



Αρ. Φακ: 13.31.31.3  
Αρ. Τηλ.: 22 601785  
Αρ. Φαξ: 22 660484

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

30 Μαΐου, 2007

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 115

Όλους τους λειτουργούς,

**Θέμα: Τιμολόγια αγορών που υποχρεούνται να τηρούν υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία εφαρμόζουν Σχέδιο Περιθωρίου Κέρδους για μεταχειρισμένα αγαθά και άλλα δικαιούχα αγαθά**

Σύμφωνα με τους περί ΦΠΑ (Γενικούς) Κανονισμούς του 2000 μέχρι 2004 και συγκεκριμένα τον Κανονισμό 22(1)(β)(ν), κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει για τους σκοπούς απόδοσης του ΦΠΑ, να διατηρεί για περίοδο 7 ετών, εκτός αν ο Έφορος προβλέπει διαφορετικά, μεταξύ άλλων, όλα τα τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης που λαμβάνει.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 8(1) των περί ΦΠΑ (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, πρόσωπο το οποίο επιλέγει να αποδίδει το ΦΠΑ με αναφορά στο περιθώριο κέρδους επί της παράδοσης αντί στην αξία τους, οφείλει να συμμορφώνεται με τις γενικές διατάξεις που αναφέρθηκαν πιο πάνω αναφορικά με την τήρηση των τιμολογίων και αποδείξεων που λαμβάνει, καθώς και με τις πρόνοιες της Γνωστοποίησης που εκδόθηκε δυνάμει του κανονισμού 8(1), 9(1) και 18(1) των περί ΦΠΑ (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004.

Στη γνωστοποίηση αυτή προβλέπεται, μεταξύ άλλων, ότι:

- Σε περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αγοράζει αγαθά τα οποία προτίθεται να περιλάβει στο σχέδιο πρέπει-

(α) να ελέγξει ότι τα αγαθά είναι δικαιούχα για το σχέδιο  
(β) να εξασφαλίσει τιμολόγιο αγοράς. Αν αγοράζει από ιδιώτη, πρέπει το ίδιο να εκδώσει το τιμολόγιο αγοράς. Αν αγοράζει από άλλο μεταπωλητή, τότε το τιμολόγιο πρέπει να εκδοθεί από το μεταπωλητή

....

- Τα τιμολόγια αγορών πρέπει να δείχνουν –

(α) το όνομα και τη διεύθυνση του πωλητή

- (β) το όνομα και τη διεύθυνση του αγοραστή
- (γ) τον αριθμό αποθέματος και τον αριθμό ημερολογίου ή παρόμοια αναφορά στους λογαριασμούς του αγοραστή
- (δ) τον αριθμό τιμολογίου
- (ε) την ημερομηνία της συναλλαγής
- (στ) περιγραφή των αγαθών, περιλαμβανομένου οποιουδήποτε μοναδικού αναγνωριστικού αριθμού
- (ζ) τη συνολική τιμή
- (η) σε περίπτωση που αγοράζονται αγαθά από εγγεγραμμένο πρόσωπο, δήλωση υπογραμμένη από τον πωλητή ότι τα αγαθά έχουν πωληθεί στην αναγραφόμενη τιμή και ότι «δεν έχει διεκδικηθεί έκπτωση φόρου εισροών και δεν πρόκειται να διεκδικηθεί από μένα σε σχέση με τα αγαθά που πωλούνται με αυτό το τιμολόγιο.»

Με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις επισημαίνεται ότι υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία μεταπωλούν μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα με χρήση του σχεδίου περιθωρίου κέρδους έχουν την υποχρέωση να ελέγχουν ότι τα μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα τα οποία πωλούν είναι δικαιούχα για την εφαρμογή του σχεδίου περιθωρίου κέρδους και να τηρούν τα τιμολόγια αγορών τους.

Αντίγραφο της γνωστοποίησης που αφορά την εφαρμογή του Σχεδίου περιθωρίου κέρδους για μεταχειρισμένα αγαθά και άλλα δικαιούχα αγαθά όπου αναφέρονται όλες οι υποχρεώσεις των υποκειμένων στο φόρο προσώπων σε σχέση με το σχέδιο περιθωρίου μπορείτε να βρείτε στην ιστοσελίδα της Υπηρεσίας ΦΠΑ στη διεύθυνση: [www.mof.gov.cy/ce](http://www.mof.gov.cy/ce).

(Ν. Συμεωνίδου)  
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. 13.31.23.1  
5.13.04

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: Κ.Ε.Β.Ε.  
Τ.Θ. 21455  
1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.

Τ.Θ. 21657  
1511 Λευκωσία

:Παγκύπριο Σύνδεσμο Εμπορίας Αυτοκινήτων  
Τ.Θ. 21455  
1509 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 Ανεξαρτήτων Λογιστών Κύπρου  
Τ.Θ. 53684  
3317 Λεμεσός

: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊστάμενους Τομέων Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.