

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΤΟ

ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ

Αρ. 3417 της 7ης ΙΟΥΛΙΟΥ 2000

ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

ΜΕΡΟΣ Ι

Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος του 2000 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 95(I) του 2000

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΕΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

- Συνοπτικός τίτλος. **1.** Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμοι του 2000 έως (Αρ. 3) του 2017.
- 93(I) του 2002
 - 27(I) του 2003
 - 172(I) του 2003
 - 95(I) του 2004
 - 88(I) του 2005
 - 100(I) του 2005
 - 131(I) του 2005
 - 148(I) του 2005
 - 64(I) του 2006
 - 86(I) του 2006
 - 87(I) του 2006
 - 48(I) του 2007
 - 129(I) του 2007
 - 141(I) του 2007
 - 142(I) του 2007
 - 143(I) του 2007
 - 25(I) του 2008
 - 37(I) του 2008
 - 38(I) του 2008
 - 63(I) του 2008
 - 88(I) του 2008
 - 35(I) του 2009
 - 135(I) του 2009
 - 13(I) του 2010
 - 29(I) του 2010
 - 68(I) του 2010
 - 97(I) του 2010
 - 131(I) του 2010
 - 4(I) του 2011
 - 37(I) του 2011
 - 129(I) του 2011
 - 186(I) του 2011
 - 187(I) του 2011
 - 16(I) του 2012
 - 73(I) του 2012
 - 133(I) του 2012
 - 135(I) του 2012
 - 167(I) του 2012
 - 172(I) του 2012
 - 83(I) του 2013
 - 118(I) του 2013
 - 129(I) του 2013

164(I) του 2013
81(I) του 2014
153(I) του 2014
154(I) του 2014
160(I) του 2014
215(I) του 2015
119(I) του 2016
86(I) του 2017
135(I) του 2017
157(I) του 2017.

Ερμηνεία. **2. Στον παρόντα Νόμο, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια—**

2 του 37(I) του 2011. «αγαθά υποκείμενα σε ειδικό φόρο κατανάλωσης» σημαίνει τα ενεργειακά προϊόντα, η αλκοόλη και τα αλκοολούχα ποτά και τα βιομηχανοποιημένα καπνά, όπως ορίζονται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις, εκτός από το αέριο που παραδίδεται μέσω του συστήματος φυσικού αερίου ευρισκόμενου στο έδαφος της Κοινότητας ή μέσω οποιουδήποτε δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα.

2 του 27(I) του 2003. «αγρότης» σημαίνει πρόσωπο το οποίο ασκεί επιχείρηση που αφορά μία ή περισσότερες οριζόμενες δραστηριότητες, και έχει επιλέξει να ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών·

Κεφ. 224. “ακίνητη ιδιοκτησία” έχει την ίδια έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον εκάστοτε ισχύοντα περί Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμηση) Νόμο·
3 του 1960
78 του 1965
10 του 1966
75 του 1968
51 του 1971
2 του 1978
16 του 1980
23 του 1982
68 του 1984
82 του 1984
86 του 1986
189 του 1986
12 του 1987
74 του 1987
74 του 1988
117 του 1988
43 του 1990
65 του 1990
30(I) του 1992
90(I) του 1992
6(I) του 1993
58(I) του 1994
40(I) του 1996
31(I) του 1998.

2(γ) του 95(I) του 2004. «άλλο κράτος μέλος» σημαίνει, τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 3B(1), οποιοδήποτε κράτος μέλος άλλο από τη Δημοκρατία·

2 του 215(I) του 2015. “αναδιάρθρωση” σημαίνει την άμεση ή έμμεση διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, καθώς και μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας, μεταξύ ενός ή περισσότερων δανειοληπτών και/ή οφειλετών και/ή εγγυητών σχετικά με την ίδια πιστωτική διευκόλυνση ή χορήγηση ή οφειλή και ενός ή περισσότερων δανειστών, η οποία διενεργείται εντός τεσσάρων (4) ετών από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2015 και αποσκοπεί στη μείωση ή εξόφληση των πιστωτικών διευκολύνσεων ή χορηγήσεων ή οφειλών που δόθηκαν προς δανειολήπτες από έναν ή περισσότερους δανειστές·

“αντιπρόσωπος Φ.Π.Α.” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 37·

“αρχή τοπικής διοίκησης” σημαίνει συμβούλιο δήμου, συμβούλιο βελτιώσεως, χωρική αρχή

και κοινοτικό συμβούλιο·

- 2 του 215(I) του 2015. “δανειολήπτης” σημαίνει πρόσωπο το οποίο συμβλήθηκε με το δανειστή·
- 2 του 215(I) του 2015. “δανειστής” σημαίνει αδειοδοτημένο πιστωτικό ίδρυμα, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 2 του περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμου, και περιλαμβάνει τα πιστωτικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα που λειτουργούν στη Δημοκρατία δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 10Α αυτού, καθώς και τις θυγατρικές εταιρείες των ιδρυμάτων αυτών·
- 66(I) του 1997
74(I) του 1999
94(I) του 2000
119(I) του 2003
4(I) του 2004
151(I) του 2004
231(I) του 2004
235(I) του 2004
20(I) του 2005
80(I) του 2008
100(I) του 2009
123(I) του 2009
27(I) του 2011
104(I) του 2011
107(I) του 2012
14(I) του 2013
87(I) του 2013
102(I) του 2013
141(I) του 2013
5(I) του 2015
26(I) του 2015
35(I) του 2015
71(I) του 2015
93(I) του 2015
109(I) του 2015
152(I) του 2015
168(I) του 2015.
- “Διευθυντής” σημαίνει το Διευθυντή του Τμήματος Τελωνείων·
- 2 του 27(I) του 2003. ‘ειδικό καθεστώς αγροτών’ σημαίνει το καθεστώς που προβλέπεται στο άρθρο 42·
- “εξουσιοδοτημένο πρόσωπο” σημαίνει οποιοδήποτε πρόσωπο ενεργεί δυνάμει εξουσιοδότησης του Εφόρου·
- “Εφορος” σημαίνει τον Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος καθορίζεται στο άρθρο 4(1)·
- “καθορισμένη φορολογική περίοδος” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 20(1)·
- “καθορισμένος” σημαίνει καθορισμένος σύμφωνα με Κανονισμούς·
- 2 του 38(I) του 2008. «κανονική αξία» σημαίνει το συνολικό ποσό το οποίο ένας λήπτης, ευρισκόμενος στο ίδιο στάδιο εμπορίας κατά το οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών, θα έπρεπε να καταβάλει, υπό συνθήκες ελεύθερου ανταγωνισμού, σε ανεξάρτητο προμηθευτή αγαθού ή παρέχοντα υπηρεσίας στη Δημοκρατία, προκειμένου να αποκτήσει κατά το χρόνο αυτόν το εν λόγω αγαθό ή την υπηρεσία:
- Νοείται ότι αν δεν μπορεί να διαπιστωθεί ανάλογη παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, η «κανονική αξία» δεν μπορεί να είναι κατώτερη της τιμής αγοράς ή παρεμφερών αγαθών ή ελλείψει τιμής αγοράς, της τιμής κόστους, που καθορίζεται κατά το χρόνο παράδοσης ή προκειμένου περί υπηρεσιών, από το συνολικό κόστος που συνεπάγεται για το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο η παροχή των υπηρεσιών.

- “Κανονισμοί” σημαίνει Κανονισμούς που εκδίδει το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει του παρόντος Νόμου.
- 2(γ) του 95(I) του 2004. «Κοινοτικός Τελωνειακός Κώδικας» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον εκάστοτε σε ισχύ περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμο.
- “κρατική αρχή” σημαίνει Υπουργείο, Υπηρεσία ή Τμήμα των οποίων οι δαπάνες λειτουργίας προβλέπονται στον προϋπολογισμό της Δημοκρατίας.
- 2(γ) του 95(I) του 2004. «κράτος μέλος» σημαίνει κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.
- “λειτουργός” σημαίνει λειτουργό της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. του Τμήματος Τελωνείων.
- “Μητρώο Φ.Π.Α.” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 6(3).
- 2 του 27(I) του 2003. “Μητρώο του Ειδικού Καθεστώτος Αγροτών του Φ.Π.Α.” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το εδάφιο (4) του άρθρου 42.
- 246 του 1990
52(I) του 1992
4(I) του 1993
39(I) του 1993
20(I) του 1994
65(I) του 2000
88(I) του 2000. “Νόμος του 1990” σημαίνει τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμους του 1990 έως (Αρ. 2) του 2000.
- 2 του 27(I) του 2003. Επίσημη Εφημερίδα Παράρτημα Τρίτο (I): 27.7.2001. “οριζόμενες δραστηριότητες” σημαίνει τις δραστηριότητες που ορίζονται στο Παράρτημα των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς Αγροτών) (Οριζόμενες Δραστηριότητες) Κανονισμοί του 2001.
- “πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 20(3).
- “προμηθευτής” σημαίνει το πρόσωπο που παραδίδει αγαθά και/ή παρέχει υπηρεσίες.
- “συναλλαγή” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 8.
- 2(γ) του 95(I) του 2004. «τελωνιακή νομοθεσία» σημαίνει την τελωνιακή νομοθεσία όπως καθορίζεται με βάση τον εκάστοτε σε ισχύ περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμο και τον εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμο.
- “τιμολόγιο” σημαίνει οποιοδήποτε έγγραφο που χρησιμοποιείται ως τέτοιο.
- 2(α) του 95(I) του 2004. “τιμολόγιο Φ.Π.Α.” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 9(15).
- “τρίμηνο” σημαίνει περίοδο τριών μηνών που τελειώνει στο τέλος του Μαρτίου, του Ιουνίου, του Σεπτεμβρίου ή του Δεκεμβρίου.
- “υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο” σημαίνει πρόσωπο που είναι υποκείμενο στο φόρο δυνάμει του άρθρου 6.
- 2(β) του 95(I) του 2004. “Φ.Π.Α.” σημαίνει φόρο προστιθέμενης αξίας που επιβάλλεται σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο ή, όπου το κείμενο απαιτεί, σύμφωνα με τον νόμο άλλου κράτους μέλους.
- 2(γ) του 95(I) του 2004. «φορολογητέα απόκτηση» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 12Α(2).
- “φορολογητέα συναλλαγή” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 7(2).

<p>2(γ) του 95(I) του 2004.</p>	<p>«φορολογική αποθήκη» σημαίνει τέτοιο τόπο στη Δημοκρατία στην κατοχή ή κάτω από τον έλεγχο του φορολογικού αποθηκευτή, που δεν είναι υποστατικό ή τόπος λιανικού εμπορίου, όπως ειδοποιεί γραπτώς το πρόσωπο αυτό τον Έφορο και τέτοιος τόπος καθίσταται φορολογική αποθήκη με την παραλαβή από τον Έφορο ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο εκείνης της ειδοποίησης ή κατά την ημερομηνία που καθορίζεται σε αυτή ως η ημερομηνία από την οποία θα έχει ισχύ, οποιαδήποτε είναι η μεταγενέστερη, και παραμένει φορολογική αποθήκη για όσο χρόνο είναι στην κατοχή ή κάτω από τον έλεγχο του φορολογικού αποθηκευτή ή μέχρι αυτός να ειδοποιήσει γραπτώς τον Έφορο ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο ότι θα παύσει να είναι φορολογική αποθήκη.</p> <p>“φόρος” σημαίνει το φόρο προστιθέμενης αξίας.</p> <p>“φόρος εισροών” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 19.</p> <p>“φόρος εκροών” έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 19· και οποιαδήποτε αναφορά σε συγκεκριμένο άρθρο, Μέρος ή Παράρτημα είναι αναφορά σε αυτό το άρθρο, Μέρος ή Παράρτημα του παρόντος Νόμου.</p> <p>(2) Οποιαδήποτε αναφορά στον παρόντα Νόμο σε εγγεγραμμένο πρόσωπο, ερμηνεύεται σύμφωνα με το άρθρο 6(3).</p>
<p>Δέκατο Παράρτημα.</p> <p style="padding-left: 40px;">Κεφ. 9. 42 του 1978 86 του 1986 54(I) του 1994 94(I) του 1994.</p>	<p>(3) Τηρουμένης της παραγράφου 2(2) του Δέκατου Παραρτήματος σε οποιαδήποτε διάταξη που περιέχεται στον, ή που ισχύει με βάση τον, παρόντα Νόμο “έγγραφο”, “αντίτυπο” και “ηλεκτρονικός υπολογιστής” έχει την ίδια έννοια που αποδίδεται στους όρους αυτούς από τον περί Αποδείξεως Νομο.</p> <p>(4) Κατά πόσο, σε σχέση με οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών, ο παρέχων ή ο λήπτης της υπηρεσίας ανήκει σε μια χώρα ή σε άλλη καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 12.</p> <p>(5) Αναφορές στον παρόντα Νόμο στο “εσωτερικό της Δημοκρατίας” περιλαμβάνουν και τα χωρικά ύδατα της Δημοκρατίας.</p>
<p>2 του 187(I) του 2011. Δέκατο Παράρτημα.</p>	<p>(6) Οποιαδήποτε αναφορά στον παρόντα Νόμο σε απόδειξη Φ.Π.Α. είναι αναφορά σε νόμιμη απόδειξη που καθορίζεται σε Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1Α του Δέκατου Παραρτήματος του Νόμου.</p>
<p>2 του 153(I) του 2014.</p>	<p>(7) Οποιαδήποτε αναφορά στον παρόντα Νόμο στη Δημοκρατία, περιλαμβάνει και την Αποκλειστική Οικονομική Ζώνη της Δημοκρατίας.</p>
<p>Έννοια του όρου επιχείρηση.</p>	<p>3.—(1) Στον παρόντα Νόμο “επιχείρηση” σημαίνει οικονομική δραστηριότητα που ασκείται κατά τρόπο ανεξάρτητο και σε οποιοδήποτε τόπο, ανεξαρτήτως που επιδιωκόμενου σκοπού ή των αποτελεσμάτων της δραστηριότητας αυτής.</p> <p>(2) Οικονομικές δραστηριότητες, κατά την έννοια του εδαφίου (1) πιο πάνω, είναι όλες οι δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή του παρέχοντος υπηρεσίες, περιλαμβανομένων και των δραστηριοτήτων εξορύξεως, των γεωργικών δραστηριοτήτων, και των δραστηριοτήτων των ελεύθερων επαγγελματιών ή των εξομοιούμενων προς αυτά· ως οικονομική δραστηριότητα θεωρείται επίσης η εκμετάλλευση ενσώματου ή άυλου αγαθού, προς το σκοπό αντλήσεως εσόδων διαρκούς χαρακτήρα.</p> <p>(3) Μισθωτοί και άλλα φυσικά πρόσωπα, κατά το μέτρο που συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξαρτήσεως όσον αφορά του όρους εργασίας, την αμοιβή και την ευθύνη του εργοδότη, δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα “κατά τρόπο ανεξάρτητο” κατά την έννοια του εδαφίου (1) πιο πάνω.</p> <p>(4) Χωρίς να επηρεάζεται η γενικότητα οποιασδήποτε διάταξης του παρόντος Νόμου, τα</p>

ακόλουθα συνιστούν άσκηση επιχείρησης:

(α) Η παροχή από λέσχη, σωματείο ή άλλη ένωση προσώπων (έναντι συνδρομής ή άλλης αντιπαροχής) των διευκολύσεων ή ωφελημάτων που είναι διαθέσιμα στα μέλη της· και

(β) η είσοδος προσώπων σε οποιαδήποτε υποστατικά έναντι αντιπαροχής.

(5) Αν κάποιος πρόσωπο αποδέχεται οποιοδήποτε αξίωμα μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση εμπορίου, επαγγέλματος ή επιτηδεύματος, οι υπηρεσίες που παρέχει ως κάτοχος αυτού του αξιώματος θεωρούνται ότι παρέχονται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση του εμπορίου, επαγγέλματος ή επιτηδεύματος.

(6) Οτιδήποτε γίνεται σε σχέση με τον τερματισμό ή τον προτιθέμενο τερματισμό επιχείρησης, θεωρείται ότι γίνεται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση αυτής της επιχείρησης.

(7) Η διάθεση της επιχείρησης ως δρώσας οικονομικής μονάδας ή των περιουσιακών της στοιχείων ή υποχρεώσεων (ανεξάρτητα από το αν γίνεται σε σχέση με την αναδιοργάνωση ή διάλυση της) αποτελεί συναλλαγή που πραγματοποιείται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης.

4 του 95(I) του 2004.
Φορολόγηση δυνάμει
των νόμων άλλων
κρατών μελών, κ.τ.λ.

3Α.-(1) Τηρουμένων των ακόλουθων διατάξεων του παρόντος άρθρου –

(α) Αναφορές στον παρόντα Νόμο σε σχέση με άλλο κράτος μέλος, στο νόμο άλλου κράτους μέλους ερμηνεύονται στην έκταση που ο νόμος εκείνου του κράτους μέλους ισχύει για σκοπούς οποιουδήποτε κοινοτικού νομοθετήματος που αφορά τον Φ.Π.Α.

(β) αναφορές στον παρόντα Νόμο σε πρόσωπο που είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος, είναι αναφορές σε εκείνο το πρόσωπο που είναι υποκείμενο στο φόρο δυνάμει του νόμου εκείνου του κράτους μέλους στην έκταση που προβλέπει για σκοπούς αντίστοιχους, σε σχέση με εκείνο το κράτος μέλος, με τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, κατά πόσο ένα πρόσωπο είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο· και

(γ) αναφορές στον παρόντα Νόμο σε αγαθά που αποκτώνται από πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος είναι αναφορές σε αγαθά που θεωρούνται ως τέτοια αποκτηθέντα σύμφωνα με διατάξεις του νόμου εκείνου του κράτους μέλους που είναι αντίστοιχες, σε σχέση με εκείνο το κράτος μέλος, με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου που προβλέπουν ότι αγαθά θεωρούνται ως αποκτηθέντα στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος.

(2) Χωρίς επηρεασμό του εδαφίου (4), Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν για τον τρόπο με τον οποίο οποιοδήποτε από τα ακόλουθα αποδεικνύεται ή μπορεί να αποδειχθεί για οποιουδήποτε από τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, ήτοι–

(α) την εφαρμογή οποιωνδήποτε διατάξεων του νόμου οποιουδήποτε άλλου κράτους μέλους·

(β) ότι οι διατάξεις οποιουδήποτε τέτοιου νόμου αντιστοιχούν ή έχουν σκοπό αντίστοιχο, σε σχέση με οποιοδήποτε κράτος μέλος, με οποιαδήποτε διάταξη του παρόντος Νόμου ή με το σκοπό της.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν –

(α) για πρόσωπο να θεωρείται για καθορισμένους σκοπούς του παρόντος Νόμου ως υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος μόνον όταν έχει επιδώσει τέτοια ειδοποίηση, και έχει παράσχει τέτοιες άλλες πληροφορίες, στον Έφορο, όπως καθορίζεται στους Κανονισμούς·

(β) για τον τύπο και τον τρόπο με τον οποίον οποιαδήποτε ειδοποίηση ή πληροφορία επιδίδεται ή παρέχεται δυνάμει των Κανονισμών και τις λεπτομέρειες που περιέχονται σε

αυτή

(γ) για την αναλογία οποιασδήποτε αντιπαροχής για οποιανδήποτε πράξη η οποία λαμβάνεται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι αντιπροσωπεύει υποχρέωση, δυνάμει του νόμου άλλου κράτους μέλους, για Φ.Π.Α. να αποδεικνύεται με αναφορά σε τέτοια τιμολόγια ή με άλλο τρόπο όπως μπορεί να καθορίζεται στους Κανονισμούς.

(4) Σε οποιανδήποτε διαδικασία, είτε αστική είτε ποινική, πιστοποιητικό του Εφόρου –

(α) ότι πρόσωπο ήταν ή δεν ήταν, σε οποιανδήποτε ημερομηνία, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος, ή

(β) ότι οποιοδήποτε Φ.Π.Α. καταβλητέο δυνάμει του νόμου άλλου κράτους μέλους έχει ή δεν έχει καταβληθεί,

αποτελεί επαρκή απόδειξη του γεγονότος που βεβαιώνει μέχρι να αποδειχθεί το αντίθετο, και οποιοδήποτε έγγραφο που φέρεται ως πιστοποιητικό δυνάμει του παρόντος εδαφίου θεωρείται ότι αποτελεί τέτοιο πιστοποιητικό μέχρι να αποδειχθεί το αντίθετο.

(5) Χωρίς επηρεασμό της γενικότητας οποιωνδήποτε εξουσιών του Εφόρου δυνάμει των διατάξεων για παροχή σχετικών πληροφοριών, αυτές οι εξουσίες, για τους σκοπούς διευκόλυνσης της συμμόρφωσης με οποιεσδήποτε κοινοτικές υποχρεώσεις, ασκούνται αναφορικά με θέματα σχετικά με την επιβολή Φ.Π.Α. δυνάμει του νόμου άλλου κράτους μέλους, όπως ασκούνται αναφορικά με θέματα που είναι σχετικά με οποιουδήποτε από τους σκοπούς του παρόντος Νόμου.

(6) Η αναφορά στο εδάφιο (5) σε διατάξεις για σχετικές πληροφορίες είναι αναφορά στις διατάξεις του άρθρου 49(6) και του Δέκατου Παραρτήματος που αφορούν:

Δέκατο Παράρτημα.

(α) Την τήρηση λογαριασμών

(β) την υποβολή δηλώσεων και υποβολή άλλων εγγράφων στον Έφορο

(γ) την έκδοση, χρήση και περιεχόμενο τιμολογίων

(δ) την τήρηση και διατήρηση αρχείων

(ε) την παροχή πληροφοριών και την προσαγωγή εγγράφων.

4 του 95(I) του 2004.
Εδάφιο που περιλαμβάνονται σε αναφορές σε άλλα κράτη μέλη, κ.τ.λ.

3B.-(1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν κατά πόσον το έδαφος της Κοινότητας ή των κρατών μελών θεωρείται για οποιουδήποτε από τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι περιλαμβάνει ή δεν περιλαμβάνει τέτοια εδάφη όπως μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς.

(2) Χωρίς επηρεασμό της γενικότητας των εξουσιών που παρέχονται σύμφωνα με το εδάφιο (1) και το άρθρο 13, Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο, για οποιουδήποτε από τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, δύνανται να προβλέπουν για καθορισμένες διατάξεις οποιωνδήποτε τελωνειακών νόμων να εφαρμόζονται σε σχέση με περιπτώσεις όπου οποιοδήποτε έδαφος θεωρείται δυνάμει του εδαφίου (1) ότι δεν περιλαμβάνεται στο έδαφος της Κοινότητας, με τέτοιες εξαιρέσεις και προσαρμογές όπως μπορεί να καθορίζεται στους Κανονισμούς.

4 του 95(I) του 2004.
Έννοια του όρου «καινούρια μεταφορικά μέσα».

3Γ.-(1) Στον παρόντα Νόμο «μεταφορικά μέσα» στον όρο «καινούρια μεταφορικά μέσα» έχει την έννοια τηρουμένου του εδαφίου (2) οποιωνδήποτε από τα ακόλουθα, ήτοι –

(α) οποιοδήποτε πλοίο μήκους μεγαλύτερου των 7,5 μέτρων

(β) οποιοδήποτε αεροσκάφος βάρους απογείωσης μεγαλύτερου των 1550 κιλών

(γ) οποιοδήποτε μηχανοκίνητο χερσαίο όχημα το οποίο –

(i) έχει κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών ή

(ii) έχει κατασκευαστεί ή προσαρμοστεί να κινείται ηλεκτρικά με ισχύ άνω των 7,2 kw.

(2) Πλοίο, αεροσκάφος ή μηχανοκίνητο χερσαίο όχημα δεν εμπίπτει στο εδάφιο (1) εκτός αν προορίζεται για τη μεταφορά προσώπων ή αγαθών.

(3) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, μεταφορικό μέσο θεωρείται ως καινούριο σε σχέση με οποιαδήποτε παράδοση ή οποιαδήποτε απόκτηση από άλλο κράτος μέλος, σε οποιοδήποτε χρόνο εκτός αν σε εκείνο το χρόνο –

(α) η περίοδος που έχει παρέλθει από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία είναι –

(i) στην περίπτωση πλοίου ή αεροσκάφους, περίοδος μεγαλύτερη των τριών μηνών και

(ii) στην περίπτωση χερσαίου οχήματος, περίοδος μεγαλύτερη των έξι μηνών και

(β) αυτό έχει, από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία, -

(i) στην περίπτωση πλοίου, ταξιδέψει άνω των 100 ωρών πλεύσης και

(ii) στην περίπτωση αεροσκάφους, ταξιδέψει άνω των 40 ωρών πτήσης και

(iii) στην περίπτωση χερσαίου οχήματος, διανύσει άνω των 6000 χιλιομέτρων απόσταση.

(4) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με Διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το παρόν άρθρο –

(α) με την προσθήκη ή διαγραφή οποιοδήποτε πλοίου, αεροσκάφους ή οχήματος περιγραφής που προσδιορίζεται στο Διάταγμα από αυτά που προς το παρόν προσδιορίζονται στο εδάφιο (1) και

(β) με την τροποποίηση, παράλειψη ή προσθήκη στις διατάξεις του εδαφίου (3) για τον καθορισμό κατά πόσο μεταφορικό μέσο είναι καινούργιο.

(5) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να προβλέπουν τον καθορισμό των περιστάσεων στις οποίες μεταφορικό μέσο θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ότι έχει τεθεί για πρώτη φορά σε κυκλοφορία.

Έφορος Φόρου
Προστιθέμενης
Αξίας, ενάσκηση
εξουσίας και
εκτέλεση
καθηκόντων.

4.—(1) Το Υπουργικό Συμβούλιο διορίζει δημόσιο υπάλληλο που κατέχει μόνιμη θέση στη Δημόσια Υπηρεσία ως Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος με την ιδιότητά του αυτή είναι υπεύθυνος για την πιστή και αποτελεσματική εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

(2) Οποιαδήποτε πράξη ή οτιδήποτε είναι υπόχρεος ή εντεταλμένος να πράξει ο Έφορος δύναται οποιοδήποτε νόμο, μπορεί να διενεργηθεί από οποιοδήποτε λειτουργό ή άλλο πρόσωπο που ενεργεί δυνάμει εξουσιοδότησης του Εφόρου και οποιαδήποτε δήλωση υπογραμμένη από τον Έφορο που πιστοποιεί ότι πρόσωπο ενεργεί δυνάμει εξουσιοδότησης του είναι δεκτή ως απόδειξη σε οποιαδήποτε δικαστική διαδικασία.

(3) Οποιοδήποτε πρόσωπο, είτε λειτουργός είτε όχι, το οποίο με βάση διαταγή ή συναίνεση του Εφόρου μετέχει στην εκτέλεση οποιασδήποτε πράξης ή καθήκοντος που αφορά παραχωρηθείσα αρμοδιότητα η οποία κατά Νόμο απαιτείται να εκτελεστεί από λειτουργό, θεωρείται ότι είναι αρμόδιος λειτουργός για την εκτέλεση εκείνης της πράξης ή του καθήκοντος.

(4) Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο θεωρείται ως αρμόδιος λειτουργός δυνάμει του εδαφίου

(3) πιο πάνω έχει όλες τις εξουσίες λειτουργού που αφορούν την πράξη ή το καθήκον που εκτελέστηκε ή πρόκειται να εκτελεστεί όπως αναφέρεται σε εκείνο το εδάφιο.

ΜΕΡΟΣ Ι — Η ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Επιβολή του Φ.Π.Α.

- Φόρος προστιθέμενης αξίας.
5(α) του 95(I) του 2004.
- 5.—(1) Φόρος προστιθέμενης αξίας επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου—
- (α) Επί της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας (συμπεριλαμβανομένου οτιδήποτε θεωρείται ως τέτοια συναλλαγή).
- 5(β) του 95(I) του 2004.
- (β) επί της απόκτησης οποιουδήποτε αγαθών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας από άλλα κράτη μέλη και
- (γ) επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών
- και αναφορές στον παρόντα Νόμο σε Φ.Π.Α. είναι αναφορές στο φόρο προστιθέμενης αξίας.
- (2) Ο φόρος επί οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών είναι υποχρέωση του προσώπου που πραγματοποιεί την παράδοση ή παροχή και (τηρουμένων των διατάξεων για απόδοση λογαριασμού και καταβολή) καθίσταται οφειλόμενος κατά το χρόνο της συναλλαγής.
- 2 του 164(I) του 2013.
- (2A) Όταν πραγματοποιείται φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στη Δημοκρατία, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που έχει μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία, θεωρείται ως μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, όταν:
- (α) πραγματοποιεί φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στη Δημοκρατία.
- (β) η εγκατάσταση του στη Δημοκρατία δεν παρεμβαίνει στην εν λόγω παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.
- 5(δ) του 95(I) του 2004.
- (3) Ο φόρος επί οποιασδήποτε απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος είναι υποχρέωση του προσώπου που αποκτά τα αγαθά και τηρουμένων των διατάξεων για απόδοση λογαριασμού και καταβολή, καθίσταται οφειλόμενος κατά το χρόνο της απόκτησης.
- 5(γ) του 95(I) του 2004.
- (4) Ο φόρος επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών επιβάλλεται και καταβάλλεται ως να ήταν τελωνειακός δασμός.
- 2 του 88(I) του 2005.
- (5) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις των εδαφίων (1) μέχρι (4), όταν αγαθά παραδίδονται με βάση τους όρους των εδαφίων (12) ή (13) του άρθρου 10, η καταβολή του φόρου αποτελεί υποχρέωση του υποκείμενου στο φόρο προσώπου εγκατεστημένου στη Δημοκρατία.
- Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και εγγραφή.
- 6.—(1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι κάθε πρόσωπο που είναι εγγεγραμμένο ή που απαιτείται να είναι εγγεγραμμένο με βάση τον παρόντα Νόμο.
- (2) Για τους σκοπούς της εγγραφής τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του Πρώτου Παραρτήματος.
- (3) Πρόσωπα που εγγράφονται δυνάμει των διατάξεων του Πρώτου Παραρτήματος, εγγράφονται σε Μητρώο Φ.Π.Α. που τηρείται από τον Έφορο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου· και αναφορές του παρόντος Νόμου σε εγγεγραμμένο πρόσωπο αποτελούν αναφορές σε πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει των διατάξεων του Πρώτου Παραρτήματος.
- Πρώτο Παράρτημα.
- (4) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν τη συμπερίληψη ή και διόρθωση πληροφοριών και στοιχείων που περιέχονται στο Μητρώο Φ.Π.Α. σε σχέση με το Πρώτο Παράρτημα δυνάμει των διατάξεων του οποίου οποιουδήποτε πρόσωπου εγγράφεται.

Παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών
στο εσωτερικό της Δημοκρατίας

- Πεδίο εφαρμογής του Φ.Π.Α. επί φορολογητέων συναλλαγών. **7.—**(1) Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, όταν είναι φορολογητέα συναλλαγή που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί.
- (2) Φορολογητέα συναλλαγή είναι κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας και δεν είναι εξαιρούμενη.
- Έννοια συναλλαγής. **8.—**(1) Το Δεύτερο Παράρτημα εφαρμόζεται για να καθορίζεται το τι είναι, ή το τι θεωρείται ότι είναι, παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.
- (2) Τηρουμένων των διατάξεων του Δευτέρου Παραρτήματος και οποιωνδήποτε κανονισμών εκδίδονται δυνάμει των εδαφίων (3) μέχρι (6) πιο κάτω—
- (α) Ο όρος “συναλλαγή” στον παρόντα Νόμο περιλαμβάνει όλα τα είδη παράδοσης ή παροχής, όχι όμως οτιδήποτε πραγματοποιείται χωρίς αντιπαροχή·
- (β) οτιδήποτε δεν αποτελεί παράδοση αγαθών, αλλά πραγματοποιείται έναντι αντιπαροχής (συμπεριλαμβανομένης της παραχώρησης ή εκχώρησης οποιουδήποτε δικαιώματος που πραγματοποιείται έναντι αντιπαροχής), αποτελεί παροχή υπηρεσιών.
- (3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να προβλέπουν σε σχέση με οποιαδήποτε πράξης ότι—
- (α) Θεωρείται ως παράδοση αγαθών, και όχι ως παροχή υπηρεσιών· ή
- (β) θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών και όχι ως παράδοση αγαθών· ή
- (γ) δε θεωρείται ούτε ως παράδοση αγαθών, ούτε ως παροχή υπηρεσιών·
- Δεύτερο Παράρτημα. **7 του 95(I) του 2004.** και χωρίς επηρεασμό των προηγούμενων διατάξεων, οι Κανονισμοί αυτοί μπορούν να προβλέπουν ότι η παράγραφος 4(4) του Δευτέρου Παραρτήματος δεν εφαρμόζεται, σε σχέση με αγαθά οποιασδήποτε περιγραφής που χρησιμοποιούνται ή που καθίστανται διαθέσιμα για χρήση κάτω από καθορισμένες περιστάσεις, έτσι ώστε να καθίσταται αυτή η πράξη παροχή υπηρεσιών δυνάμει της εν λόγω και αυτοί μπορούν να προβλέπουν ότι η παράγραφος 4Α του εν λόγω Παραρτήματος δεν εφαρμόζεται, σε τέτοιες περιστάσεις που μπορεί να περιγράφονται στους Κανονισμούς, ώστε η μεταφορά των περιουσιακών στοιχείων να καθίσταται παράδοση αγαθών δυνάμει της εν λόγω παραγράφου.
- (4) Χωρίς επηρεασμό του εδαφίου (3) πιο πάνω, Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να προβλέπουν σε σχέση με υπηρεσίες οποιασδήποτε περιγραφής που καθορίζονται στους Κανονισμούς, ότι—
- (α) Όταν πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση πραγματοποιεί οτιδήποτε που δεν είναι παροχή υπηρεσιών αλλά θα ήταν, αν πραγματοποιείτο έναντι αντιπαροχής, παροχή υπηρεσιών που περιγράφονται στους Κανονισμούς· και
- (β) όταν τέτοιοι άλλοι όροι, που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς, ικανοποιούνται, τέτοιες υπηρεσίες θεωρούνται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι παρέχονται από εκείνο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση αυτής της επιχείρησης.
- (5) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να προβλέπουν ότι, υπό ορισμένες προϋποθέσεις που καθορίζονται στους Κανονισμούς, αγαθά που αναφέρονται στους Κανονισμούς τα οποία κατέχονται ή παράγονται από πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση επιχείρησης που ασκεί· και—

(α) Ούτε παραδίδονται σε άλλο πρόσωπο ούτε ενσωματώνονται σε άλλα αγαθά που παράγονται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση αυτής της επιχείρησης, αλλά

(β) χρησιμοποιούνται από εκείνο για τους σκοπούς της επιχείρησης που ασκεί,

θεωρούνται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι παραδίδονται σε εκείνο το πρόσωπο για τους σκοπούς της επιχείρησής του και συγχρόνως ότι παραδίδονται από το ίδιο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησής του.

(6) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν, σε σχέση με υπηρεσίες που περιγράφονται στους Κανονισμούς, ότι—

(α) Όταν πρόσωπο, μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης που ασκεί, πραγματοποιεί οτιδήποτε για τους σκοπούς εκείνης της επιχείρησης το οποίο δεν αποτελεί παροχή υπηρεσιών αλλά θα ήταν, αν πραγματοποιείτο έναντι αντιπαροχής, παροχή υπηρεσιών που περιγράφονται στους Κανονισμούς· και

(β) όταν τέτοιοι άλλοι όροι, που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς, ικανοποιούνται,

τέτοιες υπηρεσίες θεωρούνται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι παρέχονται σε εκείνο το πρόσωπο για τους σκοπούς εκείνης της επιχείρησης και συγχρόνως ότι παρέχονται από εκείνο μέσα στα πλαίσια ή για προώθησή της.

(7) Για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου, όταν αγαθά κατασκευάζονται ή παράγονται από οποιαδήποτε άλλα αγαθά, αυτά τα άλλα αγαθά θεωρούνται ως ενσωματωμένα στα προαναφερθέντα αγαθά.

(8) Κανονισμοί δυνάμει του εδαφίου (4) ή (6) πιο πάνω μπορούν να προβλέπουν τη μέθοδο με την οποία υπολογίζεται η αξία οποιασδήποτε παροχής υπηρεσιών που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα δυνάμει των Κανονισμών.

Χρόνος της συναλλαγής.
8(α) του 95(I) του 2004.

9.—(1) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 13B και 13Γ για να καθορίζεται ο χρόνος που μια παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα για τους σκοπούς επιβολής του Φ.Π.Α.

8(β) του 95(I) του 2004.

(2) Τηρουμένων των διατάξεων των εδαφίων (4) μέχρι (14) πιο κάτω, μια παράδοση αγαθών θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα—

(α) Αν τα αγαθά πρόκειται να μεταφερθούν, κατά το χρόνο της μεταφοράς·

(β) αν τα αγαθά δεν πρόκειται να μεταφερθούν, κατά το χρόνο που τίθενται στη διάθεση του προσώπου προς το οποίο παραδίδονται·

(γ) αν τα αγαθά (που αποστέλλονται ή λαμβάνονται για έγκριση, ή “για σκοπούς πώλησης ή επιστροφής” ή για άλλους παρόμοιους όρους) μεταφέρονται πριν να γίνει γνωστό κατά πόσο θα λάβει χώρα παράδοση, κατά το χρόνο που καθίσταται βέβαιο ότι η παράδοση έχει λάβει χώρα ή δώδεκα μήνες μετά τη μεταφορά, οποιοδήποτε είναι νωρίτερα.

8(γ) του 95(I) του 2004.

(3) Τηρουμένων των διατάξεων των εδαφίων (4) μέχρι (14) πιο κάτω, μια παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά το χρόνο που εκτελούνται οι υπηρεσίες.

(4) Αν, πριν από το χρόνο που καθορίζεται δυνάμει του εδαφίου (2) ή (3) πιο πάνω, το πρόσωπο που πραγματοποιεί τη συναλλαγή εκδίδει τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε σχέση με αυτή ή αν, πριν από το χρόνο που καθορίζεται δυνάμει του εδαφίου 2(α) ή (β) ή (3) πιο πάνω, λαμβάνει πληρωμή σε σχέση με αυτή, η συναλλαγή, κατά την έκταση που καλύπτεται από το τιμολόγιο ή την πληρωμή, θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά το χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο ή που λαμβάνεται η πληρωμή.

(5) Αν, μέσα σε δεκατέσσερις ημέρες από το χρόνο που καθορίζεται δυνάμει του εδαφίου (2) ή (3) πιο πάνω, το πρόσωπο που πραγματοποιεί τη συναλλαγή εκδίδει τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε

σχέση με αυτή, τότε, εκτός αν έχει ειδοποιήσει τον Έφορο γραπτώς ότι επιλέγει να μην εφαρμόζεται στην περίπτωση του το παρόν εδάφιο, η συναλλαγή (κατά την έκταση που δε θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά το χρόνο που αναφέρεται στο εδάφιο (4) πιο πάνω) θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά το χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο.

(6) Ο Έφορος δύναται, ύστερα από αίτημα υποκειμένου στο φόρο προσώπου να ορίσει με εντολή του ότι το εδάφιο (5) πιο πάνω εφαρμόζεται σε παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποιούνται από αυτό (ή σε τέτοιες παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποιούνται από αυτό όπως μπορεί να προσδιορίζονται στην εντολή) ωσάν να αντικαθίστατο η περίοδος των δεκατεσσάρων ημερών με μακρύτερη περίοδο που μπορεί να προσδιορίζεται στην εντολή.

8(δ) του 95(I) του 2004. (7) Όταν οποιαδήποτε παράδοση αγαθών συνεπάγεται –

(α) τη μεταφορά των αγαθών από τη Δημοκρατία και

(β) την απόκτηση των εν λόγω αγαθών σε άλλο κράτος μέλος από το πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την καταβολή του Φ.Π.Α. της απόκτησης σύμφωνα με τις αντίστοιχες με το άρθρο 12Α διατάξεις της νομοθεσίας εκείνου του κράτους μέλους,

τα εδάφια (2), (4) μέχρι (6) και (10) μέχρι (12) δεν εφαρμόζονται και η παράδοση για σκοπούς του παρόντος Νόμου θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά την ενωρίτερη των ημερών που καθορίζονται στο εδάφιο (8).

8(δ) του 95(I) του 2004 (8) Οι ημέρες που αναφέρονται στο εδάφιο (7) είναι –

(α) η δέκατη πέμπτη (15) ημέρα του μήνα που ακολουθεί εκείνον κατά τον οποίο λαμβάνει χώρα η εν λόγω μεταφορά των αγαθών και

(β) η ημέρα έκδοσης, αναφορικά με την παράδοση, τιμολογίου Φ.Π.Α. ή τιμολογίου τέτοιας άλλης περιγραφής όπως δύναται να καθορίζεται σε Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.

2(β) του 141(I) του 2007. (9) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εκδίδει έγγραφο προς τον εαυτόν του, το οποίο –

(α) Φέρεται ως τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε σχέση με παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών προς αυτό από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και

Δέκατο Παράρτημα.

(β) θεωρείται, σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1 του Δέκατου Παραρτήματος, ως το τιμολόγιο Φ.Π.Α. που απαιτείται από τους Κανονισμούς να εκδοθεί από τον προμηθευτή, τα εδάφια (5) και (6) πιο πάνω ισχύουν σε σχέση με αυτήν τη συναλλαγή ως εάν –

(i) η έκδοση του εγγράφου προς τον εαυτόν του, να ήταν έκδοση τιμολογίου Φ.Π.Α. από τον προμηθευτή σε σχέση με τη συναλλαγή και

(ii) οποιαδήποτε ειδοποίηση επιλογής που δόθηκε ή αίτημα που υποβλήθηκε από τον ίδιο για τους σκοπούς αυτών των διατάξεων να είχε δοθεί ή υποβληθεί από τον προμηθευτή.

2(α) του 141(I) του 2007. (10) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εκδίδει έγγραφο προς τον εαυτόν του το οποίο—

8(ζ) του 95(I) του 2004 (α) Φέρεται ως τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε σχέση με παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών προς αυτό από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και

Δέκατο Παράρτημα.

(β) θεωρείται, σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1 του Δέκατου Παραρτήματος, ως το τιμολόγιο Φ.Π.Α. που απαιτείται από τους Κανονισμούς να εκδοθεί από τον προμηθευτή, τα εδάφια (5) και (6) πιο πάνω ισχύουν σε σχέση με αυτήν τη συναλλαγή ως αν—

(i) η έκδοση του εγγράφου προς τον εαυτόν του να ήταν έκδοση τιμολογίου Φ.Π.Α. από τον

προμηθευτή σε σχέση με τη συναλλαγή· και

(ii) οποιαδήποτε ειδοποίηση επιλογής που δόθηκε ή αίτημα που υποβλήθηκε από το ίδιο για τους σκοπούς αυτών των διατάξεων να είχε δοθεί ή υποβληθεί από τον προμηθευτή.

2(α) του 141(I) του 2007.
8(ζ) του 95(I) του 2004 (11) Ο Έφορος δύναται, ύστερα από αίτημα υποκειμένου στο φόρο προσώπου, με εντολή του να τροποποιήσει το χρόνο κατά τον οποίο συναλλαγές που πραγματοποιούνται από αυτό (ή τέτοιες συναλλαγές που πραγματοποιούνται από αυτό που μπορεί να προσδιορίζονται στην εντολή) θεωρούνται ότι λαμβάνουν χώρα, είτε—

(α) Ορίζοντας ότι εκείνες οι συναλλαγές θεωρούνται ότι λαμβάνουν χώρα—

(i) Σε χρόνο ή ημερομηνίες που καθορίζονται από, ή με αναφορά προς, την επέλευση κάποιου γεγονότος που περιγράφεται στην εντολή· ή

(ii) σε χρόνο ή ημερομηνίες που καθορίζονται από, ή με αναφορά προς, το χρόνο που κάποιον γεγονός που περιγράφεται τοιουτοτρόπως θα επερχόταν κατά τη συνηθισμένη πορεία των πραγμάτων, έτσι ώστε σε κάθε περίπτωση ο χρόνος ή οι ημερομηνίες που προκύπτουν να είναι προγενέστερα εκείνων που διαφορετικά θα ίσχυαν· ή

(β) ορίζοντας ότι, ανεξάρτητα από τα εδάφια (5) και (6) πιο πάνω, εκείνες οι συναλλαγές θεωρούνται, κατά την έκταση που δε θεωρούνται ότι λαμβάνουν χώρα κατά το χρόνο που αναφέρεται στο εδάφιο (4) πιο πάνω, ότι λαμβάνουν χώρα—

(i) κατά την έναρξη της σχετικής περιόδου εργασίας (όπως ορίζεται στην περίπτωση του στην εντολή και για τους σκοπούς της)· ή

(ii) κατά το τέλος της σχετικής περιόδου εργασίας (όπως καθορίζεται τοιουτοτρόπως).

2(α) του 141(I) του 2007.
8(ζ) του 95(I) του 2004 (12) Όταν υπάρχει παράδοση αγαθών δυνάμει μόνο της παραγράφου 4(1) του Δεύτερου Παραρτήματος, η παράδοση θεωρείται ότι λαμβάνει χώραν ότι μεταβιβάζονται ή διατίθενται τα αγαθά όπως αναφέρεται στην παράγραφο αυτή.

Δεύτερο Παράρτημα.
2(α) του 141(I) του 2007.
8(ζ) του 95(I) του 2004 (13) Όταν υπάρχει παροχή υπηρεσιών δυνάμει μόνο της παραγράφου 4(4) του Δεύτερου Παραρτήματος, η παροχή θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα όταν τα αγαθά υπαχθούν στη χρήση που αναφέρεται σε εκείνη την παράγραφο.

2(α) του 141(I) του 2007.
8(ζ) του 95(I) του 2004 (14) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν ότι σε σχέση με το χρόνο κατά το οποίο (ανεξάρτητα από τα εδάφια (2) μέχρι (8) και (11) μέχρι (13) πιο πάνω) μια συναλλαγή θεωρείται ότι λαμβάνει χώραν σε περιπτώσεις που—

8(στ) του 95(I) του 2004 (α) Είναι παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών έναντι αντιπαροχής το όλον ή μέρος της οποίας προσδιορίζεται ή είναι πληρωτέο περιοδικά, ή από χρόνο σε χρόνο, ή κατά το τέλος οποιασδήποτε περιόδου, ή

(β) είναι παράδοση αγαθών έναντι αντιπαροχής το όλον ή μέρος της οποίας προσδιορίζεται κατά το χρόνο που θα αγαθά υπάγονται σε οποιοδήποτε σκοπό, ή

8(στ) του 95(I) του 2004 (γ) υπάρχει παράδοση για την οποία εφαρμόζεται το άρθρο 42A, ή

(δ) υπάρχει παροχή υπηρεσιών δυνάμει της παραγράφου 4(4) του Δεύτερου Παραρτήματος ή Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 8(4)·

και για οποιαδήποτε τέτοια περίπτωση που αναφέρεται στο παρόν εδάφιο οι Κανονισμοί μπορούν να προβλέπουν ότι αγαθά ή υπηρεσίες θεωρούνται ότι παραδίδονται ή παρέχονται χωριστά και διαδοχικά σε καθορισμένους χρόνους ή διαστήματα.

3 του 164(I) του 2013. (14A) Οι συνεχείς παραδόσεις αγαθών για χρονική περίοδο μεγαλύτερη του ημερολογιακού μήνα, όταν η παράδοση τους συνεπάγεται:

- (α) τη μεταφορά αγαθών από τη Δημοκρατία, και
- (β) την απόκτηση των εν λόγω αγαθών σε άλλο κράτος μέλος από το πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την καταβολή του Φ.Π.Α. επί της απόκτησης, σύμφωνα με τις αντίστοιχες με το άρθρο 12Α διατάξεις της νομοθεσίας εκείνου του κράτους μέλους, ή
- (γ) μεταφέρονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του,
- θεωρούνται ότι ολοκληρώνονται κατά τη λήξη κάθε ημερολογιακού μήνα, έως ότου ολοκληρωθεί η παράδοση.
- 3 του 164(I) του 2013. **(14B)** Οι παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ο φόρος οφείλεται από το λήπτη δυνάμει του άρθρου 11 και οι οποίες:
- (α) πραγματοποιούνται συνεχώς για χρονική περίοδο μεγαλύτερη του έτους· και
- (β) δε συνεπάγονται τμηματικές καταβολές έναντι λογαριασμού ή πληρωμές στη διάρκεια της περιόδου αυτής,
- θεωρούνται ότι ολοκληρώνονται κατά τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, εφόσον συνεχίζεται η παροχή υπηρεσιών.
- 3 του 164(I) του 2013. **(14Γ)** Όταν η παράδοση αγαθών συνεπάγεται:
- (α) τη μεταφορά αγαθών από τη Δημοκρατία· και
- (β) την απόκτηση των εν λόγω αγαθών σε άλλο κράτος μέλος από το πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την καταβολή του Φ.Π.Α. επί της απόκτησης, σύμφωνα με τις αντίστοιχες με το άρθρο 12Α διατάξεις της νομοθεσίας εκείνου του κράτους μέλους· ή
- (γ) τα αγαθά μεταφέρονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του,
- η συναλλαγή θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα σε οποιαδήποτε από τις πιο κάτω ημερομηνίες είναι η ενωρίτερη:
- (i) τη δέκατη πέμπτη ημέρα του μήνα που ακολουθεί εκείνο κατά τον οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών, ή
- (ii) την ημέρα έκδοσης τιμολογίου για τη συναλλαγή.
- 2(α) του 141(I) του 2007.
8(ζ) του 95(I) του 2004. **(15)** Στον παρόντα Νόμο “τιμολόγιο Φ.Π.Α.” σημαίνει τιμολόγιο που απαιτείται δυνάμει της παραγράφου 1(1) του Δέκατου Παραρτήματος, ή θα απαιτείτο τοιουτοτρόπως αν το πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται η συναλλαγή ήταν το πρόσωπο προς το οποίο τέτοιο τιμολόγιο έπρεπε να εκδοθεί.
- 2(α)(β) του 13(I) του 2010.
Τόπος παράδοσης αγαθών.
9(α) του 95(I) του 2004.
3 του 141(I) του 2007. **10.—(1)** Τηρουμένων των άρθρων 12Ε και 13Β το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για να καθορίζεται, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, κατά πόσο αγαθά παραδίδονται παρέχονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.
- (2)** Τηρουμένων των επόμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου, αν η παράδοση οποιωνδήποτε αγαθών δε συνεπάγεται τη μεταφορά τους από ή προς τη Δημοκρατία, θεωρούνται ότι παραδίδονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας αν βρίσκονται στη Δημοκρατία και διαφορετικά θεωρούνται ότι παραδίδονται εκτός της Δημοκρατίας.
- (3)** Αγαθά θεωρούνται—
- (α) Ότι παραδίδονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας όταν η παράδοσή τους συνεπάγεται και την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους σε τόπο στη Δημοκρατία στον οποίο μεταφέρονται.

και

(β) ότι παραδίδονται εκτός της Δημοκρατίας όταν η παράδοσή τους συνεπάγεται την εγκατάσταση ή συναρμολόγησή τους σε τόπο εκτός της Δημοκρατίας στον οποίο μεταφέρονται.

9(γ)(δ) του 95(I) του 2004.

(4) Αγαθά των οποίων ο τόπος παράδοσης δεν καθορίζεται δυνάμει οποιωνδήποτε από τις προηγούμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου, θεωρούνται ότι παραδίδονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας όταν –

(α) η παράδοση συνεπάγεται τη μετακίνηση των αγαθών στη Δημοκρατία δυνάμει οδηγιών του προμηθευτή·

(β) η παράδοση είναι πράξη σύμφωνα με την οποία τα αγαθά αποκτώνται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας από άλλο κράτος μέλος από πρόσωπο που δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·

(γ) ο προμηθευτής –

Πρώτο Παράρτημα.

(i) είναι υπόχρεος για εγγραφή δυνάμει του Μέρους II του Πρώτου Παραρτήματος· ή

(ii) θα ήταν υπόχρεος τοιουτοτρόπως αν δεν ήταν ήδη εγγεγραμμένος δυνάμει του παρόντος Νόμου ή ήταν υπόχρεος για εγγραφή δυνάμει του Μέρους I του Πρώτου Παραρτήματος· και

Πρώτο Παράρτημα.

(δ) η παράδοση δεν είναι ούτε παράδοση αγαθών που αφορά καινούρια μεταφορικά μέσα ούτε οτιδήποτε το οποίο θεωρείται παράδοση για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου δυνάμει μόνο της παραγράφου 4(1) ή 4A του Δεύτερου Παραρτήματος.

Δεύτερο Παράρτημα.

9(γ)(δ) του 95(I) του 2004.

(5) Αγαθά των οποίων ο τόπος παράδοσης δεν καθορίζεται δυνάμει οποιωνδήποτε από τις προηγούμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου και τα οποία δεν αποτελούν καινούρια μεταφορικά μέσα θεωρούνται ότι παραδίδονται εκτός της Δημοκρατίας όταν –

(α) η παράδοση συνεπάγεται τη μετακίνηση των αγαθών σε άλλο κράτος μέλος από τον προμηθευτή ή δυνάμει των οδηγιών του·

(β) το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος· και

(γ) διατάξεις του νόμου εκείνου του κράτους μέλους αντίστοιχες, σε σχέση με εκείνο το κράτος μέλος, με τις διατάξεις του εδαφίου (4) καθιστούν αυτό το πρόσωπο υπόχρεο για την καταβολή του Φ.Π.Α. επί της παράδοσης·

Πρώτο Παράρτημα.

αλλά το παρόν εδάφιο δεν εφαρμόζεται αναφορικά με οποιαδήποτε συναλλαγή στην περίπτωση που η αναφερόμενη υποχρέωση στην παράγραφο (γ) εξαρτάται από την άσκηση από οποιοδήποτε πρόσωπο δικαιώματος επιλογής στη Δημοκρατία αντίστοιχης τέτοιας επιλογής όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1(2) του Μέρους II του Πρώτου Παραρτήματος εκτός αν αυτό το πρόσωπο έχει επιδώσει ειδοποίηση, και δεν την έχει αποσύρει, στον Έφορο ότι επιθυμεί όπως οι συναλλαγές που θεωρούνται ότι λαμβάνουν χώρα εκτός της Δημοκρατίας όταν είναι συναλλαγές σε σχέση με τις οποίες οι άλλες απαιτήσεις του παρόντος εδαφίου ικανοποιούνται.

9(γ)(δ) του 95(I) του 2004.

(6) Αγαθά των οποίων ο τόπος παράδοσης δεν καθορίζεται δυνάμει οποιωνδήποτε από τις προηγούμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου, θεωρούνται ότι παραδίδονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας όταν –

(α) η παράδοση των εν λόγω αγαθών συνεπάγεται να εισάγονται αυτά από τόπο εκτός των κρατών μελών· και

(β) ο προμηθευτής των αγαθών είναι το πρόσωπο από το οποίο ή δυνάμει των οδηγιών του τα

αγαθά εισάγονται τοιουτοτρόπως.

(7) Αγαθά των οποίων ο τόπος της παράδοσης δεν καθορίζεται δυνάμει οποιωνδήποτε από τις προηγούμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου αλλά των οποίων η παράδοση συνεπάγεται τη μεταφορά τους προς ή από της Δημοκρατία θεωρούνται—

9(β) του 95(I) του 2004. (α) Ότι παραδίδονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας αν η παράδοση τους συνεπάγεται τη μεταφορά τους από τη Δημοκρατία χωρίς επίσης να συνεπάγεται προηγούμενη μεταφορά τους στη Δημοκρατία· και

(β) ότι παραδίδονται εκτός της Δημοκρατίας σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση.

9(ε) του 95(I) του 2004. (8) Για τους σκοπούς των προηγούμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου, όταν αγαθά, μέσα στα πλαίσια της μετακίνησης τους από τόπο εντός της Δημοκρατίας σε άλλο τόπο εντός της Δημοκρατίας, εξέρχονται και επανεισέρχονται στη Δημοκρατία, η μετακίνηση δεν θεωρείται ως μεταφορά από ή προς τη Δημοκρατία.

9(ε) του 95(I) του 2004. (9) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν ότι η ειδοποίηση για τους σκοπούς του εδαφίου (5) δεν επιδίδεται ή αποσύρεται εκτός σε τέτοιες περιστάσεις, και σε τέτοιο τύπο και με τέτοιο τρόπο όπως δύναται να καθορίζεται στους Κανονισμούς.

(10) Διαγράφηκε με 2(γ) του 13(I) του 2010.

2(δ) του 13(I) του 2010. (11) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν, αναφορικά με αγαθά γενικά ή αναφορικά με συγκεκριμένα αγαθά ή υπηρεσίες που προσδιορίζονται στους Κανονισμούς, τη διαφοροποίηση των διατάξεων του παρόντος άρθρου που καθορίζουν τον τόπο όπου πραγματοποιείται μια παράδοση αγαθών.

3 του 37(I) του 2011. (12) Ανεξάρτητα από τις προηγούμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου, στην περίπτωση παράδοσης, σε μεταπωλητή υποκείμενο στον φόρο, αερίου μέσω του συστήματος φυσικού αερίου ή οποιουδήποτε άλλου δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, παράδοσης ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω δικτύων θέρμανσης ή ψύξης, ως τόπος παράδοσης θεωρείται ο τόπος όπου ο υποκείμενος στον φόρο μεταπωλητής έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ή τη μόνιμη εγκατάστασή του για την οποία παραδίδονται τα αγαθά ή, σε περίπτωση έλλειψης έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, ο τόπος όπου έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

3 του 37(I) του 2011. (13)(α) Στην περίπτωση παράδοσης αερίου μέσω του συστήματος φυσικού αερίου ή μέσω οποιουδήποτε άλλου δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα ή παράδοσης ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω δικτύων θέρμανσης ή ψύξης, εάν η παράδοση αυτή δεν καλύπτεται από τις διατάξεις του εδαφίου (12), ο τόπος της συναλλαγής είναι ο τόπος πραγματικής χρησιμοποίησης και κατανάλωσης των αγαθών από τον πελάτη.

(β) Όταν το σύνολο ή μέρος του αερίου ή της ηλεκτρικής ενέργειας ή της θερμότητας ή ψύχους δεν καταναλώνεται πραγματικά από τον πελάτη, θεωρείται ότι αυτά τα μη καταναλωθέντα αγαθά έχουν χρησιμοποιηθεί και καταναλωθεί στον τόπο όπου έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ο μεταπωλητής, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή τη μόνιμη εγκατάστασή του για την οποία παραδίδονται τα αγαθά και σε περίπτωση έλλειψης έδρας οικονομικής δραστηριότητας ή μόνιμης εγκατάστασης, θεωρείται ότι χρησιμοποίησε και κατανάλωσε τα αγαθά στον τόπο όπου έχει τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή του.

3 του 37(I) του 2011. (14) Για του σκοπούς των εδαφίων (12) και (13) του παρόντος άρθρου, «μεταπωλητής υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο» σημαίνει υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, η κύρια δραστηριότητα του οποίου σε σχέση με τις αγορές αερίου, ηλεκτρικής ενέργειας, θερμότητας ή ψύχους, είναι η μεταπώληση των ανωτέρω προϊόντων και του οποίου η ιδιοκατανάλωση των προϊόντων αυτών είναι αμελητέα.

3 του 13(I) του 2010. **10Α.**-(1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για να καθορίζεται, για τους σκοπούς του παρόντος

Χώρα παροχής υπηρεσιών.	Νόμου, η χώρα παροχής υπηρεσιών.
Δέκατο Τρίτο Παράρτημα.	<p>(2) Τηρουμένων των διατάξεων του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος, παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι πραγματοποιείται –</p> <p>(α) σε περίπτωση όπου το πρόσωπο, το οποίο λαμβάνει τις υπηρεσίες («ο λήπτης») είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, η χώρα όπου ανήκει ο λήπτης, και</p> <p>(β) διαφορετικά, η χώρα όπου ανήκει το πρόσωπο που παρέχει τις υπηρεσίες («ο παροχέας»).</p> <p>(3) Ο τόπος παροχής δικαιώματος, ή επιλογής ή προτεραιότητας σε σχέση με την παροχή υπηρεσιών είναι ο ίδιος με τον τόπο που η παροχή υπηρεσιών θα θεωρείται ότι έγινε εάν γινόταν από τον παροχέα του δικαιώματος προς τον λήπτη του δικαιώματος, ανεξάρτητα από το δικαίωμα, η επιλογή ή προτεραιότητα έχει ασκηθεί και στην περίπτωση παροχής οποιουδήποτε οφέλους που προκύπτει από οποιοδήποτε δικαίωμα σε υπηρεσίες, ο τόπος παροχής είναι ο ίδιος με τον τόπο παροχής υπηρεσιών στις οποίες αφορά το δικαίωμα, είτε ασκείται είτε όχι.</p> <p>(4) Πρόσωπο θεωρείται «σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο» σε σχέση με παροχή υπηρεσιών, αν το πρόσωπο:</p> <p>(α) είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 της Οδηγίας 2006/112/EK·</p> <p>(β) είναι πρόσωπο εγγεγραμμένο με βάση τις διατάξεις του Νόμου·</p> <p>(γ) θεωρείται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και αναγνωρίζεται για σκοπούς Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος μέλος εκτός από τη Δημοκρατία,</p> <p>και οι υπηρεσίες λαμβάνονται από το πρόσωπο αυτό, όχι αποκλειστικά για ιδιωτικούς σκοπούς.</p> <p>(5) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας –</p>
Δέκατο τρίτο Παράρτημα.	<p>(α) να τροποποιεί το Δέκατο Τρίτο Παράρτημα προσθέτοντας ή διαγράφοντας από αυτό οποιαδήποτε περιγραφή ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή που εκάστοτε προσδιορίζεται σε αυτό·</p> <p>(β) να προνοεί για εξαιρέσεις από τις διατάξεις της πρώτης και της δεύτερης παραγράφου του εδαφίου (2).</p>
Αντίστροφη χρέωση για υπηρεσίες που λαμβάνονται από το εξωτερικό. 4(α) του 13(I) του 2010.	<p>11.— (1) Όταν υπηρεσίες παρέχονται από πρόσωπο το οποίο ανήκει σε χώρα άλλη από τη Δημοκρατία υπό τις περιστάσεις που εφαρμόζονται δυνάμει της παρούσας παραγράφου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του νόμου, ως εάν, αντί να θεωρείται ότι πραγματοποιείται παροχή υπηρεσιών από εκείνο το πρόσωπο θεωρείται ότι πραγματοποιείται παροχή υπηρεσιών από το λήπτη στη Δημοκρατία, στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης που ασκεί ο λήπτης και η συναλλαγή είναι φορολογητέα συναλλαγή.</p>
4(α) του 13(I) του 2010.	<p>(2) Το εδάφιο (1) εφαρμόζεται αν –</p> <p>(α) ο λήπτης είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο· και</p> <p>(β) ο τόπος παροχής των υπηρεσιών είναι η Δημοκρατία, και</p>
Δέκατο Τρίτο Παράρτημα.	<p>όταν οι υπηρεσίες είναι οποιασδήποτε περιγραφής του Μέρους I και II του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος, ο λήπτης είναι εγγεγραμμένος δυνάμει των διατάξεων του νόμου.</p> <p>(3) Παροχές που δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται από</p>

το λήπτη δε λαμβάνονται υπόψη ως παροχές που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν όταν καθορίζεται οποιαδήποτε έκπτωση φόρου εισροών στην περίπτωση του δυνάμει του άρθρου 21(1).

(4) Κατά την εφαρμογή του εδαφίου (1) πιο πάνω, η παροχή υπηρεσιών που θεωρείται ότι πραγματοποιείται από το λήπτη λογίζεται ότι έχει πραγματοποιηθεί σε χρόνο που καθορίζεται σύμφωνα με Κανονισμούς για τον προσδιορισμό του χρόνου της παροχής σε περιπτώσεις που εμπίπτουν σε εκείνο το εδάφιο.

2 του 4(I) του 2011.
Έκτο και
Έβδομο Παράρτημα.

(5) Το εδάφιο (1) δεν εφαρμόζεται για υπηρεσίες που περιγράφονται στο Έκτο και Έβδομο Παράρτημα.

3 του 88(I) του 2005.
Αντίστροφη χρέωση
για αέριο και
ηλεκτρική ενέργεια
που παραδίδονται
από πρόσωπα εκτός
της Δημοκρατίας.

11A. Όταν παραδίδεται αέριο μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας:

(α) Από πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο εκτός της Δημοκρατίας, και

(β) λαμβάνεται από πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, για σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί,

τότε οι διατάξεις του παρόντος Νόμου και ειδικότερα οι διατάξεις που επιβάλλουν Φ.Π.Α. επί των συναλλαγών και οι διατάξεις που παρέχουν στα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα δικαίωμα προς έκπτωση του φόρου εισροών εφαρμόζονται ωσάν ο λήπτης να είχε ο ίδιος παραδώσει τα αγαθά στο εσωτερικό της Δημοκρατίας μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης του και ωσάν η παράδοση να ήταν φορολογητέα παράδοση.

2 του 16(I) του 2012.
Απόδοση του Φ.Π.Α.
από τον πελάτη για
ορισμένες
συναλλαγές.

11B.-(1) Το παρόν άρθρο, εφαρμόζεται για υπηρεσίες ή υπηρεσίες μαζί με αγαθά που παρέχονται μέσα στα πλαίσια κατασκευής, μετατροπής, κατεδάφισης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή οποιοδήποτε έργου πολιτικής μηχανικής.

(2) Οι υπηρεσίες που αναφέρονται στο εδάφιο (1) θεωρούνται για τους σκοπούς του Πρώτου Παραρτήματος του παρόντος Νόμου ως φορολογητέες συναλλαγές του λήπτη, όσο και του προσώπου που τις πραγματοποιεί, εφόσον ο λήπτης λαμβάνει τις υπηρεσίες στα πλαίσια άσκησης ή για την προώθηση της επιχείρησης που ασκεί, έστω και αν αυτές αποτελούν κεφαλαιουχικά στοιχεία της επιχείρησής του.

(3) Για τους σκοπούς του εδαφίου (2), η αξία της συναλλαγής καθορίζεται επί τη βάση του ότι δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. στη συναλλαγή.

(4) Σε περίπτωση που –

(α) υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες σε πρόσωπο («στο λήπτη») σε οποιοδήποτε χρόνο·

(β) οι υπηρεσίες που παρέχονται εμπίπτουν στις υπηρεσίες που περιγράφονται στο εδάφιο (1)· και

(γ) ο λήπτης είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της συναλλαγής και λαμβάνει τις υπηρεσίες στα πλαίσια άσκησης ή για την προώθηση της επιχείρησης που ασκεί,

οι διατάξεις του παρόντος Νόμου και ειδικότερα οι διατάξεις που επιβάλλουν Φ.Π.Α., επί των συναλλαγών και οι διατάξεις που παρέχουν στα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα δικαίωμα προς έκπτωση του φόρου εισροών εφαρμόζονται ως εάν ο λήπτης να είχε ο ίδιος παράσχει τις υπηρεσίες ή τις υπηρεσίες μαζί με τα αγαθά, μέσα στα πλαίσια ή για την προώθηση της επιχείρησής του.

(5) Οι διατάξεις του παρόντος Νόμου που ρυθμίζουν το ποσό του φόρου εισροών, τον οποίο δικαιούται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να εκπέσει, ισχύει για τις συναλλαγές για τις οποίες, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, ο Φ.Π.Α. αποδίδεται από το λήπτη.

2 του 118(I) του 2013.
Απόδοση του Φ.Π.Α. από το λήπτη για ορισμένες παραδόσεις αγαθών.

Πρώτο Παράρτημα.

11Γ.-(1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται σε πρόσωπα που είναι εγγεγραμμένα στο Μητρώο Φ.Π.Α. και των οποίων ο κώδικας οικονομικής δραστηριότητας είναι ο κώδικας συνδυασμένης ονοματολογίας 46771 και συνίστανται σε μεταχειρισμένα μέταλλα ή/και απορρίμματα μετάλλων.

(2) Οι συναλλαγές που αναφέρονται στο εδάφιο (1) θεωρούνται για τους σκοπούς του Πρώτου Παραρτήματος ως φορολογητέες συναλλαγές του λήπτη, εφόσον ο λήπτης λαμβάνει τα αγαθά στα πλαίσια άσκησης ή για σκοπούς προώθησης της επιχείρησής που ασκεί, έστω και αν αποτελούν κεφαλαιουχικά στοιχεία της επιχείρησής του.

(3) Για τους σκοπούς του εδαφίου (2), η αξία της συναλλαγής καθορίζεται επί τη βάση του ότι δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. στη συναλλαγή.

(4) Σε περίπτωση που –

(α) οποιοδήποτε πρόσωπο παραδίδει αγαθά στο λήπτη σε οποιοδήποτε χρόνο,

(β) τα αγαθά που παραδίδονται εμπίπτουν στις κατηγορίες αγαθών που αναφέρονται στο εδάφιο (1), και

(γ) ο λήπτης είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της συναλλαγής και λαμβάνει τα αγαθά στα πλαίσια άσκησης ή για σκοπούς προώθησης της επιχείρησής που ασκεί,

οι διατάξεις του παρόντος Νόμου και ειδικότερα οι διατάξεις που επιβάλλουν Φ.Π.Α. επί των συναλλαγών και οι διατάξεις που παρέχουν στα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα δικαίωμα προς έκπτωση του φόρου εισροών, εφαρμόζονται ως εάν ο λήπτης είχε ο ίδιος παραδώσει τα αγαθά, μέσα στα ή για σκοπούς προώθησης της επιχείρησής του.

(5) Οι διατάξεις του παρόντος Νόμου που ρυθμίζουν το ποσό του φόρου εισροών, το οποίο δικαιούται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να εκπέσει, ισχύει για τις συναλλαγές για τις οποίες, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, ο Φ.Π.Α. αποδίδεται από το λήπτη.

(6) Πρόσωπο για το οποίο εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος άρθρου, υποχρεούται για περίοδο έξι (6) ετών, από την ημερομηνία κατά την οποία παραδόθηκαν τα αγαθά που αναφέρονται στο εδάφιο (1) στο λήπτη, να τηρεί αρχείο, στο οποίο καταγράφονται ξεχωριστά οι συναλλαγές για τις οποίες εφαρμόζεται το παρόν άρθρο· το αρχείο περιέχει όλα τα στοιχεία που αφορούν την αγορά και παράδοση αγαθών, για τα οποία εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος άρθρου.

2 του 157(I) του 2017.
Αντίστροφη χρέωση για παράδοση ακινήτων και οικοπέδων.

11Δ. - (1) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται στην περίπτωση -

(α) Μεταβίβασης κτιρίου ή τμήματός του και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτό ή και εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας επ' αυτού, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτό·

(β) μεταβίβασης της κατοχής κτιρίου ή τμήματός του και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτό ή εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας επ' αυτού δυνάμει σύμβασης πώλησης ή δυνάμει συμφωνίας η οποία προβλέπει ρητά ότι θα μεταβιβαστεί και το κτίριο μαζί με το οικοπέδο που μεταβιβάζεται μαζί με αυτό σε μελλοντικό χρόνο ή δυνάμει σύμβασης μίσθωσής του με δικαίωμα εξαγοράς, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση, για το οποίο έχει κατατεθεί δεόντως συμπληρωμένη αίτηση έκδοσης πολεοδομικής άδειας μετά την 1^η Μαΐου 2004,

(γ) μεταβίβασης της κατοχής, μεταβίβασης εξ' αδιαίρετου ιδανικής μερίδας, μεταβίβασης της κατοχής δυνάμει σύμβασης ή συμφωνίας πώλησης ή δυνάμει συμφωνίας, η οποία ρητά προβλέπει ότι η κυριότητα θα μεταβιβαστεί σε μελλοντικό χρόνο, ή δυνάμει σύμβασης μίσθωσης με δικαίωμα εξαγοράς μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης η οποία προορίζεται για την ανέγερση μίας ή περισσότερων σταθερών κατασκευών και πραγματοποιείται στο πλαίσιο άσκησης οικονομικής δραστηριότητας,

όταν η μεταβίβαση γίνεται από το δανειολήπτη στο πλαίσιο διαδικασίας αναδιάρθρωσης δανείου, καθώς και στο πλαίσιο διαδικασίας αναγκαστικής μεταβίβασης προς το δανειστή.

Πρώτο
Παράρτημα.

(2) Οποιαδήποτε περίπτωση παράδοσης αγαθών από τις προβλεπόμενες στο εδάφιο (1), για τους σκοπούς του Πρώτου Παραρτήματος θεωρείται ως φορολογητέα συναλλαγή του λήπτη όπως και του προσώπου που την πραγματοποιεί, εφόσον ο λήπτης λαμβάνει τα αγαθά στο πλαίσιο άσκησης ή προς προώθηση της επιχείρησης που ασκεί, έστω και αν αυτά αποτελούν κεφαλαιουχικά στοιχεία της επιχείρησης του λήπτη.

Για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου, η αξία της συναλλαγής καθορίζεται επί τη βάση της μη επιβολής Φ.Π.Α. στη συναλλαγή.

(3) Σε περίπτωση κατά την οποία -

(α) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε οποιοδήποτε χρόνο παραδίδει αγαθά σε πρόσωπο (το «λήπτη»)

(β) τα αγαθά που παραδίδονται εμπίπτουν στην έννοια των αγαθών που προβλέπονται στο εδάφιο (1) και

(γ) ο λήπτης κατά το χρόνο της συναλλαγής είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και λαμβάνει τα αγαθά στο πλαίσιο άσκησης ή προς προώθηση της επιχείρησης που ασκεί,

οι διατάξεις του παρόντος Νόμου και ειδικότερα οι διατάξεις που προβλέπουν για την επιβολή Φ.Π.Α. επί των συναλλαγών και οι διατάξεις που παρέχουν σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δικαίωμα προς έκπτωση του φόρου εισροών, εφαρμόζονται ωσάν ο λήπτης να είχε παραδώσει ο ίδιος τα αγαθά στο πλαίσιο ή προς προώθηση της επιχείρησης που ασκεί.

