

Indirect Tax Services

Newsletter

pwc

Έντυπο 6 / Μάρτιος 2012

Πρόσφατες τροποποιήσεις στη Νομοθεσία ΦΠΑ

Σε αυτό το έντυπο, γίνεται αναφορά στις πρόσφατες τροποποιήσεις στη Νομοθεσία ΦΠΑ που έχουν τεθεί σε ισχύ από 9 Μαρτίου 2012, καθώς και στην ερμηνευτική εγκύκλιο με αριθμό 164 ημερομηνίας 21 Μαρτίου 2012 που έχει εκδώσει η Υπηρεσία ΦΠΑ.

1. Εφαρμογή αντίστροφης χρέωσης για οικοδομικές εργασίες

Η πρόσφατη τροποποίηση της νομοθεσίας, αφορά τις υπηρεσίες ή υπηρεσίες μαζί με αγαθά, που παρέχονται μέσα στα πλαίσια κατασκευής, μετατροπής, κατεδάφισης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή οποιουδήποτε έργου πολιτικής μηχανικής, από υποκείμενο στο ΦΠΑ πρόσωπο, σε άλλο υποκείμενο στο ΦΠΑ πρόσωπο, το οποίο λαμβάνει τις υπηρεσίες μέσα στα πλαίσια άσκησης ή για την προώθηση της επιχείρησής του.

Σύμφωνα με την σχετική εγκύκλιο που έχει εκδώσει η Υπηρεσία ΦΠΑ, η τροποποίηση της νομοθεσίας αφορά μόνο τις ακόλουθες υπηρεσίες:

- οικοδόμων,
- εργοληπτών έργων,
- αρχιτεκτόνων,
- πολιτικών μηχανικών,
- επιμετρητών ποσοτήτων,
- υδραυλικών,
- ηλεκτρομηχανικών,
- ξυλουργών,
- ελαιοχρωματιστών,
- σιδεράδων,
- προσώπων που ασχολούνται με τις εγκαταστάσεις αλουμινένιων πόρτων και παραθύρων (εξαιρουμένων των ετοιμοπαράδοτων αγαθών),
- κατασκευής μεταλλικών σκελετών κτιρίων,
- ασφαλτοστρώσεων,
- μονώσεων,
- εκσκαφών,
- διαχωρισμού οικοπέδων.

Επίσης, περιλαμβάνονται οι πιο πάνω αναφερόμενες υπηρεσίες που παρέχονται τόσο από εργολάβους όσο και από υπεργολάβους των πιο πάνω επαγγελμάτων.

Πρόσθετα, περιλαμβάνονται και οι πιο πάνω υπηρεσίες όταν παρέχονται σε δημόσιες αρχές.

Η Υπηρεσία ΦΠΑ έχει διευκρινίσει ότι η τροποποίηση της νομοθεσίας δεν θα εφαρμόζεται για τα ακόλουθα:

- παραδόσεις οποιωνδήποτε αγαθών, μέσα στα πλαίσια 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
- οποιαδήποτε εργασία που συνίσταται στην εγκατάσταση ή συναρμολόγηση αγαθών (όπως π.χ. τοποθέτηση παρκέ, χαλιών, εντοιχισμένων επίπλων) έστω και αν παρέχονται από τα επαγγέλματα που αναφέρθηκαν πιο πάνω
- παράδοση ακίνητης ιδιοκτησίας, και συγκεκριμένα:
 - μεταβίβαση κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ή και εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας επ' αυτών εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά
 - μεταβίβαση της κατοχής κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ή εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας επ' αυτών, δυνάμει σύμβασης πώλησης τους ή δυνάμει συμφωνίας που ρητά προβλέπει ότι θα μεταβιβαστούν και τα κτίρια μαζί με το οικόπεδο που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά σε κάποιο χρόνο στο μέλλον ή δυνάμει μίσθωσης τους με δικαίωμα εξαγοράς, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτά.

Σημειώνεται ότι οι νέες πρόνοιες της νομοθεσίας **δεν** θα εφαρμόζονται στην περίπτωση που παρέχονται υπηρεσίες που δεν εμπίπτουν στις πιο πάνω αναφερόμενες κατηγορίες, καθώς και στην περίπτωση που ο λήπτης δεν είναι υποκείμενο στο ΦΠΑ πρόσωπο (π.χ. είναι καταναλωτής).

Υποχρεώσεις παροχέα υπηρεσιών

Με ισχύ από 9 Μαρτίου 2012, ο παροχέας των πιο πάνω αναφερόμενων υπηρεσιών, θα συνεχίζει να έχει την υποχρέωση να εκδίδει τιμολόγια ΦΠΑ και να δηλώνει τις συναλλαγές αυτές στην φορολογική του δήλωση (στο τετράγωνο 6 - Ολική αξία εκροών χωρίς ΦΠΑ), αλλά δεν θα επιβάλλει και δεν θα αποδίδει ΦΠΑ εκροών στην αξία των υπηρεσιών που παρέχει.

