



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
1441 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΑΡ. 24
Αρ. Φακ.: 13.07.012

6 Δεκεμβρίου 2023

Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας,
Πρόεδρο Επιτροπής Δημόσιας Υπηρεσίας,
Πρόεδρο Επιτροπής Εκπαιδευτικής Υπηρεσίας,
Γενικό Ελεγκτή,
Επίτροπο Διοικήσεως,
Επίτροπο Εποπτείας (ΓεΣΥ),
Επίτροπο Νομοθεσίας,
Επίτροπο Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα / Επίτροπο Πληροφοριών,
Πρόεδρο Επιτροπής Προστασίας Ανταγωνισμού,
Επίτροπο Προστασίας των Δικαιωμάτων του Παιδιού,
Επίτροπο Διαφάνειας,
Διοικητή Κυπριακής Υπηρεσίας Πληροφοριών,
Γενικούς Διευθυντές Βουλής των Αντιπροσώπων,
Υπουργείων, Υφυπουργείων και Γενικής Διεύθυνσης Ανάπτυξης, Υπουργείο Οικονομικών,
Αρχιπρωτοκολλητή,
Έφορο Εσωτερικού Ελέγχου,
Έφορο Υπηρεσίας Συνεργατικών Εταιρειών,
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου,
Πρόεδρο Αναθεωρητικής Αρχής Προσφορών,
Έφορο Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων,
Προϊστάμενο Διοίκησης Προεδρίας,
Γραμματέα Υπουργικού Συμβουλίου

Διαδικασία χειρισμού κρατήσεων επί τιμολογίων

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ ότι στις περιπτώσεις όπου προβλέπεται στο πλαίσιο Δημόσιας Σύμβασης, η οποιαδήποτε κατακράτηση ποσού, είτε βάση ποσοστού επί της αξίας της Σύμβασης είτε ως ορισμένου ποσού, ο λογιστικός χειρισμός **από την 1/1/2024** τροποποιείται ως ακολούθως.

2. Το Άρθρο Δαπανών θα χρεώνεται με το καθαρό ποσό του τιμολογίου, μετά την αφαίρεση της προβλεπόμενης κράτησης. Συνεπώς, το ποσό της κράτησης από την 1/1/2024 **δεν θα βαραίνει το Άρθρο Δαπανών και δε θα υφίσταται ανάγκη να πιστώνεται σε ξεχωριστό Λογαριασμό Καταθέσεων για Κρατήσεις.**

3. Ως εκ τούτου, οι υφιστάμενοι Λογαριασμοί Καταθέσεων για Κρατήσεις θα εκλείψουν σταδιακά με την ολοκλήρωση των υφιστάμενων Συμβάσεων, είτε με την τελική εκταμίευση της Κράτησης, όταν κι εφόσον ο Ελέγχοντας Λειτουργός το κρίνει αυτό απαραίτητο, ή με την μεταφορά του ποσού ή μέρους του ποσού στα έσοδα σύμφωνα με την τελική παραλαβή του έργου/παραδοτέων της σύμβασης.

4. Ο Αρμόδιος Λειτουργός, ο οποίος διαχειρίζεται το Μητρώο Συμβολαίων, οφείλει να τηρεί όλες τις αναγκαίες λεπτομέρειες σχετικά με τα ποσά που θα πρέπει να κρατούνται καθ' όλη τη διάρκεια της Σύμβασης, ώστε η Υπηρεσία/Τμήμα να είναι σε θέση με το πέρας της Σύμβασης, να επιβεβαιώνει το ακριβές ποσό της κράτησης.

5. Κατά την ετοιμασία του ετήσιου Προϋπολογισμού, ο Ελέγχοντας Λειτουργός οφείλει να διασφαλίζει την ύπαρξη διαθέσιμων πιστώσεων κατά το έτος στο οποίο η κράτηση θα καταστεί πληρωτέα.

6. Για κάθε Σύμβαση στην οποία προβλέπεται κράτηση, το αντισυμβαλλόμενο μέρος πρέπει να ενημερώνεται αναλόγως, ούτως ώστε το τιμολόγιο που θα αποστέλλεται στην Υπηρεσία/Τμήμα κατά την ολοκλήρωση της εργασίας να αναφέρει:

(α) το ολικό ποσό σύμφωνα με την εκτελεσθείσα εργασία (νοείται ότι το ποσό του τιμολογίου θα απορρέει από το πιστοποιητικό εκτελεσθείσας εργασίας),

(β) το ποσό της κράτησης και

(γ) το ποσό που καθίσταται πληρωτέο μετά την αφαίρεση της κράτησης.

