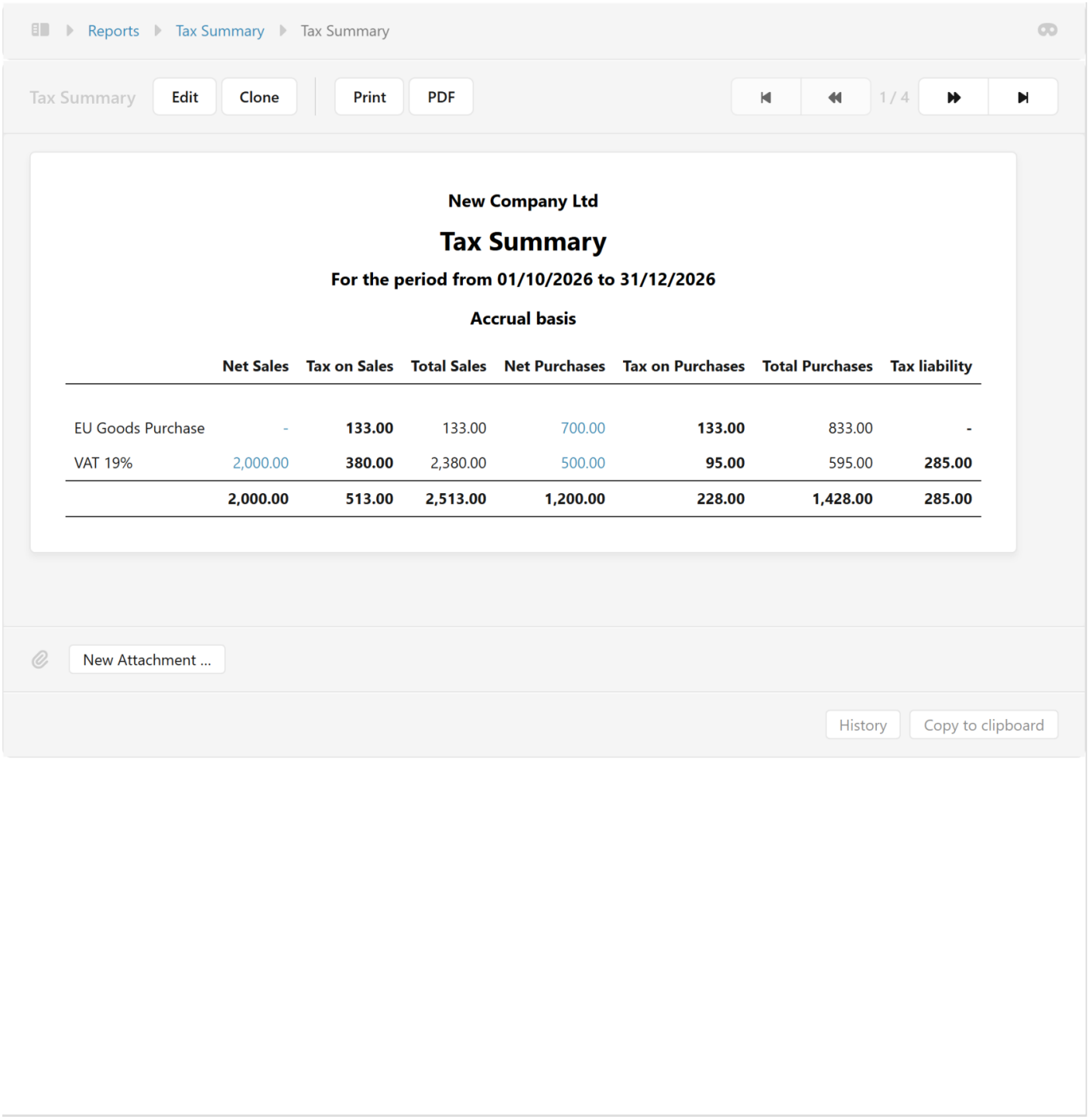
09 — VAT Return | ??????? ??? ??????? ??????? ???



