



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

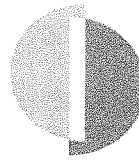
Αρ. Φακ: 13.31.004.001

05.13.003

Αρ. Τηλ : 22601902

Αρ. Φαξ: 22661243

Ηλεκτρ. Ταχ.: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

1 Σεπτεμβρίου 2020

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 243 – Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Προς όλο το προσωπικό

Εγγραφή σε σχέση με φορολογητέες συναλλαγές : Μη Εγκατεστημένα στη Δημοκρατία Πρόσωπα

Με τον τροποποιητικό νόμο Ν.122(Ι)/2020, ημερομηνίας δημοσίευσης 20/8/2020, με το άρθρο 11 τροποποιείται το Πρώτο Παράρτημα του περί Φ.Π.Α. Νόμου με την προσθήκη του νέου Μέρους ΙΑ, με το οποίο καθίσταται υποχρεωτική η εγγραφή μη εγκατεστημένων στη Δημοκρατία προσώπων.

Μη εγκατεστημένο στη Δημοκρατία πρόσωπο.

Μη εγκατεστημένο στη Δημοκρατία πρόσωπο (ΜΕΔΠ) είναι το πρόσωπο το οποίο παραδίδει αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες των οποίων ο τόπος της συναλλαγής είναι η Δημοκρατία και δεν έχει μόνιμη επιχειρηματική έδρα στη Δημοκρατία. Συγκεκριμένα, το φυσικό πρόσωπο του οποίου ο συνήθης τόπος διαμονής του είναι εκτός της Δημοκρατίας ή νομικό πρόσωπο που συστάθηκε εκτός της Δημοκρατίας συνήθως δεν έχει «έδρα» στη Δημοκρατία. Τα πρόσωπα αυτά οφείλουν να εγγραφούν στο Μητρώο Φ.Π.Α. μόλις διαμορφώσουν πρόθεση να πραγματοποιήσουν φορολογητέες συναλλαγές στη Δημοκρατία, για τις οποίες δεν μπορεί να εφαρμοστεί η διαδικασία της αντίστροφης χρέωσης.

Οι νέες αυτές διατάξεις δεν τροποποιούν τους ήδη υφιστάμενους κανόνες που ρυθμίζουν τις φορολογικές υποχρεώσεις σε σχέση με τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται μεταξύ επιχειρήσεων στα πλαίσια άσκησης επιχείρησης από αυτές έστω κι αν η έδρα του προμηθευτή είναι άλλη χώρα από τη Δημοκρατία, γιατί στις περισσότερες περιπτώσεις η επιχείρηση στη Δημοκρατία που λαμβάνει τα αγαθά ή/και τις υπηρεσίες αποδίδει ΦΠΑ σύμφωνα με τη διαδικασία της αντίστροφης χρέωσης ή διπλής καταχώρησης. Ο προμηθευτής με έδρα χώρα άλλη από τη Δημοκρατία δεν έχει υποχρέωση να εγγραφεί στη Δημοκρατία γιατί ο πελάτης του έχει την ευθύνη για να τακτοποιήσει το θέμα καταβολής του ΦΠΑ στη Δημοκρατία.

Επίσης, δεν επηρεάζονται οι συναλλαγές από ΜΕΔΠ με έδρα σε άλλα κράτη μέλη προς πελάτες που λαμβάνουν αγαθά ή υπηρεσίες για σκοπούς άλλους από την άσκηση επιχείρησης (ιδιώτες / καταναλωτές) αφού αφενός οι παραδόσεις αγαθών από πρόσωπα εκτός της Δημοκρατίας καλύπτονται από τις υφιστάμενες διευθετήσεις που αφορούν τις πωλήσεις από

.../2

απόσταση και αφετέρου οι παροχές υπηρεσιών ως επί το πλείστο θα υπόκεινται σε ΦΠΑ στη χώρα του προσώπου που παρέχει την υπηρεσία.

Οι νέοι κανόνες για υποχρέωση για εγγραφή ΜΕΔΠ, εφαρμόζονται για συναλλαγές οι οποίες θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στον τόπο που εκτελούνται ή εάν αφορούν συναλλαγές που σχετίζονται με την ακίνητη ιδιοκτησία, εκεί που βρίσκεται η ακίνητη ιδιοκτησία. Για το λόγο αυτό, αν μια υπηρεσία που εμπίπτει σε αυτές τις κατηγορίες παρέχεται στη Δημοκρατία από ΜΕΔΠ σε **μη εγγεγραμμένο πρόσωπο** και λαμβάνεται από αυτό το πρόσωπο για ιδιωτική χρήση, ο παρέχων οφείλει σύμφωνα με τις νέες διατάξεις του Μέρους ΙΑ του Πρώτου Παραρτήματος να εγγραφεί στη Δημοκρατία και να επιβάλει ΦΠΑ επί της συναλλαγής.

Επισημαίνεται επίσης ότι για την υποχρέωση για εγγραφή αυτών των ΜΕΔΠ (φυσικών ή νομικών) στη Δημοκρατία, με βάση την υποχρέωση που προκύπτει από αυτές τις νέες διατάξεις, είναι το γεγονός ότι για την εν λόγω υποχρέωση **δεν υπάρχει κάποιο όριο εγγραφής**. Η υποχρέωση εγγραφής υφίσταται έστω από την πραγματοποίηση της συναλλαγής από ΜΕΔΠ.

Οι υφιστάμενοι κανόνες που αφορούν τον τόπο που πραγματοποιείται μια συναλλαγή δεν έχουν αλλάξει. Οι επιχειρήσεις με έδρα εκτός της Δημοκρατίας που πραγματοποιούν συναλλαγές σε σχέση με τις οποίες εφαρμόζεται η αντίστροφη χρέωση στη Δημοκρατία σε άλλα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα στη Δημοκρατία δεν θα επηρεαστούν από την απόσυρση του ορίου εγγραφής.

Επίσης δεν επηρεάζονται με την απόσυρση του ορίου εγγραφής οι ξένες επιχειρήσεις που ασχολούνται μόνο με πωλήσεις από απόσταση ή αποκτήσεις, αφού όπως έχει ήδη αναφερθεί δεν υπάρχει κάποια αλλαγή στους υφιστάμενους κανόνες που ρυθμίζουν τις συναλλαγές αυτές.

Οι νέες αυτές διατάξεις μπορεί να οδηγήσουν κάποια ΜΕΔΠ σε αύξηση των διοικητικών τους υποχρεώσεων σε κάποιες περιπτώσεις. Για παράδειγμα, μια μικρή επιχείρηση που έχει την επιχειρηματική έδρα της εκτός της Δημοκρατίας, και η δραστηριότητα της περιλαμβάνει και κάποια συναλλαγή που εμπίπτει σε αυτές που καλύπτουν οι νέες διατάξεις σε σχέση με την υποχρέωση εγγραφής τους, μπορεί να έχει υποχρέωση για εγγραφή στη Δημοκρατία. Επίσης, ένας προμηθευτής με έδρα εκτός της Δημοκρατίας ο οποίος πραγματοποιεί συναλλαγές τόσο σε επιχειρηματικούς πελάτες όσο και μη επιχειρηματικούς πελάτες (ιδιώτες) στη Δημοκρατία, θα πρέπει να τους χειρίζεται με διαφορετικό τρόπο αφού για την πρώτη κατηγορία οι συναλλαγές του θα θεωρούνται ότι παρέχονται από τη χώρα εγκατάστασης της επιχείρησης του και στη δεύτερη θα δημιουργηθεί η υποχρέωση εγγραφής του στη Δημοκρατία και να επιβάλει ΦΠΑ στη Δημοκρατία σε σχέση με αυτές. Διευκρινίζεται, ωστόσο, ότι αφού θα του έχει χορηγηθεί αριθμός ΦΠΑ στη Δημοκρατία, θα μπορεί, μέσω της εγγραφής του στη Δημοκρατία να εκπέσει ως φόρο εισροών το ΦΠΑ επί των εξόδων που επιβαρύνεται στη Δημοκρατία για την πραγματοποίηση είτε συναλλαγής για την οποία έχει επιβάλει ΦΠΑ στη Δημοκρατία είτε αυτές που παρέχονται από τη χώρα εγκατάστασης του.

Παραδείγματα ΜΕΔΠ που θα έχουν υποχρέωση για εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ στη Δημοκρατία όταν οι συναλλαγές πραγματοποιούνται σε ιδιώτες (για χρήση άλλη από τους σκοπούς άσκησης επιχείρησης):

- Πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητα που βρίσκονται στη Δημοκρατία, περιλαμβανομένων των υπηρεσιών που παρέχονται από οικοδόμους, υδραυλικούς, κλπ, κτηματομεσίτες, αρχιτέκτονες, ως επίσης και επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες καθαρισμού και ασφάλειας ή επιτόπιας επίβλεψης σε σχέση με την ακίνητη ιδιοκτησία.
- Πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες μεταφοράς αγαθών ή παρεπόμενες με την μεταφορά υπηρεσιών, όταν η μεταφορά αρχίζει από τη Δημοκρατία.

- Πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες που αφορούν πολιτιστικά, αθλητικά, καλλιτεχνικά, επιστημονικά, ψυχαγωγικά και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες και οι υπηρεσίες διοργανωτών αυτών.
- Πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες εκτίμησης κινητών αγαθών εντός της Δημοκρατίας, περιλαμβανομένης και εργασίας με σύμβαση έργου.
- Πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης.
- Πρόσωπα που παρέχουν υπηρεσίες μίσθωσης κινητών αγαθών των οποίων η πραγματική χρήση και εκμετάλλευση γίνεται στη Δημοκρατία.
- Πρόσωπα που παραδίδουν αγαθά με εγκατάσταση και συναρμολόγηση στη Δημοκρατία.

Νομοθετικές Διατάξεις και άλλα θέματα.

Σύμφωνα με το Μέρος ΙΑ του Πρώτου Παραρτήματος του περί ΦΠΑ Νόμου, όπως έχει τροποποιηθεί ισχύουν τα πιο κάτω:

(α) Από 20/8/2020, οποιοδήποτε ΜΕΔΠ πραγματοποιεί ή προτίθεται να πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές τις επόμενες 30 ημέρες, έχει στη διάθεση του 30 ημέρες από την ημερομηνία που διαμόρφωσε την πρόθεση του αυτή να ειδοποιήσει το Τμήμα Φορολογίας περί της υποχρέωσής του να εγγραφεί για σκοπούς ΦΠΑ. Επιχειρήσεις που έχουν υποχρέωση για εγγραφή στη Δημοκρατία την 21/8/2020 οφείλουν να ειδοποιήσουν το Τμήμα Φορολογίας μέχρι 19/9/2020.

(β) ΜΕΔΠ έχει υποχρέωση να εγγραφεί το ενωρίτερο από την ημερομηνία που πραγματοποίησε ή αναμένεται να πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές στη Δημοκρατία (αλλά όχι ενωρίτερο από 20/8/2020). ΜΕΔΠ που ήδη γνωρίζουν ότι πρέπει να εγγραφούν από 20/8/2020 (για παράδειγμα, επειδή ήδη πραγματοποιούν συναλλαγές στη Δημοκρατία κάτω από το υφιστάμενο όριο εγγραφής) μπορούν να ειδοποιήσουν το συντομότερο το Τμήμα Φορολογίας, και θα εγγραφούν για σκοπούς ΦΠΑ από 20/8/2020.

(γ) Η εγγραφή κάποιου ΜΕΔΠ γίνεται με την υποβολή των Εντύπων ΤΦ2001 και ΤΦ1101.

(δ) Όταν ένα ΜΕΔΠ έχει υποχρέωση μόνο για εγγραφή στη Δημοκρατία επειδή παρέχει ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε καταναλωτές, τότε μπορεί να εγγραφεί μέσω της Μικρής Μονοαπευθυντικής Θυρίδας (MOSS).

(δ) *ΜΕΔΠ – εθελοντική εγγραφή*

Ένα ΜΕΔΠ μπορεί να έχει δικαίωμα για εγγραφή εθελοντικά στη Δημοκρατία και να εκπέσει το ΦΠΑ με το οποίο έχει επιβαρυνθεί ως φόρο εισροών αν σκοπεύει να πραγματοποιήσετε φορολογητέες συναλλαγές στη Δημοκρατία για περισσότερες από 30 ημέρες στο μέλλον.

(ε) *ΜΕΔΠ – διορισμός αντιπρόσωπου και αντιπρόσωπου ΦΠΑ.*

Πέραν της επιλογής που έχει το ΜΕΔΠ να εγγραφεί απευθείας το ίδιο στο Μητρώο ΦΠΑ, έχει το δικαίωμα να διορίσει αντιπρόσωπο ή αντιπρόσωπο ΦΠΑ. Το πρόσωπο αυτό θα έχει την ευθύνη για τις δραστηριότητες του ΜΕΔΠ στη Δημοκρατία και θα πρέπει να έχει στην κατοχή του έγγραφη εξουσιοδότηση ότι είναι υπεύθυνος για το χειρισμό όλων των νομικών υποχρεώσεων σε σχέση με το ΦΠΑ. Επίσης, το Τμήμα Φορολογίας μπορεί να απαιτήσει από ΜΕΔΠ να διορίσει αντιπρόσωπο ΦΠΑ με έδρα τη Δημοκρατία αν το ίδιο κρίνει ότι κάτι τέτοιο απαιτείται. Ωστόσο, τέτοια απαίτηση δεν θα υπάρξει αν το ΜΕΔΠ έχει εγκατάσταση σε άλλο κράτος μέλος ή σε χώρα με την οποία υπάρχει συμφωνία αμοιβαιότητας.

(στ) ΜΕΔΠ – εξαίρεση από την εγγραφή.

Ένα ΜΕΔΠ που πραγματοποιεί μόνο ή επί το πλείστο συναλλαγές του μηδενικού συντελεστή στη Δημοκρατία (οπότε θα είχε πάντοτε επιστροφές φόρου αν ήταν εγγεγραμμένο), μπορεί να αιτηθεί όπως εξαιρεθεί από την εγγραφή με το συνήθη τρόπο.



Γιάννης Τσαγκάρης
Έφορος Φορολογίας

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενική Λογίστρια

: Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών

: Εφοριακό Συμβούλιο
Τ.Θ. 26898
1648 Λευκωσία

: Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 21455
1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.
Τ.Θ. 21657
1511 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 24935
1355 Λευκωσία

: Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
Τ.Θ. 21446
1508 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών Κύπρου
Γρίβα Διγενή 115
3731 Λεμεσός

: Cyprus International Business Association
Τ.Θ. 54917
3729 Λεμεσός

: Cyprus VAT Association
Αιγύπτου 12
1097 Nicosia, Cyprus