



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ
ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΦΠΑ



ΥΠΗΡΕΣΙΑ
ΦΟΡΟΥ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ
ΙV. ΑΞΙΑΣ

Ενημερωτικό Έντυπο 3
Νοέμβριος 2001

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ

ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΦΠΑ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Ι. ΕΓΓΡΑΦΗ ΓΙΑ ΦΠΑ

1. Τι είναι ΦΠΑ;
2. Τι είναι οι φορολογητέες συναλλαγές και ποιοι οι συντελεστές του ΦΠΑ;
3. Τι είναι οι εξαιρούμενες συναλλαγές;
4. Πώς λειτουργεί ο ΦΠΑ;
5. Ποιος οφείλει να εγγραφεί για σκοπούς ΦΠΑ;
6. Οφείλω να εγγραφώ αν εργάζομαι ή ζω στο εξωτερικό;
7. Τι γίνεται στην περίπτωση που είχα εγγραφεί στο ΦΠΑ προηγουμένως;
8. Πώς θα διαπιστώσω αν είμαι υπόχρεος να εγγραφώ στο Μητρώο ΦΠΑ;
9. Ποιο ήταν το προηγούμενο όριο εγγραφής;
10. Τι γίνεται στην περίπτωση που αναλαμβάνω την επιχείρηση από κάποιο άλλο πρόσωπο;
11. Υποχρεούμαι να εγγραφώ αν έχω φτάσει το όριο εγγραφής αλλά ο κύκλος εργασιών της επιχείρησης αναμένεται να μειωθεί;
12. Μπορώ να εγγραφώ αν ο κύκλος εργασιών μου είναι κάτω από το όριο εγγραφής;
13. Μπορώ να εγγραφώ πριν ακόμα πραγματοποιήσω φορολογητέες συναλλαγές;
14. Πώς εγγράφομαι;
15. Πότε λαμβάνω τον αριθμό εγγραφής μου;
16. Τι γίνεται με το ΦΠΑ που πληρώνω πριν την εγγραφή μου;
17. Πότε αρχίζω να επιβάλλω ΦΠΑ;
18. Ποια αρχεία οφείλω να τηρώ;

19. Τι γίνεται με τις φορολογικές μου δηλώσεις;

20. Πίνακας για έλεγχο του κύκλου εργασιών

V.

VI. **II. ΕΓΓΡΑΦΗ ΓΙΑ ΦΠΑ : ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΑ ΣΕ**

VII. ΤΜΗΜΑΤΑ

1. Γενικά

2. Προϋποθέσεις

3. Έγκριση

4. Συντονιστικό Γραφείο ΦΠΑ

5. Πώς υποβάλλεται αίτηση;

III. ΤΕΧΝΗΤΟΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

1. Εισαγωγή

2. Για ποιους λόγους απαιτείται η σχετική νομοθεσία;

3. Η σχετική νομοθεσία

4. Πώς εφαρμόζονται τα σχετικά μέτρα;

5. Τι θεωρεί η Υπηρεσία ΦΠΑ τεχνητό διαχωρισμό επιχειρηματικών δραστηριοτήτων;

6. Ποια είναι η έννοια των όρων χρηματοδοτικοί, οικονομικοί και οργανωτικοί δεσμοί;

7. Πώς εφαρμόζεται το μέτρο σε συγκεκριμένες περιπτώσεις;

8. Συμβουλές σε προτεινόμενο διαχωρισμό επιχειρηματικών δραστηριοτήτων

9. Αρμοδιότητα για την έκδοση οδηγιών

VIII. IV. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ ΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ

I. ΕΓΓΡΑΦΗ ΓΙΑ ΦΠΑ

1. Τι είναι ΦΠΑ;

Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ) είναι ο φόρος που οι επιχειρήσεις επιβάλλουν όταν παραδίδουν τα αγαθά ή παρέχουν τις υπηρεσίες τους στο εσωτερικό της Κυπριακής Δημοκρατίας.

Ο φόρος επιβάλλεται επίσης επί αγαθών και επί ορισμένων υπηρεσιών που εισάγονται από το εξωτερικό.

Τα ακόλουθα είναι παραδείγματα συναλλαγών που πραγματοποιούνται μέσα στα πλαίσια επιχείρησης:

- (α) Πώληση καινούριων ή μεταχειρισμένων αγαθών, περιλαμβανομένης και της ενοικιαγοράς.
- (β) Εκμίσθωση αγαθών.
- (γ) Αποθέματα της επιχείρησης που χρησιμοποιούνται για ιδιωτικούς σκοπούς.
- (δ) Παροχή υπηρεσιών, για παράδειγμα, κομμωτικής, διακόσμησης κ.ο.κ..
- (ε) Δικαίωμα εισόδου σε ακίνητη ιδιοκτησία.
- (στ) Διενέργεια συναλλαγών μέσω αντιπροσώπων.
- (ζ) Παροχή υπηρεσιών υπερβολάβων.

2. Τι είναι οι φορολογητέες συναλλαγές και ποιοι οι συντελεστές του ΦΠΑ;

Υπάρχουν τρεις συντελεστές του ΦΠΑ:

- (α) *Κανονικός συντελεστής*: 10% - στις περισσότερες συναλλαγές
- (β) *Μειωμένος συντελεστής* : 5% - σε ορισμένες συναλλαγές που απαριθμούνται στο Πέμπτο Παράρτημα του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000. Μερικά παραδείγματα είναι:
 - (i) υπηρεσίες εστιατορίου και άλλες υπηρεσίες επισιτισμού, αλλά εξαιρουμένης της διάθεσης οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας και κρασιού.
 - (ii) διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους.
- (γ) *Μηδενικός συντελεστής* : 0% - στις συναλλαγές αυτές, οι οποίες απαριθμούνται στο Έκτο Παράρτημα του περί Φόρου Προστιθέμενης

Αξίας Νόμου του 2000, δεν επιβάλλεται φόρος. Μερικά παραδείγματα είναι: βιβλία, εφημερίδες, φάρμακα, είδη παιδικής ένδυσης και υπόδησης, παράδοση τροφίμων εξαιρουμένων των παραδόσεων που πραγματοποιούνται στα πλαίσια δραστηριότητας επισιτισμού.

Οι παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που υπόκεινται στο συντελεστή 10% ή 5% ή 0% καλούνται "φορολογητέες συναλλαγές". Οφείλετε να επιβάλλετε ΦΠΑ στις φορολογητέες συναλλαγές σας από την ημερομηνία που έχετε την υποχρέωση να είστε εγγεγραμμένοι. Η αξία αυτών των συναλλαγών καλείται "ο φορολογητέος κύκλος εργασιών" σας.

3. Τι είναι οι εξαιρούμενες συναλλαγές;

Εξαιρούμενες συναλλαγές είναι επιχειρηματικές συναλλαγές που δεν επιβαρύνονται με ΦΠΑ ούτε με οποιοδήποτε θετικό συντελεστή ούτε με το μηδενικό συντελεστή. Οι εξαιρούμενες συναλλαγές δεν αποτελούν μέρος του φορολογητέου κύκλου εργασιών σας και απαριθμούνται στο Έβδομο Παράρτημα του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000.

Αν οι μόνες συναλλαγές που πραγματοποιείτε είναι "εξαιρούμενες συναλλαγές" δεν έχετε το δικαίωμα να εγγραφείτε για σκοπούς ΦΠΑ.

Αν είστε εγγεγραμμένος για σκοπούς ΦΠΑ και πραγματοποιείτε και ορισμένες "εξαιρούμενες συναλλαγές", πιθανόν να μην έχετε δικαίωμα έκπτωσης ολόκληρου του ποσού του φόρου εισροών σας. Φόρος εισροών είναι ο ΦΠΑ που καταβάλατε για έξοδα που πραγματοποιείτε για την επιχείρησή σας.

Τα ακόλουθα αποτελούν παραδείγματα "εξαιρούμενων συναλλαγών" -

- (α) Παράδοση ή μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας.
- (β) Ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες.
- (γ) Παράδοση λαχείων, δελτίων προγνωστικών ιπποδρομιακών ή ποδοσφαιρικών αγώνων
- (δ) Χορήγηση ορισμένων πιστωτικών διευκολύνσεων.
- (ε) Παροχή ορισμένων μορφών εκπαίδευσης.
- (στ) Η παροχή ιατρικής περίθαλψης.

