

Αριθμός 41

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ
(ΝΟΜΟΣ 246 ΤΟΥ 1990)

Γνωστοποίηση

Ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ασκώντας τις εξουσίες που του χορηγούνται σύμφωνα με τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Μεταχειρισμένα Αγαθά) Κανονισμούς του 1991 γνωστοποιεί τα ακόλουθα:

1. «Πωλητής αντικειμένων Τέχνης, συλλογών και αρχαιοτήτων» σημαίνει υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση της οποίας αντικείμενο είναι αποκλειστικά ή εν μέρει η πώληση αντικειμένων Τέχνης, αντικειμένων συλλογών και αντικειμένων αρχαιοτήτων.

«Αριθμός Εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α» σημαίνει τον αριθμό που αναγράφεται στο πιστοποιητικό εγγραφής που εκδίδεται από τον Έφορο στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

2. Για να μπορεί οποιοσδήποτε «πωλητής αντικειμένων Τέχνης, συλλογών και αρχαιοτήτων» να παραδίδει μεταχειρισμένα αντικείμενα Τέχνης, συλλογών και αρχαιοτήτων σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού 4 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Μεταχειρισμένα Αγαθά) Κανονισμών του 1991 οφείλει να τηρεί τα τιμολόγια αγοράς και πώλησης που αναφέρονται στις παραγράφους 3, 4 και 5 πιο κάτω και βιβλίο καταχώρησης αποθεμάτων που δύνανται να τηρούνται σε οποιαδήποτε μορφή και που περιέχουν τις ακόλουθες λεπτομέρειες για οποιοδήποτε αντικείμενο Τέχνης συλλογών ή αρχαιοτήτων που αγοράζεται ή πωλείται:

(α) Αγορές:

- (i) Αύξοντα αριθμό αποθέματος,
- (ii) ημερομηνία αγοράς,
- (iii) αριθμό τιμολογίου αγοράς,
- (iv) όνομα πωλητή,
- (v) περιγραφή του αντικειμένου περιλαμβανόμενων λεπτομερειών για οποιαδήποτε διακριτικά σημεία, σφραγίδες κ.λ.π.

(β) Πωλήσεις:

- (i) Ημερομηνία πώλησης,
- (ii) αριθμό τιμολογίου πώλησης,
- (iii) όνομα αγοραστή,
- (iv) περιγραφή του αντικειμένου περιλαμβανόμενων λεπτομερειών για οποιαδήποτε διακριτικά σημεία, σφραγίδες κ.λ.π.

(γ) Λογιστικές λεπτομέρειες:

- (i) Αξία αγοράς,
- (ii) αξία πώλησης (ή άλλο τρόπο διάθεσης εάν δεν είναι πώληση),
- (iii) περιθώριο κέρδους (διαφορά των ποσών που αναφέρονται στις παραγράφους (i) και (ii) πιο πάνω,
- (iv) συντελεστή φόρου που ισχύει κατά την ημερομηνία πώλησης,
- (v) φόρο που αναλογεί.

3. Στην περίπτωση που ο «πωλητής αντικειμένων Τέχνης, συλλογών και αρχαιοτήτων» αγοράζει το αντικείμενο από πρόσωπο που δεν είναι «πωλητής αντικειμένων Τέχνης, συλλογών και αρχαιοτήτων» οφείλει να ελέγχει αν το εν λόγω αντικείμενο εμπίπτει στα αντικείμενα Τέχνης, συλλογών και αρχαιοτήτων και να ετοιμάσει τιμολόγιο αγοράς στο οποίο να εμφανίζονται τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) Το όνομα και η διεύθυνση του «πωλητή αντικειμένων Τέχνης, συλλογών και αρχαιοτήτων»,
- (β) το όνομα και η διεύθυνση του προσώπου που πραγματοποιεί την πώληση,
- (γ) ο αριθμός του βιβλίου καταχωρήσεων αποθεμάτων,
- (δ) ο αριθμός τιμολογίου αγοράς,
- (ε) η ημερομηνία της συναλλαγής,
- (στ) περιγραφή του αντικειμένου περιλαμβανόμενων λεπτομερειών για οποιαδήποτε διακριτικά σημεία, σφραγίδες κ.λ.π.,
- (η) η ολική τιμή αγοράς.

Το πρόσωπο που πραγματοποιεί την πώληση του αντικειμένου οφείλει να υπογράψει και να καταχωρήσει ημερομηνία στο εν λόγω τιμολόγιο, πιστοποιώντας ότι είναι το πρόσωπο που πραγματοποιεί την πώληση στην τιμή που αναφέρεται στο τιμολόγιο. Ο «πωλητής αντικειμένων Τέχνης, συλλογών και αρχαιοτήτων» οφείλει να καταχωρήσει τις λεπτομέρειες της αγοράς χωρίς καμιά τροποποίηση στο βιβλίο καταχωρήσεων αποθεμάτων που τηρεί σύμφωνα με την παράγραφο 2 πιο πάνω και να τηρεί αντίγραφο του τιμολογίου.

4. Στην περίπτωση που ο «πωλητής αντικειμένων Τέχνης, συλλογών και αρχαιοτήτων» αγοράζει το αντικείμενο από άλλο «πωλητή αντικειμένων Τέχνης, συλλογών και αρχαιοτήτων» το τιμολόγιο μπορεί να ετοιμαστεί από το πρόσωπο που πραγματοποιεί την πώληση και να ακολουθηθεί η ίδια διαδικασία που αναφέρεται στην παράγραφο 3 πιο πάνω.

5. Στην περίπτωση που «πωλητής αντικειμένων Τέχνης, συλλογών και αρχαιοτήτων» πωλεί αντικείμενο οφείλει να ετοιμάσει τιμολόγιο πώλησης στο οποίο να εμφανίζονται τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) Το όνομα, η διεύθυνση και ο αριθμός εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α. του «πωλητή αντικειμένων Τέχνης, συλλογών και αρχαιοτήτων»,
- (β) το όνομα και η διεύθυνση του αγοραστή,
- (γ) ο αριθμός του βιβλίου καταχωρήσεως αποθεμάτων,
- (δ) ο αριθμός τιμολογίου,
- (ε) η ημερομηνία της πώλησης,

(στ) περιγραφή του αντικειμένου περιλαμβανόμενων λεπτομερειών για οποιαδήποτε διακριτικά σημεία, σφραγίδες κ.λ.π.,

(η) η ολική τιμή πώλησης περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

Ο αγοραστής οφείλει να υπογράψει και να καταχωρήσει ημερομηνία στο τιμολόγιο, πιστοποιώντας ότι είναι ο αγοραστής του αντικειμένου στην τιμή που αναφέρεται στο τιμολόγιο.

Ο «πωλητής αντικειμένων Τέχνης, συλλογών και αρχαιοτήτων» οφείλει να υπογράψει και να καταχωρήσει ημερομηνία σε πιστοποίηση που εμφανίζεται στο τιμολόγιο δηλώνοντας τα ακόλουθα:

«Δεν έχω πιστωθεί και ούτε θα πιστωθώ φόρο εισροών αναφορικά με την πώληση του αντικειμένου που διενεργείται με το τιμολόγιο αυτό».

Επιπρόσθετα οφείλει να καταχωρήσει τις λεπτομέρειες της πώλησης χωρίς καμιά τροποποίηση στο βιβλίο καταχωρήσεων αποθεμάτων που τηρεί σύμφωνα με την παράγραφο 2 του πιο πάνω και να τηρεί αντίγραφο του τιμολογίου.