

*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.*

## **Δαπάνες (έξοδα) που δεν θα αφαιρούνται από το φορολογητέο Εισόδημα**

Από 1 Ιουλίου 2011 έχουν εφαρμογή οι νέες πρόνοιες της νομοθεσίας που κύριο σκοπό έχουν την πάταξη και περιορισμό της φοροδιαφυγής και φοροαποφυγής.

### Γενικός κανόνας.

Ο γενικός κανόνας είναι ότι οποιαδήποτε έξοδα δεν θα υποστηρίζονται από 'νόμιμα' τιμολόγια δεν θα αφαιρούνται από το φορολογητέο εισόδημα.

### Νομοθεσία που θα εφαρμοστεί από 1/7/2011.

-Επισυνάπτεται με (αριθμό 1), απόσπασμα από την σχετική νομοθεσία όπως δημοσιεύτηκε στην επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας την Παρασκευή 31/12/2010. Η εφαρμογή της αρχίζει 6 μήνες μετά.

Μεταξύ άλλων αναφέρει.

Οποιοσδήποτε δαπάνες δεν υποστηρίζονται από τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης ή άλλα στοιχεία που προβλέπονται στους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου (1) του άρθρου 30 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, δεν θα εκπίπτονται (δεν θα αφαιρούνται δηλαδή σαν έξοδα).

### (Κ.Δ.Π.) Αρ. 29/97 που ισχύει από 01/07/1997.

Με βάση την Κανονιστική Διοικητική Πράξη (Κ.Δ.Π.) Αρ. 29/97 που ισχύει από 01/07/1997 διευκρινίζονται αρκετά για το ποια τιμολόγια θα θεωρούνται 'νόμιμα'.

-Επισυνάπτεται με (αριθμό 2), απόσπασμα από την σχετική νομοθεσία όπως δημοσιεύτηκε στην επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Μεταξύ άλλων αναφέρει.

Τα τιμολόγια πρέπει να φέρουν αναγνωριστικό αριθμό (δηλαδή αύξοντα αριθμό), και να έχουν **τυπωμένο** το όνομα και την διεύθυνση της επιχείρησης καθώς και τον αριθμό φορολογικής ταυτότητας.

Υπενθυμίζεται ότι από 1/7/2011 όλες οι εταιρείες πρέπει να έχουν αριθμό φορολογικής ταυτότητας.

Επίσης το πρωτότυπο τιμολόγιο πρέπει να δίνεται στον πελάτη και το στέλεχος (αντίγραφο) να φυλάγεται για ενημέρωση των βιβλίων και για μελλοντικό έλεγχο.

Σε κάθε απόδειξη πρέπει να **αναγράφεται** η ημερομηνία έκδοσης, το όνομα και η διεύθυνση του πελάτη, το ποσό που εισπράχτηκε και η περιγραφή της υπηρεσίας που παρασχέθηκε ή των αγαθών που παραδόθηκαν ή αναφορά του τιμολογίου που πληρώνεται.

Ερωτήματα που προκύπτουν και ίσως χρειάζονται διευκρίνιση.

Σίγουρα το παρόν ενημερωτικό δελτίο δεν είναι εξαντλητικό και ούτε έχει σκοπό να αναλύσει όλες τις πτυχές του ερωτήματος ‘του τι είναι νόμιμα τιμολόγια?’.

Παρόλα ταύτα οι επιχειρηματίες **πρέπει να είναι πλήρως ενήμεροι** για το τι είναι νόμιμο τιμολόγιο και μερικά ερωτήματα είναι και τα ακόλουθα.