Κουτί	Περιγραφή	TAX CODE	EXPLAIN
1	Φ.Π.Α. οφειλόμενος αυτήν την περίοδο επί των εκροών	CY-19-S, CY-9-S, CY-5-S, CY-3-S + RC codes	Output VAT από domestic sales + reverse charge services
2	Φ.Π.Α. οφειλόμενος αυτήν την περίοδο επί αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη	EU-GP-19%	EU Goods Purchases
3	Συνολικό οφειλόμενο Φ.Π.Α. (το άθροισμα των τετραγώνων 1 και 2)	Box 1 + Box 2	Box 1 + Box 2
4	Φ.Π.Α. που εκπίπτει αυτήν την περίοδο επί αγορών και άλλων εισροών (περιλαμβανομένων και των αποκτήσεων από άλλα Κράτη μέλη)	CY-19-P, CY-9-P, CY-5-P + EU-GP-19% RC + Import VAT	
5	Φ.Π.Α. καταβλητέος ή επιστρεπτέος (Διαφορά μεταξύ τετραγώνων 3 και 4)		Box 3 – Box 4
6	Ολική αξία εκροών (χωρίς Φ.Π.Α.). (Συμπεριλαμβανομένου του ποσού του τετραγώνου 8A,8B,9,10 και 11B)	All SALES codes	Net value όλων των εκροών
7	Ολική αξία εισροών (χωρίς Φ.Π.Α.). (Συμπεριλαμβανομένου του ποσού του τετραγώνου 11A+11B)	All PURCHASE codes	Net value όλων των εισροών
8A	Ολική αξία όλων των παραδόσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς Φ.Π.Α.) προς άλλα Κράτη μέλη	EU-G-0%	EU goods sales
8B	Ολική αξία παροχής υπηρεσιών σε υ.φ.π. σε άλλα Κράτη μέλη	EU-S-0%	EU services sales
9	Ολική αξία εκροών που επιβαρύνονται με συντελεστή 0% (άλλων από αυτών που περιλαμβάνονται στο τετράγωνο 8A)	CY-0-S	Cyprus zero-rated sales
10	Ολική αξία πωλήσεων εκτός αντικειμένου με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών (άλλων από αυτών που περιλαμβάνονται στο τετράγωνο 8B)	OUT-SCOPE	Συγκεκριμένες εκροές εκτός αντικειμένου. SALES NON EU
11A	Ολική αξία όλων των αποκτήσεων αγαθών και συνδεόμενων υπηρεσιών (χωρίς Φ.Π.Α.) από άλλα Κράτη μέλη	EU-G-RC 19%	EU goods purchases
11B	Ολική αξία υπηρεσιών που λαμβάνονται από υ.φ.π. από άλλα Κράτη μέλη	EU-S-RC 19%	EU services purchases

Η ενότητα αυτή εξηγεί **πώς χρησιμοποιούμε το LedgerX για να ετοιμάσουμε τη Δήλωση ΦΠΑ**, να αντλήσουμε τα ποσά από το **Tax Summary** και στη συνέχεια να μεταφέρουμε τα σωστά ποσά στη σχετική δήλωση ΦΠΑ.

> ⚠ **Σημαντικό:** Το LedgerX χρησιμοποιείται για την προετοιμασία και τον έλεγχο των ποσών. Η τελική δήλωση ΦΠΑ πρέπει να ελέγχεται πριν από την υποβολή και να υποβάλλεται ηλεκτρονικά μέσω του **Tax For All (TFA)**. Το Τμήμα Φορολογίας αναφέρει ότι οι δηλώσεις ΦΠΑ υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω TFA. Government of Cyprus

---

1. ??? ????????? ?? VAT Report ??? LedgerX

Από το αριστερό μενού:

Reports → Tax Summary

Στη συνέχεια επιλέγουμε:

New Tax Summary / New Report

και εισάγουμε την περίοδο της δήλωσης.

??????????

From	To
01/10/2026	**31/12/2026**

Στη συνέχεια το LedgerX δημιουργεί το **Tax Summary** για τη συγκεκριμένη VAT period.