(4) Οι διατάξεις του παρόντος Νόμου που προβλέπουν για το ποσό του φόρου εισροών τον οποίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δικαιούται να εκπέσει, ισχύουν για συναλλαγές για τις οποίες ο Φ.Π.Α. δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, αποδίδεται από το λήπτη.

5 του 13(I) του 2010.
Τόπος όπου ανήκει ο παρέχων ή ο λήπτης υπηρεσιών.
Δέκατο Τρίτο
Παράρτημα.
3 του 4(I) του 2011.

12.-(1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για να καθορίζεται για τους σκοπούς του άρθρου 10Α ή του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος ή του άρθρου 11, σε σχέση με οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών, κατά πόσο ο παροχέας ή ο λήπτης ανήκει σε μια χώρα ή άλλη.

(2) Πρόσωπο που είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο θεωρείται ότι ανήκει στη σχετική χώρα.

(3) Στο εδάφιο (2) η φράση «σχετική χώρα» σημαίνει -

(α) αν το πρόσωπο έχει επιχειρηματική εγκατάσταση ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση σε μια χώρα, και δεν έχει τέτοια εγκατάσταση σε άλλη χώρα, εκείνη η χώρα,

(β) αν το πρόσωπο έχει επιχειρηματική εγκατάσταση, ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση ή εγκαταστάσεις σε περισσότερες από μία χώρες, η χώρα στην οποία βρίσκεται η σχετική εγκατάσταση, και

(γ) διαφορετικά, η χώρα της συνήθους διαμονής του προσώπου.

(4) Στην παράγραφο (β) του εδαφίου (3), η φράση «σχετική εγκατάσταση» σημαίνει οποιαδήποτε επιχειρηματική εγκατάσταση ή οποιαδήποτε από τις μόνιμες εγκαταστάσεις του προσώπου που συνδέεται πιο άμεσα με την παροχή.

(5) Πρόσωπο το οποίο δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο θεωρείται ότι ανήκει στη χώρα όπου έχει τη συνήθη διαμονή του.

(6) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, «συνήθης διαμονή», σε σχέση με νομικό πρόσωπο, σημαίνει τον τόπο όπου έχει νόμιμα συσταθεί.

10 του 95(I) του 2004.

Απόκτηση αγαθών από κράτη μέλη

10 του 95(I) του 2004.
Πεδίο εφαρμογής του Φ.Π.Α. επί αποκτήσεων από κράτη μέλη.

12A.-(1) Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί οποιασδήποτε απόκτησης οποιωνδήποτε αγαθών από άλλο κράτος μέλος όταν -

(α) η απόκτηση είναι φορολογητέα απόκτηση και πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας·

(β) η απόκτηση δεν είναι σύμφωνα με φορολογητέα συναλλαγή· και

(γ) το πρόσωπο που πραγματοποιεί την απόκτηση είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή τα αγαθά υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ή αφορούν καινούρια μεταφορικά μέσα.

(2) Η απόκτηση των αγαθών από άλλο κράτος μέλος είναι φορολογητέα απόκτηση αν -

(α) εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (3) ή τα αγαθά αφορούν καινούργια μεταφορικά μέσα· και

(β) δεν είναι εξαιρούμενη απόκτηση.

(3) Η απόκτηση των αγαθών από άλλο κράτος μέλος εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου αυτού αν -

(α) τα αγαθά αποκτώνται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση-

(i) οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί οποιοδήποτε πρόσωπο· ή

(ii) οποιωνδήποτε δραστηριοτήτων που ασκούνται άλλων από εκείνων που ασκούνται υπό τη μορφή επιχείρησης από οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή οποιανδήποτε λέσχη, σωματείο ή άλλη ένωση προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα·

(β) το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά είναι εκείνο που ασκεί την επιχείρηση ή, ανάλογα με την περίπτωση, αυτές τις δραστηριότητες· και

(γ) ο προμηθευτής -

(i) είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος κατά το χρόνο της πράξης σύμφωνα με την οποία τα αγαθά αποκτώνται· και

(ii) συμμετέχοντας στην πράξη αυτή, ενεργεί μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης που ασκεί.

10 του 95(I) του 2004.
Έννοια της

12B.-(1) Τηρουμένων των ακόλουθων διατάξεων του παρόντος άρθρου, αναφορές στον παρόντα Νόμο στην απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος ερμηνεύονται ως αναφορές σε οποιαδήποτε απόκτηση αγαθών για εκτέλεση πράξης σε σχέση με την οποία ικανοποιούνται

απόκτησης αγαθών
από άλλο κράτος
μέλος.

οι ακόλουθες προϋποθέσεις, ήτοι –

(α) η πράξη είναι παράδοση αγαθών, περιλαμβανομένου οτιδήποτε θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ως παράδοση αγαθών' και

(β) η πράξη συνεπάγεται με μεταφορά των αγαθών από άλλο κράτος μέλος'

και αναφορές στον παρόντα Νόμο στον προμηθευτή, σε σχέση με τέτοια απόκτηση, θα ερμηνεύονται ανάλογα.

(2) Δεν είναι ουσιώδες για τους σκοπούς του εδαφίου (1) κατά πόσο η μεταφορά των αγαθών από άλλο κράτος μέλος πραγματοποιείται από ή δυνάμει οδηγίων του προμηθευτή ή από ή δυνάμει οδηγιών του προσώπου που αποκτά τα αγαθά ή οποιουδήποτε άλλου προσώπου.

(3) Όταν το πρόσωπο που έχει την κυριότητα οποιωνδήποτε αγαθών δεν αλλάζει, συνεπεία οτιδήποτε που θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ως παράδοση αγαθών, αυτή η παράδοση θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ως πράξη σύμφωνα με την οποία υπάρχει απόκτηση των αγαθών από το πρόσωπο που την πραγματοποιεί.

(4) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν αναφορικά με οποιαδήποτε περιγραφή πράξης ότι η απόκτηση των αγαθών σύμφωνα με πράξη εκείνης της περιγραφής δεν θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ως απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος.

10 του 95(I) του
2004.
Χρόνος της
απόκτησης.

12Γ.-(1) Τηρουμένου του άρθρου 13B και οποιωνδήποτε Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου (3), όταν αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος, η απόκτηση θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι λαμβάνει χώρα σε οποιαδήποτε από τις πιο κάτω ημερομηνίες είναι ενωρίτερη –

(α) τη δέκατη πέμπτη (15) ημέρα του μήνα που ακολουθεί εκείνον κατά τη διάρκεια του οποίου συμβαίνει το γεγονός το οποίο, σε σχέση με αυτή την απόκτηση, είναι το πρώτο σχετικό γεγονός για σκοπούς φορολόγησης της απόκτησης' και

(β) την ημέρα έκδοσης τιμολογίου, αναφορικά με την πράξη σύμφωνα με την οποία αποκτώνται τα αγαθά, τέτοιας περιγραφής που δύνανται να καθορίζεται με Κανονισμούς.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, το γεγονός το οποίο είναι σε σχέση με απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος, το πρώτο σχετικό γεγονός για τους σκοπούς φορολόγησης της απόκτησης είναι η αρχική μεταφορά των αγαθών η οποία σχετίζεται με την πράξη σύμφωνα με την οποία τα αγαθά αποκτώνται.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν για το χρόνο που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα η απόκτηση σε καθορισμένες περιπτώσεις όπου το όλον ή μέρος οποιασδήποτε αντιπαροχής που εμπεριέχεται στην πράξη για εκτέλεση της οποίας τα αγαθά αποκτώνται προσδιορίζεται ή είναι πληρωτέο περιοδικά, ή από χρόνο σε χρόνο, ή κατά το τέλος της περιόδου. Οι Κανονισμοί δύνανται επίσης να προβλέπουν, σε σχέση με οποιαδήποτε περίπτωση που αυτοί εφαρμόζονται, ότι τα αγαθά θεωρούνται ότι αποκτώνται χωριστά και διαδοχικά σε καθορισμένους χρόνους ή διαστήματα.

10 του 95(I) του
2004.
Τόπος της απόκτησης.

12Δ. - (1) Τηρουμένου του άρθρου 13B, το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για να καθορίζεται, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, κατά πόσο αγαθά που αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος αποκτώνται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

(2) Αγαθά θεωρούνται ότι αποκτώνται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας αν αυτά αποκτώνται για εκτέλεση πράξης η οποία συνεπάγεται τη μεταφορά τους στη Δημοκρατία και δε συνεπάγεται τη μεταφορά τους από τη Δημοκρατία, και, τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος άρθρου, διαφορετικά θεωρούνται ότι αποκτώνται εκτός της Δημοκρατίας.

(3) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (4), αγαθά θεωρούνται ότι αποκτώνται στο

εσωτερικό της Δημοκρατίας αν αυτά αποκτώνται από πρόσωπο το οποίο, για τους σκοπούς της απόκτησής τους, χρησιμοποιεί τον αριθμό που του χορηγήθηκε για τους σκοπούς του Φ.Π.Α., στη Δημοκρατία.

(4) Το εδάφιο (3) δεν απαιτεί όπως οποιαδήποτε αγαθά να θεωρούνται ως αποκτηθέντα στο εσωτερικό της Δημοκρατίας όταν αποδεικνύεται, σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ότι ο Φ.Π.Α. –

(α) έχει καταβληθεί σε άλλο κράτος μέλος επί της απόκτησης αυτών των αγαθών και

(β) έχει καταστεί οφειλόμενος συνεπεία διατάξεων του νόμου εκείνου του κράτους μέλους που αντιστοιχούν σε σχέση με εκείνο το κράτος μέλος με τις διατάξεις του εδαφίου (2).

(5) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου –

(α) για τις περιπτώσεις στις οποίες πρόσωπο θεωρείται ότι του έχει χορηγηθεί αριθμός για τους σκοπούς του Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία

(β) για τις περιπτώσεις στις οποίες ένα πρόσωπο θεωρείται ότι χρησιμοποιεί τέτοιο αριθμό για σκοπούς απόκτησης οποιωνδήποτε αγαθών και

(γ) για την επιστροφή, σε καθορισμένες περιπτώσεις, του Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στη Δημοκρατία επί της απόκτησης των αγαθών σε σχέση με την οποία οι προϋποθέσεις που καθορίζονται στο εδάφιο (4)(α) και (β) ικανοποιούνται.

10 του 95(I) του 2004.

Αποκτήσεις από πρόσωπα που ανήκουν σε άλλα κράτη μέλη.

12E. -(1) Τηρουμένου του εδαφίου (3), όταν -

(α) πρόσωπο (που στο εξής θα αναφέρεται ως «ο αρχικός προμηθευτής») πραγματοποιεί παράδοση αγαθών σε πρόσωπο που ανήκει σε άλλο κράτος μέλος (που στο εξής θα αναφέρεται ως «ο ενδιάμεσος προμηθευτής»)

(β) αυτή η παράδοση συνεπάγεται τη μεταφορά των αγαθών από άλλο κράτος μέλος και τη μεταφορά τους προς τη Δημοκρατία αλλά δεν συνεπάγεται τη μεταφορά των αγαθών από τη Δημοκρατία

(γ) τόσο αυτή η παράδοση όσο και η μεταφορά των αγαθών προς τη Δημοκρατία είναι για τους σκοπούς της πραγματοποίησής παράδοσης από τον ενδιάμεσο προμηθευτή σε άλλο πρόσωπο (που στο εξής θα αναφέρεται ως «ο πελάτης» που είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου

(δ) καμία από αυτές τις παραδόσεις συνεπάγεται τη μεταφορά των αγαθών από κράτος μέλος στο οποίο ο ενδιάμεσος προμηθευτής είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της μεταφοράς χωρίς επίσης να συνεπάγεται την προηγούμενη μεταφορά των αγαθών σε εκείνο το κράτος μέλος και

(ε) θα υπήρχε φορολογητέα απόκτηση από τον πελάτη αν η παράδοση σε αυτόν συνεπάγετο τη μεταφορά των αγαθών από άλλο κράτος μέλος προς τη Δημοκρατία,

η παράδοση από τον αρχικό προμηθευτή προς τον ενδιάμεσο προμηθευτή δεν λαμβάνεται υπόψη για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου και η παράδοση από τον ενδιάμεσο προμηθευτή προς τον πελάτη θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, εκτός για τους σκοπούς του Μέρους III του Πρώτου Παραρτήματος, ως εάν να συνεπάγετο τη μεταφορά των αγαθών από άλλο κράτος μέλος προς τη Δημοκρατία.

Πρώτο Παράρτημα.

(2) Τηρουμένου του εδαφίου (3), όταν -

(α) πρόσωπο που ανήκει σε άλλο κράτος μέλος πραγματοποιεί τέτοια παράδοση αγαθών σε πρόσωπο που είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου, η οποία συνεπάγεται και την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους σε τόπο στη Δημοκρατία στον οποίο μεταφέρονται και

(β) θα ήταν φορολογητέα απόκτηση από το εγγεγραμμένο πρόσωπο αν αυτή η παράδοση θεωρείτο ως εάν να μην ήταν φορολογητέα συναλλαγή αλλά ως εάν να συνεπάγετο τη μεταφορά των αγαθών από άλλο κράτος μέλος στη Δημοκρατία,

Πρώτο Παράρτημα.

αυτή η παράδοση θεωρείται ως τέτοια εκτός για τους σκοπούς του Μέρους III του Πρώτου Παραρτήματος.

(3) Ούτε το εδάφιο (1) ούτε το εδάφιο (2) εφαρμόζονται σε σχέση με οποιανδήποτε παράδοση εκτός αν ο ενδιάμεσος προμηθευτής ή, ανάλογα με την περίπτωση, το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση συμμορφώνεται με τέτοιες απαιτήσεις καθόσον αφορά την προσκόμιση, είτε πριν είτε μετά την πραγματοποίηση της παράδοσης, τιμολογίων και άλλων εγγράφων, και την παροχή πληροφοριών, προς –

(α) τον Έφορο, και

(β) τον προμηθευτή,

όπως καθορίζεται σε Κανονισμούς που δύνανται να εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο. Οι Κανονισμοί αυτοί δύνανται επίσης να προβλέπουν για το χρόνο κατά τον οποίο, και τον τύπο και τρόπο κατά τον οποίο, οποιοδήποτε έγγραφο θα προσκομίζεται ή πληροφορία θα παρέχεται και για τα στοιχεία που αυτά θα περιέχουν.

(4) Όταν οι διατάξεις του παρόντος άρθρου καθιστούν μια φορολογητέα απόκτηση ως πραγματοποιηθείσα, τότε τηρουμένου του άρθρου 13B και οποιωνδήποτε Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 12Γ(3), η απόκτηση θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα την ημέρα έκδοσης τιμολογίου, αναφορικά με την πράξη για εκτέλεση της οποίας αποκτώνται τα αγαθά, τέτοιας περιγραφής που μπορεί να καθορίζεται στους Κανονισμούς.

(5) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, πρόσωπο ανήκει σε άλλο κράτος μέλος αν –

(α) δεν έχει στη Δημοκρατία επιχειρηματική ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση και δεν έχει τη συνήθη κατοικία του στη Δημοκρατία·

(β) δεν είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου ούτε απαιτείται να είναι εγγεγραμμένο τοιουτοτρόπως·

(γ) δεν έχει αντιπρόσωπο Φ.Π.Α. και δεν είναι προς το παρόν υπόχρεο να ορίσει τέτοιο· και

(δ) είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος·

αλλά, για τον καθορισμό για τους σκοπούς της παραγράφου (β) κατά πόσο ένα πρόσωπο απαιτείται να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου, δεν λαμβάνονται υπόψη οποιεσδήποτε συναλλαγές οι οποίες, αν ανήκε σε άλλο κράτος μέλος και συμμορφώνετο με τις απαιτήσεις που καθορίζονται στο εδάφιο (3), δεν θα λαμβάνονταν υπόψη με βάση το άρθρο αυτό.

(6) Χωρίς επηρεασμό του άρθρου 12Δ(4), όταν –

(α) οποιαδήποτε αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος σε περίπτωση που αντιστοιχεί, σε σχέση με άλλο κράτος μέλος, στην περίπτωση που καθορίζεται σε σχέση με τη Δημοκρατία στο εδάφιο (1) και

(β) το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου και θα ήταν ο ενδιάμεσος προμηθευτής σε σχέση με αυτή την αντίστοιχη περίπτωση,

4 του 141(I) του

η παράδοση αυτών των αγαθών σε αυτό το πρόσωπο και η παράδοση αυτών των αγαθών από αυτό το πρόσωπο στο πρόσωπο που θα ήταν ο πελάτης σε αυτή την αντίστοιχη περίπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, εκτός για τους σκοπούς των

2007. διατάξεων για τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 3Α.

(7) Αναφορές στο παρόν άρθρο σε πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος δεν περιλαμβάνουν αναφορές σε πρόσωπο που είναι τέτοιο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μόνο δυνάμει διατάξεων του νόμου άλλου κράτους μέλους αντίστοιχων με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου δυνάμει των οποίων πρόσωπο που δεν είναι εγγεγραμμένο σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο θεωρείται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αν είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο.

11 του 95(I) του 2004.

Εισαγωγή αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών

Εφαρμογή
τελωνειακών
νομοθετημάτων.
82 του 1967
57 του 1969
4 του 1971
45 του 1973
12 του 1977
104 του 1987
98 του 1989
5 του 1991
77(I) του 1998
14(I) του 1999.
12(α) του 95(I) του
2004.

13.— (1) Τηρουμένων τέτοιων εξαιρέσεων και προσαρμογών που μπορούν να θεσπιστούν με Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο και εξαιρουμένων των περιπτώσεων στις οποίες προκύπτει αντίθετη πρόθεση, οι διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας και των άλλων νομοθετημάτων και δευτερογενούς νομοθεσίας που εκάστοτε ισχύουν γενικά σε σχέση με εισαγωγικούς δασμούς, ειδικούς φόρους κατανάλωσης και φόρους κατανάλωσης οι οποίοι επιβάλλονται επί της εισαγωγής αγαθών στη Δημοκρατία, εφαρμόζονται στην έκταση που είναι σχετικές σε σχέση με οποιοδήποτε Φ.Π.Α. επιβλητέο επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών όπως εφαρμόζονται σε σχέση με οποιοδήποτε τέτοιο εισαγωγικό δασμό ή ειδικό φόρο κατανάλωσης ή φόρο κατανάλωσης ή ανάλογα με την περίπτωση, Κοινοτικούς τελωνειακούς δασμούς.

(2) Οι ακόλουθες διατάξεις εξαιρούνται από εκείνες που ισχύουν όπως αναφέρεται στο εδάφιο (1) πιο πάνω, δηλαδή—

12(β) του 95(I) του
2004.

(α) οποιοσδήποτε διατάξεις της εκάστοτε σε ισχύ τελωνειακής νομοθεσίας που προβλέπουν απαλλαγή ή επιστροφή τελωνειακών δασμών ή ειδικών φόρων κατανάλωσης ή φόρων κατανάλωσης εκτός από τις απαλλαγές που προβλέπονται στους εκάστοτε σε ισχύ κανονισμούς για τις φορολογικές απαλλαγές ταξιδιωτών που προέρχονται από τρίτες χώρες και τους εκάστοτε σε ισχύ Κανονισμούς για φορολογικές απαλλαγές που χορηγούνται κατά την εισαγωγή εμπορευμάτων υπό μορφή μικροδεμάτων μη εμπορικού χαρακτήρα προελεύσεων τρίτων χωρών·

Κεφ. 130.

(β) οποιαδήποτε διάταξη οποιοδήποτε νόμου που παρέχει απαλλαγή από την πληρωμή δασμών ή φόρων επί της εισαγωγής αγαθών σε οργανισμούς δημόσιου δικαίου, δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμούς ή κατόχους αδειών δυνάμει του περί Σκυροκονιάματος (Ενθάρρυνση και Έλεγχος Βιομηχανιών) Νόμου·

(γ) οποιαδήποτε διάταξη ή διευθέτηση που παρέχει απαλλαγή από την πληρωμή δασμών και φόρων επί της εισαγωγής αγαθών σε οποιαδήποτε εργολήπτη δημόσιων έργων.

12(γ) του 95(I) του
2004.
5(β) του 141(I)
του 2007.
Κεφ. 303
42 του 1968
7 του 1977
43(I) του 1994
68(I) του 1998.

(3) Οι τελωνειακές διατυπώσεις για τα είδη που διακινούνται με το ταχυδρομείο και υπόκεινται σε έλεγχο από το Τμήμα Τελωνείων και καθορίζονται με Κανονισμούς του Υπουργικού Συμβουλίου που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 19 του περί Ταχυδρομείων Νόμου μπορούν να προβλέπουν ειδικές ρυθμίσεις σε σχέση με το Φ.Π.Α.

13 του 95(I) του
2004.
Φορολογική αποθήκη
Φ.Π.Α.

13Α.—(1) Ο Έφορος ή οποιοδήποτε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται, αν το κρίνει κατάλληλο, ύστερα από σχετική αίτηση από ή εκ μέρους οποιοδήποτε προσώπου, να εγκρίνει οποιοδήποτε εγγεγραμμένο πρόσωπο ως φορολογικό αποθηκευτή Φ.Π.Α. Τέτοια αίτηση υποβάλλεται γραπτώς σε τέτοιο τύπο, συνοδεύεται από τέτοιες πληροφορίες και

υπόκειται σε τέτοιους όρους όπως ο Έφορος δύναται να καθορίσει σε Γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Νοείται ότι, ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του δύναται εκάστοτε να καθορίζει τέλη άδειας των φορολογικών αποθηκών Φ.Π.Α. καθώς και ετήσια τέλη λειτουργίας τους.

(2) Τηρουμένων εκείνων των όρων και των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 13ΣΤ, τέτοιο πρόσωπο δικαιούται να τηρεί φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α.

(3) Ο Έφορος ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται κατά την εξέταση αίτησης που υποβάλλεται από πρόσωπο για να καταστεί φορολογικός αποθηκευτής Φ.Π.Α. να λάβει υπόψη οποιοδήποτε θέμα το οποίο θεωρεί σχετικό και δύναται, χωρίς επηρεασμό της γενικότητας εκείνης της διάταξης να λάβει υπόψη όλα ή οποιοδήποτε από τα ακόλουθα –

(α) το ιστορικό συμμόρφωσης του προσώπου και την ικανότητα του να συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον παρόντα Νόμο και τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει αυτού·

(β) το ιστορικό συμμόρφωσης του προσώπου και την ικανότητα του να συμμορφώνεται με την τελωνειακή νομοθεσία·

(γ) το ιστορικό συμμόρφωσης του προσώπου και την ικανότητα του να συμμορφώνεται με τις κοινοτικές τελωνειακές διατάξεις·

(δ) το ιστορικό συμμόρφωσης του προσώπου και την ικανότητα του να συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις άλλων κρατών μελών σχετικές με το Φ.Π.Α. και φόρους ισοδύναμου αποτελέσματος με τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης·

(ε) αν ο αιτητής είναι εταιρεία, το ιστορικό συμμόρφωσης και την ικανότητα να συμμορφώνονται με τα θέματα που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων (α) μέχρι (δ) οι διευθυντές της εταιρείας, συνδεδεμένα με τους διευθυντές και τους διευθύνοντες συμβούλους της εταιρείας πρόσωπα και

(στ) αν ο αιτητής είναι φυσικό πρόσωπο, το ιστορικό συμμόρφωσης και την ικανότητα να συμμορφώνεται με τα θέματα που αναφέρονται στις παραγράφους (α) μέχρι (δ) οποιασδήποτε εταιρείας στην οποία είναι ή ήταν διευθυντής ή διευθύνων σύμβουλος,

και για τους σκοπούς των παραγράφων (ε) και (στ) «συνδεδεμένο» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό στην παράγραφο 1(4) του Τέταρτου Παραρτήματος.

Τέταρτο Παράρτημα.

(4) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (5), πρόσωπο εγκεκριμένο δυνάμει του εδαφίου (1) παραμένει φορολογικός αποθηκευτής Φ.Π.Α. μέχρι να παύσει να είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο ή μέχρι να ειδοποιήσει γραπτώς τον Έφορο ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο ότι θα παύσει να είναι φορολογικός αποθηκευτής Φ.Π.Α.

(5) Ο Έφορος ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται αν το κρίνει κατάλληλο από καιρό σε καιρό-

(α) να επιβάλει όρους στον φορολογικό αποθηκευτή Φ.Π.Α. επιπρόσθετων εκείνων των όρων, αν υπάρχουν, οι οποίοι επιβλήθηκαν δυνάμει του εδαφίου (1) και να τροποποιεί ή ακυρώνει οποιουσδήποτε όρους που είχαν προηγουμένως επιβληθεί·

(β) να ανακαλεί έγκριση οποιοδήποτε προσώπου ως φορολογικού αποθηκευτή Φ.Π.Α.· και

(γ) να ανακαλεί την υπόσταση φορολογικής αποθήκης Φ.Π.Α. από οποιαδήποτε υποστατικά ή τόπους.

(6) Οποιαδήποτε έγκριση του Εφόρου ή εξουσιοδοτημένου προσώπου δυνάμει του εδαφίου (1) και οποιαδήποτε απόσυρση έγκρισης ή άλλη ενέργεια του Εφόρου ή εξουσιοδοτημένου προσώπου δυνάμει του εδαφίου (5) γνωστοποιείται από αυτόν γραπτώς στο φορολογικό

αποθηκευτή Φ.Π.Α. και ισχύει κατά την ημερομηνία της επίδοσης της γνωστοποίησης ή κατά άλλη μεταγενέστερη ημερομηνία που καθορίζεται για το σκοπό αυτό στη γνωστοποίηση.

(7) Χωρίς επηρεασμό των διατάξεων του άρθρου 32 σε σχέση με την υποχρέωση καταβολής του Φ.Π.Α., στα εδάφια (1) και (2) «εγγεγραμμένο πρόσωπο» περιλαμβάνει οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο το οποίο δυνάμει εκείνου του άρθρου εκάστοτε θεωρείται ως μέλος συγκροτήματος.

13 του 95(I) του
2004.
Αγαθά που τέθηκαν
σε φορολογική
αποθήκη
Φ.Π.Α.:
απαλλαγή.

13B.-(1) Τα εδάφια (3) και (4) εφαρμόζονται όταν -

(α) πραγματοποιείται απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος·

(β) αυτά τα αγαθά είναι δικαιούχα αγαθά·

(γ) είτε

(i) η απόκτηση λαμβάνει χώρα ενόσω τα αγαθά παραμένουν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.· είτε

(ii) μετά την απόκτηση αλλά πριν την παράδοση, αν υπάρχει, αυτών των αγαθών η οποία ακολουθεί το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά προβαίνει σε ενέργειες ώστε αυτά να υπαχθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.· και

(δ) το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά, όχι αργότερα από το χρόνο της απόκτησης, ετοιμάζει και τηρεί πιστοποιητικό ότι τα αγαθά τίθενται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, ή, ανάλογα με την περίπτωση, ότι θα ενεργήσει τοιουτοτρόπως ώστε οι διατάξεις της παραγράφου (γ)(ii) να πληρούνται, και το πιστοποιητικό είναι σε τέτοιο τύπο και διατηρείται για τέτοια περίοδο όπως Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να καθορίζουν.

(2) Τα εδάφια (3) και (4) εφαρμόζονται επίσης όταν -

(α) πραγματοποιείται παράδοση αγαθών·

(β) τα εν λόγω αγαθά είναι δικαιούχα αγαθά·

(γ) είτε -

(i) αυτή η παράδοση λαμβάνει χώρα ενόσω τα αγαθά παραμένουν σε καθεστώς φορολογικής Φ.Π.Α. αποθήκευσης· είτε

(ii) μετά από αυτήν την παράδοση αλλά πριν την παράδοση αν υπάρχει, των εν λόγω αγαθών που ακολουθεί, το πρόσωπο προς το οποίο η προηγούμενη παράδοση πραγματοποιείται προβαίνει σε ενέργειες ώστε τα αγαθά να υπαχθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.·

(δ) σε περίπτωση που εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου (γ)(ii), το πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται η παράδοση παραδίδει στον προμηθευτή, όχι αργότερο από το χρόνο παράδοσης, πιστοποιητικό σε τέτοιο τύπο όπως Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να καθορίζουν ότι θα ενεργήσει τοιουτοτρόπως ώστε οι διατάξεις της παραγράφου (γ)(ii) να πληρούνται· και

(ε) η παράδοση δεν είναι πράξη λιανικού εμπορίου.

(3) Η εν λόγω απόκτηση ή παράδοση θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι πραγματοποιείται εκτός της Δημοκρατίας αν οποιαδήποτε μεταγενέστερη παράδοση εκείνων

των αγαθών πραγματοποιείται ενόσω τα αγαθά παραμένουν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης.

(4) Όταν το εδάφιο (3) δεν εφαρμόζεται και η εν λόγω απόκτηση ή παράδοση, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, αυτή η απόκτηση ή παράδοση θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι λαμβάνει χώρα όταν τα αγαθά μεταφέρονται από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.

(5) Όταν –

(α) το εδάφιο (4) εφαρμόζεται σε απόκτηση ή παράδοση·

(β) η απόκτηση ή παράδοση είναι φορολογητέα και δεν υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή· και

ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί αυτής της απόκτησης ή παράδοσης ανεξάρτητα από το ότι το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά ή ο προμηθευτής δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(6) Στο παρόν άρθρο «δικαιούχα αγαθά» σημαίνει αγαθά-

Ενδέκατο
Παράρτημα.

(α) περιγραφής που εμπίπτει στο Ενδέκατο Παράρτημα·

(β) επί των οποίων οποιοδήποτε εισαγωγικοί δασμοί, όπως ορίζονται στο άρθρο 4(10) του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα, είτε έχουν καταβληθεί είτε έχει ανασταλεί η καταβολή τους δυνάμει του άρθρου 224 του εν λόγω Κώδικα ή Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει της τελωνειακής νομοθεσίας·

(γ) στην περίπτωση αγαθών που εισάγονται από τόπο εκτός των κρατών μελών, επί των οποίων οποιοσδήποτε επιβλητέος Φ.Π.Α. δυνάμει του άρθρου 5(1)(γ) του παρόντος Νόμου είτε έχει καταβληθεί είτε έχει ανασταλεί η καταβολή του σύμφωνα με τις κοινοτικές τελωνειακές διατάξεις· και

(δ) στην περίπτωση αγαθών που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, επί των οποίων εκείνος ο ειδικός φόρος κατανάλωσης είτε έχει καταβληθεί είτε έχει ανασταλεί η καταβολή του δυνάμει του εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρου Καταναλώσεως Νόμου.

(7) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ανεξάρτητα από το εδάφιο (4), απόκτηση ή παράδοση θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά τον ουσιαστικό χρόνο της απόκτησης ή παράδοσης.

Ενδέκατο
Παράρτημα.

(8) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με Διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Ενδέκατο Παράρτημα προσθέτοντας ή διαγράφοντας από αυτό οποιαδήποτε αγαθά ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή τους.

13 του 95(I) του
2004.
Φορολογικές
αποθήκες Φ.Π.Α.:
υπηρεσίες.

13Γ.-(1) Παροχή υπηρεσιών υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή όταν -

(α) υποκείμενο το φόρο πρόσωπο πραγματοποιεί παροχή καθορισμένων υπηρεσιών·

(β) αυτές οι υπηρεσίες εξ ολοκλήρου εκτελούνται επί αγαθών ή σε σχέση με αγαθά ενόσω τα εν λόγω αγαθά παραμένουν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.

(γ) εκτός όταν οι υπηρεσίες είναι παροχή από το φορολογικό αποθηκευτή Φ.Π.Α. για φορολογική αποθήκευση Φ.Π.Α. των αγαθών, το πρόσωπο προς το οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες, παραδίδει στον προμηθευτή πιστοποιητικό, σε τέτοιο τύπο όπως Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να καθορίζουν, ότι οι υπηρεσίες εκτελούνται τοιουτοτρόπως·

(δ) η παροχή υπηρεσιών θα ήταν, εκτός από το παρόν άρθρο, φορολογητέα και όχι

υποκείμενη στο μηδενικό συντελεστή και

(ε) ο προμηθευτής εκδίδει προς το πρόσωπο προς το οποίο παρέχεται η υπηρεσία, τιμολόγιο τέτοιας περιγραφής όπως δύναται να καθορίζεται σε Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.

(2) Αν η παροχή υπηρεσιών υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή δυνάμει του εδαφίου (1) (που στο εξής να αναφέρεται ως «μηδενικού συντελεστή παροχή υπηρεσιών») τότε, εκτός εάν υπάρχει παράδοση των εν λόγω αγαθών για την οποία ο ουσιώδης χρόνος είναι –

(α) ενόσω τα αγαθά παραμένουν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. και

(β) μετά τον ουσιώδη χρόνο για τη μηδενικού συντελεστή παροχή υπηρεσιών,

εφαρμόζεται το εδάφιο (3).

(3) Όταν το παρόν εδάφιο εφαρμόζεται –

(α) η πανομοιότυπη παροχή υπηρεσιών με την μηδενικού συντελεστή παροχή υπηρεσιών θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι παρέχεται, κατά το χρόνο που τα αγαθά μετακινούνται από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. ή αν ενωρίτερα, κατά το χρόνο που γίνεται απαιτητός οποιοσδήποτε φόρος κατανάλωσης ή ειδικός φόρος κατανάλωσης για τους σκοπούς της επιχείρησης του προσώπου προς το πρόσωπο προς το οποίο έχει πράγματι παρασχεθεί η μηδενικού συντελεστή παροχή υπηρεσιών και έχουν παρασχεθεί από αυτό το πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης του,

(β) αυτή η παροχή έχει την ίδια αξία όπως η μηδενικού συντελεστή παροχή υπηρεσιών·

(γ) αυτή η παροχή είναι φορολογητέα και όχι υποκείμενη στο μηδενικό συντελεστή παροχή και

(δ) ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί αυτής της παροχής ακόμη και αν το πρόσωπο το οποίο θεωρείται ότι την πραγματοποιεί δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(4) Στο παρόν άρθρο «καθορισμένες υπηρεσίες» σημαίνει –

(α) υπηρεσίες του φορολογικού αποθηκευτή φορολογικής αποθήκης Φ.Π.Α. για την φύλαξη των εν λόγω αγαθών σε καθεστώς αποθήκευσης ή φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.·

(β) σε σχέση με αγαθά που υπάγονται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, υπηρεσίες που εκτελούν επί των αγαθών οποιαδήποτε φυσική λειτουργία, άλλης από οποιασδήποτε που απαγορεύεται δυνάμει Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 13ΣΤ, όπως, και χωρίς επηρεασμό της γενικότητας των ακόλουθων λέξεων, λειτουργίες συντήρησης και επανασυσκευασίας.

13 του 95(I) του 2004.
Μετακίνηση από αποθήκευση: Απόδοση λογαριασμού.

13Δ.-(1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται σε οποιαδήποτε συναλλαγή για την οποία εφαρμόζεται το άρθρο 13B(4) ή 13Γ(3) δηλαδή συναλλαγή που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά τη μετακίνηση ή το χρόνο που γίνεται απαιτητός οποιοσδήποτε φόρος κατανάλωσης ή ειδικός φόρος κατανάλωσης και οποιαδήποτε απόκτηση για την οποία το άρθρο 13B(5) εφαρμόζεται δηλαδή απόκτηση που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά τη μετακίνηση όταν το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(2) Τηρουμένων οποιωνδήποτε Κανονισμών δυνάμει του εδαφίου (3), οποιοσδήποτε καταβλητέος Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής ή απόκτησης καταβάλλεται-

(α) κατά το χρόνο που η συναλλαγή ή απόκτηση θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα δυνάμει του εν λόγω άρθρου· και

(β) από το πρόσωπο από το οποίο τα αγαθά μετακινούνται ή, ανάλογα με την περίπτωση, μαζί με τον ειδικό φόρο κατανάλωσης, από το πρόσωπο που είναι υπόχρεο να καταβάλει αυτό τον

ειδικό φόρο κατανάλωσης.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν τη δυνατότητα υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να καταβάλει το Φ.Π.Α. που υποχρεούται να καταβάλει δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω σε χρόνο μεταγενέστερο από εκείνο που προβλέπουν διαφορετικές διατάξεις για διαφορετικές περιγραφές υποκειμένων στο φόρο προσώπων και για διαφορετικές περιγραφές αγαθών και υπηρεσιών.

13 του 95(I) του 2004.
Ελλείμματα σε αγαθά που τέθηκαν σε φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α.

13E.-(1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται όταν αγαθά έχουν υπαχθεί σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. και, πριν να μετακινηθούν νόμιμα από φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α., έχει διαπιστωθεί ότι αυτά έχουν απολεσθεί ή είναι ελλειμματικά.

(2) Σε οποιαδήποτε περίπτωση που το παρόν άρθρο εφαρμόζεται, εκτός εάν ικανοποιηθεί ο Έφορος ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο ότι η απουσία ή το έλλειμμα σε αυτά τα αγαθά δύναται να αποδοθεί σε φυσική απώλεια ή φθορά ή άλλη αποδεκτή αιτία, ο Έφορος ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται να απαιτήσει όπως ο φορολογικός αποθηκευτής Φ.Π.Α. καταβάλει άμεσα σε σχέση με τα απολεσθέντα αγαθά ή με το όλο ή το μέρος του ελλείμματος, όπως κρίνει αυτός σκόπιμο, το Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέο.

3(α) του 38(I) του 2008.

(3) Στο εδάφιο (2), «Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέο» σημαίνει Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέο επί της παράδοσης των απολεσθέντων αγαθών, ή του ποσού των αγαθών κατά το οποίο τα αγαθά είναι ελλειμματικά, κατά το χρόνο αμέσως πριν να είχε προκύψει η απουσία ή το έλλειμμα να είχε συμβεί, αν η αξία εκείνης της παράδοσης ήταν η κανονική της αξία αλλά όταν αυτός ο χρόνος δεν μπορεί να προσδιοριστεί σε ικανοποίηση του Εφόρου ή του εξουσιοδοτημένου προσώπου, αυτό το Φ.Π.Α. θα είναι το μεγαλύτερο από τα ποσά του Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέα επί της παράδοσης των εν λόγω αγαθών -

3(β) του 38(I) του 2008

(α) αν η αξία αυτής της παράδοσης ήταν η υψηλότερη κανονική της αξία κατά τη διάρκεια της περιόδου (που στο εξής θα αναφέρεται ως «η σχετική περίοδος») που αρχίζει όταν τα αγαθά τέθηκαν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. και λήγει όταν η απουσία ή το έλλειμμα περιήλθε σε γνώση του Εφόρου ή του εξουσιοδοτημένου προσώπου· ή

3(γ) του 38(I) του 2008

(β) αν ο συντελεστής του επιβλητέου Φ.Π.Α. επί της παράδοσης ήταν ο υψηλότερος επιβλητέος συντελεστής επί της παράδοσης τέτοιων αγαθών κατά την διάρκεια της σχετικής περιόδου και η αξία αυτής της παράδοσης ήταν η υψηλότερη κανονική της αξία ενώσο αυτός ο συντελεστής επικρατούσε.

(4) Το παρόν άρθρο έχει εφαρμογή χωρίς επηρεασμό οποιασδήποτε κύρωσης που προκύπτει δυνάμει άλλης διάταξης του παρόντος Νόμου ή Κανονισμών που εκδίδονται με βάση το Νόμο.

13 του 95(I) του 2004.
Άρθρο 13Α μέχρι 13Ε:
Συμπληρωματικό.

13ΣΤ.-(1) Στα άρθρα 13Α μέχρι 13Ε και στο παρόν άρθρο -

«δικαιούχα αγαθά» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 13Β(6)·

«φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α.» σημαίνει τόπο που εγκρίνεται από τον Έφορο δυνάμει του άρθρου 13Α(3) και από τον οποίο τέτοια υπόσταση δεν έχει αποσυρθεί·

«φορολογικός αποθηκευτής Φ.Π.Α.» σημαίνει πρόσωπο εγκεκριμένο δυνάμει του άρθρου 13Α(1)·

«ουσιώδης χρόνος» -

(α) σε σχέση με οποιαδήποτε απόκτηση ή παράδοση ο χρόνος της οποίας καθορίζεται σύμφωνα με Κανονισμούς δυνάμει του άρθρου 9(14) ή 12Γ(3), σημαίνει τέτοιο χρόνο που δύναται να καθορίζεται για το σκοπό του παρόντος άρθρου δυνάμει εκείνων των

Κανονισμών

(β) σε σχέση με οποιανδήποτε άλλη απόκτηση, σημαίνει ο χρόνος άφιξης των αγαθών στον προορισμό για τον οποίο αναχώρησαν από το εν λόγω κράτος μέλος·

(γ) σε σχέση με οποιανδήποτε άλλη παράδοση αγαθών, σημαίνει ο χρόνος κατά τον οποίο η παράδοση θα θεωρείτο ότι ελάμβανε χώρα σύμφωνα με το άρθρο 9(2) αν δεν λαμβανόταν υπόψη το εδάφιο (2)(γ) του ίδιου άρθρου· και

(δ) σε σχέση με οποιανδήποτε άλλη παροχή υπηρεσιών, σημαίνει ο χρόνος κατά τον οποίο οι υπηρεσίες εκτελούνται·

(2) Οποιαδήποτε αναφορά στα άρθρα 13Α μέχρι 13Ε ή στο παρόν άρθρο σε αγαθά που υπάγονται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. είναι, τηρουμένων οποιωνδήποτε Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου (8)(ε), αναφορά σε δικαιούχα αγαθά που φυλάγονται σε φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α. ή μεταφέρονται μεταξύ φορολογικών αποθηκών Φ.Π.Α. σύμφωνα με τέτοιους Κανονισμούς και οποιαδήποτε αναφορά στη μετακίνηση αγαθών από καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. ερμηνεύεται ανάλογα.

(3) Τηρουμένου του εδαφίου (2), οποιαδήποτε αναφορά στα άρθρα 13Γ και 13Δ σε αγαθά που υπάγονται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. είναι αναφορά σε αγαθά που φυλάττονται σε φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α. ή μεταφέρονται μεταξύ φορολογικών αποθηκών Φ.Π.Α., είτε το ίδιο είτε σε διαφορετικά κράτη μέλη, χωρίς την καταβολή σε κράτος μέλος οποιουδήποτε ποσού Φ.Π.Α. και αναφορές σε μετακίνηση αγαθών από καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. ερμηνεύεται ανάλογα.

(4) Όταν ως αποτέλεσμα λειτουργίας επί δικαιούχων αγαθών που υπάγονται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. αλλάζει η φύση τους αλλά τα αγαθά που είναι αποτέλεσμα της εν λόγω λειτουργίας είναι επίσης δικαιούχα αγαθά, οι διατάξεις των άρθρων 13Β μέχρι 13Ε και του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται ως εάν τα αγαθά που είναι αποτέλεσμα της εν λόγω λειτουργίας ήταν τα αρχικά αγαθά.

(5) Όταν ως αποτέλεσμα λειτουργίας επί δικαιούχων αγαθών που υπάγονται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. αυτά παύουν να είναι δικαιούχα αγαθά κατά την παύση αυτών να είναι τέτοια, τα άρθρα 13Β μέχρι 13Ε εφαρμόζονται ως εάν να είχαν κατά τον χρόνο εκείνο μετακινηθεί από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. και για εκείνο το σκοπό ο ιδιοκτήτης των αγαθών θεωρείται ως εάν να ήταν το πρόσωπο που μετακίνησε αυτά.

(6) Όταν –

(α) οποιοδήποτε πρόσωπο παύει να είναι φορολογικός αποθηκευτής Φ.Π.Α. ή

(β) οποιαδήποτε υποστατικά παύουν να έχουν υπόσταση φορολογικής αποθήκης Φ.Π.Α.,

τα άρθρα 13Β μέχρι 13Ε και το παρόν άρθρο εφαρμόζονται ως εάν τα αγαθά για τα οποία είναι ο φορολογικός αποθηκευτής Φ.Π.Α., ή τα αγαθά στην φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α., ανάλογα με την περίπτωση, είχαν κατά το χρόνο εκείνο μεταφερθεί από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. και για εκείνο το σκοπό ο ιδιοκτήτης των αγαθών θεωρείται ως εάν να ήταν το πρόσωπο που μετακίνησε τα αγαθά αυτά.

(7) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να καλύπτουν την εναποθέτηση, τήρηση, ασφάλεια και επεξεργασία αγαθών σε φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α., και τη μετακίνηση αγαθών από φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α..

(8) Χωρίς επηρεασμό της γενικότητας του εδαφίου (7), Κανονισμοί δύνανται, να περιλαμβάνουν διατάξεις –

(α) σε σχέση με –

(i) αγαθά τα οποία υπάγονται, έχουν υπαχθεί ή πρόκειται να υπαχθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.

(ii) άλλα αγαθά τα οποία τηρούνται, έχουν τηρηθεί ή πρόκειται να τηρηθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.

(iii) υποστατικά ή τόπους φορολογικής αποθήκης Φ.Π.Α. και

(iv) φορολογικούς αποθηκευτές Φ.Π.Α. και τις επιχειρήσεις τους,

για την τήρηση, διατήρηση και προσαγωγή αρχείων και την υποβολή δηλώσεων και παροχή πληροφοριών από φορολογικούς αποθηκευτές Φ.Π.Α. και από οποιαδήποτε άλλα πρόσωπα·

(β) να απαιτούν αγαθά εναποθετημένα σε φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α. να προσάγονται ή να καθίστανται διαθέσιμα για επιθεώρηση από εξουσιοδοτημένο πρόσωπο όταν αυτό το απαιτήσει·

(γ) να απαγορεύουν την εκτέλεση επί αγαθών φορολογικής αποθήκης Φ.Π.Α. τέτοιων λειτουργιών όπως δύνανται να καθορίζουν οι Κανονισμοί·

(δ) να ρυθμίζουν τη μεταφορά των αγαθών από μια φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α. σε άλλη·

(ε) αναφορικά με αγαθά τα οποία, αν και τηρούνται σε φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α., δεν είναι δικαιούχα αγαθά ή δεν προορίζονται από το σχετικό πρόσωπο να είναι αγαθά σε σχέση με τα οποία απολαμβάνονται απαλλαγές δυνάμει των άρθρων 13Α μέχρι 13Ε και του παρόντος άρθρου·

(στ) να απαγορεύουν το φορολογικό αποθηκευτή Φ.Π.Α. από το να επιτρέπει όπως αγαθά να μετακινούνται από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. χωρίς καταβολή οποιουδήποτε καταβλητέου Φ.Π.Α. δυνάμει του άρθρου 13Δ κατά ή με αναφορά σε εκείνη τη μετακίνηση και, σε περίπτωση παράβασης αυτής της απαγόρευσης επιτρέπει ο Έφορος ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο να μεταφερθούν τοιουτοτρόπως καθιστώντας από κοινού και κεχωρισμένως τόσο το φορολογικό αποθηκευτή Φ.Π.Α. όσο και το πρόσωπο που μετακινεί τα αγαθά, υπεύθυνα για την καταβολή του Φ.Π.Α.,

και αυτοί μπορεί να περιέχουν τέτοιες παρεμπόμπουσες ή συμπληρωματικές διατάξεις όπως το Υπουργικό Συμβούλιο κρίνει αναγκαίο ή σκόπιμο.

(9) Κανονισμοί δύνανται να προβλέπουν διαφορετική διάταξη για διαφορετικές περιπτώσεις, περιλαμβανομένης διάταξης για διαφορετικούς φορολογικούς αποθηκευτές Φ.Π.Α. ή διαφορετικές περιγραφές φορολογικών αποθηκευτών Φ.Π.Α., για φορολογικές αποθήκες Φ.Π.Α. διαφορετικών περιγραφών ή για αγαθά διαφορετικών κατηγοριών ή περιγραφών ή της ίδιας κατηγορίας ή περιγραφής σε διαφορετικές περιστάσεις.

14 του 95(I) του 2004

Καθορισμός της αξίας

Αξία παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών.
Τέταρτο Παράρτημα.
15 του 95(I) του 2004.

14.—(1) Για τους σκοπούς τους παρόντος Νόμου η αξία οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών καθορίζεται, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από ή με βάση τον παρόντα Νόμο, σύμφωνα με το παρόν άρθρο και το Μέρος I του Τέταρτου Παραρτήματος, και για εκείνους τους σκοπούς τα εδάφια (2) μέχρι (4) πιο κάτω ισχύουν τηρουμένων των διατάξεων εκείνου του Παραρτήματος.

(2) Αν η συναλλαγή πραγματοποιείται έναντι χρηματικής αντιπαροχής, η αξία της λαμβάνεται ότι είναι τόσο ποσό όσο, με την πρόσθεση του επιβλητέου Φ.Π.Α., είναι ίσο προς την αντιπαροχή, συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε επιδότησης που συνδέεται άμεσα με την τιμή της συναλλαγής.

(3) Αν η συναλλαγή πραγματοποιείται έναντι αντιπαροχής μη χρηματικής ή μη εξ ολοκλήρου

χρηματικής, η αξία της λαμβάνεται ότι είναι τόσο χρηματικό ποσό όσο, με την πρόσθεση του επιβλητέου Φ.Π.Α., είναι αντίστοιχο προς την αντιπαροχή.

(4) Όταν μια παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών δεν είναι το μόνο πράγμα με το οποίο σχετίζεται μια χρηματική αντιπαροχή, η συναλλαγή θεωρείται ότι πραγματοποιείται έναντι τόσου μέρους της αντιπαροχής, όσο κανονικά αποδίδεται σε αυτή.

4 του 38(I) του 2008.

(5) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου η κανονική αξία παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών λαμβάνεται ότι είναι το ποσό που θα θεωρείτο η αξία της δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω αν η συναλλαγή πραγματοποιείτο έναντι τόσης χρηματικής αντιπαροχής, όση θα ήταν πληρωτέα από πρόσωπο που δεν έχει τέτοια σχέση με οποιοδήποτε πρόσωπο η οποία θα επηρέαζε εκείνη την αντιπαροχή.

16 του 95(I) του 2004.
Αξία αποκτήσεων από άλλα κράτη μέλη.

14A.-(1) Τηρουμένου του άρθρου 13Γ και για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, η αξία οποιασδήποτε απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος λαμβάνεται ότι είναι η αξία της πράξης με την εκτέλεση της οποίας αποκτώνται αυτά.

(1A) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, η αξία αγαθών που αποκτούνται από άλλο κράτος μέλος λαμβάνεται ότι περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

(α) φόρους κατανάλωσης, ειδικούς φόρους κατανάλωσης, εισαγωγικούς δασμούς που επιβάλλονται είτε εκτός της Δημοκρατίας, είτε λόγω της απόκτησης στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, εκτός του Φ.Π.Α. και

(β) όλα τα παρεπόμενα έξοδα, όπως προμήθεια, συσκευασία, μεταφορά και ασφάλιση με τα οποία επιβαρύνει ο προμηθευτής τον αγοραστή ή τον λήπτη, μέχρι τον πρώτο προορισμό των αγαθών στη Δημοκρατία και

για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου, «πρώτος προορισμός» σημαίνει τον τόπο της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στη Δημοκρατία.

(2) Όταν αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος όχι σε εκτέλεση φορολογητέας συναλλαγής, η αξία της πράξης σε εκτέλεση της οποίας αυτά αποκτώνται, καθορίζεται για σκοπούς του εδαφίου (1) σύμφωνα με το παρόν άρθρο και το Μέρος II του Τέταρτου Παραρτήματος, και για τους σκοπούς αυτούς-

Τέταρτο Παράρτημα.

(α) τα εδάφια (3) μέχρι (5) ισχύουν τηρουμένων εκείνων των διατάξεων του Τέταρτου Παραρτήματος και

Τέταρτο Παράρτημα.

(β) το άρθρο 14 και το Μέρος I του Τέταρτου Παραρτήματος δεν εφαρμόζονται σε σχέση με την πράξη.

Τέταρτο Παράρτημα.

(3) Αν η πράξη πραγματοποιείται έναντι χρηματικής αντιπαροχής, η αξία της λαμβάνεται ότι είναι τόσο ποσό όσο είναι ίσο προς την αντιπαροχή.

(4) Αν η πράξη πραγματοποιείται έναντι αντιπαροχής μη χρηματικής ή μη εξ ολοκλήρου χρηματικής, η αξία της λαμβάνεται ότι είναι τόσο χρηματικό ποσό όσο είναι ίσο προς την αντιπαροχή.

(5) Όταν μια πράξη σε εκτέλεση της οποίας αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος δεν είναι το μόνο πράγμα με το οποίο σχετίζεται μια χρηματική αντιπαροχή, η πράξη θεωρείται ότι πραγματοποιείται έναντι τόσου μέρους της αντιπαροχής, όσο κανονικά αποδίδεται σε αυτή.

Αξία εισαγόμενων αγαθών.
17(α) του 95(I) του 2004.

15.-(1) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, η αξία αγαθών που εισάγονται από τόπο εκτός των κρατών μελών καθορίζεται (τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2) πιο κάτω και του άρθρου 16) σύμφωνα με τους κανόνες που εφαρμόζονται στην περίπτωση των εισαγωγικών δασμών, ανεξάρτητα από το αν τα εν λόγω αγαθά υπόκεινται σε οποιοσδήποτε τέτοιου δασμούς ή όχι.

- 17(β) του 95(I) του 2004. (2) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου η αξία αγαθών που εισάγονται από τόπο εκτός των κρατών μελών λαμβάνεται ότι περιλαμβάνει τα ακόλουθα κατά την έκταση που δεν έχουν ήδη συμπεριληφθεί σε εκείνη την αξία σύμφωνα με τους κανόνες που αναφέρονται στο εδάφιο (1) πιο πάνω, ήτοι—
- 17(γ) του 95(I) του 2004. (α) Όλους τους φόρους ειδικούς φόρους κατανάλωσης, φόρους κατανάλωσης και εισαγωγικούς δασμούς, δασμούς και άλλες επιβαρύνσεις που επιβάλλονται είτε εκτός της Δημοκρατίας είτε, λόγω της εισαγωγής, στο εσωτερικό της Δημοκρατίας (εκτός του Φ.Π.Α.)· και
- 17(δ) του 95(I) του 2004. (β) όλα τα παρεπόμενα έξοδα όπως προμήθεια, συσκευασία, μεταφορά και ασφάλιση, μέχρι τον πρώτο προορισμό των αγαθών στη Δημοκρατία.
- 17(ε) του 95(I) του 2004. (γ) αν κατά το χρόνο της εισαγωγής των αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών ο περαιτέρω προορισμός των αγαθών είναι γνωστός, και ο εν λόγω προορισμός είναι στο εσωτερικό της Δημοκρατίας ή άλλο κράτος μέλος, όλα τα παρεπόμενα έξοδα στην έκταση που είναι αποτέλεσμα της μεταφοράς των αγαθών προς εκείνον τον άλλο προορισμό·
- και στο παρόν εδάφιο «πρώτος προορισμός των αγαθών» σημαίνει τον τόπο που αναφέρεται στο έγγραφο αποστολής εμπορευμάτων ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο σύμφωνα με το οποίο τα αγαθά εισάγονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, ή εν απουσία τέτοιου εγγράφου, σημαίνει τον τόπο της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στη Δημοκρατία.
- Αξία αγαθών που παραδίδονται πριν τον τελωνισμό.
- 18 του 95(I) του 2004. **16.**—(1) Χωρίς επηρεασμό του εδαφίου (2) του άρθρου 15, όταν αγαθά που εισάγονται στη Δημοκρατία παραδίδονται, πριν τον τελωνισμό τους για εσωτερική κατανάλωση, η αξία τους για σκοπούς επιβολής Φ.Π.Α. επί της εισαγωγής τους καθορίζεται σύμφωνα με την αξία της παράδοσης προς το πρόσωπο που υποβάλλει τη σχετική διασάφηση στο τελωνείο.
- (2) Η αξία παράδοσης που λαμβάνεται υπόψη σύμφωνα με το εδάφιο (1) του παρόντος άρθρου δεν μπορεί να είναι μικρότερη από την αξία που καθορίζεται σύμφωνα με το εδάφιο (1) του άρθρου 15.
- Συντελεστής του Φ.Π.Α.
- Κανονικός συντελεστής. 2 του 93(I) του 2002. 2 του 186(I) του 2011. 2 του 167(I) του 2012. **17.** Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 18 και οποιωνδήποτε διαταγμάτων που εκδίδονται δυνάμει αυτού, Φ.Π.Α. επιβάλλεται με συντελεστή δεκαοκτώ τοις εκατόν (18%) για την περίοδο από 14 Ιανουαρίου 2013 μέχρι 12 Ιανουαρίου 2014 και με συντελεστή δεκαεννέα τοις εκατόν (19%) από 13 Ιανουαρίου 2014 και επιβάλλεται--
- (α) Επί της παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, με αναφορά στην αξία της συναλλαγής όπως καθορίζεται δυνάμει του παρόντος Νόμου· και
- 19(α) του 95(I) του 2004. (αΑ) επί της απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος, με αναφορά στην αξία της απόκτησης όπως καθορίζεται δυνάμει του παρόντος Νόμου· και
- 19(β) του 95(I) του 2004. (β) επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών, με αναφορά στην αξία των αγαθών όπως καθορίζεται δυνάμει του παρόντος Νόμου.
- 3 του 186(I) του 2011.** 3. Η ισχύς του παρόντος Νόμου αρχίζει την 1η Μαρτίου 2012.
- Μειωμένος συντελεστής. Πέμπτο Παράρτημα. 20 του 95(I) του 2004. **18.**—(1) Ο Φ.Π.Α. που επιβάλλεται επί—
- (α) Οποιασδήποτε συναλλαγής που εκάστοτε εμπίπτει στο Πέμπτο Παράρτημα· ή

- (β) οποιασδήποτε αντίστοιχης απόκτησης ή εισαγωγής,
επιβάλλεται με συντελεστή πέντε τοις εκατόν (5%).
- Πέμπτο Παράρτημα. (2) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Πέμπτο Παράρτημα προσθέτοντας ή διαγράφοντας από αυτό οποιαδήποτε περιγραφή ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή που εκάστοτε προσδιορίζεται σε αυτό.
- 2 του 100(I) του 2005. **18Α.** - (1) Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί –
Μειωμένος
συντελεστής οκτώ
τοις εκατόν (8%).
Δωδέκατο
Παράρτημα. (α) Οποιασδήποτε συναλλαγής που εκάστοτε εμπίπτει στο Δωδέκατο Παράρτημα· ή
(β) οποιασδήποτε αντίστοιχης απόκτησης,
με συντελεστή εννέα τοις εκατόν (9%).
- 3 του 167(I) του 2012. Το άρθρο 3 του παρόντος Νόμου [**167(I) του 2012**] τίθεται σε ισχύ από 13 Ιανουαρίου 2014.
- 4 του 167(I) του 2012. (2) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Δωδέκατο Παράρτημα προσθέτοντας ή διαγράφοντας από αυτό οποιαδήποτε περιγραφή ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή που εκάστοτε προσδιορίζεται σε αυτό.
- Καταβολή του Φ.Π.Α. από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα**
- Φόρος εισροών και
φόρος εκροών. **19.**—(1) Τηρουμένων των ακόλουθων διατάξεων του παρόντος άρθρου, “φόρος εισροών”, σε σχέση με υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, σημαίνει:
- 21(α)(i) του 95(I) του 2004. (α) Το Φ.Π.Α. επί της παράδοσης προς αυτό οποιωνδήποτε αγαθών ή της παροχής προς αυτό οποιωνδήποτε υπηρεσιών·
- 21(α)(iv) του 95(I) του 2004. (β) το Φ.Π.Α. επί της απόκτησης από αυτό οποιωνδήποτε αγαθών από άλλο κράτος μέλος· και
- 21(α)(ii)(iii) του 95(I) του 2004. (γ) το Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε ή είναι καταβλητέος από εκείνο επί της εισαγωγής οποιωνδήποτε αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών.
τα οποία είναι (σε κάθε περίπτωση) αγαθά ή υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για τους σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκείται ή που πρόκειται να ασκηθεί από εκείνο το πρόσωπο.
- 21(β) του 95(I) του 2004. (2) Τηρουμένων των ακόλουθων διατάξεων του παρόντος άρθρου, “φόρος εκροών”, σε σχέση με υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, σημαίνει Φ.Π.Α. επί των συναλλαγών που πραγματοποιεί ή επί της απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος από το εν λόγω πρόσωπο, περιλαμβανομένου Φ.Π.Α. που υπολογίζεται επίσης ως φόρος εισροών δυνάμει του εδαφίου (1)(β).
- (3) Διαγράφηκε με το 4(α) του 37(I) του 2011.**
- (4) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν σε σχέση με οποιαδήποτε περιγραφή αγαθών ή υπηρεσιών ότι, όταν αγαθά ή υπηρεσίες εκείνης της περιγραφής παραδίδονται ή παρέχονται σε πρόσωπο που δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θεωρούνται, κάτω από τις περιστάσεις που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς, για τους σκοπούς των εδαφίων (1)

- και (2) πιο πάνω, ότι παραδίδονται ή παρέχονται σε κάποιο άλλο πρόσωπο όπως μπορεί να καθορίζεται στους Κανονισμούς.
- 4(β) του 37(I) του 2011. (5) Όταν αγαθά που παραδίδονται ή υπηρεσίες που παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, αγαθά που αποκτώνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από άλλο κράτος μέλος ή αγαθά που εισάγονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από τόπο εκτός των κρατών μελών, χρησιμοποιούνται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθούν μερικώς για τους σκοπούς επιχείρησης που ασκείται ή που πρόκειται να ασκηθεί από αυτό το πρόσωπο και μερικώς για άλλους σκοπούς -
- (α) ο Φ.Π.Α. επί των συναλλαγών, αποκτήσεων και εισαγωγών επιμερίζεται έτσι ώστε μόνο τόσος Φ.Π.Α. όσος αφορά τους επιχειρηματικούς του σκοπούς να υπολογίζεται ως φόρος εισροών του·
- (β) ο υπόλοιπος Φ.Π.Α., που δεν αφορά τους επιχειρηματικούς του σκοπούς, θα υπολογίζεται ως φόρος εισροών του, στην έκταση που προβλέπουν κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου 6(ε).
- 4(γ) του 37(I) του 2011. (5A) Για τους σκοπούς των εδαφίων (1) και (5), σχετικό περιουσιακό στοιχείο για σκοπούς επιχείρησης που ασκείται ή πρόκειται να ασκηθεί από αυτό το πρόσωπο, δεν θεωρείται, υπό οποιεσδήποτε συνθήκες, ότι χρησιμοποιείται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για τους σκοπούς της επιχείρησης, αν, και στην έκταση που χρησιμοποιείται για ιδιωτική χρήση από το πρόσωπο αυτό ή για ιδιωτική χρήση από το προσωπικό του.
- 4(γ) του 37(I) του 2011. (5B) Για τους σκοπούς του εδαφίου 5A «σχετικό περιουσιακό στοιχείο» σημαίνει-
- (α)(i) τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, χωρίς να περιλαμβάνονται στην αξία τους οποιεσδήποτε δαπάνες επισκευής και συντήρησης τους, εξαιρουμένης της ακίνητης ιδιοκτησίας·
- (ii) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίων, υποδειγμάτων, εμπορικών ή βιομηχανικών σημάτων και παρόμοιων δικαιωμάτων, περιλαμβανομένης και της εμπορικής εύνοιας “Goodwill”, εφόσον αυτά εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις, που παραδίδονται ή παρέχονται προς ή εισάγονται ή αποκτώνται από τον ιδιοκτήτη και η αξία έκαστου να μην είναι λιγότερη από δέκα επτά χιλιάδες ευρώ (€17000)·
- Όγδοο Παράρτημα. (β)(i) η ακίνητη ιδιοκτησία όπως καθορίζεται στην παράγραφο 1(β) μέχρι 4 του Όγδου Παραρτήματος του Νόμου·
- (ii) τα κτίρια που κατασκευάζονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε ακίνητη ιδιοκτησία που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτό·
- (iii) τα κτίρια που κατασκευάζονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε ακίνητη ιδιοκτησία που ανήκει κατά κυριότητα σε αυτό.
- (6) Κανονισμοί μπορούν να προβλέπουν ότι—
- 21(ε)(i) του 95(I) του 2004. (α) Ο Φ.Π.Α. επί της παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ο Φ.Π.Α. επί της απόκτησης αγαθών από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από άλλο κράτος μέλος και ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε ή που είναι καταβλητέος από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών θεωρείται ως φόρος εισροών του μόνο αν και κατά την έκταση που η επιβολή του Φ.Π.Α. αποδεικνύεται και προσδιορίζεται ποσοτικά με αναφορά σε τέτοια έγγραφα που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς ή που δύναται να καθορίσει ο Έφορος είτε σε συγκεκριμένες περιπτώσεις ή κατηγορίες περιπτώσεων·
- (β) υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υπολογίζει ως φόρο εισροών του, κάτω από

- 21(ε)(ii) του 95(I) του 2004. τέτοιες περιστάσεις, σε τέτοια έκταση και τηρουμένων τέτοιων όρων που μπορεί να καθοριστούν, το Φ.Π.Α. επί της παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών προς αυτό ή επί της απόκτησης αγαθών από αυτό από άλλο κράτος μέλος ή που καταβλήθηκε από αυτό επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών έστω και αν δεν ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της συναλλαγής, της απόκτησης ή της καταβολής·
- 21(ε)(iii) του 95(I) του 2004. (γ) υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που είναι νομικό πρόσωπο υπολογίζει ως φόρο εισροών του, κάτω από τέτοιες περιστάσεις, σε τέτοια έκταση και τηρουμένων τέτοιων όρων που μπορεί να καθορίζονται, το Φ.Π.Α. επί της παράδοσης, απόκτησης ή εισαγωγής αγαθών που πραγματοποιήθηκε πριν τη σύσταση του με σκοπό να αποδοθούν σ' αυτό ή την επιχείρησή του ή επί της παροχής υπηρεσιών πριν από εκείνο το χρόνο προς όφελος του ή σε σχέση με τη σύσταση του·
- 21(ε)(iv) του 95(I) του 2004. (δ) στην περίπτωση προσώπου που ήταν, αλλά δεν είναι πλέον, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, καταβάλλεται σε αυτό από τον Έφορο το ποσό οποιουδήποτε Φ.Π.Α. επί της παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκε προς αυτό για τους σκοπούς της επιχείρησής που το πρόσωπο αυτό ασκούσε όταν ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.
- 4(δ) του 37(I) του 2011. (ε) στις περιπτώσεις, όπου ο διακανονισμός του φόρου εισροών πραγματοποιείται δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (5), το μέρος του Φ.Π.Α. που δεν αφορά τους επιχειρηματικούς σκοπούς, να θεωρείται ως φόρος εισροών του υποκειμένου στο φόρο προσώπου για τους σκοπούς οποιωνδήποτε διατάξεων δυνάμει ή με βάση το άρθρο 21, σε τέτοιες περιστάσεις, σε τέτοια έκταση και υπό τέτοιες προϋποθέσεις όπως δύναται να καθοριστούν.

(7) Διαγράφηκε με το 4(ε) του 37(I) του 2011.

- Καταβολή με αναφορά σε φορολογικές περιόδους και έκπτωση του φόρου εισροών έναντι του φόρου εκροών. 22(α) του 95(I) του 2004. **20.**—(1) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αποδίδει λογαριασμό και καταβάλλει Φ.Π.Α., σε σχέση με τις συναλλαγές που πραγματοποιεί και σε σχέση με απόκτηση από το εν λόγω πρόσωπο οποιωνδήποτε αγαθών από άλλα κράτη μέλη, αναφορικά με τέτοιες περιόδους (που στον παρόντα Νόμο αναφέρονται ως “καθορισμένες φορολογικές περιόδους”) σε τέτοιο χρόνο και με τέτοιο τρόπο που μπορεί να καθορίζεται από ή με βάση Κανονισμούς και τέτοιοι Κανονισμοί μπορούν να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιστάσεις.
- (2) Τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος άρθρου, κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δικαιούται κατά το τέλος κάθε καθορισμένης φορολογικής περιόδου να εκπέσει τόσο ποσό του φόρου εισροών του, όσο είναι επιτρεπόμενο δυνάμει του άρθρου 21, και ύστερα να αφαιρέσει το ποσό αυτό από οποιοδήποτε φόρο εκροών που είναι οφειλόμενος από αυτό.
- (3) Αν δεν υπάρχει φόρος εκροών οφειλόμενος κατά το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου, ή αν το εκπιπτόμενο ποσό υπερβαίνει εκείνο του φόρου εκροών τότε, τηρουμένων των εδαφίων (4) και (5) πιο κάτω, το ποσό της έκπτωσης ή, ανάλογα με την περίπτωση, το ποσό της διαφοράς καταβάλλεται στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από τον Έφορο· και ποσό που είναι οφειλόμενο δυνάμει του παρόντος εδαφίου αναφέρεται στον παρόντα Νόμο ως “πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.”.
- (4) Το όλον ή μέρος του πιστωτικού υπολοίπου μπορεί, σύμφωνα με γενικές ή ειδικές οδηγίες που εκδίδονται από τον Έφορο από καιρό σε καιρό να μεταφερθεί σε πίστη του εν λόγω προσώπου σε μεταγενέστερη περίοδο.
- 2 του 135(I) του 2012. Νοείται ότι, σε περίπτωση που έχει υποβληθεί απαίτηση δυνάμει του εδαφίου (6) και η καταβολή του όλου ή του μέρους του πιστωτικού υπολοίπου για το οποίο υποβλήθηκε η απαίτηση, έχει μεταφερθεί σε πίστη του υποκειμένου στο φόρο προσώπου σε μεταγενέστερη περίοδο ή σε περίπτωση που για οποιοδήποτε λόγο δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα ή σε πράξη ή σε παράλειψη του προσώπου αυτού, η

167(I) του 2006.	<p>επιστροφή αυτού καθυστερήσει για χρονική περίοδο πέραν των τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία υποβολής της απαίτησης, το επιστρεπτέο ποσό φέρει τόκο από την ημέρα εκπνοής της χρονικής περιόδου των τεσσάρων (4) μηνών, σύμφωνα με τον περί Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερμερίας Νόμο:</p> <p>Νοείται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που διενεργείται φορολογικός έλεγχος από τον Έφορο σε σχέση με την απαίτηση, η χρονική περίοδος των τεσσάρων (4) μηνών παρατείνεται σε οκτώ (8) μήνες.</p> <p>(5) Όταν κατά το τέλος οποιασδήποτε περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. είναι οφειλόμενο σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που έχει παραλείψει να υποβάλει δηλώσεις για οποιαδήποτε προηγούμενη περίοδο όπως απαιτείται από τον παρόντα Νόμο, ο Έφορος δύναται να αναστείλει την καταβολή του πιστωτικού υπολοίπου μέχρι να συμμορφωθεί το πρόσωπο αυτό με την εν λόγω υποχρέωση του.</p> <p>(6) Αφαίρεση δύναμι του εδαφίου (2) πιο πάνω και καταβολή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. δε γίνεται παρά μόνο με απαίτηση που υποβάλλεται με τέτοιο τρόπο και σε τέτοιο χρόνο όπως μπορεί να καθορίζονται από ή με βάση Κανονισμούς και, στην περίπτωση προσώπου που δεν έχει πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές κατά την εν λόγω περίοδο ή σε προηγούμενη περίοδο, η καταβολή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. γίνεται τηρουμένων τέτοιων όρων (αν υπάρχουν) που ο Έφορος θεωρεί σκόπιμο να επιβάλει, περιλαμβανομένων όρων για επιστροφή σε καθορισμένες περιστάσεις.</p>
22(β)(i) του 95(I) του 2004.	(7) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν ότι, σε σχέση με ορισμένες συναλλαγές, αποκτήσεις και εισαγωγές που μπορεί να καθορίζουν οι Κανονισμοί, ο Φ.Π.Α. που επιβλήθηκε σε αυτές θα εξαιρείται από οποιαδήποτε έκπτωση δύναμι του παρόντος άρθρου και οποιαδήποτε τέτοια διάταξη μπορεί να διατυπωθεί με αναφορά στην περιγραφή των αγαθών που παραδίδονται ή των υπηρεσιών που παρέχονται, των αγαθών που αποκτώνται ή των αγαθών που εισάγονται, στο πρόσωπο από το οποίο παραδίδονται ή παρέχονται, αποκτώνται ή εισάγονται, στους σκοπούς για τους οποίους παραδίδονται ή παρέχονται, αποκτώνται ή εισάγονται, ή σε οποιαδήποτε περιστάσεις και τέτοιοι Κανονισμοί μπορεί να προβλέπουν για συνεπακόλουθη απαλλαγή από το φόρο εκροών.
22(β)(ii) του 95(I) του 2004.	
22(β)(iii) του 95(I) του 2004.	
22(β)(iv) του 95(I) του 2004.	
22(γ) του 95(I) του 2004.	
23 του 95(I) του 2004. Φ.Π.Α. επί αγαθών που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ή καινούργιων μεταφορικών μέσων.	<p>20A. Ανεξαρτήτως οποιωνδήποτε άλλων διατάξεων του παρόντος νόμου, ο Φ.Π.Α. επί οποιωνδήποτε αγαθών που επιβαρύνονται με ειδικό φόρο κατανάλωσης ή καινούργιων μεταφορικών μέσων που επιβαρύνονται με φόρο κατανάλωσης, επιβάλλεται και καταβάλλεται ως να ήταν ειδικός φόρος κατανάλωσης ή φόρος κατανάλωσης αντίστοιχα:</p> <p>Νοείται ότι, σε περίπτωση απόκτησης, η πιο πάνω διάταξη εφαρμόζεται εφόσον η απόκτηση των αγαθών πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.</p>
Φόρος εισροών επιτρεπόμενος δύναμι του άρθρου 20. 24(α) του 95(I) του 2004.	<p>21.—(1) Το ποσό του φόρου εισροών το οποίο δικαιούται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να εκπέσει κατά το τέλος οποιασδήποτε περιόδου είναι τόσο ποσό του φόρου εισροών του για την περίοδο (δηλαδή του φόρου εισροών επί συναλλαγών, αποκτήσεων και εισαγωγών που πραγματοποιήθηκαν από το πρόσωπο αυτό κατά την περίοδο) όσο είναι επιτρεπόμενο από ή με βάση Κανονισμούς ως αποδιδόμενο σε συναλλαγές που εμπίπτουν στο εδάφιο (2) πιο κάτω.</p> <p>(2) Οι συναλλαγές που αναφέρονται στο εδάφιο (1) είναι οι ακόλουθες συναλλαγές που πραγματοποιούνται ή πρόκειται να πραγματοποιηθούν από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησής του:</p> <p>(α) Φορολογητέες συναλλαγές.</p> <p>(β) συναλλαγές εκτός των κρατών μελών που θα ήταν φορολογητέες συναλλαγές αν</p>

2004. 6 του 141(I) του 2007. 24(γ) του 95(I) του 2004. Έβδομο Παράρτημα. 5 του 88(I) του 2005.
- πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.
- (γ) συναλλαγές που εμπίπτουν στην παράγραφο 1 και υποπαραγράφους (α) μέχρι (ε) της παραγράφου 3 του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός των κρατών μελών ή οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός των κρατών μελών.
- (2Α) Παραδόσεις οι οποίες θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται από το λήπτη σύμφωνα με το άρθρο 11Α, λαμβάνονται υπόψη ως παραδόσεις που πραγματοποιούνται από αυτόν για σκοπούς υπολογισμού οποιουδήποτε ποσού Φ.Π.Α. που δικαιούται δυνάμει του εδαφίου (1), μόνο κατά το χρόνο που θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται οι εν λόγω παραδόσεις δυνάμει κανονισμών που εκδίδονται με βάση το άρθρο 9.
- (3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την εξασφάλιση δίκαιης και λογικής απόδοσης φόρου εισροών σε συναλλαγές που εμπίπτουν στο εδάφιο (2) πιο πάνω, και τέτοιοι Κανονισμοί μπορεί να προβλέπουν—
- (α) Καθορισμό μιας αναλογίας με αναφορά στην οποία ο φόρος εισροών για οποιαδήποτε καθορισμένη φορολογική περίοδο αποδίδεται προσωρινά σε εκείνες τις συναλλαγές·
- (β) αναπροσαρμογή του φόρου που αποδόθηκε προσωρινά για οποιεσδήποτε καθορισμένες φορολογικές περιόδους ή μέρη τους, σύμφωνα με αναλογία που καθορίζεται με παρόμοιο τρόπο για οποιαδήποτε μακρύτερη περίοδο αποτελούμενη από εκείνες τις περιόδους ή μέρη τους·
- (γ) την καταβολή πληρωμών σε σχέση με φόρο εισροών, από τον Έφορο σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο (ή σε πρόσωπο που ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο) ή από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο (ή πρόσωπο που ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο) στον Έφορο, σε περιπτώσεις που τα γεγονότα αποδεικνύουν ανακριβή τον υπολογισμό με βάση τον οποίο έγινε η απόδοση· και
- (δ) αποκλεισμό του φόρου εισροών επί συναλλαγής την οποία, δυνάμει οποιασδήποτε διάταξης του παρόντος Νόμου, πρόσωπο πραγματοποιεί προς τον εαυτό του από το να είναι επιτρεπόμενος επειδή αποδίδεται σε εκείνη τη συναλλαγή.
- (4) Κανονισμοί δυνάμει του εδαφίου (3) πιο πάνω μπορεί να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιστάσεις και, ιδιαίτερα (αλλά χωρίς επηρεασμό της γενικότητας εκείνου του εδαφίου) για διαφορετικές περιγραφές αγαθών ή υπηρεσιών· και μπορεί να περιέχουν παρεμπόδιτες και συμπληρωματικές διατάξεις που κρίνει το Υπουργικό Συμβούλιο αναγκαίες ή σκόπιμες.
- Αγαθά που εισάγονται για ιδιωτικούς σκοπούς. 25 του 95(I) του 2004.
- 22.**—(1) Όταν αγαθά εισάγονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από τόπο εκτός των κρατών μελών και—
- (α) Κατά το χρόνο της εισαγωγής ανήκουν πλήρως ή μερικώς σε άλλο πρόσωπο· και
- (β) οι σκοποί για τους οποίους πρόκειται να χρησιμοποιηθούν περιλαμβάνουν ιδιωτικούς σκοπούς είτε του ιδίου είτε του άλλου,
- ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε ή είναι καταβλητέος από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο επί της εισαγωγής των αγαθών δε θεωρείται ως φόρος εισροών που αφαιρείται ή εκπίπτει δυνάμει του άρθρου 20· αλλά το πρόσωπο αυτό δύναται να υποβάλει χωριστή απαίτηση στον Έφορο για να του τον επιστρέψει.
- (2) Ο Έφορος εγκρίνει την απαίτηση που αναφέρεται στο εδάφιο (1) αν ικανοποιηθεί ότι η απόρριψή της θα είχε ως αποτέλεσμα διπλή επιβολή του Φ.Π.Α. και όταν την εγκρίνει, θα την εγκρίνει μόνο κατά την έκταση που είναι αναγκαία για να αποφευχθεί

η διπλή επιβολή.