1. Στην Κ.Δ.Π. 29/97 αναφέρεται ότι ο Διευθυντής του Τ.Ε.Π., εφόσον πειστεί ότι η φύση και το μέγεθος της οικονομικής δραστηριότητας του επιχειρηματία είναι τέτοιο, ώστε να καθίσταται αδύνατη η έκδοση τιμολογίων, τότε μπορεί να αποφασίσει άλλο κατάλληλο υπό τις περιστάσεις τρόπο τήρησης.  
**Πώς μπορεί ένας επιχειρηματίας που δεν λαμβάνει ένα τιμολόγιο αλλά οτιδήποτε υποκατάστατο που νόμιμα ενέκρινε ο Διευθυντής του Τ.Ε.Π. να είναι σίγουρος για την νομιμότητα του?**
2. Ένας επιχειρηματίας εκδίδει τιμολόγιο από **ταμειακή μηχανή** που δεν είναι εγκεκριμένη. Μετά από έλεγχο στα βιβλία του Επιχειρηματία αυτό αποκαλύπτεται από τους λειτουργούς του Τ.Ε.Π.  
**Τι θα γίνει σε μια τέτοια περίπτωση?**

Παράδειγμα τιμολογίου που δεν είναι ‘νόμιμο’.

Πολλές φορές σε όλους μας έτυχε να φωνάξουμε ένα συνεργείο καθαρισμού τζαμιών στο Γραφείο μας, ή ένα υδραυλικό να επιδιορθώσει μια βρύση.

Το τιμολόγιο που μας εκδίδουν (μερικές φορές) δεν έχει **τυπωμένο** το όνομα και τα στοιχεία του τεχνικού. Τα στοιχεία είναι **γραμμένα με το χέρι**.

-Επισυνάπτω αντίγραφο εικονικού τιμολογίου (με αριθμό 3).

Σε τέτοια περίπτωση Το τιμολόγιο **δεν είναι ‘νόμιμο’**.

-Επισυνάπτεται με (αριθμό 3), παράδειγμα ενός τέτοιου τιμολογίου.

*Γιάννος Ποταμός FCCA*

*Λευκωσία*

*02 Μαΐου 2011*

*Περισσότερα κείμενα με Φορολογικά Νέα μπορείτε να διαβάσετε στο [www.potamos.eu](http://www.potamos.eu) – Tax news*

Ο περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2010 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 133(Ι) του 2010

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ ΤΟΥ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ  
ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2002 ΜΕΧΡΙ 2010

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός 1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φορολογίας του  
τίτλος. Εισοδήματος (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2010 και θα  
118(Ι) του 2002 διαβάζεται μαζί με τους περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους του  
230(Ι) του 2002 2002 μέχρι 2010 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος»)  
162(Ι) του 2002 και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι  
195(Ι) του 2004 περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμοι του 2002 μέχρι (Αρ. 2) του  
92(Ι) του 2005 2010.

113(Ι) του 2006

80(Ι) του 2007

138(Ι) του 2007

32(Ι) του 2009

45(Ι) του 2009

74(Ι) του 2009

110(Ι) του 2009

41(Ι) του 2010.

Τροποποίηση 2. Το άρθρο 9 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη στο  
του άρθρου 9 τέλος του εδαφίου (1) αυτού της ακόλουθης φράσης:

του βασικού

νόμου.

«Για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου δεν εκπίπτονται-

(i) οποιοσδήποτε δαπάνες δεν υποστηρίζονται από  
τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης ή άλλα  
στοιχεία που προβλέπονται στους Κανονισμούς  
που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου (1) του  
άρθρου 30 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως  
Φόρων Νόμου.

4 του 1978

23 του 1978

41 του 1979

164 του 1987

159 του 1988

196 του 1989

10 του 1991

57 του 1991

86(Ι) του 1994

(β) Τιμολόγιο επί πιστώσει: εκδίδεται για την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών στις περιπτώσεις που δεν εισπράττεται το αντίτιμο ταυτόχρονα με την παράδοση ή παροχή. Κατά την πληρωμή των δόσεων ή κατά την εξόφληση εκδίδεται απόδειξη είσπραξης.

7.-(1) Για κάθε είσπραξη, εκτός αν ο Διευθυντής επιτρέψει διαφορετικά, πρέπει να εκδίδεται ταυτόχρονα απόδειξη είσπραξης ή τιμολόγιο τοις μετρητοίς:

Έκδοση απόδειξης είσπραξης.

Νοείται ότι ο Διευθυντής, εφόσον πεισθεί ότι η φύση και το μέγεθος της οικονομικής δραστηριότητας του προσώπου είναι τέτοιο, ώστε να καθίσταται ουσιαστικά και πρακτικά αδύνατη η έκδοση αποδείξεων και τιμολογίων δυνάμει των παρόντων Κανονισμών, δύναται να απαλλάξει το πρόσωπο από τη σχετική υποχρέωση και να αποφασίσει άλλο κατάλληλο υπό τις περιστάσεις τρόπο τήρησης και υποβολής των αναγκαίων στοιχείων.

