

Ε.Ε. Παρ. ΙΙΙ(Ι)
Αρ. 3857, 7.5.2004

5341

Κ.Δ.Π. 549/2004

Αριθμός 549

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ
(ΝΟΜΟΣ 95(Ι) ΤΟΥ 2000)

Γνωστοποίηση με βάση το άρθρο 42Γ(2)

Ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει το άρθρο 42Γ(2) του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000, γνωστοποιεί ότι ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων που οφείλει οποιοδήποτε πρόσωπο να υποβάλει στον Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας γίνεται στα έντυπα που καθορίζονται με την παρούσα Γνωστοποίηση.

Η παρούσα Γνωστοποίηση θα τεθεί σε ισχύ από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του πιο πάνω Νόμου.

VIES 1

ΦΟΡΟΣ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ
ΑΞΙΑΣ

ΚΥΠΡΙΑΚΗ



ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ
ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ

ΣΦΡΑΓΙΔΑ ΠΑΡΑΛΑΒΗΣ

Για την περίοδο από μέχρι Αριθμός Εγγραφής ΦΠΑ: CY

Τρίμηνο / Έτος /

Ο πίνακας πρέπει να υποβληθεί μέχρι τις
στον Έφορο ΦΠΑ. Σε περίπτωση μη έγκαιρης υποβολής ή / και
υποβολής πίνακα με ανακρίβειες θα σας επιβληθεί χρηματική
επιβάρυνση.

1 Συνολικός
αριθμός
εγγραφών2 Συνολική αξία
ενδοκοινοτικών
παραδόσεων (€)3 Συνολική αξία
τριγωνικών
συναλλαγών (€)

Α/Α		ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ					ΑΞΙΑ ΣΕ €	
4	5	6	7	ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ ΦΠΑ			8	9
	ΧΩΡΑ	ΠΡΟΘ.					ΕΝΔΟΚΟΙΝΟΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΔΟΣΕΩΝ	ΤΡΙΓΩΝΙΚΩΝ ΣΥΝΑΛΛΑΓΩΝ
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
11								
12								
13								
14								
15								
16								
17								
18								
19								
20								

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

Όνοματεπώνυμο υπογράφοντος:

Ιδιότητα υπογράφοντος: Αυτοτελώς εργαζόμενος / Συνέταιρος / Διευθυντής / Εξουσιοδοτημένο πρόσωπο (διαγράψτε ό,τι δεν εφαρμόζεται)

Υπογραφή: Ημερομηνία: Όνομα προσώπου για επικοινωνία: Τηλέφωνο: Το έντυπο αυτό να υποβληθεί στον Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, 1471 Λευκωσία
Τηλ.: 22601838 / 22601839, Φαξ: 22660484

Ημερομηνία εκτύπωσης

Οδηγίες συμπλήρωσης Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (VIES 1)

Α. Γενικές Πληροφορίες

Ο Πίνακας αυτός υποβάλλεται για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο μέχρι τη δέκατη μέρα του δεύτερου μήνα που έπεται της τριμήνιας περιόδου, από πρόσωπα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ, τα οποία πραγματοποιούν πωλήσεις αγαθών και λοιπές αποστολές αγαθών σε κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης χωρίς χρέωση ΦΠΑ.

Δεν περιλαμβάνονται οι παροχές υπηρεσιών προς άλλα κράτη μέλη και οι εξαγωγές προς τρίτες (μη κοινοτικές) χώρες.

Ειδικότερα στον πίνακα αναγράφονται:

- (α) Οι παραδόσεις αγαθών προς πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος εξοικειωμένα με αριθμό εγγραφής ΦΠΑ περιλαμβανομένης της παράδοσης κοινούργιων μεταφορικών μέσων και της παράδοσης προϊόντων που υπάγονται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης (πετρελαιοειδή, οινόπνευμα κ.λπ., καπνοβιομηχανικά).
- (β) Η μετακίνηση αγαθών από υποκείμενο εγκατεστημένο στην Κύπρο προς άλλο κράτος μέλος, για τις ανάγκες της επιχείρησής του, θεωρείται ως παράδοση αγαθών σύμφωνα με την περί ΦΠΑ Νομοθεσία.
- (γ) Οι τριγωνικές συναλλαγές αγαθών (επεξηγούνται πιο κάτω).

Οι προτυπωμένες πληροφορίες του Πίνακα δεν πρέπει να αλλοιώνονται ή να διαγράφονται. Σε περίπτωση που οποιαδήποτε προτυπωμένη πληροφορία είναι λανθασμένη τότε το εγγεγραμμένο πρόσωπο πρέπει να επικοινωνήσει με το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο της Υπηρεσίας Φ.Π.Α.

Αν το έντυπο δεν επαρκεί για να αναγραφούν όλες οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν στην τριμήνια περίοδο, μπορούν να χρησιμοποιηθούν φύλλα συνεχίσεως (Έντυπο VIES 2), στα οποία θα πρέπει να αναγράφονται από το εγγεγραμμένο πρόσωπο ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ και η περίοδος σε κάθε επιπρόσθετο φύλλο που χρησιμοποιείται.

Αν σε συγκεκριμένη περίοδο το εγγεγραμμένο πρόσωπο δεν πραγματοποιήσει ενδοκοινοτικές παραδόσεις τότε εξακολουθεί να έχει την υποχρέωση υποβολής του Πίνακα αναγράφοντας μηδέν (0) στα τετράγωνα 1-3 και διαγραμμίζοντας χασπί τον Πίνακα, εκτός αν περματίζει οριστικά την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικών παραδόσεων οπότε πρέπει να ειδοποιήσει σχετικά την Υπηρεσία ΦΠΑ.

Β. Οδηγίες Συμπλήρωσης του Πίνακα

Όλα τα ποσά πρέπει να αναγράφονται σε κυπριακές λίρες, στρογγυλεμένα στην πλησιέστερη λίρα. Η μετατροπή σε κυπριακές λίρες, όπου χρειάζεται, θα γίνεται με την ίδια ισοτιμία που χρησιμοποιείται για φορολογικούς σκοπούς.

Τετράγωνο 1 – Συνολικός αριθμός εγγραφών: Αναγράφεται ο συνολικός αριθμός των γραμμών στις οποίες καταχωρήθηκαν στοιχεία όλων των φύλλων που χρησιμοποιήθηκαν.

Τετράγωνο 2 – Συνολική αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων (€): Αναγράφεται η συνολική αξία ενδοκοινοτικών παραδόσεων όπως προκύπτει από το άθροισμα όλων των ποσών της στήλης 8 σε όλα τα φύλλα που χρησιμοποιήθηκαν.

Τετράγωνο 3 – Συνολική αξία τριγωνικών συναλλαγών (€): Αναγράφεται η συνολική αξία των τριγωνικών συναλλαγών όπως προκύπτει από το άθροισμα όλων των ποσών της στήλης 9 σε όλα τα φύλλα που χρησιμοποιήθηκαν.

Στήλη 4 – Αύξων αριθμός: Ο αύξων αριθμός κάθε γραμμής είναι προτυπωμένος στην πρώτη σελίδα του εντύπου. Η αρίθμηση πρέπει να συνεχίζεται χωρίς διακοπή από φύλλο σε φύλλο χωρίς να μένει κενή καμία γραμμή.

Στήλη 5 – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ - Χώρα: Αναγράφεται ονομαστικά η χώρα του αγοραστή π.χ. Ισπανία, Ελλάδα, Ιταλία, Γερμανία κ.λπ.

Στήλη 6 – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ – Πρόθεμα Χώρας: Αναγράφεται το πρόθεμα της χώρας του αγοραστή ως ακολούθως: Αυστρία AT, Βέλγιο BE, Γαλλία FR, Γερμανία DE, Δανία DK, Ελλάδα EL, Εσθονία EE, Ηνωμένο Βασίλειο GB, Ιρλανδία IE, Ισπανία ES, Ιταλία IT, Κάτω Χώρες (Ολλανδία) NL, Λετονία LV, Λιθουανία LT, Λουξεμβούργο LU, Μάλτα MT, Ουγγαρία HU, Πολωνία PL, Πορτογαλία PT, Σλοβακία SK, Σλοβενία SI, Σουηδία SE, Τσεχική Δημοκρατία CZ, Φινλανδία FI.

Στήλη 7 – ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣΤΗ – Αριθμός εγγραφής ΦΠΑ: Αναγράφεται ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ του αγοραστή. Για κάθε αγοραστή θα χρησιμοποιείται μια μόνο γραμμή, στην οποία θα αναγράφεται η συνολική αξία των παραδόσεων που έγιναν σε αυτόν κατά τη διάρκεια του τριμήνου, στο οποίο αναφέρεται ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων.

Στήλη 8 – ΑΞΙΑ ΣΕ € - Ενδοκοινοτικών παραδόσεων: Αναγράφεται η αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων αθροιστικά για τις περιπτώσεις (α) και (β) του Μέρους Α πιο πάνω, ανά αγοραστή. Για τον υπολογισμό της αξίας θα πρέπει να ληφθούν υπόψη οι διάφορες πιστωτικές σημειώσεις που εκδίδονται. Συγκεκριμένα, όταν μία πιστωτική σημείωση εκδίδεται:

- στο ημερολογιακό τρίμηνο στο οποίο πραγματοποιήθηκε η αρχική παράδοση, τότε μειώνεται η αξία των παραδόσεων προς το συγκεκριμένο αγοραστή κατά το ποσό της πιστωτικής σημείωσης
- σε ημερολογιακό τρίμηνο διαφορετικό από εκείνο στο οποίο πραγματοποιήθηκε η αρχική παράδοση, τότε:
 - αν πραγματοποιήθηκαν οποιαδήποτε άλλες παραδόσεις στο συγκεκριμένο αγοραστή, η συνολική αξία τους μειώνεται κατά το ποσό της πιστωτικής σημείωσης.
 - αν δεν πραγματοποιήθηκαν οποιαδήποτε άλλες παραδόσεις στο συγκεκριμένο αγοραστή τότε καταχωρούνται τα στοιχεία του αγοραστή και η αξία της πιστωτικής σημείωσης.

Σε περίπτωση αρνητικού αποτελέσματος αυτό αναγράφεται με το πρόσημο (-) πλην, ενώ σε περίπτωση μηδενικού, αναγράφεται ο αριθμός (0) μηδέν.

Επίσης, στην αξία πρέπει να συμπεριληφθούν και οποιαδήποτε σχετικές υπηρεσίες παρέχονται μαζί με τα αγαθά, όπως για παράδειγμα οι υπηρεσίες μεταφοράς.

Στήλη 9 – ΑΞΙΑ ΣΕ € - Τριγωνικών συναλλαγών: Αναγράφεται η συνολική αξία των τριγωνικών συναλλαγών - περίπτωση (γ) του Μέρους Α πιο πάνω - κατά αγοραστή όπως αυτές προσδιορίζονται στην περί ΦΠΑ Νομοθεσία. *Παράδειγμα:* Έστω τρία υποκείμενα πρόσωπα (α, β, γ) εγκατεστημένα αντίστοιχα σε τρία κράτη μέλη (Α, Β, Γ). Στην περίπτωση που ο (α) τιμολογεί αγαθά στο (β) και αυτός τα τιμολογεί στο (γ), ενώ τα αγαθά αποστέλλονται απευθείας από τον (α) στον (γ), τότε θεωρείται πως έχουμε μια κανονική παράδοση από τον (α) στον (β) και μια τριγωνική από το (β) στο (γ). Στο παράδειγμα αυτό ο (α) καταχωρεί τα στοιχεία του αγοραστή (β) στις στήλες 5-7 και την αξία της παράδοσης στη στήλη 8 ενώ ο (β) καταχωρεί τα στοιχεία του αγοραστή (γ) στις στήλες 5-7 την αξία της τριγωνικής αυτής παράδοσης μόνο στη στήλη 9. Σε περίπτωση που ο (β) έχει πραγματοποιήσει και κανονικές παραδόσεις στον (γ) τότε η αξία τους αναγράφεται κανονικά στη στήλη 8 και η αξία της τριγωνικής παράδοσης στη στήλη 9 στην ίδια γραμμή.

Τετράγωνο 10 – ΔΗΛΩΣΗ: Το έντυπο για να γίνει αποδεκτό πρέπει να είναι υπογεγραμμένο και να εμφανίζεται σε αυτό το ονοματεπώνυμο και η ιδιότητα του υπογράφοντος καθώς και η ημερομηνία υπογραφής του. Επιπρόσθετα, θα πρέπει να αναγράφεται το όνομα και το τηλέφωνο κάποιου αρμόδιου προσώπου για επικοινωνία σε περίπτωση που η Υπηρεσία Φ.Π.Α. χρειάζεται διευκρινήσεις για το υποβληθέν έντυπο.

Τα μη κατάλληλα συμπληρωμένα και υπογεγραμμένα έντυπα θα θεωρούνται ότι δεν έχουν υποβληθεί με αποτέλεσμα εγγεγραμμένο πρόσωπο να υποκείται σε χρηματική επιβάρυνση.

Οδηγίες συμπλήρωσης Φύλλου συνέχειας (VIES 2)

Το φύλλο συνέχειας μπορεί να χρησιμοποιηθεί όταν έχουν συμπληρωθεί οι 20 γραμμές του αρχικού εντύπου του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα (VIES 1)

Το εγγεγραμμένο πρόσωπο πρέπει να συμπληρώνει ορθά τον αριθμό της εγγραφής του στο Μητρώο ΦΠΑ και τη σχετική περίοδο όπως αναγράφεται στο αρχικό έντυπο.

Μπορούν να χρησιμοποιηθούν περισσότερα από ένα φύλλα συνέχειας αν χρειαστεί. Η αρίθμηση στη στήλη 4 πρέπει να συνεχίζεται από έντυπο σε έντυπο χωρίς διακοπή και τα σύνολα των στηλών 8 και 9 όλων των εντύπων θα πρέπει, μετά τη συμπλήρωση των εντύπων, να καταχωρηθούν στα τετράγωνα 2 και 3 του αρχικού εντύπου του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα αντίστοιχα.

Η συμπλήρωση των στηλών 5-9 γίνεται σύμφωνα με τις οδηγίες που βρίσκονται στο πίσω μέρος του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων (VIES 1).