

Αριθμός 156

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 1990

ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ

Ο Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ασκώντας τις εξουσίες που του χορηγούνται σύμφωνα με τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Παραδόσεις ή Παροχές από Λιανοπωλητές) Κανονισμούς του 1991 γνωστοποιεί τα ακόλουθα.

ΓΕΝΙΚΑ

1. Οποιοσδήποτε λιανοπωλητής του οποίου η οικονομική δραστηριότητα ταξινομείται στους στατιστικούς κώδικες που αναφέρονται στο Παράρτημα Α της Γνωστοποίησης αυτής, μπορεί να χρησιμοποιεί οποιοδήποτε από τα Σχέδια Α, Β ή Γ που επεξηγούνται πιο κάτω για τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας των παραδόσεων ή παροχών του και τον υπολογισμό του φόρου εκρών όταν αποδίδει λογαριασμό για το Φ.Π.Α. Ο στατιστικός κώδικας κάθε υποκείμενου στο φόρο προσώπου φαίνεται στο πιστοποιητικό εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α.

2. Ένας λιανοπωλητής μπορεί να χρησιμοποιήσει οποιοδήποτε Σχέδιο χωρίς την προηγούμενη έγκριση του Εφόρου, αλλά μόνο για τις λιανικές του πωλήσεις. Λιανοπωλητές που πραγματοποιούν μη λιανικές πωλήσεις ή πωλήσεις σε άλλα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, θα πρέπει να αποδίδουν λογαριασμό για τέτοιες πωλήσεις με το συνηθισμένο τρόπο.

3. Οποιοσδήποτε άλλος λιανοπωλητής, του οποίου η οικονομική δραστηριότητα δεν ταξινομείται στους στατιστικούς κώδικες του Παραρτήματος Α, μπορεί να χρησιμοποιεί ένα από τα Σχέδια, μόνο αφού εξασφαλίσει προηγούμενη έγκριση από τον Έφορο.

4. Αν ένας λιανοπωλητής χρησιμοποιεί ένα Σχέδιο για ορισμένες από τις παραδόσεις ή παροχές του και το συνηθισμένο τρόπο υπολογισμού του φόρου εκρών για άλλες, ή αν του επιτρέψει ο Έφορος να χρησιμοποιεί δύο ή περισσότερα Σχέδια, κάθε φορολογική περίοδο πρέπει να προσθέτει το φόρο εκρών όπως υπολογίζεται με κάθε μέθοδο χωριστά και το άθροισμα θα αποτελεί το συνολικό φόρο εκρών της φορολογικής περιόδου.

ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ

5. Ένας λιανοπωλητής που αποφασίζει να υιοθετήσει οποιοδήποτε από τα Σχέδια οφείλει να τηρεί ειδικό βιβλίο όπου θα καταχωρεί καθημερινά τα ακαθάριστα έσοδά του. Δεν απαιτείται να τηρεί τα αρχεία και στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο (1) και (2) του άρθρου 4 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τήρηση Βιβλίων, Αρχείων και Στοιχείων) Διατάγματος του 1992.

6. Τα ακαθάριστα έσοδα υπολογίζονται με την ακόλουθη μέθοδο:

Καταχωρούνται στο ειδικό βιβλίο όλες οι εισπράξεις (συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α) για τις παραδόσεις αγαθών ή τις παροχές υπηρεσιών κατά το χρόνο που πραγματικά λαμβάνονται. Καταχωρούνται ακόμη και οι εισπράξεις για παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποίησε ο λιανοπωλητής πριν αρχίσει να εφαρμόζει το Σχέδιο. Δεν περιλαμβάνονται στις καταχωρήσεις οι πωλήσεις επί πιστώσει, των οποίων οι πληρωμές καταχωρούνται όταν εισπραχθούν από το λιανοπωλητή.