4. Πώς λειτουργεί ο ΦΠΑ;

Αν ασκείτε επιχείρηση και "ο φορολογητέος κύκλος εργασιών σας", όχι απλώς το κέρδος σας, υπερβεί κάποιο όριο καθίστεσθε "υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο". Οφείλετε τότε να εγγραφείτε για σκοπούς ΦΠΑ. Θα βρείτε λεπτομέρειες για το όριο εγγραφής στην παράγραφο 8.

Ο φορολογητέος κύκλος εργασιών σας είναι η αξία όλων των επιχειρηματικών συναλλαγών σας που πραγματοποιείτε στην Κυπριακή Δημοκρατία, οι οποίες φορολογούνται είτε με οποιοδήποτε θετικό είτε με το μηδενικό συντελεστή (αξία φορολογητέων συναλλαγών). Εντούτοις, όταν αποφασίσετε κατά πόσο οφείλετε να εγγραφείτε ή όχι δεν πρέπει να υπολογίσετε στο φορολογητέο κύκλο εργασιών σας την αξία οποιωνδήποτε παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών που αποτελούν κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησής σας. Επίσης δεν πρέπει να περιλάβετε την αξία οποιωνδήποτε "εξαιρούμενων συναλλαγών".

Αν είστε εγγεγραμμένος ή οφείλετε να εγγραφείτε, πρέπει να αποδίδετε ΦΠΑ όταν παραδίδετε αγαθά ή παρέχετε υπηρεσίες που φορολογούνται με θετικό συντελεστή. Οι παραδόσεις ή παροχές είναι οι εκροές σας και ο φόρος που επιβάλλετε είναι ο φόρος εκροών σας. Αν οι πελάτες σας είναι εγγεγραμμένοι για σκοπούς ΦΠΑ και οι συναλλαγές αφορούν τις επιχειρήσεις τους, οι αντίστοιχες παραδόσεις ή παροχές είναι οι εισροές τους και ο φόρος που τους επιβάλλετε είναι ο φόρος εισροών τους. Κατά τον ίδιο τρόπο, ο ΦΠΑ που σας επιβάλλουν άλλες επιχειρήσεις είναι ο φόρος εισροών σας.

Όταν συμπληρώνετε τη φορολογική σας δήλωση, αφαιρείτε το φόρο εισροών σας από το φόρο εκροών σας και καταβάλλετε στο δημόσιο ταμείο τη διαφορά. Αν ο φόρος εισροών σας είναι μεγαλύτερος από το φόρο εκροών σας τότε το ποσό της διαφοράς συνήθως σας καταβάλλετε από την Υπηρεσία ΦΠΑ.

Αν λαμβάνετε ορισμένες υπηρεσίες από το εξωτερικό, για παράδειγμα, υπηρεσίες διαφήμισης, επεξεργασίας στοιχείων, παροχής πληροφοριών ή υπηρεσίες συμβούλων, δικηγόρων, λογιστών ή άλλες παρόμοιες επαγγελματικές υπηρεσίες, φορολογικά πρέπει να τις μεταχειρίζεστε ως αν να τις παρέχετε εσείς και οφείλετε να τις περιλάβετε στην αξία του φορολογητέου κύκλου εργασιών σας. Πλήρης κατάλογος των υπηρεσιών αυτών υπάρχει στο Τρίτο Παράρτημα του περὶ ΦΠΑ Νόμου του 2000.

5. Ποιος οφείλει να εγγραφεί για σκοπούς ΦΠΑ;

Μπορείτε να εγγραφείτε π.χ. ως -

- (α) αυτοεργοδοτούμενος· ή
- (β) συνεταιρισμός· ή
- (γ) εταιρεία περιορισμένης ευθύνης· ή
- (δ) λέσχη ή σωματείο· ή
- (ε) ίδρυμα.

Σε ορισμένες περιπτώσεις ένα συγκρότημα εταιρειών μπορεί να προβεί σε διευθετήσεις για ενιαία εγγραφή. Περισσότερες λεπτομέρειες μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο «Εγγραφή συγκροτημάτων εταιρειών».

Εξάλλου μπορεί να επιτραπεί σε κάποιο νομικό πρόσωπο να εγγράψει τα διάφορα τμήματά του.

6. Οφείλω να εγγραφώ αν εργάζομαι ή ζω στο εξωτερικό;

Πιθανόν να οφείλετε να εγγραφείτε αν ζείτε στη Δημοκρατία αλλά εργάζεστε στο εξωτερικό λόγω των επαγγελματικών σας υποχρεώσεων. Αν έχετε την έδρα της επιχείρησής σας στην Κύπρο αλλά ζείτε στο εξωτερικό, πιθανόν και πάλι να οφείλετε να εγγραφείτε για σκοπούς ΦΠΑ.

Μπορείτε επίσης να εγγραφείτε αν έχετε την έδρα της επιχείρησής σας στην Κύπρο, αλλά παραδίδετε αγαθά ή παρέχετε υπηρεσίες στο εξωτερικό. Σε όλες αυτές τις περιπτώσεις θα πρέπει να επικοινωνήσετε με το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ, για περισσότερες πληροφορίες. Σχετικό είναι το Ενημερωτικό Έντυπο «Εγγραφή στο ΦΠΑ: Μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα».

7. Τι γίνεται στην περίπτωση που είχα εγγραφεί στο Φ.Π.Α. προηγουμένως;

Όταν υποβάλλετε αίτηση για εγγραφή, πρέπει να μας ενημερώσετε αν είχατε εγγραφεί προηγουμένως ή αν έχετε κάποια άλλη επιχείρηση που είναι ήδη εγγεγραμμένη ή αν μας οφείλετε οποιοδήποτε ποσό ΦΠΑ.

Σύμφωνα με την περί ΦΠΑ νομοθεσία, έχουμε εξουσία να απαιτήσουμε την κατάθεση εγγύησης, αν πιστεύουμε ότι θα υπάρξουν προβλήματα στην είσπραξη του φόρου από σας.

8. Πώς θα διαπιστώσω αν είμαι υπόχρεος να εγγραφώ στο Μητρώο ΦΠΑ;

Συνήθως, θα πρέπει να υπολογίσετε την αξία των φορολογητέων συναλλαγών (βλ. παρ. 2) που έχετε πραγματοποιήσει τους τελευταίους δώδεκα μήνες, εκτός αν πιστεύετε ότι οι φορολογητές σας συναλλαγές θα είναι περισσότερες από 9.000 λίρες Κύπρου στις επόμενες 30 ημέρες.

Οφείλετε να εγγραφείτε αν -

- (α) στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, η αξία των φορολογητέων συναλλαγών που έχετε πραγματοποιήσει τους τελευταίους 12 μήνες υπερβαίνει τις 9.000 λίρες Κύπρου· ή
- (β) σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο αναμένετε ότι η αξία των φορολογητέων σας συναλλαγών θα υπερβεί τις 9.000 λίρες Κύπρου στις επόμενες 30 ημέρες.

Οφείλετε να συμπληρώσετε το Έντυπο ΦΠΑ 101 (Αίτηση για εγγραφή) και να το υποβάλετε στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ -

- ♦ μέσα σε 30 ημέρες από το τέλος του μήνα κατά τον οποίο οι φορολογητέες σας συναλλαγές έχουν υπερβεί τις 9.000 λίρες Κύπρου, ή
- ♦ πριν το τέλος των 30 ημερών από την ημερομηνία που αναμένετε ότι οι φορολογητέες συναλλαγές σας θα υπερβούν τις 9.000 λίρες Κύπρου στις επόμενες 30 ημέρες.

Η ημερομηνία της εγγραφής σας θα είναι διαφορετική αν οφείλετε να εγγραφείτε με βάση το (α) αντί με βάση το (β) πιο πάνω. Με βάση το (α), η ημερομηνία που εγγράφεστε είναι από το τέλος του μήνα ύστερα από το μήνα κατά τον οποίο οι φορολογητέες συναλλαγές σας υπερέβησαν τις 9.000 λίρες Κύπρου. Με βάση το (β) η ημερομηνία που εγγράφεστε θα είναι η ημερομηνία κατά την οποία διαπιστώσατε για πρώτη φορά ότι ο φορολογητέος κύκλος εργασιών σας θα υπερβεί τις 9.000 λίρες Κύπρου στις επόμενες 30 ημέρες.

