



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΑΡ. 1692

Αρ. Φακ. : 13.31.011, 05.24.006



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
1441 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

30 Μαρτίου 2012

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

Θέμα: Α. Μη καταβολή ΦΠΑ σε υπηρεσίες που λαμβάνονται με βάση το Άρθρο 11B των Περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2012
Β. Χειρισμός ΦΠΑ σε περιπτώσεις κρατήσεων επί τιμολογίων

Α. Μη καταβολή ΦΠΑ σε υπηρεσίες που λαμβάνονται με βάση το Άρθρο 11B των Περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2012

Σύμφωνα με το άρθρο 11B των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2012, 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 ΦΠΑ** επί της παροχής των υπηρεσιών. Ο προμηθευτής πληρώνεται μόνο το καθαρό ποσό του τιμολογίου και το αντίστοιχο ποσό ΦΠΑ που αναλογεί στην συναλλαγή δηλώνεται ως φόρος εκρών από

το λήπτη των υπηρεσιών σε τριμηνιαία βάση στην Υπηρεσία Φ.Π.Α.. Επισυνάπτεται σχετικά ο Περί ΦΠΑ Νόμος 16(Ι)/2012, ως ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α.

2. Δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 11B:

(α) Οι παραδόσεις οποιωνδήποτε αγαθών, μέσα στα πλαίσια κατασκευής, μετατροπής, κατεδάφισης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή οποιουδήποτε έργου πολιτικής μηχανικής όπως σκυρόδεμα, σίδηρος, ξυλεία, κεραμικά και γενικά οποιαδήποτε υλικά οικοδομής ή άλλων αγαθών όπως είδη υγιεινής, ετοιμοπαράδοτων επίπλων, ηλεκτρικές συσκευές,

(β) της παράδοσης ακίνητης ιδιοκτησίας

(γ) οποιαδήποτε εργασία που συνιστάται στην εγκατάσταση ή συναρμολόγηση αγαθών, (όπως πχ τοποθέτηση παρκέ, χαλιών, εντοιχισμένων επίπλων).

3. Σύμφωνα με την Ερμηνευτική Εγκύκλιο αρ. 164 ημερ. 21/3/2012 της Υπηρεσίας Φ.Π.Α., η οποία επισυνάπτεται ως ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β, όταν δημόσια αρχή λαμβάνει υπηρεσίες με βάση τις διατάξεις του άρθρου 11B, αποκτά την ιδιότητα υποκείμενου στο φόρο προσώπου. Επομένως, όταν οι υπηρεσίες που περιγράφονται πιο πάνω, παρέχονται σε οποιαδήποτε δημόσια αρχή, **δεν θα επιβαρύνονται με ΦΠΑ**. Η δημόσια αρχή, οφείλει να αποδώσει φόρο εκρών, χωρίς να έχει το δικαίωμα να εκπέσει και τον αντίστοιχο φόρο εισροών.

4. Σε περίπτωση που κυβερνητικό τμήμα αποδέχεται οποιαδήποτε από τις προαναφερόμενες υπηρεσίες και δεν είναι εγγεγραμμένο στο μητρώο της Υπηρεσίας Φ.Π.Α., θα πρέπει να το πράξει τούτο άμεσα.

5. Χειρισμός φορολογικών τιμολογίων που εμπίπτουν στις πρόνοιες του Άρθρου 11B

5.1. Τιμολόγια που δεν έχουν πληρωθεί

5.1.1. Τιμολόγια που φέρουν ημερομηνία έκδοσης πριν από 9/3/2012 και δεν έχουν πληρωθεί

Το κυβερνητικό Τμήμα θα πρέπει να πληρώσει τον προμηθευτή το συνολικό ποσό περιλαμβανομένου Φ.Π.Α.

5.1.2. Τιμολόγια που φέρουν ημερομηνία έκδοσης από 9/3/2012 και μετά και αφορούν εργασίες μέχρι 29/2/2012 και δεν έχουν πληρωθεί

Το κυβερνητικό Τμήμα θα πρέπει να πληρώσει τον προμηθευτή το καθαρό ποσό χωρίς Φ.Π.Α.. Ακολούθως θα πρέπει να χρεώσει το Άρθρο Δαπανών του και να πιστώσει Λογαριασμών Καταθέσεων για το ΦΠΑ. (σε περίπτωση που δεν υπάρχει, να αιτηθεί στο Γενικό Λογιστήριο για άνοιγμα του λογαριασμού αυτού).

Στο τέλος της αντίστοιχης τριμηνίας θα πρέπει, το κυβερνητικό τμήμα να προβεί σε συμπλήρωση Φορολογικής Δήλωσης ΦΠΑ 4 (επισυνάπτεται ως ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ) στην Υπηρεσία Φ.Π.Α., περιλαμβάνοντας το ανάλογο ποσό ΦΠΑ, υπολογισμένο επί 15% επί του καθαρού ποσού ως φόρο εκρών. Παράλληλα με διορθωτικό δελτίο θα πρέπει να χρεώσει το λογαριασμό καταθέσεων και να πιστώσει το Άρθρο Εσόδων της Υπηρεσίας ΦΠΑ 18-0103111161.

