



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

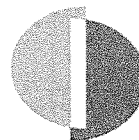
Αρ. Φακ.: 13.31.003.004

05.13.003

Αρ. Τηλ.: 22601902

Αρ. Φαξ: 22660484

Ηλεκ. Ταχυδρ.: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

9 Ιουλίου 2019

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 235 – Φ.Π.Α.

Όλους τους λειτουργούς,

Φορολογικός Χειρισμός Κουπονιών

Θα ήθελα να αναφερθώ στο πιο πάνω θέμα, το οποίο διέπεται από τον τροποποιητικό νόμο 70(I) του 2019, ο οποίος είναι αποτέλεσμα της Οδηγίας του Συμβουλίου 2016/1065 της 27^{ης} Ιουνίου 2016 που τροποποιεί την Οδηγία 2006/112/EK σε σχέση με την μεταχείριση των κουπονιών για σκοπούς ΦΠΑ. Επισημαίνεται ότι ο νόμος αυτός τίθεται σε εφαρμογή από την 1/1/2019.

(α) Η εν λόγω Οδηγία έχει μεταφερθεί στην περί ΦΠΑ Νομοθεσία (Ν.95(I)/2000 μέχρι 2019) με την προσθήκη του νέου άρθρου 42Z και του Δέκατου Τέταρτου Παραρτήματος το οποίο στοχεύει στην εξασφάλιση συνοχής στη φορολογική αντιμετώπιση και απλοποίηση των κανόνων φορολογικής μεταχείρισης των συναλλαγών που αφορούν τα κουπόνια σε βαθμό που να αποφεύγονται ανεπιθύμητες συνέπειες στην ορθή λειτουργία της αγοράς, τόσο εντός της Δημοκρατίας, όσο και εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η εξασφάλιση μιας βέβαιης και ομοιόμορφης αντιμετώπισης θα βοηθήσει ώστε να αποφευχθούν οι ασυνέπειες, καθώς επίσης και η στρέβλωση του ανταγωνισμού, της διπλής φορολόγησης ή της μη φορολόγησης και αναμένεται να οδηγήσει σε μείωση του κινδύνου της φοροαποφυγής.

(β) Από τις σχετικές τροποποιήσεις της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας αναμένεται να επηρεαστούν οι μεγάλοι λιανοπωλητές που εξαργυρώνουν κουπόνια, οι επιχειρήσεις που προμηθεύουν κουπόνια και οι επιχειρήσεις που χρησιμοποιούν τα κουπόνια ως μέρος σχεδίων προώθησης των εργασιών τους.

1. Γενική περιγραφή του μέτρου

Το μέτρο αυτό εισάγει τη σχετική νομοθεσία που προβλέπει το φορολογικό χειρισμό (σε σχέση με το ΦΠΑ) των κουπονιών που εκδίδονται κατά ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2019. Επηρεάζει μόνο τα κουπόνια τα οποία έχουν αγοραστεί και τα οποία θα χρησιμοποιηθούν για να αγοραστεί κάποιο αγαθό ή υπηρεσία. Το μέτρο δεν εφαρμόζεται στα κουπόνια που εκδόθηκαν πριν από την 1η Ιανουαρίου 2019, για τα οποία οι κανόνες που εφαρμόζονται σήμερα θα εξακολουθούν να ισχύουν.

Επισημαίνεται επίσης ότι στον τροποποιητικό νόμο δεν υπάρχουν οποιεσδήποτε μεταβατικές διατάξεις που να ρυθμίζουν την περίοδο 1.1.2019 μέχρι την ημερομηνία ψήφισης της εν λόγω νομοθεσίας. Για το λόγο αυτό, τυχόν ερωτήματα που μπορούν να προκύψουν και αφορούν συναλλαγές που πραγματοποιούνται την εν λόγω περίοδο, θα

πρέπει να απευθύνονται στον Κλάδο ΕΕ και Φορολογικής Μεταχείρισης για περαιτέρω χειρισμό.

Εντός του πιο πάνω πλαισίου, τα κουπόνια αποτελούνται από δωροκάρτες και άλλα παρόμοια μέσα, περιλαμβανομένων και των ηλεκτρονικών κουπονιών που αγοράζονται από εξειδικευμένες επιχειρήσεις. Το νέο νομοθετικό πλαίσιο καλύπτει μόνο τα κουπόνια που χρησιμοποιούνται για εξαργύρωση έναντι παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών· ωστόσο, δεν εφαρμόζεται για τα εκπτώτικα κουπόνια ή άλλα μέσα που παρέχουν στον κάτοχο το δικαίωμα για έκπτωση κατά την αγορά αγαθών ή υπηρεσιών, χωρίς να παρέχεται το δικαίωμα για λήψη των εν λόγω αγαθών ή υπηρεσιών.

Το πλαίσιο αυτό αποσαφηνίζει ότι για σκοπούς ΦΠΑ η αγορά του κουπονιού δεν αποτελεί ξεχωριστή συναλλαγή, αλλά ούτε και δικαίωμα για αγορά αγαθών ή υπηρεσιών με τη χρήση κουπονιού. Υπάρχει μόνο μια συναλλαγή, η παράδοση του αγαθού ή η παροχή της υπηρεσίας που πραγματοποιείται με την ανταλλαγή του κουπονιού σε μεταγενέστερη ημερομηνία. Οι διατάξεις που αφορούν τα κουπόνια δεν θα πρέπει να οδηγήσουν σε καμία αλλαγή όσον αφορά την αντιμετώπιση από πλευράς ΦΠΑ των εισιτηρίων των μέσων μεταφοράς, των εισιτηρίων εισόδου σε κινηματογράφους και μουσεία, των γραμματοσήμων και άλλων παρόμοιων περιπτώσεων.

Για να προσδιοριστεί σαφώς τι θεωρείται ως κουπόνι για σκοπούς ΦΠΑ και για να διακρίνονται τα κουπόνια από τα μέσα πληρωμής, είναι αναγκαίο να δοθεί ένας ορισμός για τα κουπόνια, τα οποία μπορεί να έχουν έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή, που να αναγνωρίζει τα βασικά χαρακτηριστικά τους, ιδίως τη φύση του δικαιώματος που εμπεριέχει το κουπόνι και την υποχρέωση αποδοχής του ως ανταλλάγματος για την παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.