Τα ακόλουθα παραδείγματα πιθανόν να σας είναι χρήσιμα.

| | | |
|--|---|----------------------------------|
| Οι φορολογητέες συναλλαγές υπερέβησαν τις 9.000 λίρες Κύπρου στους τελευταίους 12 μήνες από: | Πρέπει να υποβάλετε το Έντυπο Φ.Π.Α. 101 μέχρι: | Η ημερομηνία εγγραφής σας είναι: |
| <i>31 Οκτωβρίου</i> | <i>30 Νοεμβρίου</i> | <i>1 Δεκεμβρίου</i> |

| | | |
|--|---|----------------------------------|
| Ημερομηνία από την οποία αναμένετε ότι οι φορολογητέες σας συναλλαγές θα υπερβούν τις 9.000 λίρες Κύπρου στις επόμενες 30 ημέρες | Πρέπει να υποβάλετε το Έντυπο Φ.Π.Α. 101 μέχρι: | Η ημερομηνία εγγραφής σας είναι: |
| <i>20 Ιανουαρίου</i> | <i>19 Φεβρουαρίου</i> | <i>20 Ιανουαρίου</i> |

Αν επιθυμείτε να εγγραφείτε από προηγούμενη ημερομηνία, τότε γράψετε την ημερομηνία από την οποία επιθυμείτε να εγγραφείτε στο δεύτερο μέρος της παραγράφου 11 του Εντύπου ΦΠΑ 101. Αν συμφωνήσουμε να σας εγγράψουμε από προηγούμενη ημερομηνία, να θυμάστε ότι υποχρεούστε να αποδώσετε ΦΠΑ σε όλες τις φορολογητέες σας συναλλαγές από εκείνη την ημέρα. Δεν μπορείτε αργότερα να ζητήσετε αλλαγή της ημερομηνίας.

Είναι σημαντικό να εντοπίσετε από την αρχή την ορθή ημερομηνία εγγραφής σας. Αν αργότερα διαπιστώσετε ότι η ημερομηνία αυτή είναι ενωρίτερη από την ημερομηνία που έχετε δηλώσει στο Έντυπο ΦΠΑ 101, θα πρέπει να πληρώσετε το ΦΠΑ που αναλογεί στις φορολογητέες συναλλαγές που πραγματοποιήσατε από αυτή την ενωρίτερη ημερομηνία.

9. Ποιο ήταν το προηγούμενο όριο εγγραφής;

Το όριο εγγραφής με βάση τον περί Φ.Π.Α. Νόμο 246/90 είναι £12.000. Ενώ με βάση το νέο περί Φ.Π.Α. Νόμο 95(Ι)2000 μειώθηκε στις £9.000.

10. Τι γίνεται στην περίπτωση που αναλαμβάνω την επιχείρηση από κάποιο άλλο πρόσωπο;

Αν έχετε αναλάβει την επιχείρηση από κάποιο άλλο πρόσωπο, ως δρώσα οικονομική μονάδα, θα πρέπει να εξετάσετε προσεκτικά το φορολογητέο κύκλο εργασιών για την περίοδο που η επιχείρηση βρισκόταν υπό τον έλεγχο του προηγούμενου ιδιοκτήτη για να αποφασίσετε κατά πόσο οφείλετε να εγγραφείτε, ανεξάρτητα αν ο προηγούμενος ιδιοκτήτης ήταν εγγεγραμμένος ή όχι. Αν η επιχείρηση εμπορεύεται σε επίπεδο που υπερβαίνει το όριο εγγραφής, τότε θα πρέπει να εγγραφείτε στο ΦΠΑ. Η ημερομηνία εγγραφής σας θα είναι η ημερομηνία που αναλαμβάνετε την επιχείρηση.

11. Υποχρεούμαι να εγγραφώ αν έχω φθάσει το όριο εγγραφής αλλά ο κύκλος εργασιών της επιχείρησης αναμένεται να μειωθεί;

Αν στο τέλος οποιουδήποτε μήνα ο φορολογητέος κύκλος εργασιών σας για τους προηγούμενους 12 μήνες έχει υπερβεί τις £9.000, αλλά μπορείτε να αποδείξετε ή να εξηγήσετε τους λόγους που δεν θα υπερβεί τις £8.000 τους επόμενους 12 μήνες, τότε δεν θα έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε στο Μητρώο ΦΠΑ. Εξακολουθείτε να διατηρείτε την υποχρέωση σας να ενημερώσετε το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ ότι έχετε φθάσει το όριο για εγγραφή, μέσα σε 30 ημέρες από το τέλος εκείνου του μήνα.

Ακόμα και αν δεν έχετε υποχρέωση για εγγραφή στο συγκεκριμένο χρονικό σημείο, να θυμάστε ότι πιθανόν να έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε στο μέλλον, αν ο φορολογητέος κύκλος εργασιών σας αυξηθεί.

12. Μπορώ να εγγραφώ αν ο κύκλος εργασιών μου είναι κάτω από το όριο εγγραφής;

Αν ο φορολογητέος κύκλος εργασιών σας είναι κάτω από το όριο εγγραφής, μπορείτε να υποβάλετε αίτηση για εθελοντική εγγραφή ως δικαιούχο προς εγγραφή πρόσωπο. Θα πρέπει να αποδείξετε ότι αυτό που πραγματοποιείτε είναι άσκηση επιχείρησης για σκοπούς ΦΠΑ.

Πριν εγγραφείτε θα πρέπει να εξετάσετε αν η εγγραφή σας θα είναι προς όφελός σας. Από τη στιγμή που θα εγγραφείτε, οφείλετε να αποδίδετε φόρο εκρών σε όλες τις φορολογητέες συναλλαγές σας, αλλά μπορείτε επίσης να εκπίπτετε οποιοδήποτε φόρο εισρών που αποδίδεται σε εκείνες τις φορολογητέες συναλλαγές. Πρέπει επίσης να υποβάλλετε σε τακτά χρονικά διαστήματα φορολογικές δηλώσεις και να τηρείτε τα αρχεία που προβλέπονται από την περί ΦΠΑ νομοθεσία.

13. Μπορώ να εγγραφώ πριν ακόμα πραγματοποιήσω φορολογητέες συναλλαγές;

Αν δεν πραγματοποιείτε ακόμη φορολογητέες συναλλαγές, αλλά έχετε αρχίσει να ασκείτε επιχείρηση, μπορείτε να εγγραφείτε, με την προϋπόθεση ότι προτίθεστε να πραγματοποιήσετε φορολογητέες συναλλαγές στο μέλλον.

Πρέπει να αποδείξετε ότι θα πραγματοποιήσετε φορολογητέες συναλλαγές μέσα στα πλαίσια άσκησης της επιχείρησής σας. Έτσι, όταν θα αποστείλετε το Έντυπο ΦΠΑ 101, θα πρέπει επίσης να αποστείλετε και γραπτά αποδεικτικά στοιχεία, που μπορεί να περιλαμβάνουν -

- (α) λεπτομέρειες των διευθετήσεων στις οποίες έχετε προβεί·
- (β) αντίγραφα προτεινόμενων συμβολαίων·
- (γ) άδειες οικοδομής·
- (δ) λεπτομέρειες αγορών που έχετε πραγματοποιήσει για τους σκοπούς της επιχείρησής σας·
- (ε) αιτήσεις για δικαιώματα ευρεσιτεχνίας.

Πιθανόν να καθυστερήσει η ολοκλήρωση εξέτασης της αίτησής σας αν δεν αποστείλετε στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι σκοπεύετε να πραγματοποιήσετε φορολογητέες συναλλαγές.

Αν η αίτησή σας γίνει αποδεκτή, θα μπορείτε να διεκδικήσετε τον εκπιπτόμενο φόρο εισροών για αγαθά ή υπηρεσίες χρησιμοποιείτε για την επιχείρησή σας.