(3) Κατά την εξέταση απαίτησης δυνάμει του παρόντος άρθρου, ο Έφορος λαμβάνει υπόψη τις περιστάσεις της εισαγωγής και, κατά την έκταση που τα θεωρεί σχετικά, τα γεγονότα που λαμβάνουν χώρα ή που επέρχονται σε σχέση με τα αγαθά σε οποιοδήποτε μεταγενέστερο χρόνο.

(4) Οποιοδήποτε ποσό της απαίτησης εγκρίνεται από τον Έφορο, καταβάλεται στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(5) Η αναφορά πιο πάνω σε ιδιωτικούς σκοπούς ενός προσώπου αφορά σκοπούς που δεν είναι εκείνοι της επιχείρησης που ασκείται από εκείνο το πρόσωπο.

Προκαταβολή του
Φ.Π.Α.

23.—(1) Το Υπουργικό Συμβούλιο μπορεί, αν κρίνει σκόπιμο, να εκδίδει διάταγμα δυνάμει του παρόντος άρθρου για το συμφέρον της εθνικής οικονομίας.

(2) Διάταγμα δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορεί να προβλέπει ότι ορισμένες κατηγορίες υποκείμενων στο φόρο προσώπων που καθορίζονται στο διάταγμα έχουν καθήκον—

(α) Να καταβάλλουν, έναντι οποιοδήποτε ποσού Φ.Π.Α. που μπορεί να καταστούν υπόχρεες να καταβάλουν σε σχέση με καθορισμένη φορολογική περίοδο, ποσά που καθορίζονται σύμφωνα με το διάταγμα, και

(β) να τα ακαταβάλλουν σε χρόνους που καθορίζονται στο διάταγμα.

(3) Όταν εκδοθεί διάταγμα δυνάμει του παρόντος άρθρου, ο Έφορος δύναται να εκδίδει γνωστοποιήσεις που περιέχουν οποιεσδήποτε συμπληρωματικές, παρεμπιπτούσες ή συνεπακόλουθες διατάξεις που κρίνει ότι είναι αναγκαίες ή σκόπιμες.

(4) Διάταγμα ή γνωστοποίηση δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορεί να προβλέπει διαφορετικά για διαφορετικές περιστάσεις.

Τιμολόγια που
εκδίδονται από
λήπτες αγαθών ή
υπηρεσιών.

24. Όταν—

(α) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο (“ο λήπτης”) εκδίδει έγγραφο προς τον εαυτό του που υπέχει θέση τιμολογίου σε σχέση με φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών προς αυτό από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο (“ο προμηθευτής”)- και

(β) στο εν λόγω έγγραφο δηλώνεται λιγότερος Φ.Π.Α. από εκείνο που είναι επιβλητέος στη συναλλαγή.

ο Έφορος δύναται, με γνωστοποίηση που επιδίδεται στο λήπτη και στον προμηθευτή, να ορίσει ότι το ποσό του Φ.Π.Α. που δηλώθηκε λιγότερο στο έγγραφο θεωρείται για όλους τους σκοπούς ως Φ.Π.Α. οφειλόμενος από το λήπτη και όχι από τον προμηθευτή.

ΜΕΡΟΣ II ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ, ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ

Μηδενικός
συντελεστής.

25.—(1) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παραδίδει αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες και η συναλλαγή υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή τότε, ανεξάρτητα από το αν θα ήταν επιβλητέος Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το παρόν εδάφιο ή όχι—

(α) Δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής· αλλά

(β) από όλες τις άλλες απόψεις θεωρείται ως φορολογητέα συναλλαγή.

και αναλόγως ο συντελεστής με τον οποίο θεωρείται ότι επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής είναι μηδέν.

Εκτο Παράρτημα. (2) Παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών υπόκειται στο μηδενισμό συντελεστή δυνάμει του παρόντος εδαφίου αν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες ή η συναλλαγή περιγράφονται στο Έκτο Παράρτημα.

26(α) του 95(I) του 2004. (3) Όταν αγαθά που περιγράφονται στο Έκτο Παράρτημα, ή αγαθά που αποτελούν μέρος περιγραφόμενης στο Έκτο Παράρτημα συναλλαγής, αποκτώνται στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος ή εισάγονται από τόπο εκτός των κρατών μελών, δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί της απόκτησης ή εισαγωγής τους, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στο εν λόγω Παράρτημα.

(4) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Έκτο Παράρτημα προσθέτοντας ή αφαιρώντας από αυτό οποιαδήποτε περιγραφή ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή που εκάστοτε προσδιορίζεται σε αυτό.

(5) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την υπαγωγή στο μηδενικό συντελεστή ή την επιστροφή όλου ή μέρους του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε ορισμένα σώματα ή πρόσωπα, τηρουμένων τέτοιων όρων (περιλαμβανομένων όρων που απαγορεύουν ή περιορίζουν τη διάθεση ή την εμπορία των αγαθών) που μπορεί να επιβάλλονται με βάση τους Κανονισμούς, αν κρίνει και στην έκταση που κρίνει το Υπουργικό Συμβούλιο ότι η υπαγωγή στο μηδενικό συντελεστή ή η επιστροφή είναι αναγκαία ή σκόπιμη, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε διεθνή συμφωνία.

(6) Παράδοση αγαθών υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή δυνάμει του παρόντος εδαφίου αν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι το πρόσωπο που παραδίδει τα αγαθά—

26(β) του 95(I) του 2004. (α) Τα έχει εξαγάγει σε τόπο εκτός των κρατών μελών· ή

26(γ) του 95(I) του 2004. (β) τα έχει φορτώσει για χρήση ως εφόδια για θαλάσσια διαδρομή ή αεροπορική πτήση με τελικό προορισμό τόπο εκτός της Δημοκρατίας ή ως εμπορεύματα προς πώληση λιανικώς σε πρόσωπα που μεταφέρονται στην εν λόγω διαδρομή ή πτήση σε πλοίο ή αεροπλάνο με τόπο προορισμού εκτός των κρατών μελών,

και νοουμένου ότι ικανοποιούνται οποιοδήποτε άλλοι όροι που δυνατό να καθορίζονται σε Κανονισμούς ή να επιβάλλονται από τον Έφορο.

(7) Το εδάφιο 6(β) πιο πάνω δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση αγαθών που φορτώνονται για χρήση ως εφόδια σε θαλάσσια διαδρομή ή αεροπορική πτήση που πραγματοποιείται από το πρόσωπο προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά και η εν λόγω διαδρομή ή πτήση πραγματοποιείται για ιδιωτικούς σκοπούς.

(8) Κανονισμοί μπορούν να προβλέπουν την επιβολή μηδενικού συντελεστή σε παραδόσεις ορισμένων αγαθών που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς, σε περιπτώσεις όπου—

26(δ) του 95(I) του 2004. (α) Ο Έφορος ικανοποιείται ότι τα αγαθά έχουν εξαχθεί ή πρόκειται να εξαχθούν σε τόπο εκτός της των κρατών μελών ή ότι η εν λόγω παράδοση συνεπάγεται –

(i) τη μεταφορά των αγαθών από τη Δημοκρατία· και

(ii) την απόκτηση των αγαθών σε άλλο κράτος μέλος από πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την καταβολή του Φ.Π.Α. επί της απόκτησης σύμφωνα με τις αντίστοιχες με το άρθρο 12Α διατάξεις του νόμου εκείνου του κράτους μέλους· και

(β) ικανοποιούνται τέτοιοι όροι, αν υπάρχουν, που μπορεί να καθορίζονται στους

Κανονισμούς ή να επιβάλλονται από τον Έφορο.

26(ε) του 95(I) του 2004. (8Α) Κανονισμοί δύνανται να προβλέπουν την επιβολή μηδενικού συντελεστή σε παραδόσεις αγαθών ή ορισμένων αγαθών όπως δύνανται να καθορίζονται στους Κανονισμούς σε περιπτώσεις όπου –

(α) ο Έφορος ικανοποιείται ότι η εν λόγω παράδοση συνεπάγεται –

(i) τη μετακίνηση των αγαθών από καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. που εμπίπτει στην έννοια του άρθρου 13ΣΤ(2) και

(ii) την τοποθέτηση τους σε καθεστώς αποθήκευσης σε άλλο κράτος μέλος, ή σε τέτοιο κράτος μέλος ή κράτη μέλη όπως δύνανται να καθορίζεται, όταν εκείνο το καθεστώς έχει δημιουργηθεί δυνάμει αντίστοιχων με τα άρθρα 13Α και 13Β διατάξεων του νόμου εκείνου του κράτους μέλους και

(β) ικανοποιούνται τέτοιοι άλλοι όροι, αν υπάρχουν όπως δύνανται να καθορίζονται στους Κανονισμούς ή να επιβάλλονται από τον Έφορο.

(9) Κανονισμοί μπορούν να προβλέπουν την επιβολή μηδενικού συντελεστή σε παροχή υπηρεσιών η οποία πραγματοποιείται όταν αγαθά εκμισθώνονται και ο Έφορος ικανοποιείται ότι τα αγαθά έχουν μεταφερθεί ή πρόκειται να μεταφερθούν από τη Δημοκρατία κατά την περίοδο της μίσθωσης, και νοουμένου ότι τέτοιοι άλλοι όροι ικανοποιούνται, αν υπάρχουν, που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς ή να επιβάλλονται από τον Έφορο.

26(στ)(i) του 95(I) του 2004. (10) Όταν η παράδοση οποιωνδήποτε αγαθών που υπόκειται σε μηδενικό συντελεστή δυνάμει του εδαφίου (6) πιο πάνω ή με βάση Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου (8), (8Α) ή (9) πιο πάνω και—

26(στ)(ii) του 95(I) του 2004. (α) Τα αγαθά βρίσκονται στη Δημοκρατία μετά την ημερομηνία κατά την οποία υπήρχε ισχυρισμός ότι είχαν εξαχθεί ή φορτωθεί ή επρόκειτο να εξαχθούν ή να φορτωθούν ή με άλλο τρόπο είχαν μεταφερθεί ή επρόκειτο να μεταφερθούν από τη Δημοκρατία· ή

26(στ)(iii) του 95(I) του 2004. (β) οποιοσδήποτε όρος που καθορίζεται στους σχετικούς Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει των εδαφίων (6), (8), (8Α) ή (9) πιο πάνω ή που επιβάλλεται από τον Έφορο δεν ικανοποιείται,

και η παρουσία των αγαθών στη Δημοκρατία ύστερα από την εν λόγω ημερομηνία ή η μη εκπλήρωση του όρου δεν είχε εγκριθεί για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου από τον Έφορο, τα αγαθά υπόκεινται σε δήμευση δυνάμει του περί Τελωνείων και Φόρων Καταναλώσεως Νόμου και ο Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέος επί της παράδοσης αν δεν υπήρχε ο μηδενικός συντελεστής, καθίσταται αμέσως καταβλητέος από το πρόσωπο προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά ή από οποιοδήποτε πρόσωπο στην κατοχή του οποίου ανευρίσκονται στη Δημοκρατία· αλλά ο Έφορος δύνανται, αν το θεωρεί σκόπιμο, να μην απαιτήσει την καταβολή ολόκληρου ή μέρους του ποσού του Φ.Π.Α.

Εξαιρούμενες συναλλαγές και αποκτήσεις.
Έβδομο Παράρτημα.
27 του 95(I) του 2004.
28 του 95(I) του 2004.

26.—(1) Παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών είναι εξαιρούμενη συναλλαγή αν περιγράφεται στο Έβδομο Παράρτημα, η απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος είναι εξαιρούμενη απόκτηση αν τα αγαθά αποκτήθηκαν σύμφωνα με εξαιρούμενη συναλλαγή και η εισαγωγή αγαθών είναι εξαιρούμενη εισαγωγή αν η παράδοση των αγαθών αυτών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας σε όλες τις περιπτώσεις είναι εξαιρούμενη.

(2) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Έβδομο Παράρτημα προσθέτοντας ή διαγράφοντας από αυτό οποιαδήποτε περιγραφή συναλλαγής ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή συναλλαγής που εκάστοτε προσδιορίζεται σε αυτό, και το

Παράρτημα μπορεί να τροποποιηθεί ώστε να περιγράφει παράδοση αγαθών με αναφορά στη χρήση τους σε άλλα θέματα που δε σχετίζονται με τα χαρακτηριστικά των ιδίων των αγαθών.

Επισφαλή χρέη. **27.**—(1) Το εδάφιο (2) πιο κάτω εφαρμόζεται όταν—

(α) Πρόσωπο έχει παραδώσει αγαθά ή έχει παράσχει υπηρεσίες και έχει αποδώσει καταβάλει Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής,

(β) το όλον ή οποιοδήποτε μέρος της αντιπαροχής για τη συναλλαγή έχει διαγραφεί στα λογισμικά του βιβλία ως επισφαλές χρέος.

(γ) έχει λάβει τα αναγκαία υπό τις περιστάσεις για την είσπραξη της μέτρα, και

(δ) έχει παρέλθει περίοδος δώδεκα μηνών (που αρχίζει την ημερομηνία της συναλλαγής).

(2) Τηρουμένων των επόμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου και Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του, το πρόσωπο που αναφέρεται στο εδάφιο (1) δικαιούται, αφού υποβάλει απαίτηση στον Έφορο, σε επιστροφή του ποσού του Φ.Π.Α. που είναι επιβλητέος με αναφορά στο οφειλόμενο ποσό.

(3) Στο εδάφιο (2) πιο πάνω “οφειλόμενο ποσό” σημαίνει—

(α) Αν κατά το χρόνο της απαίτησης το πρόσωπο δεν έλαβε πληρωμή ως μέρος της αντιπαροχής που διαγράφηκε στα λογιστικά του βιβλία ως επισφαλές χρέος, ποσό ίσο προς το ποσό της αντιπαροχής που διαγράφηκε.

(β) αν κατά το χρόνο της απαίτησης έχει λάβει πληρωμή ή πληρωμές ως μέρος της αντιπαροχής που διαγράφηκε, ποσό κατά το οποίο το ποσό της αντιπαροχής που διαγράφηκε υπερβαίνει την πληρωμή (ή το άθροισμα των πληρωμών).

5 του 38(I) του 2008. (4) Κανένα πρόσωπο δε δικαιούται επιστροφή δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω εκτός αν η αξία της συναλλαγής είναι ίση προς, ή λιγότερη από, την κανονική της αξία.

(5) Όταν—

(α) Πρόσωπο δικαιούται δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω να του επιστραφεί ποσό Φ.Π.Α., και

(β) εκείνος ο Φ.Π.Α. έχει σε οποιοδήποτε χρόνο περιληφθεί στο φόρο εισροών άλλου προσώπου,

εκείνο το άλλο πρόσωπο θεωρείται, από το χρόνο που επιβάλλεται η απαίτηση για επιστροφή φόρου, ότι δεν edικαιούτο οποιαδήποτε έκπτωση φόρου εισροών σε σχέση με Φ.Π.Α. που πρέπει να επιστραφεί σύμφωνα με εκείνη την απαίτηση.

(6) Κανονισμοί δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορούν—

(α) Να απαιτούν να υποβάλλεται απαίτηση σε τέτοιο χρόνο και με τέτοιο τύπο και τρόπο που μπορεί να καθορίζεται στους εν λόγω Κανονισμούς.

(β) να απαιτούν αποδεικνύεται και να προσδιορίζεται ποσοτικά η απαίτηση με αναφορά σε αρχεία και άλλα έγγραφα που δυνατό να καθορίζονται με τους εν λόγω Κανονισμούς.

(γ) να απαιτούν να διατηρεί ο αιτητής, για τόση περίοδο και με τέτοιο τύπο και τρόπο που μπορεί να καθορίζεται στους Κανονισμούς, τα εν λόγω αρχεία και έγγραφα καθώς και αρχείο πληροφοριών που σχετίζονται με την απαίτηση και με

μεταγενέστερες πληρωμές ως μέρος της αντιπαροχής·

(δ) να απαιτούν την επανακαταβολή των χρημάτων που επιτράπηκε να επιστραφούν δυνάμει του παρόντος άρθρου όταν δεν υπάρχει συμμόρφωση με οποιαδήποτε διάταξη των Κανονισμών·

(ε) να απαιτούν τη επανακαταβολή του όλου ή, ανάλογα με την περίπτωση, ανάλογου μέρους των χρημάτων που επιτράπηκε να επιστραφούν δυνάμει του παρόντος άρθρου όταν ο αιτητής λαμβάνει εκ των υστέρων πληρωμή (ή περαιτέρω πληρωμή) ως μέρος της αντιπαροχής που διαγράφηκε στα λογιστικά βιβλία ως επισφαλές χρέος·

(στ) να περιλαμβάνουν συμπληρωματικές, παρεμπόδιες, παρεπόμενες ή μεταβατικές διατάξεις που το Υπουργικό Συμβούλιο κρίνει ότι είναι αναγκαίες ή σκόπιμες για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου·

(ζ) να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές καταστάσεις·

(7) Οι διατάξεις που μπορούν να περιληφθούν σε Κανονισμούς δυνάμει του εδαφίου (6)(στ) πιο πάνω μπορούν να περιλαμβάνουν κανόνες για εξακρίβωση—

(α) Κατά ποσό, πότε και σε ποιά έκταση εκλαμβάνεται ότι αντιπαροχή έχει διαγραφεί στα λογιστικά του βιβλία ως επισφαλές χρέος·

(β) κατά πόσο εκλαμβάνεται πληρωμή ότι έχει ληφθεί ως μέρος της αντιπαροχής για συγκεκριμένη συναλλαγή·

(γ) κατά πόσο, και σε ποια έκταση, εκλαμβάνεται πληρωμή ότι έχει ληφθεί ως μέρος αντιπαροχής που έχει διαγραφεί στα λογιστικά βιβλία ως επισφαλές χρέος·

(8) Οι διατάξεις που μπορούν να περιληφθούν σε Κανονισμούς δυνάμει του εδαφίου (6)(στ) πιο πάνω μπορούν να περιλαμβάνουν κανόνες που διέπουν συγκεκριμένες περιπτώσεις, όπως εκείνες που αφορούν μερικές πληρωμές ή αμοιβαίες οφειλές· και ιδιαίτερα τέτοιοι κανόνες μπορούν να τροποποιούν τον τρόπο με τον οποίο τα ακόλουθα ποσά υπολογίζονται—

(α) Το οφειλόμενο ποσό που αναφέρεται στο εδάφιο (2) πιο πάνω, και

(β) το ποσό οποιασδήποτε επανακαταβολής όταν έχει επιτραπεί επιστροφή χρημάτων δυνάμει του παρόντος εδαφίου·

(9) Για να προσδιορίζεται ο χρόνος που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα μια συναλλαγή για τους σκοπούς ερμηνείας του παρόντος άρθρου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9.

29 του 95(I) του 2004.
Απαλλαγή από Φ.Π.Α. επί της απόκτησης.

27A.-(1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν για απαλλαγή από Φ.Π.Α. της απόκτησης οποιωνδήποτε αγαθών από άλλο κράτος μέλος αν, ή στην έκταση που, η απαλλαγή από Φ.Π.Α. θα παρεχόριτο βάσει Κανονισμών δυνάμει του άρθρου 28 αν η απόκτηση ήταν εισαγωγή από τόπο εκτός των κρατών μελών.

(2) Κανονισμοί δυνάμει του παρόντος άρθρου δύνανται να προβλέπουν για την απαλλαγή να υπόκειται σε τέτοιους όρους όπως το Υπουργικό Συμβούλιο κρίνει ότι είναι αναγκαίο ή σκόπιμο. Αυτοί δύνανται να –

(α) περιλαμβάνουν όρους που απαγορεύουν ή περιορίζουν τη διάθεση ή την εμπορία των εν λόγω αγαθών·

(β) αναφέρονται στους όρους στους οποίους, δυνάμει οποιωνδήποτε σε ισχύ κανονισμών με βάση το άρθρο 28 κατά το χρόνο της απόκτησης, θα παρεχόριτο απαλλαγή σύμφωνα με εκείνους τους κανονισμούς στην περίπτωση εισαγωγής αυτών

των αγαθών.

(3) Όταν απαλλαγή από Φ.Π.Α. που παραχωρείται σύμφωνα με κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου υπόκειντο σε όρο ο οποίος έχει παραβιαστεί ή δεν έχει τηρηθεί, τότε ο Φ.Π.Α. καθίσταται καταβλητέος κατά το χρόνο της παράβασης ή, ανάλογα με την περίπτωση, κατά το τελευταίο χρονικό σημείο που παραχωρείται για την συμμόρφωση.

Απαλλαγή από
Φ.Π.Α. επί της
εισαγωγής αγαθών.
30(α) του 95(I) του
2004.

28.—(1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την παραχώρηση απαλλαγής από το όλον ή μέρος του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών, τηρουμένων οποιωνδήποτε όρων (περιλαμβανομένων όρων που απαγορεύουν ή περιορίζουν τη διάθεση ή την εμπορία των αγαθών) που μπορεί να επιβάλλονται με βάση τους Κανονισμούς, αν και στην έκταση που το Υπουργικό Συμβούλιο κρίνει ότι είναι αναγκαίο ή σκόπιμο, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε διεθνή συμφωνία ή συμφωνίες.

(2) Σε οποιαδήποτε περίπτωση κατά την οποία—

30(β) του 95(I) του
2004.

(α) Υπάρχει πρόθεση αγαθά που έχουν εισαχθεί από τόπο εκτός των κρατών μελών από οποιοδήποτε πρόσωπο (“τον αρχικό εισαγωγέα”) με απαλλαγή από το Φ.Π.Α. δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω, να μεταβιβαστούν σε άλλο πρόσωπο (“τον εκδοχέα”), και

(β) ύστερα από αίτηση του εκδοχέα, ο Έφορος αποφασίζει ότι για την περίπτωση αυτή θα τύχει εφαρμογής το παρόν άρθρο,

εφαρμόζεται ο παρών Νόμος ως εάν, κατά την ημερομηνία της μεταβίβασης των αγαθών (και στη θέση της μεταβίβασης), τα αγαθά εξήχθησαν από τον αρχικό εισαγωγέα και εισήχθησαν από τον εκδοχέα και, ανάλογα, όπου είναι πρέπον, οτιδήποτε προβλέπεται δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω ισχύει σε σχέση με το Φ.Π.Α. τον επιβλητέο επί της εισαγωγής των αγαθών από τον εκδοχέα.

30(γ) του 95(I) του
2004.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την επιστροφή ή απαλλαγή του όλου ή μέρους του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της εισαγωγής οποιωνδήποτε αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών για τα οποία ικανοποιείται ο Έφορος ότι είχαν προηγουμένως εξαχθεί από τη Δημοκρατία ή είχαν μεταφερθεί από οποιοδήποτε κράτος μέλος.

30(δ) του 95(I) του
2004.

30(ε) του 95(I) του
2004.

(4) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την επιστροφή ή απαλλαγή του όλου ή μέρους του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της εισαγωγής οποιωνδήποτε αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών αν ο Έφορος ικανοποιείται ότι τα αγαθά έχουν επανεξαχθεί ή πρόκειται να επανεξαχθούν ή με άλλο τρόπο θα μεταφερθούν από τη Δημοκρατία και το θεωρεί σκόπιμο να ενεργήσει τοιουτοτρόπως σε όλες τις περιπτώσεις και λαμβάνοντας υπόψη-

(i) τον Φ.Π.Α. επιβλητέο επί της παράδοσης όμοιων αγαθών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας·

(ii) τον οποιονδήποτε Φ.Π.Α. ο οποίος μπορεί να έχει καταστεί επιβλητέος σε άλλο κράτος μέλος αναφορικά με τα αγαθά.

Εισαγωγή αγαθών
από υποκείμενα στο
φόρο πρόσωπα.
31(α) του 95(I) του
2004.

29. Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την παράδοση ή μεταφορά αγαθών που εισάγονται από τόπο εκτός των κρατών μελών από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης ασκείται από αυτό, τηρουμένων τέτοιων όρων και περιορισμών που μπορεί να επιβάλει ο Έφορος για την προστασία των δημόσιων εσόδων, χωρίς την καταβολή του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της εισαγωγής, και την απόδοση λογαριασμού για εκείνο το Φ.Π.Α. μαζί με το Φ.Π.Α. τον επιβλητέο επί της

- 31(β) του 95(I) του 2004. παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών από αυτό το πρόσωπο ή επί της απόκτησης αγαθών από αυτό το πρόσωπο από άλλα κράτη μέλη.
- Επιστοφή του Φ.Π.Α. σε εκείνους που ασκούν επιχείρηση στο εξωτερικό. 32(α) του 95(I) του 2004. **30.**—(1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν σχέδιο για επιστροφή, σε πρόσωπα στα οποία το παρόν άρθρο εφαρμόζεται, του Φ.Π.Α. επί συναλλαγών προς αυτά στο εσωτερικό της Δημοκρατίας ή επί της εισαγωγής αγαθών από αυτά στη Δημοκρατία ο οποίος θα ήταν φόρος εισροών αν ήταν υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα από τόπο εκτός των κρατών μελών.
- (2) Το παρόν άρθρο—
- 32(β) του 95(I) του 2004. (α) Εφαρμόζεται σε πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση σε άλλο κράτος μέλος, και (β) εφαρμόζεται επίσης σε πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση σε άλλες χώρες υπό τον όρο της αμοιβαιότητας, αλλά δεν εφαρμόζεται σε πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση στη Δημοκρατία.
- 6(α)(β) του 13(I) του 2010. (3) Η επιστροφή που αναφέρεται στο εδάφιο (1) γίνεται σε τέτοιες περιπτώσεις μόνο, και τηρουμένων τέτοιων όρων, όπως καθορίζει το σχέδιο (που είναι όροι που καθορίζονται σε Κανονισμούς ή επιβάλλονται από τον Έφορο είτε γενικά είτε σε συγκεκριμένες περιπτώσεις).
- 33 του 95(I) του 2004. **30A.**—(1) Τηρουμένου του εδαφίου (2), όταν πρόσωπο που δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πραγματοποιεί παράδοση αγαθών που αφορά καινούρια μεταφορικά μέσα καθώς συνεπάγεται τη μεταφορά των αγαθών προς άλλο κράτος μέλος, ο Έφορος ύστερα από σχετική απαίτηση που υποβάλλεται σε σχέση με τα εν λόγω αγαθά, επιστρέφει στο πρόσωπο αυτό, ανάλογα με την περίπτωση —
- Επιστροφές σε σχέση με καινούρια μεταφορικά μέσα που παραδίδονται σε άλλα κράτη μέλη. (α) το ποσό οποιουδήποτε Φ.Π.Α. επί της παράδοσης αυτού του μεταφορικού μέσου προς αυτό το πρόσωπο· ή (β) το ποσό οποιουδήποτε Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε από το πρόσωπο αυτό επί της απόκτησης αυτού του καινούριου μεταφορικού μέσου από άλλο κράτος μέλος ή επί της εισαγωγής του από τόπο εκτός των κρατών μελών.
- (2) Το ποσό του Φ.Π.Α. που επιστρέφεται δυνάμει του παρόντος άρθρου δεν υπερβαίνει το ποσό που θα ήταν καταβλητέο επί της παράδοσης που περιλαμβάνει τη μεταφορά αν ήταν φορολογητέα συναλλαγή από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και δεν ήταν υποκείμενη στο μηδενικό συντελεστή.
- (3) Ο Έφορος δεν εξετάζει απαίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. δυνάμει του παρόντος άρθρου εκτός αν η απαίτηση —
- (α) υποβάλλεται σε τέτοιο χρόνο και σε τέτοιο τύπο και με τέτοιο τρόπο,
- (β) περιέχει τέτοιες πληροφορίες, και
- (γ) συνοδεύεται από τέτοια έγγραφα, είτε ως αποδεικτικά στοιχεία είτε αλλιώς,
- όπως δύναται να προβλέπεται σε Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.

ΜΕΡΟΣ III

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΣΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

- Δημόσιες Αρχές. **31.**—(1) Τηρουμένων των εδαφίων (2) και (3) πιο κάτω οι κρατικές αρχές, οι αρχές τοπικής διοίκησης και οι άλλοι οργανισμοί δημόσιου δικαίου δε θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα για τις πράξεις ή συναλλαγές που ενεργούν κατά την άσκηση δημόσιας εξουσίας, έστω και αν εισπράττουν τέλη, συνεισφορές ή άλλες

επιβαρύνσεις σε σχέση με αυτές τις πράξεις ή συναλλαγές.

(2) Ο Έφορος δύναται να θεωρήσει οποιαδήποτε κρατική αρχή, αρχή τοπικής διοίκησης ή οργανισμό δημόσιου δικαίου ως υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αν οι συναλλαγές τέτοιας αρχής ή οργανισμού μπορούν να δημιουργήσουν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.

Ένατο Παράρτημα.

(3) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη διάταξη του παρόντος Νόμου ή οποιοδήποτε άλλου νόμου, οι κρατικές αρχές, οι αρχές τοπικής διοίκησης και οι άλλοι οργανισμοί δημόσιου δικαίου θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα σε σχέση με τις συναλλαγές που περιγράφονται στο Ένατο Παράρτημα, εκτός αν είναι αμελητέες.

(4) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα να δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Ένατο Παράρτημα προσθέτοντας ή αφαιρώντας από αυτό οποιαδήποτε περιγραφή ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή που εκάστοτε προσδιορίζεται σε αυτό.

Συγκροτήματα εταιρειών.

32.—(1) Όταν δυνάμει των επόμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου οποιαδήποτε νομικά πρόσωπα θεωρούνται ως μέλη συγκροτήματος, οποιαδήποτε επιχείρηση που ασκείται από μέλος του συγκροτήματος θεωρείται ότι ασκείται από το αντιπροσωπεύον μέλος, και—

(α) Οποιαδήποτε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από ένα μέλος του συγκροτήματος σε άλλο μέλος του συγκροτήματος αγνοείται· και

(β) οποιαδήποτε συναλλαγή που είναι συναλλαγή στην οποία η παράγραφος (α) πιο πάνω δεν εφαρμόζεται και είναι παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από ή προς μέλος του συγκροτήματος θεωρείται ως συναλλαγή από ή προς το αντιπροσωπεύον μέλος· και

34(α) του 95(I) του 2004.

(γ) οποιοσδήποτε Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε ή που είναι καταβλητέος από μέλος του συγκροτήματος επί της απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος ή επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών θεωρείται ότι καταβλήθηκε ή ότι είναι καταβλητέος από το αντιπροσωπεύον μέλος και τα αγαθά θεωρούνται —

(i) στην περίπτωση αγαθών που αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος, για σκοπούς του άρθρου 49(6)· και

(ii) στην περίπτωση αγαθών που εισάγονται από τόπο εκτός των κρατών μελών, για εκείνους τους σκοπούς και τους σκοπούς του άρθρου 29,

ότι αποκτήθηκαν ή, ανάλογα με την περίπτωση, εισήχθησαν από το αντιπροσωπεύον μέλος·

και όλα τα μέλη του συγκροτήματος είναι από κοινού και κεχωρισμένως υπεύθυνα για την καταβολή οποιουδήποτε Φ.Π.Α. οφειλόμενου από το αντιπροσωπεύον μέλος.

(2) Η παράγραφος (α) του εδαφίου (1) πιο πάνω δεν εφαρμόζεται σε σχέση με οποιαδήποτε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από ένα μέλος σε άλλο εκτός αν τόσο το πρόσωπο που πραγματοποιεί τη συναλλαγή όσο και το πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται η συναλλαγή συνεχίζουν να είναι μέλη του συγκροτήματος—

(α) Στην περίπτωση παράδοσης αγαθών τα οποία πρόκειται να μεταφερθούν σε εκτέλεση της παράδοσης, σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο μεταγενέστερο της μεταφοράς·

(β) στην περίπτωση οποιασδήποτε άλλης παράδοσης αγαθών, σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο ύστερα από εκείνο κατά το οποίο τα αγαθά είχαν καταστεί διαθέσιμα, σε εκτέλεση της παράδοσης, στο πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται η παράδοση· ή

(γ) στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών, σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο ύστερα από την εκτέλεση των υπηρεσιών.

34(β) του 95(I) του 2004. (3) Οποιοδήποτε κανονισμοί εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 8(5) ή (6) δύναται να προβλέπουν ότι οποιαδήποτε αγαθά ή υπηρεσίες τα οποία, αν όλα τα μέλη του συγκροτήματος ήταν ένα πρόσωπο, θα θεωρούνταν δυνάμει εκείνου του άρθρου ότι παραδόθηκαν ή παρασχέθηκαν προς και από εκείνο το πρόσωπο, θεωρούνται ότι παραδίδονται ή παρέχονται προς και από το αντιπροσωπεύον μέλος και αυτοί δύναται να προβλέπουν για αυτό το σκοπό ότι αντιπροσωπεύον μέλος θεωρείται ως πρόσωπο τέτοιας περιγραφής όπως δύναται να καθορίζεται δυνάμει των κανονισμών.

3 του 16(I) του 2012. (4)(α) Δύο ή περισσότερα νομικά πρόσωπα δύναται να θεωρούνται μέλη συγκροτήματος αν συνδέονται στενά από χρηματοδοτικούς, οικονομικούς και οργανωτικούς δεσμούς και καθένα από αυτά έχει συσταθεί στη Δημοκρατία.

(β) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου –

(i) «χρηματοδοτικοί δεσμοί» υφίστανται όταν -

(ια) ένα από τα νομικά πρόσωπα ελέγχει καθένα από τα άλλα·

(ιβ) ένα πρόσωπο, είτε νομικό είτε φυσικό, ελέγχει όλα αυτά·

(ιγ) δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ως συνεταιρισμός ελέγχουν όλα αυτά.

(ii) «οικονομικοί δεσμοί» υφίστανται όταν η κύρια οικονομική δραστηριότητα των μελών του συγκροτήματος είναι ομοειδής ή οι οικονομικές δραστηριότητες των μελών του συγκροτήματος είναι συμπληρωματικές ή αλληλοεξαρτώμενες ή ένα μέλος της ομάδας πραγματοποιεί οικονομικές δραστηριότητες, οι οποίες στο σύνολό τους ή σε σημαντικό βαθμό είναι προς όφελος των υπολοίπων μελών· και

(iii) «οργανωτικοί δεσμοί» υφίστανται όταν υπάρχει κοινή διοικητική διάρθρωση του συγκροτήματος, έστω και μερικώς.

(5) Όταν υποβάλλεται αίτηση στον Έφορο σε σχέση με δύο ή περισσότερα νομικά πρόσωπα ικανά να θεωρηθούν ως μέλη συγκροτήματος, τότε, θεωρούνται ως τέτοια από την έναρξη μιας καθορισμένης φορολογικής περιόδου, και ένα από αυτά είναι το αντιπροσωπεύον μέλος, εκτός αν ο Έφορος απορρίψει την αίτηση για σκοπούς προστασίας των δημόσιων εσόδων.

(6) Όταν οποιαδήποτε νομικά πρόσωπα θεωρούνται ως μέλη συγκροτήματος και υποβάλλεται σχετική αίτηση στον Έφορο, τότε, από την έναρξη μιας καθορισμένης φορολογικής περιόδου—

(α) Ένα ακόμη νομικό πρόσωπο υποψήφιο να θεωρηθεί ως τέτοιο περιλαμβάνεται ανάμεσα στα πρόσωπα που θεωρούνται ως μέλη του συγκροτήματος· ή

(β) ένα νομικό πρόσωπο παύει να περιλαμβάνεται ανάμεσα στα πρόσωπα που θεωρούνται ως μέλη του συγκροτήματος· ή

(γ) το αντιπροσωπεύον μέλος αντικαθίσταται από άλλο μέλος του συγκροτήματος· ή

(δ) τα νομικά πρόσωπα δε θεωρούνται πλέον ως μέλη συγκροτήματος, εκτός αν ο Έφορος απορρίψει την αίτηση δυνάμει του εδαφίου (7) πιο κάτω.

(7) Αν ο Έφορος το κρίνει απαραίτητο για την προστασία των δημόσιων εσόδων, δύναται—

(α) Να απορρίψει οποιαδήποτε αίτηση υποβάλλεται για το σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο (α) ή (γ) του εδαφίου (6) πιο πάνω· ή

(β) να απορρίψει οποιαδήποτε αίτηση υποβάλλεται για το σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο (β) ή (δ) του εν λόγω εδαφίου σε περίπτωση που κρίνει ότι δεν εμπίπτει στο εδάφιο (8) πιο κάτω.

(8) Όταν νομικό πρόσωπο θεωρείται ως μέλος συγκροτήματος ελέγχεται από άλλο πρόσωπο και ο Έφορος κρίνει ότι έπαυσε να ελέγχεται τοιοιτοτρόπως, με γνωστοποίηση που επιδίδεται σε εκείνο το πρόσωπο τερματίζει τη συμπερίληψη του στο συγκρότημα από την ημερομηνία που καθορίζει στη γνωστοποίηση.

(9) Αίτηση δυνάμει του παρόντος άρθρου σε σχέση με οποιαδήποτε νομικά πρόσωπα υποβάλλεται από ένα από εκείνα τα πρόσωπα ή από το πρόσωπο που τα ελέγχει και υποβάλλεται σε χρόνο όχι λιγότερο από 90 μέρες πριν την ημερομηνία έναρξης της ισχύος της έγκρισής της, ή σε τέτοιο μεταγενέστερο χρόνο που μπορεί να επιτρέψει ο Έφορος.

Κεφ. 113. (10) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, νομικό πρόσωπο λογίζεται ότι ελέγχει
9 του 1968 άλλο νομικό πρόσωπο αν έχει νομική εξουσία να ελέγχει τις δραστηριότητες εκείνου
76 του 1977 του προσώπου ή αν είναι μητρική εταιρεία εκείνου του προσώπου κατά την έννοια
17 του 1979 του άρθρου 148 του περί Εταιρειών Νόμου· και φυσικό πρόσωπο ή φυσικά πρόσωπα
105 του 1985 λογίζονται ότι ελέγχουν νομικό πρόσωπο αν το φυσικό ή τα φυσικά πρόσωπα σε
198 του 1986 περίπτωση που ήταν εταιρεία θα ήταν η μητρική εταιρεία του νομικού προσώπου
19 του 1990 κατά την έννοια του εν λόγω Νόμου.
41(I) του 1994
15(I) του 1995
21(I) του 1997
82(I) του 1999
144(I) του 1999
2(I) του 2000.

Επιχείρηση που 33.—(1) Η εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου νομικού προσώπου που ασκεί
ασκείται με τμήματα. επιχείρηση με χωριστά τμήματα μπορεί, αν το επιθυμεί το νομικό πρόσωπο και το
35(α) του 95(I) του κρίνει κατάλληλο ο Έφορος, να είναι στο όνομα εκείνων των τμημάτων.
2004.

35(β) του 95(I) του (2) Η αναφορά στο παρόν άρθρο σε επιχείρηση περιλαμβάνει αναφορές σε
2004. οποιεσδήποτε άλλες δραστηριότητες στα πλαίσια ή για προώθηση των οποίων
οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο αποκτά αγαθά από άλλο κράτος μέλος.

Συνεταιρισμοί. 34.— (1) Η εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου προσώπων –
36(α) του 95(I) του (α) που ασκούν επιχείρηση ως συνεταιρισμός· ή
2004.

(β) που ασκούν οποιοσδήποτε άλλες δραστηριότητες ως συνεταιρισμός στα πλαίσια ή για προώθηση των οποίων αποκτούν αγαθά από άλλο κράτος μέλος,

μπορεί να γίνει στην επωνυμία του οίκου και δεν λαμβάνεται υπόψη οποιαδήποτε αλλαγή στο συνεταιρισμό όταν καθορίζεται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, κατά πόσο αγαθά παραδίδονται ή υπηρεσίες παρέχονται προς ή από τα εν λόγω πρόσωπα ή αποκτώνται από τα εν λόγω πρόσωπα από άλλο κράτος μέλος.

Κεφ. 116. (2) Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 38 του περί Ομορρυθμών και
77 του 1977. Ετερορρυθμών Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμου (δικαιώματα προσώπων που συναλλάσσονται με οίκο εναντίον προσώπων που εμφανίζονται ως μέλη του οίκου), μέχρι την ημερομηνία κατά την οποία ειδοποιείται ο Έφορος για αλλαγή στο συνεταιρισμό πρόσωπο που έπαυσε να είναι μέλος του συνεταιρισμού θεωρείται ότι συνεχίζει να είναι συνέταιρος για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου και, ιδιαίτερα, για τους σκοπούς οποιασδήποτε ευθύνης για την καταβολή Φ.Π.Α. επί παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από το συνεταιρισμό ή επί της απόκτησης αγαθών από το συνεταιρισμό από άλλο κράτος μέλος.

36(β) του 95(I) του
2004.

(3) Όταν πρόσωπο παύει να είναι μέλος συνεταιρισμού κατά τη διάρκεια καθορισμένης φορολογικής περιόδου (ή θεωρείται ότι ενεργεί έτσι δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω) οποιαδήποτε γνωστοποίηση, είτε βεβαίωση φόρου είτε άλλη, η οποία επιδίδεται στο συνεταιρισμό και σχετίζεται με εκείνη την περίοδο, ή με οποιοδήποτε θέμα που προκύπτει από εκείνη την περίοδο ή με οποιαδήποτε προηγούμενη περίοδο κατά τη διάρκεια του όλου ή μέρους της οποίας ήταν μέλος του συνεταιρισμού θεωρείται ότι επιδίδεται και σε αυτό.

(4) Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 19 του περί Ομορρύθμων και Ετερορρύθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμου (ειδοποίηση σε συνέταιρο που εκτελεί εργασίες του συνεταιρισμού συνιστά ειδοποίηση στον οίκο) οποιαδήποτε γνωστοποίηση, είτε βεβαίωση φόρου είτε άλλη, η οποία απευθύνεται σε συνεταιρισμό με την επωνυμία με την οποία είναι εγγεγραμμένος δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω και επιδίδεται σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι επιδίδεται στο συνεταιρισμό και, αναλόγως, όταν εφαρμόζεται το εδάφιο (3) πιο πάνω, ότι επιδίδεται επίσης στον πρώην συνέταιρο.

(5) Τα εδάφια (1) και (3) πιο πάνω δεν επηρεάζουν την έκταση κατά την οποία, δυνάμει του άρθρου 9 του περί Ομορρύθμων και Ετερορρύθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμου, συνέταιρος έχει ευθύνη καταβολής του Φ.Π.Α. του οφειλόμενου από τον οίκο· αλλά όταν πρόσωπο είναι συνέταιρος σε οίκο κατά τη διάρκεια μόνο μέρους της καθορισμένης φορολογικής περιόδου, η ευθύνη του για την καταβολή Φ.Π.Α. επί της παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από τον οίκο κατά τη διάρκεια εκείνης της φορολογικής περιόδου ή επί της απόκτησης κατά τη διάρκεια εκείνης της περιόδου οποιωνδήποτε αγαθών από τον οίκο από άλλο κράτος μέλος είναι σε τέτοια αναλογία της ευθύνης του οίκου, όσο αυτή μπορεί να είναι δίκαιη.

36(γ) του 95(I) του 2004.

Επιχείρηση που ασκείται από ενώσεις προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα, προσωπικούς αντιπροσώπους κ.λ.π.

35.—(1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν από ποια πρόσωπα διενεργείται οτιδήποτε απαιτείται από ή με βάση τον παρόντα Νόμο να διενεργηθεί από πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση όταν η επιχείρηση ασκείται από συνεταιρισμό ή από λέσχη ή από άλλη ένωση προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα και οι υποθέσεις της οποίας διευθύνονται από τα μέλη ή από επιτροπή ή επιτροπές των μελών της.

37(α) του 95(I) του 2004.

(2) Η εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου οποιασδήποτε τέτοιας λέσχης ή άλλης ένωσης προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα μπορεί να είναι στο όνομα της λέσχης ή της ένωσης προσώπων· και όταν καθορίζεται κατά πόσο αγαθά παραδίδονται ή υπηρεσίες παρέχονται προς ή από τέτοια λέσχη ή ένωση προσώπων ή κατά πόσο αγαθά αποκτώνται από τέτοια λέσχη ή ένωση προσώπων από άλλο κράτος μέλος, δε λαμβάνεται υπόψη οποιαδήποτε αλλαγή στα μέλη της.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν ότι πρόσωπα που ασκούν την επιχείρηση υποκειμένου στο φόρο προσώπου που έχει αποβιώσει ή κηρυχθεί σε πτώχευση ή του οποίου η ιδιοκτησία τέθηκε υπό μεσεγγύηση ή που έχει κηρυχθεί ανίκανο να διαχειρίζεται την περιουσία του θεωρούνται για περιορισμένο χρόνο ως υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, και ότι εξασφαλίζεται η συνέχεια στην εφαρμογή του παρόντος Νόμου σε περιπτώσεις που πρόσωπα θεωρούνται ως τέτοια.

(4) Σε σχέση με εταιρεία που είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, η αναφορά του εδαφίου (3) πιο πάνω σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που έχει κηρυχθεί σε πτώχευση ή του οποίου η περιουσία τέθηκε υπό μεσεγγύηση ή που έχει κηρυχθεί ανίκανο, ερμηνεύεται ως αναφορά σε εταιρεία για την οποία διορίστηκε παραλήπτης ή διαχειριστής ή η οποία τέθηκε υπό εκκαθάριση.

37(β) του 95(I) του 2004.

(5) Αναφορές στο παρόν άρθρο σε επιχείρηση περιλαμβάνει αναφορές σε οποιοδήποτε άλλες δραστηριότητες στα πλαίσια ή για προώθηση των οποίων

οποιαδήποτε λέσχη ή οποιαδήποτε ένωση προσώπων ή άλλο πρόσωπο χωρίς νομική προσωπικότητα αποκτά αγαθά από άλλο κράτος μέλος.

Αντιπρόσωποι κ.λ.π.
38 του 95(I) του
2004.

36.—(1) Όταν-

(α) αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος από πρόσωπο που δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ενεργεί σε σχέση με την απόκτηση, και ακολούθως παραδίδει τα αγαθά ως αντιπρόσωπος του προσώπου από το οποίο αποκτήθηκαν· ή

(β) αγαθά εισάγονται από τόπο εκτός των κρατών μελών από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που τα παραδίδει ως αντιπρόσωπος προσώπου που δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο,

τότε, αν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ενεργεί σε σχέση με την παράδοση στο δικό του όνομα, τα αγαθά θεωρούνται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι αποκτώνται και παραδίδονται ή, ανάλογα με την περίπτωση, εισάγονται και παραδίδονται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ως αντιπροσωπευόμενο.

(2) Για τους σκοπούς του εδαφίου (1) πιο πάνω πρόσωπο που δε διαμένει στη Δημοκρατία και του οποίου η έδρα ή η κύρια έδρα της επιχείρησης είναι εκτός της Δημοκρατίας μπορεί να θεωρείται ότι δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αν ως αποτέλεσμα του εδαφίου (1) πιο πάνω δεν απαιτείται να εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α. δυνάμει του παρόντος Νόμου.

(3) Όταν, στην περίπτωση οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών για την οποία δεν εφαρμόζεται το εδάφιο (1) πιο πάνω, αγαθά παραδίδονται μέσω αντιπροσώπου που ενεργεί στο δικό του όνομα, η παράδοση θεωρείται τόσο ως παράδοση προς τον αντιπρόσωπο όσο και ως παράδοση από τον αντιπρόσωπο.

(4) Όταν υπηρεσίες παρέχονται μέσω αντιπροσώπου που ενεργεί στο δικό του όνομα η παροχή θεωρείται τόσο ως παροχή προς τον αντιπρόσωπο όσο και ως παροχή από τον αντιπρόσωπο.

Αντιπρόσωποι Φ.Π.Α.

37.—(1) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο—

39(α) του 95(I) του
2004.

(α) Είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ή, χωρίς να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, είναι πρόσωπο που πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές ή που αποκτά αγαθά στο εσωτερικό της Δημοκρατίας από ένα ή περισσότερα άλλα κράτη μέλη·

(β) δεν έχει οποιαδήποτε επιχειρηματική εγκατάσταση ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία·

39(β) του 95(I) του
2004.

(βα) είναι εγκατεστημένο σε χώρα ή έδαφος σε σχέση με το οποίο ο Έφορος κρίνει ότι οι προϋποθέσεις που καθορίζονται στο εδάφιο (1Α) ικανοποιούνται· και

(γ) στην περίπτωση φυσικού προσώπου, δεν έχει το συνηθισμένο τόπο διαμονής του στη Δημοκρατία.

τότε ο Έφορος μπορεί να δώσει εντολή σε εκείνο το πρόσωπο να διορίσει άλλο πρόσωπο (που στον παρόντα Νόμο αναφέρεται ως “αντιπρόσωπος Φ.Π.Α.”) να ενεργεί εκ μέρους του σε σχέση με το Φ.Π.Α.

39(γ) του 95(I) του
2004.

(1Α) Οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στο εδάφιο 1(βα) είναι –

7 του 141(I) του
2007.

(α) η χώρα ή το έδαφος δεν είναι κράτος μέλος ούτε μέρος κράτους μέλους· και

(β) δεν υπάρχει διάταξη για αμοιβαία συνδρομή μεταξύ της Δημοκρατίας και της χώρας ή του εδάφους παρόμοια σε αντικείμενο στην βοήθεια που προνοείται μεταξύ

- της Δημοκρατίας και κάθε ενός κράτους μέλους από τις διατάξεις αμοιβαίας συνδρομής.
- 39(γ) του 95(I) του 2004. (1B) Στο εδάφιο (1A) «διατάξεις αμοιβαίας συνδρομής» σημαίνει –
- (α) τις σχετικές διατάξεις του περί Αμοιβαίας Συνδρομής για Είσπραξη Απαιτήσεων σχετικών με Δασμούς και Φόρους Νόμου του 2004, και
- (β) οι σχετικές διατάξεις του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7^{ης} Οκτωβρίου 2003 για τη διοικητική συνεργασία στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 218/92
- 39(δ) του 95(I) του 2004. (2) Με τη συμφωνία του Εφόρου, οποιοδήποτε πρόσωπο από το οποίο δεν έχει απαιτηθεί να διορίσει αντιπρόσωπο Φ.Π.Α. δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω μπορεί να διορίσει τέτοιο αντιπρόσωπο αν είναι πρόσωπο σε σχέση με το οποίο οι όροι που καθορίζονται στις παραγράφους (α), (β) και (γ) εκείνου του εδαφίου ικανοποιούνται.
- 39(ε) του 95(I) του 2004. (2A) Στον παρόντα Νόμο «αντιπρόσωπος Φ.Π.Α.» σημαίνει πρόσωπο που διορίζεται σύμφωνα με το εδάφιο (1) ή (2).
- (3) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο διορίζεται δυνάμει του παρόντος άρθρου αντιπρόσωπος Φ.Π.Α. άλλου (“του αντιπροσωπευομένου”), τότε, τηρουμένων των εδαφίων (4) μέχρι (6) πιο κάτω, ο αντιπρόσωπος Φ.Π.Α.—
- (α) Δικαιούται να ενεργεί εκ μέρους τους αντιπροσωπευομένου για οποιοδήποτε από τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, οποιοδήποτε άλλου νόμου μεταγενέστερου που σχετίζεται με το Φ.Π.Α. ή οποιασδήποτε δευτερογενούς νομοθεσίας θεσπίζεται δυνάμει του παρόντος Νόμου ή οποιοδήποτε μεταγενέστερου νόμου·
- (β) τηρουμένων τέτοιων Κανονισμών που το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδίδει, διασφαλίζει (ενεργώντας εκ μέρους του αντιπροσωπευομένου όταν πρέπει) τη συμμόρφωση του αντιπροσωπευομένου και την εκπλήρωση των υποχρεώσεων και ευθυνών που έχει ο αντιπροσωπευόμενος δυνάμει του παρόντος Νόμου, οποιοδήποτε άλλου τέτοιου νόμου και οποιασδήποτε δευτερογενούς νομοθεσίας· και
- (γ) είναι προσωπικά υπεύθυνος σε σχέση με—
- (i) οποιαδήποτε παράλειψη να εξασφαλίσει τη συμμόρφωση ή εκπλήρωση τέτοιων υποχρεώσεων ή ευθυνών από τον αντιπροσωπευόμενο· και
- (ii) οτιδήποτε που πραγματοποιείται για σκοπούς που συνδέονται με ενέργειες εκ μέρους του αντιπροσωπευομένου, ωσάν οι υποχρεώσεις και οι ευθύνες που επιβάλλονται στον αντιπροσωπευόμενο να επιβάλλονταν από κοινού και κεχωρισμένως στον αντιπρόσωπο Φ.Π.Α. και στον αντιπροσωπευόμενο.
- (4) Αντιπρόσωπος Φ.Π.Α. δεν έχει ευθύνη δυνάμει του εδαφίου (3) πιο πάνω να εγγραφεί ο ίδιος δυνάμει του παρόντος Νόμου, αλλά Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται—
- (α) Να απαιτούν την εγγραφή των ονομάτων των αντιπροσώπων Φ.Π.Α. έναντι των ονομάτων των αντιπροσωπευομένων σε οποιοδήποτε μητρώο που τηρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου· και
- (β) να καθιστούν καθήκον του αντιπροσώπου Φ.Π.Α., για τους σκοπούς εγγραφής, να ειδοποιεί τον Έφορο, μέσα σε τέτοια περίοδο που μπορεί να καθορίζεται, ο διορισμός του άρχισε να ισχύει ή έπαυσε να ισχύει.
- (5) Αντιπρόσωπος Φ.Π.Α. δεν είναι ένοχος οποιοδήποτε αδικήματος δυνάμει του εδαφίου (3) πιο πάνω εκτός εάν και στην έκταση στην οποία—

(α) Έχει συναινέσει ή συγκατανεύσει στη διάπραξη του αδικήματος από τον αντιπροσωπευόμενο·

(β) η διάπραξη του αδικήματος από τον αντιπροσωπευόμενο αποδίδεται σε οποιαδήποτε αμέλεια του αντιπροσώπου Φ.Π.Α.· ή

(γ) το αδίκημα συνίσταται σε παράβαση από τον αντιπρόσωπο Φ.Π.Α. υποχρέωσης η οποία, δυνάμει του εδαφίου (3), επιβάλλεται τόσο στον αντιπρόσωπο Φ.Π.Α. όσο και στον αντιπροσωπευόμενο.

(6) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν τον τρόπο και τις περιστάσεις κάτω από τις οποίες πρόσωπο διορίζεται, ή θεωρείται ότι έχει παύσει να είναι, αντιπρόσωπος Φ.Π.Α. άλλου προσώπου· και Κανονισμοί δυνάμει του παρόντος εδαφίου μπορούν να περιλαμβάνουν διατάξεις που το Υπουργικό Συμβούλιο κρίνει σκόπιμες για τους σκοπούς του εδαφίου (4) πιο πάνω σε σχέση με την καταχώρηση ή διαγραφή οποιωνδήποτε στοιχείων σε οποιοδήποτε μητρώο.

(7) Όταν πρόσωπο παραλείπει να διορίσει αντιπρόσωπο Φ.Π.Α. σύμφωνα με οποιαδήποτε εντολή δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω, ο Έφορος δύναται να απαιτήσει από αυτό να παράσχει εγγύηση, ή περαιτέρω εγγύηση, την οποία κρίνει κατάλληλη για την καταβολή οποιουδήποτε Φ.Π.Α. που είναι ή που μπορεί να καταστεί καταβλητέος από αυτό.

(8) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου πρόσωπο δε θεωρείται ότι έχει λάβει εντολή να διορίσει αντιπρόσωπο Φ.Π.Α., ή ότι έχει απαιτηθεί από αυτό να παράσχει εγγύηση δυνάμει του εδαφίου (7) πιο πάνω, εκτός αν ο Έφορος—

(α) Έχει επιδώσει γνωστοποίηση της εντολής ή απαίτησης στο πρόσωπο αυτό· ή

(β) έχει λάβει όλα τα άλλα μέτρα που κρίνει εύλογα για να φέρει σε γνώση του την εντολή ή απαίτηση.

Μεταβίβαση δρώσας οικονομικής μονάδας.

38.—(1) Όταν επιχείρηση που ασκείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μεταβιβάζεται σε άλλο πρόσωπο ως δρώσα οικονομική μονάδα, τότε—

(α) Για το σκοπό καθορισμού κατά πόσο ο εκδοχέυς είναι υπόχρεος να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου θεωρείται ότι έχει ασκήσει την επιχείρηση τόσο πριν όσο και μετά τη μεταβίβαση και συναλλαγές από το μεταβιβάζοντα τυγχάνουν ανάλογου χειρισμού· και

Δέκατο Παράρτημα.

(β) οποιαδήποτε αρχεία που σχετίζονται με την επιχείρηση τα οποία δυνάμει της παραγράφου 5 του Δέκατου Παραρτήματος, απαιτείται να διατηρούνται για οποιαδήποτε περίοδο μετά τη μεταβίβαση, διατηρούνται από τον εκδοχέα αντι από το μεταβιβάζοντα, εκτός αν ο Έφορος, ύστερα από αίτηση του μεταβιβάζοντος, δώσει διαφορετικές εντολές.

(2) Χωρίς επηρεασμό του εδαφίου (1) πιο πάνω, Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν τη συνέχεια στην εφαρμογή του παρόντος Νόμου σε περιπτώσεις που επιχείρηση που ασκείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μεταβιβάζεται σε άλλο πρόσωπο ως δρώσα οικονομική μονάδα και ο εκδοχέας εγγράφεται στο Μητρώο Φ.Π.Α. δυνάμει του παρόντος Νόμου σε αντικατάσταση του μεταβιβάζοντος.

(3) Κανονισμοί δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω δύνανται, ιδιαίτερα, να προβλέπουν—

(α) Ότι οι υποχρεώσεις και τα καθήκοντα δυνάμει του παρόντος Νόμου (εξαιρουμένου του άρθρου 45) του μεταβιβάζοντος καθίστανται, σε τέτοια έκταση που μπορεί να καθορίζουν οι Κανονισμοί, υποχρεώσεις και καθήκοντα και εκδοχέα·

και

(β) ότι οποιοδήποτε δικαίωμα καθενός από αυτούς σε επιστροφή έκπτωση σε σχέση με Φ.Π.Α. ικανοποιείται με επιστροφή του φόρου ή με παραχώρηση της έκπτωσης στον άλλο·

αλλά ουδεμία τέτοια διάταξη που αναφέρεται στην παράγραφο (α) ή (β) του παρόντος εδαφίου ισχύει σε σχέση με οποιοδήποτε μεταβιβάζεται και εκδοχέα εκτός αν έχει υποβληθεί αίτηση από αυτούς δυνάμει των Κανονισμών.

Ακίνητη ιδιοκτησία Ογδοο Παράρτημα. **39.**—(1) Αναφορικά με συναλλαγές που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία ισχύουν οι διατάξεις του Όγδοου Παραρτήματος.

(2) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Όγδοο Παράρτημα.

Σχέδια περιθωρίου κέρδους. **40.**—(1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν σε σχέση με οποιαδήποτε περιγραφή παραδόσεων για τις οποίες εφαρμόζεται το παρόν άρθρο που μπορεί να καθορίζεται στους Κανονισμούς, ότι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δικαιούται να επιλέξει, όταν πραγματοποιεί παραδόσεις εκείνης της περιγραφής, να επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί του περιθωρίου κέρδους επί των παραδόσεων, αντί επί της αξίας τους.

(2) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται στις ακόλουθες παραδόσεις, δηλαδή—

(α) Παραδόσεις έργων τέχνης, αρχαιοτήτων ή αντικειμένων συλλογών·

(β) παραδόσεις μηχανοκίνητων οχημάτων·

(γ) παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών· και

(δ) οποιαδήποτε παράδοση αγαθών μέσω προσώπου που ενεργεί ως αντιπρόσωπος αλλά στο δικό του όνομα, σε σχέση με την παράδοση.

(3) Επίλογή για τους σκοπούς των Κανονισμών δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορεί να ασκηθεί, και μπορεί να αποσυρθεί, με τρόπο που μπορεί να απαιτείται από τους Κανονισμούς.

(4) Τηρουμένου του εδαφίου (7) πιο κάτω, το περιθώριο κέρδους επί παράδοσης στην οποία εφαρμόζεται το παρόν άρθρο λογίζεται, για τους σκοπούς των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου, ότι είναι ίσο προς το ποσό (αν υπάρχει) κατά το οποίο η τιμή στην οποία παραδίδει τα εν λόγω αγαθά το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση υπερβαίνει την τιμή στην οποία τα απέκτησε.

(5) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, η τιμή στην οποία πρόσωπο έχει αποκτήσει οποιαδήποτε αγαθά και η τιμή στην οποία τα παραδίδει, υπολογίζονται η καθεμιά σύμφωνα με διατάξεις των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου· και τέτοιοι Κανονισμοί μπορούν, ιδιαίτερα, να προβλέπουν την έκταση κατά την οποία οποιοσδήποτε Φ.Π.Α που επιβάλλεται επί παράδοσης ή εισαγωγής οποιωνδήποτε αγαθών θεωρείται ότι περιλαμβάνεται στην τιμή στην οποία εκείνα τα αγαθά έχουν αποκτηθεί ή παραδίδονται.

(6) Κανονισμοί δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορούν να προβλέπουν ότι η αντιπαροχή για οποιεσδήποτε υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε σχέση με παράδοση αγαθών από πρόσωπο που ενεργεί ως αντιπρόσωπος, αλλά στο δικό του όνομα, αναφορικά με την παράδοση των αγαθών, θεωρείται για τους σκοπούς οποιωνδήποτε τέτοιων κανονισμών ως ποσό που λαμβάνεται υπόψη όταν υπολογίζεται το περιθώριο κέρδους επί της παράδοσης των αγαθών αντί να υπαχθεί χωριστά στο Φ.Π.Α. η αξία των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν.

(7) Κανονισμοί δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορούν να προβλέπουν ότι το συνολικό περιθώριο κέρδους επί όλων των αγαθών συγκεκριμένης περιγραφής που παραδίδονται από ένα πρόσωπο σε οποιαδήποτε καθορισμένη φορολογική περίοδο υπολογίζεται—

(α) Αθροίζοντας όλες τις τιμές στις οποίες το πρόσωπο αυτό απέκτησε τα αγαθά της εν λόγω περιγραφής σε εκείνη την περίοδο μαζί με οποιοδήποτε ποσό που μεταφέρθηκε στην ίδια την περίοδο σύμφωνα με την παράγραφο (δ) πιο κάτω·

(β) αθροίζοντας όλες τις τιμές στις οποίες παραδίδει αγαθά εκείνης της περιγραφής σε εκείνη την περίοδο·

(γ) θεωρώντας ότι το συνολικό περιθώριο κέρδους επί αγαθών που παραδόθηκαν σε εκείνη την περίοδο είναι ίσο προς το ποσό (αν υπάρχει) κατά το οποίο το άθροισμα που υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο (β) πιο πάνω υπερβαίνει το άθροισμα που υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο (α) πιο πάνω· και

(δ) θεωρώντας ότι οποιοδήποτε ποσό κατά το οποίο, για εκείνη την περίοδο, το άθροισμα που υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο (α) πιο πάνω υπερβαίνει το άθροισμα που υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο (β) πιο πάνω ως ποσό που μεταφέρεται στην επόμενη καθορισμένη φορολογική περίοδο για να περιληφθεί, για την περίοδο στην οποία μεταφέρεται, σε οποιοδήποτε άθροισμα που υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο (α) πιο πάνω.

(8) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορούν—

(α) Να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιπτώσεις· και

(β) να προβλέπουν ότι ο Έφορος μπορεί να δίνει γενικές ή ειδικές εντολές σε σχέση με οποιοδήποτε θέμα στο οποίο αφορούν οι Κανονισμοί.

Οργανωτές
τουριστικών
περιηγήσεων.

41.—(1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν διαφορετικό τρόπο απόδοσης του φόρου σε σχέση με οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων ή σε σχέση με συναλλαγές που μπορεί να καθορίζονται από ή με βάση τους Κανονισμούς.

(2) Χωρίς επηρεασμό της γενικότητας του εδαφίου (1) πιο πάνω, Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορούν να προβλέπουν—

(α) ότι δύο ή περισσότερες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών από οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσιών·

(β) ότι η αξία της ενιαίας παροχής εξακριβώνεται, με τρόπο που καθορίζεται από ή με βάση τους Κανονισμούς, με αναφορά στη διαφορά μεταξύ των ποσών που πληρώθηκαν ή είναι πληρωτέα προς και των ποσών που πληρώθηκαν ή είναι πληρωτέα από τον οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων·

(γ) ότι οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο εξαιρείται από την εφαρμογή του άρθρου 32·

(δ) το χρόνο που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα η παροχή.

(3) Στο παρόν άρθρο “οργανωτής τουριστικών περιηγήσεων” περιλαμβάνει πρακτορείο ταξιδίων που ενεργεί ως αντιπροσωπευόμενος και οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που παρέχει προς όφελος επιβατών υπηρεσίες του είδους που συνήθως παρέχονται από οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων και πρακτορεία ταξιδίων.

Ειδικό καθεστώς
αγροτών.
3(α) του 27(I) του
2003.
Πρώτο Παράρτημα.

