



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ  
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ  
1441 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ  
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

**ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΑΡ. 1795**  
**Αρ. Φακ.: 13.31.011**

20 Οκτωβρίου 2020

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

**Θέμα: Λογιστικός Χειρισμός ΦΠΑ σε σχέση με αγαθά και υπηρεσίες που λαμβάνονται με βάση τα Άρθρα 11B και 11E του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου 95(I)2000**

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ ότι σύμφωνα με τον τροποποιητικό νόμο Ν.122(1)/2020, του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου, έχουν επέλθει αλλαγές στον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο, οι οποίες αναφέρονται στην Ερμηνευτική Εγκύκλιο με αρ. 242 και ημερ. 27/8/2020 του Τμήματος Φορολογίας (επισυνάπτεται ως **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α**), και ως εκ τούτου καθίσταται αναγκαία η τροποποίηση της Εγκυκλίου του Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας με αρ. 1692 και ημερ. 30/3/2012, ως εξής:

## Α. Μη καταβολή ΦΠΑ σε υπηρεσίες που λαμβάνονται με βάση το Άρθρο 11B του Περί ΦΠΑ Νόμου, όπως αυτό τροποποιήθηκε

Σύμφωνα με το άρθρο 11B του περί Φ.Π.Α. Νόμου που τέθηκε σε εφαρμογή από 9/3/2012, όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες ή υπηρεσίες μαζί με αγαθά μέσα στα πλαίσια κατασκευής, μετατροπής, κατεδάφισης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή οποιουδήποτε έργου πολιτικής μηχανικής σε άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, τότε δεν επιβάλλει Φ.Π.Α. επί της παροχής των υπηρεσιών.

Με την πιο πάνω τροποποίηση, από 20/8/2020, η φράση «υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο» αντικαταστάθηκε με τη φράση **«οποιοδήποτε πρόσωπο»**. Ως αποτέλεσμα αυτής της αλλαγής, όταν δημόσια αρχή λαμβάνει τις πιο πάνω υπηρεσίες έχει υποχρέωση να προβαίνει σε αντίστροφη χρέωση και να αποδίδει το Φ.Π.Α. απευθείας στο Τμήμα Φορολογίας, ανεξάρτητα αν το πρόσωπο από το οποίο λαμβάνονται οι υπηρεσίες αυτές είναι εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. ή όχι.

## Β. Προσθήκη νέας διάταξης στο βασικό Νόμο - Άρθρο 11Ε του Περί ΦΠΑ Νόμου

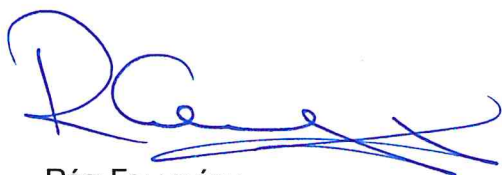
Με την προσθήκη του Άρθρου 11Ε το σύστημα της αντίστροφης χρέωσης εφαρμόζεται και για παραδόσεις που αφορούν τα πιο κάτω αγαθά:

- Κινητά τηλέφωνα,
- Μηχανισμοί ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, όπως μικροεπεξεργαστές και κεντρικές μονάδες επεξεργασίας, και
- Κονσόλες για παιχνίδια, ταμπλέτες ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητοί υπολογιστές.

Σχετική είναι η Εφαρμοστική Οδηγία 01/2020 του Τμήματος Φορολογίας (επισυνάπτεται ως ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β), στην οποία δίνονται περαιτέρω επεξηγήσεις για τους ορισμούς των πιο πάνω αγαθών.

Η τροποποίηση αυτή τέθηκε σε ισχύ από **1/10/2020** και αφορά όλες τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία για τα αγαθά αυτά, ανεξάρτητα του κατά πόσο ο πωλητής είναι εγγεγραμμένος ή όχι στο Μητρώο ΦΠΑ (υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο).

