塞浦路斯

自 2015 年 1 月 1 日起生效。

根据塞浦路斯增值税法十三方案第18条，如果客户所在地为塞浦路斯，外国公司在B2C领域提供的数字服务需缴纳塞浦路斯增值税。

网站：塞浦路斯税务局

增值税标准税率

19%

增值税计算的特殊功能

增值税 = 总销售额 * 19/119

增值税减税率

在塞浦路斯，降低的增值税税率不适用于提供给非应税纳税人的电信、广播和电子服务。

临界点

数字服务的收入门槛为 0 欧元。 塞浦路斯已根据其国内立法制定规则，如果应缴金额低于 1.70 欧元，则可免除纳税人缴纳增值税。

证据

为了识别客户的位置，商家必须收集至少两项非矛盾证据。 并且如果其中两个在塞浦路斯，则可以确定客户为塞浦路斯人：

- 客户的永久地址
- 账单地址（银行或电子支付运营商）
- IP地址
- 电话号码
- 向他们提供服务的客户固定电话的位置
- 其他商业相关信息

LOVAT
www.vatcompliance.co

电子服务清单

数字产品是以电子格式存储、交付和使用的任何产品。这些是客户通过从 Internet 下载或登录网站通过电子邮件收到的商品或服务，特别是：

- 电子书、图片、电影和视频，无论您是从 Shopify 购买副本还是使用 Netflix 等服务。在税收语言中，这些产品属于通常称为“音频、视觉或视听产品”的类别。
- 无论您是购买 MP3 还是使用 SoundCloud 或 Spotify 等服务，都可以下载和流式传输音乐。当然，这些产品也属于音频类
- 基于云的软件和即服务产品，例如 SaaS（软件即服务）、PaaS（平台即服务）和 IaaS（基础设施即服务）
- 网站、网站托管服务和互联网服务提供商
- 在线广告和联盟营销

例外

- 彩票、投注（包括赛马或足球比赛）和其他赌博活动的供应免征增值税。 出于中立的原因，如果这些投注以电子方式进行，则豁免也适用
- 根据塞浦路斯增值税立法，合格实体（即学校、大学或学院）提供的教育是免税供应，无权扣除。 相同的规定适用于电子教育服务

注册程序

MOSS 的注册可以在线完成。对于增值税登记，非居民公司可以向税务部门申请（表格 T.D.2001），该申请可以通过 PSC Cyprus 或邮寄/专递到当地税务局提交。

申请必须附有以下文件：

- 公司注册证书副本、注册办公地址证书副本、董事和秘书证书副本以及股东证书副本；
- 公司名称注册证书的副本（如果是商业/商业名称）；
- 国际公司注册调查问卷（在塞浦路斯共和国注册的公司，其主要业务活动在国外）；

增值税号将在一两天内发出。注册证书将在 5 至 10 天内提供。

企业如需登记，应在责任产生的 30 天前提交登记申请，通知增值税专员其责任，登记自该期间生效的当年年初开始。

VAT
www.vatcompliance.co

保留记录

可以在塞浦路斯开具批次的电子发票。 塞浦路斯增值税发票必须在产品或服务交付后六个月内开具。 然后你必须以电子方式存储这些发票十年。 是的，这听起来有些过分，但您必须保留它们，以防当局想要检查您的纳税历史。

增值税缴纳日期

涉及欧盟内部交易的公司必须在其相关月份的下一个月的第十五 (15) 天之前向增值税办公室提交每个日历月的 VIES 申报表。

提交增值税申报表

欧盟增值税申报表每季度到期。 在每个季度末，您有 20 天的时间提交并偿还公司的债务：

- 截至 3 月 31 日的第一季度 4 月
- 截至 6 月 30 日的第二季度 7 月
- 截至 9 月 30 日的第三季度 10 月
- 截至 12 月 31 日的第四季度 1 月

惩治

对于不正确的申报或延迟完成塞浦路斯增值税申报表，外国公司可能会受到以下处罚：

- 晚注册罚款为每人 85 欧元。
- 逾期提交的每份退货将收取 51 欧元的费用。

如果付款延迟，则将进一步收取 10% 的增值税，并对未付金额收取额外的利息，目前设定为每年 4.5%。

如果增值税申报不正确，将额外收取应缴销项税 10% 的罚款，加上销项税的年利息和 10% 的罚款。逃税的罚款最高可达销项税价值的 300%。

塞浦路斯的增值税有六年的诉讼时效，欺诈除外。在这种情况下，延长至十二年。

LOVAT
www.vatcompliance.co