



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

**ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ**  
**ΑΚΥΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ**



ΥΠΗΡΕΣΙΑ  
ΦΟΡΟΥ  
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ  
ΑΞΙΑΣ

Ενημερωτικό Έντυπο 4  
Νοέμβριος 2001

## ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ

### ΑΚΥΡΩΣΗ ΤΗΣ ΕΓΓΡΑΦΗΣ

#### ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

##### Εισαγωγή

1. Πότε πρέπει να ακυρώσω την εγγραφή μου στο ΦΠΑ;
2. Πότε μπορώ να υποβάλω αίτηση για ακύρωση της εγγραφής μου;
3. Από ποια ημερομηνία θα ακυρωθεί η εγγραφή μου;
4. Πώς υπολογίζω το φορολογητέο κύκλο εργασιών μου;
5. Τι γίνεται αν μεταβιβάσω την επιχείρησή μου ως δρώσα οικονομική μονάδα (λειτουργούσα επιχείρηση) ή η νομική υπόσταση αλλάζει;
6. Ποια είναι τα πλεονεκτήματα της ακύρωσης;
7. Υπάρχουν οποιαδήποτε μειονεκτήματα;
8. Μπορώ να συνεχίσω να εκδίδω τιμολόγια ΦΠΑ;
9. Εξακολουθώ να διατηρώ το δικαίωμα να εκπέσω ΦΠΑ μετά την ακύρωση της εγγραφής μου;
10. Τι γίνεται με αποθέματα και περιουσιακά στοιχεία που πιθανόν να έχω στην κατοχή μου;
11. Ποιά περιουσιακά στοιχεία πρέπει να περιλάβω;
12. Πώς υπολογίζω τον οφειλόμενο ΦΠΑ;
13. Τι γίνεται αν είμαι μερικώς εξαιρούμενος;
14. Τι γίνεται όταν εφαρμόζω σχέδιο λιανοπωλητών;
15. Εξακολουθώ να έχω υποχρέωση να διατηρώ τα βιβλία και αρχεία μου για σκοπούς ΦΠΑ;
16. Τι γίνεται από τη στιγμή που έχω υποβάλει αίτηση για ακύρωση;
17. Τι γίνεται μετά την υποβολή της τελικής φορολογικής δήλωσης για ΦΠΑ;

18. Τι γίνεται αν πρέπει να εγγραφώ ξανά;
19. Συμπλήρωση της αίτησης για ακύρωση της εγγραφής ΦΠΑ

## Εισαγωγή

Το Ενημερωτικό αυτό Έντυπο εξηγεί πότε οφείλετε ή δικαιούστε να ζητήσετε ακύρωση της εγγραφής σας από το Μητρώο ΦΠΑ.

Στο Ενημερωτικό Έντυπο επισυνάπτεται Έντυπο αίτησης για ακύρωση της εγγραφής ΦΠΑ (Έντυπο ΦΠΑ 204).

Αν αποφασίσετε να υποβάλετε αίτηση για ακύρωση της εγγραφής σας, συμπληρώστε το Έντυπο Φ.Π.Α. 204 και παραδώστε το προσωπικά ή ταχυδρομήστε το, στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ.

### 1. Πότε πρέπει να ακυρώσω την εγγραφή μου στο ΦΠΑ;

Αν πρέπει να ακυρωθεί η εγγραφή σας, θα πρέπει να ειδοποιήσετε το Γραφείο της Υπηρεσίας ΦΠΑ της Επαρχίας σας γραπτώς εντός 60 ημερών από την ημέρα που επήλθαν οι αλλαγές.

Οφείλετε να ακυρώσετε την εγγραφή σας αν -

- σταματήσετε να πραγματοποιείτε φορολογητέες συναλλαγές· ή
- τερματίζετε τη λειτουργία της επιχείρησής σας, ή πωλείτε την επιχείρησή σας· ή
- αλλάζει η νομική σας υπόσταση· ή
- εγγραφήκατε διότι είχατε πρόθεση να πραγματοποιήσετε φορολογητέες συναλλαγές και δεν έχετε πλέον τέτοια πρόθεση· ή
- εγγραφήκατε διότι πραγματοποιούσατε ή είχατε πρόθεση να πραγματοποιήσετε συναλλαγές εκτός της Δημοκρατίας οι οποίες θα ήταν φορολογητέες συναλλαγές αν πραγματοποιούνταν στη Δημοκρατία, και έχετε παύσει να πραγματοποιείτε ή δεν έχετε πλέον πρόθεση να πραγματοποιήσετε εκείνες τις συναλλαγές.