Ο στόχος της νομοθετικής αυτής ρύθμισης είναι να διασφαλιστεί ότι τα ποσά που πληρώνουν οι πελάτες όταν χρησιμοποιούν κουπόνια αντικατοπτρίζονται καλύτερα στη φορολογική βάση βελτιώνοντας τις επιχειρήσεις με τον εκσυγχρονισμό και την εναρμόνιση της φορολογικής μεταχείρισης των κουπονιών. Με τους νέους σαφείς κανόνες επιδιώκεται ο διαχωρισμός των κουπονιών συγκεκριμένου σκοπού από τα κουπόνια πολλαπλών σκοπών. Επίσης, καθορίζεται ο τρόπος και ο χρόνος καταλογισμού του ΦΠΑ σε κάθε περίπτωση. Η νέα νομοθεσία δεν αφορά το πεδίο εφαρμογής του ΦΠΑ και κατά πόσο οφείλεται φόρος σε μια συναλλαγή, αλλά ασχολείται μόνο με το χρόνο που ο ΦΠΑ καθίσταται οφειλόμενος.

2. Ορισμοί "κουπόνι", "κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού" και "κουπόνι πολλαπλών σκοπών"

Οι πιο κάτω ορισμοί περιλαμβάνονται στο Δέκατο Τέταρτο Παράρτημα. Συγκεκριμένα:

«**κουπόνι**», είναι ένα μέσο για το οποίο υπάρχει υποχρέωση αποδοχής του ως ανταλλάγματος ή μέρους ανταλλάγματος για μια παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών και όπου τα αγαθά που θα παραδοθούν ή οι υπηρεσίες που θα παρασχεθούν ή οι ταυτότητες των ενδεχόμενων προμηθευτών αναγράφονται είτε στο ίδιο το μέσο, είτε στη σχετική τεκμηρίωση, συμπεριλαμβανομένων των όρων και των προϋποθέσεων χρήσης αυτού του μέσου·

«**κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού**» νοείται ένα κουπόνι, όταν ο τόπος παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών που αφορά το κουπόνι και ο ΦΠΑ που οφείλεται για τα εν λόγω αγαθά ή υπηρεσίες είναι γνωστά κατά το χρόνο έκδοσης του κουπονιού.

«**κουπόνι πολλαπλών σκοπών**» νοείται ένα κουπόνι διαφορετικό από το κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού.

Το κουπόνι ορίζεται ως το εργαλείο (μέσο), το οποίο εκδίδεται έναντι αντιπαροχής σε έντυπη ή ηλεκτρονική μορφή και το οποίο ικανοποιεί τις πιο κάτω προϋποθέσεις:

- Ένα ή περισσότερα πρόσωπα έχουν την υποχρέωση για αποδοχή του μέσου ως αντιπαροχή ή μερική αντιπαροχή για την παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.
- Τόσο τα αγαθά αυτά ή οι υπηρεσίες αυτές, όσο οποιοδήποτε πρόσωπο έχει την υποχρέωση να αποδέχεται το μέσο αυτό ως αντιπαροχή για την παράδοση ή παροχή τους, είναι περιορισμένα (δηλαδή υπάρχει συγκεκριμένος περιορισμός) και δηλώνονται ή αναγράφονται επί του μέσου ή οι όροι και προϋποθέσεις που διέπουν τη χρήση τους.

Τα πιο κάτω ρητώς αποκλείονται από τον ορισμό του κουπονιού:

- (i) εκπτώτικα κουπόνια και άλλα παρόμοια μέσα·
- (ii) ένα μέσο που λειτουργεί ως εισιτήριο (εισιτήρια μεταφοράς, εισιτήρια εισόδου σε κινηματογράφους, μουσεία κ.λ.π.)·
- (iii) γραμματόσημα.

Τα κουπόνια που διατίθενται δωρεάν κατά την έκδοση και μεταβίβαση τους είναι εκτός αντικειμένου των παρόντων κανόνων. Ωστόσο, ένα κουπόνι θα καλύπτεται από τους κανόνες αυτούς εάν:

- ένα πρόσωπο λαμβάνει το κουπόνι ως ανταμοιβή ή ως μέρος κάποιου πακέτου απολαβών και
- το πρόσωπο που παραχωρεί το κουπόνι το έχει προηγουμένως αποκτήσει από άλλο πρόσωπο.

Παράδειγμα 1

Αν ένα ξενοδοχείο Α παραχωρεί ένα κουπόνι σε πελάτες τους κατά το χρόνο αναχώρησης τους για δωρεάν διαμονή που μπορεί να συνδυαστεί με μελλοντική παραμονή, τότε το κουπόνι αυτό είναι στην ουσία 100% εκπτώτικό κουπόνι, το οποίο δεν καλύπτεται από τους κανόνες αυτούς. Ωστόσο, αν η Τράπεζα Β αγοράζει κουπόνια από το Κατάστημα Γ, τα οποία παραχωρεί δωρεάν για να προσελκύσει μελλοντικούς πελάτες, τότε τα κουπόνια αυτά είναι εντός του πλαισίου των κανόνων αυτών.

Παράδειγμα 2

Ασφαλιστική εταιρεία της οποίας οι βασικές δραστηριότητες είναι εξαιρούμενες, προσφέρει δωρεάν κουπόνι αξίας €100 για καύσιμα σε όποιο πελάτη προσυπογράφει μια νέα ασφάλιση αυτοκινήτου.

Το κουπόνι που εκδίδεται από την ασφαλιστική εταιρεία δεν αποκτήθηκε από άλλο μέρος και ως εκ τούτου είναι εκτός αντικειμένου αφού δόθηκε δωρεάν στον πελάτη. Όταν το κουπόνι δοθεί στον πρατήριό καυσίμων, ο πρατηριούχος θα αποδώσει κανονικά ΦΠΑ και θα εισπράξει την αξία του κουπονιού από την ασφαλιστική.

Παράδειγμα 3

Ασφαλιστική εταιρεία της οποίας οι βασικές δραστηριότητες είναι εξαιρούμενες, προσφέρει δωρεάν κουπόνι αξίας €100 για καύσιμα σε όποιο πελάτη προσυπογράφει μια νέα ασφάλιση αυτοκινήτου. Το κουπόνι αγοράστηκε από διάφορα πρατήρια καυσίμων προς €100 το ένα.

Επειδή το κουπόνι αποκτήθηκε έναντι αντιπαροχής από άλλο μέρος, τόσο ο πρατηριούχος όσο και η ασφαλιστική εταιρεία θα πρέπει να αποδώσουν ΦΠΑ κατά το χρόνο έκδοσης/παράδοσης του κουπονιού ($€100 \times 19/119 = €15,97$). Η ασφαλιστική εταιρεία δεν μπορεί να διεκδικεί το ΦΠΑ που χρεώνει ο πρατηριούχος.