5.1.3. Τιμολόγια που φέρουν ημερομηνία έκδοσης από 9/3/2012 και μετά και αφορούν εργασίες μεταξύ 1/3/2012 μέχρι και 8/3/2012 και δεν έχουν πληρωθεί

Το κυβερνητικό Τμήμα θα πρέπει να πληρώσει τον προμηθευτή το καθαρό ποσό χωρίς Φ.Π.Α.. Ακολούθως θα πρέπει να χρεώσει το Άρθρο Δαπανών του και να πιστώσει Λογαριασμών Καταθέσεων για το ΦΠΑ. (σε περίπτωση που δεν υπάρχει, να αιτηθεί στο Γενικό Λογιστήριο για άνοιγμα του λογαριασμού αυτού).

Στο τέλος της αντίστοιχης τριμηνίας θα πρέπει, το κυβερνητικό τμήμα να προβεί σε συμπλήρωση Φορολογικής Δήλωσης ΦΠΑ 4 (επισυνάπτεται ως ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ) στην Υπηρεσία Φ.Π.Α., περιλαμβάνοντας το ανάλογο ποσό ΦΠΑ, υπολογισμένο επί 17% επί του καθαρού ποσού ως φόρο εκροών. Παράλληλα με διορθωτικό δελτίο θα πρέπει να χρεώσει το λογαριασμό καταθέσεων και να πιστώσει το Άρθρο Εσόδων της Υπηρεσίας ΦΠΑ 18-0103111161.

5.1.4 Τιμολόγια που φέρουν ημερομηνία έκδοσης από 9/3/2012 και μετά και αφορούν εργασίες από 9/3/2012 και μετά και δεν έχουν πληρωθεί

Όπως 5.1.3. πιο πάνω.

5.2 Τιμολόγια που έχουν ήδη πληρωθεί

5.2.1. Τιμολόγια που φέρουν ημερομηνία έκδοσης πριν τις 9/3/2012 και έχουν ήδη πληρωθεί

Καμία άλλη ενέργεια δεν είναι απαραίτητη από τα Κυβερνητικά Τμήματα.

5.2.2. Τιμολόγια που φέρουν ημερομηνία έκδοσης από 9/3/2012 και μετά και αφορούν εργασίες μέχρι 29/2/2012 και έχει ήδη πληρωθεί το ΦΠΑ στον προμηθευτή

Το κυβερνητικό τμήμα θα πρέπει να ζητηθεί από τον οικονομικό φορέα να εκδώσει πιστωτική σημείωση προς το κυβερνητικό τμήμα και να επιστρέψει συγχρόνως το ανάλογο ποσό του ΦΠΑ στο κυβερνητικό τμήμα. Σε περίπτωση που το ποσό δεν επιστρέφεται από τον οικονομικό φορέα, θα πρέπει να διαβουλευτείτε με την Υπηρεσία Φ.Π.Α..

Στο τέλος της αντίστοιχης τριμηνίας θα πρέπει, το κυβερνητικό τμήμα να προβεί σε συμπλήρωση Φορολογικής Δήλωσης ΦΠΑ 4 (επισυνάπτεται ως ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ) στην Υπηρεσία Φ.Π.Α., περιλαμβάνοντας το ανάλογο ποσό ΦΠΑ, υπολογισμένο επί 15% επί του καθαρού ποσού ως φόρο εκροών. Παράλληλα με διορθωτικό δελτίο θα πρέπει να χρεώσει το λογαριασμό καταθέσεων και να πιστώσει το Άρθρο Εσόδων της Υπηρεσίας ΦΠΑ 18-0103111161.

5.2.3. Τιμολόγια που φέρουν ημερομηνία έκδοσης από 9/3/2012 και μετά και αφορούν εργασίες από 1/3/2012 μέχρι και 8/3/2012 και έχει ήδη πληρωθεί το ΦΠΑ στον προμηθευτή

Το κυβερνητικό τμήμα θα πρέπει να ζητηθεί από τον οικονομικό φορέα να εκδώσει πιστωτική σημείωση προς το κυβερνητικό τμήμα και να επιστρέψει συγχρόνως το ανάλογο ποσό του ΦΠΑ στο κυβερνητικό τμήμα. Σε περίπτωση που το ποσό δεν

επιστρέφεται από τον οικονομικό φορέα, θα πρέπει να διαβουλευτείτε με την Υπηρεσία Φ.Π.Α..

Στο τέλος της αντίστοιχης τριμηνίας θα πρέπει, το κυβερνητικό τμήμα να προβεί σε συμπλήρωση Φορολογικής Δήλωσης ΦΠΑ 4 (επισυνάπτεται ως ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ) στην Υπηρεσία Φ.Π.Α., περιλαμβάνοντας το ανάλογο ποσό ΦΠΑ, υπολογισμένο επί 17% επί του καθαρού ποσού ως φόρο εκροών. Παράλληλα με διορθωτικό δελτίο θα πρέπει να χρεώσει το λογαριασμό καταθέσεων και να πιστώσει το Άρθρο Εσόδων της Υπηρεσίας ΦΠΑ 18-0103111161.

5.2.4. Τιμολόγια που φέρουν ημερομηνία έκδοσης από 9/3/2012 και μετά και αφορούν εργασίες από 9/3/2012 και μετά και έχει ήδη πληρωθεί το ΦΠΑ στον προμηθευτή

Όπως 5.2.3. πιο πάνω.