42. (1)(α) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη διάταξη του παρόντος Νόμου, πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση η οποία αφορά μία ή περισσότερες οριζόμενες δραστηριότητες και δεν είναι υπόχρεα να εγγραφούν με βάση την υποπαράγραφο (1) της παραγράφου (1) του Μέρους I του Πρώτου Παραρτήματος, δε θεωρούνται

- 40(α) του 95(I) του 2004. υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα για τις πράξεις ή συναλλαγές που ενεργούν στα πλαίσια τέτοιων δραστηριοτήτων αλλά μπορούν να υπαχθούν στο ειδικό καθεστώς αγροτών και δικαιούνται να υποβάλλουν αίτηση για επιστροφή ποσού Φ.Π.Α., ίσο προς το φόρο εισροών τους, ωσάν να ήταν υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα στη Δημοκρατία:
- Πρώτο Παράρτημα. 40(β) του 95(I) του 2004. Νοείται ότι, πρόσωπο που ασκεί οριζόμενη δραστηριότητα και δεν είναι υπόχρεο να εγγραφεί σύμφωνα με την υποπαράγραφο (1) της παραγράφου (1) του Μέρους I του Πρώτου Παραρτήματος, μπορεί να καταστεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, αν ζητήσει γραπτώς από τον Έφορο να εγγραφεί εθελοντικά στο Μητρώο Φ.Π.Α. σε σχέση με τέτοια δραστηριότητα.
- 40(γ) του 95(I) του 2004. (β) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη διάταξη του παρόντος Νόμου, πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση η οποία αφορά μία ή περισσότερες οριζόμενες δραστηριότητες και είναι υπόχρεα με βάση τις διατάξεις της υποπαράγραφου (1) της παραγράφου (1) του Μέρους I του Πρώτου Παραρτήματος, θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα για τις πράξεις ή συναλλαγές που ενεργούν στα πλαίσια τέτοιων δραστηριοτήτων, όταν πληρούνται οι διατάξεις του Μέρους I του Πρώτου Παραρτήματος, αλλά μπορούν, αν το επιλέξουν, να υποβάλλουν αίτηση για επιστροφή ποσού Φ.Π.Α., ίσο προς το φόρο εισροών τους και να υπαχθούν στο ειδικό καθεστώς αγροτών, αντί να εγγραφούν στο Μητρώο Φ.Π.Α.
- Πρώτο Παράρτημα. 40(δ) του 95(I) του 2004. (2) Πρόσωπα που ασκούν οριζόμενη δραστηριότητα και παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα, καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν εξαγωγές σε τόπο εκτός των κρατών μελών ή παραδόσεις προϊόντων παραγωγής τους προς άλλο κράτος μέλος, θεωρούνται ότι ασκούν δύο οικονομικές δραστηριότητες και ότι πραγματοποιούν παράδοση προϊόντων από την οριζόμενη δραστηριότητα στην εμπορική δραστηριότητα.
- (3) Στο παρόν άρθρο “οριζόμενες δραστηριότητες” σημαίνει δραστηριότητες ασκούμενες από αγρότη που μπορεί να ορίζονται σε Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.
- 3(β) του 27(I) του 2003. (4) Πρόσωπα τα οποία υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών με βάση το εδάφιο (1) εγγράφονται στο Μητρώο του Ειδικού Καθεστώτος Αγροτών του Φ.Π.Α. το οποίο τηρείται από τον Έφορο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου:
- Νοείται ότι, πρόσωπα τα οποία εγγράφονται στο Μητρώο του Ειδικού Καθεστώτος Αγροτών του Φ.Π.Α. δύναται να εγγράφονται και στο Μητρώο Φ.Π.Α. και αντίθετα.
- (5)(α) Η επιστροφή Φ.Π.Α. ενεργείται από τον Έφορο με καταβολή στο πρόσωπο που ασκεί οριζόμενη δραστηριότητα ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 5% στην αξία των παραδόσεων των αγροτικών προϊόντων και παροχής των αγροτικών υπηρεσιών από το πρόσωπο που ασκεί οριζόμενη δραστηριότητα, οι οποίες προκύπτουν από την άσκηση μίας ή περισσότερων οριζόμενων δραστηριοτήτων. Ο Έφορος κοινοποιεί στην Επιτροπή το συντελεστή ή συντελεστές πριν τεθούν σε εφαρμογή:
- Νοείται ότι, ως αξία της παράδοσης των αγροτικών προϊόντων ή της παροχής των αγροτικών υπηρεσιών, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα τιμολόγια, που εκδίδει το πρόσωπο που ασκεί οριζόμενη δραστηριότητα.
- (β) Σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων από διαμεσολαβητές που είναι υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, για λογαριασμό προσώπων που ασκούν οριζόμενες δραστηριότητες, η παραπάνω αξία λαμβάνεται χωρίς φόρο και προμήθεια.
- (6) Οι διατάξεις του εδαφίου (5) δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων ή παροχής αγροτικών υπηρεσιών σε άλλα πρόσωπα που έχουν ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών ή σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

- (7)(α) Οι διατάξεις των άρθρων 6, 19, 20, 21 και 43 δεν εφαρμόζονται για τα πρόσωπα που έχουν ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών.
- (β) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου (α), τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις των άρθρων 46 και 47.
- 40(ε) του 95(I) του 2004. (8) Δεν εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών πρόσωπα που ασκούν οικονομική δραστηριότητα που αφορά μία ή περισσότερες οριζόμενες δραστηριότητες και τα οποία —
- (α) Ασκούν τις οριζόμενες δραστηριότητες με τη μορφή οποιουδήποτε νομικού προσώπου·
- (β) πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων·
- 40(στ) του 95(I) του 2004. (γ) ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα για τις οποίες θεωρούνται είναι υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.
- (9)(α) Πρόσωπα που έχουν ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών μπορούν να μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς αγροτών στο καθεστώς των υποκείμενων στο φόρο προσώπων και αντίστροφα, μετά από υποβολή ειδοποίησης στον Έφορο, τις πρώτες τριάντα ημέρες κάθε έτους.
- (β) Η μετάταξη ισχύει από την έναρξη του έτους κατά το οποίο υποβάλλεται η ειδοποίηση και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας, εφόσον μετατάσσεται στο καθεστώς υποκείμενου στο φόρο πρόσωπου.
- (γ) Αν κατά τη διάρκεια του έτους συντρέξει μία από τις προϋποθέσεις του εδαφίου (8), τα πρόσωπα που έχουν ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών, από το επόμενο έτος στερούνται του δικαιώματος επιστροφής Φ.Π.Α. που προβλέπουν οι διατάξεις των εδαφίων (1) και (5).
- (10) Στην περίπτωση μετάταξης από το ειδικό καθεστώς αγροτών στο καθεστώς των υποκείμενων στο φόρο προσώπων, τα μετατασσόμενα πρόσωπα δικαιούνται να εκπέσουν, στην πρώτη φορολογική τους δήλωση το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί —
- (α) Τα αποθέματα των πρώτων υλών της οριζόμενης δραστηριότητας. Προς τούτο, το μετατασσόμενο πρόσωπο οφείλει, κατά την ημερομηνία της μετάταξης, να προβεί σε ακριβή απογραφή των αποθεμάτων αυτών·
- (β) τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της οριζόμενης δραστηριότητας, κατά το μέρος του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη πενταετούς περιόδου, από την ημερομηνία απόκτησής τους.
- (11) Σε περίπτωση μετάταξης από το καθεστώς των υποκείμενων στο φόρο προσώπων στο ειδικό καθεστώς αγροτών, τα μετατασσόμενα πρόσωπα έχουν υποχρέωση να καταβάλουν στην τελικής τους φορολογική δήλωση, το φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί και εκτέσει —
- (α) Τα αποθέματα πρώτων υλών της οριζόμενης δραστηριότητας.
- Προς τούτο, το μετατασσόμενο πρόσωπο οφείλει, κατά την ημερομηνία της μετάταξης, να προβεί σε ακριβή απογραφή των αποθεμάτων αυτών·
- (β) τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της οριζόμενης δραστηριότητας, κατά το μέρος του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη πενταετούς περιόδου, από την ημερομηνία απόκτησής τους·

(12) Το Υπουργικό Συμβούλιο να εκδίδει Κανονισμούς που να καθορίζουν —

(α) Τον τύπο και τον τρόπο με τον οποίο υποβάλλεται αίτηση για ένταξη ή ακύρωση της ένταξης ή παραμονής στο ειδικό καθεστώς αγροτών ή ειδοποίηση για μετάταξη από το ειδικό καθεστώς αγροτών στο καθεστώς των υποκείμενων στο φόρο προσώπων και αντίστροφα·

(β) τον τύπο και τον τρόπο με τον οποίο υποβάλλεται η αίτηση για επιστροφή Φ.Π.Α., καθώς και τα αποδεικτικά στοιχεία που απαιτούνται για υποστήριξή της·

(γ) τους όρους και τις προϋποθέσεις για επιστροφή Φ.Π.Α., στα πρόσωπα που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών·

(δ) την υποχρέωση εγγεγραμμένου υποκείμενου στο φόρο προσώπου να ετοιμάζει έγγραφο για τον εαυτό του, το οποίο υπέχει θέση του τιμολογίου που αναφέρεται στην παράγραφο (α) του εδαφίου (5), αναφορικά με παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στο πρόσωπο αυτό, από πρόσωπο που έχει ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών και αφορούν οριζόμενες δραστηριότητες·

(ε) τη ρύθμιση οποιωνδήποτε θεμάτων αναφορικά με την εφαρμογή και λειτουργία του ειδικού καθεστώτος αγροτών.

4 του 27(I) του 2003.

Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού.
41(α)(β) του 95(I) του 2004.

42A.—(1) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του Έβδομου Παραρτήματος του βασικού νόμου, αποτελεί εξαιρούμενη πράξη —

(α) Η παράδοση, απόκτηση από άλλο κράτος μέλος και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού συμπεριλαμβανομένου του επενδυτικού χρυσού για τον οποίο υπάρχουν πιστοποιητικά κατ' είδος ή κατά γένος ή που αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής μεταξύ λογαριασμών σε χρυσό, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, δανείων χρυσού και συμβάσεις ανταλλαγών (swaps), με δικαίωμα κυριότητας ή απαίτησης επενδυτικού χρυσού, καθώς και για τις συναλλαγές επενδυτικού χρυσού με προθεσμιακές συμβάσεις (futures) και απλές προθεσμιακές συμβάσεις (forward contracts) οι οποίες προκαλούν αλλαγή κυριότητας ή απαίτησης όσον αφορά επενδυτικό χρυσό.

(β) οι υπηρεσίες διαμεσολαβητών (μεσιτών), οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου, όταν διαμεσολαβούν για την παράδοση επενδυτικού χρυσού στον εντολέα τους.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου 'επενδυτικός χρυσός' σημαίνει —

(α) Χρυσός σε μορφή ράβδου ή πλάκας, βάρους αποδεκτού από τις αγορές πολύτιμων μετάλλων, καθαριότητας ίσης ή μεγαλύτερης από 995 χιλιοστών, ανεξάρτητα αν αντιπροσωπεύεται ή μη από τίτλους. Δεν εμπίπτουν στο καθεστώς του παρόντος άρθρου οι ράβδοι και πλάκες βάρους μέχρι και ενός (1) γραμμαρίου.

2 του 133(I) του 2012.

(β)(i) Χρυσά νομίσματα τα οποία είναι καθαρότητας τουλάχιστον εννιακόσιων (900) χιλιοστών, έχουν κοπεί μετά το έτος 1800, αποτελούν ή έχουν αποτελέσει νόμιμο χρήμα στη χώρα προέλευσής τους, και πωλούνται σε κανονικές συνθήκες σε τιμή η οποία δεν υπερβαίνει την κανονική αξία του χρυσού που περιέχεται στα νομίσματα σε ποσοστό περισσότερο από ογδόντα τοις εκατό (80%).

(ii) Τα νομίσματα που πληρούν τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στην υποπαράγραφο (i) περιλαμβάνονται σε κατάλογο που δημοσιεύεται στο τεύχος Γ της Επίσημης Εφημερίδας της Ευρωπαϊκής Ένωσης πριν από την 1^η Δεκεμβρίου κάθε έτους και ισχύει για το επόμενο ημερολογιακό έτος· τα νομίσματα που περιλαμβάνονται στον δημοσιευμένο κατάλογο θεωρούνται ότι πληρούν τα κριτήρια της υποπαραγράφου (i) σε όλη τη διάρκεια του έτους για το οποίο δημοσιεύεται ο κατάλογος.

(iii) Ένα νόμισμα μπορεί να απαλλάσσεται έστω και αν δεν αναφέρεται στον

- κατάλογο, εφόσον πληροί καθαυτό τα κριτήρια για την απαλλαγή που θεσπίζονται στην υποπαράγραφο (i):
- Νοείται ότι, τα νομίσματα αυτά δε θεωρούνται ότι πωλούνται για νομισματικούς συλλεκτικούς σκοπούς.
- 41(γ) του 95(I) του 2004. (3) Ο Έφορος ενημερώνει την Επιτροπή πριν από την 1η Ιουλίου κάθε έτους για τα νομίσματα τα οποία πληρούν τα κριτήρια που αναφέρονται στο εδάφιο (2) και αποτελούν αντικείμενο εμπορίας στη Δημοκρατία.
- (4)(α) Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μετατρέπουν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό χρυσό όπως αυτός ορίζεται στο εδάφιο (2) πιο πάνω, μπορούν να επιλέξουν να καταστήσουν φορολογητέες τις παραδόσεις επενδυτικού χρυσού σε άλλα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα με προϋποθέσεις που μπορεί να καθορίζονται με γνωστοποίηση του Εφόρου Φ.Π.Α. η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας:
- 41(δ) του 95(I) του 2004. (β) Πρόσωπα που διαμεσολαβούν για την πραγματοποίηση των πράξεων που αναφέρονται στην παράγραφο (α) του εδαφίου (1) και ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό του εντολέα, έχουν το δικαίωμα να επιλέξουν να καταστήσουν φορολογητέες τις παροχές υπηρεσιών τους κατά το μέρος που αφορούν τις πράξεις αυτές και εφόσον αντίστοιχα ο εντολέας επέλεξε να καταστεί φορολογητέες τις συναλλαγές για τις οποίες διαμεσολαβούν.
- (5) Ο Έφορος ενημερώνει την Επιτροπή για τον τρόπο εφαρμογής των επιλογών που αναφέρονται στο εδάφιο (4).
- 41(ε) του 95(I) του 2004. (6)(α) Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που πραγματοποιούν τις εξαιρούμενες πράξεις που αναφέρονται στην παράγραφο (α) του εδαφίου (1) δε δύνανται να εκπίπτουν φόρο εισροών εκτός —
- (i) Φόρο εισροών με τον οποίο επιβαρύνονται στα πλαίσια παράδοσης επενδυτικού χρυσού σε αυτά από πρόσωπα τα οποία έχουν ασκήσει το δικαίωμα επιλογής να φορολογούν τις παραδόσεις επενδυτικού χρυσού σύμφωνα με το εδάφιο (4),
- 41(στ) του 95(I) του 2004. (ii) φόρο εισροών με τον οποίο επιβαρύνονται στα πλαίσια παράδοσης ή απόκτησης από άλλο κράτος μέλος ή εισαγωγής άλλου είδους χρυσού από επενδυτικό χρυσό, ο οποίος στη συνέχεια μετατράπηκε σε επενδυτικό χρυσό από το ίδιο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του,
- (iii) φόρο εισροών με τον οποίο επιβαρύνονται στα πλαίσια λήψης υπηρεσιών που συνίστανται στη μεταβολή του σχήματος, του βάρους ή της καθαρότητας του χρυσού συμπεριλαμβανομένου και του επενδυτικού χρυσού.
- 41(ζ) του 95(I) του 2004. (β) Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μετατρέπουν κάθε είδος χρυσού σε επενδυτικό χρυσό, έχουν δικαίωμα να εκπίπτουν τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα από αυτά φόρο εισροών που αφορά παραδόσεις ή αποκτήσεις από άλλο κράτος μέλος ή εισαγωγές αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που συνδέονται με την παραγωγή ή μετατροπή του εν λόγω χρυσού ως αν μεταγενέστερη παράδοση του χρυσού που εξαιρείται με βάση τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, ήταν φορολογητέα.
- 41(η) του 95(I) του 2004. Δέκατο Παράρτημα. (γ) Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που πραγματοποιούν πράξεις που περιγράφονται στο εδάφιο (1), πέραν των υποχρεώσεων που προβλέπονται από άλλες διατάξεις του παρόντος Νόμου και συγκεκριμένα αυτών που αναφέρονται στο Δέκατο Παράρτημα και στους Κανονισμούς που εκδίδονται με βάση το Νόμο, οφείλουν επιπρόσθετα, για όλες τις πωλήσεις επενδυτικού χρυσού να τηρούν αρχείο και να εκδίδουν τιμολόγια, αντίγραφα των οποίων να φυλάττουν για επτά έτη και στα οποία πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται εκτός των άλλων, το πλήρες ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του αγοραστή, η ποσότητα και το είδος του επενδυτικού χρυσού. Ειδικά στην περίπτωση

πωλήσεων χρυσών νομισμάτων πωλήσεων χρυσών νομισμάτων που πληρούν τα κριτήρια που αναφέρονται στην παράγραφο (β) του εδαφίου (2), τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα οφείλουν να υποβάλλουν στον Έφορο Φ.Π.Α. κατάλογο με τα χρυσά νομίσματα που αποτέλεσαν αντικείμενο των πράξεων τους κατά τη διάρκεια οποιουδήποτε ημερολογιακού έτους ή μέρους του έτους ανάλογα με την περίπτωση, στο οποίο να αναφέρεται η τελευταία τιμή που επιτεύχθηκε πριν την 1η Απριλίου του επόμενου έτους.

(δ) Το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει με Κανονισμούς να ρυθμίζει θέματα που αφορούν την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

2 του 160(I) του 2014.
Ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες από πρόσωπο μη εγκατεστημένο στη Δημοκρατία.

42B.-(1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν τη δημιουργία ειδικού καθεστώτος για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από μη εγκατεστημένα εντός της Κοινότητας υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

(2) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου δύνανται να:

(α) Επιτρέπουν σε μη εγκατεστημένο εντός της Κοινότητας υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο είναι εγκατεστημένο ή έχει τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε κράτος μέλος·

(β) καθορίζουν τον τρόπο έναρξης ή παύσης χρησιμοποίησης του ειδικού καθεστώτος για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από μη εγκατεστημένα εντός της Κοινότητας υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα·

(γ) καθορίζουν τις υποχρεώσεις του μη εγκατεστημένου εντός της κοινότητας υποκείμενου στο φόρο προσώπου για απόδοση λογαριασμού και καταβολή Φ.Π.Α. για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχει, αναφορικά με τέτοιες περιόδους σε τέτοιο χρόνο και με τέτοιο τρόπο όπως καθορίζεται στους Κανονισμούς·

(δ) επιτρέπουν στον Έφορο τη διαβίβαση στοιχείων που αφορούν την απόδοση Φ.Π.Α. σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο (γ), σε άλλο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ή έχει τον τόπο κατοικίας του ή έχει τη συνήθη διαμονή του ο μη υποκείμενος στο φόρο λήπτης των υπηρεσιών·

(ε) καθορίζουν τη ρύθμιση οποιωνδήποτε θεμάτων αναφορικά με την εφαρμογή και λειτουργία του ειδικού καθεστώτος για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από μη εγκατεστημένα εντός της Κοινότητας υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

43 του 95(I) του 2004.
Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας.

42Γ.-(1) Στο παρόν άρθρο –

«εγγεγραμμένο σε άλλο κράτος μέλος» σημαίνει εγγεγραμμένο σύμφωνα με τα μέτρα που υιοθετούνται από την αρμόδια αρχή σε άλλο κράτος μέλος για τους σκοπούς του κοινού συστήματος Φ.Π.Α. και «εγγεγραμμένο» ερμηνεύεται ανάλογα·

7(α)(i) του 13(I) του 2010.

«Πίνακας» σημαίνει τον Ανακεφαλαιωτικό πίνακα, τον οποίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει σύμφωνα με τα εδάφια (2) και (3)·

7(α)(ii) του 13(I) του

«τρίμηνο» Διαγράφηκε.

2010.

- 7(β) του 13(I) του 2010.
4(1) του 4(I) του 2011.
- (2) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο κατά τη διάρκεια ενός μήνα έχει πραγματοποιήσει παράδοση αγαθών ή/και παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο που είναι ή ήταν εγγεγραμμένο σε άλλο κράτος μέλος, υποβάλλει στον Έφορο, σε σχέση με το εν λόγω μήνα, όχι αργότερα από τη δέκατη πέμπτη ημέρα μετά το τέλος του μήνα με το οποίο σχετίζεται, πίνακα σε έντυπο που καθορίζεται με Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.
- 7(δ) του 13(I) του 2010.
4(2) του 4(I) του 2011.
- Νοείται ότι, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει υποχρέωση να υποβάλει πίνακα σε σχέση με υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο ανήκει σε άλλο κράτος μέλος, όταν οι υπηρεσίες αυτές απαλλάσσονται από την καταβολή Φ.Π.Α. στο κράτος μέλος στο οποίο ανήκει ο λήπτης των υπηρεσιών.
- 7(ε)(i) του 13(I) του 2010.
- (3) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2) και (4), υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που δεν πραγματοποίησε οποιεσδήποτε παραδόσεις αγαθών ή/και παροχές υπηρεσιών σε εγγεγραμμένα πρόσωπα σε άλλα κράτη μέλη σε οποιοδήποτε μήνα αλλά είχε υποχρέωση να υποβάλει Πίνακα αναφορικά με το αμέσως προηγούμενο μήνα, οφείλει να υποβάλει Πίνακα δηλώνοντας ότι δεν έχει πραγματοποιήσει τέτοιες παραδόσεις αναφορικά με το εν λόγω μήνα, εκτός αν –
- 7(στ) του 13(I) του 2010.
- (α) ο Έφορος ικανοποιείται ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έπαυσε την πραγματοποίηση παραδόσεων αγαθών ή/και παροχών υπηρεσιών σε πρόσωπα εγγεγραμμένα σε άλλα κράτη μέλη ή
- 7(στ) του 13(I) του 2010.
- (β) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ειδοποιήσει γραπτώς τον Έφορο ότι τερματίζει την πραγματοποίηση παραδόσεων αγαθών ή/και παροχών υπηρεσιών σε πρόσωπα εγγεγραμμένα σε άλλα κράτη μέλη.
- 7(ε)(ii) του 13(I) του 2010.
- και η υποχρέωση υποβολής Πίνακα παύει να υφίσταται από το μήνα που έπεται του μήνα εντός του οποίου το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πραγματοποίησε την τελευταία παράδοση αγαθών ή/και παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο εγγεγραμμένο σε άλλο κράτος μέλος.
- 4(3) του 4(I) του 2011.
- (4) Στην περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο διαπιστώσει ότι οποιοσδήποτε Πίνακας που υπέβαλε δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ελλιπής ή και ανακριβής, τότε οφείλει εντός ενός (1) μηνός από το τέλος του μήνα στο οποίο αφορά εκείνος ο Πίνακας, να υποβάλει διορθωτικό έντυπο που καθορίζεται με Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.
- 7(ζ) του 13(I) του 2010.
- (5) Ο Πίνακας υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων, τα οποία καθορίζονται με Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας:
- Νοείται ότι, για σκοπούς του παρόντος Νόμου και οποιασδήποτε πολιτικής ή ποινικής διαδικασίας, ο κωδικός αριθμός, ο οποίος χορηγείται από τον Έφορο στο πρόσωπο που υποβάλλει τον Πίνακα με ηλεκτρονικά μέσα, θεωρείται ότι υπέχει θέση της χειρόγραφης υπογραφής που θα έφερε ο Πίνακας αν δεν υποβαλλόταν με ηλεκτρονικά μέσα και το πρόσωπο που υποβάλλει τον Πίνακα θεωρείται ότι έχει γνώση και του περιεχομένου του.
- (6) Ο Έφορος δύναται να εκδίδει Γνωστοποιήσεις που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας για την καλύτερη εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου και γενικά για τον καθορισμό κάθε ζητήματος, το οποίο, δυνάμει του παρόντος άρθρου χρίζει ή είναι δεκτικό καθορισμού.

3 του 100(I) του 2005.
Ειδικό καθεστώς

42Δ (1) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου:

αστικών ταξί.

“αστικό ταξί” σημαίνει μηχανοκίνητο όχημα δημόσιας χρήσης αναφορικά με το οποίο έχει χορηγηθεί άδεια οδικής χρήσης αστικού ταξί δυνάμει των προνοιών του εκάστοτε ισχύοντος περί Ρυθμίσεως της Τροχαίας Μεταφοράς Νόμου.

“Επιτροπή” σημαίνει την Επιτροπή των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων.

“σχετική δραστηριότητα” σημαίνει άσκηση επιχείρησης που συνίσταται στην παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους με αστικό ταξί.

(2) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του Πρώτου Παραρτήματος του βασικού νόμου και ιδιαίτερα αυτών που αφορούν την υποχρέωση εγγραφής, πρόσωπα που αποκλειστικά ασκούν τη σχετική δραστηριότητα υποχρεούνται να ενταχθούν στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί και οφείλουν να καταβάλλουν στον Έφορο ένα ετήσιο κατ’ αποκοπή ποσό Φ.Π.Α. για κάθε άδεια οδικής χρήσης αστικού ταξί που κατέχουν:

Νοείται ότι, πρόσωπο που ασκεί τη σχετική δραστηριότητα, μπορεί να επιλέξει να καταστεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αν ζητήσει γραπτώς από τον Έφορο να εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α. σε σχέση με τέτοια δραστηριότητα:

Νοείται περαιτέρω ότι, πρόσωπο που ασκεί σχετική δραστηριότητα και είναι ενταγμένο στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί ή έχει επιλέξει να καταστεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, μπορεί να ενσωματώσει στο ταξίμετρο του αστικού ταξί που έχει υποχρέωση να λειτουργεί, το Φ.Π.Α. με τον εκάστοτε εν ισχύ συντελεστή Φ.Π.Α. όπως αυτός καθορίζεται ή προκύπτει από σχετικές διατάξεις του βασικού νόμου.

(3) Πρόσωπο το οποίο υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί με βάση το εδάφιο (2) πιο πάνω εγγράφεται στο Μητρώο του ειδικού καθεστώτος αστικών ταξί το οποίο τηρείται από τον Έφορο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου:

Νοείται ότι πρόσωπο που εγγράφεται στο Μητρώο του ειδικού καθεστώτος αστικών ταξί δε δύνανται να εγγράφεται και στο Μητρώο Φ.Π.Α. και αντιστρόφως.

(4)(α) Το ετήσιο κατ’ αποκοπήν ποσό Φ.Π.Α., το οποίο οφείλει να καταβάλλει στον Έφορο πρόσωπο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί, προσδιορίζεται σε £300 (τριακόσιες λίρες Κύπρου) για κάθε άδεια οδικής χρήσης αστικού ταξί που κατέχει.

(β) Το κατ’ αποκοπήν αυτό ποσό Φ.Π.Α. προσδιορίζεται λαμβάνοντας υπόψη μακροοικονομικά και στατιστικά στοιχεία του κλάδου οικονομικής δραστηριότητας των αστικών ταξί, τις εισροές της δραστηριότητας και του αντίστοιχου Φ.Π.Α. που τις επιβαρύνει και τις εκροές της δραστηριότητας και του αντίστοιχου Φ.Π.Α. που αναλογεί.

(γ) Ο Έφορος κοινοποιεί στην Επιτροπή το ετήσιο κατ’ αποκοπήν ποσό Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται για το ειδικό καθεστώς αστικών ταξί και διαβουλεύεται με την Επιτροπή αναφορικά με αυτό.

(δ) Σε περίπτωση που χορηγείται άδεια οδικής χρήσης αστικού ταξί κατά τη διάρκεια του έτους, το κατ’ αποκοπήν ποσό Φ.Π.Α. υπολογίζεται και καταβάλλεται για όσα δωδέκατα αντιστοιχούν στους μήνες κυκλοφορίας του αστικού ταξί:

Νοείται ότι ως ημερομηνία χορήγησης της άδειας οδικής χρήσης λαμβάνεται η πρώτη μέρα του μήνα μέσα στον οποίο χορηγείται η άδεια.

(ε) Κατά τη μεταβίβαση της άδειας οδικής χρήσης αστικού ταξί το πρόσωπο που μεταβιβάζει καθώς και το πρόσωπο προς το οποίο μεταβιβάζεται η άδεια οδικής χρήσης αστικού ταξί ταυτόχρονα και από κοινού οφείλουν να ειδοποιούν ανάλογα τον Έφορο:

Νοείται ότι ως ημερομηνία μεταβίβασης θα λαμβάνεται υπόψη η πρώτη μέρα του μήνα μέσα στον οποίο γίνεται η μεταβίβαση. Ο μεταβιβάζων οφείλει να καταβάλει στον Έφορο όσα δωδέκατα του ετήσιου κατ' αποκοπήν ποσού Φ.Π.Α. αντιστοιχούν στους μήνες μέχρι την ημερομηνία μεταβίβασης και ο εκδοχέας οφείλει να ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί και να καταβάλλει στον Έφορο όσα δωδέκατα του ετήσιου κατ' αποκοπήν ποσού Φ.Π.Α. αντιστοιχούν στους μήνες από την ημερομηνία μεταβίβασης.

(5)(α) Οι διατάξεις των άρθρων 6, 19, 20, 21 και 45 του βασικού νόμου δεν εφαρμόζονται για τα πρόσωπα που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. αστικών ταξί.

(β) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου (α), τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις των άρθρων 46, 47 και 48 του βασικού νόμου.

(6) Δεν υπάγονται και δεν εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί πρόσωπα που ασκούν σχετικές δραστηριότητες και τα οποία –

(α) Ασκούν παράλληλα οποιεσδήποτε άλλες δραστηριότητες και πραγματοποιούν οποιεσδήποτε άλλες φορολογητέες συναλλαγές, ή

(β) τους έχει χορηγηθεί ή μεταβιβαστεί και είναι κάτοχοι πέραν των δύο (2) αδειών οδικής χρήσης αστικού ταξί:

Νοείται ότι τέτοια πρόσωπα θεωρούνται ως υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και εγγράφονται στο Μητρώο Φ.Π.Α. σε σχέση με όλες τις δραστηριότητές τους.

(7) (α) Πρόσωπο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί μπορεί να μετατάσσεται στο καθεστώς των υποκειμένων στο φόρο προσώπων και αντιστρόφως, μετά την υποβολή ειδοποίησης στον Έφορο τις πρώτες τριάντα μέρες κάθε έτους.

(β) Η μετάταξη ισχύει από την έναρξη του έτους κατά το οποίο υποβάλλεται η ειδοποίηση και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας από την ημερομηνία της μετάταξης στο καθεστώς υποκειμένου στο φόρο προσώπων.

(γ) Αν κατά τη διάρκεια του έτους συντρέξει μια από τις προϋποθέσεις του εδαφίου (6) η ένταξη του προσώπου στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί ακυρώνεται την τελευταία μέρα του μήνα μέσα στον οποίο έχει συντρέξει η προϋπόθεση και από την πρώτη μέρα του επόμενου μήνα το πρόσωπο αυτό υποχρεούται να εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α. του καθεστώτος των υποκειμένων στο φόρο προσώπων.

(8) Στην περίπτωση μετάταξης από το ειδικό καθεστώς αστικών ταξί στο καθεστώς των υποκειμένων στο φόρο προσώπων, τα μετατασσόμενα πρόσωπα δικαιούνται να εκπέσουν στην πρώτη φορολογική τους δήλωση το φόρο εισροών με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της σχετικής δραστηριότητας, κατά το μέρος του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη πενταετούς περιόδου από την ημερομηνία απόκτησής τους.

(9) Σε περίπτωση μετάταξης από το καθεστώς των υποκειμένων στο φόρο προσώπων στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί, τα μετατασσόμενα πρόσωπα έχουν υποχρέωση να καταβάλουν στην τελική τους φορολογική δήλωση το φόρο εισροών, τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί και εκπέσει για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της σχετικής δραστηριότητας, κατά το μέρος του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη πενταετούς περιόδου από την ημερομηνία ανάκτησής του.

(10)(α) Το ετήσιο κατ' αποκοπήν ποσό Φ.Π.Α. αποτελεί Φ.Π.Α. οφειλόμενο προς τη Δημοκρατία από τα πρόσωπα που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. αστικών ταξί και αναφορικά με την ανάκτηση και είσπραξη του ισχύουν οι διατάξεις της

2 του 37(I) του 2008.

παραγράφου (4) του Δέκατου Παραρτήματος του βασικού νόμου, εκτός αν το έντυπο αποτελεί αίτηση για ακύρωση της ένταξης στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί, οπότε, το πρόσωπο αυτό, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ογδόντα πέντε ευρώ (€ 85,00) εφάπαξ.

(β) Κάθε πρόσωπο που καθυστερεί ή παραλείπει να υποβάλει στον Έφορο τα καθορισμένα από Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου (α) του εδαφίου (11) έντυπα του ειδικού καθεστώτος αστικών ταξί μέσα στα καθορισμένα χρονικά πλαίσια, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση πενήντα λιρών (£50) για κάθε μήνα που διαρκεί ή παράλειψη.

(γ) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει να υποβάλει στον Έφορο το καθορισμένο από Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου (β) του εδαφίου (11) έντυπο καταβολής του κατ' αποκοπήν ποσού Φ.Π.Α. του ειδικού καθεστώτος αστικών ταξί μέσα στα καθορισμένα χρονικά πλαίσια, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση τριάντα λιρών (£30).

(δ) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει να καταβάλει στον Έφορο το ετήσιο κατ' αποκοπήν ποσό Φ.Π.Α. μέσα στα καθορισμένα από Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου (β) του εδαφίου (11) χρονικά πλαίσια και τρόπο, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο ίσο προς δέκα τοις εκατόν (10%) του οφειλόμενου κατ' αποκοπήν ποσού Φ.Π.Α.

(ε) Κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε πρόσθετο φόρο δυνάμει της παραγράφου (δ) πιο πάνω, καταβάλλει στον Έφορο τόκο προς εννέα τοις εκατόν (9%) ετησίως επί του καταβλητέου κατ' αποκοπήν ποσού Φ.Π.Α. (περιλαμβανομένου και του πρόσθετου φόρου) από την ημέρα που το εν λόγω ποσό κατέστη οφειλόμενο.

(11) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδίδει Κανονισμούς που να καθορίζουν:

(α) Τον τύπο και τον τρόπο με τον οποίο υποβάλλεται η αίτηση για την υποχρεωτική ένταξη ή ακύρωση της ένταξης ή παραμονής στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί, ή ειδοποίηση για μετάταξη από το ειδικό καθεστώς αστικών ταξί στο καθεστώς των υποκειμένων στο φόρο προσώπων και αντίστροφα ή για την ταυτόχρονη και από κοινού ειδοποίηση για μεταβίβαση άδειας οδικής χρήσης αστικού ταξί από το πρόσωπο που μεταβιβάζει καθώς και από το πρόσωπο προς το οποίο μεταβιβάζεται η άδεια οδικής χρήσης αστικού ταξί.

(β) τον τύπο και τον τρόπο με τον οποίο καταβάλλεται το ετήσιο κατ' αποκοπήν ποσό Φ.Π.Α. από τα πρόσωπα που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί.

(γ) την υποχρέωση προσώπου που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί να εκδίδει απόδειξη Φ.Π.Α.

(δ) τη ρύθμιση οποιωνδήποτε θεμάτων αναφορικά με την εφαρμογή και λειτουργία του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. αστικών ταξί.

4 του 164(I) του
2013.
Καθεστώς ταμειακής
λογιστικής.

42E.(1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, έχει το δικαίωμα να εφαρμόσει το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, σύμφωνα με τις οποίες η ημερομηνία:

(α) απόδοσης για το φόρο εκροών, είναι η ημερομηνία είσπραξης της αντιπαροχής για τη συναλλαγή, είτε αυτή είναι χρηματική, είτε μη χρηματική· και

(β) έκπτωσης για το φόρο εισροών, είναι η ημερομηνία πληρωμής της αντιπαροχής για τη συναλλαγή, είτε αυτή είναι χρηματική, είτε μη χρηματική.

(2) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, έχει δικαίωμα να εφαρμόζει το καθεστώς που προβλέπεται από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, από την αρχή οποιασδήποτε καθορισμένης φορολογικής περιόδου, αν:

(α) η αξία των συναλλαγών που έχει πραγματοποιήσει τους προηγούμενους δώδεκα (12) μήνες, που λήγουν κατά την έναρξη της καθορισμένης φορολογικής περιόδου, δεν έχουν υπερβεί τις είκοσι πέντε χιλιάδες ευρώ (€25.000),

(β) έχει υποβάλει στον Έφορο όλες τις φορολογικές δηλώσεις μέχρι και την ημερομηνία που αρχίζει να εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, εντός της προθεσμίας που προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος Νόμου και έχει καταβάλει οποιοδήποτε ποσό φόρου έχει δηλώσει σε αυτές ως πληρωτέο,

(γ) έχει καταβάλει οποιοδήποτε ποσό φόρου έχει βεβαιωθεί, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου και

(δ) δεν έχει καταδικαστεί σε οποιοδήποτε αδίκημα, δυνάμει του άρθρου 46 του παρόντος Νόμου.

(3) Το ειδικό καθεστώς δεν εφαρμόζεται για τις ακόλουθες συναλλαγές:

(α) συναλλαγές για τις οποίες ο Φ.Π.Α. αποδίδεται από το λήπτη,

(β) αγαθά που εισάγονται από τρίτη χώρα ή αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος, δυνάμει του άρθρου 12Α του Νόμου,

(γ) συμβάσεις ενοικιαγοράς, συμβάσεις πώλησης με όρους, συμβάσεις πώλησης επί πιστώσει:

Νοείται ότι, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, υποχρεούται να ενημερώσει γραπτώς τον Έφορο Φ.Π.Α. για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

(4) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, έχει δικαίωμα να παύσει να εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, από το τέλος οποιασδήποτε καθορισμένης φορολογικής περιόδου.

(5) Ο Έφορος δύναται να παύσει το δικαίωμα υποκειμένου στο φόρο προσώπου να εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στο παρόν άρθρο, όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δε συμμορφώνεται με οποιαδήποτε από τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του παρόντος Νόμου ή για σκοπούς προστασίας των δημοσίων εσόδων.

(6) Ο Έφορος δύναται με γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίσει περαιτέρω λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

3 του 160(I) του 2014.
Ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, τηλεοπτικές, ραδιοφωνικές, τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες από πρόσωπο εγκατεστημένο στη Δημοκρατία.

42ΣΤ.-(1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να προβλέπουν τη δημιουργία ειδικού καθεστώτος για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές, τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο ανήκει στη Δημοκρατία και παρέχει τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές, τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο ή έχει τον τόπο της κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε κράτος μέλος.

(2) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου δύναται να:

(α) Επιτρέπουν σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ανήκει στη Δημοκρατία να επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές, τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο είναι εγκατεστημένο ή έχει τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους

διαμονής του σε άλλο κράτος μέλος·

(β) καθορίζουν τον τρόπο έναρξης ή παύσης χρησιμοποίησης του ειδικού καθεστώτος για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες·

(γ) καθορίζουν τις υποχρεώσεις του εγκατεστημένου υποκειμένου στο φόρο προσώπου για απόδοση λογαριασμού και καταβολή Φ.Π.Α. για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχει, αναφορικά με τέτοιες περιόδους σε τέτοιο χρόνο και με τέτοιο τρόπο όπως καθορίζεται στους Κανονισμούς·

(δ) καθορίζουν τη ρύθμιση οποιωνδήποτε θεμάτων αναφορικά με την εφαρμογή και λειτουργία του ειδικού καθεστώτος για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από πρόσωπο το οποίο ανήκει στη Δημοκρατία.

ΜΕΡΟΣ IV — ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ, ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΚΑΙ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΚΠΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Γενικές διατάξεις που σχετίζονται με τη διαχείριση και είσπραξη του Φ.Π.Α. Δέκατο Παράρτημα. 43 του 95(I) του 2004.

43. Οποιαδήποτε θέματα αφορούν την είσπραξη και διαχείριση του Φ.Π.Α. καθώς επίσης την εκπλήρωση οποιωνδήποτε υποχρεώσεων που απορρέουν από τον παρόντα Νόμο ρυθμίζονται με βάση τις διατάξεις του Δέκατου Παραρτήματος τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 3Α(6).

Συμψηφισμός απαιτήσεων.

44.—(1) Οποιοσδήποτε τόκος καταβλητέος από τον Έφορο σε πρόσωπο επί ποσού οφειλόμενου προς αυτό δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, θεωρείται ως εκπιπτόμενο ποσό δυνάμει του άρθρου 20(3).

(2) Το εδάφιο (1) πιο πάνω αγνοείται για το σκοπό καθορισμού του δικαιώματος προσώπου για τόκο ή του ποσού του τόκου που δικαιούται.

(3) Τηρουμένων του εδαφίου (1) πιο πάνω, σε περίπτωση που—

(α) Ποσό είναι οφειλόμενο από τον Έφορο σε οποιοδήποτε πρόσωπο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, και

(β) το πρόσωπο αυτό είναι υπόχρεο να καταβάλει ποσό ως Φ.Π.Α., πρόσθετο φόρο, χρηματική επιβάρυνση ή τόκο.

τότε το ποσό που αναφέρεται στην παράγραφο (α) πιο πάνω συμψηφίζεται με το ποσό που αναφέρεται στην παράγραφο (β) πιο πάνω και οι υποχρεώσεις του Εφόρου και του ενδιαφερόμενου προσώπου εκπληρώνονται ανάλογα, κατά την έκταση του συμψηφισμού.

(4) Το εδάφιο (3) πιο πάνω δεν ισχύει σε περίπτωση που το ποσό που αναφέρεται στην παράγραφο (α) του εν λόγω εδαφίου καθίσταται οφειλόμενο στο εν λόγω πρόσωπο—

(α) Σε χρόνο που η περιουσία του περιέρχεται σε διαχειριστή πτώχευσης· ή

(β) σε χρόνο που η περιουσία του περιέρχεται σε εκκαθαριστή· ή

(γ) σε χρόνο που είχε διοριστεί παραλήπτης ή διαχειριστής της περιουσίας του· ή

(δ) σε χρόνο που είχε εγκριθεί συμβιβασμός ή σχέδιο διευθέτησης.

Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις

- Παραβάσεις. 45.-(1) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει να συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6, ή 7 του Μέρους I, της παραγράφου 3 του Μέρους II, της παραγράφου 3 του Μέρους III και της παραγράφου 2(1) του Μέρους V του Πρώτου Παραρτήματος υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ογδόντα πέντε ευρώ (€85) για κάθε μήνα που διαρκεί η παράλειψη.
- Πρώτο Παράρτημα. 5(1) του 4(I) του 2011.
- (2) Αν κατά την τελευταία ημέρα κατά την οποία το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει υποχρέωση σύμφωνα με τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου να υποβάλει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο, ο Έφορος δεν έχει παραλάβει φορολογική δήλωση, τότε το εν λόγω πρόσωπο υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση τριάντα λιρών (£30).
- (3) Αν—
- (α) Κατά την τελευταία ημέρα κατά την οποία υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει υποχρέωση σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου να υποβάλει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο ο Έφορος έχει παραλάβει εκείνη τη φορολογική δήλωση αλλά δεν έχει λάβει, είτε ο ίδιος είτε εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος του, το ποσό του Φ.Π.Α. που εμφανίζεται στη φορολογική δήλωση ως καταβλητέο από αυτό το πρόσωπο σε σχέση με εκείνη τη φορολογική περίοδο· ή
- (β) κατά την τελευταία ημέρα κατά την οποία υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει υποχρέωση σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου να υποβάλει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο ο Έφορος ούτε έχει παραλάβει εκείνη τη φορολογική δήλωση ούτε έχει λάβει, είτε ο ίδιος είτε εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος του, το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α., αλλά αποδέχεται φορολογική δήλωση που υποβάλλεται ύστερα από την προαναφερθείσα ημέρα και την οποία εμφανίζεται ποσό Φ.Π.Α. ως καταβλητέο από αυτό το πρόσωπο σε σχέση με εκείνη τη φορολογική περίοδο· ή
- (γ) ο Έφορος βεβαιώνει ποσό Φ.Π.Α. ως οφειλόμενο από οποιοδήποτε πρόσωπο.
- τότε το πρόσωπο αυτό υπόκειται σε πρόσθετο φόρο ίσο προς δέκα τοις εκατόν (10%) του οφειλόμενου Φ.Π.Α :
- 2 του 83(I) του 2013. Νοείται ότι, σε περίπτωση φορολογικής δήλωσης που υποβάλλεται με βάση τους κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 20 για τις καθορισμένες φορολογικές περιόδους που λήγουν στις 30 Ιουνίου 2013, 31 Ιουλίου 2013, 31 Αυγούστου 2013 και 30 Σεπτεμβρίου 2013, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος προς πέντε τοις εκατόν (5%), νοούμενου ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποβάλει τη φορολογική δήλωση για τις περιόδους αυτές και καταβάλλει το ποσό οφειλόμενου ΦΠΑ μέχρι τις 10 Δεκεμβρίου 2013.
- (4) Κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε πρόσθετο φόρο δυνάμει του εδαφίου (3) πιο πάνω, καταβάλλει στον Έφορο τόκο προς εννέα τοις εκατόν ετησίως επί του καταβλητέου ποσού Φ.Π.Α. από την ημέρα που το εν λόγω ποσό κατέστη οφειλόμενο.
- (5) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει να συμμορφωθεί με—
- 5(2) του 4(I) του 2011. Πρώτο Παράρτημα. (α) Τις διατάξεις των παραγράφων 11 και 12 του Μέρους I, της παραγράφου 5 του Μέρους II, της παραγράφου 5 του Μέρους III και της παραγράφου 3(1) του Μέρους V του Πρώτου Παραρτήματος· ή
- (β) οποιοδήποτε κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 37 οι οποίοι απαιτούν από αντιπρόσωπο Φ.Π.Α., για τους σκοπούς εγγραφής, να ειδοποιήσει τον Έφορο ότι έχει αρχίσει να ισχύει ή ότι έχει παύσει να ισχύει ο διορισμός του· ή

- 44(γ) του 95(I) του 2004. (γ) τις παραγράφους 5(1) ή 6 του Δέκατου Παραρτήματος ή
- Δέκατο Παράρτημα. (δ) απαίτηση Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1(2B) του Δέκατου Παραρτήματος· ή
- (ε) το άρθρο 13A αναφορικά με τον τύπο του όρου που επιβάλλεται από τον Έφορο δυνάμει του εδαφίου (1) του εν λόγω άρθρου· ή
- (στ) τις υποχρεώσεις που υπέχει και προβλέπονται σε οποιουσδήποτε Κανονισμούς ή οδηγίες του Εφόρου δυνάμει του παρόντος Νόμου,
- υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση πενήντα λιρών (£50).
- (6) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει να συμμορφωθεί με τις διατάξεις της παραγράφου 5(3) του Δέκατου Παραρτήματος υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση διακόσιων λιρών (£200).
- (7) Οποιοδήποτε πρόσωπο εκδίδει ένα ή περισσότερα τιμολόγια που δείχνουν ποσό ότι είναι Φ.Π.Α. ή ότι περιλαμβάνει ποσό αποδοτέο ως Φ.Π.Α. χωρίς να είναι—
- (α) Πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου· ή
- (β) νομικό πρόσωπο που θεωρείται για τους σκοπούς του άρθρου 32 μέλος συγκροτήματος· ή
- (γ) προσώπου που θεωρείται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δυνάμει Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 35(3)·
- (δ) πρόσωπο εξουσιοδοτημένο να εκδώσει τιμολόγιο δυνάμει Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1(8) του Δέκατου Παραρτήματος· ή
- (ε) πρόσωπο που ενεργεί εκ μέρους της Δημοκρατίας,
- υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση πενήντα λιρών (£50).
- 44(δ) του 95(I) του 2004. (7A) Πρόσωπο:
- (α) προς το οποίο πραγματοποιείται ή πρόκειται να πραγματοποιηθεί μία ή περισσότερες συναλλαγές παραδίδει στον προμηθευτή πιστοποιητικό για τους σκοπούς των άρθρων 13B(2)(δ) ή 13Γ(1)(γ) και το πιστοποιητικό είναι ανακριβές· ή
- (β) που πραγματοποιεί ή πρόκειται να πραγματοποιήσει, απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος ετοιμάζει πιστοποιητικό για τους σκοπούς του άρθρου 13B(1)(δ) και το πιστοποιητικό είναι ανακριβές,
- υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση πενήντα λιρών (£50).
- (8) Οι πρόσθετοι φόροι και οι χρηματικές επιβαρύνσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος Νόμου ή των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου επιβάλλονται από τον Έφορο χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη δόλου, απεισκευσίας ή αμέλειας του προσώπου του υπόχρεου στο φόρο και εισπράττονται ωσάν να ήταν Φ.Π.Α.
- 3 του 187(I) του 2011. Δέκατο Παράρτημα. (9) Οποιοδήποτε πρόσωπο που παραλείπει να συμμορφωθεί με τους κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1A του Δέκατου Παραρτήματος, σύμφωνα με τους οποίους υποχρεούται να εκδίδει νόμιμη απόδειξη, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ίση προς είκοσι τοις εκατόν (20%) της αξίας της συναλλαγής στην οποία αφορά η νόμιμη απόδειξη.

<p>45 του 95(I) του 2004. Ανακρίβειες στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες. 2 του 29(I) του 2010.</p>	<p>45A.-(1) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο έχει υποβάλει στον Έφορο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα σύμφωνα με το άρθρο 42Γ που περιέχει ελλείψεις ή/και ανακρίβειες πληροφορίες, αφού έχει ήδη παρέλθει το χρονικό διάστημα που προβλέπεται στο άρθρο 42Γ(4) και δεν υποβλήθηκε διορθωτικό έντυπο όπως καθορίζεται στο εν λόγω εδάφιο, τότε το εν λόγω πρόσωπο υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση δεκαπέντε ευρώ (€15).</p>
<p>45 του 95(I) του 2004. 2 του 86(I) του 2006. Παράλειψη υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα. 3 του 29(I) του 2010.</p>	<p>45B. Αν, κατά την τελευταία ημέρα κατά την οποία πρόσωπο έχει υποχρέωση σύμφωνα με το εδάφιο (2) του άρθρου 42Γ να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για καθορισμένη περίοδο στον Έφορο, ο Έφορος δεν έχει παραλάβει τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα, τότε το εν λόγω πρόσωπο υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση πενήντα ευρώ (€50).</p>
<p>3 του 86(I) του 2006.</p>	<p>3. Ο παρών Νόμος λογίζεται ότι τίθεται σε ισχύ από την 1η Μαΐου 2004.</p>
<p>Φορολογικά αδικήματα. 46(α) του 95(I) του 2004.</p>	<p>46.—(1) Οποιοδήποτε πρόσωπο ενέχεται σε δόλια αποφυγή καταβολής Φ.Π.Α. ή προβαίνει σε ενέργειες με σκοπό τη δόλια αποφυγή καταβολής Φ.Π.Α., είτε από το ίδιο είτε από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι το τριπλάσιο του ποσού του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.</p>
	<p>(2) Οποιαδήποτε αναφορά του εδαφίου (1) πιο πάνω ή του εδαφίου (6) πιο κάτω σε αποφυγή καταβολής Φ.Π.Α. περιλαμβάνει αναφορά στην εξασφάλιση—</p>
	<p>(α) Πληρωμής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. ή</p>
<p>46(β)(i) του 95(I) του 2004.</p>	<p>(β) επιστροφής φόρου δυνάμει του άρθρου 27 30Α ή 42του παρόντος Νόμου ή του άρθρου 31 του Νόμου του 1990· ή</p>
<p>46(β)(iii) του 95(I) του 2004.</p>	<p>(γ) επιστροφής φόρου σύμφωνα με κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 12Δ(5) ή</p>
<p>46(β)(ii) του 95(I) του 2004.</p>	<p>(δ) επιστροφής φόρου δυνάμει του άρθρου 30,</p>
	<p>και οποιαδήποτε αναφορά των εν λόγω εδαφίων στο ποσό του Φ.Π.Α. ερμηνεύεται—</p>
	<p>(i) σε σχέση με τον ίδιο το Φ.Π.Α. ή με πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., ως αναφορά στο άθροισμα του ποσού (αν υπάρχει) που διεκδικείται αναληθώς με έκπτωση φόρου εισροών και του ποσού (αν υπάρχει) κατά το οποίο αναληθώς δηλώθηκε λιγότερος φόρος εκροών, και</p>
<p>46(γ) του 95(I) του 2004.</p>	<p>(ii) σε σχέση με επιστροφή φόρου που εμπίπτει στις παραγράφους (β) (γ) ή (δ) πιο πάνω, ως αναφορά στο ποσό που αναληθώς διεκδικείται με επιστροφή φόρου.</p>
	<p>(3) Οποιοδήποτε πρόσωπο—</p>
	<p>(α) Με πρόθεση εξαπάτησης, προσάγει, παραδίδει ή αποστέλλει για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ή κατ' άλλον τρόπο χρησιμοποιεί για εκείνους τους σκοπούς οποιοδήποτε έγγραφο που είναι αναληθές σε ουσιώδες στοιχείο· ή</p>
	<p>(β) κατά την παροχή οποιαδήποτε πληροφοριών για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου προβαίνει σε οποιαδήποτε δήλωση που γνωρίζει ότι είναι αναληθής σε ουσιώδες στοιχείο ή απερίσκεπτα προβαίνει σε δήλωση που είναι αναληθής σε ουσιώδες στοιχείο,</p>
<p>46(δ) του 95(I) του 2004.</p>	<p>είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι το τριπλάσιο του ποσού του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.</p>

- (4) Η αναφορά του εδαφίου 3(α) πιο πάνω σε προσαγωγή, παράδοση, αποστολή ή κατ' άλλο τρόπο χρησιμοποίηση εγγράφου που είναι αναληθές σε ουσιώδες στοιχείο, με πρόθεση εξαπάτησης, περιλαμβάνει αναφορά σε παράδοση, αποστολή ή χρησιμοποίηση κατ' άλλο τρόπο τέτοιου εγγράφου, με πρόθεση εξασφάλισης ότι μια συσκευή θα ανταποκριθεί στο έγγραφο ωσάν να ήταν αληθινό έγγραφο.
- (5) Η αναφορά στα εδάφια 3(α) και (4) πιο πάνω σε προσαγωγή, παράδοση ή αποστολή εγγράφου περιλαμβάνει και αναφορά σε οποιαδήποτε πράξη που έχει ως αποτέλεσμα έγγραφο να προσαχθεί, παραδοθεί ή αποσταλεί.
- 2(α) του 129(I) του 2007. (5A) Χωρίς επηρεασμό των διατάξεων των εδαφίων (3) και (5), οποιοδήποτε πρόσωπο που για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου:
- (α) προσαγάγει, παραδίδει ή αποστέλλει ή κατ' άλλον τρόπο χρησιμοποιεί οποιοδήποτε έγγραφο που είναι αναληθές ως προς ουσιώδες στοιχείο του ή,
- (β) κατά την παροχή πληροφοριών προβαίνει σε οποιαδήποτε δήλωση που είναι αναληθής ως προς ουσιώδες στοιχείο της,
- είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλιες λίρες.
- 46(ε) του 95(I) του 2004. (6) Όταν η συμπεριφορά προσώπου κατά τη διάρκεια οποιαδήποτε συγκεκριμένης χρονικής περιόδου συνεπάγεται και τη διάπραξη από αυτό ενός ή περισσότερων αδικημάτων δυνάμει των προηγούμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου, τότε, ανεξάρτητα από το αν τα στοιχεία του αδικήματος ή των αδικημάτων είναι γνωστά ή όχι, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι το τριπλάσιο του ποσού του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.
- 46(στ) του 95(I) του 2004. (7) Οποιοδήποτε πρόσωπο αποκτά κατοχή οποιωνδήποτε αγαθών ή εμπορεύεται οποιαδήποτε αγαθά, ή αποδέχεται την παροχή οποιωνδήποτε υπηρεσιών, έχοντας λόγους να πιστεύει ότι η καταβολή του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής των υπηρεσιών, επί της απόκτησης των αγαθών από άλλο κράτος μέλος ή επί της εισαγωγής των αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών έχει ή πρόκειται να αποφευχθεί, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.
- (8) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραδίδει αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες κατά παράβαση όρου που επιβάλλεται με βάση την παράγραφο 3(2) του Δέκατου Παραρτήματος, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.
- (9) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να καταβάλει το Φ.Π.Α. που εμφανίζεται σε φορολογική δήλωση του ως καταβλητέος σε σχέση με οποιαδήποτε περίοδο μέσα στην προθεσμία που προβλέπουν Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 20(1), είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.
- (10) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να υποβάλει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο μέσα στην προθεσμία που προβλέπουν Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 20(1), είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.
- 2(β) του 129(I) του 2007. (10A) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει ή αρνείται να καταβάλει στον Έφορο οποιοδήποτε ποσό πρόσθετου φόρου ή χρηματικής επιβάρυνσης ή τόκου που επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου ή των Κανονισμών που

- εκδίδονται δυνάμει αυτού είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι του δέκα τοις εκατόν (10%) του οφειλόμενου ποσού.
- 2(γ) του 129(I) του 2007. (11) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει ή αρνείται να καταβάλει στον Έφορο οποιοδήποτε ποσό Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 49 και 49Α, εντός τριάντα ημερών από τη λήψη της σχετικής ειδοποίησεως, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.
- 4 του 187(I) του 2011. (11Α) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να εκδώσει νόμιμη απόδειξη και να παραδίσει νόμιμη απόδειξη κατά το χρόνο της συναλλαγής σύμφωνα με κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1Α(1) του Δέκατου Παραρτήματος είναι ένοχο αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης του, υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλια επτακόσια ευρώ (€1700) ή σε ποινή φυλάκισης μέχρι τρία (3) έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.
- Δέκατο Παράρτημα.
- 46(η) του 95(I) του 2004. (11Β) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να υποβάλει στο Έφορο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με βάση το άρθρο 42Γ(2) είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι οχτακόσια πενήντα ευρώ (€850).
- 8(β) του 141(I) του 2007.
- 4 του 29(I) του 2010. (12) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις οποιοδήποτε άλλου νόμου, το ποινικό δικαστήριο που κηρύσσει οποιοδήποτε πρόσωπο ένοχο για παράλειψη καταβολής στον Έφορο οποιοδήποτε ποσού που οφείλει με βάση τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, περιλαμβανομένων χρηματικών επιβαρύνσεων και τόκου, έχει εξουσία εκτός από την επιβολή ποινής, να εκδώσει διάταγμα με το οποίο να διατάσσει τον καταδικασθέντα να καταβάλει στον Έφορο το εν λόγω ποσό.
- (13) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις οποιοδήποτε άλλου νόμου, το διάταγμα που εκδίδεται με βάση το εδάφιο (12), θεωρείται ότι αποτελεί απόφαση πολιτικού δικαστηρίου και μπορεί να συντάσσεται, υπογράφεται και εκτελείται ως απόφαση σε αγωγή σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Πολιτικής Δικονομίας Νόμου.
- Κεφ. 6.
11 του 1965
161 του 1989
228 του 1989
161 του 1989
51(I) του 1999
34(I) του 1999.
- 3 του 88(I) του 2008. (14) Τα άρθρα 87, 88 και 121 των περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμων του 2004, εφαρμόζονται τηρουμένων των αναλογιών, σε σχέση με ποινικά αδικήματα που προβλέπονται στον παρόντα Νόμο και οποιαδήποτε αναφορά εκείνων των άρθρων σε δασμό ή φόρο ερμηνεύεται ως αναφορά σε Φ.Π.Α., οποιαδήποτε αναφορά στο Διευθυντή ερμηνεύεται ως αναφορά στον Έφορο Φ.Π.Α. και η αναφορά του άρθρου 88 στις διατάξεις του άρθρου 89(3), (4) και (5) των περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμων του 2004, ερμηνεύεται ως αναφορά στο άρθρο 47 του παρόντος Νόμου.
- 94(I) του 2004
265(I) του 2004.
- 46(ι) του 95(I) του 2004. (15) Τηρουμένων των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων του παρόντος άρθρου, οποιοδήποτε πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις που επιβάλλουν οι διατάξεις του Δέκατου Παραρτήματος ή οποιοδήποτε κανονισμών ή διαταγμάτων που εκδίδονται με βάση το Παράρτημα αυτό, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες (Λ.Κ. 5.000) ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα (12) μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.
- Δέκατο Παράρτημα.
- 2 του 129(I) του 2011. (16) Πρόσωπο που υπέβαλε αίτηση, με ψευδή στοιχεία, για επιβολή μειωμένου συντελεστή για απόκτηση κατοικίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Πίνακα Γ, του Πέμπτου Παραρτήματος, και πλήρωσε φόρο με βάση το μειωμένο συντελεστή υποχρεούται να καταβάλει τη διαφορά μεταξύ των ποσών του φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των δύο συντελεστών, μειωμένου και κανονικού, επί της αξίας της

κατοικίας και επιπρόσθετα είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε περίπτωση καταδίκης του σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει το διπλάσιο του ποσού που υποχρεούται να καταβάλει δυνάμει του παρόντος εδαφίου ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

3 του 83(I) του 2013.
Ειδικές διατάξεις για φορολογικές δηλώσεις για τις οποίες ο Φ.Π.Α. καταβλήθηκε μέχρι 10 Δεκεμβρίου 2013.

46(A) Οι διατάξεις των εδαφίων (3) και (4) του άρθρου 45 και των εδαφίων (9) και (10A) του άρθρου 46, δεν εφαρμόζονται για την καθορισμένη φορολογική περίοδο που λήγει στις 28 Φεβρουαρίου 2013, 31 Μαρτίου 2013, 30 Απριλίου 2013 και 31 Μαΐου 2013, νοουμένου ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποβάλει τη φορολογική δήλωση για τις περιόδους αυτές και καταβάλει το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α. μέχρι τις 10 Δεκεμβρίου 2013.

Αδικήματα περί του Έφορο, τους λειτουργούς κ.λ.π.

47.—(1) Όποιος, για να πετύχει είσοδο σε οποιαδήποτε οικία ή τόπο ή για να πετύχει ή να προκαλέσει τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης, χωρίς να έχει τέτοιο δικαίωμα, ή για οποιοδήποτε άλλο παράνομο σκοπό αντιποιείται το όνομα, χαρακτηρισμό ή ιδιότητα του Εφόρου, λειτουργού της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. ή άλλου εξουσιοδοτημένου προσώπου, είναι ένοχος ποινικού αδικήματος και υπόκειται, επιπρόσθετα από οποιαδήποτε άλλη ποινική ευθύνη που μπορεί να υπέχει, σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δύο έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

(2) Όποιος, έχοντας εντολή ή άλλη έγγραφη εξουσιοδότηση του Εφόρου, καλείται από τον Έφορο να την επιστρέψει ή να παράσχει ικανοποιητικές εξηγήσεις για την εν λόγω εντολή ή εξουσιοδότηση και παραλείπει να το πράξει μέσα στην προθεσμία που θέτει ο Έφορος, διαπράττει ποινικό αδίκημα και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι εκατό λίρες· αν δε η παράλειψη εξακολουθήσει και μετά την καταδίκη του, είναι ένοχος κατ' εξακολούθηση διαπραττόμενου ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι δέκα λίρες για κάθε ημέρα που εξακολουθεί η παράλειψη.

(3) Αν ο Έφορος, λειτουργός της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. ή άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο—

(α) Αμέσως ή εμμέσως ζητήσει ή λάβει, σχετικά με οποιοδήποτε από τα καθήκοντα του, πληρωμή ή άλλη αμοιβή κάθε φύσεως, χρηματική ή μη, ή οποιαδήποτε υπόσχεση ή εξασφάλιση τέτοιας πληρωμής ή αμοιβής, την οποία δε δύναται κατά νόμο να απαιτήσει ή να λάβει· ή

(β) συνάψει ή συναινέσει στη σύναψη συμφωνίας, να πράξει κάτι ή να παραλείψει να πράξει, επιτρέψει, συγκαλύψει ή ανεχθεί πράξη που αφορά την εφαρμογή του παρόντος Νόμου και που επάγεται καταδολίευση της Δημοκρατίας ή που είναι άλλως πως παράνομη.

είναι ένοχος ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο ποινές.

(4) Όποιος—

(α) Αμέσως ή εμμέσως προσφέρει ή παρέχει στον Έφορο, λειτουργό της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. ή άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο οποιαδήποτε πληρωμή ή άλλη αμοιβή οποιασδήποτε φύσεως, χρηματική ή μη, ή οποιαδήποτε υποχρέωση ή εξασφάλιση τέτοιας πληρωμής ή αμοιβής· ή

(β) προτείνει ή συνάπτει συμφωνία με τον Έφορο, λειτουργό της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. ή άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο.

για να τον πείσει να πράξει ή να απόσχει από τη διενέργεια οποιαδήποτε πράξης, να επιτρέψει, συγκαλύψει ή ανεχθεί οποιαδήποτε πράξη, που αφορά την εφαρμογή του παρόντος Νόμου και που επάγεται καταδολίευση της Δημοκρατίας ή που είναι άλλως πως να πράξει κάτι κατά παρέκκλιση των καθηκόντων του, είναι ένοχος ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

(5) Όποιος—

(α) Παρακωλύει, παρεμποδίζει, παρενοχλεί ή παράνομα επιτίθεται εναντίον προσώπου που ασχολείται προσηκόντως με την ενάσκηση οποιουδήποτε καθήκοντος ή εξουσίας που του ανατίθεται δυνάμει νομοθετικής διάταξης που αφορά την εφαρμογή του παρόντος Νόμου ή εναντίον προσώπου που προστρέχει σε βοήθεια του· ή

(β) πράττει οτιδήποτε, το οποίο παρακωλύει ή αποσκοπεί στην παρεμπόδιση της παραλαβής αρχείων και εγγράφων, της διεξαγωγής επιθεώρησης για εξεύρεση αγαθών υποκείμενων σε δήμευση ή της διεξαγωγής έρευνας για ανεύρεση στοιχείων αποδεικτικών διάπραξης αδικήματος, ή την παρεμπόδιση κατακράτησης, κατάσχεσης ή μεταφοράς των εν λόγω αρχείων, εγγράφων, αγαθών ή αποδεικτικών στοιχείων από τον Έφορο, λειτουργό της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. ή άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο· ή

(γ) αποσπά, επάγει ζημιά ή καταστρέφει οποιαδήποτε τέτοια αρχεία, έγγραφα, αγαθά ή αποδεικτικά στοιχεία, ή πράττει κάτι που αποσκοπεί στην παρεμπόδιση της προσαγωγής πειστηρίων ή μαρτυρικής κατάθεσης για το νόμιμο ή μη τέτοιας παραλαβής, επιθεώρησης, έρευνας ή κατάσχεσης· ή

(δ) παρεμποδίζει την κράτηση οποιουδήποτε προσώπου από πρόσωπο που ενεργεί προσηκόντως ως ανωτέρω ή απελευθερώνει πρόσωπο και κρατείται προσηκόντως.

ή όποιος αποπειράται να πράξει οτιδήποτε εκ των ανωτέρω, είναι ένοχος ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

(6) Όποιος, χωρίς εύλογη αιτία, αρνείται να προσέλθει προς εξέταση όπως απαιτείται από την υποπαράγραφο (6) της παραγράφου 9 του Δεκάτου Παραρτήματος, είναι ένοχος ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλιες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι έξι μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.

Ποινική ευθύνη συμβούλων κ.λ.π. 47 του 95(I) του 2004.

48.—(1) Όταν διαπράττεται ποινικό αδίκημα που αναφέρεται στον παρόντα Νόμο από νομικό πρόσωπο, την ευθύνη για το αδίκημα αυτό φέρουν εκτός από το ίδιο το νομικό πρόσωπο, οι σύμβουλοι ή οι διευθύνοντες αξιωματούχοι του νομικού προσώπου.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου “διευθύνων αξιωματούχος”, σε σχέση με νομικό πρόσωπο, σημαίνει οποιοδήποτε διευθυντή, γραμματέα ή άλλο παρόμοιο αξιωματούχο του νομικού προσώπου ή οποιοδήποτε πρόσωπο που φέρεται ότι ενεργεί σε σχέση με οποιαδήποτε τέτοια ιδιότητα ή ως σύμβουλος.

Βεβαιώσεις Φ.Π.Α.

Παράλειψη υποβολής φορολογικών δηλώσεων κ.λ.π.

49.—(1) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείψει να υποβάλει οποιαδήποτε φορολογικές δηλώσεις που απαιτούνται δυνάμει του παρόντος Νόμου (ή δυνάμει οποιασδήποτε διάταξης που καταργήθηκε με τον παρόντα Νόμο) ή να τηρήσει οποιαδήποτε έγγραφα και να παράσχει τις διευκολύνσεις τις απαραίτητες για να επαληθευτούν τέτοιες δηλώσεις ή όταν ο Έφορος κρίνει ότι τέτοιες δηλώσεις είναι ελλιπείς ή ανακριβείς, ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει κατά την καλύτερη κρίση του το ποσό του Φ.Π.Α. που είναι οφειλόμενο από αυτό το πρόσωπο και να γνωστοποιήσει το ποσό στο πρόσωπο αυτό.

(2) Σε οποιαδήποτε περίπτωση που, για οποιαδήποτε καθορισμένη φορολογική περίοδο, έχει καταβληθεί ή πιστωθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο—

(α) Ως επιστροφή Φ.Π.Α., ή

(β) ως πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., οφειλόμενο προς αυτό,

οποιοδήποτε ποσό που δεν έπρεπε να καταβληθεί ή πιστωθεί, ή που δε θα έπρεπε να καταβληθεί ή πιστωθεί αν τα γεγονότα ήταν γνωστά ή αν ήταν όπως παρουσιάζονται εκ των υστέρων να είναι, ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει το ποσό αυτό ως Φ.Π.Α. οφειλόμενο από το πρόσωπο για εκείνη την περίοδο και να γνωστοποιήσει το ποσό σε αυτό το πρόσωπο.

(3) Ποσό το οποίο—

(α) Είχε καταβληθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο ως οφειλόμενο σε αυτό ως πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., και

48(α) του 95(I) του 2004. (β) λόγω της ακύρωσης της εγγραφής του εν λόγω προσώπου δυνάμει της παραγράφου 13(2) μέχρι 4 του Μέρους I, παραγράφου 6(2) του Μέρους II ή παραγράφου 6(2) ή (3) του Μέρους III του Πρώτου Παραρτήματος, δεν έπρεπε να του είχε καταβληθεί.

μπορεί να βεβαιωθεί δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω, ανεξάρτητα από το γεγονός της ακύρωσης.

(4) Όταν βεβαιώνεται Φ.Π.Α. δυνάμει των εδαφίων (1) και (2) πιο πάνω σε σχέση με την ίδια καθορισμένη φορολογική περίοδο, οι βεβαιώσεις μπορεί να συνδυαστούν και να γνωστοποιηθούν προς το πρόσωπο στο οποίο αφορούν ως μία βεβαίωση.

(5) Όταν από πρόσωπο που παραλείπει να υποβάλει φορολογικά δήλωση, ή που υποβάλλει φορολογική δήλωση την οποία ο Έφορος κρίνει ελλιπή ή ανακριβή, απαιτείτο να υποβάλει την φορολογική δήλωση ως προσωπικός αντιπρόσωπος, διαχειριστής πτώχευσης, παραλήπτης, διαχειριστής, εκκαθαριστής ή πρόσωπο που ενεργεί διαφορετικά υπό αντιπροσωπευτική ιδιότητα σε σχέση με άλλο πρόσωπο, τότε το εδάφιο (1) πιο πάνω εφαρμόζεται ως εάν η αναφορά στο Φ.Π.Α. τον οφειλόμενο από αυτό το πρόσωπο να περιελάμβανε αναφορά στο Φ.Π.Α. τον οφειλόμενο από το άλλο πρόσωπο.

(6) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, στα πλαίσια ή για προώθηση επιχείρησης που ασκεί—

48(β) του 95(I) του 2004. (α) Έχει αποκτήσει οποιαδήποτε αγαθά που του παραδόθηκαν, έχει αποκτήσει οποιαδήποτε αγαθά από άλλο κράτος μέλος ή έχει αποκτήσει διαφορετικά την κατοχή ή τον έλεγχο οποιωνδήποτε αγαθών, ή

48(γ) του 95(I) του 2004. (β) έχει εισαγάγει οποιαδήποτε αγαθά από τόπο εκτός των κρατών μελών.

48(δ) του 95(I) του 2004. τότε ο Έφορος μπορεί να αξιώσει από αυτό το πρόσωπο όπως από καιρό σε καιρό δίδει λογαριασμό για τα αγαθά· και αν αποτύχει να αποδείξει ότι τα αγαθά έχουν παραδοθεί ή είναι διαθέσιμα να παραδοθούν ή ότι έχουν εξαχθεί ή με άλλο τρόπο μεταφερθεί από τη Δημοκρατία χωρίς να εξαχθούν ή μεταφερθούν τοιουτοτρόπως με μορφή παράδοσης ή ότι έχουν απωλεσθεί ή καταστραφεί, ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει κατά την καλύτερη κρίση του και να γνωστοποιήσει σε αυτό το πρόσωπο το ποσό του Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέο σε σχέση με την παράδοση των αγαθών αν είχαν παραδοθεί από αυτό.

48(ε) του 95(I) του 2004. (6A) Όταν φορολογικός αποθηκευτής παραλείψει να καταβάλει τον Φ.Π.Α. που απαιτείται από τον Έφορο δυνάμει του άρθρου 13E(2), ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει κατά την καλύτερη κρίση του το ποσό του Φ.Π.Α. που είναι οφειλόμενο από αυτό το πρόσωπο και να γνωστοποιήσει το ποσό στο πρόσωπο αυτό.

48(ε) του 95(I) του 2004. (6B) Όταν ο Έφορος κρίνει ότι αγαθά έχουν μετακινηθεί από αποθήκη ή φορολογική αποθήκη χωρίς την πληρωμή του καταβλητέου Φ.Π.Α. δυνάμει του άρθρου 13Δ(4) επί αυτής της μετακίνησης, ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει κατά την καλύτερη κρίση του το ποσό του Φ.Π.Α. που είναι οφειλόμενο από το πρόσωπο που μετακίνησε τα

αγαθά ή άλλο πρόσωπο υπόχρεο και να γνωστοποιήσει το ποσό στο πρόσωπο αυτό.

(7) Σε οποιαδήποτε περίπτωση που—1

(α) ως αποτέλεσμα της παράλειψης προσώπου υποβάλει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο, ο Έφορος έχει εκδώσει βεβαίωση δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω για εκείνη την περίοδο.

(β) ο Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε έχει καταβληθεί αλλά δεν έχει υποβληθεί κανονική φορολογική δήλωση για την περίοδο την οποία φορούσε η βεβαίωση, και

(γ) ως αποτέλεσμα της παράλειψης να υποβληθεί φορολογική δήλωση για μεταγενέστερη καθορισμένη φορολογική περίοδο, η οποία είναι παράλειψη από πρόσωπο που αναφέρεται στην παράγραφο (α) πιο πάνω ή πρόσωπο που αναφέρεται στην παράγραφο (α) πιο πάνω ή πρόσωπου που ενεργεί υπό αντιπροσωπευτική ιδιότητα σε σχέση με αυτό, όπως αναφέρεται στο εδάφιο (5) πιο πάνω, ο Έφορος κρίνει αναγκαίο να εκδώσει άλλη βεβαίωση δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω.

τότε, αν ο Έφορος το κρίνει σκόπιμο, έχοντας υπόψη την παράλειψη που αναφέρεται στην παράγραφο (α) πιο πάνω, δύναται να καθορίσει στη βεβαίωση που αναφέρεται στην παράγραφο (γ) πιο πάνω ποσό Φ.Π.Α. μεγαλύτερο από εκείνο που διαφορετικά θα θεωρούσε να είναι κατάλληλο.

48(ζ) του 95(I) του 2004.

(7A) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο, όπως καθορίζεται στο άρθρο 45(7) ή σε κανονισμούς που εκδίδονται με βάση το άρθρο 42(12), εκδίδει τιμολόγιο ή απόδειξη που δείχνει ποσό ότι είναι Φ.Π.Α. ή ότι περιλαμβάνει ποσό αποδοτέο ως Φ.Π.Α., τότε ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει το ποσό αυτό που φαίνεται ως Φ.Π.Α. ή, ανάλογα με την περίπτωση, που λαμβάνεται ότι αντιπροσωπεύει Φ.Π.Α., ως Φ.Π.Α. οφειλόμενο από το πρόσωπο που εκδίδει ή ανάλογα με την περίπτωση, λαμβάνει το τιμολόγιο ή την απόδειξη και να γνωστοποιήσει το ποσό σε αυτό το πρόσωπο:

Νοείται ότι, στην περίπτωση που το ποσό του Φ.Π.Α. περιλαμβάνει Φ.Π.Α. επί της απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος και ο Έφορος δεν ικανοποιείται ότι το εν λόγω ποσό Φ.Π.Α. έχει καταβληθεί, δυνάμει του νόμου άλλου κράτους μέλους επί της παράδοσης ως αποτέλεσμα της οποίας εκείνα τα αγαθά αποκτήθηκαν, τότε ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει τη διαφορά.

48(η) του 95(I) του 2004.

(7B) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο εξασφαλίζει χωρίς να δικαιούται ποσό:

(α) Επιστροφής φόρου σύμφωνα με κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 12Δ(5)

(β) επιστροφή φόρου δυνάμει του άρθρου 27 ή 30Α του παρόντος Νόμου ή του άρθρου 31 του Νόμου του 1990 και

(γ) επιστροφής φόρου δυνάμει του άρθρου 30,

τότε ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει το ποσό αυτό ως Φ.Π.Α. οφειλόμενο από το πρόσωπο και να γνωστοποιήσει το ποσό σε αυτό το πρόσωπο.

48(η) του 95(I) του 2004.