*Να θυμάστε, αν δεν υποβάλετε αίτηση για ακύρωση της εγγραφής σας έγκαιρα, θα σας επιβληθεί διοικητικό πρόστιμο. Αν αφού διαβάσετε το Ενημερωτικό αυτό Έντυπο δεν είστε βέβαιος για την ακύρωση της εγγραφής σας, ζητήστε τη συμβουλή του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου ΦΠΑ.*

### 2. Πότε μπορώ να υποβάλω αίτηση για ακύρωση της εγγραφής μου;

Μπορείτε να ζητήσετε ακύρωση της εγγραφής σας αν ικανοποιήσετε την Υπηρεσία ΦΠΑ ότι ο φορολογητέος κύκλος εργασιών σας στους επόμενους 12 μήνες δεν θα υπερβεί τις £8.000.

Περισσότερες πληροφορίες για τον υπολογισμό του φορολογητέου κύκλου εργασιών μπορείτε να βρείτε στην παράγραφο 4 πιο κάτω.

Όταν υποβάλλετε αίτηση για ακύρωση εγγραφής, θα πρέπει να προβάλετε συγκεκριμένους λόγους για τους οποίους θεωρείτε ότι ο κύκλος εργασιών σας θα είναι κάτω από το όριο. Λεπτομέρειες των λόγων αυτών θα πρέπει να αναφέρονται όπως π.χ., μειωμένες ώρες λειτουργίας, συμβόλαια που δεν

έχετε αναλάβει, αλλαγή στον τρόπο λειτουργίας της επιχείρησής. Θα πρέπει επίσης να εξηγήσετε τις συνέπειες των αλλαγών αυτών στον κύκλο εργασιών σας και να δηλώσετε τον κύκλο εργασιών που προβλέπετε ότι θα πραγματοποιήσετε τους επόμενους 12 μήνες.

Δεν θα ακυρωθεί η εγγραφή σας με βάση τη μείωση του φορολογητέου κύκλου εργασιών σας, αν ο λόγος που ο κύκλος εργασιών σας έχει μειωθεί είναι γιατί προτίθεστε μέσα στους επόμενους 12 μήνες να σταματήσετε να εμπορεύεστε, να πωλήσετε την επιχείρησή σας, ή να αναστείλετε την πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών για 30 ημέρες ή μεγαλύτερο διάστημα.

### **3. Από ποια ημερομηνία θα ακυρωθεί η εγγραφή μου;**

Αν πρέπει να ακυρωθεί η εγγραφή σας με βάση την παράγραφο 1, η ημερομηνία ακύρωσης θα είναι:

- η ημερομηνία που σταματήσατε να πραγματοποιείτε φορολογητέες συναλλαγές· ή
- η ημερομηνία, που σταματήσατε να έχετε την πρόθεση να πραγματοποιήσετε φορολογητέες συναλλαγές· ή
- η ημερομηνία που πωλείτε την επιχείρησή σας· ή
- η ημερομηνία που αλλάζει η νομική υπόσταση της επιχείρησής σας· ή
- μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί με την Υπηρεσία ΦΠΑ.

Αν υποβάλλετε αίτηση για εθελοντική ακύρωση της εγγραφής σας με βάση την παράγραφο 2, θα πρέπει να δηλώσετε την ημερομηνία από την οποία θέλετε να ακυρωθεί η εγγραφή σας για ΦΠΑ. Η ημερομηνία αυτή θα είναι συνήθως η ημερομηνία κατά την οποία το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ λαμβάνει την αίτησή σας ή μια μεταγενέστερη ημερομηνία. Θα πρέπει να συνεχίσετε να επιβάλλετε και να αποδίδετε ΦΠΑ μέχρι να λάβετε ειδοποίηση από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. ότι η εγγραφή σας έχει ακυρωθεί. Όμως αν η Υπηρεσία ΦΠΑ δεν ικανοποιηθεί ότι η εγγραφή σας μπορεί να ακυρωθεί, η αίτησή σας δεν θα γίνει αποδεκτή και θα πρέπει να συνεχίσετε να αποδίδετε φόρο μέχρι να ικανοποιήσετε την Υπηρεσία ΦΠΑ ότι ο φορολογητέος κύκλος εργασιών που θα πραγματοποιήσετε στους επόμενους 12 μήνες δεν θα υπερβεί τις £8.000.

