

**Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2000
(ΝΟΜΟΣ 95(Ι) ΤΟΥ 2000)**

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001

Γνωστοποίηση με βάση τον κανονισμό 38

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

Ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει ο κανονισμός 38 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001, γνωστοποιεί τα ακόλουθα:

ΓΕΝΙΚΑ

1. Ορισμός του κλάσματος του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας -

Το κλάσμα του Φ.Π.Α. που χρησιμοποιείται στους υπολογισμούς όταν εφαρμόζονται οποιαδήποτε από τα Σχέδια Λιανοπωλητών υπολογίζεται με τον εξής τρόπο:

Συντελεστής Φ.Π.Α.

100 % + Συντελεστή Φ.Π.Α.

2. Ορισμός της αλλαγής στο συντελεστή Φ.Π.Α. -

Αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. σημαίνει διαφοροποίηση του ισχύοντος κανονικού συντελεστή ή/και του μειωμένου συντελεστή. Ο οποιοσδήποτε νέος συντελεστής, ισχύει από την ημερομηνία που καθορίζεται από το σχετικό Νόμο.

3. Ορισμός της αλλαγής στη φορολογική μεταχείριση -

Αλλαγή στη φορολογική μεταχείριση σημαίνει ότι παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που φορολογούνταν με ένα φορολογικό συντελεστή, για παράδειγμα τον κανονικό, φορολογούνται τώρα με διαφορετικό συντελεστή, για παράδειγμα το μειωμένο ή το μηδενικό. Επίσης αλλαγή στη φορολογική μεταχείριση έχουμε όταν μια εξαιρούμενη πράξη καθίσταται φορολογητέα ή αντίθετα. Αυτό μπορεί να συμβεί σε περίπτωση όπου υπάρχει αλλαγή στη Νομοθεσία ή στην ερμηνεία της υφιστάμενης Νομοθεσίας.

4. Αλλαγή του Σχεδίου Λιανοπωλητών λόγω αλλαγής στη φορολογική μεταχείριση -

Αν οποιαδήποτε επιχείρηση επηρεάζεται από την αλλαγή στη φορολογική μεταχείριση έτσι ώστε να μη δικαιούται να χρησιμοποιεί το Σχέδιο Λιανοπωλητών που χρησιμοποιούσε μέχρι και πριν την αλλαγή τότε πρέπει να αλλάξει το σχέδιο που χρησιμοποιεί.

5. Κανόνες χρήσης Σχεδίου Λιανοπωλητών σε περίπτωση αλλαγής στο συντελεστή Φ.Π.Α. ή στη Φορολογική μεταχείριση -

Σε περίπτωση αλλαγής στο συντελεστή Φ.Π.Α. ή στη φορολογική μεταχείριση ή ταυτόχρονης αλλαγής στο συντελεστή Φ.Π.Α. και στη φορολογική μεταχείριση (π.χ. αγαθά η παράδοση των οποίων φορολογείται με μηδενικό συντελεστή με την αλλαγή φορολογείται με θετικό συντελεστή, αλλά ταυτόχρονα ο θετικός συντελεστής έχει επίσης διαφοροποιηθεί) πρέπει να ακολουθούνται οι κανόνες που περιγράφονται πιο κάτω ανάλογα με το Σχέδιο Λιανοπωλητών που χρησιμοποιείται.

6. Μηνιαίες φορολογικές περίοδοι -

Σε περίπτωση αλλαγής στο συντελεστή Φ.Π.Α. ή στη φορολογική μεταχείριση, οποιοδήποτε Σχέδιο Λιανοπωλητών και αν χρησιμοποιείται, πρέπει να ακολουθούνται οι κανόνες που περιγράφονται πιο κάτω, ανεξάρτητα από τη χρονική διάρκεια της φορολογικής περιόδου.

ΣΧΕΔΙΑ ΛΙΑΝΟΠΩΛΗΤΩΝ

ΣΧΕΔΙΟ Α

7. Αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. -

(α) Αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. στην αρχή της φορολογικής περιόδου.

Πρέπει να συνεχιστεί η εφαρμογή του Σχεδίου Α όπως και προηγουμένως αλλά να χρησιμοποιείται το νέο κλάσμα του Φ.Π.Α. για τον υπολογισμό του φόρου εκροών.

(β) Αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.

Για την εν λόγω φορολογική περίοδο ο φόρος εκροών πρέπει να υπολογιστεί σε δύο (2) ξεχωριστές υποπεριόδους, θεωρώντας την κάθε υποπερίοδο ως να ήταν μια ξεχωριστή φορολογική περίοδος:

- (i) Από την αρχή της φορολογικής περιόδου μέχρι το τέλος της εργάσιμης ημέρας πριν από την ημερομηνία που επήλθε και ισχύει η αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α.
Αθροίζονται τα καθημερινά ακαθάριστα έσοδα και πολλαπλασιάζονται με το παλαιό κλάσμα του Φ.Π.Α. Το αποτέλεσμα είναι ο φόρος εκροών μέχρι και την ημέρα πριν από την αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α.
- (ii) Από την ημερομηνία που επήλθε και ισχύει η αλλαγή μέχρι το τέλος της φορολογικής περιόδου.

