

Το παρόν φορολογικό δελτίο έχει σκοπό την ενημέρωση των πελατών μας για τις κυριότερες αλλαγές στη φορολογική νομοθεσία. Οι πληροφορίες που περιέχονται σε αυτό το δελτίο είναι γενικές. Προτού ενεργήσετε σχετικά με οποιοδήποτε φορολογικό θέμα συμβουλευόμαστε όπως ζητήσετε επαγγελματική συμβουλή από ειδικούς.

Παράδοση αγαθών σε υποκείμενο στο ΦΠΑ πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος. (Δηλ. να είναι εγγεγραμμένο στο ΦΠΑ).

Η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 85 που εκδόθηκε από την υπηρεσία ΦΠΑ της Κυπριακής Δημοκρατίας στις 3 Μαΐου 2004, εξηγά με απλά λόγια τον Φορολογικό χειρισμό.
Μεταξύ άλλων αναφέρει.

Παράδοση αγαθών σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος

1. Ο Κανονισμός 88Α των περί φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004 που εφαρμόζεται από 1^η Μαΐου 2004 προβλέπει ότι όταν ο Έφορος ικανοποιείται ότι:

- (α) παράδοση αγαθών από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο συνεπάγεται τη μετακίνηση τους από τη Δημοκρατία,
- (β) η παράδοση γίνεται σε πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο σε άλλο κράτος Μέλος,
- (γ) τα αγαθά έχουν μετακινηθεί σε άλλο Κράτος Μέλος, και
- (δ) τα αγαθά δεν είναι αγαθά σε σχέση με την παράδοση των οποίων το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει επιλέξει, σύμφωνα με το άρθρο 40 του Νόμου, ο Φ.Π.Α. να επιβάλλεται με αναφορά στο περιθώριο κέρδους επί της παράδοσης,

Η παράδοση, τηρουμένων τέτοιων όρων που μπορεί να επιβάλει, υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α.

2. Οι όροι για να επιβαρυνθεί παράδοση αγαθών που περιγράφεται πιο πάνω με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. είναι οι ακόλουθοι:

- (α) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατέχει, επαληθεύει και αναγράφει στο τιμολόγιο Φ.Π.Α, τον αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. του πελάτη του στο άλλο Κράτος Μέλος στον οποίο περιλαμβάνεται και το πρόθεμα εκείνου του Κράτους Μέλους,
- (β) τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός της Δημοκρατίας με προορισμό εκείνο το άλλο Κράτος μέλος και
- (γ) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει και τηρεί επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ότι τα αγαθά έχουν μεταφερθεί εκτός της Δημοκρατίας σε εκείνο το άλλο Κράτος Μέλος.

3. Οι πιο πάνω όροι ισχύουν από την ημερομηνία προσχώρησης της Κύπρου στην Ευρωπαϊκή Ένωση,

Πολύ απλά, αν ισχύουν τα πιο πάνω, τότε πρέπει να επιβληθεί μηδενικό ΦΠΑ.

Παράδοση αγαθών σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος.

Αν η παράδοση αγαθών γίνει σε μη υποκείμενο στο Φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος ή δεν ισχύουν όλες οι προϋποθέσεις της πρώτης παραγράφου,

τότε η Κυπριακή εταιρεία πρέπει να επιβάλει ΦΠΑ 15%.

Επίσης υπενθυμίζεται ότι αν η παράδοση των αγαθών γίνει σε πρόσωπο που ανήκει σε τρίτες χώρες (εκτός δηλαδή των κρατών μελών), η παράδοση είναι εκτός αντικειμένου του κυπριακού ΦΠΑ. Δηλαδή επιβάλλεται μηδενικό ΦΠΑ.

Γιάννος Ποταμός FCCA – Στρόβολος 1 Μαρτίου 2011.

Περισσότερα κείμενα με Φορολογικά Νέα μπορείτε να διαβάσετε στο www.potamos.eu – Tax news