



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ

ΣΧΕΔΙΟ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ ΟΡΓΑΝΩΤΩΝ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΕΡΙΗΓΗΣΕΩΝ



ΥΠΗΡΕΣΙΑ
ΦΟΡΟΥ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ
ΑΞΙΑΣ

Ενημερωτικό Έντυπο 12
Ιανουάριος 2002

ΣΧΕΔΙΟ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ ΟΡΓΑΝΩΤΩΝ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΕΡΙΗΓΗΣΕΩΝ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΟΡΙΣΜΩΝ

1.ΕΙΣΑΓΩΓΗ

- 1.1. Γενικά
- 1.2. Νομοθεσία και καθοδήγηση στην ερμηνεία

2.ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ ΟΡΓΑΝΩΤΩΝ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΕΡΙΗΓΗΣΕΩΝ (ΣΠΟΤΠ)

- 2.1. Τι είναι το ΣΠΟΤΠ;
- 2.2. Εφαρμόζεται το ΣΠΟΤΠ στη δική μου επιχείρηση;
- 2.3. Υποχρεούμαι να χρησιμοποιήσω το Σχέδιο για όλες τις συναλλαγές μου;
- 2.4. Θεωρούμαι αντιπρόσωπος ή αντιπροσωπευόμενος;
- 2.5. Ποιος είναι ο σκοπός του ΣΠΟΤΠ;
- 2.6. Πώς λειτουργεί το ΣΠΟΤΠ;
- 2.7. Πόσο δύσκολο είναι το ΣΠΟΤΠ;

3.ΕΙΔΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ

- 3.1. Όριο Εγγραφής
- 3.2. Μεταχείριση για σκοπούς εγγραφής συγκροτήματος εταιρειών
- 3.3. Απόδοση του Φ.Π.Α
- 3.4. Ποιο Φ.Π.Α. μπορώ να εκπέσω για τις αγορές μου;
- 3.5. Φύση της συναλλαγής
- 3.6. Τόπος παροχής των υπηρεσιών σας
- 3.7. Φορολογική μεταχείριση των συναλλαγών σας
- 3.8. Χρόνος παροχής (φορολογικά σημεία)
- 3.9. Τιμολόγια Φ.Π.Α.

4.ΑΠΟΚΛΕΙΣΜΟΣ ΑΠΟ ΤΟ ΣΠΟΤΠ

- 4.1. Συναλλαγές προς επιχειρήσεις
- 4.2. Συναλλαγές προς επιχειρήσεις που πρόκειται να τις μεταπωλήσουν (χονδρικές πωλήσεις)
- 4.3. Συναλλαγές προς επιχειρήσεις για χρήση από αυτούς τους πελάτες
- 4.4. Ευκαιριακές συναλλαγές

5. ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΠΕΡΙΘΩΡΙΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΣΗ

- 5.1. Ποιος είναι ο σκοπός του υπολογισμού;
- 5.2. Γιατί δεν μπορώ να αποδώσω τον Φ.Π.Α. για κάθε πακέτο χωριστά;
- 5.3. Πώς γίνεται ο υπολογισμός;
- 5.4. Απλοποιημένος λογαριασμός
- 5.5. Υπολογισμός κατά το τέλος του χρόνου (ετήσια αναπροσαρμογή)
- 5.6. Πότε μπορώ να προβώ στον υπολογισμό κατά το τέλος του χρόνου;
- 5.7. Τα προσωρινά ποσοστά
- 5.8. Μπορώ να κάνω χωριστό υπολογισμό για υπηρεσίες που απολαμβάνονται εκτός Κύπρου;
- 5.9. Έναρξη χρησιμοποίησης του ΣΠΟΤΠ
- 5.10. Τήρηση αρχείων
- 5.11. Υπολογισμός της τιμής πώλησης
- 5.12. Υπολογισμός της τιμής αγοράς των συναλλαγών του σχεδίου περιθωρίου
- 5.13. Υπολογισμός του άμεσου κόστους των απευθείας συναλλαγών
- 5.14. Έμμεσο κόστος
- 5.15. Χρέωση των αγορών σε ξένο συνάλλαγμα
- 5.16. Πως μπορώ να χειριστώ τις προμήθειες που λαμβάνω για συναλλαγές αντιπροσώπου που διευθετούνται ως μέρος πακέτου σχεδίου περιθωρίου;
- 5.17. Πως χειρίζομαι τα τέλη αεροδρομίου και λιμανιού για τους σκοπούς του ΣΠΟΤΠ
- 5.18. Απαλλαγή επισφαλών χρεών
- 5.19. Αντιπρόσωποι και ξεναγοί
- 5.20. Απρόβλεπτα κόστη

ΓΕΝΙΚΑ

- 6.1. Αυτοτιμολόγηση συναλλαγών αντιπροσώπου
- 6.2. Απόδοση με βάση τα μετρητά

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

- A. Υπολογισμός κατά το τέλος του χρόνου (ετήσια αναπροσαρμογή)
- B. Απόδοση Φ.Π.Α. στην προβλεπόμενη αξία των οριζομένων ταξιδιωτικών υπηρεσιών και πακέτων του σχεδίου περιθωρίου
- Γ. Απλοποιημένος υπολογισμός κατά το τέλος του χρόνου (ετήσια αναπροσαρμογή)
- Δ. Απόδοση Φ.Π.Α. επί της προσωρινής αξίας των οριζομένων ταξιδιωτικών υπηρεσιών και των πακέτων του σχεδίου περιθωρίου όταν εφαρμόζεται ο απλοποιημένος υπολογισμός (όλες οι συναλλαγές υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή).
- E. Οι περί Φ.Π.Α. (Γενικοί) Κανονισμοί, Κανονισμός 129-137.
- ΣΤ. Εφαρμόζεται το ΣΠΟΤΠ στη δική μου επιχείρηση;
- Z. Παραδείγματα συναλλαγών με ίδια μέσα.
- H. Άμεσο κόστος συναλλαγών μεταφοράς επιβατών με ίδια μέσα.
- Θ. Άμεσο κόστος των παροχών διαμονής σε ξενοδοχείο με ίδια μέσα.

ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΟΡΙΣΜΩΝ

Συναλλαγή αντιπροσώπου: Συναλλαγή που διευθετείται από αντιπρόσωπο ή διαμεσολαβητή μεταξύ δύο άλλων μερών, για την οποία ο αντιπρόσωπος ή διαμεσολαβητής λαμβάνει αντιπαροχή (προμήθεια).

Οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία: Ο ορισμός δίνεται στη “συναλλαγή σχεδίου περιθωρίου” πιο κάτω.

Συναλλαγή με ίδια μέσα: Συναλλαγή που δε θεωρείται από μόνη της οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία ή συναλλαγή αντιπροσώπου. Ο όρος αυτός αναφέρεται σε συναλλαγές τις οποίες:

- πραγματοποιείτε με δικά σας μέσα· ή
- είναι το αποτέλεσμα αγορών σας, τις οποίες έχετε διαφοροποιήσει ουσιαστικά ή έχετε επεξεργαστεί περαιτέρω, έτσι ώστε η συναλλαγή σας να διαφέρει κατά πολύ από την αρχική σας αγορά.

Παραδείγματα:

- (i) Παρέχετε διαμονή σε ξενοδοχείο που σας ανήκει.
- (ii) Παρέχετε μεταφορά επιβατών με λεωφορείο που σας ανήκει και δικό σας οδηγό.

Μπορείτε να βρείτε περισσότερα παραδείγματα συναλλαγών με ίδια μέσα στο Παράρτημα Ζ.

Πακέτο σχεδίου περιθωρίου: Ενιαία παροχή υπηρεσίας που περιλαμβάνει μία ή περισσότερες συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου.

Παράδειγμα:

Η πώληση συναλλαγής σχεδίου περιθωρίου μαζί με συναλλαγή με ίδια μέσα και/ή συναλλαγή αντιπροσώπου.

Συναλλαγή σχεδίου περιθωρίου

Στη νομοθεσία καθορίζεται ως “οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία” και αποτελείται από παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που –

- αγοράζεται από άλλο πρόσωπο και μεταπωλείται χωρίς ουσιαστική διαφοροποίηση ή περαιτέρω επεξεργασία, και
- παρέχεται από οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων που έχει την έδρα του στην Κύπρο προς άμεσο όφελος του ταξιδιώτη.

Τηρουμένων των πιο πάνω προϋποθέσεων, συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου μπορεί να είναι αγαθά ή υπηρεσίες του είδους που συνήθως παρέχονται από οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων ή πρακτορεία ταξιδίων.

Συναλλαγές που **πάντοτε** θα εμπίπτουν στην κατηγορία αυτή είναι:

- διαμονή·
- μεταφορά επιβατών·
- μίσθωση μεταφορικών μέσων·
- χρησιμοποίηση ειδικών αιθουσών σε αεροδρόμια·
- εκδρομές· και
- υπηρεσίες ξεναγών·

Διάφορες άλλες υπηρεσίες, όπως υπηρεσίες επισιτισμού, εισιτήρια θεάτρου και αθλητικές διευκολύνσεις μπορούν επίσης να εμπίπτουν σ' αυτή την κατηγορία αν-

- αγοράζονται και μεταπωλούνται χωρίς ουσιαστική διαφοροποίηση προς όφελος του ταξιδιώτη· και
- παρέχονται ως μέρος πακέτου, μαζί με μια από τις υπηρεσίες που απαριθμούνται πιο πάνω·

Οργανωτής Τουριστικών Περιηγήσεων:

- Ταξιδιωτικός πράκτορας που ενεργεί ως αντιπροσωπευόμενος, περιλαμβανομένων αυτών που ενεργούν ως αδήλωτοι αντιπρόσωποι· ή
- Πρόσωπο που παρέχει προς άμεσο όφελος ταξιδιώτη υπηρεσίες του είδους που απολαμβάνουν οι ταξιδιώτες και συνήθως προσφέρονται από οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων ή ταξιδιωτικούς πράκτορες·

Ταξιδιώτης: Είναι πρόσωπο περιλαμβανομένης και επιχείρησης, που λαμβάνει υπηρεσίες μεταφοράς και/ή διαμονής, για σκοπούς άλλους από την αναπαροχή·

1.Εισαγωγή

1.1.Γενικά

Το Ενημερωτικό αυτό Έντυπο επεξηγεί πώς πρέπει να αποδίδετε το Φ.Π.Α. αν αγοράζετε και μεταπωλείτε ταξιδιωτικές διευκολύνσεις ως αντιπροσωπευόμενος (δηλαδή, όταν ενεργείτε στο δικό σας όνομα).

Το εν λόγω Έντυπο δεν καλύπτει τον τόπο συναλλαγής και τη φορολογική μεταχείριση που αφορά τη διευθέτηση ταξιδιωτικών διευκολύνσεων ως αντιπρόσωπος ή διαμεσολαβητής. Για το θέμα αυτό μπορείτε να συμβουλευέστε το Ενημερωτικό Έντυπο 11 “Ταξιδιωτικοί Πράκτορες”.

1.2. Νομοθεσία και καθοδήγηση στην ερμηνεία.

Η σχετική Νομοθεσία είναι –

- το άρθρο 41 και η παράγραφος 11 του Έκτου Παραρτήματος του περί Φ.Π.Α. Νόμου του 2000(Ν95(Ι)/2000) και·
- οι κανονισμοί 129 μέχρι 137 των περί Φ.Π.Α. (Γενικοί) Κανονισμών του 2001(Κ.Δ.Π. 314/2001).

Ωστόσο, με βάση τη νομοθεσία, ο Έφορος Φ.Π.Α. έχει εξουσία για να καθορίζει τον τρόπο χειρισμού για τα πιο κάτω:

- πώς να υπολογίζεται η αξία των συναλλαγών που καλύπτονται από το Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων (ΣΠΟΤΠ) (Μέρος 5 και Παραρτήματα Α μέχρι Δ)· και
- ότι ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες που θα μπορούσαν διαφορετικά να καλύπτονται από το ΣΠΟΤΠ, θα εξαιρούνται από το σχέδιο διότι δεν θεωρούνται οριζόμενες ταξιδιωτικές υπηρεσίες (βλέπε Μέρος 4).

2. Το Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων (ΣΠΟΤΠ)

2.1. Τι είναι το ΣΠΟΤΠ;

Το Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων (ΣΠΟΤΠ) αποτελεί μέρος του συστήματος Φ.Π.Α. της Ευρωπαϊκής Ένωσης και σχεδιάστηκε με τέτοιο τρόπο, ώστε να υπάρξει ομοιομορφία στη φορολογική μεταχείριση μεταξύ των Κρατών Μελών της. Οι περισσότερες επιχειρήσεις που αγοράζουν και μεταπωλούν ταξιδιωτικές υπηρεσίες μεταφοράς, διαμονής σε ξενοδοχεία κλπ σε ταξιδιώτες στο δικό τους όνομα **πρέπει** να χρησιμοποιούν το ειδικό σχέδιο για να αποδίδουν το Φ.Π.Α. επί αυτών των συναλλαγών.

