



MOORE

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ Φ.Π.Α.

Νέες τροποποιήσεις της περί ΦΠΑ νομοθεσίας

Οκτώβριος 2020



ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2000 ΕΩΣ (ΑΡ. 3) ΤΟΥ 2020

Το παρόν ενημερωτικό έντυπο παρέχει διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή του Τροποποιητικού Νόμου Ν.133 (122(Ι)) του 2020 του περί ΦΠΑ Νόμου που δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 20/08/2020.

1. Τροποποίηση του Άρθρου 2 του Βασικού νόμου.

Σε αυτό το Άρθρο διευκρινίζεται ο ορισμός του νομικού προσώπου που περιλαμβάνει εκτός από τις εταιρείες και συνεταιρισμούς, Λέσχες, Συλλόγους, Οργανισμούς και οποιεσδήποτε άλλες ενώσεις προσώπων .Η προσθήκη αυτή ήταν αναγκαία για σκοπούς πληρότητας της νομοθεσίας.

2. Άρθρο 3: Τροποποίηση του Άρθρου 11B του Νόμου (αντίστροφη χρέωση για συγκεκριμένες παραδόσεις υπηρεσιών ή υπηρεσιών μαζί με αγαθά στην οικοδομική βιομηχανία ή στα πλαίσια έργου πολιτικής μηχανικής).

Η φράση «υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο» αντικαταστάθηκε με την φράση «οποιοδήποτε πρόσωπο». Ως αποτέλεσμα αυτής της αλλαγής, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που λαμβάνει υπηρεσίες για τις οποίες έχει υποχρέωση για αντίστροφη χρέωση οφείλει να προβαίνει στην απόδοση ΦΠΑ, ανεξάρτητα αν το πρόσωπο από το οποίο λαμβάνει τις υπηρεσίες αυτές είναι εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ ή όχι (υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο). Δηλαδή έχει σκοπό να υποχρεώσει τους λήπτες των υπηρεσιών που εμπίπτουν στο Άρθρο 11B να εφαρμόσουν την αντίστροφη χρέωση και στις περιπτώσεις που οι πάροχοι δεν είναι εγγεγραμμένα πρόσωπα.

3. Άρθρο 4: Προσθήκη νέας διάταξης στο βασικό Νόμο Άρθρο 11Ε

Τα αγαθά για τα οποία ο λήπτης αντί ο προμηθευτής θα πρέπει να αποδώσει ΦΠΑ (Δηλαδή εφαρμόζεται το σύστημα της αντίστροφης χρέωσης για παραδόσεις μεταξύ υποκείμενων στο φόρο προσώπων) αφορούν τα ποιο κάτω αγαθά :

- Κινητά τηλέφωνα.
- Μηχανισμοί ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, όπως μικροεπεξεργαστές και κεντρικές μονάδες επεξεργασίας πριν την ενσωμάτωση τους σε άλλα τελικά προϊόντα .
- Κονσόλες για παιχνίδια, Ταμπλέτες Ηλεκτρονικών Υπολογιστών και φορητοί υπολογιστές. Δεν συμπεριλαμβάνονται οι προσωπικοί υπολογιστές (με πύργο).
- Το πρόσωπο που αγοράζει αγαθά που εμπίπτουν στο Άρθρο 11B θα πρέπει να διατηρεί αρχείο για όλες τις αγορές και πωλήσεις (Για έξι (6) χρόνια).

Η τροποποίηση αυτή τίθεται σε ισχύ από 1/10/2020.

Ενδεικτικά η αντίστροφη χρέωση εφαρμόζεται για αποκτήσεις αγαθών ή υπηρεσιών που εμπίπτουν στις πιο κάτω κατηγορίες:

- i. Λήψη φορολογητέων υπηρεσιών από πρόσωπα μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία (A11)
- ii. Αποκτήσεις αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας από πρόσωπα μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία (A11A)
- iii. Λήψη υπηρεσιών ή υπηρεσιών μαζί με αγαθά στα πλαίσια κατασκευής μετατροπής, κατεδάφισης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή οποιουδήποτε έργου πολιτικής μηχανικής (A11B)
- iv. Αγορά αγαθών από πρόσωπα των οποίων η οικονομική δραστηριότητα εμπίπτει στον κωδικό συνδυασμένης ονοματολογίας 46771 και συνίστανται σε μεταχειρισμένα μέταλλα (A11Γ)
- v. Μεταβίβαση κτηρίου ή τμήματος του καθώς και οικοδομήσιμης γης από το δανειολήπτη στο δανειστή στα πλαίσια αναδιάρθρωσης δανείου (A11Δ)

