

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΜΕΧΡΙ 2014
ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΓΕΝΙΚΟΙ) ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΤΟΥ 2001 ΜΕΧΡΙ 2015

Γνωστοποίηση με βάση τον Κανονισμό 65Γ(1)

Επίσημη
Εφημερίδα:
Παράρτημα
Τρίτο (Ι):
20.11.2015.

Ο Έφορος, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχει ο Κανονισμός 65Γ(1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2015, γνωστοποιεί τα ακόλουθα:

Οι μέθοδοι που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δύναται να εφαρμόζει για τους σκοπούς του κανονισμού 65Γ είναι οι ακόλουθες:

(1) Μέθοδος με βάση σταθερό ποσοστό.

Η μέθοδος με βάση σταθερό ποσοστό προβλέπει την εφαρμογή σταθερού ποσοστού επί του συνολικού ποσού ΦΠΑ για το οποίο θα εφαρμοστεί ο επιμερισμός του φόρου όπως προβλέπεται στους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικούς) Κανονισμούς του 2001, όπως εκάστοτε ισχύουν.

Η μέθοδος αυτή μπορεί να εφαρμόζεται από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα για τα οποία δεν υπάρχουν σημαντικές διακυμάνσεις μεταξύ επιχειρηματικών δραστηριοτήτων και δραστηριοτήτων για άλλους σκοπούς.

Για καθορισμό του ποσοστού της μεθόδου αυτής μπορούν να χρησιμοποιούνται τα συνολικά αποτελέσματα του υποκείμενου στο φόρο προσώπου του προηγούμενου φορολογικού έτους και αναμένεται να αναπροσαρμόζεται ανάλογα κάθε έτος.

(2) Μέθοδος με βάση το εισόδημα.

Η μέθοδος με βάση το εισόδημα προβλέπει τον επιμερισμό του φόρου εισροών με τη διαίρεση των συνολικών εκροών από επιχειρηματικές δραστηριότητες με τον κύκλο εργασιών από όλες τις δραστηριότητες του υποκείμενου στο φόρο προσώπου. Ο υπολογισμός αυτός πραγματοποιείται για κάθε τριμηνία.

Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δικαιούται να εφαρμόσει την μέθοδο αυτή μόνο όταν

- Η πλειοψηφία των εσόδων του μπορεί να αποδοθεί σε διακριτές επιχειρηματικές και μη επιχειρηματικές δραστηριότητες και
- Η αναλογία αντικατοπτρίζει δίκαια το ισοζύγιο μεταξύ επιχειρηματικών και μη επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του.

(3) Μέθοδος με βάση τα έξοδα.

Η μέθοδος με βάση τα έξοδα προβλέπει τον επιμερισμό του φόρου εισροών με τη διαίρεση των συνολικών εξόδων από επιχειρηματικές δραστηριότητες με τα έξοδα από όλες τις δραστηριότητες του υποκείμενου στο φόρο προσώπου.

Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δικαιούται να εφαρμόσει την μέθοδο αυτή μόνο όταν

- Η πλειοψηφία των εξόδων μπορεί να αποδοθεί σε διακριτές επιχειρηματικές και μη επιχειρηματικές κατηγορίες και
- Αυτή η αναλογία αντικατοπτρίζει δίκαια το ισοζύγιο μεταξύ επιχειρηματικών και μη επιχειρηματικών δραστηριοτήτων

(4) Μέθοδος με βάση το χρόνο.

Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει το δικαίωμα να εφαρμόσει μέθοδο με βάση το χρόνο που αποδίδεται σε επιχειρηματικές και μη επιχειρηματικές δραστηριότητες.

Όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο επιλέξει την εφαρμογή της μεθόδου αυτής οφείλει να διατηρεί λεπτομερή αρχεία του χρόνου που αφιερώνει το προσωπικό της επιχείρησής του σε επιχειρηματικές και μη επιχειρηματικές δραστηριότητες.

Η μέθοδος αυτή μπορεί να εφαρμοστεί μόνο, εφόσον η αναλογία του χρόνου που αφιερώνεται από το προσωπικό της επιχείρησής μεταξύ επιχειρηματικών και μη επιχειρηματικών δραστηριοτήτων αντικατοπτρίζει τη χρήση για επιχειρηματικούς σκοπούς σε σχέση με τα γενικά έξοδα.

Η μέθοδος αυτή δεν μπορεί να εφαρμοστεί από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα των οποίων η πλειοψηφία του χρόνου του προσωπικού αφορά τις μη επιχειρηματικές δραστηριότητες μιας επιχείρησής, ενώ η πλειοψηφία των εξόδων αφορά τις επιχειρηματικές δραστηριότητες της επιχείρησής.

Η μέθοδος αυτή μπορεί να εφαρμοστεί και για κεφαλαιουχικά στοιχεία της επιχείρησης και το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που εφαρμόζει την παρούσα μέθοδο οφείλει να τηρεί σχετικό αρχείο στο οποίο να καταγράφεται η χρήση για κάθε κεφαλαιουχικό στοιχείο για το οποίο θα εφαρμόζει την μέθοδο αυτή.

(5) Μέθοδος με βάση τις συναλλαγές.

Η μέθοδος αυτή βασίζεται στον αριθμό των συναλλαγών του υποκείμενου στο φόρο προσώπου για επιμερισμό του φόρου εισροών μεταξύ επιχειρηματικών και μη επιχειρηματικών δραστηριοτήτων . Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που επιλέγει να εφαρμόσει την μέθοδο με βάση τις συναλλαγές που πραγματοποιεί οφείλει να τηρεί αρχείο συναλλαγών.

(6) Μέθοδος με βάση το εμβαδόν.

Με τη μέθοδο αυτή υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο επιμερίζει το φόρο εισροών μεταξύ επιχειρηματικών και μη επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, ανάλογα με το εμβαδόν του κτιρίου που χρησιμοποιείται για επιχειρηματικούς σκοπούς και για άλλους σκοπούς.

Ο Έφορος δύναται να δώσει οδηγία σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να χρησιμοποιήσει μέθοδο άλλη από αυτή που προβλέπεται στην παρούσα γνωστοποίηση.