6. Αναλυτικό παράδειγμα συμπλήρωσης του Εντύπου ΦΠΑ 4, επισυνάπτεται ως ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ.

B. Χειρισμός ΦΠΑ σε περιπτώσεις κρατήσεων επί τιμολογίων

7. Πέραν των πιο πάνω, επισημαίνεται ότι στις περιπτώσεις όπου προβλέπεται στα πλαίσια Δημόσιας Σύμβασης, η οποιαδήποτε κατακράτηση ποσού, είτε βάση ποσοστού επί της αξίας της Σύμβασης είτε ως ορισμένου ποσού, αυτή η κατακράτηση θα πρέπει να γίνεται χωρίς να κατακρατείται και ανάλογο ποσό για το ΦΠΑ.

8. Αναλυτικό παράδειγμα του λογιστικού χειρισμού και συμπλήρωσης του Εντύπου ΦΠΑ 4, επισυνάπτεται ως ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε.

9. Σημειώνεται ότι, στις περιπτώσεις που είχε γίνει κράτηση σε τιμολόγια υπηρεσιών που εμπύπτουν στις πρόνοιες του Άρθρου 11B, τόσο επί της καθαρής αξίας του τιμολογίου όσο και επί του ΦΠΑ, θα πρέπει το κρατηθέν ΦΠΑ να μην πληρωθεί στους προμηθευτές, ανεξάρτητα από το πότε έγιναν οι εργασίες, την ημερομηνία του αρχικού τιμολογίου ή πότε έγινε η πληρωμή. Θα πρέπει όμως να αποδοθεί το κρατηθέν ΦΠΑ στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. με συντελεστή 15% (ανεξάρτητα πάλι από τις οποιοσδήποτε ημερομηνίες) μέσω της Φορολογικής Δήλωσης.

10. Σε περίπτωση εξειδικευμένων ερωτήσεων/ αποριών και περαιτέρω διευκρινήσεων, παρακαλώ αποστείνετε τηλεφωνικώς με τους αρμόδιους Λειτουργούς της Υπηρεσίας Φ.Π.Α., κα Νάγια Συμεωνίδου τηλ.22601785 ή στην κα Χάρης Χατζημιχαήλ 22601793.

11. Το Γενικό Λογιστήριο προσβλέπει στην άμεση συνεργασία όλων των Κυβερνητικών Τμημάτων/Υπηρεσιών με σκοπό την αποτελεσματική εφαρμογή της νέας Νομοθεσίας περί ΦΠΑ. Προς τούτο θα διοργανωθούν σύντομα, από την Υπηρεσία ΦΠΑ, ενημερωτικά σεμινάρια για την ενημέρωση των Λογιστηρίων των Κυβερνητικών Τμημάτων/ Υπηρεσιών.


Ανδρέας Ζαχαριάδης
Αν. Γενικός Λογιστής της Δημοκρατίας

Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2012 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 16(Ι) του 2012

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟ

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός
τίτλος.

95(Ι) του 2000
93(Ι) του 2002
27(Ι) του 2003
172(Ι) του 2003
95(Ι) του 2004
88(Ι) του 2005
100(Ι) του 2005
131(Ι) του 2005
148(Ι) του 2005
64(Ι) του 2006
86(Ι) του 2006
87(Ι) του 2006
48(Ι) του 2007
129(Ι) του 2007
141(Ι) του 2007
142(Ι) του 2007
143(Ι) του 2007
25(Ι) του 2008
37(Ι) του 2008
38(Ι) του 2008
63(Ι) του 2008
88(Ι) του 2008
35(Ι) του 2009
135(Ι) του 2009
13(Ι) του 2010
29(Ι) του 2010
68(Ι) του 2010
97(Ι) του 2010
131(Ι) του 2010
4(Ι) του 2011
37(Ι) του 2011
129(Ι) του 2011
186(Ι) του 2011
187(Ι) του 2011.

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2012 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμους του 2000 έως (Αρ. 5) του 2011 (που στη συνέχεια θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμοι του 2000 έως 2012.

Τροποποίηση
του βασικού
νόμου με την
προσθήκη σ'
αυτόν νέου
άρθρου.

2. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 11Α αυτού, του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Απόδοση
του Φ.Π.Α.
από τον
πελάτη για
ορισμένες
συναλλαγές.

11Β.-(1) Το παρόν άρθρο, εφαρμόζεται για υπηρεσίες ή υπηρεσίες μαζί με αγαθά που παρέχονται μέσα στα πλαίσια κατασκευής, μετατροπής, κατεδάφισης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή οποιουδήποτε έργου πολιτικής μηχανικής.

(2) Οι υπηρεσίες που αναφέρονται στο εδάφιο (1) θεωρούνται για τους σκοπούς του Πρώτου Παραρτήματος του παρόντος Νόμου ως φορολογητέες συναλλαγές του λήπτη, όσο και του προσώπου που τις πραγματοποιεί, εφόσον ο λήπτης λαμβάνει τις υπηρεσίες στα πλαίσια άσκησης ή για την προώθηση της επιχείρησής που ασκεί, έστω και αν αυτές αποτελούν κεφαλαιουχικά στοιχεία της επιχείρησής του.