7. Ένας λιανοπωλητής δεν πρέπει—

Να περιλαμβάνει στα ακαθάριστα έσοδά του εισπράξεις από παραδόσεις ή παροχές που εξαιρούνται ή που δεν εμπίπτουν στο Σχέδιο, ή

να μειώνει τα ακαθάριστα έσοδά του με το ποσό είτε πληρωμών που έκανε από το ταμείο του, είτε ελλειμμάτων που βρήκε στο ταμείο του,

αλλά οφείλει

να καταχωρεί στο ειδικό βιβλίο το κόστος αγαθών που παίρνει από την επιχείρησή του για ιδιωτικούς ή άλλους μη επιχειρηματικούς σκοπούς,

να καταχωρεί στο ειδικό βιβλίο τη συνηθισμένη τιμή πώλησης των αγαθών ή υπηρεσιών για τα οποία παίρνει αντιπαροχή σε είδος, και

να αφαιρεί από τα ακαθάριστα έσοδά του τις επιστροφές χρημάτων που κάνει σε πελάτες του οι οποίοι του επιστρέφουν εμπορεύματα.

8. Αναφορικά με τις διάφορες προσθέσεις και αφαιρέσεις από τα ακαθάριστα έσοδα εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

(α) Έκπτωση για πληρωμή τοις μετρητοίς:

Αν ο λιανοπωλητής προσφέρει έκπτωση για πληρωμή τοις μετρητοίς, πρέπει να περιλάβει στα ακαθάριστα έσοδά του το πραγματικό ποσό που πληρώθηκε από τον πελάτη του.

(β) Παρακαταθήκες:

Οι περισσότερες παρακαταθήκες (ντεπόζιτα) χρησιμεύουν ως προκαταβολές και πρέπει να συμπεριλαμβάνονται στα ακαθάριστα έσοδα. Αν η παρακαταθήκη δεν είναι προκαταβολή για μια παράδοση ή παροχή, δεν πρέπει να συμπεριληφθεί στα ακαθάριστα έσοδα.

(γ) Επιταγές, πιστωτικές κάρτες κλπ.:

Πληρωμές που γίνονται από πελάτες με επιταγές, πιστωτικές κάρτες ή με παρόμοιους τρόπους πρέπει να περιλαμβάνονται στα ακαθάριστα έσοδα ωσάν ο λιανοπωλητής να είχε εισπράξει μετρητά για ολόκληρο το πληρωτέο ποσό.

ΣΧΕΔΙΟ Α

9. Το Σχέδιο Α μπορεί να χρησιμοποιηθεί μόνο από λιανοπωλητές οι οποίοι πραγματοποιούν παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που επιβαρύνονται αποκλειστικά με το θετικό συντελεστή 5%. Λιανοπωλητές που πραγματοποιούν παραδόσεις ή παροχές υποκείμενες στο μηδενικό συντελεστή δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούν το Σχέδιο αυτό.

10. Όποιος εφαρμόζει το Σχέδιο Α, κάθε φορολογική περίοδο—

(α) Αθροίζει τα καθημερινά ακαθάριστα έσοδά του αυτής της περιόδου, και

(β) πολλαπλασιάζει το άθροισμα επί το κλάσμα 1/21 (το κλάσμα του Φ.Π.Α. όταν ο συντελεστής είναι 5%).

Το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού είναι ο φόρος εκρών για τις παραδόσεις ή παροχές που εμπίπτουν μέσα στο Σχέδιο.

ΣΧΕΔΙΟ Β

11. Το Σχέδιο Β μπορεί να χρησιμοποιηθεί από λιανοπωλητές—

Που πραγματοποιούν παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών από τις οποίες μερικές επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή 5% και μερικές με το μηδενικό συντελεστή, και που είναι σε θέση να διαχωρίζουν κατά συντελεστή επακριβώς τα ακαθάριστα έσοδά τους κατά το χρόνο της παράδοσης ή παροχής.

12. Όποιος εφαρμόζει το Σχέδιο Β, κάθε φορολογική περίοδο—

- (α) Αθροίζει τα καθημερινά ακαθάριστα έσοδά του αυτής της περιόδου τα οποία προέρχονται από παραδόσεις ή παροχές που επιβαρύνονται αποκλειστικά με το θετικό συντελεστή, και
- (β) πολλαπλασιάζει το άθροισμα επί το κλάσμα 1/21 (το κλάσμα του Φ.Π.Α. όταν ο συντελεστής είναι 5%).

Το αποτέλεσμα του πολλαπλασιασμού είναι ο φόρος εκρών για τις παραδόσεις ή παροχές που εμπίπτουν μέσα στο Σχέδιο.

