

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2000
[ΝΟΜΟΣ 95(Ι) ΤΟΥ 2000]
Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμοί του
2001

Γνωστοποίηση με βάση τους κανονισμούς 8(1), 9(1) και 18(1)

Επίσημη Εφημερίδα
Παράρτημα Τρίτο (I)
27/7/2001

Ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει των κανονισμών 8(1), 9(1) και 18(1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμών του 2001, γνωστοποιεί τα ακόλουθα:

ΜΕΡΟΣ Ι – ΣΧΕΔΙΟ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ ΚΕΡΔΟΥΣ

Ερμηνεία

1. Στην παρούσα γνωστοποίηση εκτός εάν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια-

"αντικείμενα συλλογών" σημαίνει τα ακόλουθα αγαθά -

(α) γραμματόσημα, χαρτόσημα, επιστολές με ταχυδρομικές σφραγίδες αλλά χωρίς γραμματόσημα, φάκελοι πρώτης ημέρας κυκλοφορίας, διάφορα είδη με έντυπο ταχυδρομικό σήμα και ανάλογα, που έχουν ακυρωθεί ή δεν έχουν ακυρωθεί, αλλά δεν κυκλοφορούν ούτε προορίζονται να μπουν σε κυκλοφορία·

(β) συλλογές και αντικείμενα συλλογών ζωολογίας, βοτανικής, ορυκτολογίας, ανατομίας ή που παρουσιάζουν ιστορικό, αρχαιολογικό, παλαιοντολογικό, εθνογραφικό ή νομισματικό ενδιαφέρον·

"αρχαιότητες" σημαίνει αντικείμενα άλλα από έργα τέχνης ή αντικείμενα συλλογών, τα οποία είναι ηλικίας πέραν των 100 ετών.

Δικαιούχα -

"μεταχειρισμένα αγαθά" σημαίνει ενσώματα κινητά αγαθά που είναι κατάλληλα για περαιτέρω χρήση, όπως είναι ή ύστερα από επιδιόρθωση, εκτός από έργα τέχνης, αντικείμενα συλλογών ή αρχαιότητες και άλλα από πολύτιμα μέταλλα και πολύτιμες πέτρες·

"έργα τέχνης" σημαίνει τα ακόλουθα αγαθά -

(α) εικόνες, έργα από συγκόλληση (κολλάζ) και παρόμοιους μικρούς πίνακες, ζωγραφικοί πίνακες και σχέδια, που έχουν γίνει εξ'ολοκλήρου με το χέρι από τον καλλιτέχνη, άλλα από σχέδια και ιχνογραφήματα αρχιτεκτόνων, μηχανικών και άλλα σχέδια και ιχνογραφήματα βιομηχανικά, εμπορικά,

τοπογραφικά ή παρόμοια, βιομηχανικά είδη που έχουν διακοσμηθεί με το χέρι, ζωγραφισμένα υφάσματα για σκηνικά θεάτρων, για παραπετάσματα εργαστηρίων ή ανάλογης χρήσης·

- (β) πρωτότυπες εικόνες χαρακτηριστικής, χαλκογραφίας και λιθογραφίας, οι οποίες είναι δοκίμια που έχουν τυπωθεί απευθείας, μαύρα ή χρωματιστά, από μία ή περισσότερες πλάκες που έχουν γίνει εξ ολοκλήρου με το χέρι από τον καλλιτέχνη, οποιαδήποτε και αν είναι η τεχνική ή η ύλη που έχει χρησιμοποιηθεί, με εξαίρεση κάθε μηχανική ή φωτομηχανική μέθοδο·
- (γ) πρωτότυπα έργα αγαματοποιίας ή γλυπτικής, από κάθε ύλη, νοουμένου ότι έχουν γίνει εξ ολοκλήρου από τον καλλιτέχνη· εκμαγεία αγαμάτων των οποίων η παραγωγή περιορίζεται σε οκτώ αντίτυπα και επιθεωρείται από τον καλλιτέχνη ή τους κληρονόμους του·
- (δ) είδη επίστρωσης και υφάσματα τοίχων που κατασκευάστηκαν με το χέρι από πρωτότυπα σχέδια καλλιτεχνών νοουμένου ότι, δεν υπάρχουν περισσότερα από οκτώ αντίτυπα του καθενός·
- (ε) τεχνουργήματα από κεραμευτική ύλη που έγιναν εξ ολοκλήρου από τον καλλιτέχνη και που υπογράφονται από αυτόν·
- (στ) εφυσάλωματα σε χαλκό, που έγιναν με το χέρι, περιορισμένα σε οκτώ αριθμημένα αντίτυπα που φέρουν την υπογραφή του καλλιτέχνη ή του εργαστηρίου, με εξαίρεση τα κοσμήματα και τα είδη χρυσοχοΐας ή αργυροχοΐας·
- (ζ) φωτογραφίες που έβγαλε ο καλλιτέχνης, εκτυπωμένες από αυτόν ή υπό την καθοδήγησή του, υπογραμμένες, αριθμημένες και περιορισμένες σε 30 αντίτυπα, περιλαμβανομένων όλων των μεγεθών και πλαισίων·

“Κλάσμα Φ.Π.Α.” σημαίνει $\frac{\text{συντελεστής Φ.Π.Α.}}{100 + \text{συντελεστής Φ.Π.Α.}}$

“Σχέδιο” σημαίνει το Σχέδιο Περιθωρίου Κέρδους

“Φόρος” σημαίνει το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας

Το σχέδιο περιθωρίου κέρδους

2.(1) Ο φόρος επιβάλλεται επί ολόκληρης της αξίας οποιωνδήποτε αγαθών που πωλούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο. Ειδικό όμως σχέδιο για μεταχειρισμένα αγαθά, έργα τέχνης, αρχαιότητες και αντικείμενα συλλογών, προβλέπει ότι ο φόρος επιβάλλεται μόνο επί του περιθωρίου κέρδους του πωλητή. Το

περιθώριο κέρδους είναι η διαφορά μεταξύ της αντιπαροχής με την οποία παραδίδονται τα αγαθά και της αντιπαροχής με την οποία αποκτήθηκαν και κατά συνέπεια ο φόρος επιβάλλεται μόνο όταν υπάρχει τέτοια επιπλέον διαφορά.

(2) Η εφαρμογή του σχεδίου περιθωρίου κέρδους δεν είναι υποχρεωτική. Ένα αγαθό μπορεί να πωληθεί με την κανονική μέθοδο, ακόμη και αν αγοραστεί με βάση το σχέδιο. Σε τέτοια περίπτωση, ο φόρος πρέπει να χρεωθεί επί ολόκληρης της τιμής πώλησης, παρόλο που δεν θα υπάρχει φόρος εισροών επί της αγοράς, για να διεκδικηθεί η έκπτωσή του.

(3) Σε περίπτωση που αγαθό πωληθεί χρησιμοποιώντας το σχέδιο, σε τιμή χαμηλότερη από την τιμή αγοράς του, τότε δεν υπάρχει οφειλόμενο ποσό φόρου. Όμως, η ζημιά αυτή δεν μπορεί να συμψηφισθεί με το κέρδος που πραγματοποιεί το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από άλλες πωλήσεις αγαθών που διενεργεί με βάση το σχέδιο, εκτός αν χρησιμοποιεί τη μέθοδο συνολικής απόδοσης.

(4) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που εμπορεύεται μεγάλες ποσότητες μεταχειρισμένων αγαθών μικρής αξίας, πιθανό να δυσκολεύεται να ακολουθήσει τις διαδικασίες του σχεδίου. Σε τέτοια περίπτωση, μπορεί προαιρετικά να εφαρμόσει τη μέθοδο συνολικής απόδοσης που αναφέρεται στο Μέρος III της παρούσας Γνωστοποίησης.

Αντικείμενα για τα οποία μπορεί να εφαρμοστεί το σχέδιο περιθωρίου κέρδους

3.(1) Το σχέδιο μπορεί να εφαρμοστεί από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για τις αγορές και πωλήσεις μεταχειρισμένων αγαθών, έργων τέχνης, αρχαιοτήτων και αντικειμένων συλλογών. Δεν μπορεί να εφαρμοστεί για πωλήσεις πολύτιμων μετάλλων ή πολύτιμων λίθων.

(2) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο εφαρμόζει το σχέδιο, δεν είναι βέβαιο κατά πόσο ορισμένα αγαθά είναι δικαιούχα, τότε πρέπει να εξετάσει αν έχει διεκδικηθεί έκπτωση του φόρου. Αγαθά για τα οποία έχει εκπέσει προηγουμένως ο φόρος, δεν είναι δικαιούχα για το σχέδιο αυτό.

Εφαρμογή σχεδίου περιθωρίου κέρδους από αντιπρόσωπους

4.(1) Οι αντιπρόσωποι που ενεργούν στο όνομά τους σε σχέση με παράδοση αγαθών, για σκοπούς Φ.Π.Α., θεωρούνται ότι πραγματοποιούν οι ίδιοι παράδοση αυτών των αγαθών. Επομένως, οι αντιπρόσωποι έχουν υποχρέωση να αποδίδουν φόρο επί οποιωνδήποτε παραδόσεων αγαθών πραγματοποιούν.

(2) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι αντιπρόσωπος, που ενεργεί με αυτό τον τρόπο, μπορεί να εφαρμόσει το σχέδιο όταν πωλεί δικαιούχα αγαθά και είναι σε θέση να συμμορφωθεί με τους όρους του σχεδίου.

Όροι του
σχεδίου

5.(1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που πραγματοποιεί παραδόσεις δικαιούχων αγαθών, μπορεί να εφαρμόσει το σχέδιο, νοουμένου ότι -

(α) είναι εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α.·

(β) το τιμολόγιο αγοράς των αγαθών δεν είναι τιμολόγιο Φ.Π.Α. και δεν παρουσιάζει το Φ.Π.Α. ξεχωριστά·

(γ) δεν εκδίδει τιμολόγιο Φ.Π.Α. ή άλλο τιμολόγιο, που να παρουσιάζει το ποσό του φόρου ξεχωριστά κατά την πώληση των αγαθών· και

(δ) συμμορφώνεται με όλες τις απαιτήσεις για τήρηση αρχείων, απόδοση και τιμολόγηση, όπως αναφέρονται στο Μέρος II της Γνωστοποίησης αυτής.

(2) Οποιοδήποτε αγαθό αγοράστηκε με τιμολόγιο Φ.Π.Α. που παρέχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, δεν είναι δικαιούχο να πωληθεί με βάση το σχέδιο.

(3) Το σχέδιο μπορεί να επιλεγεί να χρησιμοποιηθεί για έργα τέχνης που αγοράζονται από το δημιουργό του ή τους κληρονόμους του, ανεξάρτητα αν το τιμολόγιο αγοράς παρουσιάζει το ποσό του φόρου ξεχωριστά. Σε περίπτωση που γίνει επιλογή για μεταπώληση τέτοιων έργων τέχνης, με βάση το σχέδιο, εφαρμόζονται οι διατάξεις του Παραρτήματος Α της Γνωστοποίησης αυτής.