---

2. ?? ?????????? ?? Tax Summary

Στο παράδειγμά μας εμφανίζεται:

New Company Ltd

Tax Summary

For the period from 01/10/2026 to 31/12/2026

Accrual basis

Το report παρουσιάζει:

- **Net Sales**
- **Tax on Sales**
- **Total Sales**
- **Net Purchases**
- **Tax on Purchases**
- **Total Purchases**
- **Tax liability**

Στο συγκεκριμένο παράδειγμα:

VAT Category	Net Sales	VAT on Sales	Net Purchases	VAT on Purchases
EU Goods Purchase	€0	€133	€700	€133
VAT 19%	€2,000	€380	€500	€95
Total	**€2,000**	**€513**	**€1,200**	**€228**

Άρα:

Output VAT = €513

Input VAT = €228

VAT payable = €513 − €228 = €285

Το ποσό των **€285** είναι το καθαρό VAT liability που προκύπτει από το συγκεκριμένο παράδειγμα.

---

3. ??? ???????????? ?? ???? ??? ?????? ???

Η βασική λογική της κυπριακής VAT Return είναι:

Output VAT − Input VAT = VAT payable / refundable

Το Τμήμα Φορολογίας καθορίζει ότι:

- **Box 1** αφορά τον ΦΠΑ που οφείλεται στις πωλήσεις και λοιπές εκροές.
- **Box 2** αφορά τον ΦΠΑ στις αποκτήσεις από άλλα κράτη μέλη.
- **Box 3 = Box 1 + Box 2**
- **Box 4** αφορά τον ΦΠΑ που ανακτάται στις αγορές και λοιπές εισροές. Government of Cyprus

---

4. ??????????? — ??????????? ??? VAT Return

Με βάση το Tax Summary του παραδείγματος:

Box 1 — VAT due on sales and other outputs

Από τις domestic sales:

€2,000 × 19% = €380

Άρα:

Box 1 = €380

Το ποσό των €380 προέρχεται από:

VAT 19% domestic sales

---

5. Box 2 — VAT on acquisitions from EU

Η εταιρεία έχει:

EU Goods Purchase = €700

VAT:

€700 × 19% = €133

Άρα:

Box 2 = €133

Το ποσό αυτό αφορά τον ΦΠΑ που προκύπτει από την ενδοκοινοτική απόκτηση αγαθών.

Το επίσημο Tax Department αναφέρει ότι το Box 2 αφορά VAT στις acquisitions από άλλα κράτη μέλη. Government of Cyprus

---

6. Box 3 — Total VAT Due

Το Box 3 είναι:

Box 1 + Box 2

Άρα:

€380 + €133 = €513

Box 3 = €513

Αυτό συμφωνεί με το:

Tax on Sales = €513

του LedgerX.

---

7. Box 4 — VAT Reclaimed

Από το Tax Summary έχουμε domestic purchases:

Net Purchases = €500

VAT:

€500 × 19% = €95

και VAT από EU acquisition:

€133

Συνολικό input VAT:

€95 + €133 = €228

Άρα:

Box 4 = €228

Το Box 4 αφορά τον VAT που ανακτάται για purchases/inputs, συμπεριλαμβανομένων των acquisitions από άλλα κράτη μέλη. Government of Cyprus

---

8. Box 5 — VAT Payable

Τώρα υπολογίζουμε:

Box 3 − Box 4

€513 − €228 = €285

Άρα:

Box 5 = €285

Η εταιρεία, σύμφωνα με τα δεδομένα του παραδείγματος, έχει:

> **VAT payable = €285**

---

9. Boxes 6–11B — ????? ????? ???

Τα επόμενα boxes αφορούν κυρίως **την αξία των συναλλαγών χωρίς VAT**.

Στο επίσημο VAT guide, το **Box 7** αφορά τη συνολική αξία purchases και λοιπών inputs χωρίς VAT, ενώ τα Boxes 8A και 8B αφορούν αντίστοιχα ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών. Ministry of Finance Cyprus

Με βάση το συγκεκριμένο παράδειγμα:

Box 6 — Total value of sales

Domestic taxable sales:

Box 6 = €2,000

Δεν περιλαμβάνουμε εδώ τα EU purchases της εταιρείας.