Αθροίζονται τα καθημερινά ακαθάριστα έσοδα και πολλαπλασιάζονται με το νέο κλάσμα του Φ.Π.Α. Το αποτέλεσμα θα είναι ο φόρος εκροών από την ημερομηνία της αλλαγής στο συντελεστή Φ.Π.Α. μέχρι το τέλος της φορολογικής περιόδου.

Στα καθημερινά ακαθάριστα έσοδα για αυτή την υποπερίοδο καθώς και για τις επόμενες φορολογικές περιόδους μετά από την αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. πρέπει να περιλαμβάνονται όλες οι εισπράξεις, έστω και αν αφορούν εισπράξεις για παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποιήθηκαν πριν από την ημερομηνία αλλαγής στο συντελεστή Φ.Π.Α.

(iii) Το άθροισμα των ποσών που προκύπτουν από το (i) και (ii) πιο πάνω είναι ο φόρος εκροών για ολόκληρη τη φορολογική περίοδο.

(γ) Οι φορολογικές περιόδους μετά από την αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α.

Στις επόμενες φορολογικές περιόδους πρέπει να συνεχιστεί η εφαρμογή του Σχεδίου Α όπως και προηγουμένως, αλλά πρέπει να χρησιμοποιείται το νέο κλάσμα του Φ.Π.Α.

8. Αλλαγή στη φορολογική μεταχείριση παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών-

Αν η φορολογική μεταχείριση οποιωνδήποτε παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών διαφοροποιείται από τον κανονικό στο μειωμένο ή στο μηδενικό συντελεστή ή αντίστροφα, και ως εκ τούτου ο λιανοπωλητής δεν πληροί τις προϋποθέσεις για τη χρησιμοποίηση του σχεδίου Α, πρέπει να αποδοθεί λογαριασμός για τις εν λόγω παραδόσεις ή παροχές εκτός του Σχεδίου Λιανοπωλητών Α ή να χρησιμοποιηθεί άλλο Σχέδιο.

ΣΧΕΔΙΟ Β

9. Αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. -

(α) Αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. στην αρχή της φορολογικής περιόδου.

Πρέπει να συνεχιστεί η εφαρμογή του Σχεδίου Β όπως προηγουμένως, αλλά να χρησιμοποιείται το νέο κλάσμα Φ.Π.Α. για τον υπολογισμό του φόρου εκροών για την κάθε κατηγορία λιανικών συναλλαγών σύμφωνα με το νέο συντελεστή που επιβάλλεται στην κάθε κατηγορία.

(β) Αλλαγή στον συντελεστή Φ.Π.Α. κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.

Για την εν λόγω φορολογική περίοδο ο φόρος εκροών πρέπει να υπολογιστεί σε δύο (2) ξεχωριστές υποπεριόδους, θεωρώντας την κάθε υποπερίοδο ως να ήταν μια ξεχωριστή φορολογική περίοδος:

- (i) Από την αρχή της φορολογικής περιόδου μέχρι το τέλος της εργάσιμης ημέρας πριν από την ημερομηνία που επήλθε και ισχύει η αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α.

Για τον υπολογισμό εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 14, υποπαραγράφος (α) μέχρι (δ) της Γνωστοποίησης του Εφόρου Φ.Π.Α. που εκδόθηκε με βάση τον κανονισμό 32(1) των εν λόγω Κανονισμών (Κ.Δ.Π. 35/2002, ημερομηνίας 25.1.2002) και αφορά τα Σχέδια Λιανοπωλητών.

Το άθροισμα των αποτελεσμάτων των δύο πολλαπλασιασμών ή ανάλογα με την περίπτωση το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού, είναι ο φόρος εκροών μέχρι και την ημέρα πριν από την αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α.

- (ii) Από την ημερομηνία που επήλθε και ισχύει η αλλαγή μέχρι το τέλος της φορολογικής περιόδου.

Για τον υπολογισμό εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 14, υποπαραγράφος (α) μέχρι (δ) της Γνωστοποίησης του Εφόρου Φ.Π.Α. που εκδόθηκε με βάση τον κανονισμό 32(1) των εν λόγω Κανονισμών (Κ.Δ.Π. 35/2002, ημερομηνίας 25.1.2002) και αφορά τα Σχέδια Λιανοπωλητών.