Συνεπώς, από 1/10/2020, όταν δημόσια αρχή λαμβάνει τιμολόγιο που αφορά αγορά οποιωνδήποτε από τα πιο πάνω αγαθά, πρέπει να εφαρμόζει το σύστημα της αντίστροφης χρέωσης, δηλαδή στο τιμολόγιο δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. από τον πωλητή και η δημόσια αρχή οφείλει να προβαίνει στην απόδοση του Φ.Π.Α. Για τον λογιστικό χειρισμό του θέματος πρέπει να ακολουθούνται οι ίδιες ρυθμίσεις που ισχύουν για το άρθρο 11B πιο πάνω, οι οποίες περιγράφονται στο μέρος Α της Εγκυκλίου του Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας με αρ. 1692 και ημερ. 30/3/2012.



Ρέα Γεωργίου  
Γενική Λογίστρια της Δημοκρατίας



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ: 13.31.002.001  
05.13.003  
Αρ. Τηλ : 22601902  
Αρ. Φαξ: 22661243  
Ηλεκτρ. Ταχ.: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

27 Αυγούστου 2020

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 242 – Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Προς όλο το προσωπικό

### Τροποποίηση του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου – Ν.122(Ι)/2020

Η παρούσα Ερμηνευτική Εγκύκλιος παρέχει διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή του Τροποποιητικού Νόμου Ν.122(Ι) του 2020 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου ο οποίος δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 20/8/2020.

Με τον εν λόγω τροποποιητικό νόμο έχουν επέλθει οι πιο κάτω αλλαγές:

**(1) Άρθρο 2 :** Ο βασικός Νόμος τροποποιείται με την προσθήκη του όρου «νομικό πρόσωπο» στο άρθρο 2.

Η προσθήκη αυτή ήταν αναγκαία για σκοπούς πληρότητας της νομοθεσίας.

**(2) Άρθρο 3:** Τροποποίηση της παραγράφου (α) του εδαφίου (4) του άρθρου 11Β του βασικού Νόμου.

Η φράση «υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο» αντικαταστάθηκε με τη φράση «οποιοδήποτε πρόσωπο». Ως αποτέλεσμα αυτής της αλλαγής, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που λαμβάνει υπηρεσίες για τις οποίες έχει υποχρέωση για αντίστροφη χρέωση οφείλει να προβαίνει στην απόδοση ΦΠΑ, ανεξάρτητα αν το πρόσωπο από το οποίο λαμβάνει τις υπηρεσίες αυτές είναι εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ ή όχι (υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο).

**(3) Άρθρο 4:** Προσθήκη νέας διάταξης στο βασικό Νόμο – Άρθρο 11Ε

Εφαρμόζεται το σύστημα της αντίστροφης χρέωσης για παραδόσεις μεταξύ υποκειμένων στο φόρο προσώπων που αφορούν τα πιο κάτω αγαθά:

- Κινητά τηλέφωνα.
- Μηχανισμοί ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, όπως μικροεπεξεργαστές και κεντρικές μονάδες επεξεργασίας.
- Κονσόλες για παιχνίδια, ταμπλέτες ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητοί υπολογιστές.

.../2

Η τροποποίηση αυτή τίθεται σε ισχύ από 1/10/2020 (Άρθρο 15(2) του τροποποιητικού νόμου) και αφορά όλες τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία για τα αγαθά αυτά. Και σε αυτή την περίπτωση, η υποχρέωση προς τον αγοραστή είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα του κατά πόσο ο πωλητής είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο ΦΠΑ (υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο).

**(4) Άρθρο 5: Τροποποίηση του άρθρου 20 του βασικού Νόμου, με την προσθήκη των νέων εδαφίων 5Α και 6Α.**

(α) Με την προσθήκη του εδαφίου 5Α ο Έφορος δύναται να αναστείλει την καταβολή ποσού ΦΠΑ το οποίο έχει αιτηθεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για επιστροφή, αν διαπιστώσει ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει υποβάλει όλες τις φορολογικές του δηλώσεις που απαιτούνται σύμφωνα με τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμο.

