

Ε.Ε. Παρ. ΙΙΙ(Ι)
Αρ. 5787, 24.3.2023

Κ.Δ.Π. 86/2023

Αριθμός 86

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΕΩΣ (ΑΡ. 4) ΤΟΥ 2022
ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΓΕΝΙΚΟΙ)
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΤΟΥ 2001 ΕΩΣ (ΑΡ. 2) ΤΟΥ 2022

Γνωστοποίηση με βάση τον Κανονισμό 17(1)

Ο Έφορος Φορολογίας, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει ο Κανονισμός 17(1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 έως (Αρ.2) του 2022, γνωστοποιεί ότι η φορολογική δήλωση Φ.Π.Α. που οφείλει οποιοδήποτε πρόσωπο να υποβάλλει στον Έφορο Φορολογίας με ηλεκτρονικά μέσα μέσω της Πύλης Φορολογουμένων Tax For All του Τμήματος Φορολογίας, καθορίζεται στο Παράρτημα της παρούσης γνωστοποίησης. Η πρόσβαση στην Πύλη Φορολογουμένων Tax For All είναι δυνατή μέσω της ιστοσελίδας <https://taxforall.mof.gov.cy>

Η παρούσα Γνωστοποίηση τίθεται σε ισχύ από 27 Μαρτίου 2023.

Η Γνωστοποίηση που τέθηκε σε ισχύ από τις 16 Ιανουαρίου 2017, Κ.Δ.Π. 45/2017 παύει να ισχύει από 27 Μαρτίου 2023.

Δήλωση Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (VAT)

Για την περίοδο:

1 Έναρξη	2 Επισκόπηση δήλωσης	3 Καταχώρηση στοιχείων δήλωσης	4 Μεταφόρτωση εγγράφων	5 Έλεγχος & υποβολή
--------------------	--------------------------------	--	----------------------------------	-------------------------------

Βήμα 1: Έλεγχος στοιχείων πληρωμής

Πληροφορίες δήλωσης

Πρόκειται να υποβάλετε μια δήλωση για:

Τύπος Φόρου:	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας
Περίοδος:	
Προθεσμία Δήλωσης & Πληρωμής:	

Είστε έτοιμοι να ξεκινήσετε;

Διαβάστε τα παρακάτω και κάντε κλικ στο κουμπί για να ξεκινήσετε τη δήλωση.

Οι ερωτήσεις που σημειώνονται με κόκκινο αστερίσκο (*) είναι υποχρεωτικές.

Σημαντικό

Βεβαιωθείτε ότι εξ όσων γνωρίζετε, οι πληροφορίες που καταχωρείτε στη δήλωση αυτή είναι αληθείς, ορθές και πλήρεις.

Μπορεί να διωχθείτε από το νόμο εάν δώσετε σκόπιμα αναληθή ή παραπλανητικές πληροφορίες.

Βήμα 2: Συμπληρώστε τη δήλωση σας

Επισκόπηση δήλωσης

Αυτή η ενότητα παρέχει μια επισκόπηση των σελίδων που απαρτίζουν τη Φορολογική Δήλωση

Κάθε σελίδα της δήλωσης θα σας επιτρέπει επίσης να αποθηκεύσετε ένα πρόχειρο της προόδου σας.

Ενότητα προς συμπλήρωση	Επεξεργάστηκε	Κατάσταση
Καταχωρίστε Δήλωση ΦΠΑ		Δεν ξεκίνησε