Παρακαλώ σημειώστε ότι η ακύρωση της εγγραφής, μετά από αίτησή σας, δεν μπορεί να γίνει αποδεκτή αναδρομικά εκτός αν η Υπηρεσία ΦΠΑ ικανοποιηθεί ότι την ημέρα που είχατε εγγραφεί δεν είχατε ούτε υποχρέωση ούτε δικαίωμα να εγγραφείτε.

### **4. Πώς υπολογίζω το φορολογητέο κύκλο εργασιών μου;**

Όταν υπολογίζετε τον κύκλο εργασιών σας θα πρέπει να υπολογίζετε την αξία, μη περιλαμβανομένου του φόρου, των φορολογητέων συναλλαγών σας. Αν ο κύκλος εργασιών σας είναι κάτω από το όριο ακύρωσης πιθανόν να μπορείτε να ακυρώσετε την εγγραφή σας, νοουμένου ότι θα ικανοποιήσετε

την Υπηρεσία ΦΠΑ. Αν ακυρωθεί η εγγραφή σας θα παύσετε να επιβάλλετε ΦΠΑ. ή, αν είστε λιανοπωλητής, θα μειώσετε τις τιμές σας κατά το στοιχείο του ΦΠΑ. Αν δεν μειώσετε τις τιμές σας τότε ο μελλοντικός κύκλος εργασιών σας ενδέχεται να υπερβαίνει το σχετικό όριο. Όμως, μπορεί να εξακολουθήσετε να είστε σε θέση να ακυρωθεί η εγγραφή σας, αν μπορείτε να παρουσιάσετε άλλους λόγους για την αναμενόμενη μείωση του κύκλου εργασιών, για παράδειγμα, αν μειώνετε τις ώρες λειτουργίας ή δεν έχετε αναλάβει κάποια συμβόλαια όπως αναφέρεται στην παράγραφο 2.

Όταν υπολογίζετε το φορολογητέο κύκλο εργασιών σας, δεν πρέπει να περιλάβετε σ' αυτό την αξία οποιωνδήποτε παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών που αποτελούν κεφαλαιουχικά στοιχεία της επιχείρησής σας.

Αν εφαρμόζετε το Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων, υπάρχουν διαφορετικοί κανόνες για καθορισμό του φορολογητέου κύκλου εργασιών σας. Αυτοί επεξηγούνται στο Ενημερωτικό Έντυπο "Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων".

Παρακαλώ σημειώστε ότι αν μετά την ακύρωση της εγγραφής σας διαπιστωθεί ότι έχετε παρουσιάσει αναληθείς ή παραπλανητικές πληροφορίες όταν υποβάλατε αίτηση ή δεν παρουσιάσετε όλες τις σχετικές πληροφορίες και διαπιστωθεί ότι η εγγραφή σας δεν έπρεπε να είχε ακυρωθεί, τότε η Υπηρεσία ΦΠΑ ανακαλεί την ακύρωση της εγγραφής σας. Αυτό σημαίνει ότι θα υποχρεωθείτε να αποδώσετε για οποιοδήποτε οφειλόμενο ΦΠΑ από την ημερομηνία της ακύρωσης της εγγραφής.

##### **5. Τι γίνεται αν μεταβιβάσω την επιχείρησή μου ως δρώσα οικονομική μονάδα (λειτουργούσα επιχείρηση) ή η νομική υπόσταση αλλάζει;**

Αν μεταβιβάζετε την επιχείρησή σας ως δρώσα οικονομική μονάδα (ΔΟΜ) ή αλλάζει η νομική υπόσταση (για παράδειγμα από αυτοεργοδοτούμενος σε συνεταιρισμό ή από συνεταιρισμό σε εταιρεία περιορισμένης ευθύνης), ο νέος ιδιοκτήτης της επιχείρησης ή η νέα υπόσταση μπορεί, ύστερα από απόφαση της Υπηρεσίας ΦΠΑ, να αναλάβει τις φορολογικές υποχρεώσεις ή/και δικαιώματα του μεταβιβάζοντος μετά από αίτηση που υποβάλλεται από τα δύο μέρη.

Πριν μεταβιβαστούν τα φορολογικά δικαιώματα και/ή υποχρεώσεις, θα πρέπει να συμφωνήσετε μεταξύ σας κατά πόσο θα πρέπει να υποβληθεί η αίτηση. Αν επιθυμείτε να την υποβάλετε, δεν πρέπει να συμπληρώσετε την αίτηση για ακύρωση εγγραφής (Έντυπο ΦΠΑ 204) αλλά και τα δύο μέρη θα πρέπει να συμπληρώσετε και να υπογράψετε το Έντυπο ΦΠΑ 103 (Μεταβίβαση Δρώσας Οικονομικής Μονάδας – αίτηση για μεταβίβαση φορολογικών δικαιωμάτων και υποχρεώσεων), το οποίο μπορείτε να προμηθευτείτε από το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ.

Όταν συμπληρωθεί το Έντυπο ΦΠΑ 103 και υποβληθεί στην Υπηρεσία ΦΠΑ, θεωρείται ότι έχετε υποβάλει την απαραίτητη ειδοποίηση ότι έχετε τερματίσει την πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών. Αλλά για να ικανοποιηθεί πλήρως η προϋπόθεση αυτή, το Έντυπο πρέπει να υποβληθεί στο αρμόδιο

Επαρχιακό Γραφείο εντός 60 ημερών από την μεταβίβαση ή από την αλλαγή στη νομική υπόσταση. Για να αποφύγετε την επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης, θα πρέπει να βεβαιωθείτε ότι το Έντυπο συμπληρώνεται και από τα δύο μέρη και αποστέλλεται έγκαιρα.

Αντίθετα, αν δεν επιθυμείτε να μεταβιβάσουν τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις σας τότε θα πρέπει να υποβάλλεται το Έντυπο 204 που επισυνάπτεται στο Ενημερωτικό αυτό Έντυπο.

## **6. Ποια είναι τα πλεονεκτήματα της ακύρωσης;**

Όταν αποφασιστεί η ημερομηνία ακύρωσης από την Υπηρεσία ΦΠΑ, δεν δύναστε ούτε υποχρεούστε να χρεώνετε ΦΠΑ στους πελάτες σας.

Όταν θα έχετε υποβάλει την τελική φορολογική δήλωσή σας, δεν θα υποχρεούστε να τηρείτε τα αρχεία που απαιτούντο ενόσω ίσχυε η εγγραφή σας και να συμπληρώνετε φορολογικές δηλώσεις. Εντούτοις θα διατηρείτε τα τιμολόγια και αποδείξεις εισπράξεων που λαμβάνετε ή εκδίδετε.

Τα υφιστάμενα αρχεία και βιβλία για ΦΠΑ πρέπει να διατηρηθούν για περίοδο τουλάχιστον επτά ετών - η παράγραφος 15 επεξηγεί το θέμα αυτό με περισσότερες λεπτομέρειες.

## **7. Υπάρχουν οποιαδήποτε μειονεκτήματα;**

Αν ακυρώσετε την εγγραφή σας για ΦΠΑ, ίσως να πρέπει να αποδώσετε ΦΠΑ για αποθέματα ή περιουσιακά στοιχεία που έχετε στην κατοχή σας. Περισσότερες πληροφορίες για το θέμα αυτό περιέχονται στις παραγράφους 10 και 11.

## **8. Μπορώ να συνεχίσω να εκδίδω τιμολόγια ΦΠΑ;**

Από την ημερομηνία που ακυρώνεται η εγγραφή σας, δεν πρέπει να χρεώνετε ΦΠΑ ή να εκδίδετε τιμολόγια ΦΠΑ για οποιοδήποτε συναλλαγές που πραγματοποιείτε. Ούτε πρέπει να εκδίδετε οποιαδήποτε τιμολόγια στα οποία να αναγράφεται ο αριθμός εγγραφής σας στο ΦΠΑ. Αλλά αν επιθυμείτε να χρησιμοποιήσετε τα εναπομείναντα τιμολόγια ΦΠΑ και να διαγράψετε τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ που αναγράφεται σε αυτά, πρέπει πρώτα να ενημερώσετε το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ.

## **9. Εξακολουθώ να διατηρώ το δικαίωμα να εκπέσω ΦΠΑ μετά την ακύρωση της εγγραφής μου;**

Δεν μπορείτε να διεκδικήσετε οποιοδήποτε ποσό ΦΠΑ σας έχει επιβληθεί επί αγαθών και υπηρεσιών που αγοράζετε μετά την ακύρωση της εγγραφής σας. Όμως μπορείτε να διεκδικήσετε το ποσό ΦΠΑ επί υπηρεσιών που σας παρασχέθηκαν μετά την ακύρωση της εγγραφής σας όπως υπηρεσίες δικηγόρου ή λογιστή νοουμένου ότι παρασχέθηκαν σε σχέση με φορολογητέες συναλλαγές ενόσω ίσχυε η εγγραφή σας.

Δεν δικαιούστε να διεκδικήσετε ΦΠΑ που έχετε επιβαρυνθεί για πραγματοποίηση εξαιρούμενων συναλλαγών μετά την ακύρωση της εγγραφής και πρέπει επίσης να γνωρίζετε ότι ο κανόνας de minimis δεν εφαρμόζεται για φόρο που έχετε επιβαρυνθεί μετά την ακύρωση της εγγραφής.

Αν νομίζετε ότι έχετε δικαίωμα να διεκδικήσετε κάποιο ποσό ΦΠΑ, πρέπει να έχετε τα σχετικά τιμολόγια ΦΠΑ. Αν δεν έχετε παραλάβει τα τιμολόγια μέχρι την ημερομηνία που οφείλετε να υποβάλετε την τελική φορολογική σας δήλωση, μην καθυστερήσετε να υποβάλετε τη δήλωση. Θα συνεχίσετε να έχετε το δικαίωμα να διεκδικήσετε ΦΠΑ, τόσο για αγαθά όσο και για υπηρεσίες που αγοράστηκαν πριν την ακύρωση και για τα οποία δεν διεκδικήσατε φόρο στην κανονική δήλωση σας, όταν θα λάβετε τα σχετικά τιμολόγια. Δικαιούστε, όμως, να διεκδικήσετε μόνο την αναλογία του φόρου εισροών που θα είχατε δικαίωμα ούτως ή άλλως να διεκδικήσετε στη σχετική φορολογική δήλωση. Αυτό σημαίνει ότι το αίτημα υπόκειται στους κανόνες της μεθόδου μερικής εξαίρεσης ή επιχειρηματικής /ή μη χρήσης την οποία εφαρμόζατε όταν ήσασταν εγγεγραμμένος.

Για να διεκδικήσετε ΦΠΑ που έχετε επιβαρυνθεί για υπηρεσίες μετά την ακύρωση της εγγραφής σας, πρέπει να υποβάλετε το αίτημα όχι αργότερα από τρία χρόνια από την ημερομηνία που λάβατε τις υπηρεσίες.

Παρακαλώ σημειώστε ότι τέτοια αιτήματα πρέπει να υποβάλλονται το συντομότερο δυνατό μετά την ακύρωση της εγγραφής σας.

#### **10. Τι γίνεται με αποθέματα και περιουσιακά στοιχεία που πιθανό να έχω στην κατοχή μου;**

Ανεξάρτητα αν τερματίζετε τη λειτουργία της επιχείρησής σας ή αν η επιχείρησή σας συνεχίζει να λειτουργεί, πρέπει να αποδώσετε ΦΠΑ για ορισμένα περιουσιακά στοιχεία που έχετε στην κατοχή σας ανάλογα με το λόγο που ακυρώνεται η εγγραφή σας και ποιο δικαίωμα για φόρο εισροών ασκήσατε όταν αγοράστηκαν. Δεν οφείλετε να αποδώσετε ΦΠΑ εάν το συνολικό ΦΠΑ που θα οφείλετο για αυτά τα περιουσιακά στοιχεία δεν υπερβαίνει τις £200.

*Τερματισμός της λειτουργίας της επιχείρησης ή συνέχιση επιχειρηματικής δραστηριότητας κάτω από το όριο εγγραφής.* Ανεξάρτητα αν τερματίζετε τη λειτουργία της επιχείρησής σας ή συνεχίζετε να εμπορεύεστε, θα πρέπει να αποδώσετε ΦΠΑ για ορισμένα περιουσιακά στοιχεία τα οποία έχετε στην κατοχή σας κατά την ημέρα που η εγγραφή σας ακυρώνεται, εκτός αν ο ΦΠΑ επί της αξίας τους δεν υπερβαίνει τις £200. Η παράγραφος 11 επεξηγεί το θέμα με περισσότερες λεπτομέρειες.

*Μεταβίβαση της επιχείρησης ως δρώσα οικονομική μονάδα ή αλλαγή της νομικής υπόστασης.* Αν μεταβιβάζετε περιουσιακά στοιχεία (περιλαμβανομένης γης, οικοδομών και εμπορικής εύνοιας) ως μέρος μεταβίβασης δρώσας οικονομικής μονάδας ή αλλαγής στη νομική υπόσταση σε κάποιο που είναι ήδη εγγεγραμμένος για ΦΠΑ ή ο οποίος εγγράφηκε



αμέσως, η μεταβίβαση των αποθεμάτων και περιουσιακών στοιχείων δεν θεωρείται συναλλαγή και δεν πρέπει να χρεώσετε ΦΠΑ. Αν όμως η μεταβίβαση γίνεται σε κάποιον που δεν είναι εγγεγραμμένος στο ΦΠΑ ή δεν καθίσταται υπόχρεος για εγγραφή ή δεν εγγράφεται εθελοντικά, πρέπει να αποδώσετε ΦΠΑ γι' αυτά με το συνηθισμένο τρόπο.

Περισσότερες λεπτομέρειες περιέχονται στο Ενημερωτικό Έντυπο "Μεταβίβαση Δρώσας Οικονομικής Μονάδας".

### **11. Ποιά περιουσιακά στοιχεία πρέπει να περιλάβω;**

Τα είδη των περιουσιακών στοιχείων που πρέπει να περιληφθούν είναι ενσώματα αγαθά (για παράδειγμα αποθέματα που δεν έχουν πωληθεί, μηχανήματα, έπιπλα, εμπορικά αυτοκίνητα, ηλεκτρονικούς υπολογιστές κλπ) για τα οποία είχατε δικαίωμα να διεκδικήσετε φόρο εισροών όταν τα αγοράσατε.

Αν έχετε αποκτήσει οποιαδήποτε είδη χωρίς ΦΠΑ ως περιουσιακά στοιχεία επιχείρησης που μεταβιβάστηκε σε εσάς ως δρώσα οικονομική μονάδα από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα πρέπει να τα περιλάβετε στους υπολογισμούς σας. Όμως, δεν θα πρέπει να περιλάβετε όλα τα είδη για τα οποία δεν μπορέσατε να διεκδικήσετε έκπτωση του ΦΠΑ όταν τα αγοράσατε.

Αυτά μπορεί να περιλαμβάνουν -

- αγαθά που αγοράστηκαν από μη εγγεγραμμένες επιχειρήσεις·
- αυτοκίνητα για τα οποία δεν επιτράπηκε έκπτωση του φόρου εισροών·
- μεταχειρισμένα αγαθά που αγοράστηκαν με το σχέδιο περιθωρίου κέρδους
- αγαθά που χρησιμοποιούνταν αποκλειστικά για σκοπούς επιχειρηματικής ψυχαγωγίας·
- αγαθά που χρησιμοποιούνταν για εξαιρούμενη επιχειρηματική δραστηριότητα (εκτός αν ο φόρος εισροών που σχετίζεται με αυτά τα αγαθά έχει διεκδικηθεί με βάση τους κανόνες για μερική εξαίρεση)·
- αγαθά που αγοράστηκαν για τους σκοπούς άλλους από τους σκοπούς της επιχείρησης·
- αγαθά που αγοράστηκαν πριν την εφαρμογή του ΦΠΑ, την 1 Ιουλίου 1992·

### **12. Πώς υπολογίζω τον οφειλόμενο ΦΠΑ ;**

Θα πρέπει να εκτιμήσετε την αξία των περιουσιακών στοιχείων με βάση τους ακόλουθους κανόνες-

- κανονικά πρέπει να εκτιμηθούν στην τιμή που θα αναμένετε να πληρώσετε για αυτά ή πανομοιότυπα αγαθά στην κατάσταση που βρίσκονται, αλλά,

- αν δεν μπορείτε να καθορίσετε την τιμή που θα αναμένετε να πληρώσετε για πανομοιότυπα αγαθά, χρησιμοποιήστε την τιμή που θα αναμένετε να πληρώσετε για όμοια αγαθά· διαφορετικά
- αν δεν μπορείτε να υπολογίσετε την αξία των αποθεμάτων και περιουσιακών στοιχείων χρησιμοποιώντας οποιαδήποτε από τις μεθόδους που περιγράφονται πιο πάνω, χρησιμοποιήστε την τιμή κόστους παραγωγής των αγαθών κατά το χρόνο ακύρωσης της εγγραφής σας.

*Παρακαλώ σημειώστε ότι ενόσω ο κανονικός συντελεστής του ΦΠΑ είναι 10%, δεν έχετε υποχρέωση να αποδώσετε φόρο επί των αποθεμάτων και των περιουσιακών σας στοιχείων αν η συνολική τους αξία δεν υπερβαίνει τις £2.000. Αν η συνολική αξία είναι μεγαλύτερη των £2.000, πρέπει να αποδώσετε ΦΠΑ σε όλα τα αποθέματα και περιουσιακά στοιχεία που έχετε στην κατοχή σας, με την υποβολή της τελικής φορολογικής σας δήλωσης.*

Υπόκειστε σε κυρώσεις, αν προβείτε σε υποδήλωση του οφειλόμενου φόρου στην τελική φορολογική σας δήλωση.

### **13. Τι γίνεται αν είμαι μερικώς εξαιρούμενος;**

Αν είστε μερικώς εξαιρούμενος θα πρέπει να προβείτε σε τελική αναπροσαρμογή σύμφωνα με τη συνήθη μέθοδο μερικής εξαίρεσης στην τελική φορολογική σας δήλωση. Η περίοδος της τελικής αναπροσαρμογής θα διαρκέσει από την αρχή του φορολογικού σας έτους μέχρι την ημερομηνία από την οποία ισχύει η ακύρωση της εγγραφής σας. Όμως, αν δεν έχετε επιβαρυνθεί οποιοδήποτε εξαιρούμενο φόρο εισροών κατά το προηγούμενο φορολογικό έτος ή κατά την περίοδο εγγραφής σας τότε θα διαρκέσει από την ημέρα της καθορισμένης φορολογικής περιόδου του φορολογικού έτους κατά το οποίο πρώτα έχετε υποστεί εξαιρούμενο φόρο εισροών και θα λήξει την ημερομηνία της ακύρωσης της εγγραφής .

### **14. Τι γίνεται όταν εφαρμόζω σχέδιο λιανοπωλητών;**

Οποιοδήποτε σχέδιο λιανοπωλητών και αν χρησιμοποιείτε -

- πρέπει να ακολουθείτε τους κανόνες για αποθέματα και περιουσιακά στοιχεία που περιγράφονται στις παραγράφους 10 και 11·
- αν μεταβιβάζετε την επιχείρησή σας ως δρώσα οικονομική μονάδα, δεν μπορείτε κανονικά να μεταβιβάσετε τη μέθοδο που χρησιμοποιείτε για το σχέδιο λιανοπωλητών στο νέο ιδιοκτήτη. Αλλά αν η μεταβίβαση είναι αποτέλεσμα απλής αλλαγής στη νομική υπόσταση (π.χ. από αυτοεργοδοτούμενος σε συνεταιρισμό) και οι εμπορικές δραστηριότητες συνεχίζονται όπως προηγουμένως, χωρίς διακοπή, πρέπει να συνεχίσετε με το ίδιο σχέδιο για λιανοπωλητές·
- αν πρέπει να τερματίσετε τη χρήση του σχεδίου για λιανοπωλητές, πρέπει επίσης να διαβάσετε τη Γνωστοποίηση "Σχέδια για Λιανοπωλητές".

**15. Εξακολουθώ να έχω υποχρέωση να διατηρώ τα βιβλία και αρχεία μου για σκοπούς ΦΠΑ;**

Ναι, πρέπει κανονικά να διατηρείτε όλα τα αρχεία της επιχείρησής σας για περίοδο επτά ετών.

Πρέπει επίσης να τηρείτε κατάλογο όλων των περιουσιακών στοιχείων που έχετε στην κατοχή σας και την αξία καθενός από αυτά όταν ακυρώνεται η εγγραφή σας (ακόμα και αν αυτά τα περιουσιακά στοιχεία δεν υπόκεινται στο ΦΠΑ).

Αν η υποχρέωση αυτή σας δημιουργεί σοβαρά προβλήματα αποθήκευσης των αρχείων ή υπόκεισθε σε οποιαδήποτε αχρείαστα έξοδα, θα πρέπει να συμβουλευτείτε το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ. Θα σας ενημερώσουν αν επιτρέπεται να διατηρήσετε ορισμένα από τα αρχεία για μικρότερη περίοδο.

Αν πωλείτε την επιχείρησή σας ως δρώσα οικονομική μονάδα μεταβιβάζοντας τα δικαιώματα ή και υποχρεώσεις σας, όλα τα αρχεία πρέπει κανονικά να μεταβιβάσθούν στο νέο ιδιοκτήτη της επιχείρησης. Αν δεν επιθυμείτε να μεταβιβάσετε τα αρχεία σας, πρέπει να υποβάλετε σχετική αίτηση στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ. Σε εξαιρετικές περιπτώσεις μπορεί να σας επιτραπεί να τα διατηρήσετε.

**16. Τι γίνεται από τη στιγμή που έχω υποβάλει αίτηση για ακύρωση;**

Αφού υποβάλατε την αίτηση για ακύρωση (Έντυπο ΦΠΑ 204) θα πρέπει να λάβετε σύντομα απάντηση από την Υπηρεσία ΦΠΑ. Αν δεν λάβετε απάντηση θα μπορείτε να επικοινωνήσετε με το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ.

Αν το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ είναι ικανοποιημένο ότι η εγγραφή σας πρέπει να ακυρωθεί, θα σας στείλει έγγραφη γνωστοποίηση της ακύρωσης. Η γνωστοποίηση θα αναφέρει την ημερομηνία ακύρωσης της εγγραφής ΦΠΑ. Από την ημερομηνία αυτή, πρέπει να σταματήσετε να επιβάλλετε Φ.Π.Α. και να εκδίδετε τιμολόγια Φ.Π.Α.

Η έγγραφη γνωστοποίηση αποτελεί μέρος των αρχείων που τηρείτε για σκοπούς ΦΠΑ και πρέπει να διατηρείτε για επτά χρόνια.

Αν η επιχείρησή σας μεταβιβάζεται ως ΔΟΜ χωρίς την υποβολή Εντύπου ΦΠΑ 103, θα λάβετε τελική φορολογική δήλωση. Πρέπει να συμπληρώσετε και να υποβάλετε έγκαιρα την τελική φορολογική δήλωση, ακόμα και αν δεν οφείλετε οποιοδήποτε ποσό Φ.Π.Α.

Αλλά αν έχετε ήδη αποδώσει μέρος ή όλο το ΦΠΑ που οφείλετε για την περίοδο που αναγράφεται στην τελική φορολογική δήλωση, περιλαμβανομένου και ΦΠΑ που οφείλετε σε αποθέματα και άλλα περιουσιακά στοιχεία, χρησιμοποιώντας την κανονική φορολογική σας δήλωση, θα πρέπει να επικοινωνήσετε με το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ πριν συμπληρώσετε την τελική φορολογική δήλωση.

**17. Τι γίνεται μετά την υποβολή της τελικής φορολογικής δήλωσης για ΦΠΑ;**

Λειτουργός της Υπηρεσίας ΦΠΑ πιθανόν να σας επισκεφθεί για να επιβεβαιώσει ότι ολόκληρο το ποσό τυχόν οφειλόμενου φόρου έχει αποδοθεί.

**18. Τι γίνεται αν πρέπει να εγγραφώ ξανά;**

Πρέπει να ειδοποιήσετε έγκαιρα το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ αν σε οποιοδήποτε χρόνο στο μέλλον καθίσασθε υπόχρεος για εγγραφή. Να θυμάστε ότι επιβάλλονται διοικητικά πρόστιμα αν παραλείψετε να εγγραφείτε έγκαιρα.

**19. Συμπλήρωση της αίτησης για ακύρωση της εγγραφής ΦΠΑ**

Αν θέλετε να ακυρωθεί η εγγραφή σας, μπορείτε να χρησιμοποιήσετε την αίτηση που επισυνάπτεται. Παρακαλείστε να γράφετε καθαρά με μαύρο ή μπλε μελάνι.