



Αρ. φακ.: 13.31.10, 13.31.10.1.6
Αρ. τηλ.: 22 60 18 04
Αρ. φαξ: 22 66 04 84

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

2 Μαΐου, 2006

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 107

Όλους τους λειτουργούς,

ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ ΣΤΗΝ ΑΦΑΙΡΕΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣΡΩΩΝ ΕΠΙ ΚΕΦΑΛΑΙΟΥΧΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Το Σχέδιο Κεφαλαιουχικών Στοιχείων (ΣΚΣ) προβλέπεται στο Μέρος ΙΧ (κανονισμοί 75 μέχρι 79) των περί Φ.Π.Α. (Γενικών) Κανονισμών του 2001 όπως έχουν τροποποιηθεί με τους περί Φ.Π.Α. (Γενικούς) (Τροποιοητικούς) Κανονισμούς του 2004. Οι εν λόγω κανονισμοί, όπως έχουν αναπροσαρμοστεί μέχρι σήμερα, εφαρμόζονται από 1/5/2004. Σε αυτούς τους κανονισμούς υπάρχουν λεπτομέρειες σε σχέση με ποια κεφαλαιουχικά στοιχεία περιλαμβάνονται στο σχέδιο, πότε αυτά εμπίπτουν στο σχέδιο, ποιες είναι οι περίοδοι αναπροσαρμογής τους, πως καθορίζεται σε σχέση με κάθε κεφαλαιουχικό στοιχείο το ποσοστό φορολογητέας χρήσης και πως γίνεται ο υπολογισμός σε σχέση με αυτό.

Βασικός σκοπός του ΣΚΣ είναι η αναπροσαρμογή του φόρου εισροών που έχει διεκδικηθεί αρχικά όταν το κεφαλαιουχικό στοιχείο αγοράστηκε, έτσι ώστε να λαμβάνονται υπόψη οι αλλαγές στη χρήση του (από φορολογητέες συναλλαγές σε εξαιρούμενες ή αντίστροφα, ή το ποσοστό της χρήσης του για φορολογητέες ή εξαιρούμενες).

Στο Παράρτημα της Εγκυκλίου αυτής δίδονται διάφορα απλά παραδείγματα του ΣΚΣ.

Περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν εφαρμόζεται το Σχέδιο

Το σχέδιο αυτό **δεν** εφαρμόζεται σε σχέση με κεφαλαιουχικά στοιχεία τα οποία

- αποκτώνται για σκοπούς μεταπώλησης (δηλαδή αποθέματα της επιχείρησης),
- αποκτώνται και χρησιμοποιούνται για μη επιχειρηματικούς σκοπούς.

Αν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πραγματοποιεί μόνο φορολογητέες συναλλαγές και κατά την περίοδο αναπροσαρμογής κάποιου κεφαλαιουχικού στοιχείου (η οποία

καθορίζεται πιο κάτω), τότε δεν χρειάζεται να προβεί σε οποιαδήποτε αναπροσαρμογή.

Αν όμως σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο αλλάξει η χρήση του κεφαλαιουχικού στοιχείου και δεν χρησιμοποιείται αποκλειστικά για την πραγματοποίηση μόνο φορολογητέων συναλλαγών αλλά χρησιμοποιείται:

- για την πραγματοποίηση τόσο φορολογητέων όσο και εξαιρούμενων συναλλαγών, ή
- μόνο εξαιρούμενων

τότε θα πρέπει να εξεταστεί η υποχρέωση για χρήση του ΣΚΣ.

Ποια είναι τα κεφαλαιουχικά αγαθά για τα οποία εφαρμόζεται το σχέδιο

Τα κεφαλαιουχικά στοιχεία για τα οποία εφαρμόζεται το ΣΚΣ είναι:

(α) (i) Τα ενσώματα κεφαλαιουχικά στοιχεία, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, χωρίς να περιλαμβάνονται στην αξία τους οποιεσδήποτε δαπάνες επισκευής και συντήρησής τους, εξαιρουμένης της ακίνητης ιδιοκτησίας,

(ii) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίων, υποδειγμάτων, εμπορικών ή βιομηχανικών σημάτων και άλλων παρομοίων δικαιωμάτων, περιλαμβανομένης και της εμπορικής εύνοιας "Goodwill", εφόσον αυτά εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις,

που παραδίδονται ή παρέχονται προς ή εισάγονται ή αποκτώνται από τον ιδιοκτήτη και η αξία έκαστου να μην είναι λιγότερη από δέκα χιλιάδες λίρες (ΛΚ10.000).

Η περίοδος αναπροσαρμογής για τα πιο πάνω κεφαλαιουχικά στοιχεία είναι πέντε (5) διαστήματα.

(β) (i) η ακίνητη ιδιοκτησία όπως καθορίζεται στην παράγραφο 1(β) μέχρι 4 του Όγδου Παραρτήματος του Νόμου, και

(ii) τα κτίρια που κατασκευάζονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε ακίνητη ιδιοκτησία η οποία δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτό.

Η περίοδος αναπροσαρμογής για τα κεφαλαιουχικά στοιχεία που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (β) είναι δέκα (10) διαστήματα.

Περίοδος αναπροσαρμογής

Διευκρινίζεται ότι η **περίοδος αναπροσαρμογής** είναι η περίοδος για την οποία κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει υποχρέωση να εξετάζει την έκταση για

την οποία κεφαλαιουχικό στοιχείο χρησιμοποιείται για την πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών.

Για κάθε κεφαλαιουχικό στοιχείο για το οποίο εφαρμόζεται το ΣΚΣ θα πρέπει να προσδιορίζεται το πρώτο διάστημα.

Το πρώτο διάστημα ουσιαστικά αρχίζει όταν το κεφαλαιουχικό στοιχείο:

- στην περίπτωση εγγεγραμμένου στο Μητρώο Φ.Π.Α. προσώπου

- αγοράζεται, εισάγεται ή αποκτάται · ή
- χρησιμοποιείται από τον ιδιοκτήτη για πρώτη φορά ·

και

- στην περίπτωση μη εγγεγραμμένου στο Μητρώο Φ.Π.Α. προσώπου και ο ιδιοκτήτης εγγράφεται στο Μητρώο Φ.Π.Α. ενόσω έχει στην κατοχή του το κεφαλαιουχικό στοιχείο,

- κατά το χρονικό σημείο που εγγράφεται στο Μητρώο Φ.Π.Α.

Το πρώτο διάστημα ολοκληρώνεται την ημέρα πριν την έναρξη του επόμενου φορολογικού έτους του υποκείμενου στο φόρο προσώπου, όπως αυτό καθορίζεται μέσα από τους κανόνες της μερικής εξαιρέσης.

Είναι αναγκαίο να γίνεται αναπροσαρμογή φόρου εισροών σε σχέση με κάποιο κεφαλαιουχικό στοιχείο εάν σε οποιοδήποτε διάστημα που ακολουθεί το πρώτο διάστημα, η χρήση του κεφαλαιουχικού στοιχείου που αποδίδεται στην πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών, αυξάνεται ή μειώνεται σε σχέση με την αρχική του χρήση, όπως αυτή καθορίστηκε κατά το πρώτο διάστημα.

Στην περίπτωση που δεν υπάρχει αλλαγή στη χρήση δεν θα πρέπει να γίνει αναπροσαρμογή.

Εάν, για παράδειγμα, ένας μπακάλης αγοράσει καινούριο κατάστημα αξίας £100.000 συν Φ.Π.Α. £15.000, αυτό το κεφαλαιουχικό στοιχείο εμπίπτει στο ΣΚΣ. Επειδή οι συναλλαγές που πραγματοποιεί το πρόσωπο αυτό είναι στο σύνολο τους φορολογητέες, έχει δικαίωμα να εκπέσει ολόκληρο το ποσό του Φ.Π.Α. που του έχει επιβληθεί. Εάν συνεχίσει να πραγματοποιεί μόνο φορολογητέες συναλλαγές για τα επόμενα 10 χρόνια (που είναι η περίοδος αναπροσαρμογής για την ακίνητη ιδιοκτησία) δεν θα έχει υποχρέωση να προβεί σε οποιοδήποτε αναπροσαρμογές σε σχέση με το ΣΚΣ. Εάν αλλάξει η χρήση του κεφαλαιουχικού στοιχείου μετά τη λήξη της περιόδου αναπροσαρμογής, δεν υπάρχει η υποχρέωση για οποιαδήποτε αναπροσαρμογή με βάση το ΣΚΣ.

Περίοδος αναπροσαρμογής – Ειδικές περιπτώσεις

Συγκροτήματα εταιρειών / Μεταβίβαση Δρώσας Οικονομικής μονάδας

Το ΣΚΣ προβλέπει ειδικούς κανόνες σε σχέση με τον τρόπο χειρισμού των κεφαλαιουχικών στοιχείων που εμπίπτουν στο σχέδιο και χρησιμοποιούνται από πρόσωπα τα οποία είτε γίνονται μέλη συγκροτήματος εταιρειών είτε αποχωρούν από συγκροτήματα εταιρειών, είτε μεταβιβάζονται στα πλαίσια μεταβίβασης δρώσας οικονομικής μονάδας.

Όταν πρόσωπο, το οποίο είναι εγγεγραμμένο καθίσταται μέλος συγκροτήματος εταιρειών ή παύει να είναι μέλος συγκροτήματος εταιρειών, ή μεταβιβάζει κεφαλαιουχικό στοιχείο στα πλαίσια μεταβίβασης δρώσας οικονομικής μονάδας εντός της περιόδου αναπροσαρμογής κεφαλαιουχικών στοιχείων, τότε το χρονικό διάστημα το οποίο εφαρμόζεται τελειώνει την ημέρα πριν τη συμπερίληψη του ιδιοκτήτη του στο συγκρότημα εταιρειών ή κατά την ημέρα που ο ιδιοκτήτης παύει να είναι μέλος του συγκροτήματος ή μεταβιβάζει την επιχείρηση.

Το επόμενο διάστημα (αν υπάρχει) τελειώνει την αντίστοιχη ημέρα του επόμενου χρόνου.

Πώληση Κεφαλαιουχικών στοιχείων κατά τη διάρκεια της περιόδου αναπροσαρμογής

Η διαδικασία αναπροσαρμογής διαφοροποιείται εάν ο ιδιοκτήτης κεφαλαιουχικού στοιχείου το πωλήσει πριν ολοκληρωθεί η περίοδος αναπροσαρμογής του.

Εάν κεφαλαιουχικό στοιχείο πωληθεί χωρίς αυτό να έχει χρησιμοποιηθεί από την επιχείρηση, τότε δεν θεωρείται κεφαλαιουχικό στοιχείο για το οποίο εφαρμόζεται το ΣΚΣ. Όμως εάν κατά τη διάρκεια οποιουδήποτε διαστήματος εκτός του τελευταίου ο ιδιοκτήτης του κεφαλαιουχικού στοιχείου είτε:

- Το παραδίδει, ή
- Θεωρείται ότι το παραδίδει κατά την ακύρωση της εγγραφής του από το Μητρώο Φ.Π.Α. (πλασματική παράδοση), ή
- Θα θεωρείτο ότι το παραδίδει κατά την ακύρωση της εγγραφής του (πλασματική παράδοση) αλλά επειδή δεν υπερβαίνει το ποσό όπως αυτό καθορίζεται στη παράγραφο 6 του Δεύτερου Παραρτήματος της περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας (£ 200) δεν προβαίνει στην πλασματική παράδοση,

τότε

(α) αν αυτή η παράδοση είναι φορολογητέα, για τα επόμενα ολόκληρα διαστήματα το κεφαλαιουχικό στοιχείο θεωρείται ότι χρησιμοποιείται για την πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών, ή

(β) αν η παράδοση είναι εξαιρούμενη (για παράδειγμα πώληση κτιρίου που δεν εμπίπτει στον ορισμό του καινούριου) για τα επόμενα ολόκληρα διαστήματα το κεφαλαιουχικό στοιχείο θεωρείται ότι χρησιμοποιείται για την πραγματοποίηση εξαιρούμενων συναλλαγών.

Οπότεν:

- Για το διάστημα στο οποίο το κεφαλαιουχικό στοιχείο έχει πωληθεί, η αναπροσαρμογή υπολογίζεται ως εάν το κεφαλαιουχικό στοιχείο να είχε χρησιμοποιηθεί για ολόκληρο το διάστημα χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η πώληση του στο μέσο του διαστήματος.
- Για τα υπόλοιπα διαστήματα της περιόδου αναπροσαρμογής, το ποσοστό αναπροσαρμογής θα είναι 100% όταν εφαρμόζεται το (α) πιο πάνω ή 0% όταν εφαρμόζεται το (β) πιο πάνω, έχοντας υπόψη :

(1) ότι το συνολικό ποσό του φόρου που έχει διεκδικηθεί για έκπτωση σε σχέση με τα επόμενα διαστήματα δεν μπορεί να υπερβαίνει το επιβλητέο φόρο εκρών επί της παράδοσης του κεφαλαιουχικού στοιχείου,

και

(2) όταν το συνολικό ποσό του φόρου εισροών που έχει διεκδικηθεί για έκπτωση ή μπορούσε να διεκδικηθεί από τον κάτοχο του κεφαλαιουχικού στοιχείου ως αποτέλεσμα-

- της αρχικής έκπτωσης του φόρου εισροών επί του κεφαλαιουχικού στοιχείου, και
- οποιασδήποτε αναπροσαρμογής που έχει ήδη γίνει με βάση το σχέδιο, και
- οποιασδήποτε αναγκαίας αναπροσαρμογής με βάση το σχέδιο σε σχέση με την πώληση του κεφαλαιουχικού στοιχείου,

θα υπερέβαινε το φόρο εκρών που θα επιβαλλόταν επί της παράδοσης του κεφαλαιουχικού στοιχείου και θα αποτελούσε φόρο εκρών, τότε το ποσό που μπορεί να εκπέσει ο ιδιοκτήτης δεν μπορεί να υπερβαίνει το ποσό του επιβλητέου φόρου εκρών επί της παράδοσης του κεφαλαιουχικού στοιχείου.

Προσδιορισμός ποσοστού φορολογητέας χρήσης

Όταν καταστεί υποχρεωτική η χρήση του ΣΚΣ, σύμφωνα με τους κανόνες που αναφέρθηκαν πιο πάνω, τότε για το πρώτο διάστημα, θα πρέπει να προσδιοριστεί το ποσοστό φορολογητέας χρήσης για κάθε κεφαλαιουχικό στοιχείο.

Εάν ένα κεφαλαιουχικό στοιχείο χρησιμοποιείται για την πραγματοποίηση μόνο φορολογητέων συναλλαγών το ποσοστό φορολογητέας χρήσης για το πρώτο διάστημα είναι 100% ενώ εάν χρησιμοποιείται για την πραγματοποίηση μόνο εξαιρούμενων συναλλαγών το ποσοστό φορολογητέας χρήσης είναι 0%.

Εάν χρησιμοποιείται για την πραγματοποίηση τόσο φορολογητέων όσο και εξαιρούμενων συναλλαγών το ποσοστό φορολογητέας χρήσης είναι το ποσοστό που χρησιμοποιείται για τον επιμερισμό του εναπομένοντα φόρου όπως αυτό καθορίζεται στους κανόνες της μερικής εξαίρεσης. Δηλαδή είναι το ποσοστό της αξίας των φορολογητέων συναλλαγών ως προς τη συνολική αξία των συναλλαγών του για το φορολογικό του έτος.

Ποσοστό αναπροσαρμογής – Υπολογισμός του φόρου

Σε κάθε επόμενο διάστημα, πρέπει να συγκρίνεται το ποσοστό που χρησιμοποιήθηκε το πρώτο διάστημα για τον προσδιορισμό του φόρου που έχει εκπέσει το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο με το ποσοστό του κάθε επόμενου διαστήματος. Η διαφορά μεταξύ των δύο ποσοστών είναι το «ποσοστό αναπροσαρμογής» το οποίο θα χρησιμοποιηθεί για να πολλαπλασιαστεί με :

<u>Συνολικό Φ.Π.Α. που επιβλήθηκε στο κεφαλαιουχικό στοιχείο Χ</u>	ποσοστό
Αριθμό των διαστημάτων που εφαρμόζονται	αναπροσαρμογής

για να προκύψει το ποσό του φόρου εισροών, που το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο θα πρέπει να διεκδικήσει (αν έχουν αυξηθεί οι φορολογητέες συναλλαγές σε σχέση με τις εξαιρούμενες) ή να επιστρέψει (αν έχουν μειωθεί οι φορολογητέες συναλλαγές σε σχέση με τις εξαιρούμενες).

Περίοδος στην οποία καταχωρείται η αναπροσαρμογή

Η καταχώρηση του ποσού της αναπροσαρμογής για κάθε έτος πρέπει να γίνεται στη φορολογική δήλωση της δεύτερης καθορισμένης φορολογικής περιόδου που ακολουθεί το διάστημα με το οποίο σχετίζεται η αναπροσαρμογή.

(Χ. Χατζημιχαήλ)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν. : Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

- : Αρχιτελωνείο

- : Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 21455
1509 Λευκωσία

- : Ο.Ε.Β.
Τ.Θ. 21657
1355 Λευκωσία

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

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

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

- : Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 53684
3317 Λεμεσός

ΠΡΑΚΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ

Παράδειγμα 1

Ο Χ αγοράζει ηλεκτρονικό υπολογιστή την 1 Ιουλίου 2002 αξίας £100.000 συν ΦΠΑ £15.000. Οι φορολογικές του περιόδους τελειώνουν στις 31.3, 30.6, 30.9 και 31.12. Ο Χ είναι μερικώς εξαιρούμενος και οι μακρύτερες του περιόδους τελειώνουν στις 31.3 του κάθε έτους. Η περίοδος αναπροσαρμογής για την ηλεκτρονικό υπολογιστή είναι από 1.7.2002 - 31.3.2007. Το πρώτο διάστημα τελειώνει τον Μάρτιο 2003 και τα επόμενα διαστήματα τελειώνουν την ίδια ημερομηνία του κάθε χρόνου.

Ο φόρος εισροών για την αγορά του ηλεκτρονικού υπολογιστή αποτελεί μέρος του εναπομένοντα φόρου. Το ποσοστό φορολογητέας χρήσης είναι 40% για το έτος που τελειώνει στις 31.3.2003, 44% για το έτος που τελειώνει στις 31.3.2004, 43% για το έτος που τελειώνει στις 31.3.2005, 32% για το έτος που τελειώνει στις 31.3.2006 και 40% για το έτος που τελειώνει στις 31.3.2007.

Ο φόρος εισροών που αφαιρέθηκε για τη μακρύτερη περίοδο που τέλειωσε στις 31.3.2003 (πρώτο διάστημα) είναι: £15000 X 40% **£ 6000**

Οι αναπροσαρμογές για τα επόμενα διαστήματα είναι :

Διάστημα που τελειώνει:

31.3.2004	15000/5 X (44%-40%) =	£ 120
31.3.2005	15000/5 X (43%-40%)=	£ 90
31.3.2006	15000/5 X (32%-40%)=	(£ 240)
31.3.2007	Δεν χρειάζεται αναπροσαρμογή	

Το συνολικό ποσό που έχει εκπέσει σε σχέση με το ηλεκτρονικό υπολογιστή είναι:
6000 + 120 + 90 - 240 = **£ 5970**

Τα ποσά των £120 και £90 πρέπει να προστεθούν στον φόρο εισροών των περιόδων που τελειώνουν στις 30.9.2004 και 30.9.2005 αντίστοιχα. Το ποσό των £240 θα πρέπει να μειωθεί από στο φόρο εισροών στη φορολογική περίοδο που τελειώνει στις 30.9.2006.

Παράδειγμα 2

Τα ίδια δεδομένα με πιο πάνω με τη διαφορά ότι ο Χ πώλησε τον υπολογιστή για £10000 την 1.2.2005. Ο φόρος εκροών που χρεώθηκε είναι £1500.

Οι αναπροσαρμογές που πρέπει να γίνουν είναι οι ακόλουθες :

Διάστημα που τελειώνει στις 31.3.2004	
Αναπροσαρμογή για αυτό το διάστημα	£ 120

Διάστημα που τελειώνει στις 31.3.2005
Αναπροσαρμογή για αυτό το διάστημα £ 90

Αναπροσαρμογή στις 31.3.2005 για τα επόμενα δύο διαστήματα
Παίρνουμε το μικρότερο των:

(α) $15000/5 \times (100\% - 40\%) \times 2 =$ £ 3600
(β) Φόρος εκροών επί της συναλλαγής £ 1500

Για την αναπροσαρμογή του διαστήματος που λήγει στις 31.3.2005 θα ληφθεί υπόψη το ποσό των £ 1500 αφού το ποσό αυτό είναι μικρότερο από το ποσό της αναπροσαρμογής που θα έπρεπε να γίνει για το διάστημα αυτό. Στο ποσό των £ 1500 θα προστεθεί στο ποσό των £ 90 που αφορά την αρχική αναπροσαρμογή για το διάστημα αυτό. Δηλαδή η συνολική αναπροσαρμογή για το διάστημα που λήγει στις 31.3.2005 θα είναι £ 1590.

Η συνολικές αναπροσαρμογές για αυτό το αγαθό θα είναι (£1500 + £120 + £1590)
£ 3110.

Σημείωση: Εάν η αξία της πώλησης του υπολογιστή ήταν £ 25000 το Φ.Π.Α. που θα επιβαλλόταν θα ήταν £ 3750. Σε αυτή την περίπτωση η αναπροσαρμογή για το διάστημα που λήγει στις 31.3.2005 θα ήταν £ 90 + £ 3600 αφού το μικρότερο ποσό είναι αυτό της αναπροσαρμογής που θα γίνει (φαίνεται στους υπολογισμούς πιο πάνω).

Παράδειγμα 3

Μια μερικώς εξαιρούμενη επιχείρηση πλήρωσε για δικαιώματα χρήσης εμπορικού σήματος £ 30.000 και Φ.Π.Α. £4.500. Για τα τρία πρώτα διαστήματα και για 120 ημέρες από το τέταρτο διάστημα το χρησιμοποιούσε για την πραγματοποίηση τόσο φορολογητέων όσο και εξαιρούμενων συναλλαγών. Το ποσοστό φορολογητέας χρήσης είναι :

Διάστημα 1	48%
Διάστημα 2	51%
Διάστημα 3	43%
Διάστημα 4 (πρώτες 120 ημέρες)	45%

Για τα υπόλοιπα διαστήματα το εμπορικό σήμα παραχωρήθηκε σε άλλη επιχείρηση.

Διάστημα 1

Αρχικό αίτημα διεκδίκησης φόρου εισροών
 $£4500 \times 48\% = £ 2160$

Διάστημα 2

Επιπλέον φόρος που θα διεκδικηθεί
 $£4500 / 5 \times (51\% - 48\%) = £ 27$

Διάστημα 3

Φόρος που πρέπει να αποδοθεί
 $\text{£}4500 / 5 \times (48\% - 43\%) = \text{£} 45$

Διάστημα 4

Αναπροσαρμογή ποσοστού για το διάστημα
 $[(120 \times 45\%) + (245 \times 100\%)] / 365 = 81.92\%$

Επιπλέον φόρος που θα διεκδικηθεί
 $\text{£}4500 / 5 \times (81,92\% - 48\%) = \text{£} 305,28$

Διάστημα 5

Επιπλέον φόρος που θα διεκδικηθεί
 $\text{£}4500 / 5 \times (100\% - 48\%) = \text{£} 468$

Συνολικός φόρος που θα εκπέσει σε σχέση με το δικαίωμα εκμετάλλευσης
εμπορικού σήματος : $2160 + 27 + 45 + 305,28 + 468 = \text{£} 3005,28$

Παράδειγμα 4

Ο Χ αγοράζει γραφεία για την επιχείρηση του (νέο κτίριο) την 1 Ιουλίου 2004 αξίας $\text{£}100.000$ συν ΦΠΑ $\text{£}15.000$. Οι φορολογικές του περίοδοι τελειώνουν στις 31.3, 30.6, 30.9 και 31.12. Ο Χ είναι μερικώς εξαιρούμενος και οι μακρύτερες του περίοδοι τελειώνουν στις 31.3 του κάθε έτους. Η περίοδος αναπροσαρμογής του είναι από 1.7.2004 - 31.3.2014. Το πρώτο διάστημα τελειώνει τον Μάρτιο 2005 και τα επόμενα διαστήματα τελειώνουν στις 31.3 του κάθε χρόνου.

Εφόσον το πρόσωπο αυτό είναι μερικώς εξαιρούμενο, δηλαδή πραγματοποιεί τόσο φορολογητέες όσο και εξαιρούμενες συναλλαγές, θα πρέπει κάθε χρόνο να ελέγχει το ποσοστό χρήσης του κεφαλαιουχικού στοιχείου σε σχέση με τις φορολογητέες του συναλλαγές. Με βάση αυτό το ποσοστό θα πρέπει, κάθε φορολογικό έτος, να προβαίνει σε αναπροσαρμογή του φόρου που διεκδίκησε εφόσον υπάρχει αλλαγή στο ποσοστό της φορολογητέας χρήσης.

Ο φόρος εισροών που του επιβλήθηκε σε σχέση με το ακίνητο αποτελεί μέρος του εναπομένοντα φόρου αφού στα νέα γραφεία θα στεγαστούν οι υπάλληλοι της επιχείρησης οι οποίοι ασχολούνται τόσο με την πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών όσο και την πραγματοποίηση εξαιρούμενων συναλλαγών. Το ποσοστό φορολογητέας χρήσης είναι για το κάθε έτος που τελειώνει στις 31.3 :

2005	40%
2006	44%
2007	32%
2008	32%
2009	32%
2010	40%
2011	40%
2012	40%
2013	40%
2014	65%

Ο φόρος εισροών που αφαιρέθηκε για την μακρύτερη περίοδο που τέλειωσε στις

31.3.2005 είναι: $£15000 \times 40\% = £6000$

Οι αναπροσαρμογές για τα επόμενα διαστήματα είναι :

Διάστημα που τελειώνει:

	£
2006	$[15000 \times (44\% - 40\%)] / 10 = 60$
2007	$[15000 \times (32\% - 40\%)] / 10 = -120$
2008	$[15000 \times (32\% - 40\%)] / 10 = -120$
2009	$[15000 \times (32\% - 40\%)] / 10 = -120$
2010	$[15000 \times (40\% - 40\%)] / 10 = 0$
2011	$[15000 \times (40\% - 40\%)] / 10 = 0$
2012	$[15000 \times (40\% - 40\%)] / 10 = 0$
2013	$[15000 \times (40\% - 40\%)] / 10 = 0$
2014	$[15000 \times (65\% - 40\%)] / 10 = 375$

Το συνολικό ποσό που έχει εκπέσει σε σχέση με το ακίνητο είναι :
 $£6000 + £60 - £120 - £120 - £120 + £375 = £6075$

Παράδειγμα 5

Τα ίδια δεδομένα με πιο πάνω με τη διαφορά ότι ο Χ πώλησε τα γραφεία για £90.000 την 1.2.2012. Δεν επέβαλε Φ.Π.Α. γιατί τα γραφεία δεν είναι πια καινούρια έτσι ο Χ πραγματοποίησε εξαιρούμενη συναλλαγή.

Οι αναπροσαρμογές που πρέπει να γίνουν για τα διαστήματα που τελειώνουν στις 31.3.20012 μέχρι 31.3.2014 είναι οι ακόλουθες :

Διάστημα που τελειώνει στις 31.3.2012

Αναπροσαρμογή για αυτό το διάστημα (€ 0) $15000 \times (40\% - 40\%) / 10$

Διάστημα που τελειώνει στις 31.3.2013

Αναπροσαρμογή για αυτό το διάστημα (€ 600) $15000 \times (0\% - 40\%) / 10$

Διάστημα που τελειώνει στις 31.3.2014

Αναπροσαρμογή για αυτό το διάστημα (€ 600) $15000 \times (0\% - 40\%) / 10$

Η συνολική αναπροσαρμογή για τα τρία αυτά διαστήματα θα είναι (€ 1200).

Οι αναπροσαρμογές για τα προηγούμενα διαστήματα παραμένουν ως έχουν. Ο συνολικός φόρος που θα εκπέσει το πρόσωπο αυτό σε σχέση με το ακίνητο αυτό θα είναι **$£4500 (6000 + 60 - 120 - 120 - 120 - 600 - 600)$** .