Box 7 — Total purchases and other inputs

Το LedgerX εμφανίζει:

- Domestic purchases: €500
- EU goods purchase: €700

Σύνολο:

€500 + €700 = €1,200

Άρα:

Box 7 = €1,200

Το Box 7 είναι η συνολική αξία purchases/inputs **χωρίς VAT**. Ministry of Finance Cyprus

---

10. Box 8A — EU Goods Sales

Το Box 8A αφορά τις **ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών από την Κύπρο προς άλλο κράτος μέλος**. Government of Cyprus

Στο συγκεκριμένο παράδειγμα **δεν έχουμε EU goods sales**.

Box 8A = €0

---

11. Box 8B — EU Services Sales

Το Box 8B αφορά τις ενδοκοινοτικές παροχές υπηρεσιών που πρέπει να δηλωθούν στη VAT Return.

Το Tax Department επιβεβαιώνει ότι οι ενδοκοινοτικές παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών καταχωρούνται στα Boxes **8A και 8B** αντίστοιχα. Government of Cyprus

Στο παράδειγμά μας δεν υπάρχουν EU services sales.

Box 8B = €0

---

12. Box 9 — Zero-rated Cyprus Sales

Αφορά πωλήσεις που πραγματοποιούνται στην Κύπρο και εφαρμόζεται **μηδενικός συντελεστής ΦΠΑ**, σύμφωνα με την αντίστοιχη φορολογική μεταχείριση.

Στο παράδειγμά μας:

Box 9 = €0

⚠ Δεν χρησιμοποιούμε το Box 9 απλώς επειδή μια συναλλαγή έχει VAT 0%. Πρέπει να υπάρχει ο σωστός λόγος/κατηγορία για zero-rated supply.

---

13. Box 10 — Out of Scope

Αφορά συγκεκριμένες συναλλαγές που βρίσκονται **εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ**, ανάλογα με τη φύση της συναλλαγής.

Στο παράδειγμά μας:

Box 10 = €0

---

14. Box 11A — EU Goods Purchases

Η εταιρεία πραγματοποίησε:

EU Goods Purchase = €700

Άρα:

Box 11A = €700

Αυτό συμφωνεί με το Tax Summary:

> EU Goods Purchase — Net Purchases €700

---

15. Box 11B — EU Services Purchases

Αφορά υπηρεσίες που λαμβάνονται από VAT-registered suppliers σε άλλα κράτη μέλη και υπόκεινται στον σχετικό reverse-charge χειρισμό.

Στο παράδειγμά μας δεν υπάρχουν EU services purchases.

Box 11B = €0

? 16. ?????? ??????????? VAT Return

Με βάση **αποκλειστικά τα δεδομένα του συγκεκριμένου Tax Summary**, έχουμε:

Box	Περιγραφή	Ποσό
1	VAT due on sales/output VAT	**€380**
2	VAT on EU acquisitions	**€133**
3	Total VAT due	**€513**
4	VAT reclaimed/input VAT	**€228**
5	VAT payable	**€285**
6	Total sales value	**€2,000**
7	Total purchases/inputs	**€1,200**
8A	EU goods sales	**€0**
8B	EU services sales	**€0**

Box	Περιγραφή	Ποσό
9	Zero-rated Cyprus sales	**€0**
10	Out-of-scope / relevant transactions	**€0**
11A	EU goods purchases	**€700**
11B	EU services purchases	**€0**

?????? ???????????:

VAT payable = €285

? 17. ???????? LedgerX ?? VAT Return

Πριν από την υποβολή πρέπει να κάνουμε reconciliation:

Output VAT

LedgerX Tax Summary: €513

VAT Return Box 3: €513

 Συμφωνεί.

Input VAT

LedgerX Tax Summary: €228

VAT Return Box 4: €228

 Συμφωνεί.

Net VAT

€513 − €228 = €285

VAT Return Box 5: €285

 Συμφωνεί.

Αυτός είναι ένας από τους σημαντικότερους ελέγχους πριν από την υποβολή.

?? 18. ???? ????????? — ??? ???????????? ????? ?? totals

Το Tax Summary είναι **εργαλείο συμφωνίας**, όχι απλώς ένας αριθμός που αντιγράφουμε στη δήλωση.

Πρέπει να εξετάζουμε τις underlying transactions και τα **Tax Codes**.

