

Ε.Ε. Παρ. ΙΙΙ(Ι)
Αρ. 5787, 24.3.2023
Αριθμός 87

Κ.Δ.Π. 87/2023

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(4)

Ο Έφορος Φορολογίας, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει ο Κανονισμός 17(4) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι (Αρ.2) του 2022, γνωστοποιεί ότι, η τελική φορολογική δήλωση Φ.Π.Α. που οφείλει οποιοδήποτε πρόσωπο να υποβάλει στον Έφορο Φορολογίας γίνεται με έντυπο που καθορίζεται στο Παράρτημα της παρούσας Γνωστοποίησης.

Η παρούσα Γνωστοποίηση τίθεται σε ισχύ από 27 Μαρτίου 2023.

Η Γνωστοποίηση που δημοσιεύτηκε 24 Φεβρουαρίου 2012, Κ.Δ.Π. 60/2012, παύει να ισχύει από 27 Μαρτίου 2023.



ΤΕΛΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ Φ.Π.Α.

Τελική Δήλωση Φόρου Προστιθέμενης Αξίας

Όνομα:		Προθεσμία υποβολής Τελικής	
ΑΦΤ:		Δήλωσης	
Περίοδος:		Προθεσμία πληρωμής	
		Αριθμός Υπόθεσης	

Αυτή η δήλωση πρέπει να υποβληθεί συμπληρωμένη στον Έφορο Φορολογίας μέχρι την , διαφορετικά θα σας επιβληθεί χρηματική επιβάρυνση. Μέχρι την ημερομηνία αυτή πρέπει να καταβληθεί όλος ο καταβλητέος Φ.Π.Α., διαφορετικά θα σας επιβληθεί πρόσθετος φόρος ίσος προς το δέκα τοις εκατό (10%) του καταβλητέου Φ.Π.Α.

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

ΔΗΛΩΣΗ: Δηλώνω ότι τα στοιχεία που περιέχονται στο έντυπο αυτό είναι πλήρη και αληθή.

Όνοματεπώνυμο υπογράφοντος:

Ιδιότητα του υπογράφοντος:

Επιλέξτε ό,τι εφαρμόζεται (Αυτοτελής εργαζόμενος / σύνεταρος / διευθυντής / εξουσιοδοτημένο πρόσωπο)

Υπογραφή:

Ημερομηνία:

Επεξηγηματικές σημειώσεις που θα σας βοηθήσουν να συμπληρώσετε ορθά την Τελική σας Δήλωση Φ.Π.Α.

Αριθμός	Ερώτηση
1	Καταχωρίστε 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 επανακαταβληθεί ως φόρο που απαιτήθηκε 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.
2	Καταχωρίστε 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 συνδεδεμένων υπηρεσιών που λάβατε από άλλα Κράτη μέλη.
3	Λθροισμα των ποσών των τετραγώνων 1 και 2. Αυτό αποτελεί το συνολικό ποσό του φόρου εκροών σας.
4	Καταχωρίστε 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 συνδεδεμένων 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 εκπέσει 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 απαιτείται 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 εκπέσει στο Λογαριασμό Φ.Π.Α. αυτής της φορολογικής περιόδου, αφαιρώντας ή προσθέτοντας τα σχετικά ποσά, ανάλογα με την περίπτωση.
5	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.
6	Καταχωρίστε 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 παραδόμενες αγαθών και συνδεδεμένων 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.
7	Καταχωρίστε 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 συνδεδεμένων 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 μεθούσι 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.
8Α	Μόνο για ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Καταχωρίστε στο τετράγωνο αυτό εάν έχετε παραδώσει αγαθά σε άλλα Κράτη μέλη. Συμπεριλάβετε τις συνδεδεμένες 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.
8Β	Μόνο για ενδοκοινοτικές συναλλαγές. Καταχωρίστε 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.
9	Καταχωρίστε 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 8Α και 8Β που πάνω). Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6.
10	Καταχωρίστε σε αυτό το τετράγωνο τη συνολική αξία των πωλήσεων που θεωρούνται εκτός αντικείμενου του Φ.Π.Α. αλλά παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (περιλαμβανομένων των τριγωνικών συναλλαγών). Οι πωλήσεις αυτές αναφέρονται στο άρθρο 21 (2). Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 6.
11Α	Καταχωρίστε σε αυτό το τετράγωνο εάν έχετε αποκτήσει αγαθά από άλλα Κράτη μέλη. Συμπεριλάβετε τις συνδεδεμένες 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 το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στο τετράγωνο 7.
11Β	Καταχωρίστε σε αυτό το τετράγωνο την ολική αξία υπηρεσιών που λαμβάνονται από υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα (υ.φ.π.) από άλλα Κράτη μέλη. Αυτά τα ποσά δεν πρέπει να περιλαμβάνουν φόρο. Σημειώστε ότι το ποσό αυτό το έχετε ήδη συμπεριλάβει και στα τετράγωνα 6 και 7.

Οδηγίες για την υποβολή της Τελικής Δήλωσης Φ.Π.Α.

Με την ολοκλήρωση της υπόθεσης ακρόωσης σας από το Μητρώο Φ.Π.Α., το Τμήμα Φορολογίας σας αποστέλλει την Τελική Δήλωση Φ.Π.Α. σε αρχείο υπό μορφή Excel, μέσω μιας υπόθεσης Αιτήματος Φορολογούμενου (Equity Case) που δημιουργεί στο σύστημα Tax For All. Η πρόσβαση στο σύστημα Tax For All είναι δυνατή μέσω της ιστοσελίδας <https://taxforall.mof.gov.cy>

Ως εκ τούτου, έχετε τη δυνατότητα να αποστείλετε την Τελική σας Δήλωση Φ.Π.Α. στον Έφορο Φορολογίας, απαντώντας στο συγκεκριμένο μήνυμα της υπόθεσης Αιτήματος Φορολογούμενου (Equity Case) επισυνάπτοντας συμπληρωμένο το σχετικό αρχείο.

Οδηγίες για την πληρωμή του φόρου

Αν το ποσό στο τετράγωνο 5 είναι θετικό, τότε πρέπει να το πληρώσετε πριν την λήξη της προθεσμίας υποβολής της Τελικής Δήλωσης Φ.Π.Α., μέσω της διαδικτυακής πύλης φορολογούμενου Tax For All χρησιμοποιώντας έναν από τους ακόλουθους τρόπους:

1. Πληρωμή με πιστωτική / χρεωστική κάρτα
2. Πληρωμή μέσω Εμπορικών Τραπεζών είτε μέσω της διαδικτυακής πύλης της Τράπεζας (Inetnet Banking)* είτε στα ταμεία της Τράπεζας**
3. Πληρωμή μέσω εμβάσματος στην Κεντρική Τράπεζα (η επιλογή αυτή χρησιμοποιείται μόνο στην περίπτωση που δεν διαθέτετε τραπεζικό λογαριασμό σε Κυπριακή Τράπεζα) ***

* Απαιτείται κωδικός αναφοράς πληρωμής, διαθέσιμος μόνο μέσω της διαδικτυακής πύλης φορολογούμενου Tax For All.

** Για την πληρωμή στα ταμεία Τραπεζών απαιτείται δελτίο πληρωμής το οποίο διαθέτουμε αποκλειστικά μέσω της διαδικτυακής πύλης φορολογούμενου Tax For All και το οποίο θα πρέπει να εκτυπωθεί και να προσκομιστεί στο ταμείο της Τράπεζας σας.

*** Απαιτείται κωδικός αναφοράς πληρωμής διαθέσιμος μόνο μέσω της διαδικτυακής πύλης φορολογούμενου Tax For All. Θα πρέπει να βεβαιωθείτε ότι μόνο ο κωδικός αναφοράς πληρωμής περιλαμβάνεται στις λεπτομέρειες της συναλλαγής σας.