



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ζ



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ  
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ  
1441 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΑΡ. 1699

Αρ. Φακ. : 13.07.012

16 Νοεμβρίου, 2012

Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας,  
Πρόεδρο Επιτροπής Δημόσιας Υπηρεσίας,  
Πρόεδρο Επιτροπής Εκπαιδευτικής Υπηρεσίας,  
Γενικό Ελεγκτή,  
Επίτροπο Διοικήσεως,  
Επίτροπο Νομοθεσίας,  
Επίτροπο Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα,  
Πρόεδρο Επιτροπής Προστασίας Ανταγωνισμού,  
Επίτροπο Προστασίας των Δικαιωμάτων του Παιδιού,  
Γενικούς Διευθυντές Βουλής των Αντιπροσώπων,  
Υπουργείων και Γραφείου Προγραμματισμού  
Αρχιπρωτοκολλητή,  
Έφορο Εσωτερικού Ελέγχου,  
Έφορο Υπηρεσίας Εποπτείας και Ανάπτυξης  
Συνεργατικών Εταιρειών,  
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου,  
Πρόεδρο Αναθεωρητικής Αρχής Προσφορών,  
Έφορο Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων,  
Πρόεδρο Αναθεωρητικής Αρχής Προσφύγων,  
Προϊστάμενο Διοίκησης Προεδρίας,  
Γραμματέα Υπουργικού Συμβουλίου

### **ΑΠΟΔΟΧΗ ΤΙΜΟΛΟΓΙΩΝ ΑΠΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥΣ ΦΟΡΕΙΣ**

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και μέσα στα πλαίσια καλύτερης διασαφήνισης όσον αφορά τα τιμολόγια που μπορούν να γίνονται αποδεκτά από τις Κυβερνητικές Υπηρεσίες στις συναλλαγές τους με άλλους Οικονομικούς Φορείς, σας πληροφορώ τα ακόλουθα:

2. Σύμφωνα με τους περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεων Φόρων (Έκδοση Τιμολογίων και Τήρηση Αρχείων) Κανονισμοί του 1997 Κ.Δ.Π. 29/97, αναφέρεται στο άρθρο 4 ότι «Οι διατάξεις των εκάστοτε εν ισχύ περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων, των περί Φόρου προστιθέμενης Αξίας Κανονισμών, των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Διαταγμάτων και των σχετικών Γνωστοποιήσεων που αφορούν τα περιεχόμενα φορολογικού τιμολογίου εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών. Επιπρόσθετα, τα τιμολόγια πρέπει να φέρουν

τον αριθμό φορολογικής ταυτότητας όπου υπάρχει ή τον αριθμό πολιτικής ταυτότητας σε περίπτωση φυσικού προσώπου που δεν του έχει δοθεί αριθμός φορολογικής ταυτότητας και την ημερομηνία έκδοσης τους».

3. Συνεπώς, ανεξάρτητα εάν ένα νομικό/ φυσικό πρόσωπο είναι εγγεγραμμένο ή όχι στο Μητρώο Φ.Π.Α., οφείλει όπως παραδίδει φορολογικό τιμολόγιο το οποίο να συνάδει με τη Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμους και Κανονισμούς.

4. Επισημαίνεται ότι η προσκόμιση φορολογικού τιμολογίου, απαιτείται σε οποιαδήποτε πληρωμή για αγαθά/ έργα/ υπηρεσίες, περιλαμβανομένων δικηγορικών εξόδων σε δικηγόρους ή και δικηγορικά γραφεία.

5. Το τι πρέπει να συμπεριλαμβάνεται σε ένα φορολογικό τιμολόγιο σύμφωνα με όλο το νομοθετικό πλαίσιο που ισχύει σήμερα είναι τα ακόλουθα:

