



Πολυνομοσχέδιο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας

Το πολυνομοσχέδιο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) που πρόσφατα ψηφίστηκε από την Βουλή είναι και επίσημα σε ισχύ αφού έχει δημοσιευτεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 20 Αυγούστου 2020. Αποτελείται από τους νόμους Ν.121(Ι)/2000 και Ν.122(Ι)/2000 που περιλαμβάνουν μεταξύ άλλων τις πιο κάτω αλλαγές.

Ν. 121(Ι)/2000

Διαγραφή χρεών

Αλλάζει η παράγραφος 11 του Δέκατου Παραρτήματος ούτως ώστε οι διαγραφές χρεών ΦΠΑ πλέον δεν εναπόκεινται στο Υπουργικό Συμβούλιο αλλά διαγράφονται με βάση τις διατάξεις του περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου Νόμου.

Σε ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσης στην Επίσημη Εφημερίδα, 20 Αυγούστου 2020.

Ν. 122(Ι)/2000

A. Ορισμός 'νομικού προσώπου'

Προσθήκη του ορισμού 'νομικό πρόσωπο' στο άρθρο 2 του βασικού νόμου.

B. C2B συναλλαγές άρθρου 11B

Αλλαγή από 'υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο' σε 'οποιοδήποτε πρόσωπο' όσο αφορά τον παροχέα σε συναλλαγές που εμπίπτουν στο άρθρο 11B.

Γ. Αντίστροφη χρέωση για τοπικές συναλλαγές ηλεκτρονικών αγαθών (π.χ. κινητά τηλέφωνα)

Προστίθεται το άρθρο 11Ε όπου επιβάλλεται πλέον ΦΠΑ από το λήπτη με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης στις τοπικές παραδόσεις αγαθών όπου τα αγαθά που παραδίδονται εμπίπτουν στις κατηγορίες αγαθών:

- i. κινητά τηλέφωνα, ήτοι συσκευές που έχουν κατασκευασθεί ή προσαρμοσθεί για χρήση σε αναγνωρισμένο δίκτυο και λειτουργούν σε συγκριμένες συχνότητες, ανεξαρτήτως του αν χρησιμοποιούνται ή όχι για άλλους σκοπούς·
- ii. μηχανισμοί ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, όπως μικροεπεξεργαστές και κεντρικές μονάδες επεξεργασίας πριν από την ενσωμάτωσή τους σε προϊόντα προοριζόμενα για τον τελικό χρήστη·
- iii. κονσόλες για παιχνίδια, ταμπλέτες ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητοί υπολογιστές.

Η αντίστροφη χρέωση είναι υποχρεωτική όπου ο λήπτης 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.

Δ. Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ

- Προστίθεται στο άρθρο 20 του βασικού νόμου η παράγραφος 5Α που δίνει στον Έφορο το δικαίωμα να αναστείλει την καταβολή πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ σε περίπτωση που το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει παραλείψει μέχρι την ημερομηνία που υποβάλλεται η αίτηση για επιστροφή, να υποβάλει δήλωση εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.
Σε περίπτωση τέτοιας αναστολής δεν υπολογίζεται ούτε τόκος υπερημερίας επί του πιστωτικού υπολοίπου.
- Προστίθεται στο άρθρο 20 του βασικού νόμου η παράγραφος 6Α όπου προβλέπει ότι δεν δύναται να υποβληθεί αίτηση επιστροφής πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ μετά την πάροδο έξι (6) ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου.

Ε. Αλλαγή στις χρηματικές επιβαρύνσεις

Τροποποιούνται οι χρηματικές επιβαρύνσεις του άρθρου 45 ως ακολούθως:

- i. η καθυστερημένη υποβολή δηλώσεων επιβαρύνεται πλέον με €100 (αντί €51),
- ii. μη συμμόρφωση με αντίστροφη χρέωση βάσει των άρθρων 11, 11Α, 11Β, 11Γ, 11Δ, 11Ε και 12Α τιμωρείται με χρηματική επιβάρυνση διακοσίων ευρώ (€200) ανά φορολογική περίοδο, η οποία δεν δύναται να υπερβαίνει συνολικά τις τέσσερις χιλιάδες ευρώ (€4.000).

ΣΤ. Υποχρεώσεις μη εγκαταστημένων στη Δημοκρατία προσώπων

Τροποποιείται το Πρώτο Παράρτημα του βασικού νόμου ούτως ώστε τα σχετικά όρια εγγραφής στο μητρώο ΦΠΑ ισχύουν μόνο για πρόσωπα με εγκατάσταση στη Δημοκρατία. Χωρίς τέτοια εγκατάσταση το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν υπόκειται σε κάποιο όριο για σκοπούς εγγραφής.

Προστίθενται στο Πρώτο Παράρτημα σχετικές πρόνοιες για εγγραφή και ακύρωση εγγραφής μη εγκαταστημένων στη Δημοκρατία προσώπων.

Ζ. Αλλαγή ορισμού 'ανακαίνιση'

Τροποποιείται το Πέμπτο Παράρτημα του βασικού νόμου και ο ορισμός του όρου 'ανακαίνιση' αλλάζει σε:

«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.»

Άρα πλέον και οι προσθήκες σε μια κατοικία εμπίπτουν στον όρο ανακαίνιση και δικαιούνται το μειωμένο συντελεστή 5%.

H. Υπηρεσίες διεθνής μεταφοράς επιβατών

Επαναφέρεται στο Έκτο Παράρτημα του βασικού νόμου η διεθνής μεταφορά επιβατών και άρα υπόκειται στο συντελεστή 0% για το κομμάτι που αφορά μεταφορά στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

Χρονική ισχύ Νομοθεσίας

Σε ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσης στην Επίσημη Εφημερίδα, 20 Αυγούστου 2020 με εξαίρεση:

- i. Το άρθρο 11E τίθεται σε ισχύ από την 01 Οκτωβρίου 2020.
- ii. Οι χρηματικές επιβαρύνσεις που αφορούν μη απόδοση με αντίστροφη χρέωση τίθενται σε ισχύ από την 1 Ιουλίου 2021.

Η Chelco VAT Ltd είναι στην διάθεση σας για οποιοσδήποτε επιπρόσθετες πληροφορίες η διευκρινήσεις χρειαστείτε.

Note:

Η **Chelco VAT Ltd** εξειδικεύεται αποκλειστικά στην παροχή συμβουλευτικών υπηρεσιών ΦΠΑ, και ειδικότερα σε θέματα στρατηγικού σχεδιασμού και συμμόρφωσης.

Το παρών Φορολογικό Ενημερωτικό Δελτίο εκδίδεται μόνο για ενημέρωση και δεν πρέπει κανείς να βασίζεται αποκλειστικά 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 διάθεση σας για να σας παρέχει συμβουλευτικές υπηρεσίες σε θέματα ΦΠΑ.