



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΡΙΤΟ
ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
Αρ. 2821 της 27ης ΑΥΓΟΥΣΤΟΥ 1993
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

ΜΕΡΟΣ Ι

Κανονιστικές Διοικητικές Πράξεις

Αριθμός 213

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ

ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ

Ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ασκώντας τις εξουσίες που παρέχονται με βάση τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Παραδόσεις ή Παροχές από Λιανοπωλητές) Κανονισμούς του 1991 γνωστοποιεί τα ακόλουθα αναφορικά με τις περιπτώσεις αλλαγής στο φορολογικό συντελεστή που επιβαρύνει οποιαδήποτε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή αλλαγής στη φορολογική μεταχείριση οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών.

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 θετικού συντελεστή. Ο οποιοσδήποτε νέος συντελεστής, θα ισχύει από την ημερομηνία που θα καθορίζεται από το σχετικό Νόμο.

3. Ορισμός της αλλαγής στη φορολογική μεταχείριση—

Αλλαγή στη φορολογική μεταχείριση σημαίνει ότι παραδόσεις ή παροχές που φορολογούνται με κάποιο συντελεστή Φ.Π.Α., (π.χ. με το μηδενικό συντελεστή) με την αλλαγή θα φορολογούνται διαφορετικά (π.χ. με θετικό συντελεστή) ή μια εξαιρούμενη παράδοση ή παροχή θα θεωρείται φορολογητέα ή αντίθετα. Αυτό μπορεί να συμβεί λόγω αλλαγής 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 θα 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 θα φορολογείται με θετικό συντελεστή, αλλά ταυτόχρονα ο θετικός συντελεστής έχει επίσης διαφοροποιηθεί) θα πρέπει να ακολουθούνται οι κανόνες που περιγράφονται πιο κάτω ανάλογα με το Σχέδιο Λιανοπωλητών που χρησιμοποιείται.

6. Μηνιαίες φορολογικές περιόδοι—

Σε περίπτωση αλλαγής στο συντελεστή Φ.Π.Α. ή στη φορολογική μεταχείριση, οποιοδήποτε Σχέδιο Λιανοπωλητών και αν χρησιμοποιείται, θα 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.

Θα 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 θα 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 θα 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. θα 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 θα είναι ο φόρος εκροών για ολόκληρη τη φορολογική περίοδο.

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

Στις επόμενες φορολογικές περιόδους θα πρέπει να συνεχιστεί η εφαρμογή του Σχεδίου Α όπως και προηγουμένως, αλλά θα 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 διαφοροποιηθεί από το θετικό στο μηδενικό συντελεστή θα 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.

Θα πρέπει να συνεχιστεί η εφαρμογή στο Σχέδιο Β όπως προηγουμένως, αλλά να χρησιμοποιείται το νέο κλάσμα 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 θα 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 που προέρχονται από παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που επιβαρύνονται αποκλειστικά με το θετικό

συντελεστή και το άθροισμα πολλαπλασιάζεται με το παλαιό κλάσμα του Φ.Π.Α. Το αποτέλεσμα θα 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 που προέρχονται από παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που επιβαρύνονται αποκλειστικά με θετικό συντελεστή και το άθροισμα πολλαπλασιάζεται 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.

Στα καθημερινά ακαθάριστα έσοδα για αυτή την υποπερίοδο καθώς και για τις επόμενες φορολογικές περιόδους μετά την αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. θα 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 θα 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 θα πρέπει να συνεχιστεί η εφαρμογή του Σχεδίου Β όπως και προηγουμένως, αλλά θα πρέπει να χρησιμοποιείται το νέο κλάσμα 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 αποκλειστικά με θετικό συντελεστή πρέπει:

- (i) Να περιλαμβάνονται οι εισπράξεις που προέρχονται από παραδόσεις ή παροχές, οι οποίες λόγω της αλλαγής επιβαρύνονται με το θετικό συντελεστή Φ.Π.Α.
- (ii) να μην περιλαμβάνονται οι εισπράξεις που προέρχονται από παραδόσεις ή παροχές, οι οποίες λόγω της αλλαγής θα 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 θα 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. θα πραγματοποιείται η αναπροσαρμογή που περιγράφεται στην παράγραφο 16, υποπαράγραφος (α) μέχρι (ζ) της Γνωστοποίησης του Εφόρου Φ.Π.Α. Κ.Δ.Π. 156/92 με ημερομηνία 19 Ιουνίου 1992.

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, θα πρέπει να καταχωρηθεί ως αρνητική ή θετική 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. Ακολούθως το Σχέδιο Γ θα εφαρμόζεται όπως και προηγουμένως, αλλά θα 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 θα πρέπει να υπολογιστεί σε δύο (2) ξεχωριστές υποπεριόδους, θεωρώντας την κάθε υποπερίοδο ως να ήταν μια ξεχωριστή φορολογική περίοδος. Για τον υπολογισμό εφαρμόζονται οι πρόνοιες της παραγράφου 14(α—ε) της Γνωστοποίησης του Εφόρου Κ.Δ.Π. 156/92 με ημερομηνία 19 Ιουνίου 1992:

- (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 προνοεί το Σχέδιο Γ, χρησιμοποιώντας τα 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 θα είναι ο φόρος εκροών μέχρι και την ημέρα πριν από την αλλαγή.

- (ii) Πραγματοποιείται η αναπροσαρμογή που προβλέπεται από το Σχέδιο Γ, όπως εξηγείται 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 προνοεί το Σχέδιο Γ, χρησιμοποιώντας τα 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 θα είναι ο φόρος εκροών από την ημερομηνία της αλλαγής στο συντελεστή Φ.Π.Α.

Στα ακαθάριστα έσοδα για αυτή την υποπερίοδο καθώς και για τις επόμενες φορολογικές περιόδους μετά από την αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. θα 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 θα είναι ο φόρος εκροών για ολόκληρη τη φορολογική περίοδο.

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

Στις επόμενες φορολογικές περιόδους το Σχέδιο Γ θα 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 θα 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.