(3) Για τους σκοπούς του εδαφίου (2), η αξία της συναλλαγής καθορίζεται επί τη βάση του ότι δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. στη συναλλαγή.

(4) Σε περίπτωση που -

- (α) υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες σε πρόσωπο («στο λήπτη») σε οποιοδήποτε χρόνο·
- (β) οι υπηρεσίες που παρέχονται εμπίπτουν στις υπηρεσίες που περιγράφονται στο εδάφιο (1)· και
- (γ) ο λήπτης είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της συναλλαγής και λαμβάνει τις υπηρεσίες στα πλαίσια άσκησης ή για την προώθηση της επιχείρησής που ασκεί,

οι διατάξεις του παρόντος Νόμου και ειδικότερα οι διατάξεις που επιβάλλουν Φ.Π.Α., επί των συναλλαγών και οι διατάξεις που παρέχουν στα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα δικαίωμα προς έκπτωση του φόρου εισροών εφαρμόζονται ως εάν ο λήπτης να είχε ο ίδιος παράσχει τις υπηρεσίες ή τις υπηρεσίες μαζί με τα αγαθά, μέσα στα πλαίσια ή για την προώθηση της επιχείρησής του.

(5) Οι διατάξεις του παρόντος Νόμου που ρυθμίζουν το ποσό του φόρου εισροών, τον οποίο δικαιούται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να εκπέσει, ισχύει για τις συναλλαγές για τις οποίες, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, ο Φ.Π.Α. αποδίδεται από το λήπτη.»

Τροποποίηση
του άρθρου 32
του βασικού
νόμου.

3. Το άρθρο 32 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση του εδαφίου (4) αυτού, με το ακόλουθο νέο εδάφιο:

«(4)(α) Δύο ή περισσότερα νομικά πρόσωπα δύνανται να θεωρούνται μέλη συγκροτήματος αν συνδέονται στενά από χρηματοδοτικούς, οικονομικούς και οργανωτικούς δεσμούς και καθένα από αυτά έχει συσταθεί στη Δημοκρατία.

(β) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου -

(i) «χρηματοδοτικοί δεσμοί» υφίστανται όταν -

(ια) ένα από τα νομικά πρόσωπα ελέγχει καθένα από τα άλλα·

- (ιβ) ένα πρόσωπο, είτε νομικό είτε φυσικό, ελέγχει όλα αυτά·
 - (ιγ) δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ως συνεταιρισμός ελέγχουν όλα αυτά·
- (ii) «οικονομικοί δεσμοί» υφίστανται όταν η κύρια οικονομική δραστηριότητα των μελών του συγκροτήματος είναι ομοειδής ή οι οικονομικές δραστηριότητες των μελών του συγκροτήματος είναι συμπληρωματικές ή αλληλοεξαρτώμενες ή ένα μέλος της ομάδας πραγματοποιεί οικονομικές δραστηριότητες, οι οποίες στο σύνολό τους ή σε σημαντικό βαθμό είναι προς όφελος των υπολοίπων μελών και
- (iii) «οργανωτικοί δεσμοί» υφίστανται όταν υπάρχει κοινή διοικητική διάρθρωση του συγκροτήματος, έστω και μερικώς.».



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ. Π. Α.
ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.010
Αρ. Φαξ.: 22660484

21 Μαρτίου, 2012

Ερμηνευτική Εγκύκλιος αρ. 164

Προς όλους τους Λειτουργούς

Θέμα: Απόδοση του ΦΠΑ από τον πελάτη για συναλλαγές που παρέχονται σε σχέση με οικοδομές ή έργα πολιτικής μηχανικής

Σύμφωνα με το άρθρο 11B των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2012, που τίθεται 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 ΦΠΑ επί της παροχής των υπηρεσιών.

Στις διατάξεις του πιο πάνω άρθρου υπάγονται ΜΟΝΟ οι υπηρεσίες οικοδόμων, εργοληπτών έργων, αρχιτεκτόνων, πολιτικών μηχανικών, επιμετρητών ποσοτήτων, οι υπηρεσίες των υδραυλικών, ηλεκτρομηχανικών, ξυλουργών, ελαιοχρωματιστών, σιδεράδων καθώς και αυτών που σχετίζονται με τις εγκαταστάσεις αλουμινένιων πόρτων και παραθύρων (εξαιρουμένων των ετοιμοπαράδοτων αγαθών), επιχειρήσεις κατασκευής μεταλλικών σκελετών κτιρίων καθώς και ασφαλτοστρώσεων, μονώσεων και εκσκαφών όπως και οι υπηρεσίες διαχωρισμού οικοπέδων. Οι πιο πάνω υπηρεσίες συμπεριλαμβάνουν και τις υπηρεσίες που παρέχονται τόσο από εργολάβους όσο και από υπεργολάβους των πιο πάνω επαγγελματών.

