



# ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ



ΥΠΗΡΕΣΙΑ

ΦΟΡΟΥ

ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ

ΑΞΙΑΣ

---

## **Σύντομος Οδηγός για το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας**

---

**ΣΧΕΔΙΟ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΩΝ  
ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ**

ΥΠΗΡΕΣΙΑ  
ΦΟΡΟΥ  
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ  
ΑΞΙΑΣ

Σύντομος Οδηγός για το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας

**ΣΧΕΔΙΟ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ**

## ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

Σελίδα

I. ΕΙΣΑΓΩΓΗ.....	1
II. ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΩΝ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΩΝ	
1. Τι είναι το σχέδιο; .....	1
2. Για ποιά είδη αυτοκινήτων μπορεί να χρησιμοποιηθεί το σχέδιο; .....	1
3. Ποιός μπορεί να χρησιμοποιήσει το σχέδιο; .....	2
4. Ποιές είναι οι προϋποθέσεις εφαρμογής του σχεδίου; .....	2
5. Για ποιά έξοδα μπορείτε να διεκδικήσετε το Φ.Π.Α.;.....	3
6. Τι θα κάνετε αν αγοράσετε αυτοκίνητο από ασφαλιστική εταιρεία ή χρηματοδοτικό οργανισμό;.....	3
7. Τι θα συμβεί αν μετατρέψετε οχήματα; .....	3
8. Πως επιβάλλεται ο Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή μεταχειρισμένου αυτοκινήτου;.....	4
9. Προσωπική εισαγωγή καινούργιου αυτοκινήτου .....	4
10. Πως πρέπει να χειρίζεστε τις εξαγωγές μεταχειρισμένων αυτοκινήτων; .....	4
III. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ	
11. Ποιά στοιχεία πρέπει να τηρείτε; .....	4
12. Τι πρέπει να κάνετε όταν αγοράσετε αυτοκίνητο; .....	5
13. Τι πρέπει να κάνετε όταν πωλήσετε αυτοκίνητο; .....	6
14. Πωλήσεις αυτοκινήτων με σύστημα ανταλλαγής .....	6
15. Πώς θα υπολογίσετε το φόρο σε εισαγόμενα μεταχειρισμένα αυτοκίνητα; .....	7
16. Πώληση αυτοκινήτου για εξαγωγή .....	7
17. Υπολογισμός του οφειλόμενου φόρου .....	7
18. Συμπλήρωση της φορολογικής σας δήλωσης .....	7
IV. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ .....	8
ΣΗΜΕΙΩΣΗ .....	10
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α .....	11

## ΣΧΕΔΙΟ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

### 1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Το ενημερωτικό αυτό φυλλάδιο έχει εκδοθεί σύμφωνα με τους περί Φ.Π.Α. (Μεταχειρισμένα Αγαθά) Κανονισμούς του 1991 (Κ.Δ.Π. 211/91) καθώς και τη Γνωστοποίηση του Εφόρου Φ.Π.Α. με αριθμό Κ.Δ.Π. 115/92 και επεξηγεί το σχέδιο μεταχειρισμένων αυτοκινήτων για σκοπούς Φ.Π.Α. Αποτελείται από δύο μέρη. Το πρώτο μέρος σας επεξηγεί πότε μπορείτε να χρησιμοποιήσετε το σχέδιο και κάτω από ποιες προϋποθέσεις. Το δεύτερο μέρος σας πληροφορεί για το τι πρέπει να κάνετε για να χρησιμοποιήσετε το σχέδιο ως επίσης και τα διάφορα στοιχεία που πρέπει απαραίτητως να τηρείτε.

### II. ΤΟ ΣΧΕΔΙΟ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΜΕΝΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

#### 1. Τι είναι το σχέδιο;

Αν είστε εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α. θα πρέπει συνήθως να επιβάλλετε Φ.Π.Α. σε μεταχειρισμένα αγαθά με τον ίδιο τρόπο που επιβάλλετε σε καινούργια αγαθά. Σε περίπτωση όμως που πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις που αναφέρονται σ' αυτό το ενημερωτικό φυλλάδιο, μπορείτε να χρησιμοποιήσετε το "ειδικό σχέδιο για μεταχειρισμένα αγαθά" για να μειώσετε το Φ.Π.Α. που πρέπει να καταβάλλετε στο Κράτος αναφορικά με μεταχειρισμένα αυτοκίνητα που πωλείτε.

Σύμφωνα με το σχέδιο στην περίπτωση κατά την οποία πωλείτε ένα αυτοκίνητο σε τιμή ψηλότερη από αυτή που πληρώσατε για να το αποκτήσετε, τότε το σχέδιο σας επιτρέπει να αποδώσετε Φ.Π.Α. μόνο στο ποσό της διαφοράς μεταξύ της τιμής πώλησης και της τιμής αγοράς. Το ποσό αυτής της διαφοράς συμπεριλαμβάνει επίσης το ποσό του Φ.Π.Α. που οφείλετε να αποδώσετε.

Στην περίπτωση κατά την οποία πωλείτε ένα αυτοκίνητο σε τιμή χαμηλότερη από αυτή που το αγοράσατε τότε δεν οφείλετε οποιοδήποτε ποσό Φ.Π.Α. Θα πρέπει όμως να έχετε υπόψη σας ότι δεν μπορείτε να συμψηφίζετε τις ζημιές με τα κέρδη που προκύπτουν από τις διάφορες πωλήσεις αυτοκινήτων που διενεργείτε.