(7Γ) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο δυνάμει του άρθρου 45(7A), παραδίδει ή ετοιμάζει ανακριβές πιστοποιητικό, ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει –

(α) στην περίπτωση του εδαφίου (7A)(α), τη διαφορά μεταξύ –

(i) του ποσού του Φ.Π.Α. το ποίο θα ήταν επιβλητέο επί της συναλλαγής ή συναλλαγών αν το πιστοποιητικό ήταν ακριβές και

(ii) του ποσού του Φ.Π.Α. που πράγματι είναι επιβλητέο

- (β) στην περίπτωση του εδαφίου (7Α)(β), το ποσό του Φ.Π.Α. που πράγματι είναι επιβλητέο επί της απόκτησης,
- 9 του 141(I) του 2007. ως Φ.Π.Α. οφειλόμενο από το πρόσωπο που, ανάλογα με την περίπτωση, παραδίδει ή ετοιμάζει το πιστοποιητικό και να γνωστοποιήσει το ποσό σε αυτό το πρόσωπο.
- 48(στ) του 95(I) του 2004. (8) Όταν οποιοδήποτε ποσό έχει βεβαιωθεί και γνωστοποιηθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο δυνάμει των εδαφίων (1), (2), (3), (6), (6Α), (6Β), (7Α), (7Β) ή (7Γ) πιο πάνω, τότε αυτό θεωρείται, τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος Νόμου για ενστάσεις, ως ποσό Φ.Π.Α. οφειλόμενο από αυτό το πρόσωπο και μπορεί να ανακτηθεί ανάλογα, εκτός αν, και κατά την έκταση που, η βεβαίωση έχει εκ των υστέρων ανακληθεί ή τροποποιηθεί με μείωση του ποσού.
- (9) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου οποιαδήποτε γνωστοποίηση σε προσωπικό αντιπρόσωπο, διαχειριστή πτώχευσης, παραλήπτη, διαχειριστή, εκκαθαριστή, ή πρόσωπο που ενεργεί διαφορετικά όπως αναφέρεται πιο πάνω, θεωρείται ως γνωστοποίηση στο πρόσωπο σε σχέση με το οποίο ενεργεί τοιουτοτρόπως.
- 49 του 95(I) του 2004. Βεβαιώσεις σε περιπτώσεις αποκτήσεων ορισμένων αγαθών από μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο. **49Α.**-(1) Όταν πρόσωπο το οποίο έχει, σε χρόνο που δεν ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, αποκτήσει στη Δημοκρατία οποιαδήποτε αγαθά από άλλο κράτος μέλος που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ή αφορούν καινούργια μεταφορικά μέσα και –
- Δέκατο Παράρτημα. (α) δεν έχει επιδοθεί στον Έφορο ειδοποίηση για αυτή την απόκτηση, είτε πριν είτε μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος Νόμου, από το πρόσωπο που απαιτείται σύμφωνα με κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1(2Β) του Δέκατου Παραρτήματος
- (β) ο Έφορος δεν ικανοποιείται ότι τα στοιχεία αναφορικά με την απόκτηση σε οποιαδήποτε ειδοποίηση που του έχει επιδοθεί είναι ακριβή και πλήρη ή
- (γ) υπάρχει παράλειψη στον εφοδιασμό του Εφόρου με τις απαραίτητες πληροφορίες ώστε να επιβεβαιώσει τα στοιχεία που περιλαμβάνονται σε οποιαδήποτε τέτοια ειδοποίηση,
- τότε ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει κατά την καλύτερη κρίση του το ποσό αυτό ως Φ.Π.Α. οφειλόμενο επί της απόκτησης και να γνωστοποιήσει τη βεβαίωση στο πρόσωπο αυτό.
- (2) Όταν οποιοδήποτε ποσό έχει βεβαιωθεί και γνωστοποιηθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο δυνάμει του παρόντος άρθρου, τότε αυτό θεωρείται, τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος Νόμου για ενστάσεις ως ποσό Φ.Π.Α. οφειλόμενο από αυτό το πρόσωπο και μπορεί να ανακτηθεί ανάλογα, εκτός αν, η εξαιρουμένης της έκτασης που, η βεβαίωση έχει εκ των υστέρων ανακληθεί ή τροποποιηθεί με μείωση του ποσού.
- (3) Για σκοπούς του παρόντος άρθρου οποιαδήποτε γνωστοποίηση σε προσωπικό αντιπρόσωπο, διαχειριστή πτώχευσης, παραλήπτη, διαχειριστή, εκκαθαριστή ή πρόσωπο που ενεργεί διαφορετικά υπό αντιπροσωπευτική ιδιότητα σε σχέση με το πρόσωπο που πραγματοποιεί την εν λόγω απόκτηση, θεωρείται ως γνωστοποίηση στο πρόσωπο σε σχέση με το ποίο ενεργεί τοιουτοτρόπως.
- Παραγραφή και συμπληρωματικές βεβαιώσεις. 50(α)(i)(ii) του 95(I) του 2004. **50.**—(1) Τηρουμένων των επόμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου, βεβαίωση δυνάμει του άρθρου 49 ή 49Α δεν εκδίδεται μετά την πάροδο έξι ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου ή εισαγωγής ή απόκτησης την οποία αφορά.
- (2) Τηρουμένου του εδαφίου (3) πιο κάτω, αν έχει απωλεσθεί Φ.Π.Α. ως αποτέλεσμα

- δόλου ή εσκεμμένης παράλειψης του προσώπου του υπόχρεου στο φόρο, τότε μπορεί να εκδοθεί βεβαίωση ως εάν η αναφορά σε έξι έτη στο εδάφιο (1) ήταν αναφορά σε δώδεκα έτη.
- 50(β) του 95(I) του 2004. (3) Αν ο Έφορος κρίνει ότι το ποσό που έπρεπε να βεβαιωθεί δυνάμει του άρθρου 49 ή 49Α υπερβαίνει το ποσό που βεβαιώθηκε, τότε, την ή πριν την τελευταία ημέρα κατά την οποία η βεβαίωση θα μπορούσε να εκδοθεί, ο Έφορος δύναται να εκδώσει συμπληρωματική βεβαίωση για το επιπλέον ποσό και να γνωστοποιήσει το ποσό στο ενδιαφερόμενο πρόσωπο.
- (4) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις των ανωτέρω εδαφίων του παρόντος άρθρου, αν—
- 50(γ) του 95(I) του 2004. (α) Βεβαίωση φόρου που εκδόθηκε δυνάμει του άρθρου 49 ή 49Α · ή
- 50(γ) του 95(I) του 2004.
- 2(β) του 86(I) του 2017. (β) απόφαση του Εφοριακού Συμβουλίου η οποία αφορά ένσταση για βεβαίωση φόρου που εκδόθηκε δυνάμει του άρθρου 49 ή 49Α.
- 2(α) του 86(I) του 2017. κηρυχθεί εν όλω ή εν μέρει άκυρη από το Διοικητικό Δικαστήριο δυνάμει του Άρθρου 146 του Συντάγματος και παρίσταται ανάγκη επανεξέτασης ο Έφορος δύναται να εκδώσει νέα βεβαίωση μέσα σε έξι μήνες από την ημερομηνία που εκδόθηκε η απόφαση του Δικαστηρίου.

Καταβολή ποσού μη οφειλόμενου

- Ανάκτηση
αχρεωστήτως
καταβληθέντος
Φ.Π.Α.
- 51.**—(1) Εάν οποιοδήποτε πρόσωπο έχει (είτε πριν είτε μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου) καταβάλει ποσό στον Έφορο ως Φ.Π.Α. το οποίο δεν ήταν Φ.Π.Α. οφειλόμενος, τότε ο Έφορος είναι υπόχρεος να επιστρέψει στο πρόσωπο αυτό το εν λόγω ποσό.
- (2) Ο Έφορος είναι υπόχρεος να επιστρέψει ποσό δυνάμει του παρόντος άρθρου μόνο αν υποβληθεί σχετική απαίτηση.
- (3) Ο Έφορος δύναται να αρνηθεί να ικανοποιήσει απαίτηση δυνάμει του παρόντος άρθρου αν η επιστροφή οποιουδήποτε ποσού θα πλούτιζε αδικαιολόγητα το πρόσωπο που υποβάλλει την απαίτηση.
- (4) Κανένα ποσό δεν μπορεί να απαιτηθεί δυνάμει του παρόντος άρθρου ύστερα από την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία κατά την οποία καταβλήθηκε, εκτός στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται το εδάφιο (5) πιο κάτω.
- (5) Όταν ποσό έχει καταβληθεί στον Έφορο λόγω λάθους, η απαίτηση για την επιστροφή του ποσού δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορεί να υποβληθεί σε οποιοδήποτε χρόνο πριν την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία κατά την οποία το πρόσωπο που υποβάλλει την απαίτηση ανακάλυψε το λάθος ή θα μπορούσε με λογική επιμέλεια να το ανακαλύψει.
- (6) Οποιαδήποτε απαίτηση δυνάμει του παρόντος άρθρου, υποβάλλεται στον τύπο και με τον τρόπο που καθορίζει το Υπουργικό Συμβούλιο με Κανονισμούς και υποστηρίζεται με έγγραφες αποδείξεις. Κανονισμοί δυνάμει του παρόντος εδαφίου μπορούν να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιπτώσεις.
- (7) Εκτός όπως προβλέπεται στο παρόν άρθρο, ο Έφορος δεν είναι υπόχρεος να επιστρέψει ποσό που καταβλήθηκε σε αυτόν ως Φ.Π.Α. εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν ήταν Φ.Π.Α. οφειλόμενος σε αυτόν.

- 51 του 95(I) του 2004. **51A.**—(1) Ένσταση δύναται να υποβληθεί προς τον Έφορο αναφορικά με οποιοδήποτε ποσό Φ.Π.Α. που έχει βεβαιωθεί και γνωστοποιηθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο δυνάμει

των διατάξεων του παρόντος Νόμου, και αυτή δεν εξετάζεται αν υποβληθεί μετά την πάροδο εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία της γνωστοποίησης του ποσού Φ.Π.Α. που έχει βεβαιωθεί.

(2) Όταν ο Έφορος υιοθετεί εν μέρει ή απορρίπτει μια ένσταση που υποβλήθηκε με βάση το εδάφιο (1), η απόφασή του επί της ένστασης περιλαμβάνει ρητώς τους λόγους στους οποίους βασίστηκε και πληροφορεί το πρόσωπο που υπέβαλε την ένσταση –

(α) για το δικαίωμα του –

3 του 86(I) του 2017. (i) Να υποβάλει ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο· ή

(ii) να υποβάλει προσφυγή στο Διοικητικό Δικαστήριο, σύμφωνα με το Άρθρο 146 του Συντάγματος, οπότε εφαρμόζονται κατ' αναλογίαν οι διατάξεις του άρθρου 52.

(β) για χρονικά πλαίσια μέσα στα οποία τα προαναφερόμενα δικαιώματα δύνανται να ασκηθούν.

ΜΕΡΟΣ V — ΕΝΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ

4 του 86(I) του 2017.

Ιεραρχική προσφυγή
στο Εφοριακό
Συμβούλιο.

4 του 1978

23 του 1978

41 του 1979

164 του 1987

159 του 1988

196 του 1989

10 του 1991

57 του 1991

86(I) του 1994

104(I) του 1995

80(I) του 1999

153(I) του 1999

122(I) του 2002

146(I) του 2004

214(I) του 2004

106(I) του 2005

135(I) του 2005

72(I) του 2008

46(I) του 2009

136(I) του 2010

163(I) του 2012

197(I) του 2012

198(I) του 2012

91(I) του 2013

78(I) του 2014

79(I) του 2014

108(I) του 2015

188(I) του 2015

37(I) του 2016.

52.-(1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πριν την υποβολή προσφυγής στο Διοικητικό Δικαστήριο, δύναται να υποβάλει ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο το οποίο καθιερύεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4Α του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, η οποία πρέπει να συνοδεύεται από στοιχεία τα οποία να υποστηρίζουν το βάσιμο αυτής, ως προς τα ακόλουθα θέματα:

(α) Επιβληθέν ποσό Φ.Π.Α. επί της παράδοσης οποιωνδήποτε αγαθών ή της παροχής οποιωνδήποτε υπηρεσιών, επί της απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος ή επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών·

(β) το ποσό οποιουδήποτε φόρου εισροών το οποίο μπορεί να εκπέσει οποιοδήποτε πρόσωπο·

(γ) βεβαίωση Φ.Π.Α. δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 49 και 49Α·

(δ) έκδοση βεβαίωσης φόρου δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 50·

(ε) οποιαδήποτε οδηγία ή συμπληρωματική οδηγία εκδιδόμενη δυνάμει της παραγράφου 2 του Μέρους Ι του Πρώτου Παραρτήματος·

(στ) οποιαδήποτε απόφαση λαμβανόμενη δυνάμει της παραγράφου 1 του Μέρους Ι του Τέταρτου Παραρτήματος·

(2) Ιεραρχική Προσφυγή με βάση τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, υποβάλλεται εντός σαράντα πέντε (45) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης στον αιτητή της σχετικής απόφασης ή πράξης του Εφόρου και η περίοδος των σαράντα πέντε (45) ημερών δύναται να παραταθεί για εύλογο χρόνο στην περίπτωση που το Εφοριακό Συμβούλιο ικανοποιείται, κατόπιν γραπτής αίτησης που υποβάλλεται από τον αιτητή η οποία συνοδεύεται από πλήρη δικαιολογητικά στοιχεία, ότι η μη έγκαιρη καταχώριση της ιεραρχικής προσφυγής οφείλεται σε απουσία του αιτητή από τη Δημοκρατία, σε ασθένειά του ή σε άλλη εύλογη αιτία.

5 του 86(I) του 2017.
Υποβολή ένστασης
στον Έφορο.

52Α. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δύναται να υποβάλει ένσταση στον Έφορο ως προς τα ακόλουθα θέματα:

(α) Την εγγραφή ή την ακύρωση εγγραφής οποιουδήποτε προσώπου δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου·

(β) την ένταξη, ακύρωση ένταξης ή παραμονή οποιουδήποτε προσώπου στο Ειδικό Καθεστώς Αγροτών·

(γ) οποιαδήποτε απαίτηση επιστροφής φόρου σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 12Δ·

(δ) την επιτρεπόμενη αναλογία φόρου εισροών δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 21·

(ε) απαίτηση από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 22·

(στ) απαίτηση επιστροφής φόρου δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 27 ή του άρθρου 42·

(ζ) το ποσό οποιωνδήποτε επιστροφών δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 30Α·

(η) οποιαδήποτε απόρριψη αίτησης δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 32·

(θ) την επίδοση γνωστοποίησης δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 32·

(ι) την απαίτηση κατάθεσης εγγύησης δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 37 ή της παραγράφου 3(2) του Δέκατου Παραρτήματος·

(ια) απαίτηση για την επιστροφή ποσού δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 51·

(ιβ) τον καθορισμό της αξίας συναλλαγών με μέθοδο που περιγράφεται σε γνωστοποίηση που δημοσιεύεται σύμφωνα με την παράγραφο 1(3) του Δέκατου Παραρτήματος·

(ιγ) οποιαδήποτε άρνηση εξουσιοδότησης σε σχέση με το σχέδιο που θεσπίζεται με βάση Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1(4) του Δέκατου Παραρτήματος·

(ιδ) οποιεσδήποτε απαιτήσεις που επιβάλλονται από τον Έφορο σε συγκεκριμένη

περίπτωση δυνάμει της παραγράφου 2 (2) (β) του Δέκατου Παραρτήματος·

(ιε) οποιαδήποτε επιβολή πρόσθετου φόρου, χρηματικής επιβάρυνσης ή τόκου δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 45, 45Α και 45Β.

6 του 86(I) του 2017.
Προϋποθέσεις
άσκησης ιεραρχικής
προσφυγής στο
Εφοριακό Συμβούλιο.

53. Το Εφοριακό Συμβούλιο προχωρεί στην εξέταση υποβληθείσας ιεραρχικής προσφυγής μόνον εφόσον ο αιτητής-

(α) Έχει υποβάλει τα αναγκαία έγγραφα και στοιχεία που να υποστηρίζουν το βάσιμο αυτής·

(β) έχει υποβάλει όλες τις απαιτούμενες φορολογικές δηλώσεις δυνάμει της παραγράφου 1(1) του Δέκατου Παραρτήματος και έχει καταβάλει τα ποσά που εμφανίζονται στις δηλώσεις αυτές ως καταβλητέα από αυτόν ή έχει προβεί σε διευθέτηση αναφορικά με αυτά·

(γ) έχει καταβάλει το μη αμφισβητούμενο ποσό, έχει προβλέψει τη διευθέτηση αναφορικά με αυτό ή έχει παράσχει ανάλογη εγγύηση στο Εφοριακό Συμβούλιο εφόσον αυτή απαιτήθηκε από το Εφοριακό Συμβούλιο στην περίπτωση που η ιεραρχική προσφυγή υποβάλλεται εναντίον απόφασης για θέμα που προβλέπεται στο άρθρο 52:

Νοείται ότι, σε περίπτωση επίτευξης συμβιβασμού δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου ή Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει αυτού, δεν υφίσταται δικαίωμα υποβολής ιεραρχικής προσφυγής:

Νοείται περαιτέρω ότι, ιεραρχική προσφυγή την οποία το Εφοριακό Συμβούλιο κρίνει ως αβάσιμη, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, εξετάζεται συνοπτικά και απορρίπτεται, χωρίς να καλείται ενώπιον του Εφοριακού Συμβουλίου ο αιτητής ή ο Έφορος.

Προσφυγές.
8 του 86(I) του 2017.

54. Εάν ως αποτέλεσμα ακυρωτικής απόφασης του Διοικητικού Δικαστηρίου με βάση το άρθρο 146 του Συντάγματος ο Έφορος οφείλει να καταβάλει ή να επιστρέφει σε κάποιο πρόσωπο συγκεκριμένο ποσό χρημάτων, περιλαμβανομένου και του ποσού που εισέπραξε με βάση το άρθρο 53(3), τότε επιστρέφει ή καταβάλλει το εν λόγω ποσό με τόκο προς εννέα τοις εκατόν (9%) ετησίως.

7 του 86(I) του 2017.
Διαδικασία υποβολής
ιεραρχικής
προσφυγής στο
Εφοριακό Συμβούλιο.

54Α. (1) Το Εφοριακό Συμβούλιο κοινοποιεί στον Έφορο την υποβληθείσα ιεραρχική προσφυγή και απαιτεί την υποβολή έκθεσης και οποιωνδήποτε στοιχείων τα οποία κρίνει αναγκαία εντός ειδικά τασσόμενης προθεσμίας, η οποία δεν δύναται να υπερβαίνει τους τρεις (3) μήνες.

(2) Το Εφοριακό Συμβούλιο ορίζει ημερομηνία για την ακρόαση της ιεραρχικής προσφυγής και με έγγραφη ειδοποίηση καλεί τον αιτητή ή τον αντιπρόσωπο αυτού να παρουσιαστεί ενώπιόν του και να εκθέσει τις απόψεις του αναφορικά με οποιοδήποτε θέμα σχετικό με την εξεταζόμενη ιεραρχική προσφυγή.

(3) Κατά την ακρόαση της ιεραρχικής προσφυγής ούτε ο Έφορος ούτε ο αιτητής έχουν το δικαίωμα να παρουσιάσουν λόγους ή στοιχεία που δεν είχαν προσαχθεί κατά την εξέταση της ένστασης του αιτητή από τον Έφορο ή κατά την έκδοση της διοικητικής πράξης, εκτός εάν τέτοια στοιχεία διαπιστώνεται ότι για αντικειμενικούς λόγους δεν ήταν δυνατό να προσκομιστούν από τον αιτητή στο εν λόγω στάδιο ή να αποκαλυφθούν μετά από λελογισμένη υπό τις περιστάσεις έρευνα από τον Έφορο.

(4) Μετά την περάτωση της εξέτασης της ιεραρχικής προσφυγής, το Εφοριακό Συμβούλιο, με βάση τα υποβληθέντα σε αυτό στοιχεία, δύναται να εκδώσει μία από

τις ακόλουθες αποφάσεις:

- (α) Να ακυρώσει ή επικυρώσει εν όλω ή εν μέρει την απόφαση του Εφόρου·
 - (β) να τροποποιήσει την απόφαση του Εφόρου·
 - (γ) να εκδώσει νέα απόφαση σε αντικατάσταση της απόφασης του Εφόρου·
 - (δ) να παραπέμψει την υπόθεση στον Έφορο με οδηγίες προς αυτόν να προβεί σε συγκεκριμένες ενέργειες.
- (5) Η διαδικασία εξέτασης της ιεραρχικής προσφυγής ολοκληρώνεται το ταχύτερο δυνατό και η απόφαση του Εφοριακού Συμβουλίου εκδίδεται το αργότερο σε ένα χρόνο από την ημερομηνία υποβολής αυτής.
- (6) Σε περίπτωση που παρίσταται ανάγκη για την έκδοση νέας διοικητικής πράξης ως αποτέλεσμα της απόφασης του Εφοριακού Συμβουλίου για να εφαρμοστεί η απόφαση για συμμόρφωση με τις οδηγίες του Εφοριακού Συμβουλίου, η νέα αυτή διοικητική πράξη εκδίδεται εντός εξήντα (60) ημερών από την ημέρα έκδοσης της απόφασης του Εφοριακού Συμβουλίου.

ΜΕΡΟΣ VI — ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- Συναλλαγές που εκτείνονται μετά την αλλαγή συντελεστή κ.λ.π.
53(α) του 95(I) του 2004.
53(γ) του 95(I) του 2004.
- 55.**—(1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται όταν υπάρχει αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. που ισχύει δυνάμει των άρθρων 17 ή 18 ή στην περιγραφή εξαιρούμενων ,υποκειμένων στο μηδενικό συντελεστή ή μειωμένο συντελεστή αποκτήσεων.
- (2) Όταν—
- (α) Συναλλαγή που επηρεάζεται από την αλλαγή θα θεωρείτο, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το άρθρο 9(4), (5), (6) ή (10), δυνάμει του άρθρου 9(2) ή (3) ότι πραγματοποιείται πλήρως ή μερικώς σε κάποιο χρόνο που δε θα επηρεαζόταν από την αλλαγή· ή
- (β) συναλλαγή που δεν επηρεάζεται από την αλλαγή θα θεωρείτο, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το άρθρο 9(4), (5), (6) ή (10), δυνάμει του άρθρου 9(2) ή (3) ότι πραγματοποιείται πλήρως ή μερικώς σε κάποιο χρόνο που θα επηρεαζόταν τοιουτοτρόπως.
- ο συντελεστής με βάση τον οποίο επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής, ή οποιοδήποτε ζήτημα κατά πόσο η συναλλαγή είναι εξαιρούμενη ή υποκείμενη στο μηδενικό συντελεστή ή στο μειωμένο συντελεστή, καθορίζεται, αν το πρόσωπο που την πραγματοποιεί το επιλέξει, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το άρθρο 9(4), (5), (6) ή (10).
- 53(β) του 95(I) του 2004.
- (3) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου σε σχέση με το χρόνο που μια συναλλαγή θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα μπορούν να προβλέπουν ότι το παρόν άρθρο εφαρμόζεται ωσάν οι αναφορές του εδαφίου (2) πιο πάνω στο άρθρο 9(4), (5), (6) ή (10) να περιλαμβάνουν αναφορές σε καθορισμένες διατάξεις των Κανονισμών.
- 53(δ) του 95(I) του 2004.
- (3A) Όταν –
- (α) οποιαδήποτε απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος η οποία επηρεάζεται από την αλλαγή δεν θα επηρεάζετο, εξ ολοκλήρου ή μερικώς, αν είχε θεωρηθεί ότι λάμβανε χώρα κατά το χρόνο του γεγονότος το οποίο, σε σχέση με την εν λόγω απόκτηση, είναι το πρώτο σχετικό γεγονός για τους σκοπούς φορολόγησης της απόκτησης· ή
- (β) οποιαδήποτε απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος η οποία δεν επηρεάζεται

από την αλλαγή θα επηρεαζόταν, εξ ολοκλήρου ή μερικώς, αν είχε θεωρηθεί ότι λάμβανε χώρα κατά το χρόνο αυτού του γεγονότος,

ο συντελεστής με βάση τον οποίο επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί της απόκτησης ή οποιοδήποτε ζήτημα κατά πόσο η απόκτηση είναι εξαιρούμενη ή υποκείμενη στο μηδενικό συντελεστή ή μειωμένο συντελεστή, καθορίζεται, αν το πρόσωπο που πραγματοποιεί την απόκτηση το επιλέξει, κατά το χρόνο εκείνου του γεγονότος.

(4) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1 του Δέκατου Παραρτήματος μπορούν να προβλέπουν την αντικατάσταση ή διόρθωση οποιουδήποτε τιμολογίου Φ.Π.Α. το οποίο—

(α) Σχετίζεται με συναλλαγή σε σχέση με την οποία γίνεται επιλογή δυνάμει του παρόντος άρθρου, αλλά

(β) εκδόθηκε πριν να γίνει η επιλογή.

53(στ) του 95(I) του 2004. (5) Δεν μπορεί να γίνει επιλογή δυνάμει του παρόντος άρθρου σε σχέση με συναλλαγή για την οποία εφαρμόζεται το άρθρο 9(9) ή η παράγραφος 5 του Δεύτερου Παραρτήματος.

53(ζ) του 95(I) του 2004. (6) Αναφορές στο παρόν άρθρο σε απόκτηση υποκείμενη στο μηδενικό συντελεστή είναι αναφορές σε απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος που είναι εκείνη σε σχέση με την οποία το άρθρο 25(3) προβλέπει να μην επιβάλλεται Φ.Π.Α..

53(ζ) του 95(I) του 2004. (7) Αναφορές στο παρόν άρθρο –

(α) σε συναλλαγή που είναι συναλλαγή υποκείμενη στο μειωμένο συντελεστή ή

(β) σε απόκτηση που είναι απόκτηση υποκείμενη στο μειωμένο συντελεστή,

είναι αναφορές με συναλλαγή ή, ανάλογα με την περίπτωση, απόκτηση, που είναι εκείνη επί της οποίας επιβάλλεται Φ.Π.Α. με το συντελεστή που ισχύει δυνάμει του άρθρου 18.

Αναπροσαρμογή συμβάσεων. **56.**—(1) Όταν, ύστερα από τη σύναψη σύμβασης για την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών και πριν να παραδοθούν τα αγαθά ή να παρασχεθούν οι υπηρεσίες, υπάρχει αλλαγή στο Φ.Π.Α. που επιβάλλεται επί της συναλλαγής, τότε, εκτός αν η σύμβαση προβλέπει διαφορετικά, προστίθεται στην αντιπαροχή ή αφαιρείται από αυτή ποσό ίσο προς την αλλαγή.

(2) Αναφορές του παρόντος άρθρου σε αλλαγή στο Φ.Π.Α. που επιβάλλεται επί συναλλαγής περιλαμβάνουν αναφορές σε αλλαγή που συνεπάγεται επιβολή ή μη επιβολή Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής.

Επίδοση γνωστοποιήσεων. **57.** Οποιαδήποτε γνωστοποίηση, απαίτηση, απόφαση, οδηγία ή άλλη πράξη που πρέπει να επιδοθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου μπορεί να κοινοποιηθεί με επιστολή που απευθύνεται στο εν λόγω πρόσωπο ή στον αντιπρόσωπο του για σκοπούς Φ.Π.Α. και η οποία αποστέλλεται με συστημένη επιστολή ταχυδρομικώς στην τελευταία δηλωθείσα ή συνηθισμένη διαμονή ή έδρα της επιχείρησης του προσώπου αυτού ή του αντιπροσώπου του ή παραδίδεται προσωπικώς στο πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται ή τον αντιπρόσωπό του.

Χρηματικές επιβαρύνσεις με βάση Κανονισμούς. 54 του 95(I) του 2004. **58.** Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 45(5)(στ), οποιοδήποτε Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση τον παρόντα Νόμο μπορούν να περιέχουν διατάξεις για την επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης 50 λιρών στα πρόσωπα που παραβαίνουν τις διατάξεις των Κανονισμών αυτών.

Επιφυλάξεις και μεταβατικές **59.**—(1) Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος του 1990 ή οποιαδήποτε άρθρα αυτού καταργούνται με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, η οποία δημοσιεύεται

<p>διατάξεις, και καταργήσεις. 246 του 1990 52(I) του 1992 4(I) του 1993 39(I) του 1993 20(I) του 1994 65(I) του 2000 88(I) του 2000.</p>	<p>στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.</p> <p>(2) Η συνέχεια της νομοθεσίας που σχετίζεται με το Φ.Π.Α., δεν επηρεάζεται από την αντικατάσταση του καταργηθέντος Νόμου από τον παρόντα Νόμο.</p> <p>(3) Οποιοδήποτε πρόσωπο που αμέσως πριν από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος Νόμου, ήταν ή θεωρείται ότι ήταν, υποκειμένο στο φόρο πρόσωπο, εξακολουθεί να διατηρεί την ιδιότητα του αυτή και μετά την εν λόγω ημερομηνία και θεωρείται ως εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. με βάση τις διατάξεις του παρόντος Νόμου.</p> <p>(4) Εάν η φορολογική περίοδος οποιουδήποτε υποκειμένου στο φόρο προσώπου, άρχισε πριν και θα συμπληρωθεί μετά την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του παρόντος Νόμου, τότε οποιοδήποτε ζήτημα που αφορά την εν λόγω φορολογική περίοδο, ρυθμίζεται με βάση τις διατάξεις του καταργηθέντος Νόμου καθόσον αφορά το μέρος της φορολογικής περιόδου που προηγήθηκε της εν λόγω ημερομηνίας.</p>
<p>55 του 95(I) του 2004. Πρώτο Παράρτημα. Πρώτο Παράρτημα.</p>	<p>(5) Οι εγγραφές στο Μητρώο Φ.Π.Α. για τους σκοπούς του Μέρους II και Μέρους III του Πρώτου Παραρτήματος που έγιναν πριν την έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου, θα ισχύσουν ως να έγιναν δυνάμει των διατάξεων του Μέρους II και Μέρους III του Πρώτου Παραρτήματος του παρόντος Νόμου.</p>
<p>55 του 95(I) του 2004.</p>	<p>(6) Η έγκριση οποιουδήποτε προσώπου ως φορολογικού αποθηκευτή Φ.Π.Α. και η έγκριση οποιουδήποτε τύπου ως φορολογικής αποθήκης Φ.Π.Α. από τον Έφορο για τους σκοπούς του άρθρου 13B που έγιναν πριν την έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου, θα ισχύσουν ως να έγιναν δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 13B του παρόντος Νόμου.</p>
<p>2 του 172(I) του 2012.</p>	<p>(7) Τηρουμένων των διατάξεων της νομοθεσίας που διέπει τις κρατικές ενισχύσεις καθώς και τις ενισχύσεις ήσσονος σημασίας, ο Υπουργός Οικονομικών, κατόπιν αίτησης δικαιούχου προσώπου που υποβάλλεται σε αυτόν ή σε εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο και μετά από πρόταση του Εφόρου και απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, δύναται να διαγράψει οποιοδήποτε ποσό επιβληθείσας πρόσθετης επιβάρυνσης ή και επιβληθέντος ποσού τόκου δυνάμει του άρθρου 38 ή και επιβληθείσας χρηματικής επιβάρυνσης δυνάμει του εδαφίου (14) του άρθρου 25 του Νόμου του 1990, όταν το δικαιούχο πρόσωπο έχει καταβάλει πριν την έναρξη ισχύος του παρόντος εδαφίου ή δεσμεύεται να καταβάλει το οφειλόμενο βάσει των διατάξεων του Νόμου του 1990, ποσό φόρου, εντός της χρονικής προθεσμίας που θα ορίσει ο Υπουργός Οικονομικών ή εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο, τηρουμένων των ακόλουθων:</p> <p>(α) Για πρόσωπα των οποίων η εγγραφή έχει ακυρωθεί λόγω του ότι έχουν παύσει να ασκούν οποιαδήποτε επιχείρηση και συνεχίζουν για περίοδο τριών ετών από τον χρόνο αυτό, να μην ασκούν οποιαδήποτε επιχείρηση, διαγράφεται ολόκληρο το ποσό επιβληθείσας πρόσθετης επιβάρυνσης ή και επιβληθέντος ποσού τόκου δυνάμει του άρθρου 38 ή και επιβληθείσας χρηματικής επιβάρυνσης δυνάμει του εδαφίου (14) του άρθρου 25 του Νόμου του 1990 μειωμένο κατά το κατ' αποκοπήν ποσό των διακοσίων ευρώ (€200) ή αν αυτό είναι μικρότερο των διακοσίων ευρώ (€200), τότε οφείλουν να καταβάλουν αυτό:</p> <p>Νοείται ότι η παύση άσκησης επιχείρησης δεν καλύπτει τις περιπτώσεις που αυτή ήταν αποτέλεσμα μεταβίβασης αυτής ως δρώσας οικονομικής μονάδας χωρίς να τροποποιείται ουσιαδώς το ιδιοκτησιακό καθεστώς αυτής.</p> <p>(β) Για πρόσωπα που εξακολουθούν να παραμένουν εγγεγραμμένα στο Μητρώο Φ.Π.Α. ή δεν καλύπτεται η ακύρωση της εγγραφής τους από την παράγραφο (α), οποιαδήποτε διαγραφή ποσού επιβληθείσας πρόσθετης επιβάρυνσης ή επιβληθέντος ποσού τόκου δυνάμει του άρθρου 38 ή επιβληθείσας χρηματικής επιβάρυνσης δυνάμει του εδαφίου (14) του άρθρου 25 του Νόμου του 1990, διέπεται από τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1998/2006 της Επιτροπής της 15^{ης} Δεκεμβρίου 2006, τον</p>

Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 397,

<p>28.12.2006, σ. 5.</p> <p>Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 337, 21.12.2007, σ. 35.</p> <p>Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 193, 24.07.2007, σ. 6.</p> <p>Επίσημη Εφημερίδα, Παράρτημα Τρίτο(I): 6.11.2009 7.12.2012.</p>	<p>Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1535/2007 της Επιτροπής της 20^{ης} Δεκεμβρίου 2007 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 875/2007 της Επιτροπής της 24^{ης} Ιουλίου 2007 και σε τέτοια περίπτωση, με την αίτηση που υποβάλλεται στον Υπουργό Οικονομικών ή σε εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο, υποβάλλεται και η γραπτή δήλωση που απαιτείται με βάση τους περί Ελέγχου των Κρατικών Ενισχύσεων (Ενισχύσεις Ήσσονος Σημασίας) Κανονισμούς του 2009 και του 2012, όπως αυτοί εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται.</p>
--	--

(γ) Πρόσωπα για τα οποία εφαρμόζεται η παράγραφος (β) και τα οποία δεσμεύονται να καταβάλουν τον οφειλόμενο φόρο, οφείλουν να καταβάλουν επιπρόσθετα το μέρος του οφειλόμενου ποσού επιβληθείσας πρόσθετης επιβάρυνσης ή επιβληθέντος ποσού τόκου δυνάμει του άρθρου 38 ή επιβληθείσας χρηματικής επιβάρυνσης δυνάμει του εδαφίου (14) του άρθρου 25 του Νόμου του 1990, που αντιστοιχεί σε ποσοστό δέκα τοις εκατόν (10%) επί του οφειλόμενου ποσού φόρου ή αν αυτό είναι μικρότερο των διακοσίων ευρώ (€200), τότε οφείλουν να καταβάλουν το ποσό των διακοσίων ευρώ (€200) που δεν διαγράφεται.

(δ) Για πρόσωπα για τα οποία εφαρμόζεται η παράγραφος (β) και τα οποία έχουν καταβάλει το φόρο πριν την έναρξη της ισχύος του παρόντος εδαφίου, διαγράφεται οποιοδήποτε ποσό επιβληθείσας πρόσθετης επιβάρυνσης ή επιβληθέντος ποσού τόκου δυνάμει του άρθρου 38 ή επιβληθείσας χρηματικής επιβάρυνσης δυνάμει του εδαφίου (14) του άρθρου 25 του Νόμου του 1990 μειωμένο κατά το ποσό των διακοσίων ευρώ (€200), με την καταβολή του ποσού των διακοσίων ευρώ (€200) από το εν λόγω πρόσωπο μόνο στην περίπτωση που το ποσό επιβληθείσας πρόσθετης επιβάρυνσης ή επιβληθέντος ποσού τόκου δυνάμει του άρθρου 38 ή επιβληθείσας χρηματικής επιβάρυνσης δυνάμει του εδαφίου (14) του άρθρου 25 του Νόμου του 1990, που δύναται να διαγραφεί, υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων ευρώ (€200).

(ε) Πρόσωπο δεν είναι δικαιούχο να υποβάλει αίτηση δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (β), όταν το ποσό πρόσθετης χρηματικής επιβάρυνσης και τόκου που επιβλήθηκε με βάση το άρθρο 38 και χρηματικής επιβάρυνσης που επιβλήθηκε με βάση το εδάφιο (14) του άρθρου 25 του Νόμου του 1990, μειωμένο κατά το ποσό που αναλογεί στο ποσοστό δέκα τοις εκατόν (10%) επί του ποσού του φόρου ή, ανάλογα με την περίπτωση, κατά το ποσό των διακοσίων ευρώ (€200), είναι μεγαλύτερο των ανώτατων ορίων που καθορίζονται στους περί Ελέγχου των Κρατικών Ενισχύσεων (Ενισχύσεις Ήσσονος Σημασίας) Κανονισμούς του 2009 και του 2012, όπως αυτοί εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται:

Επίσημη Εφημερίδα, Παράρτημα Τρίτο (I): 6.11.2009 7.12.2012.

Νοείται ότι ο Έφορος δεν υποβάλλει πρόταση προς τον Υπουργό Οικονομικών δυνάμει των διατάξεων του παρόντος εδαφίου όταν η αίτηση σχετίζεται με προβληματική επιχείρηση.

Για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου, επιχείρηση είναι προβληματική εφόσον δεν είναι ικανή, με δικούς της οικονομικούς πόρους ή με πόρους που δύναται να εξασφαλίσει από ιδιοκτήτες ή μετόχους της και πιστωτές της, να ανακόψει τη ζημιογόνο πορεία της και πρόσωπο που εξακολουθεί να έχει Φ.Π.Α. οφειλόμενο με βάση τις διατάξεις του παρόντος Νόμου θεωρείται ότι ασκεί προβληματική επιχείρηση, αν το εν λόγω χρέος έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο.

2 του 154(I) του 2014. (8) Για τους σκοπούς του εδαφίου (7), όταν το ποσό για το οποίο υποβάλλεται αίτηση για μείωση ή κατάργηση από δικαιούχο πρόσωπο ή εξουσιοδοτημένο από αυτό πρόσωπο δεν υπερβαίνει τις είκοσι χιλιάδες ευρώ (€20.000) δεν απαιτείται απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, αλλά απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, μετά από

πρόταση του Εφόρου.

56 του 95(I) του 2004.
Μεταβατικά μέτρα σε σχέση με την προσχώρηση της Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

59A.-(1) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος Νόμου, όταν αγαθά:

(α) Έχουν εισέλθει στο έδαφος της Δημοκρατίας πριν την 1η Μαΐου 2004 και

(β) κατά την είσοδο τους στο έδαφος της Δημοκρατίας έχουν υπαχθεί σε –

(i) τελωνειακές αποθήκες, αποθήκες αποταμίευσης ή ελεύθερης ζώνης

(ii) καθεστώς προσωρινής εισαγωγής ή μεταφόρτωσης και

(γ) έχουν γίνει δεκτά στα χωρικά ύδατα της Δημοκρατίας-

(i) για να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, με σκοπό την κατασκευή, επισκευή, συντήρηση, μετασκευή τους ή του εξοπλισμού τους ή για τη σύνδεση των εξέδρων με τη ξηρά, ή

(ii) για τον ανεφοδιασμό των εν λόγω εξέδρων γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης; και

(δ) δεν έχουν εξέλθει από τα πιο πάνω καθεστάτα πριν την 1^η Μαΐου 2004,

οι διατάξεις που ισχύουν κατά τη στιγμή της υπαγωγής τους στα πιο πάνω καθεστάτα συνεχίζουν να εφαρμόζονται μέχρι την έξοδο των αγαθών από τα εν λόγω καθεστάτα μετά από την 1 Μαΐου, 2004.

(2) Όταν αγαθά –

(α) έχουν υπαχθεί πριν την 1η Μαΐου 2004 σε καθεστώς κοινής διαμετακόμισης ή σε άλλο καθεστώς τελωνειακής διαμετακόμισης και

(β) δεν εξήλθαν από το καθεστώς αυτό πριν την 1^η Μαΐου 2004,

οι διατάξεις που ισχύουν κατά τη στιγμή της υπαγωγής των αγαθών στο εν λόγω καθεστώς συνεχίζουν να εφαρμόζονται μέχρι την έξοδο των αγαθών από το εν λόγω καθεστώς μετά την 1^η Μαΐου 2004.

(3) Εξομοιώνονται με εισαγωγή αγαθών:

(α) τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (1), η μετακίνηση, ακόμη και αντικανονική, των αγαθών από ένα από τα καθεστάτα που αναφέρονται στις παραγράφους (β) και (γ) του εν λόγω εδαφίου είτε από καθεστώς παρόμοιο με αυτά τα καθεστάτα και στα οποία είχαν υπαχθεί τα αγαθά πριν από την 1^η Μαΐου 2004

(β) η λήξη ισχύος του καθεστάτος που αναφέρεται στο εδάφιο (2) που άρχισε πριν την 1^η Μαΐου 2004, για σκοπούς παράδοσης αγαθών για αντιπαροχή που πραγματοποιήθηκε πριν την ημερομηνία αυτή στο εσωτερικό της Δημοκρατίας από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ενεργεί υπό την ιδιότητα αυτή

(γ) κάθε παρατυπία ή αδίκημα που έχει διαπραχθεί κατά τη διάρκεια που τα αγαθά βρίσκονται στο καθεστώς που αναφέρεται στο εδάφιο (2), υπό τους όρους της παραγράφου (β).

Η εισαγωγή θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία όταν τα αγαθά εξέρχονται από το καθεστώς στο οποίο είχαν υπαχθεί πριν την 1^η Μαΐου 2004 σε έδαφος της Δημοκρατίας.

(4) Εξομοιώνεται με εισαγωγή αγαθών ή οποιαδήποτε χρήση μετά την 1^η Μαΐου 2004, στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, από υποκείμενο ή μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, αγαθών που του έχουν παραδοθεί πριν την 1^η Μαΐου 2004, στο εσωτερικό

της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή στο εσωτερικό ενός από τα νέα κράτη μέλη, όταν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις –

(α) η παράδοση των αγαθών είχε τύχει απαλλαγής ή δύναται να τύχει απαλλαγής δυνάμει παρόμοιων διατάξεων που ισχύουν στα κράτη μέλη και στα νέα κράτη μέλη με εκείνων των διατάξεων του άρθρου 25 (6), (7) και (8)

(β) τα αγαθά δεν είχαν εισαχθεί στη Δημοκρατία πριν από την 1^η Μαΐου 2004.

(5) Δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α.

(α) επί εισαγόμενων αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός της διευρυμένης Ευρωπαϊκής Ένωσης ή

(β) επί εισαγόμενων αγαθών που τελούν υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής κατά την έννοια του εδαφίου (3)(α) τα οποία δεν είναι μεταφορικά μέσα, και αποστέλλονται εκ νέου ή μεταφέρονται προς το κράτος μέλος από το οποίο εξήχθησαν και από το πρόσωπο που τα εξήγαγε ή

(γ) επί μεταφορικών μέσων που τελούν υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής κατά την έννοια του εδαφίου (3)(α) που αποκτήθηκαν ή είχαν εισαχθεί πριν από την 1^η Μαΐου 2004 υπό τους γενικούς όρους φορολογίας της εσωτερικής αγοράς ενός από τα νέα κράτη μέλη ή ενός από τα κράτη μέλη ή/και δεν έτυχαν λόγω της εξαγωγής τους, απαλλαγής ή επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας. Αυτή η προϋπόθεση θεωρείται ότι πληρούται όταν η ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία του μεταφορικού μέσου είναι προγενέστερη της 1 Μαΐου, 1996 ή όταν το ποσό του οφειλόμενου φόρου κατά την εισαγωγή είναι αμελητέο.

Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου –

«νέα κράτη μέλη» σημαίνει το έδαφος των κρατών μελών τα οποία προσχωρούν στην Ευρωπαϊκή Ένωση την 1^η Μαΐου 2004

«διευρυμένη Ευρωπαϊκή Ένωση» είναι το έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης μετά την 1^η Μαΐου 2004.

Ημερομηνία έναρξης ισχύος.

60.—(1) Ο παρών Νόμος ή οποιαδήποτε άρθρα του τίθενται σε εφαρμογή σε ημερομηνία που θα καθοριστεί με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

(2) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του εδαφίου (1), οι διατάξεις του παρόντος Νόμου, οι οποίες προβλέπουν την έκδοση Κανονισμών, ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος Νόμου στην επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, μόνο για σκοπούς έκδοσης των σχετικών Κανονισμών.

4 του 157(I) του 2017.
Ειδικές διατάξεις.
157(I) του 2017.

61. -(1) Οι διατάξεις του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2017 τίθενται σε ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσής του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, με εξαίρεση τις διατάξεις-

215(I) του 2015.

135(I) του 2017.

(α) Του άρθρου 2 αυτού, οι οποίες τίθενται σε ισχύ τη 2α Ιανουαρίου 2018 και παύουν να ισχύουν κατά την ημερομηνία λήξης της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 2) Νόμου του 2017.

(β) της παραγράφου (β) του άρθρου 3 αυτού, οι οποίες τίθενται σε ισχύ τη 2α Ιανουαρίου 2018.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΡΩΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

3 του 118(I) του 2013.

Άρθρα 6, 10(5), 11B, 11Γ, 12E(1) και (2), 42(1), 45(5) και 59(5)

57(α) του 95(I) του 2004.

ΜΕΡΟΣ Ι: ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Υποχρέωση προς εγγραφή

1.—(1) Τηρουμένων των διατάξεων των υποπαραγράφων (3) μέχρι (5) πιο κάτω, πρόσωπο που πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές και δεν είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί—

(α) Στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, αν η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο ενός έτους που τελειώνει σε αυτό το χρονικό σημείο έχει υπερβεί τις £9.000, ή

(β) σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο αν υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστεύεται ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο των τριάντα ημερών που αρχίζει από αυτό το χρονικό σημείο θα υπερβεί τις £9.000.

(2) Όταν επιχείρηση που ασκείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μεταβιβάζεται σε άλλο ως δρώσα οικονομική μονάδα και ο εκδοχέας δεν είναι εγγεγραμμένος δυνάμει του παρόντος Νόμου κατά το χρόνο της μεταβίβασης, τότε, τηρουμένων των διατάξεων των υποπαραγράφων (3) μέχρι (5) πιο κάτω, ο εκδοχέας καθίσταται υπόχρεος να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους κατά το χρόνο της μεταβίβασης αν—

(α) Η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο ενός έτους που τελειώνει κατά το χρόνο της μεταβίβασης έχει υπερβεί τις £9.000, ή

(β) υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστεύεται ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο των τριάντα ημερών που αρχίζει από το χρόνο της μεταβίβασης θα υπερβεί τις £9.000.

(3) Πρόσωπο δεν καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της υποπαραγράφου (1)(α) ή (2)(α) πιο πάνω αν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο ενός έτους που αρχίζει κατά το χρόνο κατά τον οποίο, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η παρούσα υποπαραγράφος, θα καθίστατο υπόχρεο να εγγραφεί, δε θα υπερβεί τις £8.000.

57(β)(i) του 95(I) του 2004.

(3A) Για καθορισμό της αξίας των συναλλαγών προσώπου για τους σκοπούς της παραγράφου 1(α) και 2(α) συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν σε χρόνο κατά τον οποίο ήταν προηγουμένως εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου αγνοούνται αν —

(α) η έγγραφη του ακυρώθηκε για λόγους άλλους από εκείνους της παραγράφου 13(3), της παραγράφου 6(2) του Μέρους II, ή της παραγράφου 6(3) του Μέρους III του παρόντος Παραρτήματος, και

(β) ο Έφορος ικανοποιείται ότι προτού η εγγραφή είχε ακυρωθεί, έχουν δοθεί σε αυτόν όλες οι αναγκαίες πληροφορίες για να καθορίσει αν θα ακυρώσει την εγγραφή.

(3B) Πρόσωπο θεωρείται ότι έχει καταστεί υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο είχε δημιουργηθεί η υποχρέωση του αυτή σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις της παρούσας παραγράφου εκτός για οποιαδήποτε εγγραφή η οποία μεταγενέστερα ακυρώνεται δυνάμει της παραγράφου

- 10 του 141(I) του 2007.** 13(3), της παραγράφου 6(2) του Μέρους II ή της παραγράφου 6(3) του Μέρους III του παρόντος Παραρτήματος **αγνοούνται.**
- (4) Πρόσωπο δεν παύει να είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους παρά μόνο σύμφωνα με την παράγραφο 2(5), 3 ή 4 πιο κάτω.
- 57(β)(ii) του 95(I) του 2004. (5) Όταν καθορίζεται η αξία των συναλλαγών προσώπου για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1) ή (2) πιο πάνω, παραδίδεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που αποτελούν κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της οποίας παραδίδονται ή παρέχονται και οποιεσδήποτε φορολογητέες συναλλαγές οι οποίες δεν θα ήταν φορολογητέες συναλλαγές χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το άρθρο 10(4), δε λαμβάνονται υπόψη.
- 57(β)(iii) του 95(I) του 2004. (6) Για τον καθορισμό της αξίας των συναλλαγών προσώπου για σκοπούς των υποπαραγράφων (1) ή (2), συναλλαγές για τις οποίες το άρθρο 13B(4) εφαρμόζεται και συναλλαγές θεωρούμενες ότι πραγματοποιήθηκαν από αυτό δυνάμει του άρθρου 13Γ(3).
- 2 του 172(I) του 2003. (1Α) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος Παραρτήματος και οποιωνδήποτε άλλων διατάξεων του παρόντος Νόμου που τυγχάνουν εφαρμογής για σκοπούς εγγραφής, οποιοδήποτε πρόσωπο πραγματοποιεί ή προτίθεται να πραγματοποιήσει φορολογητέες παραδόσεις εσπεριδοειδών, και όλες οι παραδόσεις του υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή (0%), δεν καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή:
- Νοείται ότι οποιοδήποτε πρόσωπο δεν καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει της αμέσως προηγούμενης παραγράφου και ικανοποιεί τον Έφορο ότι πραγματοποιεί ή προτίθεται να πραγματοποιήσει φορολογητέες παραδόσεις εσπεριδοειδών, μπορεί να ζητήσει γραπτώς να εγγραφεί δυνάμει των διατάξεων του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου και ο Έφορος, εφόσον το κρίνει σκόπιμο, προβαίνει στην εγγραφή του η οποία αρχίζει να ισχύει από την ημέρα που το ζήτησε:
- Νοείται περαιτέρω ότι για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, ο όρος ‘εσπεριδοειδή’ περιλαμβάνει λεμόνια, πορτοκάλια, μανταρίνια, γκρέιπ-φρουτ και κίτρα.
- 3 του 172(I) του 2003. **3.** Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ σε ημερομηνία που θα καθοριστεί με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.
- 2.—(1) Χωρίς να επηρεάζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 πιο πάνω και με σκοπό να παρεμποδιστεί η διατήρηση ή δημιουργία οποιουδήποτε τεχνητού διαχωρισμού των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που ασκούνται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα με αποτέλεσμα την αποφυγή καταβολής του Φ.Π.Α., αν ο Έφορος εκδώσει οδηγία δυνάμει της παρούσας παραγράφου, τα πρόσωπα που κατονομάζονται στην οδηγία θεωρούνται ως ενιαίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ασκεί τις δραστηριότητες της επιχείρησης που περιγράφεται στην οδηγία και αυτό το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους· η υποχρέωσή του προς εγγραφή αρχίζει από την ημερομηνία της οδηγίας ή, αν έτσι προβλέπει η οδηγία, από τέτοια μεταγενέστερη ημερομηνία που μπορεί να προσδιορίζεται στην οδηγία.
- (2) Ο Έφορος δεν εκδίδει οδηγία δυνάμει της παρούσας παραγράφου κατονομάζοντας οποιοδήποτε πρόσωπο εκτός αν ικανοποιηθεί—
- (α) Ότι το πρόσωπο αυτό πραγματοποιεί ή έχει πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές· και
- (β) ότι οι δραστηριότητες μέσα στα πλαίσια των οποίων πραγματοποιεί ή έχει πραγματοποιήσει τις εν λόγω φορολογητέες συναλλαγές αποτελούν μέρος μόνο ορισμένων δραστηριοτήτων που κανονικά έπρεπε να θεωρούνται ως δραστηριότητες

της επιχείρησης που περιγράφεται στην οδηγία, και ότι οι άλλες δραστηριότητες ασκούνται ταυτόχρονα ή ασκούνταν προηγουμένως (ή και τα δύο) από ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα· και

(γ) ότι, αν όλες οι φορολογητέες συναλλαγές αυτής της επιχείρησης λαμβάνονταν υπόψη, το πρόσωπο που ασκεί αυτήν την επιχείρηση θα καθίστατο υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1 πιο πάνω κατά το χρόνο έκδοσης της οδηγίας· και

(δ) ότι ο κύριος λόγος ή ένας από τους κύριους λόγους που το εν λόγω πρόσωπο ασκεί τις δραστηριότητες που αναφέρονται πρώτες στην παράγραφο (β) πιο πάνω με τον τρόπο που τις ασκεί είναι η αποφυγή της υποχρέωσης να εγγραφεί (ανεξάρτητα από το αν η υποχρέωση θα ήταν δική του, κάποιου άλλου προσώπου ή δύο ή περισσότερων προσώπων από κοινού).

(3) Οδηγία που εκδίδεται δυνάμει της παραγράφου αυτής επιδίδεται σε κάθε ένα από τα πρόσωπα που κατονομάζονται σε αυτή.

(4) Όταν ο Έφορος διαπιστώνει ότι πρόσωπο που δεν κατονομάστηκε σε οδηγία που έχει εκδοθεί δυνάμει της παρούσας παραγράφου, πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές μέσα στα πλαίσια δραστηριοτήτων που κανονικά έπρεπε να θεωρηθούν ως μέρος των δραστηριοτήτων της επιχείρησης που περιγράφεται στην οδηγία, ο Έφορος δύναται να εκδώσει και να επιδώσει στο πρόσωπο αυτό συμπληρωματική οδηγία η οποία να αναφέρεται στην προηγούμενη οδηγία και στην επιχείρηση που προσδιορίζεται σε αυτή και στην οποία να προστίθεται το όνομα αυτού του προσώπου σε εκείνα των προσώπων που κατονομάζονται στην προηγούμενη οδηγία· η ισχύς της συμπληρωματικής οδηγίας αρχίζει από—

(α) Την ημερομηνία κατά την οποία άρχισε να πραγματοποιεί τις εν λόγω φορολογητέες συναλλαγές, ή

(β) αν ήταν μεταγενέστερη, την ημερομηνία από την οποία το ενιαίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που αναφέρεται στην προηγούμενη οδηγία κατέστη υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους.

(5) Αν αμέσως πριν την οδηγία (συμπεριλαμβανομένης και συμπληρωματικής οδηγίας) που εκδόθηκε δυνάμει της παρούσας παραγράφου, οποιοδήποτε πρόσωπο που κατονομάζεται στην οδηγία είναι εγγεγραμμένο σε σχέση με φορολογητέες συναλλαγές που πραγματοποιεί όπως αναφέρεται στην υποπαράγραφο (2) ή (4) πιο πάνω, τότε παύει να είναι υπόχρεο να εγγραφεί· η υποχρέωση του προς εγγραφή παύει από οποιαδήποτε από τις ακόλουθες ημερομηνίες είναι μεταγενέστερη—

(α) Την ημερομηνία από την οποία το εν λόγω ενιαίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατέστη υπόχρεο να εγγραφεί· και

(β) την ημερομηνία της οδηγίας.

(6) Αναφορικά με επιχείρηση που προσδιορίζεται σε οδηγία ή συμπληρωματική οδηγία που εκδίδεται δυνάμει της παρούσας παραγράφου, τα πρόσωπα που κατονομάζονται στην οδηγία μαζί με οποιοδήποτε πρόσωπο που κατονομάζεται στη συμπληρωματική οδηγία, το οποίο σχετίζεται με εκείνη την επιχείρηση (που όλα μαζί θεωρούνται ως ενιαίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο), αναφέρονται στις υποπαραγράφους (7) και (8) πιο κάτω ως τα “ιδρυτικά μέλη”.

(7) Όταν εκδίδεται οδηγία δυνάμει της παρούσας παραγράφου, τότε, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου—

(α) Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση που προσδιορίζεται στην οδηγία είναι εγγράψιμο με το όνομα που θα ήθελαν τα πρόσωπα που κατονομάζονται στην οδηγία να υποδείξουν από κοινού με γραπτή γνωστοποίηση που

υποβάλλεται στον Έφορο μέσα σε δεκατέσσερις ημέρες από την ημερομηνία της οδηγίας ή, αν παραλείψουν να υποδείξουν κάποιο όνομα, με το όνομα που καθορίζεται στην οδηγία.

(β) οποιαδήποτε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από ή προς ένα από τα ιδρυτικά μέλη μέσα στα πλαίσια των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο προσώπου θεωρείται ως συναλλαγή από ή προς εκείνο το πρόσωπο.

57(ε) του 95(I) του 2004. (βα) οποιαδήποτε απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος από ένα από τα ιδρυτικά μέλη μέσα στα πλαίσια των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο προσώπου θεωρείται ως απόκτηση από εκείνο το πρόσωπο·

(γ) κάθε ένα από τα ιδρυτικά μέλη ευθύνονται από κοινού και ξεχωριστά για οποιοδήποτε Φ.Π.Α. οφειλόμενο από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·

(δ) χωρίς επηρεασμό της παραγράφου (γ) πιο πάνω, οποιαδήποτε παράλειψη του υποκειμένου στο φόρο προσώπου να συμμορφωθεί με οποιαδήποτε υποχρέωση που επιβάλλεται δυνάμει του παρόντος Νόμου θεωρείται ως παράλειψη κάθε ιδρυτικού μέλους ξεχωριστά· και

(ε) τηρουμένων των διατάξεων των παραγράφων (α) μέχρι (δ) πιο πάνω, τα ιδρυτικά μέλη θεωρούνται ως συνεταιρισμός που ασκεί την επιχείρηση του υποκειμένου στο φόρο προσώπου και οποιοδήποτε ζήτημα ως προς την έκταση των δραστηριοτήτων της εν λόγω επιχείρησης σε οποιοδήποτε χρόνο θα αποφασίζεται αναλόγως.

(8) Αν ο Έφορος διαπιστώσει ότι οποιοδήποτε πρόσωπο που είναι ένα από τα ιδρυτικά μέλη δεν πρέπει να θεωρείται πλέον ως τέτοιο για τους σκοπούς των παραγράφων (γ) και (δ) της υποπαραγράφου (7) πιο πάνω και επιδώσει γνωστοποίηση ότι δεν το θεωρεί ιδρυτικό μέλος, το πρόσωπο αυτό δε θα ευθύνεται δυνάμει των εν λόγω παραγράφων για οτιδήποτε γίνεται μετά την ημερομηνία που καθορίζεται στη γνωστοποίηση και, ανάλογα, εκείνη την ημερομηνία θεωρείται ότι παύει να είναι μέλος του συνεταιρισμού που αναφέρεται στην παράγραφο (ε) της υποπαραγράφου (7).

(9) Όταν καθορίζεται για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω κατά πόσο οποιοσδήποτε διαχωρισμός επιχειρηματικών δραστηριοτήτων είναι τεχνητός, λαμβάνεται υπόψη η έκταση κατά την οποία τα διαφορετικά πρόσωπα που ασκούν εκείνες τις δραστηριότητες συνδέονται στενά το ένα με το άλλο με χρηματοδοτικούς, οικονομικούς και οργανωτικούς δεσμούς.

57(στ) του 95(I) του 2004. 3. Πρόσωπο που έχει καταστεί υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους, παύει να είναι υπόχρεο να εγγραφεί σε οποιοδήποτε χρόνο αν ο Έφορος ικανοποιηθεί σε σχέση με το χρόνο αυτό ότι το εν λόγω πρόσωπο—

(α) Έπαυσε να πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές· ή

(β) δεν είναι κατά το χρόνο αυτό πρόσωπο σε σχέση με το οποίο ισχύει οποιοσδήποτε από τους όρους που καθορίζονται στις παραγράφους 1(1)(α) και (β) και (2)(α) και (β) πιο πάνω.

4.—(1) Τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (2) πιο κάτω, πρόσωπο που έχει καταστεί υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους παύει να είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο σε οποιοδήποτε χρόνο ύστερα από την εγγραφή του αν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο ενός έτους που αρχίζει από τότε δε θα υπερβεί τις £8.000.

(2) Το πρόσωπο δεν παύει να είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο δυνάμει της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω αν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι ο λόγος που η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του δεν θα υπερβεί τις £8.000 είναι ότι κατά την εν λόγω περίοδο θα παύσει να πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές, ή θα αναστείλει στην

πραγματοποίηση τους για περίοδο τριάντα ημερών ή περισσότερων.

57(ζ) του 95(I) του 2004.

(3) Όταν προσδιορίζεται η αξία των συναλλαγών ενός προσώπου για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω, παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που αποτελούν κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της οποίας παραδίδονται ή παρέχονται και οποιεσδήποτε φορολογητέες συναλλαγές οι οποίες δεν θα ήταν φορολογητέες συναλλαγές εκτός από το άρθρο 10(4) δεν θα λαμβάνονται υπόψη, δε λαμβάνονται υπόψη.

Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής και εγγραφή

5.—(1) Πρόσωπο που καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1(1)(α) πιο πάνω οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για την υποχρέωση του μέσα σε τριάντα ημέρες από το τέλος του σχετικού μήνα.

(2) Ο Έφορος εγγράφει οποιοδήποτε τέτοιο πρόσωπο (είτε ειδοποιήσει τον Έφορο είτε όχι) και η εγγραφή του ισχύει από το τέλος του μήνα που ακολουθεί το σχετικό μήνα ή από μια προηγούμενη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(3) Στην παρούσα παράγραφο ο “σχετικός μήνας”, σε σχέση με πρόσωπο που καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1(1)(α) πιο πάνω, σημαίνει το μήνα κατά το τέλος του οποίου καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί.

6.—(1) Πρόσωπο που καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1(1)(β) πιο πάνω, οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για την υποχρέωση του πριν το τέλος της περιόδου των τριάντα ημερών εντός της οποίας δημιουργείται η υποχρέωση.

(2) Ο Έφορος εγγράφει οποιοδήποτε τέτοιο πρόσωπο (είτε ειδοποιήσει τον Έφορο είτε όχι) και η εγγραφή του ισχύει από την αρχή της περιόδου των τριάντα ημερών εντός της οποίας δημιουργείται η υποχρέωση.

7.—(1) Πρόσωπο που καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1(2) πιο πάνω οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για την υποχρέωσή του μέσα σε τριάντα ημέρες από το χρόνο της μεταβίβασης της επιχείρησης.

(2) Ο Έφορος εγγράφει οποιοδήποτε τέτοιο πρόσωπο (είτε ειδοποιήσει τον Έφορο είτε όχι) και η εγγραφή του ισχύει από το χρόνο της μεταβίβασης της επιχείρησης.

57(η) του 95(I) του 2004.

8. Όταν ένα πρόσωπο καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1(1)(α) και δυνάμει της παραγράφου 1(1)(β) ή 1(2) κατά τον ίδιο χρόνο, ο Έφορος το εγγράφει σύμφωνα με την παράγραφο 6(2) ή 7(2) πιο πάνω, ανάλογα με την περίπτωση, αντί δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 5(2) πιο πάνω.

Δικαίωμα προς εγγραφή

9. Όταν πρόσωπο, που δεν είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου και δεν είναι ήδη εγγεγραμμένο, ικανοποιεί τον Έφορο ότι—

(α) Πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές· ή

(β) ασκεί επιχείρηση και προτίθεται να πραγματοποιήσει τέτοιες συναλλαγές μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησής αυτής,

ο Έφορος, αν το ζητήσει γραπτώς το εν λόγω πρόσωπο, προβαίνει στην εγγραφή του και η εγγραφή ισχύει από την ημέρα που το ζήτησε ή από μια προηγούμενη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

10.—(1) Όταν πρόσωπο, που δεν είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος

Νόμου και δεν είναι ήδη εγγεγραμμένο, ικανοποιεί τον Έφορο ότι—

(α) Πραγματοποιεί συναλλαγές που εμπίπτουν στην υποπαράγραφο (2) πιο κάτω· ή

(β) ασκεί επιχείρηση και προτίθεται να πραγματοποιήσει τέτοιες συναλλαγές μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση αυτής της επιχείρησης,

και (είτε στη μια είτε στην άλλη περίπτωση) εμπίπτει στην υποπαράγραφο (3) πιο κάτω, ο Έφορος, αν το ζητήσει γραπτώς τέτοιο πρόσωπο, το εγγράφει και η εγγραφή του αρχίζει να ισχύει από την ημέρα που το ζήτησε ή από μια προηγούμενη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

5 του 27(I) του 2003. (2) Μια συναλλαγή εμπίπτει στην παρούσα υποπαράγραφο αν —
57(θ) του 95(I) του 2004.

(α) Πραγματοποιείται εκτός της Δημοκρατίας, αλλά θα ήταν φορολογητέα συναλλαγή αν πραγματοποιείτο στο εσωτερικό της Δημοκρατίας ή αν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21(2)(γ) του παρόντος Νόμου.

(β) εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 42Α του Νόμου.

(3) Ένα πρόσωπο εμπίπτει στην παρούσα υποπαράγραφο αν—

(α) Έχει επιχειρηματική εγκατάσταση στη Δημοκρατία ή ο συνηθισμένος τόπος της διαμονής του είναι στη Δημοκρατία· και

(β) δεν πραγματοποιεί και ούτε προτίθεται να πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές.

(4) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου—

(α) Πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση μέσω υποκαταστήματος ή αντιπροσωπείας στη Δημοκρατία θεωρείται ότι έχει επιχειρηματική εγκατάσταση στη Δημοκρατία, και

(β) “συνηθισμένος τόπος διαμονής”, σε σχέση με νομικό πρόσωπο, σημαίνει τον τόπο όπου έχει νόμιμα συσταθεί.

Ειδοποίηση για τον τερματισμό της υποχρέωσης
ή του δικαιώματος για εγγραφή

57(ι) του 95(I) του 2004.

11. Πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει της παραγράφου 5, 6 ή 9 πιο πάνω, που παύει να πραγματοποιεί ή να έχει την πρόθεση να πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές, οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για το γεγονός αυτό μέσα σε εξήντα ημέρες από την ημέρα της επέλευσής του εκτός αν, όταν παύει τοιουτοτρόπως, θα ήταν διαφορετικά υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου αν η εγγραφή του και οποιοδήποτε νομοθέτημα που παρεμποδίζει πρόσωπο από το αν είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει διαφορετικών διατάξεων κατά τον ίδιο χρόνο δεν λέχθηκαν υπόψη.

12. Πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει της παραγράφου 10 πιο πάνω το οποίο—

(α) Παύει να πραγματοποιεί ή να έχει την πρόθεση να πραγματοποιήσει συναλλαγές που εμπίπτουν στην υποπαράγραφο (2) της παραγράφου 10· ή

(β) πραγματοποιεί ή έχει πρόθεση να πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές,

57(ια) του 95(I) του 2004.

οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για το γεγονός αυτό μέσα σε εξήντα ημέρες από την ημέρα της επέλευσής του εκτός, στην περίπτωση προσώπου που παύει σύμφωνα με την υποπαράγραφο (α), θα ήταν, όταν παύει τοιουτοτρόπως, διαφορετικά υπόχρεο

ή δικαιούχο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου αν η εγγραφή του και οποιοδήποτε νομοθέτημα που παρεμποδίζει πρόσωπο από το αν είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει διαφορετικών διατάξεων κατά τον ίδιο χρόνο δεν λήφθηκαν υπόψη.

Ακύρωση της εγγραφής

13.—(1) Όταν εγγεγραμμένο πρόσωπο ικανοποιεί τον Έφορο ότι δεν είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους, ο Έφορος, αν το ζητήσει γραπτώς το πρόσωπο, ακυρώνει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από την ημέρα που το ζήτησε ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(2) Όταν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι εγγεγραμμένο πρόσωπο έχει παύσει να είναι εγγράψιμο, δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από την ημέρα της παύσης ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(3) Όταν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι την ημέρα κατά την οποία ενεγράφη κάποιο πρόσωπο δεν ήταν εγγράψιμο, δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από εκείνη την ημέρα.

57(ιβ) του 95(I) του 2004. (4) Ο Έφορος δεν ακυρώνει δυνάμει της υποπαραγράφου (1) την εγγραφή προσώπου με ισχύ ακύρωσης της από οποιοδήποτε χρόνο εκτός αν ικανοποιείται ότι δεν είναι ο χρόνος κατά τον οποίο αυτό το πρόσωπο θα ήταν υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

57(ιβ) του 95(I) του 2004. (5) Ο Έφορος δεν ακυρώνει δυνάμει της υποπαραγράφου (2) την εγγραφή προσώπου με ισχύ ακύρωσης της από οποιοδήποτε χρόνο, εκτός αν ικανοποιείται ότι δεν είναι ο χρόνος κατά τον οποίο αυτό το πρόσωπο θα ήταν υπόχρεο, ή δικαιούχο, για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

57(ιβ) του 95(I) του 2004. (6) Για καθορισμό για τους σκοπούς των υποπαραγράφων (4) ή (5) κατά πόσο πρόσωπο θα ήταν υπόχρεο, ή δικαιούχο, να εγγραφεί σε οποιοδήποτε χρόνο δεν λαμβάνεται υπόψη, μόνο στην έκταση οποιασδήποτε διάταξης του παρόντος Νόμου ή οποία παρεμποδίζει πρόσωπο από το να καταστεί υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή όταν είναι ήδη εγγεγραμμένο ή όταν είναι τοιουτοτρόπως υπόχρεο δυνάμει οποιασδήποτε άλλης διάταξης.

57(ιβ) του 95(I) του 2004. (7) Στην παρούσα παράγραφο, οποιαδήποτε αναφορά σε εγγεγραμμένο πρόσωπο είναι αναφορά σε πρόσωπο που εγγράφεται δυνάμει του παρόντος Μέρους.

Εξουσία διαφοροποίησης καθορισμένων ποσών με διάταγμα

14. Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα να αντικαταστήσει οποιαδήποτε από τα ποσά που καθορίζονται στο παρόν Μέρος με άλλα ποσά που θα έκρινε σκόπιμο.

Συμπληρωματικές διατάξεις

15. Η αξία παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών καθορίζεται για τους σκοπούς του παρόντος Μέρους χωρίς να λαμβάνεται υπόψη οποιοσδήποτε Φ.Π.Α. επιβλητέος επί της συναλλαγής.

16. Οποιαδήποτε ειδοποίηση που απαιτείται να υποβληθεί στον Έφορο δυνάμει του παρόντος Μέρους, υποβάλλεται σε τέτοιο τύπο και περιέχει τέτοια στοιχεία που θα μπορούσαν να καθορίσουν Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.

17. Στο παρόν Παράρτημα “εγγράψιμος” σημαίνει υπόχρεο ή δικαιούχο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους.

18. Αναφορές στο παρόν Μέρος σε συναλλαγές είναι αναφορές σε συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων επιχείρησης.

57(ιγ) του 95(I) του 2004.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ:
ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ
ΑΠΟ ΑΛΛΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ

Υποχρέωση προς εγγραφή

1.-(1) Πρόσωπο το οποίο –

(α) δεν είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου και

(β) δεν είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του Μέρους Ι του παρόντος Παραρτήματος,

καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιαδήποτε ημέρα αν, κατά την περίοδο που αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου του έτους στο οποίο εμπίπτει εκείνη η μέρα, αυτό το πρόσωπο έχει πραγματοποιήσει σχετικές παραδόσεις των οποίων η αξία υπερβαίνει τις είκοσι χιλιάδες λίρες (Λ.Κ. 20.000).

(2) Πρόσωπο το οποίο δεν είναι εγγεγραμμένο ή υπόχρεο για εγγραφή όπως αναφέρεται στις υποπαραγράφους 1(α) και (β), καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους όταν –

(α) το πρόσωπο αυτό έχει ασκήσει οποιαδήποτε επιλογή, σύμφωνα με το νόμο οποιουδήποτε άλλου κράτους μέλους στο οποίο είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, για να θεωρούνται σχετικές παραδόσεις που πραγματοποιεί το εν λόγω πρόσωπο ως να λαμβάνουν χώρα εκτός εκείνου του κράτους μέλους

(β) οι παραδόσεις για τις οποίες σχετίζεται η επιλογή συνεπάγονται τη μεταφορά αγαθών από εκείνο το κράτος μέλος και, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η άσκηση της επιλογής, θα θεωρούνταν, σύμφωνα με το νόμο εκείνου του κράτους μέλους, ότι ελάμβαναν χώρα σε εκείνο το κράτος μέλος και

(γ) το πρόσωπο αυτό πραγματοποιεί σχετική παράδοση σε χρόνο κατά τον οποίο η επιλογή είναι σε ισχύ σε σχέση με αυτό το πρόσωπο.

(3) Πρόσωπο το οποίο δεν είναι εγγεγραμμένο ή υπόχρεο για εγγραφή όπως αναφέρεται στις υποπαραγράφους 1(α) και (β), καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους αν πραγματοποιεί παράδοση σε σχέση με την οποία πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) Είναι παράδοση αγαθών υποκείμενη σε ειδικό φόρο κατανάλωσης

(β) συνεπάγεται τη μεταφορά των αγαθών προς τη Δημοκρατία από ή δυνάμει οδηγίων του προσώπου που πραγματοποιεί την παράδοση

(γ) είναι πράξη σύμφωνα με την οποία τα αγαθά αποκτώνται στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος από πρόσωπο το οποίο δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο

(δ) πραγματοποιείται κατά ή μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος Νόμου και μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης που ασκείται από τον προμηθευτή και

(ε) δεν είναι οτιδήποτε το οποίο θεωρείται ως συναλλαγή για τους σκοπούς του Δεύτερου παρόντος Νόμου δυνάμει μόνο της παραγράφου 4(1) ή (6) του Δεύτερου

Παραρτήματος Παραρτήματος.