Το άθροισμα των αποτελεσμάτων των δύο πολλαπλασιασμών ή ανάλογα με την περίπτωση το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού, είναι ο φόρος εκροών από την ημερομηνία της αλλαγής στο συντελεστή Φ.Π.Α.

Στα καθημερινά ακαθάριστα έσοδα για αυτή την υποπερίοδο καθώς και για τις επόμενες φορολογικές περιόδους μετά την αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. πρέπει να περιλαμβάνονται όλες οι εισπράξεις έστω και αν αφορούν εισπράξεις για παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποιήθηκαν πριν από την ημερομηνία αλλαγής στο συντελεστή Φ.Π.Α.

- (iii) Το άθροισμα των ποσών που προκύπτουν από το (i) και (ii) πιο πάνω είναι ο φόρος εκροών για ολόκληρη τη φορολογική περίοδο.

(γ) Οι φορολογικές περίοδοι μετά από την αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α.

Στις επόμενες φορολογικές περιόδους πρέπει να συνεχιστεί η εφαρμογή του Σχεδίου Β όπως και προηγουμένως, αλλά πρέπει να χρησιμοποιούνται τα νέα κλάσματα του Φ.Π.Α.

10. Αλλαγή στη φορολογική μεταχείριση -

- (α) Αλλαγή στη φορολογική μεταχείριση των παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών:

Η εφαρμογή του Σχεδίου Β συνεχίζεται κανονικά, αλλά από την ημερομηνία της αλλαγής στα καθημερινά ακαθάριστα έσοδα που προέρχονται από παραδόσεις ή παροχές που επιβαρύνονται με τον κανονικό, το μειωμένο ή το μηδενικό συντελεστή αλλά λόγω της αλλαγής θα επιβαρύνονται με άλλο συντελεστή, πρέπει:

- (i) Να περιλαμβάνονται οι εισπράξεις που προέρχονται από παραδόσεις ή παροχές, οι οποίες λόγω της αλλαγής επιβαρύνονται με ένα από τους θετικούς συντελεστές Φ.Π.Α.
- (ii) Να μην περιλαμβάνονται οι εισπράξεις που προέρχονται από παραδόσεις ή παροχές, οι οποίες λόγω της αλλαγής επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α.

(β) Ταυτόχρονη αλλαγή στη φορολογική μεταχείριση και στο συντελεστή Φ.Π.Α.

Το Σχέδιο Β εφαρμόζεται όπως περιγράφεται στην παράγραφο 9 πιο πάνω για την αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α., αλλά τα καθημερινά ακαθάριστα έσοδα από την ημερομηνία της αλλαγής πρέπει να υπολογίζονται όπως περιγράφεται στην προηγούμενη παράγραφο (α).

ΣΧΕΔΙΟ Γ

11. Αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. -

(α) Αναπροσαρμογή που προβλέπεται από το Σχέδιο Γ.

Όταν σημειώνεται αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. πραγματοποιείται η αναπροσαρμογή που περιγράφεται στην παράγραφο 18, υποπαράγραφος (α) μέχρι (κ) της Γνωστοποίησης του Εφόρου Φ.Π.Α. που εκδόθηκε με βάση τον κανονισμό 32(1) των εν λόγω Κανονισμών (Κ.Δ.Π. 35/2002, ημερομηνίας 25.1.2002) και αφορά τα Σχέδια Λιανοπωλητών.

Οποιαδήποτε διαφορά του φόρου εκροών που έχει προκύψει λόγω του υπολογισμού που έχει γίνει σύμφωνα με τα πιο πάνω και του ποσού που έχει πράγματι πληρωθεί για τη φορολογική περίοδο, πρέπει να καταχωρηθεί ως θετική ή αρνητική εγγραφή (ανάλογα με την περίπτωση) στη φορολογική περίοδο που έχει πραγματοποιηθεί η αναπροσαρμογή. Η αναπροσαρμογή πρέπει να καλύπτει την περίοδο από την τελευταία αναπροσαρμογή, ή αν δεν έπρεπε ακόμη να πραγματοποιηθεί η αναπροσαρμογή, από την ημέρα που άρχισε να χρησιμοποιείται το Σχέδιο Γ μέχρι την τελευταία εργάσιμη ημέρα πριν την ημερομηνία που επήλθε και ισχύει η αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. Όμως αν η περίοδος αυτή συμπληρώνει μόνο μια φορολογική περίοδο ή μικρότερο διάστημα από μια φορολογική περίοδο τότε δε χρειάζεται να πραγματοποιηθεί αναπροσαρμογή μέχρι και το επόμενο έτος.

(β) Αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. στην αρχή της φορολογικής περιόδου.