Σύμφωνα με τη σχετική εγκύκλιο της Υπηρεσίας ΦΠΑ, ο παροχέας των υπηρεσιών θα πρέπει να αναγράφει στα τιμολόγια που εκδίδει για τις πιο πάνω αναφερόμενες υπηρεσίες τον αριθμό εγγραφής στο μητρώο ΦΠΑ του λήπτη των υπηρεσιών. Επίσης, ο παροχέας των υπηρεσιών θα πρέπει να επιβεβαιώνει την εγκυρότητα του εν λόγω αριθμού μέσω του συστήματος VIES.

Σε περίπτωση που ο λήπτης δεν έχει αριθμό εγγραφής στο μητρώο ΦΠΑ, τότε ο παροχέας των υπηρεσιών θα πρέπει να θεωρεί ότι ο λήπτης των υπηρεσιών δεν είναι υποκείμενο στο ΦΠΑ πρόσωπο, και συνεπώς θα πρέπει να αποδίδει ΦΠΑ εκροών στην αξία των υπηρεσιών που παρέχει.

Πρόσθετα, σύμφωνα με γνωστοποίηση που έχει εκδώσει η Υπηρεσία ΦΠΑ, ο παροχέας των υπηρεσιών οφείλει να τηρεί αρχείο στο οποίο να αναγράφεται το όνομα και ο αριθμός εγγραφής στο μητρώο ΦΠΑ του κάθε πελάτη του και η ημερομηνία και η αξία της συναλλαγής. Το εν λόγω αρχείο πρέπει να τηρείται για περίοδο 7 ετών.

Υποχρεώσεις λήπτη υπηρεσιών

Ο λήπτης των πιο πάνω αναφερόμενων υπηρεσιών θα έχει υποχρέωση να εφαρμόσει τον μηχανισμό αντίστροφης χρέωσης (δηλαδή να ενεργήσει σαν να ήταν ο παροχέας τέτοιων υπηρεσιών) και να αποδώσει τον οφειλόμενο ΦΠΑ που αναλογεί επί της αξίας της συναλλαγής, μέσω της φορολογικής του δήλωσης.

Για την εφαρμογή της αντίστροφης χρέωσης, ως αξία της συναλλαγής καθορίζεται η αντπαροχή για τη συναλλαγή εξαιρουμένου του ΦΠΑ.

Πρόσθετα, για τον λήπτη των υπηρεσιών, θα ισχύουν οι συνηθισμένοι κανόνες έκπτωσης του φόρου εισροών.

Συγκεκριμένα, ο λήπτης των υπηρεσιών, θα έχει δικαίωμα να διεκδικήσει έκπτωση του φόρου εισροών που θα προκύψει ως αποτέλεσμα της εφαρμογής της αντίστροφης χρέωσης, νοουμένου ότι ο εν λόγω φόρος εισροών αναλογεί

(άμεσα ή έμμεσα) σε συναλλαγές για τις οποίες παρέχεται το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (π.χ. φορολογητέες συναλλαγές).

Σημειώνεται ότι ο χρόνος της συναλλαγής για σκοπούς εφαρμογής της αντίστροφης χρέωσης θα θεωρείται το ενωρίτερο από τα ακόλουθα χρονικά σημεία:

(α) η ημερομηνία πληρωμής της αντιπαροχής

(β) η ημερομηνία έκδοσης τιμολογίου ΦΠΑ από τον παροχέα των υπηρεσιών, ή

(γ) σε περίπτωση που δεν εφαρμόζονται τα πιο πάνω, η ημέρα που ακολουθεί περίοδο 18 μηνών από την ημερομηνία κατά την οποία εκτελέστηκαν οι υπηρεσίες.

Σύμφωνα με την εγκύκλιο της Υπηρεσίας ΦΠΑ, οι δημόσιες αρχές (κρατική αρχή, αρχή τοπικής διοίκησης, οργανισμός δημοσίου δικαίου) που λαμβάνουν υπηρεσίες που καλύπτονται από την πρόσφατη τροποποίηση της νομοθεσίας αποκτούν την ιδιότητα υποκείμενου στο ΦΠΑ προσώπου. Συνεπώς, η κάθε 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.

Πρόσθετα, σύμφωνα με γνωστοποίηση που έχει εκδώσει η Υπηρεσία ΦΠΑ, ο λήπτης των υπηρεσιών οφείλει να τηρεί αρχείο στο οποίο να αναγράφεται το όνομα και ο αριθμός εγγραφής στο μητρώο ΦΠΑ του κάθε παροχέα των υπηρεσιών και η ημερομηνία και η αξία της συναλλαγής. Το εν λόγω αρχείο πρέπει να τηρείται για περίοδο 7 ετών.

Σχόλια PwC

Η εφαρμογή της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης από τον λήπτη των υπηρεσιών που σχετίζονται με οικοδομικές εργασίες αναμένεται ότι θα έχει ως αποτέλεσμα την αύξηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας στην οικοδομική βιομηχανία. Τα κυριότερα πλεονεκτήματα τα οποία δημιουργούνται με την τροποποίηση αυτή είναι τα ακόλουθα:

1. Εργοδότες κατασκευαστικών έργων

-Το κράτος μειώνει το κεφάλαιο (ταμειακή εκροή) το οποίο χρειάζεται ο εργοδότης ενός κατασκευαστικού έργου, όταν αυτός ασκεί επιχείρηση για σκοπούς ΦΠΑ.

