



Cipro

In vigore dal 1° gennaio 2015.

Secondo il paragrafo 18 del Tredicesimo Allegato della legge cipriota sull'IVA, i servizi digitali forniti B2C da società straniere sono soggetti all'IVA cipriota se la sede del cliente è Cipro.

Aliquota IVA standard

L'aliquota IVA standard a Cipro nel 2024 è del 19%.

Peculiarità del calcolo dell'IVA

IVA= Entrate totali * 19/119.

Aliquota IVA ridotta

A Cipro non si applicano aliquote IVA ridotte ai servizi di telecomunicazione, radiodiffusione ed elettronici forniti a soggetti passivi non IVA.

Soglia

La soglia delle entrate è pari a €0 per i servizi digitali. Cipro ha attuato norme ai sensi della propria legislazione nazionale in base alle quali i soggetti passivi sono esentati dal pagamento dell'IVA qualora l'importo dovuto sia inferiore a €1,70.

Pezzi di prova

Per identificare la sede del cliente, il commerciante deve raccogliere almeno due elementi su prove non contraddittorie. E se due di sono a Cipro, il cliente potrebbe essere determinato come cipriota:

- Indirizzo permanente del cliente;
- Indirizzo di fatturazione (banca o operatore del pagamento elettronico);
- Indirizzo IP;
- Numero di telefono;
- L'ubicazione della linea fissa del cliente tramite la quale gli viene fornito il servizio;
- Altre informazioni rilevanti dal punto di vista commerciale.

Elenco dei servizi elettronici

Un prodotto digitale è qualsiasi prodotto archiviato, consegnato e utilizzato in formato elettronico. Si tratta di beni o servizi che il cliente riceve via posta elettronica, scaricandoli da Internet o accedendo a un sito web, in particolare:

- E-book, immagini, film e video, acquistandone una copia da Shopify o utilizzando un servizio come Netflix. Nel linguaggio fiscale, questi prodotti rientrano in una categoria solitamente chiamata «Prodotti audio, video o audiovisivi»;
- Musica scaricabile e in streaming, acquistando un MP3 o utilizzando un servizio come SoundCloud o Spotify. Naturalmente, anche questi prodotti rientrano nella categoria audio;
- Software basati su cloud e prodotti as-a-Service, come Software-as-a-Service (SaaS), Platform-as-a-Service (PaaS) e Infrastructure-as-a-Service (IaaS);
- Siti Web, servizi di hosting di siti e fornitori di servizi Internet;
- Annunci online e marketing di affiliazione.

Esenzioni

Le forniture di lotterie, scommesse (comprese corse di cavalli o partite di calcio) e altre attività di gioco d'azzardo sono forniture esenti da IVA. Per ragioni di neutralità, l'esenzione si applica anche se queste scommesse vengono fornite elettronicamente;

Secondo la legislazione cipriota sull'IVA, l'offerta di servizi di istruzione da parte di un ente idoneo (ad esempio, scuola, università o college) è una fornitura esente senza diritto alla detrazione dell'IVA a monte. Le stesse disposizioni si applicano ai servizi E-learning.

Procedura di registrazione

L'iscrizione al MOSS può essere effettuata online. Per la registrazione IVA le imprese non residenti possono presentare domanda al Dipartimento delle imposte (modulo T.D.2001) che può essere presentato tramite il PSC di Cipro o per posta/mano all'ufficio del Dipartimento delle imposte locale.

Alla domanda dovranno essere allegati i seguenti documenti:

- Una copia di un certificato di costituzione, una copia di un certificato di indirizzo della sede legale, una copia di un certificato di amministratori e segretario e una copia di un certificato di azionisti;
- Copia del certificato di registrazione della ragione sociale (in caso di ragione sociale/commerciale);
- Questionario per la registrazione delle entità commerciali internazionali (società registrate nella Repubblica di Cipro le cui principali attività commerciali sono svolte all'estero).

Il numero di partita IVA viene rilasciato entro uno o due giorni. Il certificato di registrazione viene fornito entro 5-10 giorni.

Se una società è idonea all'iscrizione, è tenuta a denunciare la sua responsabilità al Commissario IVA presentando la domanda di iscrizione entro la scadenza del periodo di trenta giorni in cui sorge l'obbligo e l'iscrizione ha effetto dall'inizio del questo periodo.

Conservazione dei registri

A Cipro è disponibile la possibilità di emettere fatture elettroniche in batch. Le fatture IVA cipriote devono essere emesse entro sei mesi dalla consegna del prodotto o del servizio. Successivamente è necessario archiviare elettronicamente queste fatture per dieci anni. Sì, sembra eccessivo, ma devi tenerli in archivio nel caso in cui qualche autorità voglia verificare la tua cronologia fiscale.

Data di pagamento dell'IVA

L'impresa che effettua operazioni intracomunitarie deve presentare all'Ufficio IVA le dichiarazioni VIES per ogni mese solare entro il quindicesimo (15°) giorno del mese successivo a quello cui si riferisce.

Compilazione dichiarazioni IVA

Le dichiarazioni IVA dell'UE sono dovute trimestralmente. Alla fine di ogni trimestre, hai 20 giorni per presentare e pagare tutto ciò che la società deve:

- 20 aprile, per il primo trimestre terminato il 31 marzo;
- 20 luglio, per il secondo trimestre terminato il 30 giugno;
- 20 ottobre, per il terzo trimestre terminato il 30 settembre;
- 20 gennaio, per il quarto trimestre terminato il 31 dicembre.

Sanzioni

In caso di dichiarazioni errate o di compilazione tardiva delle dichiarazioni IVA di Cipro, le società straniere potrebbero essere soggette a sanzioni:

- La penalità per la ritardata registrazione è di €85 per ogni mese di fine anno;
- Le dichiarazioni tardive sono soggette ad un addebito di €51 per dichiarazione.

In caso di ritardato pagamento è previsto un ulteriore addebito pari al 10% dell'IVA dovuta, con ulteriori interessi sull'importo non pagato attualmente fissati al 4,5% annuo.

Se l'IVA viene riportata in modo errato, viene applicata una sanzione aggiuntiva del 10% sull'IVA a valle dovuta, nonché gli interessi annuali sull'IVA a valle e la penale del 10%.

In caso di evasione fiscale verranno addebitate sanzioni fino al 300% del valore dell'IVA a debito.

Esiste un termine di prescrizione di sei anni per l'IVA a Cipro, ad eccezione dei casi di frode, nel qual caso viene esteso a dodici anni.