2.2. Εφαρμόζεται το ΣΠΟΤΠ στη δική μου επιχείρηση;

Το ΣΠΟΤΠ γενικά εφαρμόζεται για οποιοδήποτε αγοράζει και μεταπωλεί ταξιδιωτικές διευκολύνσεις για το άμεσο όφελος ταξιδιώτη, ανεξάρτητα αν αυτές χρησιμοποιούνται για σκοπούς αναψυχής ή για σκοπούς της επιχείρησης. Αυτό ισχύει ακόμη και στις περιπτώσεις που η επιχείρηση δε θεωρείται ως οργανωτής τουριστικών περιηγήσεων ή οι εργασίες αυτές δεν αποτελούν την κύρια δραστηριότητα της. Η προσέγγιση αυτή είναι απαραίτητη για να μειώσει τη στρέβλωση του ανταγωνισμού μεταξύ επιχειρήσεων που αποκαλούν τους εαυτούς τους οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων και αυτούς που παρέχουν παρόμοιου είδους υπηρεσίες αλλά δεν αυτοαποκαλούνται ως οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων.

Αν δεν είστε βέβαιοι κατά πόσο υποχρεούστε να χρησιμοποιήσετε το ΣΠΟΤΠ, ακολουθήστε τις ερωτήσεις του Παραρτήματος ΣΤ για να σας βοηθήσουν να αποφασίσετε πριν διαβάσετε το υπόλοιπο του Ενημερωτικού αυτού Εντύπου.

2.3.Υποχρεούμαι να χρησιμοποιήσω το Σχέδιο για όλες τις συναλλαγές μου;

Όχι κατ' ανάγκη. Το ΣΠΟΤΠ εφαρμόζεται μόνο για –

- τις συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου· και
- τα πακέτα που περιλαμβάνουν άλλους τύπους συναλλαγών (όπως τις συναλλαγές με ίδια μέσα) μαζί με συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου.

Δεν πρέπει να περιλάβετε στο ΣΠΟΤΠ –

- συναλλαγές τις οποίες έχετε διευθετήσει ως αντιπρόσωπος ή διαμεσολαβητής, αν η προμήθεια σας μπορεί να καθοριστεί (βλέπε παράγραφο 5.16)·
- συναλλαγές με ίδια μέσα και συναλλαγές αντιπροσώπου που παρέχονται χωρίς συναλλαγές του σχεδίου περιθωρίου· και
- συναλλαγές που παρέχονται σε άλλες επιχειρήσεις για μεταπώληση (δηλαδή, για χονδρικές συναλλαγές). Όμως, πιθανόν, κατ' επιλογή, να δικαιούστε να εφαρμόζεται το ΣΠΟΤΠ για να αποδίδετε το Φ.Π.Α. επί των συναλλαγών αυτών (βλέπε παράγραφο 4.2.).

2.4.Θεωρούμαι αντιπρόσωπος ή αντιπροσωπευόμενος;

Συνήθως, θα θεωρείστε αντιπρόσωπος αν –

- δεν αναλαμβάνετε σημαντικό επιχειρηματικό κίνδυνο· και
- δεν ενεργείτε στο δικό σας όνομα (διευθέτηση, όπου ο αντιπροσωπευόμενος δεν αποκαλύπτεται στον πελάτη, δεν ικανοποιεί τον όρο αυτό).

Παράδειγμα:

Διευθετείτε τη μεταφορά επιβατών. Αν έχετε –

- αποδεικτικά στοιχεία που να υποστηρίζουν οποιαδήποτε συμφωνία αντιπροσώπησης· και
- σαφείς δηλώσεις στους όρους της σύμβασης με τον πελάτη ότι εσείς (ο οργανωτής τουριστικών περιηγήσεων) διευθετείτε τη μεταφορά ως αντιπρόσωπος και αποκαλύπτετε τον αντιπροσωπευόμενο (δηλαδή, το πρόσωπο που παρέχει την υπηρεσία μεταφοράς),

η συναλλαγή είναι εκτός του ΣΠΟΤΠ, εκτός αν αποτελεί μέρος πακέτου του σχεδίου περιθωρίου και λαμβάνετε προμήθεια που δεν μπορεί να καθορισθεί άμεσα.

2.5. Ποιος είναι ο σκοπός του ΣΠΟΤΠ;

Το ΣΠΟΤΠ αποτελεί μέτρο απλοποίησης. Σε πολλές περιπτώσεις, ο φόρος αποδίδεται σε ολόκληρη την αξία των τουριστικών συναλλαγών χωρίς να υποχρεώνονται οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων να εγγραφούν και να αποδίδουν Φ.Π.Α. σε κάθε Κράτος Μέλος της Ε.Ε. όπου απολαμβάνονται οι υπηρεσίες. Όμως, το ΣΠΟΤΠ εφαρμόζεται επίσης σε οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων που αγοράζουν και μεταπωλούν ταξιδιωτικές διευκολύνσεις που απολαμβάνονται εξ ολοκλήρου στη Δημοκρατία ή εξ ολοκλήρου εκτός της Δημοκρατίας.

2.6. Πώς λειτουργεί το ΣΠΟΤΠ;

Αν είστε εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α., κανονικά πρέπει να αποδίδετε το φόρο επί ολόκληρης της τιμής πώλησης των συναλλαγών σας, αλλά μπορείτε να εκπέσετε το φόρο που σας χρεώνουν για τις αγορές σας. Όταν εφαρμόζετε το ΣΠΟΤΠ, δεν μπορείτε να εκπέσετε τον Φ.Π.Α. που έχετε επιβαρυνθεί στη Δημοκρατία ή αλλού, αν αγοράζετε ταξιδιωτικές υπηρεσίες για μεταπώληση. Όμως, σαν οργανωτής τουριστικών περιηγήσεων με επιχειρηματική εγκατάσταση στη Δημοκρατία, οφείλετε να αποδίδετε φόρο στη Δημοκρατία μόνο επί του περιθωρίου σας – δηλαδή, τη διαφορά μεταξύ του ποσού που χρεώνετε στον πελάτη σας και του ποσού που καταβάλλετε στους προμηθευτές σας.

2.7. Πόσο δύσκολο είναι το ΣΠΟΤΠ;

Αυτό εξαρτάται από ποιες υπηρεσίες και ποια αγαθά αποτελείται το πακέτο σας. Το ΣΠΟΤΠ είναι αρκετά ξεκάθαρο αν όλες οι συναλλαγές σας υπόκεινται στο Φ.Π.Α. με τον ίδιο συντελεστή, διότι τότε μπορείτε να εφαρμόσετε την απλοποιημένη μέθοδο (βλέπε παράγραφο 5.4. και Παράρτημα Γ και Παράρτημα Δ). Υπάρχει όμως περισσότερη πολυπλοκότητα αν οι συναλλαγές σας υπόκεινται στο φόρο με διαφορετικούς συντελεστές.

Αν το πακέτο σας περιλαμβάνει συναλλαγές με ίδια μέσα, τότε ο υπολογισμός καθίσταται πιο δύσκολος γιατί θα πρέπει να υπολογίσετε τα διάφορα άμεσα κόστη. Επίσης, αν ορισμένα από αυτά τα κόστη σχετίζονται με συναλλαγές που πραγματοποιούνται εκτός του ΣΠΟΤΠ, τότε θα πρέπει να προβείτε σε επιμερισμό τους. Ωστόσο, ο επιμερισμός αυτός όμως γίνεται μια φορά το έτος (βλέπε παράγραφο 5.13, Παράρτημα Η και Παράρτημα Θ).

3. Ειδικό κανόνες

3.1. Όριο εγγραφής

Αν εξετάζετε κατά πόσο θα πρέπει να εγγραφείτε για σκοπούς Φ.Π.Α., ή κατά πόσο η εγγραφή σας θα πρέπει να ακυρωθεί, ο κύκλος εργασιών σας θεωρείται ότι είναι –

- το συνολικό περιθώριο επί των συναλλαγών σχεδίου περιθωρίου που πραγματοποιείτε· συν

- τη πλήρη αξία οποιωνδήποτε άλλων συναλλαγών περιλαμβανομένου και του μηδενικού συντελεστή, που πραγματοποιείτε στην Κύπρο.

3.2.Μεταχείριση για σκοπούς εγγραφής συγκροτήματος εταιρειών

Αν πραγματοποιείτε συναλλαγές του σχεδίου περιθωρίου, δεν μπορείτε να ανήκετε σε συγκρότημα Φ.Π.Α., αν οποιοδήποτε μέλος του συγκροτήματος –

- έχει εγκατάσταση στο εξωτερικό· και
- πραγματοποιεί συναλλαγές εκτός Κύπρου (περιλαμβανομένου και του μηδενικού συντελεστή) που θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στην Κύπρο· και
- παραδίδει αγαθά και παρέχει υπηρεσίες που θα καταστούν ή υπάρχει πρόθεση ότι θα καταστούν συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου (δηλαδή, που προορίζονται για μεταπώληση, είτε από το ενδιαφερόμενο μέλος είτε όχι).

3.3.Απόδοση του Φ.Π.Α.

Το Μέρος 5 εξηγεί πώς να υπολογίσετε το φόρο εκροών σας, ως επίσης και την αξία των εκροών σας, αφού εφαρμόσετε τον κατάλληλο τύπο που αναφέρεται στα Παραρτήματα Α μέχρι Δ. Αυτό κρίνεται αναγκαίο για να βεβαιωθείτε ότι οι πωλήσεις σας περιλαμβάνουν –

- μόνο το περιθώριο για τις συναλλαγές του σχεδίου περιθωρίου· και
- την πλήρη αξία πώλησης των συναλλαγών σας με ίδια μέσα.

Επίσης με τον τρόπο αυτό θα διασφαλιστεί ότι έχετε ορθά επιμερίσει την αξία των πωλήσεων και του φόρου εκροών μεταξύ των συναλλαγών που επιβαρύνονται με διαφορετικούς συντελεστές Φ.Π.Α.

3.4.Ποιό Φ.Π.Α. μπορώ να διεκδικήσω για τις αγορές μου;

Μπορείτε να διεκδικήσετε τον κυπριακό Φ.Π.Α. που έχετε επιβαρυνθεί στη Δημοκρατία σε σχέση με τις γενικές σας δαπάνες ως επίσης και για τις αγορές που αφορούν συναλλαγές με ίδια μέσα, σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες του Φ.Π.Α.

Δεν μπορείτε να διεκδικήσετε το Φ.Π.Α. για τις αγορές σας τις οποίες θα μεταπωλήσετε ως συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου.

3.5.Φύση της συναλλαγής

Όταν πωλείτε πακέτο σχεδίου περιθωρίου, θεωρείστε ότι πραγματοποιείτε μία ενιαία παροχή υπηρεσιών για σκοπούς Φ.Π.Α.. Η φύση των υπηρεσιών σας είναι η δημιουργία του πακέτου από εσάς ή η οργάνωση των ταξιδιωτικών υπηρεσιών.

Παράδειγμα:

Αγοράζετε διαμονή σε ξενοδοχείο και μεταφορά με λεωφορείο για να προσφέρετε τουριστική περιήγηση. Στην περίπτωση αυτή πραγματοποιείτε μία ενιαία παροχή διευθέτησης τουριστικής περιήγησης και όχι χωριστές παροχές μεταφοράς και διαμονής.

3.6. Τόπος παροχής των υπηρεσιών σας

Ο τόπος συναλλαγών σχεδίου περιθωρίου εξαρτάται από τον τόπο που είναι εγκατεστημένη η επιχείρησή σας.

- Αν είστε εγκατεστημένος στην Κύπρο και πουθενά αλλού, ο τόπος των συναλλαγών σχεδίου περιθωρίου που πραγματοποιείτε είναι η Κύπρος.
- Αν έχετε εγκατάσταση σε περισσότερες από μια χώρες, αλλά η εγκατάσταση που συνδέεται πιο άμεσα με τη συναλλαγή είναι στην Κύπρο, ο τόπος πραγματοποίησης των συναλλαγών σας του σχεδίου περιθωρίου είναι η Κύπρος.
- Αν η εγκατάσταση που συνδέεται πιο άμεσα με τη συναλλαγή είναι εκτός της Κύπρου, οι συναλλαγές σας δεν είναι συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου και το ΣΠΟΤΠ δεν εφαρμόζεται.

Ο τόπος των συναλλαγών σας με ίδια μέσα, είτε είναι μέρος του πακέτου είτε όχι, πρέπει να καθορίζεται χρησιμοποιώντας τους συνηθισμένους κανόνες του Φ.Π.Α.. Αν είστε αντιπροσωπευόμενος και παρέχετε ταξιδιωτικές διευκολύνσεις, ο τόπος παροχής εξαρτάται από τη φύση της υπηρεσίας που παρέχεται.

Παραδείγματα:

- μεταφορά επιβατών - παρέχεται εκεί που λαμβάνει χώρα·
- διαμονή - παρέχεται εκεί που βρίσκονται οι σχετικές εγκαταστάσεις·
- ζωντανή ψυχαγωγία - παρέχεται εκεί που εκτελείται.

Περισσότερες οδηγίες και παραδείγματα μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο 13 “ Τόπος Παροχής Υπηρεσιών “.

3.7. Φορολογική μεταχείριση των συναλλαγών σας

Οι συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου που πραγματοποιείτε:

- υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή όταν απολαμβάνονται στη Δημοκρατία· ή
- υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή όταν απολαμβάνονται στο εξωτερικό.

Η φορολογική μεταχείριση των συναλλαγών σας με ίδια μέσα που πραγματοποιούνται στην Κύπρο δεν επηρεάζεται όταν συμπεριληφθούν σε πακέτα του σχεδίου περιθωρίου.

3.8.Χρόνος παροχής (φορολογικά σημεία)

Πρέπει να χρησιμοποιείτε μια από τις πιο κάτω μεθόδους για να καθορίσετε το φορολογικό σημείο των συναλλαγών σχεδίου περιθωρίου που πραγματοποιείτε. Επίσης, πρέπει να χρησιμοποιήσετε την ίδια μέθοδο για τις συναλλαγές σας με ίδια μέσα, όταν αυτές παρέχονται μαζί με συναλλαγές περιθωρίου, έναντι μίας ενιαίας χρέωσης(δηλαδή, ως πακέτο).

Δεν μπορείτε να αλλάζετε από τη μια μέθοδο καθορισμού του φορολογικού σημείου στην άλλη, χωρίς γραπτή έγκριση του Εφόρου Φ.Π.Α. Αλλαγή στη μέθοδο θα επιτραπεί μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις και συνήθως, όχι στο μέσο του οικονομικού έτους.

Μέθοδος Φορολογικού Σημείου 1

Το φορολογικό σημείο είναι –

- η ημερομηνία της αναχώρησης· ή
- η πρώτη ημέρα κατά την οποία ο ταξιδιώτης αρχίζει τη διαμονή του οποιαδήποτε επέλθει πρώτη.

Μέθοδος Φορολογικού Σημείου 2

Το φορολογικό σημείο είναι –

- το ίδιο όπως με τη Μέθοδο 1· ή
- η ημερομηνία λήψης πληρωμής ορισμένου ύψους οποιαδήποτε επέλθει πρώτη.

Αν λάβετε μόνο μια πληρωμή, που καλύπτει ολόκληρη την τιμή πώλησης σε σχέση με συγκεκριμένη συναλλαγή ή πακέτο, τότε υπάρχει μόνο ένα φορολογικό σημείο, το οποίο καθορίζεται ως ο χρόνος λήψης της πληρωμής.

Αν λάβετε περισσότερες από μια πληρωμές, τότε υπάρχει πιθανότητα να δημιουργηθούν διάφορα φορολογικά σημεία. Κάθε φορά που το ποσό της πληρωμής ξεπερνά το 20% της τιμής πώλησης, δημιουργείται φορολογικό σημείο για το εν λόγω ποσό. Φορολογικό σημείο δημιουργείται επίσης κάθε φορά που το σύνολο των πληρωμών που λάβατε μέχρι εκείνη την ημερομηνία- όταν οι πληρωμές προστίθενται μαζί- για τις οποίες δεν έχει ήδη αποδοθεί φόρος υπερβαίνει το 20% της τιμής πώλησης.

Αν υπάρχει οποιοδήποτε οφειλόμενο ποσό κατά την αναχώρηση / την ημέρα που ο ταξιδιώτης αρχίζει τη διαμονή, η ημερομηνία εκείνη δημιουργεί φορολογικό σημείο για εκείνο το ποσό.

Παράδειγμα (για εφαρμογή της Μεθόδου 2):

Ένας ταξιδιώτης κάνει κράτηση για πακέτο διακοπών του οποίου η συνολική τιμή πώλησης είναι £1.200. Ο ταξιδιώτης πληρώνει προκαταβολή £120 κατά την ημέρα της κράτησης, που προηγείται 3 μήνες της ημέρας της αναχώρησης. Δεν δημιουργείται φορολογικό σημείο την ημερομηνία αυτή διότι η πληρωμή είναι μικρότερη από 20% της τιμής πώλησης.

Δύο μήνες πριν την αναχώρηση προβαίνει σε επιπρόσθετη πληρωμή £200. Όταν η πληρωμή αυτή προστεθεί με την προηγούμενη, το ποσό υπερβαίνει το 20% της τιμής πώλησης. Επομένως, δημιουργείται φορολογικό σημείο για τις £320 που έχουν πληρωθεί συνολικά.

Ένα μήνα πριν την αναχώρηση γίνεται μία περαιτέρω πληρωμή £600. Το ποσό υπερβαίνει το 20% της τιμής πώλησης και επομένως δημιουργείται ένα περαιτέρω φορολογικό σημείο για τις £600.

Κατά την αναχώρηση, ο ταξιδιώτης εξοφλεί το υπόλοιπο των £280. Το φορολογικό σημείο για το ποσό αυτό δημιουργείται με την αναχώρηση του ταξιδιώτη.

3.9. Τιμολόγια Φ.Π.Α.

Δεν εκδίδονται τιμολόγια Φ.Π.Α. για συναλλαγές επί των οποίων ο φόρος αποδίδεται με βάση το ΣΠΟΤΠ. Αυτό συμβαίνει διότι το πραγματικό ποσό του φόρου δεν είναι γνωστό κατά το χρόνο που πραγματοποιείται η συναλλαγή. Μπορεί να καθοριστεί μετά το τέλος του οικονομικού έτους, όταν ολοκληρωθεί ο ετήσιος υπολογισμός για τους σκοπούς του ΣΠΟΤΠ. Η μη έκδοση τιμολογίου Φ.Π.Α. δεν θα έχει συνήθως οποιεσδήποτε συνέπειες στον πελάτη σας εκτός αν αυτός έχει δικαίωμα να διεκδικήσει το Φ.Π.Α., οπότε στην περίπτωση αυτή μπορεί να έχετε δικαίωμα να εξαιρέσετε τη συναλλαγή από το ΣΠΟΤΠ (βλέπε Μέρος 4).

4. Αποκλεισμός από το ΣΠΟΤΠ

4.1. Συναλλαγές προς επιχειρήσεις

Για να καθορίσετε αν οι συναλλαγές που πραγματοποιείτε προς επιχειρήσεις εμπίπτουν στο ΣΠΟΤΠ θα πρέπει να διαπιστώσετε κατά πόσο οι παραδόσεις αγαθών ή/και παροχές που αποτελούν τις εν λόγω συναλλαγές θα μεταπωληθούν ή θα χρησιμοποιηθούν από τον πελάτη σας.

4.2.Παραδόσεις/παροχές προς επιχειρήσεις που πρόκειται να τις μεταπωλήσουν (χονδρικές πωλήσεις)

Αυτές οι συναλλαγές δεν εμπίπτουν στο ΣΠΟΤΠ και πρέπει επομένως να αποδίδεται ο φόρος με βάση τους συνηθισμένους κανόνες του Φ.Π.Α.. Ωστόσο, αν επιθυμείτε, μπορείτε να θεωρήσετε τέτοιες συναλλαγές ως συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου, αφού πάρετε προηγουμένως την έγκριση του Εφόρου Φ.Π.Α.. Η σχετική έγκριση θα σας δοθεί νοουμένου ότι:

- αποδίδετε για όλες τις χονδρικές σας πωλήσεις με βάση το ΣΠΟΤΠ· και
- ο Έφορος ικανοποιείται ότι έχετε τη δυνατότητα να αποδίδετε ορθά ο Φ.Π.Α. και η ακρίβεια των φορολογικών σας δηλώσεων μπορεί να ελεγχθεί άμεσα από τους λειτουργούς της Υπηρεσίας, όποτε αυτό κρίνεται σκόπιμο.

4.3.Παραδόσεις/παροχές προς επιχειρήσεις για δική τους χρήση

Οι συναλλαγές αυτές εμπίπτουν στο ΣΠΟΤΠ (νοουμένου ότι ικανοποιούν την ερμηνεία της συναλλαγής σχεδίου περιθωρίου). Όμως, μπορείτε να επιλέξετε να μην τις περιλάβετε στο ΣΠΟΤΠ στις ακόλουθες περιπτώσεις:

(α) Συναλλαγές που απολαμβάνονται στη Δημοκρατία

Συναλλαγές που πραγματοποιούνται:

- προς επιχειρήσεις - πελάτες σας-, για χρήση από τον πελάτη εκείνο (ή υπάλληλό του)· και
- απολαμβάνονται στη Δημοκρατία· και
- αφορούν τους σκοπούς της επιχείρησης του πελάτη·

μπορούν να αποκλειστούν από το ΣΠΟΤΠ και να αποδοθεί ο φόρος γι' αυτές με βάση τους συνηθισμένους κανόνες του Φ.Π.Α.

Η μεταχείριση αυτή σας επιτρέπει να εκδίδετε τιμολόγια Φ.Π.Α. για συναλλαγές προς τις επιχειρήσεις - πελάτες σας. Όμως, πρέπει πρώτα να ζητήσετε την έγκριση του Εφόρου Φ.Π.Α. Η έγκριση που εξασφαλίζετε θα ισχύει για οποιοδήποτε πελάτη σας και δε χρειάζεται να υποβάλλετε αίτηση για κάθε πελάτη σας ξεχωριστά.

(β) Μεταβατικές διευθετήσεις

Αν πριν την έναρξη ισχύος του Νόμου 95(Ι) του 2000, έχετε διεκδικήσει Φ.Π.Α. που σας έχει επιβληθεί σε αγορές σας στη Δημοκρατία π.χ. διαμονή σε ξενοδοχείο, και το φορολογικό σημείο της μεταγενέστερης παράδοσης τους συμπίπτει ή ακολουθεί την έναρξη ισχύος του πιο πάνω αναφερθέντος Νόμου, τότε πρέπει να αποδώσετε το Φ.Π.Α. με βάση τους συνηθισμένους κανόνες. Αν δεν έχετε διεκδικήσει το Φ.Π.Α. ως φόρο εισροών, θα πρέπει να αποδώσετε Φ.Π.Α. με βάση το ΣΠΟΤΠ όταν μεταπωλείτε τις υπηρεσίες αυτές.

Αν παρέχετε πακέτο, αλλά έχετε διεκδικήσει το Φ.Π.Α. μόνο για μέρος των υπηρεσιών που έχετε αγοράσει, εκείνο το μέρος του πακέτου για το οποίο δε διεκδικήθηκε ο φόρος θα εμπίπτει στο ΣΠΟΤΠ. Όμως, πιθανόν να έχετε το δικαίωμα να το εξαιρέσετε σύμφωνα με την υποπαράγραφο (α) πιο πάνω.

Παράδειγμα:

Αγοράζετε διαμονή σε ξενοδοχείο και υπηρεσία μεταφοράς με λεωφορείο, πριν την ημερομηνία έναρξης ισχύος του Ν.95(Ι)/2000. Για τις εν λόγω υπηρεσίες έχετε επιβαρυνθεί με φόρο τον οποίο διεκδικήσατε με την υποβολή της φορολογικής σας δήλωσης. Αν μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του Ν.95(Ι)/2000, παρέχετε τις εν λόγω υπηρεσίες υπό μορφή πακέτου για να το απολαύσει ο ταξιδιώτης στη Δημοκρατία, τότε θα πρέπει να αποδώσετε φόρο με βάση τους συνηθισμένους κανόνες.

4.4.Ευκαιριακές συναλλαγές

Δεν χρειάζεται να χρησιμοποιήσετε το ΣΠΟΤΠ αν:

- δεν αγοράζετε υπηρεσίες διαμονής ή μεταφοράς επιβατών για μεταπώληση· και
- αγοράζετε για μεταπώληση κάποιες άλλες υπηρεσίες που κανονικά είναι συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου· και
- δεν αναμένετε τον κύκλο εργασιών σας από αυτές τις συναλλαγές να υπερβεί το 1% του συνολικού ετήσιου κύκλου εργασιών σας.

Παράδειγμα:

Ένας ξενοδόχος αγοράζει ένα αυτοκίνητο για ενοικίαση στους πελάτες του ξενοδοχείου. Αν τα έσοδα από την ενοικίαση του αυτοκινήτου είναι 1% ή λιγότερο του ακαθάριστου ετήσιου κύκλου εργασιών του ξενοδόχου, ο ξενοδόχος δεν χρειάζεται να χρησιμοποιήσει το ΣΠΟΤΠ.

5.Υπολογισμός του περιθωρίου και του φόρου εκρών

5.1.Ποιος είναι ο σκοπός του υπολογισμού;

Σκοπός του υπολογισμού είναι:

- να υπολογίσετε το συνολικό περιθώριο που έχετε επιτύχει·
- να επιμερίσετε το συνολικό περιθώριο μεταξύ των διαφόρων τύπων συναλλαγών (για παράδειγμα, συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου και συναλλαγές με ίδια μέσα)·
- να επιμερίσετε το συνολικό περιθώριο μεταξύ συναλλαγών που έχουν διαφορετική φορολογική μεταχείριση (για παράδειγμα, υπόκεινται στον κανονικό, μειωμένο ή μηδενικό συντελεστή)·
- να υπολογίσετε την αξία των συναλλαγών με ίδια μέσα· και
- να υπολογίσετε το φόρο εκρών για πακέτα σχεδίου περιθωρίου.

Ο υπολογισμός για τους σκοπούς του ΣΠΟΤΠ καθορίζεται σύμφωνα με τις εξουσίες που παρέχονται στον Έφορο Φ.Π.Α. από τον κανονισμό 133 των περί Φ.Π.Α. (Γενικοί) Κανονισμών του 2001.

5.2.Γιατί δεν μπορώ να αποδώσω τον Φ.Π.Α. για κάθε πακέτο χωριστά;

Κατά το χρόνο που πρέπει να υποβληθούν οι φορολογικές σας δηλώσεις είναι συνήθως δύσκολο να γνωρίζετε τα ακριβή ποσά για διάφορους λόγους (όπως για παράδειγμα, διότι μπορεί να μη γνωρίζετε το ποσό των εκπτώσεων που παραχωρήσατε ή λάβατε, τις επιστροφές χρημάτων που οφείλετε στους πελάτες σας κλπ). Συνεπώς, το ΣΠΟΤΠ απαιτεί από σας να υπολογίσετε προκαταρκτικά ποσά με ετήσιο υπολογισμό και αναπροσαρμογή κατά το τέλος του οικονομικού έτους. Ο τελικός υπολογισμός:

- θα καθορίσει το ορθό ποσό του φόρου εκρών που είναι οφειλόμενο κατά το τέλος του οικονομικού έτους· και
- θα σας εφοδιάσει με τα ποσοστά για να υπολογίσετε τον προσωρινό φόρο εκρών για τον επόμενο χρόνο.

5.3.Πως γίνεται ο υπολογισμός;

Ο τύπος για τον τελικό υπολογισμό βρίσκεται στο Παράρτημα Α. Ο τύπος αυτός έχει σχεδιαστεί για να καλύπτει πολλούς συνδυασμούς συναλλαγών, γι' αυτό να έχετε υπόψη σας ότι πιθανόν να μη χρειαστεί να ακολουθήσετε όλα τα στάδια που αναφέρονται.

Οι αξίες των συναλλαγών σας και ο οφειλόμενος φόρος υπολογίζονται αφού πρώτα υπολογιστεί το συνολικό σας περιθώριο και ακολούθως το επιμερίσετε στα είδη των συναλλαγών που πραγματοποιήσατε ανάλογα με τον τύπο τους και τη φορολογική τους μεταχείριση. *Δεν απαιτείται να υπολογίζετε χωριστό περιθώριο για κάθε πώληση ή για κάθε προορισμό.*

Ο επιμερισμός βασίζεται πάνω στο κόστος των αγορών σας (εξαιρουμένων των γενικών δαπανών) και λειτουργεί στην αρχή, ότι επιτυγχάνετε το ίδιο ποσοστό περιθωρίου επί όλων των στοιχείων των πακέτων σας. Επομένως, η καταγραφή του άμεσου κόστους σας σύμφωνα με το είδος του και τη φορολογική του μεταχείριση μπορεί να σας διευκολύνει στον εν λόγω επιμερισμό.

Παράδειγμα:

Αν οι τιμές αγοράς των συναλλαγών σχεδίου περιθωρίου που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή συμποούνται σε 30% του συνολικού άμεσου κόστους σας, τότε με βάση τους υπολογισμούς του ΣΠΟΤΠ θα καταλήξετε ότι το 30% του συνολικού σας περιθωρίου αφορά συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή.

5.4.Απλοποιημένος υπολογισμός

Αν οι επιμέρους συναλλαγές όλων των πακέτων του σχεδίου περιθωρίου που πραγματοποιείτε υπόκεινται στο Φ.Π.Α. με τον ίδιο συντελεστή, τότε πρέπει να χρησιμοποιήσετε τον απλοποιημένο υπολογισμό που παρατίθεται στα Παραρτήματα Γ και Δ. Ο υπολογισμός αυτός καταλήγει στο ίδιο αποτέλεσμα με τον υπολογισμό που παρατίθεται στο Παράρτημα Α χωρίς να χρειαστεί να υπολογίσετε το κόστος των συναλλαγών σας με ίδια μέσα.

5.5.Υπολογισμός κατά το τέλος του χρόνου (ετήσια αναπροσαρμογή)

Δεν πρέπει να περιμένετε την ετοιμασία των ελεγμένων τελικών λογαριασμών πριν να κάνετε τον υπολογισμό σας. Αν κατά τον έλεγχο διαπιστωθούν λάθη που αφορούν το Φ.Π.Α., ύστερα από την υποβολή της φορολογικής σας δήλωσης, τότε πρέπει να προβείτε εκ νέου στον ετήσιο υπολογισμό και να ακολουθήσετε τις διαδικασίες που αναφέρονται στο Ενημερωτικό Έντυπο 9 “Διόρθωση λαθών”.

Θα διαπιστώσετε ότι για δική σας ευκολία είναι προτιμότερο όπως το τέλος των φορολογικών σας δηλώσεων συνάδει με το τέλος του οικονομικού σας έτους, ώστε να σας παρέχετε η ευχέρεια του μέγιστου χρόνου για υπολογισμό της ετήσιας αναπροσαρμογής. Αν το επιθυμείτε, μπορείτε να ζητήσετε γραπτώς από τον Έφορο όπως σας παρέχει αυτή την δυνατότητα.

5.6.Πότε πρέπει να προβώ στον υπολογισμό κατά το τέλος του χρόνου;

Ο υπολογισμός πρέπει να γίνει μετά το τέλος του οικονομικού σας έτους, και οποιαδήποτε αναπροσαρμογή να γίνει στην πρώτη φορολογική δήλωση για φορολογική περίοδο που λήγει μετά την ημερομηνία αυτή.

Παράδειγμα:

Το οικονομικό σας έτος λήγει στις 31 Δεκεμβρίου. Οποιαδήποτε αναπροσαρμογή πρέπει να γίνει στη φορολογική δήλωση των περιόδων που λήγουν Ιανουάριο, Φεβρουάριο ή Μάρτιο οποιαδήποτε από τις τρεις εφαρμόζεται στη δική σας περίπτωση.

5.7.Τα προσωρινά ποσοστά

Όταν συμπληρώσετε τον υπολογισμό (βλέπε Παράρτημα Α), μπορείτε να καθορίσετε τα προσωρινά ποσοστά για να χρησιμοποιήσετε στη συμπλήρωση των φορολογικών σας δηλώσεων του επόμενου οικονομικού έτους. (Βλέπε Παράρτημα Β).

Το προσωρινό ποσοστό για συναλλαγές του κανονικού και του μειωμένου συντελεστή εφαρμόζεται στην αξία των πωλήσεων κάθε φορολογικής περιόδου του επόμενου οικονομικού έτους για να προσδιοριστούν οι προσωρινές πωλήσεις για τους δύο συντελεστές (περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α.). Το συνολικό αυτό ποσό για κάθε συντελεστή ξεχωριστά πολλαπλασιάζεται με το κλάσμα του Φ.Π.Α. (για κάθε συντελεστή) για να καταλήξετε στο προσωρινό ποσό φόρου εκροών που οφείλετε

για τη φορολογική περίοδο. Κάθε χρόνο πρέπει να υπολογίζονται αναθεωρημένα προσωρινά ποσοστά.

Αν έχετε χρησιμοποιήσει τον απλοποιημένο υπολογισμό (Παράρτημα Γ) ο υπολογισμός για τα προσωρινά ποσοστά περιγράφεται στο Παράρτημα Δ.

5.8. Μπορώ να κάνω χωριστό υπολογισμό για υπηρεσίες που απολαμβάνονται εκτός Κύπρου;

Αν παρέχετε ορισμένες υπηρεσίες ή πακέτα, τα οποία οι πελάτες απολαμβάνουν πλήρως εκτός Κύπρου, τότε μπορείτε να επιλέξετε να κάνετε ένα ξεχωριστό ετήσιο υπολογισμό για εκείνες τις συναλλαγές αφού πρώτα ζητήσετε τη σχετική έγκριση από τον Έφορο Φ.Π.Α. Η έγκριση θα σας παραχωρηθεί, νοουμένου ότι ο Έφορος ικανοποιείται ότι τα αρχεία του κόστους και των πωλήσεων σας είναι ικανοποιητικά, για να υπολογιστούν ακριβή αλλά χωριστά περιθώρια.

Μπορείτε να αλλάξετε τον τρόπο υπολογισμού και να χρησιμοποιήσετε χωριστό υπολογισμό (ή να επανέλθετε σε ενιαίο υπολογισμό) μόνο στην αρχή του οικονομικού σας έτους, δηλαδή, όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής της πρώτης φορολογικής δήλωσης εκείνου του οικονομικού έτους. Η έγκριση δε θα σας δοθεί αναδρομικά.

Αν επιλέξετε να προβείτε σε δύο χωριστούς υπολογισμούς πρέπει να περιλάβετε στον υπολογισμό που αφορά τις συναλλαγές εκτός της Κύπρου όλες αυτές τις συναλλαγές που απολαμβάνονται πλήρως εκτός Κύπρου. Όμως, αν παρέχετε πακέτο που απολαμβάνεται μερικώς εντός Κύπρου και μερικώς εκτός Κύπρου, τότε ολόκληρο το πακέτο πρέπει να περιληφθεί στον υπολογισμό του ΣΠΟΤΠ για τις συναλλαγές εντός Κύπρου.

5.9. Έναρξη χρησιμοποίησης του ΣΠΟΤΠ

Αν έχετε πρόσφατα εγγραφεί στο Φ.Π.Α. πρόσφατα, ή αν πρόσφατα έχετε αρχίσει να πραγματοποιείτε συναλλαγές του σχεδίου περιθωρίου, τότε πρέπει να υπολογίσετε ένα προσωρινό ποσοστό περιθωρίου για να το χρησιμοποιήσετε κατά τον πρώτο χρόνο. Αυτό το ποσοστό μπορεί να βασίζεται σε –

- προηγούμενους εμπορικούς λογαριασμούς· ή
- προϋπολογιζόμενα κόστη και περιθώρια· ή
- πραγματικά τριμηνιαία ποσά κατά τη διάρκεια του πρώτου χρόνου.

οποιαδήποτε καταβολή λιγότερου ή περισσότερου φόρου που προκύπτει. Οτιδήποτε κάνετε, η πρώτη ετήσια αναπροσαρμογή θα διορθώσει κατά τη διάρκεια του πρώτου χρόνου.

Αν έχετε αμφιβολίες πρέπει να συμβουλευτείτε το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α.

5.10. Τήρηση αρχείων

Για να προβείτε στον αναγκαίο υπολογισμό πρέπει να έχετε:

- αρχείο που να δείχνει τη συνολική τιμή πώλησης των πακέτων του σχεδίου περιθωρίου· και
- χωριστά αρχεία για το κόστος των διαφόρων τύπων συναλλαγών που πραγματοποιείτε στα πλαίσια των πακέτων του σχεδίου περιθωρίου, όπως:
 - συναλλαγές του σχεδίου περιθωρίου του κανονικού, μειωμένου και μηδενικού συντελεστή·
 - συναλλαγές με ίδια μέσα του κανονικού, μειωμένου, μηδενικού συντελεστή, εξαιρούμενες ή εκτός αντικειμένου· και
 - συναλλαγές του κανονικού συντελεστή και άλλες συναλλαγές
 - αντιπροσώπου για τις οποίες η προμήθεια δεν μπορεί να καθοριστεί άμεσα.

5.11. Υπολογισμός της τιμής πώλησης

Το πρώτο βήμα που απαιτείται κατά τον ετήσιο υπολογισμό κατά το τέλος του χρόνου είναι να προσθέσετε τις τιμές πώλησης των συναλλαγών σας των οποίων τα φορολογικά σημεία εμπίπτουν κατά τη διάρκεια του σχετικού οικονομικού έτους. Το σύνολο αυτό πρέπει να περιλαμβάνει:

- τη συνολική τιμή πώλησης συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α. για όλες τις συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου που πραγματοποιήσατε·
- τη συνολική τιμή πώλησης συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α. οποιωνδήποτε συναλλαγών με ίδια μέσα πραγματοποιήσατε μαζί με συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου·
- οποιαδήποτε τέλη αεροδρομίου και λιμανιού πληρωτέα από τον πελάτη·
- οποιεσδήποτε επιπλέον χρεώσεις κάνετε·
- αν πωλείτε μέσω αντιπροσώπου, το πλήρες ποσό που πληρώθηκε από τον πελάτη (ακόμη κι αν ο αντιπρόσωπος αφαιρεί την προμήθεια και σας διαβιβάζει μόνο το υπόλοιπο)· και
- ποσά που λαμβάνονται σε σχέση με οποιεσδήποτε συναλλαγές, που συνδυάζονται με συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου, τις οποίες διευθετείτε ως αντιπρόσωπος, αν η προμήθεια σας δεν είναι καθορισμένη προκαταβολικά. (βλέπε παράγραφο 5.16).

Μειώστε τις πωλήσεις σας με:

- οποιεσδήποτε επιστροφές καταβάλλετε σε πελάτες για τυχόν μη ικανοποιητική υπηρεσία.

Μη συμπεριλάβετε οποιαδήποτε από τα πιο κάτω:

- πακέτα συναλλαγών που δεν περιλαμβάνουν συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου, εφόσον πρέπει να αποδώσετε Φ.Π.Α. για τις συναλλαγές αυτές με τον κανονικό τρόπο·
- κατασχεθείσες παρακαταθήκες και χρεώσεις για ακυρώσεις που λαμβάνονται από πελάτες που ακυρώνουν κρατήσεις (ωστόσο πρέπει να συμπεριλάβετε τις εισπράξεις από πελάτες που απλώς δεν παρουσιάζονται)·
- ποσά που εισπράττονται από εσάς ως αντιπρόσωπος, αν η προμήθεια σας είναι καθορισμένη προκαταβολικά.

5.12.Υπολογισμός των αγορών που αφορούν συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου

Για να προβείτε στον ετήσιο σας υπολογισμό, χρειάζεται να προσθέσετε τις συνολικές τιμές αγοράς περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α. που αφορούν τα αγαθά και τις υπηρεσίες που έχετε αγοράσει για μεταπώληση ως συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου. Πρέπει να περιλάβετε μόνο αγορές που αφορούν το οικονομικό έτος για το οποίο γίνεται ο υπολογισμός (δηλαδή, που σχετίζονται με συναλλαγές που περιλαμβάνονται στο σημείο 1 του υπολογισμού).

Για τον υπολογισμό του κόστους πρέπει να λαμβάνονται υπόψη:

- οποιεσδήποτε εκπτώσεις ή μειώσεις τιμών που λάβατε από τον προμηθευτή σας, ακόμη και αν τις λαμβάνετε σε μεταγενέστερο στάδιο και
- πληρωτέα τέλη αεροδρομίου και λιμανιού.

Μη συμπεριλάβετε:

- το κόστος των πακέτων συναλλαγών που δεν περιλαμβάνουν οποιεσδήποτε συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου· και
- τα έμμεσα κόστη (μπορείτε να βρείτε παραδείγματα στην παράγραφο 5.14 πιο κάτω).

5.13.Υπολογισμός του άμεσου κόστους των συναλλαγών με ίδια μέσα

Δεν θα χρειαστεί να υπολογίσετε το κόστος των συναλλαγών σας με ίδια μέσα αν όλες οι συναλλαγές που περιλαμβάνονται στο πακέτο του σχεδίου περιθωρίου υπόκεινται στο Φ.Π.Α. με τον ίδιο φορολογικό συντελεστή. Διαφορετικά, πρέπει να συμπεριλάβετε στον ετήσιο υπολογισμό σας το άμεσο κόστος που έχετε επιβαρυνθεί για την πραγματοποίηση συναλλαγών με ίδια μέσα, αλλά μόνο κατά την έκταση που αυτές παρέχονται με άλλες συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου ως μέρος του πακέτου. Παραδείγματα του είδους του κόστους που μπορεί κάποιος να επιβαρυνθεί για δύο από τις πιο συνηθισμένες συναλλαγές με ίδια μέσα, όπως τη μεταφορά επιβατών και διαμονή σε ξενοδοχείο, απεικονίζονται στα Παραρτήματα Η και Θ αντίστοιχα.

5.14. Έμμεσα κόστα

Στον υπολογισμό σας θα πρέπει να συμπεριλάβετε μόνο τα άμεσα κόστα πραγματοποίησης των συναλλαγών σας. Δεν πρέπει να συμπεριλαμβάνετε έμμεσα κόστα, εφόσον δεν τα έχετε επιβαρυνθεί ειδικά για να πραγματοποιήσετε συναλλαγές με ίδια μέσα ή συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου.

Παραδείγματα έμμεσου κόστους:

- διαφημιστικά φυλλάδια·
- διαφήμιση της επιχείρησής σας·
- δαπάνες γραφείου (τηλέφωνο, γραφική ύλη, ενοίκιο κλπ)·
- λογιστικά έξοδα, αμοιβές δικηγόρων και άλλες επαγγελματικές υπηρεσίες·
- μίσθωση ή εργοδότηση αντιπροσώπων σε αεροδρόμια και καταλύματα·
- χρηματοοικονομικές υπηρεσίες·
- έρευνα αγοράς και κόστος που σχετίζεται με την έρευνα και εκτίμηση καταλυμάτων και διευκολύνσεων· και
- προμήθεια που καταβάλλετε σε αντιπροσώπους.

5.15. Χρέωση των αγορών σε ξένο συνάλλαγμα

Αν οποιεσδήποτε από τις υπηρεσίες που αγοράζετε για να μεταπωλήσετε ως συναλλαγές του ΣΠΟΤΠ τιμολογούνται σε ξένο συνάλλαγμα, πρέπει να μετατρέψετε τα ποσά σε κυπριακές λίρες σύμφωνα με την τιμή συναλλάγματος της αγοράς ή της γνωστοποίησης της Τελωνειακής Υπηρεσίας πριν να προχωρήσετε σε υπολογισμό του περιθωρίου σας.

5.16. Πως μπορώ να χειριστώ τις προμήθειες που λαμβάνω για συναλλαγές αντιπροσώπου που διευθετούνται ως μέρος πακέτου σχεδίου περιθωρίου;

Αν η προμήθεια που λαμβάνετε για συναλλαγές αντιπροσώπου που πραγματοποιείτε είναι καθορισμένη προκαταβολικά και μπορεί να προσδιοριστεί άμεσα, τότε θα πρέπει να εξαιρέσετε από τον υπολογισμό του ΣΠΟΤΠ την εν λόγω προμήθειά σας, ως επίσης και τα ποσά που κατέβαλε ο ταξιδιώτης για τη συναλλαγή που έχετε διευθετήσει.

Αν λάβετε προμήθεια που δεν είναι καθορισμένη προκαταβολικά, θα πρέπει να περιλάβετε στον υπολογισμό του ΣΠΟΤΠ το ακαθάριστο ποσό που καταβλήθηκε από τον ταξιδιώτη (στο σημείο 1 του Παραρτήματος Α) και το καθαρό ποσό που πληρώθηκε στον αντιπροσωπευόμενό σας (σημεία 10 ή 11 του Παραρτήματος Α). Με τον τρόπο αυτό διασφαλίζεται ότι, ο Φ.Π.Α. που οφείλεται στην προμήθειά σας υπολογίζεται (σημείο 22 του Παραρτήματος Α) πάνω στην ίδια βάση, όπως τα άλλα στοιχεία του πακέτου, δηλαδή, χρησιμοποιώντας επιμερισμό που βασίζεται στο κόστος.

5.17. Πως χειρίζομαι τα τέλη αεροδρομίου και λιμανιού για τους σκοπούς του ΣΠΟΤΠ;

Αν αγοράζετε και μεταπωλείτε αεροπορική ή θαλάσσια μεταφορά προσώπων ως συναλλαγή σχεδίου περιθωρίου και τα τέλη αεροδρομίου ή λιμανιού χρεώνονται σε εσάς από τον προμηθευτή σας (είτε ως μέρος της συνολικής τιμής είτε ως ξεχωριστή χρέωση), θα πρέπει να περιλάβετε το ποσό αυτό στους υπολογισμούς του ΣΠΟΤΠ ως μέρος του κόστους των συναλλαγών σχεδίου περιθωρίου.

Αν παρέχετε αεροπορική ή θαλάσσια μεταφορά με ίδια μέσα ως μέρος πακέτου σχεδίου περιθωρίου, τα σχετικά τέλη που καταβάλλονται από εσάς πρέπει να συμπεριληφθούν στο άμεσο κόστος των συναλλαγών σας με ίδια μέσα.

Και στις δύο περιπτώσεις, όταν χρεώνετε τον πελάτη σας με τα τέλη (είτε ως μέρος της συνολικής τιμής του πακέτου είτε ως ξεχωριστή χρέωση), θα πρέπει να συμπεριλάβετε το ποσό αυτό ως μέρος της τιμής πώλησης σας για τους σκοπούς του υπολογισμού του ΣΠΟΤΠ.

5.18. Απαλλαγή επισφαλών χρεών

Οι κανόνες για απαλλαγή επισφαλών χρεών παρατίθενται στους περί Φ.Π.Α. (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001(Κ.Δ.Π. 314/2001), κανονισμοί 89 μέχρι 103.

Συγκεκριμένα:

- για συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου, η απαλλαγή για επισφαλές χρέος περιορίζεται στο μέγιστο του κλάσματος Φ.Π.Α. επί του περιθωρίου κέρδους·
- δεν έχετε δικαίωμα για απαλλαγή παρά μόνο μετά την πάροδο δώδεκα μηνών από την ημερομηνία που οφείλεται η πληρωμή και είναι πληρωτέα ή από το χρόνο της παροχής, οποιαδήποτε είναι η μεταγενέστερη· και
- αν ο πελάτης σας είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα πρέπει να τον ειδοποιήσετε γραπτώς για την απαλλαγή.

Για να υπολογίσετε το απαλλασσόμενο ποσό πρέπει να προβείτε σε παραπομπή στον υπολογισμό που θα έχετε ήδη κάνει σύμφωνα με το Παράρτημα Β (ή το Παράρτημα Δ αν χρησιμοποιείτε την απλοποιημένη μέθοδο) για το οικονομικό έτος εντός του οποίου πραγματοποιήθηκαν οι συναλλαγές. Το σημείο 2 του υπολογισμού του Παραρτήματος Β (ή το σημείο 1 του υπολογισμού του Παραρτήματος Δ) δίνει το ποσοστό των συνολικών σας πωλήσεων για εκείνο το έτος που υπόκεινται σε Φ.Π.Α. Πρέπει να πολλαπλασιάσετε το ποσό του επισφαλούς χρέους με το ποσοστό αυτό και ακολουθώντας με το κλάσμα Φ.Π.Α. που ισχύει κατά το χρόνο που πραγματοποιούνται οι συναλλαγές, για να καταλήξετε στο ποσό επισφαλούς χρέους που ζητείτε για απαλλαγή.

5.19. Αντιπρόσωποι και ξεναγοί

Οι υπηρεσίες των αντιπροσώπων σας σε αεροδρόμια και καταλύματα δεν είναι κανονικά συναλλαγές από μόνες τους και δε θεωρούνται επομένως συναλλαγές με ίδια μέσα. Τα κόστα με τα οποία επιβαρύνεστε για την παροχή των εν λόγω υπηρεσιών, θεωρούνται έμμεσα κόστα για τους σκοπούς του ΣΠΟΤΠ.

Ωστόσο, οι υπηρεσίες ξεναγού, είναι συχνά από μόνες τους συναλλαγές. Αν η συναλλαγή είναι συναλλαγή με ίδια μέσα, ο τόπος της παροχής και η φορολογική της μεταχείριση θα εξαρτηθεί από τη φύση της υπηρεσίας (βλέπε παραγράφους 3.6 και 3.7).

5.20. Απρόβλεπτα κόστα

Αν υποχρεωθείτε να αγοράσετε επιπρόσθετες υπηρεσίες, όπως διαμονή, μεταφορά, γεύματα κλπ ως αποτέλεσμα καθυστερήσεων ή άλλων απρόβλεπτων καταστάσεων, θα πρέπει όλα αυτά τα επιπρόσθετα στοιχεία να τα χειρίζεστε ως συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου, εκτός αν το κόστος τους:

- τελικά το επιβαρύνεται κάποιος άλλος· ή
- είναι άμεσο κόστος των συναλλαγών σας με ίδια μέσα.

Παραδείγματα:

“Έχετε συμφωνία με αεροπορική εταιρεία από την οποία αγοράζετε αεροπορική μεταφορά, ότι οποιοδήποτε επιπρόσθετο κόστος προκύψει λόγω καθυστερήσεων των πτήσεων θα το επιβαρύνεται η αεροπορική εταιρεία.

Το λεωφορείο σας έχει υποστεί κάποια μηχανική βλάβη και προκύπτει ανάγκη να μισθώσετε άλλο όχημα για αντικατάσταση (με ή χωρίς οδηγό).

6.Γενικά

6.1. Αυτοτιμολόγηση συναλλαγών αντιπροσώπου

Οι υπηρεσίες που λαμβάνονται από κάποιο αντιπρόσωπο ή μεσολαβητή που αφορούν τη διευθέτηση οποιασδήποτε συναλλαγής σχεδίου περιθωρίου στη Δημοκρατία υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή φόρου, ακόμα και αν τις συναλλαγές αυτές απολαμβάνει ο πελάτης εκτός της Δημοκρατίας. Αν έχετε εξουσιοδότηση για αυτοτιμολόγηση της προμήθειας που καταβάλλετε στον αντιπρόσωπο, θα πρέπει να διασφαλίσετε ότι ο Φ.Π.Α. προστίθεται αναλόγως.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

(αναφέρεται στις παραγράφους 1.2, 5.3 και 5.7)

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΤΑ ΤΟ ΤΕΛΟΣ ΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ(ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΑΠΡΟΣΑΡΜΟΓΗ)

Υπολογισμός των συνολικών πωλήσεων των πακέτων σχεδίου περιθωρίου

1. Προσθέστε τις τιμές πώλησης (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών και των πακέτων σχεδίου περιθωρίου που έχουν παρασχεθεί κατά τη διάρκεια του έτους

Υπολογισμός της τιμής αγοράς των συναλλαγών του σχεδίου περιθωρίου

2. Προσθέστε τις τιμές αγοράς (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή και περιλαμβάνονται στο άθροισμα στο σημείο 1 πιο πάνω.

3. Προσθέστε τις τιμές αγοράς (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών που υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή και περιλαμβάνονται στο άθροισμα στο σημείο 1 πιο πάνω.

4. Προσθέστε τις τιμές αγοράς (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή και περιλαμβάνονται στο άθροισμα στο σημείο 1 πιο πάνω.

Υπολογισμός του άμεσου κόστους των συναλλαγών με ίδια μέσα

5. Προσθέστε το άμεσο κόστος σας (χωρίς Φ.Π.Α.) των συναλλαγών με ίδια μέσα που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή και περιλαμβάνονται στο σημείο 1. Προσθέστε ένα ποσοστό του ποσού αυτού που να ισούται με το κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.

6. Προσθέστε το άμεσο κόστος σας (χωρίς Φ.Π.Α.) των συναλλαγών σας με ίδια μέσα που υπόκεινται στον μειωμένο συντελεστή και περιλαμβάνονται στο σημείο 1. Προσθέστε ένα ποσοστό του ποσού αυτού που να ισούται με το μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α.

7. Προσθέστε το άμεσο κόστος σας (χωρίς Φ.Π.Α.) των συναλλαγών σας με ίδια μέσα που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή και περιλαμβάνονται στο σημείο 1.

8. Προσθέστε το άμεσο κόστος σας (περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) των εξαιρούμενων συναλλαγών σας με ίδια μέσα που περιλαμβάνονται στο σημείο 1. Αφαιρέστε οποιοδήποτε φόρο εισροών που δικαιούστε να εκπέσετε για το κόστος αυτό.

9. Προσθέστε το άμεσο κόστος σας των συναλλαγών σας με ίδια μέσα που περιλαμβάνονται στο σημείο 1, και παρέχονται εκτός της Δημοκρατίας, εξαιρουμένου οποιουδήποτε Φ.Π.Α. έχετε επιβαρυνθεί για το κόστος αυτό και το οποίο δικαιούστε να διεκδικήσετε. Προσθέστε στο συνολικό ποσό αύξηση, ανάλογη του συντελεστή Φ.Π.Α. που θα επιβάλλετο για τέτοιες συναλλαγές αν πληρώνατε Φ.Π.Α. γι' αυτές σε άλλη χώρα.

Υπολογισμός του “κόστους” των συναλλαγών αντιπροσώπων

10. Προσθέστε τα ποσά (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) που καταβλήθηκαν από εσάς στους αντιπροσωπευόμενους σας αναφορικά με συναλλαγές αντιπροσώπου που περιλαμβάνονται στο σημείο 1, για τις οποίες η αντιπαροχή που λαμβάνετε υπόκειται στον κανονικό συντελεστή φόρου.

11. Προσθέστε τα ποσά (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) που καταβλήθηκαν από εσάς στους αντιπροσωπευόμενους αναφορικά με συναλλαγές αντιπροσώπου που περιλαμβάνονται στο σημείο 1, για τις οποίες η αντιπαροχή που λαμβάνετε δεν υπόκειται στον κανονικό συντελεστή του φόρου.

Υπολογισμός του συνολικού περιθωρίου

12. Προσθέστε τα συνολικά ποσά από το σημείο 2 μέχρι 11 περιλαμβανομένων.

13. Υπολογίστε το συνολικό περιθώριο για όλες τις συναλλαγές που περιλαμβάνονται στο 1, αφαιρώντας το σύνολο στο σημείο 12 από το σύνολο στο σημείο 1.

Επιμερισμός του περιθωρίου

14. Υπολογίστε το περιθώριο για τις οριζόμενες ταξιδιωτικές υπηρεσίες που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Σύνολο στο σημείο 2}}{\text{Σύνολο στο σημείο 12}} \times \text{Σύνολο στο σημείο 13}$$

15. Υπολογίστε το περιθώριο για τις οριζόμενες ταξιδιωτικές υπηρεσίες που υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Σύνολο στο σημείο 3}}{\text{Σύνολο στο σημείο 12}} \times \text{Σύνολο στο σημείο 13}$$

16. Υπολογίστε το περιθώριο για τις οριζόμενες ταξιδιωτικές υπηρεσίες που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Σύνολο στο σημείο 4}}{\text{Σύνολο στο σημείο 12}} \times \text{Σύνολο στο σημείο 13}$$

17.Υπολογίστε το περιθώριο για τις συναλλαγές με ίδια μέσα που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Σύνολο στο σημείο 5}}{\text{Σύνολο στο σημείο 12}} \times \text{Σύνολο στο σημείο 13}$$

18.Υπολογίστε το περιθώριο για τις συναλλαγές με ίδια μέσα που υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Σύνολο στο σημείο 6}}{\text{Σύνολο στο σημείο 12}} \times \text{Σύνολο στο σημείο 13}$$

19.Υπολογίστε το περιθώριο για τις συναλλαγές με ίδια μέσα που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Σύνολο στο σημείο 7}}{\text{Σύνολο στο σημείο 12}} \times \text{Σύνολο στο σημείο 13}$$

20.Υπολογίστε το περιθώριο για τις εξαιρούμενες συναλλαγές με ίδια μέσα, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Σύνολο στο σημείο 8}}{\text{Σύνολο στο σημείο 12}} \times \text{Σύνολο στο σημείο 13}$$

21.Υπολογίστε το περιθώριο των συναλλαγών σας με ίδια μέσα που παρέχονται εκτός της Δημοκρατίας, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Σύνολο στο σημείο 9}}{\text{Σύνολο στο σημείο 12}} \times \text{Σύνολο στο σημείο 13}$$

22. Υπολογίστε την αντιπαροχή για συναλλαγές αντιπροσώπου που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Σύνολο στο σημείο 10}}{\text{Σύνολο στο σημείο 12}} \times \text{Σύνολο στο σημείο 13}$$

23.Υπολογίστε την αντιπαροχή για συναλλαγές αντιπροσώπου που υπόκεινται σε συντελεστή άλλο από τον κανονικό συντελεστή, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Σύνολο στο σημείο 11}}{\text{Σύνολο στο σημείο 12}} \times \text{Σύνολο στο σημείο 13}$$

Υπολογισμός του φόρου εκροών

24. Υπολογίστε το φόρο εκροών που οφείλεται στις οριζόμενες ταξιδιωτικές υπηρεσίες, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

(σύνολο στο σημείο 14 X κλάσμα Φ.Π.Α.) + (σύνολο στο σημείο 15 X κλάσμα Φ.Π.Α. για μειωμένο συντελεστή)

25. Υπολογίστε το φόρο εκροών που οφείλεται στις συναλλαγές με ίδια μέσα , εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

{(σύνολο στο σημείο 5 + σύνολο στο σημείο 17) X κλάσμα Φ.Π.Α.} + {(σύνολο στο σημείο 6 + σύνολο στο σημείο 18) X κλάσμα Φ.Π.Α. για μειωμένο συντελεστή}

26. Υπολογίστε το φόρο εκροών που οφείλεται στις συναλλαγές αντιπροσώπου που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

Σύνολο στο σημείο 22 X κλάσμα Φ.Π.Α.

Υπολογισμός της αξίας των πωλήσεων

27. Υπολογίστε την αξία, μη περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α., των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών που υπόκεινται στον κανονικό και μειωμένο συντελεστή αφαιρώντας το σύνολο στο σημείο 24 από το συνολικό ποσό στα σημεία 14 και 15.

28. Υπολογίστε την αξία, μη περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α., των συναλλαγών με ίδια μέσα που υπόκεινται στον κανονικό και μειωμένο συντελεστή, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

(σύνολο στο σημείο 5 + σύνολο στο σημείο 17 + σύνολο στο σημείο 6 + σύνολο στο σημείο 18) - σύνολο στο σημείο 25

29. Υπολογίστε την αξία των συναλλαγών σας με ίδια μέσα που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

Σύνολο στο σημείο 7 + Σύνολο στο σημείο 19

30. Υπολογίστε την αξία των εξαιρούμενων συναλλαγών σας με ίδια μέσα, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

Σύνολο στο σημείο 8 + Σύνολο στο σημείο 20

31. Υπολογίστε την αξία των συναλλαγών σας με ίδια μέσα που παρέχονται εκτός Κύπρου, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

Σύνολο στο σημείο 9 + Σύνολο στο σημείο 21

Υπολογισμός της ετήσιας αναπροσαρμογής

32. Υπολογίστε το συνολικό οφειλόμενο φόρο εκροών για τις οριζόμενες ταξιδιωτικές σας υπηρεσίες και τα πακέτα σχεδίου περιθωρίου προσθέτοντας τα συνολικά ποσά στα σημεία 24 μέχρι 26, περιλαμβανομένων.

33. Προσθέστε το προβλεπόμενο φόρο εκροών που έχει αποδοθεί κατά τη διάρκεια του έτους στις συναλλαγές που περιλαμβάνονται στο σημείο 1.

34. Αφαιρέστε το συνολικό ποσό στο σημείο 33 από το ποσό στο σημείο 32. Να περιλάβετε το συνολικό αποτέλεσμα στη φορολογική σας δήλωση, είτε ως πληρωτέο ποσό όταν το ποσό είναι θετικό, είτε ως επιστρεπτέο ποσό αν το αποτέλεσμα είναι αρνητικό.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

(αναφέρεται στις παραγράφους 1.2, 5.7, 5.18)

Απόδοση Φ.Π.Α. στην προβλεπόμενη αξία των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών και πακέτων του σχεδίου περιθωρίου.

Υπολογισμός του προσωρινού ποσοστού

1. Υπολογίστε το ποσό, περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α., των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή και των πακέτων περιθωρίου για το προηγούμενο έτος, προσθέτοντας τα ποσά στα σημεία 5, 14 και 17 του Παραρτήματος Α.
2. Υπολογίστε το ποσό, περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α. των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών που υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή για το προηγούμενο έτος προσθέτοντας τα ποσά στα σημεία 6, 15 και 18.
3. Υπολογίστε το ποσοστό κανονικού συντελεστή της συνολικής τιμής πώλησης όλων των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών και πακέτων σχεδίου περιθωρίου για το προηγούμενο έτος εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Σύνολο στο σημείο 1 του Παραρτήματος Β}}{\text{Σύνολο στο σημείο 1 του Παραρτήματος Α}} \times 100$$

4. Υπολογίστε το ποσοστό του μειωμένου συντελεστή της συνολικής τιμής των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών για το προηγούμενο έτος εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Σύνολο στο σημείο 2 του Παραρτήματος Β}}{\text{Σύνολο στο σημείο 1 του Παραρτήματος Α}} \times 100$$

Υπολογισμός των ποσών της φορολογικής δήλωσης

5. Προσθέστε τις τιμές πώλησης, περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α., των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών και των πακέτων σχεδίου περιθωρίου που παρέχονται κατά τη διάρκεια της καθορισμένης φορολογικής περιόδου.
6. Υπολογίστε το προσωρινό ποσό, περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α., των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή και των πακέτων σχεδίου περιθωρίου που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της καθορισμένης φορολογικής περιόδου, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\text{Σύνολο στο σημείο 5} \times \text{ποσοστό στο σημείο 3}$$

7. Υπολογίστε το προσωρινό ποσό, περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α., των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών που υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

Σύνολο στο σημείο 5 Χ ποσοστό στο σημείο 4

8. Υπολογίστε το προσωρινό ποσό του φόρου εκροών που οφείλεται για την καθορισμένη φορολογική περίοδο εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

(Σύνολο στο σημείο 6 Χ κλάσμα Φ.Π.Α.) + (Σύνολο στο σημείο 7 Χ κλάσμα Φ.Π.Α. για το μειωμένο συντελεστή)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ

(αναφέρεται στις παραγράφους 1.2, 2.7, 5.4, 5.7)

Απλοποιημένος υπολογισμός κατά το τέλος του χρόνου (ετήσια αναπροσαρμογή)

1. Προσθέστε τις τιμές πώλησης, περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α., των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών σας και πακέτων σχεδίου περιθωρίου που παρέχονται κατά τη διάρκεια του έτους.
2. Προσθέστε τις τιμές αγοράς περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α., των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στο σημείο 1.
3. Υπολογίστε το ποσό των συναλλαγών, περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α. που περιλαμβάνεται στο σημείο 1, αφαιρώντας το σύνολο στο σημείο 2 από το σύνολο στο σημείο 1.
4. Υπολογίστε το συνολικό οφειλόμενο φόρο εκροών για οριζόμενες ταξιδιωτικές υπηρεσίες και πακέτα σχεδίου περιθωρίου εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

Σύνολο στο σημείο 3 X κλάσμα Φ.Π.Α.
5. Υπολογίστε την αξία, εξαιρουμένου του Φ.Π.Α., των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών και των πακέτων σχεδίου περιθωρίου αφαιρώντας το σύνολο στο σημείο 4 από το σύνολο στο σημείο 3.
6. Προσθέστε το προσωρινό φόρο εκροών που έχει αποδοθεί κατά τη διάρκεια του έτους για συναλλαγές που περιλαμβάνονται στο σύνολο στο σημείο 1.
7. Αφαιρέστε το σύνολο στο σημείο 6 από το σύνολο στο σημείο 4. Να περιλάβετε το συνολικό αποτέλεσμα στη φορολογική σας δήλωση, είτε ως πληρωτέο ποσό όταν το ποσό είναι θετικό, είτε ως επιστρεπτέο ποσό όταν το ποσό είναι αρνητικό.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ

(αναφέρεται στις παραγράφους 1.2, 2.7, 5.7 και 5.19)

Απόδοση Φ.Π.Α. επί της προσωρινής αξίας των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών και των πακέτων του σχεδίου περιθωρίου όταν εφαρμόζεται ο απλοποιημένος υπολογισμός (όλες οι συναλλαγές υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή).

1. Υπολογίστε το ποσοστό κανονικού συντελεστή της συνολικής τιμής πώλησης όλων των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών και πακέτων σχεδίου περιθωρίου για το προηγούμενο έτος, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\frac{\text{Σύνολο στο σημείο 3 του Παραρτήματος Γ}}{\text{Σύνολο στο σημείο 1 του Παραρτήματος Γ}} \times 100$$

2. Προσθέστε τις τιμές πώλησης, συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών και των πακέτων σχεδίου περιθωρίου που παρέχονται κατά τη διάρκεια της καθορισμένης φορολογικής περιόδου.

3. Υπολογίστε το προσωρινό ποσό, περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α. των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή και των πακέτων σχεδίου περιθωρίου που παρέχονται κατά τη διάρκεια της καθορισμένης φορολογικής περιόδου, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\text{Σύνολο στο σημείο 2} \times \text{ποσοστό στο σημείο 1}$$

4. Υπολογίστε το προσωρινό ποσό οφειλόμενου φόρου εκροών για την καθορισμένη φορολογική περίοδο, εφαρμόζοντας τον ακόλουθο τύπο:

$$\text{Σύνολο στο σημείο 3} \times \text{κλάσμα Φ.Π.Α.}$$

5. Υπολογίστε την προσωρινή αξία, εξαιρουμένου του Φ.Π.Α. όλων των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών και πακέτων σχεδίου περιθωρίου που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια της καθορισμένης φορολογικής περιόδου αφαιρώντας από το σύνολο στο σημείο 4 το σύνολο στο σημείο 3.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε

(αναφέρεται στις παραγράφους 1.2 και 5.1)

Οι Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001

129. Το παρόν Μέρος εφαρμόζεται για οποιαδήποτε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων όταν η συναλλαγή πραγματοποιείται προς όφελος ταξιδιωτών.

130.(1) Τηρουμένων των παραγράφων (2), (3) και (4) του παρόντος κανονισμού, "οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία" είναι παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών προς οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων που έχει εγκαταστήσει την επιχείρησή του στη Δημοκρατία εφόσον-

- (α) Η παράδοση αγαθών ή η παροχή υπηρεσιών πραγματοποιείται για σκοπούς της επιχείρησής του, και
- (β) στη συνέχεια παρέχεται ή παραδίδεται προς όφελος ταξιδιώτη χωρίς ουσιαστική μετατροπή ή περαιτέρω επεξεργασία.

(2) Η παροχή μιας ή περισσότερων οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών, ως μέρος ενιαίας συναλλαγής, θεωρείται ως ενιαία παροχή υπηρεσιών.

(3) Ο Έφορος δύναται, αν λάβει ειδοποίηση από οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων ότι είναι πρόσωπο το οποίο για λογαριασμό υποκειμένου στο φόρο προσώπου -

- (α) Αποκτά αγαθά ή υπηρεσίες από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο· και
- (β) παραδίδει εκείνα τα αγαθά ή παρέχει εκείνες τις υπηρεσίες, χωρίς ουσιαστική μετατροπή ή περαιτέρω επεξεργασία, στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που παρήγγειλε την παράδοση ή παροχή για χρήση στη Δημοκρατία από εκείνο το πρόσωπο για τους σκοπούς της επιχείρησης εκείνου του προσώπου, όχι όμως για περαιτέρω παράδοση ή αναπαροχή, να θεωρεί συναλλαγές που εμπίπτουν στην υποπαράγραφο (β) ότι δεν είναι οριζόμενες ταξιδιωτικές υπηρεσίες.

(4) Ο Έφορος δύναται να καθορίσει ότι ορισμένες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών δε θεωρούνται οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία.

131.(1) Τηρουμένων των παραγράφων (3) και (4) του παρόντος Κανονισμού, όλες οι συναλλαγές που αποτελούν πλήρως ή μερικώς οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία, κατ' επιλογή του οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων που πραγματοποιεί τις συναλλαγές, θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται -

- (α) Είτε όταν ο ταξιδιώτης αρχίζει το ταξίδι ή αρχίζει να χρησιμοποιεί τη διαμονή που παρέχεται, οποιοδήποτε είναι ενωρίτερον·

(β) είτε όταν οποιαδήποτε πληρωμή λαμβάνεται από τον οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων σε σχέση με εκείνη τη συναλλαγή η οποία, όταν αθροίζεται με οποιαδήποτε προηγούμενη τέτοια πληρωμή, υπερβαίνει το 20 τοις εκατόν της συνολικής αντιπαροχής, κατά την έκταση που καλύπτεται από εκείνη και οποιαδήποτε προηγούμενη τέτοια πληρωμή, εκτός αν, και κατά την έκταση που, οποιαδήποτε τέτοια προηγούμενη πληρωμή έχει ήδη θεωρηθεί ότι καθορίζει το χρόνο μέρους εκείνης της συναλλαγής.

(2) Εκτός αν ο Έφορος επιτρέψει διαφορετικά και τηρουμένης της παραγράφου (4) του παρόντος Κανονισμού, όλες οι συναλλαγές που αποτελούν πλήρως ή μερικώς οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία που πραγματοποιείται από τον ίδιο οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων, θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται κατά το χρόνο που καθορίζεται με βάση μόνο μια από τις μεθόδους που καθορίζονται στην παράγραφο (2) του παρόντος κανονισμού.

(3) Όταν -

(α) Οργανωτής τουριστικών περιηγήσεων χρησιμοποιεί τη μέθοδο που καθορίζεται στην υποπαράγραφο (β) της παραγράφου (1) πιο πάνω για να καθορίσει το χρόνο της συναλλαγής· και

(β) δε λαμβάνεται πληρωμή σε σχέση με το όλον ή μέρος της συναλλαγής, ανεξάρτητα από την παράγραφο (3) πιο πάνω, ο χρόνος οποιουδήποτε μέρους εκείνης της συναλλαγής, ο οποίος δεν έχει ήδη καθοριστεί δυνάμει της υποπαράγραφου (β) της παραγράφου (1) πιο πάνω, καθορίζεται σύμφωνα με την παράγραφο (α) της παραγράφου (1) πιο πάνω.

132.(1) Οι διατάξεις του άρθρου 10 και 12 του Νόμου διαφοροποιούνται σύμφωνα με την παράγραφο (2) πιο κάτω.

(2) Οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία θεωρείται ότι παρέχεται στη χώρα στην οποία έχει εγκαταστήσει την επιχείρησή του ο οργανωτής τουριστικών περιηγήσεων ή, αν η παροχή πραγματοποιήθηκε από μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης, στη χώρα όπου βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση.

133. Τηρουμένου του κανονισμού 134 πιο κάτω, η αξία οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας καθορίζεται με αναφορά στη διαφορά μεταξύ των πληρωθέντων ή πληρωτέων ποσών προς και των πληρωθέντων ή πληρωτέων ποσών από τον οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων σε σχέση με εκείνη την υπηρεσία, υπολογιζόμενη με τον τρόπο που καθορίζει ο Έφορος.

134.(1) Όταν -

(α) Παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών αποκτάται έναντι χρηματικής αντιπαροχής από οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων, για το σκοπό παροχής οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας, και

(β) η αξία της συναλλαγής, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη ο παρών Κανονισμός, είναι μεγαλύτερη από την αξία της στην ελεύθερη αγορά, και

(γ) το πρόσωπο που πραγματοποιεί τη συναλλαγή και ο οργανωτής τουριστικών περιηγήσεων προς τον οποίο πραγματοποιείται είναι συνδεδεμένοι,

ο Έφορος δύναται με απόφασή του να ορίσει ότι η αξία της συναλλαγής θεωρείται ότι είναι η αξία της στην ελεύθερη αγορά για τους σκοπούς υπολογισμού της αξίας της οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας.

(2) Απόφαση του Εφόρου για τους σκοπούς της παραγράφου (1) επιδίδεται με γραπτή γνωστοποίηση στον οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων που αποκτά την παράδοση ή παροχή, αλλά δεν μπορεί να επιδοθεί εφόσον παρήλθαν τρία έτη από το χρόνο της συναλλαγής.

(3) Απόφαση που επιδίδεται σε οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων δυνάμει του παρόντος Κανονισμού, σε σχέση με παράδοση ή παροχή που αποκτήθηκε από αυτόν, μπορεί να διαλαμβάνει ότι η αξία οποιασδήποτε παράδοσης ή παροχής -

(α) Η οποία αποκτήθηκε από αυτόν ύστερα από την επίδοση της γνωστοποίησης, ή ύστερα από μεταγενέστερη ημερομηνία που μπορεί να καθορίζεται στη γνωστοποίηση, και

(β) για την οποία ισχύουν τα αναφερόμενα στις υποπαραγράφους (α) μέχρι (γ) της παραγράφου (1) πιο πάνω,

θεωρείται ότι είναι η αξία της στην ελεύθερη αγορά για το σκοπό καθορισμού της αξίας της οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας.

(4) Για τους σκοπούς του παρόντος Κανονισμού οποιοδήποτε ερώτημα κατά πόσο πρόσωπο είναι συνδεδεμένο με άλλο καθορίζεται σύμφωνα με την υποπαραγράφο (4) της παραγράφου (1) του Τέταρτου Παραρτήματος.

135. Φόρος εισροών επί αγαθών ή υπηρεσιών που αποκτήθηκαν από οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων για αναπαροχή ως οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία εξαιρούνται από έκπτωση δυνάμει των άρθρων 20 και 21 του Νόμου.

136. Οργανωτής τουριστικών περιηγήσεων δε δικαιούται να θεωρείται ως μέλος συγκροτήματος για τους σκοπούς του άρθρου 32 του Νόμου αν οποιοδήποτε άλλο μέλος του προτεινόμενου ή υπάρχοντος συγκροτήματος -

(α) Έχει εγκατάσταση στο εξωτερικό·

(β) πραγματοποιεί συναλλαγές εκτός της Δημοκρατίας οι οποίες θα ήταν φορολογητέες συναλλαγές αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Δημοκρατίας· και

(γ) παραδίδει αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες που θα καταστούν, ή υπάρχει πρόθεση να καταστούν, οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία.

137.(1) Όταν οργανωτής τουριστικών περιηγήσεων παρέχει οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία μπορεί να θεωρήσει εκείνη την παροχή ότι δεν είναι οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία αν -

(α) Υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστεύεται ότι η αξία όλων των τέτοιων συναλλαγών κατά την περίοδο ενός έτους που αρχίζει από την εν λόγω

παροχή δε θα υπερβεί το ένα τοις εκατόν όλων των συναλλαγών που πραγματοποίησε κατά τη διάρκεια εκείνης της περιόδου· και
(β) δεν πραγματοποιεί οποιεσδήποτε παροχές οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών που αποτελούνται από διαμονή ή μεταφορά.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος Κανονισμού η αξία οποιωνδήποτε συναλλαγών καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 14 του Νόμου.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΣΤ (αναφέρεται στην παράγραφο 2.2)

Εφαρμόζεται το ΣΠΟΤΠ στη δική μου επιχείρηση;

1. Παρέχετε μεταφορά επιβατών, διαμονή, μίσθωση μεταφορικών μέσων για αναψυχή, χρησιμοποιείτε ξεναγούς, πραγματοποιείτε εκδρομές ή χρησιμοποιείτε ειδικές αίθουσες σε αεροδρόμια;

Αν *όχι*, τότε το ΣΠΟΤΠ δεν εφαρμόζεται στη δική σας επιχείρηση
Αν *ναι*, προχωρείστε στο 2.

2. Αγοράζετε και μεταπωλείτε οποιεσδήποτε από τις υπηρεσίες που απαριθμούνται στο 1 στο δικό σας όνομα ή ως αδήλωτος αντιπρόσωπος;

Αν *όχι*, προχωρείστε στο 3.
Αν *ναι*, προχωρείστε στο 4.

3. Αγοράζετε και μεταπωλείτε οποιαδήποτε άλλα αγαθά ή υπηρεσίες τα οποία παρέχετε με οποιαδήποτε από τις υπηρεσίες που απαριθμούνται στο 1;

Αν *όχι*, το ΣΠΟΤΠ δεν εφαρμόζεται στη δική σας επιχείρηση.
Αν *ναι*, προχωρείστε στο 4.

4. Προβαίνετε σε ουσιαστική μετατροπή ή περαιτέρω επεξεργασία όλων των αγαθών και υπηρεσιών που αγοράζετε;

Αν *όχι*, προχωρείστε στο 5.
Αν *ναι*, το ΣΠΟΤΠ δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση σας.

5. Οι συναλλαγές σας πραγματοποιούνται από επιχειρηματική εγκατάσταση που βρίσκεται στη Δημοκρατία; (βλέπε παράγραφο 3.6 της Γνωστοποίησης).

Αν *όχι*, το ΣΠΟΤΠ δεν εφαρμόζεται στη δική σας περίπτωση.
Αν *ναι*, προχωρείστε στο 6.

6. Πραγματοποιείτε συναλλαγές σε άλλες επιχειρήσεις για αναπαροχή από τις επιχειρήσεις αυτές;

Αν *όχι*, κανονικά πρέπει να χρησιμοποιήσετε το ΣΠΟΤΠ. Όμως, πιθανόν να έχετε το δικαίωμα επιλογής σε ορισμένες περιπτώσεις (Μέρος 4 του ενημερωτικού εντύπου).

Αν *ναι*, δεν χρειάζεται να χρησιμοποιήσετε το ΣΠΟΤΠ, παρόλον ότι μπορείτε να επιλέξετε να το πράξετε (βλέπε παράγραφο 4.2).

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ζ

Παραδείγματα συναλλαγών με ίδια μέσα

Μεταφορά με λεωφορείο

Αν είστε ιδιοκτήτης ενός λεωφορείου ή αν ενοικιάζετε ένα λεωφορείο, και εργοδοτείτε τον οδηγό, προμηθεύετε τα αναγκαία καύσιμα κλπ τότε αγοράζετε τα επιμέρους στοιχεία της μεταφοράς επιβατών. Κάτω από τέτοιες περιστάσεις, η μεταφορά επιβατών δεν αποκτάται από εσάς και αναπαρέχεται στον ταξιδιώτη χωρίς ουσιαστική μετατροπή ή περαιτέρω επεξεργασία. Η μεταφορά επιβατών είναι συναλλαγή με ίδια μέσα και όχι συναλλαγή σχεδίου περιθωρίου.

Αεροπορική μεταφορά

Αν ναυλώσετε ένα αεροπλάνο για ολόκληρη περίοδο τότε η μεταφορά επιβατών είναι συναλλαγή με ίδια μέσα και όχι συναλλαγή περιθωρίου κέρδους.

Κρουαζιέρες

Αν ναυλώσετε ένα σκάφος από τον ιδιοκτήτη του είτε με πλήρωμα είτε όχι, οι κρουαζιέρες σας θεωρούνται συναλλαγές με ίδια μέσα.

Διαμονή

Ξενοδοχεία και άλλα καταλύματα που αποτελούν ιδιοκτησία του οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων.

Αν είστε ιδιοκτήτης ξενοδοχείου και παρέχετε διαμονή, πραγματοποιείτε συναλλαγή διαμονής με ίδια μέσα.

Διαμονή σε ενοικιασμένες εγκαταστάσεις

Αν ενοικιάζετε ένα ξενοδοχείο ή τουριστικά διαμερίσματα με σύμβαση που προβλέπει ότι εσείς έχετε την ευθύνη του κτιρίου και της συντήρησής του, η παροχή διαμονής στους πελάτες είναι συναλλαγή με ίδια μέσα.

Επιμορφωτικά σεμινάρια

Αν οργανώνετε επιμορφωτικά σεμινάρια, εξασφαλίζοντας ομιλητές, αίθουσες, τεχνικά βοηθήματα κλπ, η υπηρεσία που παρέχετε αποτελεί συναλλαγή με ίδια μέσα και όχι συναλλαγή σχεδίου περιθωρίου.

Είναι συναλλαγή με ίδια μέσα διότι -

- δεν έχετε αγοράσει τα σεμινάρια ολοκληρωμένα, αλλά τα συστατικά τους στοιχεία· και
- έχετε διαφοροποιήσει τη φύση των υπηρεσιών που αγοράσατε (ομιλητές, αίθουσες, βοηθήματα, βιβλία κλπ αποτελούν ένα πακέτο επιμορφωτικού σεμιναρίου).

Ωστόσο, αν απλώς αγοράζετε μια θέση σε σεμινάριο από τρίτο μέρος που οργανώνει το σεμινάριο, και την πωλείτε ως μέρος ενός πακέτου μαζί με μεταφορά και/ή διαμονή, η πώληση της θέσης στο σεμινάριο είναι συναλλαγή σχεδίου περιθωρίου.

Αν πραγματοποιείτε εξαιρούμενες παροχές εκπαίδευσης ή επιμόρφωσης πρέπει να κοιτάζετε τους κανόνες της μερικής εξαίρεσης.

Συνδιασκέψεις

Αν διοργανώνετε συνδιασκέψεις, πιθανόν να ενοικιάσετε κάποιο χώρο σε ξενοδοχείο ή κέντρο συνδιασκέψεων, να προμηθεύσετε τον απαραίτητο εξοπλισμό (για παράδειγμα, μικρόφωνα, συστήματα προβολής, εγχειρίδια και άλλα φυλλάδια στους συμμετάσχοντες) και να στελεχώσετε τους χώρους υποδοχής κτλ. Σε αυτές τις περιπτώσεις, η παροχή οργανωμένης συνδιάσκεψης θα θεωρηθεί συναλλαγή με ίδια μέσα και όχι συναλλαγή σχεδίου περιθωρίου. Αυτό συμβαίνει, διότι παρόλον ότι ορισμένες από τις συναλλαγές που αναφέρθηκαν πιο πάνω μπορεί να αγοράστηκαν από εσάς, δεν παραδίδονται ή παρέχονται από εσάς στην ίδια κατάσταση. Αντίθετα, τα αγαθά και υπηρεσίες που αγοράσατε θα χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση συναλλαγής διαφορετικού τύπου.

Αναψυκτικά κλπ που σερβίρονται κατά τη διάρκεια της συνδιάσκεψης δεν θεωρούνται ως ξεχωριστές συναλλαγές σε αυτές τις περιπτώσεις, ακόμη και αν αγοραστούν από εξωτερικό τροφοδότη. Θα αποτελέσουν μέρος της συναλλαγής με ίδια μέσα που πραγματοποιείτε δηλ. της οργανωμένης συνδιάσκεψης.

Αν η συναλλαγή σας περιορίζεται αποκλειστικά στα είδη που αναφέρθηκαν πιο πάνω, δεν πραγματοποιείτε συναλλαγές του σχεδίου περιθωρίου και δεν υποχρεούστε ούτε δικαιούστε να εφαρμόσετε το ΣΠΟΤΠ. Ωστόσο, αν παρέχετε διαμονή και/ή μεταφορά για τους συμμετάσχοντες στη συνδιάσκεψη, οι υπηρεσίες αυτές δεν αποτελούν μέρος της οργανωμένης συνδιάσκεψης. Αν οι συναλλαγές αυτές αγοραστούν και παραδοθούν ή παρασχεθούν χωρίς ουσιαστική μετατροπή σε άλλη επιχείρηση πελάτη σας, τότε κανονικά ο φόρος θα πρέπει να αποδοθεί εφαρμόζοντας το ΣΠΟΤΠ (εκτός αν αναπαρέχονται από την άλλη επιχείρηση - πελάτη σας - βλέπε παράγραφο 4.2).

Άλλες συναλλαγές, όπως γεύματα σε εστιατόριο (εκτός των ωρών της συνδιάσκεψης) και εισιτήρια για το θέατρο ή αθλητικές εκδηλώσεις, θα θεωρούνται επίσης ως συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου σε αυτές τις περιπτώσεις, αν παρέχονται ή παραδίδονται ως μέρος του πακέτου μαζί με διαμονή ή μεταφορά επιβατών.

Αν απλώς αγοράζετε κάποια θέση σε συνδιάσκεψη από τρίτο μέρος και την πωλείτε ως μέρος πακέτου μαζί με υπηρεσία μεταφοράς και/ή διαμονής, η παροχή της θέσης στη συνδιάσκεψη θεωρείται συναλλαγή σχεδίου περιθωρίου.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Θ

(αναφέρεται στις παραγράφους 2.7 και 5.13)

Άμεσο κόστος για μεταφορά επιβατών με ίδια μέσα

Δε θα χρειαστεί να υπολογίσετε το άμεσο κόστος των συναλλαγών σας με ίδια μέσα αν όλες οι συναλλαγές σας που περιλαμβάνονται στο πακέτο σχεδίου περιθωρίου υπόκεινται στον ίδιο συντελεστή Φ.Π.Α. (παράγραφος 5.4).

Αν παρέχετε μεταφορά επιβατών με ίδια μέσα μηδενικού συντελεστή μαζί με συναλλαγές του σχεδίου περιθωρίου, θα πρέπει να υπολογίσετε το άμεσο κόστος της μεταφοράς για να περιληφθούν στο σημείο 7 του υπολογισμού του Παραρτήματος Α.

Τα ακόλουθα έξοδα που σχετίζονται με την υπηρεσία της μεταφοράς μπορούν να περιληφθούν (ο κατάλογος δεν είναι εξαντλητικός) -

- τέλη αεροδρομίου
- λιμενικά δικαιώματα για πλοία
- απόσβεση οχημάτων (που υπολογίζεται στην ίδια βάση όπως στους ελεγμένους λογαριασμούς) για οχήματα που σας ανήκουν
- μισθοί οδηγών και εισφορές εργοδότη στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων
- καύσιμα οχημάτων
- στάθμευση οχημάτων
- ασφάλιση οχημάτων
- δικαιώματα προσγείωσης για αεροπλάνα
- μίσθωση οχημάτων
- άδεια κυκλοφορίας οχημάτων
- επιδιόρθωση και συντήρηση οχημάτων.

Μόνο μεταφορά που παρέχεται με συναλλαγές σχεδίου περιθωρίου μπορεί να περιληφθεί στον υπολογισμό του ΣΠΟΤΠ. Αν τα οχήματα χρησιμοποιούνται επίσης για την παροχή υπηρεσίας μεταφοράς εκτός του Σχεδίου, τότε το ετήσιο κόστος επιμερίζεται για να λάβει υπόψη του την περίπτωση αυτή. Ο επιμερισμός αυτός πρέπει να γίνεται με βάση τα διανυθέντα χιλιόμετρα. Αν επιθυμείτε να υιοθετήσετε οποιαδήποτε άλλη βάση για επιμερισμό, πρέπει να εξασφαλίσετε την προηγούμενη έγκριση του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου Φ.Π.Α.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Θ

(αναφέρεται στις παραγράφους 2.7 και 5.13)

Άμεσο κόστος των παροχών διαμονής σε ξενοδοχείο με ίδια μέσα.

Δεν θα χρειαστεί να υπολογίσετε το άμεσο κόστος των συναλλαγών με ίδια μέσα που πραγματοποιείτε, αν όλες οι συναλλαγές που περιλαμβάνονται στα πακέτα περιθωρίου επιβαρύνονται με τον ίδιο συντελεστή Φ.Π.Α. (βλέπε παράγραφο 5.4).

Θα πρέπει να συμπεριληφθεί όλο το άμεσο κόστος που έχει υποστεί κανείς για την παροχή διαμονής. Τα ακόλουθα άμεσα κόστη που σχετίζονται με διαμονή σε ξενοδοχείο πιθανό είναι αυτά τα οποία υφίσταται κάποιος στις περισσότερες περιπτώσεις-

- αγορές για επισιτισμό·
- απόσβεση κτιρίων και εξοπλισμού·
- θέρμανση και φωτισμό·
- Δημοτικά τέλη·
- ασφάλιση κτιρίων και εξοπλισμού·
- μίσθωση εξοπλισμού, επίπλων κλπ·
- επισκευές, συντήρηση και καθάρισμα·
- μισθοί προσωπικού, συνεισφορές εργοδότη στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

Ο πιο πάνω κατάλογος δεν είναι εξαντλητικός. Οποιοδήποτε κόστος υφίσταται κανείς για την παροχή διαμονής με ίδια μέσα πρέπει να περιληφθεί στο σημείο 4 του υπολογισμού του Παραρτήματος Α.

Μόνο διαμονή που παρέχεται με υπηρεσίες σχεδίου περιθωρίου πρέπει να περιλαμβάνεται στον υπολογισμό του ΣΠΟΤΠ. Αν οι εγκαταστάσεις χρησιμοποιούνται επίσης για την παροχή διαμονής εκτός του σχεδίου, τότε το ετήσιο κόστος πρέπει να επιμεριστεί, ώστε η περίπτωση αυτή να ληφθεί υπόψη. Αυτός ο επιμερισμός κανονικά πρέπει να γίνει με βάση τον αριθμό των ενοίκων/ημερών που προκρατήθηκαν για κάθε τύπο υπηρεσίας.

Είναι πιθανόν ορισμένα μέρη των εγκαταστάσεών σας να μη χρησιμοποιούνται ειδικά για την παροχή διαμονής (π.χ. διοικητικά γραφεία, μπαρ, χώρος διαμονής ιδιοκτήτη κλπ) ενώ το κόστος με το οποίο επιβαρύνεστε να αφορά ολόκληρες τις εγκαταστάσεις (π.χ. δημοτικά τέλη, ασφάλιση, θέρμανση και φωτισμό). Αν έτσι έχουν τα πράγματα, το κόστος αυτό πρέπει να επιμεριστεί με βάση το εμβαδόν των διαφόρων μερών του κτιρίου.

Αν επιθυμείτε να υιοθετήσετε οποιαδήποτε άλλη βάση γι' αυτούς τους επιμερισμούς, θα πρέπει να εξασφαλίσετε την προηγούμενη έγκριση του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου Φ.Π.Α.