- vi. Αγορά κινητών τηλεφώνων, ταμπλετών Ηλεκτρονικών Υπολογιστών, μηχανισμών ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, φορητών υπολογιστών και κονσόλες για παιχνίδια (Α11Ε)
- vii. Αποκτήσεις αγαθών από άλλα ΚΜ (Α12Α)

4. Άρθρο 5: Τροποποίηση του άρθρου 20 του βασικού Νόμου, με την προσθήκη των νέων εδαφίων 5Α και 6Α.

Με την προσθήκη του νέου εδαφίου 5 Α ο Έφορος μπορεί να αναστείλει την καταβολή ποσού ΦΠΑ το οποίο έχει αιτηθεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για επιστροφή, αν διαπιστωθεί ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει υποβάλει όλες τις φορολογικές του δηλώσεις που απαιτούνται σύμφωνα με τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεων Φόρων Νόμον .

Επισημαίνεται επίσης ότι κανένας τόκος δεν θα καταβάλλεται για την περίοδο για την οποία αναστάληκε η επιστροφή του εν λόγω ΦΠΑ λόγω της παράλειψής να υποβάλει οποιαδήποτε δήλωση εισοδήματος.

Με την προσθήκη του εδαφίου 6 Α εισάγεται περιορισμός στη χρονική περίοδο εντός της οποίας μπορεί να υποβληθεί η αίτηση για επιστροφή ΦΠΑ συγκεκριμένα τίθεται ο χρονικός περιορισμός των έξι ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου εντός της οποίας δημιουργήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο. Ωστόσο, παρέχεται η εξουσία στον Έφορο να επιτρέψει την υποβολή αιτήματος για επιστροφή ΦΠΑ σε μεγαλύτερη περίοδο κάτω από περιστάσεις τις οποίες κρίνει εύλογες.

5. Άρθρο 6 : Τροποποίηση του άρθρου 45 του βασικού Νόμου

- Τροποποιείται ο νόμος με την αύξηση της χρηματικής επιβάρυνσης για μη έγκαιρη Υποβολή της φορολογίας δήλωσης σε €100 (προηγούμενος €51).
- Εισάγεται νέα διάταξη εδάφιο 7B για την επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης για πρόσωπο που παραλείπει να προβαίνει σε αντίστροφη χρέωση σύμφωνα με τα Άρθρα 11, 11Α, 11Β, 11Γ, 11Δ, 11Ε και 12Α. Η Επιβάρυνση ανέρχεται σε €200 ανά φορολογική περίοδο ανεξάρτητα του αριθμού των συναλλαγών σε σχέση με τις οποίες έχει παραλείψει να προβεί στην αντίστροφη χρέωση σε κάθε φορολογική περίοδο. Η συνολική επιβάρυνση δεν μπορεί να υπερβαίνει συνολικά τις €4,000.

Η τροποποίηση αυτή (εδάφιο 6B) τίθεται σε ισχύ από 1/07/2021.

6. Άρθρο 7 και Άρθρο 9: Τροποποίηση του εδαφίου 4 του Άρθρου 50 του βασικού Νόμου και του άρθρου 54 αντίστοιχα.

Προστίθεται η αναφορά στο Ανώτατο Δικαστήριο σε έφεση για σκοπούς εφαρμογής της νομοθεσίας.

7. Άρθρο 8: Τροποποίηση του Άρθρου 52 Α με την προσθήκη του εδαφίου 2

Το Άρθρο 52Α δίνει το δικαίωμα σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να υποβάλει ένσταση στον Έφορο για διάφορα θέματα, εκτός από την ένσταση εναντίον βεβαίωσης φόρου η οποία υποβάλλεται εντός 60 ημερών με βάση το Άρθρο 51Α.

Δεν καθοριζόταν οποιαδήποτε προθεσμία για την υποβολή ένστασης στα θέματα του άρθρου 52Α. Με την προσθήκη του εδαφίου 2 καθορίζεται προθεσμία 60 ημερών από την ημερομηνία γνωστοποίησής της απόφασης του Εφόρου.