(4) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο χρησιμοποιεί το σχέδιο και διαθέτει στα αποθέματα του, κατά την ημερομηνία έναρξης ισχύος των πιο πάνω Κανονισμών, αγαθά που δεν ήταν δικαιούχα για το σχέδιο όταν αγοράστηκαν, μπορεί να τα πωλήσει με βάση το σχέδιο, αν είναι δικαιούχα μετά την εν λόγω ημερομηνία. Για να θεωρηθούν ως δικαιούχα τα αγαθά αυτά, πρέπει, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, να μπορεί να συμμορφωθεί με τους όρους που αναφέρονται πιο πάνω και να κατέχει τιμολόγιο αγοράς. Όταν πωλεί τα αγαθά αυτά, πρέπει να συμμορφώνεται με τους συνηθισμένους όρους του σχεδίου αυτού.

Μη εκπλήρωση
των όρων του
σχεδίου

6.(1) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πωλεί δικαιούχο αγαθό και δεν συμμορφώνεται με όλες τις απαιτήσεις για τήρηση αρχείων, τιμολόγηση και απόδοση του φόρου, όπως αυτά περιγράφονται στο Μέρος II της παρούσας Γνωστοποίησης, τότε δεν μπορεί να εφαρμόσει το σχέδιο. Θα πρέπει να χειριστεί την πώληση αυτή με την κανονική μέθοδο, αποδίδοντας το φόρο επί ολόκληρης της τιμής πώλησης και τηρώντας τους συνηθισμένους κανόνες τήρησης αρχείων και απόδοσης του φόρου.

(2) Ωστόσο όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει ως κύρια δραστηριότητα του την πώληση δικαιούχων αγαθών αλλά περιστασιακά πραγματοποιεί τέτοιες πωλήσεις στα πλαίσια της επιχείρησής του, τότε δε χρειάζεται να συμμορφωθεί πλήρως με τις απαιτήσεις για τήρηση αρχείων του Μέρους II της Γνωστοποίησης αυτής, νοουμένου ότι πληροί τους άλλους όρους του σχεδίου και ότι

κατέχει τιμολόγιο αγοράς και τιμολόγιο πώλησης.

Διεκδίκηση
έκπτωσης του
φόρου

7.(1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο εφαρμόζει το σχέδιο, μπορεί να διεκδικήσει την έκπτωση του φόρου που του χρεώθηκε για γενικές δαπάνες, επιδιορθώσεις και εξαρτήματα τηρουμένων των συνηθισμένων κανόνων και δεν υποχρεούται να συσχετίσει τις χρεώσεις αυτές με συγκεκριμένο αγαθό. Τα έξοδα αυτά δεν πρέπει να προστεθούν στην τιμή αγοράς των αγαθών που πωλούνται με βάση το σχέδιο.

(2) Δεν υπάρχει φόρος εισροών επί των αγαθών που αγοράστηκαν για μεταπώληση με βάση το σχέδιο.

Συγκεντρωτικές
αγορές και
πωλήσεις
αγαθών

8.(1) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εφαρμόζει το σχέδιο και αγοράζει αριθμό δικαιούχων αγαθών σε τιμή που περιλαμβάνει το φόρο, αλλά δεν προτίθεται να τα μεταπωλήσει ως μια ενιαία ποσότητα, τότε η τιμή που καταβλήθηκε, πρέπει να επιμεριστεί μεταξύ των αγαθών αυτών. Δεν υπάρχει προκαθορισμένος τρόπος επιμερισμού αλλά η μέθοδος πρέπει να είναι δίκαιη και λογική και οι τιμές που καθορίζονται για κάθε αγαθό, πρέπει να είναι όσο το δυνατόν πιο ακριβείς.

(2) Όταν πωλούνται περισσότερα από ένα αγαθά με το ίδιο τιμολόγιο, πρέπει να παρουσιάζεται σ' αυτό η τιμή για κάθε ένα αγαθό.

(3) Οι τιμές αγοράς και πώλησης των αγαθών, που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (2) και (3) της παραγράφου αυτής, πρέπει να καταχωρούνται στο βιβλίο αποθεμάτων.

Αγορά
δικαιούχου
αγαθού από
ασφαλιστική
εταιρεία ή
χρηματοδοτικό
οργανισμό

9.(1) Δικαιούχο αγαθό που αγοράστηκε από -
(α) ασφαλιστική εταιρεία, η οποία το έχει αποκτήσει ως αποτέλεσμα διακανονισμού ασφαλιστικής απαίτησης· ή
(β) χρηματοδοτικό οργανισμό, ο οποίος ανέκτησε την κατοχή του· και
που πωλείται στην ίδια κατάσταση, δεν επιβαρύνεται με φόρο αν το αγαθό αυτό το απέκτησε η ασφαλιστική εταιρεία ή ο χρηματοδοτικός οργανισμός, από πρόσωπο που δεν έχει επιβάλει φόρο επί της παράδοσης του αγαθού. Το αγαθό αυτό μπορεί να μεταπωληθεί με βάση το σχέδιο, εφόσον ικανοποιηθεί ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ότι, εκπληρώνονται οι όροι που αναφέρονται στην παράγραφο 5 πιο πάνω.

Δώρα

10. Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο χρησιμοποιεί το σχέδιο, πωλήσει δικαιούχο αγαθό που του δόθηκε ως δώρο, τότε πρέπει να αποδώσει φόρο επί ολόκληρης της τιμής πώλησης. Αν δώσει ως δώρο αγαθό που μπορεί να πωληθεί με βάση το σχέδιο, τότε δεν οφείλει οποιοδήποτε ποσό φόρου.

Ο φόρος για μη

11. Η πώληση αγαθών που δεν αποτελούν περιουσιακά στοιχεία

επιχειρηματικές συναλλαγές της επιχείρησης, είναι συνήθως εκτός του πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α. και δεν υπάρχει οποιοδήποτε οφειλόμενο ποσό φόρου. Σε περίπτωση όμως που αυτοεργοδοτούμενος πωλεί δικαιούχο αγαθό το οποίο είχε μεταφέρει από τα προσωπικά του υπάρχοντα για χρήση στην επιχείρησή του, ο φόρος μπορεί να αποδοθεί με βάση το σχέδιο νοουμένου ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πρέπει να είναι σε θέση να προσκομίσει το σχετικό τιμολόγιο αγοράς, άλλως ο φόρος πρέπει να αποδοθεί επί ολόκληρης της τιμής πώλησης.

Απαλλαγή για επισφαλή χρέη 12.(1) Σε περίπτωση διεκδίκησης απαλλαγής από το Φ.Π.Α. για επισφαλή χρέη, τηρουμένων των χρονικών ορίων που καθορίζονται στον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο του 2000 και τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμούς του 2001 καθώς και των λοιπών όρων του σχεδίου. Το ποσό για το οποίο δύναται να διεκδικηθεί απαλλαγή, δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του φόρου που αποδόθηκε για το εν λόγω αγαθό, με βάση το σχέδιο περιθωρίου κέρδους.

(2) Σε περίπτωση που μετά την παραχώρηση απαλλαγής ληφθεί πληρωμή, τότε πρέπει να επιστραφεί το ανάλογο ποσό στον Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

Ανάληψη επιχείρησης ως δρώσας οικονομικής μονάδας 13.(1) Η απόκτηση αγαθών μετά από μεταβίβαση επιχείρησης ως δρώσας οικονομικής μονάδας δεν δημιουργεί δικαίωμα απόδοσης του φόρου με βάση το σχέδιο, όταν πωλούνται τα αγαθά αυτά.

(2) Αγαθά που αποκτούνται και τα οποία ήταν δικαιούχα για το σχέδιο όταν ανήκαν στον προηγούμενο ιδιοκτήτη, μπορούν να πωληθούν με βάση το σχέδιο, εκτός αν τα αγαθά αυτά έχουν καταστεί δικαιούχα λόγω προηγούμενης μεταβίβασης δρώσας οικονομικής μονάδας.

(3) Αν ο μεταβιβάζων τα αγαθά, τα αγόρασε με τιμολόγια του σχεδίου, τότε το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, που τα αναλαμβάνει, έχει το δικαίωμα να τα πωλήσει με βάση το σχέδιο. Στην περίπτωση όμως που τα αγαθά αυτά αγοράστηκαν με τιμολόγια που δείχνουν Φ.Π.Α, τότε δεν είναι δικαιούχα για πώληση με βάση το σχέδιο και επομένως όταν πωληθούν πρέπει να αποδοθεί φόρος επί ολόκληρης της τιμής πώλησης.

(4) Κατά την αγορά επιχείρησης ως δρώσας οικονομικής μονάδας πρέπει να επιβεβαιωθούν τα πιο πάνω με τον πωλητή, καθώς σε περίπτωση που τα αγαθά δεν είναι δικαιούχα για το σχέδιο, ο φόρος είναι οφειλόμενος επί ολόκληρης της τιμής πώλησης τους.

ΜΕΡΟΣ II - ΑΡΧΕΙΑ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ

Αρχεία που πρέπει να 14.(1) Τηρουμένων των διατάξεων του Μέρους III της παρούσας Γνωστοποίησης, για να χρησιμοποιηθεί το σχέδιο πρέπει να

τηρούνται τηρούνται όλα τα αρχεία που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (2) της παραγράφου αυτής, διαφορετικά το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που χρησιμοποιεί το σχέδιο, υποχρεούται να καταβάλει φόρο επί ολόκληρης της τιμής πώλησης.

(2) Τα αρχεία που πρέπει να τηρούνται, για περίοδο επτά χρόνων, είναι:

(α) τα τιμολόγια αγοράς και αντίγραφα των τιμολογίων πωλήσεων που αναφέρονται στις παραγράφους 17 και 19 της παρούσας Γνωστοποίησης· και

(β) το βιβλίο αποθεμάτων ή παρόμοιο αρχείο.

Το βιβλίο αποθεμάτων

15.(1) Το βιβλίο αποθεμάτων πρέπει να έχει χωριστούς τίτλους για κάθε ένα από τα εξής –

- | | | | | |
|-----|-----------------------|---|-------|--|
| (α) | Λεπτομέρειες Αγοράς | } | i. | αριθμό αποθέματος με |
| | | | | αριθμητική σειρά |
| | | | ii. | ημερομηνία αγοράς |
| | | | iii. | αριθμό τιμολογίου αγοράς |
| | | | iv. | όνομα πωλητή |
| | | | v. | οποιοδήποτε μοναδικό αναγνωριστικό αριθμό (π.χ. αριθμό εγγραφής αυτοκινήτου) |
| (β) | Λεπτομέρειες Πώλησης | } | vi. | περιγραφή των αγαθών (π.χ. μάρκα και μοντέλο) |
| | | | vii. | ημερομηνία πώλησης |
| | | | viii. | αριθμό τιμολογίου πώλησης |
| (γ) | Λεπτομέρειες Απόδοσης | } | ix. | όνομα αγοραστή |
| | | | x. | τιμή αγοράς |
| | | | xi. | τιμή πώλησης ή μέθοδος διάθεσης |
| | | | xii. | περιθώριο κέρδους επί της πώλησης (xi μείον x) |
| | | | xiii. | οφειλόμενος Φ.Π.Α. |

(2) Οι λεπτομέρειες που απαριθμούνται στην υποπαράγραφο (1), πρέπει να αναγράφονται πάντοτε στο βιβλίο αποθεμάτων, το οποίο πρέπει να ενημερώνεται έγκαιρα. Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μπορεί να περιλάβει στο βιβλίο αποθεμάτων του και οποιαδήποτε άλλα στοιχεία κρίνει ως χρήσιμα, για δικούς του λογιστικούς σκοπούς.