Προηγούμενο βήμα

Αποθήκευση & Συνέχεια

Βήμα 3: Συμπληρώστε τη δήλωσή σας

[← Επιστροφή στην επισκόπηση δήλωσης](#)**Δήλωση ΦΠΑ**

Φ.Π.Α. οφειλόμενος αυτήν την περίοδο επί των εκροών: ▶ Βοήθεια	1 ▶	€ <input type="text"/>
Φ.Π.Α. οφειλόμενος αυτήν την περίοδο επί αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη: ▶ Βοήθεια	2 ▶	€ <input type="text"/>
Συνολικό οφειλόμενο Φ.Π.Α. (το άθροισμα των τετραγώνων 1 και 2): ▶ Βοήθεια	3 ▶	€ <input type="text"/>
Φ.Π.Α. που εκπίπτει αυτήν την περίοδο επί αγορών και άλλων εισροών (περιλαμβανομένων και των αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη): ▶ Βοήθεια	4 ▶	€ <input type="text"/>
Φ.Π.Α. καταβλητέος ή επιστρεπτέος (Διαφορά μεταξύ τετραγώνων 3 και 4): ▶ Βοήθεια	5 ▶	€ <input type="text"/>
Ολική αξία εκροών (χωρίς Φ.Π.Α.). (Συμπεριλαμβανομένου του ποσού του τετραγώνου 8Α,8Β,9,10 και 11Β): ▶ Βοήθεια	6 ▶	€ <input type="text"/>
Ολική αξία εισροών (χωρίς Φ.Π.Α.). (Συμπεριλαμβανομένου του ποσού του τετραγώνου 11Α+11Β): ▶ Βοήθεια	7 ▶	€ <input type="text"/>
Ολική αξία όλων των παραδόσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς Φ.Π.Α.) προς άλλα Κράτη μέλη: ▶ Βοήθεια	8Α ▶	€ <input type="text"/>
Ολική αξία παροχής υπηρεσιών σε υ.φ.π. σε άλλα Κράτη μέλη: ▶ Βοήθεια	8Β ▶	€ <input type="text"/>
Ολική αξία εκροών που επιβαρύνονται με συντελεστή 0% (άλλων από αυτών που περιλαμβάνονται στο τετράγωνο 8Α): ▶ Βοήθεια	9 ▶	€ <input type="text"/>
Ολική αξία πωλήσεων εκτός αντικειμένου με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (άλλων από αυτών που περιλαμβάνονται στο τετράγωνο 8Β): ▶ Βοήθεια	10 ▶	€ <input type="text"/>
Ολική αξία όλων των αποκτήσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς Φ.Π.Α.) από άλλα Κράτη μέλη.: ▶ Βοήθεια	11Α ▶	€ <input type="text"/>
Ολική αξία υπηρεσιών που λαμβάνονται από υ.φ.π. από άλλα Κράτη μέλη: ▶ Βοήθεια	11Β ▶	€ <input type="text"/>

Βήμα 4: Μεταφόρτωση εγγράφων

AUTO TO Ilrll.Kl 6a oac; e:mTl)ij);;lVO lJE:TaQ>OPTWO*f:Te eve ll rteproorepo eyypa<pa y/a VO UIIOOTrtPil;eu:TO OTOI((eia TIOU eye:Te KOToXWPIO'eI OTI] OIIAWOI).

• Τι αρχεία μπορεί να φορτωθούν;

Επιτρέπεται να φορτωθούν αρχεία τύπων: (Κολοί: e:11e:KTO<lel<; αρχείων):

- PDF (.pdf)
- Υπολογιστικό (Excel) (.xls, .xlsx)
- Έγγραφο Word (.doc, .docx)
- Εικόνα (.gif, .jpg, .jpeg, .png)

Μην ανεβάζετε αρχεία μεγαλύτερα από 10.00 MB.

Προσθήκη εγγράφων (Φιλοσοφία)

Μπορείτε να μεταφορτώσετε πρόσθετα έγγραφα προς υποστήριξη των καταχωρίσεων της δήλωσής σας, για Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.

Υποστηρικτικά έγγραφα:

A1168e:OI) apxe:lwn eow y/a lJE:TO<pOPTWOI) em>.el;Te apl(eiO QIIO TOV UIIOAYtCJTj
ri ooc

Βήμα 4: &ενχος; & Υ110j30>.rj

Ελέγξτε τη δήλωσή σας

Autri it evomro 11apixe1 ματαουν"l'rt rnc orj>.woric;00<; noiv rnv u11of3ciAete.