(4) Πρόσωπο θεωρείται ότι έχει καταστεί υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο κατά τον οποίο έχει καταστεί τοιουτοτρόπως υπόχρεο δυνάμει των προηγούμενων διατάξεων της παρούσας παραγράφου εκτός για οποιανδήποτε εγγραφή η οποία μεταγενέστερα ακυρώνεται δυνάμει της παραγράφου 6(2), της παραγράφου 13(3) του Μέρους I ή της παραγράφου 6(3) του Μέρους III του παρόντος Παραρτήματος.

(5) Πρόσωπο δεν παύει να είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους εκτός σύμφωνα με την παράγραφο 2.

(6) Για καθορισμό για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου της αξίας οποιωνδήποτε σχετικών παραδόσεων δεν λαμβάνεται υπόψη, μόνο τόσο ποσό της αντιπαροχής για οποιανδήποτε παράδοση όσο αντιπροσωπεύει οποιανδήποτε υποχρέωση του προμηθευτή, σύμφωνα με το νόμο άλλου κράτους μέλους, για την καταβολή του Φ.Π.Α. επί εκείνης της παράδοσης.

(7) Για τους σκοπούς των υποπαραγράφων (1) και (2), παραδόσεις για τις οποίες εφαρμόζεται το άρθρο 13B(4), δεν λαμβάνονται υπόψη.

2.-(1) Τηρουμένης της υποπαραγράφου (2), πρόσωπο το οποίο έχει καταστεί υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους, παύει να είναι υπόχρεο για εγγραφή αν σε οποιοδήποτε χρόνο –

(α) οι σχετικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν από εκείνο το πρόσωπο κατά τη διάρκεια του έτους που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου δεν είχαν υπερβεί τις £20.000 και δεν περιελάμβαναν οποιαδήποτε παράδοση σε σχέση με την οποία οι αναφερόμενες προϋποθέσεις στην παράγραφο (13) είχαν εκπληρωθεί και

(β) ο Έφορος ικανοποιείται ότι η αξία των σχετικών παραδόσεων αυτού του προσώπου για το έτος το οποίο αμέσως ακολουθεί το έτος αυτό, δεν θα υπερβεί τις £20.000 και ότι αυτές οι παραδόσεις δεν θα περιλαμβάνουν παράδοση σε σχέση με την οποία εκείνες οι προϋποθέσεις πληρούνται.

(2) Πρόσωπο δεν παύει να είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο κατά τον οποίο ισχύει σε σχέση με το πρόσωπο αυτό τέτοια επιλογή όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1(2).

Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής και εγγραφή.

3.-(1) Πρόσωπο που καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους, ειδοποιεί τον Έφορο για την υποχρέωση του μέσα σε τριάντα (30) ημέρες μετά την ημέρα που δημιουργείται η υποχρέωση.

(2) Ο Έφορος εγγράφει οποιοδήποτε πρόσωπο, είτε ειδοποιήσει τον Έφορο είτε όχι, και η εγγραφή ισχύει από την ημέρα κατά την οποία δημιουργήθηκε η υποχρέωση ή από οποιοδήποτε προηγούμενο χρόνο που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

Αίτημα για εγγραφή

4.-(1) Όταν πρόσωπο δεν είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου και δεν είναι ήδη εγγεγραμμένο –

(α) ικανοποιεί τον Έφορο ότι προτίθεται –

(i) να ασκήσει τέτοια επιλογή όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1(2) και από συγκεκριμένη ημερομηνία να πραγματοποιεί σχετικές παραδόσεις σε σχέση με τις οποίες θα σχετίζεται αυτή η επιλογή

(ii) από συγκεκριμένη ημερομηνία να πραγματοποιεί σχετικές παραδόσεις σε σχέση με τις οποίες θα ικανοποιείται οποιαδήποτε τέτοια επιλογή που έχει ασκήσει ή

(iii) από συγκεκριμένη ημερομηνία να πραγματοποιεί παραδόσεις σε σχέση με τις οποίες θα πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1(3) και

(β) ζητήσει γραπτώς να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους,

ο Έφορος, τηρουμένων τέτοιων όρων που κρίνει σκόπιμο να επιβάλει, εγγράφει το πρόσωπο αυτό και η εγγραφή του ισχύει από τέτοια ημερομηνία που δύναται να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(2) Όροι που επιβάλλονται δυνάμει της υποπαραγράφου (1) –

(α) μπορούν να επιβάλλονται εξ ολοκλήρου ή μερικώς με αναφορά σε, ή χωρίς αναφορά σε, οποιουδήποτε όρους οι οποίοι καθορίζονται για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου και

(β) μπορούν, οποτεδήποτε επιβάλλονται, να τροποποιούνται μεταγενέστερα από τον Έφορο.

Ειδοποίηση θεμάτων που επηρεάζουν τη συνέχιση της εγγραφής

5.-(1) Οποιοδήποτε πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους το οποίο παύει να είναι εγγράψιμο δυνάμει του παρόντος Νόμου, ειδοποιεί τον Έφορο για το γεγονός αυτό μέσα σε εξήντα (60) ημέρες από την ημέρα της επέλευσής του.

(2) Πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει της παραγράφου 4 του Μέρους αυτού με αναφορά σε οποιανδήποτε πρόθεση του για άσκηση οποιασδήποτε επιλογής ή για πραγματοποίηση παραδόσεων οποιασδήποτε περιγραφής, ειδοποιεί τον Έφορο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την άσκηση αυτής της επιλογής ή, ανάλογα με την περίπτωση, από το πρώτο συμβάν μετά την εγγραφή του όταν πραγματοποιεί τέτοια παράδοση, ότι έχει ασκήσει την επιλογή ή πραγματοποιήσει τέτοια παράδοση.

(3) Πρόσωπο το οποίο έχει ασκήσει τέτοια επιλογή όπως αυτή αναφέρεται στην παράγραφο 1(2) του Μέρους αυτού η οποία, ως αποτέλεσμα της απόσυρσης της ή διαφορετικά, παύει να έχει ισχύ σε σχέση με οποιαδήποτε σχετικές παραδόσεις από το εν λόγω πρόσωπο, αυτό ειδοποιεί τον Έφορο, μέσα σε εξήντα (60) ημέρες από την ημερομηνία που η επιλογή παύει να έχει ισχύ, ότι έχει ενεργήσει τοιούτο τρόπο.

(4) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, πρόσωπο παύει να είναι εγγράψιμο δυνάμει του παρόντος Νόμου όταν –

(α) παύει να είναι πρόσωπο το οποίο θα ήταν υπόχρεο ή δικαιούχο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου, αν η εγγραφή του και οποιαδήποτε νομοθέτημα που παρεμποδίζει πρόσωπο από το να καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει διαφορετικών διατάξεων κατά τον ίδιο χρόνο δεν λήφθηκαν υπόψη ή

(β) στην περίπτωση προσώπου το οποίο έχει εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 4 του Μέρους αυτού δεν ήταν τέτοιο πρόσωπο κατά την περίοδο εγγραφής του, παύει να έχει οποιαδήποτε τέτοια πρόθεση όπως αναφέρεται στην υποπάργραφο 1(α) της εν λόγω παραγράφου.

Ακύρωση της εγγραφής

6.-(1) Τηρουμένης της παραγράφου 7, όταν πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους ικανοποιεί τον Έφορο ότι δεν είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο, ο Έφορος, μετά από έγγραφη αίτηση του προσώπου αυτού, ακυρώνει την εγγραφή του

και η ακύρωση ισχύει από την ημέρα που το ζήτησε ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(2) Όταν ο Έφορος ικανοποιείται ότι, την ημέρα κατά την οποία ένα πρόσωπο ενεγράφη δυνάμει του παρόντος Μέρους, αυτό –

(α) δεν ήταν υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους; και

(β) στην περίπτωση προσώπου εγγεγραμμένου δυνάμει της παραγράφου 4, του Μέρους αυτού δεν είχε την πρόθεση σε αναφορά της οποίας ενεγράφη,

ο Έφορος δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από εκείνη την ημέρα.

(3) Τηρουμένης της παραγράφου 7, όταν ο Έφορος ικανοποιείται ότι πρόσωπο το οποίο έχει εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 4 του Μέρους αυτού, και δεν είναι στον παρόντα χρόνο υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους –

(α) δεν έχει αρχίσει, μέχρι την ημερομηνία που καθόρισε στην αίτηση του για εγγραφή, την πραγματοποίηση σχετικών παραδόσεων, ασκήσει την εν λόγω επιλογή ή, ανάλογα με την περίπτωση, αρχίσει να πραγματοποιεί παραδόσεις σε σχέση με τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1(3) ή

(β) παρέβηκε οποιαδήποτε προϋπόθεση ή όρο σχετικά με την εγγραφή του,

ο Έφορος δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από συγκεκριμένη ημερομηνία ή, ανάλογα με την περίπτωση, από την ημερομηνία παράβασης ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

Όροι της ακύρωσης

7.-(1) Ο Έφορος ακυρώνει την εγγραφή προσώπου δυνάμει της παραγράφου 6(1) με ισχύ της ακύρωσης από οποιοδήποτε χρόνο εφόσον ικανοποιείται ότι σε σχέση με το χρόνο αυτό το εν λόγω πρόσωπο δεν θα ήταν υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

(2) Ο Έφορος ακυρώνει την εγγραφή προσώπου δυνάμει της παραγράφου 6(3) με ισχύ της ακύρωσης από οποιοδήποτε χρόνο εφόσον ικανοποιείται ότι σε σχέση με το χρόνο αυτό το εν λόγω πρόσωπο δεν θα ήταν υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

(3) Η εγγραφή προσώπου το οποίο έχει ασκήσει τέτοια επιλογή όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1(2) δεν ακυρώνεται με ισχύ της ακύρωσης από οποιαδήποτε ημέρα πριν την 1^η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί τη συμπλήρωση των 24 μηνών από την ημερομηνία που τέθηκε σε ισχύ η εγγραφή του.

(4) Για καθορισμό για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου κατά πόσο πρόσωπο θα ήταν υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή σε οποιοδήποτε χρόνο οποιαδήποτε διάταξη του παρόντος Νόμου που παρεμποδίζει πρόσωπο από το να καταστεί υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή όταν είναι ήδη εγγεγραμμένο ή όταν καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει οποιασδήποτε άλλης διάταξης, δεν λαμβάνεται υπόψη.

Εξουσία διαφοροποίησης συγκεκριμένων ποσών με διάταγμα

8. Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα να αντικαταστήσει οποιαδήποτε από τα ποσά που καθορίζονται στο παρόν Μέρος με άλλα ποσά που κρίνει σκόπιμο.

Συμπληρωματικές διατάξεις

9. Οποιαδήποτε ειδοποίηση που απαιτείται να υποβληθεί στον Έφορο δυνάμει του παρόντος Μέρους, υποβάλλεται σε τέτοιο τύπο και περιέχει τέτοια στοιχεία που δύνανται να καθορίζονται σε κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο –

10. Για τους σκοπούς του παρόντος Μέρους, παράδοση αγαθών είναι σχετική παράδοση όταν –

(α) η παράδοση συνεπάγεται τη μεταφορά των αγαθών προς τη Δημοκρατία από ή δυνάμει των οδηγιών του προσώπου που πραγματοποιεί την παράδοση·

(β) η παράδοση δεν συνεπάγεται την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση των αγαθών αυτών σε τόπο στο εσωτερικό της Δημοκρατίας·

(γ) η παράδοση είναι πράξη σύμφωνα με την οποία αγαθά αποκτώνται στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος από πρόσωπο το οποίο δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·

(δ) η παράδοση πραγματοποιείται κατά ή μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος Νόμου και μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης που ασκείται από τον προμηθευτή και

(ε) η παράδοση δεν είναι ούτε εξαιρούμενη παράδοση ούτε παράδοση αγαθών τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ή αφορούν καινούργια μεταφορικά μέσα και δεν είναι οτιδήποτε το οποίο θεωρείται ως συναλλαγή για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου δυνάμει μόνο της παραγράφου 4(1) ή 6 του Δεύτερου Παραρτήματος.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ
ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ
ΑΠΟ ΑΛΛΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ

Υποχρέωση για εγγραφή

1.-(1) Πρόσωπο το οποίο –

(α) δεν είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου· και

(β) δεν είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του Μέρους Ι ή Μέρους ΙΙ του παρόντος Παραρτήματος,

καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους στο τέλος οποιουδήποτε μήνα αν, κατά την περίοδο που αρχίζει από την 1^η Ιανουαρίου του έτους στο οποίο εμπίπτει εκείνος ο μήνας, το πρόσωπο αυτό έχει πραγματοποιήσει σχετικές αποκτήσεις των οποίων η αξία υπερβαίνει τις έξι χιλιάδες λίρες (Λ.Κ. 6.000).

(2) Πρόσωπο το οποίο δεν είναι εγγεγραμμένο ή υπόχρεο για εγγραφή όπως αναφέρεται στις υποπαραγράφους (1)(α) και (β) καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο αν υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστευτεί ότι η αξία των σχετικών αποκτήσεων του κατά την περίοδο των τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από αυτό το χρονικό σημείο θα υπερβεί τις έξι χιλιάδες λίρες (Λ.Κ. 6.000).

(3) Πρόσωπο θεωρείται ότι κατέστη υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο κατά τον οποίο έχει καταστεί τοιουτοτρόπως υπόχρεο δυνάμει των προηγούμενων διατάξεων της παρούσας παραγράφου, εκτός για οποιανδήποτε εγγραφή η οποία μεταγενέστερα ακυρώνεται δυνάμει της παραγράφου

6(3), της παραγράφου 13(3) του Μέρους Ι ή της παραγράφου 6(2) του Μέρους ΙΙ του παρόντος Παραρτήματος.

(4) Πρόσωπο δεν παύει να είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους, εκτός σύμφωνα με την παράγραφο 2.

(5) Για τον καθορισμό της αξίας των σχετικών αποκτήσεων οποιουδήποτε προσώπου για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου το ποσό της αντιπαροχής για οποιανδήποτε απόκτηση όσο αντιπροσωπεύει οποιανδήποτε υποχρέωση του προμηθευτή, σύμφωνα με το νόμο άλλου κράτους μέλους, για την καταβολή του Φ.Π.Α. επί της πράξης σύμφωνα με την οποία πραγματοποιείται η απόκτηση δεν λαμβάνεται υπόψη.

(6) Για τον καθορισμό της αξίας των αποκτήσεων προσώπου για τους σκοπούς των παραγράφων (1) και (2), αποκτήσεις για τις οποίες εφαρμόζεται το άρθρο 13B(4) δεν λαμβάνονται υπόψη.

2.-(1) Τηρουμένης της υποπαραγράφου (2), πρόσωπο το οποίο έχει καταστεί υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους, παύει να είναι υπόχρεο σε οποιοδήποτε χρόνο αν –

(α) οι σχετικές του αποκτήσεις κατά τη διάρκεια του έτους που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου δεν είχαν υπερβεί τις έξι χιλιάδες (6.000) λίρες, και

(β) ο Έφορος ικανοποιείται ότι η αξία των σχετικών αποκτήσεων του για το αμέσως επόμενο έτος εκείνου του έτους δεν θα υπερβεί τις έξι χιλιάδες λίρες (Λ.Κ. 6.000).

(2) Πρόσωπο δεν παύει να είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο αν υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστευτεί ότι η αξία των σχετικών του αποκτήσεων στην περίοδο των τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από αυτό το χρονικό σημείο θα υπερβεί τις έξι χιλιάδες λίρες (Λ.Κ. 6.000).

Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής και εγγραφή

3.-(1) Πρόσωπο που καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για την υποχρέωση του –

(α) στην περίπτωση υποχρέωση δυνάμει της παραγράφου 1(1) μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από το τέλος του μήνα εντός του οποίου καθίσταται υπόχρεο και

(β) στην περίπτωση υποχρέωσης δυνάμει της παραγράφου 1(2), πριν το τέλος της περιόδου των τριάντα (30) ημερών εντός της οποίας δημιουργείται η υποχρέωση.

(2) Ο έφορος εγγράφει οποιοδήποτε τέτοιο πρόσωπο, είτε ειδοποιήσει τον Έφορο είτε όχι, και η εγγραφή του ισχύει από το σχετικό χρόνο είτε από τέτοιο ενωρίτερο χρόνο που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(3) Στην παρούσα παράγραφο «ο σχετικός χρόνος»-

(α) στην περίπτωση που εμπίπτει στην υποπάργραφο (1)(α), σημαίνει το τέλος του μήνα που ακολουθεί το μήνα κατά το τέλος του οποίου δημιουργήθηκε η υποχρέωση και

(β) στην περίπτωση που εμπίπτει στην υποπάργραφο (1)(β), σημαίνει την αρχή της περιόδου εντός της οποίας δημιουργήθηκε η υποχρέωση.

Δικαίωμα προς εγγραφή, κ.τ.λ.

4.-(1) Όταν πρόσωπο, που δεν είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου και δεν είναι ήδη εγγεγραμμένο, ικανοποιεί τον Έφορο ότι πραγματοποιεί

σχετικές αποκτήσεις, ο Έφορος, αν το ζητήσει γραπτώς το εν λόγω πρόσωπο, προβαίνει στην εγγραφή του και η εγγραφή του ισχύει από την ημερομηνία που το ζήτησε ή από μια προηγούμενη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(2) Όταν πρόσωπο που δεν είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου, και δεν είναι ήδη εγγεγραμμένο –

(α) ικανοποιεί τον Έφορο ότι προτίθεται να πραγματοποιήσει σχετικές αποκτήσεις από μια συγκεκριμένη ημερομηνία, και

(β) ζητήσει γραπτώς να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους,

ο Έφορος δύναται, τηρουμένων τέτοιων όρων όπως κρίνει σκόπιμο να επιβάλει, να το εγγράψει και η εγγραφή ισχύει από τέτοια ημέρα που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(3) Όροι που επιβάλλονται δυνάμει της υποπαραγράφου (2) –

(α) μπορούν να επιβάλλονται εξ ολοκλήρου ή μερικώς με αναφορά σε, ή χωρίς αναφορά σε, οποιουδήποτε όρους οι οποίοι καθορίζονται για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, και

(β) μπορούν, όποτε επιβάλλονται, να τροποποιούνται μεταγενέστερα από τον Έφορο.

(4) Όταν πρόσωπο το οποίο είναι δικαιούχο για εγγραφή δυνάμει των παραγράφων 9 ή 10 του Μέρους I του παρόντος Παραρτήματος, ζητήσει γραπτώς να εγγραφεί δυνάμει της παρούσας παραγράφου, εγγράφεται δυνάμει του Μέρους I και όχι δυνάμει του Μέρους III, του παρόντος Παραρτήματος.

Ειδοποίηση θεμάτων που επηρεάζουν τη συνέχιση της εγγραφής

5.-(1) Οποιοδήποτε πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους το οποίο παύει να είναι εγγράψιμο δυνάμει του παρόντος Νόμου, οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για το γεγονός αυτό μέσα σε εξήντα (60) ημέρες από την ημέρα της επέλευσης του.

(2) Πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει της παραγράφου 4(2) οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από το πρώτο συμβάν μετά την εγγραφή του όταν πραγματοποιεί σχετική απόκτηση, ότι έχει πραγματοποιήσει τέτοια απόκτηση.

(3) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, πρόσωπο παύει να είναι εγγράψιμο δυνάμει του παρόντος Νόμου όταν –

(α) παύει να είναι πρόσωπο το οποίο θα ήταν υπόχρεο ή δικαιούχο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου αν η εγγραφή του και οποιοδήποτε νομοθέτημα που παρεμποδίζει πρόσωπο από το να καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει διαφορετικών διατάξεων κατά τον ίδιο χρόνο δεν λήφθηκαν υπόψη· ή

(β) στην περίπτωση προσώπου το οποίο έχει εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 4(2), δεν ήταν τέτοιο πρόσωπο κατά την περίοδο εγγραφής του, παύει να έχει οποιαδήποτε πρόθεση να πραγματοποιήσει σχετικές αποκτήσεις.

Ακύρωση της εγγραφής

6.-(1) Τηρουμένης της παραγράφου 7, όταν πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους ικανοποιεί τον Έφορο ότι δεν είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο, ο Έφορος, αν το ζητήσει γραπτώς το πρόσωπο, ακυρώνει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από την ημέρα που το ζήτησε ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία

που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(2) Τηρουμένης της παραγράφου 7, όταν ο Έφορος ικανοποιείται ότι πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους έχει παύσει να είναι εγγράψιμο δυνάμει του παρόντος Μέρους, δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από την ημέρα της παύσης ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(3) Όταν ο Έφορος ικανοποιείται ότι, την ημέρα κατά την οποία πρόσωπο ενεγράφη δυνάμει του παρόντος Μέρους, αυτό –

(α) δεν ήταν εγγράψιμο δυνάμει του παρόντος Μέρους και

(β) στην περίπτωση προσώπου εγγεγραμμένου δυνάμει της παραγράφου 4(2), δεν είχε την πρόθεση σε αναφορά της οποίας ενεγράφη,

ο Έφορος δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει, από εκείνη την ημέρα.

(4) Τηρουμένης της παραγράφου 7, όταν ο Έφορος ικανοποιείται ότι πρόσωπο το οποίο έχει εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 4(2) και δεν είναι στον παρόντα χρόνο υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους –

(α) δεν έχει αρχίσει, από την ημερομηνία που καθόρισε στην αίτηση του για εγγραφή, την πραγματοποίηση σχετικών αποκτήσεων ή

(β) παρέβηκε οποιαδήποτε προϋπόθεση ή όρο σχετικά με την εγγραφή του,

ο Έφορος, δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από συγκεκριμένη ημερομηνία ή, ανάλογα με την περίπτωση, από την ημερομηνία της παράβασης ή από άλλη μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(5) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, πρόσωπο είναι εγγράψιμο δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο κατά τον οποίο είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του Μέρους αυτού ή είναι πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί σχετικές αποκτήσεις.

Όροι της ακύρωσης

7.-(1) Ο Έφορος, δεν ακυρώνει την εγγραφή προσώπου δυνάμει της παραγράφου 6(1), με ισχύ της ακύρωσης από οποιοδήποτε χρόνο, εκτός αν ικανοποιείται ότι σε σχέση με το χρόνο αυτό το εν λόγω πρόσωπο δεν θα ήταν υπόχρεο, για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

(2) Ο Έφορος, δεν ακυρώνει την εγγραφή προσώπου δυνάμει της παραγράφου 6(2) ή (4) του Μέρους αυτού, με ισχύ της ακύρωσης από οποιοδήποτε χρόνο, εκτός αν ικανοποιείται ότι σε σχέση με το χρόνο αυτό, το εν λόγω πρόσωπο δεν θα ήταν υπόχρεο, ή δικαιούχο, για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

(3) Τηρουμένης της υποπαραγράφου (4), η εγγραφή προσώπου το οποίο –

(α) είναι εγγεγραμμένο δυνάμει της παραγράφου 4 του Μέρους αυτού ή

(β) δεν θα ήταν, αν δεν ήταν εγγεγραμμένο, υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή δυνάμει οποιαδήποτε διάταξης του παρόντος Νόμου εκτός από αυτή της παραγράφου 4 του Μέρους αυτού,

δεν ακυρώνεται με ισχύ της ακύρωσης από οποιονδήποτε χρόνο πριν την 1^η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί τη συμπλήρωση των εικοσιτεσσάρων (24)

μηνών από την ημερομηνία που τέθηκε σε ισχύ η εγγραφή του.

(4) Η υποπαράγραφος (3) δεν εφαρμόζεται για ακύρωση εγγραφής δυνάμει της παραγράφου 6(3) ή (4) του Μέρους αυτού.

(5) Για καθορισμό για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, κατά πόσο πρόσωπο θα ήταν υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή σε οποιοδήποτε χρόνο, οποιαδήποτε διάταξη του παρόντος Νόμου που παρεμποδίζει πρόσωπο από το να καταστεί υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή όταν είναι ήδη εγγεγραμμένο ή όταν καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει οποιασδήποτε άλλης διάταξης, δεν λαμβάνεται υπόψη.

Εξουσία διαφοροποίησης συγκεκριμένων ποσών με διάταγμα

8. Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα να αντικαταστήσει οποιαδήποτε από τα ποσά που καθορίζονται στο παρόν Μέρος με άλλα ποσά.

Συμπληρωματικές διατάξεις

9. Κανονισμοί δύναται να προβλέπουν για οποιαδήποτε ειδοποίηση που απαιτείται να υποβληθεί στον Έφορο δυνάμει του παρόντος Μέρους, να υποβάλλεται σε ορισμένο τύπο και να περιέχει συγκεκριμένα στοιχεία.

10. Για τους σκοπούς του παρόντος Μέρους, απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος, είναι σχετική απόκτηση όταν –

(α) είναι φορολογητέα απόκτηση αγαθών άλλων από αγαθά που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ή αφορούν καινούργια μεταφορικά μέσα

(β) δεν είναι απόκτηση σύμφωνα με φορολογητέα συναλλαγή και θεωρείται, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας και

(γ) το γεγονός το οποίο, σε σχέση με αυτή την απόκτηση, είναι το πρώτο σχετικό γεγονός για σκοπούς φορολόγησης της απόκτησης αυτής.

Μέρος IV

Υποβολή ειδοποιήσεων με ηλεκτρονικά μέσα

Στις περιπτώσεις που οποιοδήποτε πρόσωπο επιλέξει τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων για την υποβολή οποιασδήποτε ειδοποίησης που προβλέπεται στο παρόν Παράρτημα, τότε για σκοπούς του παρόντος Νόμου και οποιασδήποτε πολιτικής ή ποινικής διαδικασίας, ο κωδικός αριθμός ο οποίος χορηγείται από τον Έφορο στο πρόσωπο που υποβάλλει τις ειδοποιήσεις με ηλεκτρονικά μέσα, θεωρείται ότι υπέχει θέση της χειρόγραφης υπογραφής που θα έφεραν οι ειδοποιήσεις αν δεν υποβάλλονταν με ηλεκτρονικά μέσα και το πρόσωπο που υποβάλλει τις ειδοποιήσεις θεωρείται ότι έχει γνώση και του περιεχομένου τους.

Ο Έφορος δύναται με Γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίσει τα ηλεκτρονικά μέσα για την υποβολή ειδοποιήσεων από πρόσωπο που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο.

8 του 13(I) του 2010.

Μέρος V

Εγγραφή για υπηρεσίες που παρέχονται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα σε άλλο κράτος μέλος για τις οποίες υπόχρεος για την καταβολή του Φ.Π.Α. είναι ο λήπτης:

1.-(1) Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο ασκεί επιχείρηση-

(α) δεν είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου, και

(β) δεν είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του Μέρους I, II και III του παρόντος Παραρτήματος,

καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους, σε οποιαδήποτε ημέρα αυτό το πρόσωπο παρέχει σχετικές υπηρεσίες.

(2) Για σκοπούς του παρόντος Μέρους, «σχετικές υπηρεσίες» είναι υπηρεσίες που παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος για τις οποίες ο ΦΠΑ οφείλεται σε εκείνο το κράτος μέλος από τον λήπτη, δυνάμει διατάξεων που εφαρμόζονται σε εκείνο το Κράτος μέλος, αντίστοιχων των διατάξεων του άρθρου 11 του παρόντος Νόμου.

Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής

2.-(1) Πρόσωπο το οποίο καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1 πιο πάνω, οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για την υποχρέωση του μέσα σε τριάντα (30) ημέρες μετά την ημέρα που δημιουργείται η υποχρέωση.

(2) Ο Έφορος εγγράφει οποιοδήποτε πρόσωπο, είτε ειδοποιήσει τον Έφορο είτε όχι, και η εγγραφή ισχύει από την ημέρα κατά την οποία δημιουργήθηκε η υποχρέωση.

Ακύρωση της Εγγραφής

3.-(1) Όταν πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους, ικανοποιεί τον Έφορο ότι δεν είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο, ο Έφορος, αν το ζητήσει γραπτώς το πρόσωπο αυτό, ακυρώνει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από την ημερομηνία που το ζήτησε ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(2) Πρόσωπο το οποίο έχει καταστεί υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους παύει να είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους, σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο, αν Έφορος ικανοποιείται ότι δεν προτίθεται να παρέχει σχετικές υπηρεσίες, εντός των δώδεκα μηνών που ακολουθούν αυτό το χρονικό σημείο.

(3) Πρόσωπο το οποίο παύει να είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Μέρους, οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για το γεγονός αυτό μέσα σε εξήντα (60) ημέρες από την ημέρα της επέλευσης του.

(4) Ο Έφορος δεν ακυρώνει την εγγραφή προσώπου δυνάμει της υποπαραγράφου (1), με ισχύ της ακύρωσης από οποιοδήποτε χρόνο, εκτός αν ικανοποιηθεί ότι σε σχέση με τον χρόνο αυτό το εν λόγω πρόσωπο δεν θα ήταν υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Άρθρο 8)

ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1.—(1) Οποιαδήποτε μεταβίβαση της πλήρους κυριότητας αγαθών αποτελεί παράδοση αγαθών· όμως, τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (2) πιο κάτω, η μεταβίβαση—

(α) Οποιοδήποτε αδιαίρετου μεριδίου της κυριότητας, ή

- (β) της κατοχής των αγαθών,
αποτελεί παροχή υπηρεσιών.
- (2) Αν η κατοχή των αγαθών μεταβιβάζεται—
- (α) Δυνάμει συμφωνίας πώλησης των αγαθών, ή
- (β) δυνάμει συμφωνιών που ρητά προβλέπουν ότι η κυριότητα θα μεταβιβαστεί και αυτή σε κάποιο χρόνο στο μέλλον (που καθορίζεται ή εξακριβώνεται από τις συμφωνίες αλλά σε οποιαδήποτε περίπτωση όχι αργότερα από το χρόνο πλήρους αποπληρωμής των αγαθών),
τότε αποτελεί και στις δύο περιπτώσεις παράδοση των αγαθών.
- 5(α) του 37(I) του 2011. 2. Η παροχή ηλεκτρικής ενέργειας, αερίου, θερμότητας ή ψύχους ή παρόμοιων αγαθών, αποτελεί παράδοση αγαθών.
3. Αποτελούν παράδοση αγαθών—
- (α) Η μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας·
- (β) η μεταβίβαση εξ αδιαίρετου ιδανικής μερίδας επί ακίνητης ιδιοκτησίας·
- (γ) η μεταβίβαση της κατοχής ακίνητης ιδιοκτησίας—
- (i) δυνάμει σύμβασης ή συμφωνίας πώλησής της, ή
- (ii) δυνάμει συμφωνίας που ρητά προβλέπει ότι θα μεταβιβαστεί και η ακίνητη ιδιοκτησία σε κάποιο χρόνο στο μέλλον·
- (δ) η εκχώρηση ή παραχώρηση οποιονδήποτε εμπράγματων διακαιωμάτων επί ακίνητης ιδιοκτησίας.
- 58(1) του 95(I) του 2004.
2 του 87(I) του 2006. (ε) η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή η χρησιμοποίηση για οποιοδήποτε σκοπό της ακίνητης Ιδιοκτησίας που αναφέρεται, στις διατάξεις της υποπαραγράφου (β) της παραγράφου 1 και στις διατάξεις της παραγράφου 4 του Όγδου Παραρτήματος.
- 4.—(1) Τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (2) πιο κάτω, όταν αγαθά που αποτελούν μέρος των περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης μεταβιβάζονται ή διατίθενται δυνάμει των οδηγιών του προσώπου που ασκεί την επιχείρηση έτσι ώστε να μην αποτελούν πλέον μέρος εκείνων των περιουσιακών στοιχείων, είτε έναντι αντιπαροχής είτε όχι, αυτό αποτελεί παράδοση από το εν λόγω πρόσωπο των αγαθών.
- (2) Η υποπάραγραφος (1) πιο πάνω δεν εφαρμόζεται αν η μεταβίβαση ή διάθεση των αγαθών αποτελεί—
- (α) Δώρο που δίδεται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης (εκτός αν αποτελεί μέρος σειράς ή διαδοχής δώρων που δίδονται στο ίδιο πρόσωπο από καιρό σε καιρό) νοούμενου ότι το κόστος στο δωρητή δεν υπερβαίνει τις δέκα λίρες (£10)· ή
- (β) τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (3) πιο κάτω, δείγμα αγαθών που δίδεται ως δώρο σε οποιοδήποτε πρόσωπο.
- (3) Όταν—
- (α) Το ίδιο πρόσωπο δίδει αριθμό δειγμάτων σε άλλο πρόσωπο (είτε όλα σε μια περίπτωση είτε σε διάφορες περιπτώσεις), και

(β) τα δείγματα αυτά είναι πανομοιότυπα ή δεν έχουν ουσιαστικές διαφορές μεταξύ τους,

τότε η υποπαράγραφος (1) πιο πάνω εφαρμόζεται για όλα εκτός από ένα από τα εν λόγω δείγματα ή, ανάλογα με την περίπτωση, εφαρμόζεται για όλα εκτός από το πρώτο που δίδεται.

(4) Όταν, δυνάμει οδηγιών του προσώπου που ασκεί επιχείρηση, αγαθά που αποτελούν μέρος των περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης ή που κατέχονται ή χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση τίθενται σε οποιαδήποτε ιδιωτική χρήση ή χρησιμοποιούνται, ή τίθενται στη διάθεση οποιουδήποτε προσώπου για χρήση, για οποιοδήποτε σκοπό άλλο από το σκοπό της επιχείρησης, είτε έναντι αντιπαροχής είτε όχι, αυτό αποτελεί παροχή υπηρεσιών.

5(β) του 37(I) του 2011. (4A)(α) Η υποπαράγραφος (4) δεν εφαρμόζεται για –

(i) τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση, χωρίς να περιλαμβάνονται στην αξία τους οποιοσδήποτε δαπάνες επισκευής και συντήρησης τους, εξαιρουμένης της ακίνητης ιδιοκτησίας·

(ii) τα δικαιώματα χρησιμοποίησης διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας, σχεδίων, υποδειγμάτων, εμπορικών ή βιομηχανικών σημάτων και παρόμοιων δικαιωμάτων, περιλαμβανομένης και της εμπορικής εύνοιας “Goodwill”, εφόσον αυτά εξυπηρετούν περισσότερες από μία χρήσεις, που παραδίδονται ή παρέχονται προς ή εισάγονται ή αποκτώνται από τον ιδιοκτήτη και η αξία έκαστου να μην είναι λιγότερη από δέκα επτά χιλιάδες ευρώ (€17000)·

Ογδοο Παράρτημα. (i) η ακίνητη ιδιοκτησία όπως καθορίζεται στις παραγράφους 1(β) μέχρι 4 του Ογδού Παράρτηματος·

(ii) τα κτίρια που κατασκευάζονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε ακίνητη ιδιοκτησία που δεν ανήκει κατά κυριότητα σε αυτό·

(iii) τα κτίρια που κατασκευάζονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε ακίνητη ιδιοκτησία που ανήκει κατά κυριότητα σε αυτό.

(β) Η υπο-υποπαράγραφος (α) δεν εφαρμόζεται για περιουσιακά στοιχεία επί των οποίων το πρόσωπο ή οι προκάτοχοι του επιβαρύνθηκαν με Φ.Π.Α. πριν την 1η Ιανουαρίου 2011.

(γ) Στην περίπτωση όπου το πρόσωπο έχει επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. σε σχέση με το περιουσιακό στοιχείο πριν την 1η Ιανουαρίου 2011, ο Φ.Π.Α. που έχει επιβαρυνθεί το πρόσωπο κατά ή μετά την 1η Ιανουαρίου 2011, σε σχέση με το περιουσιακό στοιχείο, δεν θεωρείται ότι σχετίζεται με τους σκοπούς της επιχείρησης του προσώπου δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 4(4) και παραγράφου 6, αν, και στην έκταση που το περιουσιακό στοιχείο χρησιμοποιείται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για ιδιωτική χρήση του προσώπου ή ιδιωτική χρήση του προσωπικού του, ή γενικά για σκοπούς άλλους από τους σκοπούς της επιχείρησης του.

(δ) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου-

(i) «περιουσιακό στοιχείο» σημαίνει οτιδήποτε που εμπίπτει στην παράγραφο (α) της παρούσας παραγράφου·

(ii) «πρόσωπο» σημαίνει το πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση όπως αναφέρεται στην υποπαράγραφο (4) της παραγράφου 4·

(iii) «ο ΦΠΑ που επιβαρύνθηκε το πρόσωπο σε σχέση με περιουσιακό στοιχείο» σημαίνει –

- (ια) Φ.Π.Α. επί της παράδοσης του περιουσιακού στοιχείου στο πρόσωπο·
- (ιβ) Φ.Π.Α. επί της παράδοσης στο πρόσωπο οποιωνδήποτε αγαθών ή υπηρεσιών, το κόστος των οποίων αποτελεί κόστος που συνδέεται με το περιουσιακό στοιχείο·
- (ιγ) Φ.Π.Α. επί της απόκτησης από το πρόσωπο από άλλο Κράτος μέλος του περιουσιακού στοιχείου ή οτιδήποτε που το συναποτελεί· και
- (ιδ) Φ.Π.Α. που πληρώθηκε ή κατέστη οφειλόμενο από το πρόσωπο επί της εισαγωγής του περιουσιακού στοιχείου ή οτιδήποτε που το συναποτελεί από τόπο που δεν είναι κράτος μέλος.
- 58(2)(α) του 95(1) του 2004. (5) Ούτε η υποπαράγραφος (1) ούτε η υποπαράγραφος (4) πιο πάνω απαιτούν να θεωρείται ως παράδοση ή παροχή οτιδήποτε που το πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση διενεργεί χωρίς αντιπαροχή σε σχέση με οποιαδήποτε αγαθά, εκτός αν το πρόσωπο αυτό δικαιούται δυνάμει των άρθρων 20 και 21 να εκπέσει ολόκληρο ή οποιοδήποτε μέρος του Φ.Π.Α. επί της παράδοσης, απόκτησης ή εισαγωγής των αγαθών ή άλλων αγαθών που εμπεριέχονται σε αυτά.
- 58(2)(β) του 95(1) του 2004. (6) Οτιδήποτε αποτελεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών δυνάμει της υποπαράγραφου (1) ή (4) πιο πάνω θεωρείται ότι πραγματοποιείται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης (έστω και αν δε θεωρείτο διαφορετικά ως τέτοια)· και στην περίπτωση επιχείρησης που ασκείται από φυσικό πρόσωπο—
- (α) Η υποπαράγραφος (1) πιο πάνω εφαρμόζεται σε οποιαδήποτε μεταβίβαση ή διάθεση των αγαθών προς όφελος του ίδιου προσωπικά· και
- (β) η υποπαράγραφος (4) πιο πάνω εφαρμόζεται σε αγαθά που χρησιμοποιούνται, ή διατίθενται προς χρήση, από το ίδιο προσωπικά.
- 58(2)(γ) του 95(1) του 2004. 4Α.-(1) Όταν, σε σχέση με περίπτωση που δεν εμπίπτει στην παράγραφο 4(1), αγαθά που αποτελούν περιουσιακά στοιχεία επιχείρησης –
- (α) μεταφέρονται από οποιοδήποτε κράτος μέλος δυνάμει των οδηγιών του προσώπου που ασκεί την επιχείρηση, και
- (β) μεταφέρονται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση αυτής της επιχείρησης με το σκοπό να ληφθούν σε τόπο στο εσωτερικό άλλου κράτους μέλους διαφορετικού από αυτό από το οποίο μεταφέρονται,
- τότε, ανεξάρτητα αν η μεταφορά συνδέεται ή όχι με πράξη έναντι αντιπαροχής, αυτή αποτελεί παράδοση αγαθών από το πρόσωπο αυτό.
- (2) Η υποπαράγραφος (1) δεν εφαρμόζεται –
- (α) για τη μεταφορά των αγαθών από οποιοδήποτε κράτος μέλος μέσα στα πλαίσια της μεταφοράς τους από ένα μέρος εκείνου του κράτους μέλους σε άλλο μέρος του ίδιου κράτους μέλους· ή
- (β) σε αγαθά τα οποία έχουν μεταφερθεί από τόπο εκτός των κρατών μελών για να εισέλθουν στο έδαφος της κοινότητας και μεταφέρονται από κράτος μέλος πριν το χρόνο κατά τον οποίο θα προέκυπτε οποιασδήποτε κοινοτική τελωνειακή οφειλή αναφορικά με οποιοδήποτε κοινοτικό τελωνειακό δασμό επί της εισόδου των αγαθών σε αυτό το έδαφος.
- 5(γ) του 37(1) του 2011. (γ) όταν αγαθά έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί για τις ανάγκες της παράδοσης αερίου μέσω του συστήματος φυσικού αερίου ευρισκόμενου στη Δημοκρατία ή μέσω οποιοδήποτε δικτύου συνδεδεμένου με τέτοιο σύστημα, την παράδοση ηλεκτρικής ενέργειας ή θερμότητας ή ψύχους μέσω των δικτύων θέρμανσης ή ψύξης, υπό τις

προϋποθέσεις των εδαφίων (12) ή (13) του άρθρου 10.

5. Όταν στην περίπτωση επιχείρησης που ασκείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αγαθά που αποτελούν μέρος των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης πωλούνται από άλλο πρόσωπο δυνάμει οποιασδήποτε εξουσίας που ασκεί το άλλο πρόσωπο, προς ικανοποίηση χρέους που οφείλεται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θεωρούνται ότι παραδίδονται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησής του.

6.—(1) Όταν πρόσωπο παύει να είναι υποκείμενο στο φόρο, τότε οποιαδήποτε αγαθά που αποτελούν κατά το χρόνο αυτό μέρος των περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης που ασκείται από το ίδιο θεωρούνται ότι παραδίδονται από το ίδιο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησής του αμέσως πριν παύσει να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός αν—

(α) Η επιχείρηση μεταβιβάζεται ως δρώσα οικονομική μονάδα σε άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο· ή

(β) η επιχείρηση συνεχίζεται από άλλο πρόσωπο το οποίο, δυνάμει Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 35(3), θεωρείται ως υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο· ή

(γ) ο Φ.Π.Α. επί της πλασματικής παράδοσης δε θα υπερέβαινε τις διακόσιες λίρες.

(2) Η παρούσα παράγραφος δεν εφαρμόζεται σε οποιαδήποτε αγαθά για τα οποία το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δύναται να ικανοποιήσει τον Έφορο ότι—

58(3)(α)(β) του 95(I) του 2004. (α) Δεν του έχει επιτραπεί έκπτωση του φόρου εισροών σε σχέση με την παράδοση των αγαθών, την απόκτηση από άλλο κράτος μέλος ή την εισαγωγή τους από τόπο εκτός των κρατών μελών· και

(β) δεν απέκτησε τα αγαθά ως μέρος των περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης που μεταβιβάστηκε σε αυτό ως δρώσα οικονομική μονάδα από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(3) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα να τροποποιεί το ποσό που καθορίζεται στην υποπαράγραφο (1)(γ) πιο πάνω.

**9 του 13(I) του 2010.
Διαγράφηκε.**

ΤΡΙΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Άρθρο 11)

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΕΚΕΙ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ

ΤΕΤΑΡΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΜΕΡΟΣ Ι

(Άρθρο 14 και 14Α)

60(α)(β) του 95(I) του 2004.

ΑΞΙΑ — ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

1.—(1) Σε οποιαδήποτε περίπτωση κατά την οποία—

(α) Η αξία μιας συναλλαγής (μη λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων της παρούσας παραγράφου) που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έναντι χρηματικής αντιπαροχής, είναι μικρότερη από την κανονική της αξία, και

7 του 38(I) του 2008.

(β) το πρόσωπο που πραγματοποιεί την συναλλαγή και το πρόσωπο προς το οποίο αυτή πραγματοποιείται είναι συνδεδεμένα, και

(γ) αν η εν λόγω συναλλαγή είναι φορολογητέα, αλλά το πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται δε δικαιούται δυνάμει των άρθρων 20 και 21 να εκπέσει ολόκληρο το Φ.Π.Α. ο οποίος την επιβαρύνει,

7 του 38(I) του 2008.

τότε ο Έφορος δύναται να ορίσει ότι η αξία της συναλλαγής θα θεωρείται ότι είναι η κανονική της αξία.

10 του 38(I) του 2008.
Αναδρομική έναρξη της ισχύος του άρθρου 7 του παρόντος Νόμου.

10. Το άρθρο 7 του παρόντος Νόμου τίθεται σε ισχύ αναδρομικά από την 1η Φεβρουαρίου 2002.

(2) Οποιαδήποτε απόφαση δυνάμει της παρούσας παραγράφου γνωστοποιείται γραπτώς στο πρόσωπο που πραγματοποιεί τη συναλλαγή, δεν μπορεί όμως να γνωστοποιηθεί τέτοια απόφαση μετά την πάροδο τριών ετών από το χρόνο της συναλλαγής.

(3) Απόφαση που γνωστοποιείται σε πρόσωπο δυνάμει της παρούσας παραγράφου σε σχέση με συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από το πρόσωπο αυτό, μπορεί να περιλαμβάνει και απόφαση ότι η αξία οποιασδήποτε συναλλαγής—

(α) Που πραγματοποιείται από αυτό ύστερα από τη γνωστοποίηση, ή ύστερα από τέτοια μεταγενέστερη ημερομηνία που δυνατό να καθορίζεται στη γνωστοποίηση, και

(β) για την οποία ικανοποιούνται οι προϋποθέσεις των παραγράφων (α) μέχρι (γ) της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω.

θα θεωρείται ότι είναι η αξία της στην ελεύθερη αγορά.

(4) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, οποιοδήποτε ζήτημα ως προς το κατά πόσο ένα πρόσωπο είναι συνδεδεμένο με άλλο καθορίζεται σύμφωνα με τις ακόλουθες διατάξεις:

(α) Ένα πρόσωπο είναι συνδεδεμένο με άλλο πρόσωπο αν το πρώτο πρόσωπο είναι σύζυγος ή συγγενής του δεύτερου προσώπου, ή είναι σύζυγος συγγενή του δεύτερου προσώπου, ή είναι συγγενής του συζύγου ή της συζύγου του δεύτερου προσώπου·

(β) ένα πρόσωπο είναι συνδεδεμένο με οποιοδήποτε πρόσωπο με το οποίο διατηρεί συνεταιρισμό, και με το σύζυγο ή τη σύζυγο ή συγγενή οποιουδήποτε προσώπου με το οποίο διατηρεί συνεταιρισμό·

(γ) μια εταιρεία είναι συνδεδεμένη με άλλη εταιρεία—

(i) αν το ίδιο πρόσωπο έχει τον έλεγχο και των δύο, ή αν ένα πρόσωπο έχει τον έλεγχο της μιας και πρόσωπα συνδεδεμένα μαζί του, ή ο ίδιος και πρόσωπα συνδεδεμένα μαζί του, έχουν τον έλεγχο της άλλης· ή

(ii) αν μια ομάδα δύο ή περισσότερων προσώπων έχει τον έλεγχο της καθεμιάς εταιρείας, και οι ομάδες είτε αποτελούνται από τα ίδια πρόσωπα είτε θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι αποτελούνται από τα ίδια πρόσωπα θεωρώντας (σε μια ή περισσότερες περιπτώσεις) ένα μέλος είτε της μιας είτε της άλλης ομάδας ότι αντικαθίσταται από άλλο πρόσωπο με το οποίο είναι συνδεδεμένο·

(δ) μια εταιρεία είναι συνδεδεμένη με άλλο πρόσωπο αν το πρόσωπο αυτό έχει τον έλεγχο της ή το πρόσωπο αυτό και πρόσωπα συνδεδεμένα μαζί του έχουν τον έλεγχο

της·

(ε) οποιαδήποτε δύο ή περισσότερα πρόσωπα που ενεργούν μαζί για να εξασφαλίσουν ή να ασκήσουν τον έλεγχο μιας εταιρείας θεωρούνται σε σχέση με την εν λόγω εταιρεία ότι είναι συνδεδεμένα το ένα με το άλλο και με οποιοδήποτε πρόσωπο που ενεργεί με τις οδηγίες οποιοδήποτε από αυτά για να εσφασφαλίσει ή να ασκήσει τον έλεγχο της εταιρείας·

(στ) στην παρούσα παράγραφο—

“εταιρεία” περιλαμβάνει οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα, αλλά δεν περιλαμβάνει συνεταιρισμό·

“έλεγχος”, σε σχέση με νομικό πρόσωπο, σημαίνει την εξουσία προσώπου να εξασφαλίσει ότι—

(i) μέσω κατοχής μετοχών ή δικαιώματος ψήφου στο νομικό πρόσωπο ή σε σχέση με αυτό, ή σε σχέση με οποιοδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο, ή

(ii) δυνάμει οποιωνδήποτε εξουσιών που του παραχωρεί το καταστατικό ή άλλο έγγραφο που διέπει τη λειτουργία του εν λόγω νομικού προσώπου ή οποιοδήποτε άλλου νομικού προσώπου,

οι υποθέσεις του πρώτου νομικού προσώπου διεξάγονται σύμφωνα με τις επιθυμίες του προσώπου αυτού, και, σε σχέση με συνεταιρισμό σημαίνει το δικαίωμα σε μερίδιο πέραν του ενός δευτέρου των περιουσιακών στοιχείων, ή πέραν του ενός δευτέρου του εισοδήματος του συνεταιρισμού·

“συγγενής” σημαίνει αδελφό, αδελφή ανιόντα ή κατιόντα κατά ευθεία γραμμή ή τους συζύγους τους·

(5) Η παρούσα παράγραφος δε εφαρμόζεται σε συναλλαγή για την οποία εφαρμόζεται η παράγραφος 7 πιο κάτω.

60(γ) του 95(I) του 2004.

1Α.-(1) Όταν –

(α) οποιαδήποτε αγαθά των οποίων η παράδοση συνεπάγεται τη μεταφορά τους προς τη Δημοκρατία –

(i) επιβαρύνονται σε σχέση με τη μεταφορά τους προς τη Δημοκρατία με ειδικό φόρο κατανάλωσης ή

(ii) αφορούν καινούργια μεταφορικά μέσα τα οποία σε σχέση με τη μεταφορά τους προς τη Δημοκρατία επιβαρύνονται με φόρο κατανάλωσης ή

(iii) για αυτή τη μεταφορά υπόκεινται, σύμφωνα με οποιαδήποτε διάταξη που εκάστοτε ισχύει για μεταβατικούς σκοπούς σε σχέση με την ένταξη οποιοδήποτε Κράτους στην Ευρωπαϊκή Ένωση, σε οποιοδήποτε εισαγωγικό δασμό ή ειδικό φόρο κατανάλωσης ή φόρο κατανάλωσης·

τότε η αξία της παράδοσης, θα θεωρείται ότι είναι για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου το άθροισμα της αξίας της, και του ποσού, στην έκταση που δεν έχει ήδη περιληφθεί στην αξία αυτή, του ειδικού φόρου κατανάλωσης ή, ανάλογα με την περίπτωση, του εισαγωγικού δασμού ή του ειδικού φόρου κατανάλωσης ή του φόρου κατανάλωσης που έχει ή θα καταβληθεί σε σχέση με τα αγαθά.

2.—(1) Όταν αγαθά παραδίδονται ή υπηρεσίες παρέχονται έναντι χρηματικής αντιπαροχής και με όρους που επιτρέπουν έκπτωση για έγκαιρη πληρωμή, η αντιπαροχή λαμβάνεται για τους σκοπούς του άρθρου 14 ως μειωμένη κατά την έκπτωση, ανεξάρτητα από το αν η πληρωμή γίνεται σύμφωνα με εκείνους τους όρους

ή όχι.

(2) Η παρούσα παράγραφος δεν εφαρμόζεται όταν οι όροι περιλαμβάνουν οποιαδήποτε αναφορά για πληρωμή με δόσεις.

3. Όταν το δικαίωμα παραλαβής αγαθών ή λήψης υπηρεσιών, που ενσωματώνεται το κουπόνι, εκχωρείται έναντι αντιπαροχής, η αντιπαροχή αγνοείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου εκτός στην έκταση (αν υπάρχει) που υπερβαίνει το ποσό που αναγράφεται στο κουπόνι.

4.—(1) Όταν υπάρχει παράδοση αγαθών δυνάμει—

(α) Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 8(5)· ή

(β) της παραγωγής 4(1) του Δεύτερου Παραρτήματος (όχι όμως έναντι αντιπαροχής)· ή

(γ) της παραγράφου 6 του Δεύτερου Παραρτήματος.

60(δ) του 95(I) του 2004.

(δ) της παραγράφου 3(ε) του Δεύτερου Παραρτήματος του παρόντος Νόμου,

τότε, εκτός των περιστάσεων που εφαρμόζεται η παράγραφος 7 πιο κάτω, η αξία της παράδοσης καθορίζεται σύμφωνα με την επόμενη υποπαράγραφο.

(2) Η αξία της παράδοσης είναι—

(α) Τόση χρηματική αντιπαροχή όση θα ήταν πληρωτέα από το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση αν επρόκειτο, κατά το χρόνο της παράδοσης, να αγοράσει αγαθά πανομοιότυπα από κάθε άποψη (περιλαμβανομένης της ηλικίας και της κατάστασης) με τα εν λόγω αγαθά· ή

(β) εάν η αξία δεν μπορεί να εξακριβωθεί σύμφωνα με την παράγραφο (α) πιο πάνω, τόση χρηματική αντιπαροχή όσο θα ήταν πληρωτέα από το εν λόγω πρόσωπο αν επρόκειτο κατά το χρόνο εκείνο να αγοράσει αγαθά όμοια και της ίδιας ηλικίας και κατάστασης με τα εν λόγω αγαθά· ή

(γ) εάν η αξία δεν μπορεί να εξακριβωθεί ούτε με βάση την παράγραφο (α) ούτε με βάση την παράγραφο (β) πιο πάνω, το κόστος παραγωγής των εν λόγω αγαθών αν επρόκειτο να παραχθούν κατά το χρόνο εκείνο.

(3) Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (2) πιο πάνω, το ποσό της χρηματικής αντιπαροχής που θα ήταν πληρωτέο από οποιοδήποτε πρόσωπο αν επρόκειτο ύστερα από την αφαίρεση οποιουδήποτε ποσού που συμπεριλαμβάνεται στην τιμή αγοράς ως Φ.Π.Α. επί της παράδοσης των αγαθών στο εν λόγω πρόσωπο.

5. Όταν υπάρχει παροχή υπηρεσιών δυνάμει—

(α) Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 8(4)· ή

(β) της παραγράφου 4(4) του Δεύτερου Παραρτήματος (όχι όμως έναντι αντιπαροχής),

τότε η αξία της παροχής θεωρείται ότι είναι το πλήρες κόστος στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που παρέχει τις υπηρεσίες εκτός στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται η παράγραφος 7 πιο κάτω.

6. Όταν οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών θεωρείται δυνάμει του άρθρου 11 ότι πραγματοποιείται από το πρόσωπο το οποίο τις λαμβάνει, η αξία της παροχής λαμβάνεται ότι είναι—

(α) Σε περίπτωση που η αντιπαροχή έναντι της οποίας πραγματικά παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες σε αυτό ήταν χρηματική, τόσο ποσό όσο είναι ίσο με εκείνη την

αντιπαροχή· και

(β) σε περίπτωση που η αντιπαροχή δεν ήταν ή δεν ήταν πλήρως χρηματική, τόσο ποσό όσο είναι αντίστοιχο προς εκείνη την αντιπαροχή.

7.—(1) Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται σε περίπτωση παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, είτε έναντι αντιπαροχής είτε όχι, η οποία πραγματοποιείται από εργοδότη και συνίσταται—

(α) Στην παροχή, μέσα στα πλαίσια επισιτισμού, τροφής και ποτών στους εργοδοτούμενους του, ή

(β) στην παροχή διαμονής σε εργοδοτούμενους του σε ξενοδοχείο, πανδοχείο ή παρόμοιο κατάλυμα.

(2) Η αξία της συναλλαγής για την οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος λαμβάνεται ότι είναι μηδέν, εκτός αν η συναλλαγή πραγματοποιείται έναντι αντιπαροχής πλήρως ή μερικώς χρηματικής και σε τέτοια περίπτωση η αξία της θα καθοριστεί αγνοώντας οποιαδήποτε μη χρηματική αντιπαροχή.

8.—(1) Τηρουμένων των επόμενων διατάξεων της παρούσας παραγράφου, όταν—

(α) Υπάρχει παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και

(β) οποιοδήποτε ποσό σχετικό με τον καθορισμό της αξίας της συναλλαγής είναι εκφρασμένο σε νόμισμα άλλο από την Κυπριακή λίρα,

60(ε) του 95(I) του 2004. τότε, για τους σκοπούς καθορισμού της αξίας της συναλλαγής, το ποσό αυτό μετατρέπεται σε Κυπριακές λίρες λαμβάνοντας υπόψη την ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς την κυπριακή λίρα, κατά τη σχετική ημέρα, σύμφωνα με την εκάστοτε σε ισχύ τελωνειακή νομοθεσία.

60(στ) του 95(I) του 2004. (2) Ο χρόνος με αναφορά στον οποίο η κατάλληλη τιμή συναλλάγματος καθορίζεται για τους σκοπούς καθορισμού της αξίας οποιασδήποτε συναλλαγής είναι ο χρόνος που λαμβάνει χώρα η συναλλαγή· και, αναλόγως η ημερομηνία κατά την οποία λαμβάνει χώρα είναι η σχετική ημερομηνία για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω.

9. Αποφάση που λαμβάνεται δυνάμει της παραγράφου 1 πιο πάνω μπορεί να τροποποιηθεί ή να αποσυρθεί από τον Έφορο με μεταγενέστερη γραπτή απόφαση.

60(ζ) του 95(I) του 2004. 10. Όταν υπάρχει μίσθωση της ακίνητης Ιδιοκτησίας, που καθορίζεται στην παράγραφο 9 (α)ι του Πίνακα Α του Πέμπτου Παραρτήματος και στις παραγράφους 1(β) μέχρι 4 του Όγδου Παραρτήματος, με δικαίωμα εξαγοράς, η αξία της συναλλαγής είναι η συμφωνηθείσα τιμή μετά την αφαίρεση των τμηματικών καταβαλλόμενων μισθωμάτων για τα οποία οφείλεται ξεχωριστός φόρος, ως παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο που προβλέπεται από τη συμφωνία να καταβάλλονται.

60(η) του 95(I) του 2004.

ΜΕΡΟΣ II ΑΞΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΑΛΛΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ- ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

1.—(1) Όταν αγαθά, σε τέτοιες περιπτώσεις που το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με Κανονισμούς να καθορίζει, αποκτώνται στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος –

(α) επιβαρύνονται σε σχέση με τη μεταφορά τους προς τη Δημοκρατία με ειδικό φόρο κατανάλωσης ή

(β) αφορούν καινούργια μεταφορικά μέσα τα οποία σε σχέση με τη μεταφορά τους προς τη Δημοκρατία επιβαρύνονται με φόρο κατανάλωσης ή

(γ) για αυτή τη μεταφορά υπόκεινται, σύμφωνα με οποιαδήποτε διάταξη που εκάστοτε ισχύει για μεταβατικούς σκοπούς σε σχέση με την ένταξη οποιουδήποτε κράτους στην Ευρωπαϊκή Ένωση σε οποιοδήποτε εισαγωγικό δασμό ή ειδικό φόρο κατανάλωσης ή φόρο κατανάλωσης,

τότε η αξία της παράδοσης, θεωρείται ότι είναι για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου το άθροισμα της αξίας της χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η παρούσα παράγραφος και του ποσού, στην έκταση που δεν έχει ήδη περιληφθεί στην αξία αυτή, του ειδικού φόρου κατανάλωσης ή, ανάλογα με την περίπτωση, του εισαγωγικού δασμού ή του ειδικού φόρου κατανάλωσης ή του φόρου κατανάλωσης που έχει ή θα καταβληθεί σε σχέση με τα εν λόγω αγαθά.

2.-(1) Όταν αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος σύμφωνα με οτιδήποτε το οποίο θεωρείται ως συναλλαγή για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου δυνάμει της παραγράφου 4(1) ή 4Α του Δεύτερου Παραρτήματος, η αξία της σχετικής πράξης καθορίζεται, στην περίπτωση κατά την οποία δεν υπάρχει αντιπαροχή, σύμφωνα με την υποπαράγραφο (2).

(2) Η αξία της πράξης είναι –

(α) τόση χρηματική αντιπαροχή όση θα ήταν πληρωτέα από τον προμηθευτή που πραγματοποιεί την παράδοση αν επρόκειτο, κατά το χρόνο της απόκτησης, να αγοράσει αγαθά πανομοιότυπα από κάθε άποψη, περιλαμβανομένης της ηλικίας και της κατάστασης, με τα εν λόγω αγαθά ή

(β) αν η αξία δεν μπορεί να εξακριβωθεί σύμφωνα με την παράγραφο (α), τόση χρηματική αντιπαροχή όση θα ήταν πληρωτέα από τον προμηθευτή αν επρόκειτο κατά το χρόνο εκείνο να αγοράσει αγαθά όμοια και της ίδιας ηλικίας και κατάστασης με τα εν λόγω αγαθά ή

(γ) αν η αξία δεν μπορεί να εξακριβωθεί ούτε με βάση την παράγραφο (α) ούτε με βάση την παράγραφο (β), το κόστος παραγωγής των εν λόγω αγαθών αν επρόκειτο να παραχθούν κατά το χρόνο εκείνο.

(3) Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (2), το ποσό της χρηματικής αντιπαροχής που θα ήταν πληρωτέο από οποιοδήποτε πρόσωπο αν επρόκειτο να αγοράσει οποιαδήποτε αγαθά, λογίζεται ότι είναι το ποσό που θα ήταν πληρωτέο ύστερα από την αφαίρεση οποιουδήποτε ποσού που συμπεριλαμβάνεται στην τιμή αγοράς ως Φ.Π.Α. επί της παράδοσης των αγαθών στο εν λόγω πρόσωπο.

3.-(1) Τηρουμένων των επόμενων διατάξεων της παρούσας παραγράφου, όταν –

(α) αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος και

5(α) του 164(I) του 2013. (β) οποιοδήποτε ποσό σχετικό με τον καθορισμό της αξίας της σχετικής πράξης είναι εκφρασμένο σε νόμισμα άλλο από ευρώ,

5(β) του 164(I) του 2013. τότε, για σκοπούς καθορισμού της αξίας της σχετικής πράξης, το ποσό αυτό μετατρέπεται σε ευρώ λαμβάνοντας υπόψη την ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ, κατά τη σχετική ημέρα, σύμφωνα με την ισοτιμία που δημοσιεύθηκε από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα.

(2) Όταν αγαθά αποκτώνται από κράτος μέλος, η κατάλληλη τιμή συναλλάγματος θα πρέπει να καθορίζεται για το σκοπό καθορισμού της αξίας της σχετικής πράξης με αναφορά στο σχετικό χρόνο και αντίστοιχα, η ημέρα κατά την οποία εμπίπτει ο εν λόγω χρόνος είναι η σχετική ημέρα για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1).

4. Στο παρόν Μέρος –

«σχετική πράξη», σε σχέση με οποιαδήποτε απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος, σημαίνει την πράξη σύμφωνα με την οποία τα αγαθά αποκτώνται

«ο σχετικός χρόνος», σε σχέση με οποιαδήποτε τέτοια απόκτηση, σημαίνει –

(α) αν το πρόσωπο από το οποίο αποκτώνται τα αγαθά δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και ο χρόνος της απόκτησης δεν καθορίζεται σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 12Γ(3), ο χρόνος του γεγονότος ο οποίο, σε σχέση με αυτή την απόκτηση, είναι το πρώτο σχετικό γεγονός για τους σκοπούς φορολόγησης της απόκτησης και

(β) σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, ο χρόνος της απόκτησης.».

3.-(1) Τηρουμένων των επόμενων διατάξεων της παρούσας παραγράφου, όταν –

(α) αγαθά αποκτώνται από άλλο Κράτος μέλος και

(β) οποιοδήποτε ποσό σχετικό με τον καθορισμό της αξίας της σχετικής πράξης είναι εκφρασμένο σε νόμισμα άλλο από την Κυπριακή λίρα,

τότε, για τους σκοπούς καθορισμού της αξίας της σχετικής πράξης, το ποσό αυτό μετατρέπεται σε Κυπριακές λίρες λαμβάνοντας υπόψη την ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς την Κυπριακή λίρα, κατά τη σχετική ημέρα, σύμφωνα με τις ισχύουσες Κοινοτικές διατάξεις για τον υπολογισμό της δασμολογητέας αξίας.

(2) Όταν αγαθά αποκτώνται από κράτος μέλος, η κατάλληλη τιμή συναλλάγματος θα πρέπει να καθορίζεται για το σκοπό καθορισμού της αξίας της σχετικής πράξης με αναφορά στο σχετικό χρόνο και αντίστοιχα, η ημέρα κατά την οποία εμπίπτει ο εν λόγω χρόνος είναι η σχετική ημέρα για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω.

4. Στο παρόν Μέρος –

«σχετική πράξη», σε σχέση με οποιαδήποτε απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος, σημαίνει την πράξη σύμφωνα με την οποία τα αγαθά αποκτώνται

«ο σχετικός χρόνος», σε σχέση με οποιαδήποτε τέτοια απόκτηση, σημαίνει –

(α) αν το πρόσωπο από το οποίο αποκτώνται τα αγαθά δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και ο χρόνος της απόκτησης δεν καθορίζεται σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 12Γ(3), ο χρόνος του γεγονότος το οποίο, σε σχέση με αυτή την απόκτηση, είναι το πρώτο σχετικό γεγονός για τους σκοπούς φορολόγησης της απόκτησης και

(β) σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, ο χρόνος της απόκτησης.

ΠΕΜΠΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 18)

4 του 100(I) του 2005.

ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ ΠΕΝΤΕ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟΝ (5%)

Πίνακας Α: Παραδόσεις Αγαθών

1. Φέρετρα.

6 του 27(I) του 2003.
61(α) του 95(I) του

2(α) Παραδόσεις λιπασμάτων που κατατάσσονται στο Κεφάλαιο 31 της συνδυασμένης

2004. ονοματολογίας όπως αυτή θεσπίστηκε από τον Κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 2658/87 του Συμβουλίου για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.
- (β) Παραδόσεις εντομοκτόνων, ποντικοφαρμάκων, μυκητοκτόνων, ζιζανιοκτόνων, ανασχετικών της βλάστησης και ρυθμιστικών της ανάπτυξης των φυτών, απολυμαντικών και παρόμοιων προϊόντων, που παρουσιάζονται σε μορφές ή συσκευασίες για τη λιανική πώληση ή ως παρασκευάσματα. Εξαιρούνται οι παραδόσεις εντομοαπωθητικών, απολυμαντικών για οικιακές χρήσεις, εντομοκτόνων και κατσαριδοκτόνων που προορίζονται αποκλειστικά για χρήση στην αγροτική παραγωγή.
- 61(β) του 95(I) του 2004.
- 2(α) του 142(I) του 2007. (3)(α) Παραδόσεις ζωοτροφών, περιλαμβανομένων των τροφών για πτηνά και ψάρια·
- (β) Παραδόσεις προϊόντων που χρησιμοποιούνται συνήθως για τη συμπλήρωση ζωοτροφών.
- (γ) Παραδόσεις σπόρων ή άλλων ειδών που χρησιμοποιούνται στον πολλαπλασιασμό φυτών για την παραγωγή τροφίμων και ζωοτροφών.
- (δ) Παραδόσεις ζώνων ζωντανών που συνήθως χρησιμοποιούνται για την παρασκευή τροφίμων.

4 Παραδόσεις νερού. Προστέθηκε με το Κ.Δ.Π. 54/2011. (2011 Παρ. ΙΙΙ(I) 339. Ισχύει από 10.1.2011.

5. Βιβλία, φυλλάδια και παρόμοια έντυπα, έστω και σε ξεχωριστά φύλλα. Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις. Λευκώματα ή βιβλία με εικόνες και λευκώματα για ιχνογράφηση ή χρωματισμό, για παιδιά. Μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη, έστω και δεμένη. Χαρτογραφικά τεχνουργήματα κάθε είδους, στα οποία περιλαμβάνονται και οι χάρτες τοίχου, τα τοπογραφικά σχέδια και οι υδρόγειες σφαίρες, τυπωμένα. Τα είδη της παρούσας παραγράφου κατατάσσονται στους Κωδικούς ΣΟ 49.01 μέχρι ΣΟ 49.05.

6. Παράδοση των εξής αγαθών:

(α) Ειδικές ανυψωτικές συσκευές (σκάλες, ανελκυστήρες, μηχανήματα ανεβοκατεβάσματος αναπήρων και παρόμοια), που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναπήρων του Κωδικού ΣΟ ex. 84.28.

(β) Γραφομηχανές με χαρακτήρες Braille και ειδικές ηλεκτρονικές γραφομηχανές (ηλεκτρονικές συσκευές επικοινωνίας τσέπης), για ανάπηρα πρόσωπα του Κωδικού ΣΟ ex. 84.69.

(γ) Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για αναπήρους, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης του Κωδικού ΣΟ 87.13.

(δ) Είδη και συσκευές ορθοπεδικές, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ιατροχειρουργικές ζώνες και οι επίδεσμοι και οι πατερίτσες. Νάρθηκες, υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα. Είδη και συσκευές προσθέσεως. Συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κωφούς και άλλες συσκευές που κρατιούνται με το χέρι, φέρονται από τα πρόσωπα ή εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την αναπλήρωση μιας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Εξαιρούνται τα μέρη και εξαρτήματα των πιο πάνω αγαθών. Τα είδη της παρούσας υποπαραγράφου κατατάσσονται στον Κωδικό ΣΟ ex. 90.21 του Δασμολογίου.

(ε) Διαγράφηκε με το 6 του 4(I) του 2011.

- 2(α) του 131(I) του 2010. 7. Παράδοση τροφίμων, περιλαμβανομένων και ποτών, για κατανάλωση από ανθρώπους εκτός από οινοπνευματώδη ποτά, μπίρα, κρασί και αναψυκτικά.
- Στον όρο τρόφιμα περιλαμβάνεται και η παράδοση παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών ή και των δύο, με ή χωρίς μεταφορικά, που δεν συνοδεύεται από άλλες υπηρεσίες στήριξης.
8. Παράδοση υγραερίου.
- 2 του 25(I) του 2008. 9. Η εισαγωγή αντικειμένων αρχαιολογικής αξίας του Κωδικού ΣΟ 9706 00 00.
- Για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος–
- «πολεοδομική άδεια» σημαίνει την πολεοδομική άδεια που εκδίδεται σύμφωνα με τον εκάστοτε ισχύοντα Νόμο για την έκδοση πολεοδομικών αδειών
- «άδεια οικοδομής» σημαίνει την άδεια οικοδομής που εκδίδεται σύμφωνα με τον εκάστοτε ισχύοντα Νόμο για την έκδοση αδειών οικοδομής.
- 2(β) του 131(I) 2010. 10. (α) Παράδοση φαρμάκων που χρησιμοποιούνται για τη θεραπευτική αγωγή, την πρόληψη ασθενειών, και για σκοπούς ιατρικούς ή κτηνιατρικούς σκοπούς·
- 2(β) του 142(I) του 2007. (β) παράδοση εμβολίων για την ιατρική και τη κτηνιατρική.
- 2(γ) του 131(I) του 2010. **11. Διαγράφηκε με το 2(γ) του 131(I) του 2010.**
- 2(γ) του 131(I) του 2010. **12. Διαγράφηκε με το 2(γ) του 131(I) του 2010..**
13. Προϊόντα για την αντισύλληψη.
14. Προϊόντα για τη γυναικεία υγιεινή προστασία.
15. Ιατρικός εξοπλισμός, εφόσον προορίζεται αποκλειστικά για προσωπική χρήση από ανάπηρους.
16. Παιδικά καθίσματα αυτοκινήτων:
- Νοείται ότι τα παιδικά καθίσματα αυτοκινήτων πρέπει να είναι διαμορφωμένα για χρήση σε χερσαίο μεταφορικό μέσο για άτομα μέχρι 12 ετών.
- Πίνακας Β: Παροχές Υπηρεσιών
- 2 του 131(I) του 2005. 1. Υπηρεσίες γραφείων κηδειών.
2. Υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής και ανακύκλωσης απορριμμάτων, εκτός από αυτές που παρέχονται από κρατικές αρχές, αρχές τοπικής διοίκησης και οργανισμούς δημόσιου δικαίου.
3. Υπηρεσίες συγγραφέων, συνθετών ή καλλιτεχνών και ερμηνευτών έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματά τους.
- 2 του 131(I) του 2005. 4. Μεταφορά προσώπων και των αποσκευών που φέρουν μαζί τους αστικά και αγροτικά λεωφορεία με κόμιστρο για κάθε επιβάτη.
- 61(δ) του 95(I) του 2004.
- 2 του 148(I) του 2005. (5) Μίσθωση χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.