Αγορές δικαιούχων αγαθών

16.(1) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αγοράζει αγαθά τα οποία προτίθεται να περιλάβει στο σχέδιο, πρέπει

(α) να ελέγξει ότι τα αγαθά είναι δικαιούχα για το σχέδιο·

(β) να εξασφαλίσει τιμολόγιο αγοράς. Αν αγοράζει από ιδιώτη, πρέπει το ίδιο να εκδώσει το τιμολόγιο αγοράς. Αν αγοράζει από

άλλο μεταπωλητή, τότε το τιμολόγιο πρέπει να εκδοθεί από το μεταπωλητή.

(γ) να βεβαιωθεί ότι ο πωλητής υπογράφει το τιμολόγιο, αναγράφει σ' αυτό την ημερομηνία και πιστοποιεί ότι αυτός είναι ο πωλητής των αγαθών στην αναγραφόμενη τιμή. Η πιστοποίηση μπορεί να γίνει και σε ξεχωριστό έγγραφο, όπως για παράδειγμα σε επιστολή, αρκεί να παραπέμπει στο τιμολόγιο· και

(δ) να καταχωρήσει τις λεπτομέρειες αγοράς των αγαθών στο βιβλίο αποθεμάτων. Η τιμή αγοράς πρέπει να είναι η τιμή του τιμολογίου η οποία έχει συμφωνηθεί μεταξύ των δύο συμβαλλομένων μερών. Δεν επιτρέπεται οποιαδήποτε αλλαγή στην τιμή αγοράς.

(2) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αγοράζει αριθμό αγαθών ως μία ενιαία ποσότητα και προτίθεται να τα πωλήσει ξεχωριστά, τότε πρέπει να καθορίσει τιμή αγοράς για κάθε ένα αγαθό.

Τιμολόγια
αγορών

17. Τα τιμολόγια αγορών πρέπει να δείχνουν -

(α) το όνομα και τη διεύθυνσή του πωλητή·

(β) το όνομα και τη διεύθυνση του αγοραστή·

(γ) τον αριθμό αποθέματος και τον αριθμό ημερολογίου ή παρόμοια αναφορά στους λογαριασμούς του αγοραστή·

(δ) τον αριθμό τιμολογίου·

(ε) την ημερομηνία της συναλλαγής·

(στ) περιγραφή των αγαθών, περιλαμβανομένου οποιουδήποτε μοναδικού αναγνωριστικού αριθμού·

(ζ) τη συνολική τιμή·

(η) σε περίπτωση που αγοράζονται αγαθά από εγγεγραμμένο πρόσωπο, δήλωση υπογραμμένη από τον πωλητή ότι τα αγαθά έχουν πωληθεί στην αναγραφόμενη τιμή και ότι "δεν έχει διεκδικηθεί έκπτωση φόρου εισροών και δεν πρόκειται να διεκδικηθεί από μένα σε σχέση με τα αγαθά που πωλούνται με αυτό το τιμολόγιο".

Πωλήσεις
δικαιούχων
αγαθών

18.(1) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πωλεί δικαιούχα αγαθά, πρέπει -

(α) να ελέγξει ότι έχει ακολουθήσει τις διατάξεις της παραγράφου 16 διαφορετικά δεν μπορεί να χρησιμοποιήσει το σχέδιο·

(β) να ετοιμάσει τιμολόγιο πώλησης·

(γ) να υπογράψει και να αναγράψει την ημερομηνία στο τιμολόγιο και να πιστοποιήσει ότι "δεν έχει διεκδικηθεί έκπτωση του φόρου εισροών και δεν πρόκειται να διεκδικηθεί από μένα σε σχέση με τα αγαθά που πωλούνται με αυτό το τιμολόγιο".

(δ) να βεβαιωθεί ότι ο πελάτης του, υπογράφει και αναγράφει την ημερομηνία στο τιμολόγιο, και δηλώνει ότι είναι ο αγοραστής των αγαθών στην αναγραφόμενη τιμή·

(ε) να καταχωρήσει τις λεπτομέρειες πώλησης των αγαθών στο βιβλίο αποθεμάτων, κάτω από τους κατάλληλους τίτλους, και

(στ) να εκδώσει τιμολόγιο στον πελάτη του, τηρώντας αντίγραφο για τα αρχεία του.

(2) Σε περίπτωση που η τιμή πώλησης του αγαθού είναι μικρότερη

από την τιμή αγοράς του, τότε δεν υπάρχει οφειλόμενο ποσό φόρου.

Τιμολόγια
πωλήσεων

19. Τα τιμολόγια πωλήσεων πρέπει να δείχνουν τις ακόλουθες λεπτομέρειες -

(α) το όνομα, τη διεύθυνση και τον αριθμό εγγραφής του πωλητή, στο Μητρώο Φ.Π.Α.·

(β) το όνομα και τη διεύθυνση του αγοραστή·

(γ) τον αριθμό αποθέματος και τον αριθμό ημερολογίου ή παρόμοια αναφορά στους λογαριασμούς του πωλητή·

(δ) τον αριθμό τιμολογίου·

(ε) την ημερομηνία της πώλησης·

(στ) περιγραφή των αγαθών, περιλαμβανομένου οποιουδήποτε μοναδικού αναγνωριστικού αριθμού·

(ζ) τη συνολική τιμή, περιλαμβανομένου και του φόρου·

(η) δήλωση ότι "δεν έχει διεκδικηθεί έκπτωση φόρου εισροών και δεν πρόκειται να διεκδικηθεί από μένα σε σχέση με τα αγαθά που πωλούνται με αυτό το τιμολόγιο".

(θ) στο τιμολόγιο δεν πρέπει να παρουσιάζεται ξεχωριστά το ποσό του φόρου.

Υπολογισμός
του οφειλόμενου
φόρου

20.(1) Σε περίπτωση που πωλούνται αγαθά, με βάση το σχέδιο, όπου το ποσό της αντιπαροχής με το οποίο παραδίδονται είναι μεγαλύτερο από αυτό με το οποίο αποκτήθηκαν, τότε υπάρχει οφειλόμενο ποσό φόρου επί του ποσού της διαφοράς, το δε ποσό αυτό της διαφοράς είναι το ακαθάριστο περιθώριο κέρδους της πώλησης. Τυχόν έξοδα όπως επισκευές, εξαρτήματα, γενικές δαπάνες κλπ, δεν αφαιρούνται από το περιθώριο κέρδους.

(2) Το οφειλόμενο ποσό του φόρου περιλαμβάνεται στο ακαθάριστο περιθώριο κέρδους και υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας το περιθώριο κέρδους από κάθε πώληση, με το κλάσμα Φ.Π.Α., που ισχύει κατά το χρόνο της πώλησης.

(3) Οι στήλες του βιβλίου αποθεμάτων, πρέπει να συμπληρωθούν περιλαμβάνοντας και το ποσό του οφειλόμενου φόρου.

(4) Σε περίπτωση που δικαιούχα αγαθά πωληθούν σε τιμή μικρότερη από αυτή που καταβλήθηκε για την αγορά τους, τότε δεν υπάρχει οφειλόμενο ποσό φόρου.

Η χρήση του
σχεδίου
περιθωρίου
κέρδους από
τους
αντιπροσώπους
και υπολογισμός
του Φ.Π.Α.

21.(1) Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου 4 πιο πάνω και επειδή οι παραδόσεις αγαθών μέσω αντιπροσώπων, που ενεργούν στο όνομά τους, θεωρούνται ως παραδόσεις προς και από αυτούς τους ίδιους, υπάρχει τόσο τιμή αγοράς όσο και τιμή πώλησης, για τους σκοπούς του σχεδίου. Η τιμή αγοράς ενός αγαθού, για υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ενεργεί ως αντιπρόσωπος, είναι το ποσό που δίνει το πρόσωπο αυτό στον ιδιοκτήτη των αγαθών, ενώ η τιμή πώλησης του είναι το ποσό που λαμβάνει ο αντιπρόσωπος από το νέο αγοραστή.

(2) Τιμή αγοράς είναι, το συνολικό ποσό που πληρώνει ο αντιπρόσωπος στον ιδιοκτήτη των αγαθών πριν από οποιοσδήποτε αφαιρέσεις.

(3) Τιμή πώλησης είναι η συνολική τιμή των αγαθών στην οποία περιλαμβάνονται και οποιαδήποτε παρεπόμενα έξοδα και προμήθεια, που χρεώνει ο αντιπρόσωπος στον αγοραστή. Άλλες προαιρετικές χρεώσεις που δεν συνδέονται άμεσα με τα αγαθά, όπως συσκευασία, μεταφορά και ασφάλιση, θα πρέπει να χρεώνονται χωριστά εκτός του σχεδίου, σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες του Φ.Π.Α.

(4) Περιθώριο είναι, η διαφορά μεταξύ της τιμής αγοράς και της τιμής πώλησης.

(5) Φόρος εκροών είναι, το ποσό που υπολογίζεται με πολλαπλασιασμό του περιθωρίου κέρδους επί το κλάσμα του Φ.Π.Α.

(6) Προμήθεια και άλλες χρεώσεις στον πωλητή είναι, όταν ο αντιπρόσωπος χρεώνει προμήθεια ή παρέχει άλλες υπηρεσίες στον πωλητή, τότε πρέπει να αποδίδει το φόρο για τις παροχές αυτές, εκτός του σχεδίου, σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες του Φ.Π.Α.

Ενοικιαγορές

22.(1) Σε περίπτωση που πωλείται δικαιούχο αγαθό δυνάμει συμφωνίας ενοικιαγοράς, στην πραγματικότητα, το αγαθό αυτό πωλείται στο χρηματοδοτικό οργανισμό, ο οποίος ακολούθως το πωλεί στον πελάτη στην ίδια τιμή. Η πώληση αυτή θεωρείται πώληση τοις μετρητοίς και πρέπει να καταχωρηθεί στο βιβλίο αποθεμάτων η τιμή του αγαθού όπως παρουσιάζεται στη συμφωνία ενοικιαγοράς. Δεν χρεώνεται Φ.Π.Α. επί των τόκων της χρηματοδότησης, νοουμένου ότι αναγράφονται ξεχωριστά.

(2) Το τιμολόγιο πώλησης πρέπει να δείχνει την τιμή τοις μετρητοίς, ως την πληρωτέα συνολική τιμή. Η συνολική τιμή, είναι το ποσό του δανείου συν οποιαδήποτε μετρητά που πληρώθηκαν, συν οποιοδήποτε ποσό έγινε δεκτό για μερική ανταλλαγή.

(3) Ο φόρος δεν πρέπει να παρουσιάζεται ξεχωριστά στη συμφωνία ενοικιαγοράς ή σε οποιοδήποτε τιμολόγιο.

Μερική ανταλλαγή

23.(1) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πωλεί δικαιούχα αγαθά και παίρνει άλλα αγαθά ως μερική ανταλλαγή, η τιμή πώλησης των αγαθών αυτών περιλαμβάνει το ποσό που ο πωλητής αποδέχθηκε ότι αντιστοιχεί στα αγαθά που παίρνει, καθώς επίσης και το ποσό τοις μετρητοίς που λαμβάνει από τον αγοραστή.

(2) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο προτίθεται

να μεταπωλήσει αντικείμενο που πήρε ως μερική ανταλλαγή, με βάση το σχέδιο, πρέπει να ακολουθήσει τους κανόνες που περιγράφονται στις παραγράφους 16 και 18 πιο πάνω. Το ποσό το οποίο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αποδέχθηκε ότι αντιστοιχεί στο αντικείμενο αποτελεί την τιμή αγοράς του.

