



Αρ. Φακ: 13.31.23  
Αρ. Τηλ.: 22 601785  
Αρ. Φαξ: 22 660484

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

2 Ιουλίου, 2004

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 87

Όλους τους λειτουργούς,

**Θέμα: Χρήση Σχεδίων Περιθωρίου Κέρδους σε σχέση με ενδοκοινοτικές συναλλαγές**

Τα Σχέδια Περιθωρίου Κέρδους, που προβλέπονται στο Άρθρο 40 της περί Φ.Π.Α. νομοθεσίας και ρυθμίζονται από τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμούς όπως έχουν τροποποιηθεί, μπορούν να εφαρμοστούν για συναλλαγές με πρόσωπα που ανήκουν σε άλλα Κράτη μέλη, νοουμένου ότι ικανοποιούνται οι σχετικές προϋποθέσεις της νομοθεσίας.

2. Συγκεκριμένα, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο αγοράζει δικαιούχα αγαθά:

- από ιδιώτη από άλλο Κράτος μέλος
- από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος, το οποίο παραδίδει τα αγαθά με βάση Σχέδιο Περιθωρίου, αντίστοιχο με αυτό που προβλέπεται στο Άρθρο 40 της Κυπριακής περί Φ.Π.Α. νομοθεσίας,

έχει δικαίωμα να εφαρμόσει Σχέδιο Περιθωρίου κατά την παράδοση των δικαιούχων αγαθών στη Δημοκρατία.

Σε τέτοια περίπτωση ο τόπος φορολόγησης της αγοράς δικαιούχου αγαθού είναι το Κράτος μέλος απ' όπου αυτό αγοράζεται. Η μετέπειτα μεταπώληση των δικαιούχων αγαθών στην Κύπρο, φορολογείται στην Κύπρο (ο τόπος παράδοσης είναι η Κύπρος) με τη χρήση του Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους δηλαδή για το περιθώριο κέρδους που πραγματοποιείται στην Κύπρο.

3. Όμως, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία που πραγματοποιεί απόκτηση αγαθών από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος, δηλαδή ο πωλητής στο άλλο Κράτος μέλος δεν εφαρμόσε αντίστοιχο σχέδιο περιθωρίου κέρδους, **δεν** έχει δικαίωμα να εφαρμόσει Σχέδιο Περιθωρίου για την μεταγενέστερη παράδοση των εν λόγω αγαθών στη Δημοκρατία, έστω κι αν τα αγαθά είναι δικαιούχα αγαθά. Σε

τέτοια περίπτωση το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία έχει υποχρέωση:

- να αποδώσει λογαριασμό για την απόκτηση των αγαθών, σύμφωνα με τις κανονικές διατάξεις της περί Φ.Π.Α. νομοθεσίας για αποκτήσεις αγαθών (διπλή καταχώρηση), καθότι ο τόπος φορολόγησης αποκτήσεων είναι το Κράτος μέλος του προσώπου που πραγματοποιεί την απόκτηση
- να επιβάλλει και να αποδώσει Φ.Π.Α. επί της αξίας της παράδοσης, όταν θα παραδώσει τα αγαθά στη Δημοκρατία.

4. Κατά ανάλογο τρόπο, εμπορευόμενος, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία, που παραδίδει δικαιούχα αγαθά έχει το δικαίωμα να εφαρμόσει Σχέδιο Περιθωρίου για παράδοση σε πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος. Σε τέτοια περίπτωση οφείλει να αποδώσει Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία επί του περιθωρίου κέρδους.

Ο Κύπριος εμπορευόμενος όμως μπορεί να επιλέξει να μην εφαρμόσει το σχέδιο για παράδοση δικαιούχων αγαθών σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος, και σε τέτοια περίπτωση θα πραγματοποιήσει ενδοκοινοτική παράδοση των δικαιούχων αγαθών (με μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. αν πληρούνται οι προϋποθέσεις σύμφωνα με την ερμηνευτική εγκύκλιο 85).

5. Αναφέρεται σχετικά ότι σύμφωνα με την κοινοτική νομοθεσία για το Φ.Π.Α. η οποία εφαρμόζεται και στη Δημοκρατία με την περί Φ.Π.Α. νομοθεσία, όλοι οι εμπορευόμενοι σε όλα τα Κράτη μέλη έχουν την υποχρέωση να δεικνύουν στα τιμολόγια που εκδίδουν, κατά πόσο εφαρμόζουν Σχέδιο Περιθωρίου. Συνεπώς, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία το οποίο αγοράζει δικαιούχα αγαθά από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος (πωλητής), θα γνωρίζει κατά πόσο ο πωλητής έχει εφαρμόσει Σχέδιο Περιθωρίου για την παράδοση δικαιούχων αγαθών. Με αυτό τον τρόπο, θα είναι σε θέση να αποφασίσει κατά πόσο και ο ίδιος έχει δικαίωμα να εφαρμόσει Σχέδιο Περιθωρίου κατά την μεταγενέστερη παράδοση των αγαθών στη Δημοκρατία, σύμφωνα με τα όσα αναφέρθησαν πιο πάνω.

6. Σημειώνεται περαιτέρω ότι το Σχέδιο Περιθωρίου εφαρμόζεται και για μεταχειρισμένα αυτοκίνητα. Η τιμή στην οποία αποκτήθηκε μεταχειρισμένο αυτοκίνητο, που λαμβάνεται υπόψη για σκοπούς υπολογισμού του περιθωρίου κέρδους, περιλαμβάνει και το φόρο κατανάλωσης που επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμου (ΚΔΠ 36/2002), δεν περιλαμβάνει όμως έξοδα μεταφοράς, επισκευής κλπ. Περισσότερες πληροφορίες για τις υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αναφέρονται στην ερμηνευτική εγκύκλιο 86 με ημερ. 4.6.2004.

7. Υπενθυμίζεται ότι δεν υπάρχει η δυνατότητα εφαρμογής Σχεδίου Περιθωρίου για μεταχειρισμένα αυτοκίνητα τα οποία εισάγονται στη

Δημοκρατία από χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Στην περίπτωση αυτή, ο πωλητής εισαγομένων μεταχειρισμένων αυτοκινήτων υποχρεούται να επιβάλλει και να αποδώσει Φ.Π.Α. επί της συνολικής αξίας, όταν θα παραδώσει τα μεταχειρισμένα αυτοκίνητα στη Δημοκρατία. Ταυτόχρονα έχει δικαίωμα να εκπέσει ως φόρο εισροών το Φ.Π.Α. που κατέβαλε στο Τελωνείο για την εισαγωγή τέτοιων αυτοκινήτων.

Όλες οι λεπτομέρειες εφαρμογής των Σχεδίων Περιθωρίου Κέρδους αναφέρονται στους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Διατάξεις ) Κανονισμούς του 2001 μέχρι 2004 και στη Γνωστοποίηση που έχει δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας με αρ. 3570 και ημερ. 25.1.2002 (ΚΔΠ 36/2002)

(Δ. Σπαθάρης)  
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: Κ.Ε.Β.Ε.  
Τ.Θ. 21455  
1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.  
Τ.Θ. 21657  
1511 Λευκωσία

: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εμπορίας Αυτοκινήτων  
Τ.Θ. 21455  
1509 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου  
Τ.Θ. 24935  
1355 Λευκωσία

: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής  
Τ.Θ. 25584  
1310 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών – Ελεγκτών Κύπρου  
Τ.Θ. 26540  
1640 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών Κύπρου  
Τ.Θ. 53684  
3317 Λεμεσός

: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊστάμενους Τομέων Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.