ΣΧΕΔΙΟ Γ

13. Το Σχέδιο Γ μπορεί να χρησιμοποιηθεί από λιανοπωλητές—

Που παραδίδουν αγαθά που επιβαρύνονται με το θετικό συντελεστή 5% και αγαθά που επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή, και

των οποίων η συνολική ετήσια αξία των φορολογητέων παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών δεν υπερβαίνει τις £50.000.

Το Σχέδιο Γ δεν εφαρμόζεται για—

Παροχές υπηρεσιών, παραδόσεις αγαθών που έκανε ή καλλιέργησε ο ίδιος ο λιανοπωλητής, και παραδόσεις τροφίμων μέσα στα πλαίσια δραστηριότητας επισιτισμού.

14. Όποιος χρησιμοποιεί το Σχέδιο Γ, κάθε φορολογική περίοδο—

- (α) Αθροίζει όλα τα καθημερινά ακαθάριστα έσοδά του της φορολογικής περιόδου,
- (β) αθροίζει το κόστος (συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α.) των υποκείμενων στο θετικό συντελεστή αγαθών, που προμηθεύτηκε κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου για μεταπώληση,
- (γ) αθροίζει το κόστος (συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α.) των υποκείμενων στο θετικό συντελεστή και των υποκείμενων στο μηδενικό συντελεστή αγαθών, που προμηθεύτηκε κατά τη διάρκεια της φορολογικής περιόδου για μεταπώληση,
- (δ) διαιρεί το άθροισμα του (β) διά του αθροίσματος του (γ) και πολλαπλασιάζει το αποτέλεσμα επί το άθροισμα του (α), δηλαδή $\frac{\beta}{\gamma} \times \alpha = \delta$, και
- (ε) πολλαπλασιάζει το αποτέλεσμα του (δ) επί το κλάσμα 1/21 (κλάσμα του Φ.Π.Α. όταν ο συντελεστής είναι 5%).

Το αποτέλεσμα του τελευταίου πολλαπλασιασμού είναι ο φόρος εκρών της φορολογικής περιόδου για τις παραδόσεις ή παροχές που εμπίπτουν μέσα στο Σχέδιο.

15. Ετήσια αναπροσαρμογή

Οι λιανοπωλητές που χρησιμοποιούν το Σχέδιο Γ οφείλουν να προβαίνουν σε ετήσια αναπροσαρμογή των υπολογισμών τους για να καλυφθεί οποιαδήποτε διαφορά προκύπτει από την πληρωμή κατά τη διάρκεια του έτους περισσότερο ή λιγότερου του πραγματικά οφειλόμενου φόρου.

Όποιος υιοθετεί το Σχέδιο Γ πρέπει να προβαίνει στην ετήσια αναπροσαρμογή στις—

- 30 Σεπτεμβρίου — αν οι φορολογικές του περίοδοι λήγουν την τελευταία ημέρα του Δεκεμβρίου, Μαρτίου, Ιουνίου και Σεπτεμβρίου,
 31 Οκτωβρίου — αν οι φορολογικές του περίοδοι λήγουν την τελευταία ημέρα του Ιανουαρίου, Απριλίου, Ιουλίου και Οκτωβρίου,
 30 Νοεμβρίου — αν οι φορολογικές του περίοδοι λήγουν την τελευταία ημέρα του Φεβρουαρίου, Μαΐου, Αυγούστου και Νοεμβρίου.

Όταν κάποιος λιανοπωλητής αρχίζει να χρησιμοποιεί το Σχέδιο Γ για πρώτη φορά σε μια φορολογική περίοδο και δε συμπληρώνονται δώδεκα μήνες μέχρι την πρώτη ημερομηνία που οφείλει να προβεί στην ετήσια αναπροσαρμογή, τότε θα μεταφερθεί η ημερομηνία αυτή στο επόμενο έτος.