#### 2. Για ποια είδη αυτοκινήτων μπορεί να χρησιμοποιηθεί το σχέδιο αυτό;

Το σχέδιο αυτό μπορείτε να το χρησιμοποιήσετε μόνο για την αγορά και πώληση μεταχειρισμένων επιβατηγών αυτοκινήτων. Για σκοπούς Φ.Π.Α., τα χιλιόμετρα που διανύονται και κρίνονται απαραίτητα για την παράδοση κάποιου αυτοκινήτου, π.χ. από το λιμάνι στο μεταπωλητή/αγοραστή, δεν το κατατάσσουν στην κατηγορία του μεταχειρισμένου αυτοκινήτου.

Στους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Μεταχειρισμένα Αγαθά) Κανονισμούς του 1991, το "επιβατηγό αυτοκίνητο" ορίζεται ως: "οποιοδήποτε αυτοκίνητο όχημα που είναι κατασκευασμένο για τη μεταφορά μέχρι και εννέα προσώπων (περιλαμβανομένου και του οδηγού) ή οποιοδήποτε αυτοκίνητο όχημα που εγγράφεται από την Αρμόδια Αρχή Εγγραφής Μηχανοκινήτων Οχημάτων για τη μεταφορά μέχρι και εννέα προσώπων (περιλαμβανομένου και του οδηγού), αλλά δεν περιλαμβάνει-

- (i) ασθενοφόρα και οχήματα τύπου «βαν» για τη μεταφορά φυλακισμένων
- (ii) νεκροφόρα οχήματα.

Το Παράρτημα Α του ενημερωτικού φυλλαδίου παρουσιάζει την περιγραφή των αυτοκινήτων που εγγράφονται ως επιβατηγά ή ως εμπορικά, ανάλογα με την περίπτωση, από την Αρμόδια

Αρχή Εγγραφής Μηχανοκινήτων Οχημάτων. Η περιγραφή αυτή εμφανίζεται στον τίτλο ιδιοκτησίας που εκδίδεται από την εν λόγω Αρχή κατά το χρόνο εγγραφής του αυτοκινήτου.

Η πώληση εμπορικών αυτοκινήτων δεν περιλαμβάνεται στο σχέδιο μεταχειρισμένων αυτοκινήτων γι' αυτό θα πρέπει να επιβάλλεται ο θετικός συντελεστής Φ.Π.Α. πάνω στη συνολική αξία πώλησης.

Τα επιβατηγά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης δηλ. αυτοκίνητα ενοικίασης 'Ζ' και τα ταξί 'Τ' εμπίπτουν στις πρόνοιες του εν λόγω σχεδίου όταν πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στη παράγραφο (4) πιο κάτω.

Μπορείτε να χρησιμοποιήσετε το σχέδιο για μεταχειρισμένα αυτοκίνητα για αυτοκίνητα ενοικίασης τύπου "Ζ" ή "Τ" που αγοράστηκαν πριν την ημερομηνία εφαρμογής του Νόμου περί Φ.Π.Α. (1/7/1992) και πωλούνται μετά την ημερομηνία αυτή ανεξάρτητα αν μετατρέπονται ή όχι σε ιδιωτικά. Επίσης μπορείτε να χρησιμοποιήσετε το σχέδιο για αυτοκίνητο ενοικίασης "Ζ" ή "Τ" που αγοράσετε ως μεταχειρισμένο από άλλο μεταπωλητή μετά την 1η Ιουλίου 1992 μαζί με την άδεια "Ζ" ή "Τ" αφού προηγουμένως μετατρέπεται σε ιδιωτικό. Εδώ σημειώνεται ότι στην περίπτωση που το αυτοκίνητο πωλείται μαζί με την άδεια "Ζ" ή "Τ", η αξία της παράδοσης περιλαμβάνει τόσο την αξία του αυτοκινήτου όσο και την αξία της άδειας "Ζ" ή "Τ" .

### **3. Ποιος μπορεί να χρησιμοποιήσει το σχέδιο;**

Μπορείτε να χρησιμοποιήσετε το σχέδιο αυτό μόνον όταν είστε εγγεγραμμένος στο Μητρώο Φ.Π.Α. και πληρείτε όλες τις αναγκαίες προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο (4) πιο κάτω.

Αν δεν είστε μεταπωλητής αυτοκινήτων, αλλά περιστασιακά πωλείτε κάποιο αυτοκίνητο για το οποίο δεν μπορέσατε να διεκδικήσετε πίστωση του φόρου που καταβάλατε κατά την αγορά του - για παράδειγμα, όταν πωλείτε επιβατηγό αυτοκίνητο που χρησιμοποιούσατε στην επιχείρησή σας - τότε θα πρέπει να αποδώσετε Φ.Π.Α. μόνο στην περίπτωση που η τιμή πώλησης του είναι μεγαλύτερη από την τιμή αγοράς του. Επίσης, όταν πραγματοποιείτε τέτοιες περιστασιακές πωλήσεις δεν είστε υπόχρεος να τηρείτε όλα τα στοιχεία και βιβλία που περιγράφονται στο Μέρος ΙΙ αυτού του ενημερωτικού φυλλαδίου. Θα πρέπει όμως να κατέχετε αποδεικτικά στοιχεία αναφορικά με την τιμή αγοράς και πώλησης του αυτοκινήτου. Δεν πρέπει κατά την πώληση να εκδώσετε φορολογικό τιμολόγιο, ούτε να δείξετε το ποσό του Φ.Π.Α. ξεχωριστά.