Επισημαίνεται επίσης ότι κανένας τόκος δεν θα καταβάλλεται για την περίοδο για την οποία αναστάλθηκε η επιστροφή του εν λόγω ΦΠΑ λόγω της παράλειψης να υποβάλει οποιαδήποτε δήλωση εισοδήματος.

(β) Με την προσθήκη του εδαφίου 6Α εισάγεται περιορισμός στη χρονική περίοδο εντός της οποίας μπορεί να υποβληθεί η αίτηση για επιστροφή ΦΠΑ. Συγκεκριμένα, τίθεται ο χρονικός περιορισμός των έξι (6) ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου εντός της οποίας δημιουργήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο· ωστόσο, παρέχεται η εξουσία στον Έφορο να επιτρέψει την υποβολή αιτήματος για επιστροφή ΦΠΑ σε μεγαλύτερη περίοδο κάτω από περιστάσεις τις οποίες κρίνει εύλογες.

**(5) Άρθρο 6: Τροποποίηση του άρθρου 45 του βασικού Νόμου.**

(α) Τροποποιείται ο νόμος με την αύξηση της χρηματικής επιβάρυνσης για μη έγκαιρη υποβολή της φορολογικής δήλωσης σε €100 (προηγουμένως £30/€51).

(β) Εισάγεται νέα διάταξη για την επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης για πρόσωπο που παραλείπει να προβαίνει σε αντίστροφη χρέωση σύμφωνα με τα άρθρα 11, 11Α, 11Β, 11Γ, 11Δ, 11Ε και 12Α. Η επιβάρυνση ανέρχεται σε €200 ανά φορολογική περίοδο ανεξάρτητα του αριθμού των συναλλαγών σε σχέση με τις οποίες έχει παραλείψει να προβεί στην αντίστροφη χρέωση σε κάθε φορολογική περίοδο· ωστόσο η συνολική επιβάρυνση δεν μπορεί να υπερβαίνει συνολικά τις €4.000.

Για παράδειγμα, αν πραγματοποιείται φορολογικός έλεγχος σε επιχείρηση ο οποίος καλύπτει έξι (6) χρόνια και διαπιστώνεται η παράλειψη αυτή σε όλες τις φορολογικές περιόδους, δηλαδή σύνολο 24 περιόδους  $X €200 = €4.800$ , η χρηματική επιβάρυνση που θα επιβληθεί θα ανέρχεται σε €4.000.

Η τροποποίηση αυτή (εδάφιο 6(β)) τίθεται σε ισχύ από 1/7/2021.

**(6) Άρθρο 7 και άρθρο 9: Τροποποίηση του εδαφίου (4) του άρθρου 50 του βασικού Νόμου και του άρθρου 54 αντίστοιχα**

Προστίθεται η αναφορά στο Ανώτατο Δικαστήριο σε έφεση για σκοπούς πληρότητας εφαρμογής της νομοθεσίας.

**(7) Άρθρο 8: Τροποποίηση του άρθρου 52Α του βασικού Νόμου**

Προστίθεται εδάφιο με το οποίο καθορίζεται χρονικός περιορισμός εξήντα (60) ημερών για υποβολή ένστασης προς τον Έφορο. Το χρονικό περιθώριο των εξήντα (60) ημερών ισχύει από την ημερομηνία γνωστοποίησης απόφασης του Εφόρου προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

**(8) Άρθρο 10: Τροποποίηση του εδαφίου (2) του άρθρου 54Α του βασικού Νόμου.**

Αφορά τις διαδικασίες που ακολουθούνται από το Εφοριακό Συμβούλιο και η προσθήκη ουσιαστικά αντικατοπτρίζει την ήδη υφιστάμενη πρακτική να παρουσιάζεται ο Έφορος ή ο αντιπρόσωπος του ενοποιόν του για να εκθέσουν τις απόψεις τους.