8. Τροποποίηση του Άρθρου 54

Το Άρθρο 54 υποχρέωνε τον Έφορο να καταβάλει τόκο σε περίπτωση που η απόφαση του Διοικητικού Δικαστηρίου τον ανάγκαζε να επιστρέψει ποσά φόρου πίσω στον φορολογούμενο.

9. Άρθρο 10: Τροποποίηση του Άρθρου 54Α εδάφιο 2

Το εδάφιο 2 του Άρθρου 54Α δίδει τη δυνατότητα, μετά από γραπτή ειδοποίηση στον φορολογούμενο να παρουσιαστεί ενώπιον του Εφοριακού Συμβουλίου και να εκθέσει τις απόψεις του σχετικά με την υπόθεση του.

10. Άρθρο 11: Τροποποίηση του πρώτου παραρτήματος του βασικού Νόμου

Οι τροποποιήσεις συνδέονται με την εισαγωγή του νέου Μέρους 1Α στο παράρτημα για την εγγραφή των μη εγκατεστημένων υποκειμένων στο φόρο προσώπων.

Προστέθηκε στο Μέρος 1Α στο πρώτο παράρτημα του νόμου και οι λεπτομέρειες που αφορούν την εγγραφή των προσώπων αυτών θα περιγράφονται σε σχετική εγκύκλιο που αναμένεται να εκδοθεί. Εν συντομία οι διατάξεις αυτού του νέου μέρους του παραρτήματος αφορούν τις υποχρεώσεις για εγγραφή μόνο για μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία πρόσωπα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες στη Δημοκρατία των οποίων ο τόπος παροχής είναι η Δημοκρατία και οι υπηρεσίες τους παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα .

Σε σχέση με αυτές τις περιπτώσεις δεν υπάρχει όριο εγγραφής.

Ως εκ τούτου υπό κάποιες προϋποθέσεις τα μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία πρόσωπα δεν θα εγγράφονται δυνάμει του Μέρους 1 αλλά δυνάμει του νέου Μέρους 1Α.

11. Άρθρο 12: Τροποποίηση της παραγράφου 11 του πίνακα Β του πέμπτου παραρτήματος του βασικού Νόμου

Η τροποποίηση αφορά στην αντικατάσταση του ορισμού της ανακαίνισης. Η διαφορά με τον προηγούμενο ορισμό είναι ότι ο νέος ορισμός περιλαμβάνει και προσθήκες σε ιδιωτική κατοικία. Ως εκ τούτου αν κάποιος προβεί σε προσθήκη καινούργιου δωματίου ή βεράντας σε υφιστάμενη κατοικία τηρουμένων των άλλων προϋποθέσεων εφαρμόζεται ο μειωμένος συντελεστής 5%.

12. Άρθρο 13: Τροποποίηση της παραγράφου 5 του Έκτου παραρτήματος του βασικού Νόμου

Με την τροποποίηση αυτή καθορίζεται ότι παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό και αντίστροφα στην έκταση που αυτή πραγματοποιείται στη Δημοκρατία υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ. Τέτοιες υπηρεσίες αφορούν υπηρεσίες που παρέχονται σε σχέση με την μεταφορά επιβατών σε αεροδρόμια και λιμάνια. Με αυτή την προσθήκη, το πρόσωπο που παρέχει τις σχετικές υπηρεσίες θα καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ στη Δημοκρατία.

13. Τροποποίηση της παραγράφου 1(α)(vi) του Ογδού παραρτήματος

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

Οι πιο πάνω τροποποιήσεις θα τεθούν σε ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσης στην επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας εκτός από τις τροποποιήσεις του άρθρου 11Ε (αντίστροφη χρέωση στις 1/10/2020 και άρθρου 45/7B για επιβαρύνσεις για μη εφαρμογής της αντίστροφης χρέωσης 01/7/2021).

Για οποιοσδήποτε απορίες ή διευκρινήσεις παρακαλώ όπως απευθυνθείτε στους:

Κωνσταντίνος Σχίζας
Συνέταιρος
Tel: +357 22717777
Email: csc@moore.com.cy

Χρήστος Μακρυγιώργης
Υπεύθυνος ΦΠΑ
Tel: +357 22717788
Email: cma@moore.com.cy