



Φορολογικά Νέα – ΦΠΑ

Αλλαγή καθορισμένης φορολογικής περιόδου και υπολογισμός οφειλόμενου φόρου

Στις 16 Απριλίου 2020, το Υπουργικό Συμβούλιο έχει εκδώσει νέο Διάταγμα σε σχέση με το ΦΠΑ, τροποποιώντας

- την διάρκεια των επόμενων φορολογικών δηλώσεων ΦΠΑ μέχρι και τις 30 Ιουνίου,
- την ημερομηνία υποβολής τους, και
- την ημερομηνία που οφείλεται η πληρωμή του ΦΠΑ.

Το Διάταγμα αυτό **αφορά μόνο** τις επιχειρήσεις **που έχουν λάβει μήνυμα στο ηλεκτρονικό τους ταχυδρομείο** (στο email που είναι καταχωρημένο στο σύστημα TAXISnet) από το Τμήμα Φορολογίας ενημερώνοντας τους για τις αλλαγές στις υποχρεώσεις τους, ως ακολούθως:

1) Αλλαγή διάρκειας και υποβολής φορολογικών δηλώσεων

Σε σχέση με την πρώτη φορολογική τους περίοδο ισχύουν τα ακόλουθα:

	Νέα φορολογική περίοδος	Ημερομηνία υποβολής της Φ.Δ. μέχρι 31/3/2020
1/1/2020 – 31/3/2020	1/1/2020- 31/3/2020	27/4/2020
1/2/2020 – 30/4/2020	1/2/2020- 31/3/2020	27/4/2020

1/3/2020 – 31/5/2020	1/3/2020- 31/3/2020	27/4/2020
-------------------------	------------------------	-----------

Μετά την πρώτη φορολογική τους περίοδο, θα πρέπει να υποβληθούν μηνιαίες δηλώσεις μέχρι 30 Ιουνίου 2020 ως ακολούθως:

Νέα Φορολογική περίοδος	Ημερομηνία υποβολής της Φ.Δ.
1/4/2020-30/4/2020	27/5/2020
1/5/2020- 31/5/2020	27/6/2020
1/6/2020- 30/6/2020	27/7/2020

2) Πληρωμές οφειλόμενου φόρου που προκύπτουν από τις πιο πάνω περιόδους

- (i) Τα πρόσωπα τα οποία ανήκουν σε οποιαδήποτε από τις κατηγορίες του πιο κάτω **Πίνακα**, οφείλουν να καταβάλουν **ολόκληρο** το ποσό του οφειλόμενου φόρου μηνιαίως, δηλαδή να συμπληρώνουν την κάθε φορολογική τους δήλωση όπως καθορίζεται πιο πάνω και να καταβάλλουν **ολόκληρο** τον οφειλόμενο ΦΠΑ.

Κώδικας Οικονομικής δραστηριότητας	Οικονομική δραστηριότητα
35111	Παραγωγοί ηλεκτρικού ρεύματος
36001	Συλλογή και διανομή νερού (για ύδρευση)
47111	Παντοπωλεία και υπεραγορές κυρίως τροφίμων
47112	Περίπτερα -μίνι μάρκετ
47211	Λιανικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών-φρουταρίες
47221	Λιανικό εμπόριο κρέατος και προϊόντων κρέατος συμπεριλαμβανομένων των πουλερικών
47241	Λιανικό εμπόριο ψωμιού και λοιπών ειδών αρτοποιίας
47242	Λιανικό εμπόριο ειδών ζαχαροπλαστικής
47301	Λιανική πώληση καυσίμων
47411	Λιανικό εμπόριο ηλεκτρονικών υπολογιστών, περιφερειακού εξοπλισμού και λογισμικού συμπ. βιντεοπαιχνιδιών

47621	Λιανικό εμπόριο εφημερίδων και γραφικής ύλης
61101	Αρχή Τηλεπικοινωνιών Κύπρου
61201	Υπηρεσίες διαδικτύου
61301	Δορυφορικές υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών
61901	Άλλες υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών εκτός ΑΤΗΚ

- (ii) Για οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, **που έχει λάβει μήνυμα στο ηλεκτρονικό τους ταχυδρομείο από το Τμήμα Φορολογίας** για αλλαγή των φορολογικών υποχρεώσεων του, ο καταβλητέος φόρος καθορίζεται ως ποσοστό ίσο με 30% επί του συνολικού φόρου που οφείλεται κατά το χρόνο λήξης κάθε φορολογικής περιόδου. Το συνολικό ποσό του οφειλόμενου φόρου υπολογίζεται κάθε φορά λαμβάνοντας υπόψη και το υπόλοιπο του φόρου που παραμένει, από τις προηγούμενες φορολογικές περιόδους.

Πρόσωπα που εμπίπτουν σε αυτή την κατηγορία θα πρέπει να υποβάλλουν τη φορολογική τους δήλωση και να καταβάλλουν τον οφειλόμενο φόρο ως ακολούθως:

Ημερομ. πληρωμής ΦΠΑ	27/4/2020	27/5/2020	27/6/2020	27/7/2020
Οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ	30% του οφειλόμενου ΦΠΑ για την περίοδο μέχρι 31/3/2020	30% του οφειλόμενου ΦΠΑ για την περίοδο μέχρι 30/4/2020 + 30% του υπόλοιπου οφειλόμενου ΦΠΑ για την περίοδο μέχρι 31/3/2020	30% του οφειλόμενου ΦΠΑ για την περίοδο μέχρι 31/5/2020+ 30% του υπόλοιπου οφειλόμενου ΦΠΑ για τις περιόδους μέχρι 31/3/2020 και 30/4/2020	30% του οφειλόμενου ΦΠΑ για την περίοδο μέχρι 30/6/2020+ 30% του υπόλοιπου οφειλόμενου ΦΠΑ για τις περιόδους μέχρι 31/3/2020, 30/4/2020 και 31/5/2020

Το υπόλοιπο του οφειλόμενου φόρου που δεν έχει καταβληθεί με την υποβολή των σχετικών φορολογικών δηλώσεων μέχρι 27 Ιουλίου 2020, θα πρέπει να καταβληθεί οποιαδήποτε στιγμή μέχρι τις 10 Νοεμβρίου, 2020.

Παράδειγμα:

Ένας φορολογούμενος ο οποίος εμπίπτει σε αυτήν την κατηγορία, έχει πληρωτέο ΦΠΑ για την περίοδο μέχρι:

- 31 Μαρτίου: €100.000. (που περιλαμβάνει και ποσό για το οποίο μπορεί να έγινε αναστολή πληρωμής του φόρου)
- 30 Απριλίου: €200.000.
- 31 Μαΐου: €120.00
- 30 Ιουνίου: €150.000.

Ο φορολογούμενος αφού συμπληρώσει και υποβάλει τις δηλώσεις του για τις πιο πάνω περιόδους θα πρέπει να προχωρήσει στις πιο κάτω πληρωμές ως ακολούθως:

Στις 27/4/2020, θα πρέπει να πληρωθεί

Για τον Μάρτιο: €100.000 x 30% = €30.000

Υπόλοιπο οφειλόμενου φόρου: €70.000

Στις 27/5/2020 θα πρέπει να πληρωθεί:

Για τον Απρίλιο: €200.000 x 30% = €60.000

Για τον Μάρτιο: €70.000 x 30% = €21.000

Σύνολο πληρωμής: €60.000 + €21.000 = €81.000

Υπόλοιπο οφειλόμενου φόρου: €70.00 + €200.000 - €81.000
= €189.000

Στις 27/6/2020 θα πρέπει να πληρωθεί:

Για τον Μάιο: €120.000 x 30% = €36.000

Για τον Μάρτιο-Απρίλιο: €189.000 x 30% = €56.700

Σύνολο πληρωμής: €36.000 + €56.700 = €92.700

Υπόλοιπο οφειλόμενου φόρου: €189.000 + €120.000 - €92.700
= €216.300

Στις 27/7/2020 θα πρέπει να πληρωθεί:

Για τον Ιούνιο: €150.000 x 30% = €45.000

Για τον Μάρτιο-Μάιο: €216.300 x 30% = €64.890

Σύνολο πληρωμής: €45.000 + €64.890 = €109.890

Υπόλοιπο οφειλόμενου φόρου: €216.300 + €150.000 - €109.890
= €256.410

Το υπόλοιπο €256.410 θα πρέπει να πληρωθεί μέχρι 10 Νοεμβρίου 2020.

Πώς μπορεί η ομάδα Έμμεσης Φορολογίας της Deloitte να σας βοηθήσει;

Είμαστε στη διάθεση σας για να συζητήσουμε τα πιο πάνω και να σας βοηθήσουμε να εκπληρώσετε τις φορολογικές σας δραστηριότητες εγκαίρως.

Επικοινωνία

Χρίστος Παπαμαρκίδης

Συνέταιρος | Φορολογικές & Νομικές Υπηρεσίες | Επικεφαλής
Τμήματος Έμμεσης Φορολογίας
Email: cpapamarkides@deloitte.com
Τηλ: +357 22 360420

Χρυστάλλα Μιχαήλ

Επιχειρησιακή Διευθύντρια | Φορολογικές & Νομικές Υπηρεσίες |
Έμμεση Φορολογία
Email: chmichael@deloitte.com
Τηλ: +357 22 360861

Χριστάκης Οικονόμου

Επιχειρησιακός Διευθυντής | Φορολογικές & Νομικές Υπηρεσίες |
Έμμεση Φορολογία
Email: ceconomou@deloitte.com
Τηλ: +357 25 868891

Έλλη Ιωσήφ

Επιχειρησιακή Διευθύντρια | Φορολογικές & Νομικές Υπηρεσίες |
Έμμεση Φορολογία
Email: eliosif@DELOITTE.comceconomou@deloitte.com
Τηλ: +357 22 360616



Η Deloitte Limited, είναι ο Κυπριακός οίκος μέλος της Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Η Deloitte Limited είναι μεταξύ των μεγαλύτερων οίκων παροχής υπηρεσιών της χώρας, παρέχοντας ελεγκτικές, φορολογικές, συμβουλευτικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες με πάνω από 650 άτομα προσωπικό, στη Λευκωσία και Λεμεσό. Για περισσότερες πληροφορίες, επισκεφθείτε την ιστοσελίδα μας στο www.deloitte.com/cy.

Με ένα παγκόσμιο συνδεδεμένο δίκτυο εταιρειών-μελών σε περισσότερες από 150 χώρες, η Deloitte φέρνει δυνατότητες παγκόσμιας κλάσης και υπηρεσίες υψηλής ποιότητας στους πελάτες, παρέχοντας τις γνώσεις που χρειάζονται για να αντιμετωπίσουν τις πιο πολύπλοκες προκλήσεις. Οι σχεδόν 312.000 επαγγελματίες της Deloitte παγκοσμίως δεσμεύονται να κάνουν τη διαφορά προς όφελος των πελατών μας, των ανθρώπων μας και της κοινωνίας.

Η έκδοση αυτή περιέχει γενικές πληροφορίες μόνο, και καμία από τις Deloitte Touche Tohmatsu Limited, εταιρείες-μέλη της ή εταιρίες που σχετίζονται μ' αυτές (συλλογικά, το «Deloitte Network») μέσω της παρούσας έκδοσης, παρέχει επαγγελματικές συμβουλές ή υπηρεσίες. Πριν από τη λήψη οποιασδήποτε απόφασης ή προτού ενεργήσετε σχετικά με οποιοδήποτε θέμα που μπορεί να επηρεάσει τα οικονομικά σας ή την επιχείρησή σας, θα πρέπει να συμβουλευτείτε εξειδικευμένο επαγγελματία σύμβουλο. Ουδεμία νομική οντότητα στο Δίκτυο της Deloitte θα θεωρηθεί υπεύθυνη για οποιαδήποτε ζημιά που υπέστη οποιοδήποτε πρόσωπο που βασίσθηκε σ' αυτή την έκδοση.

Η Deloitte Limited είναι ιδιωτική εταιρεία εγγεγραμμένη στην Κύπρο (Αρ. Εγγραφής 162812).
Γραφεία: Λευκωσία, Λεμεσός.

© 2020 Deloitte Limited

Για να μην λαμβάνετε πλέον ηλεκτρονικές ενημερώσεις σχετικά με αυτό το θέμα, παρακαλούμε στείλετε email στο cytaxnews@deloitte.com με τη λέξη "Unsubscribe" στο πεδίο του θέματος.