ΟαρΟΚΟΑW es>.eyl;Te TO apt9μr,TIKCI CJTotxela KQI TQ O(j)EIAOμeva11000

Επισκόπηση δήλωσης**Δήλωση Ερωτήσεων**

Δήλωση Ερωτήσεων	Na u11ojlAf18ei	Em:;epyaoia Ollavtrjoeww
Φ.ν.Α. Ο(Ε)ΕΙΑΟJf;Voc; cornv Tfilv nepiooo EMI TWV EKPQWV:	1.	(
Φ.ν.Α. ο<pet><ιμενο<; QUTrjn rnv nepiooo EMI QIIOKTIO*f:WV QIIO ilia Kp-ci.Tf) !Jehfl:	2.	(
ruvo>.tK6 0<pet><ιμενο Φ.ν.Α. (to aepotoμα rcon retpaywnwn, Kai 2):	3.	(
Φ.ν.Α. 1100 EKl11TTEI QUT!IV rnv 11ep[ooo EMI ayopwV KQI iliWV EIOpOwV (m:p1>.amf3avomevwn Kat nov anoKtrjoeww OIIO ilia Kp-ci:cri μεNI):	4 •	(
Φ.ν.Α. KOTajlhflTEo<;ll emorcerrreoc (fl!acrop<i μεTal;U TETpayWwWV 3 KOi 4):	5 •	(
O>.tkri al;ia eKpowv (xwplc; Φ.ν.Α.) (ru1J11ept>.amf3avomevouroo nooou rou TeTpaywvou 8A,8B,9,10KQI11 B):	6 •	(
O>.tkri al;ia eIopowv (xwplc; Φ.ν.Α.) (ru1J11e:pi>.amf3avomevouroe 110000 toe tetpaywvou 11A+11B):	7 •	(
0AIKli al;ia OAWV TWV 11apaooeown aya9wv KQI OUVOEIOIJEVWV UIIfpe<nwv (xwp[<; Φ.ν.Α.) nroc6AAa KpCITfi με>-ri:	SA•	(
O>.tkri al;ia 11apoxri<; untpreotwv oe u<p.n. cs ilia Kp-ci:cr, με:Art	88 •	(
O>.tkri al;ia eKpowv noo emf3apuvonta ue ouvve>.wai 0% (iliwv eno autwv nou 11ept>.amf3avOVTOI OTO TETpaywvo SA):	9 •	(
O>.tkri al;ia 11wMoewv EKt<c; cvnxheureoo με otKaiwma EKlITWO*f!< TOU <p<ipou eIopowv (iliwv QIIO QUTWV 110U 11ept>.amf3avonta! OTO TETpaywvo 86):	10 •	(

Ολική αξία όλων των αποκτήσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς Φ.Π.Α.) από άλλα Κράτη μέλη:

11A ▶

€

Ολική αξία υπηρεσιών που λαμβάνονται από υ.φ.π. από άλλα Κράτη μέλη:

11B ▶

€

Υποστηρικτικά έγγραφα

- Δεν μεταφορτώθηκαν έγγραφα που να υποστηρίζουν αυτήν τη δήλωση.

Πριν υποβάλετε αυτήν τη δήλωση

Διαβάστε την ακόλουθη δήλωση και επιλέξτε για αποδοχή το αντίστοιχο πλαίσιο ελέγχου στο τέλος της δήλωσης.

Δήλωση

Με την υποβολή αυτής της δήλωσης κατανοείτε και επιβεβαιώνετε ότι:

- Εξ όσων γνωρίζετε, οι πληροφορίες που καταχωρίσατε σε αυτήν τη δήλωση είναι αληθείς, ορθές και πλήρεις.
- Συμφωνείτε με τους πιο πρόσφατους [όροι και προϋποθέσεις](#) και [πολιτική απορρήτου](#).

Μπορεί να διωχθείτε από το νόμο εάν δώσετε σκόπιμα αναληθή ή παραπλανητικές πληροφορίες.

Έχω διαβάσει και συμφωνώ με τη δήλωση.

Δήλωση ΦΠΑ

Φ.Π.Α. οφειλόμενος αυτήν την περίοδο επί των εκροών:

1 ▶

▼ Βοήθεια

Καταχωρήστε στο τετράγωνο αυτό, το φόρο που αναλογεί στις συναλλαγές (πωλήσεις και πωλήσεις από απόσταση) που έχετε πραγματοποιήσει αυτή την περίοδο. Πρέπει επίσης να συμπεριλάβετε: τυχόν φόρο που αναλογεί σε συναλλαγές που καθορίζονται με βάση το άρθρο 11Α, 11Β και 11Γ σε υπηρεσίες από το εξωτερικό το ποσό του φόρου το οποίο δυνάμει του άρθρου 27 του περί Φ.Π.Α. Ν.95(Ι) του 2000 όπως τροποποιήθηκε, πρέπει να επανακαταβάλετε ως φόρο που απαιτήσατε και σας επιστράφηκε για επισφαλή χρέη και στη συνέχεια τον εισπράξατε από οφειλέτη, οποιαδήποτε ποσά που αντιπροσωπεύουν θετικές ή αρνητικές καταχωρήσεις στη μερίδα του καταβλητέου φόρου του Λογαριασμού Φ.Π.Α. αυτής της περιόδου, αφαιρώντας ή προσθέτοντας τα σχετικά ποσά, ανάλογα με την περίπτωση. Έχετε το δικαίωμα να αφαιρέσετε το φόρο για οποιαδήποτε πιστωτικά σημειώματα που έχετε εκδώσει αυτή την περίοδο και που αφορούν συναλλαγές με τον κανονικό και μειωμένο συντελεστή.

Φ.Π.Α. οφειλόμενος αυτήν την περίοδο επί αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη:

2 ▶

▼ Βοήθεια

Καταχωρήστε στο τετράγωνο αυτό τον Φ.Π.Α. που αναλογεί (αλλά δεν έχει χρεωθεί από τον προμηθευτή σε άλλο Κράτος μέλος) επί όλων των αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών που λάβατε από άλλα Κράτη μέλη.

Συνολικό οφειλόμενο Φ.Π.Α. (το άθροισμα των τετραγώνων 1 και 2) :

3 ▶

▼ Βοήθεια

Άθροισμα των ποσών των τετραγώνων 1 και 2. Αυτό αποτελεί το συνολικό ποσό του φόρου εκροών σας.

Φ.Π.Α. που εκπίπτει αυτήν την περίοδο επί αγορών και άλλων εισροών (περιλαμβανομένων και των αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη):

4 ▶

▼ Βοήθεια

Καταχωρήστε στο τετράγωνο αυτό, το ποσό του φόρου που σας χρέωσαν οι προμηθευτές σας για τις αγορές που έχετε πραγματοποιήσει αυτή την περίοδο, καθώς και το φόρο που πληρώσατε στις εισαγωγές αγαθών και που αναλογεί στις αποκτήσεις αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών από άλλα Κράτη μέλη. Για να συμπεριλάβετε όμως το ποσό αυτό πρέπει να κατέχετε φορολογικό τιμολόγιο με ημερομηνία που εμπίπτει σε αυτή τη φορολογική περίοδο (για αγορές που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή) και τελωνειακά έγγραφα που αποδεικνύουν την πληρωμή του φόρου σε αυτή την περίοδο για εισαγωγές αγαθών. Αναφορικά με αποκτήσεις από άλλα Κράτη μέλη πρέπει να κατέχετε σχετικό τιμολόγιο που εκδόθηκε δυνάμει της νομοθεσίας άλλου Κράτους μέλους. Επίσης πρέπει να συμπεριλάβετε τον φόρο που αναλογεί στις υπηρεσίες που λάβατε από το εξωτερικό (άρθρο 11) και τις συναλλαγές που καθορίζονται στο άρθρο 11Α, 11Β και 11Γ.

Μην ξεχνάτε όμως ότι το ποσό που μπορείτε να συμπεριλάβετε σε αυτό το τετράγωνο είναι μόνο το ποσό του φόρου εισροών που επιτρέπεται να εκπέσετε σύμφωνα με το Νόμο. Πρέπει επίσης να αφαιρέσετε από το φόρο εισροών που διεκδικείτε, το φόρο που αναλογεί σε οποιοδήποτε πιστωτικές σημειώσεις που έχετε λάβει από τους προμηθευτές σας σε αυτή τη φορολογική περίοδο.

Σε αυτό το τετράγωνο μπορείτε να συμπεριλάβετε και οποιοδήποτε ποσό φόρου, το οποίο δυνάμει του άρθρου 27 του περί Φ.Π.Α. Ν.95(Ι) του 2000 όπως τροποποιήθηκε απαιτείτε για επιστροφή ως φόρο επιβλητέο σε επισφαλή χρέη. Επίσης να συμπεριλάβετε οποιαδήποτε ποσά που αντιπροσωπεύουν θετικές ή αρνητικές καταχωρήσεις στη μερίδα του φόρου που δύναται να εκπέσετε στο Λογαριασμό Φ.Π.Α. αυτής της φορολογικής περιόδου, αφαιρώντας ή προσθέτοντας τα σχετικά ποσά, ανάλογα με την περίπτωση.

Φ.Π.Α. καταβλητέος ή επιστρεπτέος (Διαφορά μεταξύ τετραγώνων 3 και 4):

5 ▶

▼ Βοήθεια

Διαφορά των ποσών των τετραγώνων 3 και 4. Εάν η διαφορά είναι αρνητική (αν δηλαδή το ποσό στο τετράγωνο 4 είναι μεγαλύτερο από το ποσό στο τετράγωνο 3) τότε το ποσό της διαφοράς θα φέρει αρνητικό πρόσημο, ως ένδειξη ότι το ποσό αφορά Φ.Π.Α. επιστρεπτέο.

