

Αριθμός 115

**Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ
(ΝΟΜΟΣ 246 ΤΟΥ 1990)**

Γνωστοποίηση

Ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ασκώντας τις εξουσίες που του χορηγούνται σύμφωνα με τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Μεταχειρισμένα Αγαθά) Κανονισμούς του 1992 γνωστοποιεί τα ακόλουθα.

1. «Πωλητής Αυτοκινήτων» σημαίνει υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση της οποίας αντικείμενο είναι αποκλειστικά ή εν μέρει η πώληση αυτοκινήτων.

«Αριθμός Εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α.» σημαίνει τον αριθμό που αναγράφεται στο πιστοποιητικό εγγραφής που εκδίδεται από τον Έφορο στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

2. Για να μπορεί οποιοσδήποτε πωλητής αυτοκινήτων να παραδίδει μεταχειρισμένο επιβατηγό αυτοκίνητο σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού 3 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Μεταχειρισμένα Αγαθά) Κανονισμών του 1991 οφείλει να τηρεί τα τιμολόγια αγοράς και πώλησης που αναφέρονται στις παραγράφους 3, 4 και 5 πιο κάτω και βιβλίο καταχώρησης αποθεμάτων που δύνανται να τηρούνται σε οποιαδήποτε μορφή και που περιέχουν τις ακόλουθες λεπτομέρειες για οποιοδήποτε αυτοκίνητο που αγοράζεται ή πωλείται:

(α) Αγορές:

- (i) Αύξοντα αριθμό αποθέματος,
- (ii) ημερομηνία αγοράς,
- (iii) αριθμό τιμολογίου αγοράς,
- (iv) όνομα πωλητή,
- (v) αριθμό εγγραφής του αυτοκινήτου,
- (vi) κατασκευή και τύπο αυτοκινήτου.

(β) Πωλήσεις:

- (i) Ημερομηνία πώλησης,
- (ii) αριθμό τιμολογίου πώλησης,
- (iii) όνομα αγοραστή,
- (iv) αριθμό εγγραφής αυτοκινήτου,
- (v) κατασκευή και τύπο αυτοκινήτου.

(γ) Λογιστικές λεπτομέρειες:

- (i) Αξία αγοράς,
- (ii) αξία πώλησης (ή άλλο τρόπο διάθεσης εάν δεν είναι πώληση),
- (iii) περιθώριο κέρδους (διαφορά των ποσών που αναφέρονται στις παραγράφους (i) και (ii) πιο πάνω,
- (iv) συντελεστή φόρου που ισχύει κατά την ημερομηνία πώλησης,
- (v) φόρο που αναλογεί.

3. Στην περίπτωση που ο «πωλητής αυτοκινήτων» αγοράζει το αυτοκίνητο από πρόσωπο που δεν είναι «πωλητής αυτοκινήτων» οφείλει να ετοιμάσει τιμολόγιο αγοράς στο οποίο να εμφανίζονται τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) Το όνομα και η διεύθυνση του «πωλητή αυτοκινήτων»,
- (β) το όνομα και η διεύθυνση του προσώπου που πραγματοποιεί την πώληση,
- (γ) ο αριθμός του βιβλίου καταχωρήσεων αποθεμάτων,
- (δ) ο αριθμός τιμολογίου αγοράς,
- (ε) η ημερομηνία της συναλλαγής,
- (στ) τα στοιχεία του αυτοκινήτου περιλαμβανομένου του αριθμού εγγραφής του, της κατασκευής και του τύπου του αυτοκινήτου,
- (η) η ολική τιμή αγοράς.

Το πρόσωπο που πραγματοποιεί την πώληση του αυτοκινήτου οφείλει να υπογράψει και να καταχωρήσει ημερομηνία στο εν λόγω τιμολόγιο, πιστοποιώντας ότι είναι το πρόσωπο που πραγματοποιεί την πώληση στην τιμή που αναφέρεται στο τιμολόγιο. Ο «πωλητής αυτοκινήτων» οφείλει να καταχωρήσει τις λεπτομέρειες της αγοράς χωρίς καμιά τροποποίηση στο βιβλίο καταχωρήσεων αποθεμάτων που τηρεί σύμφωνα με την παράγραφο (2) πιο πάνω και να τηρεί αντίγραφο του τιμολογίου.

4. Στην περίπτωση που «ο πωλητής αυτοκινήτων» αγοράζει αυτοκίνητο από άλλο «πωλητή αυτοκινήτων» το τιμολόγιο μπορεί να ετοιμαστεί από το πρόσωπο που πραγματοποιεί την πώληση και να ακολουθηθεί η ίδια διαδικασία που αναφέρεται στην παράγραφο (3) πιο πάνω.

5. Στην περίπτωση που «πωλητής αυτοκινήτων» πωλεί αυτοκίνητο, οφείλει να ετοιμάσει τιμολόγιο πώλησης στο οποίο να εμφανίζονται τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) Το όνομα, η διεύθυνση και ο αριθμός εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α. του «πωλητή αυτοκινήτων»,
- (β) το όνομα και η διεύθυνση του αγοραστή,
- (γ) ο αριθμός του βιβλίου καταχωρήσεως αποθεμάτων,
- (δ) ο αριθμός τιμολογίου,
- (ε) η ημερομηνία της πώλησης,
- (στ) τα στοιχεία του αυτοκινήτου περιλαμβανομένου του αριθμού εγγραφής του, της κατασκευής και του τύπου του αυτοκινήτου,
- (η) η ολική τιμή πώλησης περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α.

Ο αγοραστής οφείλει να υπογράψει και να καταχωρήσει ημερομηνία στο τιμολόγιο, πιστοποιώντας ότι είναι ο αγοραστής του αυτοκινήτου στην τιμή που αναφέρεται στο τιμολόγιο.

Ο «πωλητής αυτοκινήτων» οφείλει να υπογράψει και να καταχωρήσει ημερομηνία σε πιστοποίηση που εμφανίζεται στο τιμολόγιο δηλώνοντας τα ακόλουθα:

«Δεν έχω πιστωθεί και ούτε θα πιστωθώ φόρο εισροών αναφορικά με την πώληση του αυτοκινήτου που διενεργείται με το τιμολόγιο αυτό».

Επιπρόσθετα οφείλει να καταχωρήσει τις λεπτομέρειες της πώλησης χωρίς καμιά τροποποίηση στο βιβλίο καταχωρήσεων αποθεμάτων που τηρεί σύμφωνα με την παράγραφο (2) πιο πάνω και να τηρεί αντίγραφο του τιμολογίου.