Τα πιο κάτω επίσης δεν θεωρούνται ως να εμπίπτουν στον ορισμό του κουπονιού:

- Ηλεκτρονικά χρήματα, πιστωτικές κάρτες, προπληρωμές κάρτες μετρητών, κάρτες συναλλάγματος ή παρόμοιοι μηχανισμοί που χρησιμοποιούνται για τη διενέργεια πληρωμών.
- Κλειδιά ή κωδικοί τα οποία δίνουν πρόσβαση σε λογισμικά (τα οποία μπορεί να αγοράστηκαν με τη χρήση κουπονιού).

Η χρήση ηλεκτρονικών χρημάτων, όπως για παράδειγμα οι προπληρωμένες πιστωτικές ή/και συναλλαγματικές κάρτες ή τα διαδικτυακά συστήματα πληρωμής (online payment systems) για την πληρωμή πραγματικών ή ψηφιακών αγαθών ή υπηρεσιών δεν εμπίπτει στην περιγραφή του κουπονιού. Επίσης, οι διαδικτυακές πιστώσεις (online credits) και οι τηλεφωνικές κάρτες SIM δεν θεωρούνται ως κουπόνια.

Παράδειγμα 4

Μια διαδικτυακή συναλλαγή κουπονιού που επιτρέπει την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών με διαφορετικούς φορολογικούς συντελεστές, τα οποία θα παραδοθούν ή παρασχεθούν σε μεταγενέστερο στάδιο σε κέντρο ευεξίας στη Δημοκρατία, τα οποία συνήθως μπορεί να αγοραστούν με μετρητά, κάρτα κ.λ.π. θα είναι κουπόνι πολλαπλών σκοπών και ο φόρος θα οφείλεται όταν εξαργυρώνεται το κουπόνι.

Ωστόσο, μια προπληρωμή σε ένα κέντρο ευεξίας, η οποία δημιουργεί ένα διαδικτυακό λογαριασμό (online account), ο οποίος μπορεί να χρησιμοποιηθεί για την αγορά μιας σειράς μονάδων που μπορούν να διατεθούν μόνο για επίσκεψη σε κέντρο ευεξίας, οποτεδήποτε, δεν θα είναι κουπόνι.

3. Φορολογικός Χειρισμός Κουπονιών

Α. Κουπόνι Συγκεκριμένου Σκοπού (ΚΣΣ).

Το **κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού** ορίζεται ως εκείνο, όπου, κατά τον χρόνο έκδοσής του, είναι γνωστός ο τρόπος που θα πραγματοποιηθεί η συναλλαγή για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που αφορά (δηλαδή η χώρα στην οποία θα πραγματοποιηθεί η συναλλαγή) και τα σχετικά αγαθά ή οι υπηρεσίες έχουν μια μόνο φορολογική μεταχείριση στο ΦΠΑ (δηλαδή επιβαρύνονται με το κανονικό συντελεστή ή το μειωμένο συντελεστή ή το μηδενικό συντελεστή ή εξαιρούνται από την επιβολή του φόρου). Οποιοδήποτε ποσό ΦΠΑ που οφείλεται για αυτά τα υποκείμενα αγαθά ή υπηρεσίες καταβάλλεται κατά το χρόνο που εκδίδεται το κουπόνι, ως επίσης και στο σημείο κάθε μεταγενέστερης μεταβίβασής του, όταν η μεταβίβαση πραγματοποιείται με αντιπαροχή.

Ένα κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού μπορεί να εκδοθεί από το ίδιο το πρόσωπο που θα το εξαργυρώσει (όταν παρουσιαστεί από τον καταναλωτή σε μεταγενέστερο στάδιο) για την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών· ωστόσο, μπορεί, ο εκδότης του κουπονιού και αυτός που θα το εξαργυρώσει να είναι διαφορετικά πρόσωπα.

Αν ο εκδότης του κουπονιού και το πρόσωπο που το εξαργυρώνει είναι το ίδιο πρόσωπο, τότε **δεν υπάρχει συναλλαγή κατά την εξαργύρωση**, αλλά το πρόσωπο που το εξαργυρώνει θα μπορεί να ανακτήσει το φόρο εισροών (με βάση τους συνήθεις κανόνες). Ο ΦΠΑ είναι οφειλόμενος επί της παράδοσης των σχετικών αγαθών που έλαβαν χώρα όταν εκδόθηκε το κουπόνι.

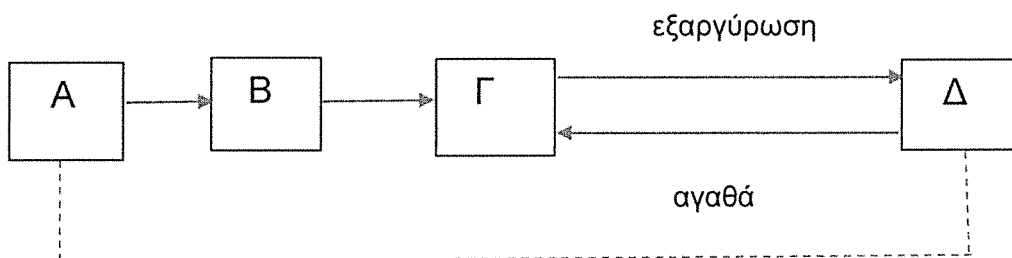
Αν ο εκδότης και το πρόσωπο που το εξαργυρώνει είναι διαφορετικά πρόσωπα, **δεν υπάρχει συναλλαγή κατά την εξαργύρωση**. Το πρόσωπο που εξαργυρώνει το κουπόνι θεωρείται ότι έχει πραγματοποιήσει συναλλαγή προς τον εκδότη. Το πρόσωπο που το εξαργυρώνει μπορεί να ανακτήσει το φόρο εισροών (σύμφωνα με τους συνήθεις κανόνες) γιατί ο ΦΠΑ είναι οφειλόμενος επί της συναλλαγής προς τον εκδότη.

Ο ΦΠΑ δεν καταβάλλεται όταν εξαργυρωθεί το κουπόνι, αλλά, εάν η επιχείρηση που εξαγοράζει το κουπόνι έναντι των φορολογητέων αγαθών ή υπηρεσιών είναι διαφορετική από την επιχείρηση που το έχει εκδώσει, δηλαδή το κουπόνι ανταλλάσσεται από άλλο υποκείμενο στον φόρο από τον εκδότη, ο υποκείμενος στον φόρο θεωρείται ότι έχει παραδώσει αγαθά και υπηρεσίες στον εκδότη του κουπονιού και θα πρέπει να εκδώσει τιμολόγιο, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ, στον εκδότη.