Για παράδειγμα:

EU Goods Purchase

Η εγγραφή €700 δημιουργεί:

- Net acquisition: **€700**
- Reverse-charge VAT: **€133**
- Input VAT: **€133**

Άρα η ίδια συναλλαγή μπορεί να επηρεάζει **περισσότερα από ένα boxes** της VAT Return.

? 19. ??????? Tax Codes

Πριν υποβληθεί η VAT Return, πρέπει να ελεγχθούν τα Tax Codes.

Στο παράδειγμα υπάρχουν:

Domestic VAT 19%

VAT 19%

→ Domestic taxable sales/purchases.

EU Goods Purchase

EU-GP-19%

→ EU acquisition of goods.

EU Reverse Charge

Tax codes όπως:

- **EU-G-RC 19%**
- **EU-S-RC 19%**

χρησιμοποιούνται ανάλογα με τη φύση της ενδοκοινοτικής συναλλαγής.

? 20. ???????? ???????????? ??? ???? VAT Quarter

???? 1

Πηγαίνουμε:

Reports → Tax Summary

???? 2

Επιλέγουμε την ακριβή VAT period.

01/10/2026 → 31/12/2026

???? 3

Ελέγχουμε:

- Sales
- Purchases
- Output VAT
- Input VAT
- EU transactions
- Zero-rated transactions
- Out-of-scope transactions

- Reverse-charge transactions

???? 4

Ελέγχουμε **Tax Audit / Tax Transactions** για unusual ή λανθασμένες εγγραφές.

???? 5

Κάνουμε reconciliation:

LedgerX → VAT Return

???? 6

Ετοιμάζουμε τη δήλωση στο **Tax For All (TFA)**.

???? 7

Ελέγχουμε ξανά όλα τα boxes.

???? 8

Υποβάλλουμε τη VAT Return ηλεκτρονικά.

???? 9

Κρατούμε το submitted return και supporting documentation για το αρχείο της εταιρείας.

Το Τμήμα Φορολογίας αναφέρει ότι οι δηλώσεις ΦΠΑ υποβάλλονται ηλεκτρονικά μέσω **Tax For All** , ενώ οι VAT periods είναι συνήθως τριμηνιαίες, εκτός εάν έχει καθοριστεί διαφορετική περίοδος.

Government of Cyprus

? 21. ?????? Checklist ???? ?? Submit

☐ Η VAT period είναι σωστή
☐ Όλα τα Sales Invoices έχουν καταχωρηθεί

☐ Όλα τα Purchase Invoices έχουν καταχωρηθεί
☐ Bank/Cash transactions έχουν ελεγχθεί
☐ Credit Notes έχουν συμπεριληφθεί
☐ Debit Notes έχουν συμπεριληφθεί
☐ Correct VAT codes
☐ Domestic sales checked
☐ Domestic purchases checked
☐ EU goods checked
☐ EU services checked
☐ Zero-rated transactions checked
☐ Out-of-scope transactions checked
☐ Reverse-charge transactions checked
☐ Box 3 = Box 1 + Box 2
☐ Box 5 = Box 3 − Box 4
☐ Box 6/7 συμφωνούν με τις underlying transactions
☐ Boxes 8A–11B έχουν ελεγχθεί
☐ VAT payable/refundable έχει συμφωνηθεί
☐ VAT Return συμφωνεί με LedgerX Tax Summary
☐ Έχει γίνει τελικός λογιστικός έλεγχος
☐ Υποβολή μέσω TFA

> **Κανόνας:** Πρώτα ελέγχουμε τις συναλλαγές και τα Tax Codes → μετά το Tax Summary → μετά τη VAT Return → και μόνο όταν όλα συμφωνούν κάνουμε Submit.

Σημείωση: Τα παραπάνω ποσά (€380, €133, €513, €228, €285 κ.λπ.) αποτελούν το **εκπαιδευτικό παράδειγμα της New Company Ltd** που εμφανίζεται στο LedgerX screenshot. Για πραγματική δήλωση πρέπει να χρησιμοποιούνται τα πραγματικά δεδομένα της συγκεκριμένης VAT period και η ισχύουσα καθοδήγηση του Τμήματος Φορολογίας. Government of Cyprus

---

Revision #1
Created 2026-10-07 12:53:26 UTC by Admin
Updated 2026-10-07 12:55:42 UTC by Admin