16. Όποιος προβαίνει σε ετήσια αναπροσαρμογή—

- (α) Αθροίζει τα καθημερινά ακαθάριστα έσοδά του ολόκληρου του έτους,
 (β) αθροίζει το κόστος (συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α) των υποκείμενων στο θετικό συντελεστή αγαθών, που προμηθεύτηκε κατά τη διάρκεια του έτους για μεταπώληση,
 (γ) αθροίζει το κόστος (συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α) των υποκείμενων στο θετικό συντελεστή και των υποκείμενων στο μηδενικό συντελεστή αγαθών, που προμηθεύτηκε κατά τη διάρκεια του έτους για μεταπώληση,
 (δ) διαιρεί το άθροισμα του (β) διά του αθροίσματος του (γ) και πολλαπλασιάζει το αποτέλεσμα επί το άθροισμα του (α), δηλαδή

$$\frac{\beta}{\gamma} \times \alpha = \delta$$

 (ε) πολλαπλασιάζει το αποτέλεσμα του (δ) επί το κλάσμα 1/21 (κλάσμα Φ.Π.Α. όταν ο συντελεστής είναι 5%),
 (ζ) αθροίζει το φόρο εκροών που έχει υπολογίσει σε κάθε φορολογική περίοδο σύμφωνα με το Σχέδιο Γ.

(Αν αυτή είναι η πρώτη αναπροσαρμογή πρέπει να περιληφθούν όλες οι φορολογικές περίοδοι από την ημερομηνία που ο λιανοπωλητής άρχισε να εφαρμόζει το Σχέδιο. Για όλες τις μεταγενέστερες αναπροσαρμογές πρέπει να περιληφθούν μόνο φορολογικές περίοδοι από την τελευταία αναπροσαρμογή).

Αν το άθροισμα της υποπαραγράφου (ε) είναι μικρότερο του αποτελέσματος της υποπαραγράφου (ζ), ο λιανοπωλητής έχει πληρώσει περισσότερο φόρο από τον οφειλόμενο και μπορεί να καταχωρήσει τη διαφορά αυτή στη μερίδα «Φόρος που δύναται να πιστωθεί» του Λογαριασμού Φ.Π.Α. που τηρεί για την περίοδο που καλύπτει η αναπροσαρμογή.

Αν το άθροισμα της υποπαραγράφου (ε) είναι μεγαλύτερο από το αποτέλεσμα της υποπαραγράφου (ζ), ο λιανοπωλητής έχει πληρώσει λιγότερο φόρο από τον οφειλόμενο και μπορεί να καταχωρήσει τη διαφορά στη μερίδα «Καταβλητέος φόρος» του Λογαριασμού ΦΠΑ που τηρεί για την περίοδο που καλύπτει η αναπροσαρμογή.

ΤΑΜΕΙΑΚΕΣ ΜΗΧΑΝΕΣ

17. Όσοι λιανοπωλητές εκδίδουν αποδείξεις προτρέπονται να χρησιμοποιούν ταμειακές μηχανές που έχουν τη δυνατότητα—

Να διαχωρίζουν τις πωλήσεις κατά συντελεστή Φ.Π.Α.,

να δείχνουν το φόρο χωριστά, και

να έχουν δημοσιονομική μνήμη (fiscal memory).

Οι προδιαγραφές τέτοιων ταμειακών μηχανών θα δημοσιευθούν σε μεταγενέστερη γνωστοποίηση του Εφόρου.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

- 6200.1 Παντοπωλεία (περ. καταστήματα, μικρές υπεραγορές που πωλούν τρόφιμα κυρίως και λίγα κουζινικά και παιχνίδια).
- 6200.2 Κρεπωλεία
- 6200.3 Φρουταρίες και λαχαναγορές
- 6200.4 Καταστήματα λιανικής πώλησης κρασιών, μύρας και άλλων οινοπνευματωδών ποτών.
- 6200.5 Πλανοδιοπώλες ειδών διατροφής
- 6200.6 Καταστήματα λιανικής πώλησης αλεύρου και ζωοτροφών
- 6200.7 Καπνοπωλεία
- 6200.8 Ορνιθοπωλεία
- 6200.9 Άλλα καταστήματα λιανικής πώλησης ειδών διατροφής (περιλ. ψάρια, κατεψυγμένα, αλλαντικά, καφέ, φυσικές τροφές).
- 6201.1 Φαρμακεία και καταστήματα λιανικής πώλησης φαρμακευτικών και χημικών προϊόντων.
- 6201.2 Καταστήματα λιανικής πώλησης γεωργικών και κτηνοτροφικών φαρμακευτικών προϊόντων.
- 6201.3 Καταστήματα λιανικής πώλησης καλλυντικών και άλλων ειδών ατομικής τουαλέτας.
- 6201.5 Πλανοδιοπώλες απορρυπαντικών και ειδών ατομικής τουαλέτας (περ. τις επιδείξεις καλλυντικών).
- 6202.1 Υφασματοπωλεία
- 6202.2 Καταστήματα λιανικής πώλησης έτοιμων ενδυμάτων (ανδρικών, γυναικείων, παιδικών) (περιλ. και τα στρατιωτικά ρούχα).
- 6202.3 Καταστήματα λιανικής πώλησης ειδών νεωτερισμού
- 6202.4 Καταστήματα λιανικής πώλησης υλικών ραπτικής (π.χ. κουμπιά, μπούκλες, κλωστές κλπ).
- 6202.5 Καταστήματα λιανικής πώλησης ειδών πλεκτικής
- 6202.6 Πλανοδιοπώλες υφασμάτων, ειδών ένδυσης και υπόδησης
- 6202.7 Καταστήματα λιανικής πώλησης ειδών οικοτεχνίας (κεντήματα κλπ).
- 6202.9 Καταστήματα λιανικής πώλησης άλλων ειδών ένδυσης
- 6205.5 Καταστήματα λιανικής πώλησης μογιάδων και βερνικιών (συμπ. και μονωτικά υλικά).
- 6207.1 Λαχειοπωλεία, πλανόδιοι λαχειοπώλες και πράκτορες λαχείων.

- 6207.2 Πλανόδιοι εφημεριδοπώλες
- 6207.3 Βιβλιοπωλεία και χαρτοπωλεία
- 6207.5 Υαλοπωλεία και παρόμοια καταστήματα λιανικής πώλησης γαμήλιων δώρων, οικιακών συσκευών κλπ.
- 6207.6 Περίπτερα (συμπ. και ψιλικατζίδικα)
- 6207.7 Καταστήματα λιανικής πώλησης γενικών ειδών (περιλ. τις μεγάλες υπεραγορές που είναι χωρισμένες σε τμήματα).
- 6208.1 Πρατήρια βενζίνης και λιπαντήρια
- 6208.2 Καταστήματα λιανικής πώλησης παιχνιδιών και παιδικών ειδών (εκτός ρούχα).
- 6208.7 Καταστήματα λιανικής πώλησης ειδών σουβενίρ (περιλ. είδη οικοτεχνίας/χειροτεχνίας).
- 6208.8 Άλλοι πλανόδιοι (π.χ. κάρβουνα, είδη υαλοπωλείου, νερό, βιβλίων).
- 6209.7 Καταστήματα λιανικής πώλησης ψεύτικων κοσμημάτων
- 6310.2 Καφενεία
- 6310.3 Ταβέρνες και μπαρ (μυραρίες)
- 6310.4 Σνακ μπαρ (π.χ. καντίνες, πιτσαρίες, κατασκευή σάντουιτς)
- 6310.5 Σουβλάκια και κούπες
- 6310.7 Καμπαρέ
- 6310.8 Καφετέριες και ζαχαροπλαστεία (πώληση μόνο)
- 6310.9 Άλλα παρόμοια καταστήματα (ψησταρίες, έτοιμα φαγητά, αναψυκτικά, παγωτά, σιάμιση, λοκμάδες, πλανόδιοι γλυκισμάτων, σάντουιτς και κουλουριών).
- 9511.1 Επιδιόρθωση παπουτσιών
- 9513.1 Επιδιόρθωση ελαστικών
- 9519.1 Επισκευή ποδηλάτων
- 9520.1 Ατμοκαθαριστήρια
- 9520.2 Πλυντήρια
- 9520.5 Επιδιόρθωση ειδών ένδυσης
- 9530.2 Περιποίηση, προσοχή και φροντίδα μωρών κατά την απουσία των γονιών τους.
- 9591.1 Κουρεία
- 9591.2 Κομμωτήρια
- 9591.3 Ινστιτούτα αισθητικής
- 9592.1 Φωτογραφεία
- 9599.1 Στιλβωτήρια—λούστροι
- 9599.2 Λουτρά
- 9599.3 Στοιχήματα (Προ—Πο, ιπποδρομικά, πουλς)