Αν πωλήσετε επιβατηγό αυτοκίνητο με βάση το σχέδιο σε τιμή χαμηλότερη από αυτή που το αποκτήσατε δεν οφείλετε οποιοδήποτε ποσό φόρου.

### **4. Ποιες είναι οι προϋποθέσεις εφαρμογής του σχεδίου;**

Αν είστε "πωλητής αυτοκινήτων" (δηλ. υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση της οποίας αντικείμενο είναι αποκλειστικά ή εν μέρει η πώληση μεταχειρισμένων αυτοκινήτων) τότε μπορείτε να χρησιμοποιήσετε το σχέδιο αυτό αν:

- οποιαδήποτε προηγούμενη παράδοση δεν είχε επιβαρυνθεί με φόρο προστιθέμενης αξίας και δεν έχει εκδοθεί τιμολόγιο ή παρόμοιο έγγραφο που να δείχνει συγκεκριμένο ποσό ως φόρο (Παρ. βλέπε και παρ. 8)
- δεν εκδίδετε κατά την πώληση φορολογικό τιμολόγιο και ούτε παρουσιάζετε το Φ.Π.Α. ξεχωριστά και
- τηρείτε όλα τα στοιχεία και αρχεία και ακολουθείτε τους τρόπους λογιστικής και

τιμολόγησης που περιγράφονται στο Μέρος II του φυλλαδίου αυτού.

#### **5. Για ποια έξοδα μπορείτε να διεκδικήσετε το Φ.Π.Α.;**

Μπορείτε να διεκδικήσετε οποιοδήποτε ποσό φόρου με το οποίο έχετε επιβαρυνθεί για εργασίες επιδιορθώσεις των αυτοκινήτων, για την αγορά ανταλλακτικών κ.λ.π ως φόρον εισροών, σύμφωνα με τους συνηθισμένους κανόνες που διέπουν τη νομοθεσία περί Φ.Π.Α. Όταν αγοράζετε ανταλλακτικά ή αναθέσετε τις εργασίες επιδιόρθωσης σε κάποιο τρίτο πρόσωπο δεν χρειάζεται να καταλείψετε τα έξοδα αυτά σε κάποια συγκεκριμένη εργασία επιδιόρθωσης πριν να διεκδικήσετε το φόρο. Δεν πρέπει όμως να περιλαμβάνετε τα έξοδα αυτά στην τιμή αγοράς του αυτοκινήτου όταν εφαρμόζεται το σχέδιο αυτό.

#### **6. Τι πρέπει να κάνετε όταν αγοράζετε αυτοκίνητο από ασφαλιστική εταιρεία ή χρηματοδοτικό οργανισμό;**

(α) Αν αγοράσετε κάποιο κτυπημένο αυτοκίνητο από ασφαλιστική εταιρεία, η οποία το απέκτησε μέσα στα πλαίσια ασφαλιστικού διακανονισμού και ακολούθως το πώλησε σε σας στην ίδια κατάσταση όπως το απέκτησε, τότε δεν θα σας επιβληθεί Φ.Π.Α.

Η ασφαλιστική εταιρεία θα σας προμηθεύσει με αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία θα πιστοποιούν ότι το εν λόγω αυτοκίνητο είναι μεταχειρισμένο. Σε τέτοια περίπτωση, μπορείτε να το πωλήσετε χρησιμοποιώντας το σχέδιο.

Αν το κτυπημένο αυτοκίνητο δεν πωλείται σε σας ως μεταχειρισμένο, αλλά ως άχρηστο μέταλλο ή για εξαρτήματα, τότε θα επιβαρυνθείτε με Φ.Π.Α. πάνω στη συνολική τιμή πώλησης.

Αν επανακατασκευάσετε ένα αυτοκίνητο από άχρηστα μέρη ή εξαρτήματα τότε δεν μπορείτε να χρησιμοποιήσετε το σχέδιο όταν το πωλήσετε αλλά θα πρέπει να αποδώσετε φόρο πάνω στη συνολική τιμή πώλησης.

(β) Αν κάποιος χρηματοδοτικός οργανισμός έχει επαναποκτήσει κάποιο αυτοκίνητο το οποίο σας πωλεί στην ίδια κατάσταση όπως το απέκτησε, τότε δεν θα επιβαρυνθείτε με Φ.Π.Α. Μπορείτε όμως να το μεταπωλήσετε χρησιμοποιώντας το σχέδιο μεταχειρισμένων αγαθών.

#### **7. Τι θα συμβεί αν μετατρέψετε οχήματα;**

Αν μετατρέψετε κάποιο όχημα, για το οποίο έχετε διεκδικήσει φόρο, σε επιβατηγό αυτοκίνητο για μεταπώληση, δεν μπορείτε να κάνετε χρήση του σχεδίου κατά την πώληση του, αλλά θα πρέπει να επιβάλετε φόρο πάνω σε ολόκληρη την τιμή πώλησης του.

Τα πιο κάτω είναι ενδεικτικά των περιπτώσεων μετατροπής κάποιου οχήματος σε επιβατηγό αυτοκίνητο:

- Τοποθέτηση παραθύρου ή παραθύρων σε όχημα τύπου βαν στο πίσω μέρος του καθίσματος του οδηγού.
- Τοποθέτηση καθίσματος στο πίσω μέρος του αυτοκινήτου ή καθισμάτων σε όχημα τύπου βαν ακόμα και χωρίς την προσθήκη παραθύρων αν η περιοχή που κατέχεται από τους επιβάτες είναι μεγαλύτερη απ' αυτήν που υπάρχει για τις αποσκευές.
- Απόσυρση καθισμάτων από δωδεκαθέσο όχημα.

Αν μετατρέψετε το όχημα και το χρησιμοποιήσετε στην επιχείρησή σας, τότε πρέπει να

αποδώσετε Φ.Π.Α. κατά το χρόνο της μετατροπής.

Αν μετατρέψετε αυτοκίνητο σε άλλο τύπο οχήματος τότε δεν θα εμπίπτει στο σχέδιο και όταν το πωλήσετε πρέπει να επιβάλετε φόρο πάνω στην ολική τιμή πώλησης του.

#### **8. Πως επιβάλλεται ο Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή μεταχειρισμένου αυτοκινήτου;**

Εκτός από τα αυτοκίνητα που εισάγονται προσωρινά και εξαιρούνται από το φόρο, θα πρέπει να καταβάλλετε το Φ.Π.Α. σε όλα τα μεταχειρισμένα αυτοκίνητα που εισάγετε. Αν έχετε διεκδικήσει το φόρο αυτό, δεν μπορείτε να χρησιμοποιήσετε το σχέδιο αναφορικά με το αυτοκίνητο που εισάγετε. Μπορείτε να χρησιμοποιήσετε το σχέδιο για όλα τα μεταχειρισμένα αυτοκίνητα που εισάγετε για μεταπώληση, δεδομένου ότι πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου αυτής ως επίσης και της παραγράφου (4). Η παράγραφος (16) σας εξηγεί πως να υπολογίσετε το Φ.Π.Α. στο βιβλίο καταχώρησης των αποθεμάτων σας. Αν επανεισαγάγετε ένα αυτοκίνητο για το οποίο ο φόρος πληρώθηκε και δεν επιστράφηκε κατά την εξαγωγή του, δεν θα καταβάλετε οποιοδήποτε επιπρόσθετο φόρο κατά την επανεισαγωγή του. Αλλά αν το αυτοκίνητο έχει επισκευαστεί ή ανακαινιστεί και η αξία του έχει αυξηθεί θα πρέπει να καταβάλετε Φ.Π.Α. πάνω στην αξία αυτή.

#### **9. Προσωπική εισαγωγή καινούργιου αυτοκινήτου**

Αν κάποιο μη εγγεγραμμένο πρόσωπο έχει εισαγάγει από μόνο του κάποιο καινούργιο αυτοκίνητο το οποίο εσείς αγοράζετε σε μεταγενέστερο χρόνο ως μεταχειρισμένο, τότε μπορείτε να μεταπωλήσετε το εν λόγω αυτοκίνητο σύμφωνα με το σχέδιο.

#### **10. Πως πρέπει να χειρίζεστε τις εξαγωγές μεταχειρισμένων επιβατηγών αυτοκινήτων;**

Οι εξαγωγές αυτοκινήτων φορολογούνται με μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. με την προϋπόθεση ότι κατέχετε τα αναγκαία αποδεικτικά στοιχεία εξαγωγής τους (τελωνειακά έντυπα).

### **III. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΚΑΙ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ**

Το μέρος αυτό του ενημερωτικού φυλλαδίου επεξηγεί τις υποχρεώσεις σας αναφορικά με την τιμολόγηση, την τήρηση των αναγκαίων στοιχείων, ως επίσης και τις λογιστικές διαδικασίες που πρέπει να ακολουθείτε σύμφωνα με τις διατάξεις των Φ.Π.Α. (Μεταχειρισμένα Αγαθά) Κανονισμών του 1991. Το μέρος αυτό έχει νομική ισχύ και αποτελεί συμπλήρωμα του Νόμου και αναφέρεται στις υποχρεώσεις των μεταπωλητών αυτοκινήτων μόνο.


Αν δεν τηρείτε όλα τα στοιχεία και λογαριασμούς που αναφέρονται πιο κάτω ή τα στοιχεία τα οποία αναγνωρίζει ο Έφορος ως ικανοποιητικά τότε δεν μπορείτε να κάνετε χρήση του σχεδίου και πρέπει να επιβληθεί Φ.Π.Α. πάνω στην ολική τιμή πώλησης.

#### **11. Ποια στοιχεία πρέπει να τηρείτε;**

Πρέπει να τηρείτε:

- τα τιμολόγια αγοράς και πώλησης που περιγράφονται στις παραγράφους (12) και (13) και
- βιβλίο καταχώρησης αποθεμάτων με τις ακόλουθες λεπτομέρειες για οποιοδήποτε αυτοκίνητο που αγοράζεται ή πωλείται:

Λεπτομέρειες αγοράς

- 
1. Αύξοντα αριθμό αποθέματος
  2. ημερομηνία αγοράς,
  3. αριθμό τιμολογίου αγοράς,
  4. όνομα πωλητή,

	5.	αριθμό εγγραφής του αυτοκινήτου,
	6.	κατασκευή και τύπο αυτοκινήτου.
Λεπτομέρειες πώλησης	{	7. Ημερομηνία πώλησης, 8. αριθμό τιμολογίου πώλησης, 9. όνομα αγοραστή, 10. αριθμό εγγραφής αυτοκινήτου, 11. κατασκευή και τύπο αυτοκινήτου.
Λογιστικές λεπτομέρειες	{	12. Αξία αγοράς, 13. αξία πώλησης (ή άλλο τρόπο διάθεσης εάν δεν είναι πώληση), 14. περιθώριο κέρδους (διαφορά των ποσών που αναφέρονται στις παραγράφους (12) και (13) πιο πάνω), 15. συντελεστή φόρου που ισχύει κατά την ημερομηνία πώλησης, 16. φόρο που αναλογεί.

Μπορείτε αν θέλετε να περιλάβετε οποιαδήποτε άλλα στοιχεία στο βιβλίο καταχώρησης αποθεμάτων σας για τους δικούς σας λογιστικούς σκοπούς, αλλά οι λεπτομέρειες που αναφέρονται πιο πάνω πρέπει πάντα να καταχωρούνται και το βιβλίο αποθεμάτων σας να είναι πάντα ενημερωμένο.

## 12. Τι πρέπει να κάνετε όταν αγοράσετε αυτοκίνητο;

(α) Όταν ως "πωλητής αυτοκινήτων" (για τον ορισμό βλέπε παρ. 4), αγοράσετε αυτοκίνητο από πρόσωπο που δεν είναι "πωλητής αυτοκινήτων" πρέπει:

- να εξετάσετε αν το αυτοκίνητο εμπίπτει στο σχέδιο
- να ετοιμάσετε τιμολόγιο αγοράς στο οποίο να εμφανίζονται τα ακόλουθα στοιχεία:
  - το όνομα και η διεύθυνση σας
  - το όνομα και η διεύθυνση του προσώπου που πραγματοποιεί την πώληση
  - ο αριθμός του βιβλίου καταχωρήσεων αποθεμάτων
  - ο αριθμός τιμολογίου αγοράς
  - η ημερομηνία της συναλλαγής
  - τα στοιχεία του αυτοκινήτου περιλαμβανομένου του αριθμού εγγραφής του, της κατασκευής και του τύπου του αυτοκινήτου
  - η ολική τιμή αγοράς
- να υποδείξετε στο πρόσωπο που σας πωλεί το αυτοκίνητο την υποχρέωση του 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. Η πιστοποίηση αυτή μπορεί να δοθεί σε ξεχωριστό έγγραφο όπως για παράδειγμα σε επιστολή, με την προϋπόθεση ότι υπάρχει παραπομπή στο τιμολόγιο.
- να καταχωρέσετε τις λεπτομέρειες αναφορικά με το αυτοκίνητο στις διάφορες επικεφαλίδες του βιβλίου αποθεμάτων που τηρείτε. Θα πρέπει απαραίτητα να φαίνεται η τιμή αγοράς του αυτοκινήτου (όπως αυτή φαίνεται στο τιμολόγιο) η οποία έχει συμφωνηθεί μεταξύ του πωλητή και εσάς. Δεν πρέπει να αλλάξετε με οποιοδήποτε τρόπο την τιμή αυτή.

(β) Όταν αγοράσετε αυτοκίνητο από άλλο "πωλητή μεταχειρισμένων αυτοκινήτων" θα πρέπει



να ακολουθείτε όλους τους κανόνες που αναφέρονται στην παράγραφο (α) πιο πάνω, αλλά το τιμολόγιο θα εκδοθεί από τον μεταπωλητή που πραγματοποιεί την πώληση και όχι από σας.

### **13. Τι πρέπει να κάνετε όταν πωλήσετε αυτοκίνητο;**

Όταν ως "πωλητής αυτοκινήτων" πωλήσετε αυτοκίνητο πρέπει:

- να ελέγξετε ότι έχετε ακολουθήσει τις οδηγίες που περιγράφονται στην παράγραφο (12) πιο πάνω.
- να ετοιμάσετε τιμολόγιο πώλησης στο οποίο να εμφανίζονται τα ακόλουθα στοιχεία:
  - το όνομα, η διεύθυνση και ο αριθμός εγγραφής σας στο Μητρώο Φ.Π.Α.
  - το όνομα και η διεύθυνση του αγοραστή
  - ο αριθμός του βιβλίου καταχώρησης αποθεμάτων
  - ο αριθμός τιμολογίου
  - η ημερομηνία της πώλησης
  - τα στοιχεία του αυτοκινήτου περιλαμβανομένου του αριθμού εγγραφής του, της κατασκευής και του τύπου του αυτοκινήτου
  - η ολική τιμή πώλησης περιλαμβανομένου του Φ.Π.Α.
- να υπογράψετε και να καταχωρήσετε 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".
- να μεριμνήσετε ώστε ο αγοραστής/πελάτης σας να υπογράψει και να καταχωρήσει ημερομηνία στο τιμολόγιο, πιστοποιώντας ότι είναι ο αγοραστής του αυτοκινήτου στην τιμή που αναφέρεται στο τιμολόγιο.
- να καταχωρήσετε τις λεπτομέρειες πώλησης του αυτοκινήτου χωρίς καμιά τροποποίηση στο βιβλίο καταχώρησης αποθεμάτων που τηρείτε κάτω από τις κατάλληλες επικεφαλίδες.
- να καταχωρήσετε την τιμή πώλησης.
- να τηρήσετε αντίγραφο του τιμολογίου πώλησης.

Πρέπει να θυμάστε ότι αν η τιμή πώλησης είναι χαμηλότερη από την τιμή αγοράς του αυτοκινήτου τότε δεν οφείλετε οποιοδήποτε ποσό φόρου.

### **14. Πώληση αυτοκινήτου με σύστημα ανταλλαγής**

Αν πωλήσετε μεταχειρισμένο αυτοκίνητο και ταυτόχρονα πάρετε άλλο όχημα ή άλλα αγαθά ως ανταλλαγή, τότε η τιμή πώλησης σας συμπεριλαμβάνει τόσο την αξία του οχήματος ή των αγαθών που παραχωρούνται ως αντάλλαγμα ως επίσης και οτιδήποτε μετρητά λαμβάνετε από τον αγοραστή.

Για παράδειγμα, αν πωλήσετε κάποιο αυτοκίνητο όπου ο αγοραστής καταβάλλει £2000 μετρητά και ως μέρος της εξόφλησης, σας παραχωρεί και το δικό του αυτοκίνητο του οποίου η αξία είναι £500, τότε η τιμή πώλησης που πρέπει να καταχωρήσετε στο βιβλίο αποθεμάτων σας είναι £2500.

Αν σκοπεύετε να μεταπωλήσετε κάποιο αυτοκίνητο που αποκτήσατε με το σύστημα ανταλλαγής χρησιμοποιώντας το σχέδιο μεταχειρισμένων αυτοκινήτων τότε πρέπει να ακολουθήσετε τους κανόνες που περιγράφονται στις παραγράφους (12) και (13). Το ποσό που συμφωνήσατε ότι αξίζει το αυτοκίνητο αυτό (£500 στο πιο πάνω παράδειγμα) αποτελεί την τιμή αγοράς του.

### **15. Ο υπολογισμός του φόρου σε εισαγόμενα μεταχειρισμένα αυτοκίνητα**

Εκτός από τα αυτοκίνητα που εισάγονται προσωρινά και εξαιρούνται από την επιβολή Φ.Π.Α., όταν εισάγετε μεταχειρισμένο αυτοκίνητο ο φόρος επιβάλλεται κατά το χρόνο της εισαγωγής.

Κατά την εισαγωγή αυτοκινήτου ο φόρος που οφείλεται υπολογίζεται πάνω στο σύνολο της αξίας η οποία περιλαμβάνει:

- τη δασμολογητέα αξία του αυτοκινήτου,
- τους οφειλόμενους δασμούς, τέλη, εισφορές ή άλλες φορολογικές επιβαρύνσεις που εισπράττονται κατά την εισαγωγή υπέρ της Δημοκρατίας ή τρίτων, εκτός από το φόρο,
- τα παρεπόμενα έξοδα της εισαγωγής αγαθών όπως τα έξοδα προμήθειας, μεσιτείας, συσκευασίας, φόρτωσης, εκφόρτωσης, ασφάλισης και μεταφοράς μέχρι του πρώτου τόπου του προορισμού τους στο εσωτερικό της χώρας, εφόσον και κατά το μέρος που δεν έχουν συμπεριληφθεί στη δασμολογητέα αξία.

Η συνολική αυτή αξία και ο Φ.Π.Α. αποτελούν την τιμή αγοράς την οποία πρέπει να καταχωρήσετε στο βιβλίο αποθεμάτων σας. Πρέπει να κρατήσετε αντίγραφο της διασάφησης εισαγωγής του.

#### **16. Πώληση αυτοκινήτου για εξαγωγή**

Αν θα εξαγάγετε ένα αυτοκίνητο απευθείας, η πώληση θα φορολογηθεί με μηδενικό συντελεστή και δεν οφείλεται οποιοδήποτε ποσό φόρου, θα καταχωρήσετε τον μηδενικό συντελεστή στις στήλες του φορολογικού συντελεστή του βιβλίου αποθεμάτων σας ενώ στη στήλη του οφειλόμενου φόρου, θα καταχωρήσετε "μηδέν".

Πρέπει να έχετε στην κατοχή σας απόδειξη της εξαγωγής (έντυπο τελωνείου) την οποία θα πρέπει να τηρείτε στα αρχεία σας.

#### **17. Υπολογισμός του οφειλόμενου φόρου**

Αν πωλήσετε μεταχειρισμένο αυτοκίνητο και η τιμή πώλησης του είναι χαμηλότερη από την τιμή αγοράς του, τότε δεν οφείλετε οτιδήποτε φόρο. Όταν πωλήσετε αυτοκίνητο σύμφωνα με το σχέδιο και η τιμή πώλησης του υπερβαίνει την τιμή αγοράς του, ο Φ.Π.Α. είναι οφειλόμενος πάνω στο ποσό της διαφοράς αυτής, δηλαδή το μικτό περιθώριο κέρδους σας. Δεν πρέπει να μειώσετε το περιθώριο αυτό αφαιρώντας οποιαδήποτε κόστα όπως για επισκευές, ανταλλακτικά, γενικά έξοδα κλπ.

Ο οφειλόμενος φόρος περιλαμβάνεται στο μικτό περιθώριο κέρδους. Για να υπολογίσετε τον οφειλόμενο φόρο για κάθε πώληση πρέπει να πολλαπλασιάσετε το μικτό περιθώριο κέρδους με το κλάσμα του Φ.Π.Α. που ισχύει κατά το χρόνο της πώλησης.

Το κλάσμα του Φ.Π.Α. διαφοροποιείται ανάλογα με το συντελεστή του φόρου που ισχύει. Αν υπάρξει αλλαγή του συντελεστή, το νέο κλάσμα θα δημοσιευτεί. Με συντελεστή Φ.Π.Α. 5% το κλάσμα είναι 5/105 (ή 1/21) ενώ με συντελεστή Φ.Π.Α. 8% το κλάσμα είναι 8/108 (ή 2/27).

£ μικτό κέρδος X 2/27 = £ οφειλόμενος Φ.Π.Α.

Διάφορα παραδείγματα που επεξηγούν τον τρόπο με τον οποίο υπολογίζεται ο οφειλόμενος φόρος παρουσιάζονται στο Μέρος IV του φυλλαδίου αυτού.

#### **18. Συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης**

Πριν από το τέλος κάθε φορολογικής περιόδου θα σας αποσταλεί φορολογική δήλωση την οποία αφού συμπληρώσετε θα πρέπει να υποβάλετε στην Υπηρεσία Φ.Π.Α. Υπάρχουν ωστόσο, ορισμένοι ειδικοί κανόνες τους οποίους πρέπει να ακολουθήσετε αναφορικά με

οποιαδήποτε μεταχειρισμένα αυτοκίνητα αγοράσατε ή πωλήσατε σύμφωνα με το σχέδιο κατά τη φορολογική περίοδο.

- Τετράγωνο 1 Περιλάβετε τη συνολική τιμή πώλησης όλων των μεταχειρισμένων αυτοκινήτων που πωλήσατε κατά τη φορολογική περίοδο, μη περιλαμβανομένου του φόρου.
- Τετράγωνο 3 Περιλάβετε τον οφειλόμενο φόρο (φόρο εκροών) για όλα τα μεταχειρισμένα αυτοκίνητα που έχετε πωλήσει κατά την περίοδο που καλύπτει η φορολογική δήλωση.
- Τετράγωνο 4 Περιλάβετε τη συνολική τιμή αγοράς όλων των μεταχειρισμένων αυτοκινήτων που αγοράσατε, περιλαμβανομένου οποιουδήποτε φόρου.
- Τετράγωνο 6 Μην περιλάβετε οποιοδήποτε ποσό φόρου αναφορικά με αγορά ή εισαγωγή μεταχειρισμένων αυτοκινήτων (εκτός αν θα διεκδικηθεί ο φόρος εισροών και δεν εφαρμοστεί σχέδιο μεταχειρισμένων αυτοκινήτων).
- Τετράγωνο 15 Σημειώστε ν στο τετράγωνο αυτό αν εφαρμόζετε σχέδιο για μεταχειρισμένα αγαθά.

#### IV. ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΟΦΕΙΛΟΜΕΝΟΥ ΦΟΡΟΥ

##### Παράδειγμα 1

Ο μεταπωλητής αυτοκινήτων Α αγοράζει μεταχειρισμένο αυτοκίνητο από το πρόσωπο Β (μη εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α.) στις 5 Αυγούστου 1995 προς £3800. Στις 15 Σεπτεμβρίου πωλεί το εν λόγω αυτοκίνητο στην ίδια κατάσταση προς £4500.

Υπολογισμός του οφειλόμενου φόρου:

Τιμή πώλησης	£4500
Μείον: τιμή αγοράς	<u>3800</u>
	<u>£700</u>

Το μικτό κέρδος (£700) περιλαμβάνει και το ποσό του οφειλόμενου φόρου.

$$\begin{aligned}\text{Οφειλόμενο ποσό Φ.Π.Α.} &= \text{Μικτό κέρδος} \times \text{Κλάσμα Φ.Π.Α.} \\ &= £700 \times 2/27 \\ &= £51,85\end{aligned}$$

##### Παράδειγμα 2

Ο μεταπωλητής αυτοκινήτων Α πωλεί μεταχειρισμένο αυτοκίνητο προς £3500 το οποίο αγόρασε έναντι του ποσού των £3700.

Υπολογισμός του οφειλόμενου φόρου:

Δεν οφείλεται οποιοδήποτε ποσό φόρου από το μεταπωλητή Α για την πώληση του εν λόγω αυτοκινήτου, λόγω του ότι αυτό πωλείται σε τιμή χαμηλότερη από αυτή που αγοράστηκε.

##### Παράδειγμα 3

Ο μεταπωλητής αυτοκινήτων Α αγοράζει μεταχειρισμένο αυτοκίνητο στις 14 Ιανουαρίου 1993

προς £2800. Λόγω του ότι η μηχανική κατάσταση του αυτοκινήτου δεν είναι ικανοποιητική, προβαίνει ο ίδιος στην αλλαγή διαφόρων εξαρτημάτων, το κόστος των οποίων ανέρχεται σε £650. Επίσης, το εν λόγω αυτοκίνητο μπουγιατίζεται από τρίτο πρόσωπο, το οποίο για τις υπηρεσίες του αυτές χρεώνει το μεταπωλητή £250. Το αυτοκίνητο ακολούθως πωλείται προς £4800.