Ο ΦΠΑ σε σχέση με **κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού** πρέπει πάντοτε να καταβάλλεται ωσάν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες για τα οποία χρησιμοποιείται το κουπόνι, να παραδόθηκαν τη στιγμή της έκδοσης του κουπονιού.

Παράδειγμα 5

Ο Α παραδίδει στο Β και ο Β παραδίδει στο Γ, ο οποίος εξαργυρώνει το κουπόνι αγοράζοντας αγαθά από το Δ. Ο Α χρεώνει με ΦΠΑ το Β και ο Β χρεώνει με ΦΠΑ το Γ. Ο Δ χρεώνει τον Α με ΦΠΑ, όταν ο Α πληρώνει για τα αγαθά. Αυτό θα συμβεί όταν ο Δ αποστέλλει τιμολόγιο στον Α για τα κουπόνια που εξαργύρωσε. Αν ο Γ χρειάζεται τιμολόγιο ΦΠΑ αυτό θα πρέπει να παραχωρηθεί από το Β.



----- κατά πλάσμα συναλλαγή από το Δ προς το Α
 —————> χρέωση ΦΠΑ

Κατά την εξαργύρωση **κουπονιού συγκεκριμένου σκοπού** δεν επιβάλλεται ΦΠΑ, εκτός εάν το πρόσωπο που το εξαργυρώνει πρέπει να καταβάλει επιπλέον αντιπαροχή για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που λαμβάνει. Σε αυτή την περίπτωση οφείλεται ΦΠΑ ως μέρος της επιπλέον αντιπαροχής με βάση το συντελεστή ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνονται τα συγκεκριμένα αγαθά ή οι υπηρεσίες. Για παράδειγμα, κουπόνι αξίας €20 εξαργυρώνεται για αγαθό αξίας €30, οπότεν σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να καταβληθεί κατά το χρόνο της εξαργύρωσης το ΦΠΑ που οφείλεται για τα €10 που θα καταβληθούν, επιπρόσθετα από το κουπόνι που θα εξαργυρωθεί.

Η βάση επιβολής του φόρου είναι το ποσό που τιμολογείται για το κουπόνι μείον το ποσό του ΦΠΑ. Ο κανόνας αυτός ισχύει και για τη μεταβίβαση του κουπονιού. Αν το κουπόνι ανταλλάσσεται για ένα προϊόν με χαμηλότερη τιμή από την αξία του κουπονιού, ο καταβληθείς ΦΠΑ δεν θα πρέπει να αναπροσαρμοστεί.

B. Κουπόνι Πολλαπλών Σκοπών (ΚΠΣ).

Κουπόνι πολλαπλών σκοπών είναι οποιοδήποτε κουπόνι δεν εμπίπτει στον ορισμό του κουπονιού συγκεκριμένου σκοπού. Στην ουσία, αυτά είναι δωροκουπόνια, για τα οποία καταβάλλεται πληρωμή, αλλά κατά το χρόνο της πληρωμής δεν είναι γνωστή η ακριβής φύση των αγαθών ή υπηρεσιών που θα παραδοθούν ή θα παρασχεθούν.

Σε σχέση με **κουπόνι πολλαπλών σκοπών** το οποίο γίνεται αποδεκτό ως αντάλλαγμα ή ως μέρος ανταλλάγματος από τον προμηθευτή, οποιοσδήποτε οφειλόμενος ΦΠΑ καταβάλλεται μόνο όταν το κουπόνι εξαργυρωθεί για αγαθά ή υπηρεσίες, ενώ κάθε αντιπαροχή που λαμβάνεται κατά την έκδοση ή μεταβίβαση του εν λόγω κουπονιού πολλαπλών σκοπών δεν υπόκειται σε ΦΠΑ· δηλαδή οι ενδιαμέσοι που απλά αγοράζουν και μεταπωλούν τα κουπόνια πολλαπλών σκοπών δεν έχουν υποχρέωση να επιβάλουν ΦΠΑ σε σχέση με τα κουπόνια αυτά.

Η φορολογητέα αξία της παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιείται έναντι κουπονιού πολλαπλών σκοπών πρέπει να είναι ίση με το αντάλλαγμα που έχει καταβληθεί για το κουπόνι από τον τελευταίο αγοραστή (το τελευταίο ποσό που καταβλήθηκε για το κουπόνι) ή, ελλείψει στοιχείων σχετικά με το εν λόγω αντάλλαγμα, με τη χρηματική αξία που αναγράφεται στο ίδιο το κουπόνι πολλαπλών σκοπών, μειωμένη κατά το ποσό του ΦΠΑ που αναλογεί στα παραδιδόμενα αγαθά ή τις παρεχόμενες υπηρεσίες. Εάν καταβληθεί επιπλέον αντιπαροχή κατά την εξαργύρωση του εν λόγω κουπονιού, ο ΦΠΑ καταβάλλεται σύμφωνα με τη συνολική αξία της αντιπαροχής που έχει καταβληθεί (πραγματικό ποσό που καταβλήθηκε για το κουπόνι μείον το ποσό του ΦΠΑ που τιμολογήθηκε για τα παρεχόμενα αγαθά ή υπηρεσίες).

Τα συμπληρωματικά έξοδα με τα οποία επιβαρύνεται μια μεταβίβαση κουπονιού πολλαπλών χρήσεων, όπως η αποστολή, η διαχείριση και η συσκευασία υπόκεινται χωριστά στον ΦΠΑ.

Παράδειγμα 6

Ένα κουπόνι εκδίδεται με αξία €50 και μπορεί να χρησιμοποιηθεί σε υπεραγορά, όπου τα αγαθά μπορεί να υπόκεινται είτε στο μειωμένο είτε στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ. Ο εκδότης του κουπονιού αυτού το πουλά για €47. Δεν υπάρχει υποχρέωση για απόδοση ΦΠΑ σε αυτό το στάδιο. Ο αποδέκτης του κουπονιού αγοράζει αγαθά από την υπεραγορά

οπότεν και το κουπόνι αποτελεί την αντιπαροχή για τα αγαθά αυτά και θα αποδοθεί ΦΠΑ για αυτά κατά το χρόνο εξαργύρωσης του κουπονιού από την υπεραγορά.

Γ. Φορολογικός χειρισμός των διαμεσολαβητών.

