



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
1441 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

ΓΡΑΦΕΙΟ ΓΕΝΙΚΟΥ ΛΟΓΙΣΤΗ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΑΡ. 7

Αρ. Φακ.: 13.31.011, 05.13.001.002

7 Απριλίου 2025

Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας,
Πρόεδρο Επιτροπής Δημόσιας Υπηρεσίας,
Πρόεδρο Επιτροπής Εκπαιδευτικής Υπηρεσίας,
Γενικό Ελεγκτή,
Επίτροπο Διοικήσεως,
Επίτροπο Εποπτείας (ΓεΣΥ),
Επίτροπο Νομοθεσίας,
Επίτροπο Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα / Επίτροπο Πληροφοριών,
Πρόεδρο Επιτροπής Προστασίας Ανταγωνισμού,
Επίτροπο Προστασίας των Δικαιωμάτων του Παιδιού,
Επίτροπο Διαφάνειας,
Διοικητή Κυπριακής Υπηρεσίας Πληροφοριών,
Γενικούς Διευθυντές Βουλής των Αντιπροσώπων,
Υπουργείων, Υφυπουργείων και Γενικών Διευθύνσεων,
Αρχιπρωτοκολλητή,
Έφορο Εσωτερικού Ελέγχου,
Έφορο Υπηρεσίας Συνεργατικών Εταιρειών,
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου,
Πρόεδρο Αναθεωρητικής Αρχής Προσφορών,
Έφορο Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων,
Προϊστάμενο Διοίκησης Προεδρίας,
Γραμματέα Υπουργικού Συμβουλίου

Αποδοχή τιμολογίων από Οικονομικούς Φορείς

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ ότι στο Άρθρο 4 των περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεων Φόρων (Έκδοση Τιμολογίων και Τήρηση Αρχείων) Κανονισμούς του 1997 Κ.Δ.Π. 29/97, αναφέρεται 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».

2. 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 τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμους και Κανονισμούς.

3. Επισημαίνεται ότι, η προσκόμιση φορολογικού τιμολογίου απαιτείται σε οποιαδήποτε πληρωμή για αγαθά / έργα / υπηρεσίες, περιλαμβανομένων δικηγορικών εξόδων σε δικηγόρους ή / και δικηγορικά γραφεία. Υπενθυμίζεται ότι, η παραλαβή τιμολογίων / πιστωτικών σημειώσεων μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου είναι αποδεκτή, νοουμένου ότι τα τιμολόγια / πιστωτικές σημειώσεις θα περιλαμβάνονται σε συνημμένα αρχεία υπό τη μορφή pdf (acrobat reader) και θα αποστέλλονται σε ηλεκτρονικές διευθύνσεις γενικής μορφής (π.χ. στο όνομα της υπηρεσίας, του διευθυντή (director), του αρχείου ή του λογιστηρίου) ανάλογα με το πώς εξυπηρετείται καλύτερα μια Κυβερνητική Υπηρεσία.

4. Σε ένα φορολογικό τιμολόγιο, σύμφωνα με το νομοθετικό πλαίσιο που ισχύει σήμερα, θα πρέπει να συμπεριλαμβάνονται τα ακόλουθα:

- (α) Αναγνωριστικός αριθμός 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 Α.Φ.Τ.)
- (στ) Όνομα και διεύθυνση Κυβερνητικής Υπηρεσίας προς την οποία 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 οποιασδήποτε 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.

5. Με βάση τα πιο πάνω, ένα τιμολόγιο θα πρέπει να θεωρείται αποδεκτό από μια Κυβερνητική Υπηρεσία, νοουμένου ότι διαθέτει τα πιο πάνω στοιχεία και ανεξάρτητα αν παράγεται από μηχανογραφικό σύστημα ή προέρχεται από έντυπο αριθμημένο μπλοκ τιμολογίων.

6. Περαιτέρω, σημειώνεται ότι με βάση την ισχύουσα νομοθεσία, δεν απαιτείται η χειρόγραφη υπογραφή του φυσικού / νομικού προσώπου που εκδίδει ένα τιμολόγιο.

7. Στις περιπτώσεις πιστωτικών σημειώσεων (credit notes) που εκδίδονται προς Κυβερνητικές Υπηρεσίες, αυτές πρέπει να περιέχουν 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 την οποία γίνεται η συναλλαγή
- (στ) Αναγνωριστικό αριθμό του συνδεόμενου τιμολογίου
- (ζ) Ημερομηνία έκδοσης του συνδεόμενου τιμολογίου
- (η) Επαρκής περιγραφή των αγαθών / υπηρεσιών
- (θ) Το ποσό που πιστώνεται σε σχέση με το Φ.Π.Α.

8. 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 Φορολογίας μέσω επιστολής.

9. Σε περίπτωση που θα πρέπει να επιστρέφεται πίσω ένα τιμολόγιο ως ελλιπές, παύουν να ισχύουν τα χρονοδιαγράμματα τα οποία αναφέρθηκαν στην εγκύκλιο του Γενικού Λογιστηρίου της Δημοκρατίας αρ. 23 και ημερ. 7/4/2025, για την καταπολέμηση των καθυστερήσεων πληρωμών στις εμπορικές συναλλαγές. Τα χρονοδιαγράμματα αυτά αρχίζουν να υπολογίζονται με την υποβολή ενός αποδεκτού φορολογικού τιμολογίου.

Ανδρέας Αντωνιάδης
Γενικός Λογιστής της Δημοκρατίας