Τιμολόγια σε
ξένο νόμισμα

24.(1) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αγοράζει και πωλεί δικαιούχα αγαθά σε ξένο νόμισμα, πρέπει να μετατρέψει τέτοιες αξίες σε Κυπριακές Λίρες για να δείξει τις τιμές των αγαθών που αγοράζει ή πωλεί και να μπορέσει να υπολογίσει το περιθώριο κέρδους. Αυτό μπορεί να χρειαστεί να γίνει για κάθε αγαθό ή με βάση τη μέθοδο συνολικής απόδοσης για ένα σύνολο αγαθών, όπως αναφέρεται στην παράγραφο 41 πιο κάτω.

(2) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατέχει τιμολόγιο αγοράς σε ξένο νόμισμα, πρέπει να μετατρέψει τις αξίες σε Κυπριακές Λίρες. Αν αγοράζει αριθμό αγαθών σε μία ενιαία τιμή και δεν προτίθεται να τα πωλήσει ως σύνολο, πρέπει να μετατρέψει την τιμή σε Κυπριακές Λίρες και να την επιμερίσει μεταξύ των αγαθών αυτών. Ακολούθως πρέπει να καταχωρήσει στο βιβλίο αποθεμάτων την τιμή σε Κυπριακές Λίρες, για κάθε αγαθό.

(3) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εκδώσει τιμολόγιο πώλησης σε ξένο νόμισμα, πρέπει να αναγράψει σ' αυτό το ποσό, τόσο σε ξένο νόμισμα όσο και σε Κυπριακές Λίρες, για κάθε αγαθό. Ακολούθως πρέπει να καταχωρήσει στο βιβλίο αποθεμάτων την τιμή σε Κυπριακές Λίρες, για κάθε αγαθό.

(4) Σε περίπτωση όμως που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πωλεί αγαθά ως ενιαία ποσότητα, τα οποία αγόρασε επίσης ως ενιαία ποσότητα, τότε στο τιμολόγιο που εκδίδει απαιτείται να αναγράφεται μόνο μία συνολική τιμή σε ξένο νόμισμα και σε Κυπριακές Λίρες.

ΜΕΡΟΣ III – Συνολική απόδοση

Συνολική
απόδοση

25. Η συνολική απόδοση είναι μία προαιρετική απλοποιημένη μέθοδος απόδοσης του Φ.Π.Α. επί αγαθών μικρής αξίας, που αγοράζονται σε ποσότητες και που εμπίπτουν στο σχέδιο περιθωρίου κέρδους. Η μέθοδος συνολικής απόδοσης δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για αγαθά που αγοράζονται με τιμολόγιο που παρουσιάζει ξεχωριστά το ποσό του φόρου. Οι μεταπωλητές, που χρησιμοποιούν τη μέθοδο αυτή, αποδίδουν το φόρο επί της διαφοράς μεταξύ των συνολικών αγορών και πωλήσεων δικαιούχων αγαθών σε κάθε περίοδο και όχι επί του περιθωρίου κέρδους από την πώληση κάθε αντικειμένου χωριστά. Εφαρμόζεται για επιχειρήσεις που δυσκολεύονται να τηρούν τα λεπτομερειακά αρχεία, τα οποία απαιτούνται για τη λειτουργία του σχεδίου περιθωρίου κέρδους.

Αγαθά που
μπορούν να

26.(1) Η μέθοδος της συνολικής απόδοσης μπορεί να

συμπεριληφθούν στη συνολική απόδοση

χρησιμοποιηθεί για μεταχειρισμένα αγαθά, έργα τέχνης, αρχαιότητες και αντικείμενα συλλογών τα οποία είναι -
(α) δικαιούχα για πώληση με βάση το σχέδιο περιθωρίου κέρδους και
(β) έχουν τιμή αγοράς μέχρι και 300 Λίρες Κύπρου για κάθε αντικείμενο.

(2) Στη μέθοδο της συνολικής απόδοσης δεν μπορούν να υπαχθούν τα πιο κάτω αγαθά, ανεξάρτητα από την τιμή αγοράς τους -

(α) αυτοκίνητα

(β) αεροσκάφη

(γ) θαλάσσια σκάφη και εξωλέμβιες μηχανές

(δ) τροχόσπιτα και μηχανοκίνητα τροχόσπιτα

(ε) οποιαδήποτε άλλα είδη των οποίων η αξία υπερβαίνει τις 300 Λίρες Κύπρου.

Συγκεντρωτικές αγορές αγαθών και συλλογές

27.(1) Η μέθοδος συνολικής απόδοσης μπορεί να εφαρμοστεί για συγκεντρωτικές αγορές αγαθών με συνολική τιμή αγοράς πέραν των 300 Λιρών Κύπρου.

(2) Σε περίπτωση που η αξία αγαθού, το οποίο αγοράζεται μαζί με άλλα σε ποσότητα υπερβαίνει τις 300 Λίρες Κύπρου, τότε η αξία του πρέπει να αφαιρείται από τη συνολική τιμή αγοράς και να εξαιρείται από τη μέθοδο συνολικής απόδοσης. Αγαθά που αποτιμούνται πέραν των 300 Λιρών Κύπρου μπορούν να περιληφθούν στο σχέδιο περιθωρίου κέρδους, νοουμένου ότι εκπληρώνονται οι σχετικοί όροι, ή να πωληθούν σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες του Φ.Π.Α., δηλ. χρεώνοντας Φ.Π.Α. επί ολόκληρης της τιμής πώλησης.

(3) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που χρησιμοποιεί τη μέθοδο συνολικής απόδοσης, μπορεί να διαχωρίσει συλλογές αντικειμένων και να πωλήσει κάθε αντικείμενο ξεχωριστά ή να δημιουργήσει άλλες συλλογές για να τις πωλήσει με βάση το σχέδιο. Μπορεί επίσης να συνδυάσει δύο ή περισσότερα αντικείμενα για να παράξει ένα μόνο αντικείμενο για μεταπώληση.

Αρχεία που πρέπει να τηρούνται

28. Δεν υπάρχει προκαθορισμένος τρόπος με τον οποίο πρέπει να τηρούνται τα αρχεία της συνολικής απόδοσης, αλλά πρέπει να είναι πλήρη, έγκαιρα ενημερωμένα και να διακρίνονται σαφώς από οποιαδήποτε άλλα αρχεία. Τα αρχεία που πρέπει να τηρούνται είναι αυτά των αγορών και πωλήσεων, όπως περιγράφονται πιο κάτω, καθώς και τα αντίγραφα οποιωνδήποτε φύλλων εργασίας που χρησιμοποιούνται για τον υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου. Όλα τα αρχεία πρέπει να τηρούνται για περίοδο επτά χρόνων.

Αγορές

29.(1) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αγοράζει αγαθά, τα οποία προτίθεται να πωλήσει με βάση τη μέθοδο της συνολικής απόδοσης, πρέπει:

(α) να ελέγξει ότι τα αγαθά είναι δικαιούχα για τη μέθοδο συνολικής

απόδοσης·

(β) να εξασφαλίσει τιμολόγιο αγοράς. Αν αγοράζει από ιδιώτη ή από μη εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. μεταπωλητή, πρέπει να εκδώσει ο ίδιος το τιμολόγιο αγοράς. Αν αγοράζει από άλλο μεταπωλητή, ο οποίος είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α., τότε εκείνος οφείλει να εκδώσει το τιμολόγιο και να πιστοποιήσει ότι δεν είναι τιμολόγιο Φ.Π.Α.· και

(γ) να καταχωρήσει τις λεπτομέρειες αγοράς των αγαθών στα αρχεία αγορών της συνολικής απόδοσης. Η τιμή αγοράς πρέπει να είναι η τιμή του τιμολογίου, που έχει συμφωνηθεί μεταξύ του αγοραστή και του πωλητή.

(2) Η μέθοδος συνολικής απόδοσης δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί, όταν στο τιμολόγιο παρουσιάζεται οποιοδήποτε ποσό φόρου.

Τιμολόγια
αγορών

30. Τα τιμολόγια αγορών πρέπει να δείχνουν -

(α) το όνομα και τη διεύθυνσή του αγοραστή

(β) τον αριθμό τιμολογίου

(γ) την ημερομηνία της συναλλαγής

(δ) περιγραφή των αγαθών

(ε) τη συνολική τιμή - δεν πρέπει να παρουσιάζεται ξεχωριστά ο φόρος και

(στ) να αναγράφεται η φράση "τιμολόγιο συνολικής απόδοσης".

Πωλήσεις
δικαιούχων
αγαθών

31.(1) Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πρέπει να ελέγξει ότι έχει συμμορφωθεί με τους όρους αγοράς, που τέθηκαν πιο πάνω και

(α) είτε να καταχωρήσει την πώληση δικαιούχων αγαθών με το συνηθισμένο του τρόπο, όπως για παράδειγμα χρησιμοποιώντας ταμιακή μηχανή,

(β) είτε, για πωλήσεις σε άλλους μεταπωλητές, να εκδώσει τιμολόγιο πώλησης και να τηρήσει αντίγραφο.

(2) Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να μεταφέρει τα καθημερινά έσοδα από δικαιούχα αγαθά και/ή τα συνολικά ποσά των αντιγράφων των τιμολογίων στα αρχεία πωλήσεων της συνολικής απόδοσης ή σε συνοπτική κατάσταση. Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πρέπει να είναι σε θέση να διακρίνει τις πωλήσεις που έγιναν με βάση τη μέθοδο συνολικής απόδοσης, από άλλα είδη συναλλαγών, κατά το χρονικό σημείο που πραγματοποιείται η πώληση.

Τιμολόγια
πωλήσεων

32. Τα τιμολόγια πωλήσεων πρέπει να δείχνουν τις ακόλουθες λεπτομέρειες-

(α) το όνομα, τη διεύθυνση και τον αριθμό εγγραφής του πωλητή στο Μητρώο Φ.Π.Α.

(β) τον αριθμό του τιμολογίου

(γ) την ημερομηνία της πώλησης

(δ) περιγραφή των αγαθών

(ε) τη συνολική τιμή, περιλαμβανομένου του φόρου. - δεν πρέπει να παρουσιάζεται ξεχωριστά το ποσό του φόρου και

Συνοπτικές καταστάσεις αγορών και πωλήσεων

(στ) να αναγράφεται η φράση "τιμολόγιο συνολικής απόδοσης".
33.(1) Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν υποχρεούται να τηρεί τα αρχεία αγορών και πωλήσεων ή τις συνοπτικές καταστάσεις της συνολικής απόδοσης με κάποιο συγκεκριμένο τρόπο αλλά πρέπει να περιλαμβάνουν τις πιο κάτω λεπτομέρειες των τιμολογίων που εκδίδει -
(α) τον αριθμό του τιμολογίου
(β) την ημερομηνία της πώλησης
(γ) περιγραφή των αγαθών
(δ) τη συνολική τιμή.

(2) Στο τέλος κάθε φορολογικής περιόδου, προσθέτει όλες τις αγορές και πωλήσεις της περιόδου για να υπολογίσει το οφειλόμενο ποσό φόρου επί των πωλήσεων συνολικής απόδοσης, που πραγματοποίησε στην εν λόγω περίοδο.