2. Εργολάβους κατασκευαστικών έργων

- Αποφεύγεται ο κίνδυνος επιβολής επιβαρύνσεων για μη έγκαιρη απόδοση του ΦΠΑ στις κρατήσεις και απαιτήσεις, όπου αυτές εφαρμόζονται.

- Αποφεύγεται ο κίνδυνος καθυστέρησης στην επιστροφή φόρου εισροών σε χρεώσεις από υπεργολάβους όταν αυτοί (οι υπεργολάβοι) δεν καταβάλουν στο κράτος το ΦΠΑ που χρέωσαν στον κύριο εργολάβο.

Επιπρόσθετα η τροποποίηση αυτή δεν αναμένεται να δημιουργήσει σημαντικά επιστρεπτέα ποσά ΦΠΑ στους εργολάβους αφού:

- οι πρόνοιες της αντίστροφης χρέωσης θα εφαρμόζονται στην πλειονότητα των περιπτώσεων, και στις χρεώσεις από τους υπεργολάβους στον κύριο υπεργολάβο, και

- οι εργολάβοι θα πρέπει να επιβάλουν φόρο εκροών στο τιμολόγιο για κατασκευαστικές εργασίες που παρέχουν σε μη υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα (π.χ. καταναλωτές).

Με στόχο την αποφυγή επιβολής ποινών ή επιβαρύνσεων για μη συμμόρφωση, τόσο οι παροχείς όσο και οι λήπτες υπηρεσιών που σχετίζονται με οικοδομικές εργασίες, θα πρέπει να εξετάζουν κατά πόσο οι υπηρεσίες που παρέχουν εμπίπτουν στις πρόνοιες της νέας νομοθεσίας, και να εφαρμόζουν τις απαραίτητες διαδικασίες για την ορθή επιβολή ΦΠΑ εκροών / διεκδίκηση ΦΠΑ εισροών όπως προβλέπεται από την νομοθεσία.

Πως μπορεί να σας βοηθήσει η PwC

Είμαστε έτοιμοι να συζητήσουμε μαζί σας τις πιο πάνω εξελίξεις και να προσφέρουμε την υποστήριξή μας στον άμεσο φορολογικό προγραμματισμό και σχεδιασμό των διαδικασιών που πιθανόν να απαιτείται μετά τις πιο πάνω εξελίξεις.

Οι υπεύθυνοι επικοινωνίας για θέματα Έμμεσης Φορολογίας στην PwC Κύπρου είναι:

Κώστας Λ Μαυροκορδάτος, Επικεφαλής Φορολογικών & Νομικών Υπηρεσιών - costas.mavrocordatos@cy.pwc.com

Χρυσήλιος Πελεκάνος, Υπεύθυνος Έμμεσης Φορολογίας - chrysilios.pelekanos@cy.pwc.com

Ιωάννα Στυλιανίδου - ioanna.stylianidou@cy.pwc.com

Μάρθα Λάμπρου - martha.lambrou@cy.pwc.com

Julia House

Οδός Θεμιστοκλή Δέρβη 3

CY-1066 Λευκωσία, Κύπρος

T.Θ. 21612

CY-1591 Λευκωσία, Κύπρος

τηλ. +357 - 22 555 000

www.pwc.com/cy

Αυτό το έντυπο έχει ετοιμαστεί για γενική καθοδήγηση σε θέματα ενδιαφέροντος μόνο, και δεν αποτελεί επαγγελματική συμβουλή. Δεν πρέπει να ενεργήσετε βασισμένοι στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται σ' αυτό το έντυπο χωρίς να εξασφαλίσετε συγκεκριμένη επαγγελματική συμβουλή. Καμία αντιπροσώπευση ή εγγύηση (σαφής ή υπονοούμενη) δεν δίνεται ως προς την ακρίβεια ή την πληρότητα των πληροφοριών που περιλαμβάνονται σ' αυτό το έντυπο, και, στην έκταση που επιτρέπεται από το νόμο, η PricewaterhouseCoopers Ltd Κύπρου, τα μέλη, οι υπάλληλοι και οι ανπρόσωποι της δεν δέχονται ή αναλαμβάνουν καμία ευθύνη και αποποιούνται οποιασδήποτε ευθύνης για συνέπειες που τυχόν προκύψουν από δικές σας ενέργειες ή οποιοδήποτε άλλου που ενεργεί, ή που απέχει να ενεργήσει, βασισμένοι στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται σ' αυτό το έντυπο ή για οποιαδήποτε απόφαση λάβουν βασισμένοι σ' αυτό.

© 2012 PricewaterhouseCoopers Λτδ. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων. Σ' αυτό το έγγραφο, η "PwC" αναφέρεται στην PricewaterhouseCoopers Λτδ, Κύπρου, η οποία είναι οργανισμός-μέλος της PricewaterhouseCoopers International Limited, με τον κάθε ένα οργανισμό-μέλος να αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα.