



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

**ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ**

**ΓΕΝΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ  
ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**



ΥΠΗΡΕΣΙΑ  
ΦΟΡΟΥ  
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ  
ΑΞΙΑΣ

Ενημερωτικό Έντυπο 10  
Νοέμβριος 2001

## **I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

1. Πως χρησιμοποιείται αυτή η έκδοση
2. Περαιτέρω πληροφορίες και βοήθεια
3. Τροποποιήσεις
4. Νομοθεσία για το Φ.Π.Α.

## **II. ΓΕΝΙΚΗ ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**

5. Τι είναι ο Φ.Π.Α.
6. Συντελεστές του φόρου
7. Πως λειτουργεί ο Φ.Π.Α.
8. Παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών
9. Εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α.
10. Επιχειρηματικές και μη επιχειρηματικές δραστηριότητες
11. Τόπος της συναλλαγής
12. Εισαγωγές και εξαγωγές

## **III. ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΟΩΝ**

13. Φορολογητέα αξία
14. Μικτές συναλλαγές
15. Συσκευασία
16. Έξοδα αποστολής (ταχυδρομικά τέλη, συσκευασία κ.λ.π.)
17. Ενοικιαγορά, πώληση υπο όρους και πώληση επι πιστώσει
18. Ανταλλαγή επισκευασμένων αγαθών
19. Μεταχειρισμένα αγαθά
20. Αντιπραγματισμός και μερική ανταλλαγή
21. Δείγματα
22. Δώρα
23. Διάθεση περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης
24. Χρήση αγαθών/υπηρεσιών στην επιχείρησή σας
25. Ιδιωτική χρήση αγαθών και υπηρεσιών
26. Απώλεια αγαθών
27. Αγαθά που πωλούνται προς εξόφληση χρέους
28. Τηλέφωνα με κερματοδέκτες και τηλεκάρτες
29. Χρεώσεις για ακυρώσεις, κατάσχεση παρακαταθηκών και δικαιώματα προκρατήσεων
30. Χρεώσεις για εξυπηρέτηση και φιλοδωρήματα
31. Κρατικές αρχές, οργανισμοί δημοσίου δικαίου, αρχές τοπικής αυτοδιοίκησης, ξένες στρατιωτικές δυνάμεις, διπλωματικές αποστολές και διεθνείς οργανισμοί

## **IV. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ**

32. Γενικά
33. Ποσό φόρου εισροών

34. Εξαιρούμενες συναλλαγές και μερική εξαίρεση
35. Σχέδιο κεφαλαιουχικών αγαθών
36. Φ.Π.Α. σε αγαθά και υπηρεσίες που δεν χρησιμοποιούνται για την επιχείρησή σας
37. Εξοδα συντήρησης και ψυχαγωγίας του προσωπικού
38. Στέγαση
39. Φ.Π.Α. που πληρώθηκε για αγαθά που αποκτήθηκαν και υπηρεσίες που λήφθηκαν πριν την εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α.
40. Επιστροφές Φ.Π.Α. σε εμπορευόμενους άλλων χωρών

## **V. ΧΡΟΝΟΣ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ**

41. Γενικά
42. Συνεχείς παροχές υπηρεσιών
43. Αγαθά που αποστέλλονται ή λαμβάνονται για έγκριση ή «για σκοπούς πώλησης ή επιστροφής» ή για άλλους παρόμοιους όρους
44. Άλλες περιπτώσεις
45. Αλλαγές των φορολογικών συντελεστών ή της φορολογικής μεταχείρισης

## **VI. ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α.**

46. Γενικά
47. Στοιχεία που απαιτούνται σε ένα τιμολόγιο Φ.Π.Α.
48. Εκδοση τιμολογίων σε ξένο νόμισμα
49. Εκδοση τιμολογίου για συναλλαγές που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ή που εξαιρούνται από το φόρο
50. Τιμολόγια λιανοπωλητών
51. Προτιμολόγια
52. Αυτοτιμολόγηση και πιστοποιημένες ως προς τη γνησιότητα αποδείξεις
53. Υπολογισμός του Φ.Π.Α. στα τιμολόγια
54. Εκδοση τιμολογίου από ηλεκτρονικό υπολογιστή
55. Ηλεκτρονική μετάδοση τιμολογίων

## **VII. ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΧΡΕΩΣΕΙΣ**

56. Πιστώσεις και ενδεχόμενες εκπτώσεις
57. Αντικατάσταση αγαθών που έχουν επιστραφεί
58. Αγαθά που πωλούνται για εξόφληση χρέους
59. Απαλλαγή για επισφαλή χρέη

## **VIII. ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ**

60. Αρχεία
61. Σχέδιο απόδοσης με βάση τα μετρητά
62. Τήρηση αντιγράφων των τιμολογίων Φ.Π.Α.
63. Καταγραφή των συναλλαγών που πραγματοποιείτε και υπολογισμός του φόρου εκροών σας

64. Αρχείο των πιστώσεων που παραχωρείτε στους πελάτες σας
65. Αποδεικτικά έγγραφα για το φόρο εισροών
66. Καταγραφή των παραδόσεων ή παροχών που λαμβάνετε και υπολογισμός του φόρου εισροών σας
67. Αρχείο των πιστώσεων που σας παραχωρούν οι προμηθευτές
68. Διόρθωση λαθών σε τιμολόγια Φ.Π.Α.
69. Διόρθωση λαθών που έχουν γίνει σε προηγούμενες φορολογικές δηλώσεις
70. Ο λογαριασμός Φ.Π.Α.
71. Απαιτήσεις για επιστροφή φόρου που καταβλήθηκε αχρεώστητα

#### **ΙΧ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

72. Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α.
73. Φορολογικές δηλώσεις
74. Συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης
75. Καθορισμένη φορολογική περίοδος
76. Σχέδιο ετήσιας απόδοσης
77. Καθυστερημένες, μη κατάλληλα συμπληρωμένες ή λανθασμένες φορολογικές δηλώσεις
78. Ποσά μικρότερα από £1
79. Επιστροφές φόρου
80. Προκαταβολή του Φ.Π.Α.

#### **Χ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΣΩ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΩΝ**

81. Γενικά
82. Πως εμπλέκονται οι αντιπρόσωποι στο Φ.Π.Α.
83. Αντιπρόσωποι που ενεργούν στο όνομα του αντιπροσωπευόμενου
84. Αντιπρόσωποι που ενεργούν στο όνομα τους
85. Δημοπράτες
86. Εγγραφή
87. Διευθετήσεις τιμολόγησης
88. Πληρωμή εξόδων εκ μέρους του αντιπροσωπευόμενου για σκοπούς Φ.Π.Α.
89. Εξαγωγές

#### **ΧΙ. ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΣΤΑΣΕΙΣ**

90. Αλλαγές που συνεπάγονται ακύρωση της εγγραφής
91. Αλλαγές που συνεπάγονται τροποποίηση των στοιχείων της εγγραφής
92. Μεταχείριση συγκροτήματος εταιρειών
93. Εγγραφή επιχείρησης που ασκείται σε τμήματα
94. Θάνατος, πτώχευση ή ανικανότητα

- 95. Μεταβίβαση επιχείρησης ως δρώσα οικονομική μονάδα
- 96. Ακύρωση της εγγραφής λόγω μείωσης του κύκλου εργασιών

## **XII. ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.**

- 97. Τα Κεντρικά Γραφεία και τα Επαρχιακά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α.
- 98. Επισκέψεις από λειτουργούς της Υπηρεσίας Φ.Π.Α.
- 99. Συμβουλές σε θέματα Φ.Π.Α.
- 100. Σχέσεις με την Υπηρεσία Φ.Π.Α.

## **XIII. ΕΝΣΤΑΣΕΙΣ**

- 101. Γενικά
- 102. Ενστάσεις στον Υπουργό Οικονομικών
- 103. Χρονικά όρια
- 104. Περισσότερες πληροφορίες

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α** - Μηδενικός συντελεστής

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β** - Μειωμένος συντελεστής

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ**- Εξαιρούμενες συναλλαγές

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ** - ΚΑΝΟΝΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ - ΜΕΙΩΜΕΝΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΙ ΚΛΑΣΜΑΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

- 1. Συντελεστής του Φ.Π.Α.
- 2. Κλάσμα του Φ.Π.Α.

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε** - ΑΛΛΑΓΗ ΣΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Ή ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ

- 1. Ορισμός της αλλαγής στο φορολογικό συντελεστή
- 2. Ορισμός της αλλαγής στη φορολογική μεταχείριση
- 3. Ημερομηνία της αλλαγής
- 4. Επαναδιεκδίκηση φόρου εισροών μετά από μια αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή
- 5. Συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης
- 6. Φόρος εκροών - Γενικές αρχές
- 7. Παροχές υπηρεσιών - Γενικά
- 8. Συνεχείς παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών
- 9. Διευκολύνσεις που παρέχονται από λέσχες, συλλόγους κ.λ.π.
- 10. Ενοικιαγορά, πώληση επί πιστώσει και πώληση υπό όρους
- 11. Πληρωμές και τιμολόγια Φ.Π.Α. που προηγούνται του βασικού φορολογικού σημείου
- 12. Πιστώσεις (που δεν προκύπτουν από την αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή) και εκπτώσεις υπό όρους
- 13. Αύξηση της τιμής και άλλες προς τα πάνω αναπροσαρμογές της τιμής

14. Υφιστάμενα συμβόλαια
15. Μεταχειρισμένα αγαθά
16. Αγαθά υπό καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΣΤ - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΟΩΝ ΓΙΑ ΜΙΚΤΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ**

Μεθοδος 1(α) : Επιμερισμός του φόρου που βασίζεται στο κόστος και των δύο συναλλαγών

Μεθοδος 1(β) : Επιμερισμός που βασίζεται στο κόστος μόνο μίας συναλλαγής

Μέθοδος 2 : Επιμερισμός που βασίζεται στις αξίες στην ελεύθερη αγορά

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ζ - ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΕΚΕΙ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ**

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Η - ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΞΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ**

1. Ανάγκη για επιμερισμό
2. Ιδιωτική χρήση
3. Μη επιχειρηματικές δραστηριότητες

## **I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ**

### **1. Πως χρησιμοποιείται αυτή η έκδοση**

Το παρόν Ενημερωτικό Έντυπο είναι ένας οδηγός πληροφοριακής φύσης που αφορά τους βασικούς κανόνες και διαδικασίες του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φ.Π.Α.) και στοχεύει να σας βοηθήσει να χειριστείτε με τον ορθό τρόπο τα περισσότερα προβλήματα που πιθανόν να αντιμετωπίσετε κατά την εφαρμογή του Φ.Π.Α. Ορισμένες από τις πληροφορίες ίσως να μην αφορούν την επιχείρησή σας, γι' αυτό δεν είναι αναγκαίο να διαβάσετε ολόκληρο τον Οδηγό.

### **2. Περαιτέρω πληροφορίες και βοήθεια**

Στο σύστημα του Φ.Π.Α. υπάρχουν ορισμένα στοιχεία και χαρακτηριστικά που δεν παρουσιάζονται τόσο συχνά ή που επηρεάζουν μόνο συγκεκριμένους τύπους επιχειρήσεων. Θα βρείτε λεπτομερειακή καθοδήγηση γι' αυτά τα θέματα στα διάφορα Ενημερωτικά Έντυπα που έχουν εκδοθεί από την Υπηρεσία Φ.Π.Α.

Αν δεν μπορείτε να βρείτε απάντηση στα ερωτήματά σας στα Ενημερωτικά Έντυπα, μπορείτε να απευθύνεστε στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. του οποίου οι λειτουργοί είναι πάντοτε πρόθυμοι να σας εξυπηρετήσουν.

Θα πρέπει να θυμάστε ότι είναι βασικό να ακολουθείτε τις ορθές διαδικασίες από την αρχή για να αποφύγετε τα διάφορα προβλήματα που πιθανόν να προκύψουν σε μεταγενέστερο στάδιο. Αν δεν είστε βέβαιοι για κάτι να ζητάτε τη βοήθεια του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου Φ.Π.Α. Σας συνιστούμε όπως θέτετε γραπτώς τα ερωτήματά σας.

### **3. Τροποποιήσεις**

Από καιρό σε καιρό ορισμένοι κανόνες του Φ.Π.Α. αλλάζουν ή κρίνεται σκόπιμη μια περαιτέρω διευκρίνιση ή καθοδήγηση για κάποιο επίμαχο σημείο. Αυτό γίνεται με την έκδοση καινούργιων Ενημερωτικών Εντύπων.

Είναι πολύ σημαντικό να ενημερώνεστε για τις οποιοσδήποτε αλλαγές, γιατί διαφορετικά διατρέχετε τον κίνδυνο να μην υπολογίζετε το Φ.Π.Α. ορθά.

### **4. Νομοθεσία για το Φ.Π.Α.**

Η βασική νομοθεσία για το Φ.Π.Α. περιέχεται στον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο 95(Ι) του 2000 (Ν.95(Ι)/2000). Με βάση το Ν.95(Ι)/2000 έχουν εκδοθεί οι ακόλουθοι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Κανονισμοί του 2001 :

- Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001 (Κ.Δ.Π. 314/2001).
- Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απαλλαγές για Εισαγόμενα Αγαθά) Κανονισμοί του 2001 (Κ.Δ.Π. 315/2001).
- Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμοί του 2001 (Κ.Δ.Π. 316/2001).
- Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς Αγροτών) (Οριζόμενες δραστηριότητες) Κανονισμοί του 2001 (Κ.Δ.Π. 317/2001).
- Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Διαγραφή Χρεών) Κανονισμοί του 2001 (Κ.Δ.Π. 318/2001).
- Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Διεθνείς Οργανισμοί και Διπλωματικές Αποστολές - Απαλλαγές) Κανονισμοί του 2001 (Κ.Δ.Π. 319/2001).
- Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ενστάσεις) Κανονισμοί του 2001 (Κ.Δ.Π. 320/2001)
- Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απαλλαγές με βάση τη Συνθήκη Εγκαθίδρυσης) Κανονισμοί του 2001 (Κ.Δ.Π. 321/2001).

Επίσης εκδόθηκαν ή θα εκδοθούν Διατάγματα και Γνωστοποιήσεις που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Για την περίοδο πριν από την εφαρμογή του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου 95(Ι) του 2000, ισχύει ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος 246 του 1990, όπως τροποποιήθηκε από διάφορους μεταγενέστερους νόμους. Υπάρχουν σχετικές μεταβατικές διατάξεις που καθορίζουν το χειρισμό θεμάτων που εμπίπτουν και στις δύο περιόδους.

## **II. ΓΕΝΙΚΗ ΕΠΕΞΗΓΗΣΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ**

Το Μέρος αυτό περιγράφει τις βασικές αρχές του Φ.Π.Α.

### **5. Τι είναι ο Φ.Π.Α.**

Ο Φ.Π.Α. είναι καταναλωτικός φόρος που επιβάλλεται στις επιχειρηματικές συναλλαγές και στις εισαγωγές.

Οι περισσότερες επιχειρηματικές συναλλαγές αφορούν παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών. Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται σε :



- παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας,
- από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο,
- μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, και
- οι οποίες ούτε εξαιρούνται ούτε εμπίπτουν στο μηδενικό συντελεστή.

Οι παραδόσεις αγαθών και οι παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας και οι οποίες δεν εξαιρούνται από το φόρο, ονομάζονται **φορολογητέες συναλλαγές**. Ως φορολογητέες συναλλαγές θεωρούνται και εκείνες που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή.

Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο (αυτοεργοδοτούμενος, εταιρεία, συνεταιρισμός κ.λ.π.), το οποίο είναι εγγεγραμμένο ή είναι υποχρεωμένο να εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α. Υποχρέωση για εγγραφή έχει κάθε πρόσωπο που πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές, η αξία των οποίων υπερβαίνει ένα καθορισμένο όριο. Περισσότερες πληροφορίες για το θέμα αυτό υπάρχουν στην παράγραφο 9 πιο κάτω.

Μια συναλλαγή είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α. αν :

- πραγματοποιείται από πρόσωπο (φυσικό ή νομικό) το οποίο δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ή
- πραγματοποιείται σε χώρα άλλη από τη Δημοκρατία, ή
- δεν πραγματοποιείται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης του υποκειμένου στο φόρο προσώπου.

## 6. Συντελεστές του φόρου

Υπάρχουν τρεις συντελεστές του Φ.Π.Α. Ο κανονικός συντελεστής που τώρα είναι 10%, ο μειωμένος συντελεστής που είναι 5% και ο μηδενικός συντελεστής (0%). Δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. στις φορολογητέες συναλλαγές του μηδενικού συντελεστή, και ένα τιμολόγιο με μόνο συναλλαγές του μηδενικού συντελεστή δεν αποτελεί τιμολόγιο Φ.Π.Α.. Όμως, οι συναλλαγές του μηδενικού συντελεστή θεωρούνται από κάθε άλλη άποψη φορολογητέες συναλλαγές και το πρόσωπο που τις πραγματοποιεί έχει δικαίωμα να διεκδικήσει έκπτωση του Φ.Π.Α. που επιβαρύνθηκε για τις διάφορες επιχειρηματικές του δαπάνες. Ορισμένες συναλλαγές εξαιρούνται από το Φ.Π.Α., που σημαίνει ότι δεν επιβαρύνονται με φόρο, όμως ταυτόχρονα το πρόσωπο που πραγματοποιεί αυτές τις συναλλαγές κανονικά δε μπορεί να εκπέσει το φόρο με τον οποίο επιβαρύνθηκε για τις δαπάνες που έκανε.

Στο παρόν Ενημερωτικό Έντυπο, στο Παράρτημα Α αναφέρονται οι συναλλαγές που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή (Έκτο Παράρτημα του Ν.95(Ι)/2000), στο Παράρτημα Β αναφέρονται οι συναλλαγές που υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή (Πέμπτο Παράρτημα του

N.95(I)/2000) και στο Παράρτημα Γ αναφέρονται οι συναλλαγές που εξαιρούνται (Έβδομο Παράρτημα του Ν.95(I)/2000). Αν μετά που θα διαβάσετε τα Παραρτήματα αυτά, πιστεύετε ότι ορισμένες από τις συναλλαγές που πραγματοποιείτε πιθανό να εμπίπτουν σε ένα από αυτά, είναι εξαιρετικά σημαντικό να βεβαιωθείτε για τη φορολογική μεταχείριση των συναλλαγών σας. Θα πρέπει να διαβάσετε τα κατάλληλα Ενημερωτικά Έντυπα που εκδίδει η Υπηρεσία Φ.Π.Α., είτε ακόμα και να αποταθείτε στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. για περαιτέρω πληροφορίες και διευκρινίσεις.

Αν αλλάξουν οι συντελεστές του φόρου ή η φορολογική μεταχείριση των συναλλαγών που πραγματοποιείτε, θα πρέπει να διαβάσετε το Παράρτημα Ε.

## **7 . Πως λειτουργεί ο Φ.Π.Α.**

Αν πραγματοποιείτε συναλλαγές που επιβαρύνονται με τον κανονικό ή το μειωμένο συντελεστή, θα πρέπει να αποδίδετε στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. τον οφειλόμενο φόρο. Αυτός είναι ο φόρος εκροών σας. Κανονικά πρέπει να χρεώνετε το φόρο αυτό στους πελάτες σας. Αν οι πελάτες σας είναι και αυτοί εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Φ.Π.Α. και τα αγαθά που τους παραδίδετε ή οι υπηρεσίες που τους παρέχετε προορίζονται για την επιχείρησή τους, τότε ο φόρος που τους χρεώνετε είναι ο φόρος εισροών τους. Με τον ίδιο τρόπο, ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνεστε για τις αγορές της επιχείρησής σας, είναι ο δικός σας φόρος εισροών.

Ως εγγεγραμμένο πρόσωπο μπορείτε να διεκδικήσετε τόσο φόρο εισροών επί των αγορών και εισαγωγών σας, όσο σχετίζεται με τις φορολογητέες συναλλαγές που πραγματοποιείτε (δηλαδή τις συναλλαγές κανονικού, μειωμένου και μηδενικού συντελεστή). Δεν μπορείτε να διεκδικήσετε έκπτωση ή επιστροφή του φόρου που έχετε καταβάλει αναφορικά με μη επιχειρηματικές δραστηριότητές σας ή με εξαιρούμενες συναλλαγές που πραγματοποιείτε. Αν πραγματοποιείτε και εξαιρούμενες συναλλαγές, μπορείτε να βρείτε περισσότερες λεπτομέρειες στο Ενημερωτικό Έντυπο «Μερική εξαίρεση».

Σε προκαθορισμένα διαστήματα θα καταβάλλετε στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. τη διαφορά μεταξύ του φόρου εκροών σας και του ποσού που εκπίπτετε ως φόρο εισροών. Αν ο φόρος εισροών που εκπίπτετε είναι μεγαλύτερος από το φόρο εκροών σας, μπορείτε να διεκδικήσετε την άμεση επιστροφή της διαφοράς από την Υπηρεσία Φ.Π.Α.

Αν πραγματοποιήσετε φορολογητέα συναλλαγή προς κάποιο πελάτη σας ο οποίος τελικά δεν σας πληρώσει, υπο ορισμένες προϋποθέσεις μπορείτε να ζητήσετε απαλλαγή από το Φ.Π.Α. για επισφαλή χρέη. Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο "Απαλλαγή επισφαλών χρεών".

## 8. Παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών

### (α) Παραδόσεις αγαθών

Παραδίδετε αγαθά αν μεταβιβάζετε την πλήρη κυριότητα των αγαθών σε κάποιο άλλο πρόσωπο.

Πραγματοποιείτε επίσης παράδοση αγαθών αν :

- μεταβιβάζετε την κατοχή των αγαθών δυνάμει συμφωνίας όπως για παράδειγμα τη συμφωνία ενοικιαγοράς - αλλά όχι αν μεταβιβάζετε την ίδια τη συμφωνία,
- προμηθεύετε νερό ή οποιαδήποτε μορφή φυσικής δύναμης, ενέργειας, θερμότητας, ψύξης ή εξαερισμού ( αλλά όχι αν ενοικιάζετε μηχανήματα σας γι' αυτούς τους σκοπούς - κάτι τέτοιο αποτελεί παροχή υπηρεσιών),
- μεταφέρετε περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησής σας, μόνιμα εκτός της επιχείρησής σας για ιδιωτική χρήση. Αν δίνετε δωρεάν δείγματα ή δώρα δείτε τις παραγράφους 21 και 22 πιο κάτω.

Δεν πραγματοποιείτε παράδοση αν παρέχετε αγαθά (π.χ. στολές, εργαλεία) σε κάποιο υπάλληλό σας αποκλειστικά για σκοπούς της εργασίας του και δεν τον χρεώνετε γι' αυτά.

### (β) Παροχές υπηρεσιών

Αν πραγματοποιείτε οτιδήποτε έναντι αντιπαροχής, εκτός όμως από τις περιπτώσεις που παραδίδετε αγαθά, τότε παρέχετε υπηρεσίες. Αντιπαροχή είναι οποιαδήποτε μορφή πληρωμής, είτε σε χρήματα είτε σε είδος.

Πραγματοποιείτε επίσης παροχή υπηρεσίας αν :

- δανείζετε αγαθά της επιχείρησής σας σε κάποιο για χρήση εκτός της επιχείρησής σας,
- εκμισθώνετε (ενοικιάζετε) αγαθά σε κάποιον,
- παράγετε αγαθά χρησιμοποιώντας υλικά που ανήκουν σε άλλον,
- χρησιμοποιείτε αγαθά που ανήκουν στην επιχείρησή σας για σκοπούς άλλους από εκείνους της επιχείρησής σας,
- συμφωνείτε με κάποιον, έναντι αντιπαροχής, να αποφύγετε συγκεκριμένη ενέργεια,
- συμφωνείτε με κάποιον, έναντι αντιπαροχής, να του μεταβιβάσετε ή να του εκχωρήσετε κάποιο είδος δικαιώματος.

## 9. Εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α.

Αν ασκείτε κάποια επιχείρηση και πραγματοποιείτε φορολογητέες συναλλαγές, τότε η αξία τους συνιστά το φορολογητέο κύκλο εργασιών

σας. Αν ο φορολογητέος κύκλος εργασιών σας υπερβαίνει ορισμένα όρια, τότε θεωρείστε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε στο Μητρώο Φ.Π.Α. Στην περίπτωση αυτή θα πρέπει εσείς να ειδοποιήσετε το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. μέσα σε τριάντα μέρες από την ημέρα που δημιουργείται η υποχρέωσή σας να εγγραφείτε. Αν παραλείψετε να ειδοποιήσετε την Υπηρεσία μέσα στον προκαθορισμένο χρόνο, τότε θα σας επιβληθούν χρηματικές επιβαρύνσεις. Τα όρια για υποχρέωση εγγραφής μπορεί κάποτε να αλλάξουν, αλλά τα ισχύοντα φαίνονται στο Ενημερωτικό Έντυπο "Εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α."

Αν λαμβάνετε υπηρεσίες από το εξωτερικό, του είδους που περιγράφονται στο Παράρτημα Ζ του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου, θα πρέπει να λαμβάνετε υπόψη την αξία τους στους υπολογισμούς σας για να διαπιστώσετε αν έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε στο Μητρώο Φ.Π.Α. Μπορεί να πρέπει να εγγραφείτε ακόμα και αν δεν πραγματοποιείτε οποιουδήποτε άλλου είδους φορολογητέες συναλλαγές ή η αξία των άλλων φορολογητέων συναλλαγών σας από μόνη της δεν υπερβαίνει το όριο εγγραφής.

Θα πρέπει να έχετε υπόψη σας ότι για σκοπούς Φ.Π.Α. είναι το πρόσωπο που εγγράφεται και όχι η επιχείρηση, με αποτέλεσμα κάθε εγγραφή να καλύπτει όλες τις επιχειρηματικές δραστηριότητες του εγγεγραμμένου προσώπου. Το πρόσωπο που εγγράφεται μπορεί να είναι, για παράδειγμα, αυτοεργοδοτούμενος, συνεταιρισμός, εταιρεία, συγκρότημα εταιρειών (υπό ορισμένες προϋποθέσεις), σωματείο, λέσχη ή ίδρυμα.

Για να παρεμποδιστεί η διατήρηση ή δημιουργία τεχνητού διαχωρισμού των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που ασκούνται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα με στόχο να αποφευχθεί η υποχρέωση για εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α. και η συνεπακόλουθη καταβολή του φόρου, το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. μπορεί να εκδώσει οδηγία με την οποία τα εν λόγω πρόσωπα να θεωρούνται ως ενιαίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ασκεί τις δραστηριότητες της επιχείρησης και το πρόσωπο αυτό είναι υπόχρεο να εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α. από την ημερομηνία της οδηγίας ή άλλη μεταγενέστερη ημερομηνία που θα καθορίζεται στην οδηγία.

Υπό ορισμένες προϋποθέσεις ένα συγκρότημα εταιρειών μπορεί να εγγραφεί ως ένα υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο. Επίσης είναι δυνατόν, η εγγραφή ενός νομικού προσώπου, που ασκεί επιχείρηση με χωριστά τμήματα, να είναι στο όνομα εκείνων των τμημάτων, αν το επιθυμεί το νομικό πρόσωπο και ο Εφορος Φ.Π.Α. το κρίνει κατάλληλο.

Αν έχετε επιχειρηματική ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση στο εξωτερικό ή διαμένεται στο εξωτερικό ή είστε νομικό πρόσωπο που έχει συσταθεί στο εξωτερικό, και ασκείτε επιχειρηματική δραστηριότητα στη Δημοκρατία, μπορεί να έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε στο Μητρώο Φ.Π.Α. Ακόμη και αν δεν πραγματοποιείτε φορολογητέες συναλλαγές στην Κύπρο αλλά

έχετε εδώ μόνιμη εγκατάσταση που υφίσταται κυπριακό Φ.Π.Α., μπορεί να έχετε δικαίωμα να εγγραφείτε στο Μητρώο Φ.Π.Α.

Αν έχετε πρόθεση να συνεργαστείτε με κάποιο άλλο πρόσωπο υπό τη μορφή κοινοπραξίας για την πραγματοποίηση συναλλαγών, είναι πιθανό να δημιουργείτε μια ένωση προσώπων, η οποία αποτελεί ένα νέο και ξεχωριστό πρόσωπο για σκοπούς Φ.Π.Α. Συμβουλευέστε να αποταθείτε στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. για να διευκρινίσετε το θέμα της εγγραφής της κοινοπραξίας.

## 10. Επιχειρηματικές και μη επιχειρηματικές δραστηριότητες

Είναι πολύ σημαντικό να κατανοήσετε τη διαφορά μεταξύ των δραστηριοτήτων που θεωρούνται ως "επιχειρηματικές" και αυτών που θεωρούνται ως "μη επιχειρηματικές" :

- πρέπει να αποδίδετε το Φ.Π.Α. που αναλογεί σε **όλες** τις φορολογητέες συναλλαγές που πραγματοποιείτε υπό μορφή επιχειρηματικής δραστηριότητας - και όχι μόνο σε εκείνες που πραγματοποιείτε μέσα στα πλαίσια των συνηθισμένων επιχειρηματικών σας δραστηριοτήτων,
- αν παράλληλα ασκείτε και μη επιχειρηματικές δραστηριότητες, τότε το ποσό του Φ.Π.Α. που μπορείτε να θεωρήσετε ως φόρο εισροών μπορεί να επηρεαστεί. Ο Φ.Π.Α. που επιβαρύνεστε για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που δεν προορίζονται για την επιχείρησή σας, δεν αποτελεί φόρο εισροών και γι' αυτό δεν μπορείτε να τον εκπέσετε.

Αν δεν ασκείτε καθόλου επιχειρηματικές δραστηριότητες, δεν έχετε υποχρέωση ούτε δικαίωμα να εγγραφείτε στο Μητρώο Φ.Π.Α.

### (α) Επιχειρηματικές δραστηριότητες

Για σκοπούς του Φ.Π.Α. ο όρος "επιχείρηση" έχει πολύ πλατιά έννοια. Επιχείρηση σημαίνει οικονομική δραστηριότητα που ασκείται κατά τρόπο ανεξάρτητο και σε οποιοδήποτε τόπο, ανεξάρτητα από τον επιδιωκόμενο σκοπό ή τα αποτελέσματα της δραστηριότητας αυτής. Οικονομικές δραστηριότητες είναι όλες οι δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή εκείνου που παρέχει υπηρεσίες, περιλαμβανομένων και των δραστηριοτήτων εξορύξεως, των γεωργικών δραστηριοτήτων, καθώς και των δραστηριοτήτων των ελεύθερων επαγγελματιών ή παρόμοιων. Περιλαμβάνεται ο τρόπος με τον οποίο οι αυτοεργοδοτούμενοι ασκούν οποιοδήποτε επάγγελμα, επιτήδευμα ή βιοποριστική εργασία, όπως επίσης και ο τρόπος που κερδίζουν οι εταιρείες ή οι συνεταιρισμοί το εισόδημά τους. Περιλαμβάνει επίσης και τις δραστηριότητες λεσχών και άλλων ψυχαγωγικών οργανισμών. Επίσης, μερικές από τις δραστηριότητες φιλανθρωπικών ιδρυμάτων και άλλων μη κερδοσκοπικών οργανισμών δυνατό να συνιστούν επιχείρηση για σκοπούς του Φ.Π.Α. Περιλαμβάνεται επίσης η εκμετάλλευση ενσώματου ή άυλου αγαθού, προς το σκοπό της άντλησης εσόδων διαρκούς χαρακτήρα. Ακόμα

περιλαμβάνεται η παροχή από λέσχη, σωματείο ή άλλη ένωση προσώπων (έναντι συνδρομής ή άλλης αντιπαροχής) των διευκολύνσεων ή ωφελημάτων που είναι διαθέσιμα στα μέλη της, η είσοδος προσώπων σε οποιεσδήποτε εγκαταστάσεις έναντι αντιπαροχής, η αποδοχή από πρόσωπο οποιουδήποτε αξιώματος μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση εμπορίου, επαγγέλματος ή επιτηδεύματος,

Για σκοπούς Φ.Π.Α. "επιχείρηση" σημαίνει οποιαδήποτε διαρκή δραστηριότητα που αφορά κυρίως την πραγματοποίηση συναλλαγών προς άλλα πρόσωπα έναντι αντιπαροχής. Η δραστηριότητα όμως πρέπει να έχει σε κάποιο βαθμό συχνότητα, μέγεθος και να διαρκεί για κάποια χρονική περίοδο. Μεμονωμένες συναλλαγές συνήθως δεν θεωρούνται "επιχείρηση" για σκοπούς Φ.Π.Α. Παρόλα αυτά, ακόμα και αν οι δραστηριότητές σας έχουν μερικά ή και όλα τα χαρακτηριστικά της "επιχείρησης", δεν αποτελούν "επιχείρηση" αν ουσιαστικά πρόκειται για αναψυχή ή χόμπυ και η πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών είναι απλώς παρεπόμενη αυτών των δραστηριοτήτων.

Μερικές δραστηριότητες όμως **θεωρούνται ως "επιχείρηση" κάτω από οποιεσδήποτε περιστάσεις**. Αυτές περιλαμβάνουν :

- την παροχή ωφελημάτων στα μέλη από σωματεία, συλλόγους και παρόμοια σώματα με αντάλλαγμα την καταβολή της συνδρομής ή άλλης αντιπαροχής, και
- την είσοδο σε οποιοδήποτε χώρο με πληρωμή αντιτίμου.

#### (β) Μη επιχειρηματικές δραστηριότητες

Αν έχετε οποιεσδήποτε μη επιχειρηματικές δραστηριότητες, τότε δεν θα μπορέσετε να εκπέσετε ολόκληρο το ποσό του Φ.Π.Α. που έχετε επιβαρυνθεί για τις αγορές που πραγματοποιήσατε. Καθαρά ιδιωτικές ή προσωπικές δραστηριότητες δε συνιστούν επιχείρηση. Πολλά φιλανθρωπικά ιδρύματα και οργανώσεις, σωματεία και άλλοι μη κερδοσκοπικοί οργανισμοί έχουν μη επιχειρηματικές δραστηριότητες όπως :

- η δωρεάν παροχή υπηρεσιών ή πληροφοριών
- η λειτουργία μουσείων, πάρκων ή αρχαιολογικών μνημείων (εκτός αν υπάρχει αντίτιμο εισόδου)
- η δημοσιοποίηση και προβολή θρησκευτικών και πολιτικών απόψεων.

Δραστηριότητες που ασκούνται κυρίως για αναψυχή (χόμπυ), όπως η συλλογή γραμματοσήμων, δε συνιστούν επιχείρηση. Όμως, αν αρχίσετε να πωλείτε πάνω σε διαρκή βάση αντικείμενα που συλλέγετε ή που κατασκευάζετε μόνοι σας, τότε σύμφωνα με τους κανόνες που αναπτύχθηκαν πιο πάνω, η δραστηριότητα σας αυτή μπορεί να θεωρηθεί επιχείρηση για σκοπούς του Φ.Π.Α.

Οι μη επιχειρηματικές δραστηριότητες συνήθως χρηματοδοτούνται σε μεγάλο βαθμό από χορηγίες και δωρεές. Αν αυτοί που παραχωρούν τις χορηγίες ή τις δωρεές δεν λαμβάνουν οποιοδήποτε άμεσο όφελος ως αντάλλαγμα, το εισόδημα αυτό δε συνιστά αντιπαροχή για οποιαδήποτε συναλλαγή και είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α. Ακόμα και αν οι κύριες δραστηριότητες ενός οργανισμού δεν είναι επιχειρηματικές, είναι πολύ πιθανό να έχει μερικές δραστηριότητες που συνιστούν επιχείρηση για σκοπούς Φ.Π.Α., όπως για παράδειγμα η πώληση αγαθών με σκοπό να αυξήσει τα έσοδα του, η λειτουργία καντίνας για το προσωπικό του ή η επιβολή δικαιώματος εισόδου. Αν ο κύκλος εργασιών από αυτές τις δραστηριότητες υπερβαίνει τα όρια που αναφέρονται στη Νομοθεσία για σκοπούς εγγραφής, τότε ο οργανισμός οφείλει να εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α.

## 11. Τόπος της συναλλαγής

Για να υπάγεται στο κυπριακό σύστημα Φ.Π.Α. μια συναλλαγή, πρέπει να πραγματοποιείται ή να θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας. Οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται εκτός της Δημοκρατίας είναι εκτός του αντικειμένου του Φ.Π.Α.

Για τον καθορισμό του τόπου της παράδοσης αγαθών ισχύουν διαφορετικοί κανόνες από εκείνους που ισχύουν για τον καθορισμό του τόπου παροχής υπηρεσιών.

Οι κανόνες αυτοί αναλύονται πιο κάτω :

### (α) Αγαθά

Ο τόπος της παράδοσης είναι ο τόπος όπου βρίσκονται τα αγαθά όταν τα διαθέτετε στον πελάτη σας. Αν τα αγαθά βρίσκονται στην Κύπρο όταν τα διαθέτετε, τότε η παράδοση πραγματοποιείται στη Δημοκρατία. Αυτό ισχύει τόσο για αγαθά που παραδίδονται για εξαγωγή όσο και για αγαθά που παραδίδονται σε πελάτες σας στην Κύπρο. Αν τα αγαθά δεν βρίσκονται στην Κύπρο όταν τα διαθέτετε, τότε κανονικά η παράδοση είναι εκτός της Δημοκρατίας και εκτός του αντικειμένου του κυπριακού Φ.Π.Α.

Αν παραδίδετε αγαθά τα οποία εγκαθίστανται ή συναρμολογούνται επί τόπου, τότε ο τόπος είναι εκεί που γίνεται η εγκατάσταση ή συναρμολόγηση.

### (β) Υπηρεσίες

Γενικά παρέχετε υπηρεσίες στον τόπο που ανήκετε (αυτός είναι γνωστός ως ο βασικός κανόνας) εκτός και αν οι υπηρεσίες είναι του τύπου για τους οποίους υπάρχουν ειδικοί κανόνες για τον τόπο παροχής υπηρεσιών.

Ανήκετε εκεί που έχετε επιχειρηματική ή κάποια άλλη μόνιμη εγκατάσταση, περιλαμβανομένου και υποκαταστήματος ή

αντιπροσωπείας. Αν δεν έχετε τέτοια εγκατάσταση, τότε ανήκετε εκεί που συνήθως κατοικείτε. Στην περίπτωση εταιρείας είναι ο τόπος όπου συστάθηκε νομικά. Αν έχετε εγκαταστάσεις σε περισσότερες από μία χώρες, η συναλλαγή πραγματοποιείται εκεί που βρίσκεται η εγκατάσταση που συνδέεται πιο άμεσα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή.

Όταν ο τόπος παροχής μιας υπηρεσίας είναι στη Δημοκρατία, εκείνη η υπηρεσία υπόκειται σε Φ.Π.Α. (αν επιβάλλεται) στη Δημοκρατία. Αν ο τόπος παροχής μιας υπηρεσίας είναι εκτός της Δημοκρατίας, εκείνη η υπηρεσία είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του κυπριακού Φ.Π.Α.

Αν εσείς, ως εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. πρόσωπο, παρέχετε υπηρεσίες, ο τόπος παροχής των οποίων είναι στη Δημοκρατία, πρέπει να επιβάλετε τον ανάλογο Φ.Π.Α. και να τον αποδώσετε στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. ανεξάρτητα πού ανήκει ο πελάτης σας.

Υπάρχουν ειδικοί κανόνες για τον τόπο παροχής για τις ακόλουθες υπηρεσίες :

- υπηρεσίες που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία
- μεταφορά επιβατών και υπηρεσίες παρεπόμενες της μεταφοράς (αγαθά και υπηρεσίες που παραδίνονται ως μέρος κρουαζιέρας αναψυχής και μεταφορά αποσκευών ή μηχανοκινήτου οχήματος που συνοδεύονται).
- μεταφορά αγαθών
- βοηθητικές μεταφορικές υπηρεσίες
- ορισμένες υπηρεσίες διαμεσολαβητών
- υπηρεσίες που παρέχονται εκεί που εκτελούνται υλικώς :
  - (α) πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές ή ψυχαγωγικές υπηρεσίες
  - (β) υπηρεσίες που αφορούν εκθέσεις, διασκέψεις ή συνεδριάσεις
  - (γ) υπηρεσίες βοηθητικές προς τις πιο πάνω συμπεριλαμβανομένης και της οργάνωσης
  - (δ) πραγματογνωμοσύνες ή εργασίες που εκτελούνται επί οποιωνδήποτε αγαθών
- υπηρεσίες που παρέχονται εκεί που ανήκει ο λήπτης της υπηρεσίας (υπηρεσίες του Τρίτου Παραρτήματος). Οι υπηρεσίες αυτές περιγράφονται στο Παράρτημα Ζ του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου.



- μίσθωση μεταφορικών μέσων
- μίσθωση κινητών αγαθών, εξαιρουμένων των μεταφορικών μέσων
- τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες

Αν αγοράζετε από τρίτο μέρος ταξιδιωτικές υπηρεσίες, διαμονή σε ξενοδοχείο και άλλες υπηρεσίες που συνήθως απολαμβάνουν οι ταξιδιώτες και τις μεταπωλείτε για δικό σας λογαριασμό, υπάρχουν διαφορετικοί κανόνες που καθορίζουν τον τόπο παροχής.

Περισσότερες λεπτομέρειες μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο «Τόπος παροχής υπηρεσιών».

## 12. Εισαγωγές και εξαγωγές

Ο Φ.Π.Α. δεν είναι φόρος που επιβαρύνει μόνο τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών. Είναι επίσης φόρος που επιβαρύνει τις εισαγωγές των περισσότερων αγαθών και ορισμένων υπηρεσιών.

### (α) Εισαγόμενα αγαθά

Όταν εισάγονται αγαθά στη Δημοκρατία, ο Φ.Π.Α. συνήθως επιβάλλεται με τον ίδιο συντελεστή που επιβαρύνει την παράδοση αυτών των αγαθών στη Δημοκρατία. Ο Φ.Π.Α. πρέπει να καταβληθεί στο Τελωνείο κατά το χρόνο της εισαγωγής των αγαθών για εσωτερική κατανάλωση. Παρόμοιες διευθετήσεις εφαρμόζονται αν τελωνίζετε αγαθά από αποθήκη αποταμίευσης (μπόντετ).

### (β) Εισαγόμενες υπηρεσίες

Αν λαμβάνετε από το εξωτερικό για τους σκοπούς της επιχείρησής σας οποιοσδήποτε υπηρεσίες που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ζ του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου, τότε οι υπηρεσίες αυτές θεωρούνται ότι παρέχονται από **εσάς** και θα πρέπει να αποδώσετε φόρο εκρών γι' αυτές (εκτός και αν οι υπηρεσίες αυτές εμπίπτουν στο Έβδομο Παράρτημα του Νόμου, δηλαδή είναι εξαιρούμενες). Ταυτόχρονα ασφαλώς μπορείτε να εκπέσετε το φόρο αυτό στην έκταση που αυτός αναλογεί σε φορολογητέες συναλλαγές της επιχείρησής σας.

**Αν λαμβάνετε από το εξωτερικό, οποιοσδήποτε από τις υπηρεσίες που απαριθμούνται στο παράρτημα Ζ, η αξία τους συνυπολογίζεται στο φορολογητέο κύκλο εργασιών σας.**

Αυτό ισχύει ακόμη και αν οι μόνες συναλλαγές που πραγματοποιείτε στη Δημοκρατία είναι εξαιρούμενες.

Αν είστε εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. πρόσωπο στη Δημοκρατία και λαμβάνετε οποιαδήποτε υπηρεσία (εκτός των υπηρεσιών εκείνων που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ζ του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου), ο τόπος παροχής της οποίας είναι η Δημοκρατία, από πρόσωπο που

ανήκει εκτός της Δημοκρατίας, τότε, μπορεί να έχετε υποχρέωση να αποδώσετε το Φ.Π.Α. με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Για περισσότερες πληροφορίες και καθοδήγηση δείτε το Ενημερωτικό Έντυπο «Τόπος παροχής υπηρεσιών».

#### (γ) Εξαγόμενα αγαθά

Αν παραδίδετε αγαθά για εξαγωγή, η παράδοση κανονικά υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή, αλλά πρέπει να έχετε ικανοποιητική απόδειξη ότι τα αγαθά έχουν εξαχθεί. Τέτοια απόδειξη συνιστά η διασάφηση εξαγωγής που είναι πιστοποιημένη από τον αρμόδιο τελωνειακό λειτουργό ως προς τη φόρτωση.

#### (δ) Εξαγόμενες υπηρεσίες

Οι υπηρεσίες που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ζ του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου, όταν παρέχονται σε πελάτες του εξωτερικού, είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του κυπριακού Φ.Π.Α., μπορείτε όμως να εκπέσετε το φόρο εισροών που επιβαρυνθήκατε υποστήκατε για την παροχή των εν λόγω υπηρεσιών. Επίσης ασφαλώς εκτός αντικειμένου του κυπριακού Φ.Π.Α. είναι όποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες παρέχετε, ο τόπος παροχής των οποίων ( με βάση τους ειδικούς κανόνες του τόπου παροχής των υπηρεσιών) θεωρείται ότι είναι εκτός της Δημοκρατίας. Αν δεν είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Φ.Π.Α., και παρέχετε τις πιο πάνω υπηρεσίες σε πελάτες του εξωτερικού, έχετε δικαίωμα να ζητήσετε να εγγραφείτε στο Μητρώο Φ.Π.Α. για να μπορείτε να εκπίπτετε το φόρο εισροών.

Αν δεν είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Φ.Π.Α. και ούτε έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε, και πραγματοποιείτε συναλλαγές εκτός της Δημοκρατίας ( για παράδειγμα παρέχετε σε πελάτες του εξωτερικού υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο παράρτημα Ζ του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου) οι οποίες θα ήταν φορολογητέες συναλλαγές αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Δημοκρατίας ή ασκείτε επιχείρηση και προτίθεστε να πραγματοποιήσετε τέτοιες συναλλαγές μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση αυτής της επιχείρησης, μπορείτε να υποβάλετε σχετική αίτηση στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. για να εγγραφείτε στο Μητρώο Φ.Π.Α. Το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο, αν ικανοποιηθεί ότι πληροίτε τις πιο πάνω προϋποθέσεις, σας εγγράφει στο Μητρώο Φ.Π.Α. από την ημερομηνία της αίτησής σας ή από προηγούμενη ημερομηνία που θα συμφωνήσετε.

#### (ε) Ελεύθερες ζώνες εμπορίου

Η εισαγωγή αγαθών σε ελεύθερες ζώνες εμπορίου επιβαρύνεται με το μηδενικό συντελεστή. Επίσης, με το μηδενικό συντελεστή επιβαρύνονται οι παραδόσεις αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε ελεύθερη ζώνη. Επιβάλλεται όμως Φ.Π.Α. σε αγαθά που μεταφέρονται από ελεύθερη ζώνη εμπορίου στο υπόλοιπο τμήμα της Δημοκρατίας.

(στ) Αποθήκες αποταμίευσης

Η παράδοση αγαθών που υπόκεινται σε δασμούς ή φόρους, η οποία πραγματοποιείται σε αποθήκη αποταμίευσης επιβαρύνεται με το μηδενικό συντελεστή.

### III. ΦΟΡΟΣ ΕΚΡΩΝ

Ο "φόρος εκρών" είναι ο φόρος που επιβάλλεται στις φορολογητέες συναλλαγές που πραγματοποιείτε. Επιβάλλεται επίσης και σε ορισμένες άλλες περιπτώσεις. Το Μέρος αυτό εξηγεί τους γενικούς κανόνες που αφορούν το φόρο εκρών, ως επίσης και ορισμένους ειδικούς κανόνες για συγκεκριμένες περιπτώσεις.

#### 13 . Φορολογητέα αξία

Η φορολογητέα αξία μιάς συναλλαγής είναι η αξία επί της οποίας επιβάλλεται ο Φ.Π.Α. Το ποσό του φόρου υπολογίζεται αφού πολλαπλασιάσετε τη φορολογητέα αξία με το συντελεστή του φόρου.

##### (α) Γενικά

Συνήθως η φορολογητέα αξία μιάς συναλλαγής εξαρτάται από το αντάλλαγμα που λαμβάνετε για τη συναλλαγή. Αυτό ονομάζεται αντιπαροχή. Αντιπαροχή είναι οποιαδήποτε μορφή πληρωμής, είτε σε χρήματα είτε σε είδος. Η αντιπαροχή για κάποια συναλλαγή περιλαμβάνει οποιαδήποτε πληρωμή παίρνετε για να καλύψετε τα έξοδα σας που αφορούν τη συγκεκριμένη συναλλαγή, εκτός αν επιβαρύνεστε προσωρινά τα έξοδα αυτά ως αντιπρόσωπος άλλου.

##### (β) Αντιπαροχή εξ ολοκλήρου χρηματική

Αν η αντιπαροχή για μια συναλλαγή αποτελείται εξ ολοκλήρου από χρηματικό ποσό, η φορολογητέα αξία βασίζεται στο ποσό αυτό. Το συνολικό ποσό που πληρώθηκε ως αντιπαροχή περιλαμβάνει την αξία και το φόρο. Ο φόρος υπολογίζεται πολλαπλασιάζοντας το κλάσμα του Φ.Π.Α. με το ποσό που πληρώθηκε, ενώ το υπόλοιπο είναι η φορολογητέα αξία. Περισσότερες πληροφορίες για το κλάσμα του Φ.Π.Α. μπορείτε να βρείτε στο Παράρτημα Δ.

##### Εκπτώσεις χωρίς όρους

Αν προσφέρετε σε κάποιο πελάτη έκπτωση χωρίς οποιουδήποτε όρους και πληρώνει το μειωμένο ποσό (που προκύπτει μετά την αφαίρεση της έκπτωσης), τότε ως φορολογητέα αξία θεωρείται το καθαρό ποσό μετά την έκπτωση.

##### Εκπτώσεις για έγκαιρη πληρωμή

Αν προσφέρετε έκπτωση με τον όρο ότι ο πελάτης θα πληρώσει μέσα σε καθορισμένο χρόνο, η φορολογητέα αξία υπολογίζεται πάνω στο καθαρό ποσό που προκύπτει μετά την έκπτωση, ακόμη και αν ο πελάτης δεν επωφεληθεί από την προσφορά σας. Όμως, αν οι όροι σας, επιτρέπουν

στον πελάτη να πληρώσει με δόσεις, η φορολογητέα αξία υπολογίζεται πάνω στο ποσό που πραγματικά πληρώνει.

#### Ενδεχόμενες εκπτώσεις

Αν προσφέρετε έκπτωση με τον όρο ότι κάτι θα γίνει αργότερα (για παράδειγμα, με τον όρο ότι ο πελάτης θα αυξήσει τις αγορές του από εσάς), η φορολογητέα αξία υπολογίζεται πάνω σε ολόκληρο το ποσό που πληρώθηκε. Αν σε μεταγενέστερο στάδιο ο πελάτης κερδίσει την έκπτωση, τότε η φορολογητέα αξία μειώνεται και μπορείτε να αναπροσαρμόσετε το ποσό του φόρου εκδίδοντας πιστωτικό σημείωμα.

#### (γ) Αντιπαροχή μη εξ ολοκλήρου χρηματική

Αν η αντιπαροχή για μια συναλλαγή δεν είναι χρηματική (όπως σε περίπτωση ανταλλαγής εμπορευμάτων), ή η αντιπαροχή είναι μερικώς χρηματική και μερικώς κάτι άλλο (όπως όταν παίρνετε ως προκαταβολή κάτι μεταχειρισμένο και το ανταλλάσσετε με καινούργιο), η φορολογητέα αξία της συναλλαγής είναι το χρηματικό ποσό που αντιστοιχεί στην αντιπαροχή. Αυτή η αξία είναι η τιμή, χωρίς το Φ.Π.Α., που θα έπρεπε να πληρώσει ο πελάτης για τη συναλλαγή, αν η αντιπαροχή ήταν εξ ολοκλήρου χρηματική.

#### (δ) Άλλοι κανόνες

Μερικοί ειδικοί κανόνες για τη φορολογητέα αξία εξηγούνται στις παραγράφους του Μέρους αυτού που αναφέρονται σε συγκεκριμένους τύπους συναλλαγών.

#### (ε) Κόστος

Για μερικούς τύπους συναλλαγών, που επεξηγούνται σε μεταγενέστερες παραγράφους αυτού του Μέρους, θα χρειαστεί να γνωρίζετε το κόστος της συναλλαγής.

- (i) Αν η συναλλαγή είναι παράδοση αγαθών, κόστος σημαίνει την τιμή (χωρίς το Φ.Π.Α.) στην οποία θα αγοράζατε πανομοιότυπα αγαθά από κάθε άποψη (συμπεριλαμβανομένης της ηλικίας και της κατάστασης) ή όμοια αγαθά της ίδιας ηλικίας και κατάστασης κατά το χρόνο της συναλλαγής. Αν δεν μπορεί να καθοριστεί η τιμή αγοράς, η αξία είναι το τι θα στοίχιζε για να παραχθούν τα εν λόγω αγαθά την ίδια χρονική στιγμή.
- (ii) Αν η συναλλαγή είναι παροχή υπηρεσιών, το κόστος της συναλλαγής θεωρείται ότι είναι το πλήρες κόστος στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

#### (στ) Αξίες εκφρασμένες σε ξένο νόμισμα.

Για σκοπούς καθορισμού της αξίας μιάς συναλλαγής το σχετικό ποσό πρέπει πάντοτε να μετατρέπεται σε κυπριακές λίρες. Αν χρειάζεται να

μετατρέψετε ένα ποσό από ξένο νόμισμα σε κυπριακές λίρες πρέπει να χρησιμοποιήσετε την τιμή αγοράς συναλλάγματος, η οποία κατά τη σχετική μέρα, θα εφαρμοζόταν στη Δημοκρατία για αγορά εκείνου του ποσού του εν λόγω νομίσματος με κυπριακές λίρες από το πρόσωπο προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες. Μπορείτε επίσης να επιλέξετε να χρησιμοποιήσετε την τιμή συναλλάγματος που καθορίζεται στην ισχύουσα γνωστοποίηση που δημοσιεύει το Τμήμα Τελωνείων.

#### (η) Φόρος κατανάλωσης

Στην περίπτωση αγαθών που υπόκεινται σε φόρο κατανάλωσης, η φορολογητέα αξία είναι η αξία που καθορίζεται σύμφωνα με τις αρχές πιο πάνω προσαυξημένη με το φόρο κατανάλωσης.

#### (θ) Κουπόνια

Όταν το δικαίωμα παραλαβής αγαθών ή λήψης υπηρεσιών που ενσωματώνεται σε κουπόνι, εκχωρείται έναντι αντιπαροχής, η αντιπαροχή αγνοείται για τους σκοπούς του Φ.Π.Α., εκτός στην έκταση (αν υπάρχει) που υπερβαίνει το ποσό που αναγράφεται στο κουπόνι.

#### (η) Επιδότηση

Αν η συναλλαγή πραγματοποιείται με χρηματική αντιπαροχή, αυτή προσαυξάνεται με το ποσό οποιασδήποτε επιδότησης των αγαθών ή των υπηρεσιών η οποία συνδέεται άμεσα με τη συναλλαγή.

## 14. Μικτές συναλλαγές

Πραγματοποιείτε μικτή συναλλαγή όταν χρεώνετε μια συνολική τιμή για ένα αριθμό ξεχωριστών παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών. Αυτό διαφέρει από μια ενιαία συναλλαγή ενός μείγματος αγαθών ή υπηρεσιών για τα οποία επιβάλλεται ο ίδιος συντελεστής φόρου.

Αν πραγματοποιείτε μικτές συναλλαγές και οι επί μέρους συναλλαγές υπόκεινται στον ίδιο συντελεστή του φόρου, μπορείτε να υπολογίσετε τον οφειλόμενο φόρο με το συνηθισμένο τρόπο. Αν οι επί μέρους συναλλαγές δεν υπόκεινται στον ίδιο συντελεστή Φ.Π.Α., τότε πρέπει να υπολογίσετε ξεχωριστά την αξία κάθε συναλλαγής για να μπορέσετε να υπολογίσετε τον οφειλόμενο φόρο. Αν η φορολογητέα αξία βασίζεται πάνω στη συνολική τιμή που χρεώνετε, τότε μπορείτε να υπολογίσετε τον οφειλόμενο φόρο διαχωρίζοντας την τιμή αυτή μεταξύ των διαφόρων συναλλαγών. Αυτό ονομάζεται επιμερισμός. Δεν υπάρχει κάποια ειδική μέθοδος επιμερισμού, αλλά οι υπολογισμοί σας πρέπει να είναι λογικοί και δίκαιοι και πρέπει να είστε σε θέση να τους δικαιολογήσετε. Σας συμβουλεύουμε να χρησιμοποιείτε μιά από τις μεθόδους που περιέχει το Παράρτημα ΣΤ.

Ο επιμερισμός είναι απαραίτητος μόνο αν η τιμή που χρεώνετε αποτελεί τη μόνη αντιπαροχή για τις συναλλαγές. Αν η αντιπαροχή δεν είναι εξ ολοκλήρου χρηματική, τότε πρέπει να αποδώσετε Φ.Π.Α. όπως επεξηγείται στην παράγραφο 13(γ).

Ο επιμερισμός δεν πρέπει να χρησιμοποιείται αν τα αγαθά που παραδίδονται μαζί με τις υπηρεσίες που παρέχονται συνιστούν μια ενιαία και αδιαίρετη συναλλαγή.

## **15. Συσσκευασία**

Η συνηθισμένη και αναγκαία συσκευασία, που συμπεριλαμβάνει τα συνήθη τενεκεδάκια, μπουκάλια και δοχεία, θεωρείται μέρος των αγαθών που περιέχει. Η τιμή που πληρώνει ο πελάτης σας θεωρείται ως η πληρωμή μόνο για το περιεχόμενο της συσκευασίας. Αυτό σημαίνει ότι, αν η παράδοση του περιεχομένου υπόκειται σε ένα συντελεστή, τότε και το αντικείμενο που χρησιμοποιείται για τη συσκευασία υπόκειται στον ίδιο συντελεστή για τη συγκεκριμένη παράδοση.

Όμως :

- Αν η συσκευασία είναι πέραν της συνηθισμένης και αναγκαίας, τότε πρόκειται για μικτή συναλλαγή και επομένως οφείλετε Φ.Π.Α. για το αντικείμενο συσκευασίας. Αυτό ισχύει για δοχεία και άλλους τύπους συσκευασίας που μπορούν να πωληθούν ξεχωριστά.
- Αν κατά την παράδοση των αγαθών χρεώνετε ξεχωριστά το δοχείο/συσκευασία ως παρακαταθήκη, για να διασφαλίσετε ότι ο πελάτης θα σας το επιστρέψει, και επιστρέψετε το ποσό της χρέωσης όταν αυτό επιστραφεί, τότε αυτή η επιπρόσθετη χρέωση δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α. Αν όμως η χρέωση επιβάλλεται για να καλύψει το δανεισμό ή ενοικίαση ή χρήση του δοχείου/συσκευασίας τότε αυτή η χρέωση υπόκειται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.

## **16. Έξοδα αποστολής (ταχυδρομικά τέλη, συσκευασία κ.λ.π.)**

Αν παραδίδετε αγαθά και κάνετε διευθετήσεις για να παραδοθούν ή να αποσταλούν έναντι επιπρόσθετης χρέωσης, τότε η επιπρόσθετη αυτή χρέωση αφορά την παροχή μίας ξεχωριστής υπηρεσίας αποστολής. Αν αποστέλλετε αγαθά με το ταχυδρομείο, η χρέωση που σας κάνει το Τμήμα Ταχυδρομείων είναι εξαιρούμενη, αλλά η δική σας χρέωση προς τον πελάτη σας είναι φορολογητέα ανεξάρτητα από τη φορολογική μεταχείριση των αγαθών που παραδίδετε, ακόμη και αν χρεώνετε ακριβώς το ποσό που σας χρέωσε το Τμήμα Ταχυδρομείων. Η παροχή υπηρεσίας παράδοσης ή αποστολής υπόκειται στον κανονικό συντελεστή αν τα αγαθά αποστέλλονται εντός Κύπρου και στο μηδενικό συντελεστή αν αποστέλλονται οπουδήποτε αλλού.

Αν όμως, μέσα στους όρους της συμφωνίας με τον πελάτη σας για την παράδοση των αγαθών, έχετε υποχρέωση να του τα αποστείλετε, να του τα παραδώσετε, ή να του τα ταχυδρομήσετε, τότε δεν υπάρχει ξεχωριστή παροχή υπηρεσίας έστω και αν δείχνετε τη χρέωση χωριστά. Αυτό σημαίνει ότι πραγματοποιείτε μια ενιαία παράδοση αγαθών και αν η παράδοση των αγαθών υπόκειται σε ένα συντελεστή, τότε ο συντελεστής αυτός καλύπτει επίσης και την αποστολή ή ταχυδρόμησή τους. Αυτό εφαρμόζεται στις πλείστες περιπτώσεις των συναλλαγών που γίνονται μέσω ταχυδρομικής υπηρεσίας, αλλά δε μπορεί να εφαρμοστεί αν η υπηρεσία της παράδοσης παρέχεται με επιπρόσθετη επιβάρυνση προς τους πελάτες.

## **17. Ενοικιαγορά, πώληση υπο όρους και πώληση επί πιστώσει**

Η ενοικιαγορά αποτελεί είδος συμφωνίας για τη μίσθωση αγαθών έναντι περιοδικών πληρωμών, όπου ο μισθωτής έχει το δικαίωμα να αγοράσει τα αγαθά.

Πώληση υπο όρους σημαίνει την πώληση αγαθών, όπου η τιμή είναι πληρωτέα με δόσεις. Τα αγαθά παραμένουν στην κυριότητα του πωλητή μέχρι να αποπληρωθεί ολόκληρο το πληρωτέο ποσό ή μέχρι να εκπληρωθεί κάποιος άλλος όρος από τον αγοραστή.

Πώληση επί πιστώσει σημαίνει την πώληση αγαθών που αμέσως περιέρχονται στην κυριότητα του αγοραστή, αλλά η τιμή είναι πληρωτέα αργότερα ή/και με δόσεις.

Όλοι οι πιο πάνω τρόποι πώλησης αποτελούν παραδόσεις αγαθών, και ο φόρος επιβάλλεται σε ολόκληρη την αξία τους κατά το χρόνο της παράδοσής τους.

(α) Παραδόσεις αγαθών στις οποίες δεν συμμετέχει χρηματοδοτική εταιρεία

Αν κάνετε συμφωνία να παραδώσετε αγαθά με οποιοδήποτε από τους πιο πάνω τρόπους, χωρίς τη συμμετοχή χρηματοδοτικής εταιρείας, θα μπορούσατε να προβείτε σε ξεχωριστή χρέωση για την παροχή πιστωτικής διευκόλυνσης. Αν παρουσιάσετε γραπτώς το πραγματικό ποσό της χρέωσης αυτής στον πελάτη σας, τότε αυτό αποτελεί την αντιπαροχή για μια ξεχωριστή παροχή πιστωτικής διευκόλυνσης που εξαιρείται από το φόρο. Η αντιπαροχή για τη **φορολογητέα** παράδοση των αγαθών είναι το ποσό που αναφέρεται στη συμφωνία, μη περιλαμβανομένου του ποσού που χρεώνετε ξεχωριστά για την παροχή της πιστωτικής διευκόλυνσης. Αν δεν πραγματοποιείτε και εξαιρούμενη συναλλαγή, η αντιπαροχή για την συναλλαγή είναι ολόκληρο το ποσό που πληρώθηκε από τον πελάτη σας συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α.



(β) Παραδόσεις αγαθών στις οποίες συμμετέχει χρηματοδοτική εταιρία

- (i) Αν η χρηματοδοτική εταιρία καθίσταται κύριος των αγαθών, όπως π.χ. όταν η αγορά χρηματοδοτείται με συμφωνία ενοικιαγοράς, την παράδοση των αγαθών την πραγματοποιείτε προς τη χρηματοδοτική εταιρία, όχι προς τον πελάτη. Αυτή η παράδοση είναι φορολογητέα και δεν πραγματοποιείτε εξαιρούμενη συναλλαγή. Η χρηματοδοτική εταιρία με τη σειρά της, πραγματοποιεί μια παράδοση αγαθών και μια παροχή πιστωτικής διευκόλυνσης. Η παροχή πιστωτικής διευκόλυνσης είναι εξαιρούμενη αν η χρέωσή της αποκαλύπτεται στον πελάτη γραπτώς.
- (ii) Αν η χρηματοδοτική εταιρία δεν καθίσταται κύριος των αγαθών, όπως π.χ. όταν η αγορά χρηματοδοτείται με σύμβαση δανείου, την παράδοση των αγαθών την πραγματοποιείτε προς τον πελάτη. Δεν την πραγματοποιείτε προς τη χρηματοδοτική εταιρία, ακόμη και αν αυτή σας πληρώνει απευθείας. Αυτή η παράδοση είναι φορολογητέα και ο φόρος αποδίδεται επί της τιμής πώλησης προς τον πελάτη ακόμη και αν λαμβάνετε μικρότερο ποσό από τη χρηματοδοτική εταιρία. Δεν πραγματοποιείτε οποιαδήποτε εξαιρούμενη συναλλαγή. Η χρηματοδοτική εταιρία με ξεχωριστή σύμβαση παρέχει πιστωτικές διευκολύνσεις στον πελάτη.

(γ) Ανάκτηση της κατοχής

Όταν παραδίδετε αγαθά με συμφωνία ενοικιαγοράς ή πώλησης υπό όρους, πρέπει να αποδώσετε το Φ.Π.Α. από την αρχή της συναλλαγής. Αν αργότερα ανακτήσετε την κατοχή αγαθών ή σας επιστραφούν, για σκοπούς Φ.Π.Α. δεν υπάρχει συναλλαγή από τον πελάτη προς εσάς. Αν μεταγενέστερα διαθέτετε τα αγαθά που έχετε ανακτήσει, η διάθεση κανονικά είναι φορολογητέα με το συνηθισμένο τρόπο. Όταν όμως τα εν λόγω αγαθά είναι έργα τέχνης, αρχαιότητες, αντικείμενα συλλογών, μεταχειρισμένα αυτοκίνητα και μεταχειρισμένα αγαθά (μη περιλαμβανομένων των πολυτίμων μετάλλων και πολύτιμων λίθων) δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. αν :

- τα αγαθά πωλούνται στην ίδια κατάσταση με αυτήν που ανακτήθηκαν, και
- το πρόσωπο από το οποίο τα αγαθά ανακτήθηκαν δεν ήταν εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. ή αν ήταν εγγεγραμμένο, δεν έχει διεκδικήσει έκπτωση του φόρου για την παράδοση των αγαθών προς αυτό.

## 18. Ανταλλαγή επισκευασμένων αγαθών

Αν μέσα στα πλαίσια άσκησης της επιχείρησής σας ανταλλάζετε συχνά επισκευασμένα αντικείμενα - για παράδειγμα οικιακές συσκευές ή άλλα μηχανήματα - με παρόμοια αλλά μη επισκευασμένα αντικείμενα, παρέχετε υπηρεσίες επισκευής, πραγματοποιείτε δηλαδή παροχή υπηρεσιών.

Πρέπει να επιβάλλετε Φ.Π.Α. σε ολόκληρο το ποσό που χρεώνετε για το επισκευασμένο αντικείμενο. Αν μειώνετε τη χρέωση προς τον πελάτη σας δίνοντας του επιστροφή χρημάτων όταν σας παραδίδει το μη επισκευασμένο αντικείμενο πρέπει να ακολουθείτε τη διαδικασία που επεξηγείται στο Μέρος VII του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου.

## **19. Μεταχειρισμένα αγαθά**

Σε γενικές γραμμές για σκοπούς Φ.Π.Α. θα πρέπει να χειρίζεστε τα μεταχειρισμένα αγαθά με τον ίδιο τρόπο που χειρίζεστε τα καινούργια. Όμως υπό ορισμένες προϋποθέσεις και όρους, όπως για παράδειγμα η υποχρέωση για τήρηση συγκεκριμένων στοιχείων και αρχείων, έχετε δικαίωμα να επιλέξετε να αποδίδετε Φ.Π.Α. μόνο πάνω στο περιθώριο κέρδους και όχι σε ολόκληρη την αξία. Εκτός από τα μεταχειρισμένα αγαθά το ίδιο δικαίωμα επιλογής και υπό παρόμοιες προϋποθέσεις έχετε και για τα έργα τέχνης, αρχαιότητες και αντικείμενα συλλογών.

## **20. Αντιπραγματισμός και μερική ανταλλαγή**

Αν παρέχετε υπηρεσίες ή παραδίδετε καινούργια ή μεταχειρισμένα αγαθά και παίρνετε άλλα αγαθά ή υπηρεσίες για πλήρη ή μερική εξόφληση, τότε πραγματοποιούνται δύο ξεχωριστές συναλλαγές. Πιο συγκεκριμένα υπάρχει μια συναλλαγή από εσάς προς τον πελάτη σας και μια άλλη συναλλαγή από τον πελάτη σας προς εσάς. Ο φόρος πρέπει να αποδοθεί τόσο από εσάς όσο και από τον πελάτη σας, αν βέβαια είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο. Ο υπολογισμός της αξίας αυτών των παραδόσεων επεξηγείται στην παράγραφο 13(γ) Αντιπαροχή μη εξ ολοκλήρου χρηματική.

## **21. Δείγματα**

Όταν παραδίδετε δείγματα των προϊόντων που πωλεί η επιχείρησή σας, αυτό δεν αποτελεί παράδοση αγαθών, νοούμενου ότι ισχύουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις :

### **(α) Γενικά**

- δεν επιβάλλετε οποιαδήποτε χρέωση γι' αυτά (δηλαδή παραχωρούνται δωρεάν)
- τα παραδίδετε για γνήσιους επιχειρηματικούς σκοπούς σαν αντικείμενα επίδειξης ή σαν τυπικό παράδειγμα του συγκεκριμένου προϊόντος σας, και
- παραδίδετε σε οποιοδήποτε πρόσωπο ένα μόνο τεμάχιο από δείγματα που είναι πανομοιότυπα ή δεν έχουν ουσιαστικές διαφορές για κάθε προϊόν. Αν παραδίδετε περισσότερα από ένα δείγματα (που είναι πανομοιότυπα ή δεν έχουν ουσιαστικές διαφορές) για το ίδιο προϊόν, τότε η παράδοση όλων εκτός από ένα αποτελεί παράδοση

αγαθών πλην των περιπτώσεων που αφορούν δείγματα για έλεγχο ποιότητας.

(β) Δείγματα για έλεγχο ποιότητας

- Μπορείτε να υπερβείτε τον περιορισμό του ενός μόνο δείγματος αν αποδείξετε ότι τα αντικείμενα προορίζονται για έλεγχο ποιότητας είτε για λογαριασμό σας είτε για κάποιο υποψήφιο πελάτη σας. Όλοι οι άλλοι όροι πιο πάνω πρέπει να ισχύουν.

(γ) Δείγματα που δίνονται στο κοινό μέσω τρίτων  
(για παράδειγμα δείγματα που δίνονται από τον κατασκευαστή σε ένα λιανοπωλητή για να τα δίνει στους πελάτες του).

Νοουμένου ότι :

- ούτε εσείς ούτε ο διαμεσολαβητής ο οποίος παραδίδει τα δείγματα στο κοινό επιβάλλετε οποιαδήποτε χρέωση,
- τα παραδίδετε για γνήσιους επιχειρηματικούς σκοπούς και παραδίδονται στο κοινό για σκοπούς επίδειξης ή σαν τυπικό παράδειγμα του συγκεκριμένου προϊόντος,
- ο τελικός πελάτης παραλαμβάνει ένα μόνο δείγμα από κάθε διαφορετικό προϊόν,
- τα δείγματα παραμένουν στην κυριότητά σας μέχρι να παραδοθούν στον τελικό πελάτη, και
- όσα δείγματα δεν χρησιμοποιηθούν σάς επιστρέφονται ή καταστρέφονται,

τότε εφόσον κάθε δείγμα πληροί τους γενικούς κανόνες, δεν οφείλετε φόρο.

Αν πωλείτε αγαθά τα οποία σας δόθηκαν ως δείγματα, οφείλετε να αποδώσετε τον ανάλογο φόρο για την εν λόγω πώληση.

## 22. Δώρα

(α) Γενικά

Ένα αντικείμενο αποτελεί δώρο αν ο δωρητής δεν είναι υποχρεωμένος να το δωρίσει και ο αποδέκτης δεν είναι υποχρεωμένος να δώσει ή να κάνει κάτι σε αντάλλαγμα.

Τα βραβεία διαγωνισμών συνήθως τυγχάνουν χειρισμού ως δώρα. Γενικά το να δωρίσει κάποιος αγαθά αποτελεί φορολογητέα συναλλαγή και επομένως οφείλεται φόρος επί του κόστους των αγαθών. Υπάρχουν, όμως, όπως θα δούμε πιο κάτω ορισμένα δώρα για τα οποία δεν οφείλεται φόρος. Το να δωρίσετε υπηρεσίες δεν αποτελεί φορολογητέα συναλλαγή. Να θυμάστε όμως, ότι το να δανείσετε σε κάποιο ένα περιουσιακό στοιχείο της επιχείρησής σας για να χρησιμοποιηθεί για

σκοπούς άλλους από τους σκοπούς της επιχείρησής σας, αποτελεί φορολογητέα συναλλαγή.

(β) Αγαθά και υπηρεσίες που δίνονται ως κίνητρο

Μπορεί να προσφέρετε σε κάποιον ένα "δώρο" υπο τον όρο να αγοράσει κάτι από εσάς ή να παράσχει κάτι σε σας ή να προβεί σε κάποια άλλη πράξη προς όφελός σας. Αγαθά και υπηρεσίες που παρέχονται κάτω από τέτοιες συνθήκες δεν αποτελούν πραγματικά δώρα και οφείλεται Φ.Π.Α. όπως επεξηγείται στην παράγραφο 13(γ) Αντιπαροχή μη εξ ολοκλήρου χρηματική.

(γ) Δώρα για τα οποία δεν οφείλεται Φ.Π.Α.

Για ορισμένα είδη δώρων δεν οφείλεται φόρος. Δεν αποτελεί παράδοση αγαθών όταν δίνετε ως δώρο :

- αγαθά που κοστίζουν £10 ή λιγότερο - μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. Τα αγαθά πρέπει να δίνονται για τους σκοπούς της επιχείρησής σας και δεν πρέπει να αποτελούν μέρος μίας σειράς διαδοχικών δώρων στο ίδιο πρόσωπο.

Όταν ένα αγαθό διατίθεται δωρεάν σε φιλανθρωπικό ίδρυμα για εξαγωγή από το ίδιο το ίδρυμα, εμπίπτει στο μηδενικό συντελεστή.

## **23. Διάθεση περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης**

Αν διαθέτετε αγαθά τα οποία αποτελούν μέρος των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησής σας - για παράδειγμα τα πωλείτε, τα χαρίζετε ή τα παίρνετε για ιδιωτική κατανάλωση, ώστε να παύσουν πλέον να αποτελούν περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησής σας - αυτό αποτελεί παράδοση αγαθών για σκοπούς Φ.Π.Α. και, αν είναι φορολογητέα παράδοση, οφείλετε να αποδώσετε φόρο για την εν λόγω διάθεση.

Όμως αν πωλείτε την επιχείρησή σας ως δρώσα οικονομική μονάδα, τότε εφαρμόζονται ειδικοί κανόνες.

Αν πωλείτε αυτοκίνητο ή κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία χρησιμοποιούνταν για επιχειρηματική ψυχαγωγία, για τα οποία δεν είχατε δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, δεν χρειάζεται να αποδώσετε Φ.Π.Α. διότι τέτοια παράδοση είναι εξαιρούμενη.

Επίσης μπορεί να οφείλετε Φ.Π.Α. πάνω στα αποθέματα και τα περιουσιακά στοιχεία που παραμένουν στην κατοχή σας όταν τερματίζεται η εγγραφή σας στο Μητρώο Φ.Π.Α., εκτός και αν πωλείτε την επιχείρησή σας ως δρώσα οικονομική μονάδα. Για τη μεταβίβαση δρώσας οικονομικής μονάδας, μπορείτε να βρείτε περισσότερες λεπτομέρειες στο Ενημερωτικό Έντυπο «Μεταβίβαση Δρώσας Οικονομικής Μονάδας»

## 24. Χρήση αγαθών/υπηρεσιών στην επιχείρησή σας

Αν χρησιμοποιείτε αγαθά και υπηρεσίες στην επιχείρησή σας τα οποία η επιχείρησή η ίδια παράγει ή αγόρασε, κανονικά δεν οφείλετε Φ.Π.Α. γιατί αυτό δεν αποτελεί συναλλαγή.

Όμως, η χρήση αγαθών θεωρείται ως αυτοπαράδοση και επομένως έχετε υποχρέωση να αποδώσετε φόρο εκροών, αν :

- είστε πωλητής αυτοκινήτων, έχετε εκπέσει το φόρο για την αγορά ή εισαγωγή του αυτοκινήτου και το χρησιμοποιείτε στην επιχείρησή σας, ή
- χρησιμοποιείτε ένα αυτοκίνητο για το οποίο έχετε εκπέσει το φόρο ( γιατί αποκτήθηκε για να χρησιμοποιηθεί ως ταξί ή ως αυτοκίνητο ενοικίασης ή ως αυτοκίνητο για σχολή οδήγησης) για οποιαδήποτε άλλη χρήση.

## 25. Ιδιωτική χρήση αγαθών και υπηρεσιών

Όταν αγαθά τα οποία ανήκουν στην επιχείρησή σας χρησιμοποιηθούν για ιδιωτικούς σκοπούς εκτός της επιχείρησης, τότε πραγματοποιείτε φορολογητέα συναλλαγή. Αυτό περιλαμβάνει και αγαθά που έχετε παραγάγει ο ίδιος, καθώς επίσης και αγαθά από τα αποθέματά σας και από οποιαδήποτε άλλα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησή σας. Η ιδιωτική χρήση περιλαμβάνει και τη δική σας προσωπική χρήση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης. Επίσης καλύπτει τη χρήση τους εκτός της επιχείρησης από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο όπως υπάλληλο, συγγενή ή φίλο σας.

Πιο κάτω αναφέρονται μερικά συνηθισμένα παραδείγματα που συνιστούν ιδιωτική χρήση :

- χρησιμοποιείτε αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση για ιδιωτικούς σκοπούς
- δίνετε ή δανείτε ένα αντικείμενο της επιχείρησης σε κάποιον
- οι υπάλληλοί σας χρησιμοποιούν κατά τα Σαββατοκυριακά, τις αργίες ή τις διακοπές τους αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση (π.χ εμπορικά αυτοκίνητα).

Αν τα αγαθά τελούν μόνιμα σε ιδιωτική χρήση, έτσι ώστε να μην αποτελούν πια περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, αυτό αποτελεί παράδοση αγαθών. Αν δεν υπάρχει αντιπαροχή για την παράδοση, ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί του κόστους των αγαθών.

Αν η ιδιωτική χρήση των αγαθών είναι προσωρινή, αυτό αποτελεί παροχή υπηρεσιών. Αν δεν υπάρχει αντιπαροχή για την παροχή, ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί του πλήρους κόστους της παροχής. Για μια συγκεκριμένη

χρονική περίοδο αυτό ισούται με το ποσό της απόσβεσης των αγαθών συν οποιοδήποτε άλλο κόστος που σχετίζεται με τα εν λόγω αγαθά, πολλαπλασιαζόμενο επί την αναλογία της ιδιωτικής προς τη συνολική χρήση.

Αν τα αγαθά αποκτούνται αποκλειστικά για ιδιωτικό ή μη επιχειρηματικό σκοπό, το φόρο που σας επιβλήθηκε δεν μπορείτε να τον εκπέσετε, ακόμα και αν τα εν λόγω αγαθά χρησιμοποιηθούν σε μεταγενέστερο στάδιο για επιχειρηματικούς σκοπούς. Το δικαίωμα της έκπτωσης του φόρου δημιουργείται και μπορεί να διεκδικηθεί, κατά το χρόνο που επιβαρύνεστε το φόρο.

Αν όμως, αγοράζετε κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία και τα χρησιμοποιείτε μερικώς για την πραγματοποίηση φορολογητέων παραδόσεων και μερικώς για ιδιωτικούς ή μη επιχειρηματικούς σκοπούς, έχετε το δικαίωμα για πλήρη και άμεση έκπτωση του φόρου. Βεβαίως, το στοιχείο της ιδιωτικής ή μη επιχειρηματικής χρήσης, τυγχάνει χειρισμού ως φορολογητέα συναλλαγή χωρίς αντιπαροχή, για την οποία οφείλεται φόρος εκροών.

## 26. Απώλεια αγαθών

Η παράγραφος αυτή επεξηγεί πότε οφείλεται φόρος και πότε όχι, στις περιπτώσεις απώλειας, κλοπής ή καταστροφής των αγαθών.

- (α) αν **δεν** έχετε παραδώσει τα αγαθά, τότε **δεν** οφείλεται φόρος,
- (β) αν έχετε παραδώσει τα αγαθά, τότε οφείλεται φόρος,
- (γ) αν τα αγαθά απωλεσθούν κατά τη μεταφορά τους προς τον πελάτη σας και η σύμβαση καθιστά υπεύθυνο τον πελάτη για οποιαδήποτε απώλεια πριν την παράδοση, τότε οφείλεται φόρος,
- (δ) αν τα αγαθά απωλεσθούν κατά τη μεταφορά τους προς τον πελάτη σας και η σύμβαση καθιστά εσάς υπεύθυνο για οποιαδήποτε απώλεια πριν την παράδοση και :
  - έχετε εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. προς τον πελάτη σας, τότε ο φόρος οφείλεται επί του ποσού που φαίνεται στο τιμολόγιο, εκτός και αν έχετε εκδώσει έγκυρο πιστωτικό σημείωμα,
  - δεν έχετε εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α., τότε δεν οφείλεται φόρος γιατί δεν έχετε πραγματοποιήσει παράδοση,
- (ε) αν παραχωρείτε καταστραμμένα αγαθά σε ασφαλιστή, με βάση τους όρους ασφαλιστηρίου εγγράφου, τότε δεν οφείλεται φόρος,
- (στ) αν αγαθά έχουν κλαπεί από την επιχείρησή σας, μπορεί να μην υποχρεωθείτε να αποδώσετε φόρο αν έχετε καταγγείλει την υπόθεση στην αστυνομία.

## **27. Αγαθά που πωλούνται προς εξόφληση χρέους**

Αν πωληθούν περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης ενός εγγεγραμμένου προσώπου, για εξόφληση χρέους, τότε πραγματοποιείται παράδοση αγαθών. Η παράγραφος 58 επεξηγεί τον τρόπο με τον οποίο πρέπει να χειρίζεστε τέτοιες πωλήσεις.

## **28. Τηλέφωνα με κερματοδέκτες και τηλεκάρτες**

- (α) Αν έχετε τηλέφωνο με κερματοδέκτη στα υποστατικά σας, ο οποίος χρησιμοποιείται από το κοινό, η παροχή υπηρεσίας προς τους χρήστες πραγματοποιείται από εσάς και όχι από την οργανισμό παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών (π.χ. η Αρχή Τηλεπικοινωνιών Κύπρου). Γι' αυτό, οφείλετε να αποδώσετε φόρο εκροών για τα χρήματα που μαζεύετε από τέτοια συσκευή τηλεφώνου και ασφαλώς δικαιούστε έκπτωση του φόρου εισροών που σας χρεώνει ο οργανισμός παροχής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών (π.χ. η Αρχή Τηλεπικοινωνιών Κύπρου) στο λογαριασμό του εν λόγω τηλεφώνου. Το ποσό που μαζεύετε από τη συσκευή αποτελεί την αντιπαροχή και για να βρείτε το Φ.Π.Α. που οφείλετε πρέπει να πολλαπλασιάσετε την αντιπαροχή επί το κλάσμα του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στον κανονικό συντελεστή. Ο καθορισμός του κλάσματος του Φ.Π.Α. επεξηγείται στο παράρτημα Δ.
- (β) Αν ενεργείτε ως αντιπρόσωπος για την πώληση τηλεκαρτών τότε πραγματοποιείτε φορολογητέα παροχή υπηρεσιών κανονικού συντελεστή. Οφείλετε να αποδώσετε φόρο εκροών στις προμήθειες που λαμβάνετε από τον αντιπροσωπευόμενο, δηλαδή τον προμηθευτή των τηλεκαρτών (π.χ Αρχή Τηλεπικοινωνιών Κύπρου).

## **29. Χρεώσεις για ακυρώσεις, κατάσχεση παρακαταθηκών και δικαιώματα προκρατήσεων**

Αν χρεώνετε κάποιο πελάτη ως αποζημίωση επειδή ακυρώνει μια προκράτηση, τότε δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί της χρέωσης αυτής γιατί δεν αφορά πληρωμή για συγκεκριμένη συναλλαγή. Αν ο πελάτης σας χάνει την παρακαταθήκη (ντεπόζιτο) που αρχικά κατέβαλε, τότε μπορείτε να αφαιρέσετε στην επόμενη σας φορολογική δήλωση οποιοδήποτε ποσό Φ.Π.Α. έχετε ήδη αποδώσει. Σε περίπτωση όμως που ενεργείτε ως αντιπρόσωπος και έχετε χρεώσει κάποιο πελάτη με δικαίωμα προκράτησης, για παράδειγμα για κράτηση δωματίου σε ξενοδοχείο, αυτό το δικαίωμα αποτελεί την αντιπαροχή για μια φορολογητέα παροχή υπηρεσιών, ανεξάρτητα αν ο πελάτης σας χρησιμοποιήσει ή όχι το δωμάτιο.

### **30. Χρεώσεις για εξυπηρέτηση και φιλοδωρήματα**

Αν χρεώνετε κάποιο ποσό για εξυπηρέτηση, το ποσό αυτό υπόκειται στον κανονικό συντελεστή. Για παράδειγμα, στην περίπτωση γεύματος σε εστιατόριο, ο Φ.Π.Α. χρεώνεται επί της τιμής του γεύματος αφού προστεθεί και η χρέωση για την εξυπηρέτηση (το 10%). Αν ο πελάτης όμως δίνει εθελοντικά και ένα επιπλέον φιλοδώρημα, πέραν από τη συνολική χρέωσή σας, τότε δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. σ' αυτό, γιατί είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του φόρου.

### **31. Κρατικές αρχές, οργανισμοί δημοσίου δικαίου, αρχές τοπικής αυτοδιοίκησης, ξένες στρατιωτικές δυνάμεις, διπλωματικές αποστολές και διεθνείς οργανισμοί.**

Αν παραδίδετε αγαθά ή παρέχετε υπηρεσίες σε κυβερνητικά τμήματα, οργανισμούς δημοσίου δικαίου (ημικρατικούς) ή αρχές τοπικής αυτοδιοίκησης, θα πρέπει να χρεώνετε και να αποδίδετε Φ.Π.Α. με το συνηθισμένο τρόπο.

Αν λαμβάνετε αγαθά ή υπηρεσίες από κυβερνητικά τμήματα, οργανισμούς δημοσίου δικαίου ή αρχές τοπικής αυτοδιοίκησης, τότε μπορεί να σας χρεώσουν Φ.Π.Α.

Οι φορολογητέες συναλλαγές προς τις Αρχές των Βρετανικών Βάσεων υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή, νοουμένου ότι σας εφοδιάζουν με πιστοποιητικό απαλλαγής (Έντυπο V6A).

Οι φορολογητέες συναλλαγές προς την ΕΛ.ΔΥ.Κ., τον Οργανισμό Ηνωμένων Εθνών (Ο.Η.Ε.) και τις εξειδικευμένες οργανώσεις του, τη Δύναμη του Ο.Η.Ε. στην Κύπρο, τις διπλωματικές αποστολές στη Δημοκρατία και τις προξενικές αρχές καθώς και τους διάφορους διεθνείς οργανισμούς, φορολογούνται με το συνηθισμένο τρόπο και πρέπει οπωσδήποτε να τους εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α.. Αν δικαιούνται απαλλαγή από το Φ.Π.Α., μπορούν να υποβάλουν αίτηση σε ειδικό έντυπο, επισυνάπτοντας και τα σχετικά τιμολόγια Φ.Π.Α., στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. για να τους επιστραφεί ο φόρος που τους επιβλήθηκε (αν δικαιούνται τέτοια επιστροφή).



## IV. ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ

Ο "φόρος εισροών" είναι ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνεστε όταν πραγματοποιείτε εισαγωγές, αγορές και δαπάνες που αφορούν την επιχείρησή σας και περιλαμβάνουν:

- αγαθά που σας παραδίνονται και υπηρεσίες που σας παρέχονται στη Δημοκρατία
- αγαθά που εισάγετε για εσωτερική κατανάλωση
- αγαθά που τελωνίζετε από αποθήκη αποταμίευσης (μπόντετ)
- οποιοσδήποτε υπηρεσίες που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ζ του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου, τις οποίες λαμβάνετε από το εξωτερικό.

Το Μέρος αυτό εξηγεί τους βασικούς κανόνες σχετικά με το φόρο εισροών, συμπεριλαμβανομένων και των κανόνων που καθορίζουν πότε μπορείτε να εκπέψετε το φόρο εισροών και πότε όχι.

### 32. Γενικά

Κανονικά μπορείτε να εκπέσετε το φόρο εισροών που σχετίζεται με :

(α) φορολογητέες συναλλαγές που πραγματοποιείτε, δηλαδή συναλλαγές που υπόκεινται στο μηδενικό ή το μειωμένο ή τον κανονικό συντελεστή, και

(β) συναλλαγές που πραγματοποιούνται εκτός της Δημοκρατίας, που θα ήταν φορολογητέες συναλλαγές αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

Την έκπτωση του φόρου εισροών σας τη διεκδικείτε αφαιρώντας το φόρο εισροών σας από το φόρο εκροών σας όταν συμπληρώνετε τη φορολογική σας δήλωση. Αν ο φόρος εκροών είναι μεγαλύτερος από το φόρο εισροών, τότε έχετε υποχρέωση να καταβάλετε τη διαφορά στον Έφορο Φ.Π.Α., μέσα στα προβλεπόμενα χρονικά πλαίσια. Αν όμως ο φόρος εισροών είναι μεγαλύτερος από το φόρο εκροών, τότε η διαφορά σας επιστρέφεται από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. με επιταγή.

Όμως, δεν μπορείτε να διεκδικήσετε έκπτωση του Φ.Π.Α. που σας έχουν χρεώσει για τα ακόλουθα :

- Παράδοση, εκμίσθωση ή εισαγωγή αυτοκινήτου (εξαιρούνται τα ταξί, τα αυτοκίνητα ενοικίασης και τα αυτοκίνητα των σχολών οδηγών). Αυτοκίνητο σημαίνει το συνηθισμένο επιβατηγό αυτοκίνητο δηλαδή δεν συμπεριλαμβάνει τα μονοθέσια, τα πέραν των δέκα θέσεων, τα εμπορικά και τα τύπου βαν οχήματα, τα τροχόσπιτα και τα ασθενοφόρα, τα οχήματα που είναι βαρύτερα των τριών τόνων και γενικά τα οχήματα που είναι κατασκευασμένα

για ειδικό σκοπό και ο χώρος που διαθέτουν για τη μεταφορά επιβατών είναι απλά παρεπόμενος του ειδικού σκοπού.

- Έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας.

Επίσης δεν μπορείτε να διεκδικήσετε έκπτωση του Φ.Π.Α. που λανθασμένα σας έχουν χρεώσει για :

- Έργα τέχνης, αρχαιότητες, αντικείμενα συλλογών και μεταχειρισμένα αγαθά που πωλήθηκαν σε σας δυνάμει του σχεδίου περιθωρίου κέρδους.
- Περιουσιακά στοιχεία επιχείρησης που μεταβιβάσθηκε σε σας ως δρώσα οικονομική μονάδα.

Αν έχετε επιβαρυνθεί με φόρο εισροών ο οποίος σχετίζεται με εξαιρούμενες παραδόσεις, μπορεί να μη δικαιούστε να διεκδικήσετε έκπτωση ολόκληρου του ποσού (βλέπε παράγραφο 34). Ο Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τις γενικές σας δαπάνες, συμπεριλαμβανομένων και των εξόδων έρευνας και ανάπτυξης, μπορεί να διεκδικηθεί για έκπτωση σύμφωνα με τους κανόνες της παραγράφου αυτής. Αν όμως τα έξοδα αποδίδονται μερικώς σε εξαιρούμενες συναλλαγές, μόνο μέρος του Φ.Π.Α. μπορείτε να εκπέσετε. Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο "Μερική εξαίρεση".

Κανονικά πρέπει να διεκδικείτε έκπτωση του φόρου εισροών στη φορολογική σας δήλωση της περιόδου στην οποία εμπίπτει το φορολογικό σημείο (χρόνος της συναλλαγής) όπως αυτή αναγράφεται στο τιμολόγιο Φ.Π.Α. ή προκειμένου για εισαγωγή στην περίοδο στην οποία εμπίπτει η ημερομηνία του τελωνισμού.

Αν δεν είστε σε θέση να διεκδικήσετε την έκπτωση στην κανονική περίοδο γιατί δεν έχετε ακόμα παραλάβει τα αναγκαία αποδεικτικά έγγραφα, μπορείτε να το κάνετε στη φορολογική δήλωση της αμέσως επόμενης φορολογικής περιόδου. Για διεκδίκηση έκπτωσης σε οποιαδήποτε μεταγενέστερη περίοδο, χρειάζεστε προηγουμένως την έγκριση του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου Φ.Π.Α.

Περισσότερες πληροφορίες για τα αποδεικτικά στοιχεία για το φόρο εισροών μπορείτε να βρείτε στην παράγραφο 65.

**ΠΡΟΣΟΧΗ : Για να έχετε το δικαίωμα να διεκδικείτε έκπτωση του φόρου πρέπει να τηρείτε ορισμένα αρχεία (βλέπε παράγραφο 60).**

### **33. Ποσό φόρου εισροών**

Αν έχετε το δικαίωμα να διεκδικήσετε έκπτωση ολόκληρου του φόρου εισροών, το ποσό που θα πρέπει να διεκδικήσετε θα είναι το ποσό του Φ.Π.Α. που φαίνεται στο τιμολόγιο Φ.Π.Α. του προμηθευτή σας. Αν το

τιμολόγιο είναι τιμολόγιο λιανοπωλητή (βλέπε παράγραφο 50) στο οποίο δεν φαίνεται το ποσό του φόρου χωριστά, ο φόρος εισροών σας θα είναι το κλάσμα Φ.Π.Α. (Παράρτημα Δ) επί το συνολικό ποσό που σας χρεώθηκε (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) για τη συναλλαγή. Αν στο τιμολόγιο λιανοπωλητή περιλαμβάνονται αγαθά που εμπίπτουν στον κανονικό ή/και στο μειωμένο ή/και στο μηδενικό συντελεστή τότε ο φόρος εισροών που μπορείτε να διεκδικήσετε ισούται με το συνολικό πληρωτέο ποσό για τα αγαθά κανονικού συντελεστή (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) επί το κλάσμα Φ.Π.Α. για τον κανονικό συντελεστή, συν το συνολικό πληρωτέο ποσό για αγαθά μειωμένου συντελεστή (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) επί το κλάσμα Φ.Π.Α. για το μειωμένο συντελεστή.

Το κλάσμα του Φ.Π.Α. είναι εκείνο που αντιστοιχεί στο συντελεστή του φόρου που ισχύει κατά το χρόνο της συναλλαγής.

### **34. Εξαιρούμενες συναλλαγές και μερική εξαίρεση**

Αν επιβαρύνεστε με φόρο εισροών για αγαθά ή υπηρεσίες που θα χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση και εξαιρούμενων συναλλαγών, τότε θεωρείστε μερικώς εξαιρούμενος και πιθανό να μη μπορείτε να εκπέσετε ολόκληρο το φόρο εισροών σας. Πρέπει να είστε σε θέση να συσχετίζετε τις αγορές σας και τα άλλα έξοδα σας με τις συναλλαγές που πραγματοποιείτε. Παρόλον που είναι σχετικά εύκολο να καθορίσετε ποιιά αγαθά και υπηρεσίες χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά για να πραγματοποιήσετε φορολογητέες ή εξαιρούμενες συναλλαγές, πολύ πιθανό να καταβάλλετε Φ.Π.Α. για γενικά έξοδα τα οποία δεν μπορείτε να διαχωρίσετε. Επομένως θα πρέπει να ακολουθήσετε μια μέθοδο επιμερισμού του φόρου για να υπολογίσετε το φόρο που μπορείτε να εκπέσετε. Η κανονική μεθοδος χρησιμοποιεί τη σχέση της αξίας των φορολογητέων συναλλαγών προς την αξία όλων των συναλλαγών σας για να κάνει αυτόν τον επιμερισμό. Αν πιστεύετε ότι άλλη μέθοδος επιμερίζει καλύτερα και δικαιότερα το φόρο μπορείτε να ζητήσετε σχετική έγκριση από το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α.

Μπορείτε, όμως, να διεκδικήσετε έκπτωση ολόκληρου του φόρου εισροών ωσάν να πραγματοποιείτε μόνο φορολογητέες συναλλαγές, αν ο φόρος εισροών που αφορά τις εξαιρούμενες συναλλαγές δεν υπερβαίνει συνολικά τις £100 το μήνα κατά μέσο όρο και ταυτόχρονα δεν υπερβαίνει το ένα δεύτερο ολόκληρου του φόρου των εισροών σας στη συγκεκριμένη φορολογική περίοδο (κανόνας de minimis).

Αν επιβαρύνεστε με Φ.Π.Α. που δεν είναι φόρος εισροών (γιατί δεν αναλογεί σε συναλλαγές που πραγματοποιούνται στα πλαίσια της επιχείρησής σας) και πρέπει να επιμερίσετε εκείνο το Φ.Π.Α. για να προσδιορίσετε το φόρο εισροών σας, πρέπει να κάνετε αυτόν τον επιμερισμό πριν να προχωρήσετε σε οποιουσδήποτε υπολογισμούς για σκοπούς μερικής εξαίρεσης. Οι μέθοδοι μερικής εξαίρεσης αφορούν μόνο φόρο εισροών.

### **35. Σχέδιο κεφαλαιουχικών αγαθών**

Αν αποκτήσετε ορισμένα κεφαλαιουχικά αγαθά για χρήση στην επιχείρησή σας, πρέπει να επανεξετάσετε τη χρήση που τους γίνεται κάθε χρόνο για μια ορισμένη χρονική περίοδο. Αν κατά τη διάρκεια αυτής της περιόδου υπάρξει οποιαδήποτε αλλαγή στην έκταση στην οποία τα χρησιμοποιείτε για την πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών, πρέπει να προβείτε σε αναπροσαρμογή του φόρου που έχετε εκπέσει για το συγκεκριμένο κεφαλαιουχικό αγαθό. Για παράδειγμα αγοράσατε ένα ηλεκτρονικό υπολογιστή αξίας £50.000 όταν πραγματοποιούσατε μόνο φορολογητέες συναλλαγές και γι' αυτό εκπέσατε ολόκληρο το ποσό του φόρου που σας επιβλήθηκε για την αγορά του. Αν αργότερα αρχίσετε να πραγματοποιείτε και εξαιρούμενες συναλλαγές πρέπει να επιστρέψετε ένα μέρος από το Φ.Π.Α. που έχετε εκπέσει.

Το σχέδιο καλύπτει μόνο ηλεκτρονικούς υπολογιστές και ηλεκτρονικό εξοπλισμό αξίας (χωρίς Φ.Π.Α.) £20.000 και πάνω, όταν τα αποκτάτε ως κεφαλαιουχικά αγαθά της επιχείρησής σας.

Η χρονική περίοδος στην οποία όταν υπάρξει αλλαγή πρέπει να προβείτε σε αναπροσαρμογή είναι περίπου πέντε χρόνια. Για τον ακριβή υπολογισμό της καθώς και περισσότερες λεπτομέρειες για το εν λόγω σχέδιο μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο «Σχέδιο κεφαλαιουχικών αγαθών».

### **36. Φ.Π.Α. σε αγαθά και υπηρεσίες που δεν χρησιμοποιούνται για την επιχείρησή σας**

Ο Φ.Π.Α. που επιβαρύνει τα αγαθά και υπηρεσίες που αποκτάτε όχι για σκοπούς της επιχείρησής σας δεν αποτελεί φόρο εισροών και δεν μπορείτε να τον εκπέσετε. Αυτό αφορά αγαθά και υπηρεσίες :

- για προσωπική χρήση
- που παραδίδονται σε σας για χρήση από την επιχείρηση άλλου προσώπου
- που παραδίδονται σε άλλο πρόσωπο, ακόμα και αν τα πληρώνετε εσείς
- που παραδίδονται στην επιχείρησή σας αλλά για να χρησιμοποιηθούν για μη επιχειρηματικές δραστηριότητες.

Ορισμένα αγαθά και υπηρεσίες μπορεί να χρησιμοποιούνται μόνο μερικώς για επιχειρηματικούς σκοπούς. Ορισμένα συνηθισμένα παραδείγματα είναι :

- οι τηλεφωνικές υπηρεσίες
- η θέρμανση και ο φωτισμός
- οι επιδιορθώσεις, η συντήρηση, η επίπλωση κ.λ.π., αν ένα κτίριο δεν χρησιμοποιείται μόνο για την επιχείρησή σας - για παράδειγμα, όταν χρησιμοποιείτε την κατοικία σας σαν υποστατικό της επιχείρησής σας.

Αν συμβαίνει αυτό δεν μπορείτε να διεκδικείτε ως φόρο εισροών ολόκληρο το φόρο που σας επιβλήθηκε.

Αν πρόκειται για υπηρεσίες ή για αγαθά που δεν αποτελούν κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, μπορείτε να εκπέσετε μόνο το μέρος εκείνο του φόρου που αναλογεί στη χρήση για επιχειρηματικούς σκοπούς.

Αν πρόκειται όμως για κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία τα οποία έστω και μερικώς θα χρησιμοποιηθούν για επιχειρηματικούς σκοπούς, έχετε δικαίωμα να εκπέσετε αμέσως ολόκληρο το φόρο εισροών, και υποχρέωση να αποδίδετε φόρο εκροών σε κάθε φορολογική περίοδο για τη μη επιχειρηματική χρήση του αγαθού. Θα πρέπει δε, να τηρείτε στοιχεία για τη χρήση του εν λόγω περιουσιακού στοιχείου.

Περισσότερες πληροφορίες για το θέμα αυτό θα βρείτε στο Παράρτημα Η.

### **37. Έξοδα συντήρησης και ψυχαγωγίας του προσωπικού**

#### **(α) Γενικά**

Αν πληρώνετε σε ένα υπάλληλό σας ένα καθορισμένο ποσό σαν έξοδα συντήρησης (επίδομα), δεν μπορείτε να διεκδικήσετε έκπτωση οποιουδήποτε φόρου επιβλήθηκε για αυτά τα έξοδα.

Αν η επιχείρηση πληρώνει τα πραγματικά έξοδα, τότε μπορείτε να διεκδικήσετε έκπτωση του φόρου που επιβλήθηκε όπως επεξηγείται στις παραγράφους (β) και (γ) πιο κάτω. Αν η επιχείρηση πληρώνει μόνο ένα ποσοστό από αυτά τα πραγματικά έξοδα, μπορείτε να διεκδικήσετε σαν φόρο εισροών μόνο το μέρος εκείνο του φόρου που αντιστοιχεί στο ποσό που πληρώσατε.

#### **(β) Γεύματα**

Αν η επιχείρηση σας παρέχει διευκολύνσεις καντίνας σε σας ή/και τους υπαλλήλους σας, μπορείτε να μεταχειρίζεστε ως φόρο εισροών ολόκληρο το φόρο που επιβαρύνεστε για να παράσχετε αυτές τις διευκολύνσεις.

Αν η επιχείρησή σας πληρώνει για γεύματα των υπαλλήλων σας, μπορείτε και πάλι να μεταχειρίζεστε ως φόρο εισροών ολόκληρο το φόρο που επιβαρύνεστε.

Αν είστε ο ιδιοκτήτης της επιχείρησης ή συνétairos ή σύμβουλος, μπορείτε να μεταχειρίζεστε ως φόρο εισροών ολόκληρο το φόρο που επιβαρύνεστε για γεύματα που λαμβάνετε όταν βρίσκεστε εκτός του συνηθισμένου τόπου εργασίας σας σε επιχειρηματικό ταξίδι. Δεν μπορείτε όμως να εκπέσετε το φόρο που επιβαρύνεστε για γεύματα που δεν λαμβάνονται για επιχειρηματικούς σκοπούς.

#### (γ) Διαμονή σε ξενοδοχεία

Όταν εσείς ή υπάλληλοι σας βρίσκεστε εκτός του συνηθισμένου τόπου εργασίας σας για επιχειρηματικό ταξίδι, μπορείτε να μεταχειρίζεστε ως φόρο εισροών ολόκληρο το φόρο που επιβαρύνεστε για διαμονή σε ξενοδοχείο ή παρόμοιο κατάλυμα.

#### (δ) Ψυχαγωγία του προσωπικού

Μπορείτε να μεταχειρίζεστε ως φόρο εισροών ολόκληρο το φόρο που επιβαρύνεστε για την ψυχαγωγία του προσωπικού της επιχείρησής σας στην έκταση που τα έξοδα αυτά σχετίζονται με τους σκοπούς της επιχείρησης.

Υπενθυμίζεται ότι **δεν μπορείτε να εκπέσετε το φόρο** που έχετε υποστεί για φιλοξενία ή ψυχαγωγία οποιουδήποτε είδους που παρέχετε, για επιχειρηματικούς σκοπούς, σε οποιοδήποτε που δεν είναι υπάλληλός σας.

## 38. Στέγαση

#### (α) Υπάλληλοι.

Αν η επιχείρησή σας παρέχει στους υπαλλήλους της διαμονή σε κατοικία, μπορείτε να μεταχειρίζεστε ως φόρο εισροών το φόρο που επιβαρύνεστε.

#### (β) Αυτοεργοδοτούμενοι ιδιοκτήτες, συνétairos, σύμβουλοι

Αν είστε ο ιδιοκτήτης, συνétairos, ή σύμβουλος της επιχείρησης δεν μπορείτε να εκπέσετε το φόρο για έξοδα όπως εργασίες επιδιόρθωσης και συντήρησης που συνδέονται με τη διαμονή σας σε κατοικία, ακόμα και αν η κατοικία ανήκει στην επιχείρηση η οποία επιβαρύνετε και τα έξοδα. Όμως αν η κατοικία χρησιμοποιείται μερικώς για επιχειρηματικούς σκοπούς- για παράδειγμα αν ένα δωμάτιο χρησιμοποιείται ως το γραφείο σας ή ως αίθουσα συνεδριάσεων της επιχείρησης - τότε μπορείτε να διεκδικήσετε ως φόρο εισροών μέρος του φόρου που σας επιβλήθηκε.

### **39. Φ.Π.Α. που πληρώθηκε για αγαθά που αποκτήθηκαν και υπηρεσίες που λήφθηκαν πριν την εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α.**

Ο Φ.Π.Α. που πληρώθηκε για αγαθά και υπηρεσίες που αποκτήσατε προτού εγγραφείτε στο Μητρώο Φ.Π.Α., δεν συνιστά φόρο εισροών. Όταν εγγραφείτε όμως, μπορείτε να μεταχειριστείτε το φόρο αυτό ως φόρο εισροών, με την προϋπόθεση ότι έχετε στην κατοχή σας αποδεικτικά στοιχεία και πληρείτε τους όρους που παρατίθενται πιο κάτω.

Μπορείτε να εκπέσετε το φόρο που επιβαρυνθήκατε πριν την εγγραφή σας μόνο αν αφορά την πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών. Τα de minimis όρια της μερικής εξαίρεσης δεν εφαρμόζονται για το φόρο που έχετε επιβαρυνθεί πριν την εγγραφή σας.

#### (α) Αγαθά

Μπορείτε να μεταχειριστείτε ως φόρο εισροών το φόρο που έχετε επιβαρυνθεί για αγαθά που αποκτήσατε πριν την εγγραφή σας, αν :

- (i) τα αγαθά παραδόθηκαν στο πρόσωπο που τώρα είναι εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α., και
- (ii) τα αγαθά παραδόθηκαν όχι περισσότερο από τρία χρόνια πριν την εγγραφή της επιχείρησης στο Μητρώο Φ.Π.Α., και
- (iii) τα αγαθά αποκτήθηκαν για την επιχείρηση που τώρα έχει εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α., και
- (iv) εξακολουθείτε να έχετε στην κατοχή σας τα αγαθά κατά την ημερομηνία της εγγραφής σας στο Μητρώο Φ.Π.Α., και τηρείτε λογαριασμό αποθεμάτων των αγαθών. Ο λογαριασμός πρέπει να δείχνει τις ποσότητες των αγαθών και τις ημερομηνίες που τα αποκτήσατε. Αν οποιαδήποτε αγαθά χρησιμοποιήθηκαν για να κατασκευαστούν άλλα αγαθά ή διατέθηκαν μετά την εγγραφή σας στο Μητρώο Φ.Π.Α., ο λογαριασμός πρέπει να περιλαμβάνει λεπτομέρειες και ημερομηνίες.

Να θυμάστε ότι δεν δικαιούστε να διεκδικήσετε πίστωση του Φ.Π.Α. που σας επιβλήθηκε στις αγορές αναλώσιμων αγαθών, όπως π.χ. καύσιμα, ηλεκτρισμός κ.λ.π.

Αν το πρόσωπο που τώρα είναι εγγεγραμμένο είναι νομικό πρόσωπο, μπορείτε ακόμα να διεκδικήσετε έκπτωση του φόρου που χρεώθηκε πριν τη σύσταση του, όπως επεξηγείται στην υποπαράγραφο (γ) πιο κάτω.

#### (β) Υπηρεσίες

Μπορείτε να θεωρήσετε ως φόρο εισροών το φόρο που σας επιβλήθηκε για τις υπηρεσίες που λάβατε προτού εγγραφείτε στο Μητρώο Φ.Π.Α., αν :

- (i) οι υπηρεσίες είχαν παρασχεθεί στο πρόσωπο που είναι τώρα εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α., και
- (ii) οι υπηρεσίες λήφθηκαν για τους σκοπούς της επιχείρησης που τώρα καλύπτεται από την εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α. και αφορούν τις φορολογητέες της δραστηριότητες (αν οι υπηρεσίες συνδέονται μερικώς με φορολογητέες δραστηριότητες και μερικώς με άλλες δραστηριότητες, πρέπει να βρείτε το ποσοστό της χρήσης των υπηρεσιών που συνδέεται με τις φορολογητέες δραστηριότητες), και
- (iii) οι υπηρεσίες λήφθηκαν σε χρονική περίοδο που δεν υπερβαίνει τους έξι μήνες πριν την εγγραφή σας, και
- (iv) οι υπηρεσίες δεν συνδέονται με αγαθά που είχατε διαθέσει πριν την εγγραφή σας ( π.χ. επιδιορθώσεις σε μηχανή που πωλήθηκε πριν την εγγραφή σας), και
- (v) τηρείτε κατάλογο αυτών των υπηρεσιών. Ο κατάλογος πρέπει να περιγράφει τις υπηρεσίες και να δείχνει τις ημερομηνίες που τις λάβατε. Αν οι υπηρεσίες αφορούν αγαθά που είχατε διαθέσει μετά την εγγραφή σας στο Μητρώο Φ.Π.Α., ο κατάλογος πρέπει να δίνει λεπτομέρειες και ημερομηνίες.

Αν το πρόσωπο που τώρα είναι εγγεγραμμένο είναι νομικό πρόσωπο, είναι δυνατό να διεκδικήσετε έκπτωση του Φ.Π.Α. που χρεώθηκε πριν τη σύσταση του, όπως επεξηγείται στην υποπαράγραφο (γ) πιο κάτω

(γ) Ο Φ.Π.Α. σε συναλλαγές πριν τη σύσταση νομικού προσώπου

Αν η επιχείρησή σας είναι νομικό πρόσωπο (εταιρία, σωματείο), οι πιο πάνω κανόνες δεν σας επιτρέπουν να διεκδικήσετε έκπτωση οποιουδήποτε Φ.Π.Α. σας επιβλήθηκε για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που αγοράστηκαν πριν τη σύσταση του νομικού προσώπου. Όμως μπορείτε να μεταχειρίζεστε ως φόρο εισροών αυτό το φόρο, αν :

- (i) οι κανόνες στις υποπαραγράφους (α) και (β) θα σας επέτρεπαν να το κάνετε αν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες είχαν παρασχεθεί στο πρόσωπο που τώρα είναι εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α., και
- (ii) τα αγαθά αποκτήθηκαν ή εισήχθηκαν και/ή οι υπηρεσίες λήφθηκαν από πρόσωπο που έγινε μέλος, αξιωματούχος ή υπάλληλος του νομικού προσώπου, και
- (iii) το πρόσωπο πλήρώθηκε για όλα τα έξοδά του ή του δόθηκε εγγύηση ότι θα πληρωθεί για όλο το ποσό που κατέβαλε, και
- (iv) το πρόσωπο δεν ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της συναλλαγής ή εισαγωγής.



## 40. Επιστροφές Φ.Π.Α. σε εμπορευόμενους άλλων χωρών

### (α) Εμπορευόμενοι της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Αν είστε εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α. οποιουδήποτε κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αγοράζετε αγαθά ή υπηρεσίες στην Κύπρο, μπορεί να έχετε υποχρέωση να πληρώσετε Φ.Π.Α. στην Κύπρο. Αν αγοράζετε αγαθά για εξαγωγή δεν έχετε υποχρέωση να πληρώσετε Φ.Π.Α., μπορεί όμως να πληρώσετε Φ.Π.Α. αν τα αγαθά που αγοράζετε χρησιμοποιούνται στην Κύπρο - για παράδειγμα, αν λαμβάνετε μέρος σε μια εμπορική έκθεση.

Δεν μπορείτε να θεωρήσετε το Φ.Π.Α. που πληρώσατε στην Κύπρο ως φόρο εισροών, μπορεί όμως υπό ορισμένες προϋποθέσεις να ζητήσετε την επιστροφή του φόρου που έχετε επιβαρυνθεί για την αγορά αγαθών ή υπηρεσιών για τους σκοπούς της επιχείρησής σας - εκτός από αγαθά και υπηρεσίες που αγοράσατε για μεταπώληση και που προορίζονται για το άμεσο όφελος επιβατών - τηρουμένων των συνηθισμένων κανόνων για τη διεκδίκηση έκπτωσης του φόρου εισροών

Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο «Επιστροφές Φ.Π.Α. σε εμπορευόμενους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και χωρών που δεν είναι κράτη μέλη».

### (β) Εμπορευόμενοι τρίτων χωρών

Αν είστε εγγεγραμμένος για επιχειρηματικούς σκοπούς σε μια χώρα που δεν είναι κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και αγοράζετε αγαθά ή υπηρεσίες στην Κύπρο, μπορεί να έχετε υποχρέωση να πληρώσετε Φ.Π.Α. στην Κύπρο. Αν αγοράζετε αγαθά για εξαγωγή, δεν έχετε υποχρέωση να πληρώσετε Φ.Π.Α., μπορεί όμως να πληρώσετε Φ.Π.Α. αν εκείνο που αγοράζετε χρησιμοποιείται στην Κύπρο - για παράδειγμα, αν λαμβάνετε μέρος σε μια εμπορική έκθεση.

Δεν μπορείτε να θεωρήσετε το Φ.Π.Α. που πληρώσατε στην Κύπρο ως φόρο εισροών, μπορεί όμως υπό ορισμένες προϋποθέσεις να ζητήσετε επιστροφή του Φ.Π.Α., που σας επιβλήθηκε επί εισαγωγών στην Κύπρο ή επί αγορών αγαθών ή υπηρεσιών που χρησιμοποιήσατε στην Κύπρο για τους σκοπούς της επιχείρησής σας.

Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο " Επιστροφές Φ.Π.Α. σε εμπορευόμενους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και χωρών που δεν είναι κράτη μέλη".

## V. ΧΡΟΝΟΣ ΤΗΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΗΣ

Το Μέρος αυτό εξηγεί τους κανόνες που καθορίζουν το χρόνο κατά τον οποίο για σκοπούς Φ.Π.Α. θεωρείται ότι πραγματοποιείται μια παράδοση αγαθών ή μια παροχή υπηρεσιών. Ο χρόνος αυτός ονομάζεται φορολογικό σημείο. Πρέπει να αποδώσετε το Φ.Π.Α. μέσα στη φορολογική περίοδο στην οποία επέρχεται το φορολογικό σημείο, με το συντελεστή που ισχύει κατά το χρόνο αυτό (για το συγκεκριμένο αγαθό ή υπηρεσία).

Αν οι συναλλαγές σας εμπίπτουν στο Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων (ΣΠΟΤΠ) πρέπει να ακολουθείτε τους ειδικούς κανόνες, έστω και αν αυτοί δεν συνάδουν με τους κανόνες του φορολογικού σημείου που επεξηγούνται στο Μέρος αυτό.

### 41. Γενικά

(α) Βασικό φορολογικό σημείο

Αν παραδίδετε αγαθά, το βασικό φορολογικό σημείο είναι συνήθως :

- η ημερομηνία που τα αποστέλλετε στον πελάτη σας ή που τα παραλαμβάνει ο ίδιος από εσάς. Αυτό περιλαμβάνει τις παραδόσεις που πραγματοποιούνται με συμφωνία ενοικιαγοράς, πώληση επί πιστώσει ή πώληση υπό όρους.

Αν όμως τα αγαθά δεν πρόκειται να αποσταλούν ή να μεταφερθούν, για παράδειγμα επειδή τα συναρμολογείτε και τα εγκαθιστάτε επί τόπου, τότε το βασικό φορολογικό σημείο είναι :

- η ημερομηνία που τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του αγοραστή.

Αν παρέχετε υπηρεσίες, το βασικό φορολογικό σημείο είναι η ημερομηνία που εκτελούνται οι υπηρεσίες. Ως τέτοια συνήθως θεωρείται η ημερομηνία που συμπληρώνεται όλη η εργασία και το μόνο που απομένει είναι η τιμολόγηση.

Όμως, είτε παραδίδετε αγαθά είτε παρέχετε υπηρεσίες, το βασικό φορολογικό σημείο παραγνωρίζεται αν δημιουργείται πραγματικό φορολογικό σημείο σύμφωνα με την υποπαράγραφο (β) πιο κάτω.

(β) Πραγματικό φορολογικό σημείο

Αν :

- (i) εκδώσετε τιμολόγιο ή λάβετε πληρωμή **πριν** το βασικό φορολογικό σημείο, το φορολογικό σημείο για το ποσό που τιμολογήσατε ή

λάβετε την πληρωμή είναι η ημερομηνία που εκδώσατε το τιμολόγιο ή που λάβατε την πληρωμή, οποιοδήποτε επέρχεται πρώτο. Η πληρωμή μπορεί να είναι και αποπληρωμή με εγγραφή στα λογιστικά βιβλία, π.χ για συμψηφισμό αμοιβαίων οφειλών. Το φορολογικό σημείο επέρχεται όταν καταχωρείται η εγγραφή. Σε περίπτωση που η πληρωμή με εγγραφή στα βιβλία γίνεται υπό την μορφή αναπροσαρμογής των ετήσιων λογαριασμών, το φορολογικό σημείο είναι η ημερομηνία έγκρισης τους, νοουμένου ότι δεν έχει ήδη δημιουργηθεί φορολογικό σημείο,

- (ii) εκδώσατε τιμολόγιο Φ.Π.Α. μέσα σε 14 ημέρες **μετά** το βασικό φορολογικό σημείο, η ημερομηνία που εκδίδετε το τιμολόγιο καθίσταται το φορολογικό σημείο. Όμως να θυμάστε ότι, αν έχετε εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. (για μερική πληρωμή) ή έχετε λάβει πληρωμή **πριν** το βασικό φορολογικό σημείο, αυτό θα έχει δημιουργήσει φορολογικό σημείο δυνάμει του (i) πιο πάνω για το ποσό που τιμολογήσατε ή λάβατε.

Δεν είστε υποχρεωμένος να ακολουθήσετε τον κανόνα των 14 ημερών, αλλά αν αποφασίσετε να μην τον ακολουθήσετε, πρέπει να ειδοποιήσετε γραπτώς το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α.

Αν επιθυμείτε να έχετε παράταση των 14 ημερών πρέπει να αποταθείτε γραπτώς στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α., δίνοντας τους λόγους για την αίτησή σας. Μπορεί να χρειαστεί να υποβάλετε τέτοια αίτηση αν συνήθως εκδίδετε μηνιαία τιμολόγια, οπότε μια τέτοια παράταση θα σας επέτρεπε να εκδίδετε τιμολόγια αμέσως μετά το τέλος του μήνα μέσα στον οποίο είχατε πραγματοποιήσει τις συναλλαγές. Στην αίτησή σας, πρέπει να δηλώσετε κατά πόσο επιθυμείτε να θεωρείται ως το φορολογικό σημείο η τελευταία ημέρα του μήνα ή η ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου Φ.Π.Α. Οποιαδήποτε και αν είναι η επιλογή σας, και νοουμένου ότι θα εγκριθεί η παράταση, η ημερομηνία θα είναι πάντα η ίδια.

Αν εκδώσατε τιμολόγιο μετά την περίοδο των 14 ημερών από το βασικό φορολογικό σημείο, χωρίς έγκριση για παράταση της περιόδου αυτής, η φορολογική υποχρέωση δημιουργείται κατά το βασικό φορολογικό σημείο. Αν έχετε ήδη εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. για μερική πληρωμή ή έχετε λάβει πληρωμή **πριν** το βασικό φορολογικό σημείο, αυτό έχει δημιουργήσει φορολογικό σημείο δυνάμει του (i) πιο πάνω για το ποσό που τιμολογήθηκε ή λήφθηκε.

Αν θέλετε να εφαρμόσετε τον κανόνα των 14 ημερών μόνο σε ορισμένα είδη συναλλαγών, πρέπει να αποταθείτε γραπτώς στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. δίνοντας τους λόγους.

Για να θεωρηθεί ότι έχετε εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. πρέπει να το αποστείλετε ή να το δώσετε στον πελάτη σας για να το κρατήσει. Δεν δημιουργείται φορολογικό σημείο απλώς με τη συμπλήρωση των στοιχείων ενός τιμολογίου.

**Να θυμάστε** πως, όταν δημιουργείται φορολογικό σημείο με την έκδοση ενός τιμολογίου Φ.Π.Α., πρέπει να αποδώσετε Φ.Π.Α. με τη φορολογική σας δήλωση για την περίοδο στην οποία εμπίπτει αυτό το φορολογικό σημείο. Δεν μπορείτε να καθυστερείτε την απόδοση του Φ.Π.Α. μέχρι να λάβετε πληρωμή.

#### (γ) Παρακαταθήκες

Οι περισσότερες παρακαταθήκες (ντεπόζιτα) καταβάλλονται συνήθως ως προκαταβολές και δημιουργούν φορολογικά σημεία όταν τις λαμβάνετε. Αλλά ορισμένοι τύποι παρακαταθηκών δεν συνιστούν αντιπαροχή για μια συναλλαγή και η καταβολή τους δεν δημιουργεί φορολογικό σημείο. Για παράδειγμα, αν λάβετε μια παρακαταθήκη ως εγγύηση για να εξασφαλίσετε την επιστροφή αγαθών που έχετε ενοικιάσει, και η παρακαταθήκη είτε επιστρέφεται όταν επιστραφούν τα αγαθά άθικτα είτε κατάσχεται για να σας αποζημιώσει για τη ζημιά ή τη βλάβη που έχουν υποστεί, τότε δε δημιουργείται φορολογικό σημείο.

## 42. Συνεχείς παροχές υπηρεσιών

Αν παρέχετε υπηρεσίες πάνω σε συνεχή βάση και λαμβάνετε πληρωμές περιοδικά ή από χρόνο σε χρόνο, τότε δημιουργείται φορολογικό σημείο κάθε φορά που εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. ή λαμβάνετε πληρωμή, οποιοδήποτε από τα δύο επέρχεται πρώτο.

Αν οι πληρωμές οφείλονται σε τακτά χρονικά διαστήματα (για παράδειγμα με οδηγίες στην τράπεζα ή με άμεση χρέωση) τότε μπορείτε να εκδώσετε ένα τιμολόγιο Φ.Π.Α. στην αρχή οποιασδήποτε περιόδου μέχρι ένα χρόνο (νοουμένου ότι οφείλονται περισσότερες από μια πληρωμές μέσα στην περίοδο), το οποίο θα καλύπτει όλες τις οφειλόμενες πληρωμές της περιόδου. Για κάθε πληρωμή πρέπει να δείχνετε :

- την ημερομηνία κατά την οποία οφείλεται η πληρωμή,
- το ποσό που οφείλεται για κάθε πληρωμή χωρίς το φόρο,
- το συντελεστή του Φ.Π.Α.
- το Φ.Π.Α. που είναι πληρωτέος.

Αν αποφασίσετε να εκδίδετε τιμολόγια Φ.Π.Α. με αυτό τον τρόπο, δεν έχετε υποχρέωση να αποδίδετε φόρο με την έκδοση του τιμολογίου αλλά κατά την ημερομηνία που οφείλεται η πληρωμή ή την ημερομηνία που τη λαμβάνετε, οποιαδήποτε επέρχεται πρώτη.

Σημείωση :

Ο πελάτης σας δεν πρέπει να διεκδικήσει ως φόρο εισροών οποιοδήποτε Φ.Π.Α. φαίνεται στο τιμολόγιο Φ.Π.Α. μέχρι την ημερομηνία που οφείλεται η πληρωμή ή μέχρι να λάβετε εσείς την πληρωμή, οποιοδήποτε επέρχεται πρώτο.

Οι ίδιες διαδικασίες εφαρμόζονται για συνεχείς παροχές ορισμένων αγαθών, όπως νερού και ηλεκτρισμού.

### **43. Αγαθά που αποστέλλονται ή λαμβάνονται για έγκριση ή «για σκοπούς πώλησης ή επιστροφής» ή για άλλους παρόμοιους όρους.**

Όταν αποστέλλονται αγαθά για «πώληση ή επιστροφή» κ.λ.π., δεν θεωρούνται ότι έχουν πωληθεί αλλά παραμένουν στην κυριότητα σας μέχρι να τα αποδεκτεί ως δικά του ο πελάτης σας. Αποδοχή σημαίνει ότι ο πελάτης πληρώνει ή δείχνει με άλλο τρόπο την επιθυμία του να τα κρατήσει. Μέχρι όμως να το κάνει αυτό, ο πελάτης σας έχει απεριόριστο δικαίωμα να τα επιστρέψει σε οποιοδήποτε χρόνο, εκτός αν έχετε συμφωνήσει μαζί του κάποιο χρονικό όριο, που δε μπορεί όμως να υπερβαίνει τους δώδεκα μήνες.

Αν έχετε καθορίσει κάποια προθεσμία για αποδοχή μικρότερη από δώδεκα μήνες από την ημερομηνία αποστολής των αγαθών, το βασικό φορολογικό σημείο είναι η ημερομηνία εκπνοής της προθεσμίας. Αν όχι, το βασικό φορολογικό σημείο είναι δώδεκα μήνες από την ημερομηνία αποστολής των αγαθών. Και στις δύο περιπτώσεις, αν ο πελάτης σας αποδεκτεί τα αγαθά πριν την εκπνοή της προθεσμίας, η ημερομηνία της αποδοχής καθίσταται το βασικό φορολογικό σημείο.

Το βασικό φορολογικό σημείο παραγνωρίζεται όταν εκδοθεί τιμολόγιο Φ.Π.Α. Αν λάβετε πληρωμή πριν το βασικό φορολογικό σημείο, που δεν είναι επιστρεπτέα, αυτό συνήθως σημαίνει ότι τα αγαθά έχουν γίνει αποδεκτά. Η πληρωμή παρακαταθήκης που απαιτείται ως όρος της αποστολής των αγαθών και είναι επιστρεπτέα αν τα αγαθά επιστραφούν, δε συνιστά αποδοχή.

Είναι δική σας ευθύνη να βεβαιωθείτε ότι οι πελάτες σας σας ειδοποιούν έγκαιρα ότι αποδέκτηκαν τα αγαθά.

### **44. Άλλες περιπτώσεις**

(α) Αγαθά που λαμβάνονται για προσωπική ή άλλη μη επιχειρηματική χρήση

Αν παίρνετε αγαθά μόνιμα εκτός της επιχείρησής σας για μη επιχειρηματική χρήση, το φορολογικό σημείο είναι ο χρόνος που παίρνετε τα αγαθά ή που τα τοποθετείτε κατά μέρος γι' αυτόν το σκοπό.

Αν παίρνετε αγαθά εκτός της επιχείρησής σας προσωρινά για μη επιχειρηματική χρήση, αλλά παραμένουν ακόμη μέρος των αποθεμάτων ή των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησής σας, τότε δημιουργείται

φορολογικό σημείο την τελευταία ημέρα κάθε φορολογικής περιόδου που τα αγαθά χρησιμοποιούνται ή καθίστανται διαθέσιμα γι' αυτό το σκοπό.

(β) Αυτοπαραδόσεις

Το φορολογικό σημείο για την αυτοπαραδοση ενός αυτοκινήτου μπορεί να καθοριστεί μόνο όταν αποφασίσετε να χρησιμοποιήσετε το αυτοκίνητο στην επιχείρησή σας (π.χ. για χρήση από εσάς, τους διευθυντές ή υπαλλήλους της επιχείρησης). Το φορολογικό σημείο, τότε, είναι η ημερομηνία κατά την οποία το αυτοκίνητο έχει υπαχθεί στην πιο πάνω χρήση.

(γ) Συναλλαγές στην οικοδομική βιομηχανία δυνάμει συμβάσεων που προβλέπουν σταδιακές πληρωμές

Αν παρέχετε υπηρεσίες ή υπηρεσίες μαζί με αγαθά, στην οικοδομική βιομηχανία (συμπεριλαμβανομένων της σχεδίασης, συμβουλευτικών υπηρεσιών και υπηρεσιών επίβλεψης) δυνάμει σύμβασης που προβλέπει σταδιακές πληρωμές, το φορολογικό σημείο δημιουργείται το ενωρίτερο από τα ακόλουθα χρονικά σημεία :

- κάθε φορά που λαμβάνετε πληρωμή, όταν η σύμβαση είναι πλήρως χρηματική, ή
- κάθε φορά που ο εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α., ή
- κατά την έκταση που οι υπηρεσίες δεν έχει θεωρηθεί ότι παρασχέθηκαν με βάση τα πιο πάνω, την ημέρα που ακολουθεί περίοδο 18 μηνών από την ημερομηνία κατά την οποία εκτελέστηκαν οι υπηρεσίες.

(δ) Συναλλαγές δυνάμει συμβάσεων που προβλέπουν κατακράτηση πληρωμών

Όταν οποιαδήποτε σύμβαση για την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών προβλέπει κατακράτηση οποιουδήποτε μέρους της αντιπαροχής, τότε το φορολογικό σημείο για το ποσό που κατακρατείται είναι, είτε η ημερομηνία που εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. είτε η ημερομηνία που λαμβάνετε πληρωμή, οποιοδήποτε από τα δύο επέρχεται πρώτο.

(ε) Αγαθά που ανήκουν στον προμηθευτή αλλά βρίσκονται στην κατοχή του αγοραστή

Αν ο πελάτης σας παραλαμβάνει/κατέχει αγαθά δυνάμει μιάς συμφωνίας, με την οποία η κυριότητα θα μεταβιβαστεί σε μια μελλοντική ημερομηνία, και η τιμή ή μέρος αυτής δεν θα καθοριστεί μέχρι αυτήν την ημερομηνία, το φορολογικό σημείο είναι το ενωρίτερον από τα ακόλουθα :

- η ημερομηνία κατά την οποία η κυριότητα μεταβιβάζεται στον πελάτη σας
- η ημερομηνία που εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α.
- η ημερομηνία που λαμβάνετε πληρωμή.

Αν το φορολογικό σημείο είναι η ημερομηνία που μεταβιβάζεται η κυριότητα και εκδώσετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. μέσα σε 14 ημέρες από αυτήν την ημερομηνία, η ημερομηνία που εκδίδεται το τιμολόγιο Φ.Π.Α. καθίσταται το πραγματικό φορολογικό σημείο.

(στ) Παραδόσεις νερού ή οποιασδήποτε άλλης μορφής φυσικής δύναμης ή ενέργειας, θέρμανσης, ψύξης ή εξαερισμού

Δημιουργείται φορολογικό σημείο κάθε φορά που εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. που σχετίζεται με την παράδοση από τον προμηθευτή ή λαμβάνετε πληρωμή, οποιοδήποτε επέρχεται πρώτο.

(ζ) Υπηρεσίες που παρέχονται σε μονάδες κατά συχνά χρονικά διαστήματα, όπως π.χ. παροχές που υπολογίζονται με μετρητές

Αν δε μπορείτε να καθορίσετε το χρόνο που κάθε μονάδα είχε παρασχεθεί, ως φορολογικό σημείο θεωρείται η ημερομηνία που εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. ή που λαμβάνετε πληρωμή για υπηρεσίες που εκτελέστηκαν μέχρι μια συγκεκριμένη ημερομηνία (για παράδειγμα όταν καταγράφεται η μέτρηση από το μετρητή), οποιοδήποτε επέρχεται πρώτο.

(η) Συναλλαγές μέσω μηχανών που λειτουργούν με κερματοδέκτη

Το φορολογικό σημείο για συναλλαγές που γίνονται μέσω μηχανών που λειτουργούν με κερματοδέκτη, είναι κανονικά η ημερομηνία που χρησιμοποιείται η μηχανή. Για διευκόλυνση του υπολογισμού ως φορολογικό σημείο θεωρείται η ημερομηνία που μετακινούνται τα χρήματα από τη μηχανή. Όμως για οποιοδήποτε άλλο θέμα ισχύουν οι συνηθισμένοι κανόνες του φορολογικού σημείου. Αυτό σημαίνει, για παράδειγμα, ότι αν οι εισπράξεις κλατούν από τη μηχανή, ο Φ.Π.Α. εξακολουθεί να πρέπει να αποδοθεί πλήρως για όλες τις συναλλαγές που έγιναν μέσω της μηχανής.

(θ) Δικαιώματα εκμετάλλευσης και παρόμοιες πληρωμές

Αν κατά το χρόνο που παρέχετε υπηρεσίες, δε μπορείτε να υπολογίσετε τα δικαιώματα κ.λ.π. που θα λάβετε μελλοντικά και που είναι επιπρόσθετα οποιοδήποτε ποσού που είναι ήδη πληρωτέο για την παροχή, τότε θα δημιουργείται ένα επιπρόσθετο φορολογικό σημείο κάθε φορά που λαμβάνετε πληρωμή ή εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α, οποιοδήποτε επέρχεται πρώτο.

(ι) Παροχές υπηρεσιών από δικηγόρους

Το φορολογικό σημείο για την παροχή υπηρεσιών από δικηγόρο είναι η ημερομηνία που λαμβάνει την αμοιβή του, ή η ημερομηνία που εκδίδει τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε σχέση με αυτές, ή η ημερομηνία που παύει να ασκεί τη δικηγορία, οποιοδήποτε επέρχεται πρώτο.

(κ) Εξαιρούμενες συναλλαγές

Μπορείτε να καθορίσετε το χρόνο οποιασδήποτε εξαιρούμενης συναλλαγής που πραγματοποιείτε χρησιμοποιώντας τους κανόνες για τη δημιουργία του φορολογικού σημείου που περιγράφονται στις προηγούμενες παραγράφους, αλλά θα πρέπει να αγνοήσετε τις αναφορές σε τιμολόγια Φ.Π.Α. και να τις θεωρήσετε ως αναφορές σε τιμολόγια.

(λ) Συναλλαγές μηδενικού συντελεστή

Μπορείτε να καθορίσετε το χρόνο οποιασδήποτε συναλλαγής υποκείμενης στο μηδενικό συντελεστή που πραγματοποιείτε, χρησιμοποιώντας τους κανόνες για τη δημιουργία του φορολογικού σημείου που περιγράφονται στις προηγούμενες παραγράφους, αλλά θα πρέπει να αγνοήσετε τις αναφορές σε τιμολόγια Φ.Π.Α. και να τις θεωρήσετε ως αναφορές σε τιμολόγια.

(μ) Εισαγόμενες υπηρεσίες

Αν λαμβάνετε από το εξωτερικό οποιοσδήποτε υπηρεσίες που απαριθμούνται στο παράρτημα Ζ του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου, ο χρόνος της συναλλαγής είναι η ημερομηνία που κάνετε την πληρωμή ή, αν η αντιπαροχή δεν είναι χρηματική, η τελευταία ημέρα κάθε φορολογικής περιόδου κατά τη διάρκεια της οποίας εκτελούνται οι υπηρεσίες.

## **45. Αλλαγές των φορολογικών συντελεστών ή της φορολογικής μεταχείρισης**

Αν υπάρχει αλλαγή του φορολογικού συντελεστή ή της φορολογικής μεταχείρισης, οι κανόνες που αφορούν τον προσδιορισμό του φορολογικού σημείου είναι ιδιαίτερα σημαντικοί για τον καθορισμό του συντελεστή Φ.Π.Α. που θα επιβληθεί. Οδηγίες αναφορικά με την ερμηνεία της αλλαγής αυτής παρατίθενται στο Παράρτημα Ε.



## VI. ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ Φ.Π.Α.

Στο Μέρος αυτό επεξηγούνται οι γενικοί κανόνες του Φ.Π.Α. που εφαρμόζονται κατά την έκδοση τιμολογίων. Καθορίζονται οι πληροφορίες που πρέπει να παρουσιάζονται στο τιμολόγιο Φ.Π.Α. καθώς επίσης και οι περιπτώσεις κατά τις οποίες μπορείτε να εκδώσετε τιμολόγια λιανοπωλητών.

### 46. Γενικά

(α) Τι είναι το τιμολόγιο Φ.Π.Α.

Όταν παραδίδετε αγαθά ή παρέχετε υπηρεσίες που υπόκεινται στον κανονικό ή/και το μειωμένο συντελεστή σε κάποιο άλλο εγγεγραμμένο πρόσωπο, συνήθως πρέπει να του εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. Το τιμολόγιο Φ.Π.Α. είναι ένα έγγραφο που περιέχει ορισμένες πληροφορίες αναφορικά με τη συναλλαγή που πραγματοποιείτε. Η παράγραφος 47 παραθέτει τις πληροφορίες που πρέπει να αναγράφονται σ' αυτό. Οι πελάτες σας χρειάζονται τα τιμολόγια Φ.Π.Α. για να μπορούν να διεκδικούν έκπτωση του φόρου που τους χρεώνετε.

Δεν χρειάζεται να εκδίδετε τιμολόγια Φ.Π.Α. για φορολογητέες συναλλαγές σε πελάτες σας που δεν είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Φ.Π.Α. Στην πράξη, αυτό πιθανό να σημαίνει ότι θα εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε οποιοδήποτε πελάτη το ζητά, εφόσον συνήθως δεν θα μπορείτε να εξακριβώσετε αν ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α. ή όχι. Δεν έχετε υποχρέωση να ελέγξετε αν ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος προτού εκδώσετε τιμολόγιο Φ.Π.Α.

(β) Εξαιρέσεις

Πρέπει να εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε κάθε πελάτη σας που είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο, εκτός αν :

- αφορά συναλλαγή που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή
- αφορά συναλλαγή για την οποία δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου
- ο πελάτης σας χρησιμοποιεί εγκεκριμένο σύστημα αυτοτιμολόγησης
- πραγματοποιείτε συναλλαγές στα πλαίσια της οικοδομικής βιομηχανίας (οπότεν μπορείτε να εκδώσετε πιστοποιημένη, ως προς την γνησιότητα απόδειξη, που να περιέχει τα στοιχεία του τιμολογίου Φ.Π.Α.)
- αφορά συναλλαγή για την οποία αποδίδετε Φ.Π.Α. αλλά είναι χωρίς αντιπαροχή (π.χ διάθεση περιουσιακών στοιχείων χωρίς αντιπαροχή).

- αφορά αγαθά τα οποία πωλείτε με τη χρήση σχεδίου περιθωρίου κέρδους

Δεν πρέπει να εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. για συναλλαγές που εμπίπτουν στο Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων (ΣΠΟΤΠ).

(γ) Χρονικά όρια

Εκτός αν έχετε ήδη εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. που δημιουργεί φορολογικό σημείο σύμφωνα με τον κανόνα των 14 ημερών (περιλαμβανομένης και οποιασδήποτε εγκριμένης παράτασης του κανόνα), κανονικά πρέπει να εκδώσετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. μέσα σε τριάντα ημέρες από την ημέρα που δημιουργείται το φορολογικό σημείο. Ένα τιμολόγιο που εκδίδετε με τον κανόνα των 30 ημερών δε δημιουργεί από μόνο του φορολογικό σημείο.

Μπορεί να παραταθεί το χρονικό όριο των 30 ημερών αν ο Εφορος Φ.Π.Α. το επιτρέψει με γενική ή ειδική οδηγία.

#### **47. Στοιχεία που απαιτούνται σε ένα τιμολόγιο Φ.Π.Α.**

Τα τιμολόγια Φ.Π.Α. πρέπει να περιέχουν τα ακόλουθα στοιχεία :

- (α) αναγνωριστικό αριθμό,
- (β) το χρόνο της συναλλαγής,
- (γ) την ημερομηνία έκδοσης του εγγράφου,
- (δ) το όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του προμηθευτή,
- (ε) το όνομα και διεύθυνση του προσώπου προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες,
- (στ) το είδος της συναλλαγής με αναφορά στις ακόλουθες κατηγορίες -
  - (i) πώληση,
  - (ii) ενοικιαγορά ή παρόμοια συναλλαγή,
  - (iii) χρησιδάνειο,
  - (iv) ανταλλαγή,
  - (v) μίσθωση ή παραχώρηση άδειας χρήσης ή κατοχής,
  - (vi) πώληση με προμήθεια,

- (vii) αποστολή "για σκοπούς πώλησης ή επιστροφής" ή με παρόμοιους όρους, ή
- (viii) οποιοδήποτε άλλο είδος συναλλαγής που μπορεί να καθορίσει ο Έφορος με γνωστοποίηση,
- (ζ) περιγραφή επαρκή για αναγνώριση των αγαθών που παραδίδονται ή των υπηρεσιών που παρέχονται,
- (η) για κάθε περιγραφή, την ποσότητα των αγαθών ή την έκταση των υπηρεσιών, και το συντελεστή του Φ.Π.Α. και το πληρωτέο ποσό, χωρίς το Φ.Π.Α., εκφρασμένο σε λίρες Κύπρου,
- (θ) το ακαθάριστο συνολικό πληρωτέο ποσό, χωρίς το Φ.Π.Α., εκφρασμένο σε λίρες Κύπρου,
- (ι) το ποσοστό οποιασδήποτε έκπτωσης τοις μετρητοίς που προσφέρεται,
- (κ) κάθε συντελεστή επιβλητέου Φ.Π.Α. και το ποσό του επιβλητέου Φ.Π.Α., εκφρασμένο σε λίρες Κύπρου, για κάθε τέτοιο συντελεστή, και
- (λ) το συνολικό ποσό του επιβλητέου Φ.Π.Α., εκφρασμένο σε λίρες Κύπρου.

Μπορείτε να βρείτε δείγμα ενός συνηθισμένου τιμολογίου Φ.Π.Α. στο τέλος του Μέρους αυτού.

#### **48. Εκδοση τιμολογίων σε ξένο νόμισμα**

Αν εκδίδετε τιμολόγια σε ξένο νόμισμα, όλες οι αξίες για σκοπούς Φ.Π.Α. πρέπει να μετατρέπονται σε κυπριακές λίρες. Περισσότερες λεπτομέρειες παρατίθενται στην παράγραφο 13(στ).

#### **49. Εκδοση τιμολογίου για συναλλαγές που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ή που εξαιρούνται από το φόρο**

Αν εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. που περιλαμβάνει και συναλλαγές που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ή που εξαιρούνται, πρέπει να βεβαιώνετε ότι τα αγαθά ή υπηρεσίες που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ή εξαιρούνται αναγράφονται ξεχωριστά έτσι ώστε να φαίνεται καθαρά ότι δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. Το ακαθάριστο ολικό πληρωτέο ποσό πρέπει να αναγράφεται ξεχωριστά για κάθε συναλλαγή και συντελεστή.

Μπορείτε βεβαίως να εκδίδετε χωριστά τιμολόγια για συναλλαγές που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ή που εξαιρούνται. Αυτός πιθανό να

είναι ένας εύκολος τρόπος για να τηρείτε τα απαραίτητα αρχεία για την επιχείρησή σας.

## **50. Τιμολόγια λιανοπωλητών**

Αν είστε λιανοπωλητής, πρέπει να δίνετε στους πελάτες σας τιμολόγια Φ.Π.Α. αν το ζητήσουν. Αν δεν εκδώσετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. όταν ένα εγγεγραμμένο πρόσωπο σας το ζητήσει, μπορεί να σας επιβληθούν χρηματικές επιβαρύνσεις.

**(α) Τιμολόγια λιανοπωλητών :** αν η αντιπαροχή για μια συναλλαγή δεν υπερβαίνει τις £50 (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) μπορείτε να εκδώσετε τιμολόγιο που να δείχνει τα πιο κάτω στοιχεία :

- το όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του λιανοπωλητή,
- το χρόνο της συναλλαγής,
- περιγραφή επαρκή για αναγνώριση των αγαθών που παραδίδονται ή των υπηρεσιών που παρέχονται,
- το συνολικό πληρωτέο ποσό συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α., και
- για κάθε συντελεστή του επιβλητέου Φ.Π.Α., το συνολικό πληρωτέο ποσό συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., και τον εφαρμοστέο συντελεστή Φ.Π.Α.

Στο τιμολόγιο λιανοπωλητή δεν πρέπει να περιλαμβάνονται εξαιρούμενες συναλλαγές.

Για να υπολογίσετε το ποσό του Φ.Π.Α. σε μια τιμή που περιλαμβάνει και το Φ.Π.Α. πρέπει να την πολλαπλασιάσετε με το κλάσμα του Φ.Π.Α. για τον αντίστοιχο συντελεστή Φ.Π.Α.

Αν το ποσό που χρεώνετε για μια συναλλαγή υπερβαίνει τις £50 και οι πελάτες σας ζητούν τιμολόγιο Φ.Π.Α., τότε πρέπει να εκδίδετε πλήρες τιμολόγιο Φ.Π.Α.

### **(β) Απλοποιημένο τιμολόγιο Φ.Π.Α.**

Νοουμένου ότι ο αγοραστής συμφωνεί, μπορείτε να εκδώσετε τιμολόγιο που να δείχνει :

- την αξία περιλαμβανομένου του φόρου για κάθε συναλλαγή κάθε θετικού συντελεστή (αντί την αξία χωρίς το Φ.Π.Α.).

Στο κάτω μέρος του τιμολογίου θα πρέπει να γίνεται η εξής ανάλυση :

- συνολική αξία περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α., των συναλλαγών κάθε θετικού συντελεστή,
- συνολικός πληρωτέος Φ.Π.Α. ,
- συνολική αξία συναλλαγών κάθε θετικού συντελεστή μη περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α.,
- συνολική αξία συναλλαγών μηδενικού συντελεστή, αν υπάρχουν,
- συνολική αξία εξαιρούμενων συναλλαγών, αν υπάρχουν.

## 51. Προτιμολόγια

Τα προτιμολόγια συνήθως χρησιμοποιούνται για την προσφορά αγαθών ή υπηρεσιών σε πιθανούς πελάτες. Τέτοια προσφορά μπορεί να γίνει ή να μη γίνει αποδεκτή και, εκτός αν ληφθεί πληρωμή, η συναλλαγή δεν θα πραγματοποιηθεί.

Αν χρησιμοποιείτε προτιμολόγια με αυτόν τον τρόπο, αυτά δε μπορούν να χρησιμοποιηθούν ως αποδεικτικό στοιχείο για να διεκδικηθεί έκπτωση του φόρου εισροών, ούτε δημιουργείται υποχρέωση απόδοσης του φόρου, ακόμη και αν δείχνουν όλα τα στοιχεία που απαιτούνται σε ένα τιμολόγιο Φ.Π.Α. Πρέπει να βεβαιώνετε ότι στα προτιμολόγια αναγράφεται η φράση **"ΑΥΤΟ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Φ.Π.Α."**. Αν μετά που έχετε εκδώσει τέτοιο προτιμολόγιο, πραγματοποιείτε τη συναλλαγή προς τον πελάτη σας ή λαμβάνετε πληρωμή, τότε πρέπει να εκδώσετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. και γενικά ισχύουν οι κανόνες του χρόνου της συναλλαγής.

## 52. Αυτοτιμολόγηση και πιστοποιημένες ως προς τη γνησιότητα αποδείξεις

(α) Αυτοτιμολόγηση

Όταν γίνεται διευθέτηση αυτοτιμολόγησης (πάντοτε με έγκριση του αρμόδιου Επαρχιακού Φ.Π.Α.), ο πελάτης εκδίδει τα τιμολόγια Φ.Π.Α για λογαριασμό κάποιου προμηθευτή εγγεγραμμένου στο Μητρώο Φ.Π.Α. και αποστέλλει ένα αντίγραφο στον προμηθευτή μαζί με την πληρωμή.

Αν θέλετε να χρησιμοποιήσετε σύστημα αυτοτιμολόγησης για τις συναλλαγές που λαμβάνετε, πρέπει να αποταθείτε γραπτώς στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α., δίνοντας λεπτομέρειες του προτεινόμενου συστήματος και εξηγώντας γιατί χρειάζεται να χρησιμοποιείτε τέτοιο σύστημα στην επιχείρησή σας. Για να εγκριθεί σύστημα αυτοτιμολόγησης πρέπει να ικανοποιούνται ορισμένες προϋποθέσεις μεταξύ των οποίων η ανάγκη να βεβαιωθείτε ότι οι προμηθευτές σας :

- είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Φ.Π.Α.
- συμφωνούν με την αυτοτιμολόγηση, και
- δεν θα εκδίδουν τιμολόγια Φ.Π.Α. για τις εν λόγω συναλλαγές.

Σημειώστε ότι σε μια διευθέτηση αυτοτιμολόγησης αν επιβάλετε λιγότερο Φ.Π.Α. από εκείνον που αναλογεί στη συναλλαγή, ο Εφορος μπορεί με γνωστοποίηση που επιδίδεται σε σας και στον προμηθευτή να επιλέξει να καταστήσει το ποσό του Φ.Π.Α. που δηλώθηκε λιγότερο, ως φόρο οφειλόμενο από εσάς και όχι από τον προμηθευτή.

(β) Πιστοποιημένες ως προς τη γνησιότητα αποδείξεις

Η χρήση πιστοποιημένων ως προς τη γνησιότητα αποδείξεων δεν πρέπει να συγχίζεται με την αυτοτιμολόγηση.

Οι εν λόγω αποδείξεις χρησιμοποιούνται στην οικοδομική βιομηχανία και υπέχουν θέση τιμολογίων Φ.Π.Α. για συναλλαγές που πραγματοποιούνται με βάση συμβόλαια που προνοούν περιοδικές πληρωμές

Οι αποδείξεις αυτές ισχύουν για σκοπούς Φ.Π.Α. μόνο αν :

- περιέχουν όλα τα στοιχεία που πρέπει να περιέχει ένα τιμολόγιο Φ.Π.Α.,
- είναι πιστοποιημένες ως προς τη γνησιότητα, δηλ. είναι υπογραμμένες από το πρόσωπο που πραγματοποιεί τη συναλλαγή,
- δεν εκδίδεται κανονικό τιμολόγιο Φ.Π.Α. ή έγγραφο αυτοτιμολόγησης για τη συγκεκριμένη συναλλαγή.

### **53. Υπολογισμός του Φ.Π.Α. στα τιμολόγια**

Μπορείτε να στρογγυλέψετε το συνολικό πληρωτέο Φ.Π.Α., για όλα τα αγαθά και υπηρεσίες που φαίνονται σε ένα τιμολόγιο Φ.Π.Α., στο πλησιέστερο σέντ. Ποσά Φ.Π.Α. 0,5 σέντ και άνω στρογγυλεύονται προς τα πάνω ενώ ποσά μικρότερα από 0,5 σέντ στρογγυλεύονται προς τα κάτω.

### **54. Εκδοση τιμολογίου από ηλεκτρονικό υπολογιστή**

Τα τιμολόγια που εκδίδετε από τον ηλεκτρονικό σας υπολογιστή, σε χαρτί ή μαγνητικό μέσο ή για άμεση μετάδοση, πρέπει να περιέχουν όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται για ένα κανονικό τιμολόγιο Φ.Π.Α.

Είναι δυνατό να χρησιμοποιήσετε ηλεκτρονικό υπολογιστή για :

- να προμηθεύσετε τους πελάτες σας με τιμολόγια Φ.Π.Α. σε μαγνητική ταινία ή δίσκο κ.λ.π.
- να μεταδώσετε τις πληροφορίες τιμολογίων Φ.Π.Α. με ηλεκτρονικά μέσα απευθείας προς τους ηλεκτρονικούς υπολογιστές των πελατών σας

- να παραλάβετε τιμολόγια Φ.Π.Α. σε μαγνητική ταινία ή δίσκο κ.λ.π. από τους προμηθευτές σας
- να παραλάβετε τις πληροφορίες τιμολογίων Φ.Π.Α. με ηλεκτρονικά μέσα από τους προμηθευτές σας απευθείας στο δικό σας ηλεκτρονικό υπολογιστή.

Για να μπορέσετε να το κάνετε αυτό πρέπει να αποταθείτε γραπτώς στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. τουλάχιστον ένα μήνα προηγουμένως. Πρέπει να ικανοποιήσετε ορισμένες προϋποθέσεις που θα σας επεξηγηθούν από αρμόδιο λειτουργό.

## **55. Ηλεκτρονική μετάδοση τιμολογίων**

Αν αποστέλλετε τιμολόγια Φ.Π.Α. σε πελάτες σας χρησιμοποιώντας τηλεομοιότυπο ή ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail), εφαρμόζονται οι συνηθισμένοι κανόνες για τα τιμολόγια Φ.Π.Α. Τα τιμολόγια Φ.Π.Α. που λαμβάνονται με αυτόν τον τρόπο είναι αποδεκτά ως αποδεικτικά στοιχεία για έκπτωση του φόρου εισροών, τηρουμένων των συνηθισμένων κανόνων.

### **(α) Μετάδοση με τηλεομοιότυπο**

Αυτή η μορφή μετάδοσης απαιτεί να έχετε τόσο εσείς όσο και ο πελάτης σας συσκευή τηλεομοιοτυπίας, οι οποίες να συνδέονται απευθείας με ηλεκτρονικό υπολογιστή.

Υπάρχει ο κίνδυνος, αν η συσκευή τηλεομοιοτυπίας του πελάτη σας λειτουργεί με θερμογραφικό χαρτί, το τιμολόγιο να μην είναι μόνιμο γιατί τα αντίγραφα σε θερμογραφικό χαρτί καταστρέφονται με την πάροδο του χρόνου και επομένως ο πελάτης σας δεν θα είναι σε θέση να εκπληρώσει την υποχρέωση διατήρησής τους για επτά χρόνια. Βεβαίως οι περισσότερες σύγχρονες τηλεομοιοτυπικές συσκευές λειτουργούν με συνηθισμένο χαρτί και επομένως τα σχετικά τιμολόγια είναι εξίσου μόνιμα όπως τα τιμολόγια σε κανονικό χαρτί.

### **(β) Μετάδοση με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο**

Μπορείτε να χρησιμοποιείτε αυτή τη μορφή μετάδοσης χωρίς τις απαιτήσεις που συνήθως επιβάλλονται στις επιχειρήσεις που μεταδίδουν τα τιμολόγια τους ηλεκτρονικά.

Όμως, αν επιθυμείτε να χρησιμοποιείτε το ηλεκτρονικό ταχυδρομείο για να διαβιβάζετε τιμολόγια που εκδίδετε με διευθέτηση αυτοτιμολόγησης πρέπει προηγουμένως να ενημερώσετε το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο. Και αυτό γιατί υπάρχει κίνδυνος κατά τη μετάδοση το μήνυμα να αλλοιωθεί και επομένως ο προμηθευτής να παραλάβει ένα έγγραφο, που τον ενημερώνει για μια φορολογική του υποχρέωση, που δεν είναι αναγνώσιμο.

Εξαιτίας του κινδύνου της αλλοίωσης, αν χρησιμοποιείτε ηλεκτρονικό ταχυδρομείο, πρέπει να συμβουλευέτε τους πελάτες σας να επικοινωνούν μαζί σας αν οποιοδήποτε τιμολόγιο που λαμβάνουν δεν είναι ικανοποιητικής ποιότητας.



## ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΕΝΟΥ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟΥ Φ.Π.Α.

Αρ. Τιμολογίου 174

Ημερομηνία έκδοσης: 20/10/2001

Από: Κυπριακή Εμπορική Εταιρεία Λτδ  
Απόλλωνος 32  
1721 Λευκωσία

Αρ. Εγγρ. Φ.Π.Α. 01234567B

Προς: Κατάστημα Ραδιοφώνων Μιχαηλίδη Λτδ  
Ολύμπου 45  
1611 Λάρνακα

Πώληση

Χρόνος συναλλαγής: 18/10/2001

Ποσότητα	Περιγραφή και Τιμή Μονάδας	Ποσό χωρίς Φ.Π.Α.	Συντελεστή Φ.Π.Α.	Ποσό Φ.Π.Α.
6	Ράδια SW15 @ £25,20	151,20		
4	Μαγνητόφωνα BE30 @ £23,60	94,40		
6	Λάμπες T77 @ £15,55	<u>93,30</u>		
	ΟΛΙΚΟ	338,89		
	Έκπτωση 5%	<u>-16,95</u>		
		321,95	10%	32,20
	Μεταφορά αγαθών	9,00	10%	0,90
Όροι: Έκπτωση για πληρωμή τοις μετρητοίς αν πληρωθεί εντός 30 ημερών		330,95		33,10

Φ.Π.Α.

33,10

ΣΥΝΟΛΟ

£364,05

## VII. ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΧΡΕΩΣΕΙΣ

Σ' αυτό το Μέρος επεξηγείται τι πρέπει να κάνετε αν παραχωρείτε κάποια πίστωση ή ενδεχόμενη έκπτωση σε πελάτες σας, αν αντικαθιστάτε εμπορεύματα που επιστρέφονται για εξόφληση χρέους ή αν επιθυμείτε να διεκδικήσετε απαλλαγή για επισφαλή χρέη.

### 56. Πιστώσεις και ενδεχόμενες εκπτώσεις

Όταν παραχωρείτε πίστωση ή ενδεχόμενη έκπτωση σε κάποιο πελάτη ο οποίος μπορεί να διεκδικήσει όλο το φόρο που επιβλήθηκε σε κάποια συναλλαγή σας προς αυτό ως φόρο εισροών, τότε δεν είστε υποχρεωμένος να αναπροσαρμόσετε το αρχικό ποσό του Φ.Π.Α., **νοουμένου ότι τόσον εσείς όσο και ο πελάτης σας συμφωνείτε να μην το πράξετε.** Διαφορετικά, πρέπει και οι δύο να αναπροσαρμόσετε το αρχικό ποσό του Φ.Π.Α. Θα πρέπει να εκδώσετε πιστωτικό σημείωμα προς τον πελάτη σας και να κρατήσετε ένα αντίγραφο.

(α) Έγκυρα πιστωτικά σημειώματα

Για να είναι έγκυρο για σκοπούς Φ.Π.Α. ένα πιστωτικό σημείωμα πρέπει:

- (i) να αντανακλά ένα γνήσιο λάθος ή μιά υπερβολική χρέωση ή μια συμφωνημένη μείωση της αξίας της συναλλαγής, και να εκδοθεί μέσα σε ένα μήνα από την ημέρα που ανακαλύφθηκε ή συμφωνήθηκε,
- (ii) να έχει πραγματική αξία για τον πελάτη, δηλαδή να αντιπροσωπεύει ένα γνήσιο δικαίωμα του πελάτη για άμεση επιστροφή ή συμψηφισμό σε μελλοντικές συναλλαγές του ποσού που χρεώθηκε πέραν του κανονικού,
- (iii) να φέρει επικεφαλίδα "πιστωτικό σημείωμα", και να δείχνει καθαρά τις ακόλουθες λεπτομέρειες :
  - τον αναγνωριστικό αριθμό και την ημερομηνία έκδοσής του,
  - το όνομα, τη διεύθυνση και τον αριθμό εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α. του προμηθευτή,
  - το όνομα και τη διεύθυνση του πελάτη
  - το λόγο για τον οποίο εκδίδεται - για παράδειγμα "επιστροφή ελαττωματικών αγαθών"
  - περιγραφή των αγαθών ή υπηρεσιών για τα οποία δίνεται ή διεκδικείται η πίστωση
  - την ποσότητα και το ποσό που πιστώνεται για κάθε περιγραφή
  - το συνολικό ποσό που πιστώνεται, χωρίς το Φ.Π.Α.
  - το συντελεστή και το ποσό του Φ.Π.Α. που πιστώνεται
  - τον αριθμό και την ημερομηνία του αρχικού τιμολογίου Φ.Π.Α. Αν δεν μπορείτε να το κάνετε αυτό (για παράδειγμα επειδή είναι αδύνατο να εντοπιστεί το τιμολόγιο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στα

συγκεκριμένα εμπορεύματα που επιστρέφονται) πρέπει να είστε σε θέση να ικανοποιήσετε την Υπηρεσία Φ.Π.Α. ότι ο φόρος που επιβάρυνε την αρχική συναλλαγή έχει αποδοθεί.

Πιστώσεις για συναλλαγές του μηδενικού συντελεστή ή για εξαιρούμενες συναλλαγές που συμπεριλαμβάνονται σε ένα πιστωτικό, πρέπει να αθροίζονται ξεχωριστά και το σημείωμα πρέπει να δείχνει καθαρά ότι δεν έχει παραχωρηθεί έκπτωση Φ.Π.Α σε σχέση με τέτοιες συναλλαγές.

Αν εκδίδονται πιστωτικά σημειώματα χωρίς αναπροσαρμογή στο ποσό του φόρου τότε πρέπει να αναγράφεται καθαρά σ'αυτά ότι **"ΑΥΤΟ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΓΙΑ ΣΚΟΠΟΥΣ Φ.Π.Α."** Ακόμα και αν εσείς και ο πελάτης σας αποφασίσετε να μην αναπροσαρμόσετε το Φ.Π.Α. στα πιστωτικά σημειώματα που εκδίδετε, τις εκροές και τις εισροές σας πρέπει να τις αναπροσαρμόσετε για να συμπληρώσετε ορθά τη φορολογική σας δήλωση.

(β) Αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή ή τη φορολογική μεταχείριση

Αν λόγω αλλαγής στο φορολογικό συντελεστή ή στη φορολογική μεταχείριση πρέπει να εκδώσετε πιστωτικό σημείωμα, στο Παράρτημα Ε του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου επεξηγείται τι πρέπει να κάνετε.

(γ) Αναπροσαρμογές στα βιβλία και αρχεία σας αναφορικά με τα πιστωτικά σημειώματα που εκδίδετε ή λαμβάνετε

Αν πρέπει να κάνετε τέτοια αναπροσαρμογή, θα πρέπει να αναπροσαρμόσετε τα αρχεία που αφορούν τις φορολογητέες συναλλαγές που έχετε πραγματοποιήσει καθώς και το φόρο εκροών και εισροών σας, ανάλογα με την περίπτωση. Η φύση και ο λόγος της αναπροσαρμογής πρέπει να υποστηρίζονται από τα αναγκαία έγγραφα.

Οποιαδήποτε αναπροσαρμογή Φ.Π.Α. προέρχεται από την έκδοση ή λήψη πιστωτικού σημειώματος πρέπει να γίνεται στο αντίστοιχο μερίδιο του λογαριασμού Φ.Π.Α. της περιόδου στην οποία καταχωρείται η αναπροσαρμογή στα αρχεία της επιχείρησής σας.

Αν σε μια φορολογική περίοδο το σύνολο των πιστώσεων που παραχωρήσατε στους πελάτες σας υπερβαίνει το σύνολο του φόρου που επιβάλατε στις πωλήσεις που πραγματοποιήσατε στην εν λόγω περίοδο, τότε το ποσό του φόρου εκροών είναι αρνητικό και επομένως πρέπει να το αναγράψετε στη φορολογική σας δήλωση με αρνητικό πρόσημο.

(δ) Εγγραφές στο Μητρώο Φ.Π.Α. που έχουν ακυρωθεί

Το φορολογικό σημείο οποιουδήποτε πιστωτικού σημειώματος που εκδίδετε ή λαμβάνετε μετά την ημερομηνία ακύρωσης της εγγραφής σας είναι η ημερομηνία της αρχικής συναλλαγής. Αν αυτό συμβεί μετά που έχετε υποβάλει την τελική σας φορολογική δήλωση θα πρέπει να επικοινωνήσετε με το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. το οποίο θα

σας βοηθήσει να διεκπεραιώσετε τις αναπροσαρμογές που θα γίνουν. Αν προκύπτει ποσό για επιστροφή αυτό δεν θα σας επιστραφεί αν δεν πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις για πιστωτικά σημειώματα που τίθενται στην υποπαράγραφο (α) πιο πάνω.

(ε) Πιστωτικά σημειώματα αυτοτιμολόγησης

Αν χρησιμοποιείτε ένα εγκεκριμένο σύστημα αυτοτιμολόγησης και χρειάζεται να εκδώσετε ένα πιστωτικό σημείωμα, για σκοπούς Φ.Π.Α., δε μπορείτε να το κάνετε αυτό μειώνοντας την αξία της συναλλαγής στο τιμολόγιο που εκδώσατε. Πρέπει να εκδώσετε ένα πιστωτικό σημείωμα δείχνοντας το ποσό της αναπροσαρμογής στην αρχική αξία της συναλλαγής και το αναπροσαρμοσμένο ποσό του φόρου.

(στ) Συντελεστής Φ.Π.Α.

Ο συντελεστής του φόρου που χρησιμοποιείται κατά την έκδοση ενός πιστωτικού σημειώματος είναι αυτός που ισχύει (για τη συγκεκριμένη συναλλαγή) κατά το χρόνο της αρχικής συναλλαγής.

## **57. Αντικατάσταση αγαθών που έχουν επιστραφεί**

Αν αντικαθιστάτε αγαθά που σας έχουν επιστρέψει με παρόμοια αγαθά, έχετε δύο επιλογές. Η πρώτη είναι να διατηρήσετε την αρχική χρέωση για το Φ.Π.Α. όπως είναι. Η δεύτερη είναι να την ακυρώσετε, εκδίδοντας ένα πιστωτικό σημείωμα (αν βεβαίως είχε προηγουμένως εκδοθεί τιμολόγιο Φ.Π.Α.) και να χρεώσετε Φ.Π.Α. πάνω στην αξία των αγαθών που παραδίδετε σε αντικατάσταση εκείνων που σας έχουν επιστραφεί. Αν αφήσετε την αρχική χρέωση όπως είναι, δε χρειάζεται να αποδώσετε Φ.Π.Α. για τα αγαθά που παραδίδετε σε αντικατάσταση, νοουμένου ότι παραδίδονται χωρίς οποιαδήποτε επιπρόσθετη χρέωση.

Αν τα αγαθά που αντικαθιστούν τα αρχικά αγαθά, παραδίδονται σε χαμηλότερη τιμή από αυτά, τότε μπορείτε να μειώσετε το ποσό του Φ.Π.Α. εκδίδοντας πιστωτικό σημείωμα, νοουμένου ότι προηγουμένως είχε εκδοθεί τιμολόγιο Φ.Π.Α. Αν τα αγαθά που αντικαθιστούν τα αρχικά, παραδίδονται σε ψηλότερη τιμή από αυτά, πρέπει να αποδώσετε τον επιπρόσθετο Φ.Π.Α.

## **58. Αγαθά που πωλούνται για εξόφληση χρέους**

Όταν πωλούνται περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης κάποιου εγγεγραμμένου προσώπου για εξόφληση χρέους, τότε πραγματοποιείται παράδοση αγαθών. Αν η παράδοση είναι φορολογητέα συναλλαγή, τα συνολικά έσοδα από την πώληση θεωρείται ότι περιλαμβάνουν το Φ.Π.Α. και ο φόρος αυτός πρέπει να αποδίδεται στο Δημόσιο ως ακολούθως :

**(α) Αγαθά που πωλούνται σε δημοπρασία**

Ο δημοπράτης οφείλει να συμπληρώσει και να υποβάλει, μέσα σε 30 ημέρες από την πώληση, τη δήλωση για καταναγκαστική πώληση στα Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. αφού προηγουμένως καταβάλει το ποσό του φόρου σε Τράπεζα ή Συνεργατική Πιστωτική Εταιρεία. Ο δημοπράτης πρέπει να αποστείλει αντίγραφο στο εγγεγραμμένο πρόσωπο του οποίου τα αγαθά πωλήθηκαν.

Ο δημοπράτης οφείλει επίσης να εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. το οποίο να περιέχει το όνομα, τη διεύθυνση και τον αριθμό εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α. του προσώπου, τα αγαθά του οποίου πωλούνται, καθώς και όλες τις άλλες πληροφορίες που πρέπει να περιλαμβάνει ένα τιμολόγιο Φ.Π.Α. Ο δημοπράτης δεν είναι ανάγκη να είναι ο ίδιος εγγεγραμμένο πρόσωπο για να εκδώσει το εν λόγω τιμολόγιο Φ.Π.Α., και δεν πρέπει να ζητήσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. από το πρόσωπο στο οποίο ανήκαν τα αγαθά.

**(β) Αγαθά που πωλούνται με άλλη μέθοδο**

Το πρόσωπο που διενεργεί την πώληση (νοουμένου ασφαλώς ότι έχει δικαίωμα να τη διενεργήσει) οφείλει να καταβάλει το φόρο και να υποβάλει το σχετικό έντυπο Φ.Π.Α. όπως στο (α) πιο πάνω.

**(γ) Εξαιρέσεις**

Η πιο πάνω διαδικασία δεν εφαρμόζεται σε πωλήσεις από προσωπικούς αντιπροσώπους που ασκούν την επιχείρηση υποκειμένου στο φόρο προσώπου (υ.φ.π.) που έχει καταστεί αφερέγγυο, ανίκανο ή αποθάνει. Εφόσον ο προσωπικός αντιπρόσωπος θεωρηθεί από τον Έφορο Φ.Π.Α. για περιορισμένο χρόνο ως υ.φ.π. τότε οφείλει να τηρεί όλες τις υποχρεώσεις που απορρέουν από την περί Φ.Π.Α. Νομοθεσία, όπως έκδοση τιμολογίων Φ.Π.Α., υποβολή φορολογικών δηλώσεων, καταβολή του φόρου κλπ.

**59. Απαλλαγή για επισφαλή χρέη**

Αν πραγματοποιείτε συναλλαγές προς πελάτη και αυτός δεν σας πληρώνει, μπορεί να έχετε δικαίωμα να διεκδικήσετε απαλλαγή από το Φ.Π.Α. επί των επισφαλών χρεών που έχετε υποστεί. Από την 1.7.1992 μέχρι την εφαρμογή του περί Φ.Π.Α. Νόμου του 2000 (Ν.95(Ι)/2000) η απαλλαγή επισφαλών χρεών μπορούσε να διεκδικηθεί από τους προμηθευτές μόνο όταν οι οι πελάτες τους καθίσταντο τυπικά αφερέγγυοι μετά από δικαστική απόφαση. Οι κανόνες άλλαξαν με τον Ν.95(Ι)/2000 και επιτρέπουν στους προμηθευτές να διεκδικούν απαλλαγή επισφαλών χρεών χωρίς να έχει καταστεί τυπικά αφερέγγυος ο πελάτης.

Απαιτήσεις απαλλαγής επισφαλών χρεών με βάση τη νέα νομοθεσία μπορούν να υποβληθούν **μόνο για συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν μετά την εφαρμογή της νέας νομοθεσίας.**

Για να μπορέσετε να διεκδικήσετε απαλλαγή από το Φ.Π.Α. επί επισφαλών χρεών, για συναλλαγές που έχετε πραγματοποιήσει μετά την ημερομηνία ισχύος της νέας νομοθεσίας πρέπει να πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις :

- (α) να έχετε ήδη αποδώσει το Φ.Π.Α. επί των εν λόγω συναλλαγών καταβάλλοντάς τον στην Υπηρεσία Φ.Π.Α.,
- (β) να έχετε πραγματοποιήσει τη συναλλαγή έναντι χρηματικής αντιπαροχής,
- (γ) να έχετε διαγράψει το χρέος στους λογαριασμούς σας και να το έχετε μεταφέρει σε ξεχωριστό λογαριασμό επισφαλών χρεών,
- (δ) στην περίπτωση παράδοσης αγαθών να έχετε μεταβιβάσει την κυριότητα στον πελάτη σας ή μέσω του σε τρίτο μέρος,
- (ε) να έχετε λάβει τα αναγκαία υπό τις περιστάσεις μέτρα για την είσπραξη του οφειλόμενου ποσού, και
- (ε) το χρέος να έχει παραμείνει απλήρωτο για περίοδο 12 μηνών από την ημερομηνία της συναλλαγής.

Αν το χρέος μπορεί να συμψηφιστεί μερικώς ή ολικώς με ποσό που οφείλετε εσείς στο χρεώστη, μπορείτε να διεκδικήσετε απαλλαγή μόνο για το υπόλοιπο του χρέους (αν παραμένει).

Αν αργότερα λάβετε πληρωμή για συναλλαγές για τις οποίες διεκδικήσατε απαλλαγή επισφαλών χρεών, πρέπει να επανακαταβάλετε στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. το Φ.Π.Α. που περιλαμβάνεται στην εν λόγω πληρωμή.

Για να διεκδικήσετε απαλλαγή πρέπει να έχετε στην κατοχή σας αντίγραφο των τιμολογίων Φ.Π.Α. που αφορούν τις συναλλαγές και να τηρείτε χωριστό λογαριασμό επισφαλών χρεών που να περιλαμβάνει καθορισμένες πληροφορίες. Περισσότερες πληροφορίες για το θέμα μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο "Απαλλαγή επισφαλών χρεών".

## VIII. ΤΗΡΗΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΑΛΛΩΝ ΑΡΧΕΙΩΝ

Όλα τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα οφείλουν να τηρούν, ενημερώνουν και να διατηρούν συγκεκριμένα αρχεία.

Το Μέρος αυτό επεξηγεί με λεπτομέρεια τις υποχρεώσεις των εγγεγραμμένων στο Μητρώο Φ.Π.Α. προσώπων αναφορικά με την τήρηση αρχείων και εγγράφων.

Για ειδικές κατηγορίες εμπορευομένων υπάρχουν ειδικές απαιτήσεις αναφορικά με τα βιβλία και αρχεία που πρέπει να τηρούνται.

**Σχέδια λιανοπωλητών :** αν χρησιμοποιείτε σχέδιο λιανοπωλητών πρέπει να διαβάσετε το μέρος αυτό σε συνδυασμό με τη Γνωστοποίηση "Σχέδια λιανοπωλητών". Σ' αυτή γίνεται αναφορά σε τρία σχέδια λιανοπωλητών - το σχέδιο Α - το σχέδιο Β - και το σχέδιο Γ. Επίσης, υπό προϋποθέσεις, είναι δυνατό να συμφωνήσετε με την Υπηρεσία Φ.Π.Α. να χρησιμοποιείτε ένα ειδικό σχέδιο λιανοπωλητών που να αντιμετωπίζει τις ιδιαιτερότητες της επιχείρησής σας. Σχετική είναι η Γνωστοποίηση "Ειδικά σχέδια λιανοπωλητών".

**Σχέδια περιθωρίου κέρδους για μεταχειρισμένα αγαθά, έργα τέχνης, αρχαιότητες και αντικείμενα συλλογών :** Αν χρησιμοποιείτε σχέδιο περιθωρίου κέρδους υπάρχουν ειδικοί κανόνες. Περισσότερες λεπτομέρειες μπορείτε να βρείτε στη Γνωστοποίηση «Σχέδια περιθωρίου κέρδους για μεταχειρισμένα αγαθά, έργα τέχνης, αρχαιότητες και αντικείμενα συλλογών».

**Μερικώς εξαιρούμενες επιχειρήσεις :** Αν δεν μπορείτε να διεκδικήσετε έκπτωση ολόκληρου του φόρου εισροών σας εξαιτίας των κανόνων της μερικής εξαίρεσης, θα πρέπει να διαβάσετε το Ενημερωτικό Έντυπο "Μερική εξαίρεση" για να πληροφορηθείτε σχετικά με τις τροποποιήσεις που πρέπει να κάνετε στα αρχεία σας.

### 60. Αρχεία

#### (α) Γενικά

Πρέπει να τηρείτε και να ενημερώνετε λογιστικά και άλλα αρχεία όλων των φορολογητέων συναλλαγών που πραγματοποιείτε ή λαμβάνετε μέσα στα πλαίσια των επιχειρηματικών σας δραστηριοτήτων. Αυτές περιλαμβάνουν τις συναλλαγές κανονικού, μειωμένου και μηδενικού συντελεστή. Πρέπει επίσης να τηρείτε αρχείο για οποιοσδήποτε εξαιρούμενες συναλλαγές πραγματοποιείτε. Επιπρόσθετα πρέπει να τηρείτε συνοπτικό αρχείο των συνόλων του φόρου εισροών και του

φόρου εκρών για κάθε φορολογική περίοδο. Αυτό το συνοπτικό αρχείο ονομάζεται λογαριασμός Φ.Π.Α.

Όλα αυτά τα αρχεία πρέπει να τηρούνται συνεχώς ενημερωμένα και να περιέχουν ικανοποιητικές πληροφορίες που θα σας επιτρέπουν να υπολογίζετε σωστά το ποσό του φόρου που πρέπει να καταβάλετε στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. ή να ζητήσετε να σας επιστραφεί από την Υπηρεσία Φ.Π.Α.

Δεν έχετε υποχρέωση να τηρείτε τα αρχεία που απαιτούνται, σε οποιαδήποτε προκαθορισμένη μορφή με βάση την περί Φ.Π.Α. Νομοθεσία. Πρέπει όμως να τηρούνται με τέτοιο τρόπο ώστε να μπορούν οι λειτουργοί της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. να ελέγχουν εύκολα τα ποσά που έχετε δηλώσει στη φορολογική σας δήλωση. Αν τα αρχεία που τηρείτε δεν ικανοποιούν τις απαιτήσεις που καθορίζονται, η Υπηρεσία Φ.Π.Α. έχει την εξουσία να σας δώσει οδηγίες να προβείτε στις αναγκαίες αλλαγές.

Ανεξάρτητα από τον τρόπο που τηρείτε τα αρχεία σας, πρέπει να είναι αμέσως διαθέσιμα για να τα παρουσιάσετε στους λειτουργούς της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. , όταν σας τα ζητήσουν.

Αν η επιχείρησή σας διατηρεί περισσότερα από ένα υποστατικά ,πρέπει να τηρείτε κατάλογο όλων των υποκαταστημάτων σας στην κύρια έδρα της επιχείρησής σας.

(β) Πληροφορίες που πρέπει να καταγράφονται

Πρέπει να τηρείτε αρχεία όλων των δραστηριοτήτων που σχετίζονται με την επιχείρησή σας, οι οποίες επηρεάζουν το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλετε να καταβάλετε ή που μπορείτε να εκπέσετε. Αυτό περιλαμβάνει :

- κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που λαμβάνετε, επί της οποίας οι προμηθευτές σας χρεώνουν Φ.Π.Α.,
- υπηρεσίες που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ζ του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου, τις οποίες λαμβάνετε από το εξωτερικό, καθώς και οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες (εκτός εκείνων που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα Ζ) τις οποίες λαμβάνετε από το εξωτερικό και των οποίων ο τόπος παροχής είναι η Δημοκρατία.
- κάθε εισαγωγή ή τελωνισμό από αποθήκη αποταμίευσης,
- όλες τις συναλλαγές που πραγματοποιεί η επιχείρησή σας, συμπεριλαμβανομένων και των συναλλαγών που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ή που εξαιρούνται,
- οποιαδήποτε αγαθά έχετε εξαγάγει,
- οποιαδήποτε δώρα ή δανεισμούς αγαθών,



- οποιοσδήποτε φορολογητέες αυτοπαραδόσεις
- οποιαδήποτε αγαθά που αποκτάτε ή παράγετε μέσα στα πλαίσια της επιχείρησής σας, τα οποία χρησιμοποιείτε ή διαθέτετε για ιδιωτικούς ή άλλους μη επιχειρηματικούς σκοπούς.

Πρέπει επίσης, να καταγράφετε όλες τις αναπροσαρμογές που διενεργείτε, όπως :

- διορθώσεις στους λογαριασμούς σας,
- τροποποιημένα τιμολόγια Φ.Π.Α. ,
- οποιοδήποτε πιστωτικό ή χρεωστικό σημείωμα εκδίδετε ή λαμβάνετε,
- οποιοδήποτε κεφαλαιουχικό αγαθό απαιτείται ή δημιουργείται για χρήση από την επιχείρησή σας.

#### (γ) Τήρηση και διατήρηση αρχείων

Πρέπει κανονικά να διατηρείτε τα αρχεία της επιχείρησής σας για περίοδο επτά ετών, έστω και αν στο μεταξύ έχει ακυρωθεί η εγγραφή σας στο Μητρώο Φ.Π.Α. Αν αυτό σας προκαλεί προβλήματα αποθήκευσης ή σας επιβαρύνει με υπερβολικά έξοδα ή σας δημιουργεί άλλες δυσκολίες, μπορείτε να ζητήσετε από το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. να εξετάσει αίτημά σας να τηρείτε τα αρχεία για μικρότερη περίοδο. Πρέπει να πάρετε προηγουμένως την σχετική έγκριση του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου Φ.Π.Α. για να καταστρέψετε τα αρχεία της επιχείρησής σας προτού παρέλθει η περίοδος των επτά ετών.

Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οφείλει να δημιουργεί και να ενημερώνει για την επιχείρηση που ασκεί λογιστικά και άλλα αρχεία στα οποία μεταξύ άλλων περιλαμβάνονται :

- κατάσταση τιμολογίων αγορών·
- κατάσταση τιμολογίων πωλήσεων·
- κατάσταση με στοιχεία για τις ημερήσιες του εισπράξεις (όταν χρησιμοποιεί Σχέδιο Λιανοπωλητή)·
- ετήσια απογραφή των περιουσιακών του στοιχείων και αποθεμάτων της επιχείρησής του (αν υπάρχουν) που περιλαμβάνει ποσοτική καταμέτρηση και αποτίμησή τους·
- αρχείο για τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησής που διατίθενται για ιδιωτική χρήση ή παρέχονται ως δώρα·
- αρχείο σε σχέση με τις αυτοπαραδόσεις·
- αρχείο για αγορές για τις οποίες δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης φόρου·

- το λογαριασμό Φ.Π.Α.
- αρχείο εισαγωγών και εξαγωγών.
- βιβλίο ταμείου.

Επίσης κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει υποχρέωση να διατηρεί για περίοδο 7 χρόνων, εκτός και αν ο Έφορος προβλέπει διαφορετικά,

- τα αρχεία που αναφέρονται πιο πάνω .
- όλα τα επιχειρηματικά του έγγραφα και αρχεία (μεταξύ των οποίων η επιχειρηματική του αλληλογραφία και αντίγραφα όλων των συμβολαίων στα οποία συμβάλλεται).
- αντίγραφα όλων των τιμολογίων και αποδείξεων είσπραξης που εκδίδει.
- όλα τα ρολά ταμειακής μηχανής (αν χρησιμοποιεί).
- όλα τα τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης που λαμβάνει.
- όλες τις τελωνειακές διασαφήσεις και τα άλλα έγγραφα που σχετίζονται με εισαγωγές και εξαγωγές από αυτό.
- όλα τα πιστωτικά σημειώματα, χρεωστικά σημειώματα ή άλλα έγγραφα που αποδεικνύουν αύξηση ή μείωση της αντιπαροχής τα οποία λαμβάνει.
- αντίγραφα όλων των πιστωτικών σημειωμάτων, χρεωστικών σημειωμάτων ή άλλων εγγράφων που αποδεικνύουν αύξηση ή μείωση της αντιπαροχής τα οποία εκδίδει.
- όλες τις τραπεζικές καταστάσεις της επιχείρησής του και δελτία καταθέσεων.
- τους ετήσιους του λογαριασμούς συμπεριλαμβανομένων των λογαριασμών κερδοζημιών.
- πιστοποιητικά απαλλαγής από το Φ.Π.Α.
- δελτία παραγγελιών, αποστολής και παραλαβής.

**ΠΡΟΣΟΧΗ :** Ένα μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, που παραδίδει αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων οποιασδήποτε επιχείρησης ασκεί, πρέπει να διατηρεί για περίοδο επτά ετών τα ακόλουθα :

- **οποιαδήποτε τιμολόγια ή αποδείξεις είσπραξης που εκδίδονται προς αυτό σε σχέση με συναλλαγές προς αυτό για τους σκοπούς της επιχείρησής του, και**
- **οποιαδήποτε τιμολόγια ή αποδείξεις είσπραξης εκδίδει το ίδιο το πρόσωπο σε σχέση με συναλλαγές του.**

(δ) Αρχεία σε μικροφίλμ

Μπορείτε να διατηρείτε τα αρχεία σας σε μικροφίλμ ή μικροφίς ή άλλη παρόμοια μορφή, νοουμένου ότι μπορούν εύκολα να παραχθούν αντίγραφα σε ευανάγνωστη μορφή και ότι υπάρχουν επαρκείς διευκολύνσεις που να επιτρέπουν στους λειτουργούς της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. να τα εξετάζουν όποτε χρειαστεί. Πρέπει όμως να εξασφαλίσετε προηγουμένως την άδεια του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου πριν μεταφέρετε οποιαδήποτε αρχεία σε μικροφίλμ ή μικροφίς. Είναι πιθανό να σας ζητηθεί να διατηρήσετε και τα δύο συστήματα τήρησης παράλληλα για μια περιορισμένη περίοδο. Ο Εφορος Φ.Π.Α. διατηρεί την εξουσία να αρνηθεί ή να αποσύρει την έγκρισή του για τη χρήση μικροφίλμ ή μικροφίς αν δεν τηρηθούν οι απαιτήσεις.

(ε) Μηχανογραφημένα αρχεία

Μπορείτε επίσης να τηρείτε τα αρχεία σας σε μηχανογραφημένη μορφή, για παράδειγμα σε μαγνητική ταινία, δίσκο κ.λ.π. νοουμένου ότι μπορούν να παραχθούν αντίγραφα σε ευανάγνωστη μορφή και να παρουσιάζονται στους λειτουργούς της Υπηρεσίας Φ.Π.Α., όταν το ζητήσουν. Αν τηρείτε τα αρχεία σας σε ηλεκτρονικό υπολογιστή, οι λειτουργοί της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. έχουν το δικαίωμα πρόσβασης σ'αυτόν και μπορούν να ελέγξουν τη λειτουργία του και τις πληροφορίες που είναι αποθηκευμένες. Έχουν επίσης το δικαίωμα να ζητήσουν τη βοήθεια σας ή από οποιονδήποτε άλλον που έχει την ευθύνη του ή σχετίζεται με τη λειτουργία του ηλεκτρονικού υπολογιστή ή των λογισμικών προγραμμάτων.

Αν έχετε αναθέσει σε γραφείο πληροφορικής την τήρηση των αρχείων σας, πρέπει να διευθετήσετε να καθίστανται τα αρχεία διαθέσιμα όταν οι λειτουργοί της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. ζητήσουν να τα ελέγξουν. Συνήθως αυτό θα γίνεται στην κύρια έδρα της επιχείρησής σας.

Αν, μετά την εγγραφή σας στο Μητρώο Φ.Π.Α., αποφασίσετε να χρησιμοποιήσετε τον ηλεκτρονικό υπολογιστή ή τις υπηρεσίες γραφείου πληροφορικής για την τήρηση των αρχείων σας, πρέπει να ενημερώσετε σχετικά το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. Επίσης αν σκοπεύετε να χρησιμοποιήσετε τον δικό σας ηλεκτρονικό υπολογιστή, πρέπει να ενημερώσετε το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. κατά το στάδιο της ανάπτυξης του συστήματος ή ενωρίτερα.

Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. έχει την εξουσία να αρνηθεί ή να αποσύρει την έγκρισή της για τη χρήση ηλεκτρονικού τρόπου τήρησης των αρχείων μιάς επιχείρησης αν οι απαιτήσεις της δεν ικανοποιηθούν.

(στ) Έλεγχος από εξωτερικούς ελεγκτές

Αν η επιχείρησή σας ελέγχεται από εξωτερικούς εγκεκριμένους ελεγκτές, ο έλεγχός τους συνήθως καλύπτει και το Φ.Π.Α. και άλλα αρχεία που σχετίζονται με το Φ.Π.Α. Τυχόν διαπιστώσεις και έγγραφα που αφορούν τον έλεγχο αυτό, συμπεριλαμβάνονται στα αρχεία που οφείλετε να τηρείτε και μπορούν να εξεταστούν από τους λειτουργούς Φ.Π.Α.

## **61. Σχέδιο απόδοσης με βάση τα μετρητά**

Με βάση την παράγραφο 1(4) του Δέκατου Παραρτήματος του Ν.95(Ι)/2000 μπορούν να εκδοθούν Κανονισμοί οι οποίοι να προβλέπουν, σε ορισμένες περιπτώσεις, την απόδοση του φόρου με βάση τα μετρητά. Προς το παρόν δεν έχουν εκδοθεί σχετικοί Κανονισμοί.

## **62. Τήρηση αντιγράφων των τιμολογίων Φ.Π.Α.**

Οφείλετε να τηρείτε αντίγραφα όλων των τιμολογίων Φ.Π.Α. ή αποδείξεων εισπράξεων που έχουν θέση τιμολογίων Φ.Π.Α. που εκδίδετε, περιλαμβανομένων και τιμολογίων λιανοπωλητή που τυχόν εκδίδετε αν είστε λιανοπωλητής.

## **63. Καταγραφή των συναλλαγών που πραγματοποιείτε και υπολογισμός του φόρου εκρών σας**

(α) Γενικά

(Αυτή η υποπαράγραφος δεν ισχύει για συναλλαγές στις οποίες εφαρμόζεται Σχέδιο λιανοπωλητών.)

Πρέπει να τηρείτε αρχείο όλων των συναλλαγών που πραγματοποιείτε μέσα στα πλαίσια της επιχείρησής σας, συμπεριλαμβανομένων και αυτών που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή, καθώς επίσης και αυτών που εξαιρούνται από την επιβολή φόρου. Το αρχείο πρέπει να περιλαμβάνει όλες τις πληροφορίες που απαιτούνται να φαίνονται στα τιμολόγια Φ.Π.Α. Αν εκδίδετε τιμολόγια που δίνουν όλες τις απαραίτητες πληροφορίες, τότε, εφόσον τηρείτε αντίγραφά τους, το μόνο που απαιτείται είναι να ετοιμάζετε ένα κατάλογο των τιμολογίων. Ο κατάλογος θα είναι με την ίδια σειρά όπως τα αντίγραφα των τιμολογίων σας και θα πρέπει να σας δίνει τη δυνατότητα να αθροίζετε ξεχωριστά, για κάθε φορολογική περίοδο :

I. το ποσό του Φ.Π.Α. που επιβάλλεται στις συναλλαγές σας. Αν πρέπει να κάνετε αναπροσαρμογές για πιστώσεις που έχετε

παραχωρήσει στους πελάτες σας, πρέπει να καταχωρήσετε με αρνητική εγγραφή το ποσό του Φ.Π.Α. για αυτές τις πιστώσεις στο μερίδιο του **καταβλητέου Φ.Π.Α.** του λογαριασμού Φ.Π.Α. που τηρείτε,

- II. την αξία (μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) των συναλλαγών σας του κανονικού, του μειωμένου και του μηδενικού συντελεστή,
- III. την αξία όλων των εξαιρούμενων συναλλαγών που τυχόν έχετε πραγματοποιήσει,
- IV. το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται για οποιεσδήποτε υπηρεσίες, που λαμβάνετε από το εξωτερικό.

Πρέπει να μεταφέρετε αυτό το ποσό **«στο μερίδιο του καταβλητέου Φ.Π.Α.»** του λογαριασμού Φ.Π.Α. που τηρείτε.

Στις περιπτώσεις (II) και (III) δεν πρέπει να κάνετε οποιαδήποτε αφαίρεση για εκπτώσεις για πληρωμή τοις μετρητοίς, αλλά πρέπει να αφαιρέσετε οποιεσδήποτε πιστώσεις έχετε παραχωρήσει στην εν λόγω φορολογική περίοδο.

Επίσης πρέπει να τηρείτε στοιχεία των :

- πιστώσεων που παραχωρείτε στους πελάτες σας για όλες τις συναλλαγές που πραγματοποιείτε,
- αγαθών που αποστέλλετε για έγκριση ή «για σκοπούς πώλησης ή επιστροφής» ή για άλλους παρόμοιους όρους, δείχνοντας τα αντίστοιχα φορολογικά σημεία,
- ειδικών συναλλαγών που περιγράφονται στις υποπαραγράφους (α) και (β) πιο κάτω.

(β) Αγαθά που χαρίζετε ή που χρησιμοποιούνται ή διατίθενται για ιδιωτικούς ή άλλους μη επιχειρηματικούς σκοπούς

Αν χαρίζετε ή χρησιμοποιείτε για ιδιωτικούς ή άλλους μη επιχειρηματικούς σκοπούς αγαθά που έχετε αποκτήσει μέσα στα πλαίσια της επιχείρησής σας, οφείλεται φόρος πάνω στο κόστος ή πλήρες κόστος των αγαθών, ανάλογα με την περίπτωση, και πρέπει να τηρείτε στοιχεία μόνο για :

- την ημερομηνία που χάρισαν τα αγαθά ή τα πήρατε ή τα διαθέσατε για μη επιχειρηματικούς σκοπούς,
- την περιγραφή και την ποσότητα των αγαθών,
- το κόστος ή πλήρες κόστος των αγαθών, ανάλογα με την περίπτωση, χωρίς το Φ.Π.Α.,
- το συντελεστή και το ποσό του Φ.Π.Α. που πρέπει να επιβληθεί.

(γ) Αυτοπαραδόσεις

Αν είστε κατασκευαστής ή μετατροπέας ή μεταπωλητής αυτοκινήτων και χρησιμοποιείτε αυτοκίνητο που έχετε παραγάγει ή μετατρέψει ή

αποκτήσει μέσα στα πλαίσια της επιχείρησής σας, θα πρέπει να καταχωρείτε για κάθε αυτοκίνητο :

- το φορολογικό σημείο,
- την αξία επί της οποίας ο φόρος πρέπει να επιβληθεί,
- το συντελεστή και το ποσό του φόρου που πρέπει να επιβληθεί.

#### **64. Αρχείο των πιστώσεων που παραχωρείτε στους πελάτες σας**

(Αν χρησιμοποιείτε σχέδιο λιανοπωλητών η παράγραφος αυτή εφαρμόζεται μόνο αν η πίστωση που παραχωρείτε αφορά τιμολόγιο Φ.Π.Α.)

Πρέπει να τηρείτε στοιχεία για όλες τις πιστώσεις που παραχωρείτε στους πελάτες σας αναφορικά με τις συναλλαγές που πραγματοποιείτε. (Αυτό περιλαμβάνει και τις παραδόσεις μηδενικού συντελεστή καθώς και τις εξαιρούμενες συναλλαγές). Όταν η πίστωση αφορά τιμολόγιο Φ.Π.Α., το αρχείο σας πρέπει να δείχνει είτε τις πληροφορίες που περιγράφονται στην παράγραφο 56 είτε να δείχνει καθαρά πού μπορεί να βρεθούν αυτές οι λεπτομέρειες (για παράδειγμα, με παραπομπή σε αρχειοθετημένα αντίγραφα πιστωτικών σημειωμάτων).

Αν παραχωρείτε πίστωση για συναλλαγές μηδενικού συντελεστή ή για εξαιρούμενες συναλλαγές, στο αρχείο σας πρέπει να φαίνεται η ημερομηνία και το ποσό της πίστωσης και κατά πόσο αυτή αναφέρεται σε εξαγωγή, σε συναλλαγή μηδενικού συντελεστή στη Δημοκρατία ή σε εξαιρούμενη συναλλαγή. Αν τα αρχειοθετημένα αντίγραφα των πιστωτικών σημειωμάτων συνιστούν ένα ολοκληρωμένο και εύχρηστο αρχείο, τότε δεν απαιτείται να τηρείτε ξεχωριστό αρχείο για σκοπούς Φ.Π.Α.

Όταν κάνετε αναπροσαρμογή στο φόρο, πρέπει να αφαιρείτε το ποσό του Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτές τις πιστώσεις από το ποσό του **καταβλητέου φόρου** στο λογαριασμό Φ.Π.Α. που τηρείτε, με αρνητική εγγραφή στο «μερίδιο του καταβλητέου Φ.Π.Α.». Πρέπει να αναπροσαρμόσετε τα αρχεία των φορολογητέων συναλλαγών που έχετε πραγματοποιήσει και το φόρο εκρών σας για τις πιστώσεις που έχετε παραχωρήσει, με όποιο τρόπο σας είναι ευκολότερο. Όμως η φύση της αναπροσαρμογής και η αιτιολογία πρέπει να φαίνονται στα αρχεία ή στα αποδεικτικά έγγραφα.

Αν ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στις πιστώσεις που παραχωρείτε στους πελάτες σας υπερβαίνει το Φ.Π.Α. που έχετε χρεώσει για τις συναλλαγές σε μια φορολογική περίοδο, θα έχετε αρνητικό ποσό το οποίο πρέπει να αναγράψετε με αρνητικό πρόσημο στο τετράγωνο του φόρου εκρών της φορολογικής σας δήλωσης.

## 65. Αποδεικτικά έγγραφα για το φόρο εισροών

### (α) Γενικά

Πρέπει να τηρείτε όλα τα τιμολόγια, για όλες τις συναλλαγές του κανονικού, του μειωμένου και του μηδενικού συντελεστή που λαμβάνετε για την επιχείρησή σας. Πρέπει να τηρούνται με τέτοιο τρόπο ώστε, με δεδομένα την ημερομηνία και το όνομα του προμηθευτή, να μπορούν να παρουσιαστούν εύκολα στους λειτουργούς της Υπηρεσίας Φ.Π.Α.

Δεν μπορείτε να χρησιμοποιήσετε ένα τιμολόγιο στο οποίο αναγράφεται **"ΠΡΟΤΙΜΟΛΟΓΙΟ"** ή **"ΑΥΤΟ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ Φ.Π.Α."** ως αποδεικτικό στοιχείο για να διεκδικήσετε έκπτωση φόρου εισροών.

Μόνο ένα εγγεγραμμένο πρόσωπο μπορεί να εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. Υπάρχουν κυρώσεις για τη μη εξουσιοδοτημένη έκδοση τιμολογίων Φ.Π.Α. Αν λαβετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. από μη εγγεγραμμένο πρόσωπο και εν γνώσει σας το χρησιμοποιήσετε για να διεκδικήσετε έκπτωση του Φ.Π.Α., τότε διαπράττετε ποινικό αδίκημα.

Δεν είναι δύσκολο να μάθετε από τους προμηθευτές σας αν είναι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Φ.Π.Α. Σε περίπτωση αμφιβολίας ως προς αυτό ή ως προς την εγκυρότητα ενός τιμολογίου Φ.Π.Α. κάποιου προμηθευτή σας, μπορείτε να αποστείνετε στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α.

Είναι προς το συμφέρον σας να ζητάτε να σας εκδοθούν και να φυλάγετε τα τιμολόγια Φ.Π.Α. Χωρίς αυτά μπορεί να μην είσαστε σε θέση να διεκδικήσετε έκπτωση του Φ.Π.Α. που σας έχουν χρεώσει και επιπρόσθετα τα αρχεία σας δεν θα είναι πλήρως ενημερωμένα.

### (β) Εισαγόμενα αγαθά και αγαθά που τελωνίζονται από αποθήκη αποταμίευσης

Όταν εισάγετε αγαθά θα πρέπει να βεβαιώνετε ότι παίρνετε τη διασάφηση, στην οποία πρέπει να φαίνεται το ποσό του Φ.Π.Α. που επιβάλλεται στα εν λόγω αγαθά καθώς και το όνομα της επιχείρησής σας ως παραλήπτη των αγαθών. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση αγαθών που τελωνίζονται από αποθήκη αποταμίευσης (μπόντετ). Η διασάφηση αυτή εξυπηρετεί τον ίδιο σκοπό όπως ένα τιμολόγιο Φ.Π.Α. που παίρνετε από κάποιο προμηθευτή σας που είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο. Χωρίς αυτή μπορεί να μη σας επιτραπεί να διεκδικήσετε έκπτωση του Φ.Π.Α. που έχετε καταβάλει στο Τελωνείο. Στη διασάφηση (μαζί με την απόδειξη πληρωμής του φόρου στο Τελωνείο) πρέπει να επισυνάπτετε το σχετικό τιμολόγιο του προμηθευτή σας, ή αν αυτό δεν είναι δυνατό, να υπάρχει τουλάχιστο παραπομπή σ' αυτό. Θα πρέπει να φυλάγετε τόσο τη διασάφηση όσο και το σχετικό τιμολόγιο.

### (γ) Υπηρεσίες που λήφθηκαν από το εξωτερικό

Αν λάβετε από το εξωτερικό οποιοσδήποτε από τις υπηρεσίες, που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ζ του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου, πρέπει να φυλάγετε το σχετικό τιμολόγιο που λάβατε από το πρόσωπο που σας παρείχε τις υπηρεσίες. Η απόδειξη αυτή εξυπηρετεί τον ίδιο σκοπό όπως ένα τιμολόγιο Φ.Π.Α. από εγγεγραμμένο προμηθευτή στη Δημοκρατία. Χωρίς αυτή μπορεί να μη σας επιτραπεί να διεκδικήσετε έκπτωση του φόρου που ήδη έχετε αποδώσει ως φόρο εκροών.

## **66. Καταγραφή των παραδόσεων ή παροχών που λαμβάνετε και υπολογισμός του φόρου εισροών σας**

(α) Γενικά

Πρέπει να τηρείτε αρχείο όλων των φορολογητέων συναλλαγών που λαμβάνετε για τους σκοπούς της επιχείρησής σας. Σ' αυτές συμπεριλαμβάνονται και οποιοσδήποτε παραδόσεις ή παροχές του μηδενικού συντελεστή καθώς και εξαιρούμενες συναλλαγές έχετε λάβει. Πρέπει να τηρείτε το αρχείο αυτό με τέτοιο τρόπο, ώστε οι πληροφορίες για κάθε συναλλαγή και το ποσό του Φ.Π.Α. να καταχωρούνται πλήρως ή να μπορούν εύκολα να εντοπιστούν με αναφορά :

- στο τιμολόγιο του προμηθευτή, ή
- στη διασάφηση που εισάγονται ή τελωνίζονται από αποθήκη αποταμίευσης ή
- σε απόδειξη για υπηρεσίες που λήφθηκαν από το εξωτερικό.

Αν έχετε λάβει τιμολόγια κ.λ.π. που δίνουν όλα τα απαραίτητα στοιχεία και τηρούνται με τέτοιο τρόπο, ώστε να μπορούν εύκολα να προσκομισθούν αν ζητηθεί, το αρχείο σας δεν χρειάζεται να είναι τίποτε περισσότερο από ένας κατάλογος αυτών των εγγράφων με τη σειρά που τα τηρείτε. Ο κατάλογος πρέπει να σας παρέχει τη δυνατότητα να καταγράφετε χωριστά αθροίσματα για κάθε φορολογική περίοδο αναφορικά με :

- (i) το ποσό του Φ.Π.Α. που έχετε υποστεί για αγαθά και υπηρεσίες που έχετε λάβει – συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε για την εισαγωγή ή μεταφορά αγαθών που τελωνίστηκαν από αποθήκες αποταμίευσης. Αν πρέπει να προβείτε σε οποιοσδήποτε αναπροσαρμογές για πιστώσεις που λήφθηκαν από προμηθευτές στη φορολογική περίοδο, πρέπει να αφαιρέσετε το Φ.Π.Α. από αυτές τις πιστώσεις.
- (ii) Το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλεται για οποιοσδήποτε υπηρεσίες, που απαριθμούνται στο παράρτημα Ζ του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου, που έχετε λάβει από το εξωτερικό.

Αυτός ο φόρος μπορεί να διεκδικηθεί ως φόρος εισροών σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες. Θα πρέπει να μεταφέρετε το συνολικό ποσό του φόρου εισροών που μπορείτε να εκπέσετε, δηλαδή το (i) συν το



(ii) μείον το φόρο που δεν επιτρέπεται να εκπέσετε, **στο μερίδιο του επιτρεπόμενου Φ.Π.Α.** του λογαριασμού Φ.Π.Α. που τηρείτε.

(iii) τη συνολική αξία μη (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) για όλες τις παραδόσεις ή παροχές που έχετε λάβει. Αυτό περιλαμβάνει αγαθά που έχετε εισαγάγει ή που τελωνίσατε από αποθήκη αποταμίευσης καθώς και οποιεσδήποτε υπηρεσίες, που περιλαμβάνονται στο παράρτημα Ζ του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου, που έχετε λάβει από το εξωτερικό. Δεν πρέπει να προβείτε σε οποιαδήποτε αφαίρεση για εκπτώσεις για πληρωμή τοις μετρητοίς, αλλά πρέπει να αφαιρέσετε όλες τις πιστώσεις που έχετε λάβει από τους προμηθευτές σας στη φορολογική περίοδο.

Μιά συγκεντρωτική κατάσταση των ποσών, για παράδειγμα, θα ήταν αποδεκτή ως κατάλογος, αν δείχνει το φόρο και τις αξίες κατά κατηγορία εισροών χωριστά με την ίδια σειρά που φυλάγετε τα τιμολόγια Φ.Π.Α.

Ανεξάρτητα από τον τρόπο που τηρείτε τα αρχεία σας, τα πιο πάνω συνολικά ποσά πρέπει να παρουσιάζονται.

Επίσης πρέπει να τηρείτε αρχείο :

- των πιστώσεων που σας παραχωρήθηκαν από τους προμηθευτές σας σε σχέση με όλες τις φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές που λαμβάνετε
- των παραδόσεων ή παροχών που λαμβάνετε για τους σκοπούς της επιχείρησής σας, για τις οποίες δεν επιτρέπεται να εκπέσετε το φόρο εισροών, συμπεριλαμβανομένων και των εξαιρούμενων συναλλαγών.

(β) Είδη για τα οποία δεν επιτρέπεται η έκπτωση του φόρου

Όπως επεξηγείται στη παράγραφο 32 δεν μπορείτε να εκπέσετε το φόρο που σας έχουν χρεώσει για ορισμένες συναλλαγές που έχετε λάβει για τους σκοπούς της επιχείρησής σας. Πρέπει να τηρείτε αρχείο για τις παραδόσεις ή παροχές αυτού του τύπου τις οποίες λαμβάνετε. **ΔΕΝ ΠΡΕΠΕΙ** να περιλαμβάνετε το φόρο που σας έχουν χρεώσει για αυτές τις συναλλαγές, μέσα στο σύνολο που μεταφέρεται στο λογαριασμό Φ.Π.Α.

## **67. Αρχείο των πιστώσεων που σας παραχωρούν οι προμηθευτές**

Πρέπει να τηρείτε αρχείο με όλες τις πιστώσεις που λαμβάνετε από τους προμηθευτές σας αναφορικά με τις φορολογητέες παραδόσεις ή παροχές που λαμβάνετε. Σε αυτές περιλαμβάνονται τόσο οι συναλλαγές που υπόκεινται στον κανονικό και το μειωμένο συντελεστή όσο και οι συναλλαγές που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή. Όταν μια πίστωση σχετίζεται με κάποιο τιμολόγιο Φ.Π.Α., το αρχείο σας πρέπει, είτε να δείχνει τα στοιχεία της παραγράφου 56, είτε να δείχνει καθαρά που

μπορούν να εντοπιστούν τα στοιχεία αυτά (για παράδειγμα με παραπομπή σε αρχειοθετημένα πιστωτικά σημειώματα).

Αν η πίστωση αναφέρεται σε συναλλαγή που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή, το αρχείο σας χρειάζεται να δείχνει μόνο την ημερομηνία και το ποσό της πίστωσης. Αν τα αρχειοθετημένα πιστωτικά σημειώματα συνιστούν ένα πλήρες και ευκολόχρηστο αρχείο, δε χρειάζεται να τηρείτε χωριστό αρχείο για σκοπούς Φ.Π.Α.

Αν σας παραχωρηθεί πίστωση που σχετίζεται με φόρο εισροών που μπορείτε να εκπέσετε και πρέπει να προβείτε σε αναπροσαρμογή του φόρου, πρέπει να αναπροσαρμόσετε το αρχείο των παραδόσεων ή παροχών που λαμβάνετε καθώς και το φόρο εισροών σας. Ανεξάρτητα από τη μέθοδο που χρησιμοποιείτε για να κάνετε την αναπροσαρμογή, η φύση της και ο λόγος για τον οποίο την κάνετε πρέπει να φαίνονται καθαρά στους λογαριασμούς ή τα αποδεικτικά έγγραφα.

Αν σε οποιαδήποτε φορολογική περίοδο ο φόρος που αφορά τις πιστώσεις που λαμβάνετε από τους προμηθευτές σας είναι μεγαλύτερος από το φόρο που έχετε υποστεί για τις αγορές σας, θα έχετε αρνητικό ποσό το οποίο πρέπει να αναγράψετε με αρνητικό πρόσημο στο τετράγωνο του φόρου εισροών της φορολογικής σας δήλωσης.

## **68. Διόρθωση λαθών σε τιμολόγια Φ.Π.Α.**

Αν το ποσό του φόρου σε ένα τιμολόγιο Φ.Π.Α. που έχετε εκδώσει είναι μεγαλύτερο από το ποσό που πραγματικά οφειλόταν, πρέπει να καταχωρήσετε στα βιβλία σας το μεγαλύτερο ποσό και επομένως να το αποδώσετε, εκτός αν διορθώσετε το λάθος εκδίδοντας πιστωτικό σημείωμα στον πελάτη σας.

Αν το ποσό του φόρου είναι μικρότερο από το πραγματικά οφειλόμενο ποσό, θα πρέπει να καταχωρήσετε το ορθό ποσό του οφειλόμενου φόρου, ανεξάρτητα από το αν θα διορθώσετε ή όχι το λάθος με τον πελάτη σας (για παράδειγμα, εκδίδοντας συμπληρωματικό τιμολόγιο για το ποσό που δεν έχετε χρεώσει).

Αν το ποσό του φόρου που φαίνεται σε ένα τιμολόγιο Φ.Π.Α. είναι πολύ μικρό και δεν επιθυμείτε ή δεν μπορείτε να ανακτήσετε ολόκληρο το οφειλόμενο υπόλοιπο από τον πελάτη σας, θα πρέπει να κάνετε αναπροσαρμογή του φόρου. Το ποσό του φόρου που αφορά την αναπροσαρμογή μπορεί να υπολογιστεί από το συνολικό ποσό (συμπεριλαμβανομένου και του φόρου) που πράγματι είχατε χρεώσει.

Αν διορθώσετε κάποιο λάθος αναφορικά με το ποσό του φόρου που χρεώσατε στον πελάτη σας (για παράδειγμα, εκδίδοντας πιστωτικό σημείωμα ή συμπληρωματικό τιμολόγιο προς τον πελάτη) η διόρθωση πρέπει να καταχωρηθεί στο λογιστικό σας σύστημα. Με αυτόν τον τρόπο θα αντανakλάται στο αναπροσαρμοσμένο συνολικό ποσό του φόρου

εκροών που οφείλετε, κατά το τέλος της φορολογικής περιόδου μέσα στην οποία το λάθος διορθώθηκε.

Αν εκδώσετε ένα πιστωτικό σημείωμα ή ένα συμπληρωματικό τιμολόγιο για να διορθώσετε ένα λάθος σε ένα τιμολόγιο Φ.Π.Α., αυτό πρέπει να φέρει υπό μορφή αναφοράς τον αριθμό και την ημερομηνία του αρχικού τιμολογίου Φ.Π.Α. και να δείχνει καθαρά τόσο τα λανθασμένα όσο και τα ορθά ποσά του Φ.Π.Α.

## **69. Διόρθωση λαθών που έχουν γίνει σε προηγούμενες φορολογικές δηλώσεις**

Γενικά, μπορείτε να διορθώσετε λάθη που έχετε βρεί να έχουν γίνει σε προηγούμενες φορολογικές δηλώσεις,

- όταν δεν έχουν παρέλθει τρία χρόνια από το τέλος της φορολογικής περιόδου στην οποία έγινε το λάθος και
- το καθαρό ποσό του λάθους (δηλαδή το αλγεβρικό άθροισμα των διαφόρων λαθών και στα δυο μερίδια του λογαριασμού Φ.Π.Α.) δεν υπερβαίνει τις £500.

Σε τέτοια περίπτωση πρέπει να αναπροσαρμόσετε το ή τα αντίστοιχα μερίδια του λογαριασμού Φ.Π.Α. που τηρείτε για την τρέχουσα φορολογική περίοδο. Με τον τρόπο αυτό η διόρθωση θα συμπεριληφθεί στη φορολογική σας δήλωση για την τρέχουσα φορολογική περίοδο.

Σε περίπτωση που δεν πληρούνται οι πιο πάνω προϋποθέσεις, δεν μπορείτε να προβείτε στη διόρθωση των λαθών από μόνοι σας, αλλά θα πρέπει να ενημερώσετε το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. λεπτομερώς για τα λάθη που έχετε κάνει ανά φορολογική περίοδο. Το Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. θα σας δώσει σχετικές οδηγίες για τον χρόνο και τον τρόπο με τον οποίο θα πρέπει να κάνετε τη διόρθωση.

**Σε περίπτωση που έχετε ειδοποιηθεί ότι θα πραγματοποιηθεί φορολογικός έλεγχος στην επιχείρησή σας από την Υπηρεσία Φ.Π.Α., δεν μπορείτε να προβείτε σε διόρθωση λαθών.**

Περισσότερες πληροφορίες για το θέμα μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο "Διόρθωση λαθών".

## **70. Ο λογαριασμός Φ.Π.Α.**

(α) Γενικά

Για κάθε φορολογική περίοδο πρέπει να τηρείτε μια περίληψη των συνολικών ποσών του φόρου εκροών και του φόρου εισροών σας. Αυτή η περίληψη ονομάζεται λογαριασμός Φ.Π.Α. Πρέπει να τον τηρείτε σε

ειδικό βιβλίο ή στο καθολικό σας. Θα βρείτε ένα παράδειγμα ενός απλού λογαριασμού Φ.Π.Α. στο τέλος αυτού του κεφαλαίου, αλλά οποιαδήποτε μορφή λογαριασμού που περιέχει τα ίδια στοιχεία είναι αποδεκτή από την Υπηρεσία Φ.Π.Α.

(β) Τήρηση του λογαριασμού Φ.Π.Α.

Η τήρηση του λογαριασμού Φ.Π.Α. γίνεται με την πρόσθεση των ποσών του Φ.Π.Α. στα βιβλία σας σε τακτά χρονικά διαστήματα - για παράδειγμα κάθε μήνα - και την καταχώριση των συνολικών ποσών Φ.Π.Α. σε χωριστές μερίδες για τον επιτρεπόμενο Φ.Π.Α. και τον καταβλητέο Φ.Π.Α.

**Στο μερίδιο του ΕΠΙΤΡΕΠΟΜΕΝΟΥ Φ.Π.Α., για κάθε καθορισμένη φορολογική περίοδο πρέπει να καταγράφετε χωριστά τα ακόλουθα:**

- τον εκπιπτόμενο φόρο που έχετε επιβαρυνθεί για αγαθά και υπηρεσίες που έχετε λάβει (από τα αρχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 66(α)(i))
- τον εκπιπτόμενο φόρο που έχετε καταβάλει για την εισαγωγή αγαθών ή για τον τελωνισμό αγαθών από αποθήκη αποταμίευσης (από τα αρχεία που αναφέρονται στη παράγραφο 66(α)(i)).
- το εκπιπτόμενο φόρο που έχετε χρεώσει τον εαυτό σας, για υπηρεσίες, που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ζ του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου, τις οποίες λάβατε από το εξωτερικό (από τα αρχεία που αναφέρονται στη παράγραφο 66(α)(ii)).
- τα ποσά που αφορούν τη διόρθωση λαθών στον εκπιπτόμενο φόρο εισροών (τα οποία έγιναν σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους και διορθώνονται στην τρέχουσα φορολογική περίοδο) με αρνητική ή θετική καταχώριση, ανάλογα με την περίπτωση, εκτός από εκείνα τα ποσά για τα οποία έχετε ενημερώσει γραπτώς την Υπηρεσία Φ.Π.Α. ή έχετε ειδοποιηθεί από αυτήν (παράγραφος 69).
- οποιαδήποτε απαλλαγή από το Φ.Π.Α. που δικαιούστε για επισφαλή χρέη (παράγραφος 59).
- το ποσό του φόρου που φαίνεται στα πιστωτικά σημειώματα που έχετε λάβει

Προσθέστε αλγεβρικά όλες αυτές τις καταχωρήσεις. Το αποτέλεσμα είναι το συνολικό ποσό του Φ.Π.Α. που μπορείτε να εκπέσετε για την εν λόγω φορολογική περίοδο.

**Στο μερίδιο του ΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΥ Φ.Π.Α. πρέπει να καταγράφετε χωριστά :**

- το φόρο εκροών που επιβάλατε επί των συναλλαγών που έχετε πραγματοποιήσει (από τα αρχεία που αναφέρονται στη Παράγραφο 63(α)(I)).
- τον οφειλόμενο φόρο, για υπηρεσίες που απαριθμούνται στο Παράρτημα Ζ του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου, τις οποίες

λάβετε από το εξωτερικό (από τα αρχεία που αναφέρονται στην παράγραφο 63(α)(IV)).

- τον οφειλόμενο φόρο για αυτοπαραδόσεις (παράγραφος 63(γ)).
- τα ποσά που αφορούν τη διόρθωση λαθών στο φόρο εκροών (τα οποία έγιναν σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους και διορθώνονται στην τρέχουσα φορολογική περίοδο) με αρνητική ή θετική καταχώρηση, ανάλογα με την περίπτωση, εκτός από εκείνα τα ποσά για τα οποία έχετε ενημερώσει γραπτώς την Υπηρεσία Φ.Π.Α. ή έχετε ειδοποιηθεί από αυτήν (παράγραφος 69).
- το ποσό του φόρου που φαίνεται στα πιστωτικά σημειώματα που έχετε εκδώσει.

Προσθέστε αλγεβρικά όλες αυτές τις καταχωρίσεις. Το αποτέλεσμα είναι ο συνολικός καταβλητέος Φ.Π.Α. για την εν λόγω περίοδο.

Αν οι υπολογισμοί σας καταλήγουν σε αρνητικά ποσά πρέπει να τα καταγράψετε με αρνητικό πρόσημο στο κατάλληλο τετράγωνο της φορολογικής σας δήλωσης.

Αν ο καταβλητέος Φ.Π.Α. είναι μεγαλύτερος από τον επιτρεπόμενο Φ.Π.Α., η διαφορά είναι το ποσό που πρέπει να πληρώσετε στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. μέσω Τράπεζας ή Συνεργατικής Πιστωτικής Εταιρείας.

Αν ο επιτρεπόμενος Φ.Π.Α. είναι μεγαλύτερος από τον καταβλητέο Φ.Π.Α., η διαφορά κανονικά θα σας επιστραφεί με επιταγή από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. Αν όμως δεν έχετε υποβάλει όλες τις φορολογικές σας δηλώσεις δεν θα σας επιστραφεί οποιοδήποτε ποσό μέχρι να τις υποβάλετε. Αν εκκρεμούν οποιαδήποτε οφειλόμενα ποσά, η Υπηρεσία Φ.Π.Α. θα τα συμψηφίσει με το ποσό που πρέπει να σας επιστραφεί. Τέλος ο Έφορος Φ.Π.Α., με γενικές ή ειδικές οδηγίες που εκδίδει από καιρό σε καιρό, μπορεί, αντί να σας επιστρέψει άμεσα το εν λόγω ποσό, να το μεταφέρει σε πίστη σας σε μεταγενέστερη φορολογική περίοδο.

#### (γ) Αναπροσαρμογές του φόρου

Οι αναπροσαρμογές του φόρου αναφορικά με προηγούμενες φορολογικές περιόδους για τις οποίες **έχετε ενημερωθεί γραπτώς απο το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α** δεν πρέπει να περιλαμβάνονται στις φορολογικές σας δηλώσεις. Αυτές οι αναπροσαρμογές δεν πρέπει να εμφανίζονται στο λογαριασμό Φ.Π.Α. εκτός και αν αποτελεί αναπόσπαστο μέρος του λογιστικού συστήματος της επιχείρησής σας. Στην περίπτωση αυτή τα ποσά που θα πρέπει να μεταφερθούν στη φορολογική σας δήλωση δεν θα πρέπει να συμπεριλαμβάνουν τις καταχωρήσεις αυτές. Αν το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. σας ενημερώσει για μια φορολογική αναπροσαρμογή, θα σας εφοδιάσει ταυτόχρονα με τις αναγκαίες πληροφορίες.

## **71. Απαιτήσεις για επιστροφή φόρου που καταβλήθηκε αχρεώστητα**

Σε περίπτωση που έχετε καταβάλει περισσότερο φόρο από τον οφειλόμενο είναι δυνατό να διορθώσετε την κατάσταση χρησιμοποιώντας τη διαδικασία της εκούσιας αποκάλυψης (αν πληρούνται οι προϋποθέσεις, βλέπε παράγραφο 69) ή υποβάλλοντας έγγραφη απαίτηση στον Έφορο Φ.Π.Α. υποβάλλοντας στοιχεία σε σχέση με το ποσό της απαίτησης και τον τρόπο υπολογισμού της. Όλες οι απαιτήσεις πρέπει να υποστηρίζονται από τα αναγκαία έγγραφα.

Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. δεν θα σας επιστρέψει οποιοδήποτε ποσό :

- Αν έχετε προβεί σε διόρθωση λαθών σύμφωνα με το περιεχόμενο της παραγράφου 69, ή
- αν με το να σας επιστραφεί το ποσό θα έχει ως αποτέλεσμα τον αδικαιολόγητο πλουτισμό σας - για παράδειγμα όταν έχετε μετακυλίσει το φόρο στους πελάτες σας αλλά δεν είστε σε θέση να τους μετακυλίσετε και το όφελος από την επιστροφή του φόρου.

## ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΣ Φ.Π.Α.

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΠΕΡΙΟΔΟΣ 1/4/2002 - 30/6/2002**

<b>ΕΠΙΤΡΕΠΟΜΕΝΟΣ Φ.Π.Α. (Φόρος Εισροών)</b>	
Φ.Π.Α. επί των αγορών	
Απρίλιος	2.215
Μάϊος	1.626
Ιούνιος	2.792
	6.633
Φ.Π.Α. επί των εισαγωγών	100
Υπερδιεκδίκηση φόρου εισροών σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους	-126
Φ.Π.Α. για επισφάλεις χρεώστες	98
	6.705
Μείον:	
Φ.Π.Α. για πιστωτικά σημειώ- ματα που λάβατε από τους προ- μηθευτές σας	-105
	6.600
<b>Ολικό εκπιπτόμενου φόρου 6.600</b>	

<b>ΚΑΤΑΒΛΗΤΕΟΣ Φ.Π.Α. (Φόρος Εκροών)</b>	
Φ.Π.Α. επί των πωλήσεων	
Απρίλιος	2.781
Μάϊος	2.305
Ιούνιος	3.302
	8.388
Υποδήλωση φόρου εκροών σε προηγούμενες φορολογικές περιόδους	304
	8.692
Μείον:	
Φ.Π.Α. για πιστωτικά σημειώματα που εκδώσατε σε πελάτες σας	-92
	8.600
<b>Ολικό καταβλητέου φόρου 8.600</b>	
Μείον: εκπιπτόμενος φόρος	(6.600)
<b>Φόρος πληρωτέος στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. 2.000</b>	

## ΙΧ. ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΔΗΛΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΛΗΡΩΜΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Για κάθε φορολογική περίοδο πρέπει να υποβάλλετε φορολογική δήλωση. Πρέπει να συμπληρώνετε και να υποβάλλετε τη δήλωση αυτή στα Κεντρικά ή τα Επαρχιακά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α., αφού πληρώσετε τον οφειλόμενο φόρο σε εμπορική τράπεζα ή συνεργατικό ίδρυμα που συνεργάζεται με την Υπηρεσία Φ.Π.Α. Αυτό το μέρος επεξηγεί την όλη διαδικασία.

### 72. Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α.

Τα Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. αποστέλλουν ταχυδρομικώς τις φορολογικές δηλώσεις κατά τακτά χρονικά διαστήματα σε όλα τα εγγεγραμμένα πρόσωπα. Επίσης επιστρέφουν το φόρο, όταν οφείλεται στους δικαιούχους.

Πληροφορίες για οποιαδήποτε θέματα του Φ.Π.Α. μπορείτε να πάρετε από το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α.

Όταν στέλλετε επιστολή στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. πρέπει απαραίτητα να αναφέρετε τον Αριθμό Εγγραφής σας στο Μητρώο Φ.Π.Α. όπως αυτός εμφανίζεται στο πιστοποιητικό εγγραφής σας.

### 73. Φορολογικές δηλώσεις

Το έντυπο της φορολογικής δήλωσης (Έντυπο Φ.Π.Α. 4) θα σας αποστέλλεται μερικές μέρες πριν τη λήξη της φορολογικής σας περιόδου από τα Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. Αποτελείται από τρία αντίτυπα. Έχετε υποχρέωση να συμπληρώνετε τη φορολογική σας δήλωση και αν προκύπτει πληρωτέο ποσό να την παρουσιάζετε σε οποιαδήποτε εμπορική τράπεζα ή συνεργατική πιστωτική εταιρεία που συνεργάζεται με την Υπηρεσία Φ.Π.Α., όπου θα καταβάλλετε ολόκληρο το ποσό του φόρου που οφείλετε. Η τράπεζα ή η συνεργατική πιστωτική εταιρεία θα σφραγίζει και τα τρία αντίτυπα της δήλωσης και θα κρατά το τρίτο αντίγραφο, στο οποίο για σκοπούς διασφάλισης του απορρήτου της δήλωσης σας δεν φαίνονται τα στοιχεία που έχετε δηλώσει. Εσείς θα κρατάτε το δεύτερο αντίτυπο για τα δικά σας αρχεία και θα ταχυδρομείτε το πρωτότυπο στα Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α., **μέσα στο φάκελο** που θα σας αποστέλλεται από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. Προσέξτε όμως, να ταχυδρομείτε έγκαιρα τη φορολογική σας δήλωση έτσι ώστε να παραλαμβάνεται από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. έγκαιρα. Αν θέλετε μπορείτε να υποβάλλετε δια χειρός τη φορολογική σας δήλωση στα Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. στη Λευκωσία ή στα Επαρχιακά Γραφεία Φ.Π.Α. Λεμεσού, Λάρνακας και Πάφου. Σε τέτοια περίπτωση ο αρμόδιος



λειτουργός θα σφραγίζει με σφραγίδα παραλαβής και το δικό σας αντίτυπο.

Αν στη φορολογική σας δήλωση δεν προκύπτει πληρωτέο ποσό αλλά πιστωτικό υπόλοιπο, δε χρειάζεται να παρουσιάσετε τη φορολογική δήλωση σε εμπορική τράπεζα ή συνεργατική πιστωτική εταιρεία. Πρέπει όμως να μεριμνήσετε να τη συμπληρώσετε ορθά και να την υποβάλετε στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. έγκαιρα.

Ακόμα και αν δεν έχετε πραγματοποιήσει καθόλου συναλλαγές κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου που καλύπτεται από τη δήλωση, πρέπει να συμπληρώσετε τη δήλωση γράφοντας ΜΗΔΕΝ σε όλα τα τετράγωνα, και να την υποβάλετε στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. έγκαιρα.

Αν δεν έχετε παραλάβει τη φορολογική σας δήλωση ή αν χάθηκε ή καταστράφηκε, μπορείτε να πάρετε αντίγραφο από το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. Προσέξτε όμως, το γεγονός ότι τυχόν δεν έχετε παραλάβει το έντυπο για τη συμπλήρωση της φορολογικής σας δήλωσης δεν σας απαλλάσσει από την υποχρέωση για έγκαιρη υποβολή της. Είναι δική σας ευθύνη να φροντίσετε να προμηθευτείτε νέο έντυπο.

Θα πρέπει να θυμάστε ότι, αν απουσιάζετε για οποιοδήποτε λόγο από την επιχείρησή σας, θα πρέπει να κάνετε τις απαραίτητες διευθετήσεις, ώστε κάποιιο άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο να συμπληρώσει τη φορολογική δήλωση, να καταβάλει τον τυχόν οφειλόμενο φόρο και να την υποβάλει στην Υπηρεσία Φ.Π.Α.

Είναι πολύ σημαντικό να **υπογράφετε** και να **συμπληρώνετε** κατάλληλα τις φορολογικές δηλώσεις που υποβάλλετε έγκαιρα. Φορολογικές δηλώσεις που δεν είναι υπογραμμένες ή κατάλληλα συμπληρωμένες θα θεωρούνται ότι δεν έχουν υποβληθεί, εκτός και αν διορθώσετε το λάθος ή την παράλειψή σας έγκαιρα.

## 74. Συμπλήρωση φορολογικής δήλωσης

Όταν συμπληρώνετε τη φορολογική σας δήλωση πρέπει πάντοτε να ελέγχετε την ακρίβεια των αριθμών.

Να συμπληρώνετε καθαρά με μελάνι όλα τα τετράγωνα στα οποία απαιτείται να δώσετε πληροφορίες. Εκεί όπου το ποσό που πρέπει να αναγραφεί είναι μηδέν πρέπει να το γράφετε. Αν κάποιο ποσό είναι αρνητικό πρέπει να το τοποθετείτε με αρνητικό πρόσημο.

Μην γράφετε οτιδήποτε άλλο πάνω στη φορολογική δήλωση. Μην επισυνάπτετε οποιαδήποτε επιστολή στη φορολογική σας δήλωση.

Αν η φορολογική σας δήλωση είναι λανθασμένα συμπληρωμένη, θα σας ζητηθεί να κάνετε τις αναγκαίες διορθώσεις ή διευκρινίσεις. Αυτό πρέπει να το κάνετε αμέσως. Αν παραλείψετε να κάνετε τις αναγκαίες διορθώσεις

μέσα στα χρονικά όρια που καθορίζονται από την Υπηρεσία Φ.Π.Α., τότε υπόκειστε σε κυρώσεις.

Να θυμάστε ότι αν έχετε δυσκολίες, οι λειτουργοί του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου Φ.Π.Α. είναι πάντοτε πρόθυμοι να σας βοηθήσουν. Αν δεν είστε βέβαιοι για το τι πρέπει να πράξετε, είναι προς το συμφέρον σας να ζητήσετε συμβουλές εκ των προτέρων, για να αποφύγετε τις τυχόν συνέπειες καθώς και τη σχετική ταλαιπωρία.

## **75. Καθορισμένη φορολογική περίοδος**

### **(α) Γενικά**

Η περίοδος που καλύπτεται από τη φορολογική δήλωση ονομάζεται καθορισμένη φορολογική περίοδος. Πρέπει να υποβάλετε τη φορολογική σας δήλωση το αργότερο τη δέκατη μέρα μετά το τέλος του μήνα που ακολουθεί το τέλος της φορολογικής περιόδου. Τόσο οι ημερομηνίες της φορολογικής περιόδου όσο και η τελευταία ημερομηνία υποβολής της εμφανίζονται στο έντυπο της φορολογικής δήλωσης που θα σας αποστέλλεται. Εστω και αν δεν οφείλετε φόρο σε μια καθορισμένη φορολογική περίοδο πρέπει να υποβάλλετε έγκαιρα τη φορολογική σας δήλωση.

Η συνηθισμένη διάρκεια μιάς φορολογικής περιόδου είναι τρεις μήνες. Για πρακτικούς λόγους τα εγγεγραμμένα πρόσωπα έχουν χωρισθεί σε τρεις ομάδες. Οι φορολογικές περιόδους της πρώτης ομάδας τελειώνουν την τελευταία μέρα του Μαρτίου, Ιουνίου, Σεπτεμβρίου και Δεκεμβρίου. Της δεύτερης ομάδας τελειώνουν την τελευταία μέρα του Απριλίου, Ιουλίου, Οκτωβρίου και Ιανουαρίου. Της τρίτης ομάδας τελειώνουν την τελευταία μέρα του Μαΐου, Αυγούστου, Νοεμβρίου και Φεβρουαρίου. Οι δικές σας φορολογικές περιόδους φαίνονται στο πιστοποιητικό εγγραφής σας στο Μητρώο Φ.Π.Α.

Θα λαμβάνετε ταχυδρομικώς το έντυπο της φορολογικής σας δήλωσης μερικές μέρες πριν τη λήξη της φορολογικής σας περιόδου, έτσι ώστε να έχετε αρκετό χρόνο στη διάθεσή σας για να τη συμπληρώσετε, να πληρώσετε τον τυχόν οφειλόμενο φόρο και να την υποβάλετε μέσα στην προθεσμία που ορίζει ο Νόμος.

### **(β) Μηνιαίες φορολογικές περιόδους**

Αν κανονικά λόγω της φύσης των επιχειρηματικών σας δραστηριοτήτων αναμένετε να σας επιστρέφεται φόρος αντί να πρέπει να καταβάλετε φόρο (διότι για παράδειγμα πραγματοποιείτε εξαγωγές), μπορείτε να ζητήσετε μηνιαίες φορολογικές περιόδους. Να θυμάσθε όμως ότι, θα πρέπει να υποβάλλετε δώδεκα φορολογικές δηλώσεις αντί τέσσερις σε ένα χρόνο. Αν η εγγραφή σας είναι εθελοντική ως δικαιούχο για εγγραφή πρόσωπο δεν μπορείτε να έχετε μηνιαίες φορολογικές περιόδους.

Αν έχετε μηνιαίες φορολογικές περιόδους και αλλάξουν οι δραστηριότητές σας έτσι ώστε να πρέπει να καταβάλλετε φόρο αντί να σας επιστρέφεται, η Υπηρεσία Φ.Π.Α. μπορεί να αποφασίσει και εσείς μπορείτε να ζητήσετε, να αλλάξετε σε τριμηνιαίες φορολογικές περιόδους.

Όποιες και αν είναι οι φορολογικές σας περίοδοι **δεν πρέπει** να αλλάζετε τις ημερομηνίες που είναι προτυπωμένες πάνω στο έντυπο φορολογικής δήλωσης που σας αποστέλλει η Υπηρεσία Φ.Π.Α. Σε περίπτωση που υπάρχει οποιαδήποτε διαφορά πρέπει να αποτείνεστε αμέσως στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α.

## **76. Σχέδιο ετήσιας απόδοσης**

Προς το παρόν δεν εφαρμόζεται.

## **77. Καθυστερημένες, μη κατάλληλα συμπληρωμένες ή λανθασμένες φορολογικές δηλώσεις**

### (α) Γενικά

Πρέπει να καταβάλετε τον οφειλόμενο φόρο και να υποβάλετε τη φορολογική σας δήλωση το αργότερο μέχρι την ημερομηνία που φαίνεται στο έντυπο της δήλωσης. Αν παραλείψετε ή καθυστερήσετε να υποβάλετε τη φορολογική σας δήλωση, θα σας επιβληθεί χρηματική επιβάρυνση 30 λιρών. Αν παραλείψετε ή καθυστερήσετε να καταβάλετε τον οφειλόμενο φόρο, θα σας επιβληθεί πρόσθετος φόρος ίσος με το 10% του οφειλόμενου Φ.Π.Α. Επίσης θα σας επιβληθεί τόκος πρὸς 9% ετησίως πάνω στον οφειλόμενο φόρο καθώς και τον πρόσθετο φόρο, από την ημέρα που τα ποσά κατέστησαν οφειλόμενα.

Η έγκαιρη πληρωμή του φόρου και η ορθή συμπλήρωση και έγκαιρη υποβολή της φορολογικής δήλωσης είναι ο καλύτερος τρόπος να αποφύγετε προβλήματα και ταλαιπωρίες. Αν αντιμετωπίζετε ή προβλέπετε ότι θα αντιμετωπίσετε οποιαδήποτε δυσκολία, το καλύτερο που έχετε να κάνετε είναι να ζητήσετε τη βοήθεια του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου Φ.Π.Α.

### (β) Βεβαιώσεις φόρου

Αν παραλείψετε ή καθυστερήσετε να υποβάλετε τη φορολογική σας δήλωση, η Υπηρεσία Φ.Π.Α. έχει εξουσία να βεβαιώσει το φόρο που οφείλετε, σύμφωνα με την κρίση της.

Αν για οποιοδήποτε λόγο, ο φόρος που έχετε καταβάλει ή ο φόρος που σας επιστράφηκε με τη φορολογική σας δήλωση δεν είναι ο ορθός, η Υπηρεσία Φ.Π.Α. έχει εξουσία να βεβαιώσει το ποσό του φόρου που δεν καταβάλατε ή που σας επιστράφηκε επιπλέον.

Δεν μπορεί να εκδοθεί βεβαίωση φόρου αν έχουν περάσει περισσότερα από έξι χρόνια από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου, εκτός από ειδικές περιπτώσεις, όπως για παράδειγμα στις περιπτώσεις που έχει απωλεσθεί φόρος ως αποτέλεσμα δόλου ή εσκεμμένης παράλειψης. Σ' αυτές τις περιπτώσεις η περίοδος επεκτείνεται από έξι σε δώδεκα χρόνια. Άλλες περιπτώσεις είναι, όταν βεβαίωση φόρου ή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών αναφορικά με ένσταση για βεβαίωση φόρου, κηρυχθεί μερικώς ή στο σύνολό της άκυρη από το Ανώτατο Δικαστήριο και παρίσταται ανάγκη επανεξέτασης. Στις περιπτώσεις αυτές μπορεί να εκδοθεί νέα βεβαίωση μέσα σε έξι μήνες από την ημερομηνία που εκδόθηκε η απόφαση του δικαστηρίου.

#### (γ) Χρηματική επιβάρυνση, πρόσθετος φόρος και τόκος

Αν δεν υποβάλετε τη φορολογική σας δήλωση στην Υπηρεσία Φ.Π.Α., σφραγισμένη από τράπεζα ή συνεργατικό ίδρυμα ως προς την πληρωμή ολόκληρου του οφειλόμενου Φ.Π.Α. για την περίοδο που καλύπτει, μέχρι την ημερομηνία που φαίνεται στο έντυπο της δήλωσης, τότε υπόκειστε σε χρηματική επιβάρυνση και πρόσθετο φόρο.

Η ημερομηνία αυτή είναι η δέκατη μέρα μετά το τέλος του μήνα που ακολουθεί το τέλος κάθε φορολογικής περιόδου.

Η χρηματική επιβάρυνση για παράλειψη υποβολής της φορολογικής δήλωσης μέχρι την καθορισμένη ημερομηνία είναι £30.

Ο πρόσθετος φόρος είναι το 10% του οφειλόμενου Φ.Π.Α. για την περίοδο που καλύπτει η δήλωση.

Τα ποσά του οφειλόμενου φόρου και του πρόσθετου φόρου υπόκεινται σε τόκο 9% ετησίως.

Αν παραλείψετε να καταβάλετε οποιαδήποτε ποσά που οφείλετε, η Υπηρεσία Φ.Π.Α. έχει εξουσία να κατάσχει αγαθά σας και να τα πωλήσει με δημόσιο πλειστηριασμό προς εξόφληση του χρέους.

#### (δ) Πρόσθετος φόρος

Ο πρόσθετος φόρος υπολογίζεται ως ποσοστό 10% του καταβλητέου Φ.Π.Α. που δεν καταβλήθηκε για τη φορολογική περίοδο που καλύπτεται από τη φορολογική δήλωση. Αν δεν υποβάλετε έγκαιρα τη φορολογική σας δήλωση, η Υπηρεσία Φ.Π.Α. θα βεβαιώσει τον οφειλόμενο φόρο κατά την κρίση της, και θα σας επιβληθεί πρόσθετος φόρος ως ποσοστό 10% αυτού του ποσού. Αν αργότερα υποβάλετε τη φορολογική σας δήλωση και γίνει αποδεκτή, η κατ'εκτίμηση βεβαίωση φόρου θα ανακληθεί και το ποσό του πρόσθετου φόρου θα αναπροσαρμοστεί και θα γίνει 10% του οφειλόμενου φόρου σύμφωνα με τη φορολογική δήλωση, ανεξάρτητα

από το αν με τη μεταγενέστερη υποβολή της φορολογικής δήλωσης καταβλήθηκε ή όχι ο οφειλόμενος φόρος.

Αν η φορολογική σας δήλωση είναι με μηδενικά διότι δεν έχετε πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές ή δείχνει ότι δικαιούστε επιστροφή φόρου, τότε δεν θα σας επιβληθεί πρόσθετος φόρος. Θα σας επιβληθεί όμως χρηματική επιβάρυνση 30 λιρών αν δεν υποβάλατε τη φορολογική σας δήλωση έγκαιρα.

(ε) Έγκριση για χρησιμοποίηση ποσών κατά προσέγγιση στις φορολογικές δηλώσεις

Αν γνωρίζετε από προηγουμένως ότι δε θα είστε σε θέση να συμπληρώσετε τη δήλωσή σας με ακρίβεια, πρέπει να επικοινωνήσετε έγκαιρα με το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο. Αν αποφασιστεί ότι υπάρχει σοβαρός λόγος, μπορεί κατ'εξαιρεση να σας επιτραπεί να υπολογίσετε κατά προσέγγιση το φόρο εισροών ή/και το φόρο εκροών σας.

Αν σας επιτραπεί να χρησιμοποιήσετε ποσά κατά προσέγγιση και αφού καταβάλετε τον οφειλόμενο φόρο η φορολογική σας δήλωση υποβληθεί έγκαιρα, δεν θεωρείται ότι έχετε διαπράξει οποιαδήποτε παράβαση. Αν όμως ζητήσετε έγκριση να χρησιμοποιήσετε ποσά κατά προσέγγιση μετά την τελευταία ημερομηνία υποβολής της φορολογικής σας δήλωσης, το αίτημα σας θα εξεταστεί αλλά δε θα επηρεάσει την παράβαση η οποία έχει ήδη διαπραχθεί.

**Πρέπει απαραίτητα στην αμέσως επόμενη φορολογική σας δήλωση να αναπροσαρμόσετε τους υπολογισμούς σας με βάση τα πραγματικά ποσά, εκτός και αν ο Έφορος Φ.Π.Α. σας επιτρέψει να προβείτε στην αναπροσαρμογή στη μεθεπόμενη φορολογική σας δήλωση.**

## **78. Ποσά μικρότερα από £1**

Αν ο οφειλόμενος φόρος είναι μικρότερος από £1 δεν χρειάζεται να καταβληθεί. Αντίστοιχα, αν προκύπτει ποσό για επιστροφή μικρότερο από £1, δεν θα σας επιστραφεί και θα θεωρηθεί ως μηδέν.

Δεν μπορείτε να ζητήσετε επιστροφή φόρου αν δεν έχετε υποβάλει όλες τις φορολογικές σας δηλώσεις. Αν εκκρεμούν οποιαδήποτε οφειλόμενα ποσά, η Υπηρεσία Φ.Π.Α. θα τα συμψηφίσει με το ποσό που πρέπει να σας επιστραφεί.

## **79. Επιστροφές φόρου**

Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. εγκρίνει την επιστροφή του φόρου για ένα αποδεκτό σχετικό αίτημα μέσα σε λογικό χρονικό διάστημα, που είναι συνήθως 30

μέρες από την ημερομηνία που παραλήφθηκε η φορολογική σας δήλωση. Αν όμως χρειάζεται η Υπηρεσία Φ.Π.Α. να πραγματοποιήσει κάποιους ελέγχους ή να διορθώσει λάθη, πριν εγκρίνει την επιστροφή, τότε η περίοδος των 30 ημερών θα παραταθεί μέχρι να ολοκληρωθεί ο έλεγχος.

## **80. Προκαταβολή του Φ.Π.Α.**

Με βάση το άρθρο 23 του περί Φ.Π.Α. Νόμου, το Υπουργικό Συμβούλιο μπορεί, αν κρίνει σκόπιμο, να εκδίδει διάταγμα με το οποίο να προβλέπεται ότι ορισμένες κατηγορίες υποκειμένων στο φόρο προσώπων (που θα καθορίζονται στο διάταγμα) έχουν υποχρέωση να προκαταβάλλουν ποσά έναντι οποιουδήποτε ποσού Φ.Π.Α. που μπορεί να καταστεί οφειλόμενος.

Κατά την ημέρα εκτύπωσης του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου δεν είχε εκδοθεί τέτοιο διάταγμα.

## **Χ. ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΜΕΣΩ ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΩΝ**

**Το Μέρος αυτό επεξηγεί πως πρέπει να αποδίδετε το Φ.Π.Α. αν χρησιμοποιείτε τις υπηρεσίες ενός αντιπροσώπου, ή αν ενεργείτε ως αντιπρόσωπος όταν προβαίνετε σε διευθέτηση αναφορικά με διάφορες συναλλαγές.**

### **81. Γενικά**

Αντιπρόσωπος είναι εκείνος που ενεργεί για λογαριασμό κάποιου άλλου ή που αντιπροσωπεύει κάποιον άλλο (τον αντιπροσωπευόμενο) όταν κάνει διευθετήσεις για παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών. Ο αντιπροσωπευόμενος δεν μπορεί να αποφύγει την υποχρέωσή του να αποδίδει Φ.Π.Α. επί των συναλλαγών του ή να πληρώνει Φ.Π.Α. επί των αγορών του, χρησιμοποιώντας αντιπρόσωπο.

Πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση για δικό τους λογαριασμό, κάποτε χρησιμοποιούν τους όρους "αντιπρόσωπος" και "αντιπροσωπεία" για να περιγράψουν τις εμπορικές τους δραστηριότητες. Για παράδειγμα, διανομείς, αποκλειστικοί ανάδοχοι και αντιπρόσωποι αυτοκινήτων συνήθως εμπορεύονται για δικό τους λογαριασμό στο δικό τους όνομα, ενώ οι ταξιδιωτικοί πράκτορες συνήθως δεν ενεργούν ως αντιπρόσωποι για όλες τις δραστηριότητες τους. Από την άλλη, μερικά πρόσωπα που συνήθως εργάζονται για δικό τους λογαριασμό, όπως οι δικηγόροι και οι αρχιτέκτονες, μπορεί περιστασιακά να διευθετήσουν συναλλαγές ως αντιπρόσωποι πελατών τους.

Οποιοσδήποτε και αν είναι οι επιχειρηματικές σας δραστηριότητες, οι διαδικασίες που περιγράφονται στο μέρος αυτό μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνο όπου ένας αντιπρόσωπος κάνει διευθετήσεις για συναλλαγές που πραγματοποιούνται από κάποιον άλλο.

Για να ενεργείτε ως αντιπρόσωπος, πρέπει να έχετε συμφωνήσει με τον αντιπροσωπευόμενο να ενεργείτε εκ μέρους του σε σχέση με τη συγκεκριμένη συναλλαγή. Η συμφωνία μπορεί να είναι γραπτή ή προφορική ή απλώς να προκύπτει από τον τρόπο που εσείς ή ο αντιπροσωπευόμενος χειρίζεστε τις επιχειρηματικές σας υποθέσεις. Οποιαδήποτε μορφή και αν παίρνει αυτή η σχέση :

- πρέπει να είναι σαφώς καθορισμένη μεταξύ σας, ως αντιπροσώπου, και του αντιπροσωπευόμενου, και θα πρέπει να είστε σε θέση να αποδείξετε στην Υπηρεσία Φ.Π.Α., ότι διευθετείτε τις συναλλαγές για τον αντιπροσωπευόμενο, και ότι δεν εμπορεύεστε για δικό σας λογαριασμό,
- δε θα αποκτάτε την κυριότητα οποιωνδήποτε αγαθών που αγοράζετε ή πωλείτε για τον αντιπροσωπευόμενο,
- δεν θα αλλάζετε τη φύση ή την αξία οποιωνδήποτε συναλλαγών πραγματοποιούνται μεταξύ του αντιπροσωπευόμενου και τρίτων προσώπων.

## **82. Πως εμπλέκονται οι αντιπρόσωποι στο Φ.Π.Α.**

Ως αντιπρόσωπος συνήθως εμπλέκεστε σε τουλάχιστο δύο συναλλαγές ταυτόχρονα :

- τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται μεταξύ του αντιπροσωπευομένου και του τρίτου προσώπου, και
- την παροχή των δικών σας υπηρεσιών προς τον αντιπροσωπευόμενο ή τρίτο πρόσωπο, για τις οποίες θα χρεώσετε την αμοιβή σας ή την προμήθεια σας. Σ'αυτές τις υπηρεσίες εφαρμόζονται οι συνηθισμένοι κανόνες του Φ.Π.Α.

Είναι σημαντικό να ξεχωρίζετε τις υπηρεσίες τις οποίες εσείς ο ίδιος παρέχετε ως αντιπρόσωπος, από τις συναλλαγές που διευθετείτε για τον αντιπροσωπευόμενο.

Η φορολογική μεταχείριση των δικών σας παροχών υπηρεσιών προς τον αντιπροσωπευόμενο δεν είναι κατ' ανάγκη η ίδια με εκείνη της συναλλαγής μεταξύ του αντιπροσωπευόμενου και τρίτων προσώπων.

## **83. Αντιπρόσωποι που ενεργούν στο όνομα του αντιπροσωπευομένου**

Σε ορισμένες περιπτώσεις ως αντιπρόσωπος διαδραματίζετε επουσιώδη ρόλο σε μια συναλλαγή και απλώς συστήνετε τον αντιπροσωπευόμενο σε πιθανούς πελάτες ή προμηθευτές (τρίτα πρόσωπα). Σε άλλες περιπτώσεις μπορεί να διαδραματίζετε πιο σημαντικό ρόλο. Μπορεί να παραλαμβάνετε ή να παραδίδετε αγαθά, να πραγματοποιείτε ή να λαμβάνετε πληρωμές, ή να διατηρείτε αποθέματα εμπορευμάτων για λογαριασμό του αντιπροσωπευόμενου. Όμως, νοουμένου ότι η τιμολόγηση για τη συναλλαγή γίνεται μεταξύ του αντιπροσωπευόμενου και του τρίτου μέρους, η μόνη φορολογητέα συναλλαγή που εσείς ο ίδιος πραγματοποιείτε είναι η παροχή των υπηρεσιών σας προς τον αντιπροσωπευόμενο.

## **84. Αντιπρόσωποι που ενεργούν στο όνομα τους**

Σε ορισμένες περιπτώσεις μπορεί να εξουσιοδοτηθείτε από τον αντιπροσωπευόμενο να συμβληθείτε με τρίτο πρόσωπο για λογαριασμό του. Σε τέτοιες περιπτώσεις, ιδιαίτερα αν ο αντιπροσωπευόμενος επιθυμεί να μην γνωστοποιηθεί το όνομά του, μπορείτε να λαμβάνετε και να εκδίδετε τιμολόγια στο δικό σας όνομα για τις εν λόγω συναλλαγές.

Από εμπορικής πλευράς, η συναλλαγή που διευθετείτε ως αντιπρόσωπος παραμένει μεταξύ του αντιπροσωπευόμενου και του τρίτου μέρους. Όμως, αν εκδώσετε τιμολόγιο στο όνομά σας για μια παράδοση αγαθών



που διευθετείτε για τον αντιπροσωπευόμενο, τότε για σκοπούς Φ.Π.Α. η συναλλαγή πρέπει να τύχει χειρισμού σαν παράδοση σε εσάς και παράδοση από εσάς.

Αν ενεργείτε ως αντιπρόσωπος διευθετώντας μια παροχή υπηρεσιών και :

- τόσον εσείς όσον και ο προμηθευτής είστε εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Φ.Π.Α., και
- η συναλλαγή είναι φορολογητέα,

μπορείτε να χειριστείτε τη συναλλαγή σαν να λαμβάνετε και ταυτόχρονα να παρέχετε αυτές τις υπηρεσίες. Αν το κάνετε αυτό, θα θεωρηθείτε ότι ενεργείτε στο όνομά σας και για σκοπούς Φ.Π.Α. θα πρέπει να μεταχειριστείτε τη συναλλαγή όπως την περίπτωση με τα αγαθά πιο πάνω.

Επομένως και στις δύο περιπτώσεις, έχετε υποχρέωση να αποδώσετε το φόρο για τη παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών καθώς επίσης και για τη δική σας παροχή υπηρεσιών προς τον αντιπροσωπευόμενό σας. Όμως, μπορείτε επίσης να διεκδικήσετε ως φόρο εισροών το φόρο που επιβλήθηκε στην παράδοση ή παροχή προς εσάς. Αφού δεν αλλάζετε τη φύση ή την αξία της συναλλαγής του αντιπροσωπευόμενου σας, το ποσό του φόρου εισροών που διεκδικείτε, κανονικά θα είναι ίσο προς το φόρο εκροών που αποδίδετε για αυτή τη συναλλαγή.

Δεν πρέπει να διεκδικείτε φόρο εισροών με αυτή τη διαδικασία, πριν αποδώσετε τον αντίστοιχο φόρο εκροών. Πρέπει να συμπεριλάβετε την αξία της συναλλαγής στο λογαριασμό Φ.Π.Α. που τηρείτε καθώς και στη φορολογική σας δήλωση, σαν μια παράδοση ή παροχή που πραγματοποιείται και ταυτόχρονα λαμβάνεται από εσάς.

Είναι σημαντικό να θυμάστε ότι η μεταχείριση για σκοπούς Φ.Π.Α. της συναλλαγής που διευθετείτε, δεν επηρεάζει την υποχρέωσή σας να αποδώσετε το Φ.Π.Α. για τη δική σας παροχή υπηρεσιών προς τον αντιπροσωπευόμενο. Όμως, αν διευθετείτε παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών, έργων τέχνης, αρχαιοτήτων και αντικειμένων συλλογών πιθανό να μπορείτε να επιλέξετε το σχέδιο περιθωρίου κέρδους και να συμπεριλάβετε την αξία των υπηρεσιών σας στον υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου.

Αν είστε μερικώς εξαιρούμενος και επιθυμείτε να ακολουθήσετε αυτή τη μέθοδο (δηλαδή να ενεργείτε ως αντιπρόσωπος στο όνομά σας), θα πρέπει να συμβουλευτείτε το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α., γιατί η μέθοδος αυτή μπορεί να επηρεάσει τη μέθοδο επιμερισμού του φόρου που δικαιούστε να χρησιμοποιήσετε.

Αυτές οι διευθετήσεις δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για συναλλαγές που είναι προς όφελος ταξιδιωτών, π.χ. διαμονή σε ξενοδοχεία, μεταφορά επιβατών.

## 85. Δημοπράτες

Οι κανόνες σε αυτό το μέρος εφαρμόζονται αν οι δημοπράτες προσφέρουν αγαθά για πώληση ως αντιπρόσωποι του πωλητή. Αν ως δημοπράτης, εκδίδετε τιμολόγιο για τα αγαθά στο όνομά σας, τότε τα αγαθά θεωρείται ότι παραδόθηκαν σε εσάς από τον ιδιοκτήτη και από εσάς στον αγοραστή. Αυτό σημαίνει ότι οφείλετε να αποδώσετε Φ.Π.Α. για την παράδοση των αγαθών όπως επίσης και για την προμήθεια που χρεώνετε στον πωλητή και, αν υπάρχει, στην προμήθεια που χρεώνετε στον αγοραστή. Όμως, αν διευθετείτε παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών, έργων τέχνης, αρχαιοτήτων και αντικειμένων συλλογών, είναι πιθανό να μπορείτε να χρησιμοποιήσετε το σχέδιο περιθωρίου κέρδους, που σας επιτρέπει να υπολογίσετε τον οφειλόμενο φόρο με βάση το περιθώριο κέρδους (Γνωστοποίηση "Σχέδια περιθωρίου κέρδους για μεταχειρισμένα αγαθά, έργα τέχνης, αρχαιότητες και αντικείμενα συλλογών").

Οι συνηθισμένοι κανόνες για τον τόπο και τη φορολογική υποχρέωση εφαρμόζονται για τις συναλλαγές που πραγματοποιείτε ως δημοπράτης.

Ο τόπος παροχής των δικών σας υπηρεσιών ως δημοπράτη εξαρτάται από τη φύση τους, από το σε ποιόν παρέχονται και που αυτό το πρόσωπο ανήκει.

Αν ενεργείτε μόνο ως αντιπρόσωπος πωλήσεων, οι υπηρεσίες σας κανονικά εμπίπτουν στον κανονικό συντελεστή αν ανήκετε στη Δημοκρατία.

Όμως, αν παρέχετε υπηρεσίες εμπειρογνώμονα, δηλαδή συμβουλευτικές υπηρεσίες για θέματα όπως η αξία, η αυθεντικότητα, τις μεθόδους πωλήσεων κ.λ.π., τότε μπορεί η συναλλαγή να είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του κυπριακού Φ.Π.Α., ανάλογα με το πού ανήκει ο πωλητής των αγαθών.

Αν παρέχετε υπηρεσίες στον αγοραστή, χρεώνοντας τον προμήθεια, η εν λόγω συναλλαγή σας εμπίπτει και αυτή στον κανονικό συντελεστή, αν ανήκετε στη Δημοκρατία. Όμως αν κάνετε ξεχωριστή χρέωση, για την παροχή υπηρεσιών ή τη διευθέτηση παροχής υπηρεσιών, όπως είναι η συσκευασία και εξαγωγή αγαθών, αυτές οι υπηρεσίες μπορεί να εμπίπτουν στο μηδενικό συντελεστή.

Σαν δημοπράτης, μπορεί επίσης να σας ζητηθεί να διευθετήσετε την πώληση αγαθών προς ικανοποίηση χρέους (για παράδειγμα, με ένταγμα του δικαστηρίου). Αν ο χρεώστης είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο και τα

αγαθά αποτελούν περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησής του πρέπει να αποδώσετε το Φ.Π.Α. σύμφωνα με τη διαδικασία της παραγράφου 58.

## 86. Εγγραφή

Αν είστε αντιπρόσωπος, πρέπει να εγγραφείτε στο Μητρώο Φ.Π.Α. αν ο φορολογητέος κύκλος εργασιών σας υπερβαίνει το όριο εγγραφής. Ο κύκλος εργασιών σας περιλαμβάνει την αξία των δικών σας υπηρεσιών προς τον αντιπροσωπευόμενο και την αξία οποιωνδήποτε συναλλαγών, τις οποίες θεωρείτε ότι πραγματοποιείτε ενεργώντας στο δικό σας όνομα.

## 87. Διευθετήσεις τιμολόγησης

**(α) Τιμολόγηση συναλλαγών που πραγματοποιούνται μέσω αντιπροσώπου πωλήσεων που δεν χρησιμοποιεί σχέδιο περιθωρίου κέρδους.**

- (i) Αντιπρόσωποι εγγεγραμμένοι στο Φ.Π.Α. που ενεργούν στο όνομά τους και δεν χρησιμοποιούν σχέδιο περιθωρίου κέρδους.

Πρέπει να αποδώσετε Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής προς τον πελάτη. Αν ο αντιπροσωπευόμενος είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α. , πρέπει να σας εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. για την πραγματική τιμή που πληρώνει ο αγοραστής, και μπορείτε να διεκδικήσετε το φόρο σαν φόρο εισροών. Εναλλακτικά, μπορείτε να χρησιμοποιήσετε τη διαδικασία αυτοτιμολόγησης, αν εξασφαλίσετε προηγουμένως την έγκριση του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου Φ.Π.Α. Αν ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α. πρέπει να του εκδώσετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. Πρέπει επίσης να αποδώσετε φόρο επί της αξίας της παροχής των δικών σας υπηρεσιών για τη διευθέτηση της συναλλαγής για λογαριασμό του αντιπροσωπευόμενου.

Το ακόλουθο παράδειγμα δείχνει αυτή τη διαδικασία.

Ένα εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. πρόσωπο πραγματοποιεί συναλλαγή που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή για £100 + Φ.Π.Α., προς ένα άλλο εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. πρόσωπο. Ο πωλητής χρησιμοποιεί έναν αντιπρόσωπο ο οποίος ενεργεί στο δικό του όνομα. Ο αντιπρόσωπος παίρνει προμήθεια 10%.

Ο πωλητής πρέπει να εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. προς τον αντιπρόσωπο που να δείχνει :

Αγαθά	£100
10% Φ.Π.Α.	£10
	-----
Σύνολο	£110
	=====

Ο πωλητής αποδίδει στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. £10 φόρο εκροών. Ο αντιπρόσωπος μπορεί να διεκδικήσει £10 φόρο εισροών.

Ο αντιπρόσωπος πρέπει επίσης να εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. προς τον αγοραστή, που να δείχνει :

Αγαθά	£100
10% Φ.Π.Α.	£10
	-----
Σύνολο	£110
	=====

Ο αντιπρόσωπος αποδίδει στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. £10 φόρο εκροών. Ο αγοραστής μπορεί να διεκδικήσει £10 φόρο εισροών.

Ο αντιπρόσωπος πρέπει επίσης να εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. όταν κάνει τη χρέωσή του προς τον αντιπροσωπευόμενο (τον πωλητή δηλαδή), για τις δικές του υπηρεσίες διαμεσολάβησης, που να δείχνει :

10% Προμήθεια	£10,00
10% Φ.Π.Α.	£1,00
	-----
Σύνολο	£11,00
	=====

Ο αντιπρόσωπος αποδίδει στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. £1,00 φόρο εκροών. Ο αντιπροσωπευόμενος (πωλητής) μπορεί να διεκδικήσει φόρο εισροών £1,00.

Στο παράδειγμα αυτό, το ποσό των χρημάτων που διακινείται μεταξύ του αντιπροσώπου και του αντιπροσωπευόμενου (του πωλητή) μπορεί να είναι μόνο £99,00 εφόσον ο αντιπρόσωπος μπορεί να αφαιρέσει την προμήθειά του από το ποσό που εισπράττει από τον αγοραστή, πληρώνοντας το υπόλοιπο στον αντιπροσωπευόμενο. Αλλά ολόκληρη η διαδικασία τιμολόγησης του Φ.Π.Α. πρέπει να ακολουθηθεί.

(ii) Αντιπρόσωποι που ενεργούν στο όνομα του αντιπροσωπευόμενου

Αν ο αντιπροσωπευόμενος σας είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α., τότε ο αντιπροσωπευόμενος σας πρέπει να εκδώσει το τιμολόγιο Φ.Π.Α. προς τον πελάτη και να το αποστείλει, είτε απ' ευθείας είτε μέσω σας, στον πελάτη. Αν είστε εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α. απαιτείται να αποδώσετε φόρο μόνο για την παροχή από μέρους σας υπηρεσιών αντιπροσώπου στον αντιπροσωπευόμενο σας.

Αν ο αντιπροσωπευόμενος σας δεν είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α., τότε δεν οφείλετε Φ.Π.Α. για τη συναλλαγή που διευθετήθηκε από εσάς. Αν εσείς είστε εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α., πρέπει να

αποδώσετε Φ.Π.Α. για την παροχή από μέρους σας υπηρεσιών αντιπροσώπου στον αντιπροσωπευόμενο σας. Επίσης, κάτω από αυτές τις περιστάσεις πρέπει να κατέχετε αποδεικτικά στοιχεία ότι εσείς απλώς διευθετείτε τη συναλλαγή για λογαριασμό του αντιπροσωπευόμενου σας. Η συναλλαγή πρέπει να μπορεί να διαχωρισθεί με ευκολία στα αρχεία σας από άλλες συναλλαγές για τις οποίες επιβάλλεται φόρος. Τα αποδεικτικά στοιχεία μπορεί να έχουν τη μορφή μόνιμης συμφωνίας μεταξύ σας και του αντιπροσωπευόμενου ή μπορεί να είναι μια υπογραμμένη δήλωση του αντιπροσωπευόμενου σας. Αυτή η δήλωση πρέπει να δίνει το όνομα και τη διεύθυνση του αντιπροσωπευόμενου και να δηλώνει ότι δεν είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο που πραγματοποιεί τη συγκεκριμένη παράδοση μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησής του.

**(β) Τιμολόγηση συναλλαγών που λαμβάνονται μέσω αντιπροσώπου αγορών που δεν χρησιμοποιεί Σχέδιο περιθωρίου κέρδους.**

- (i) Αντιπρόσωποι εγγεγραμμένοι στο Μητρώο Φ.Π.Α. που ενεργούν στο όνομά τους

Η συναλλαγή τυγχάνει χειρισμού σαν να πραγματοποιείται σε εσάς και ταυτόχρονα από εσάς ως αντιπρόσωπος. Αν ο προμηθευτής είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α., πρέπει να εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε εσάς, και εσείς μπορείτε να διεκδικήσετε το φόρο ως φόρο εισροών. Εσείς πρέπει να αποδώσετε φόρο εκροών για τη συναλλαγή προς τον αγοραστή που είναι ο αντιπροσωπευόμενος σας. Πρέπει επίσης να αποδώσετε Φ.Π.Α. επί της αξίας των δικών σας υπηρεσιών, για τη διευθέτηση της συναλλαγής, τις οποίες παρέχετε προς τον αντιπροσωπευόμενο. Αν ο αντιπροσωπευόμενος είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α., τότε πρέπει να του εκδώσετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. και για τις δύο συναλλαγές.

Ο αντιπροσωπευόμενος πρέπει πάντοτε να είναι σε θέση να γνωρίζει την τιμή που πληρώνετε για τη συναλλαγή.

Το ακόλουθο παράδειγμα δείχνει αυτή τη διαδικασία.

Ένα εγγεγραμμένο πρόσωπο χρησιμοποιεί έναν αντιπρόσωπο για να αγοράσει αγαθά ή υπηρεσίες από ένα άλλο εγγεγραμμένο πρόσωπο. Το ποσό που χρεώνει ο προμηθευτής είναι £100 + Φ.Π.Α.

Ο αντιπρόσωπος είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α. και χρεώνει £15,00 + Φ.Π.Α.

Ο προμηθευτής εκδίδει τιμολόγιο Φ.Π.Α. στον αντιπρόσωπο, που δείχνει:

Αγαθά/Υπηρεσίες	£100
10% Φ.Π.Α.	£10
	-----
Σύνολο	£110

Ο προμηθευτής αποδίδει στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. £10,00 φόρο εκροών. Ο αντιπρόσωπος μπορεί να διεκδικήσει £10,00 ως φόρο εισροών.

Ο αντιπρόσωπος πρέπει να εκδώσει τιμολόγια Φ.Π.Α. προς τον αντιπροσωπευόμενο τόσο για τη συναλλαγή που διευθέτησε όσο και για την παροχή υπηρεσιών αντιπροσώπου. Είτε θα χρησιμοποιηθούν ξεχωριστά τιμολόγια Φ.Π.Α. είτε και οι δύο συναλλαγές μπορεί να φαίνονται στο ίδιο τιμολόγιο Φ.Π.Α. Αν χρησιμοποιηθεί το ίδιο τιμολόγιο Φ.Π.Α., τότε το ποσό που χρεώνεται για τα αγαθά/υπηρεσίες πρέπει να φαίνεται ξεχωριστά από το ποσό που χρεώνεται σαν προμήθεια :

	Αξία	Ποσό Φ.Π.Α.	Σύνολο
Αγαθά/Υπηρεσίες	£100,00		
10% Φ.Π.Α.		£10,00	
Προμήθεια	£15,00		
10% Φ.Π.Α.		£1,50	
	-----	-----	-----
Σύνολο	£115,00	£11,50	£126,50
	=====	=====	=====

Ο αντιπρόσωπος πρέπει να αποδώσει στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. φόρο εκροών £11,50.

(ii) Αντιπρόσωποι που ενεργούν στο όνομα του αντιπροσωπευόμενου

Αν οφείλεται Φ.Π.Α. στη συναλλαγή που διευθετείτε, τότε ο προμηθευτής πρέπει να εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. προς τον αντιπροσωπευόμενο, είτε απ' ευθείας είτε μέσω σας για να το παραδώσετε στον αντιπροσωπευόμενο. Αν είστε εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α., απαιτείται να αποδώσετε φόρο μόνο για την παροχή των δικών σας υπηρεσιών προς τον αντιπροσωπευόμενο.

Αν ο προμηθευτής δεν είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α., τότε δεν οφείλεται φόρος από τον προμηθευτή επί της συναλλαγής που έχετε διευθετήσει. Αν όμως εσείς είστε εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α., πρέπει να αποδώσετε Φ.Π.Α. επί της αξίας των δικών σας υπηρεσιών προς τον αντιπροσωπευόμενο.

## **88. Πληρωμή εξόδων εκ μέρους του αντιπροσωπευόμενου για σκοπούς Φ.Π.Α.**

Η ακολουθούμενη πρακτική σε ορισμένα είδη επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και επαγγελμάτων αναφορικά με όλα ή μερικά από τα παρεπόμενα σε μια συναλλαγή έξοδα είναι να περιγράφονται ως δαπάνες εκ μέρους του πελάτη και να χρεώνονται χωριστά στο τιμολόγιο που εκδίδεται προς τον πελάτη.

Σε πολλές περιπτώσεις αυτές οι χρεώσεις δεν πρέπει να θεωρούνται ως δαπάνες εκ μέρους άλλου για σκοπούς Φ.Π.Α. Όπου αυτά τα έξοδα έχουν καταβληθεί από τον προμηθευτή μέσα στα πλαίσια πραγματοποίησης της δικής του συναλλαγής προς τον πελάτη του, πρέπει να συμπεριληφθούν στην αξία της συναλλαγής όταν υπολογίζεται ο Φ.Π.Α.

Όμως, αν απλώς πληρώνετε ποσά σε τρίτα πρόσωπα ως αντιπρόσωποι του δικού σας πελάτη και το χρεώνετε με τα ακριβή ποσά που πληρώσατε, τότε μπορεί να έχετε το δικαίωμα να τα θεωρήσετε ως δαπάνες εκ μέρους του και να εξαιρέσετε αυτά τα ποσά όταν υπολογίζετε οποιοδήποτε οφειλόμενο Φ.Π.Α. επί της δικής σας συναλλαγής προς τον πελάτη σας.

Μπορείτε να θεωρήσετε για σκοπούς Φ.Π.Α., μια πληρωμή σε τρίτο πρόσωπο ως πληρωμή δαπανών εκ μέρους του πελάτη σας, αν πληρούνται ΟΛΕΣ οι ακόλουθες προϋποθέσεις :

- ενεργούσατε ως εκπρόσωπος του πελάτη σας όταν πληρώνατε το τρίτο πρόσωπο,
- ο πελάτης σας πραγματικά έλαβε και χρησιμοποίησε τα αγαθά που παραδόθηκαν ή τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν (αυτή η προϋπόθεση συνήθως εμποδίζει τον αντιπρόσωπο να μεταχειρίζεται ως δαπάνες εκ μέρους του πελάτη του τα δικά του οδοιπορικά, έξοδα συντήρησης, τηλεφωνικούς λογαριασμούς, γραμματόσημα κ.λ.π.),
- ο πελάτης σας ήταν υπεύθυνος για την πληρωμή στο τρίτο πρόσωπο (για παράδειγμα φόρος κληρονομιών ή χαρτόσημα που πρέπει να πληρώσει ο πελάτη σας για μια σύμβαση που θα συνομολογήσει),
- ο πελάτης σας σας εξουσιοδότησε για να κάνετε την πληρωμή για λογαριασμό του,
- ο πελάτης σας γνώριζε ότι τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που πληρώσατε θα προμηθεύονταν από τρίτο πρόσωπο,
- οι δαπάνες σας καταγράφονται χωριστά όταν τιμολογείτε τον πελάτη σας,
- ανακτάτε μόνο το ακριβές ποσό που πληρώσατε στο τρίτο πρόσωπο,
- τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που πληρώσατε είναι καθαρά επιπρόσθετα προς τη συναλλαγή που πραγματοποιείτε προς τον πελάτη σας.

**Όλοι αυτοί οι όροι πρέπει να ικανοποιηθούν, πριν να θεωρηθεί μια πληρωμή ως δαπάνη εκ μέρους του αντιπροσωπευόμενου για σκοπούς Φ.Π.Α.**

Γενικά είναι προς το συμφέρον σας να μεταχειρίζεστε μια πληρωμή ως δαπάνη εκ μέρους του πελάτη σας, όταν δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής από το τρίτο μέρος ή όταν ο πελάτης σας δε δικαιούται να το διεκδικήσει ως φόρο εισροών. Αν μεταχειρίζεστε μια πληρωμή για μια συναλλαγή θετικού συντελεστή, ως πληρωμή εκ μέρους του πελάτη σας για σκοπούς Φ.Π.Α., δεν έχετε δικαίωμα να διεκδικήσετε την έκπτωση του φόρου εισροών επί της συναλλαγής διότι δεν πραγματοποιήθηκε προς εσάς, αλλά προς τον πελάτη σας.

Ο πελάτης σας μπορεί επίσης να εμποδιστεί από το να διεκδικήσει το φόρο αν δεν έχει στην κατοχή του έγκυρο τιμολόγιο Φ.Π.Α.

Αν μεταχειρίζεστε μια πληρωμή ως πληρωμή εκ μέρους του πελάτη σας για σκοπούς Φ.Π.Α., πρέπει να φυλάττετε αποδεικτικά στοιχεία ( όπως το δελτίο παραγγελίας ή αντίγραφο του τιμολογίου) για να μπορείτε να αποδείξετε ότι είχατε δικαίωμα να εξαιρέσετε την πληρωμή από την αξία της δικής σας συναλλαγής προς τον αντιπροσωπευόμενο - πελάτη σας. Πρέπει επίσης, να είστε σε θέση να αποδείξετε ότι δεν έχετε διεκδικήσει φόρο εισροών επί της συναλλαγής από το τρίτο πρόσωπο.

Το ακόλουθο παράδειγμα δείχνει τη διαδικασία τιμολόγησης :

Ένα εγγεγραμμένο πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή σε ένα πελάτη και η αξία των υπηρεσιών είναι £80. Επιπρόσθετα υφίσταται έξοδα £20 τα οποία μετακυλίνει στον πελάτη, αλλά δεν μπορεί να θεωρηθούν δαπάνες εκ μέρους τρίτου για σκοπούς Φ.Π.Α. Επίσης πληρώνει £50 εκ μέρους του πελάτη κάτω από περιστάσεις που η πληρωμή μπορεί να θεωρηθεί ως δαπάνη εκ μέρους τρίτου.

Το εγγεγραμμένο πρόσωπο πρέπει να εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. προς τον πελάτη του που να δείχνει :

Υπηρεσίες	£80
Έξοδα	£20
	-----
Αξία για Φ.Π.Α.	£100
10% Φ.Π.Α.	£10
	-----
	£110
Δαπάνες για λογαριασμό σας	£ 50
	-----
Σύνολο	£160



Τα ακόλουθα είναι παραδείγματα συναλλαγών οι οποίες μπορεί, για λογιστικούς σκοπούς, να χρεωθούν ή να καταγραφούν χωριστά, αλλά τα οποία δεν θεωρούνται ως δαπάνες εκ μέρους τρίτου για σκοπούς Φ.Π.Α.

- Ενας δικηγόρος πληρώνει ένα ποσό σε τράπεζα για τη μεταφορά χρημάτων από ή προς τον τραπεζικό του λογαριασμό ή το λογαριασμό του πελάτη του.

Ο δικηγόρος δεν μπορεί να μεταχειριστεί το ποσό που πληρώνει στην Τράπεζα σαν δαπάνες εκ μέρους τρίτου για σκοπούς Φ.Π.Α. Η υπηρεσία για την οποία έγινε η εν λόγω χρέωση παρασχέθηκε από την Τράπεζα προς το δικηγόρο και όχι προς τον πελάτη. Παρόλο που η συναλλαγή της Τράπεζας μπορεί να εξαιρείται από το Φ.Π.Α., το ποσό που χρεώθηκε από το δικηγόρο στον πελάτη του, έστω και χωρίς επιπρόσθετη άλλη χρέωση, αποτελεί μέρος της παροχής δικηγορικών υπηρεσιών από μέρος του δικηγόρου προς τον πελάτη του και επομένως οφείλεται Φ.Π.Α. επί- ολόκληρου του ποσού.

- Ενας δικηγόρος πληρώνει ένα ποσό για προσωπική του έρευνα επίσημων αρχείων, όπως για παράδειγμα στο Κτηματολόγιο, για να πάρει πληροφορίες που χρειάζεται για να παράσχει νομική συμβουλή προς τον πελάτη του.

Ο δικηγόρος δεν μπορεί να μεταχειριστεί το ποσό που πληρώνει στο Κτηματολόγιο ως δαπάνη εκ μέρους τρίτου. Το ποσό χρεώνεται για την παροχή πρόσβασης στα επίσημα αρχεία και είναι ο δικηγόρος και όχι ο πελάτης που λαμβάνει την υπηρεσία. Ο δικηγόρος χρησιμοποιεί την πληροφορία για να μπορέσει να συμβουλέψει τον πελάτη του και η ανάκτηση αυτού του εξόδου αποτελεί μέρος της συνολικής αξίας των δικηγορικών υπηρεσιών που παρέχει στον πελάτη του.

Αν όμως η έρευνα αποσκοπεί στο να αποκτηθεί ένα επίσημο έγγραφο που χρειάζεται ο πελάτης, τότε το ποσό που θα χρεωθεί μπορεί να θεωρηθεί ως δαπάνη εκ μέρους τρίτου αφού το έγγραφο το χρειάζεται ο πελάτης για τους δικούς τους σκοπούς (π.χ για να εξασφαλίσει δάνειο) και όχι ο δικηγόρος.

- Ενας σύμβουλος παίρνει οδηγίες από τον πελάτη του να ταξιδέψει στο εξωτερικό για να εκτελέσει κάποια εργασία

Ο σύμβουλος δεν μπορεί να μεταχειριστεί το κόστος του αεροπορικού εισιτηρίου και τα άλλα έξοδα του ταξιδιού σαν δαπάνες εκ μέρους του πελάτη του. Η ανάκτηση αυτών των εξόδων από το σύμβουλο αντιπροσωπεύει μέρος της συνολικής αξίας της παροχής υπηρεσιών προς τον πελάτη του. Επομένως ο σύμβουλος πρέπει να αποδώσει Φ.Π.Α. επί ολόκληρης της αξίας της παροχής υπηρεσιών προς τον πελάτη του.

- Πραγματοποιείται ιδιωτικό πάρτυ σε εστιατόριο. Ο πελάτης συμφωνεί να πληρώσει το φαγητό, τα ποτά και τις άλλες διευκολύνσεις και

επίσης συμφωνεί να πληρώσει τα έξοδα υπερωριών του προσωπικού.

Το εστιατόριο δεν μπορεί να θεωρήσει την πληρωμή των υπερωριών ως δαπάνες εκ μέρους τρίτου για σκοπούς Φ.Π.Α. Η παροχή υπηρεσιών από το προσωπικό πραγματοποιείται προς το εστιατόριο και όχι προς τον πελάτη. Τα έξοδα του προσωπικού είναι μέρος της συναλλαγής από το εστιατόριο και οφείλεται φόρος επί ολόκληρου του ποσού.

- Ένας κατασκευαστής κάνει χωριστή χρέωση στον πελάτη του για δικαιώματα εκμετάλλευσης που κατέβαλε για να πραγματοποιήσει την παράδοση προς τον πελάτη του.

Ο κατασκευαστής δεν μπορεί να μεταχειριστεί τα δικαιώματα εκμετάλλευσης ως δαπάνες εκ μέρους τρίτου για σκοπούς Φ.Π.Α. Η ανάκτηση τέτοιων δικαιωμάτων είναι μέρος των εξόδων του κατασκευαστή για την πραγματοποίηση της συναλλαγής προς τον πελάτη του. Ο κατασκευαστής πρέπει να αποδώσει φόρο επί ολόκληρης της αξίας της συναλλαγής, συμπεριλαμβανομένων και των δικαιωμάτων εκμετάλλευσης.

## **89. Εξαγωγές**

Αν διευθετείτε εξαγωγές ως αντιπρόσωπος και θεωρείστε ότι πραγματοποιείτε τη συναλλαγή ενεργώντας στο όνομα σας (παράγραφος 84), μπορείτε να επιβάλετε το μηδενικό συντελεστή σε αυτή την παράδοση. Θα πρέπει όμως να πάρετε και να κατέχετε διασάφηση εξαγωγής στο όνομα σας.

Αν δεν χρησιμοποιείτε αυτές τις διαδικασίες και εξάγετε τα αγαθά στο όνομα του προμηθευτή ως εξαγωγικός οίκος, ο προμηθευτής μπορεί να επιβάλει το μηδενικό συντελεστή επί της παράδοσης του αν τα αγαθά μεταφέρονται από τον προμηθευτή απευθείας σε λιμάνι ή αεροδρόμιο για άμεση φόρτωση ή σε συσκευαστή εξαγωγών για μεταφορά απευθείας σε λιμάνι ή αεροδρόμιο για άμεση φόρτωση για λογαριασμό του εξαγωγικού οίκου και ακολούθως τα αγαθά εξάγονται.

## **XI. ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΙΣ ΠΕΡΙΣΤΑΣΕΙΣ**

Η εγγραφή σας στο Μητρώο Φ.Π.Α. βασίζεται στις πληροφορίες που δώσατε κατά το χρόνο της εγγραφής σας στο Μητρώο Φ.Π.Α. Αν υπάρχουν οποιεσδήποτε αλλαγές σε αυτές τις πληροφορίες πρέπει να τις γνωστοποιείτε γραπτώς στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. Παράλειψη σας να το πράξετε συνεπάγεται, σύμφωνα με τη Νομοθεσία περί Φ.Π.Α., την επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης.

Το Μέρος αυτό επεξηγεί ποιές αλλαγές συνεπάγονται ακύρωση της εγγραφής σας και ποιές συνεπάγονται απλά τροποποιήσεις των στοιχείων της εγγραφής σας.

### **90. Αλλαγές που συνεπάγονται ακύρωση της εγγραφής**

Οποιοσδήποτε από τις ακόλουθες αλλαγές συνεπάγονται ακύρωση της εγγραφής σας στο Μητρώο Φ.Π.Α. :

(α) εάν η επιχείρηση τερματίσει τη λειτουργία της,

(β) η επιχείρηση πωλείται,

(γ) φυσικό πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση από μόνο του παίρνει συνέταιρους και δημιουργεί συνεταιρισμό,

(δ) συνεταιρισμός διαλύεται και η επιχείρηση συνεχίζεται από ένα από τους συνεταίρους,

(ε) μια εταιρεία δημιουργείται για να αναλάβει τις εργασίες μιας επιχείρησης που λειτουργεί από ένα φυσικό πρόσωπο ή μια ένωση προσώπων όπως συνεταιρισμός, λέσχη κ.λ.π.

(στ) μια επιχείρηση που προηγουμένως λειτουργούσε από μια εταιρεία αναλαμβάνεται από ένα φυσικό πρόσωπο ή ένα συνεταιρισμό, άτυπη ένωση προσώπων, λέσχη κ.λ.π.,

(ζ) όταν οι φορολογητέες συναλλαγές τερματίζονται για οποιοδήποτε λόγο,

(η) είχατε εγγραφεί ως προτιθέμενος εμπορευόμενος και δεν προτίθεστε πλέον να πραγματοποιήσετε φορολογητέες συναλλαγές υπό μορφή επιχείρησης,

Πρέπει να ενημερώσετε γραπτώς το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. μέσα σε εξήντα μέρες από την αλλαγή, αναφέροντας τον αριθμό

Μητρώου σας και την ημερομηνία κατά την οποία επήλθε η αλλαγή. Αν παραλείψετε να γνωστοποιήσετε οποιοσδήποτε αλλαγές μέσα στην καθορισμένη ημερομηνία θα υποστείτε χρηματικές επιβαρύνσεις. Σε περίπτωση που θα ακυρωθεί η εγγραφή σας, μπορεί να έχετε υποχρέωση να καταβάλετε φόρο για τα αποθέματα και τα κεφαλαιουχικά αγαθά που έχετε στην κατοχή σας κατά το χρόνο της ακύρωσης της εγγραφής. Αν ως αποτέλεσμα οποιασδήποτε από τις αλλαγές των υποπαραγράφων (β) - (στ) ο νέος ιδιοκτήτης εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α. θα του δοθεί νέος αριθμός Φ.Π.Α. Περισσότερες λεπτομέρειες θα βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο «Ακύρωση της εγγραφής».

## **91. Αλλαγές που συνεπάγονται τροποποίηση των στοιχείων της εγγραφής**

Για οποιοσδήποτε από τις πιο κάτω αλλαγές στα στοιχεία της επιχείρησής σας, υποχρεούστε να ειδοποιήσετε γραπτώς την Υπηρεσία Φ.Π.Α. μέσα σε τριάντα μέρες από την ημερομηνία που επέρχεται η αλλαγή :

- αλλαγή στο όνομα ή την εμπορική επωνυμία της επιχείρησης, ή το όνομα και/ή τη διεύθυνση οποιουδήποτε συνεταιρίου της επιχείρησης,
- οποιαδήποτε αλλαγή στη σύνθεση ενός συνεταιρισμού, όταν όμως τουλάχιστον ένας από τους προηγούμενους συνέταιρους παραμένει.
- αλλαγή της φύσης των δραστηριοτήτων της επιχείρησης,
- αλλαγή στην αξία των φορολογητέων ή εξαιρούμενων συναλλαγών της επιχείρησης,
- οποιαδήποτε αλλαγή στη διεύθυνση των υποστατικών της επιχείρησής, συμπεριλαμβανομένου του τηλεφώνου, τηλεομοιοτύπου, κ.λ.π.
- αλλαγή στη νομική υπόσταση νομικού προσώπου,
- αλλαγή στο καθεστώς από ιδιωτική σε δημόσια εταιρεία ή αντίστροφα,
- αλλαγή στον αριθμό εργοδοτούμενων
- έναρξη ή τερματισμός χρήσης μηχανογραφημένου συστήματος στην επιχείρηση.

Πρέπει να ειδοποιήσετε την Υπηρεσία Φ.Π.Α. αναφέροντας τον αριθμό εγγραφής σας και την ημερομηνία που επήλθε η αλλαγή. Ο αριθμός εγγραφής σας δεν θα αλλάξει ως αποτέλεσμα αυτών των αλλαγών.

## **92. Μεταχείριση συγκροτήματος εταιρειών**

Αιτήσεις για αλλαγή στη σύνθεση ενός συγκροτήματος εταιρειών για σκοπούς Φ.Π.Α. πρέπει να υποβάλλονται τουλάχιστον 90 ημέρες προηγουμένως.

Δεν είναι δυνατό να δοθεί ένας προηγούμενος αριθμός Μητρώου Φ.Π.Α. για την εγγραφή ενός συγκροτήματος, ούτε και ο αριθμός ενός

συγκροτήματος σε ένα πρώην μέλος του συγκροτήματος ή σε ένα μέλος με την αποχώρηση του από το συγκρότημα.

Αν δεν υποβάλετε έγκαιρα αίτηση για τη συμπερίληψη ενός νέου μέλους στο συγκρότημα μόνο σε εξαιρετικές περιπτώσεις θα σας επιτραπεί μια περίοδος αναδρομικότητας.

Περισσότερες λεπτομέρειες θα βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο «Εγγραφή Συγκροτημάτων Εταιρειών»

### **93. Εγγραφή επιχείρησης που ασκείται σε τμήματα**

Ένα νομικό πρόσωπο που λειτουργεί σε ξεχωριστά τμήματα μπορεί, αν το ίδιο το επιθυμεί και το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. εγκρίνει σχετικό αίτημά του, να εγγραφεί στο όνομα των ξεχωριστών τμημάτων. Όμως παρόλο που σε κάθε τμήμα δίνεται ο δικός του αριθμός εγγραφής, είναι το νομικό πρόσωπο ως σύνολο που είναι υπεύθυνο για την καταβολή του φόρου. Το νομικό πρόσωπο πρέπει να υπογράψει σχετική επιστολή αποδοχής πριν να εγγραφεί με αυτό τον τρόπο. Αν σε οποιονδήποτε χρόνο, οι όροι που τέθηκαν για να δοθεί η έγκριση δεν πληρούνται πρέπει να ενημερώσετε αμέσως γραπτώς το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. Το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. έχει την εξουσία να ακυρώσει την εγγραφή σε τμήματα και να περιορίσει την εγγραφή του νομικού προσώπου σε μια μοναδική εγγραφή.

### **94. Θάνατος, πτώχευση ή ανικανότητα**

Όταν ο ιδιοκτήτης της επιχείρησης αποθάνει ή κηρυχθεί σε πτώχευση ή ως ανίκανος για δικαιοπραξία, το πρόσωπο που συνεχίζει να ασκεί την επιχείρηση πρέπει να ειδοποιήσει γραπτώς την Υπηρεσία Φ.Π.Α. μέσα σε 21 μέρες από την έναρξη ανάληψης της επιχείρησης. Η φύση της ανικανότητας πρέπει να εξηγηθεί. Παρομοίως, όταν οι υποθέσεις μιάς εταιρείας αναλαμβάνονται από παραλήπτη ή εκκαθαριστή, τότε αυτός πρέπει μέσα σε 21 μέρες από την έναρξη ανάληψης της επιχείρησης να ειδοποιήσει γραπτώς την Υπηρεσία Φ.Π.Α. την ημερομηνία και τις συνθήκες κάτω από τις οποίες ανέλαβε την επιχείρηση.

### **95. Μεταβίβαση επιχείρησης ως δρώσα οικονομική μονάδα**

Αν πωλήσετε την επιχείρησή σας ως δρώσα οικονομική μονάδα ή τη μεταβιβάσετε σε άλλο νομικό ή φυσικό πρόσωπο - για παράδειγμα αν συμβεί μια από τις αλλαγές που περιγράφονται στην παράγραφο 90 (β) μέχρι (στ) - τότε η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης μπορεί να μην αποτελεί παράδοση για σκοπούς Φ.Π.Α.. Αν έτσι έχουν τα πράγματα, δεν πρέπει να εκδώσετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. ούτε έχετε υποχρέωση να αποδώσετε Φ.Π.Α., και ο νέος ιδιοκτήτης δεν μπορεί να διεκδικήσει φόρο εισροών επί της συναλλαγής.

Περισσότερες λεπτομέρειες μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο «Μεταβίβαση Δρώσας Οικονομικής Μονάδας».

## **96. Ακύρωση της εγγραφής λόγω μείωσης του κύκλου εργασιών**

Εκτός από τις αλλαγές που συνεπάγονται ακύρωση της εγγραφής σας και που απαριθμούνται στην παράγραφο 90, μπορείτε να ζητήσετε ακύρωση της εγγραφής σας αν η αξία των φορολογητέων συναλλαγών σας έχει μειωθεί κάτω από ορισμένα όρια. Αν εγκριθεί η ακύρωση της εγγραφής σας, μπορεί να έχετε υποχρέωση να καταβάλετε φόρο για τα αποθέματα και τα κεφαλαιουχικά αγαθά που έχετε στην κατοχή σας κατά το χρόνο της ακύρωσης της εγγραφής. Περισσότερες λεπτομέρειες μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο «Ακύρωση της εγγραφής».

## **XII. ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α.**

Το Μέρος αυτό επεξηγεί πως είναι οργανωμένα τα Κεντρικά Γραφεία και Επαρχιακά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. και πως ελέγχουν τα τελευταία τις επιχειρήσεις για τις οποίες είναι αρμόδια. Ειδικότερα, επεξηγεί το σκοπό των επισκέψεων των λειτουργών ελέγχου και πως πρέπει να προετοιμαστείτε για την επίσκεψη.

### **97. Τα Κεντρικά Γραφεία και τα Επαρχιακά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α.**

Για την καλύτερη εκπλήρωση της αποστολής της η Υπηρεσία Φ.Π.Α. είναι οργανωμένη σε κεντρικό επίπεδο σε πέντε Τομείς των Κεντρικών Γραφείων και σε περιφερειακό επίπεδο σε τέσσερα Επαρχιακά Γραφεία.

Οι Τομείς των Κεντρικών Γραφείων είναι οι ακόλουθοι:

- Τομέας Θεμάτων Ευρωπαϊκής Ένωσης και Φορολογικής Μεταχείρισης
- Τομέας Διερευνήσεων
- Τομέας Συμμόρφωσης και Νομικών Θεμάτων
- Τομέας Μηχανογράφησης
- Τομέας Εσωτερικού Ελέγχου

Τα Επαρχιακά Γραφεία Φ.Π.Α. είναι τα ακόλουθα :

- Λευκωσίας
- Λάρνακας (που έχει αρμοδιότητα και για την ελεύθερη Αμμόχωστο)
- Λεμεσού, και
- Πάφου (που υπάγεται στον Προϊστάμενο του Επαρχιακού Γραφείου Φ.Π.Α. Λεμεσού).

Τα Επαρχιακά Γραφεία Φ.Π.Α. είναι αρμόδια για την εφαρμογή της Νομοθεσίας του Φ.Π.Α. στην επαρχία τους και για την παροχή συμβουλών στα εγγεγραμμένα πρόσωπα που έχουν την έδρα της επιχείρησής τους στην επαρχία τους.

Οι λειτουργοί των Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α. διενεργούν τις επισκέψεις ελέγχου στα εγγεγραμμένα πρόσωπα.

Τα Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. είναι ανοικτά από τη Δευτέρα μέχρι την Παρασκευή, στο εκάστοτε ισχύον ωράριο της Δημόσιας Υπηρεσίας. Μπορούν να σας συμβουλέψουν για τα περισσότερα θέματα του Φ.Π.Α. και να σας προμηθεύσουν με τις εκδόσεις της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. που σας αφορούν. Αν όμως, επιθυμείτε να διευθετήσετε προσωπική επίσκεψη για να συζητήσετε κάποιο συγκεκριμένο πρόβλημα, είναι καλύτερα να τηλεφωνήσετε για να διευθετήσετε ραντεβού. Όποτε γράφετε ή τηλεφωνείτε προς την Υπηρεσία Φ.Π.Α., αν είστε εγγεγραμμένο στο

Μητρώο Φ.Π.Α. πρόσωπο πρέπει να αναφέρετε τον αριθμό εγγραφής σας στο Μητρώο Φ.Π.Α..

## **98. Επισκέψεις από λειτουργούς της Υπηρεσίας Φ.Π.Α.**

Κατά διαστήματα θα σας επισκέπτονται στην έδρα της επιχείρησής σας λειτουργοί από το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. Ο λειτουργός θα εξετάσει τα αρχεία της επιχείρησής σας, τις διαδικασίες που ακολουθείτε και θα επιθεωρήσει τα υποστατικά της επιχείρησής σας. Επίσης θα σας παράσχει καθοδήγηση σε θέματα Φ.Π.Α.. Ο κύριος σκοπός αυτών των επισκέψεων είναι να βεβαιωθούμε ότι αποδίδετε το ορθό ποσό του φόρου στον ορθό χρόνο. Θέλουμε να μην καταβάλλετε ούτε λιγότερο ούτε περισσότερο από το ποσό που πραγματικά οφείλετε.

Το πότε θα σας επισκεφθούμε καθώς και η διάρκεια της επίσκεψης εξαρτάται από το μέγεθος και την πολυπλοκότητα της επιχείρησής σας καθώς και από το βαθμό συμμόρφωσής σας με τη Νομοθεσία Φ.Π.Α. στο παρελθόν. Οι επιχειρήσεις που υποβάλλουν λανθασμένες φορολογικές δηλώσεις ή τις υποβάλλουν καθυστερημένα ή δεν καταβάλλουν τον οφειλόμενο φόρο δέχονται συχνότερες επισκέψεις ελέγχου. Είναι επομένως προς το συμφέρον σας να φροντίζετε ώστε οι φορολογικές σας δηλώσεις να είναι ορθές από την αρχή.

Οι λειτουργοί επιθυμούν να εκτελέσουν τα καθήκοντά τους προκαλώντας σας τη μικρότερη δυνατή ενόχληση. Για μια μικρή επιχείρηση, η επίσκεψη πιθανό να διαρκέσει μόνο μερικές ώρες, ενώ σε μεγάλες και περίπλοκες επιχειρήσεις είναι πιθανό να διαρκέσει αρκετές μέρες.

Πριν σας επισκεφθούμε συνήθως θα συμφωνούμε από κοινού κατάλληλη μέρα και ώρα. Σε ορισμένες περιπτώσεις η επίσκεψη μπορεί να πραγματοποιείται χωρίς προηγούμενη ειδοποίηση. Ένας λόγος είναι για να δούμε τις καθημερινές δραστηριότητες της επιχείρησής σας.

Κατά τη διάρκεια της επίσκεψης ο λειτουργός ελέγχου θα :

- συζητήσει μαζί σας διάφορα θέματα της επιχείρησής σας,
- εξετάσει τα αρχεία και τις δραστηριότητες της επιχείρησής σας,
- σας συμβουλέψει για οποιαδήποτε θέματα εγερθούν.

Στο τέλος της επίσκεψης ο λειτουργός θα ανασκοπήσει την εργασία που έγινε, θα συζητήσει μαζί σας οποιαδήποτε ευρήματα του και θα συμφωνήσετε τις μελλοντικές ενέργειες. Αν βρεθεί λάθος, ο λειτουργός θα σας εξηγήσει πως θα γίνει η αναπροσαρμογή και αν είναι δυνατό θα τη συμφωνήσει μαζί σας και επίσης θα σας πληροφορήσει για τους τρόπους με τους οποίους μπορείτε να ζητήσετε αναθεώρηση της απόφασης που θα εκδοθεί ή να υποβάλετε ένσταση στον Υπουργό Οικονομικών ή να προσφύγετε στο Ανώτατο Δικαστήριο εναντίον της απόφασης.

Υπάρχουν πολλά που μπορείτε να κάνετε για να συμβάλετε στην ομαλή πραγματοποίηση της επίσκεψης :



- να μας ενημερώνετε έγκαιρα γραπτώς για οποιεσδήποτε σημαντικές αλλαγές στο φόρο που δηλώνετε,
- να τηρείτε τα βιβλία και αρχεία σας πλήρως ενημερωμένα,
- να μας παρέχετε τις πληροφορίες και εξηγήσεις που σας ζητούμε,
- να μας ρωτάτε αν έχετε οποιαδήποτε απορία σχετικά με το Φ.Π.Α. Συνήθως κατά τον έλεγχο δεν θα ελεγχθούν όλες οι δραστηριότητές σας καθώς και όλες οι πτυχές των αρχείων, λογαριασμών και εγγράφων σας, γι αυτό δεν πρέπει να υποθέσετε ότι αποδίδετε ορθά το φόρο απλά και μόνο γιατί ο λειτουργός ελέγχου δεν έτυχε να εντοπίσει τα λάθη ή τις παραλείψεις σας, εφόσον δεν αποτέλεσαν αντικείμενο του ελέγχου του. Είναι λοιπόν προς το συμφέρον σας να ρωτάτε για οτιδήποτε δεν είστε βέβαιοι.
- να μας βοηθήσετε να αντιληφθούμε τον τρόπο που τηρείτε τα βιβλία και αρχεία σας,
- να απαντάτε στις ερωτήσεις μας μέσα στον καθορισμένο χρόνο,
- να αναφέρετε τον αριθμό Μητρώου Φ.Π.Α. όταν επικοινωνείτε μαζί μας.

## **99. Συμβουλές σε θέματα Φ.Π.Α.**

Οι λειτουργοί μας θα κάνουν ότι μπορούν για να σας βοηθήσουν. Όμως πρέπει να θυμάστε ότι δε θα ευθύνονται για οποιαδήποτε συμβουλή σας δώσουν εκτός αν :

- όλα τα δεδομένα που σχετίζονται με το ερώτημα τέθηκαν ενώπιον του λειτουργού,
- σε περίπτωση ερωτημάτων που δεν μπορούν να απαντηθούν με αναφορά σε γνωστοποίηση ή ενημερωτικό έντυπο που εκδίδει η Υπηρεσία Φ.Π.Α., πρέπει τόσο το αίτημα σας για συμβουλή όσο και η σχετική απάντηση να δίνονται γραπτώς.

## **100. Σχέσεις με την Υπηρεσία Φ.Π.Α.**

Όλοι οι λειτουργοί της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. επιθυμούν να εκπληρώσουν τα καθήκοντα τους με ευγένεια και κατανόηση και με τη συνεργασία της επιχείρησής. Αν χρειαστεί οι λειτουργοί έχουν τις εξουσίες που τους επιτρέπουν να εκτελούν τα καθήκοντα τους. Αυτές οι εξουσίες καθορίζονται από τη Νομοθεσία περί Φ.Π.Α. Περιλαμβάνουν εξουσία εισόδου και επιθεώρησης υποστατικών, επιθεώρησης και μετακίνησης εγγράφων και λήψης δειγμάτων.

Αν νομίζετε ότι ένας λειτουργός έχει υπερβεί τις εξουσίες του ή συμπεριφέρθηκε ανάρμοστα, μπορείτε να ζητήσετε εξηγήσεις. Αν δεν ικανοποιηθείτε και επιθυμείτε να υποβάλετε παράπονο, πρέπει να ενημερώσετε γραπτώς τον Προϊστάμενο του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου Φ.Π.Α. Αυτός αφού ερευνήσει το παράπονό σας, θα σας ενημερώσει για το αποτέλεσμα της έρευνας του.

Αν έχετε παράπονο το οποίο δεν μπορείτε να ικανοποιήσετε στο επίπεδο του Επαρχιακού Γραφείου Φ.Π.Α. μπορείτε να απευθυνθείτε στον Έφορο Φ.Π.Α. ή στον Επίτροπο Διοίκησης.

### **XIII. ΕΝΣΤΑΣΕΙΣ**

Στο μέρος αυτό περιγράφονται οι τρόποι με τους οποίους μπορείτε να αμφισβητήσετε μια απόφαση του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου Φ.Π.Α. που λήφθηκε εκ μέρους του Εφόρου Φ.Π.Α. Πιο συγκεκριμένα επεξηγείται πώς να υποβάλετε ένσταση στον Υπουργό Οικονομικών και απαριθμεί τα θέματα για τα οποία έχετε δικαίωμα ένστασης.

#### **101. Γενικά**

Αν διαφωνείτε με μια απόφαση της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. μπορείτε να ζητήσετε από το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. να την επανεξετάσει. Βέβαια, μπορείτε να ζητήσετε επανεξέταση αν είστε σε θέση να παρουσιάσετε περισσότερες πληροφορίες και επιπρόσθετα στοιχεία ή αν νομίζετε ότι υπάρχουν γεγονότα που δε λήφθηκαν υπόψη κατά τη λήψη της απόφασης.

Το αίτημα σας θα επανεξεταστεί από λειτουργό της Υπηρεσίας Φ.Π.Α., ιεραρχικά ανώτερο του λειτουργού που έλαβε την αρχική απόφαση.

Απώτερος σκοπός της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. είναι να επιλύει τις διαφορές που προκύπτουν με τη διερεύνηση όλων των λογικών πιθανοτήτων σε επαρχιακό επίπεδο. Η διαδικασία αυτή, δεν σας στερεί το δικαίωμα να υποβάλετε ένσταση στον Υπουργό Οικονομικών ή ακόμα και να προσφύγετε στο Ανώτατο Δικαστήριο ή ακόμα και να υποβάλετε παράπονο στον Επίτροπο Διοίκησης.

#### **102. Ενστάσεις στον Υπουργό Οικονομικών**

Η διαδικασία της προηγούμενης παραγράφου δε σας εμποδίζει να υποβάλετε ένσταση στον Υπουργό Οικονομικών, όμως η άσκηση του δικαιώματός σας να ζητήσετε αναθεώρηση της απόφασης της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. δεν αναστέλλει την προθεσμία μέσα στην οποία μπορείτε να υποβάλετε ένσταση.

Για να εξεταστεί η ένστασή σας πρέπει να έχετε υποβάλει όλες τις φορολογικές σας δηλώσεις και να έχετε καταβάλει τον οφειλόμενο φόρο. Ο Υπουργός Οικονομικών εξετάζει ενστάσεις που αφορούν τα ακόλουθα θέματα :

- την εγγραφή ή ακύρωση της εγγραφής σας στο Μητρώο Φ.Π.Α.,
- το Φ.Π.Α. τον επιβλητέο επί της παράδοσης οποιωνδήποτε αγαθών ή της παροχής οποιωνδήποτε υπηρεσιών ή της εισαγωγής αγαθών στη Δημοκρατία,
- το ποσό οποιουδήποτε φόρου εισροών μπορείτε να εκπέσετε,

- την αναλογία του φόρου εισροών που είναι επιτρεπόμενη δυνάμει του άρθρου 21 του περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι) του 2000, δηλαδή τον επιμερισμό του φόρου εισροών που αναλογεί σε φορολογητέες και εξαιρούμενες συναλλαγές,
- απαίτηση από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δυνάμει του άρθρου 22 του περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι) του 2000, δηλαδή τη χωριστή απαίτηση για επιστροφή φόρου για αγαθά τα οποία κατά την εισαγωγή τους ανήκαν πλήρως ή μερικώς σε άλλο πρόσωπο,
- απαίτηση επιστροφής φόρου δυνάμει του άρθρου 27 του περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι) του 2000 ή του άρθρου 31 του Νόμου 246 του 1990, που αναφέρεται στην απαλλαγή χρεών μη εισπραξίμων,
- οποιαδήποτε απόρριψη αίτησης δυνάμει του άρθρου 32 του περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι) του 2000, που αφορά τα συγκροτήματα εταιρειών,
- την απαίτηση κατάθεσης εγγύησης δυνάμει του άρθρου 37(7) του περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι) του 2000 ή της παραγράφου 3(2) του Δεκάτου Παραρτήματος του ίδιου Νόμου, που αναφέρονται στην παράλειψη διορισμού αντιπροσώπου και την πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών αντίστοιχα,
- οποιαδήποτε επιβολή πρόσθετου φόρου, χρηματικής επιβάρυνσης και τόκου δυνάμει του άρθρου 45 του περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι) του 2000, που αναφέρεται στις παραβάσεις της νομοθεσίας,
- βεβαίωση Φ.Π.Α. δυνάμει του άρθρου 49 του περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι) του 2000,
- την έκδοση βεβαίωσης φόρου με βάση το άρθρο 50(2) του περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι) του 2000, που διαλαμβάνει τη δυνατότητα επέκταση της περιόδου σε δώδεκα χρόνια σε περίπτωση απώλειας φόρου ως αποτέλεσμα δόλου ή εσκεμμένης παράλειψης,
- απαίτηση για επιστροφή ποσού δυνάμει του άρθρου 51 του περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι) του 2000, δηλαδή ποσού που καταβλήθηκε αχρεώστητα,
- οποιαδήποτε οδηγία ή συμπληρωματική οδηγία που εκδίδεται δυνάμει της παραγράφου 2 του Πρώτου Παραρτήματος του περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι) του 2000. Αφορά την εξουσία του Εφόρου να θεωρήσει ως ενιαίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δύο ή περισσότερα πρόσωπα, με σκοπό την αποφυγή του τεχνητού διαχωρισμού των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων,
- οποιαδήποτε απόφαση που λαμβάνεται δυνάμει της παραγράφου 1 του Τέταρτου Παραρτήματος του περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι) του 2000 ή του άρθρου 23(6) του Νόμου 246 του 1990. Αφορά τον καθορισμό της

αξίας μιάς συναλλαγής μεταξύ συνδεδεμένων προσώπων ως της αξίας στην ελεύθερη αγορά,

- οποιαδήποτε άρνηση να επιτραπεί να καθορίζεται η αξία συναλλαγών με μέθοδο που περιγράφεται σε γνωστοποίηση που δημοσιεύεται σύμφωνα με την παράγραφο 1(3) του Δέκατου Παραρτήματος του περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι) του 2000, δηλαδή με χρήση σχεδίου λιανοπωλητών,
- οποιαδήποτε άρνηση εξουσιοδότησης ή τερματισμό εξουσιοδότησης σε σχέση με σχέδιο που θεσπίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 1(4) του Δεκάτου Παραρτήματος του περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι) του 2000 ,
- οποιεσδήποτε απαιτήσεις που επιβάλλονται από τον Έφορο σε συγκεκριμένη περίπτωση δυνάμει της παραγράφου 2(2) του Δεκάτου Παραρτήματος του περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι) του 2000. Αφορά τις απαιτήσεις που μπορεί να θέσει ο Έφορος για να επιτρέψει την έκδοση τιμολογίων με ηλεκτρονικό υπολογιστή.

### **103. Χρονικά όρια**

Αν επιθυμείτε να υποβάλετε ένσταση απευθείας στον Υπουργό Οικονομικών εναντίον μιάς απόφασης της Υπηρεσίας Φ.Π.Α., πρέπει να καταβάλετε το ποσό που απαιτεί η Υπηρεσία Φ.Π.Α. και να την υποβάλετε μέσα σε εξήντα ημέρες από την ημερομηνία της απόφασης.

Το χρονικό αυτό όριο πρέπει να τηρείτε αυστηρά, διαφορετικά η ένσταση θα απορριφθεί από τον Υπουργό ως εκπρόθεσμη.

### **104. Περισσότερες πληροφορίες**

Θα βρείτε περισσότερες πληροφορίες για τη διαδικασία υποβολής ένστασης στους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ενστάσεις) Κανονισμούς του 2001 (Κ.Δ.Π. 320/2001).

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

Παρατίθεται το Έκτο Παράρτημα του Νόμου 95(Ι) του 2000  
(Άρθρο 25)

### ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ ΜΗΔΕΝΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ

1. Υπηρεσίες συναφείς προς την εισαγωγή αγαθών στη Δημοκρατία, των οποίων η αξία συμπεριλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία της εισαγωγής.
2. Υπηρεσίες που συνίστανται σε εργασίες επί κινητών αγαθών που έχουν αποκτηθεί ή εισαχθεί για να υποστούν τις εργασίες αυτές στο εσωτερικό της Δημοκρατίας και που αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός της Δημοκρατίας -
  - α) από ή για λογαριασμό του παρέχοντος τις υπηρεσίες· ή
  - β) από το λήπτη των υπηρεσιών ή για λογαριασμό του, εάν ο ίδιος ανήκει σε τόπο εκτός της Δημοκρατίας.
3. (α) Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις πλοίων που εμπίπτουν στις ακόλουθες κατηγορίες:
  - (i) πλοία εκτοπίσματος όχι λιγότερου των 15 τόνων που χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας και εκτελούν μεταφορές επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα·
  - (ii) ναυαγοσωστικά και άλλα πλοία επιθαλάσσιας αρωγής, καθώς και πλοία παράκτιας αλιείας.
- (β) Παραδόσεις, μισθώσεις, επισκευές και εργασίες συντήρησης αντικειμένων - συμπεριλαμβανομένου και του αλιευτικού εξοπλισμού - τα οποία ενσωματώνονται στα πλοία της υποπαραγράφου (α) πιο πάνω ή χρησιμεύουν για την εκμετάλλευσή τους.
4. (α) Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις αεροσκαφών βάρους όχι λιγότερου των 8000 κιλών, τα οποία χρησιμοποιούνται από αεροπορικές εταιρείες που εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο.
- (β) Παραδόσεις, μισθώσεις, επιδιορθώσεις και εργασίες συντήρησης αντικειμένων, τα οποία ενσωματώνονται στα αεροσκάφη της υποπαραγράφου (α) πιο πάνω ή χρησιμεύουν για την εκμετάλλευσή τους.

5. (α) Υπηρεσίες για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων που αναφέρονται στην παράγραφο 3(α) του παρόντος Παραρτήματος και των αεροσκαφών που αναφέρονται στην παράγραφο 4(α) του παρόντος Παραρτήματος, σε λιμάνι, αεροδρόμιο ή εκτός της Δημοκρατίας - εξαιρουμένων των μισθώσεων αγαθών.
- (β) Υπηρεσίες για την εξυπηρέτηση ή αποθήκευση του φορτίου, που μεταφέρουν τα πλοία που αναφέρονται στην παράγραφο 3(α) του παρόντος Παραρτήματος και τα αεροσκάφη που αναφέρονται στην παράγραφο 4(α) του παρόντος Παραρτήματος, σε λιμάνι ή αεροδρόμιο - εξαιρουμένων των μισθώσεων αγαθών.
- (γ) Υπηρεσίες πλοήγησης, διάσωσης και ρυμούλκησης.
- (δ) Πραγματογνωμοσύνες και επιθεωρήσεις πλοίων ή αεροσκαφών και ταξινομήσεις πλοίων ή αεροσκαφών για τους σκοπούς οποιουδήποτε μητρώου, νοουμένου ότι είναι από εκείνα που αναφέρονται στην παράγραφο 3(α) και 4(α) του Παρόντος Παραρτήματος.
- (ε) Μεταφορά επιβατών ή αγαθών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό ή αντίστροφα, στην έκταση που η μεταφορά παρέχεται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.
6. Υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένων των μεταφορών και των βοηθητικών εργασιών, όχι όμως των υπηρεσιών που είναι εξαιρούμενες δυνάμει του Άρθρου 26 και του Έβδομου Παραρτήματος, που συνδέονται άμεσα με -
- (α) την εξαγωγή αγαθών· ή
- (β) την εισαγωγή αγαθών που προορίζονται -
- (i) να τοποθετηθούν σε αποθήκες της Αρχής Λιμένων, τελωνειακές αποθήκες, αποθήκες αποταμίευσης ή ελεύθερες ζώνες, και να υπαχθούν στο ανάλογο τελωνειακό καθεστώς,
- (ii) να υπαχθούν σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής, ή διαμετακόμισης ή μεταφόρτωσης, ή
- iii) να γίνουν δεκτά στα χωρικά ύδατα για εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης.
7. Παραδόσεις χρυσού στην Κεντρική Τράπεζα.
8. Παραδόσεις αγαθών σε μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς, που τα εξάγουν από τη Δημοκρατία στα πλαίσια ανθρωπιστικών,

φιλανθρωπικών ή εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων τους εκτός της Δημοκρατίας.

9. Υπηρεσίες που παρέχονται από μεσίτες ή άλλα μεσολαβούντα πρόσωπα, που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου, οι οποίες αφορούν τις πράξεις που προβλέπουν οι προηγούμενες παράγραφοι του παρόντος Παραρτήματος ή οποιοδήποτε Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του Άρθρου 25(5) και τις πράξεις που λαμβάνουν χώρα εκτός της Δημοκρατίας.
10. (α) Παραδόσεις αγαθών υποκειμένων σε δασμό ή φόρο που πραγματοποιούνται μετά την εισαγωγή τους αλλά πριν τον τελωνισμό τους για εσωτερική κατανάλωση.
- (β) Παραδόσεις αγαθών που προορίζονται -
- (i) να τοποθετηθούν σε αποθήκες της Αρχής Λιμένων, τελωνειακές αποθήκες, αποθήκες αποταμίευσης ή ελεύθερες ζώνες, και να υπαχθούν στο ανάλογο τελωνειακό καθεστώς, ή
- (ii) να υπαχθούν σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής, ή διαμετακόμισης ή μεταφόρτωσης.
- (γ) Παραδόσεις αγαθών που προορίζονται να γίνουν δεκτά στα χωρικά ύδατα -
- (i) για να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, με σκοπό την κατασκευή, επισκευή, συντήρηση, μετασκευή τους ή του εξοπλισμού τους, ή για τη σύνδεση των εξέδρων με τη ξηρά, ή
- (ii) για τον ανεφοδιασμό των εν λόγω εξέδρων γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης.
- (δ) Υπηρεσίες συναφείς με τις παραδόσεις αγαθών που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (α), (β) και (γ) της παρούσας παραγράφου.
11. Η παροχή οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας που απολαμβάνεται εκτός της Δημοκρατίας, κατά την έκταση που η υπηρεσία απολαμβάνεται εκτός της Δημοκρατίας.
12. (α) Παραδόσεις ζωοτροφών, περιλαμβανομένων των τροφών για πτηνά και ψάρια, αλλά εξαιρουμένων -
- (i) των εγκυτωμένων ή συσκευασμένων ή παρασκευασμένων τροφών για κατοικίδια ζώα,



(ii) των συσκευασμένων τροφών (που δεν είναι τροφές για κατοικίδια ζώα) για πτηνά άλλα από πουλερικά ή θηράματα, και

(iii) των μπισκότων και φαγητών για γάτους και σκύλους.

(β) Παραδόσεις προϊόντων που χρησιμοποιούνται συνήθως για τη συμπλήρωση ζωοτροφών.

(γ) Παραδόσεις σπόρων ή άλλων ειδών που χρησιμοποιούνται στον πολλαπλασιασμό φυτών για την παραγωγή τροφίμων και ζωοτροφών.

(δ) Παραδόσεις ζώων ζωντανών που συνήθως χρησιμοποιούνται για την παρασκευή τροφίμων.

13. Παραδόσεις νερού μη εμφιαλωμένου.

14. (α) Παραδόσεις λιπασμάτων που κατατάσσονται στο Κεφάλαιο 31 του Δεύτερου Πίνακα του περί Τελωνειακών Δασμών και Φόρων Καταναλώσεως Νόμου.

(β) Παραδόσεις εντομοκτόνων, ποντικοφαρμάκων, μυκητοκτόνων, ζιζανιοκτόνων, ανασχετικών της βλάστησης και ρυθμιστικών της ανάπτυξης των φυτών, απολυμαντικών και παρόμοιων προϊόντων, που παρουσιάζονται σε μορφές ή συσκευασίες για τη λιανική πώληση ή ως παρασκευάσματα. Εξαιρούνται οι παραδόσεις εντομοαπωθητικών, απολυμαντικών για οικιακές χρήσεις, εντομοκτόνων και κατασαριδοκτόνων που παρουσιάζονται σε φιάλες με προωθητικό αέριο ή σε σκόνη για οικιακές χρήσεις.

15. Παραδόσεις γεωργικών μηχανημάτων, εξαιρουμένων των κοπτικών μηχανών για γρασίδι.

16. Παράδοση τροφίμων για κατανάλωση από ανθρώπους, εξαιρουμένων των παραδόσεων που πραγματοποιούνται στα πλαίσια δραστηριότητας επισιτισμού.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου ο όρος "τρόφιμα" δεν περιλαμβάνει-

(α) Είδη ζαχαροπλαστικής, εκτός από μπισκότα και κέικ, αλλά περιλαμβανομένων των σοκολάτων και των μπισκότων που είναι καλυμμένα εξ ολοκλήρου ή μερικώς με σοκολάτα·

(β) οινοπνευματώδη ποτά, μπύρα, κρασί και βιομηχανοποιημένα ποτά, συμπεριλαμβανομένων των αναψυκτικών και των φρουτοποτών, αλλά μη συμπεριλαμβανομένων των εξής:

- τσάι,

- τσάι από βότανα ή από αποξηραμένα πέταλα λουλουδιών ή από καρπούς και μέρη φυτών,
- παρασκευάσματα των πιο πάνω,
- κακάο, καφές και τα υποκατάστατά τους,
- χυμοί φρούτων, και
- γάλα και τα παρασκευάσματά του.

(γ) σιρόπια, συμπυκνώματα, εκχυλίσματα, σκόνες ή άλλα προϊόντα που χρησιμοποιούνται για την κατασκευή ποτών, εκτός από τις σκόνες, τους κρυστάλλους, τους κόκκους ή άλλα προϊόντα σε άλλη μορφή που χρησιμοποιούνται για την παρασκευή τσαγιού, καφέ, κακάο, γάλακτος και των υποκατάστατών τους.

(δ) καπνιστό σολομό, καπνιστό οξύρρυγχο, χαβιάρι (αυγά οξύρρυγchu), παρασκευάσματα και κονσέρβες σολομού και οξύρρυγchu, αστακοί, караβίδες, γαρίδες και οστρακοφόρα (στρείδια, μύδια και τα όμοιά τους).

Ο όρος "δραστηριότητα επισιτισμού" σημαίνει την πώληση γευμάτων και ποτών από εστιατόρια, μπαρ, καντίνες και παρόμοιες επιχειρήσεις και περιλαμβάνει :

- τροφοδοσία με τρόφιμα,
- παράδοση τροφίμων σε σχέση και κατά τη διάρκεια αθλητικής, εμπορικής ή άλλης κοινωνικής εκδήλωσης,
- παράδοση τροφίμων με σκοπό να καταναλωθούν στα υποστατικά στα οποία παραδίδονται, και
- παράδοση ζεστών τροφίμων με σκοπό να καταναλωθούν εκτός των υποστατικών από τα οποία παραδίδονται.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου ο όρος "ζεστά τρόφιμα" σημαίνει τρόφιμα ή μέρος αυτών που :

- έχουν ζεσταθεί με σκοπό να καταστούν ικανά για κατανάλωση σε θερμοκρασία ψηλότερη εκείνης του περιβάλλοντος, και
- κατά το χρόνο της παράδοσης η θερμοκρασία τους είναι ψηλότερη εκείνης του περιβάλλοντος.

Νοείται ότι ο όρος τρόφιμα στις περιπτώσεις που η παράδοσή τους πραγματοποιείται στα πλαίσια της δραστηριότητας επισιτισμού περιλαμβάνει οτιδήποτε χρησιμοποιείται για ανθρώπινη κατανάλωση περιλαμβανομένων και των υγρών αλλά εξαιρουμένων των οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας και κρασιού.

17. Παράδοση φαρμάκων που κατατάσσονται στους κωδικούς ΣΟ 30.03 και ΣΟ 30.04 του Δασμολογίου.

18. Παράδοση εμβολίων για την ιατρική και την κτηνιατρική που κατατάσσονται στον Κωδικό ΣΟ 30.02 του Δασμολογίου.

19. Βιβλία, φυλλάδια και παρόμοια έντυπα, έστω και σε ξεχωριστά φύλλα. Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις. Λευκώματα ή βιβλία με εικόνες και λευκώματα για ιχνογράφηση ή χρωματισμό, για παιδιά. Μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη, έστω και δεμένη. Χαρτογραφικά τεχνουργήματα κάθε είδους, στα οποία περιλαμβάνονται και οι χάρτες τοίχου, τα τοπογραφικά σχέδια και οι υδρόγειες σφαίρες, τυπωμένα. Τα είδη της παρούσας παραγράφου κατατάσσονται στους Κωδικούς ΣΟ 49.01 και ΣΟ 49.05 του Δασμολογίου.
20. Μεταφορά προσώπων και των αποσκευών που φέρουν μαζί τους από αστικά και αγροτικά λεωφορεία με κόμιστρο για κάθε επιβάτη.
21. Παράδοση υγραερίου σε κυλίνδρους.
22. Παράδοση ειδών παιδικής ένδυσης και υπόδησης. Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίζει τα είδη που θεωρούνται ως είδη παιδικής ένδυσης και υπόδησης.
23. Παράδοση των εξής αγαθών :
- (α) Ειδικές ανυψωτικές συσκευές (σκάλες - ανελκυστήρες, μηχανήματα ανεβοκατεβάσματος αναπήρων και παρόμοια), που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναπήρων του Κωδικού ΣΟ ex 84.28 του Δασμολογίου.
  - (β) Γραφομηχανές με χαρακτήρες Braille και ειδικές ηλεκτρονικές γραφομηχανές (ηλεκτρονικές συσκευές επικοινωνίας τσέπης), για ανάπηρα πρόσωπα του Κωδικού ΣΟ ex 84.69 του Δασμολογίου.
  - (γ) Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για αναπήρους, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης του Κωδικού ΣΟ 87.13 του Δασμολογίου.
  - (δ) Είδη και συσκευές ορθοπεδικής, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ιατροχειρουργικές ζώνες και οι επίδεσμοι και οι πατερίτσες. Νάρθηκες, υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα. Είδη και συσκευές προσθέσεως. Συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κωφούς και άλλες συσκευές που κρατιούνται με το χέρι, φέρονται από τα πρόσωπα ή εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την αναπλήρωση μιας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Εξαιρούνται τα μέρη και εξαρτήματα των πιο πάνω αγαθών. Τα είδη της παρούσας υποπαραγράφου κατατάσσονται στον Κωδικό ΣΟ ex 90.21 του Δασμολογίου.
  - (ε) Αναπνευστικές συσκευές για τη θεραπεία του άσθματος (αεροθάλαμοι με δοσιμετρικούς εισπνευστήρες, νεφελωτές

εισπνεομένων υγρών φαρμάκων του Κωδικού ΣΟ ex 90.19 του Δασμολογίου και σπιρόμετρα για καταμέτρηση της αναπνευστικής ικανότητας του ασθενούς του Κωδικού ΣΟ ex 90.18 του Δασμολογίου).

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β

Παρατίθεται το Πέμπτο Παράρτημα του Νόμου 95(Ι) του 2000  
(Άρθρο 18)

### ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ

#### Πίνακας Α: Παραδόσεις Αγαθών

1. Φέρετρα.

#### Πίνακας Β: Παροχές Υπηρεσιών

1. Υπηρεσίες εστιατορίου και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες επισιτισμού, αλλά εξαιρουμένης της διάθεσης οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας και κρασιού.
2. Διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.
3. Υπηρεσίες γραφείων κηδειών.
4. Υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής και ανακύκλωσης απορριμμάτων, εκτός από αυτές που παρέχονται από κρατικές αρχές, αρχές τοπικής διοίκησης και οργανισμούς δημοσίου δικαίου.
5. Υπηρεσίες συγγραφέων, συνθετών ή καλλιτεχνών και ερμηνευτών έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματά τους.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Γ

Παρατίθεται το Έβδομο Παράρτημα του Νόμου 95(Ι) του 2000  
(Άρθρο 26)

### ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

#### Πίνακας Α: Εξαιρέσεις ορισμένων δραστηριοτήτων γενικού ενδιαφέροντος

1. Παροχή υπηρεσιών από το Τμήμα Ταχυδρομικών Υπηρεσιών και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών.
2. Νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από δημόσια νοσοκομεία ή ιδιωτικά νοσοκομεία εγγεγραμμένα στο μητρώο που τηρεί το Τμήμα Ιατρικών Υπηρεσιών σύμφωνα με τον περί Ιδιωτικών Νοσοκομείων (Έλεγχος) Νόμο.
3. Ιατρική περίθαλψη που παρέχεται από -
  - (α) ιατρούς εγγεγραμμένους στο Ιατρικό Μητρώο που προβλέπει ο περί Εγγραφής Ιατρών Νόμος·
  - (β) οδοντίατρους εγγεγραμμένους στο Οδοντιατρικό Μητρώο που προβλέπει ο περί Εγγραφής Οδοντιάτρων Νόμος·
  - (γ) νοσοκόμους και μαίες εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον Περί Νοσηλευτικής και Μαιευτικής Νόμο του 1988·
  - (δ) χειροπράκτες εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Χειροπρακτών Νόμο του 1991·
  - (ε) φυσιοθεραπευτές εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Φυσιοθεραπευτών Νόμο του 1988·
  - (στ) κλινικά εργαστήρια εγγεγραμμένα σύμφωνα με τον περί Εγγραφής και Λειτουργίας Κλινικών Εργαστηρίων Νόμο του 1988·
  - (ζ) ποδιάτρους.
4. Παράδοση ανθρώπινων οργάνων, αίματος και ανθρώπινου γάλακτος.

5. Παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Ρυθμίσεως της Άσκησης του Επαγγέλματος των Οδοντοτεχνιτών Νόμου του 1996, που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο του επαγγέλματός τους, καθώς και οι παραδόσεις ειδών οδοντικής προσθετικής από οδοντιάτρους και οδοντοτεχνίτες.
6. Παροχή υπηρεσιών από ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη πραγματοποιούν συναλλαγές εξαιρούμενες ή εκτός του πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α., εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση των δραστηριοτήτων των μελών και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα.
7. Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, περιλαμβανομένων και των παρεχομένων από οίκους ευγηρίας, και πραγματοποιούνται από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
8. Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών, που συνδέονται στενά με την προστασία των παιδιών και των νέων και πραγματοποιούνται από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή από Βρεφοκομικούς και Παιδοκομικούς Σταθμούς εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Παιδιών Νόμο.
9. Εκπαίδευση όλων των βαθμίδων, επαγγελματική εκπαίδευση, επιμόρφωση, επανακατάρτιση, καθώς και οι στενά συνδεόμενες με αυτές παροχές υπηρεσιών και παραδόσεις αγαθών, που παρέχονται από -
  - (α) δημόσια εκπαιδευτήρια·
  - (β) ιδιωτικά σχολεία και φροντιστήρια εγγεγραμμένα στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Ιδιωτικών Σχολείων και Φροντιστηρίων Νόμο του 1971·
  - (γ) ιδιωτικές σχολές τριτοβάθμιας εκπαίδευσης εγγεγραμμένες στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Σχολών Τριτοβάθμιας Εκπαίδευσης Νόμο του 1996·
  - (δ) ιδιωτικές σχολές έντεχνου χορού εγγεγραμμένες στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Ιδιωτικών Σχολών Έντεχνου Χορού Νόμο του 1997·
  - (ε) ωδεία και μουσικές σχολές·
  - (στ) εξεταστικά κέντρα.
10. Ιδιαίτερα μαθήματα που παραδίδονται από εκπαιδευτικούς και τα οποία ανάγονται στη σχολική ή πανεπιστημιακή εκπαίδευση.

11. Διάθεση προσωπικού από θρησκευτικά ή φιλοσοφικά ιδρύματα για τις προβλεπόμενες στις παραγράφους 2, 7, 8 και 9 του παρόντος Παραρτήματος δραστηριότητες και για σκοπούς πνευματικής αρωγής.
12. Παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, πατριωτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή πολιτικής αγωγής, προς τα μέλη τους στο πλαίσιο του συλλογικού τους συμφέροντος έναντι συνδρομής, νοουμένου ότι η εξαίρεση αυτή δεν δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.
13. Παροχή υπηρεσιών που συνδέονται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή.
14. Παροχή υπηρεσιών πολιτιστικού χαρακτήρα και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών από -
- (α) οργανισμούς δημόσιου δικαίου·
- (β) άλλους πολιτιστικούς οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, των οποίων η διοίκηση και η διαχείριση ασκείται ουσιαστικά χωρίς μισθό από πρόσωπα που δεν έχουν άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τις δραστηριότητές τους,
- νοουμένου ότι η εξαίρεση αυτή δεν δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού σε βάρος άλλων υποκείμενων στο φόρο προσώπων.
- Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου οι "υπηρεσίες πολιτιστικού χαρακτήρα" περιλαμβάνουν -
- (α) τις υπηρεσίες που παρέχονται στο κοινό από βιβλιοθήκες, αρχεία και κέντρα φύλαξης εγγράφων·
- (β) την είσοδο σε μουσεία, πινακοθήκες, μνημεία, ιστορικούς χώρους, βοτανικούς και ζωολογικούς κήπους·
- (γ) τις θεατρικές, μουσικές, χορογραφικές και κινηματογραφικές παραστάσεις· και
- (δ) την οργάνωση εκθέσεων και διαλέξεων.
15. Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 2, 7, 8, 9, 12, 13 και 14 του παρόντος Παραρτήματος με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση,



νοουμένου ότι η εξαίρεση αυτή δεν δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.

16. Μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με ασθενοφόρα οχήματα.
17. Οι συναλλαγές του Ραδιοφωνικού Ιδρύματος Κύπρου, εξαιρούμενων εκείνων που έχουν εμπορικό χαρακτήρα.

### **Πίνακας Β: Άλλες εξαιρέσεις**

1. Ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, συμπεριλαμβανομένων και των συναφών προς αυτές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αντιπροσώπους ασφαλειών, μεσίτες και αντιπροσώπους μεσιτών.
2. (α) Παράδοση αγαθών που χρησιμοποιούνταν αποκλειστικά για εξαιρούμενες συναλλαγές, νοουμένου ότι η απόκτησή τους δεν είχε δημιουργήσει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.
- (β) Παράδοση αγαθών των οποίων η απόκτηση ή εισαγωγή δεν είχε δημιουργήσει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών δυνάμει Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου 7 του Άρθρου 20 του παρόντος Νόμου.
3. Οι εξής χρηματοοικονομικές υπηρεσίες:
  - (α) η χορήγηση και διαπραγμάτευση των εξής πιστωτικών διευκολύνσεων καθώς και η διαχείρισή τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί:
    - (i) χορήγηση οποιουδήποτε δανείου·
    - (ii) προκαταβολή έναντι φορτωτικής·
    - (iii) προεξόφληση γραμματίου ή συναλλαγματικής·
    - (iv) χορήγηση οποιασδήποτε πίστωσης, περιλαμβανομένης της πίστωσης από πρόσωπο, σε σχέση με παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από αυτό, για την οποία γίνεται χωριστή χρέωση που αποκαλύπτεται στο πρόσωπο προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες·
    - (v) χορήγηση πιστωτικών χρηματοδοτικών διευκολύνσεων αποπληρωτέων με δόσεις σε ενοικιαγορά, πώληση υπό όρους ή πώληση επί πιστώσει, για τις οποίες διευκολύνσεις γίνεται χωριστή χρέωση που αποκαλύπτεται στο πρόσωπο προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά·

(β) η χορήγηση οποιασδήποτε οικονομικής εγγύησης ή η ανάληψη οποιασδήποτε άλλης οικονομικής ευθύνης ή υποχρέωσης και η διαπραγμάτευση για την ανάληψη των εργασιών αυτών, καθώς και η διαχείριση εχέγγυων πιστώσεων από το πρόσωπο που τις χορηγεί·

(γ) οι εργασίες, περιλαμβανομένης και της διαπραγμάτευσης, που αφορούν αποδοχή καταθέσεων, τρεχούμενους χρεωστικούς λογαριασμούς, διακίνηση χρημάτων, έκδοση και διαχείριση μέσων πληρωμής (περιλαμβανομένων πιστωτικών καρτών, ταξιδιωτικών επιταγών και επιταγών τραπεζίτη) και άλλων αξιογράφων, εξαιρουμένων των εργασιών:

(i) είσπραξης απαιτήσεων τρίτων, και

(ii) πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων·

(δ) οι εργασίες, περιλαμβανομένης και της διαπραγμάτευσης, που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα που χρησιμοποιούνται ως νόμιμα μέσα πληρωμής, εξαιρουμένων των αντικειμένων συλλογών. Θεωρούνται ότι αποτελούν αντικείμενο συλλογής και τα χρυσά, αργυρά ή από άλλο μέταλλο νομίσματα, καθώς και τα χαρτονομίσματα, τα οποία δεν χρησιμοποιούνται κανονικώς υπό την ιδιότητά τους ως νόμιμων μέσων πληρωμής ή τα οποία παρουσιάζουν συλλεκτικό ενδιαφέρον·

(ε) οι εργασίες, περιλαμβανομένης της διαπραγμάτευσης αλλά εξαιρουμένης της φύλαξης και διαχείρισης, που αφορούν μετοχές, χρεόγραφα, ομολογίες, ιδρυτικούς και άλλους τίτλους εταιρειών και δικαιώματα επί αυτών, δημόσια χρεόγραφα, μερίδια και άλλους τίτλους ή αξίες, εξαιρουμένων:

(i) των εγγράφων τίτλου επί αγαθών, και

(ii) των τίτλων εγγραφής ακίνητης ιδιοκτησίας·

(στ) η διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων.

4. Παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία, χαρτοσήμων και άλλων παρόμοιων ενσήμων.
5. Παράδοση λαχείων και δελτίων προγνωστικών ιπποδρομιακών ή ποδοσφαιρικών αγώνων, αποδοχή στοιχημάτων και λοιπά τυχερά παιχνίδια.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Δ

### ΚΑΝΟΝΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ - ΜΕΙΩΜΕΝΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΚΑΙ ΚΛΑΣΜΑΤΑ ΤΟΥ Φ.Π.Α.

#### 1. Συντελεστής του Φ.Π.Α.

Από την 1.7.2000 ισχύουν δύο θετικοί συντελεστές, ο κανονικός συντελεστής που είναι 10% και ο μειωμένος συντελεστής που είναι 5%. Από την 1.7.1992 μέχρι τις 30.6.2000 υπήρχε μόνο ένας θετικός συντελεστής, ο οποίος για την περίοδο 1.7.1992 - 30.9.1993 ήταν 5% και για την περίοδο 1.10.1993 - 30.6.2000 ήταν 8%.

#### 2. Κλάσμα του Φ.Π.Α.

Κανονικά ο φόρος υπολογίζεται με την επιβολή του συντελεστή επί της αξίας που έχει καθοριστεί χωρίς το Φ.Π.Α., και το τιμολόγιο Φ.Π.Α. θα δείχνει την τιμή χωρίς το Φ.Π.Α. και το ποσό του φόρου χωριστά. Όμως, μερικές φορές ο Φ.Π.Α. πρέπει να υπολογίζεται σε κάποια τιμή που ήδη τον συμπεριλαμβάνει (π.χ. αν είστε λιανοπωλητής). Για να το κάνετε αυτό, χρειάζεστε το κλάσμα του Φ.Π.Α. για τον αντίστοιχο συντελεστή.

Για παράδειγμα, αν πωλείτε κάτι προς £105 και ο συντελεστής είναι 5% το ποσό του Φ.Π.Α. είναι £5. Όμως, οι £5 δεν είναι το 5% των £105, αλλά το 1/21 των £105.

Το κλάσμα υπολογίζεται ως εξής :

$$\frac{\text{συντελεστής του φόρου}}{100 + \text{συντελεστής του φόρου}}$$

Έτσι για το μειωμένο συντελεστή 5%, το κλάσμα του Φ.Π.Α. είναι :

$$\frac{5}{100 + 5} = \frac{1}{21}$$

Για τον κανονικό συντελεστή 10% το κλάσμα του Φ.Π.Α. είναι :

$$\frac{10}{100 + 10} = \frac{1}{11}$$

Όταν αλλάζει ο συντελεστής, το αναθεωρημένο κλάσμα του Φ.Π.Α. θα ανακοινώνεται κατά το χρόνο της αλλαγής, αλλά μπορείτε να το υπολογίσετε και μόνοι σας, χρησιμοποιώντας την πιο πάνω μέθοδο.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ε

### ΑΛΛΑΓΗ ΣΤΟΥΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΥΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ Ή ΣΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ

Το Παράρτημα αυτό επεξηγεί τι να κάνετε όταν υπάρχει αλλαγή στους φορολογικούς συντελεστές. Οι ίδιες διατάξεις ισχύουν και όταν η φορολογική μεταχείριση συγκεκριμένων αγαθών ή υπηρεσιών αλλάζει. Είναι πιθανόν να ισχύουν άλλες διαδικασίες, αλλά λεπτομέρειές τους θα δίνονται όταν γίνεται η αλλαγή.

Αν αλλάξει ένας φορολογικός συντελεστής, ο νέος συντελεστής είναι πιθανό να επιβληθεί χωρίς επαρκή προειδοποίηση. Η Υπηρεσία Φ.Π.Α. σας συνιστά όπως το λογιστικό σας σύστημα - είτε χρησιμοποιείτε ηλεκτρονικό υπολογιστή είτε όχι - να είναι σχεδιασμένο έτσι ώστε να μπορεί να προσαρμόζεται στην αλλαγή χωρίς δυσκολία.

Αν χρησιμοποιείτε σχέδιο λιανοπωλητών, πρέπει να ακολουθήσετε τις οδηγίες που δίνονται στη Γνωστοποίηση "Σχέδια Λιανοπωλητών".

Αν μόλις έχετε εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α., τότε, δεν μπορείτε να χρησιμοποιήσετε τους κανόνες αυτού του παραρτήματος για να υπολογίσετε κατά πόσο πρέπει να αποδώσετε φόρο για μια συναλλαγή που καλύπτει χρονικά την ημερομηνία εγγραφής σας. Πρέπει να ακολουθήσετε τους κανόνες του χρόνου της συναλλαγής για να καθορίσετε αν η συναλλαγή έγινε πριν ή μετά την εγγραφή σας.

#### Περιεχόμενα

1. Ορισμός της αλλαγής στο φορολογικό συντελεστή
2. Ορισμός της αλλαγής στη φορολογική μεταχείριση
3. Ημερομηνία της αλλαγής
4. Επαναδιεκδίκηση φόρου εισροών μετά από μια αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή
5. Συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης
6. Φόρος εκροών - Γενικές αρχές
7. Παροχές υπηρεσιών - Γενικά
8. Συνεχείς παροχές υπηρεσιών
9. Διευκολύνσεις που παρέχονται από λέσχες, συλλόγους κ.λ.π.
10. Ενοικιαγορά, πώληση επί πιστώσει και πώληση υπό όρους
11. Πληρωμές και τιμολόγια Φ.Π.Α. που προηγούνται του βασικού φορολογικού σημείου
12. Πιστώσεις (που δεν προκύπτουν από την αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή) και εκπτώσεις υπό όρους
13. Αύξηση της τιμής και άλλες προς τα πάνω αναπροσαρμογές της τιμής
14. Υφιστάμενα συμβόλαια
15. Μεταχειρισμένα αγαθά
16. Αγαθά υπό καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης

## **1. Ορισμός της αλλαγής στο φορολογικό συντελεστή**

Στο παρόν Ενημερωτικό Έντυπο, αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή σημαίνει ότι ο κανονικός ή ο μειωμένος συντελεστής ή και οι δύο έχουν αλλάξει. Οποιαδήποτε αλλαγή θα ισχύει από την ημερομηνία που θα καθορίζεται στη σχετική νομοθεσία και θα ανακοινωθεί στο ευρύ κοινό.

## **2. Ορισμός της αλλαγής στη φορολογική μεταχείριση**

Μια αλλαγή στη φορολογική μεταχείριση σημαίνει ότι συναλλαγές που ήταν φορολογητέες με ένα συντελεστή, για παράδειγμα κανονικό συντελεστή, γίνονται φορολογητέες με άλλο συντελεστή - για παράδειγμα με μειωμένο ή με μηδενικό συντελεστή και αντίστροφα. Αυτό μπορεί να συμβεί εξαιτίας μιάς αλλαγής στο νόμο ή στην ερμηνεία του. Η αλλαγή θα ανακοινωθεί στο κοινό, αλλά αν έχετε οποιαδήποτε απορία αναφορικά με τη φορολογική μεταχείριση των συναλλαγών σας ή την ημερομηνία της αλλαγής, μπορείτε να απευθύνεστε στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο Φ.Π.Α. για συμβουλές.

## **3. Ημερομηνία της αλλαγής**

Οποιαδήποτε αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή ή στη φορολογική μεταχείριση θα ισχύει από μια συγκεκριμένη ημερομηνία. Αυτό σημαίνει ότι ο φόρος θα οφείλεται με βάση το νέο συντελεστή για τις συναλλαγές των επηρεαζόμενων αγαθών ή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται κατά ή μετά την ημερομηνία ισχύος της αλλαγής. Η ημερομηνία κατά την οποία θεωρείται ότι πραγματοποιείται μια συναλλαγή για σκοπούς Φ.Π.Α. καθορίζεται με βάση τους κανόνες του φορολογικού σημείου. Οποιαδήποτε αναφορά σε κανονικά φορολογικά σημεία σε αυτό το παράρτημα σημαίνει τα φορολογικά σημεία όπως καθορίζονται στο Μέρος V του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου. Κανονικά, καμιά αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή δεν μπορεί να ισχύσει αν το φορολογικό σημείο είναι πριν την ημερομηνία ισχύος της αλλαγής, αλλά καλύτερα δείτε την παράγραφο 7(α) πιο κάτω.

Υπάρχουν ειδικοί κανόνες για αγαθά που εισάγονται και για αγαθά που βρίσκονται υπό καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης.

## **4. Επαναδιεκδίκηση φόρου εισροών μετά από μια αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή**

Όταν επαναδιεκδικείτε φόρο εισροών μετά από αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή ή στη φορολογική μεταχείριση, πρέπει να τον επαναδιεκδικήσετε με το συντελεστή που σας χρέωσε ο προμηθευτής σας. Αν λάβετε ένα τιμολόγιο Φ.Π.Α. στο οποίο ο φόρος έχει χρεωθεί με τον προηγούμενο συντελεστή, μπορείτε να μεταχειριστείτε σαν φόρο εισροών μόνο το πραγματικό ποσό του Φ.Π.Α. που φαίνεται στο τιμολόγιο. Αν το ποσό του φόρου δεν φαίνεται ξεχωριστά - για παράδειγμα αν πρόκειται για συνοπτικό τιμολόγιο Φ.Π.Α. - πρέπει να

υπολογίσετε το ποσό του Φ.Π.Α. εφαρμόζοντας το κλάσμα του Φ.Π.Α. που ισχύει για το εν λόγω φορολογικό σημείο.

## 5. Συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης

Ισχύουν οι συνηθισμένοι κανόνες. Δεν πρέπει να δείχνετε ξεχωριστά τα ποσά για τους παλιούς και νέους συντελεστές.

## 6. Φόρος εκροών - Γενικές αρχές

Όταν υπάρχει μια αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή ή στη φορολογική μεταχείριση, ο φόρος χρεώνεται με τους συνηθισμένους κανόνες του φορολογικού σημείου, εκτός και αν αποφασίσετε να υιοθετήσετε τους ειδικούς κανόνες για την αλλαγή συντελεστή που παρατίθενται πιο κάτω.

Να θυμάστε, ότι το να εκδώσετε τιμολόγιο Φ.Π.Α. σημαίνει να το αποστείλετε ή να το δώσετε στον πελάτη σας. Δεν δημιουργείται φορολογικό σημείο απλά με την ετοιμασία του τιμολογίου. Ένα τιμολόγιο που εκδίδετε για μια συναλλαγή του μηδενικού συντελεστή δε δημιουργεί φορολογικό σημείο.

(α) Ειδικό κανόνες για αλλαγή του συντελεστή

Αν επιθυμείτε, μπορείτε να επιλέξετε να υιοθετήσετε το βασικό φορολογικό σημείο για συναλλαγές που επηρεάζονται από την αλλαγή του φορολογικού συντελεστή ή της φορολογικής μεταχείρισης. Μπορείτε να το υιοθετήσετε για όλες τις συναλλαγές σας που επηρεάζονται ή μόνο για ορισμένες. Δεν πρέπει να χρησιμοποιείτε αυτές τις διατάξεις αν έχετε εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. με βάση εγκεκριμένη διευθέτηση αυτοτιμολόγησης ή όταν πωλούνται αγαθά από τα περιουσιακά στοιχεία μιάς επιχείρησης για ικανοποίηση χρέους.

Οι ειδικοί κανόνες εφαρμόζονται ως ακολούθως :

Όταν ο φορολογικός συντελεστής αυξάνεται, μπορείτε να επιβάλετε Φ.Π.Α. με τον παλιό συντελεστή για αγαθά που έχουν μετακινηθεί ή για υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί πριν την ημερομηνία της αλλαγής, ακόμα και αν το φορολογικό σημείο κανονικά θα καθοριστεί από την έκδοση τιμολογίου Φ.Π.Α. μετά την αλλαγή.

Το πιο κάτω παράδειγμα δείχνει πως οι συνηθισμένοι κανόνες και οι ειδικές διατάξεις θα εφαρμόζονταν για μια παράδοση αγαθών που επηρεάζεται από μιάν αύξηση του φορολογικού συντελεστή υπό τις ακόλουθες περιστάσεις

1 Απριλίου	Μετακίνηση αγαθών
5 Απριλίου	Αύξηση του φορολογικού συντελεστή
10 Απριλίου	Έκδοση τιμολογίου Φ.Π.Α.

Συνηθισμένοι κανόνες :

Εκτος και αν αποφασίσετε να μην ακολουθήσετε τον κανόνα των 14 ημερών, η ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου Φ.Π.Α. είναι το πραγματικό φορολογικό σημείο. Ο φόρος θα οφείλεται με το νέο συντελεστή. Αν δεν ακολουθήσετε τον κανόνα των 14 ημερών, η ημερομηνία κατά την οποία τα αγαθά μετακινούνται είναι το φορολογικό σημείο. Ο φόρος οφείλεται με τον παλιό συντελεστή.

Ειδικές διατάξεις:

Αν χρησιμοποιήσετε τις ειδικές διατάξεις, το βασικό φορολογικό σημείο ισχύει και ο φόρος επιβάλλεται με τον παλιό συντελεστή. Το τιμολόγιο Φ.Π.Α. **πρέπει** να δείχνει τον παλιό συντελεστή Φ.Π.Α.

Όταν ο συντελεστής μειώνεται, μπορείτε να επιβάλετε Φ.Π.Α. με το νέο συντελεστή για αγαθά που μετακινήθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν μετά την ημερομηνία της αλλαγής, ακόμα και αν εισπράχθηκε πληρωμή ή εκδόθηκε τιμολόγιο Φ.Π.Α., πριν από αυτή την ημερομηνία.

Το πιο κάτω παράδειγμα δείχνει πως οι συνηθισμένοι κανόνες και οι ειδικές διατάξεις θα εφαρμόζονταν για μια παράδοση αγαθών που επηρεάζεται από μια μείωση του φορολογικού συντελεστή υπό τις ακόλουθες περιστάσεις

1 Απριλίου Έκδοση τιμολογίου Φ.Π.Α. ή λήψη πληρωμής  
5 Απριλίου Μείωση του φορολογικού συντελεστή  
10 Απριλίου Μετακίνηση αγαθών

Συνηθισμένοι κανόνες :

Η ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου Φ.Π.Α. ή της απόδειξης πληρωμής είναι το πραγματικό φορολογικό σημείο, στην έκταση του ποσού που τιμολογήθηκε ή πληρώθηκε. Ο φόρος οφείλεται με τον παλιό συντελεστή επί του ποσού που τιμολογήθηκε ή πληρώθηκε.

Ειδικές διατάξεις:

Αν χρησιμοποιείτε τις ειδικές διατάξεις, εφαρμόζεται το βασικό φορολογικό σημείο και ο φόρος οφείλεται με το νέο συντελεστή. Αν έχετε ήδη εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. που δείχνει το φόρο με τον παλιό συντελεστή πρέπει να το διορθώσετε εκδίδοντας πιστωτικό σημείωμα.

(β) Πιστωτικά σημειώματα

Οποιοδήποτε πιστωτικό σημείωμα απαιτείται με βάση το (α) πιο πάνω πρέπει να εκδίδεται μέσα σε 14 μέρες από την ημερομηνία της αλλαγής και πρέπει να περιέχει τις ακόλουθες λεπτομέρειες :

- χαρακτηριστικό αριθμό και ημερομηνία έκδοσης του πιστωτικού σημειώματος,
- το όνομα, τη διεύθυνση, και τον αριθμό εγγραφής της επιχείρησής σας,
- το όνομα και τη διεύθυνση του πελάτη σας,
- το χαρακτηριστικό αριθμό και την ημερομηνία έκδοσης του τιμολογίου Φ.Π.Α.,
- περιγραφή των αγαθών ή των υπηρεσιών που παραδόθηκαν,
- το ποσό του Φ.Π.Α. που πιστώνεται.

## **7. Παροχές υπηρεσιών - Γενικά**

Όταν πραγματοποιείτε μια παροχή υπηρεσιών, όπως για παράδειγμα διακόσμηση, μέρος της εργασίας μπορεί να πραγματοποιηθεί πριν την ημερομηνία της αλλαγής του φορολογικού συντελεστή και μέρος της μετά την αλλαγή. Σε τέτοιες περιπτώσεις, υπό την προϋπόθεση ότι η συναλλαγή μπορεί να επιμεριστεί, είτε με βάση την ποσότητα της εκτελεσθείσας εργασίας είτε με βάση το δικό σας σύστημα κοστολόγησης ή τιμολόγησης, μπορείτε, αν το επιθυμείτε να επιβάλετε φόρο με τον παλιό συντελεστή στο μέρος εκείνο της εργασίας που έχει εκτελεστεί πριν την ημερομηνία της αλλαγής και με το νέο συντελεστή στο μέρος εκείνο που πραγματοποιήθηκε ή θα πραγματοποιηθεί κατά ή μετά την ημερομηνία αυτή.

Αν έχετε εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α. ή έχετε λάβει πληρωμή πριν την ημερομηνία της αλλαγής του φορολογικού συντελεστή και ο επιμερισμός μειώνει το ποσό του οφειλόμενου φόρου, πρέπει να εκδώσετε πιστωτικό σημείωμα σύμφωνα με την παράγραφο 56.

## **8. Συνεχείς παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών**

(α) Συνηθισμένοι κανόνες φορολογικού σημείου

Τα φορολογικά σημεία για συνεχείς παραδόσεις αγαθών ή συνεχείς παροχές υπηρεσιών (συμπεριλαμβανομένης της παράδοσης αγαθών για ενοικίαση ή μίσθωση) περιγράφονται στη παράγραφο 42 του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου. Ο φόρος κανονικά επιβάλλεται με το συντελεστή που ισχύει σε κάθε φορολογικό σημείο.

Αν εκδώσετε τιμολόγια Φ.Π.Α. που καλύπτουν περιόδους για περισσότερο από ένα χρόνο δίνοντας τα ποσά και τις ημερομηνίες που οφείλονται οι πληρωμές, αυτά πλέον δεν είναι έγκυρα για πληρωμές που οφείλονται μετά την αλλαγή. Οι πελάτες σας δεν μπορούν να χρησιμοποιήσουν αυτά τα τιμολόγια για να διεκδικήσουν φόρο εισροών. Πρέπει να εκδώσετε καινούργια τιμολόγια για τις πληρωμές που οφείλονται μετά την αλλαγή, που να δείχνουν τον επιβλητέο φόρο με το νέο συντελεστή. Τα καινούργια τιμολόγια που εκδίδονται υπό αυτές τις περιστάσεις πρέπει να κάνουν αναφορά και να ακυρώνουν αυτό το μέρος του αρχικού τιμολογίου που έχει καταργηθεί. Με την παραλαβή του, οι



πελάτες σας πρέπει να αναπροσαρμόσουν τα αρχεία του φόρου εισροών τους ανάλογα.

### (β) Ειδικοί κανόνες

Όταν μια συνεχής παροχή υπηρεσιών εκτείνεται σε χρονικό διάστημα κατά το οποίο επέρχεται αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή, μπορείτε, αν επιθυμείτε, να αποδώσετε Φ.Π.Α. με τον παλιό συντελεστή για αυτό το μέρος της συναλλαγής που πραγματοποιείτε πριν την αλλαγή, ακόμα και αν το φορολογικό σημείο θα επέλθει μετά την αλλαγή (για παράδειγμα, όταν μια σταδιακή πληρωμή λαμβάνεται πριν τη συναλλαγή). Αντίστροφα, μπορείτε, αν επιθυμείτε, να αποδώσετε Φ.Π.Α. με το νέο συντελεστή για αυτό το μέρος της συναλλαγής που πραγματοποιείτε μετά την αλλαγή, ακόμα και αν το κανονικό φορολογικό σημείο επέρχεται ενωρίτερα (για παράδειγμα, όπου μια σταδιακή πληρωμή λαμβάνεται πριν τη συναλλαγή). Σε κάθε περίπτωση, πρέπει να αποδώσετε Φ.Π.Α. με βάση την αξία των αγαθών που πραγματικά παραδόθηκαν ή των υπηρεσιών που πραγματικά παρασχέθηκαν πριν ή μετά την αλλαγή αντίστοιχα.

Αν αυτή η διαδικασία μειώνει το ποσό του φόρου που οφείλεται για μια συναλλαγή για την οποία εκδόθηκε τιμολόγιο Φ.Π.Α. με ψηλότερο συντελεστή, πρέπει να εκδώσετε πιστωτικό σημείωμα σύμφωνα με την παράγραφο 56.

## 9. Διευκολύνσεις που παρέχονται από λέσχες, συλλόγους κ.λ.π.

Στις περισσότερες περιπτώσεις το φορολογικό σημείο της παροχής των διευκολύνσεων από μια λέσχη ή σύλλογο σε αντάλλαγμα της συνδρομής των μελών, είναι ο χρόνος κατά τον οποίο η συνδρομή λαμβάνεται ή εκδίδεται τιμολόγιο Φ.Π.Α., οποιοδήποτε επέλθει πρώτο.

Ο οργανισμός πρέπει να αποδώσει Φ.Π.Α. για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες με το φορολογικό συντελεστή που ισχύει στο κάθε φορολογικό σημείο. Όμως αν η πληρωμή είναι αποδεκτή με δόσεις, ή εκδίδονται ξεχωριστά τιμολόγια, ο οργανισμός οφείλει να ακολουθήσει τη διαδικασία της παραγράφου 8 πιο πάνω.

## 10. Ενοικιαγορά, πώληση επί πιστώσει και πώληση υπό όρους

Κάτω από οποιονδήποτε από αυτούς τους τύπους συμφωνίας υπάρχει μια μοναδική παράδοση αγαθών, και το κανονικό φορολογικό σημείο είναι το ενωρίτερο από τα ακόλουθα :

- Την ημερομηνία μετακίνησης των αγαθών
- Την ημερομηνία της συμφωνίας (νοουμένου ότι η συμφωνία έχει τη μορφή τιμολογίου Φ.Π.Α.)
- Την ημερομηνία έκδοσης ξεχωριστού τιμολογίου Φ.Π.Α.

Απλά και μόνο η υπογραφή μιάς συμφωνίας, ή της ημερομηνίας της δεν αποτελεί από μόνη της φορολογικό σημείο.

### **11. Πληρωμές και τιμολόγια Φ.Π.Α. που προηγούνται του βασικού φορολογικού σημείου**

Αν έχετε λάβει μια πλήρη ή μερική πληρωμή, ή έχετε εκδώσει τιμολόγιο Φ.Π.Α., πριν το φορολογικό σημείο, ο φόρος κανονικά οφείλεται επί του ποσού που λαμβάνετε ή τιμολογείτε, με φορολογικό συντελεστή αυτόν που ισχύει κατά την εν λόγω ημερομηνία. Όμως, αν επέλθει αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή πριν πραγματικά πραγματοποιηθεί η συναλλαγή, μπορείτε να επιλέξετε να αγνοήσετε το ενωρίτερο φορολογικό σημείο αν χρησιμοποιώντας το, θα έχει ως αποτέλεσμα να είναι επιβλητέος ο φόρος, μερικώς ή ολικώς, με αυξημένο συντελεστή. Στη συνέχεια πρέπει να αποδώσετε Φ.Π.Α. με το συντελεστή που ισχύει όταν η συναλλαγή πραγματοποιείται και να εκδώσετε πιστωτικό σημείωμα για να διορθώσετε το τιμολόγιο Φ.Π.Α. που τυχόν έχετε εκδώσει.

Ορισμένες μορφές παρακαταθήκης δεν θεωρούνται προκαταβολές.

### **12. Πιστώσεις (που δεν προκύπτουν από την αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή) και εκπτώσεις υπό όρους**

Αν αποφασίσετε να αναπροσαρμόσετε την αρχική χρέωση του φόρου, ο φόρος πρέπει να πιστωθεί με το συντελεστή που ισχύει κατά το φορολογικό σημείο της αρχικής συναλλαγής.

Όταν επιτρέπεται μια έκπτωση υπό όρους, και πρέπει να αναπροσαρμόσετε την αρχική χρέωση του φόρου, ο φόρος πρέπει να πιστωθεί με το συντελεστή που ισχύει κατά το χρόνο που η κάθε συναλλαγή πληροί τις προϋποθέσεις της έκπτωσης.

### **13. Αύξηση της τιμής και άλλες προς τα πάνω αναπροσαρμογές της τιμής**

Όταν απαιτείται επιπρόσθετη πληρωμή (για παράδειγμα με βάση άρθρο που προβλέπει αύξηση της τιμής) μετά από μια αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή και μετά το φορολογικό σημείο της αρχικής συναλλαγής, ο φόρος είναι επιβλητέος επί της επιπρόσθετης πληρωμής με τον παλιό συντελεστή. Ο κανόνας ισχύει μόνο για συναλλαγές για τις οποίες το φορολογικό σημείο καθορίστηκε σύμφωνα με τους κανόνες της παραγράφου 42 του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις, η ημερομηνία που λαμβάνετε επιπρόσθετη πληρωμή ή εκδίδετε τιμολόγιο Φ.Π.Α., οποιοδήποτε από τα δύο συμβαίνει πρώτο, είναι ένα φορολογικό σημείο και ο φόρος είναι επιβλητέος σε αυτό το χρόνο επί του ποσού που λαμβάνετε ή τιμολογείτε.

#### **14. Υφιστάμενα συμβόλαια**

Αν ένα συμβόλαιο συνομολογηθεί για μια συναλλαγή και επέλθει αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή πριν την πραγματοποίηση της συναλλαγής, τότε, εκτός και αν το συμβόλαιο προβλεπει διαφορετικά, η αντιπαροχή για τη συναλλαγή αυξάνεται ή μειώνεται κατά ένα ποσό ίσο με την αλλαγή. Η εφαρμογή αυτής της διάταξης σε οποιαδήποτε συγκεκριμένη περίπτωση εξαρτάται από τους όρους του συμβολαίου.

#### **15. Μεταχειρισμένα αγαθά**

Ο οφειλόμενος φόρος επί της πώλησης ενός μεταχειρισμένου αντικειμένου η οποία πραγματοποιείται με χρήση του σχεδίου περιθωρίου κέρδους για μεταχειρισμένα αγαθά καθορίζεται με την εφαρμογή του κλάσματος Φ.Π.Α. για τον αντίστοιχο συντελεστή, ο οποίος ισχύει κατά το φορολογικό σημείο. Το φορολογικό σημείο για αγαθά που πωλούνται με το σχέδιο περιθωρίου κέρδους είναι είτε η ημερομηνία της μετακίνησης ή διάθεσης των αγαθών είτε η ημερομηνία λήψης της πληρωμής, οποιοδήποτε συμβαίνει πρώτο. Όμως αν επέλθει αλλαγή στο φορολογικό συντελεστή πριν τη μετακίνηση των αγαθών, μπορείτε, αν επιθυμείτε, να αποδώσετε Φ.Π.Α. με το συντελεστή που ισχύει όταν τα αγαθά μετακινηθούν, ακόμα και αν έχετε ήδη λάβει πληρωμή.

Δεν πρέπει να εκδοθεί τιμολόγιο Φ.Π.Α. για αγαθά που παραδίδονται με βάση το σχέδιο περιθωρίου κέρδους για μεταχειρισμένα αγαθά.

#### **16. Αγαθά υπό τελωνειακό καθεστώς**

(α) Εισαγόμενα αγαθά. Όταν αγαθά μεταφέρονται από καθεστώς αποταμίευσης για εσωτερική κατανάλωση στη Δημοκρατία, ο συντελεστής Φ.Π.Α. που είναι επιβλητέος είναι αυτός που ισχύει κατά το χρόνο της μετακίνησης από το ειδικό καθεστώς.

(β) Επιτοπίως παραγόμενα αγαθά που υπόκεινται σε φόρο κατανάλωσης και τα οποία παραδόθηκαν ενόσω βρίσκονταν σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης.

Ο επιβλητέος συντελεστής Φ.Π.Α. είναι αυτός που ισχύει κατά το χρόνο που καταβάλλεται ο φόρος κατανάλωσης. Για αγαθά που απαλλάσσονται από τους φόρους κατανάλωσης, ο επιβλητέος συντελεστής Φ.Π.Α. είναι αυτός που ισχύει κατά τη μεταφορά των αγαθών από το καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΣΤ

### ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΚΡΩΝ ΓΙΑ ΜΙΚΤΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Το παράρτημα αυτό δίνει παραδείγματα επιμερισμού του φόρου εκρών. Υπάρχουν δύο βασικές μέθοδοι επιμερισμού του φόρου εκρών - μια που βασίζεται στο κόστος και μια στην αξία στην ελεύθερη αγορά. Δεν έχετε υποχρέωση να χρησιμοποιήσετε οποιαδήποτε από τις δύο, αλλά αν θα χρησιμοποιήσετε διαφορετική μέθοδο, αυτή πρέπει να καταλήγει σε δίκαιο αποτέλεσμα. Στα παραδείγματα, ο κανονικός συντελεστής είναι 10% και επομένως το κλάσμα του Φ.Π.Α. είναι 1/11.

Ο επιμερισμός είναι αναγκαίος μόνο όταν η τιμή είναι η μόνη αντιπαροχή για τις συναλλαγές. Αν η αντιπαροχή για τις συναλλαγές δεν είναι εξ ολοκλήρου χρηματική, πρέπει να ακολουθήσετε τη διαδικασία που περιγράφεται στην παράγραφο 13(γ) του παρόντος Ενημερωτικού Εντύπου.

**Μεθοδος 1(α) : Επιμερισμός του φόρου που βασίζεται στο κόστος και των δύο συναλλαγών**

**Παράδειγμα (i) : Τιμή που περιλαμβάνει το φόρο**

Υποθέτουμε ότι πραγματοποιείτε μια συναλλαγή που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή και μια συναλλαγή που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή και χρεώνετε τη συνολική τιμή των £138. Το κόστος της συναλλαγής που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή είναι £23 και το κόστος της συναλλαγής που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή είναι £40.

Μπορείτε να υπολογίσετε το Φ.Π.Α. και τις φορολογητέες αξίες ως εξής :

(α) συνολική τιμή συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. £138

(β) κόστος συναλλαγής που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή £23

(γ) κόστος συναλλαγής που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή £40

(δ) Πολλαπλασιάστε το (γ) επί το κανονικό συντελεστή :

$$£40 \times 10\% = £4,00.$$

Για να υπολογίσετε το κόστος της συναλλαγής που υπόκειται στο κανονικό συντελεστή συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. :

(ε) Προσθέστε το (γ) και το (δ)  $£40 + £4,00 = £44,00$

Για να υπολογίσετε το συνολικό κόστος, συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., και των δύο συναλλαγών :

(στ) Προσθέστε το (β) και το (ε)  $£23 + £44,00 = £67,00$

Για να υπολογίσετε την αναλογία της συναλλαγής που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή προς το συνολικό κόστος :

(ζ) Διαιρέστε το (ε) δια του (στ)  $£44,00 / £67,00 = 0,6567$

Για να υπολογίσετε το ποσό της τιμής της συναλλαγής που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή που περιλαμβάνεται στη συνολική τιμή

(η) Πολλαπλασιάστε το (ζ) με το (α)  $0,6567 \times £138 = £90,63$

Επομένως £90,63 είναι η τιμή της συναλλαγής που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

Για να υπολογίσετε το Φ.Π.Α. που συμπεριλαμβάνεται σε αυτό το ποσό :

(θ) Πολλαπλασιάστε το (η) με το κλάσμα του Φ.Π.Α.

$$£90,63 \times 1/11 = £8,24$$

Για να υπολογίσετε τη φορολογητέα αξία της συναλλαγής που υπόκειται στο θετικό συντελεστή :

(ι) Αφαιρέστε το (θ) από το (η)  $£90,63 - £8,24 = £82,39$

Για να υπολογίσετε τη φορολογητέα αξία της συναλλαγής που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή :

(ια) Αφαιρέστε το (η) από το (α)  $£138 - £90,63 = £47,37$

Ετσι η τιμή των £138 επιμερίζεται ως εξής :

- Αξία της συναλλαγής του κανονικού συντελεστή £82,39
  - Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής του κανονικού συντελεστή £8,24
  - Αξία της συναλλαγής του μηδενικού συντελεστή £47,37
- 

Συνολική αξία συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α. £138,00

### Παράδειγμα (ii) : Τιμή που δεν περιλαμβάνει το φόρο

Για τους σκοπούς του παραδείγματος αυτού τα δεδομένα είναι τα ίδια που περιγράφονται στο παράδειγμα (i) εκτός από το ότι υπολογίζετε το

Φ.Π.Α. με βάση τη τιμή πώλησης £126 (χωρίς να συμπεριλαμβάνεται ο Φ.Π.Α.). Ο Φ.Π.Α. και οι φορολογητέες αξίες επομένως, υπολογίζονται ως ακολούθως :

(α) συνολική τιμή (μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) £126

(β) κόστος συναλλαγής που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή £23

(γ) κόστος συναλλαγής που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή £40

Για να υπολογίσετε το κόστος και των δύο συναλλαγών :

(δ) Προσθέστε το (β) και το (γ)  $£23 + £40 = £63$

Για να υπολογίσετε την αναλογία του συνολικού κόστους της συναλλαγής που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή :

(ε) Διαιρέστε το (γ) δια του (δ)  $£40 / £63 = 0,6349$

Για να υπολογίσετε το ποσό της τιμής που αναλογεί στη συναλλαγή που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή :

(στ) Πολλαπλασιάστε το (ε) επί το (α)  $0,6349 \times £126 = £80$

Αυτή είναι η φορολογητέα αξία της συναλλαγής που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή (μη συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.).

Για να υπολογίσετε το Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή :

(ζ) Πολλαπλασιάστε το (στ) επί τον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.

$$£80 \times 10\% = £8,00$$

Για να υπολογίσετε τη φορολογητέα αξία της συναλλαγής που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή :

(η) Αφαιρέστε το (στ) από το (α)  $£126 - £80 = £46$

### **Μεθοδος 1(β) : Επιμερισμός που βασίζεται στο κόστος της μιάς συναλλαγής μόνο**

Υποθέτουμε ότι πραγματοποιείτε μια παράδοση αγαθών που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή και μια παροχή υπηρεσιών που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή και χρεώνετε τη συνολική τιμή των £142. Η παράδοση στο μηδενικό συντελεστή αφορά αγαθά που σας κόστισαν £26, ενώ η παροχή υπηρεσιών που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή αφορά υπηρεσίες των οποίων δεν μπορείτε να καθορίσετε το κόστος.

Μπορείτε να υπολογίσετε το Φ.Π.Α. και τις φορολογητέες αξίες ως εξής :

(α) συνολική τιμή συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α. £142

(β) κόστος συναλλαγής που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή £26

Για να υπολογίσετε την αξία της συναλλαγής που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή :

(γ) Προσθέστε το ποσό του περιθωρίου στο (β)

$$£26 + (\text{ας πούμε}) 50\% = £39$$

Το πραγματικό περιθώριο μεταξύ κόστους και αξίας που εφαρμόζετε εξαρτάται από τις ειδικές περιστάσεις, αλλά πρέπει να είναι δίκαιο και λογικό ποσοστό, και να συνάδει με τα περιθώρια κέρδους που πραγματικά πετυχαίνετε στην επιχείρησή σας.

Για να υπολογίσετε το ποσό της ολικής τιμής που σχετίζεται με την παροχή κανονικού συντελεστή :

(δ) Αφαιρέστε το (γ) από το (α) £142 - £39 = £103

Για να υπολογίσετε το Φ.Π.Α. που συμπεριλαμβάνεται σε αυτό το ποσό :

(ε) Πολλαπλασιάστε το (δ) με το κλάσμα του Φ.Π.Α. (για συντελεστή 10%)

$$£103 \times 1/11 = £9,36$$

Για να υπολογίσετε τη φορολογητέα αξία της συναλλαγής που υπόκειται στο θετικό συντελεστή :

(στ) Αφαιρέστε το (ε) από το (δ) £103 - £9,36 = £93,64

Ετσι η τιμή των £142 επιμερίζεται ως εξής :

- Αξία της συναλλαγής του κανονικού συντελεστή £93,64
  - Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής του κανονικού συντελεστή £9,36
  - Αξία της συναλλαγής του μηδενικού συντελεστή £39,00
- 
- Συνολική τιμή συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α. £142,00

## Μέθοδος 2 : Επιμερισμός που βασίζεται στις αξίες στην ελεύθερη αγορά

Υποθέτουμε ότι πραγματοποιείτε μια συναλλαγή που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή και μια συναλλαγή που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή και χρεώνετε τη συνολική τιμή των £200. Κανονικά, ο πελάτης σας θα πρέπει να πληρώσει £50 για τη συναλλαγή που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή και £200 (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) για την συναλλαγή που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή. Μπορείτε να υπολογίσετε τις φορολογητέες αξίες και τον οφειλόμενο φόρο ως εξής :

(α) Συνολική τιμή (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.)      £200

(β) Συνηθισμένη τιμή για τη συναλλαγή που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή      £50

(γ) Συνηθισμένη τιμή (συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α.) για τη συναλλαγή που υπόκειται στο θετικό συντελεστή £200

Για να υπολογίσετε τη συνηθισμένη τιμή και για τις δύο συναλλαγές

(δ) Προσθέστε το (β) και το (γ)      £50 + £200 = £250

Για να υπολογίσετε την αναλογία της συναλλαγής που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή προς τη συνολική συνηθισμένη τιμή :

(ε) Διαιρέστε το (γ) δια του (δ)      £200 / £250 = 0,8

Για να υπολογίσετε την τιμή που αναλογεί στη συναλλαγή που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή :

(στ) Πολλαπλασιάστε το (α) επί το (ε)      £200 X 0,8 = £160

Αυτή είναι η τιμή συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., της συναλλαγής που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή.

Για να υπολογίσετε το Φ.Π.Α. που περιλαμβάνεται σε αυτό το ποσό :

(ζ) Πολλαπλασιάστε το (στ) με το κλάσμα του Φ.Π.Α.

$$£160 \times 1/11 = £14,55$$

Για να υπολογίσετε τη φορολογητέα αξία της συναλλαγής που υπόκειται στον κανονικό συντελεστή :

(η) Αφαιρέστε το (ζ) από το (στ)      £160 - £14,55 = £145,45

Για να υπολογίσετε τη φορολογητέα αξία της συναλλαγής που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή :



(θ) Αφαιρέστε το (στ) από το (α)  $£200 - £160 = £40$   
Έτσι η τιμή των £200 επιμερίζεται ως εξής :

- Αξία της συναλλαγής του κανονικού συντελεστή  $£145,45$
  - Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής του κανονικού συντελεστή  $£14,55$
  - Αξία της συναλλαγής του μηδενικού συντελεστή  $£40,00$   
-----
- Συνολική τιμή συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α.  $£200,00$

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ζ

### ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΕΚΕΙ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ

1. Εκχώρηση και παραχώρηση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, προνομίων ευρεσιτεχνίας, αδειών, εμπορικών σημάτων και παρομοίων δικαιωμάτων.
2. Διαφημιστικές υπηρεσίες.
3. Υπηρεσίες συμβούλων, μηχανικών, γραφείων μελετών, δικηγόρων, λογιστών και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες· επεξεργασία στοιχείων και παροχή πληροφοριών. Εξαιρούνται από αυτή την παράγραφο οποιεσδήποτε υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία.
4. Ανάλυση οποιασδήποτε υποχρέωσης για μη άσκηση, ολική ή μερική, οποιασδήποτε επιχειρηματικής δραστηριότητας ή οποιωνδήποτε δικαιωμάτων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 πιο πάνω.
5. Τραπεζικές, χρηματοδοτικές και ασφαλιστικές υπηρεσίες (περιλαμβανομένης της αντασφάλισης, αλλά εξαιρουμένης της μίσθωσης χρηματοθυρίδων).
6. Διάθεση προσωπικού.
7. Η μίσθωση κινητών αγαθών, εξαιρουμένων των μεταφορικών μέσων.
8. Τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, δηλαδή υπηρεσίες που σχετίζονται με τη μετάδοση, εκπομπή ή λήψη σημάτων, κειμένων, εικόνων ή πληροφοριών κάθε είδους, με ενσύρματα, ραδιοηλεκτρικά, οπτικά ή με άλλα ηλεκτρομαγνητικά συστήματα, περιλαμβανομένης της εκχώρησης ή παραχώρησης του δικαιώματος χρήσης διευκολύνσεων για τέτοια μετάδοση, εκπομπή ή λήψη.
9. Υπηρεσίες αντιπροσώπων, τις οποίες παρέχουν στον αντιπροσωπευόμενο όταν εξασφαλίζουν για λογαριασμό του οποιεσδήποτε από τις υπηρεσίες που αναφέρονται στις Παραγράφους 1-8 του παρόντος παραρτήματος.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Η

### ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΜΕΤΑΞΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΜΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΙΚΩΝ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΩΝ

Το Παράρτημα αυτό επεξηγεί τον επιμερισμό του φόρου εισροών όταν αγαθά χρησιμοποιούνται μόνο μερικώς για επιχειρηματικούς σκοπούς.

#### 1. Ανάγκη για επιμερισμό

Δεν μπορείτε να θεωρήσετε το Φ.Π.Α. που σας επιβλήθηκε σε μια συναλλαγή ως φόρο εισροών εκτός αν η συναλλαγή αυτή χρησιμοποιείται ή θα χρησιμοποιηθεί για τους σκοπούς της επιχείρησής σας. Αν αγοράζετε αγαθά ή υπηρεσίες (που δεν αποτελούν κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησής σας) τόσο για επιχειρηματικούς σκοπούς όσο και για μη επιχειρηματικούς σκοπούς (συμπεριλαμβανομένων και των ιδιωτικών) γενικά μπορείτε να θεωρήσετε μόνο μέρος του Φ.Π.Α που σας επιβλήθηκε ως φόρο εισροών.

Όμως αν πρόκειται για αγαθά, τα οποία αγοράζετε για να αποτελέσουν κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης, και πρόκειται έστω και μερικώς να χρησιμοποιηθούν για τους σκοπούς της επιχείρησής σας, τότε μπορείτε να θεωρήσετε ολόκληρο το Φ.Π.Α. που σας επιβλήθηκε ως φόρο εισροών. Πρέπει όμως να θυμάστε ότι κάθε φορά που τα κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης σας χρησιμοποιούνται, είτε από εσάς είτε από άλλους, για σκοπούς άλλους από αυτούς της επιχείρησής σας πρέπει να αποδίδετε φόρο εκροών για αυτή τη χρήση.

#### 2. Ιδιωτική χρήση

Όταν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες (που δεν αποτελούν κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησής σας) αγοράζονται τόσο για επιχειρηματική όσο και για ιδιωτική χρήση πρέπει πρώτα να αποφασίσετε το ποσοστό της επιχειρηματικής χρήσης. Μετά, μπορείτε να υπολογίσετε το ποσοστό του Φ.Π.Α. που μπορείτε να θεωρήσετε ως φόρο εισροών. Για παράδειγμα, αν ο Φ.Π.Α. επί ενός αγαθού είναι £100 και μόνο το ένα τέταρτο της χρήσης του είναι για επιχειρηματικούς σκοπούς ο φόρος εισροών θα είναι :

$$£100 \times 1/4 = £25$$

#### 3. Μη επιχειρηματικές δραστηριότητες

Αν χρησιμοποιείται αγαθά ή υπηρεσίες μερικώς για μη επιχειρηματικές δραστηριότητες, για παράδειγμα αν ο οργανισμός σας είναι φιλανθρωπικής φύσης δηλ. πραγματοποιεί συναλλαγές εκτός

αντικειμένου του φόρου, δεν μπορείτε να θεωρήσετε όλο το Φ.Π.Α. που πληρώνετε ως φόρο εισροών.

Αν είναι δυνατόν, πρέπει πάντοτε να συσχετίζετε το Φ.Π.Α που επιβαρύνει τέτοιες αγορές, που αφορούν επιχειρηματική και μη επιχειρηματική χρήση. Μπορείτε να επιμερίσετε εκείνο το μέρος που δεν μπορεί να συσχετιστεί άμεσα με κάποια χρήση.

Αυτό σημαίνει ότι :

- δεν μπορείτε να διεκδικήσετε οποιοδήποτε Φ.Π.Α. που σας επιβλήθηκε για αγορές που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για μη επιχειρηματική δραστηριότητα, αλλά
- μπορείτε να διεκδικήσετε όλο το Φ.Π.Α. που σας επιβλήθηκε για τις αγορές που χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για επιχειρηματικούς σκοπούς, και
- πρέπει να επιμερίσετε το Φ.Π.Α. που σας επιβλήθηκε για τις αγορές που χρησιμοποιούνται τόσο για επιχειρηματικούς όσο και για μη επιχειρηματικούς σκοπούς.

Υπενθυμίζεται ότι αν τα αγαθά αγοράζονται για να αποτελέσουν κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία, και έστω και μερικώς θα χρησιμοποιηθούν για επιχειρηματικούς σκοπούς, μπορείτε να θεωρήσετε ως φόρο εισροών ολόκληρο το φόρο που σας επιβλήθηκε, και βεβαίως να αποδίδετε φόρο εκροών κάθε φορά που τα αγαθά χρησιμοποιούνται για μη επιχειρηματικούς σκοπούς.

Δεν υπάρχει ειδική μέθοδος επιμερισμού αλλά οι υπολογισμοί σας πρέπει να είναι λογικοί και δίκαιοι, και πρέπει να είστε σε θέση να τους δικαιολογήσετε. Το πιο κάτω παράδειγμα σας παρουσιάζει απλώς ένα τρόπο επιμερισμού του Φ.Π.Α., χρησιμοποιώντας ως βάση επιμερισμού το εισόδημα σας. Μπορείτε να το χρησιμοποιήσετε αν είναι αδύνατο να συσχετίσετε άμεσα οποιαδήποτε από τις εμπλεκόμενες συναλλαγές με κάποια χρήση. Μπορεί επίσης να χρησιμοποιηθεί όταν, μετά που έχετε συσχετίσει άμεσα ορισμένες συναλλαγές με επιχειρηματικές ή μη επιχειρηματικές δραστηριότητες, υπάρχουν και άλλες εναπομένουσες συναλλαγές που χρησιμοποιούνται τόσο για επιχειρηματικούς σκοπούς όσο και για μη επιχειρηματικούς σκοπούς.

Πρέπει να εξαιρέσετε από τον υπολογισμό :

- το Φ.Π.Α. για τις αγορές που θα χρησιμοποιηθούν εξ ολοκλήρου είτε για επιχειρηματικούς είτε για μη επιχειρηματικούς σκοπούς, και να το χειριστείτε όπως εξηγήθηκε πιο πάνω, και
- τις αγορές για τις οποίες δεν δικαιούστε καθόλου να διεκδικήσετε φόρο εισροών

### Παράδειγμα

Υποθέτουμε ότι πληρώνετε £1000 Φ.Π.Α. για αγορές αγαθών και υπηρεσιών (που δεν αποτελούν κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησής σας) που χρησιμοποιούνται τόσο για επιχειρηματικούς όσο και για μη επιχειρηματικούς σκοπούς. Το εισόδημα σας από επιχειρηματικές δραστηριότητες (φορολογητέες και εξαιρούμενες συναλλαγές) συμποσούται σε £20.000 το χρόνο. Το συνολικό σας εισόδημα από όλες τις πηγές συμπεριλαμβανομένων και των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων σας, συμποσούνται σε £50.000 το χρόνο. Μπορείτε να υπολογίσετε το φόρο εισροών σας ως εξής :

(α) Συνολικός Φ.Π.Α. που πληρώθηκε	£1.000
(β) Εισόδημα από επιχειρηματικές δραστηριότητες	£20.000
(γ) Συνολικό εισόδημα	£50.000

Για να υπολογίσετε την αναλογία που αφορά το επιχειρηματικό εισόδημα:

$$(δ) \text{ Διαιρέστε το (β) δια του (γ) } \quad £20.000 / £50.000 = 0,4$$

Για να υπολογίσετε πόσο από το Φ.Π.Α. που έχετε πληρώσει μπορείτε να το θεωρήσετε ως φόρο εισροών :

$$(ε) \text{ Πολλαπλασιάστε το (α) επί το (δ) } \quad £1.000 \times 0,4 = £400$$

Αυτός είναι ο προσωρινός φόρος εισροών σας.

Στο τέλος της κάθε φορολογικής περιόδου μπορείτε να διεκδικήσετε προσωρινά το φόρο εισροών σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες. Στο τέλος κάθε φορολογικού έτους θα πρέπει να προβείτε σε αναπροσαρμογή διενεργώντας τον ίδιο υπολογισμό με τη χρήση των συνολικών στοιχείων για ολόκληρο το έτος.

Θα πρέπει να θυμάστε ότι δεν είστε υπόχρεοι να χρησιμοποιείτε τη μέθοδο αυτή. Αν δεν τη θεωρείτε κατάλληλη για την επιχείρησή σας, τότε μπορείτε να χρησιμοποιήσετε κάποια άλλη μέθοδο, η οποία όμως θα πρέπει να δίνει δίκαιο και λογικό αποτέλεσμα, και αφού προηγουμένως πάρετε τη σχετική έγκριση του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου Φ.Π.Α. Ανεξάρτητα από τη μέθοδο που χρησιμοποιείτε, ο φόρος εισροών διεκδικείται μόνο προσωρινά στο τέλος της κάθε φορολογικής περιόδου. Στο τέλος κάθε φορολογικού έτους θα πρέπει να κάνετε την αναπροσαρμογή που επεξηγήθηκε πιο πάνω.

Όλες οι μέθοδοι επιμερισμού υπόκεινται σε επανεξέταση για να διαπιστώνεται ότι το ποσό που θεωρείται ως φόρος εισροών είναι δίκαιο και λογικό.

Αν είστε μερικώς εξαιρούμενο πρόσωπο τότε θα πρέπει να υπολογίσετε το ποσό του Φ.Π.Α. που μπορείτε να θεωρήσετε ως φόρο εισροών πριν να προβείτε σε οποιοδήποτε επιμερισμό λόγω της μερικής σας εξαιρέσης.