- 2(γ) του 142(I) του 2007. 6. Δικαίωμα εισόδου σε παραστάσεις, τσίρκο, πανηγύρια, λούνα-παρκ, συναυλίες, μουσεία, ζωολογικούς κήπους, κινηματογράφους, εκθέσεις και σε παρόμοια πολιτιστικά γεγονότα και σχετικούς χώρους.
7. Δικαίωμα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις και δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων.
8. Επιδιόρθωση ιατρικού εξοπλισμού και των προϊόντων που καλύπτονται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του Πίνακα Α του παρόντος Παραρτήματος.
9. Παροχή ιατρικών και οδοντιατρικών υπηρεσιών και λουτροθεραπείας που δεν εξαιρούνται με βάση τις παραγράφους 2 και 3 του Έβδομου Παραρτήματος του παρόντος Νόμου. Εξαιρούνται από την παράγραφο αυτή οι ιατρικές εξετάσεις ή επεμβάσεις αποκλειστικά κοσμητικού ή αισθητικού χαρακτήρα.
- 2 του 143(I) του 2007. Τροποποίηση του Πέμπτου Παραρτήματος του βασικού νόμου. 2. Το Πέμπτο Παράρτημα του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη στον Πίνακα Β αυτού, των ακόλουθων νέων παραγράφων:
10. Υπηρεσίες κομμωτικής.
- Ο Έφορος ΦΠΑ δύναται με Γνωστοποίησή του, που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίζει τις λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.
11. Ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και συνίστανται σε εργασίες υδραυλικού, ηλεκτρολόγου, ξυλουργού, ελαιοχρωματιστή και οικοδομικές εργασίες, εξαιρουμένων των υλικών που αποτελούν πέραν του πενήντα τοις εκατόν (50%) της αξίας της παροχής της υπηρεσίας.
- Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου –
- <ανακαίνιση> σημαίνει παρέμβαση με επισκευές, βελτιώσεις, επιδιορθώσεις σε ιδιωτική κατοικία, η οποία θεωρείται παλιά, δηλαδή έχουν παρέλθει τουλάχιστον τρία έτη από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτήν·
- <επισκευή> σημαίνει την επαναφορά στην αρχική καλή κατάσταση ιδιωτικής κατοικίας η οποία θεωρείται παλιά, δηλαδή έχουν παρέλθει τουλάχιστον τρία έτη από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτήν·
- <πρώτη εγκατάσταση> σημαίνει την πρώτη χρησιμοποίηση, με οποιοδήποτε τρόπο, της ιδιωτικής κατοικίας ύστερα από την ανέγερσή της, περιλαμβανομένης της ιδιοκατοίκησης, ιδιοχρήσης, μίσθωσης ή οποιασδήποτε άλλης χρήσης·
- <κατοικία> σημαίνει ειδικά σχεδιασμένο και διαμορφωμένο, στεγασμένο κτίριο, το οποίο χρησιμοποιείται ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής.
- Ο Έφορος ΦΠΑ δύναται, με Γνωστοποίησή του, που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίζει τις λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.
- 2 του 63(I) του 2008. (12) Δραστηριότητες επισιτισμού από σχολικές καντίνες.
- Ο όρος «δραστηριότητες επισιτισμού» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό στην παράγραφο 16 του Έκτου Παραρτήματος του Νόμου.

2 του 35(I) του 2009. (13) (α) Διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών·

(β) οποιαδήποτε ενιαία παροχή υπηρεσιών που περιλαμβάνει διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα, παρόμοιους χώρους, και καταλύματα διακοπών, και παροχή υπηρεσιών προγεύματος, ή/και ημιδιατροφής ή/και πλήρους διατροφής ή/και ενιαία υπηρεσία η οποία περιλαμβάνει μαζί με τη διαμονή οποιεσδήποτε άλλες παρεχόμενες δραστηριότητες επισιτισμού, περιλαμβανομένων των οινοπνευματωδών ποτών, μπίρας και κρασιού.

2(δ) του 131(I) του 2010. (14) Διαγράφηκε με το 2(δ) του 131(I) του 2010.
2 του 135(I) του 2009.

2 του 73(I) του 2012.

Πίνακας Γ: Παράδοση ή Ανέγερση Κατοικίας

1. Παράδοση κτιρίου ή τμήματός του, περιλαμβανομένου του οικοπέδου που αγοράζεται μαζί με αυτό ή εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας επ' αυτού, εφόσον η παράδοση πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτό, το οποίο χρησιμοποιείται ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής στη Δημοκρατία.

2. Μεταβίβαση της κατοχής κτιρίου ή τμήματός του, περιλαμβανομένου του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτό ή εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας επ' αυτού, δυνάμει σύμβασης πώλησής του ή δυνάμει συμφωνίας που ρητά προβλέπει ότι θα μεταβιβαστεί και το κτίριο μαζί με το οικόπεδο που μεταβιβάζεται μαζί με αυτό σε κάποιο χρόνο στο μέλλον ή δυνάμει της μίσθωσής του με δικαίωμα εξαγοράς, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτό και που χρησιμοποιείται ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής στη Δημοκρατία.

3. Ανέγερση κτιρίου ή τμήματός του σε οικοδομήσιμη γη, ειδικά σχεδιασμένου για να χρησιμοποιείται ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής στη Δημοκρατία, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτό:

Νοείται ότι, για τα κτίρια που αναφέρονται στις παραγράφους 1, 2 και 3, πρέπει να έχει κατατεθεί δεόντως συμπληρωμένη αίτηση για εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας μετά την 1η Μαΐου 2004 στην «αρμόδια αρχή» και στην περίπτωση κτιρίων, για τα οποία δεν απαιτείται η κατάθεση πολεοδομικής άδειας δυνάμει γενικού ή ειδικού διατάγματος βάσει του περί Πολεοδομίας και Χωροταξίας Νόμου να έχει κατατεθεί στην «αρμόδια αρχή» δεόντως συμπληρωμένη αίτηση για έκδοση άδειας οικοδομής μετά την 1η Μαΐου 2004:

90 του 1972
56 του 1982
7 του 1990
28 του 1991
91(I) του 1992
55(I) του 1993
72(I) του 1998
59(I) του 1999
142(I) του 1999
241(I) του 2002
29(I) του 2005
135(I) του 2006
11(I) του 2007
46(I) του 2011
76(I) του 2011
130(I) του 2011
164(I) του 2011
33(I) του 2012.

Νοείται περαιτέρω ότι, η ανέγερση κτιρίου ή τμήματός του, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 3 περιλαμβάνει και τις ακόλουθες περιπτώσεις:

(i) Ανέγερση κατοικίας σε κυβερνητική γη από πρόσφυγα, στον οποίο παραχωρήθηκε άδεια χρήσης κυβερνητικής γης και στην οποία έχει ανεγείρει κατοικία με δικά του έξοδα·

(ii) ανέγερση κατοικίας σε κυβερνητικό οικόπεδο που παραχωρείται με ανοικιαγοραπωλητήριο έγγραφο με ευνοϊκούς όρους σε άπορη οικογένεια·

(iii) ανέγερση κατοικίας σε οικοδομήσιμη γη που ανήκει σε συγγενικό πρόσωπο εκείνου που την ανεγείρει, μέχρι τέταρτου βαθμού συγγένειας εξ αίματος ή εξ αγχιστείας·

- 2(α) του 119(I) του 2016. Οι διατάξεις του παρόντος Πίνακα εφαρμόζονται για τα πρώτα διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα δομήσιμου εμβαδού κατοικιών, όπως καθορίζεται με βάση το συντελεστή δόμησης, σύμφωνα με τα αρχιτεκτονικά σχέδια οικοδομής που υποβλήθηκαν στην «αρμόδια αρχή» για εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας ή όπου αυτή δεν απαιτείται δυνάμει γενικού ή ειδικού διατάγματος βάσει του περί Πολεοδομίας και Χωροταξίας Νόμου για εξασφάλιση άδειας οικοδομής.

Στις περιπτώσεις πολύτεκνων οικογενειών, το συνολικό εμβαδόν της κατοικίας επαυξάνεται τόσο στην περίπτωση ανέγερσης, όσο και στην περίπτωση παράδοσης κατοικίας για κάθε επιπρόσθετο τέκνο πέραν των τριών τέκνων κατά δεκαπέντε (15) τετραγωνικά μέτρα.

Το δικαιούχο πρόσωπο υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση σε ειδικό έντυπο που καθορίζεται από τον Έφορο με γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας, στο οποίο να δηλώνει μεταξύ άλλων, ότι δεν έχει εξασφαλίσει άλλη κατοικία στη Δημοκρατία, την οποία χρησιμοποιεί ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής, καταβάλλοντας το μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ. Η υπεύθυνη δήλωση μπορεί να υποβληθεί σε οποιοδήποτε στάδιο κατά το χρόνο της ανέγερσης της κατοικίας ή στην περίπτωση της παράδοσης πριν να περιέλθει η κατοικία στην κατοχή του δικαιούχου προσώπου.

Στην υπεύθυνη δήλωση επισυνάπτονται:

- (i) συμβόλαιο αγοραπωλησίας, στην περίπτωση αγοράς κατοικίας ή εργολαβίας στην περίπτωση ανέγερσης κατοικίας·
- (ii) αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την ανέγερση, στην περίπτωση ανέγερσης κατοικίας·
- (iii) αρχιτεκτονικά σχέδια της κατοικίας (όψεις, κάτοψη τεμαχίου της κλίμακας 1/100, εμβαδομέτρηση)
- (iv) οποιαδήποτε στοιχεία, τα οποία να αποδεικνύουν ότι ο δικαιούχος χρησιμοποιεί την κατοικία χώρο διαμονής τα οποία δύνανται να είναι:

- (1) Αντίγραφο λογαριασμού τηλεφώνου,
- (2) αντίγραφο λογαριασμού υδατοπρομήθειας,
- (3) αντίγραφο λογαριασμού ηλεκτρισμού,
- (4) αντίγραφο λογαριασμού δημοτικών ή κοινοτικών φόρων,
- (5) οποιαδήποτε άλλα στοιχεία, τα οποία να αποδεικνύουν ότι ο δικαιούχος χρησιμοποιεί την κατοικία ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής·

Νοείται ότι, τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο (iv) υποβάλλονται στον Έφορο και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της αίτησης, εντός έξι (6) μηνών από το χρόνο που το δικαιούχο πρόσωπο αποκτά κατοχή της κατοικίας·

(v) οποιαδήποτε άλλα στοιχεία, τα οποία να είναι ενισχυτικά του αιτήματος και τα οποία κρίνονται αναγκαία κατά την εξέταση του αιτήματος για μειωμένο φορολογικό συντελεστή για την απόκτηση κατοικίας·

(vi) ακριβές αντίγραφο της αίτησης που υποβλήθηκε στην «αρμόδια αρχή» για εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας δεόντως θεωρημένη ως παραληφθείσα από την «αρμόδια αρχή» ή όπου αυτή δεν απαιτείται, αντίγραφο της αίτησης που υποβλήθηκε

- στην «αρμόδια αρχή» για εξασφάλιση άδειας οικοδομής δεόντως θεωρημένη ως παραληφθείσα από την «αρμόδια αρχή» και
- (vii) δήλωση του εργολήπτη ότι κατέχει ετήσια άδεια της τάξης και της κατηγορίας του αντίστοιχου οικοδομικού ή τεχνικού έργου σύμφωνα με τον περί Εγγραφής και Ελέγχου Εργοληπτών, Οικοδομικών και Τεχνικών Έργων Νόμο.
- 29(I) του 2001
200(I) του 2002
186(I) του 2004.
- Ο Έφορος δύναται να καθορίζει οποιεσδήποτε περαιτέρω λεπτομέρειες αναφορικά με την εφαρμογή του παρόντος Πίνακα σε γνωστοποίηση του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.
- Έγγαμο πρόσωπο, δύναται να υποβάλει αίτηση για επιβολή μειωμένου φορολογικού συντελεστή για την ανέγερση ή την αγορά μίας μόνο κατοικίας:
- Νοείται ότι, όταν υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση από έγγαμο πρόσωπο σύμφωνα με τον παρόντα Πίνακα, πρέπει ταυτόχρονα να υποβάλλεται και υπεύθυνη δήλωση του/της συζύγου ότι δεν έχει στην ιδιοκτησία του/της οποιαδήποτε άλλη κατοικία στη Δημοκρατία την οποία χρησιμοποιεί ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής.
- 2(β) του 119(I)
του 2016.
- Το δικαιούχο πρόσωπο λαμβάνει βεβαιωμένο αντίγραφο της αίτησης που υποβάλλει στον Έφορο, το οποίο παραδίδει στον πωλητή της κατοικίας ή στην περίπτωση ανέγερσης κατοικίας στον εργολήπτη που αναλαμβάνει την ανέγερση της κατοικίας, οπότε ο πωλητής ή ο εργολήπτης υποχρεούται να επιβάλει μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ.
- Πρόσωπο που άσκησε το δικαίωμα για απόκτηση κατοικίας με μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Πίνακα, ή καταργηθέντων διατάξεων του παρόντος Νόμου, δύναται να ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα για σκοπούς απόκτησης άλλης κατοικίας πριν την πάροδο των δέκα (10) ετών, μόνο εάν έχει παύσει να χρησιμοποιεί την κατοικία ως χώρο διαμονής πριν την πάροδο των δέκα (10) ετών, έχει ειδοποιήσει σχετικά τον Έφορο και έχει καταβάλει ολόκληρο το ποσό του φόρου που έχει προκύψει από την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή και του κανονικού συντελεστή, όπως αυτοί ίσχυαν κατά την παράδοση ή ανέγερση της κατοικίας:
- 2(γ)(i) του 119(I)
του 2016.
- Νοείται ότι, σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, το δικαίωμα για απόκτηση κατοικίας με μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, μπορεί να ασκηθεί μόνο αφού έχουν παρέλθει τα δέκα (10) έτη.
- Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που διαπιστώνεται μεταγενέστερα ότι πρόσωπο δεν είναι δικαιούχο μειωμένου συντελεστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Πίνακα, οφείλει να καταβάλει το πλήρες ποσό του φόρου.
- Σε περίπτωση που δικαιούχο πρόσωπο παύσει να χρησιμοποιεί την κατοικία ως χώρο διαμονής πριν από την πάροδο δέκα (10) ετών οφείλει, εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που έχει παύσει να τη χρησιμοποιεί ως χώρο διαμονής, να ειδοποιήσει τον Έφορο και να καταβάλει το ποσό της διαφοράς μεταξύ των ποσών του φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή και του κανονικού συντελεστή, όπως αυτοί ίσχυαν κατά την παράδοση ή ανέγερση της κατοικίας, που αναλογεί για τη χρονική περίοδο που δεν έχει χρησιμοποιήσει την κατοικία για σκοπούς ιδιοκατοίκησης, εκτός σε περίπτωση θανάτου του δικαιούχου προσώπου ή σε περίπτωση μεταβίβασης από το δικαιούχο πρόσωπο σε οποιοδήποτε ενήλικο τέκνο του, εφόσον το εν λόγω τέκνο δεν είναι δικαιούχο πρόσωπο κατά το χρόνο μεταβίβασης.
- 2(δ) του 119(I)
του 2016.

Για τους σκοπούς του παρόντος Πίνακα –

<Δημοκρατία> σημαίνει την Κυπριακή Δημοκρατία·

<δικαιούχο πρόσωπο> σημαίνει κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο:

91(I) του 2006
65(I) του 2008.

- (i) έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18^ο) έτος της ηλικίας του κατά την ημερομηνία που υποβάλλει αίτηση για επιβολή μειωμένου συντελεστή για την ανέγερση ή την παράδοση κατοικίας·
- (ii) αποκτά κατοικία για χρήση της ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής στη Δημοκρατία·
- (iii) δεν έχει οποιαδήποτε άλλη κατοικία στη Δημοκρατία, την οποία έχει αποκτήσει με την επιβολή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ·
- (iv) σε περίπτωση που έχει λάβει οποιαδήποτε χορηγία για την απόκτηση κατοικίας με βάση τον περί Ειδικής Χορηγίας (Αγορά ή Ανέγερση Κατοικίας) Νόμο, την έχει επιστρέψει όπως προνοούσαν οι διατάξεις αυτού.

<ιδιοκατοίκηση> σημαίνει την κατοίκηση σε ιδιόκτητη κατοικία·

<κατοικία> σημαίνει ειδικά σχεδιασμένο και διαμορφωμένο, στεγασμένο κτίριο, το οποίο χρησιμοποιείται ή προορίζεται να χρησιμοποιηθεί από το δικαιούχο πρόσωπο ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής στη Δημοκρατία·

<πολύτεκνη οικογένεια> σημαίνει οικογένεια που έχει τέσσερα τουλάχιστον τέκνα,

<πρώτη εγκατάσταση> σημαίνει την πρώτη χρησιμοποίηση του κτιρίου ύστερα από την ανέγερσή του, περιλαμβανομένης της ιδιοκατοίκησης, ιδιοχρησης, μίσθωσης ή οποιασδήποτε άλλης χρήσης·

<πρώτη χρησιμοποίηση> σημαίνει τη χρήση ή εκμετάλλευση του κτιρίου ύστερα από την παράδοση ή την ανέγερσή του, η οποία γίνεται συστηματικά·

<συνολικό εμβαδόν> Διαγράφηκε με το 2(ε) του 119(I) του 2016.

<τέκνα> σημαίνει τα άγαμα:

(i) νόμιμα τέκνα, που δεν έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας τους·

(ii) αναγνωρισμένα εκτός γάμου τέκνα, νόμιμα υιοθετημένα τέκνα και άγαμους προγόνους που δεν έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας τους · και

(iii) τέκνα που στερούνται μόνιμα της ικανότητας για συντήρησή τους,

τα οποία διαμένουν μαζί με το δικαιούχο πρόσωπο.

3 του 73(I) του 2012.
Μεταβατικές
Διατάξεις.

3. Οι διατάξεις του παρόντος Πίνακα εφαρμόζονται για αγοραπωλητήρια έγγραφα ή άλλες συμφωνίες που έχουν συναφθεί για την πραγματοποίηση των συναλλαγών που αναφέρονται στις υποπαραγράφους 1, 2 και 3 του παρόντος Πίνακα από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του παρόντος Νόμου, ανεξαρτήτως οποιωνδήποτε άλλων διατάξεων του παρόντος Νόμου που αφορούν το χρόνο της συναλλαγής.

(Άρθρο 25)

ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ
ΜΗΔΕΝΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ

- 62(α) του 95(I) του 2004. 1. Υπηρεσίες συναφείς προς την εισαγωγή αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών, των οποίων η αξία συμπεριλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία της εισαγωγής.
- 62(β) του 95(I) του 2004. 2. Υπηρεσίες που συνίστανται σε εργασίες που εκτελούνται επί κινητών αγαθών τα οποία έχουν για σκοπό αυτό αποκτηθεί ή ληφθεί σε οποιοδήποτε κράτος μέλος, ή εισαχθεί στο εσωτερικό οποιουδήποτε κράτους μέλους, και στη συνέχεια πρόκειται, να εξαχθούν και πράγματι εξάγονται σε τόπο εκτός των κρατών μελών –
- (α) από ή για λογαριασμό του παρέχοντος τις υπηρεσίες· ή
- (β) όταν ο λήπτης των υπηρεσιών ανήκει σε τόπο εκτός των κρατών μελών, από ή για λογαριασμό του λήπτη.
- 3.—(α) Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις πλοίων που εμπίπτουν στις ακόλουθες κατηγορίες:
- 2(α) του 97(I) του 2010. (i) πλοία που χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας και εκτελούν μεταφορές επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα·
- (ii) ναυαγοσωστικά και άλλα πλοία επιθαλάσσιας αρωγής, καθώς και πλοία παράκτιας αλιείας.
- (β) Παραδόσεις, μισθώσεις, επισκευές και εργασίες συντήρησης αντικειμένων – συμπεριλαμβανομένου και του αλιευτικού εξοπλισμού – τα οποία ενσωματώνονται στα πλοία της υποπαραγράφου (α) πιο πάνω ή χρησιμεύουν για την εκμετάλλευσή τους.
- 2(β) του 97(I) του 2010. 4.—(α) Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης ναυλώσεις και μισθώσεις αεροσκάφων, τα οποία χρησιμοποιούνται από αεροπορικές εταιρείες που εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο.
- (β) Παραδόσεις, μισθώσεις, επιδιορθώσεις και εργασίες συντήρησης αντικειμένων, τα οποία ενσωματώνονται στα αεροσκάφη της υποπαραγράφου (α) πιο πάνω ή χρησιμεύουν για την εκμετάλλευσή τους.
- 5.—(α) Υπηρεσίες για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων που αναφέρονται στην παράγραφο 3(α) του παρόντος Παραρτήματος και των αεροσκαφών που αναφέρονται στην παράγραφο 4(α) του παρόντος Παραρτήματος, σε λιμάνι, αεροδρόμιο ή εκτός της Δημοκρατίας – εξαιρουμένων των μισθώσεων αγαθών.
- (β) Υπηρεσίες για την εξυπηρέτηση ή αποθήκευση του φορτίου, που μεταφέρουν τα πλοία που αναφέρονται στην παράγραφο 3(α) του παρόντος Παραρτήματος και τα αεροσκάφη που αναφέρονται στην παράγραφο 4(α) του παρόντος Παραρτήματος, σε λιμάνι ή αεροδρόμιο – εξαιρουμένων των μισθώσεων αγαθών.
- (γ) Υπηρεσίες πλοήγησης, διάσωσης και ρυμούλκησης.
- (δ) Πραγματογνωμοσύνες και επιθεωρήσεις πλοίων ή αεροσκαφών και ταξινομήσεις πλοίων ή αεροσκαφών για τους σκοπούς οποιουδήποτε μητρώου, νοουμένου ότι είναι από εκείνα που αναφέρονται στην παράγραφο 3(α) και 4(α) του παρόντος Παραρτήματος.
- (ε) Διαγράφηκε με το 6 του 37(I) του 2011.

- 62(δ) του 95(I) του 2004. (στ) Μεταφορά αγαθών από τόπο εντός των κρατών μελών σε τόπο εκτός των κρατών μελών ή αντίστροφα στην έκταση που η μεταφορά παρέχεται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.
- 8 του 38(I) του 2008. (ζ) Παραδόσεις αγαθών τα οποία προορίζονται για εφοδιασμό πολεμικών πλοίων, που υπάγονται στον κωδικό συνδυασμένης ονοματολογίας (ΣΟ) 8906 10 00, τα οποία εγκαταλείπουν το έδαφός τους με προορισμό λιμάνι ή όρμο εκτός της Δημοκρατίας.
6. Υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένων των μεταφορών και των βοηθητικών εργασιών, όχι όμως των υπηρεσιών που είναι εξαιρούμενες δυνάμει του άρθρου 26 και του Έβδομου Παραρτήματος, που συνδέονται άμεσα με—
- 62(ε) του 95(I) του 2004. (α) Την εξαγωγή αγαθών εκτός των κρατών μελών· ή
- 62(στ) του 95(I) του 2004. (β) την εισαγωγή αγαθών τα οποία προορίζονται να υπαχθούν στα καθεστάτα της παραγράφου 10.
7. Παραδόσεις χρυσού στην Κεντρική Τράπεζα.
- 62(ζ) του 95(I) του 2004. 8. Παραδόσεις αγαθών σε μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς, που τα εξάγουν σε τόπο εκτός των κρατών μελών στα πλαίσια ανθρωπιστικών, φυλανθρωπικών ή εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων τους εκτός των κρατών μελών.
- 62(η) του 95(I) του 2004. (8Α) Υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών εντός της έννοιας των εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών, από ή προς τα νησιά που απαρτίζουν τις αυτόνομες περιοχές των Αζορών και της Μαδέρας ή μεταξύ αυτών των τόπων, στην έκταση που οι υπηρεσίες θεωρούνται ως παρεχόμενες στη Δημοκρατία.
9. Υπηρεσίες που παρέχονται από μεσίτες ή άλλα μεσολαβούντα πρόσωπα, που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου, οι οποίες αφορούν τις πράξεις που προβλέπουν οι προηγούμενες παράγραφοι του παρόντος Παραρτήματος ή οποιοδήποτε Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 25(5) και τις πράξεις που λαμβάνουν χώρα εκτός των κρατών μελών. Εξαιρούνται οι παροχές υπηρεσιών των πρακτορείων ταξιδιών που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό των ταξιδιωτών εφόσον αυτές πραγματοποιούνται σε άλλο κράτος μέλος.
- 62(θ) του 95(I) του 2004.
- 62(ι) του 95(I) του 2004. 10(α) Παραδόσεις αγαθών υποκειμένων σε εισαγωγικό δασμό ή ειδικό φόρο κατανάλωσης ή φόρο κατανάλωσης που πραγματοποιούνται μετά την είσοδο τους στη Δημοκρατία από τόπο εκτός των κρατών μελών αλλά προτού λάβουν τελωνειακό προορισμό.
- (β) Παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών που προορίζονται –
- (i) να προσκομιστούν στο τελωνείο και να τεθούν ενδεχομένως σε αποθήκες προσωρινής εναπόθεσης,
- (ii) να τεθούν σε ελεύθερη ζώνη ή ελεύθερη αποθήκη,
- (iii) να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης ή ενεργητικής τελειοποίησης,
- (iv) να γίνουν δεκτά στα χωρικά θαλάσσια ύδατα της Δημοκρατίας, για να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, με σκοπό την κατασκευή, επισκευή, συντήρηση, μετασκευή ή τον εξοπλισμό τους ή για τη σύνδεση των εξέδρων αυτών με τη ξηρά, καθώς και για το ανεφοδιασμό αυτών των εξέδρων γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης,
- (v) να τεθούν σε φορολογική αποθήκη όπως προβλέπεται στον εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμο, εφόσον πρόκειται για προϊόντα για τα οποία οι κοινοτικές διατάξεις προβλέπουν ότι υπάγονται στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών της

Οδηγίας 92/12/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 25^{ης} Φεβρουαρίου 1992 σχετικά με το γενικό καθεστώς, την κατοχή, την κυκλοφορία και τους ελέγχους των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

(vi) να τεθούν σε χώρους υπό τελωνειακή επιτήρηση, αποθηκών ανεφοδιασμού με βάση τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 800/1999 της Επιτροπής της 15^{ης} Απριλίου 1999 για τις κοινές λεπτομέρειες εφαρμογής του καθεστώτος των πιστοποιητικών εξαγωγής για τα γεωργικά προϊόντα.

Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις (i) μέχρι (v) καθεστώτα νοούνται όπως αυτά καθορίζονται από την εκάστοτε σε ισχύ τελωνειακή νομοθεσία.

(γ) Παροχές υπηρεσιών συναφείς με τις παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (β) της παρούσας παραγράφου.

(δ) Παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται:

(i) στους χώρους που απαριθμούνται στην υποπαράγραφο (β)(i) μέχρι (β)(iv), με διατήρηση μιας από τις καταστάσεις που αναφέρονται στην εν λόγω υποπαράγραφο·

(ii) στους χώρους που απαριθμούνται στην υποπαράγραφο (β)(v) με διατήρηση, στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, της κατάστασης που αναφέρεται στην εν λόγω υποπαράγραφο.

(ε) Παραδόσεις αγαθών:

(i) με διατήρηση των καθεστώτων προσωρινής εισαγωγής, με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή εξωτερικής διαμετακόμισης, με διατήρηση της διαδικασίας της εσωτερικής Κοινοτικής διαμετακόμισης,

(ii) καθώς και οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αυτές.

- | | |
|----------------------------|---|
| 62(ια) του 95(I) του 2004. | 11. Η παροχή οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας που απολαμβάνεται εκτός της Κοινότητας, κατά την έκταση που η υπηρεσία απολαμβάνεται εκτός της Κοινότητας. |
| | 12. Καταργήθηκε με 7 του 27(I) του 2003. |
| | 13. Καταργήθηκε με 62(ιε) του 95(I) του 2004. |
| | 14. Καταργήθηκε με 7 του 27(I) του 2003. |
| | 15. Καταργήθηκε με 7 του 27(I) του 2003. |
| 3 του 131(I) του 2010. | 16. Διαγράφηκε με το 3 του 131(I) του 2010. |
| 3 του 131(I) του 2010. | 17. Διαγράφηκε με το 3 του 131(I) του 2010. |
| 3 του 131(I) του 2010. | 18. Διαγράφηκε με το 3 του 131(I) του 2010. |
| | 19. Καταργήθηκε με 62(ιε) του 95(I) του 2004. |
| | 20. Καταργήθηκε με 62(ιε) του 95(I) του 2004. |
| | 21. Καταργήθηκε με 62(ιε) του 95(I) του 2004. |
| | 22. Καταργήθηκε με 62(ιε) του 95(I) του 2004. |
| | 23. Καταργήθηκε με 62(ιε) του 95(I) του 2004. |

ΕΒΔΟΜΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 26)

ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Πίνακας Α: Εξαιρέσεις ορισμένων δραστηριοτήτων γενικού ενδιαφέροντος

1. Παροχή υπηρεσιών από το Τμήμα Ταχυδρομικών Υπηρεσιών και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών.
 2. Νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από δημόσια νοσοκομεία ή ιδιωτικά νοσοκομεία εγγεγραμμένα στο μητρώο που τηρεί το Τμήμα Ιατρικών Υπηρεσιών σύμφωνα με τον περί Ιδιωτικών Νοσοκομείων (Έλεγχος) Νόμο.
 3. Ιατρική περίθαλψη που παρέχεται από—
 - (α) Ιατρούς εγγεγραμμένους στο Ιατρικό Μητρώο που προβλέπει ο περί Εγγραφής Ιατρών Νόμος·
 - (β) οδοντίατρους εγγεγραμμένους στο Οδοντιατρικό Μητρώο που προβλέπει ο περί Εγγραφής Οδοντιάτρων Νόμος·
 - (γ) νοσοκόμους και μαίες εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Νοσηλευτικής και Μαιευτικής Νόμο του 1988·
 - (δ) χειροπράκτες εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Χειροπρακτών Νόμο του 1991·
 - (ε) φυσιοθεραπευτές εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Φυσιοθεραπευτών Νόμο του 1988·
 - (στ) κλινικά εργαστήρια εγγεγραμμένα σύμφωνα με τον περί Εγγραφής και Λειτουργίας Κλινικών Εργαστηρίων Νόμο του 1988·
 - (ζ) ποδιάτρους.
 - (η) διαιτολόγους και κλινικούς διαιτολόγους εγγεγραμμένους στο Μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Επιστημόνων Τροφίμων, Τεχνολόγων Τροφίμων και Διαιτολόγων και Άλλα Συναφή Θέματα Νόμο του 1996 όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.
 - (θ) ψυχολόγους εγγεγραμμένους στο Μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Επαγγελματιών Ψυχολόγων Νόμο, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.
 - (ι) οποιαδήποτε πρόσωπα που κατέχουν άλλες ιατρικές ή παραϊατρικές ειδικότητες, τα οποία καθορίζει ο Έφορος σε γνωστοποίηση ή άλλως πως και τα οποία παρέχουν ιατρική περίθαλψη στα πλαίσια άσκησης ιατρικών και παραϊατρικών επαγγελματιών με βάση οικεία νομοθεσία, η οποία προβλέπει την τήρηση Μητρώου.
3. Η ισχύς του παρόντος Νόμου θεωρείται ότι άρχισε από την 1η Φεβρουαρίου 2002.
4. Παράδοση ανθρωπίνων οργάνων, αίματος και ανθρώπινου γάλακτος.
 5. Παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Ρυθμίσεως της Άσκησης του Επαγγέλματος των Οδοντοτεχνιτών Νόμου του 1996, που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο του επαγγέλματος τους, καθώς και οι παραδόσεις ειδών οδοντικής προσθετικής από οδοντιάτρους και οδοντοτεχνίτες.

- 63(β) του 95(I) του 2004. 6. Παροχή υπηρεσιών από ενώσεις προσώπων από ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη πραγματοποιούν συναλλαγές εξαιρούμενες ή εκτός του πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α., εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση των δραστηριοτήτων των μελών και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα νοουμένου ότι η εξαίρεση αυτή δε δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.
- Κεφ. 352. 7. Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, περιλαμβανομένων και των παρεχομένων από οίκους ευγηρίας και πραγματοποιούνται από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.
8. Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών, που συνδέονται στενά με την προστασία των παιδιών και των νέων και πραγματοποιούνται από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή από Βρεφοκομικούς και Παιδοκομικούς Σταθμούς εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Παιδιών Νόμο.
9. Εκπαίδευση όλων των βαθμίδων, επαγγελματική εκπαίδευση, επιμόρφωση, επανακατάρτιση, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παροχές υπηρεσιών και παραδόσεις αγαθών, που παρέχονται από—
- (α) Δημόσια εκπαιδευτήρια.
- 5 του 1971 (β) ιδιωτικά σχολεία και φροντιστήρια εγγεγραμμένα στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Ιδιωτικών Σχολείων και Φροντιστηρίων Νόμο του 1971.
56 του 1983
123 του 1985.
- 67(I) του 1996. (γ) ιδιωτικές σχολές τριτοβάθμιας εκπαίδευσης εγγεγραμμένες στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Σχολών Τριτοβάθμιας Εκπαίδευσης Νόμο του 1996.
- 9 του 38(I) του 2008. (δ) σχολές μπαλέτου.
(ε) ωδεία και μουσικές σχολές.
(στ) εξεταστικά κέντρα.
10. Ιδιαίτερα μαθήματα που παραδίδονται από εκπαιδευτικούς και τα οποία ανάγονται στη σχολική ή πανεπιστημιακή εκπαίδευση.
11. Διάθεση προσωπικού από θρησκευτικά ή φιλοσοφικά ιδρύματα για τις προβλεπόμενες στις παραγράφους 2, 7, 8 και 9 του παρόντος Παραρτήματος δραστηριότητες και για σκοπούς πνευματικής αρωγής.
12. Παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών από οργανισμού μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, πατριωτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή πολιτικής αγωγής, προς τα μέλη τους στο πλαίσιο του συλλογικού τους συμφέροντος έναντι συνδρομής, νοουμένου ότι η εξαίρεση αυτή δε δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.
13. Παροχή υπηρεσιών που συνδέονται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή.
14. Παροχή υπηρεσιών πολιτιστικού χαρακτήρα και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών από—
- (α) Οργανισμούς δημόσιου δικαίου.
- (β) άλλους πολιτιστικούς οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, των οποίων η διοίκηση και η διαχείριση ασκείται ουσιαστικά χωρίς μισθό από πρόσωπα που δεν

έχουν άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τις δραστηριότητες τους,

νοούμενου ότι η εξαίρεση αυτή δε δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού σε βάρος άλλων υποκείμενων στο φόρο προσώπων.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου οι “υπηρεσίες πολιτιστικού χαρακτήρα” περιλαμβάνουν—

(α) Τις υπηρεσίες που παρέχονται στο κοινό από βιβλιοθήκες, αρχεία και κέντρα φύλαξης εγγράφων·

(β) την είσοδο σε μουσεία, πινακοθήκες, μνημεία, ιστορικούς χώρους, βοτανικούς και ζωολογικούς κήπους·

(γ) τις θεατρικές, μουσικές, χορογραφικές και κινηματογραφικές παραστάσεις· και

(δ) την οργάνωση εκθέσεων και διαλέξεων.

15. Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 2, 7, 8, 9, 12, 13 και 14 του παρόντος Παραρτήματος με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση, νοούμενου ότι η εξαίρεση αυτή δε δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.

16. Μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με ασθενοφόρα οχήματα.

17. Οι συναλλαγές του Ραδιοφωνικού Ιδρύματος Κύπρου, εξαιρουμένων εκείνων που έχουν εμπορικό χαρακτήρα.

Πίνακας Β: Άλλες εξαιρέσεις

1. Ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, συμπεριλαμβανομένων και των συναφών προς αυτές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αντιπροσώπους ασφαλειών, μεσίτες και αντιπροσώπους μεσιτών.

2.—(α) Παράδοση αγαθών που χρησιμοποιούνταν αποκλειστικά για εξαιρούμενες συναλλαγές, νοούμενου ότι η απόκτησή τους δεν είχε δημιουργήσει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

(β) Παράδοση αγαθών των οποίων η απόκτηση ή εισαγωγή δεν είχε δημιουργήσει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών δυνάμει Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου 7 του άρθρου 20 του παρόντος Νόμου.

3. Οι εξής χρηματοοικονομικές υπηρεσίες:

(α) Η χορήγηση και διαπραγμάτευση των εξής πιστωτικών διευκολύνσεων καθώς και η διαχείρισή τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί:

(i) χορήγηση οποιουδήποτε δανείου·

(ii) προκαταβολή έναντι φορτωτικής·

(iii) προεξόφληση γραμματίου ή συναλλαγματικής·

(iv) χορήγηση οποιασδήποτε πίστωσης, περιλαμβανομένης της πίστωσης από πρόσωπο, σε σχέση με παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από αυτό, για την οποία γίνεται χωριστή χρέωση που αποκαλύπτεται στο πρόσωπο προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες·

(v) χορήγηση πιστωτικών χρηματοδοτικών διευκολύνσεων αποπληρωτέων με δόσεις σε

ενοικιαγορά, πώληση υπό όρους ή πώληση επί πιστώσει, για τις οποίες διευκολύνσεις γίνεται χωριστή χρέωση που αποκαλύπτεται στο πρόσωπο προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά·

(β) η χορήγηση οποιασδήποτε οικονομικής εγγύησης ή η ανάληψη οποιασδήποτε άλλης οικονομικής ευθύνης ή υποχρέωσης και η διαπραγμάτευση για την ανάληψη των εργασιών αυτών, καθώς και η διαχείριση εχέγγυων πιστώσεων από το πρόσωπο που τις χορηγεί·

(γ) οι εργασίες, περιλαμβανομένης και της διαπραγμάτευσης, που αφορούν αποδοχή καταθέσεων, τρεχούμενους χρεωστικούς λογαριασμούς, διακίνηση χρημάτων, έκδοση και διαχείριση μέσων πληρωμής (περιλαμβανομένων πιστωτικών καρτών, ταξιδιωτικών επιταγών και επιταγών τραπεζίτη) και άλλων αξιογράφων, εξαιρουμένων των εργασιών—

- 2(α) του 64(I) του 2006. (i) είσπραξης απαιτήσεων τρίτων,
- 2(β) του 64(I) του 2006. (ii) πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων· και
- 2(β) του 64(I) του 2006. (iii) υπηρεσίες επεξεργασίας, εκκαθάρισης και εξουσιοδότησης για διακίνηση χρημάτων σε σχέση με πιστωτικές κάρτες·

(δ) οι εργασίες, περιλαμβανομένης και της διαπραγμάτευσης, που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα που χρησιμοποιούνται ως νόμιμα μέσα πληρωμής, εξαιρουμένων των αντικειμένων συλλογών. Θεωρούνται ότι αποτελούν αντικείμενο συλλογής και τα χρυσά, αργυρά ή από άλλο μέταλλο νομίσματα, καθώς και τα χαρτονομίσματα, τα οποία δε χρησιμοποιούνται κανονικά υπό την ιδιότητα τους ως νόμιμων μέσων πληρωμής ή τα οποία παρουσιάζουν συλλεκτικό ενδιαφέρον·

(ε) οι εργασίες, περιλαμβανομένης της διαπραγμάτευσης αλλά εξαιρουμένης της φύλαξης και διαχείρισης, που αφορούν μετοχές, χρεόγραφα, ομολογίες, ιδρυτικούς και άλλους τίτλους εταιρειών και δικαιώματα επί αυτών, δημόσια χρεόγραφα, μερίδια και άλλους τίτλους ή αξίες, εξαιρουμένων—

(i) των εγγράφων τίτλου επί αγαθών, και

(ii) των τίτλων εγγραφής ακίνητης ιδιοκτησίας·

(στ) η διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων.

4. Παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία, χαρτοσήμων και άλλων παρόμοιων ενσήμων.

5. Παράδοση λαχείων και δελτίων προγνωστικών ιπποδρομιακών ή ποδοσφαιρικών αγώνων, αποδοχή στοιχημάτων και λοιπά τυχερά παιχνίδια.

- 63(γ) του 95(I) του 2004. 6. Η εισαγωγή χρυσού από την Κεντρική Τράπεζα.

64 του 95(I) του 2004.

ΟΓΔΟΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 39)
ΑΚΙΝΗΤΗ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ

1. Οι ακόλουθες συναλλαγές είναι εξαιρούμενες συναλλαγές:

(α) μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας, εξαιρουμένων –

(i) της παροχής διαμονής στα πλαίσια του ξενοδοχειακού ή παρεμφερούς τομέα, περιλαμβανομένης και της διαμονής σε κατασκηνωτικούς χώρους,

- (ii) της μίσθωσης υποστατικών ή χώρων για στάθμευση οχημάτων,
- (iii) της μίσθωσης εξοπλισμού και μηχανημάτων μόνιμα εγκατεστημένων,
- (iv) της μίσθωσης χρηματοθυρίδων, και
- (v) της μίσθωσης της ακίνητης ιδιοκτησίας που καθορίζεται στις παραγράφους 1(β) μέχρι 4 του παρόντος Παραστήματος, με δικαίωμα εξαγοράς,
- 3(α) του 157(I) του 2017. (vi) της μίσθωσης ή/και ενοικίασης ακίνητης ιδιοκτησίας σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για σκοπούς άσκησης φορολογητέας επιχειρηματικής δραστηριότητας, εξαιρουμένης της περίπτωσης μίσθωσης κτιρίου το οποίο χρησιμοποιείται ως κατοικία:
- 157(I) του 2017. Νοείται ότι, η φορολόγηση καλύπτει μίσθωση ή/και ενοικίαση κτιρίου του οποίου η ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης ή/και ενοικίασης πραγματοποιείται κατά ή μετά την έναρξη της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2017:
- Νοείται περαιτέρω ότι, εκμισθωτής δύναται να επιλέξει να ενημερώσει τον Έφορο Φορολογίας για τη μη φορολόγηση της μίσθωσης ή/και ενοικίασης ακίνητης ιδιοκτησίας, υπό όρους και προϋποθέσεις που καθορίζονται σε γνωστοποίηση του Εφόρου Φορολογίας, η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας:
- Νοείται έτι περαιτέρω ότι, η αρχική επιλογή του εκμισθωτή για μη φορολόγηση της μίσθωσης ή/και ενοικίασης της ακίνητης ιδιοκτησίας με βάση τις διατάξεις της δεύτερης επιφύλαξης δεν δύναται να τύχει διαφοροποίησης από τον εκμισθωτή μεταγενέστερα.
- (β) παράδοση ακίνητης ιδιοκτησίας εξαιρουμένων των πιο κάτω συναλλαγών:
- (i) μεταβίβαση κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ή και εξ' αδιαίρετου ιδανικής μερίδας επ' αυτών εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά,
- (ii) μεταβίβαση της κατοχής κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ή εξ' αδιαίρετου ιδανικής μερίδας επ' αυτών, δυνάμει σύμβασης πώλησης τους ή δυνάμει συμφωνίας που ρητά προβλέπει ότι θα μεταβιβαστούν και τα κτίρια μαζί με το οικόπεδο που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά σε κάποιο χρόνο στο μέλλον ή δυνάμει μίσθωσης τους με δικαίωμα εξαγοράς, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά.
- 3(β) του 157(I) του 2017. (iii) μεταβίβαση της κατοχής, μεταβίβαση εξ' αδιαίρετου ιδανικής μερίδας, μεταβίβαση κατοχής δυνάμει σύμβασης ή συμφωνίας πώλησης ή δυνάμει συμφωνίας η οποία ρητά προβλέπει ότι η κυριότητα θα μεταβιβαστεί σε μελλοντικό χρόνο, ή δυνάμει σύμβασης μίσθωσης με δικαίωμα εξαγοράς μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης η οποία προορίζεται για την ανέγερση μίας ή περισσότερων σταθερών κατασκευών και πραγματοποιείται στο πλαίσιο άσκησης οικονομικής δραστηριότητας:
- Νοείται ότι, το Υπουργικό Συμβούλιο έχει εξουσία να εκδίδει Κανονισμούς, οι οποίοι εγκρίνονται από τη Βουλή των Αντιπροσώπων, που να καθορίζουν την κατηγορία των τεμαχίων γης τα οποία εμπíπτουν στην έννοια της μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης, όπως και το χρονικό σημείο το οποίο θεωρείται ως χρόνος πραγματοποίησης της μεταβίβασης αυτής:
- Νοείται περαιτέρω ότι, στις διατάξεις της υποπαραγράφου (iii) δεν περιλαμβάνεται η παράδοση γης –
- (α) η οποία έχει μεταβιβαστεί με βάση τις διατάξεις του περί Μεταβιβάσεως και

- Υποθηκείσεως Ακινήτων Νόμου πριν την έναρξη της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2017· ή
- 9 του 1965
 - 51 του 1970
 - 3 του 1978
 - 6 του 1981
 - 181(I) του 2002
 - 59(I) του 2006
 - 122(I) του 2007
 - 52(I) του 2008
 - 26(I) του 2010
 - 120(I) του 2011
 - 142(I) του 2014
 - 197(I) του 2014
 - 4(I) του 2015
 - 27(I) του 2015
 - 32(I) του 2015
 - 42(I) του 2015
 - 46(I) του 2015
 - 53(I) του 2015
 - 75(I) του 2015
 - 76(I) του 2015
 - 133(I) του 2015
 - 139(I) του 2015
 - 198(I) του 2015.
 - 157(I) του 2017.

- 81(I) του 2011
 - 32(I) του 2014
 - 48(I) του 2017.
 - 157(I) του 2017.
- (β) για την οποία έχει κατατεθεί σύμβαση πώλησης στην αρμόδια αρχή για σκοπούς του περί Πώλησης Ακινήτων (Ειδική Εκτέλεση) Νόμου ή στον Έφορο Φορολογίας πριν την έναρξη της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2017.

2. Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, κτίρια θεωρούνται τα κτίσματα γενικά και κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο.

3. Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, πρώτη εγκατάσταση σημαίνει την πρώτη χρησιμοποίηση, με οποιοδήποτε τρόπο, των κτιρίων ύστερα από την ανέγερση τους, περιλαμβανομένων της ιδιοκατοίκησης, ιδιοχρήσης, μίσθωσης ή οποιασδήποτε άλλης χρήσης.

4. (α) Οι διατάξεις των παραγράφων 1(β)(i) και (ii), 2 και 3 του παρόντος Παραρτήματος δεν εφαρμόζονται για τα κτίρια για τα οποία έχει κατατεθεί δεόντως συμπληρωμένη αίτηση έκδοσης πολεοδομικής άδειας πριν την 1 Μαΐου 2004.

(β) Στις περιπτώσεις κτιρίων για τα οποία δεν απαιτείται η κατάθεση πολεοδομικής άδειας δυνάμει Γενικού ή Ειδικού Διατάγματος Ανάπτυξης, οι διατάξεις των παραγράφων 1(β) I και II, 2 και 3 του παρόντος Παραρτήματος εφαρμόζονται για τα κτίρια για τα οποία έχει κατατεθεί δεόντως συμπληρωμένη αίτηση για έκδοση άδειας οικοδομής μετά την 1 Μαΐου, 2004.

Για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος-

«πολεοδομική άδεια» σημαίνει την πολεοδομική άδεια που εκδίδεται σύμφωνα με τον εκάστοτε ισχύοντα Νόμο για την έκδοση πολεοδομικών αδειών

«άδεια οικοδομής» σημαίνει την άδεια οικοδομής που εκδίδεται σύμφωνα με τον εκάστοτε ισχύοντα Νόμο για την έκδοση αδειών οικοδομής.

ΕΝΑΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 31)

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ

ΩΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ

1. Τηλεπικοινωνίες
2. Παράδοση νερού, υγραερίου, ηλεκτρισμού και θερμικής ενέργειας.
3. Μεταφορά αγαθών.
4. Παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών.
5. Μεταφορά προσώπων.
6. Παράδοση καινούριων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση.
7. Συναλλαγές αγροτικών οργανισμών, περιλαμβανομένων των συμβουλίων εμπορίας και επιτροπών, που αφορούν αγροτικά προϊόντα.
8. Εκμετάλλευση πανηγύρεων και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα.
9. Εναποθήκευση.
10. Συναλλαγές εμπορικών διαφημιστικών γραφείων.
11. Συναλλαγές πρακτορείων ταξιδίων.
12. Εκμετάλλευση πρατηρίων για το προσωπικό, συνεργατικών, κυκλείων και παρόμοιων καταστημάτων.
13. Συναλλαγές οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεοράσεως, εμπορικού χαρακτήρα.

ΔΕΚΑΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 43)

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ, ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΚΑΙ ΕΠΙΒΟΛΗ
ΕΚΠΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

65(α) του 95(I) του 2004.

Απόδοση του Φ.Π.Α., και καταβολή του Φ.Π.Α.

- 65(β) του 95(I) του 2004. 1.—(1) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να απαιτούν την τήρηση λογαριασμών και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων σε τύπο και με τρόπο που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς.
- 65(γ) του 95(I) του 2004. (2) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να απαιτούν την υποβολή στον Έφορο από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, σε τέτοιους χρόνους και διαστήματα, σε τέτοιες περιπτώσεις και σε τέτοιο τύπο και με τέτοιο τρόπο που μπορεί να –
- (α) καθορίζονται στους Κανονισμούς ή
- (β) καθορίζονται από τον Έφορο σύμφωνα με τις εξουσίες που του παρέχονται με βάση τους Κανονισμούς,
- δηλώσεων που περιέχουν τέτοιες λεπτομέρειες πράξεων που αφορούν τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και οι οποίες πράξεις συνεπάγονται τη μετακίνηση των αγαθών μεταξύ κρατών μελών, και για τα πρόσωπα που εμπλέκονται με αυτές τις πράξεις, όπως μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς.
- (2Α) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν αναφορικά με τις περιπτώσεις που –
- (α) οποιαδήποτε αγαθά που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ή αφορούν καινούργια μεταφορικά μέσα αποκτώνται στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος από οποιοδήποτε πρόσωπο·
- (β) η απόκτηση των αγαθών αποτελεί φορολογητέα απόκτηση και δεν είναι σύμφωνα με φορολογητέα συναλλαγή και
- (γ) το εν λόγω πρόσωπο δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της απόκτησης,
- όπως απαιτείται το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά να επιδίδει στον Έφορο τέτοια ειδοποίηση αναφορικά με την απόκτηση, και όπως απαιτείται οποιοδήποτε Φ.Π.Α. επί

της απόκτησης να καταβάλλεται, σε τέτοιο χρόνο και σε τέτοιο τύπο και με τέτοιο τρόπο όπως μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς.

(2B) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν αναφορικά με ειδοποίηση δυνάμει της παραγράφου (2A) –

(α) να περιέχει τέτοιες λεπτομέρειες σχετικά με την απόκτηση που γνωστοποιείται με την ειδοποίηση και οποιοδήποτε Φ.Π.Α. επιβλητέο επί της απόκτησης όπως μπορεί να καθορίζονται στους κανονισμούς· και

(β) να επιδίδεται σε καθορισμένες περιπτώσεις, από προσωπικό αντιπρόσωπο, διαχειριστή πτώχευσης, παραλήπτη, διαχειριστή, εκκαθαριστή ή πρόσωπο που ενεργεί διαφορετικά υπό αντιπροσωπευτική ιδιότητα σε σχέση με το πρόσωπο που πραγματοποιεί την απόκτηση.

(3) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν ειδικές ρυθμίσεις για τέτοιες φορολογητέες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών από λιανοπωλητές που μπορεί να καθορίζονται από ή με βάση τους Κανονισμούς και, ιδιαίτερα—

(α) Να επιτρέπουν να καθορίζεται η αξία η οποία λαμβάνεται ως η αξία των συναλλαγών σε οποιαδήποτε καθορισμένη φορολογική περίοδο ή μέρος της, τηρουμένων οποιωνδήποτε περιορισμών, με μέθοδο που περιγράφεται σε οποιαδήποτε γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα σύμφωνα με τους Κανονισμούς ή μπορεί να συμφωνείται με τον Έφορο· και

(β) να καθορίζουν την αναλογία των συναλλαγών που αποδίδεται σε οποιαδήποτε περιγραφή συναλλαγών· και

(γ) να αναπροσαρμόζουν εκείνη την αξία και αναλογία για περιόδους που αποτελούνται από δύο ή περισσότερες καθορισμένες φορολογικές περιόδους ή μέρη τους.

(4) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν, στις περιπτώσεις και τηρουμένων των όρων που καθορίζονται από ή με βάση τους Κανονισμούς, ότι ο Φ.Π.Α. σε σχέση με συναλλαγή μπορεί να αποδίδεται και να καταβάλλεται με αναφορά στο χρόνο που λαμβάνεται η αντιπαροχή για τη συναλλαγή· και οποιοδήποτε τέτοιο Κανονισμοί μπορούν να προβαίνουν σε τροποποιήσεις των διατάξεων του παρόντος Νόμου (περιλαμβανομένων ιδιαίτερα, αλλά χωρίς επηρεασμό της γενικότητας της εξουσίας, των διατάξεων για το χρόνο που, και τις περιστάσεις κάτω από τις οποίες, επιτρέπεται έκπτωση του φόρου εισροών) τις οποίες το Υπουργικό Συμβούλιο κρίνει αναγκαίες ή σκόπιμες.

3(α) του 97(I) του 2010.

Παραγραφή Αγώγιμου Δικαιώματος

3(α) του 97(I) του 2010.

4A. Το αγώγιμο δικαίωμα του Εφόρου για τη διεκδίκηση οποιουδήποτε ποσού το οποίο οφείλεται από οποιοδήποτε πρόσωπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, παραγράφεται μετά την περίοδο έξι ετών από:

(α) την ημερομηνία που ο Έφορος έχει παραλάβει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο, σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου, αλλά το ποσό του ΦΠΑ που εμφανίζεται στη φορολογική δήλωση ως καταβλητέο από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε σχέση με εκείνη τη φορολογική περίοδο δεν έχει καταβληθεί, ή

(β) την ημερομηνία που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είχε υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο, σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου, αλλά τέτοια δήλωση δεν υποβλήθηκε και το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ σε σχέση με εκείνη τη φορολογική περίοδο δεν καταβλήθηκε, ή

(γ) την ημερομηνία που γνωστοποιείται οποιοδήποτε ποσό που ο Έφορος έχει βεβαιώσει δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 49 και 49Α, ή

(δ) την ημερομηνία που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είχε υποχρέωση να καταβάλει στον Έφορο το ετήσιο κατ' αποκοπήν ποσό ΦΠΑ, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 42Δ και των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου και δεν το έχει πράξει, ή

(ε) την ημερομηνία που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει παραλείψει να συμμορφωθεί με οποιαδήποτε υποχρέωση που επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου για καταβολή χρηματικής επιβάρυνσης, πρόσθετου φόρου ή τόκου:

Νοείται ότι, σε περίπτωση άσκησης προσφυγής σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 146 του Συντάγματος, το χρονικό διάστημα μεταξύ της άσκησης της προσφυγής και της έκδοσης τελεσίδικης απόφασης, δε συνυπολογίζεται στο χρόνο παραγραφής του αγωγίμου δικαιώματος του Εφόρου:

Νοείται περαιτέρω ότι, εάν σε οποιαδήποτε περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής περισσότερες από μία από τις πιο πάνω υποπαραγράφους (α) έως (ε), με αποτέλεσμα το αγωγίμο δικαίωμα του Εφόρου να παραγράφεται σε διάφορες ημερομηνίες, τότε το αγωγίμο δικαίωμα του Εφόρου παραγράφεται στη λήξη της μεταγενέστερης χρονικά περιόδου.

65(δ) του 95(I) του 2004. (5) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν ότι, σε περιπτώσεις και υπό όρους που καθορίζονται από ή με βάση τους Κανονισμούς,

(α) ο Φ.Π.Α. σε σχέση με οποιαδήποτε παράδοση δασμολογητέων αγαθών από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ή

(ε) ο Φ.Π.Α. σε σχέση με απόκτηση δασμολογητέων αγαθών από οποιοδήποτε πρόσωπο από άλλο κράτος μέλος, μπορεί να αποδίδεται και να καταβάλλεται, και οποιοδήποτε ζήτημα αναφορικά με τη συμπερίληψη οποιουδήποτε ειδικού φόρου κατανάλωσης ή εισαγωγικού δασμού στον καθορισμό της αξίας της συναλλαγής ή απόκτησης, με αναφορά στο χρόνο που γίνεται απαιτητός οποιοσδήποτε φόρος κατανάλωσης ή ειδικός φόρος κατανάλωσης με αναφορά σε μεταγενέστερο χρόνο που μπορεί να επιτρέψει ο Έφορος.

65(στ) του 95(I) του 2004. (5Α) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν το χρόνο κατά τον οποίο οποιοδήποτε τιμολόγιο που περιγράφεται σε Κανονισμούς που εκδίδονται για τους σκοπούς του άρθρου 9(8)(β) ή 12Γ(1)(β) θεωρείται ότι έχει εκδοθεί και να προβλέπουν για την απόδοση και καταβολή του Φ.Π.Α., με αναφορά στην ημερομηνία έκδοσης τέτοιου τιμολογίου, να περιορίζεται στο Φ.Π.Α. επί μόνο τόσου ποσού της αξίας της συναλλαγής ή απόκτησης όσου φαίνεται στο τιμολόγιο.

(6) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν—

(α) Ότι Φ.Π.Α. επιβλητέος σε μια καθορισμένη φορολογική περίοδο θεωρείται ως επιβλητέος σε άλλη τέτοια περίοδο· και

(β) τον τρόπο που γίνονται καταχωρήσεις στους λογαριασμούς για σκοπούς αναπροσαρμογής, είτε για τη διόρθωση λαθών είτε για άλλους λόγους· και

(γ) για τη διενέργεια αναπροσαρμογών σε σχέση με καταχωρήσεις που γίνονται στους λογαριασμούς για το σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο (β) πιο πάνω.

(7) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές καταστάσεις και μπορούν να προβλέπουν διαφορετικές ημερομηνίες ως έναρξη των καθορισμένων φορολογικών περιόδων των εφαρμοστέων σε διαφορετικά πρόσωπα.

(8) Οι διατάξεις των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει της παρούσας παραγράφου που αφορούν περιπτώσεις στις οποίες αγαθά θεωρούνται ότι παραδόθηκαν από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δυνάμει της παραγράφου 5 του Δεύτερου Παραρτήματος μπορούν να απαιτούν να αποδίδεται και να καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. ο επιβλητέος επί της παράδοσης, και να παρέχονται στοιχεία γι' αυτόν, από άλλο πρόσωπο και με τέτοιο τρόπο που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς.

(9) Όταν, κατά το τέλος καθορισμένης φορολογικής περιόδου, το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α. από οποιοδήποτε πρόσωπο ή το ποσό οποιουδήποτε πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. θα ήταν λιγότερο από μία λίρα, εκείνο το ποσό θεωρείται ως μηδέν.

65(στ) του 95(I) του 2004.

Τιμολόγια Φ.Π.Α.

1Α.-(1) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να απαιτούν από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου (που στο εξής θα αναφέρεται ως «τιμολόγιο Φ.Π.Α.»), από τον ίδιο, από τον πελάτη του ή εξ' ονόματος του και για λογαριασμό του για τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών σε άλλο πρόσωπο, εγκατεστημένο στη Δημοκρατία, σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα ή αποδείξεις Φ.Π.Α. για παραδόσεις αγαθών ή/και παροχές υπηρεσιών σε άλλο πρόσωπο στη Δημοκρατία.

(2) Το τιμολόγιο Φ.Π.Α. πρέπει να περιέχει –

(α) τέτοια στοιχεία της συναλλαγής και των προσώπων από και προς τα οποία παραδίδονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες

(β) ένδειξη για το κατά πόσο είναι επιβλητέος Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής δυνάμει του παρόντος Νόμου ή του νόμου άλλου κράτους μέλους

(γ) τέτοια στοιχεία οποιουδήποτε Φ.Π.Α. που μπορεί να είναι επιβλητέος,

όπως μπορεί να καθορίζονται σε Κανονισμούς.

(3) Κανονισμοί μπορούν να παρέχουν εξουσία στον Έφορο να επιτρέπει διαφοροποίηση των απαιτήσεων οποιωνδήποτε Κανονισμών αναφορικά με τα στοιχεία που πρέπει να περιέχονται σε τιμολόγιο Φ.Π.Α.

(4) Κανονισμοί μπορούν –

(α) να απαιτούν ότι το τιμολόγιο Φ.Π.Α. που απαιτείται να παραδοθεί σε σχέση με συναλλαγή οποιασδήποτε περιγραφής, να παραδίδεται μέσα σε καθορισμένο χρόνο ύστερα από το χρονικό σημείο κατά το οποίο θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα η συναλλαγή ή σε τέτοιο χρόνο πριν από το χρονικό σημείο κατά το οποίο θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα η συναλλαγή, όπως μπορεί να καθορίζεται στους Κανονισμούς.

(β) να επιτρέπουν να εκδοθεί τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε χρόνο μεταγενέστερο από εκείνο που απαιτείται από τους Κανονισμούς όταν εκδίδεται σύμφωνα με γενικές ή ειδικές οδηγίες του Εφόρου.

(5) Κανονισμοί μπορούν –

(α) να προβλέπουν τον τρόπο με τον οποίο παραδίδεται τιμολόγιο Φ.Π.Α., περιλαμβανομένων και διατάξεων που να καθορίζουν προϋποθέσεις οι οποίες πρέπει να πληρούνται σε περίπτωση που το τιμολόγιο Φ.Π.Α. εκδίδεται από τρίτο πρόσωπο εκ μέρους του προμηθευτή

(β) να καθορίζουν τις προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται σε περίπτωση

τιμολογίου Φ.Π.Α. το οποίο σχετίζεται με περισσότερες από μια συναλλαγές

(γ) να προβλέπουν, σε σχέση με έγγραφο ή μήνυμα το οποίο αναφέρεται σε τιμολόγιο Φ.Π.Α. και αποσκοπεί στην τροποποίηση του τέτοιες διατάξεις αντίστοιχες με αυτές που μπορεί να προβλέπονται για τιμολόγιο Φ.Π.Α., κατά τη διακριτική ευχέρεια του Διευθυντή.

(6) Κανονισμοί μπορούν να παρέχουν εξουσία στον Έφορο να απαιτεί από πρόσωπο το οποίο έχει λάβει τιμολόγιο Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία, το οποίο δεν είναι, ή μέρος του οποίου δεν είναι εκφρασμένο σε επίσημη γλώσσα της Δημοκρατίας, να παράσχει μετάφραση του τιμολογίου, ή του μέρους του τιμολογίου σε επίσημη γλώσσα της Δημοκρατίας.

(7) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου –

(α) να προβλέπουν τον τόπο και τον τρόπο αποθήκευσης τιμολογίων Φ.Π.Α.

(β) να θέτουν προϋποθέσεις για την αποθήκευση τιμολογίων Φ.Π.Α. εκτός της Δημοκρατίας.

(8) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου –

(α) μπορούν να εκδοθούν ώστε να τυγχάνουν εφαρμογής μόνο για συγκεκριμένες περιπτώσεις ή μόνο σε σχέση με συναλλαγές που πραγματοποιούνται προς πρόσωπα συγκεκριμένης περιγραφής

(β) μπορούν να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιπτώσεις.

Αυτοτιμολόγηση

1B.-(1) Η παράγραφος αυτή εφαρμόζεται όπου υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παραδίδει στον εαυτό του έγγραφο (που στο εξής θα αναφέρεται ως («τιμολόγιο αυτοτιμολόγησης»)) το οποίο θεωρείται τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε σχέση με παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών σε εκείνο από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(2) Τηρουμένων τέτοιων προϋποθέσεων που μπορεί –

(α) να απαιτούνται

(β) να καθορίζονται σε Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας

(γ) να επιβάλλονται σε συγκεκριμένη περίπτωση δυνάμει οποιωνδήποτε Κανονισμών, τιμολόγιο αυτοτιμολόγησης θα θεωρείται ως το τιμολόγιο Φ.Π.Α. που απαιτείται να παραδίδεται δυνάμει Κανονισμών με βάση την παράγραφο 1Α.

(3) Για τους σκοπούς του άρθρου 9(4), τιμολόγιο αυτοτιμολόγησης δεν θεωρείται ότι εκδίδεται από το πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί τη συναλλαγή.

(4) Για τους σκοπούς του άρθρου 9(5) και (6), τιμολόγιο αυτοτιμολόγησης σε σχέση με το οποίο ικανοποιούνται οι προϋποθέσεις οι οποίες καθορίζονται στην υποπαράγραφο (2) και τηρουμένων οποιωνδήποτε επιπρόσθετων προϋποθέσεων που μπορεί να καθοριστούν, θα θεωρείται ότι εκδίδεται από το πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί τη συναλλαγή.

Σε τέτοια περίπτωση, οποιαδήποτε ειδοποίηση ή αίτημα που δίδεται για τους σκοπούς του άρθρου 9(5) ή (6) από το πρόσωπο που παρέχει το τιμολόγιο αυτοτιμολόγησης θα θεωρείται για εκείνους τους σκοπούς ότι δίδεται από το πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί τη συναλλαγή.

(5) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου –

(α) μπορούν να διαμορφωθούν ώστε να τυγχάνουν εφαρμογής μόνο σε συγκεκριμένες περιπτώσεις ή μόνο σε σχέση με συναλλαγές που πραγματοποιούνται προς πρόσωπα συγκεκριμένης περιγραφής·

(β) μπορούν να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιπτώσεις.

Τιμολόγια Φ.Π.Α. που διαβιβάζονται με ηλεκτρονικά μέσα και αποθήκευση τιμολογίων Φ.Π.Α.

65(η) του 95(I) του 2004.

2.-(1) Κανονισμοί μπορούν να απαιτούν, ή να προβλέπουν ότι ο Έφορος επιβάλλει σε οποιαδήποτε περίπτωση, προϋποθέσεις οι οποίες πρέπει να ικανοποιούνται σε σχέση με –

(α) τη διαβίβαση με ηλεκτρονικά μέσα οποιουδήποτε στοιχείου για το οποίο εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος·

(β) την τήρηση και διατήρηση με ηλεκτρονικά μέσα οποιουδήποτε τέτοιου στοιχείου ή πληροφοριών που περιέχονται σε οποιοδήποτε τέτοιο στοιχείο.

(2) Τα στοιχεία για τα οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος είναι –

(2) Τα στοιχεία για τα οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος είναι –

(α) οποιοδήποτε τιμολόγιο Φ.Π.Α.·

(β) οποιοδήποτε έγγραφο το οποίο αναφέρεται στο τιμολόγιο Φ.Π.Α. και προορίζεται να το τροποποιήσει·

(γ) οποιοδήποτε τιμολόγιο αναφέρεται σε κανονισμούς που γίνονται για τους σκοπούς του άρθρου 9(8)(β) ή 12Γ(1)(β).

(3) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου δύνανται να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιπτώσεις.

Εξουσία απαίτησης εγγύησης και προσαγωγής απόδειξης

3.—(1) Ο Έφορος δύναται να απαιτεί, ως όρο για να επιτρέψει ή να επιστρέψει οποιοδήποτε φόρο εισροών σε οποιοδήποτε πρόσωπο, την προσαγωγή εγγράφων που σχετίζονται με το Φ.Π.Α. τα οποία μπορεί να έχουν παραδοθεί σε αυτό το πρόσωπο και δύναται, αν το κρίνει απαραίτητο για την προστασία των δημόσιων εσόδων, να απαιτεί, ως όρο για να δέχεται οποιοδήποτε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., την παροχή εγγύησης για το ποσό της πληρωμής που κρίνει κατάλληλη.

(2) Χωρίς επηρεασμό της εξουσίας του δυνάμει του άρθρου 37(7), όταν ο Έφορος το κρίνει αναγκαίο για την προστασία των δημόσιων εσόδων δύναται να απαιτεί από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ως όρο για να παραδίδει αγαθά ή να παρέχει υπηρεσίες αυτό το πρόσωπο με φορολογητέα συναλλαγή, να παράσχει εγγύηση ή περαιτέρω εγγύηση, τόσου ποσού και με τρόπο που δύναται να καθορίσει, για την καταβολή οποιοδήποτε Φ.Π.Α. που είναι ή μπορεί να καταστεί οφειλόμενος από αυτό.

Ανάκτηση του Φ.Π.Α.

4.—(1) Φ.Π.Α. οφειλόμενος από οποιοδήποτε πρόσωπο είναι εισπρακτέος ως χρέος οφειλόμενο στη Δημοκρατία και οποιαδήποτε διαδικασία στο δικαστήριο για είσπραξη του χρέους ασκείται στο όνομα του Έφορου.

65(θ) του 95(I) του 2004.

(2) Όταν τιμολόγιο ή απόδειξη Φ.Π.Α. δείχνει ότι λαμβάνει χώρα παράδοση αγαθών ή

παροχή υπηρεσιών με Φ.Π.Α. επιβλητέο επί αυτής, είναι εισπρακτέο από το πρόσωπο που εξέδωσε το τιμολόγιο ποσό ίσο προς εκείνο που παρουσιάζεται στο τιμολόγιο ως Φ.Π.Α. ή αν δεν παρουσιάζεται Φ.Π.Α. χωριστά, προς τόσο μέρος του συνολικού ποσού που παρουσιάζεται ως πληρωτέο όσο λαμβάνεται ότι αντιπροσωπεύει Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής.

(3) Η υποπαράγραφος (2) πιο πάνω εφαρμόζεται ανεξάρτητα από το αν—

65(ι) του 95(I) του 2004. (α) Το τιμολόγιο είναι τιμολόγιο Φ.Π.Α. ή η απόδειξη είναι απόδειξη Φ.Π.Α. που εκδίδεται σύμφωνα με την παράγραφο 1(1) πιο πάνω· ή

(β) η συναλλαγή που εμφανίζεται στο τιμολόγιο πραγματικά λαμβάνει ή έχει λάβει χώρα ή το ποσό που παρουσιάζεται ως Φ.Π.Α. ή οποιοδήποτε ποσό Φ.Π.Α., είναι ή ήταν επιβλητέο επί της συναλλαγής· ή

(γ) το πρόσωπο που εκδίδει το τιμολόγιο είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ή όχι·

και οποιοδήποτε ποσό εισπρακτέο από πρόσωπο δυνάμει της υποπαραγράφου (2), αν είναι εν πάση περιπτώσει Φ.Π.Α., είναι εισπρακτέο ως Φ.Π.Α. και διαφορετικά είναι εισπρακτέο ως χρέος οφειλόμενο στη Δημοκρατία.

(4) Διαγράφηκε με το 2(α) του 81(I) του 2014.

(5) Διαγράφηκε με το 2(α) του 81(I) του 2014.

(6) Οι προηγούμενες διατάξεις της παρούσας παραγράφου ισχύουν ως εάν οποιοδήποτε ποσό που απαιτείται ως εγγύηση δυνάμει του άρθρου 37(7) να ήταν εισπρακτέο ως Φ.Π.Α. οφειλόμενος από το πρόσωπο που απαιτείται να την παράσχει.

Καθήκον τήρησης αρχείων

65(ιβ) του 95(I) του 2004. 5.—(1) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο τηρεί αρχεία που δυνατό να απαιτούν Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο και κάθε πρόσωπο το οποίο, κατά το χρόνο που δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, αποκτά στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος οποιαδήποτε αγαθά τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ή αφορούν καινούρια μεταφορικά μέσα, τηρεί αρχεία σε σχέση με την απόκτηση, αν αποτελεί φορολογητέα απόκτηση και δεν είναι σύμφωνα με φορολογητέα συναλλαγή, όπως δύνανται να απαιτούν οι Κανονισμοί.

(2) Κανονισμοί δυνάμει της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω μπορούν να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιπτώσεις και μπορούν να διατυπωθούν με αναφορά σε αρχεία που δυνατό να καθορίζονται σε γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας δυνάμει των εν λόγω Κανονισμών.

(3) Οι Κανονισμοί που αναφέρονται στην πιο πάνω υποπαράγραφο μπορούν να απαιτούν όπως οποιαδήποτε έγγραφα που τηρούνται δυνάμει της παρούσας παραγράφου θα διατηρούνται για περίοδο που δεν υπερβαίνει τα επτά έτη.

(4) Η δυνάμει της παρούσας παραγράφου υποχρέωση διατήρησης αρχείων μπορεί να εκπληρωθεί με τη διατήρηση των πληροφοριών που περιέχονται σε αυτά με μέσα που μπορεί να εγκρίνει ο Έφορος· και όταν οι εν λόγω πληροφορίες διατηρούνται με αυτόν τον τρόπο, αντίτυπο οποιοδήποτε εγγράφου που αποτελεί μέρος των αρχείων, τηρουμένης της υποπαραγράφου (5) πιο κάτω, είναι δεκτό ως απόδειξη σε οποιαδήποτε διαδικασία, είτε πολιτική είτε ποινική, κατά την ίδια έκταση όπως τα ίδια τα αρχεία.

(5) Ο Έφορος δύναται να επιβάλλει, ως όρο για να εγκρίνει δυνάμει της υποπαραγράφου (4) πιο πάνω οποιαδήποτε μέσα διατήρησης πληροφοριών που περιέχονται σε οποιαδήποτε έγγραφα, εύλογες απαιτήσεις που κρίνει απαραίτητες για να εξασφαλίζεται ότι οι πληροφορίες θα καθίστανται αμέσως διαθέσιμες σε αυτόν ως να είχαν διατηρηθεί τα ίδια τα αρχεία.

2 του 129(I) του 2013.
Κεφ. 9.
42 του 1978
86 του 1986
54(I) του 1994
94(I) του 1994.

(6) Δήλωση που περιέχεται σε έγγραφο που παράγεται από ηλεκτρονικό υπολογιστή δεν είναι δεκτή ως απόδειξη σε πολιτική ή ποινική διαδικασία παρά μόνο σύμφωνα με βάση τις διατάξεις του περί Αποδείξεως Νόμου.

(7) Κάθε πρόσωπο, άλλο από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, που παραδίδει αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκείται από αυτό, διατηρεί για περίοδο επτά ετών—

(α) Οποιαδήποτε τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης που εκδίδονται προς αυτό σε σχέση με συναλλαγές προς αυτό για τους σκοπούς της επιχείρησής του·

(β) οποιαδήποτε τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης εκδίδει το ίδιο το πρόσωπο σε σχέση με τις συναλλαγές του· και

65(ιγ) του 95(I) του 2004.

(γ) οποιοσδήποτε τελωνειακές διασαφήσεις και άλλα έγγραφα σε σχέση με τις εισαγωγές και εξαγωγές του.

Παροχή πληροφοριών και προσαγωγή εγγράφων

6.—(1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν ότι τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα απαιτείται να γνωστοποιούν στον Έφορο οποιοσδήποτε λεπτομέρειες αλλαγών που αφορούν τα ίδια τα πρόσωπα ή που αφορούν οποιαδήποτε επιχείρηση που ασκείται από αυτά, τις οποίες ο Έφορος κρίνει αναγκαίες για σκοπούς ενημέρωσης του Μητρώου Φ.Π.Α.

65(ιδ) του 95(I) του 2004.