14. Πώς εγγράφομαι;

Πρέπει να συμπληρώσετε το Έντυπο ΦΠΑ 101. Αν είστε συνεταιρισμός, θα πρέπει επίσης να συμπληρώσετε το Έντυπο ΦΠΑ 102 (Έντυπο για εγγραφή συνεταιρισμού στο Μητρώο Φ.Π.Α.) Τα δύο Έντυπα επισυνάπτονται.

Πρέπει να υποβάλετε τα Έντυπα, μαζί με οποιεσδήποτε επιπρόσθετες πληροφορίες έχουμε ζητήσει, στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ.

Μην καθυστερήσετε να αποστείλετε το Έντυπο κατάλληλα συμπληρωμένο. Αν δεν μας ενημερώσετε ότι οφείλετε να εγγραφείτε, πιθανόν να υποχρεωθείτε να αποδώσετε φόρο που δεν έχετε εισπράξει και να πληρώσετε πρόσθετο φόρο ως επίσης και χρηματική επιβάρυνση.

15. Πότε λαμβάνω τον αριθμό εγγραφής μου;

Θα ενημερωθείτε για την ημερομηνία εγγραφής σας μόλις διεκπεραιωθεί η εξέταση της αίτησής σας. Θα λάβετε *ειδοποίηση εγγραφής*. Η ειδοποίηση αυτή θα περιλαμβάνει τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ και την ημερομηνία

εγγραφής σας. Μαζί με την ειδοποίηση θα λάβετε και πιστοποιητικό εγγραφής με όλες τις λεπτομέρειες της εγγραφής σας.

Θα λάβετε επίσης το Ενημερωτικό Έντυπο "Γενικός Οδηγός για το ΦΠΑ", και πλήρη κατάλογο των εκδόσεων της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. για το ΦΠΑ. Ίσως να διαπιστώσετε ότι είναι πιο βοηθητικό να διαβάσετε αυτά τα έντυπα πριν να χρησιμοποιήσετε το Γενικό Οδηγό για το ΦΠΑ. Ο Γενικός Οδηγός εξηγεί με λεπτομέρεια όλους τους βασικούς κανόνες και διαδικασίες που αφορούν το ΦΠΑ.

16. Τι γίνεται με το ΦΠΑ που πληρώνω πριν την εγγραφή μου;

Μπορείτε να εκπέσετε οποιοδήποτε ποσό ΦΠΑ έχετε επιβαρυνθεί επί αγαθών ή υπηρεσιών που χρησιμοποιείτε για την οργάνωση της επιχείρησής σας, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις. Πρέπει να περιλάβετε αυτό το ποσό ΦΠΑ στην πρώτη φορολογική σας δήλωση. Συνήθως, αυτός ο φόρος εισροών συνίσταται σε ΦΠΑ για αγαθά που έχετε αγοράσει για την επιχείρησή σας σε διάστημα τριών χρόνων πριν την ημερομηνία εγγραφής σας και τα οποία δεν έχετε ακόμη πωλήσει, καθώς επίσης και ΦΠΑ σε υπηρεσίες που έχετε λάβει όχι περισσότερο από έξι μήνες πριν την ημερομηνία εγγραφής σας.

17. Πότε αρχίζω να επιβάλλω ΦΠΑ;

Αν οφείλετε να εγγραφείτε, θα πρέπει να αρχίσετε να τηρείτε αρχεία και να επιβάλλετε ΦΠΑ στους πελάτες σας από την ημερομηνία που οφείλετε να εγγραφείτε.

Μπορείτε να αρχίσετε να επιβάλλετε ΦΠΑ πριν να ολοκληρωθεί η διαδικασία της εγγραφής σας, αλλά δεν πρέπει να δείχνετε το ΦΠΑ ως ξεχωριστό στοιχείο σε οποιοδήποτε τιμολόγιο που αποστέλλετε πριν να γνωρίζετε τον αριθμό εγγραφής σας.

Μπορείτε να προσαρμόσετε τις τιμές σας ώστε να περιλαμβάνουν και ΦΠΑ και να εξηγήσετε σε οποιουδήποτε από τους πελάτες σας που είναι εγγεγραμμένοι ότι θα τους αποστείλετε έγκαιρα τα τιμολόγια ΦΠΑ.

Αν έχετε ζητήσει εθελοντική εγγραφή, θα πρέπει να αρχίσετε να τηρείτε αρχεία και να χρεώνετε ΦΠΑ από την ημέρα που εγγράφεστε. Η ημερομηνία αυτή θα είναι συνήθως η ημερομηνία την οποία ζητήσατε στην αίτησή σας.

18. Ποια αρχεία οφείλω να τηρώ;

Πρέπει να τηρείτε αρχεία όλων των επιχειρηματικών συναλλαγών σας, που να περιλαμβάνουν και αρχείο των αγορών και πωλήσεών σας. Πρέπει επίσης να διατηρείτε κατάσταση για ολόκληρο το ΦΠΑ που έχετε επιβάλει ή έχετε πληρώσει για κάθε περίοδο που καλύπτεται από τις φορολογικές σας δηλώσεις - αυτή η κατάσταση ονομάζεται "λογαριασμός ΦΠΑ". Αν ήδη ασκείτε επιχείρηση, θα διαπιστώσετε ίσως ότι μπορείτε να χρησιμοποιήσετε τα συνηθισμένα αρχεία της επιχείρησής σας για να δώσετε τις πληροφορίες

αυτές. Περισσότερες λεπτομέρειες για το θέμα αυτό περιέχει η Γνωστοποίηση "Τήρηση αρχείων και λογαριασμών".

Αν πωλείτε απευθείας στο κοινό, πιθανόν να δικαιούστε να χρησιμοποιήσετε "Σχέδιο λιανοπωλητών". Περισσότερες λεπτομέρειες για αυτά τα σχέδια, περιλαμβανομένων και ειδικών αρχείων που οφείλετε να τηρείτε, περιέχει η Γνωστοποίηση "Σχέδια Λιανοπωλητών".

19. Τι γίνεται με τις φορολογικές μου δηλώσεις;

Συνήθως θα λαμβάνετε φορολογική δήλωση (Έντυπο ΦΠΑ 4) κάθε τρεις μήνες. Η περίοδος που καλύπτεται από τη δήλωση ονομάζεται φορολογική περίοδος.

Θα πρέπει να συμπληρώσετε τις λεπτομέρειες των αγορών και πωλήσεων σας εκείνης της περιόδου. Θα πρέπει επίσης να πληρώσετε οποιοδήποτε φόρο που οφείλετε ή να διεκδικήσετε επιστροφή αν σας οφείλεται φόρος.

Λόγω του ότι οι φορολογικές περίοδοι λήγουν σε συγκεκριμένες ημερομηνίες κατά τη διάρκεια του έτους, είναι πιθανό η πρώτη φορολογική σας δήλωση να μην είναι ακριβώς τρεις μήνες.

Μπορείτε να ζητήσετε μηνιαίες φορολογικές δηλώσεις αν αναμένετε ότι ο φόρος εισροών σας θα είναι συνήθως μεγαλύτερος από το φόρο εκροών σας.

Πρέπει να καταβάλετε οποιοδήποτε ποσό οφειλόμενου φόρου και να υποβάλετε τη φορολογική σας δήλωση, μέχρι την ημερομηνία που εμφανίζεται στην ίδια τη φορολογική δήλωση.

20. Πίνακας για έλεγχο του κύκλου εργασιών.

Μπορείτε να χρησιμοποιήσετε τον πίνακα αυτό για έλεγχο του κύκλου εργασιών σας. Ο πίνακας αυτός θα σας βοηθήσει να διαπιστώσετε πότε οφείλετε να εγγραφείτε.

| Μήνας | Φορολογητέος κύκλος εργασιών | Ολικός φορολογητέος κύκλος εργασιών μέχρι σήμερα |
|-------|------------------------------|--|
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |
| | | |

Ακόμα και αν δεν υπερβείτε το όριο εγγραφής στους πρώτους 12 μήνες, θα πρέπει να ελέγχετε το συνολικό φορολογητέο κύκλο εργασιών των προηγούμενων 12 μηνών.

II. ΕΓΓΡΑΦΗ ΓΙΑ ΦΠΑ: ΝΟΜΙΚΑ ΠΡΟΣΩΠΑ ΟΡΓΑΝΩΜΕΝΑ ΣΕ

ΤΜΗΜΑΤΑ

1. Γενικά

Νομικό πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση με χωριστά τμήματα μπορεί να υποβάλει αίτηση για χωριστή εγγραφή εκείνων των τμημάτων. Κάθε τμήμα έχει ξεχωριστό αριθμό εγγραφής ΦΠΑ και υποβάλλει τη δική του φορολογική δήλωση. Το νομικό πρόσωπο όμως, παραμένει υπεύθυνο για το φόρο.

2. Προϋποθέσεις

- (α) *Εγγραφή.* Όλα τα τμήματα του νομικού προσώπου οφείλουν να εγγραφούν, περιλαμβανομένων αυτών που έχουν κύκλο εργασιών κάτω από το όριο εγγραφής.
- (β) *Ξεχωριστές μονάδες.* Τα τμήματα πρέπει να αποτελούν ανεξάρτητες μονάδες που να τηρούν τους δικούς τους λογαριασμούς και να πραγματοποιούν διαφορετικές δραστηριότητες ή να λειτουργούν σε διαφορετικές τοποθεσίες.
- (γ) *Εξαιρούμενες συναλλαγές.* Ο εξαιρούμενος φόρος εισροών που έχει υποστεί το νομικό πρόσωπο δεν πρέπει να υπερβαίνει στο σύνολο του τις £100 το μήνα κατά μέσο όρο και δεν υπερβαίνει το ένα δεύτερο ολόκληρου του φόρου εισροών του για την περίοδο που αφορά.

Εξαιρούμενος φόρος εισροών σημαίνει -

- (i) φόρο εισροών, ή αναλογία του φόρου εισροών, που αποδίδεται σε εξαιρούμενες συναλλαγές σύμφωνα με τη μέθοδο μερικής εξαίρεσης του νομικού προσώπου· και
 - (ii) φόρο εισροών, ή αναλογία του φόρου εισροών, που αποδίδεται σε συναλλαγές εκτός της Δημοκρατίας, που θα ήταν εξαιρούμενες αν πραγματοποιούνταν στη Δημοκρατία κατά την έκταση που τα αγαθά ή υπηρεσίες για τις οποίες επιβλήθηκε φόρος εισροών χρησιμοποιούνται ή θα χρησιμοποιηθούν στην πραγματοποίηση τέτοιων συναλλαγών, ή σύμφωνα με την εγκεκριμένη μέθοδο του νομικού προσώπου, ανάλογα με την περίπτωση.
- (δ) *Φορολογικές περιόδους.* Όλα τα τμήματα πρέπει να υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις για τις ίδιες φορολογικές περιόδους. Οι φορολογικές περιόδους θα καθοριστούν από την Υπηρεσία ΦΠΑ, εκτός αν εγκριθεί οποιαδήποτε άλλη αίτηση για φορολογικές περιόδους διαφορετικής διάρκειας. Αν το νομικό πρόσωπο συνολικά αναμένει ότι θα λαμβάνει συχνά επιστροφή ΦΠΑ θα δοθούν στα τμήματα μηνιαίες φορολογικές περιόδους.
- (ε) *Τιμολόγια Φ.Π.Α.* . Δεν πρέπει να εκδίδονται τιμολόγια Φ.Π.Α. μεταξύ τμημάτων του ίδιου νομικού προσώπου διότι οι πράξεις αυτές δεν θεωρούνται συναλλαγές για σκοπούς ΦΠΑ.

3. Έγκριση

Ακόμα και αν πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 2, η αίτηση θα εγκριθεί μόνο αν η Υπηρεσία ΦΠΑ ικανοποιηθεί ότι θα προκαλούσε πραγματική δυσχέρεια στο νομικό πρόσωπο να υποβάλλει μια ενιαία φορολογική δήλωση τη δεκάτη μέρα μετά το τέλος του μήνα που ακολουθεί τη φορολογική περίοδο.

4. Συντονιστικό Γραφείο ΦΠΑ

Το Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ που είναι αρμόδιο για ένα από τα τμήματα, θα αναλάβει γενική ευθύνη για συντονισμό και έγκριση της αίτησης. Το συντονιστικό Γραφείο ΦΠΑ θα είναι συνήθως εκείνο το οποίο είναι υπεύθυνο για τον αιτητή και στο οποίο ο αιτητής είναι ήδη εγγεγραμμένος. Εντούτοις, μπορεί να ζητηθεί από οποιοδήποτε Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ να συντονίσει την αίτηση νοουμένου ότι κάποιο από τα τμήματα ανήκει στην αρμοδιότητα του Γραφείου αυτού. Όταν εγκριθεί αίτηση για εγγραφή νομικού προσώπου σε τμήματα, οι αιτήσεις για νέα τμήματα, ακύρωση υφιστάμενων τμημάτων ή αιτήσεις για ειδικές φορολογικές περιόδους πρέπει να υποβάλλονται στο συντονιστικό Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ.

5. Πώς υποβάλλεται αίτηση;

Για κάθε τμήμα πρέπει να συμπληρωθεί Έντυπο ΦΠΑ 101 και να υποβληθεί στο συντονιστικό Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ, συνοδευόμενο από επιστολή από το νομικό πρόσωπο που να αναφέρει τους λόγους που επιθυμεί την ξεχωριστή εγγραφή των τμημάτων του.

Το πλήρες όνομα του νομικού προσώπου πρέπει να συμπληρωθεί στην παράγραφο 1 του Εντύπου ΦΠΑ 101 και στην παράγραφο 2 πρέπει να συμπληρωθεί το όνομα του τμήματος, το οποίο να ακολουθεί το όνομα του νομικού προσώπου, όπως για παράδειγμα "Τμήμα Ένδυσης της ΑΒΤ Εξαγωγικής Λτδ".

III. ΤΕΧΝΗΤΟΣ ΔΙΑΧΩΡΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

1. Εισαγωγή

Το Μέρος αυτό του Ενημερωτικού Εντύπου εξηγεί την εφαρμογή από την Υπηρεσία ΦΠΑ των διατάξεων που αφορούν την παρεμπόδιση διατήρησης ή δημιουργίας τεχνητού διαχωρισμού επιχειρηματικών δραστηριοτήτων με σκοπό την αποφυγή εγγραφής. Ο σκοπός είναι να διευκρινίσει την πολιτική που εφαρμόζει η Υπηρεσία ΦΠΑ στον τομέα αυτό.

2. Για ποιους λόγους απαιτείται η σχετική νομοθεσία;

Τα μέτρα έχουν σχεδιαστεί για να εμποδίσουν, σε περιπτώσεις που κάποια επιχείρηση διαχωρίζεται τεχνητά, ένα ή περισσότερα μέρη της να διεξάγουν δραστηριότητες κάτω από το όριο εγγραφής.

Υπήρξαν δύο σημαντικοί λόγοι για την υιοθέτηση της σχετικής νομοθεσίας:

- ♦ ο τεχνητός διαχωρισμός οδηγεί στην ανάπτυξη συνθηκών άνισου ανταγωνισμού, λόγω του ότι οι διαχωρισθείσες επιχειρήσεις, που εμπορεύονται κάτω από το όριο εγγραφής, δεν επιβάλλουν ΦΠΑ στις συναλλαγές που πραγματοποιούν και μπορούν συνεπώς να χρεώνουν χαμηλότερες τιμές από ότι οι εγγεγραμμένοι ανταγωνιστές τους· και
- ♦ ο τεχνητός διαχωρισμός οδηγεί σε απώλεια εσόδων του Κράτους, διότι αν δεν υπήρχε ο διαχωρισμός, ολόκληρη η επιχείρηση θα εμπορευόταν πάνω από το όριο εγγραφής και θα είχε υποχρέωση να εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ.

3. Η σχετική νομοθεσία

Οι σχετικές διατάξεις περιέχονται στο Πρώτο Παράρτημα, παράγραφο 2 του περί ΦΠΑ Νόμου του 2000. Στο Παράρτημα αναφέρεται ρητά ότι σκοπός της παραγράφου 2 είναι να παρεμποδίσει τη διατήρηση ή δημιουργία οποιουδήποτε τεχνητού διαχωρισμού των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, με αποτέλεσμα την αποφυγή καταβολής του ΦΠΑ. Όταν καθορίζεται κατά πόσο ο διαχωρισμός είναι τεχνητός λαμβάνεται υπόψη η έκταση κατά την οποία τα πρόσωπα που εμπλέκονται συνδέονται στενά το ένα με το άλλο με χρηματοδοτικούς, οικονομικούς και οργανωτικούς δεσμούς.

4. Πώς εφαρμόζονται τα σχετικά μέτρα;

Πρέπει να τονισθεί ότι ο λόγος για τα μέτρα αυτά είναι η αντιμετώπιση του *τεχνητού* διαχωρισμού των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που οδηγεί στην αποφυγή καταβολής του ΦΠΑ. Η Υπηρεσία ΦΠΑ δεν θα ενοποιήσει επιχειρήσεις εκτός και αν διαπιστώσει ότι ο διαχωρισμός είναι τεχνητός.

Με βάση αυτά τα μέτρα, η Υπηρεσία ΦΠΑ μπορεί να δώσει οδηγία μόνο όταν-

- ♦ ο διαχωρισμός είναι τεχνητός·
- ♦ ο διαχωρισμός οδηγεί σε αποφυγή καταβολής του ΦΠΑ·
- ♦ τα εμπλεκόμενα μέρη συνδέονται στενά το ένα με το άλλο με χρηματοδοτικούς, οικονομικούς και οργανωτικούς δεσμούς.

5. Τι θεωρεί η Υπηρεσία ΦΠΑ τεχνητό διαχωρισμό επιχειρηματικών δραστηριοτήτων;

Η Υπηρεσία ΦΠΑ θα ασχοληθεί με διαχωρισμούς που αποτελούν επινοημένο τέχνασμα για την παράκαμψη των κανόνων για εγγραφή ΦΠΑ. Το κατά πόσο οποιοσδήποτε διαχωρισμός μπορεί να θεωρηθεί ως τεχνητός θα εξαρτηθεί, στις περισσότερες περιπτώσεις από τις συγκεκριμένες περιστάσεις. Συνεπώς δεν είναι δυνατό να δοθεί εξαντλητικός κατάλογος όλων των ειδών

διαχωρισμού που η Υπηρεσία ΦΠΑ θα θεωρήσει τεχνητούς. Εντούτοις, αναφέρονται τα ακόλουθα παραδείγματα, για περιπτώσεις για τις οποίες η Υπηρεσία ΦΠΑ θα προέβαινε τουλάχιστο σε περαιτέρω διερεύνηση:

- ◆ *Χωριστές οντότητες πραγματοποιούν συναλλαγές προς εγγεγραμμένους και μη εγγεγραμμένους πελάτες.* Σε αυτό το είδος του διαχωρισμού η εγγεγραμμένη οντότητα πραγματοποιεί συναλλαγές σε εγγεγραμμένους πελάτες και το μη εγγεγραμμένο μέρος σε μη εγγεγραμμένους πελάτες.
- ◆ *Ο ίδιος εξοπλισμός / υποστατικά χρησιμοποιούνται από διαφορετικές οντότητες σε τακτική βάση.* Σε αυτή την περίπτωση μια σειρά χωριστών οντοτήτων χρησιμοποιεί τον ίδιο εξοπλισμό και / ή υποστατικά για καθορισμένη περίοδο σε οποιαδήποτε εβδομάδα ή μήνα. Συνήθως, τα υποστατικά και/ή εξοπλισμός ανήκουν σ' ένα από τα μέρη αυτά, το οποίο χρεώνει με ενοίκιο τα υπόλοιπα. Αυτή η περίπτωση μπορεί να συμβεί σε επιχειρήσεις "take-away" ή μηχανοκίνητες μονάδες επισιτισμού που πωλούν ζεστά τρόφιμα.
- ◆ *Διαχωρισμός μιας συναλλαγής που συνήθως θα αποτελούσε ενιαία συναλλαγή.* Αυτό το είδος του διαχωρισμού παρατηρείται συνήθως σε επιχειρήσεις που παρέχουν δύο ειδών υπηρεσίες, όπου το ένα από τα δύο μέρη παρέχει τη μια και το άλλο την άλλη.
- ◆ *Τεχνητός διαχωρισμός επιχειρήσεων που διατηρούν την όψη μιας ενιαίας επιχείρησης.* Αυτού του είδους ο διαχωρισμός περιλαμβάνει μπαρ όπου η παράδοση ποτών και η παράδοση φαγητού διαχωρίζονται τεχνητά. Στις περισσότερες περιπτώσεις ο πελάτης θα θεωρήσει ότι αγοράζει τα ποτά και το φαγητό από το ίδιο πρόσωπο και όχι από δύο ξεχωριστές επιχειρήσεις. Η σχέση μεταξύ των δύο μερών σε αυτές τις περιπτώσεις είναι σημαντική, διότι γνήσιες περιπτώσεις παραχώρησης εκμετάλλευσης "μπαρ σε ξενοδοχείο" δεν θα θεωρηθούν τεχνητές.
- ◆ *Ένα πρόσωπο ασκεί επιρροή σε ένα αριθμό οντοτήτων που ασχολούνται με το ίδιο είδος συναλλαγών σε διαφορετικές τοποθεσίες.* Σε αυτό το είδος του διαχωρισμού κάποιος αριθμός υποκαταστημάτων, που πραγματοποιούν το ίδιο είδος συναλλαγών λειτουργούν σαν ξεχωριστές επιχειρήσεις που είναι υπό τον έλεγχο του ίδιου προσώπου. Παρόλο ότι το φαινόμενο αυτό δεν παρατηρείται συχνά, εντούτοις μπορεί να οδηγήσει σε σημαντική απώλεια εσόδων.

6. Ποια είναι η έννοια των όρων χρηματοδοτικοί, οικονομικοί και οργανωτικοί δεσμοί;

Επαναλαμβάνεται ότι η κάθε περίπτωση εξαρτάται από τις ειδικές τις περιστάσεις. Στα ακόλουθα παραδείγματα διευκρινίζονται οι παράγοντες που είναι ενδεικτικοί των απαραίτητων δεσμών που πρέπει να υπάρχουν παρόλον ότι μπορούν να υπάρξουν πολλοί άλλοι -

- Χρηματοδοτικοί δεσμοί

- ◆ οικονομική υποστήριξη του ενός μέρους στο άλλο·
- ◆ το ένα μέρος δεν θα ήταν οικονομικά βιώσιμο χωρίς την υποστήριξη του άλλου μέρους·
- ◆ κοινά οικονομικά συμφέροντα στα έσοδα της επιχείρησης·

- Οικονομικοί δεσμοί

- ◆ επιδίωξη υλοποίησης των ίδιων οικονομικών στόχων·
- ◆ οι δραστηριότητες του ενός μέρους οφελούν το άλλο·
- ◆ εξυπηρετούν τον ίδιο κύκλο πελατών.

- Οργανωτικοί δεσμοί

- ◆ κοινή διεύθυνση·
- ◆ κοινοί υπάλληλοι·
- ◆ κοινά υποστατικά·
- ◆ κοινός εξοπλισμός.

7. Πώς εφαρμόζεται το μέτρο σε συγκεκριμένες περιπτώσεις;

- *Επιχειρήσεις που είναι ήδη εγγεγραμμένες στο Μητρώο ΦΠΑ.* Τα μέτρα επιτρέπουν στην Υπηρεσία ΦΠΑ να εγγράψει επιχειρήσεις που δεν θα εγγράφονταν διαφορετικά στο Μητρώο ΦΠΑ. Συνεπώς, η Υπηρεσία ΦΠΑ δεν θα χρησιμοποιήσει τις εξουσίες που παρέχονται από τη νομοθεσία για ενοποίηση της επιχείρησης όταν **ΟΛΑ** τα μέρη είναι ήδη εγγεγραμμένα για ΦΠΑ. Εντούτοις, όταν η Υπηρεσία ΦΠΑ επικαλείται αυτές τις εξουσίες οι εγγραφές ακυρώνονται και εγγράφεται μία ενιαία επιχείρηση με νέο αριθμό εγγραφής ΦΠΑ.
- ◆ *Ημερομηνία εγγραφής ενιαίας επιχείρησης.* Όταν η Υπηρεσία ΦΠΑ επικαλείται αυτά τα μέτρα, η υποχρέωση για εγγραφή της ενιαίας επιχείρησης ισχύει από την ημερομηνία της οδηγίας ή τη μεταγενέστερη ημερομηνία που καθορίζεται στην οδηγία.
- ◆ *Ένστασεις.* Επιχειρήσεις που δεν συμφωνούν με την απόφαση της Υπηρεσίας ΦΠΑ μπορούν να υποβάλουν ένσταση στον Υπουργό Οικονομικών.

8. Συμβουλές σε προτεινόμενο διαχωρισμό επιχειρηματικών δραστηριοτήτων

Είναι θέμα των εμπλεκομένων μερών, μετά από την απαραίτητη εξέταση όλων των σχετικών παραγόντων, να καθορίσουν τη δομή των επιχειρηματικών τους δραστηριοτήτων. Συνεπώς, η Υπηρεσία ΦΠΑ δεν θα δώσει οποιοσδήποτε συμβουλές αναφορικά με τις φορολογικές επιπτώσεις στην προτεινόμενη δομή της επιχείρησης, αλλά το Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ θα εκδώσει απόφαση ύστερα από εξέταση συγκεκριμένης περίπτωσης.

9. Αρμοδιότητα για την έκδοση οδηγιών

Η αρμοδιότητα για την έκδοση οδηγιών παραμένει στα Επαρχιακά Γραφεία ΦΠΑ με τα οποία και πρέπει να επικοινωνείτε όταν έχετε οποιοσδήποτε ερωτήσεις.

IV. ΣΗΜΕΙΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗ ΤΗΣ ΑΙΤΗΣΗΣ ΓΙΑ ΕΓΓΡΑΦΗ

Πριν συμπληρώσετε την αίτηση για εγγραφή

Το μέρος αυτό θα σας βοηθήσει να απαντήσετε σε ερωτήματα που προκύπτουν όταν συμπληρώνετε την αίτησή σας για εγγραφή.

Είναι σημαντικό να ακολουθήσετε αυτές τις σημειώσεις.

Διαβάστε τις ακόλουθες σημειώσεις.

Σας δίνουν περισσότερες συμβουλές για να σας βοηθούν να απαντάτε στις ερωτήσεις ορθά.

Γράφετε καθαρά.

Παρακαλείστε να χρησιμοποιείτε μαύρο ή μπλε μελάνι και να γράφετε με ΚΕΦΑΛΑΙΑ ΓΡΑΜΜΑΤΑ.

Να περιλαμβάνετε όλες τις πληροφορίες που σας έχουμε ζητήσει.

Όταν θα έχετε συμπληρώσει το Έντυπο, να βεβαιωθείτε ότι έχετε περιλάβει όλες τις πληροφορίες που χρειαζόμαστε.

Υποβάλλετε την αίτηση έγκαιρα.

Να θυμάστε ότι αν δεν υποβάλετε την αίτηση έγκαιρα, πρέπει να πληρώσετε διοικητικό πρόστιμο.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 1

Παρακαλείστε να γράψετε το όνομά σας.

Αυτοεργοδοτούμενος: Αν είστε αυτοεργοδοτούμενος, αναγράψτε το όνομά σας και το επώνυμό σας, όπως αυτά αναγράφονται στην πολιτική σας ταυτότητα (μην χρησιμοποιείτε αρχικά ή συντομογραφίες).

Συνεταιρισμός: Αν η επιχείρησή σας λειτουργεί ως συνεταιρισμός, αναγράψτε το όνομα του συνεταιρισμού. Αν δεν υπάρχει όνομα, τότε αναγράψτε το ονοματεπώνυμο όλων των συνεταιρών. Πρέπει επίσης να συμπληρώσετε και το Έντυπο ΦΠΑ 102.

Εταιρεία: Αν η επιχείρησή σας ασκείται από εταιρεία περιορισμένης ευθύνης, αναγράψτε το όνομα της εταιρείας όπως εμφανίζεται στο πιστοποιητικό σύστασης της.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 2

Παρακαλείστε να συμπληρώσετε την εμπορική σας επωνυμία όπως εμφανίζεται στο Πιστοποιητικό του Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη.

Αναγράψτε την εμπορική σας επωνυμία, αν είναι εγγεγραμμένη στο Τμήμα Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη. Παρακαλείστε να επισυνάψετε το σχετικό αντίγραφο. Διαφορετικά, αφήστε το τετράγωνο κενό.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 3

(α) Παρακαλείστε να συμπληρώσετε τη διεύθυνση της κύριας έδρας της επιχείρησής σας.

Η κύρια έδρα της επιχείρησής σας είναι ο χώρος όπου λαμβάνετε και διεκπεραιώνετε τις παραγγελίες σας και γενικά διεξάγετε και διευθύνετε τις καθημερινές δραστηριότητες της επιχείρησής σας.

Παρακαλείστε να αναγράψετε τον ταχυδρομικό σας κώδικα και τον αριθμό τηλεφώνου με τον οποίο το Γραφείο της Υπηρεσίας ΦΠΑ της Επαρχίας σας μπορεί να επικοινωνήσει μαζί σας. Παρακαλείστε επίσης να αναγράψετε τον αριθμό τηλεομοιότυπου ή ηλεκτρονικού ταχυδρομείου, αν έχετε.

(β) Παρακαλείστε να συμπληρώσετε τη διεύθυνση σας για αλληλογραφία, αν είναι διαφορετική από την πιο πάνω.

Συμπληρώστε τη διεύθυνση για αλληλογραφία μόνο αν είναι διαφορετική από τη διεύθυνση της κύριας έδρας της επιχείρησής σας.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 4

Περιγράψτε την κύρια επιχειρηματική σας δραστηριότητα.

Δώστε πλήρη περιγραφή της επιχείρησής σας, για παράδειγμα το είδος των προϊόντων που παραδίδετε ή των υπηρεσιών που παρέχετε και κατά πόσο οι συναλλαγές σας πραγματοποιούνται σε επίπεδο λιανικού ή χονδρικού εμπορίου.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 5

Να σημειώσετε \surd μόνο σε ένα τετράγωνο. Αν η επιχείρησή σας λειτουργεί ως εταιρεία περιορισμένης ευθύνης (Λτδ) συνεταιρισμός, λέσχη, ίδρυμα ή σωματείο, παρακαλείστε να αναγράψετε τον αριθμό και ημερομηνία που αναγράφεται στο πιστοποιητικό σύστασης. Παρακαλείστε επίσης να επισυνάψετε πρόσφατο Πιστοποιητικό σύστασης μαζί με το Έντυπο ΦΠΑ 101 για εταιρεία, συνεταιρισμό, λέσχη, ίδρυμα ή σωματείο. Σε περίπτωση συνεταιρισμού μη εγγεγραμμένου, να αναγραφεί ο αριθμός της πολιτικής ταυτότητας του συνέταιρου που θα υπογράψει το Έντυπο Φ.Π.Α. 101 και να επισυναφθεί αντίγραφο αυτής. Για αυτοεργοδοτούμενο παρακαλείστε

συμπληρώστε τον αριθμό της πολιτικής ταυτότητας και επισυνάψτε αντίγραφο αυτής.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 6

Έχει η επιχείρησή σας μεταβιβασθεί σε εσάς ως δρώσα οικονομική μονάδα;

Σημειώστε √ στο "ΝΑΙ", αν αναλαμβάνετε επιχείρηση ως δρώσα οικονομική μονάδα ή αν αλλάζετε τη νομική υπόσταση της επιχείρησής σας (για παράδειγμα από επιχείρηση που λειτουργεί με ένα μόνο ιδιοκτήτη σε επιχείρηση που λειτουργεί ως συνεταιρισμός). Αναγράψτε την ημερομηνία της μεταβίβασης και επίσης το όνομα του τελευταίου ιδιοκτήτη και τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ της επιχείρησης αν τον γνωρίζετε.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 7

Έχετε ήδη πραγματοποιήσει οποιεσδήποτε φορολογητέες συναλλαγές;

Αν έχετε αρχίσει να εμπορεύεστε και έχετε πραγματοποιήσει είτε συναλλαγές που υπόκεινται σε οποιοδήποτε θετικό συντελεστή ή και στο μηδενικό συντελεστή, σημειώστε √ στο "ΝΑΙ" και αναγράψτε την ημερομηνία που πραγματοποιήσατε την πρώτη σας φορολογητέα συναλλαγή.

Αν δεν έχετε αρχίσει ακόμη να εμπορεύεστε, σημειώστε √ στο "ΟΧΙ" και αναγράψτε την ημερομηνία από την οποία αναμένετε ότι θα αρχίσετε να εμπορεύεστε. Θα πρέπει επίσης να επισυνάψετε γραπτά αποδεικτικά στοιχεία που να δείχνουν ότι προτίθεστε να πραγματοποιήσετε φορολογητέες συναλλαγές μέσα στα πλαίσια επιχείρησής σας μέχρι την ημερομηνία που έχετε δηλώσει.

Οι αποδείξεις μπορεί να περιλαμβάνουν λεπτομέρειες των διευθετήσεων στις οποίες έχετε προβεί μέχρι σήμερα όπως αντίγραφα οποιωνδήποτε συμβολαίων έχετε συνάψει, άδειες οικοδομής, λεπτομέρειες οποιωνδήποτε αποθεμάτων ή μηχανημάτων έχετε αγοράσει ή αιτήσεις για διπλώματα ευρεσιτεχνίας.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 8

Η αξία των φορολογητέων σας συναλλαγών έχει τους τελευταίους 12 μήνες ή σε λιγότερο χρονικό διάστημα υπερβεί το όριο εγγραφής;

Σημειώστε √ στο "ΝΑΙ", αν έχετε ήδη υπερβεί τις £9.000 και αναγράψτε την ημερομηνία από την οποία έχετε υπερβεί το όριο. Αν δεν έχετε υπερβεί το όριο εγγραφής σημειώστε √ στο "ΟΧΙ".

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 9

Αναμένετε ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών που θα πραγματοποιήσετε στις επόμενες 30 μέρες θα υπερβεί το όριο εγγραφής;

Σημειώστε ✓ στο "ΝΑΙ" αν η αξία των φορολογητέων συναλλαγών που θα πραγματοποιήσετε στις επόμενες 30 μέρες αναμένετε να υπερβεί τις £9.000 και συνεχίστε με την παράγραφο 10. Σημειώστε ✓ στο "ΟΧΙ" αν δεν είναι πιθανό να υπερβείτε το όριο εγγραφής και συνεχίστε με την παράγραφο 11.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 10

Από ποια ημερομηνία έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε στο Μητρώο ΦΠΑ;

Αν έχετε ήδη υπερβεί το όριο εγγραφής στους προηγούμενους 12 μήνες ή σε λιγότερο χρονικό διάστημα, οφείλετε να εγγραφείτε για σκοπούς ΦΠΑ. Για να καθορίζετε την ημερομηνία εγγραφής σας ακολουθείστε τις οδηγίες στην παράγραφο 8 στο Μέρος I αυτού του Ενημερωτικού Εντύπου. Οφείλετε να συμπληρώσετε Έντυπο ΦΠΑ 101 και να το αποστείλετε στην Υπηρεσία ΦΠΑ μέσα σε 30 μέρες από το τέλος του μήνα κατά τον οποίο έχετε υπερβεί το όριο εγγραφής.

Αν αναμένετε ότι οι συναλλαγές που θα πραγματοποιήσετε μέσα στις επόμενες 30 μέρες θα υπερβούν το όριο εγγραφής, πρέπει να εγγραφείτε για ΦΠΑ, την ημέρα που αναμένετε ότι θα υπερβείτε το όριο. Πρέπει να συμπληρώσετε το Έντυπο ΦΠΑ 101 και να το αποστείλετε σε μας πριν το τέλος των 30 ημερών από την ημερομηνία που διαπιστώσατε για πρώτη φορά ότι θα υπερβείτε το όριο εγγραφής.

Αν επιθυμείτε να εγγραφείτε από προηγούμενη ημερομηνία, συμπληρώστε το δεύτερο μέρος της παραγράφου 10.

Παρακαλώ να θυμάστε - αν δεν υποβάλετε αίτηση για εγγραφή εμπρόθεσμα θα σας επιβληθεί διοικητικό πρόστιμο.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 11

Δεν υποχρεούμαι να εγγραφώ, αλλά θέλω να εγγραφώ

Μπορείτε να υποβάλετε αίτηση για εγγραφή αν ήδη πραγματοποιείτε φορολογητέες συναλλαγές κάτω από το όριο εγγραφής, ή ασκείτε επιχείρηση και προτίθεστε να πραγματοποιήσετε φορολογητέες συναλλαγές στο μέλλον. Αναγράψτε την ημερομηνία από την οποία θέλετε να εγγραφείτε.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 12

Παρακαλείστε να δηλώσετε την αξία των φορολογητέων συναλλαγών που αναμένετε ότι θα πραγματοποιήσετε τους επόμενους 12 μήνες.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 13

Αναμένετε ότι θα λαμβάνετε συχνά επιστροφές ΦΠΑ;

Σημειώστε √ στο "ΝΑΙ" αν αναμένετε ότι θα λαμβάνετε συχνά επιστροφή του ΦΠΑ από την Υπηρεσία ΦΠΑ, διότι ο ΦΠΑ που επιβαρύνει τις πωλήσεις σας θα είναι συνήθως λιγότερος από το ΦΠΑ που επιβαρύνει τις αγορές σας.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 14

Υπάρχουν οποιοσδήποτε άλλες εγγραφές για ΦΠΑ στις οποίες συνδέεστε ή ήσασταν συνδεδεμένοι τους τελευταίους 24 μήνες;

Σημειώστε √ στο "ΝΑΙ" αν οποιοσδήποτε στην επιχείρησή σας συνδέεται ή ήταν συνδεδεμένη με άλλη εγγεγραμμένη για σκοπούς ΦΠΑ επιχείρηση στη Δημοκρατία, τους τελευταίους 24 μήνες. Αυτό σημαίνει οποιοσδήποτε είναι ή μπορεί να ήταν αυτοεργοδοτούμενος, συνεταιίρος ή σύμβουλος σε άλλη επιχείρηση.

Αναγράψτε τον αριθμό εγγραφής των άλλων επιχειρήσεων στα ειδικά τετράγωνα. Συνεχίστε σε ξεχωριστή σελίδα αν χρειαστεί.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ 15

Δήλωση

Μόνο τα πρόσωπα που αναφέρονται πιο κάτω μπορούν να υπογράψουν το Έντυπο αυτό.

| | |
|--|---|
| Για αυτοεργοδοτούμενο | - ο ίδιος προσωπικά |
| Για συνεταιρισμό | - ένας από τους συνέταιρους |
| Για εταιρεία περιορισμένης ευθύνης | - εξουσιοδοτημένο διευθυντικό στέλεχος ή ο γραμματέας της εταιρείας |
| Για οργανισμό δημοσίου δικαίου ή αρχή τοπικής διοίκησης ή άλλο οργανισμό | - εξουσιοδοτημένο διευθυντικό στέλεχος |
| Για καταπίστευμα | - καταπιστευματοδόχος |
| Για σωματείο ή λέσχη | - πρόεδρος ή γραμματέας |

Κατάλογος σημείων για έλεγχο

Όταν θα έχετε συμπληρώσει το Έντυπο ελέγξτε ότι έχετε περιλάβει όλες τις επιπρόσθετες πληροφορίες που χρειαζόμαστε.

Συνεταιρισμός: Αν η επιχείρησή σας λειτουργεί ως συνεταιρισμός, παρακαλείστε να συμπληρώσετε και να επιστρέψετε το Έντυπο ΦΠΑ 102.

Καταπίστευμα: Αν η επιχείρησή σας είναι καταπίστευμα, πρέπει να αναγράψετε τα ονόματα όλων των καταπιστευματοδόχων.

Αν δεν έχετε ήδη αρχίσει να εμπορεύεστε:

Να θυμάστε να αποστείλετε γραπτά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι θα αρχίσετε να πραγματοποιείτε φορολογητέες συναλλαγές μέχρι την ημερομηνία που έχετε δηλώσει.

Άλλες εγγραφές για σκοπούς ΦΠΑ:

Αν εμπλέκεστε σε άλλες εγγραφές για σκοπούς ΦΠΑ, αναγράψτε το όνομα και αριθμό εγγραφής ΦΠΑ των άλλων επιχειρήσεων.