Τονίζεται ότι δεν εμπίπτουν στις διατάξεις του άρθρου 11B:

(α) οι παραδόσεις οποιουδήποτε αγαθών, μέσα στα πλαίσια κατασκευής, μετατροπής, κατεδάφισης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή οποιουδήποτε έργου πολιτικής μηχανικής όπως σκυρόδεμα, σίδηρος, ξυλεία, κεραμικά και γενικά οποιουδήποτε υλικά οικοδομής ή άλλων αγαθών όπως είδη υγιεινής, ετοιμοπαράδοτων επίπλων, ηλεκτρικές συσκευές καθώς και

(β) της παράδοσης ακίνητης ιδιοκτησίας όπως αυτή ορίζεται στην παράγραφο 1(β)(i) και (ii) του Ογδού Παραρτήματος του Νόμου (Βλέπε παράδειγμα 4 του Παραρτήματος)

(γ) οποιαδήποτε εργασία που συνίσταται στην εγκατάσταση ή συναρμολόγηση αγαθών, (όπως πχ τοποθέτηση παρκέ, χαλιών, εντοιχισμένων επίπλων), έστω και αν παρέχονται από τα επαγγέλματα που αναφέρθηκαν πιο πάνω.

Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που παρέχει υπηρεσίες ή υπηρεσίες μαζί με αγαθά δυνάμει των διατάξεων του προαναφερθέντος άρθρου, εξακολουθεί να έχει την υποχρέωση να εκδίδει τιμολόγια Φ.Π.Α. και να δηλώνει τις συναλλαγές αυτές στην φορολογική του δήλωση (τετράγωνο 6-Ολική αξία εκροών χωρίς ΦΠΑ). Σημειώνεται ότι το εν λόγω τιμολόγιο πρέπει να περιλαμβάνει τον αριθμό εγγραφής στο μητρώο ΦΠΑ του λήπτη των υπηρεσιών ο οποίος πρέπει επίσης να επιβεβαιώνεται από τον παροχέα μέσω του συστήματος VIES.

Όταν δημόσια αρχή (κρατική αρχή, αρχή τοπικής διοίκησης, οργανισμός δημοσίου δικαίου), λαμβάνει υπηρεσίες με βάση τις διατάξεις του άρθρου 11 Β, αποκτά την ιδιότητα υποκείμενου στο φόρο προσώπου. Επομένως, υπηρεσίες που περιγράφονται πιο πάνω οι οποίες παρέχονται σε οποιαδήποτε δημόσια αρχή δεν θα επιβαρύνονται με ΦΠΑ. Η δημόσια αρχή, οφείλει αν δεν είναι εγγεγραμμένη στο ΦΠΑ, να εγγραφεί και να αποδώσει φόρο εκροών, χωρίς να έχει το δικαίωμα να εκπέσει και τον αντίστοιχο φόρο εισροών.

Ο λήπτης των υπηρεσιών θεωρείται ως να είχε ο ίδιος παράσχει τις υπηρεσίες ή τις υπηρεσίες μαζί με τα αγαθά, μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησής του και υποχρεούται να αποδώσει ΦΠΑ για τις συναλλαγές αυτές στη φορολογική του δήλωση. Για τον λήπτη ισχύουν οι συνηθισμένοι κανόνες του φόρου εισροών. Επομένως, όταν πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές, έχει το δικαίωμα να εκπέσει το φόρο εισροών του, όταν πραγματοποιεί εξαιρούμενες συναλλαγές δεν έχει το δικαίωμα να εκπέσει το φόρο εισροών του. Όταν ο λήπτης πραγματοποιεί τόσο φορολογητέες όσο και εξαιρούμενες όσο και εκτός αντικείμενου του φόρου συναλλαγές οφείλει να προβαίνει σε επιμερισμό του φόρου εισροών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 και Κανονισμών που έχουν εκδοθεί δυνάμει αυτού.

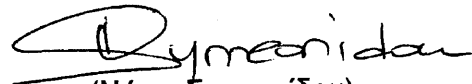
Ο λήπτης των υπηρεσιών αποδίδει φόρο εκροών, πολλαπλασιάζοντας την αξία της συναλλαγής με τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ και καταχωρεί το ποσό του φόρου εκροών, στο λογαριασμό ΦΠΑ και στη φορολογική του δήλωση (τετράγωνο 1). Δηλώνει επίσης της αξίας της συναλλαγής (χωρίς ΦΠΑ) στο τετράγωνο 6 της φορολογικής δήλωσης.

Καταχωρεί το ποσό του φόρου εισροών που δικαιούται να εκπέσει, στη φορολογική του δήλωση (τετράγωνο 4) και τη συνολική αξία της συναλλαγής χωρίς ΦΠΑ, στο τετράγωνο 7 της φορολογικής δήλωσης.

Σύμφωνα με γνωστοποίηση που εκδίδεται δυνάμει των διατάξεων των περί ΦΠΑ Νόμων, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που παρέχει υπηρεσίες σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 Β οφείλει να τηρεί αρχείο στο οποίο να αναγράφεται το όνομα και αριθμός εγγραφής του πελάτη και η ημερομηνία και αξία της συναλλαγής. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που λαμβάνει υπηρεσίες και

αποδίδει το ΦΠΑ δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 11 Β του Νόμου, οφείλει να τηρεί αρχείο στο οποίο να αναγράφεται το όνομα και ο αριθμός εγγραφής του παροχέα και η ημερομηνία και αξία της συναλλαγής. Τα αρχεία πρέπει να τηρούνται για περίοδο επτά ετών.

