορισμός περιλαμβάνει και προσθήκες σε ιδιωτική κατοικία, ενώ πριν από αυτήν την τροποποίηση, ο ΦΠΑ 5% ίσχυε μόνο για τυχόν βελτιώσεις και επιδιορθώσεις.

Η ιδιωτική κατοικία θεωρείται παλιά όταν έχουν παρέλθει τουλάχιστον τρία (3) έτη από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτήν.

8. Διεθνείς μεταφορές επιβατών (Τροποποίηση της παραγράφου 5 του Έκτου Παραρτήματος με την προσθήκη της υποπαραγράφου ε)

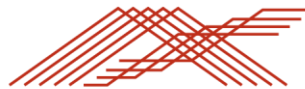
Μεταφορά επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό ή αντίστροφα, στην έκταση που η μεταφορά διενεργείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, θα επιβάλλεται ο μηδενικός συντελεστής ΦΠΑ.

9. Μη ανεπτυγμένη οικοδομήσιμη γη (Τροποποίηση της παραγράφου 1(α)(vi) του Όγδου Παραρτήματος)

Σκοπός της τροποποίησης είναι να συμπεριλάβει και τη μη ανεπτυγμένη οικοδομήσιμη γη στις φορολογητέες μισθώσεις και όχι μόνο τα κτήρια.

10. Μη εγκατεστημένο στη Δημοκρατία πρόσωπο. Πρόνοιες για εγγραφή/διαγραφή

Με την τροποποίηση εισάγονται νέες πρόνοιες σε σχέση με την εγγραφή και διαγραφή μη εγκατεστημένου στη Δημοκρατία προσώπου το οποίο πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές



στην Δημοκρατία. Μη εγκατεστημένο πρόσωπο σημαίνει πρόσωπο που δεν έχει επιχειρηματική εγκατάσταση ή κάποια άλλη μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία σε σχέση με την επιχείρηση που ασκεί.

Όπως προαναφέρθηκε, οι νέες διατάξεις αναφέρονται στις περιπτώσεις όπου ένα μη εγκατεστημένο πρόσωπο στη Δημοκρατία έχει την υποχρέωση να εγγραφεί στο Κυπριακό ΦΠΑ όταν πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές στη Δημοκρατία.

Οι νέες διατάξεις χωρίζονται στις ακόλουθες ενότητες:

1. Υποχρέωση για εγγραφή

Το μη εγκατεστημένο πρόσωπο έχει την υποχρέωση να εγγραφεί εάν πληρούνται οι ακόλουθες τέσσερις προϋποθέσεις:

- Πραγματοποιεί ή προτίθεται να πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές μέσα σε τριάντα (30) μέρες
- αυτές οι συναλλαγές ή οποιεσδήποτε από αυτές, πραγματοποιούνται ή θα πραγματοποιηθούν μέσα στο πλαίσιο ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκείται από το πρόσωπο
- το πρόσωπο δεν έχει οποιαδήποτε επιχειρηματική εγκατάσταση ή οποιαδήποτε άλλη μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία σε σχέση με την επιχείρηση που ασκείται από αυτό.
- δεν είναι εγγεγραμμένο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

2. Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής και εγγραφή

Πρόσωπο το οποίο καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί, οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για την υποχρέωση εγγραφής, εντός τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημέρα που πραγματοποιήθηκε η πρώτη συναλλαγή (υποχρέωση εγγραφής). Δεν υπάρχει όριο εγγραφής.

3. Ειδοποίηση για τερματισμό της υποχρέωσης

Το μη εγκατεστημένο πρόσωπο που παύει να πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές ειδοποιεί τον Έφορο για το γεγονός αυτό εντός εξήντα (60) ημερών από την ημέρα της τελευταίας συναλλαγής.

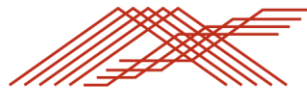
4. Ακύρωση της εγγραφής

Ο Έφορος μπορεί να ακυρώσει εγγραφή προσώπου όταν:

ικανοποιηθεί ότι το πρόσωπο δεν έχει υποχρέωση να εγγραφεί αν το ζητήσει το μη εγκατεστημένο πρόσωπο.

APSEROU SHIAKA & CO LTD

22A Evagoras Pallikarides Street, Ayios Dometios, 2369 Nicosia, Cyprus
Phone: 00357 22 424096, Fax: 00357 22 424097
e-mail: info@shiakas.com website: www.shiakas.com



Chartered Certified Accountants

5. Εξαίρεση από την εγγραφή

Το μη εγκατεστημένο πρόσωπο μπορεί να εξαιρεθεί από την εγγραφή στις παρακάτω περιπτώσεις:

- οι συναλλαγές είναι όλες του μηδενικού συντελεστή
- θα υπόκειντο στο μηδενικό συντελεστή αν το πρόσωπο ήταν γραμμένος στο μητρώο φπα
- είναι τέτοιες που θα μπορούσαν να τύχουν του ίδιου χειρισμού

6. Συμπληρωματικές διατάξεις

Οποιαδήποτε ειδοποίηση η οποία απαιτείται να υποβληθεί στον Έφορο, υποβάλλεται σε τέτοιο τύπο και περιέχει τέτοια στοιχεία τα οποία δύναται να καθοριστούν με Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.

Οι πιο πάνω τροποποιήσεις τίθεται σε ισχύ από 20 Αυγούστου 2020 εκτός από τις τροποποιήσεις που αναφέρουν διαφορετικά.

Είμαστε στη διάθεση σας για να συζητήσουμε τα πιο πάνω και να σας βοηθήσουμε να εκπληρώσετε τις φορολογικές σας υποχρεώσεις εγκαίρως.

Επικοινωνία

Μαρία Σιακά

Συνέταιρος και επικεφαλής τμήματος φορολογίας

Email maria@shiakas.com

Τηλ: +357 22 42 40 96