Υπολογισμός του οφειλόμενου φόρου:

Τιμή πώλησης	£4800	
Μείον: τιμή αγοράς	<u>2800</u>	(βλέπε σημείωση)
	<u>£2000</u>	

$$\begin{aligned} \text{Οφειλόμενο ποσό Φ.Π.Α.} &= £2000 \times 2/27 \\ &= £148,15 \end{aligned}$$

### Σημείωση:

Πρέπει να θυμάστε ότι η τιμή αγοράς που χρησιμοποιείται για τον υπολογισμό του μικτού κέρδους δεν περιλαμβάνει οτιδήποτε έξοδα αναφορικά με επιδιορθώσεις, ανταλλακτικά, παροχές υπηρεσιών από τρίτους κ.α. που σχετίζονται με το αυτοκίνητο που πωλείται.

Ο φόρος που καταβλήθηκε για τα διάφορα έξοδα που αναφέρονται πιο πάνω μπορεί να διεκδικηθεί ξεχωριστά με βάση τους συνηθισμένους κανόνες.

### Παράδειγμα 4

Κατά την περίοδο 1/1/1995 - 31/3/1995 ο μεταπωλητής αυτοκινήτων Α πραγματοποίησε τις πιο κάτω πωλήσεις μεταχειρισμένων αυτοκινήτων.

Αυτοκίνητο	Τιμή αγοράς	Τιμή πώλησης
1	£2900	£3380
2	£4100	£5300
3	£6800	£8100
4	£3500	£3300
5	£2100	£2700

Υπολογισμός του οφειλόμενου φόρου:

Αυτοκίνητο	Μικτό κέρδος	Οφειλόμενος φόρος
1	£480 (3380 - 2900)	£35,56
2	£1200(5300-4100)	£88,89
3	£1300(8100-6800)	£96,30
4	£600(2700-2100)	£44,44

### Σημειώσεις:

- Για το αυτοκίνητο 4 δεν οφείλεται οποιοδήποτε ποσό φόρου λόγω του ότι η τιμή πώλησης είναι μικρότερη από την τιμή αγοράς του.
- Δεν μπορείτε να συμψηφίσετε τις ζημιές και τα κέρδη που προκύπτουν από τις διάφορες πωλήσεις αυτοκινήτων που διενεργείτε (παράγραφος 1 του φυλλαδίου).

## ΣΗΜΕΙΩΣΗ

Τέτοια ενημερωτικά φυλλάδια, που εκδίδονται από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. και καλύπτουν επί μέρους θέματα δεν είναι δυνατό να σας δώσουν όλες τις πληροφορίες και λεπτομέρειες που πρέπει να γνωρίζετε για το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας. Το πιο σημαντικό από αυτά είναι η έκδοση "Οδηγός για το Φ.Π.Α.". Μπορείτε να πάρετε πλήρη κατάλογο των εκδόσεων Φ.Π.Α. από το Γραφείο της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. της Επαρχίας σας. Ωστόσο, αν δεν μπορείτε να βρείτε την απάντηση στο πρόβλημα σας στα φυλλάδια αυτά, οι Λειτουργοί της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. της Επαρχίας σας θα είναι πάντοτε πρόθυμοι να σας βοηθήσουν. Οι διευθύνσεις βρίσκονται στον τηλεφωνικό κατάλογο κάτω από το όνομα "Υπουργείο Οικονομικών, Τμήμα Τελωνείων, Υπηρεσία Φόρου Προστιθέμενης Αξίας".

Παρακαλείστε να χρησιμοποιείτε πάντοτε τον αριθμό εγγραφής σας στο Μητρώο Φ.Π.Α. όταν επικοινωνείτε με την Υπηρεσία Φ.Π.Α.

Πρέπει να τονιστεί ότι τα φυλλάδια που εκδίδονται από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. συνάδουν με τη Νομοθεσία που ισχύει κατά την ημερομηνία έκδοσης τους και η Υπηρεσία δεν δεσμεύεται σε περίπτωση που επέρχεται οποιαδήποτε μεταγενέστερη τροποποίηση της Νομοθεσίας ή οποιαδήποτε μεταγενέστερη τροποποίηση στην ερμηνεία της Νομοθεσίας.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α

Περιγραφή των εμπορικών και επιβατηγών αυτοκινήτων από την Αρμόδια Αρχή Εγγραφής Μηχανοκινήτων Οχημάτων

### (I) ΕΠΙΒΑΤΗΓΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ

SALOON	SPORT
TRAVELLER	BEACH BUGGY
ESTATE	UTILITY VAN
ST/WAGON	HATCH BACK
TOURER	M/BUS
CONVERTIBLE	O/BUS
COUPE	MOBILE CARAVAN
	CARAVAN

### (II) ΕΜΠΟΡΙΚΑ ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ

VAN	ARTICULATED
PICK-UP	CESSPIT EMPTIER
LORRY	REFUSE COLLECTOR
LORRY-TIPPER	MIXER
DOUBLE CABIN PICK-UP	RECOVERY VEHICLE
BOTTLE CARRIER	REFRIGERATOR
TANKER	LOW LOADER
UNIT	TRANSPORTER
PLATFORM	