Παραδείγματα εφαρμογής των πιο πάνω παρουσιάζονται στο Παράρτημα Α που επισυνάπτεται.


(Νάγια Συμεωνίδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. 05.13.004

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών

: Cyprus Fiduciary Association
Λεωφ. Αρχ. Μακαρίου III
2^{ος} Οροφος, Γραφ./Διαμ. 202
3026
Λεμεσό

: 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 Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ. 25584
1310 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών-Ελεγκτών Κύπρου
Τ.Θ. 26540
1640 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 53684
3317 Λεμεσός

: Ο.Σ.Ε.Ο.Κ.
Τ.Θ. 21840, 1514 Λευκωσία

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α: ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

1. Αρχιτέκτονας με αρ. εγγρ. ΦΠΑ 90000000X, παρέχει αρχιτεκτονικές υπηρεσίες σε εταιρεία ανάπτυξης γης για κατοικίες που θα πωλήσει για το ποσό των € 100 000, οι οποίες θα υπόκεινται σε ΦΠΑ,

Ο αρχιτέκτονας δεν θα επιβάλει ΦΠΑ στο τιμολόγιο που θα εκδώσει. Η εταιρεία ανάπτυξης γης θα δηλώσει τη συναλλαγή στη φορολογική δήλωση ως ακολούθως:

Φορολογική δήλωση εταιρείας ανάπτυξης γης

Τετράγωνο 1: € 17 000

Τετράγωνο 4: € 17 000

Τετράγωνο 6: €100 000

Τετράγωνο 7: €100 000

Φορολογική δήλωση αρχιτέκτονα

Τετράγωνο 6: € 100 000

2. Αρχιτέκτονας με αρ. εγγρ. ΦΠΑ 90000000X, παρέχει αρχιτεκτονικές υπηρεσίες σε Τραπεζικό ίδρυμα με αρ. εγγρ. ΦΠΑ 90000000Y για ανέγερση του κτιριακού της συγκροτήματος για το ποσό των €100000. Η Τράπεζα πραγματοποιεί 75% εξαιρούμενες συναλλαγές και 25% φορολογητέες.

Ο αρχιτέκτονας δεν θα επιβάλει ΦΠΑ στο τιμολόγιο που θα εκδώσει. Η τράπεζα θα δηλώσει το ΦΠΑ για τη συναλλαγή στη φορολογική δήλωση ως ακολούθως:

Φορολογική δήλωση τράπεζας

Τετράγωνο 1: € 17 000

Τετράγωνο 4: € 4 250

Τετράγωνο 5: € 12 750 (ΦΠΑ καταβλητέος)

Τετράγωνο 6: €100 000

Τετράγωνο 7: €100 000

Φορολογική δήλωση αρχιτέκτονα

Τετράγωνο 6: € 100 000

3. Υδραυλικός με αρ. εγγρ. ΦΠΑ 90000000Α, παρέχει υπηρεσίες σε εταιρεία ανάπτυξης γης για κατοικίες που θα πωλήσει οι οποίες θα υπόκεινται σε ΦΠΑ, με αρ. εγγρ. ΦΠΑ 90000000Β. Η αξία της συναλλαγής είναι €100 000.

Ο υδραυλικός δεν θα επιβάλει ΦΠΑ στο τιμολόγιο που θα εκδώσει. Η εταιρεία ανάπτυξης γης θα δηλώσει τη συναλλαγή στη φορολογική δήλωση ως ακολούθως:

Φορολογική δήλωση εταιρείας ανάπτυξης γης

Τετράγωνο 1: € 17 000

Τετράγωνο 4: € 17 000

Τετράγωνο 6: €100 000

Τετράγωνο 7: €100 000

Φορολογική δήλωση υδραυλικού

Τετράγωνο 6: €100 000

4. Εταιρεία ανάπτυξης γης πωλεί εμπορικό κατάστημα σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο με αρ. εγγρ. ΦΠΑ 9000000Ζ για το ποσό των €500.000.

Η εταιρεία ανάπτυξης γης θα επιβάλει 17% στο τιμολόγιο που θα εκδώσει επειδή η παράδοση του καταστήματος μαζί με τη γη θεωρείται **παράδοση αγαθού** και όχι παροχή υπηρεσίας ή υπηρεσίας μαζί με αγαθά.

5. Λογιστικός οίκος αναθέτει σε εργολάβο Α την ανέγερση κτιρίου για σκοπούς χρήσης ως επιχειρηματική εγκατάσταση του λογιστικού οίκου για το ποσό του €1 000 000. Ο εργολάβος Α προσλαμβάνει τον υπεργολάβο Β για την διεκπεραίωση του έργου για το ποσό των €800 000.

Ο εργολάβος Α δεν θα επιβάλει ΦΠΑ στο τιμολόγιο που θα εκδώσει στο λογιστικό οίκο.

Ο υπεργολάβος Β δεν θα επιβάλει ΦΠΑ στο τιμολόγιο που θα εκδώσει στον εργολάβο Α.

Ο εργολάβος Α θα αποδώσει ΦΠΑ με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης στη φορολογική του δήλωση ως ακολούθως.