Πρόσωπο που ενεργεί ως διανομέας, αγοράζοντας και πουλώντας ΚΣΣ ασχολείται στην ουσία με την παράδοση των σχετικών αγαθών και την παροχή των σχετικών υπηρεσιών και θα πρέπει να αποδώσει ΦΠΑ αν τα αγαθά αυτά ή οι υπηρεσίες είναι φορολογητέες. Σε τέτοιες περιπτώσεις, θα έχει το δικαίωμα έκπτωσης του σχετικού φόρου. Ωστόσο, αν ενεργεί ως απλός αντιπρόσωπος (κάποιου άλλου προσώπου) τότε θα πρέπει να αποδώσει ΦΠΑ μόνο επί της προμήθειας που λαμβάνει. Ο εκδότης θα χρεώσει τον πελάτη με το κατάλληλο ΦΠΑ.

Στην περίπτωση του ΚΠΣ η έκδοση και οποιαδήποτε μεταβίβαση δεν υπόκειται σε ΦΠΑ. Αυτό σημαίνει ότι ο εκδότης και ο διανομέας δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών επί των σχετικών γενικών εξόδων. Όταν ενεργεί ως απλός αντιπρόσωπος τότε θα πρέπει να αποδώσει ΦΠΑ επί της προμήθειας που λαμβάνει.

Παράδειγμα 7

Ένας λιανοπωλητής εκδίδει ΚΠΣ για €100 και το πωλεί σε ένα πελάτη μέσω κάποιου διαμεσολαβητή που ενεργεί ως αντιπρόσωπος του λιανοπωλητή. Ο πελάτης πληρώνει €100 στο διαμεσολαβητή, ο οποίος μεταβιβάζει τα χρήματα στο λιανοπωλητή αφού αφαιρέσει €5 ως τη προμήθεια του. Ο διαμεσολαβητής παραδίδει επίσης ένα τιμολόγιο για την προμήθεια του προς το λιανοπωλητή. Στο τέλος, ο πελάτης εξαργυρώνει το κουπόνι σε κάποιο κατάστημα του λιανοπωλητή λαμβάνοντας αγαθά του θετικού συντελεστή. Ο φορολογικός χειρισμός έχει ως εξής:

- Ο διαμεσολαβητής θα χρεώσει το λιανοπωλητή με ΦΠΑ επί της προμήθειας των €5 που λαμβάνει. Θα έχει επίσης το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών επί των δαπανών που χρειάζονται για την παροχή της υπηρεσίας αυτής.
- Ο λιανοπωλητής θα αποδώσει το ΦΠΑ που αναλογεί επί των €100, όταν το κουπόνι εξαργυρώνεται στο κατάστημα. Θα αφαιρέσει επίσης το φόρο εισροών επί της χρέωσης της προμήθειας.

Παράδειγμα 8

Πολυκατάστημα εκδίδει ΚΠΣ με ονομαστική αξία €25 το οποίο αγοράζεται από πελάτη. Στην φάση αυτή δεν οφείλεται οποιοδήποτε ποσό ΦΠΑ από το πολυκατάστημα. Ο πελάτης αγοράζει ενδύματα αξίας €40 και στο ταμείο δίνει το κουπόνι συν €15 σε μετρητά. Το πολυκατάστημα αποδίδει το ΦΠΑ που αναλογεί στη συνολική αντιπαροχή, δηλαδή του κουπονιού των €25 συν των €15 μετρητά.



Γιάννης Τσαγκάρης
Έφορος Φορολογίας

- : Γενική Λογίστρια
- : Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών
- : Εφοριακό Συμβούλιο
Τ.Θ. 26898
1648 Λευκωσία
- : Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 21455
1509 Λευκωσία
- : Ο.Ε.Β.
Τ.Θ. 21657
1511 Λευκωσία
- : Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 24935
1355 Λευκωσία
- : Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ. 25584
1310 Λευκωσία
- : Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών-Ελεγκτών Κύπρου
Τ.Θ. 26540
1640 Λευκωσία
- : Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 53684
3317 Λεμεσός
- : Σύνδεσμο Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών Κύπρου
Γρίβα Διγενή 115
3101 Λεμεσός
- : Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
Τ.Θ. 21446
1508 Λευκωσία
- : Cyprus International Business Association
Τ.Θ. 54917
3729 Λεμεσός

Παραδείγματα αναφορικά με την έκδοση, μεταβίβαση και εξαργύρωση των κουπονιών πολλαπλών σκοπών.

Επισημαίνεται ότι τα παραδείγματα πιο κάτω δεν μπορούν να ληφθούν ως να υπερβαίνουν τις βασικές αρχές του ΦΠΑ, δηλαδή κατά πόσο υπάρχει συναλλαγή, τι είδους συναλλαγή είναι και σε ποιο πρόσωπο πραγματοποιείται η συναλλαγή. Οι αναφορές σε φόρο εισροών που μπορεί να εκπέσει πρόσωπο «*σύμφωνα με τους συνήθεις κανόνες*» σημαίνει τους ελέγχους που γίνονται αναφορικά με επιχειρηματικές και μη δραστηριότητες και μερικώς εξαιρούμενες επιχειρήσεις.

Περίπτωση 1: ΚΠΣ εκδίδεται από λιανοπωλητή.

Περίπτωση 1α. Στην αξία του κουπονιού (face value) – ΚΠΣ εκδίδεται για €20 και πωλείται στην ίδια αξία.

Ενέργεια	Συναλλαγή	Χειρισμός για σκοπούς ΦΠΑ
1	Ένας λιανοπωλητής εκδίδει ΚΠΣ αξίας €20 προς ένα πελάτη και λαμβάνει αντιπαροχή €20.	Η αντιπαροχή αγνοείται και δεν αποδίδεται ΦΠΑ κατά την έκδοση του κουπονιού.
2	Ο πελάτης επιστρέφει στον ίδιο λιανοπωλητή και εξαργυρώνει το κουπόνι αγοράζοντας αγαθά αξίας €20.	Κατά την εξαργύρωση του κουπονιού ο λιανοπωλητής αποδίδει ΦΠΑ επί της αξίας της συναλλαγής (παράδοσης αγαθού ή παροχής υπηρεσίας) και σύμφωνα με το φορολογικό συντελεστή που ισχύει για τα αγαθά ή τις υπηρεσίες. Η επιχείρηση μπορεί να εκπέσει το σχετικό ΦΠΑ που έχει επιβαρυνθεί ως φόρο εισροών και αποδίδεται σε αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες (δεδομένου ότι αφορούν αγαθά ή υπηρεσίες που υπόκεινται σε ΦΠΑ) και σύμφωνα με τους συνήθεις κανόνες.