**(9) Άρθρο 11: Τροποποίηση του Πρώτου Παραρτήματος του βασικού Νόμου**

Οι τροποποιήσεις συνδέονται με την εισαγωγή του νέου Μέρους ΙΑ στο Παράρτημα για την εγγραφή των μη εγκατεστημένων υποκειμένων στο φόρο προσώπων.

Προστέθηκε το Μέρος ΙΑ στο Πρώτο Παράρτημα του νόμου και οι λεπτομέρειες που αφορούν την εγγραφή των προσώπων αυτών θα περιγράφονται σε σχετική εγκύκλιο που αναμένεται να εκδοθεί. Εν συντομία οι διατάξεις αυτού του νέου Μέρους του Παραρτήματος αφορούν τις υποχρεώσεις για εγγραφή μόνο για μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία πρόσωπα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες στη Δημοκρατία των οποίων ο τόπος παροχής είναι η Δημοκρατία και οι υπηρεσίες τους παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα. Σε σχέση με αυτές τις περιπτώσεις δεν υπάρχει όριο εγγραφής.

Ως εκ τούτου, υπό κάποιες προϋποθέσεις τα μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία πρόσωπα δεν θα εγγράφονται δυνάμει του Μέρους Ι αλλά δυνάμει του νέου Μέρους ΙΑ.

**(10) Άρθρο 12: Τροποποίηση της παραγράφου 11 του Πίνακα Β του Πέμπτου Παραρτήματος του βασικού Νόμου.**

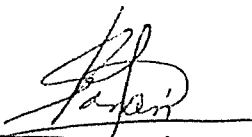
Αναθεωρείται ο όρος «ανακαίνιση». Με τον νέο ορισμό προστίθεται στον όρο «ανακαίνιση», πέραν από τις βελτιώσεις και επιδιορθώσεις σε ιδιωτική κατοικία, η οποιαδήποτε προσθήκη κτίσματος γίνεται επί της σχετικής κατοικίας. Οι γενικοί όροι ως προς την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή παραμένουν οι ίδιοι.

**(11) Άρθρο 13: Τροποποίηση της παραγράφου 5 του Έκτου Παραρτήματος του βασικού Νόμου.**

Με την τροποποίηση αυτή καθορίζεται ότι παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό και αντίστροφα, στην έκταση που αυτή πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ. Τέτοιες υπηρεσίες αφορούν υπηρεσίες που παρέχονται σε σχέση με την μεταφορά επιβατών σε αεροδρόμια και λιμάνια. Με αυτή την προσθήκη, το πρόσωπο που παρέχει τις σχετικές υπηρεσίες θα καθιστάται υπόχρεος για εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ στη Δημοκρατία.

**(12) Άρθρο 14: Τροποποίηση της παραγράφου 1(α)(vi) του Όγδου Παραρτήματος**

Με την τροποποίηση αυτή η αναφορά στην εν λόγω διάταξη σε «κτήριο» αντικαθίσταται με τη φράση «ακίνητης ιδιοκτησίας» ως ορθότερη αναφορά. Δεν αλλάζει κάτι στην υφιστάμενη ερμηνεία της διάταξης.



Γιάννης Τσαγκάρης  
Έφορος Φορολογίας

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενική Λογίστρια

- : Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών
  
- : Εφοριακό Συμβούλιο  
Τ.Θ. 26898  
1648 Λευκωσία
  
- : Κ.Ε.Β.Ε.  
Τ.Θ. 21455  
1509 Λευκωσία
  
- : Ο.Ε.Β.  
Τ.Θ. 21657  
1511 Λευκωσία
  
- : Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου  
Τ.Θ. 24935  
1355 Λευκωσία
  
- : Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο  
Τ.Θ. 21446  
1508 Λευκωσία
  
- : Σύνδεσμο Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών Κύπρου  
Γρίβα Διγενή 115  
3731 Λεμεσός
  
- : Cyprus International Business Association  
Τ.Θ. 54917  
3729 Λεμεσός
  
- : Cyprus VAT Association  
Αιγύπτου 12  
1097 Nicosia, Cyprus



## Εφαρμοστική Οδηγία 01/2020

### Φόρος Προστιθέμενης Αξίας Προσθήκη νέου άρθρου 11Ε

#### Εισαγωγή

Με βάση το άρθρο 4 του Ν.122(Ι)/2020, προστίθεται το άρθρο 11Ε στην περί ΦΠΑ Νομοθεσία (Ν. 95(Ι)/2000 όπως έχει τροποποιηθεί). Η εν λόγω προσθήκη έχει **ημερομηνία εφαρμογής την 1/10/2020** και καθορίζει ότι εφαρμόζεται το σύστημα της αντίστροφης χρέωσης για παραδόσεις σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που αφορούν τις κατηγορίες αγαθών οι οποίες αναλύονται πιο κάτω.

#### ι ) Κινητά τηλέφωνα

Ο ορισμός ενός κινητού τηλεφώνου έχει την καθημερινή του σημασία και σημαίνει οποιαδήποτε συσκευή που έχει λειτουργία κινητού τηλεφώνου (δηλαδή, αποστολή και λήψη προφορικών μηνυμάτων μέσω δικτύου κινητής τηλεφωνίας), ανεξάρτητα από το αν έχει άλλες λειτουργίες ή όχι. Περιλαμβάνει και τα έξυπνα τηλέφωνα και υβριδικές συσκευές κινητού τηλεφώνου και tablet («rhapslets»).

Η αντίστροφη χρέωση καλύπτει επίσης:

- κινητά τηλέφωνα που παρέχονται με αξεσουάρ (όπως φορτιστής, μπαταρία, κάλυμμα ή κιτ ανοιχτής ακρόασης) ως ενιαίο πακέτο (μία τιμή).
- προπληρωμένα (ή «pay as you go») κινητά τηλέφωνα, ανεξάρτητα από το αν η τιμή πώλησης περιλαμβάνει ένα στοιχείο για την κάλυψη του κόστους της μελλοντικής χρήσης των τηλεφώνων και των κινητών τηλεφώνων που είναι κλειδωμένα σε ένα δίκτυο, αλλά δεν παρέχονται με συμβόλαιο για τον χρόνο ομιλίας.
- έξυπνα ρολόγια με λειτουργία κινητού τηλεφώνου που **δεν** είναι συνδεδεμένα με κινητό τηλέφωνο.

Η αντίστροφη χρέωση **δεν ισχύει** για τα ακόλουθα:

- κινητά τηλέφωνα που παρέχονται με συμβόλαιο για τον χρόνο ομιλίας, συμπεριλαμβανομένης της προμήθειας πολλών κινητών τηλεφώνων για μια χρονική περίοδο στο πλαίσιο μιας τρέχουσας σύμβασης για τον χρόνο ομιλίας·
- αξεσουάρ κινητού τηλεφώνου που παρέχονται ξεχωριστά από ένα κινητό τηλέφωνο·
- ασύρματοι (walkie – talkies)·
- τηλέφωνα Wi-Fi εκτός εάν προορίζονται επίσης για χρήση με δίκτυα κινητής τηλεφωνίας·
- τηλέφωνα όπου η μονάδα βάσης είναι συνδεδεμένη σε σταθερό, αλλά το ακουστικό δεν είναι συνδεδεμένο σε αυτήν τη μονάδα βάσης·
- έξυπνα ρολόγια με ή χωρίς λειτουργία κινητού τηλεφώνου που πρέπει να αντιστοιχιστεί σε κινητό τηλέφωνο και κάρτες δεδομένων 3G και κάρτες Wi-Fi.