Ολική αξία εκροών (χωρίς Φ.Π.Α.). (Συμπεριλαμβανομένου του ποσού του τετραγώνου 8Α,8Β,9,10 και 11Β):

6 ▶

▼ Βοήθεια

Καταχωρήστε στο τετράγωνο αυτό τη συνολική αξία, χωρίς το φόρο, όλων των πωλήσεων (αγαθών ή/και υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει αυτή την περίοδο (συμπεριλαμβανομένων των πωλήσεων που επιβαρύνονται με κανονικό, μειωμένο και μηδενικό συντελεστή, τις εξαιρούμενες και τις παραδόσεις αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών προς άλλα Κράτη μέλη καθώς και υπηρεσίες που παρέχονται σε υ.φ.π. σε άλλα Κράτη μέλη). Μην ξεχνάτε να συμπεριλάβετε και τη συνολική αξία των υπηρεσιών που έχετε λάβει από το εξωτερικό και την αξία των συναλλαγών που καθορίζονται από τα άρθρα 11Α, 11Β και 11Γ.

Ολική αξία εισροών (χωρίς Φ.Π.Α.). (Συμπεριλαμβανομένου του ποσού του τετραγώνου 11Α+11Β):

7 ▶

▼ Βοήθεια

Καταχωρήστε στο τετράγωνο αυτό τη συνολική αξία, χωρίς το φόρο, όλων των αγορών (αγαθών και υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει για τους σκοπούς της επιχείρησής σας αυτή την περίοδο (συμπεριλαμβανομένων των αγορών που επιβαρύνονται με κανονικό, μειωμένο και μηδενικό συντελεστή, τις εξαιρούμενες και τις αποκτήσεις αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών από άλλα Κράτη μέλη καθώς και τις υπηρεσίες που λαμβάνετε από υ.φ.π. από άλλα Κράτη μέλη). Συμπεριλάβετε επίσης την αξία των αγαθών που τελωνίστηκαν κατά την εν λόγω περίοδο και την αξία των υπηρεσιών που έχετε λάβει από το εξωτερικό και την αξία των συναλλαγών που καθορίζονται από τα άρθρα 11Α, 11Β και 11Γ. Μη συμπεριλάβετε μισθούς και ημερομίσθια, εισφορές στα διάφορα ταμεία, δωρεές χρημάτων, τόκους μερίσματα, φόρους και άλλα έξοδα που δεν αποτελούν παράδοση ή παροχή για τους σκοπούς της επιχείρησής σας.

Ολική αξία όλων των παραδόσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς Φ.Π.Α.) προς άλλα Κράτη μέλη:

8A ▶

▼ Βοήθεια

Μόνο για ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Καταχωρήστε στο τετράγωνο αυτό εάν έχετε παραδώσει αγαθά σε άλλα Κράτη μέλη. Συμπεριλάβετε τις συνδεόμενες υπηρεσίες όπως μεταφορικά έξοδα όταν αυτά αποτελούν μέρος του τιμολογίου ή της αξίας του συμβολαίου. Αυτά τα ποσά δεν πρέπει να περιλαμβάνουν φόρο. Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6.

Ολική αξία παροχής υπηρεσιών σε υ.φ.π. σε άλλα Κράτη μέλη:

8B ▶

▼ Βοήθεια

Μόνο για ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Καταχωρήστε στο τετράγωνο αυτό εάν έχετε παράσχει υπηρεσίες σε υ.φ.π. σε άλλα Κράτη μέλη για τις οποίες Φ.Π.Α. οφείλεται από το λήπτη. Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6.

Ολική αξία εκροών που επιβαρύνονται με συντελεστή 0% (άλλων από αυτών που περιλαμβάνονται στο τετράγωνο 8A):

9 ▶

▼ Βοήθεια

Καταχωρήστε στο τετράγωνο αυτό τη συνολική αξία των πωλήσεων (αγαθών και υπηρεσιών) που έχετε πραγματοποιήσει αυτή τη φορολογική περίοδο και που επιβαρύνονται με μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. (συμπεριλαμβανομένων των εξαγωγών αλλά **εξαιρουμένων των πωλήσεων που καταχωρήσατε στα τετράγωνα 8A και 8B πιο πάνω**). Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6.