Περίπτωση 1β: Το ΚΠΣ πωλείται με έκπτωση.

Ενέργεια	Συναλλαγή	Χειρισμός για σκοπούς ΦΠΑ
1	Ο χειρισμός είναι ο ίδιος όπως την περίπτωση 1α πιο πάνω, εκτός του ότι ο λιανοπωλητής εκδίδει το ΚΠΣ για €18 αντιπαροχή προς τον αγοραστή.	Η αντιπαροχή αγνοείται και δεν αποδίδεται ΦΠΑ κατά την έκδοση του κουπονιού.
2	Ο κάτοχος του κουπονιού επιστρέφει στον ίδιο λιανοπωλητή και εξαργυρώνει το κουπόνι αγοράζοντας αγαθά αξίας €20.	Κατά την εξαργύρωση του κουπονιού η επιχείρηση αποδίδει ΦΠΑ επί της αξίας του κουπονιού η οποία είναι €20 σύμφωνα με τον/τους συντελεστές που αφορούν τη συναλλαγή, εκτός εάν αποδείξει ότι η πραγματική αντιπαροχή που καταβλήθηκε από τον πελάτη ήταν χαμηλότερη. Η επιχείρηση μπορεί να εκπέσει το σχετικό ΦΠΑ που έχει επιβαρυνθεί ως φόρο εισροών και αποδίδεται σε αυτά τα αγαθά ή

		υπηρεσίες (δεδομένου ότι αφορούν αγαθά ή υπηρεσίες που υπόκεινται σε ΦΠΑ) και σύμφωνα με τους συνήθεις κανόνες.
--	--	---

Περίπτωση 2: Ένας διαμεσολαβητής αγοράζει και μεταπωλεί ΚΠΣ τα οποία εκδίδονται και εξαργυρώνονται από λιανοπωλητή.

Περίπτωση 2α: Ο διαμεσολαβητής πουλά το ΚΠΣ στην ονομαστική του αξία .

Ενέργεια	Συναλλαγή	Χειρισμός για σκοπούς ΦΠΑ
1	Ο λιανοπωλητής εκδίδει ένα ΚΠΣ για €15 σε ένα διαμεσολαβητή.	Η αντιπαροχή αυτή αγνοείται και δεν αποδίδεται ΦΠΑ κατά την έκδοση του κουπονιού.
2	Ο διαμεσολαβητής μετά παραδίδει το ΚΠΣ με αντιπαροχή €20 σε ένα πελάτη. Ο διαμεσολαβητής είναι επιχείρηση που δραστηριοποιείται στην προώθηση κουπονιών αλλά δεν προσθέτει κάποια αξία στη διαδικασία αυτή, όπως υπηρεσίες προώθησης, μάρκετινγκ κτλ.	Η αντιπαροχή που λαμβάνει ο διαμεσολαβητής, δηλαδή το ποσό των €20 αγνοείται και δεν αποδίδεται ΦΠΑ. Ο διαμεσολαβητής απλά εμπλέκεται στη διαβίβαση του ΚΠΣ και ως εκ τούτου δεν μπορεί να εκπέσει το ΦΠΑ που έχει επιβαρυνθεί ως φόρο εισροών σε σχέση με αυτή τη δραστηριότητα.
3	Ο πελάτης επιστρέφει στον ίδιο λιανοπωλητή και εξαργυρώνει το κουπόνι για την αγορά αγαθών αξίας €20.	Κατά την εξαργύρωση του κουπονιού ο λιανοπωλητής αποδίδει ΦΠΑ επί της αξίας του κουπονιού η οποία είναι €20 σύμφωνα με τον/τους συντελεστές που αφορούν τη συναλλαγή, εκτός εάν αποδείξει ότι η πραγματική αντιπαροχή που καταβλήθηκε από τον πελάτη ήταν χαμηλότερη. Ο λιανοπωλητής ακολουθεί τον ίδιο χειρισμό όπως η περίπτωση 1α πιο πάνω.

Περίπτωση 2β: Ο διαμεσολαβητής πουλά με έκπτωση.

Ενέργεια	Συναλλαγή	Χειρισμός για σκοπούς ΦΠΑ
1	Ο λιανοπωλητής εκδίδει ένα ΚΠΣ για €15 σε ένα διαμεσολαβητή.	Η αντιπαροχή αγνοείται και δεν αποδίδεται ΦΠΑ κατά την έκδοση του κουπονιού.
2	Ο διαμεσολαβητής ακολούθως παραδίδει το ΚΠΣ με αντιπαροχή €18 σε ένα πελάτη. Ο διαμεσολαβητής είναι επιχείρηση που δραστηριοποιείται στην προώθηση κουπονιών αλλά δεν προσθέτει κάποια αξία στη διαδικασία αυτή, όπως	Η αντιπαροχή που λαμβάνει ο διαμεσολαβητής αγνοείται και δεν αποδίδεται ΦΠΑ. Ο διαμεσολαβητής απλά εμπλέκεται στην μεταφορά του ΚΠΣ και ως εκ τούτου δεν μπορεί να εκπέσει το ΦΠΑ που έχει επιβαρυνθεί ως φόρο εισροών σε σχέση με αυτή τη δραστηριότητα.

	υπηρεσίες προώθησης, μάρκετινγκ κτλ.	
3	Ο πελάτης επιστρέφει στον ίδιο λιανοπωλητή και εξαργυρώνει το κουπόνι για την αγορά αγαθών αξίας €20.	Κατά την εξαργύρωση του κουπονιού από την επιχείρηση που το έκδωσε στην αξία των €20, η επιχείρηση αποδίδει ΦΠΑ επί της αξίας του κουπονιού σύμφωνα με τον/τους συντελεστές που αφορούν τη συναλλαγή, εκτός εάν αποδείξει ότι η πραγματική αντιπαροχή που καταβλήθηκε από τον πελάτη ήταν χαμηλότερη (δηλαδή €18).

Περίπτωση 3: Τα ΚΠΣ χρησιμοποιούνται ως μέρος κάποιας άλλης υπηρεσίας.

Ενέργεια	Συναλλαγή	Χειρισμός για σκοπούς ΦΠΑ
1	Ο λιανοπωλητής εκδίδει ένα ΚΠΣ για €15 σε ένα διαμεσολαβητή.	Η αντιπαροχή αγνοείται και δεν αποδίδεται ΦΠΑ κατά την έκδοση του κουπονιού.
2	Ο διαμεσολαβητής παραδίδει το ΚΠΣ με αντιπαροχή €20 στον καταναλωτή. Ο διαμεσολαβητής είναι επιχείρηση που δραστηριοποιείται στην προώθηση κουπονιών και παρέχει υπηρεσίες προώθησης, μάρκετινγκ κτλ. (αν η πώληση γίνεται για €18 ή €22 αυτό δεν έχει καμιά σημασία).	Οι υπηρεσίες προώθησης που παρέχει ο διαμεσολαβητής υπόκεινται σε ΦΠΑ με βάση τους συνήθεις κανόνες και έχει την υποχρέωση να αποδώσει ΦΠΑ στην διαφορά, που είναι η προστιθέμενη αξία, δηλαδή επί των €5. Η υπόλοιπη αντιπαροχή που λαμβάνει ο διαμεσολαβητής αγνοείται και δεν αποδίδεται ΦΠΑ. Λόγω του ότι ο διαμεσολαβητής δεν εμπλέκεται απλά στη διαβίβαση του ΚΠΣ, αλλά παρέχει και φορολογητέες υπηρεσίες (προώθησης ή/και μάρκετινγκ), θα μπορεί να εκπέσει το ΦΠΑ που έχει επιβαρυνθεί ως φόρο εισροών σε σχέση με αυτή τη δραστηριότητα, σύμφωνα με τους συνήθεις κανόνες. Ο λιανοπωλητής ακολουθεί τον ίδιο χειρισμό όπως στην περίπτωση 1α πιο πάνω. Κατά την εξαργύρωση του κουπονιού από την επιχείρηση που το έκδωσε στην αξία των €20, η επιχείρηση αποδίδει ΦΠΑ επί της αξίας του κουπονιού σύμφωνα με τον/τους συντελεστές που αφορούν τη συναλλαγή εκτός εάν αποδείξει ότι η πραγματική αντιπαροχή που καταβλήθηκε από τον πελάτη ήταν χαμηλότερη. Η επιχείρηση μπορεί να εκπέσει το σχετικό ΦΠΑ που έχει επιβαρυνθεί ως φόρο εισροών και αποδίδεται σε αυτά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες (δεδομένου ότι αφορούν αγαθά ή υπηρεσίες που υπόκεινται σε ΦΠΑ σύμφωνα με τους συνήθεις κανόνες).

Περίπτωση 4: Ο εκδότης του ΚΠΣ δεν είναι ο ίδιος με το πρόσωπο που εξαργυρώνει το κουπόνι.

Περίπτωση 4α: Ο εκδότης χρεώνει για την υπηρεσία του.

Ενέργεια	Συναλλαγή	Χειρισμός για σκοπούς ΦΠΑ
1	Ο εκδότης εκδίδει ένα ΚΠΣ για €20 σε ένα πελάτη.	Η αντιπαροχή αγνοείται και δεν αποδίδεται ΦΠΑ κατά την έκδοση του κουπονιού.
2	Ο πελάτης πηγαίνει σε διαφορετικό λιανοπωλητή και εξαργυρώνει το κουπόνι με την αγορά αγαθών αξίας €20.	Ο χειρισμός από το λιανοπωλητή θα είναι σύμφωνα με τις αρχές που αναφέρονται στην περίπτωση 1α.
3	Το πρόσωπο που έκδωσε το κουπόνι αποζημιώνεται από την επιχείρηση που το εξαργύρωσε και παράλληλα την χρεώνει με €1 ευρώ, συμπεριλαμβανομένου του ΦΠΑ για την υπηρεσία του (service fee), μειώνοντας το ποσό που καταβάλλει σε €19.	Με την προϋπόθεση ότι υπάρχει γνήσια παροχή υπηρεσιών, η συναλλαγή αυτή αντιπροσωπεύει δύο πράγματα: (α) την αποζημίωση από το πρόσωπο που έκδωσε το κουπόνι προς την επιχείρηση που το εξαργύρωσε για την αξία των €20, και (β) τη φορολογητέα συναλλαγή του €1 για την παροχή υπηρεσίας από το πρόσωπο που έκδωσε το κουπόνι προς το πρόσωπο το εξαργύρωσε. Το πρόσωπο που έκδωσε το κουπόνι θα αποδώσει το ΦΠΑ που εμπίπτει στο €1 και το πρόσωπο που το εξαργύρωσε θα εκπέσει το ίδιο ποσό ΦΠΑ ως φόρο εισροών. Ο εκδότης μπορεί να εκπέσει το φόρο εισροών που σχετίζεται με τη φορολογητέα παροχή υπηρεσίας σύμφωνα με τους συνήθεις κανόνες.

Περίπτωση 4β: Χρέωση για παροχή υπηρεσίας από διαμεσολαβητή που αγοράζει και πουλά ΚΠΣ.

Ενέργεια	Συναλλαγή	Χειρισμός για σκοπούς ΦΠΑ
1	Ο εκδότης εκδίδει ένα ΚΠΣ σε ένα διαμεσολαβητή με αντιπαροχή €20.	Η αντιπαροχή αγνοείται και δεν αποδίδεται ΦΠΑ κατά την έκδοση του κουπονιού.
2	Ο διαμεσολαβητής παραδίδει το κουπόνι στην αξία των €20 σε ένα καταναλωτή. Ο διαμεσολαβητής αγοράζει και πουλά στην ίδια τιμή.	Αυτό είναι βασικά το ίδιο με την αρχή που αναφέρεται στην περίπτωση 2β.
3	Ο διαμεσολαβητής προβαίνει σε κάποια χρέωση, είτε προς τον εκδότη, ή προς το πρόσωπο που εξαργυρώνει το	Με την προϋπόθεση ότι υπάρχει γνήσια παροχή υπηρεσιών από τον διαμεσολαβητή ο φόρος εισροών που αφορά γενικά έξοδα μπορεί

	κουπόνι ή προς κάποιο άλλο τρίτο μέρος της έκδοσης και μεταβίβασης του κουπονιού.	να διεκδικηθεί σύμφωνα με τους συνήθεις κανόνες.
--	---	--

Περίπτωση 5: Δωρεάν παράδοση ΚΠΣ (αξίας εξαργύρωσης €20)

Περίπτωση 5α. Ο εκδότης και το πρόσωπο που εξαργυρώνει το κουπόνι είναι το ίδιο πρόσωπο