Τιμολόγια τα οποία δεν αναφέρουν χωριστά τα πιο πάνω σημεία (α.-γ.) δε θα γίνονται αποδεκτά.

7. Επιπρόσθετα, ο Αρμόδιος Λειτουργός θα πρέπει να ενημερώνει το αντισυμβαλλόμενο μέρος για την αποστολή τελικού τιμολογίου μετά τη τελική παραλαβή του έργου για το ποσό που έχει κρατηθεί.

8. Όσον αφορά το χειρισμό του Φ.Π.Α. σε περίπτωση κράτησης ποσού επί τιμολογίου, η κράτηση θα πρέπει να γίνεται κατακρατώντας και ανάλογο ποσό για το Φ.Π.Α.. Το ποσό για το Φ.Π.Α. το οποίο αντιστοιχεί στην κράτηση θα αποδίδεται με την πληρωμή της κράτησης στο τέλος της Σύμβασης.

9. Αναλυτικό παράδειγμα του λογιστικού χειρισμού και συμπλήρωσης του Εντύπου Φ.Π.Α.

4, επισυνάπτεται ως ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.

10. Οποιοσδήποτε προηγούμενες οδηγίες έχουν εκδοθεί για το θέμα καταργούνται με την παρούσα, η οποία τίθεται σε ισχύ από 1^η Ιανουαρίου 2024.

Ανδρέας Αντωνιάδης
Γενικός Λογιστής της Δημοκρατίας

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΧΕΙΡΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ Φ.Π.Α. 4

Κυβερνητικό Τμήμα έχει παραλάβει τιμολόγιο με ημερ. 10.2.2024 και ποσό €10.000 για οικοδομικές εργασίες οι οποίες έγιναν τον Ιανουάριου του 2024. Με βάση τη Δημόσια Σύμβαση που είχε υπογραφεί, προβλέπεται κράτηση 10% επί του τιμολογημένου ποσού. Οι υπηρεσίες που έχουν προσφερθεί εμπίπτουν στις πρόνοιες του Άρθρου 11B των περί ΦΠΑ Νόμων. Ως εκ τούτου το τιμολόγιο δε περιλαμβάνει ποσό για Φ.Π.Α.

Το Κυβερνητικό Τμήμα θα προχωρήσει στην πληρωμή του τιμολογίου ως ακολούθως:

Χρέωση	Άρθρο Δαπανών Τμήματος	€10.710 (€9.000 πλέον Φ.Π.Α.)
Πίστωση	Πιστωτής / Προμηθευτής	€9.000 (€10.000 μείον κράτηση)
Πίστωση	Λογαριασμός Καταθέσεων για ΦΠΑ	€1.710 (19% * €9.000)

Στην επόμενη φορολογική δήλωση προς την Υπηρεσία ΦΠΑ θα πρέπει να περιλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά στα αντίστοιχα τετραγωνάκια της Δήλωσης:

Τετραγωνάκι 1: €1.710
 Τετραγωνάκι 3: €1.710
 Τετραγωνάκι 5 €1.710
 Τετραγωνάκι 6: €9.000

Όταν με βάση τη Σύμβαση, θα πρέπει να πληρωθεί το κρατηθέν ποσό του τιμολογίου, και αφού έχει παραληφθεί **ξεχωριστό τιμολόγιο για την κράτηση**, θα πρέπει να γίνουν οι ακόλουθες πράξεις:

Χρέωση	Άρθρο Δαπανών Τμήματος	€1.190 (10% κράτηση πλέον Φ.Π.Α.)
Πίστωση	Πιστωτής / Προμηθευτής	€1.000
Πίστωση	Λογαριασμός Καταθέσεων για ΦΠΑ	€190 (19% * €1.000)

Στην επόμενη φορολογική δήλωση προς την Υπηρεσία ΦΠΑ θα πρέπει να περιλαμβάνονται τα ακόλουθα ποσά στα αντίστοιχα τετραγωνάκια της Δήλωσης:

Τετραγωνάκι 1: €190
 Τετραγωνάκι 3: €190
 Τετραγωνάκι 5 €190
 Τετραγωνάκι 6: €1.000