



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ

ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΛΑΘΩΝ



ΥΠΗΡΕΣΙΑ
ΦΟΡΟΥ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ
ΑΞΙΑΣ

Ενημερωτικό Έντυπο 9
Φεβρουάριος 2002

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ

ΔΙΟΡΘΩΣΗ ΛΑΘΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. Γενικά
2. Η Νομοθεσία
3. Επιλογές σε σχέση με διόρθωση λαθών
4. Πρώτη επιλογή
5. Δεύτερη επιλογή
6. Ποια επιλογή μπορείτε να ακολουθήσετε
7. Τι θα συμβεί εάν δεν διορθωθούν τα λάθη και εντοπιστούν από την Υπηρεσία Φ.Π.Α.
8. Ποιες περιπτώσεις δεν θεωρούνται διόρθωση λαθών
9. Πότε πρέπει να διορθώνονται τα λάθη

1. Γενικά

Το Ενημερωτικό αυτό Έντυπο σας εξηγεί τι πρέπει να κάνετε αν εντοπίσετε λάθη σε φορολογικές δηλώσεις που έχετε ήδη υποβάλει στην Υπηρεσία Φ.Π.Α.

2. Η Νομοθεσία

Η διόρθωση λαθών ρυθμίζεται στους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμούς του 2001, και συγκεκριμένα στο Μέρος IV, κανονισμοί 24-25.

3. Επιλογές σε σχέση με διόρθωση λαθών

Αν έχετε διαπιστώσει λάθη σε φορολογικές δηλώσεις που έχετε ήδη υποβάλει στην Υπηρεσία Φ.Π.Α., μπορείτε να προβείτε σε εκούσια αποκάλυψη των λαθών αυτών ακολουθώντας μια από τις δυο επιλογές που καθορίζονται στην περί Φ.Π.Α. Νομοθεσία.

Διορθώνοντας τα λάθη ακολουθώντας μια από αυτές τις δυο επιλογές, αποφεύγετε το ενδεχόμενο να βεβαιωθεί τυχόν οφειλόμενος φόρος και να σας επιβληθεί πρόσθετος φόρος και τόκος αναφορικά με λάθη που αφορούν φορολογικές δηλώσεις που έχουν ήδη υποβληθεί. Αυτό είναι πιθανό να συμβεί σε περίπτωση που τέτοια λάθη εντοπιστούν από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου.

4. Πρώτη επιλογή

Αν κατά το τέλος της τρέχουσας καθορισμένης φορολογικής περιόδου, διαπιστώσετε ότι, το συνολικό ποσό των λαθών που αφορούν προηγούμενες φορολογικές δηλώσεις είναι μέχρι **€ 1000**, τότε μπορείτε να προβείτε σε διόρθωση, ενημερώνοντας κατάλληλα το ανάλογο μερίδιο του λογαριασμού Φ.Π.Α. Η διόρθωση αυτή μπορεί να γίνει μόνο όταν δεν έχουν παρέλθει **3 χρόνια** από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου για την οποία υποβλήθηκε η λανθασμένη φορολογική δήλωση.

Για να υπολογίσετε το συνολικό ποσό των λαθών σε προηγούμενες φορολογικές δηλώσεις που υποβλήθηκαν με λάθη πρέπει—

- i. να υπολογίσετε το ποσό του φόρου εισροών που εκπέσατε περισσότερο και του φόρου εκροών που δηλώσατε λιγότερο. Το άθροισμα των ποσών αυτών αφορά τη **'δήλωση μικρότερου ποσού'** (αν υπάρχει),
- ii. να υπολογίσετε το ποσό του φόρου εισροών που εκπέσατε λιγότερο και του φόρου εκροών που δηλώσατε περισσότερο. Το άθροισμα των ποσών αυτών αφορά τη **'δήλωση μεγαλύτερου ποσού'** (αν υπάρχει), και

iii. να βρείτε τη διαφορά μεταξύ του (i) και του (ii) πιο πάνω.

Αν το συνολικό αυτό ποσό της διαφοράς δεν υπερβαίνει τις £ 1000, μπορείτε να προχωρήσετε με την καταχώριση των ποσών αυτών στο λογαριασμό Φ.Π.Α. που τηρείτε.

Θα πρέπει να ενημερώσετε (ανάλογα με το λάθος) –

(α) το *μερίδιο του καταβλητέου Φ.Π.Α.*–

- για οποιοδήποτε ποσό φόρου εκροών που συνολικά δηλώθηκε λιγότερο, με θετική καταχώριση του ποσού **ή**
- για οποιοδήποτε ποσό φόρου εκροών που συνολικά δηλώθηκε περισσότερο, με αρνητική καταχώριση του ποσού.

(β) το *μερίδιο του επιτρεπόμενου Φ.Π.Α.*–

- για οποιοδήποτε συνολικό ποσό φόρου εισροών που δηλώθηκε λιγότερο, με θετική καταχώριση του ποσού, **ή**
- για οποιοδήποτε συνολικό ποσό φόρου εκροών που δηλώθηκε περισσότερο, με αρνητική καταχώριση του ποσού.

Αν όμως η διαφορά, όπως αναφέρεται στο (iii) πιο πάνω, είναι μεγαλύτερη των £ 1000 ή έχουν παρέλθει 3 χρόνια από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου για την οποία υποβλήθηκε η φορολογική δήλωση στην οποία έγινε το λάθος, θα πρέπει να ακολουθήσετε τη δεύτερη επιλογή.

5. Δεύτερη επιλογή

Αν δεν μπορείτε να προβείτε σε διόρθωση λαθών με βάση την πρώτη επιλογή, για παράδειγμα στην περίπτωση που δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις της, και ακολουθήσετε τη δεύτερη επιλογή, τότε, προτού προβείτε σε οποιαδήποτε ενέργεια σε σχέση με τα λάθη που αφορούν οποιεσδήποτε φορολογικές δηλώσεις που έχετε υποβάλει, θα πρέπει να πληροφορήσετε γραπτώς το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α.

Όταν ακολουθείται αυτή η επιλογή, δεν πρέπει να προβείτε σε οποιαδήποτε καταχώριση στα αρχεία σας πριν λάβετε την οδηγία ή απαίτηση του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου στο οποίο απευθυνθήκατε.

Η επιστολή που θα στείλετε στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α., θα πρέπει να παραθέτει πλήρεις λεπτομέρειες των λαθών, συμπεριλαμβανομένων και των εξής -

- πως προέκυψε το κάθε λάθος ·
- τη φορολογική περίοδο στην οποία προέκυψε το κάθε λάθος ·
- κατά πόσο τα λάθη αφορούσαν φόρο εκροών ή φόρο εισροών ·

- κατά πόσο το λανθασμένο ποσό ήταν καταβλητέο στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. · ή καταβλητέο από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. ·
- το συνολικό ποσό που είναι καταβλητέο ή επιστρεπτέο.

6. Ποια επιλογή μπορείτε να ακολουθήσετε

Αν το συνολικό ποσό των λαθών δεν υπερβαίνει τις £ 1000, μπορείτε να ακολουθήσετε οποιαδήποτε από τις δύο επιλογές επιθυμείτε.

Στην περίπτωση όμως που τα λάθη αφορούν φορολογικές δηλώσεις για τις οποίες έχει παρέλθει περίοδος τριών χρόνων από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου, ανεξάρτητα αν το συνολικό ποσό των λαθών δεν υπερβαίνει τις £ 1000, μπορείτε να εφαρμόσετε μόνο τη δεύτερη επιλογή.

7. Τι θα συμβεί εάν δεν διορθωθούν τα λάθη και εντοπιστούν από την Υπηρεσία Φ.Π.Α.

Αν ως αποτέλεσμα φορολογικού ελέγχου η Υπηρεσία Φ.Π.Α. κρίνει τις φορολογικές σας δηλώσεις ως ελλιπείς ή ανακριβείς τότε η Υπηρεσία Φ.Π.Α. μπορεί να βεβαιώσει το οφειλόμενο ποσό Φ.Π.Α. Το ίδιο ισχύει στην περίπτωση που η Υπηρεσία Φ.Π.Α. διαπιστώσει ότι σας έχει επιστραφεί ή έχετε πιστωθεί ως πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. ποσό που δεν έπρεπε. Επιπρόσθετα ενδέχεται να σας επιβληθεί πρόσθετος φόρος και τόκος.

Για να αποφύγετε αυτό το ενδεχόμενο θα πρέπει να προβείτε σε εκούσια αποκάλυψη των λαθών, που έχετε διαπιστώσει στα αρχεία σας, διορθώνοντας τα κατάλληλα πριν η Υπηρεσία Φ.Π.Α. αρχίσει τη διεξαγωγή φορολογικού ελέγχου στην επιχείρησή σας.

Ο φορολογικός έλεγχος κανονικά αρχίζει όταν επικοινωνήσει μαζί σας αρμόδιος λειτουργός της Υπηρεσίας Φ.Π.Α., πιθανόν και τηλεφωνικώς, για τη διευθέτηση συνάντησης με σκοπό την εξέταση των αρχείων της επιχείρησής σας. Όμως, η Υπηρεσία Φ.Π.Α. μπορεί να δεχθεί εκούσιες αποκαλύψεις και ύστερα από αυτό το χρονικό σημείο εκτός αν υπάρχουν λόγοι να πιστεύει ότι -

- διαπιστώσατε τα λάθη προηγουμένως και τα αποκαλύψατε επειδή πρόκειται να διεξαχθεί φορολογικός έλεγχος των υποθέσεών σας· ή
- η αποκάλυψή σας, κατά τη διάρκεια ή ύστερα από την επίσκεψη, ήταν μέρος των διαπιστώσεων της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. ως αποτέλεσμα του φορολογικού ελέγχου.

Αν αποκαλύψετε το λάθος σε χρόνο κατά τον οποίο διεξάγεται φορολογικός έλεγχος των υποθέσεών σας ή αν οι πληροφορίες που δώσατε σε σχέση με το λάθος δεν είναι πλήρεις, τότε ο Έφορος Φ.Π.Α. μπορεί να προβεί σε βεβαίωση του οφειλόμενου φόρου και να σας επιβάλει πρόσθετο φόρο και τόκο.

8. Ποιες περιπτώσεις δεν θεωρούνται διόρθωση λαθών

Αναπροσαρμογές οι οποίες πρέπει ή μπορεί να γίνονται σύμφωνα με άλλες διατάξεις της περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας, δεν θεωρούνται διορθώσεις λαθών. Τέτοιες περιπτώσεις είναι οι αναπροσαρμογές σε σχέση με:

- το σχέδιο λιανοπωλητών Γ·
- τις απαιτήσεις για επισφαλή χρέη·
- το σχέδιο κεφαλαιουχικών αγαθών·
- την ετήσια αναπροσαρμογή μερικής εξαίρεσης·
- την αύξηση ή μείωση της αντιπαροχής για μια συναλλαγή·

Αυτές οι αναπροσαρμογές δεν θεωρούνται διορθώσεις λαθών. Πρέπει να γίνονται με το συνηθισμένο τρόπο και να τις δείχνετε χωριστά στο λογαριασμό Φ.Π.Α.

9. Πότε πρέπει να διορθώνονται τα λάθη

Μόλις διαπιστώσετε λάθη σε φορολογικές δηλώσεις που έχουν υποβληθεί θα πρέπει να ενημερώσετε τα αρχεία σας. Είναι προς όφελος σας να τηρείτε ξεχωριστό αρχείο των λαθών το οποίο μπορείτε να ενημερώνετε όταν ανακαλύπτονται λάθη.

Για να αποφασίσετε ποια από τις δύο επιλογές διόρθωσης λαθών θα ακολουθήσετε, πρέπει να περιμένετε το τέλος της τρέχουσας καθορισμένης φορολογικής περιόδου, ώστε να υπολογίσετε το συνολικό ποσό των λαθών. Αν πριν την λήξη της καθορισμένης φορολογικής περιόδου για την οποία θα υποβληθεί η φορολογική δήλωση, το συνολικό ποσό των λαθών υπερβαίνει κατά πολύ το όριο των £ 1000 και δεν έχετε λόγους να πιστεύετε ότι θα μειωθεί αισθητά ώστε να μην υπερβαίνει τις £ 1000 ή αφορά φορολογική περίοδο για την οποία έχει παρέλθει η περίοδος των 3 χρόνων, θα πρέπει να προχωρήσετε αμέσως με τις ενέργειες που αναφέρονται στη δεύτερη επιλογή.

Στην περίπτωση κατά την οποία διορθώνετε το λογαριασμό Φ.Π.Α. σύμφωνα με την πρώτη επιλογή θα πρέπει, κάθε καταχώριση σε αυτόν όπως αναφέρθηκε στην παράγραφο 4 πιο πάνω, να -

- αναφέρεται στις φορολογικές δηλώσεις που αφορά, και
- αναφέρεται σε οποιαδήποτε έγγραφα που σχετίζονται με τις δηλώσεις μεγαλύτερων ή μικρότερων ποσών.