

COVID-19

ΦΠΑ / Ληξιπρόθεσμες Κοινωνικές Εισφορές / ΓΕ.Σ.Υ.

**Ανάλυση των έκτακτων κανονιστικών ρυθμίσεων μέσα
από παραδείγματα**

6 Απριλίου 2020

Λεωφ. Δημοσθένη Σεβέρη 12,
6ος όροφος, γραφείο 601,
1080 Λευκωσία, Κύπρος
Τηλ.: +35722465500
Φαξ: +35722338500
info@americanoslaw.com
www.americanoslaw.com

/ We All Stand Together

Το παρόν σημείωμα αναλύει τις τροποποιήσεις στον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο του 2000 (Ν.95(Ι)/2000), στον περί Ρύθμισης Ληξιπρόθεσμων Κοινωνικών Εισφορών Νόμο του 2016 (Ν.76(Ι)/2016) και στον περί Γενικού Συστήματος Υγείας Νόμο του 2001(Ν.89(Ι)/2001) και τα εκδοθέντα διατάγματα με βάση τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμων του 1978 έως 2018.

Η ανάλυση συνοδεύεται από παραδείγματα και τη χρήση ερωτήσεων / απαντήσεων και αποσκοπεί στην καλύτερη δυνατή κατανόηση αυτών των έκτακτων νομοθετικών και κανονιστικών ρυθμίσεων. Διευκρινίζεται πως το παρόν σημείωμα δεν συνιστά παροχή νομικής συμβουλής προς οποιονδήποτε.

Στέλιος Αμερικάνος & Σία Δ.Ε.Π.Ε.

1. Αναστολή καταβολής ΦΠΑ

Με βάση τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικό) Νόμο του 2020 (Ν.24(Ι)/2020), παρέχεται το δικαίωμα αναστολής της υποχρέωσης καταβολής του ΦΠΑ, για τα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπα των οποίων οι καθορισμένες φορολογικές περιόδους λήγουν την 29^η Φεβρουαρίου 2020 (με τελευταία ημερομηνία υποβολής την 10^η Απριλίου 2020), την 31^η Μαρτίου 2020 (με τελευταία ημερομηνία υποβολής την 10^η Μαΐου 2020) και την 30^η Απριλίου 2020 (με τελευταία ημερομηνία υποβολής την 10^η Ιουνίου 2020).

Το δικαίωμα αναστολής της καταβολής του οφειλόμενου ΦΠΑ **δεν εφαρμόζεται** για τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που εμπίπτουν στους πιο κάτω κώδικες οικονομικής δραστηριότητας, όπως φαίνονται στο Πιστοποιητικό Εγγραφής στο Μητρώο ΦΠΑ:

- 35111 (παραγωγοί ηλεκτρικού ρεύματος) • 36001 (συλλογή και διανομή νερού για ύδρευση) • 47111 (παντοπωλεία και υπεραγορές κυρίως τροφίμων)
- 47112 (περίπτερα, μίνι-μάρκετ) • 47191 (λιανικό εμπόριο ποικιλίας αγαθών σε πολυκαταστήματα όπου δεν υπερεισχύουν τα τρόφιμα, τα ποτά και ο καπνός)
- 47211 (λιανικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών - φρουταρίες) • 47221 (λιανικό εμπόριο κρέατος και προϊόντων κρέατος συμπεριλαμβανομένων των πουλερικών) • 47231 (λιανικό εμπόριο ψαριών και θαλασσινών-ψάρια, μαλάκια) • 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, συμπεριλαμβανομένων βιντεοπαιχνιδιών) • 47611 (λιανικό εμπόριο βιβλίων) • 47621 (λιανικό εμπόριο εφημερίδων και γραφικής ύλης) • 47651 (λιανικό εμπόριο παιχνιδιών κάθε είδους εκτός των βιντεοπαιχνιδιών) • 47731 (φαρμακεία) • 61101 (Αρχή Τηλεπικοινωνιών Κύπρου) • 61201 (υπηρεσίες διαδικτύου) • 61301 (δορυφορικές υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών) • 61901 (άλλες υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών εκτός Α.ΤΗ.Κ.).

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, των οποίων ο κώδικας οικονομικής δραστηριότητας δεν εμπίπτει στις πιο πάνω κατηγορίες, θα απαλλαγούν από την επιβολή πρόσθετου φόρου και τόκου σύμφωνα με το άρθρο 45 (3) του Νόμου, εφόσον υποβάλουν εμπρόθεσμα τη φορολογική τους δήλωση και καταβάλουν τον οφειλόμενο ΦΠΑ μέχρι τις 10 Νοεμβρίου, 2020.

[ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ]

Διατηρώ κατάστημα ένδυσης και υπόδησης και το τρίμηνο ΦΠΑ μου έληξε στις 29 Φεβρουαρίου (πριν τα διατάγματα), με υποχρέωση υποβολής της δήλωσης ΦΠΑ στις 10 Απριλίου 2020. Θα πρέπει να υποβάλω φορολογική δήλωση και τότε;

Ναι, η δήλωση σας πρέπει να υποβληθεί κανονικά στις 10 Απριλίου 2020. Όλα τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα εξακολουθούν να έχουν την υποχρέωση να υποβάλουν εμπρόθεσμα τη φορολογική τους δήλωση, ανεξάρτητα από τον κώδικα οικονομικής δραστηριότητας στον οποίο εμπίπτουν. Η πληρωμή του ποσού του ΦΠΑ του τριμήνου που λήγει μέχρι τις 29 Φεβρουαρίου 2020 μπορεί να γίνει μέχρι και τις 10 Νοεμβρίου 2020 χωρίς οποιεσδήποτε επιβαρύνσεις.

2. Αναβολή της καταβολής του Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης

Με βάση την ΚΔΠ 133/2020, η οποία εκδόθηκε στα πλαίσια του περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμου του 2004, προβλέπεται η δυνατότητα, στον Διευθυντή του ΦΠΑ, αφού υποβληθεί σχετική αίτηση, να παραχωρήσει αναβολή της καταβολής Ειδικού Φόρου Κατανάλωσης (ΕΦΚ) σε ενεργειακά προϊόντα, καπνικά προϊόντα και αλκοόλη και αλκοολούχα ποτά.

Η προθεσμία αναβολής της καταβολής του ΕΦΚ είναι ένας ημερολογιακός μήνας και παραχωρείται για το συνολικό ποσό του ΕΦΚ που καθίσταται απαιτητό κατά την διάρκεια του ημερολογιακού μήνα. Η νέα προθεσμία καταβολής του ποσού για το οποίο δόθηκε η αναβολή καθορίζεται η 16^η ημέρα του μήνα που ακολουθεί αυτόν τον ημερολογιακό μήνα, εκτός και αν προκύπτει έκτακτη ανάγκη με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών οπότε και μπορεί να παραταθεί η προθεσμία μέχρι και 60 ημέρες.

Δικαιούχος του σχεδίου είναι πρόσωπο :

(α) το οποίο στα πλαίσια άσκησης του επιτηδεύματός του ασχολείται, όχι περιστασιακά, με την παραγωγή, εισαγωγή από τρίτες χώρες ή παραλαβή από άλλα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης ενεργειακών προϊόντων ή / και καπνικών προϊόντων ή / και αλκοόλης και αλκοολούχων ποτών, και

(β) του οποίου ο ετήσιος κύκλος εργασιών της επιχείρησης υπερβαίνει τα €3.500.000, και

(γ) το οποίο καταβάλλει τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης μέσω του μηχανογραφημένου συστήματος Θησέας.

Το πρόσωπο στο οποίο παραχωρείται αναβολή υποχρεούται:

(α) να καταθέσει στο Διευθυντή ανέκκλητη τραπεζική εγγυητική επιστολή η οποία θα χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τους σκοπούς της αναβολής. Το ύψος της εγγύησης πρέπει να καλύπτει τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης που καθίστανται συνολικά απαιτητοί κατά τη διάρκεια της προθεσμίας αναβολής και της προθεσμίας καταβολής και το προβλεπόμενο από την νομοθεσία τέλος.

(β) να καταθέσει στο Διευθυντή συμπληρωματική εγγύηση ή χρηματική παρακαταθήκη, στις περιπτώσεις που προτίθεται να υποβάλει διασάφηση, η οφειλή της οποίας υπερβαίνει τη διαθέσιμη κατατεθείσα εγγύηση,

(γ) σε περίπτωση που η οφειλή που αφορά ήδη υποβληθείσα διασάφηση υπερβαίνει το ποσό της διαθέσιμης κατατεθείσας εγγύησης, τότε δεν θα παραχωρείται άδεια παραλαβής των προϊόντων με αναβολή της καταβολής του ΕΦΚ

(δ) να καταβάλει τέλος επί του ποσού του οποίου η καταβολή αναβάλλεται για ένα ημερολογιακό μήνα, εντός της προθεσμίας που καθορίζεται στην παράγραφο 2(β), το ύψος του οποίου καθορίζει ο Υπουργός Οικονομικών,

(ε) να συμμορφώνεται με οποιουσδήποτε άλλους όρους που δυνατό να επιβληθούν από το Διευθυντή.

[ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ]

Με ποιο τρόπο υποβάλλεται η αίτηση για εξασφάλιση αναβολής και ποια έγγραφα πρέπει να προσκομίζονται;

Η αίτηση για εξασφάλιση αναβολής υποβάλλεται στο Διευθυντή γραπτώς και συνοδεύεται από τα ακόλουθα έγγραφα: (α) Φωτοαντίγραφο πιστοποιητικού εγγραφής στο Μητρώο ΦΠΑ, (β) φωτοαντίγραφο πιστοποιητικού εγγραφής στο Τελωνειακό Μητρώο, (γ) στοιχεία σχετικά με τον ετήσιο κύκλο εργασιών της επιχείρησης κατά το προηγούμενο έτος, (δ) άλλα δικαιολογητικά στοιχεία (πρωτότυπα ή πιστοποιημένα αυτών αντίγραφα), τα οποία είναι δυνατόν να απαιτήσει ο Διευθυντής, ανάλογα με την περίπτωση.

3. Υποβολή Δήλωσης Εισοδήματος.

Δυνάμει της ΚΔΠ 132/2020 η οποία εκδόθηκε από τον Υπουργό Οικονομικών ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχουν οι περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμοι του 1978 έως 2018, η προθεσμία υποβολής της φορολογικής δήλωσης του 2018 εταιρείας (Έντυπο Τ.Φ.4) και αυτοεργοδοτούμενου του οποίου

ο κύκλος εργασιών υπερβαίνει το ποσό των €70.000 και έχει υποχρέωση να ετοιμάζει εξελεγχμένους λογαριασμούς (Έντυπο Τ.Φ.1 αυτοεργοδοτούμενου) παρατείνεται μέχρι την 1^η Ιουνίου 2020 και ώρα 23:59.

[ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ]

Τι ισχύει για μισθωτούς εργαζόμενους και αυτοεργοδοτούμενους των οποίων ο κύκλος εργασιών δεν υπερβαίνει το ποσό των €70.000 με την φορολογική δήλωση του 2019;

Γενικά οι ημερομηνίες υποβολής φορολογικών δηλώσεων για το 2019 δεν έχουν αλλάξει. Η προθεσμία υποβολής φορολογικής δήλωσης 2019 για αυτοεργοδοτούμενους με κύκλο εργασιών μέχρι €70.000 και για μισθωτούς εργαζόμενους δεν επηρεάζεται αλλά παραμένει ως έχει. Η τελευταία ημερομηνία υποβολής της δήλωσης εισοδήματος μισθωτού είναι η 31η Ιουλίου 2020 και αυτοεργοδοτούμενου (χωρίς λογαριασμούς) είναι η 30η Σεπτεμβρίου 2020. Ωστόσο, για τις εταιρείες και τους αυτοεργοδοτούμενους με κύκλο εργασιών πέραν των 70,000 ευρώ (με υποχρέωση ετοιμασίας εξελεγχμένων λογαριασμών), που είχαν υποχρέωση υποβολής της φορολογικής δήλωσης του 2018 μέχρι και 31 Μάρτιου 2020, η προθεσμία υποβολής παρατείνεται μέχρι και την 1^η Ιουνίου 2020.

4. Γενικό Σχέδιο Υγείας (ΓΕ.Σ.Υ.)

Αναφορικά με τις εισφορές στο ΓΕΣΥ, με βάση τον περί του Γενικού Συστήματος Υγείας (Τροποποιητικό) Νόμο του 2020 (Ν.25(Ι)/2020), διατηρείται προσωρινά η καταβολή συνεισφορών με τους αρχικούς συντελεστές (από τους μισθωτούς, εργοδότες, αυτοεργοδοτούμενους, εισοδηματίες και το Κράτος ως εργοδότης και ως τρίτο μέρος), για την περίοδο από την 1^η Απριλίου 2020 μέχρι την 30^η Ιουνίου 2020.

Επομένως τα ποσοστά στο ΓΕΣΥ διαμορφώνονται ως ακολούθως:

Ποσοστά εισφορών	01/03/2020 - 31/03/2020	01/04/2020 - 30/06/2020	01/07/2020 και μετά
Μισθωτοί	2,65%	1.70%	2,65%
Εργοδότες	2.90%	1.85%	2.90%
Αυτοτελώς εργαζόμενοι	4.00%	2.55%	4.00%
Συνταξιούχοι	2.65%	1.70%	2.65%

Αξιωματούχοι	2.65%	1.70%	2.65%
Πρόσωπα υπεύθυνα για την καταβολή των αποδοχών σε αξιωματούχους	2.90%	1.85%	2.90%
Εισοδηματίες	2.65%	1.70%	2.65%
Πάγιο Ταμείο (Κράτος)	4.70%	1.65%	4.70%

[ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ]

Σε περίπτωση που επιχειρήσεις/εργοδότες έχουν προβεί στην εφαρμογή των μειωμένων συντελεστών κατά το μήνα Μάρτιο 2020, τότε τι θα ισχύσει;

Σε περίπτωση που επιχειρήσεις/εργοδότες έχουν προβεί στην εφαρμογή των μειωμένων συντελεστών κατά το μήνα Μάρτιο 2020, τότε η περίοδος εφαρμογής των μειωμένων συντελεστών καθορίζεται η 1^η Μαρτίου 2020 μέχρι την 31^η Μαΐου 2020 και όχι μέχρι την 30^η Ιουνίου 2020.

**Χρυσάνθη Επιφανίου
Δικηγόρος**