Ενέργεια	Συναλλαγή	Χειρισμός για σκοπούς ΦΠΑ
1	Επιχείρηση εκδίδει ΚΠΣ χωρίς αντιπαροχή. Για παράδειγμα, ως προώθηση, αποζημίωση ή στο πλαίσιο κάποιας σύνθετης συναλλαγής.	Αν και το κουπόνι αυτό μπορεί να είναι το ίδιο με ΚΠΣ το οποίο εκδίδεται έναντι αντιπαροχής, θα θεωρείται ως εκπτώτικό κουπόνι.
2	Το πρόσωπο που έχει στην κατοχή του το ΚΠΣ το εξαργυρώνει με την αγορά αγαθών αξίας €20.	Αφού το ΚΠΣ θα τυγχάνει χειρισμού ως εκπτώτικό κουπόνι, θα πρέπει να επιμεριστεί ανάλογα στην αξία των αγαθών έναντι των οποίων θα εξαργυρωθεί. Σε κάποιες περιπτώσεις μπορεί να υπάρξει κατά πλάσμα του νόμου παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών. Ο λιανοπωλητής θα δικαιούται έκπτωση του φόρου εισροών γιατί αφορά τα αγαθά ή τις υπηρεσίες που παραδίδονται (σύμφωνα με τους συνήθεις κανόνες).

Περίπτωση 5β. Ο εκδότης και το πρόσωπο που εξαργυρώνει το κουπόνι είναι το ίδιο πρόσωπο, αλλά το κουπόνι διατίθεται δωρεάν από διαμεσολαβητή.

Ενέργεια	Συναλλαγή	Χειρισμός για σκοπούς ΦΠΑ
1	Επιχείρηση εκδίδει ΚΠΣ με αντιπαροχή. Οι περιπτώσεις 1α ή 1β πιθανόν να ισχύουν.	Η αντιπαροχή αγνοείται και δεν αποδίδεται ΦΠΑ κατά την έκδοση του κουπονιού.
2	Ο διαμεσολαβητής δίδει το ΚΠΣ σε υπάλληλο ή πελάτη χωρίς αντιπαροχή ως δώρο ή αποζημίωση.	Δεν διεκδικείται φόρος εισροών και δεν αποδίδεται φόρος εκροών. Ο φόρος εισροών σε σχέση με λειτουργικά έξοδα που ενδεχομένως να αποδοθούν στις επιχειρηματικές δραστηριότητες και να διεκδικηθεί με τους συνήθεις κανόνες.
3	Ο κάτοχος του ΚΠΣ εξαργυρώνει το κουπόνι για να αγοράσει αγαθά αξίας €20.	Κατά το χρόνο εξαργύρωσης, ο λιανοπωλητής αποδίδει ΦΠΑ στα €20 σύμφωνα με τους φορολογικούς συντελεστές των αγαθών ή υπηρεσιών. Ο χειρισμός από το λιανοπωλητή θα είναι σύμφωνα με τις αρχές που αναφέρονται στην περίπτωση 1α ή 1β ανάλογα με την αντιπαροχή κατά την έκδοση. Το γεγονός ότι το κουπόνι δόθηκε δωρεάν δεν επηρεάζει την αξία του ΚΠΣ.

Περίπτωση 5γ: Ο εκδότης και το πρόσωπο που εξαργυρώνει το κουπόνι είναι το ίδιο πρόσωπο αλλά το κουπόνι παραδίδεται από διαμεσολαβητή, ο οποίος το παραδίδει με αποκοπή μισθού του υπαλλήλου του στην αξία των €18.

Ενέργεια	Συναλλαγή	Χειρισμός για σκοπούς ΦΠΑ
1	Παρόμοιο με την περίπτωση 5β.	Η αντιπαροχή αγνοείται και δεν αποδίδεται ΦΠΑ κατά την έκδοση του κουπονιού.
2	Ο διαμεσολαβητής παραδίδει το κουπόνι σε κάποιο υπάλληλο σύμφωνα με κάποιο σχέδιο αποκοπής μισθού. Η αποκοπή του μισθού είναι €18.	Παρόμοια με την περίπτωση 5β, εκτός του ότι η αποκοπή του μισθού των €18 είναι η αντιπαροχή για το κουπόνι στο σημείο αυτό.
3	Ο κάτοχος του ΚΠΣ εξαργυρώνει το κουπόνι αγοράζοντας αγαθών αξίας €20.	Κατά την εξαργύρωση του κουπονιού η επιχείρηση αποδίδει το ΦΠΑ που αναλογεί στην αξία του κουπονιού η οποία είναι €20 σύμφωνα με τον/τους συντελεστές που αφορούν τη συναλλαγή εκτός εάν αποδείξει ότι η πραγματική αντιπαροχή που καταβλήθηκε από τον πελάτη ήταν €18.

Περίπτωση 5δ: Σχέδια αφοσίωσης (loyalty schemes).

Ενέργεια	Συναλλαγή	Χειρισμός για σκοπούς ΦΠΑ
1	Ο λιανοπωλητής δίνει ένα ΚΠΣ σε αντάλλαγμα βαθμών που έχουν κερδηθεί σύμφωνα με κάποιο σχέδιο αφοσίωσης.	Αν και το κουπόνι είναι το ίδιο με ΚΠΣ που εκδίδεται έναντι αντιπαροχής, θα θεωρείται ως έκπτωτικό κουπόνι το οποίο θα επιμερίζεται σύμφωνα με το φορολογικό συντελεστή των αγαθών και υπηρεσιών για τα οποία εξαργυρώθηκε.

Περίπτωση 6: Ο διαμεσολαβητής ενεργεί ως αντιπρόσωπος.

Ενέργεια	Συναλλαγή	Χειρισμός για σκοπούς ΦΠΑ
1	Ο διαμεσολαβητής διευθετεί την έκδοση ή μεταβίβαση ενός κουπονιού από πρόσωπο σε πρόσωπο. Ο διαμεσολαβητής μπορεί να κατέχει απόθεμα κουπονιών τα οποία ποτέ δεν αγοράζει ή πουλά ως αντιπροσωπευόμενος. Απλώς παρέχει υπηρεσία διανομής στον προμηθευτή ή πελάτη τους ή και στους δύο.	Η συναλλαγή είναι παροχή υπηρεσίας αντιπροσώπευσης σε είτε τον πωλητή του κουπονιού ή τον πελάτη του κουπονιού ή και τους δύο. Ο αντιπρόσωπος θα έχει το δικαίωμα έκπτωσης του σχετικού φόρου εισροών γιατί αποδίδεται σε φορολογητέες υπηρεσίες αντιπροσώπευσης (σύμφωνα με τους συνήθεις κανόνες).