Στις περιπτώσεις που πακέτο υπηρεσιών κινητής τηλεφωνίας παρέχεται σε συνδυασμό με αγορά συσκευής και υπάρχει ξεχωριστή χρέωση για τη συσκευή και τις υπηρεσίες, η

χρέωση για την αξία του κινητού τηλεφώνου θα εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 11Ε και για την μηνιαία παροχή υπηρεσίας θα επιβάλλεται κανονικά ΦΠΑ στο τιμολόγιο.

**ii) Μηχανισμοί ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, όπως μικροεπεξεργαστές και κεντρικές μονάδες επεξεργασίας.**

Η κατηγορία αυτή καλύπτει τους μηχανισμούς ολοκληρωμένων κυκλωμάτων όπως μηχανισμούς:

- μικρών ολοκληρωμένων κυκλωμάτων (πχ κεντρικές μονάδες επεξεργασίας ή CPU)·
- διακριτές συσκευές ολοκληρωμένου κυκλώματος, πχ μικροεπεξεργαστές ή μονάδες μικροεπεξεργαστών (MPU) και μικροελεγκτές ή μονάδες μικροελεγκτή (MCUs) και chipset, ειδικό σύμπλεγμα ολοκληρωμένων κυκλωμάτων που υποστηρίζουν MPUs και
- γενικά αντικείμενα όταν βρίσκονται σε κατάσταση πριν από την ένταξη σε προϊόντα τελικού χρήστη ή όπου πωλούνται ξεχωριστά και όχι ως μέρος συναρμολογημένου αντικειμένου, για παράδειγμα μητρική πλακέτα (motherboard).

Δεν περιλαμβάνει σε καμιά περίπτωση επιτραπέζιους ηλεκτρονικούς υπολογιστές (desktop), συστήματα ταμειακών μηχανών, περιφερειακές συσκευές όπως εκτυπωτές, εξωτερικές κάρτες μνήμης, φορτιστές κλπ.

**iii) Κονσόλες για παιχνίδια, ταμπλέτες ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητοί υπολογιστές.**

Στην συγκεκριμένη κατηγορία περιλαμβάνονται εκτός από τις κονσόλες για παιχνίδια και οι φορητοί υπολογιστές και όλες οι ταμπλέτες που μπορούν να λειτουργήσουν αυτόνομα ως τέτοιες με σύνδεση στο διαδίκτυο έστω κι αν τυγχάνουν και άλλης χρήσης όπως σύνδεση με συστήματα για λήψη παραγγελιών.

Δεν περιλαμβάνονται στην πιο πάνω διάταξη άλλες συσκευές που έστω και να προσομοιάζουν με ταμπλέτες, δεν μπορούν να λειτουργήσουν αυτόνομα ως τέτοιες.

Σημειώνεται ότι η υποχρέωση προς τον αγοραστή να προβεί στην αντίστροφη χρέωση στα βιβλία του είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα του κατά πόσο ο πωλητής είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο ΦΠΑ (υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο).

Παράλληλα ο προμηθευτής, έχει την υποχρέωση, κατά την έκδοση τιμολογίου ΦΠΑ στο οποίο εφαρμόζονται οι πρόνοιες του άρθρου 11Ε, να έχει επιβεβαιώσει ότι αριθμός ΦΠΑ που έχει προσκομίσει ο πελάτης του είναι έγκυρος. Αυτό μπορεί να το πράξει με την καταχώρηση του αριθμού ΦΠΑ που θα του προσκομιστεί στην ιστοσελίδα [https://ec.europa.eu/taxation\\_customs/vies/?locale=el](https://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/?locale=el) και να αναγράφει σε αυτό την περιγραφή «Αντίστροφη Χρέωση άρθρο 11Ε».

Οι λοιπές υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο προσώπων σε σχέση με τις συναλλαγές που αφορούν τα αγαθά που ρυθμίζονται από το άρθρο 11Ε δεν επηρεάζονται.

Ημερομηνία έκδοσης: 29 Σεπτεμβρίου 2020  
Αρ. Φακ. : 13.31.014.008 (Φ.Π.Α.)/05.13.001.008.002