Φορολογική δήλωση εργολάβου Α

Τετράγωνο 1: € 136000

Τετράγωνο 4: € 136000

Τετράγωνο 6: € 800 000

Τετράγωνο 7: € 800 000

6. Ιδιώτης αναθέτει σε εργολάβο Α την ανέγερση της κατοικίας του , 400τ.μ. για το ποσό του €1000000. Ο εργολάβος Α προσλαμβάνει τον υπεργολάβο Β για την διεκπεραίωση του έργου για το ποσό των €800 000.

Ο εργολάβος Α θα επιβάλει ΦΠΑ στο τιμολόγιο που θα εκδώσει στον ιδιώτη με συντελεστή ΦΠΑ 17%.

Ο υπεργολάβος Β δεν θα επιβάλει ΦΠΑ στο τιμολόγιο που θα εκδώσει στον εργολάβο Α.

Ο εργολάβος Α θα αποδώσει ΦΠΑ με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης στη φορολογική του δήλωση ως ακολούθως.

Φορολογική δήλωση εργολάβου Α

Τετράγωνο 1: € 136 000 + (για τις υπηρεσίες που θα λάβει από τον Β)

€170 000 (για τις υπηρεσίες ανέγερσης προς τον ιδιώτη)

Τετράγωνο 4: € 136 000

Τετράγωνο 6: € 800 000 + € 1 000 000

Τετράγωνο 7: € 800 000

Φορολογική δήλωση υπεργολάβου Β

Τετράγωνο 6: € 800 000

7. Εργολάβος Α αναλαμβάνει την ανέγερση πολυκατοικίας και μισθώνει τον ελαιοχρωματιστή Α για ποσό € 300 000, ο οποίος υπεκμισθώνει τον ελαιοχρωματιστή Β για το μπογιάτισμα της πολυκατοικίας για ποσό €200 000.

Τόσο οι υπηρεσίες του ελαιοχρωματιστή Α όσο και οι υπηρεσίες του ελαιοχρωματιστή Β υπόκεινται στις διατάξεις της αντίστροφης χρέωσης όπως επεξηγήθηκαν πιο πάνω.

Φορολογική δήλωση εργολάβου

Τετράγωνο 1: € 51 000

Τετράγωνο 4: € 51 000

Τετράγωνο 6: € 300 000

Τετράγωνο 7: € 300 000

Φορολογική δήλωση ελαιοχρωματιστή Α

Τετράγωνο 1: € 34 000

Τετράγωνο 4: € 34 000

Τετράγωνο 6: € 200 000

Τετράγωνο 7: € 200 000

Φορολογική δήλωση ελαιοχρωματιστή Β

Τετράγωνο 6: € 200 000



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ

Για την περίοδο από [] μέχρι []

Σφραγίδα παραλαβής

ΔΕΙΓΜΑ

Αριθμός Εγγραφής Φ.Π.Α.:
Ημερομηνία εκτύπωσης:

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

Αφού διαβάσετε τις οδηγίες στο πίσω μέρος του εντύπου συμπληρώστε όλα τα τετράγωνα με μαύρο ή μπλε μελάνι και αναγράψτε "τίποτε" όπου χρειάζεται. Μη βάζετε παύλες και μην αφήνετε οποιοδήποτε τετράγωνο κενό. Αν δεν υπάρχουν cent, συμπληρώστε "00" στη στήλη των cent. Μην καταχωρείτε περισσότερα από ένα ποσό σε κάθε τετράγωνο.

Για επίσημη χρήση

		ευρώ	cent
Φ.Π.Α. οφειλόμενος αυτήν την περίοδο επί των εκροών	1		
Φ.Π.Α. οφειλόμενος αυτήν την περίοδο επί αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη	2		
Συνολικό οφειλόμενο Φ.Π.Α. (το άθροισμα των τετραγώνων 1 και 2)	3		
Φ.Π.Α. που εκπίπτει αυτήν την περίοδο επί αγορών και άλλων εισροών (περιλαμβανομένων και των αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη)	4		
Φ.Π.Α. καταβλητέος ή επιστρεπτέος (Διαφορά μεταξύ τετραγώνων 3 και 4)	5		
Ολική αξία εκροών (χωρίς Φ.Π.Α.) (Συμπεριλαμβανομένου του ποσού των τετραγώνων 8Α, 8Β, 9 και 10)	6		00
Ολική αξία εισροών (χωρίς Φ.Π.Α.) (Συμπεριλαμβανομένου του ποσού των τετραγώνων 11Α και 11Β)	7		00
Ολική αξία όλων των παραδόσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς Φ.Π.Α.) προς άλλα Κράτη μέλη.	8Α		00
Ολική αξία παροχής υπηρεσιών σε υ.φ.π. σε άλλα Κράτη μέλη	8Β		00
Ολική αξία εκροών που επιβαρύνονται με συντελεστή 0%. (άλλων από αυτών που περιλαμβάνονται στο τετράγωνο 8Α)	9		00
Ολική αξία πωλήσεων εκτός αντικειμένου με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.	10		00
Ολική αξία όλων των αποκτήσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς Φ.Π.Α.) από άλλα Κράτη μέλη.	11Α		00
Ολική αξία υπηρεσιών που λαμβάνονται από υ.φ.π. από άλλα Κράτη μέλη.	11Β		00

ΔΕΙΓΜΑ

ΤΗΛΕΦΩΝΑ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ

Λευκωσία : 22404615
Λεμεσός : 25848888
Λάρνακα : 24801190
Πάφος : 26804310
Αμμόχωστος : 23811562

ΔΗΛΩΣΗ

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

Όνοματεπώνυμο υπογράφοντος:
Ιδιότητα του υπογράφοντος: (Αυτοτελώς εργαζόμενος / συντάξιαρος / διευθυντής / εξουσιοδοτημένο πρόσωπο - διαγράψτε ό,τι δεν εφαρμόζεται).

Υπογραφή Ημερομηνία

ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΠΛΗΡΩΜΗΣ

Πληρωτέο ποσό (ολογράφως) ευρώ cent

Για επίσημη χρήση

Ημερομηνία πληρωμής
[]
Κωδικός αριθμός
[]

Κωδικός Φ.Π.Α.
[]
Αριθμός Λογαριασμού Φ.Π.Α.
[]

Σφραγίδα Τράπεζας

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ 4

Κυβερνητικό Τμήμα έχει παραλάβει τα ακόλουθα τιμολόγια:

(α) Τιμολόγιο €10.000 για υπηρεσίες αρχιτεκτόνων με ημερ. 15/3/2012 για υπηρεσίες που έγιναν το Φεβρουάριο 2012.

(β) Τιμολόγιο €20.000 για επιδιόρθωση οικοδομής με ημερ. 26/3/2012 για υπηρεσίες που έγιναν από 14-18/3/2012.

(β) Τιμολόγιο €5.000 για τοποθέτηση παρκέ με ημερ. 21/3/2012 για υπηρεσίες που έγιναν στις 15/3/2012.

Για τα πρώτα δύο τιμολόγια δε θα καταβληθεί οποιοδήποτε ΦΠΑ καθώς εμπίπτει στις πρόνοιες του Άρθρου 11B. Για το τρίτο τιμολόγιο, θα καταβληθεί ΦΠΑ καθώς εμπίπτει στις εξαιρέσεις του Άρθρου 11B.

Για το πρώτο τιμολόγιο θα πρέπει να υπολογισθεί ως φόρος εκροών €1.500 (15%* €10.000) καθότι οι υπηρεσίες εκτελέστηκαν πριν τις 9/3/2012.

Για το δεύτερο τιμολόγιο θα πρέπει να υπολογισθεί ως φόρος εκροών €3.400 (17%* €20.000) καθότι οι υπηρεσίες εκτελέστηκαν μετά τις 9/3/2012.

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

Τετραγωνάκι 1: €4.900 (Σύνολο €1.500 και €3.400)

Τετραγωνάκι 3: €4.900

Τετραγωνάκι 5: €4.900

Τετραγωνάκι 6: €30.000 (Σύνολο €10.000 και €20.000)

Σημείωση

Στη φορολογική δήλωση θα περιλαμβάνονται μόνο ποσά που εμπίπτουν στις υπηρεσίες του Άρθρου 11B καθώς και οποιαδήποτε άλλα ποσά απορρέουν από την έκδοση φορολογικών τιμολογίων από τα ίδια τα κυβερνητικά τμήματα.

Δεν περιλαμβάνονται στη φορολογική δήλωση, οποιαδήποτε ποσά για τιμολόγια που δεν εμπίπτουν στις πρόνοιες του Άρθρου 11B.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΧΕΙΡΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΗΛΩΣΗΣ ΦΠΑ 4

Κυβερνητικό Τμήμα έχει παραλάβει τιμολόγιο με ημερ. 20.3.2012 και ποσό €10.000 για οικοδομικές εργασίες οι οποίες έγιναν τον Φεβρουάριο 2012. 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 ΦΠΑ.

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

Χρέωση	Άρθρο Δαπανών Τμήματος	€11.500 (€10.000 πλέον ΦΠΑ)
Πίστωση	Πιστωτής/ Προμηθευτής	€9.000 (€10.000 μείον κράτηση)
Πίστωση	Λογαριασμός Καταθέσεων για Κρατήσεις	€1.000 (10% κράτηση)
Πίστωση	Λογαριασμός Καταθέσεων για ΦΠΑ	€1.500 (15%*€10.000)

Λαμβάνεται υπόψη ότι οι εργασίες εκτελέστηκαν πριν την 1/3/2012 όποτε ο φορολογικός συντελεστής ήταν 15%.

Ετοιμασία Διορθωτικού Δελτίου στο οποίο να γίνονται οι ακόλουθες πράξεις:

Χρέωση	Λογαριασμός Καταθέσεων ΦΠΑ	€1.500
Πίστωση	Έσοδα Υπηρεσίας ΦΠΑ 18-0103111161	€1.500

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

Τετραγωνάκι 1: €1.500

Τετραγωνάκι 3: €1.500

Τετραγωνάκι 5: €1.500

Τετραγωνάκι 6: €10.000

Όταν με βάση τη Σύμβαση, θα πρέπει να πληρωθεί το κρατηθέν ποσό του τιμολογίου, θα πρέπει να γίνουν οι ακόλουθες πράξεις:

Χρέωση	Λογαριασμός Καταθέσεων για Κρατήσεις	€1.000 (10% κράτηση)
Πίστωση	Πιστωτής/ Προμηθευτής	€1.000