(2) Τα φύλλα αποδείξεων πρέπει να φέρουν αναγνωριστικό αριθμό και να έχουν τυπωμένο το όνομα και τη διεύθυνση της επιχείρησης καθώς και τον αριθμό φορολογικής ταυτότητας όπου υπάρχει ή τον αριθμό πολιτικής ταυτότητας σε περίπτωση φυσικού προσώπου που δεν του έχει δοθεί αριθμός φορολογικής ταυτότητας.

(3) Το πρωτότυπο της απόδειξης δίνεται στον πελάτη και το στέλεχος φυλάγεται για ενημέρωση των βιβλίων και για έλεγχο.

(4) Σε κάθε απόδειξη πρέπει να αναγράφεται η ημερομηνία έκδοσης, το όνομα και η διεύθυνση του πελάτη, το ποσό που εισπράχθηκε και περιγραφή της υπηρεσίας που παρασχέθηκε ή των αγαθών που παραδόθηκαν ή αναφορά του τιμολογίου που πληρώνεται.

(5) Εξαιρούνται από την υποχρέωση έκδοσης απόδειξης είσπραξης ή τιμολογίου τοις μετρητοίς, με τον τρόπο που περιγράφεται στις παραγράφους (2), (3) και (4) του παρόντος Κανονισμού, τα πρόσωπα τα οποία χρησιμοποιούν ταμιακή μηχανή όπως καθορίζεται στην παράγραφο (6) του παρόντος Κανονισμού. Στις περιπτώσεις αυτές η ταινία της ταμιακής μηχανής μπορεί να θεωρείται αντίγραφο της απόδειξης είσπραξης ή του τιμολογίου τοις μετρητοίς, εφόσον τυπώνονται σ' αυτή όλες οι ενδείξεις της νόμιμης απόδειξης, όπως καθορίζονται στη γνωστοποίηση του Διευθυντή που εκδίδεται δυνάμει της παραγράφου (6) του παρόντος Κανονισμού. Αντίγραφο της ταινίας των καθημερινών εισπράξεων πρέπει να φυλάγεται για εξέταση.


(6) Οι ταμιακές μηχανές που χρησιμοποιούνται πρέπει να πληρούν τις προδιαγραφές που καθορίζονται σε γνωστοποίηση του Διευθυντή η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

8. Κάθε πρόσωπο οφείλει να τηρεί για περίοδο επτά ετών τα ακόλουθα αρχεία και στοιχεία:

Γενικές διατάξεις.

(α) Μητρώο διπλοτύπων τιμολογίων και αποδείξεων στα οποία να καταχωρούνται με λεπτομέρειες όλα τα διπλότυπα τιμολογίων και διπλότυπα αποδείξεων εισπράξεων που τυπώθηκαν το σύνολο του αριθμού των διπλοτύπων που καταχωρήθηκαν για κάθε περίπτωση πρέπει να συμφωνεί με τον αριθμό και τα στοιχεία των διπλοτύπων που φαίνο-

3

<p>Ανδρέας Ανδρέου          Οδός Αγία Αννιά 1          Ελεφθερίου, Τηλ. 99 999888</p> <p>Αρ. Εγγρ. Φ.Π.Α. / V.A.T. Reg. No.</p>	<p>No F 0309236</p> <p><b>ΑΠΟΔΕΙΞΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗΣ - RECEIPT</b></p> <p>Ημερομηνία / Date 11 / 4 / 11</p>
<p>Έλαβα από / Received from Γεώργιο Γεωργίου</p> <p>το ποσό των Ευρώ / the sum of Euro Τριάντα πέντε</p> <p>σέντ / cent (€ 35 = )</p> <p>για / for Επιδόματα θέρμανσης</p> <p>Μετρητά <input checked="" type="checkbox"/> Επιταγή <input type="checkbox"/>          ή / or Cheque</p> <p style="text-align: right;">Ο Λαβών - Received by  </p>	