Υπολογισμός του οφειλόμενου φόρου

34.(1) Από τις συνοπτικές καταστάσεις των αγορών και πωλήσεων της συνολικής απόδοσης, υπολογίζεται η διαφορά μεταξύ συνολικών αγορών και συνολικών πωλήσεων δικαιούχων αγαθών, για κάθε φορολογική περίοδο. Η διαφορά αυτή είναι το περιθώριο κέρδους το οποίο περιλαμβάνει και τον Φ.Π.Α.

(2) Αρνητικό περιθώριο υπάρχει όταν το αποτέλεσμα, του πιο πάνω υπολογισμού, είναι αρνητικό - δηλ. οι αγορές είναι μεγαλύτερες από τις πωλήσεις - τότε δεν υπάρχει οφειλόμενο ποσό φόρου. Υπάρχει όμως η δυνατότητα να μεταφερθεί το αρνητικό περιθώριο στην επόμενη φορολογική περίοδο και να συμψηφισθεί με το περιθώριο συνολικής απόδοσης εκείνης της περιόδου. Δεν πρέπει να συμψηφισθεί όμως, με οποιοδήποτε άλλο ποσό.

(3) Θετικό περιθώριο υπάρχει όταν το αποτέλεσμα είναι θετικό, (όπως αναμένεται στις περισσότερες περιπτώσεις), τότε υπάρχει οφειλόμενο ποσό φόρου, το οποίο υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας το περιθώριο κέρδους επί το κλάσμα Φ.Π.Α., που ισχύει κατά το χρονικό σημείο της πώλησης.

(4) Τα φύλλα των υπολογισμών αυτών πρέπει να τηρούνται μαζί με τα άλλα αρχεία της συνολικής απόδοσης, για περίοδο επτά χρόνων.

Αφαίρεση αγαθών από τη μέθοδο συνολικής απόδοσης και αναπροσαρμογή των αρχείων

35.(1) Σε περίπτωση που το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο περιλαμβάνει στα αρχεία αγορών της συνολικής απόδοσης αγαθά τα οποία αργότερα επιθυμεί να πωλήσει εκτός της μεθόδου αυτής, τότε πρέπει να αναπροσαρμόσει ανάλογα τα αρχεία του. Συγκεκριμένα, πρέπει να αναπροσαρμόσει τις συνολικές αγορές στην περίοδο κατά την οποία αφαιρεί τα αγαθά από τη συνολική απόδοση, μειώνοντας την αξία τους με το ποσό που αντιστοιχεί στη συνολική αξία αγοράς των αγαθών αυτών.

(2) Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πρέπει να επιμερίσει τις αξίες σε ξεχωριστά αγαθά με δίκαιο και λογικό τρόπο καθώς δεν

ορίζεται συγκεκριμένος τρόπος. Ακόμη, πρέπει να είναι σε θέση να παρουσιάσει σε αρμόδιο λειτουργό της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. τον τρόπο με τον οποίο καθορίστηκε η αξία, γι' αυτό πρέπει να διατηρεί οποιαδήποτε αποδεικτικά στοιχεία ή υπολογισμούς, μαζί με τα αρχεία του, για περίοδο επτά χρόνων.

Έναρξη εφαρμογής της μεθόδου συνολικής απόδοσης

36. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που αρχίζει να εφαρμόζει τη μέθοδο αυτή μπορεί, αν το επιθυμεί, να λάβει υπόψη του οποιαδήποτε δικαιούχα αποθέματα και να τα περιλάβει στους υπολογισμούς του για την πρώτη περίοδο. Σε τέτοια περίπτωση όμως, θα χρειαστεί να προβεί σε απογραφή και αποτίμηση των εν λόγω αποθεμάτων. Αν όμως δεν προβεί σε τέτοια ενέργεια, τότε δεν θα υπάρχει οποιοδήποτε ποσό αγορών για να συμψηφιστεί με τις πωλήσεις εκείνων των αποθεμάτων, όταν πωλούνται. Αυτό σημαίνει ότι θα καταβάλει φόρο επί ολόκληρης της τιμής πώλησης και όχι επί του περιθωρίου κέρδους των εν λόγω αγαθών.

Αποτίμηση αποθεμάτων

37.(1) Σε περίπτωση που το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο επιθυμεί να λάβει υπόψη του το αρχικό απόθεμα με την έναρξη χρήσης της μεθόδου συνολικής απόδοσης, πρέπει να είναι σε θέση να αναγνωρίσει χωριστά οποιοδήποτε δικαιούχο απόθεμα και να καθορίσει την αξία αγοράς του. Αν δεν μπορεί να συσχετίσει το απόθεμα με τα αρχικά έγγραφα αγοράς, τότε μπορεί να καθορίσει την αξία αγοράς με άλλο τρόπο. Δεν υπάρχει προκαθορισμένος τρόπος για να το κάνει αυτό αλλά πρέπει να είναι σε θέση να ικανοποιήσει αρμόδιο λειτουργό της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. ότι η μέθοδος που χρησιμοποίησε είναι δίκαιη και λογική. Επιπρόσθετα, οφείλει να διατηρεί τα αποδεικτικά στοιχεία της μεθόδου που χρησιμοποιεί, μαζί με τα αρχεία της συνολικής απόδοσης, για περίοδο επτά χρόνων.

(2) Αγαθά που αγοράστηκαν με τιμολόγιο Φ.Π.Α. δεν είναι δικαιούχα για μεταπώληση, με βάση το σχέδιο περιθωρίου κέρδους.

Αγαθά που περιλαμβάνονται στα βιβλία αποθεμάτων προηγούμενων σχεδίων περιθωρίου κέρδους Επισκευές

38. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μπορεί να μεταπωλήσει αγαθά που περιλαμβάνονται στα βιβλία αποθεμάτων προηγούμενων σχεδίων περιθωρίου κέρδους με βάση το κανονικό σχέδιο ή να τα μεταφέρει στη συνολική απόδοση. Σε τέτοια περίπτωση, πρέπει να διαγράψει τα αγαθά από το υφιστάμενο βιβλίο αποθεμάτων, να κάνει παραπομπή και να περιλάβει τις λεπτομέρειες στα αρχεία της συνολικής απόδοσης.

39. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μπορεί να διεκδικήσει έκπτωση ποσού Φ.Π.Α. που επιβαρύνθηκε για γενικές δαπάνες, επισκευές και άλλες παρόμοιας φύσεως δαπάνες, τηρουμένων των συνηθισμένων κανόνων. Όμως, τα έξοδα αυτά δεν πρέπει να προστεθούν στην τιμή αγοράς των δικαιούχων αγαθών, που πωλούνται με βάση τη μέθοδο συνολικής απόδοσης.

Αγαθά που κλάπηκαν ή

40. Σε περίπτωση απώλειας αγαθών λόγω σπασίματος, κλοπής ή

καταστράφηκαν καταστροφής, πρέπει να αναπροσαρμόζονται τα αρχεία αγορών της συνολικής απόδοσης με την αφαίρεση της αξίας αγοράς των αγαθών αυτών.

Τιμολόγια
συνολικής
απόδοσης σε
ξένο νόμισμα

41.(1) Τα τιμολόγια συνολικής απόδοσης δεικνύουν συνήθως τη συνολική τιμή για αγαθά που αγοράζονται ή πωλούνται με βάση τη μέθοδο αυτή. Σε περίπτωση που αγοράζονται αγαθά αξίας πέραν των 300 Λιρών Κύπρου, τα οποία δεν είναι δικαιούχα για τη μέθοδο αυτή, τότε πρέπει να αφαιρείται η αξία των αγαθών αυτών από τη συνολική αξία του τιμολογίου αγοράς. Για να γίνει αυτό, πρέπει πρώτα να μετατραπεί σε Κυπριακές Λίρες η συνολική αξία του τιμολογίου, που είναι διατυπωμένη σε ξένο νόμισμα και ακολούθως να επιμεριστεί ώστε να μην περιλαμβάνει αντικείμενα των οποίων η αξία υπερβαίνει τις 300 Λίρες Κύπρου.

(2) Το καθαρό ποσό σε Κυπριακές Λίρες πρέπει να καταχωρηθεί στα αρχεία αγορών, που τηρούνται.

(3) Σε περίπτωση που εκδοθεί τιμολόγιο πώλησης της μεθόδου συνολικής απόδοσης, πρέπει να δεικνύει τη συνολική αξία των αγαθών τόσο σε ξένο νόμισμα όσο και σε Κυπριακές Λίρες ακόμα και αν πωλούνται με το ίδιο τιμολόγιο περισσότερα από ένα αγαθά. Ακολούθως, η αξία πρέπει να καταχωρηθεί στα αρχεία πωλήσεων, που τηρούνται, σε Κυπριακές Λίρες.

ΜΕΡΟΣ IV – Πλειστηριασμοί

Το σχέδιο
δημοπρατών

42.(1) Το σχέδιο δημοπρατών επιτρέπει σε δημοπράτες που πωλούν δικαιούχα αγαθά εκ μέρους τρίτου προσώπου - του πωλητή - να εφαρμόζουν μια μέθοδο απόδοσης του φόρου παρόμοια με το σχέδιο περιθωρίου κέρδους. Τα δικαιούχα αγαθά καθορίζονται στην παράγραφο 1 αυτής της Γνωστοποίησης. Το σχέδιο δημοπρατών είναι προαιρετικό και ο δημοπράτης, σε συνεννόηση με τον πελάτη του, μπορεί να αποφασίσει κατά πόσο θα το εφαρμόσει ή όχι για οποιαδήποτε συγκεκριμένη συναλλαγή. Σε περίπτωση που, ως δημοπράτης, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν είναι δικαιούχο να εφαρμόσει το σχέδιο ή προτιμά να μην το εφαρμόσει, τότε θα ισχύουν οι συνηθισμένοι κανόνες του Φ.Π.Α. για αντιπροσώπους.

(2) Σε περίπτωση που δημοπράτης τιμολογεί στο όνομα του αγαθά που πωλούνται σε πλειστηριασμό εκ μέρους τρίτου προσώπου, τα αγαθά αυτά για σκοπούς Φ.Π.Α., θεωρούνται ότι παραδίδονται προς και από το δημοπράτη. Ο δημοπράτης θεωρείται επίσης ότι πραγματοποιεί παροχή υπηρεσιών προς τον πωλητή, για την οποία τον χρεώνει προμήθεια. Σε περίπτωση που δημοπράτης χρεώνει κάποιο ποσό (premium) και τον αγοραστή, τότε θεωρείται ότι πραγματοποιεί περαιτέρω παροχή υπηρεσίας και προς τον αγοραστή. Με βάση το σχέδιο δημοπρατών, δεν χρεώνεται για τις υπηρεσίες αυτές ξεχωριστά φόρος καθώς η αξία της παροχής των

υπηρεσιών λαμβάνεται υπόψη κατά τον υπολογισμό του περιθωρίου κέρδους επί της παράδοσης των αγαθών.

Χρήση του
σχεδίου
δημοπρατών

43.(1) Το σχέδιο δημοπρατών μπορεί να εφαρμοστεί για δικαιούχα αγαθά, αν ο πωλητής είναι:

(α) μη εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α.· ή

(β) εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. πρόσωπο, που παραδίδει αγαθά με βάση το σχέδιο περιθωρίου κέρδους ή τη μέθοδο συνολικής απόδοσης· ή

(γ) ασφαλιστική εταιρεία που πωλεί αγαθά, δικαιούχα για το σχέδιο περιθωρίου κέρδους, τα οποία απέκτησε ως αποτέλεσμα διακανονισμού ασφαλιστικής απαίτησης και τα οποία πωλεί με πλειστηριασμό στην ίδια κατάσταση· ή

(δ) χρηματοδοτικός οργανισμός, που πωλεί αγαθά, δικαιούχα για το σχέδιο περιθωρίου κέρδους, των οποίων ανέκτησε την κατοχή και τα πωλεί στην ίδια κατάσταση

και νοουμένου ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, που χρησιμοποιεί το σχέδιο, συμμορφώνεται με τις απαιτήσεις για τήρηση αρχείων του Μέρους ΙΙ αυτής της Γνωστοποίησης, σχετικά με την τιμολόγηση και την τήρηση βιβλίου αποθεμάτων καθώς και με τους όρους που διατυπώνονται πιο κάτω.

(2) Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, που χρησιμοποιεί το σχέδιο δημοπρατών, πρέπει να επιβεβαιώσει με τον πωλητή των αγαθών, πριν την πώληση, κατά πόσο αυτά είναι δικαιούχα για να υπαχθούν στο σχέδιο δημοπρατών.

Υπολογισμός
του οφειλόμενου
φόρου

44.(1) Με βάση την τιμή που κατακυρώθηκε και το ποσό προμήθειας που χρεώνει ο δημοπράτης, υπολογίζεται η τιμή αγοράς, η τιμή πώλησης, το περιθώριο κέρδους και ο οφειλόμενος φόρος. Οι όροι αυτοί εξηγούνται πιο κάτω.

(2) Ο δημοπράτης δεν χρεώνει ξεχωριστά φόρο επί της προμήθειας που λαμβάνει, είτε από τον πωλητή είτε από τον αγοραστή των αγαθών, αλλά το ποσό της προμήθειάς του πρέπει να καθοριστεί για να υπολογιστούν οι τιμές αγοράς και πώλησης. Για τους σκοπούς του σχεδίου περιθωρίου κέρδους εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

(α) Τιμή αγοράς είναι η τιμή που κατακυρώθηκε μείον την προμήθεια και όλες τις άλλες χρεώσεις του δημοπράτη προς τον πωλητή, για υπηρεσίες που συνδέονται με την πώληση των αγαθών.

(β) Τιμή πώλησης είναι η τιμή που κατακυρώθηκε συν τις χρεώσεις του δημοπράτη προς τον αγοραστή ή άλλη προμήθεια, περιλαμβανομένων και οποιωνδήποτε παρεπόμενων εξόδων που έχει υποστεί ο δημοπράτης σχετικά με την πώληση και τα οποία χρεώνει στον αγοραστή. Άλλα προαιρετικά έξοδα, όπως συσκευασία, μεταφορά και ασφάλιση, που χρεώνονται από το δημοπράτη στον αγοραστή, μπορούν να χρεωθούν εκτός του σχεδίου δημοπρατών.

Τιμολόγηση με
βάση το σχέδιο
δημοπρατών

(γ) Περιθώριο είναι η διαφορά μεταξύ της τιμής αγοράς και της τιμής πώλησης.

(δ) Φόρος εκροών είναι το ποσό του φόρου που υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας το περιθώριο κέρδους επί το κλάσμα Φ.Π.Α.

(3) Σε σχέση με την πιο πάνω παράδοση αγαθών, δεν υπάρχει οποιοδήποτε ποσό φόρου εισροών για έκπτωση καθώς δεν θα χρεωθεί Φ.Π.Α.

45.(1) Δημοπράτης που χρησιμοποιεί το σχέδιο δημοπρατών, δεν πρέπει να αναγράφει το ποσό του φόρου ξεχωριστά σε οποιαδήποτε κατάσταση ή τιμολόγιο εκδίδει προς τον πωλητή ή τον αγοραστή των αγαθών εκτός από τις περιπτώσεις που παραδίδει αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες επιπρόσθετα, αλλά χωριστά από τη σχετική αγορά ή την πώληση. Οποιαδήποτε αγαθά που δεν εμπíπτουν στο σχέδιο αυτό, πρέπει να τιμολογούνται σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες του Φ.Π.Α.

(2) Ο δημοπράτης πρέπει να εκδώσει προς τον πωλητή των αγαθών μια κατάσταση ή άλλο έγγραφο που να ικανοποιεί τους όρους της παραγράφου 17 της Γνωστοποίησης αυτής και να περιέχει -

(α) την τιμή που κατακυρώθηκε για τα αγαθά·

(β) το ποσό της προμήθειας που είναι οφειλόμενο από τον πωλητή· και

(γ) το καθαρό ποσό που οφείλεται στον πωλητή.

Αυτή η κατάσταση θα υπέχει θέση τιμολογίου από τον πωλητή των αγαθών προς το δημοπράτη.

(3) Ο δημοπράτης πρέπει να εκδώσει προς τον αγοραστή τιμολόγιο ή άλλο έγγραφο που να περιέχει -

(α) την τιμή που κατακυρώθηκε για τα αγαθά·

(β) οποιοσδήποτε άλλες χρεώσεις· και

(γ) το οφειλόμενο ποσό από τον αγοραστή.

Το έγγραφο αυτό πρέπει να ικανοποιεί τους όρους της παραγράφου 19 και να φέρει την πιστοποίηση ότι "Δεν έχει διεκδικηθεί έκπτωση φόρου εισροών και δεν θα διεκδικηθεί από μένα σε σχέση με τα αγαθά που πωλούνται με αυτό το τιμολόγιο".

(4) Σε περίπτωση που ο δημοπράτης πραγματοποιεί προς τον ίδιο πελάτη, τόσο παραδόσεις που εμπíπτουν όσο και παραδόσεις που δεν εμπíπτουν στο σχέδιο δημοπρατών, μπορεί να εκδώσει είτε χωριστά τιμολόγια είτε να συμπεριλάβει όλες τις συναλλαγές σε ένα τιμολόγιο. Αν ο δημοπράτης εκδώσει μόνο ένα τιμολόγιο, τότε πρέπει να διαχωρίσει σ' αυτό τα δύο είδη συναλλαγών και να συμμορφωθεί με τους σχετικούς κανόνες και των δύο. Ακόμη πρέπει να δηλώσει καθαρά το ποσό της "τιμής πώλησης", η οποία θα είναι παράλληλα και τιμή αγοράς για το αγοραστή του αγαθού, σε περίπτωση που αυτός εφαρμόζει σχέδιο περιθωρίου κέρδους ή τη μέθοδο συνολικής απόδοσης.

(5) Ο δημοπράτης μπορεί να παραλείψει από τα τιμολόγια αγορών και πωλήσεων την περιγραφή των αγαθών, νοουμένου ότι κάνει παραπομπή σε κάποιο άλλο έγγραφο, το οποίο περιγράφει εκείνα τα αγαθά, όπως είναι για παράδειγμα ο κατάλογος του πλειστηριασμού, αν σ' αυτόν αναφέρονται λεπτομέρειες για τα αγαθά.

(6) Με βάση το σχέδιο δημοπρατών, δεν πρέπει να παρουσιάζεται ξεχωριστά το ποσό του Φ.Π.Α. που περιλαμβάνεται στις προμήθειες, τις οποίες χρεώνει ο δημοπράτης. Η αναφορά στο ποσό αυτό του Φ.Π.Α. μπορεί να γίνει

(α) είτε με την αναγραφή του ποσοστού προμήθειας, στο οποίο περιλαμβάνεται ο φόρος,

(β) είτε με την αναγραφή του ποσοστού προμήθειας χωρίς φόρο, συν τον ισχύοντα συντελεστή φόρου.

(7) Οποιαδήποτε αναφορά σε φόρο σχετικό με προμήθειες, πρέπει να συνοδεύεται με τη δήλωση:

"Το ποσό αυτό περιλαμβάνει Φ.Π.Α., που δεν επιτρέπεται να παρουσιάζεται ξεχωριστά ή να διεκδικηθεί έκπτωσή του".

(8) Δεν πρέπει να αναφέρεται ξεχωριστό ποσό φόρου, που σχετίζεται με τις χρεώσεις αυτές.

Επανατιμολό-
γηση

46.(1) Σε περίπτωση που αγαθά πωλούνται με βάση το σχέδιο δημοπρατών και ο αγοραστής αποφασίζει αργότερα, ότι επιθυμεί να χειριστεί τη συναλλαγή εκτός του σχεδίου δημοπρατών (προτιμώντας να καταβάλει φόρο χωριστά επί της τιμής που κατακυρώθηκε και των άλλων χρεώσεων), τότε ο δημοπράτης μπορεί να επανατιμολογήσει τη συναλλαγή, με βάση τους συνηθισμένους κανόνες του Φ.Π.Α., νοουμένου ότι:

(α) είναι σε θέση να συμμορφωθεί με όλους τους σχετικούς κανονισμούς του Φ.Π.Α., για τη συναλλαγή που αντικαθιστά την προηγούμενη· και

(β) κατά το χρόνο της τροποποίησης κατέχει, τόσο ο ίδιος όσο και ο αγοραστής, όλα τα πρωτότυπα αρχεία που σχετίζονται με τη συναλλαγή.

(2) Σε περίπτωση που ο δημοπράτης και ο αγοραστής συμφωνήσουν σε επανατιμολόγηση και ο δημοπράτης μπορεί να εκπληρώσει τους προαναφερθέντες όρους, τότε πρέπει να ακυρώσει την πρώτη καταχώριση στα αρχεία του και να κάνει παραπομπή στην τροποποιημένη συναλλαγή. Οποιοδήποτε έγγραφο που αντικαθιστά προηγούμενο, όπως για παράδειγμα τιμολόγιο Φ.Π.Α. το οποίο εκδίδει ο δημοπράτης προς τον αγοραστή, πρέπει να κάνει σαφή αναφορά στην αρχική συναλλαγή και να δηλώνει ότι αυτή ακυρώνεται και ότι ο αγοραστής πρέπει να τροποποιήσει το δικό του λογαριασμό Φ.Π.Α. ανάλογα.

Χρεώσεις που

πρέπει να περι- 47.(1) Με βάση το σχέδιο δημοπρατών, ο φόρος δεν παρουσιάζεται λαμβάνονται στο ξεχωριστά στις χρεώσεις του δημοπράτη για τις παροχές σχέδιο υπηρεσιών του προς τον πωλητή και/ή αγοραστή καθώς αυτές λαμβάνονται υπόψη κατά τον υπολογισμό του περιθωρίου κέρδους της παραδόσης των αγαθών.

(2) Οποιαδήποτε προμήθεια ή άλλες χρεώσεις προς τον πωλητή ή αγοραστή, που εξαρτώνται από την πώληση των αγαθών, πρέπει να περιλαμβάνονται στους υπολογισμούς του σχεδίου δημοπρατών, όπως περιγράφονται στην παράγραφο 44. Στους υπολογισμούς του σχεδίου ο δημοπράτης πρέπει να περιλάβει ακόμη οποιαδήποτε παρεπόμενα έξοδα, τα οποία έχει υποστεί και μετακυλίζει στον πελάτη του. Όμως, ορισμένες άλλες χρεώσεις εξαιρούνται από το σχέδιο και ο φόρος επί αυτών αποδίδεται με την κανονική μέθοδο του Φ.Π.Α.

(3) Σε περίπτωση που ο δημοπράτης μετακυλίζει έξοδα τα οποία πληρούν τους όρους και αφορούν δαπάνες εκ μέρους τρίτου, τότε μπορεί να εξαιρέσει τις χρεώσεις αυτές από το σχέδιο δημοπρατών.

(4) Σε περίπτωση που ο δημοπράτης παρέχει υπηρεσίες είτε στον αγοραστή είτε στον πωλητή, οι οποίες εξαιρούνται από το φόρο, δεν πρέπει να περιλάβει τις χρεώσεις αυτές στους υπολογισμούς του σχεδίου.

(5) Σε περίπτωση που ο δημοπράτης χρεώνει και για άλλες υπηρεσίες οι οποίες είναι προαιρετικές και δεν συνδέονται άμεσα με την τιμή που κατακυρώθηκε για τα αγαθά, τότε μπορεί να εξαιρέσει τις χρεώσεις αυτές από το σχέδιο δημοπρατών.

Πωλήσεις
αγαθών
μηδενικού
συντελεστή

48. Σε περίπτωση που το σχέδιο δημοπρατών εφαρμόζεται για την πώληση αγαθών τα οποία υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή, τότε το περιθώριο κέρδους του δημοπράτη υπόκειται και αυτό στο μηδενικό συντελεστή. Οποιοσδήποτε χρεώσεις γίνονται εκτός του σχεδίου δημοπρατών υπόκεινται σε φόρο με την κανονική μέθοδο.

Χρόνος της
παραδόσης

49. Οι συναλλαγές που αναφέρονται στην παράγραφο 42 της Γνωστοποίησης αυτής θεωρούνται ότι λαμβάνουν χώρα κατά το ενωρίτερο από τα ακόλουθα χρονικά σημεία:
(α) τη φυσική παράδοση των αγαθών από το δημοπράτη στον αγοραστή· ή
(β) τη λήψη της πληρωμής από το δημοπράτη.

Εξαγωγές

50. Οι όροι για υπαγωγή των εξαγωγών στο μηδενικό συντελεστή εφαρμόζονται ακόμη και όταν τα αγαθά παραδίδονται με βάση το σχέδιο δημοπρατών.

Υποκείμενοι στο
φόρο
μεταπωλητές
που αγοράζουν

51.(1) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, που ενεργεί ως μεταπωλητής, επιθυμεί να εφαρμόζει το σχέδιο περιθωρίου κέρδους ή τη μέθοδο συνολικής απόδοσης για τη

σε
πλειστηριασμό

μεταπώληση αγαθών τα οποία αγοράζει σε πλειστηριασμό, τότε πρέπει:

(α) να ελέγξει ότι τα αγαθά είναι δικαιούχα για πώληση, με βάση το σχέδιο περιθωρίου κέρδους ή τη μέθοδο συνολικής απόδοσης. Σε περίπτωση που χρεωθεί φόρος χωριστά επί της τιμής που κατακυρώθηκε, τότε ο μεταπωλητής δεν μπορεί να χρησιμοποιήσει το σχέδιο και πρέπει να ακολουθήσει την κανονική μέθοδο του Φ.Π.Α.

(β) μετά από την πώληση, να αναφέρει στο δημοπράτη ότι επιθυμεί να χρησιμοποιήσει το σχέδιο περιθωρίου κέρδους ή τη μέθοδο συνολικής απόδοσης για τη μεταγενέστερη πώληση των αγαθών, έτσι ώστε να εξασφαλίσει τα ορθά έγγραφα και

(γ) να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις της τήρησης αρχείων του Μέρους II ή του Μέρους III της Γνωστοποίησης αυτής, ανάλογα με την περίπτωση.

(2) Με βάση το σχέδιο δημοπρατών, ο μεταπωλητής που αγοράζει αγαθά σε πλειστηριασμό δεν χρεώνεται χωριστά με φόρο επί της προμήθειας ή άλλων χρεώσεων, που είναι αναπόσπαστες από την παράδοση των αγαθών και γίνονται από το δημοπράτη. Οι χρεώσεις αυτές αποτελούν μέρος της τιμής αγοράς για το μεταπωλητή. Στο βιβλίο αποθεμάτων πρέπει να καταχωρηθεί η συνολική τιμή του τιμολογίου, η οποία αφορά τα αγαθά που παραδίδονται και τις υπηρεσίες που παρέχονται, με βάση το σχέδιο δημοπρατών.

(3) Ο δημοπράτης μπορεί να χρεώσει το μεταπωλητή και με άλλες χρεώσεις εκτός του σχεδίου δημοπρατών. Αυτές οι χρεώσεις μπορεί να παρουσιάζονται στο ίδιο τιμολόγιο μαζί με τα αγαθά που εμπίπτουν στο σχέδιο δημοπρατών. Ο μεταπωλητής δεν μπορεί να προσθέσει τις χρεώσεις αυτές στην τιμή αγοράς, που υπολογίζει με βάση το σχέδιο, αλλά μπορεί να είναι σε θέση να διεκδικήσει έκπτωση για ποσό φόρου που χρεώθηκε, σύμφωνα με την κανονική μέθοδο του Φ.Π.Α.

(4) Σε περίπτωση που ο μεταπωλητής δεν είναι βέβαιος ως προς το ποιες χρεώσεις εμπίπτουν στο σχέδιο δημοπρατών, τότε πρέπει να απευθυνθεί στο δημοπράτη.

Υποκείμενοι στο
φόρο
μεταπωλητές
που πωλούν σε
πλειστηριασμό
με βάση το
σχέδιο
περιθωρίου
κέρδους ή τη
μέθοδο
συνολικής
απόδοσης

52.(1) Ο μεταπωλητής πρέπει να αναφέρει στο δημοπράτη ότι πωλεί τα αγαθά με βάση το σχέδιο περιθωρίου κέρδους ή τη μέθοδο συνολικής απόδοσης. Μετά την πραγματοποίηση της συναλλαγής

(α) ο δημοπράτης δίνει στο μεταπωλητή λογαριασμό, όπου αναφέρεται η τιμή που κατακυρώθηκε για τα αγαθά, το ποσό της προμήθειας, που αφαιρείται και το καθαρό ποσό, το οποίο είναι πληρωτέο στο μεταπωλητή·

(β) ο μεταπωλητής πρέπει να υπογράψει και να αναγράψει την ημερομηνία στο λογαριασμό, πιστοποιώντας σ' αυτόν ότι "Δεν έχει διεκδικηθεί έκπτωση φόρου εισροών και δεν θα διεκδικηθεί από

μένα, σε σχέση με τα αγαθά που πωλούνται με αυτό το τιμολόγιο".
και

(γ) ο μεταπωλητής πρέπει να συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις για τήρηση αρχείων του Μέρους II ή Μέρους III της Γνωστοποίησης αυτής, ανάλογα με την περίπτωση.

(2) Με βάση το σχέδιο δημοπρατών, ο μεταπωλητής που πωλεί αγαθά σε πλειστηριασμό δεν χρεώνεται χωριστά με φόρο επί της προμήθειας ή ορισμένων άλλων χρεώσεων, που γίνονται από το δημοπράτη. Η αξία των πιο πάνω υπηρεσιών αφαιρείται από την τιμή που κατακυρώθηκε για τα αγαθά, έτσι ώστε να υπολογιστεί η τιμή πώλησης για το μεταπωλητή. Αυτή η τιμή πώλησης, η οποία πρέπει να παρουσιάζεται και στο λογαριασμό που δίνει ο δημοπράτης στο μεταπωλητή, είναι το ποσό που πρέπει να καταχωρήσει ο μεταπωλητής στο βιβλίο αποθεμάτων του.

(3) Σε περίπτωση που ο δημοπράτης χρεώνει χωριστά και άλλες χρεώσεις εκτός του σχεδίου, τότε ο μεταπωλητής δεν μπορεί να αφαιρέσει τις χρεώσεις αυτές από την τιμή πώλησης, για τους υπολογισμούς του σχεδίου. Όμως, έχει το δικαίωμα να διεκδικήσει έκπτωση του φόρου, με βάση την κανονική μέθοδο του Φ.Π.Α.

(4) Σε περίπτωση που ο μεταπωλητής δεν είναι βέβαιος ως προς το ποιες χρεώσεις εμπίπτουν στο σχέδιο δημοπρατών, τότε πρέπει να απευθυνθεί στο δημοπράτη.

ΜΕΡΟΣ V – Εισαγωγές και Εξαγωγές

Εφαρμογή του
σχεδίου
περιθωρίου
κέρδους για
εισαγόμενα
αγαθά

53. Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εισάγει έργα τέχνης, αρχαιότητες και αντικείμενα συλλογών, που αναφέρονται στην παράγραφο 1 αυτής της Γνωστοποίησης, τότε μπορεί

(α) να εφαρμόσει το σχέδιο περιθωρίου κέρδους· ή

(β) να μεταπωλήσει τα αγαθά με βάση την κανονική μέθοδο του Φ.Π.Α.

Εξαγωγές

54. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που εφαρμόζει το σχέδιο, δεν χρειάζεται να χρεώσει φόρο επί αγαθών τα οποία εξάγει απευθείας νοουμένου ότι, έχει εξασφαλίσει τα αποδεικτικά στοιχεία της εξαγωγής. Αντίθετα, πρέπει να αποδώσει φόρο για πώληση αγαθού σε ξένο πελάτη, ο οποίος πρόκειται να το χρησιμοποιήσει στην Κύπρο, πριν να το εξαγάγει.

ΜΕΡΟΣ VI – Μεταχειρισμένα Αυτοκίνητα

Αυτοκίνητα για
τα οποία
εφαρμόζεται το
σχέδιο
περιθωρίου
κέρδους

55. (1) Το σχέδιο εφαρμόζεται για αγορές και πωλήσεις μόνο μεταχειρισμένων αυτοκινήτων (συμπεριλαμβανομένων και εμπορικών αυτοκινήτων). Αυτοκίνητο για να είναι δικαιούχο για το σχέδιο, πρέπει να έχει χρησιμοποιηθεί για ιδιωτικούς ή επιχειρηματικούς σκοπούς. Επομένως, ούτε η εγγραφή του

αυτοκινήτου για οδική χρήση ούτε η μεταφορά του στις εγκαταστάσεις του μεταπωλητή, καθιστούν ένα αυτοκίνητο μεταχειρισμένο για τους σκοπούς του σχεδίου.

(2) Το σχέδιο δεν μπορεί να χρησιμοποιηθεί για αυτοκίνητα για τα οποία έχει διεκδικηθεί έκπτωση του φόρου εισροών.

Μη εκπλήρωση όλων των όρων του σχεδίου περιθωρίου κέρδους

56. Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πωλήσει δικαιούχο αυτοκίνητο και δεν μπορεί να εκπληρώσει όλες τις απαιτήσεις του Μέρους ΙΙ της Γνωστοποίησης αυτής για τήρηση αρχείων, τιμολόγηση και απόδοση του φόρου, τότε πρέπει να χειριστεί την πώληση με την κανονική μέθοδο, αποδίδοντας φόρο επί ολόκληρης της τιμής πώλησης, σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες του Φ.Π.Α.

Άδειες κυκλοφορίας

57. Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πωλεί αυτοκίνητο με ισχύουσα άδεια κυκλοφορίας ή προσφέρει την άδεια μαζί με το αυτοκίνητο, ως μέρος της συμφωνημένης τιμής πώλησης, τότε πραγματοποιεί μια ενιαία παράδοση και η τιμή πώλησης, που καταχωρείται στο βιβλίο αποθεμάτων, πρέπει να περιλαμβάνει και την αξία της άδειας. Αν όμως, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εξασφαλίζει την άδεια κυκλοφορίας εκ μέρους του πελάτη του, τότε πρέπει να αναγράψει χωριστά την αξία της στο τιμολόγιο που εκδίδει καθώς και στα αρχεία του. Το ποσό αυτό, δεν πρέπει να περιλαμβάνεται στην τιμή πώλησης του αυτοκινήτου.

Πώληση μεταχειρισμένου αυτοκινήτου για το οποίο έχει διεκδικηθεί έκπτωση του φόρου εισροών
Αγορά ή πώληση σε πλειστηριασμό αυτοκινήτων για τα οποία έχει διεκδικηθεί έκπτωση του φόρου εισροών

58. Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πωλεί μεταχειρισμένο αυτοκίνητο, για το οποίο έχει διεκδικήσει ή δικαιούται να διεκδικήσει έκπτωση του φόρου εισροών ή του εισαγωγικού Φ.Π.Α., τότε δεν μπορεί να χρησιμοποιήσει το σχέδιο και πρέπει να αποδώσει το φόρο επί ολόκληρης της αξίας, σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες του Φ.Π.Α.

59.(1) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αγοράζει αυτοκίνητο σε πλειστηριασμό, για το οποίο έχει δικαίωμα να εκπέσει το φόρο εισροών, τότε μπορεί να διεκδικήσει έκπτωση του φόρου που κατέβαλε νοουμένου ότι
(α) ο φόρος έχει ανακτηθεί επί της προηγούμενης αγοράς του αυτοκινήτου·
(β) το αγοράζει από άλλο δικαιούχο εμπορευόμενο· και
(γ) λαμβάνει τιμολόγιο Φ.Π.Α.

Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πρέπει, ακόμη, να αναφέρει στο δημοπράτη ότι δικαιούται να διεκδικήσει έκπτωση του φόρου πριν την έκδοση του σχετικού τιμολογίου.

(2) Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, που πωλεί αυτοκίνητο, πρέπει να αναφέρει στο δημοπράτη ότι έχει ανακτηθεί ο φόρος εισροών επί της αγοράς του έτσι ώστε να εκδώσει το ορθό τιμολόγιο.

Απόδοση του

Φ.Π.Α. επί
εισαγόμενου
αυτοκινήτου

60. Σε περίπτωση που το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν είναι σε θέση να διεκδικήσει έκπτωση του φόρου επί της εισαγωγής αυτοκινήτου, τότε δεν οφείλει να αποδώσει φόρο επί της μεταγενέστερης πώλησης του καθώς η πώληση αυτή είναι εξαιρούμενη συναλλαγή. Το αντίγραφο της διασάφησης μαζί με την απόδειξη πληρωμής στο Τελωνείο, πρέπει να τηρείται στα αρχεία του υποκειμένου στο φόρο προσώπου.

Εξαγωγές

61. Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εξάγει αυτοκίνητο, η πώληση αυτή υπάγεται στο μηδενικό συντελεστή και δεν οφείλεται οποιοδήποτε ποσό φόρου νοουμένου ότι, κατέχει ικανοποιητικά αποδεικτικά στοιχεία για την εξαγωγή. Στο βιβλίο αποθεμάτων, στη στήλη του φορολογικού συντελεστή, πρέπει να καταχωρηθεί η ένδειξη "μηδενικός συντελεστής" και στη στήλη του οφειλόμενου ποσού Φ.Π.Α., η ένδειξη "μηδέν".

Ημερομηνία
έναρξης ισχύος

62. Η παρούσα Γνωστοποίηση θα τεθεί σε ισχύ από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος των πιο πάνω Κανονισμών.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α - Έργα τέχνης, αρχαιότητες και αντικείμενα συλλογών

Επιλογή του
σχεδίου
περιθωρίου
κέρδους

1. Αγαθά που αποκτώνται καταβάλλοντας φόρο επί ολόκληρης της αξίας τους, δεν είναι δικαιούχα για το σχέδιο. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, μπορεί να χρησιμοποιήσει το σχέδιο για έργα τέχνης, αρχαιότητες και αντικείμενα συλλογών, που εισάγει ο ίδιος και για έργα τέχνης που απέκτησε από καλλιτέχνη ή τους κληρονόμους του, παρά το γεγονός ότι έχει επιβληθεί φόρος επί της εισαγωγής ή της παράδοσής τους, τηρουμένων των όρων που περιγράφονται στην παράγραφο 3 πιο κάτω. Στη περίπτωση που το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν επιλέξει να χρησιμοποιήσει το σχέδιο, τότε πρέπει να συνεχίσει να αποδίδει το φόρο, σύμφωνα με την κανονική μέθοδο.

Η επιλογή του
σχεδίου
δημοπρατών

2. Όπως και στο σχέδιο περιθωρίου κέρδους, τα αγαθά που έχουν αποκτηθεί με καταβολή φόρου επί ολόκληρης της αξίας τους δεν είναι δικαιούχα για το σχέδιο δημοπρατών. Σε περίπτωση όμως που οι δημοπράτες ενεργούν στο όνομά τους μπορούν να επιλέξουν να χρησιμοποιήσουν το σχέδιο δημοπρατών, για να χειριστούν έργα τέχνης, αντικείμενα συλλογών και αρχαιότητες, που έχουν εισαγάγει οι ίδιοι, για μεταγενέστερη πώληση στο δικό τους όνομα. Δημοπράτες, που ενεργούν στο όνομά τους, μπορούν να επιλέξουν το σχέδιο για έργα τέχνης, τα οποία απέκτησαν από τον καλλιτέχνη ή τους κληρονόμους του, για μεταγενέστερη πώληση στο δικό τους όνομα. Και στις δύο προηγούμενες περιπτώσεις το σχέδιο μπορεί να εφαρμοστεί, παρόλο που είχε καταβληθεί φόρος επί της εισαγωγής ή της παράδοσης των αγαθών, τηρουμένων των όρων που περιγράφονται στην παράγραφο 3 πιο κάτω. Στη περίπτωση που ο δημοπράτης δεν ακολουθήσει την πιο πάνω

Όροι

επιλογή, τότε πρέπει να συνεχίσει να αποδίδει το φόρο, σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες για δημοπράτες.

3. Οι όροι που τίθενται για την εφαρμογή είτε του σχεδίου περιθωρίου είτε του σχεδίου δημοπρατών είναι ότι, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο

(α) πρέπει να ειδοποιήσει γραπτώς το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α., ότι πρόκειται να επιλέξει ένα από τα δύο σχέδια, καθορίζοντας την ημερομηνία έναρξης της εφαρμογής του·

(β) πρέπει να ασκήσει την επιλογή για περίοδο τουλάχιστον δύο χρόνων και μετέπειτα να ειδοποιήσει γραπτώς, το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α., για το αν και πότε επιθυμεί να τερματίσει την εφαρμογή του σχεδίου·

(γ) πρέπει, αν επιλέξει να εφαρμόσει ένα σχέδιο, να το εφαρμόζει σε σχέση με όλες τις συναλλαγές και τα αγαθά, που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 2 πιο πάνω και όχι απλώς σε σχέση με ορισμένες κατηγορίες συναλλαγών ή αγαθών·

(δ) σε περίπτωση που αποφασίσει, αφού προηγουμένως επιλέξει σχέδιο, να πωλήσει εκτός του σχεδίου αγαθά, που καλύπτονται από αυτό, τότε δεν δικαιούται να ανακτήσει οποιοδήποτε ποσό φόρου εισροών επί εκείνων των αγαθών, μέχρι την περίοδο κατά την οποία θα αποδώσει φόρο επί της πώλησής τους.

Υπολογισμός του οφειλόμενου φόρου

Εφαρμογή του σχεδίου περιθωρίου κέρδους ή του σχεδίου δημοπρατών

4.(1) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο επιλέξει να εφαρμόσει το σχέδιο περιθωρίου κέρδους για έργα τέχνης, αρχαιότητες και αντικείμενα συλλογών, που έχει εισαγάγει, η τιμή αγοράς που καταχωρείται στα αρχεία του, είναι η αξία κατά την εισαγωγή, για σκοπούς Φ.Π.Α., συν τον εισαγωγικό φόρο. Σε περίπτωση που επιλέξει να εφαρμόσει το σχέδιο δημοπρατών για έργα τέχνης, αρχαιότητες και αντικείμενα συλλογών, που έχει εισαγάγει, η τιμή αγοράς που καταχωρείται στα αρχεία του, υπολογίζεται σύμφωνα με τους κανόνες του σχεδίου, που περιγράφονται στο Μέρος IV, αυτής της Γνωστοποίησης. Και στις δύο περιπτώσεις, πρέπει να υπολογίσει το φόρο επί του περιθωρίου κέρδους με τον κανονικό συντελεστή και δεν μπορεί να διεκδικήσει έκπτωση του εισαγωγικού Φ.Π.Α.

(2) Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εφαρμόζει είτε το σχέδιο περιθωρίου κέρδους είτε το σχέδιο δημοπρατών για έργα τέχνης, τα οποία απέκτησε από τον καλλιτέχνη ή τους κληρονόμους του, δεν μπορεί να διεκδικήσει έκπτωση οποιουδήποτε ποσού φόρου του έχει χρεωθεί. Στην περίπτωση που εφαρμόζει το σχέδιο περιθωρίου κέρδους, η τιμή αγοράς, που πρέπει να καταχωρήσει στα αρχεία του, είναι η συνολική τιμή του έργου τέχνης περιλαμβανομένου και οποιουδήποτε ποσού φόρου. Στην περίπτωση που εφαρμόζει το σχέδιο δημοπρατών γι'αυτήν την κατηγορία αγαθών, τότε πρέπει να ακολουθήσει τους κανόνες του σχεδίου, που περιγράφονται στο Μέρος IV, αυτής της

Γνωστοποίησης, για να υπολογίσει την τιμή αγοράς του. Αν ο πωλητής είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α., το ποσό αυτό θα είναι επίσης η τιμή πώλησής του, περιλαμβανομένου και του φόρου. Εφόσον ο πωλητής δεν μπορεί να εφαρμόσει το σχέδιο περιθωρίου κέρδους, οποιοδήποτε τιμολόγιο εκδίδεται προς αυτόν, με τη διαδικασία της αυτοτιμολόγησης, πρέπει να παρουσιάζει ξεχωριστά το ποσό του φόρου.

Συναλλαγές
εκτός του
σχεδίου
περιθωρίου
κέρδους ή του
σχεδίου
δημοπρατών

5. Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, αφού επιλέξει είτε το σχέδιο περιθωρίου κέρδους είτε το σχέδιο δημοπρατών, αποφασίσει να πωλήσει αντικείμενο εκτός των σχεδίων, τότε μπορεί να διεκδικήσει έκπτωση του φόρου, που του έχει χρεωθεί. Όμως, όπως περιγράφεται στην παράγραφο 3 αυτού του Παραρτήματος, δεν μπορεί να πράξει κάτι τέτοιο, μέχρι την περίοδο κατά την οποία θα αποδώσει το φόρο επί της πώλησης. Πρέπει να αποδώσει φόρο επί ολόκληρης της τιμής πώλησης των αγαθών με τον κανονικό συντελεστή (εκτός αν τα αγαθά παραδίδονται για εξαγωγή και υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή).