



**CHELCO
VAT**

CHELCO VAT LTD

**ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΔΕΛΤΙΟ
ΦΠΑ**

Του Αλέξη Τσιελεπή, Διευθύνοντος Συμβούλου

ΤΕΥΧΟΣ 2

ΟΔΗΓΙΑ ΚΑΝΟΝΩΝ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗΣ ΦΠΑ



“γνώση”

*Η θεωρητική και πρακτική
κατανόηση ενός θέματος η
οποία βοηθά στην απόκτηση
δεξιοτήτων και ικανοτήτων
για συγκεκριμένο σκοπό.*

ΛΕΞΙΚΟ ΟΕΦΟΡΔΗΣ

ΕΚΔΟΣΗ: ΟΚΤΩΒΡΙΟΣ 2012

ΓΝΩΣΗ

221, Chr. Chatzipavli Str., Helios Court, 1st Floor, 3036 Limassol, Cyprus | P.O. Box 51625, 3507 Limassol, Cyprus
T: + 357 25 871200 | Φ: + 357 25 871220 | Ηλ. Ταχ: info@chelcoVAT.com | www.chelcoVAT.com

1.0 Εισαγωγή

Στις 1 Ιανουαρίου 2013 θα τεθούν σε εφαρμογή οι πρόνοιες της Οδηγίας του Συμβουλίου 2010/45/ΕΕ για τροποποίηση της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ (Οδηγία ΦΠΑ) όσον αφορά κυρίως τους κανόνες τιμολόγησης.

Εφόσον η νομοθεσία σχετικά με την τιμολόγηση για σκοπούς ΦΠΑ βασίζεται σε Οδηγία, κάθε κράτος μέλος είναι υπεύθυνο για τη μεταφορά των εν λόγω διατάξεων στην εθνική νομοθεσία και για την ορθή εφαρμογή τους στο έδαφος του.

Οι προτιθέμενες αλλαγές στην νομοθεσία ΦΠΑ είναι σημαντικές. Οι πλείστες χώρες της Ε.Ε. έχουν ήδη μεταφέρει τις σχετικές πρόνοιες της Οδηγίας στην εθνική τους νομοθεσία. Η Υπηρεσία ΦΠΑ της Κύπρου έχει ετοιμάσει σχετικό νομοσχέδιο το οποίο ακόμη βρίσκεται στη Γενική Εισαγγελία της Δημοκρατίας για νομική επεξεργασία. Μέχρι να ψηφιστεί το τελικό νομοσχέδιο, και να δημοσιευτεί στην επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας, η παρούσα ενημέρωση έχει ως κύρια πηγή πληροφόρησης το νομοσχέδιο της Υπηρεσίας ΦΠΑ αλλά και την τροποποιητική οδηγία.

Αυτή η πρώτη ενημέρωση της οδηγίας που αφορά τους κανόνες τιμολόγησης αναφέρει τις γενικές αλλαγές που θα επιφέρει η οδηγία από την 01.01.2013.

2.0 Οδηγία 2010/45/ΕΕ

Η Επιτροπή του Συμβουλίου της Ε.Ε., Θεσπίζοντας την Οδηγία 2010/45/ΕΕ, αναγνωρίζει υπό το φως των τεχνολογικών εξελίξεων ορισμένες δυσκολίες σε σχέση με την ηλεκτρονική τιμολόγηση καθώς επίσης ορισμένα άλλα σημεία όπου απαιτείται η απλούστευση των κανόνων για σκοπούς ΦΠΑ με σκοπό τη βελτίωση της λειτουργίας της εσωτερικής αγοράς.

2.1 Χρήση ηλεκτρονικών τιμολογίων

Η πιο σημαντική αλλαγή που επιφέρει η Οδηγία αφορά την χρήση ηλεκτρονικών τιμολογίων.

Η χρήση ηλεκτρονικής τιμολόγησης μπορεί να βοηθήσει τις επιχειρήσεις να μειώσουν το κόστος και να είναι πιο ανταγωνιστικές. Ως εκ τούτου οι απαιτήσεις περί ΦΠΑ για την ηλεκτρονική τιμολόγηση θα αναθεωρηθούν για να αρθούν υφιστάμενες επιβαρύνσεις και φραγμοί. Τα χάρτινα και τα ηλεκτρονικά τιμολόγια θα τυγχάνουν ίσης μεταχείρισης.

Τα τιμολόγια (χάρτινα και ηλεκτρονικά) πρέπει να αντικατοπτρίζουν τις πραγματικές παραδόσεις ή παροχές και θα πρέπει να διασφαλίζεται η αυθεντικότητα, η ακεραιότητα και η αναγνωσιμότητά τους. Οι έλεγχοι των επιχειρήσεων (business controls) μπορούν να χρησιμοποιούνται για την καθιέρωση αξιόπιστης διαδρομής ελέγχου που να συνδέει τα τιμολόγια με τις παραδόσεις ή παροχές.

Η αυθεντικότητα και η ακεραιότητα των ηλεκτρονικών τιμολογίων μπορεί επίσης να διασφαλίζεται με τη χρήση υφιστάμενων τεχνολογιών, όπως η ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (EDI) και οι προηγμένες ηλεκτρονικές υπογραφές.

Δεν θα απαιτείται από τους φορολογούμενους να χρησιμοποιούν κάποια συγκεκριμένη τεχνολογία ηλεκτρονικής τιμολόγησης. Αλλά θα πρέπει να διασφαλίζεται η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα των τιμολογίων από τη χρονική στιγμή της έκδοσης μέχρι και τη λήξη της περιόδου φύλαξης.

Σοβαρή σκέψη πρέπει να δοθεί και στο θέμα της αποθήκευσης των ηλεκτρονικών τιμολογίων για το χρονικό διάστημα που προβλέπεται από τη νομοθεσία για όλα τα τιμολόγια (επί του παρόντος επτά χρόνια). Όταν φορολογούμενος αποθηκεύει ηλεκτρονικά τιμολόγια τα οποία έχει εκδώσει ή λάβει, δικαίωμα πρόσβασης σε αυτά τα τιμολόγια θα έχει και το κράτος μέλος στο οποίο οφείλεται ο φόρος.

2.2 Κανόνες τιμολόγησης

Θα τροποποιηθεί η απαίτηση πληροφοριών που θα παρέχονται στα τιμολόγια με σκοπό καλύτερο έλεγχο των φόρων, πιο ομοιόμορφη μεταχείριση μεταξύ διασυνοριακών και εγχώριων παραδόσεων ή παροχών, και την προώθηση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης.

Θα υπάρξει επιβολή εναρμονισμένων προθεσμιών για έκδοση τιμολόγησης όσον αφορά ορισμένες διασυνοριακές παραδόσεις ή παροχές.

Επίσης, εισάγονται πρόνοιες που θα αναφέρουν ρητώς ποιού κράτους μέλους οι κανόνες τιμολόγησης εφαρμόζονται, στις περιπτώσεις διασυνοριακών συναλλαγών.

2.3 Καθεστώς ταμειακής λογιστικής (cash basis)

Μια από τις πιο σημαντικές αλλαγές που θα επιφέρει η Οδηγία είναι η εισαγωγή του καθεστώσ ταμειακής λογιστικής που θα μπορεί να χρησιμοποιηθεί.

Προκειμένου να βοηθήσουν τις μικρές και μεσαίες επιχειρήσεις η οποίες αντιμετωπίζουν δυσκολίες στην καταβολή ΦΠΑ προς της αρμόδια αρχή προτού λάβουν την πληρωμή από τους πελάτες τους, θα επιτραπεί η απόδοση του ΦΠΑ με τη χρήση καθεστώσ ταμειακής λογιστικής. Δηλαδή καταβολή του ΦΠΑ όταν ληφθεί η πληρωμή για παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών και η κατοχύρωση δικαιώματος προς έκπτωση (ΦΠΑ εισροών) όταν πραγματοποιηθεί πληρωμή για παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.

Για να μπορεί ο φορολογούμενος να εφαρμόσει το καθεστώς ταμειακής λογιστικής υπάρχουν κάποιες προϋποθέσεις, οι πλείστες των οποίων αφορούν διαδικαστικά θέματα όπως την υποβολή όλων των φορολογικών δηλώσεων, και την καταβολή οποιουδήποτε ποσού φόρου το οποίο έχει βεβαιωθεί, πριν την έναρξη του καθεστώσ.

Ο φορολογούμενος όμως δεν θα μπορεί να εφαρμόσει το καθεστώς ταμειακής λογιστικής εάν έχει κύκλο εργασιών πάνω από το όριο που θα καθορίσει η νομοθεσία. Το όριο αυτό αφορά την αξία των συναλλαγών που θα έχουν πραγματοποιηθεί τους τελευταίους δώδεκα μήνες πριν την έναρξη της εφαρμογής του καθεστώσ. Το όριο της αξίας των συναλλαγών είναι κενό στο νομοσχέδιο και προφανώς θα εξακριβωθεί όταν συζητηθεί το νομοσχέδιο στη Βουλή των Αντιπροσώπων.

2.4 Άλλες πρόνοιες της Οδηγίας

Θα τροποποιηθεί η απαίτηση πληροφοριών που θα παρέχονται στα τιμολόγια με σκοπό καλύτερο έλεγχο των φόρων, πιο ομοιόμορφη μεταχείριση μεταξύ διασυνοριακών και εγχώριων παραδόσεων ή παροχών, και την προώθηση της ηλεκτρονικής τιμολόγησης.

Θα υπάρξει επιβολή εναρμονισμένων προθεσμιών για έκδοση τιμολόγησης όσον αφορά ορισμένες διασυνοριακές παραδόσεις ή παροχές.

2.4.1 Υπηρεσίες πραγματογνωμοσύνης (valuation) σε αγαθά

Η Οδηγία προβλέπει πως η τήρηση αρχείων πρέπει να συμπεριλαμβάνει αναλυτικά δεδομένα για πραγματογνωμοσύνες σε αγαθά που διακινούνται προσωρινά μεταξύ κρατών μελών. Επίσης, η μεταφορά αγαθών σε άλλο κράτος μέλος για λόγους πραγματογνωμοσύνης δεν πρέπει να θεωρείται παράδοση αγαθών για σκοπούς ΦΠΑ

2.4.2 Ενδοκοινοτική παράδοση αγαθών

Η συνεχής παράδοση αγαθών από ένα κράτος μέλος σε άλλο επί χρονικό διάστημα πέραν ενός ημερολογιακού μήνα θα θεωρείται ότι έχει ολοκληρωθεί στο τέλος κάθε ημερολογιακού μήνα. Επίσης εισάγονται πρόνοιες για να εξασφαλιστεί η ομοιομορφία των στοιχείων που υποβάλλονται στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες και η έγκαιρη ανταλλαγή πληροφοριών μέσω αυτών των πινάκων.

2.4.3 Αλλαγή στο χρονικό σημείο που θα πρέπει να αποδίδεται ο ΦΠΑ

Τροποποιούνται συγκεκριμένες πρόνοιες για το χρονικό σημείο ορισμένων υπηρεσιών.

Συγκεκριμένα οι υπηρεσίες που παρέχονται από δικηγόρο, ο οποίος ενεργεί υπό αυτή την ιδιότητα, θεωρούνται ότι παρέχονται στα ακόλουθα χρονικά σημεία:

- όταν λαμβάνεται αμοιβή, ή
- όταν εκδίδεται τιμολόγιο, ή
- εντός 30 ημερών από το χρόνο που οι υπηρεσίες εκτελέστηκαν, οποιαδήποτε επέρχεται ενωρίτερα. Καταργείται δηλαδή το καθεστώς ταμειακής λογιστικής που εφάρμοζαν μέχρι τώρα οι δικηγόροι για τις υπηρεσίες που αφορούσαν 'ασκεί τη δικηγορία'.

Το χρονικό σημείο των 18 μηνών, για παροχές υπηρεσιών ή υπηρεσιών μαζί με αγαθά στην οικοδομική βιομηχανία, αντικαθίσταται με χρονικό σημείο 30 ημερών από την ημερομηνία που οι υπηρεσίες εκτελέστηκαν. Αυτό κάνει την πρόσφατη αλλαγή στη νομοθεσία που αφορά απόδοση του ΦΠΑ με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης ακόμη πιο ελκυστική για τα πρόσωπα που ενεργούν στον τομέα αυτό.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Το παρών Φορολογικό Ενημερωτικό Δελτίο εκδίδεται μόνο για ενημέρωση και δεν πρέπει κανείς να βασίζεται στη δομή των συναλλαγών της επιχείρησής του σε αυτό χωρίς την συμβουλή ειδικού.

Η έμπειρη φορολογική ομάδα της Chelco VAT Ltd, υποστηριζόμενη από ένα διευρυμένο και ικανό δίκτυο συνεργατών σε ολόκληρο τον κόσμο, είναι στην διάθεσή σας για να σας παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες σε θέματα ΦΠΑ.