- (α) Αναγνωριστικό αριθμό τιμολογίου
- (β) Χρόνος της συναλλαγής ή την ημερομηνία κατά την οποία καταβλήθηκε η πληρωμή έναντι λογαριασμού
- (γ) Ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου
- (δ) Όνομα, διεύθυνση και αριθμός εγγραφής Φ.Π.Α προμηθευτή (αν υπάρχει)
- (ε) Αριθμό φορολογικής ταυτότητας/ αριθμό πολιτικής ταυτότητας (αν δεν υπάρχει ΑΦΤ)
- (στ) Όνομα και διεύθυνση Κυβερνητικής Υπηρεσίας προς το οποίο παραδίδονται αγαθά ή παρέχονται υπηρεσίες
- (ζ) Επαρκής περιγραφή των αγαθών/ υπηρεσιών
- (η) για κάθε περιγραφή την ποσότητα των αγαθών ή την τιμή μονάδας ή την έκταση των υπηρεσιών
- (θ) για κάθε περιγραφή το συντελεστή του Φ.Π.Α.
- (ι) για κάθε περιγραφή το πληρωτέο ποσό χωρίς Φ.Π.Α
- (κ) το ακαθάριστο συνολικό πληρωτέο ποσό χωρίς Φ.Π.Α.
- (λ) το ποσοστό οποιαδήποτε έκπτωσης που προσφέρεται (αν υπάρχει)
- (μ) το ποσό του καταβλητέου Φ.Π.Α. για κάθε συντελεστή Φ.Π.Α. ξεχωριστά
- (ν) το συνολικό ποσό του επιβλητέου Φ.Π.Α.
- (ξ) σε περίπτωση που υπάρχει αντιπρόσωπος Φ.Π.Α>, το όνομα, διεύθυνση και αριθμός εγγραφής του αντιπροσώπου Φ.Π.Α..

6. Με βάση τα πιο πάνω μια Κυβερνητική Υπηρεσία θα πρέπει να αποδέχεται ένα τιμολόγιο ως αποδεκτό νοουμένου ότι διαθέτει τα πιο πάνω στοιχεία και ανεξάρτητα του γεγονότος αν παράγεται από μηχανογραφικό σύστημα ή προήλθε από αριθμημένο μπλοκ χάρτινων τιμολογίων.

7. Σημειώνεται ότι με βάση την ισχύουσα Νομοθεσία, δεν απαιτείται η χειρόγραφη υπογραφή του φυσικού/ νομικού προσώπου που εκδίδει ένα τιμολόγιο.

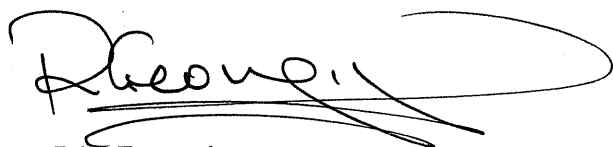
8. Σε περίπτωση που απαιτείται η χορήγηση προς Κυβερνητική Υπηρεσία, πιστωτικής σημείωσης (credit note) αυτή πρέπει να περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) Αναγνωριστικό αριθμό πιστωτικής σημείωσης
- (β) Ημερομηνία έκδοσης
- (γ) Όνομα και διεύθυνση προμηθευτή
- (δ) Αριθμό εγγραφής προμηθευτή στο Φ.Π.Α. (αν υπάρχει)
- (ε) Όνομα και διεύθυνση Κυβερνητικής Υπηρεσίας προς το οποίο γίνεται η συναλλαγή
- (στ) Αναγνωριστικό αριθμό του συνδεόμενου τιμολογίου

- (ζ) Ημερομηνία έκδοσης του συνδεδεμένου τιμολογίου
- (η) Επαρκής περιγραφή των αγαθών/ υπηρεσιών
- (θ) Το ποσό που πιστώνεται σε σχέση με το Φ.Π.Α.

9. Παρακαλώ όπως σε περιπτώσεις αποδοχής τιμολογίων που δεν πληρούν τις πιο πάνω ελάχιστες απαιτήσεις, θα πρέπει να ειδοποιείται εκ νέου ο προμηθευτής για την προσκόμιση νέου τιμολογίου ή διόρθωση του υφιστάμενου τιμολογίου και επίσης αντίγραφο του ελλιπούς τιμολογίου να κοινοποιείται στο Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων και στην Υπηρεσία Φόρου Προστιθέμενης Αξίας μέσω επιστολών.

10. Σε περίπτωση που θα πρέπει να επιστρέφεται πίσω ένα τιμολόγιο ως ελλιπές, παύουν να ισχύουν τα χρονοδιαγράμματα τα οποία αναφέρθηκαν στην Εγκύκλιο μου με αρ. 1694 και ημερ. 27/8/2012, για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων στις εμπορικές συναλλαγές. Τα χρονοδιαγράμματα αυτά αρχίζουν να υπολογίζονται με την υποβολή ενός φορολογικού τιμολογίου συμβατού με τη Νομοθεσία.



Ρέα Γεωργίου  
Γενική Λογίστρια της Δημοκρατίας