Πραγματοποιείται η αναπροσαρμογή όπως περιγράφεται στην παράγραφο (α) πιο πάνω. Ακολουθώντας το Σχέδιο Γ εφαρμόζεται όπως και προηγουμένως, αλλά πρέπει να χρησιμοποιείται το νέο κλάσμα του Φ.Π.Α.

(γ) Αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου.

Για την εν λόγω φορολογική περίοδο ο φόρος εκροών πρέπει να υπολογιστεί σε δύο (2) ξεχωριστές υποπεριόδους, θεωρώντας την κάθε υποπερίοδο ως να ήταν μια ξεχωριστή φορολογική περίοδος. Για τον υπολογισμό εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 16(α)-(ι) της Γνωστοποίησης του Εφόρου που εκδόθηκε με βάση τον κανονισμό 32(1) των εν λόγω Κανονισμών (Κ.Δ.Π. 35/2002, ημερομηνίας 25.1.2002) και αφορά τα Σχέδια Λιανοπωλητών:

(i) Από την αρχή της φορολογικής περιόδου μέχρι το τέλος της εργάσιμης ημέρας πριν από την ημερομηνία που επήλθε και ισχύει η αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α.

Πραγματοποιείται ο συνηθισμένος υπολογισμός που προβλέπει το Σχέδιο Γ, χρησιμοποιώντας τα καθημερινά ακαθάριστα έσοδα και το κόστος των αγαθών που έχουν αποκτηθεί για μεταπώληση μέσα σ' αυτή την υποπερίοδο μόνο και το παλαιό κλάσμα του Φ.Π.Α. Το αποτέλεσμα είναι ο φόρος εκροών μέχρι και την ημέρα πριν από την αλλαγή.

(ii) Πραγματοποιείται η αναπροσαρμογή που προβλέπεται από το Σχέδιο Γ, όπως επεξηγείται στην παράγραφο (α) πιο πάνω.

(iii) Από την ημερομηνία που επήλθε και ισχύει η αλλαγή μέχρι το τέλος της φορολογικής περιόδου.

Πραγματοποιείται ο συνηθισμένος υπολογισμός που προβλέπει το Σχέδιο Γ, χρησιμοποιώντας τα καθημερινά ακαθάριστα έσοδα και το κόστος των αγαθών που έχουν αποκτηθεί για μεταπώληση μέσα σ' αυτήν την υποπερίοδο μόνο και το νέο κλάσμα του Φ.Π.Α. Το αποτέλεσμα είναι ο φόρος εκροών από την ημερομηνία της αλλαγής στο συντελεστή Φ.Π.Α.

Στα καθημερινά ακαθάριστα έσοδα για αυτήν την υποπερίοδο καθώς και για τις επόμενες φορολογικές περιόδους μετά από την αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. πρέπει να περιλαμβάνονται όλες οι εισπράξεις από την ημερομηνία της αλλαγής έστω και αν αφορούν εισπράξεις για παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν πριν από την ημερομηνία της αλλαγής στο συντελεστή Φ.Π.Α.

(iv) Το άθροισμα των ποσών που προκύπτουν από το (i) και (iii) πιο πάνω είναι ο φόρος εκροών για ολόκληρη τη φορολογική περίοδο.

(δ) Οι φορολογικές περιόδους μετά από την αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α.

Στις επόμενες φορολογικές περιόδους το Σχέδιο Γ πρέπει να εφαρμόζεται κανονικά, αλλά να χρησιμοποιείται το νέο κλάσμα του Φ.Π.Α.

12. Αλλαγή στη φορολογική μεταχείριση -

(α) Αλλαγή στη φορολογική μεταχείριση των αγαθών που παραδίδονται.

Η εφαρμογή του Σχεδίου Γ συνεχίζεται κανονικά, αλλά από την ημερομηνία της αλλαγής στα στοιχεία που τηρούνται σχετικά με τα αγαθά που αποκτήθηκαν για μεταπώληση πρέπει να περιληφθούν και όλα τα αγαθά, η παράδοση των οποίων επηρεάζεται από την αλλαγή, με βάση το νέο συντελεστή Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνονται μετά την αλλαγή.

(β) Ταυτόχρονη αλλαγή στη φορολογική μεταχείριση και στο συντελεστή Φ.Π.Α.

Το Σχέδιο Γ εφαρμόζεται όπως επεξηγείται πιο πάνω αναφορικά με την αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α., αλλά πρέπει να τροποποιηθούν τα στοιχεία που τηρούνται σχετικά με αγαθά που αποκτήθηκαν για μεταπώληση από την ημερομηνία της αλλαγής, έτσι ώστε να περιλαμβάνουν όλα τα αγαθά, με βάση το νέο συντελεστή Φ.Π.Α. με τον οποίο επιβαρύνονται μετά την αλλαγή.

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