

# Νέα ΦΠΑ

16 Σεπτεμβρίου 2020



## Τροποποιήσεις των «περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων»

Στις 20 Αυγούστου 2020, Νόμοι που ψηφίστηκαν από την Βουλή των Αντιπροσώπων στις 31 Ιουλίου 2020 (τροποποιητικός νόμος 3 και 4) και που τροποποιούν τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο, έχουν δημοσιευτεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Με το πιο πάνω εισάγονται διάφορες τροποποιήσεις στον βασικό Νόμο, οι οποίες αναφέρονται πιο κάτω:

### Διαγραφή οφειλών στο ΦΠΑ

Με την αντικατάσταση της παραγράφου 11 του Δέκατου Παραστήματος του βασικού νόμου, χρέη σχετικά με την νομοθεσία ΦΠΑ, εφόσον δεν μπορούν να εισπραχθούν δεν θα διαγράφονται πλέον από τον Έφορο Φορολογίας αλλά θα διαγράφονται με βάση τις διατάξεις του περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου Νόμου.

### Τροποποίηση και εισαγωγή νέου ορισμού για το «νομικό πρόσωπο»

Με την τροποποίηση του Άρθρου 2 στον βασικό νόμο, εισάγεται νέος ορισμός για το «νομικό πρόσωπο», ως εξής:

➤ «“νομικό πρόσωπο”» 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.»

### Άρθρο 11B – Επέκταση της εφαρμογής

Με την τροποποίηση του εδαφίου 4(α) οι πρόνοιες του Αρθρου θα εφαρμόζονται από οποιοδήποτε πρόσωπο (αντί από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο) το οποίο παρέχει υπηρεσίες ή υπηρεσίες με αγαθά στα πλαίσια κατασκευής, κατεδάφισης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης, ή οποιουδήποτε έργου πολιτικής μηχανικής.

### Απόδοση ΦΠΑ από τους λήπτες συγκεκριμένων αγαθών υψηλής αξίας μέσω αντίστροφης χρέωσης

Με την προσθήκη του άρθρου 11E και εφόσον ο λήπτης των πιο κάτω αγαθών είναι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της συναλλαγής και λαμβάνει τα αγαθά στο πλαίσιο άσκησης ή για σκοπούς προώθησης της επιχείρησης που ασκεί, οφείλει να αποδώσει ΦΠΑ με βάση την μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης:

- 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.

### Αναστολή της επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ

Με την προσθήκη του εδαφίου 5A στο άρθρο 20 του βασικού νόμου, θα αναστέλλεται η επιστροφή πιστωτικών υπολοίπων ΦΠΑ στα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, σε περίπτωση όπου μέχρι την ημερομηνία που υποβάλλεται η αίτηση για επιστροφή, το πιο πάνω πρόσωπο έχει παραλείψει να υποβάλει δήλωση εισοδήματος στο Τμήμα Φορολογίας.

Για την περίοδο της αναστολής, δεν θα οφείλεται οποιοσδήποτε τόκος.

Επιπρόσθετα, με βάση τις πρόνοιες το νέου άρθρου 6Α, δεν θα μπορεί να υποβληθεί αίτηση για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου μετά την πάροδο 6 ετών από τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου, εκτός από περιπτώσεις που ο Έφορος Φορολογίας κρίνει τις περιστάσεις ως λογικές.

### **Αύξηση των χρηματικών επιβαρύνσεων – Άρθρο 45**

Με την τροποποίηση του εδαφίου 2, έχει αυξηθεί η χρηματική επιβάρυνση για την μη έγκαιρη υποβολή δήλωσης, από €51 που ίσχυε μέχρι τώρα, σε €100.

Επίσης με την προσθήκη του εδαφίου 7B, θα επιβάλλεται χρηματική επιβάρυνση €200 ανά φορολογική περίοδο στις περιπτώσεις όπου δεν εφαρμόζονται σωστά οι πρόνοιες της αντίστροφης χρέωσης στις περιπτώσεις λήψη υπηρεσιών από το εξωτερικό (άρθρο 11), ή λήψη υπηρεσιών ή/και αγαθών από άλλους Κύπριους εμπορεύμενους (άρθρα 11Α – 11Ε), ή απόκτηση αγαθών από άλλα Κράτη Μέλη της ΕΕ (άρθρο 12Α). Σημειώνεται ότι η συνολική επιβάρυνση δεν θα υπερβαίνει τις €4,000.

### **Προθεσμία για υποβολή ένστασης στον Έφορο – Άρθρο 52Α**

Με την προσθήκη του εδαφίου 2, η υποβολή ένστασης προς τον Έφορο Φορολογίας μπορεί να υποβληθεί μέσα σε 60 μέρες..

### **Εγγραφή ή/και διαγραφή μη εγκατεστημένου προσώπου στην Δημοκρατία**

Με την προσθήκη του Μέρους ΙΑ στο Πρώτο Παράρτημα του Βασικού Νόμου, πρόσωπα τα οποία δεν είναι εγκατεστημένα στην Δημοκρατία, δηλαδή δεν έχουν επιχειρηματική ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση στην Δημοκρατία σχετικά με τις δραστηριότητες τους, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1, έχουν την υποχρέωση εγγραφής για σκοπούς ΦΠΑ.

Επίσης αναφέρονται οι προϋποθέσεις για την ακύρωση της εγγραφής, καθώς και την εξαίρεση από την υποχρέωση εγγραφής.

### **Αλλαγή του όρου «ανακαίνιση» για την επιβολή μειωμένου συντελεστή 5%**

Με τον νέο ορισμό που δίνεται στο Πέμπτο Παράρτημα του βασικού Νόμου (Πίνακας Β, παράγραφος 11) στον όρο «ανακαίνιση» δίνεται η δυνατότητα στην επιβολή του μειωμένου συντελεστή (5%) και στις προσθήκες ιδιωτικής κατοικίας στην οποία έχουν παρέλθει τουλάχιστο 3 χρόνια από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτή.

Ο νέος ορισμός είναι: «ανακαίνιση σημαίνει παρέμβαση με προσθήκες, βελτιώσεις, επιδιορθώσεις σε ιδιωτική κατοικία, η οποία θεωρείται παλιά, δηλαδή έχουν παρέλθει τουλάχιστον τρία έτη από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτήν.»

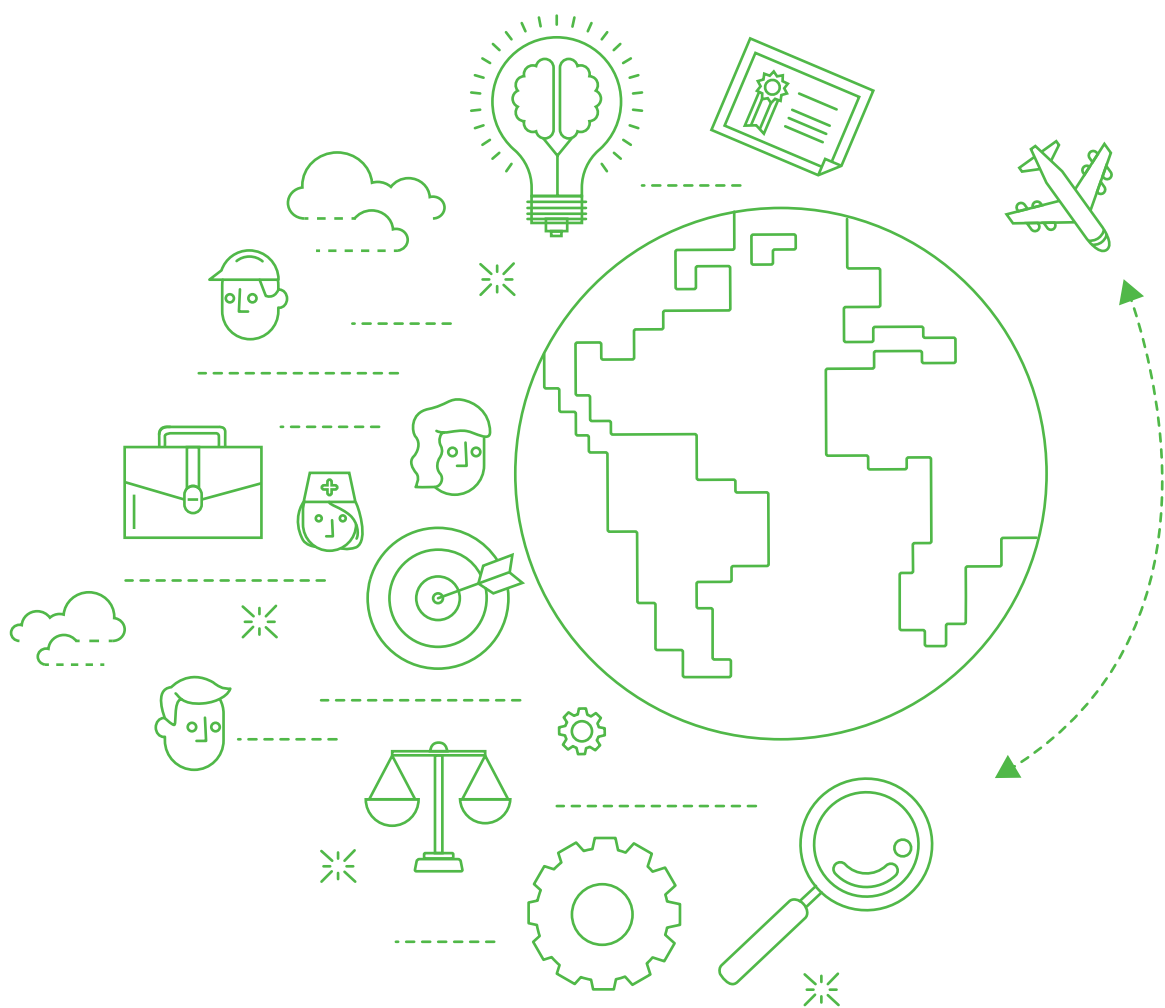
### **Επιβολή μηδενικού συντελεστή για διεθνής μεταφορές**

Με την προσθήκη της υποπαραγράφου (ε) στην παράγραφο 5 του Έκτου Παραστήματος του βασικού νόμου, καθορίζεται ότι για την 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.

### **Εφαρμογή του Νόμου**

Τα πιο πάνω μπαίνουν σε εφαρμογή την 20<sup>η</sup> Αυγούστου 2020, εκτός από τις πιο κάτω περιπτώσεις:

- i. 1 Οκτωβρίου 2020 - Πρόνοιες του άρθρου 11Ε, που αφορούν εφαρμογή των προνοιών της αντίστροφης χρέωσης σε συγκεκριμένα αγαθά.
- ii. 1 Ιουλίου 2021 – πρόνοιες του άρθρου 7B, που αφορούν λανθασμένη εφαρμογή των προνοιών της αντίστροφης χρέωσης.



Η RSM Cyprus Limited είναι μέλος του δικτύου RSM και εμπορεύεται ως RSM. RSM είναι η εμπορική ονομασία που χρησιμοποιείται από τα μέλη του δικτύου RSM.

Κάθε μέλος του δικτύου RSM είναι μια ανεξάρτητη λογιστική και συμβουλευτική εταιρεία, καθεμία από τις οποίες ασκεί από μόνη της. Το δίκτυο RSM δεν είναι το ίδιο ένα ξεχωριστό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε περιγραφής σε οποιαδήποτε δικαιοδοσία. Το δίκτυο RSM διοικείται από την RSM International Limited, μια εταιρεία εγγεγραμμένη στην Αγγλία και την Ουαλία (αριθμός εταιρείας 4040598) της οποίας η έδρα βρίσκεται στην οδό Cannon 50, Λονδίνο, EC4N 6JJ.

Η επωνυμία και το εμπορικό σήμα RSM και άλλα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας που χρησιμοποιούνται από τα μέλη του δικτύου ανήκουν στην RSM International Association, μια ένωση που διέπεται από τα άρθρα 60 et seq του Αστικού Κώδικα της Ελβετίας, η έδρα της οποίας βρίσκεται στο Ζυρίχ.

Η παρούσα έκδοση έχει προετοιμαστεί για γενική καθοδήγηση μόνο σε θέματα ενδιαφέροντος και δεν αποτελεί επαγγελματική συμβουλή. Καμία ευθύνη για τυχόν λάθη ή παραλείψεις ούτε απώλεια που προκαλείται σε οποιοδήποτε πρόσωπο ή οργανισμό που ενεργεί ή αποφεύγει να ενεργήσει ως αποτέλεσμα οποιουδήποτε υλικού σε αυτή την ιστοσελίδα δεν μπορεί, ωστόσο, να γίνει αποδεκτή από τον συντάκτη(-ες), RSM Cyprus Ltd ή RSM International. Θα πρέπει να πάρετε συγκεκριμένες ανεξάρτητες συμβουλές πριν από τη λήψη οποιασδήποτε επιχειρηματικής ή επενδυτικής απόφασης.

© Διεθνής Ένωση RSM, 2020.