(2) Κάθε πρόσωπο που εμπλέκεται (υπό οποιαδήποτε ιδιότητα) στην παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση επιχείρησης ή προς το οποίο πραγματοποιείται τέτοια συναλλαγή, κάθε πρόσωπο που εμπλέκεται, υπό οποιαδήποτε ιδιότητα, στην απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος και κάθε πρόσωπο που εμπλέκεται, υπό οποιαδήποτε ιδιότητα, στην εισαγωγή αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση επιχείρησης—

65(ιε) του 95(I) του 2004.

(α) Παρέχει στον Έφορο, μέσα σε τόσο χρόνο και με τέτοιο τρόπο που μπορεί εύλογα να απαιτήσει, τέτοιες πληροφορίες που σχετίζονται με τα αγαθά ή τις υπηρεσίες ή με τη συναλλαγή, απόκτηση ή την εισαγωγή, τις οποίες μπορεί εύλογα ο Έφορος να καθορίσει· και

(β) οφείλει, ύστερα από αξίωση εξουσιοδοτημένου προσώπου, να προσαγάγει ή να μεριμνήσει ώστε να προσαχθούν για επιθεώρηση από το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο—

(i) στην κύρια έδρα της επιχείρησης του προσώπου προς το οποίο υποβλήθηκε η αξίωση ή σε κάποιο άλλο τόπο που μπορεί εύλογα να απαιτήσει το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο, και

(ii) σε τέτοιο χρόνο που μπορεί εύλογα να απαιτήσει το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο,

65(ιστ) του 95(I) του 2004.

οποιαδήποτε έγγραφα που σχετίζονται με τα αγαθά ή υπηρεσίες ή τη συναλλαγή, απόκτηση ή εισαγωγή.

(3) Εάν, δυνάμει της υποπαραγράφου (2) πιο πάνω, εξουσιοδοτημένο πρόσωπο έχει εξουσία να αξιώνει την προσαγωγή οποιωνδήποτε εγγράφων από οποιοδήποτε πρόσωπο στο οποίο αναφέρεται η εν λόγω υποπαραγράφος, το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο έχει παρόμοια εξουσία να αξιώνει την προσαγωγή των εν λόγω εγγράφων από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που κρίνει το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο ότι τα κατέχει· εάν όμως οποιοδήποτε τέτοιο άλλο πρόσωπο διεκδικεί δικαίωμα επίσησης επί

οποιοδήποτε έγγραφο που προσάγεται από αυτό, η προσαγωγή χωρίς βλάβη του δικαιώματος επίσεσης.

65(ιζ) του 95(I) του 2004.
65(ιη) του 95(I) του 2004.

(4) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, τα έγγραφα που σχετίζονται με παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, με απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος ή με την εισαγωγή αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών, λογίζονται ότι περιλαμβάνουν και οποιοδήποτε λογαριασμό κερδοζημιών και ισολογισμό που αφορά την επιχείρηση στα πλαίσια της οποίας τα αγαθά παραδίδονται ή οι υπηρεσίες παρέχονται ή τα αγαθά εισάγονται ή, στην περίπτωση απόκτησης από άλλο κράτος μέλος), που αφορά οποιαδήποτε επιχείρηση ή άλλες δραστηριότητες του προσώπου από το οποίο τα αγαθά αποκτώνται.

(5) Το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται να λαμβάνει αντίτυπα ή να αντιγράφει αποσπάσματα οποιοδήποτε έγγραφο που προσάγεται δυνάμει της υποπαραγράφου (2) ή (3) πιο πάνω.

(6) Αν το κρίνει αναγκαίο, το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο μπορεί να παραλάβει σε εύλογο χρόνο και να κατακρατήσει για εύλογο περίοδο οποιοδήποτε έγγραφο που προσάγεται δυνάμει της υποπαραγράφου (2) ή (3) πιο πάνω και, αν του ζητηθεί, εκδίδει απόδειξη παραλαβής των εγγράφων· και όταν διεκδικείται δικαίωμα επίσεσης επί εγγράφου που προσάγεται δυνάμει της υποπαραγράφου (3) πιο πάνω, η παραλαβή του εγγράφου δυνάμει της παρούσας υποπαραγράφου δε θεωρείται ότι παραβιάζει το δικαίωμα επίσεσης.

(7) Όταν έγγραφο που παραλήφθηκε από εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δυνάμει της παραγράφου (6) πιο πάνω ζητείται εύλογα για την ομαλή διεξαγωγή της επιχείρησης, το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο παραδίδει, μέσα σε εύλογο χρόνο, αντίτυπο του εγγράφου, χωρίς οποιαδήποτε χρηματική επιβάρυνση, στο πρόσωπο το οποίο προσήγαγε ή μερίμνησε να προσαχθεί.

(8) Όταν οποιαδήποτε έγγραφα που παραλήφθηκαν δυνάμει των εξουσιών που παρέχει η παρούσα παράγραφος έχουν απωλεσθεί ή καταστραφεί, ο Έφορος αποζημιώνει τον ιδιοκτήτη τους για οποιεσδήποτε δαπάνες που εύλογα υφίσταται για την αντικατάσταση ή επιδιόρθωση των εγγράφων.

65(ιθ) του 95(I) του 2004.

(8A) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, πρόσωπο στο οποίο έχει εκχωρηθεί δικαίωμα να εισπράξει ολόκληρο ή μέρος αντιπαροχής για παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών θεωρείται ως το πρόσωπο που εμπλέκεται στη συναλλαγή.

(9) Ο Έφορος δύναται να απαιτήσει από οποιαδήποτε κρατική αρχή ή αρχή τοπικής διοίκησης ή οργανισμό δημόσιου δικαίου να του παράσχει πληροφορίες που δυνατό να είναι αναγκαίες για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου.

(10) Κάθε υπάλληλος κρατικής αρχής, αρχής τοπικής διοίκησης ή οργανισμού δημόσιου δικαίου που έχει από τη φύλαξή του μητρώα, βιβλία, αρχεία ή άλλα έγγραφα των οποίων η εξέταση δυνατό να βοηθήσει στην εφαρμογή του παρόντος Νόμου, οφείλει να επιτρέπει σε οποιοδήποτε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο να τα εξετάζει και να λαμβάνει αντίτυπα ή να αντιγράφει αποσπάσματα τους, χωρίς την καταβολή οποιοδήποτε τέλους ή δικαιώματος.

Εξουσία λήψης δειγμάτων

65(κ) του 95(I) του 2004.

7.—(1) Κάθε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο, αν το κρίνει αναγκαίο για την προστασία των δημόσιων εσόδων, δύναται σε οποιοδήποτε χρόνο, να λαμβάνει, από τα αγαθά που είναι στην κατοχή προσώπου που παραδίδει αγαθά ή αποκτά αγαθά από άλλο κράτος μέλος, ή στην κατοχή του φορολογικού αποθηκευτή, τέτοια δείγματα που δυνατό να απαιτήσει το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο με σκοπό να καθορίσει με ποιο τρόπο τα αγαθά ή τα υλικά από τα οποία κατασκευάστηκαν έπρεπε να τύχουν χειρισμού για τους σκοπούς του Φ.Π.Α.

(2) Οποιοδήποτε δείγμα που λαμβάνεται δυνάμει της παρούσας παραγράφου διατίθεται με τρόπο που καθορίζει ο Έφορος.

(3) Όταν λαμβάνεται δείγμα δυνάμει της παρούσας παραγράφου από τα αγαθά που βρίσκονται στην κατοχή οποιουδήποτε προσώπου και δεν επιστρέφεται σε αυτό μέσα σε εύλογο χρόνο και σε καλή κατάσταση, ο Έφορος αποζημιώνει το εν λόγω πρόσωπο με ποσό ίσο προς το κόστος του δείγματος με το οποίο έχει επιβαρυνθεί.

Είσοδος και έρευνα υποστατικών ή τόπων και προσώπων
65(κα) του 95(I) του 2004.

65(κβ) του 95(I) του 2004.

8.— (1) Για τους σκοπούς άσκησης οποιωνδήποτε εξουσιών που παρέχονται δυνάμει του παρόντος Νόμου, εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται σε οποιοδήποτε εύλογο χρόνο να εισέρχεται σε υποστατικά, ή τόπο, εξαιρουμένων των κατοικιών, που χρησιμοποιούνται σε σχέση με την άσκηση επιχείρησης.

(2) Όταν εξουσιοδοτημένο πρόσωπο έχει εύλογη αιτία να πιστεύει ότι υποστατικά ή τόπος χρησιμοποιούνται σε σχέση με φορολογητέες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, δύναται σε οποιοδήποτε εύλογο χρόνο να εισέρχεται και να επιθεωρεί τα εν λόγω υποστατικά ή τον τόπο, εξαιρουμένων των κατοικιών και να επιθεωρεί οποιαδήποτε αγαθά και έγγραφα που ευρίσκονται σε αυτά.

(3) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη εξουσία που παρέχεται από τον παρόντα Νόμο, εάν υπάρχει εύλογη αιτία να πιστεύεται ότι διαπράττεται, έχει διαπραχθεί ή πρόκειται να διαπραχθεί αδίκημα σχετικό με το Φ.Π.Α. σε οποιαδήποτε υποστατικά ή τόπο ή ότι θα ανεβρεθεί εκεί απόδειξη διάπραξης τέτοιου αδικήματος, τότε οποιοδήποτε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται να εισέλθει στα εν λόγω υποστατικά ή τον τόπο εξαιρουμένων των κατοικιών, και να τα ερευνήσει.

(4) Χωρίς επηρεασμό των διατάξεων της υποπαραγράφου (3) οποιασδήποτε άλλης εξουσίας που παρέχεται από τον παρόντα Νόμο, όταν δικαστής ικανοποιείται με γραπτή ένορκη δήλωση εξουσιοδοτημένου προσώπου ότι υπάρχει εύλογη αιτία να πιστεύεται ότι διαπράττεται, έχει διαπραχθεί ή πρόκειται να διαπραχθεί αδίκημα σχετικό με το Φ.Π.Α. σε οποιαδήποτε υποστατικά ή τόπο ή ότι θα ανεβρεθεί εκεί απόδειξη διάπραξης τέτοιου αδικήματος, τότε ο δικαστής δύναται να εκδώσει ένταλμα το οποίο να εξουσιοδοτεί το πρόσωπο αυτό ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που κατονομάζεται στο ένταλμα να εισέλθει και να ερευνήσει τα υποστατικά ή τον τόπο που κατονομάζεται στο ένταλμα έρευνας.

(5) Κάθε ένταλμα έρευνας φέρει την υπογραφή του δικαστή που το εκδίδει, την ημερομηνία και ώρα εκδόσεως, καθώς επίσης και βεβαίωση του δικαστή ότι έχει εύλογα ικανοποιηθεί για την ύπαρξη ανάγκης εκδόσεως του εντάλματος.

(6) Οποιοδήποτε πρόσωπο που εισέρχεται σε υποστατικά ή τόπο δυνάμει των υποπαραγράφων (3) και (4) δύναται –

(α) να κατάσχει και να μετακινήσει οποιαδήποτε έγγραφα ή άλλα αντικείμενα που βρίσκονται στα υποστατικά ή τον τόπο για τα οποία έχει εύλογη αιτία να πιστεύει ότι δυνατό να χρησιμεύσουν ως αποδεικτικά στοιχεία για τους σκοπούς οποιασδήποτε δικαστικής διαδικασίας και

(β) να ερευνήσει ή να μεριμνήσει την έρευνα οποιουδήποτε προσώπου που βρίσκεται στα υποστατικά ή τον τόπο για τα οποία έχει εύλογη αιτία να πιστεύει ότι έχει στην κατοχή του οποιαδήποτε τέτοια έγγραφα ή άλλα αντικείμενα:

Νοείται ότι, η έρευνα σε πρόσωπο θα διενεργείται από ιδίου φύλου εξουσιοδοτημένο λειτουργό.

(7) Πρόσωπο που έχει εξουσία με βάση την παρούσα παράγραφο να εισέλθει σε υποστατικά, ή τόπο, δύναται να χρησιμοποιήσει τόση βία όση είναι εύλογα αναγκαία

για την άσκηση της εξουσίας αυτής.

Διάταγμα πρόσβασης σε καταχωρημένες πληροφορίες

9.—(1) Όταν δικαστής, ύστερα από αίτηση εξουσιοδοτημένου προσώπου, ικανοποιείται ότι υπάρχει εύλογη αιτία να πιστευτεί ότι—

(α) Αδίκημα σε σχέση με το Φ.Π.Α. διαπράττεται, έχει διαπραχθεί ή πρόκειται να διαπραχθεί, και

(β) οποιοσδήποτε καταχωρημένες πληροφορίες (περιλαμβανομένου οποιουδήποτε εγγράφου οποιασδήποτε φύσεως) οι οποίες μπορεί να χρησιμεύσουν ως αποδεικτικά στοιχεία για τους σκοπούς οποιασδήποτε διαδικασίας σε σχέση με το εν λόγω αδίκημα, είναι στην κατοχή οποιουδήποτε προσώπου,

τότε μπορεί να εκδώσει διάταγμα δυνάμει της παρούσας παραγράφου.

(2) Το διάταγμα δυνάμει της παρούσας παραγράφου συνιστά διαταγή όπως το πρόσωπο το οποίο ο δικαστής κρίνει ότι έχει στην κατοχή του καταχωρημένες πληροφορίες στις οποίες αφορά η αίτηση—

(α) Παραχωρήσει πρόσβαση σε αυτές σε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο, και

(β) επιτρέψει σε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο να παραλάβει και να κατακρατήσει οποιοσδήποτε από αυτές θεωρεί εύλογα αναγκαίες,

σε χρόνο όχι μεταγενέστερο από το τέλος της περιόδου 7 ημερών που αρχίζει την ημερομηνία του διατάγματος ή από το τέλος τέτοιας μεγαλύτερης περιόδου που δυνατό να καθορίζει το διάταγμα.

(3) Η αναφορά της υποπαραγράφου (2)(α) πιο πάνω σε παραχώρηση σε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο πρόσβασης σε καταχωρημένες πληροφορίες με τις οποίες σχετίζεται η αίτηση, περιλαμβάνει αναφορά σε παραχώρηση άδειας στο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο να λάβει αντίτυπα ή να αντιγράψει αποσπάσματα αυτών.

(4) Εάν οι καταχωρημένες πληροφορίες αποτελούνται από πληροφορίες που περιέχονται σε ηλεκτρονικό υπολογιστή, το διάταγμα δυνάμει της παρούσας παραγράφου ισχύει ως διαταγή για να προσαχθούν οι πληροφορίες σε τύπο που είναι ορατός και ευανάγνωστος και, αν το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο επιθυμεί να τις μετακινήσει, σε τύπο που μπορεί να μετακινηθεί.

(5) Η παρούσα παράγραφος δεν επηρεάζει τις παραγράφους 6 και 8 πιο πάνω.

(6) Χωρίς επηρεασμό των προηγούμενων διατάξεων της παρούσας παραγράφου, κάθε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο έχει εξουσία, αν έχει εύλογη αιτία να πιστευτεί ότι διαπράττεται ή έχει διαπραχθεί ή πρόκειται να διαπραχθεί αδίκημα που προνοείται στο άρθρο 46 ή 47, να απαιτήσει από οποιοδήποτε πρόσωπο που εύλογα πιστεύεται ότι είναι ενήμερο των γεγονότων ή περιστατικών του αδικήματος, να παραστεί στο γραφείο του ή σε οποιοδήποτε άλλο εύλογο μέρος για να εξεταστεί και να ληφθεί κατάθεση από αυτό σε σχέση με το αδίκημα και σε τέτοια περίπτωση εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, οι διατάξεις του εδαφίου (2) του αριθμού 5 του περί Ποινικής Δικονομίας Νόμου.

Κεφ. 155.
93 του 1972
2 του 1975
12 του 1975
41 του 1978
162 του 1989
142 του 1991
9 του 1992.

Απόδειξη με πιστοποιητικό, κ.λ.π.

10.—(1) Πιστοποιητικό του Έφορου που βεβαιώνει ότι—

(α) Κάποιο πρόσωπο ήταν ή δεν ήταν, σε οποιαδήποτε ημερομηνία, εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου· ή

(β) οποιαδήποτε φορολογική δήλωση που απαιτείται από ή με βάση τον παρόντα Νόμο δεν έχει υποβληθεί ή δεν έχει υποβληθεί σε οποιαδήποτε ημερομηνία· ή

(γ) οποιοσδήποτε Φ.Π.Α. που εμφανίζεται ως οφειλόμενος σε οποιαδήποτε φορολογική δήλωση που υποβλήθηκε η βεβαίωση φόρου που εκδόθηκε ή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που λήφθηκε δυνάμει του παρόντος Νόμου, δεν έχει καταβληθεί· ή

65(κδ) του 95(I) του 2004. (δ) οποιαδήποτε χρηματική επιβάρυνση, τόκος ή πρόσθετος φόρος που επιβλήθηκε από τον Έφορο δυνάμει του παρόντος Νόμου δεν έχει καταβληθεί,

αποτελεί επαρκή του γεγονότος που βεβαιώνει, μέχρι να αποδειχθεί το αντίθετο.

65(κε) του 95(I) του 2004. (ε) οποιαδήποτε δήλωση ή γνωστοποίηση απαιτείται να υποβληθεί ή επιδοθεί στον Έφορο σύμφωνα με οποιουδήποτε Κανονισμούς με βάση την παράγραφο 1(2) ή (2Α) δεν έχει υποβληθεί ή επιδοθεί ή δεν είχε υποβληθεί ή επιδοθεί σε οποιαδήποτε ημερομηνία,

(2) Φωτογραφία οποιουδήποτε εγγράφου που προσκομίζεται στον Έφορο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου και η οποία πιστοποιείται από τον ίδιο ότι συνιστά φωτογραφία του εν λόγω εγγράφου είναι δεκτή ως απόδειξη σε οποιαδήποτε διαδικασία, είτε πολιτική είτε ποινική, στην ίδια έκταση όπως το ίδιο το έγγραφο.

(3) Οποιοδήποτε έγγραφο που φέρεται ως πιστοποιητικό δυνάμει της υποπαραγράφου (1) ή (2) πιο πάνω, θεωρείται ότι αποτελεί τέτοιο πιστοποιητικό μέχρι να αποδειχθεί το αντίθετο.

Διαγραφή χρεών

65(κστ) του 95(I) του 2004. 11. Το Υπουργικό Συμβούλιο μπορεί να εκδώσει Κανονισμούς με βάση του οποίους να καθορίζονται οι προϋποθέσεις υπό τις οποίες το Υπουργικό Συμβούλιο μπορεί να διαγράψει χρέη προς τον Έφορο που δημιουργήθηκαν από την εφαρμογή του παρόντος Νόμου και τα οποία, λόγω των περιστάσεων του οφειλέτη, δεν μπορούν να εισπραχθούν.

2(γ) του 81(I) του 2014.

Εγγραφή εμπράγματος βάρους σε ακίνητη ιδιοκτησία για οφειλόμενο φόρο ή οποιοδήποτε άλλο ποσό

12.—(1)(α) Σε περίπτωση που οποιοδήποτε πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή καθυστερεί ή αμελεί να καταβάλει στον Έφορο το οφειλόμενο από αυτό ποσό φόρου ή οποιοδήποτε άλλο ποσό και υπερβαίνει τις πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000), εξαιρουμένου του φόρου ή οποιοδήποτε άλλου ποσού για το οποίο—

(i) δεν έχουν εξαντληθεί όλες οι διοικητικές και δικαστικές διαδικασίες για τον καθορισμό του· ή

(ii) έχει παρασχεθεί εγγύηση για την καταβολή του οφειλόμενου ποσού, όπως ο Έφορος κρίνει κατάλληλη,

τότε ο Έφορος δύναται να καταστήσει οποιαδήποτε ακίνητη ιδιοκτησία του προσώπου αυτού, αξίας μέχρι το διπλάσιο του οφειλόμενου φόρου ή οποιοδήποτε άλλου ποσού, και η οποία είναι εγγεγραμμένη στο όνομά του στα βιβλία του Επαρχιακού

Κτηματολογικού Γραφείου, ως εγγύηση για την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού.

(2)(α) Η ακίνητη ιδιοκτησία καθίσταται ως εγγύηση για την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού με την κατάθεση στο Επαρχιακό Κτηματολογικό Γραφείο της Επαρχίας όπου βρίσκεται η ιδιοκτησία που ζητείται να επιβαρυνθεί, σημειώματος που είναι χρονολογημένο και υπογραμμμένο από τον Έφορο ή από τον εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό αντιπρόσωπό του, που αξιώνει όπως το συμφέρον του υποκείμενου στο φόρο προσώπου επί της ακίνητης ιδιοκτησίας παραμείνει δεσμευμένο για την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού.

(β) Η κατάθεση του σημειώματος σύμφωνα με την υπο-υποπαράγραφο (α) της υποπαράγραφου (2) συνιστά έγγραφη εμπράγματος βάρους επί της ακίνητης ιδιοκτησίας για σκοπούς του περί Μεταβιβάσεως και Υποθηκείσεως Ακινήτων Νόμου.

9 του 1965
51 του 1970
81 του 1970
3 του 1978
6 του 1981
181(I) του 2002
59(I) του 2006
122(I) του 2007
52(I) του 2008
26(I) του 2010
120(I) του 2011.

(3) Αμέσως μετά την έγγραφη του εμπράγματος βάρους σύμφωνα με την υποπαράγραφο (2), ο Έφορος, οφείλει να επιδώσει έγγραφη ειδοποίηση προς το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για την εν λόγω έγγραφη.

(4) Σε περίπτωση που έχει εγγραφεί εμπράγματο βάρος σε ακίνητη ιδιοκτησία προσώπου δυνάμει της υποπαράγραφου (2), το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει δικαίωμα εντός τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία της έγγραφης ειδοποίησης που λαμβάνει σύμφωνα με την υποπαράγραφο (3)-

(α) είτε να αποταθεί στον Έφορο με έγγραφη ειδοποίηση ένστασης, προς επανεξέταση της εγγραφής του εμπράγματος βάρους, και ο Έφορος οφείλει να αποφασίσει επί της ενστάσεως εντός τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία της υποβολής της ένστασης·

(β) είτε να αιτηθεί από το Δικαστήριο την έκδοση απόφασης άρσης της εγγραφής του εμπράγματος βάρους

για το λόγο ότι-

(i) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατέβαλε προηγουμένως το οφειλόμενο ποσό φόρου ή οποιουδήποτε άλλο ποσό και δεν υφίσταται πλέον οφειλή· ή

(ii) η επιλογή οποιουδήποτε από τα μέτρα που προβλέπονται στις παραγράφους 13 και 14 θα του επέφερε λιγότερη δυσμένεια από το μέτρο που ο Έφορος επέλεξε να ακολουθήσει με βάση την παρούσα παράγραφο, χωρίς να καταστρατηγείται ο σκοπός της είσπραξης του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλο ποσό:

Νοείται ότι, σε περίπτωση απόρριψης της ένστασης από τον Έφορο, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο διατηρεί το δικαίωμα του να αιτηθεί από το Δικαστήριο την έκδοση απόφασης για άρση της εγγραφής του εμπράγματος βάρους για τους προαναφερόμενους λόγους:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που ο Έφορος αποδεχτεί την ένσταση ή το

Δικαστήριο εκδώσει απόφαση για την άρση της εγγραφής του εμπράγματου βάρους, ο Έφορος, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποδοχής της ένστασης ή της έκδοσης απόφασης του Δικαστηρίου, ενημερώνει το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας για απόσυρση της εγγραφής του εμπράγματου βάρους:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που έχει εγγραφεί εμπράγματο βάρος με βάση τη διαδικασία που προβλέπεται στην παρούσα παράγραφο και το ποσό του οφειλόμενου φόρου ή οποιοδήποτε άλλο ποσό έχει ήδη ανακτηθεί με βάση τις διαδικασίες που προβλέπονται στις παραγράφους 13 και 14, τότε ο Έφορος μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ανάκτηση του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού ζητά από το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας να αποσύρει την εγγραφή του εμπράγματου βάρους που αφορά την συγκεκριμένη ακίνητη ιδιοκτησία.

(5)(α) Κατά τη διάρκεια της ισχύος της εγγραφής του εμπράγματου βάρους, το συμφέρον του υποκείμενου στο φόρο προσώπου επί της ιδιοκτησίας επιβαρύνεται με την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού κατά προτεραιότητα έναντι όλων των χρεών ή υποχρεώσεων του υποκείμενου στο φόρο προσώπου με τα οποία δεν επιβαρύνθηκε ειδικά η ιδιοκτησία πριν από την κατάθεση του σημειώματος του Εφόρου.

(β) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε μεταβίβαση ή υποθήκευση που έγινε μετά την εγγραφή του εμπράγματου βάρους, η ιδιοκτησία ή τόσο μέρος αυτής όσο θα ήταν αναγκαίο να πωληθεί προς ικανοποίηση του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού, διατάσσεται από το Δικαστήριο σε οποιοδήποτε χρόνο ενόσω η εγγραφή παραμένει σε ισχύ, να πωληθεί προς ικανοποίηση του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού:

Νοείται ότι, ως μέσο θεραπείας για κάθε πρόσωπο στο όνομα του οποίου έχει τυχόν μεταβιβαστεί αυτή ή στο οποίο έχει τυχόν υποθηκευτεί, παραμένει μόνο η αξίωση αποζημίωσης κατά του προσώπου που μεταβίβασε ή που υποθήκευσε την ιδιοκτησία σε αυτό.

3 του 215(I) του 2015

(5A) Ανεξαρτήτως των διατάξεων οποιοδήποτε εν ισχύ Νόμου, σε περίπτωση που ακίνητο αποκτάται από το δανειστή στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης, οποιοδήποτε εμπράγματο βάρος βαρύνει το εν λόγω ακίνητο, δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 12 του Δέκατου Παραρτήματος, κατά τη μεταβίβαση από το δανειολήπτη στο δανειστή μεταφέρεται επί του συγκεκριμένου ακινήτου:

Νοείται ότι, ο Έφορος δύναται να ζητήσει τη μεταφορά του εν λόγω εμπράγματου βάρους σε άλλο ακίνητο το οποίο ανήκει στο δανειολήπτη, η αξία του οποίου ανέρχεται στο διπλάσιο του οφειλόμενου από το δανειολήπτη ποσού φόρου περιλαμβανομένων τόκων και επιβαρύνσεων:

Νοείται περαιτέρω ότι, ο Έφορος δύναται κατά την κρίση του να προβεί σε συμφωνία με το δανειολήπτη για τη διευθέτηση των ποσών των οφειλόμενων φόρων, περιλαμβανομένων τόκων και επιβαρύνσεων για τα οποία έχει τεθεί το εν λόγω εμπράγματο βάρος, ώστε να καταστεί δυνατή η απαλλαγή του ακινήτου από το εμπράγματο βάρος:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, οι διατάξεις της παρούσας υποπαραγράφου τυγχάνουν εφαρμογής όσον αφορά δανειολήπτη που αποτελεί εταιρεία, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) Η εταιρεία είναι ή κατά πάσαν πιθανότητα θα καταστεί ανίκανη να πληρώσει τα χρέη της.

(β) Δεν έχει εγκριθεί και δεν έχει δημοσιευτεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας οποιοδήποτε ψήφισμα αναφορικά με εκκαθάριση της εταιρείας.

(γ) Ουδέν διάταγμα για την εκκαθάριση της εταιρείας έχει εκδοθεί.

Για τους σκοπούς της παρούσας υποπαραγράφου, εταιρεία θεωρείται ανίκανη να αποπληρώσει τα χρέη της, εάν-

(α) Είναι ανίκανη να αποπληρώσει τα χρέη της κατά το χρόνο που αυτά καθίστανται πληρωτέα,

(β) η αξία των στοιχείων του ενεργητικού της είναι χαμηλότερη από το ποσό των υποχρεώσεων της, λαμβανομένων υπόψη των ενδεχόμενων και μελλοντικών υποχρεώσεων της:

Νοείται ότι, οι διατάξεις της παρούσας υποπαραγράφου τυγχάνουν εφαρμογής όσον αφορά δανειολήπτη που αποτελεί φυσικό πρόσωπο, εφόσον τηρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) Έχει τη συνήθη διαμονή του στη Δημοκρατία:

215(I) του 2015.

Νοείται ότι, πρόσωπο το οποίο είχε τη συνήθη διαμονή του στη Δημοκρατία για τρία (3) τουλάχιστο χρόνια πριν από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2015 δεν απαιτείται να πληροί την προϋπόθεση της συνήθους διαμονής κατά το χρόνο της αναδιάρθρωσης.

(β) Είναι αφερέγγυος.

(γ) Δεν είναι πτωχεύσας ο οποίος δεν έχει αποκατασταθεί.

3 του 215(I) του 2015.

215(I) του 2015.

(5AA) Σε περίπτωση που ο Έφορος στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης διαπιστώσει ότι απαλλαγή από την υποχρέωση καταβολής φόρου ή επιβολή μηδενικού φόρου με βάση τις διατάξεις του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2015 είναι λανθασμένη λόγω πράξεων του προσώπου οι οποίες αποδεδειγμένα δεν είναι γνήσιες ή είναι εικονικές, έχει εξουσία όπως παρά τις διατάξεις του πιο πάνω νόμου, προχωρήσει σε επιβολή στο πρόσωπο αυτό, του ορθού ποσού φόρου.

Κεφ. 6.
14 του 1960
11 του 1965
161 του 1989
228 του 1989
51(I) του 1999
134(I) του 1999
58(I) του 2003
66(I) του 2004
138(I) του 2006
62(I) του 2014.

(6) Οι διατάξεις των άρθρων 58 μέχρι 72 του περί Πολιτικής Δικονομίας Νόμου αναφορικά με την εγγραφή δικαστικής απόφασης, εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, για την εγγραφή του εμπράγματος βάρους από τον Έφορο δυνάμει της υποπαραγράφου (2) και η εν λόγω εγγραφή του εμπράγματος βάρους λογίζεται ότι έχει το ίδιο αποτέλεσμα ως η εγγραφή δικαστικής απόφασης.

(7) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδίδει Κανονισμούς που να καθορίζουν τη διαδικασία εγγραφής εμπράγματος βάρους σε ακίνητη ιδιοκτησία, την επιβολή και ανάκτηση εξόδων, επιβαρύνσεων και δικαιωμάτων σε σχέση με οτιδήποτε που πραγματοποιείται για τους σκοπούς της παρούσας υποπαραγράφου.

2(γ) του 81(I) του 2014.

Δέσμευση και κατάσχεση ποσών που βρίσκονται
σε τραπεζικούς λογαριασμούς

13.-(1)(α) Σε περίπτωση που οποιοδήποτε πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή καθυστερεί ή αμελεί να καταβάλει στον Έφορο το οφειλόμενο από αυτό ποσό φόρου ή οποιοδήποτε άλλο ποσό και ο οποίος υπερβαίνει τις τρεις χιλιάδες ευρώ (€3.000), εξαιρουμένου του φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού για τον οποίο-

- (i) δεν έχουν εξαντληθεί όλες οι διοικητικές και δικαστικές διαδικασίες για τον καθορισμό του· ή
- (ii) έχει παρασχεθεί εγγύηση για την καταβολή του οφειλομένου ποσού, όπως ο Έφορος κρίνει κατάλληλη,

τότε ο Έφορος, ανεξαρτήτως οποιασδήποτε διάταξης οποιοδήποτε σε ισχύ νόμου, περιλαμβανομένης οποιασδήποτε νομοθετικής διάταξης σε σχέση με την τήρηση τραπεζικού απορρήτου και κατόπιν γραπτής συγκατάθεσης του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας, δύναται να απευθύνεται σε πιστωτικά ιδρύματα με γραπτή, μηχανογραφημένη, ηλεκτρονική ή άλλως πως ειδοποίησή του και να ζητά την άμεση δέσμευση οποιοδήποτε ελεύθερου και διαθέσιμου ποσού που ανήκει στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και που είναι κατατεθειμένο σε τραπεζικούς λογαριασμούς σε ένα ή περισσότερα πιστωτικά ιδρύματα και το οποίο δεν υπερβαίνει το ποσό του οφειλόμενου φόρου και οποιοδήποτε άλλο ποσό:

(β) Σε περίπτωση που το συνολικό ποσό που δεσμεύεται δυνάμει της υπο-υποπαραγράφου (α) της υποπαραγράφου (1) σε ένα ή περισσότερα πιστωτικά ιδρύματα υπερβαίνει το ποσό του οφειλόμενου φόρου ή οποιοδήποτε άλλου ποσού, ο Έφορος υποχρεούται, εντός μίας (1) εργάσιμης ημέρας, να δώσει οδηγίες στα πιστωτικά ιδρύματα να αποδεσμεύσουν το επιπλέον ποσό, διατηρώντας δεσμευμένο μόνο το ποσό που αντιστοιχεί στο ύψος του οφειλόμενου φόρου και οποιοδήποτε άλλου ποσού.

(2) Απαγορεύεται η δέσμευση από τον Έφορο ελεύθερου και διαθέσιμου χρηματικού ποσού που ανήκει στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, η οποία αφήνει στο σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών του εν λόγω προσώπου ποσό λιγότερο από δύο χιλιάδες ευρώ (€2.000).

(3) Σε περίπτωση που δεσμευμένο ποσό είναι κατατεθειμένο σε λογαριασμό του υποκείμενου στο φόρο προσώπου, ο οποίος είναι κοινός με άλλο ή άλλα πρόσωπα, τότε το πιστωτικό ίδρυμα ενημερώνει τα πρόσωπα αυτά για τη δέσμευση του ποσού·

Για σκοπούς της παρούσας παραγράφου-

«ελεύθερο και διαθέσιμο ποσό που ανήκει στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο» σημαίνει-

(α) κάθε χρηματικό πιστωτικό υπόλοιπο σε οποιοδήποτε λογαριασμό σε πιστωτικό ίδρυμα και δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε ποσό, το οποίο υπόκειται σε δικαίωμα επίσχεσης ή άλλη επιβάρυνση ή ποσό επιταγής η οποία εκκρεμεί προς εκκαθάριση ή ασφάλεια προς ικανοποίηση απαίτησης εκ δικαστικής απόφασης·

Νοείται ότι, ελεύθερο και διαθέσιμο ποσό θεωρείται το πιστωτικό υπόλοιπο που παραμένει εφόσον το πιστωτικό ίδρυμα ενάσκησε τα δικαιώματα ή τις εξουσίες που παρέχονται σε αυτό από νόμο ή από οποιαδήποτε σχετική συμφωνία που έχει συνάψει με το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και προχώρησε σε συμφωνητισμό οποιοδήποτε πιστωτικού υπολοίπου του εν λόγω προσώπου με οφειλή προς το ίδιο το πιστωτικό ίδρυμα, πριν τη λήψη της ειδοποίησης από τον Έφορο για τη δέσμευση· και

(β) ποσό, το οποίο βρίσκεται κατατεθειμένο σε λογαριασμό στο όνομά του υποκείμενου στο φόρο προσώπου περιλαμβανομένου λογαριασμού κοινού μετ' άλλου ή άλλων προσώπων, στον οποίο το εν υπερημερία πρόσωπο έχει το δικαίωμα έναντι του πιστωτικού ιδρύματος για την απόδοση ολόκληρης της ποσότητας των χρημάτων χωρίς την σύμπραξη των άλλων προσώπων, εξαιρουμένων λογαριασμών πελατών ή λογαριασμών τους οποίους το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεδηλωμένα διατηρεί υπό την ιδιότητά του ως διαχειριστής, εμπιστευματοδόχος, κηδεμόνας, εντολοδόχος,

συνεταίρος, μέλος της διοίκησης σωματείου, λέσχης, ιδρύματος ή άλλου οργανισμού με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, αντιπρόσωπος ή υπό οιαδήποτε άλλη ιδιότητα προς όφελος και/ή διά λογαριασμό τρίτου προσώπου·

138(I) του 2002
166(I) του 2003
34(I) του 2007
86(I) του 2013
103(I) του 2013
66(I) του 2014.

«πιστωτικό ίδρυμα» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου Νόμο.

(4)(α) Κάθε σύμβουλος, πρώτος εκτελεστικός διευθυντής, διευθυντής, λειτουργός, υπάλληλος ή εκπρόσωπος πιστωτικού ιδρύματος απέχει από την αποκάλυψη πληροφοριών αναφορικά με την ειδοποίηση του Εφόρου και όταν τα εν λόγω πρόσωπα προβούν σε τέτοια αποκάλυψη ή/και οποιαδήποτε άλλη ενέργεια ή παράλειψη, η οποία επηρεάζει δυσμενώς τη δυνατότητα της είσπραξης ποσού οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού, τότε το πρόσωπο αυτό διαπράττει ποινικό αδίκημα και σε περίπτωση καταδίκης του υπόκειται σε ποινή φυλάκισης μέχρι ενός (1) έτους ή σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000) ή και στις δύο αυτές ποινές.

(β) Σε περίπτωση που –

(i) πρόσωπο που αναφέρεται στην υπο-υποπαράγραφο (α) κριθεί ένοχο για το εν λόγω ποινικό αδίκημα ή

(ii) δεν καταστεί δυνατή η είσπραξη του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού λόγω της μη δέσμευσης του ποσού του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού,

το πιστωτικό ίδρυμα υποχρεούται να καταβάλει στον Έφορο το ποσό του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού που συνεπεία των πράξεων των προσώπων που αναφέρονται στην υπο-υποπαράγραφο (α) της υποπαράγραφου (4) δεν κατέστη δυνατόν να εισπραχθεί.

(5) Σε περίπτωση που έχει δεσμευτεί ποσό δυνάμει της παρούσας παραγράφου, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει δικαίωμα εντός δεκαπέντε (15) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία της δέσμευσης του ποσού-

(α) είτε να αποταθεί στον Έφορο με έγγραφη ειδοποίηση ένστασης, προς επανεξέταση της δέσμευσης του ποσού· ο Έφορος οφείλει να αποφασίσει επί της ενστάσεως εντός δεκαπέντε (15) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία της υποβολής της ένστασης:

Νοείται ότι, σε περίπτωση απόρριψης της ένστασης από τον Έφορο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο διατηρεί το δικαίωμα του να αιτηθεί από το Δικαστήριο την έκδοση απόφασης προς άρση της δέσμευσης του συνόλου ή μέρους του δεσμευμένου ποσού·

(β) είτε να αιτηθεί απευθείας από το Δικαστήριο την έκδοση απόφασης άρσης της δέσμευσης του συνόλου ή μέρους του δεσμευμένου ποσού·

για το λόγο ότι -

(i) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατέβαλε προηγουμένως το οφειλόμενο ποσό φόρου ή οποιουδήποτε άλλο ποσό και δεν υφίσταται πλέον οφειλή· ή

(ii) δεν αποτελεί ελεύθερο και διαθέσιμο ποσό σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου·

(iii) η επιλογή οποιουδήποτε από τα μέτρα που προβλέπονται στις παραγράφους 12 και 14 θα του επέφερε λιγότερη δυσμένεια από το μέτρο που ο Έφορος επέλεξε να

ακολουθήσει με βάση την παρούσα παράγραφο, χωρίς να καταστρατηγείται ο σκοπός της είσπραξης του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού.

(6) Σε περίπτωση που-

(α) η προθεσμία που προβλέπεται στην υποπαράγραφο (5) παρέλθει χωρίς την υποβολή ένστασης στον Έφορο ή την καταχώριση αίτησης στο Δικαστήριο· ή

(β) έχει υποβληθεί ένσταση σύμφωνα με την υπο-υποπαράγραφο (α) της υποπαραγράφου 5 και ο Έφορος απορρίπτει την ένσταση και το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει αιτηθεί στο Δικαστήριο ζητώντας την άρση της δέσμευσης του συνόλου ή μέρους του δεσμευμένου ποσού εντός δεκαπέντε (15) ημερών· ή

(γ) έχει υποβληθεί αίτηση στο Δικαστήριο για άρση της δέσμευσης του δεσμευμένου ποσού και έχει εκδοθεί απόφαση που απορρίπτει εν όλω η εν μέρει τις αξιώσεις που εγείρονται στο πλαίσιο της αίτησης,

τότε το πιστωτικό ίδρυμα κατόπιν σχετικής ειδοποίησης του Εφόρου, μεταβιβάζει το αντίστοιχο ποσό που διατηρούσε δεσμευμένο, στο Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας.

(7) Σε περίπτωση που ο Έφορος αποδεχθεί την ένσταση ή το Δικαστήριο εκδώσει απόφαση για την άρση της δέσμευσης του συνόλου ή μέρους του δεσμευμένου ποσού, ο Έφορος δίδει οδηγίες στο πιστωτικό ίδρυμα για άρση της δέσμευσης του αντίστοιχου ποσού.

(8) Το Δικαστήριο δε δύναται κατά την εξέταση της αίτησης για άρση της δέσμευσης του συνόλου ή μέρους του δεσμευμένου ποσού να εξετάζει τη νομιμότητα της επιβληθείσας φορολογίας ή την ακρίβεια του οφειλόμενου ποσού ή οποιουδήποτε άλλου ποσού.

(9) Το πιστωτικό ίδρυμα δεν εισπράττει οποιαδήποτε τέλη από οποιοδήποτε πρόσωπο για τη διεκπεραίωση της διαδικασίας δέσμευσης ποσού και της μεταβίβασης του δεσμευμένου ποσού στο Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας.

(10) Το πιστωτικό ίδρυμα δεν υπέχει οποιαδήποτε ευθύνη έναντι παντός προσώπου για τις ενέργειες στις οποίες προβαίνει σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου.

(11) Ο Έφορος δύναται να καθορίζει με γνωστοποίησή του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, το ωράριο των ενεργειών που προνοούνται στην παρούσα παράγραφο, τον τρόπο και τη διαδικασία μεταβίβασης του δεσμευμένου ποσού στο Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας, τον τύπο της ειδοποίησης που αποστέλλει ο Έφορος στα πιστωτικά ιδρύματα δυνάμει της υπο-υποπαραγράφου (α) της υποπαραγράφου (1) καθώς και οποιαδήποτε άλλη διαδικαστική λεπτομέρεια χρήζει καθορισμού για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

2(γ) του 81(I) του 2014.

Δήμευση άλλης κινητής περιουσίας

14.-(1)(α) Σε περίπτωση που οποιοδήποτε πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή καθυστερεί ή αμελεί να καταβάλει στον Έφορο το οφειλόμενο από αυτό ποσό φόρου ή οποιοδήποτε άλλο ποσό και ο οποίος υπερβαίνει τις τρεις χιλιάδες ευρώ (€3.000), εξαιρουμένου του φόρου για τον οποίο-

(i) δεν έχουν εξαντληθεί όλες οι διοικητικές και δικαστικές διαδικασίες για τον καθορισμό του· ή

(ii) έχει παρασχεθεί εγγύηση για την καταβολή του οφειλομένου ποσού, όπως ο Έφορος κρίνει κατάλληλη,

τότε η ιδιοκτησία, εξαιρουμένης της ακίνητης ιδιοκτησίας, του προσώπου αυτού, αξίας μέχρι το διπλάσιο του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού, υπόκειται σε δήμευση δυνάμει των διατάξεων της παρούσας παραγράφου.

(2) Ο,τιδήποτε υπόκειται σε δήμευση δυνάμει των διατάξεων της παρούσας παραγράφου, μπορεί να κατασχεθεί από τον Έφορο ή από οποιοδήποτε εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο.

(3) Για τους σκοπούς της άσκησης της εξουσίας του Εφόρου που παρέχεται δυνάμει της παρούσας παραγράφου, εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο, δύναται σε οποιοδήποτε εύλογο χρόνο να εισέρχεται σε οποιοδήποτε υποστατικό ή τόπο, εξαιρουμένων των κατοικιών.

(4) Μετά το πέρας της κατάσχεσης, ο Έφορος ή το εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο, οφείλει να επιδώσει έγγραφη ειδοποίηση για την κατάσχεση της ιδιοκτησίας ως υποκείμενης σε δήμευση, αναφέροντας και τους λόγους στους οποίους βασίζεται η κατάσχεση.

(5) Μετά την πάροδο τριάντα (30) ημερών από την ημέρα που ο Έφορος ή το εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο έχει προβεί στην κατάσχεση της ιδιοκτησίας ως υποκειμένης σε δήμευση, αυτή λογίζεται κηρυχθείσα σε δήμευση, εκτός εάν εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών υποβληθεί στον Έφορο γραπτή αμφισβήτηση της δήμευσης και σε τέτοια περίπτωση, ο Έφορος οφείλει να ενεργήσει ώστε να εκδοθεί δικαστική απόφαση για το θέμα της δήμευσης, και, εάν το Δικαστήριο διαπιστώσει ότι η ιδιοκτησία όταν είχε κατασχεθεί υπόκειτο πράγματι σε δήμευση, τότε κηρύσσεται δικαστικώς η δήμευση αυτής.

(6) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδίδει Κανονισμούς που καθορίζουν τη διαδικασία, τους όρους και τις προϋποθέσεις για τη δήμευση ιδιοκτησίας, καθώς και για τις εξουσίες και τα καθήκοντα του Εφόρου και των εξουσιοδοτημένων από αυτόν προσώπων, αναφορικά με την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

2(γ) του 81(I) του 2014.

15. Για τους σκοπούς των παραγράφων 12, 13 και 14, «οποιοδήποτε άλλο πόσο» σημαίνει τόκο, πρόσθετο φόρο ή/και χρηματικές επιβαρύνσεις που επιβάλλονται με βάση τον παρόντα Νόμο.

81(I) του 2014.

Με την έναρξη της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2014, ο Έφορος, για σκοπούς των παραγράφων 12, 13 και 14, υποβάλλει ανά τριμηνία στη Βουλή των Αντιπροσώπων, αρχής γενομένης την 30η Σεπτεμβρίου 2014, έκθεση προόδου σχετικά με την κατάσταση των αμέσως απαιτητών οφειλόμενων ποσών, η οποία περιλαμβάνει σχετικό πίνακα στον οποίο θα εμφανίζεται ανά κατηγορία οφειλόμενων ποσών, ο αριθμός των οφειλετών και το αντίστοιχο συνολικό οφειλόμενο ποσό, καθώς και τις ενέργειες της Υπηρεσίας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας δυνάμει των διατάξεων των παραγράφων 12, 13 και 14.

66 του 95(I) του 2004

ΕΝΔΕΚΑΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 13Γ)

**ΑΓΑΘΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΑ ΝΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΟΥΝ ΣΕ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΘΗΚΗ**

1. Πατάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη (Σ.Ο. 0701).
2. Ελιές (Σ.Ο. 071120).
3. Καρύδια κοκκοφοινίκων, καρύδια Βραζιλίας και καρύδια ανακαρδιοειδών, νωπά ή ξερά, έστω και χωρίς το κέλυφος ή τη φλούδα τους. Άλλοι καρποί με κέλυφος, νωποί ή ξεροί, έστω και χωρίς το κέλυφος ή τη φλούδα τους (Σ.Ο. 0801 και 0802).
4. Καφές μη καβουρντισμένος, με ή χωρίς καφεΐνη (Σ.Ο 0901 11 00 και 0901 12 00).

5. Τσάι, έστω και αρωματισμένο (Σ.Ο. 0902).
6. Σιτάρι και σμιγάδι, σίκαλη κριθάρι, βρόμη, καλαμπόκι. Ρύζι με το φλοιό του (ρύζι paddy). Σόργο σε κόκκους. Φαγόπυρο το εδώδιμο (μαύρο σιτάρι), κεχρί και κεχρί το μακρό και άλλα δημητριακά (Σ.Ο. 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, EX1006, 1007, 1008).
7. Κουκιά σόγιας, σπέρματα λιναριού, σπέρματα αγριογογγύλης ή αγριοκράμβης, σπέρματα ηλιοτροπίου και άλλα σπέρματα και ελαιώδεις καρποί, όλα τα παραπάνω έστω και σπασμένα. Αράπικα φιστίκια όχι ψημένα αλλά ούτε αλλιώς παρασκευασμένα έστω και χωρίς κέλυφος ή σπασμένα. Κοπρά (Σ.Ο. 1201, 1202, 1203, 1204, 1205, 1206 και 1207).
8. Σογιέλαιο, ελαιόλαδο, φοινικέλαιο, λάδια ηλιοτροπίου, λάδια κνήκου ή βαμβακιού, λάδια κοκκοφοίνικα (λάδι κοπρά), λαχανοφοίνικα (φοινικοπυρηνέλαιο) ή babassu, λάδια αγριογογγύλης, αγριοκράμβης ή σιναπιού και τα κλάσματά τους, άλλα λάδια και τα κλάσματά τους που παίρνονται αποκλειστικά από ελιές και μείγματα από αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια ή κλάσματα της κλάσης 1509, όλα τα παραπάνω έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχημασμένα (Σ.Ο. 1507, 1508, 1509, 1510, 1511, 1512, 1513, 1514 και 1515).
9. Ζάχαρη από ζαχαροκάλαμο ή από τεύτλα, σε στερεή κατάσταση, ακατέργαστη, χωρίς προσθήκη αρωματικών ή χρωστικών ουσιών (Σ.Ο. 1701 11 και 1701 12).
10. Κακάο σε σπόρους και θραύσματα σπόρων, ακατέργαστα ή φρυγμένα (Σ.Ο. 1801).
11. Λάδια ακατέργαστα από πετρέλαιο ή ασφαλτούχα ορυκτά (ακατέργαστο πετρέλαιο). Λάδια από πετρέλαιο ή από ασφαλτούχα ορυκτά, αλλά από τα ακατέργαστα λάδια. Παρασκευάσματα που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού, που περιέχουν κατά βάρος 70% ή περισσότερο λάδια από πετρέλαιο ή ασφαλτούχα ορυκτά και στα οποία τα λάδια αυτά αποτελούν το βασικό συστατικό. Προπάνιο και βουτάνια, που έχουν υγροποιηθεί (Σ.Ο. 2709, 2710 και 2711 12 και 2711 13).
12. Ανόργανα χημικά προϊόντα και ενώσεις ανόργανες ή οργανικές των πολύτιμων μετάλλων, των ραδιενεργών στοιχείων, των μετάλλων των σπανίων γαιών ή των ισοτόπων (Σ.Ο. 2801 έως 2851).
13. Οργανικά χημικά προϊόντα (Σ.Ο. 2901 έως και 2942).
14. Καουτσούκ φυσικό, συνθετικό και τεχνητό που προέρχεται από λάδια, μπαλάτα, γουταπέρκα, guayule, chicle και ανάλογες φυσικές γόμες, μείγματα των προϊόντων της κλάσης 4001 με προϊόντα της κλάσης 4002, σε αρχικές μορφές ή σε πλάκες φύλλα ή ταινίες (Σ.Ο. 4001, 4002).
15. Μαλλιά μη λαναρισμένα ή χτενισμένα (Σ.Ο. 5101).
16. Άργυρος (στον οποίο περιλαμβάνεται και ο επιχρυσωμένος και επιπλατινωμένος άργυρος), σε μορφές ακατέργαστες ή ημικατεργασμένες ή σε σκονή. Πλατίνα, παλλάδιο ή ρόδιο, σε μορφές ακατέργαστες ή σκόνη (Σ.Ο. 7106, 7110 11 00, 7110 21 00 και 7110 31 00).
17. Χαλκός μη καθαρισμένος. Άνοδοι από χαλκό για τον ηλεκτρολυτικό καθαρισμό. Χαλκός καθαρισμένος και κράματα χαλκού σε ακατέργαστη μορφή. Κράματα μητρικά χαλκού. Σύρματα από χαλκό. (Σ.Ο. 7402, 7403, 7405 και 7408).
18. Νικέλιο σε ακατέργαστη μορφή (Σ.Ο. 7502).
19. Αργίλιο σε ακατέργαστη μορφή (αλουμίνιο) (Σ.Ο. 7601).
20. Μόλυβδος σε ακατέργαστη μορφή (Σ.Ο. 7801).
21. Ψευδάργυρος σε ακατέργαστη μορφή (Σ.Ο. 7901).
22. Κασσίτερος σε ακατέργαστη μορφή (Σ.Ο. 8001).
23. Ίνδιο σε ακατέργαστη μορφή, απορρίμματα, θραύσματα, σκόνες και άλλες μορφές (Σ.Ο. E.X. 811291, 811299).

5 του 100(I) του 2005

ΔΩΔΕΚΑΤΟ ΠΑΡΑΤΗΜΑ
(Άρθρο 18Α)

ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ
ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ
ΟΚΤΩ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟΝ (8%)

- (1) Μεταφορά επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους στο εσωτερικό της Δημοκρατίας με αστικό, υπεραστικό, και αγροτικό ταξί όπως αυτή ρυθμίζεται με την εκάστοτε ισχύουσα περί Ρύθμισης Τροχαίας Μεταφοράς Νομοθεσία και με τουριστικά, εκδρομικά και υπεραστικά λεωφορεία.».
- 4 του 131(I) του 2010.
3 του 131(I) του 2005.
3 του 63(I) του 2008.
- (2) Υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης. Ως υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης νοούνται οι υπηρεσίες που συνίστανται στην παράδοση παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών ή και των δύο, για ανθρώπινη κατανάλωση, συνοδευόμενες από επαρκείς υπηρεσίες στήριξης που καθιστούν δυνατή την άμεση κατανάλωση τους. Η προμήθεια τροφίμων ή ποτών ή και των δύο αποτελεί ένα μόνο στοιχείο του συνόλου στο οποίο οι υπηρεσίες υπερέχουν σε μεγάλο βαθμό. Οι υπηρεσίες εστιατορίου καλύπτουν την παροχή τέτοιου είδους υπηρεσιών στις εγκαταστάσεις του παρόχου και οι υπηρεσίες εστίασης καλύπτουν την παροχή τέτοιου είδους υπηρεσιών εκτός των εγκαταστάσεων του παρόχου.
- Η παράδοση παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών ή και των δύο, με ή χωρίς μεταφορικά, που δεν συνοδεύεται από άλλες υπηρεσίες στήριξης, δε θεωρούνται υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης.
- 3 του 135(I) του 2009.
3. Η ισχύς της παραγράφου (2) του Δωδέκατου Παραρτήματος του βασικού νόμου αναστέλλεται για την περίοδο 30 Απριλίου 2009 μέχρι 30 Απριλίου 2010.
- (3) Διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών.
- 3 του 35(I) του 2009.
- 3. Η ισχύς της παραγράφου (3) του Δωδέκατου Παραρτήματος του βασικού νόμου αναστέλλεται για την περίοδο 30 Απριλίου 2009 μέχρι 30 Απριλίου 2010.**
- 3 του 148(I) του 2005.
- (4) Θαλάσσια εγχώρια μεταφορά επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους.

10 του 13(I) του 2010.

Δες επίσης το 11 του 13(I) του 2010 με έναρξη ισχύος 1/1/2011 και
Δες επίσης το 12 του 13(I) του 2010 με έναρξη ισχύος 1/1/2013

ΔΕΚΑΤΟ ΤΡΙΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ: ΕΙΔΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ

ΜΕΡΟΣ Ι

ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Παροχή υπηρεσιών σε σχέση με ακίνητη ιδιοκτησία

1.-(1) Παροχή υπηρεσιών για την οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα στην οποία βρίσκεται η ακίνητη ιδιοκτησία στην οποία αφορά η παροχή της υπηρεσίας.

(2) Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται για:

(α) την παραχώρηση ή εκχώρηση δικαιώματος επί ακίνητης ιδιοκτησίας ή άδεια κατοχής ή χρήσης οποιουδήποτε άλλου συμβατικού δικαιώματος ασκούμενου επί ή σε σχέση με ακίνητη ιδιοκτησία,

(β) οποιεσδήποτε εργασίες κατασκευής, κατεδάφισης, μετατροπής, ανακατασκευής, αλλαγής, επέκτασης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή έργου πολιτικής μηχανικής,

(γ) οι υπηρεσίες που παρέχονται από κτηματομεσίτες, εκπλειστηριαστές, αρχιτέκτονες, εμπειρογνώμονες ή επιχειρήσεις επίβλεψης ή πρόσωπα των οποίων οι υπηρεσίες συνδέονται στενά με θέματα που αφορούν ακίνητη

ιδιοκτησία και η παροχή υπηρεσιών για την προετοιμασία και συντονισμό κατασκευαστικών εργασιών,

(δ) παροχή καταλύματος στο ξενοδοχειακό τομέα και σε τομείς παρεμφερούς χαρακτήρα, όπως είναι οι κατασκηνώσεις διακοπών, τοποθεσίες που έχουν διαμορφωθεί για να χρησιμοποιηθούν ως κατασκήνωση.

Παροχή υπηρεσιών μεταφοράς

2.-(1) Παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μεταφορά επιβατών ή μεταφορά οποιασδήποτε αποσκευής ή μηχανοκίνητου οχήματος που συνοδεύει τον επιβάτη, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα στην οποία πραγματοποιείται η μεταφορά.

(2) Στην περίπτωση που η μεταφορά πραγματοποιείται σε περισσότερες από μία χώρες, η παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι πραγματοποιείται σε κάθε χώρα ξεχωριστά ανάλογα με τις διανυθείσες αποστάσεις σε κάθε χώρα.

(3) Για τους σκοπούς της παραγράφου 2(1), οποιαδήποτε μεταφορά πραγματοποιείται μερικώς εκτός της εδαφικής δικαιοδοσίας κάποιας χώρας, θεωρείται ότι παρέχεται εξ' ολοκλήρου σε εκείνη τη χώρα όταν-

(α) αυτή πραγματοποιείται στα πλαίσια ταξιδιού μεταξύ δύο σημείων σε εκείνη τη χώρα ανεξάρτητα από το κατά πόσο αποτελεί μέρος μεγαλύτερου ταξιδιού που συνεπάγεται ταξίδι προς ή από άλλη χώρα· και

(β) τα μεταφορικά μέσα που χρησιμοποιούνται, (εκτός από έκτακτη ανάγκη), δεν εισέρχονται, προσγειώνονται ή προσθαλασσώνονται σε άλλη χώρα στα πλαίσια ταξιδιού μεταξύ των εν λόγω δύο σημείων.

(4) Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1), κρουαζιέρα αναψυχής θεωρείται ως μεταφορά επιβατών, και οι υπηρεσίες που παρέχονται ή τα αγαθά που παραδίδονται ως μέρος της κρουαζιέρας αναψυχής, θεωρούνται ότι παρέχονται ή παραδίδονται στο ίδιο μέρος που θεωρείται ότι παρέχεται η μεταφορά επιβατών.

(5) Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (3), «κρουαζιέρα αναψυχής» περιλαμβάνει κρουαζιέρα που πραγματοποιείται ολοκληρωτικά ή μερικώς για εκπαιδευτικούς σκοπούς.

Μίσθωση μεταφορικών μέσων

3.-(1) Τηρουμένων των υποπαραγράφων (3) και (4), παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη βραχυχρόνια μίσθωση μεταφορικού μέσου θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα στην οποία το μεταφορικό μέσο τίθεται πράγματι στη διάθεση του πελάτη.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος, ως βραχυχρόνια μίσθωση μεταφορικού μέσου νοείται η συνεχής κατοχή ή χρήση μεταφορικού μέσου για διάστημα που δεν υπερβαίνει τις τριάντα ημέρες, ενώ καθόσον αφορά τα πλωτά μέσα, η συνεχής κατοχή ή χρήση για διάστημα που δεν υπερβαίνει τις ενενήντα ημέρες.

(3) Όταν-

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μίσθωση μεταφορικών μέσων θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση πραγματικά χρησιμοποιούνται

και τυγχάνουν εκμετάλλευσης σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται σε εκείνη τη χώρα.

(4) Όταν-

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μίσθωση μεταφορικών μέσων θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση, πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης στη Δημοκρατία,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία.

11(α) του 13(I) του 2010.

Πρόσβαση σε πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές κ.τ.λ. εκδηλώσεις.

4.-(1) Παροχή υπηρεσιών σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για την οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο τόπο στον οποίο πράγματι λαμβάνουν χώρα αυτές οι εκδηλώσεις.

(2) Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται στις ακόλουθες υπηρεσίες:

(α) πρόσβαση σε πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες εκδηλώσεις, όπως εμπορικές και άλλες εκθέσεις, και

(β) παρεπόμενες υπηρεσίες σχετικά με την πρόσβαση σε αυτές τις εκδηλώσεις.

Παροχή υπηρεσιών εστιατορίων και εστίασης

5.-(1) Παροχή υπηρεσιών για την οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα στην οποία πράγματι εκτελούνται οι υπηρεσίες αυτές.

(2) Η παράγραφος αυτή, εφαρμόζεται για υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης, εκτός από την παροχή υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζεται η παράγραφος 6.

Παροχή υπηρεσιών εστιατορίου και εστίασης για κατανάλωση σε πλοία, αεροσκάφη ή τρένα

6.-(1) Τόπος παροχής των υπηρεσιών εστιατορίων και εστίασης οι οποίες εκτελούνται μέσα σε πλοία, αεροσκάφη ή τρένα κατά τη διάρκεια του τμήματος μιας μεταφοράς επιβατών που διενεργείται εντός των κρατών μελών, είναι το σημείο αναχώρησης της μεταφοράς επιβατών.

(2) Για τους σκοπούς της υπο-παραγράφου (1), ως:

(α) «τμήμα μεταφοράς επιβατών που διενεργείται εντός των κρατών μελών» νοείται το τμήμα της μεταφοράς που πραγματοποιείται, χωρίς ενδιάμεση στάση εκτός των κρατών μελών, μεταξύ του σημείου αναχώρησης και του σημείου άφιξης της μεταφοράς επιβατών.

7(α) του 37(I) του 2011.

(β) «σημείο αναχώρησης της μεταφοράς επιβατών» νοείται το πρώτο προγραμματισμένο σημείο επιβίβασης εντός των κρατών μελών,

ενδεχομένως μετά από ενδιάμεση στάση εκτός των κρατών μελών.

(γ) «σημείο άφιξης της μεταφοράς επιβατών» νοείται το τελευταίο προγραμματισμένο σημείο αποβίβασης επιβατών, εντός των κρατών μελών, που έχουν επιβιβασθεί εντός των κρατών μελών, ενδεχομένως πριν από ενδιάμεση στάση εκτός των κρατών μελών.

(3) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, η διαδρομή της επιστροφής, σε παροχή υπηρεσίας μεταφοράς με επιστροφή, θεωρείται ως αυτοτελής μεταφορά.

Μίσθωση κινητών αγαθών

7.-(1) Όταν-

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μίσθωση κινητών αγαθών, εξαιρουμένων των μεταφορικών μέσων, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται σε εκείνη τη χώρα.

(2) Όταν-

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μίσθωση κινητών αγαθών, εξαιρουμένων των μεταφορικών μέσων, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση, πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης στη Δημοκρατία,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία.

Παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών

8.-(1) Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται στην παροχή υπηρεσιών που συνίσταται σε:

(α) τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, ή

(β) τηλεοπτικές ή ραδιοφωνικές υπηρεσίες.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος, «τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες» είναι οι υπηρεσίες που σχετίζονται με τη μετάδοση, εκπομπή ή λήψη σημάτων, κειμένων, εικόνων ή πληροφοριών κάθε είδους, με ενσύρματα, ραδιοηλεκτρικά, οπτικά ή με άλλα ηλεκτρομαγνητικά συστήματα, περιλαμβανομένων -

(α) της εκχώρησης ή παραχώρησης του δικαιώματος χρήσης διευκολύνσεων για τέτοια μετάδοση, εκπομπή ή λήψη·

(β) της παροχής πρόσβασης σε παγκόσμια δίκτυα πληροφοριών.

(3) Όταν-

(α) παροχή υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται σε εκείνη τη χώρα.

(4) Όταν -

(α) παροχή υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση, πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης στη Δημοκρατία,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία.

Μεταφορά αγαθών

9.-(1) Όταν -

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μεταφορά αγαθών, εκτός της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται σε εκείνη τη χώρα.

(2) Όταν -

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μεταφορά αγαθών, εκτός της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση, πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης στη Δημοκρατία,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία.

ΜΕΡΟΣ II
ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΣΧΕΤΙΚΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ
ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ

Παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών

10.-(1) Όταν-

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στην παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα θεωρείτο

διαφορετικά ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται σε εκείνη τη χώρα.

(2) Όταν -

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στην παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση, πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης στη Δημοκρατία,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία.

(3) Για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος, η παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών συμπεριλαμβάνει -

(α) δημιουργία και φιλοξενία ιστοσελίδων και εξ αποστάσεως συντήρηση προγραμμάτων και εξοπλισμού,

(β) παροχή λογισμικού και αναβάθμισή του,

(γ) παροχή εικόνων, κειμένων, πληροφοριών και διάθεση βάσεων δεδομένων,

(δ) παροχή μουσικής, ταινιών και παιχνιδιών, συμπεριλαμβανομένων κάθε είδους τυχερών παιχνιδιών,

(ε) παροχή πολιτικών, πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών ή ψυχαγωγικών εκπομπών ή εκδηλώσεων,

(στ) παροχή διδασκαλίας εξ αποστάσεως:

Νοείται ότι, η επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μεταξύ του παρέχοντος και λήπτη υπηρεσίας από μόνη της δεν αρκεί για να θεωρηθεί η υπηρεσία αυτή ως υπηρεσία που παρέχεται ηλεκτρονικά.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΣΧΕΤΙΚΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ

Παροχή υπηρεσιών από μεσάζοντες

11. Η χώρα παροχής υπηρεσιών σε πρόσωπο που δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από μεσάζοντα που ενεργεί στο όνομα και για λογαριασμό τρίτου, είναι η χώρα στην οποία πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή στην οποία παρεμβαίνει ο μεσάζων.

Μεταφορά αγαθών: γενικά

12.-(1) Παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο το οποίο δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που συνίσταται στη μεταφορά αγαθών θεωρείται ότι

πραγματοποιείται στη χώρα όπου πραγματοποιείται η μεταφορά, στην έκταση που πραγματοποιείται σε εκείνη τη χώρα.

(2) Οποιαδήποτε μεταφορά η οποία πραγματοποιείται μερικώς εκτός της εδαφικής δικαιοδοσίας χώρας θεωρείται ότι παρέχεται εξ' ολοκλήρου σε εκείνη τη χώρα όταν-

(α) αυτή πραγματοποιείται στα πλαίσια ταξιδιού μεταξύ δύο σημείων σε εκείνη τη χώρα ανεξάρτητα του κατά πόσο ως μέρος μεγαλύτερου ταξιδιού που συνεπάγεται ταξίδι προς ή από άλλη χώρα· και

(β) τα μεταφορικά μέσα που χρησιμοποιούνται δεν εισέρχονται, προσγειώνονται ή προσθαλασσώνονται σε άλλη χώρα στα πλαίσια του ταξιδιού μεταξύ των εν λόγω δύο σημείων.

(3) Η παρούσα παράγραφος δεν εφαρμόζεται για τη μεταφορά αγαθών που αρχίζει από ένα κράτος μέλος και τελειώνει σε διαφορετικό κράτος μέλος («ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών»).

Ενδοκοινοτική Μεταφορά Αγαθών

13.-(1) Η παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο που δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που συνίσταται στη ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στον τόπο αναχώρησης.

(2) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, ως:

(α) «ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών» νοείται η κάθε μεταφορά της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στα εδάφη δύο διαφορετικών κρατών μελών·

(β) «τόπος αναχώρησης» νοείται ο τόπος όπου αρχίζει πραγματικά η μεταφορά των αγαθών, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι διαδρομές που πραγματοποιούνται προς τον τόπο όπου βρίσκονται τα αγαθά·

(γ) «τόπος άφιξης» νοείται ο τόπος όπου περατώνεται πραγματικά η μεταφορά των αγαθών.

Δραστηριότητες παρεπόμενες της μεταφοράς

14.-(1) Η παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο το οποίο δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που συνίστανται σε υπηρεσίες παρεπόμενες της μεταφοράς θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται εκεί όπου πράγματι εκτελούνται οι υπηρεσίες αυτές.

(2) «Υπηρεσίες παρεπόμενες της μεταφοράς» θεωρούνται οι υπηρεσίες φόρτωσης, εκφόρτωσης και διευθέτησης μεταφερόμενων ειδών και παρόμοιες δραστηριότητες.

12 του 13(I) του 2010.

Μακροχρόνια μίσθωση μεταφορικών μέσων

14A.-(1) Τηρουμένων των παραγράφων 3(2), (3) και (4) και της υποπαραγράφου (2) πιο κάτω, παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο που δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο («τον λήπτη») που συνίσταται στη μίσθωση μεταφορικού μέσου, εκτός από βραχυχρόνια μίσθωση, είναι η χώρα εγκατάστασης ή μόνιμης κατοικίας ή συνήθους διαμονής του λήπτη.

(2) Παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο που δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο («τον λήπτη») που συνίσταται στη μίσθωση σκάφους αναψυχής, εκτός από βραχυχρόνια μίσθωση, είναι η χώρα όπου το σκάφος

αναγνυχής τίθεται πράγματι στη διάθεση του λήπτη, όταν ο παρέχων παρέχει πράγματι την υπηρεσία αυτή από την επιχειρηματική ή κάποια άλλη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησής του που βρίσκεται στη χώρα αυτή.

11(β) του 13(I) του 2010.

Πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, εκπαιδευτικές και παρόμοιες υπηρεσίες

15A.-(1) Παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο το οποίο δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για την οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο τόπο στον οποίο πράγματι λαμβάνουν χώρα οι εκδηλώσεις στις οποίες αφορά η παροχή των υπηρεσιών.

(2) Η υποπαράγραφος (1) εφαρμόζεται στις ακόλουθες υπηρεσίες:

(α) πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, όπως εμπορικές και άλλες εκθέσεις, και

(β) υπηρεσίες διοργανωτών και υπηρεσίες παρεπόμενες των πιο πάνω δραστηριοτήτων.

Πραγματογνωμοσύνες και εργασίες που αφορούν κινητά ενσώματα αγαθά

15. Η παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο το οποίο δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που συνίστανται σε πραγματογνωμοσύνες ή εργασίες που αφορούν κινητά ενσώματα αγαθά θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται όπου πράγματι εκτελούνται οι υπηρεσίες αυτές.

Παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών

16. Παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών από πρόσωπο που ανήκει σε χώρα που δεν είναι κράτος μέλος, όπως αυτές καθορίζονται στην παράγραφο 10(3) του παρόντος Παραρτήματος σε πρόσωπο («τον λήπτη») το οποίο –

(α) δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, και

(β) ανήκει σε κράτος μέλος,

θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη χώρα όπου ανήκει ο λήπτης.

Παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπα που ανήκουν εκτός των κρατών μελών

17.-(1) Παροχή υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος σε πρόσωπο («ο λήπτης») το οποίο-

(α) δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, και

(β) ανήκει σε χώρα που δεν είναι κράτος μέλος,

θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη χώρα όπου ανήκει ο λήπτης.

(2) Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται για-

(α) εκχώρηση και παραχώρηση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, δικαιωμάτων από διπλώματα ευρεσιτεχνίας, αδειών εκμετάλλευσης, βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων·

(β) διαφημιστικές υπηρεσίες·

(γ) παροχή υπηρεσιών από συμβούλους, μηχανικούς, γραφεία μελετών,

δικηγόρους, λογιστές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες, καθώς και επεξεργασία δεδομένων και παροχή πληροφοριών· εξαιρούνται οποιοσδήποτε υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία.

(δ) ανάληψη υποχρέωσης για μη άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας, εν όλω ή εν μέρει ή δικαιωμάτων που προβλέπονται στην υποπαράγραφο (α) της παρούσας παραγράφου·

(ε) τραπεζικές, χρηματοοικονομικές και ασφαλιστικές εργασίες, συμπεριλαμβανομένων των εργασιών αντασφάλισης, με εξαίρεση τη μίσθωση χρηματοθυρίδων·

(στ) διάθεση προσωπικού·

(ζ) μίσθωση ενσώματων κινητών αγαθών, εξαιρουμένων των μεταφορικών μέσων·

7(β) του 37(I) του 2011.

(η) παροχή πρόσβασης σε σύστημα φυσικού αερίου ή σε δίκτυο συνδεδεμένο με αυτό το σύστημα, στο σύστημα ηλεκτρικής ενέργειας ή στα δίκτυα θέρμανσης ή ψύξης, η μεταφορά ή διανομή μέσω των συστημάτων ή των δικτύων αυτών και η παροχή άλλων υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με αυτές.

4(α) του 160(I) του 2014.

4(β) του 160(I) του 2014.

Παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα

18. Τόπος παροχής των ακόλουθων υπηρεσιών, σε πρόσωπο που δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, είναι ο τόπος εγκατάστασης ή μόνιμης κατοικίας ή συνήθους διαμονής του προσώπου αυτού:

(α) τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες κατά την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την υποπαράγραφο (2) της παραγράφου 8,

(β) ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες,

(γ) ηλεκτρονικά παρεχόμενες υπηρεσίες κατά την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την υποπαράγραφο (3) της παραγράφου 10:

Νοείται ότι, όταν ο παρέχων και ο λήπτης επικοινωνούν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου δε σημαίνει υποχρεωτικά ότι πρόκειται για υπηρεσία που παρέχεται ηλεκτρονικά:

Νοείται περαιτέρω ότι, όταν η παροχή υπηρεσιών για την οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος και οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης στη Δημοκρατία, οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία.

6 του 100(I) του 2005.
Εναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου.

6. Ο παρών Νόμος (100(I) του 2005) τίθεται σε ισχύ από 1η Αυγούστου 2005.

3 του 93(I) του 2002.

3. Ο παρών Νόμος (93(I) του 2002) τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιουλίου 2002.

8 του 27(I) του 2003.

8. —(1) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2), ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από τη δημοσίευση του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

- (2) Οποιοσδήποτε διατάξεις αφορούν ενημέρωση της Επιτροπής από τον Έφορο, τίθενται σε ισχύ με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.
- 67 του 95(I) του 2004. **67.** (α) Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ κατά την ημερομηνία προσχώρησης της Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση.
- (β) Το Άρθρο 24(δ) του παρόντος Νόμου ισχύει από 1.2.2002 μέχρι 30.4.2004.
- (γ) Τα Άρθρα 57(θ), 63 (α) και (β) του παρόντος Νόμου ισχύουν από 1.2.2002.
- 4 του 131(I) του 2005. **4.** Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2006.
- 4 του 148(I) του 2005. **4.** Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2006.
- 3 του 64(I) του 2006. **3.** Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από τη δημοσίευσή του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.
- 3 του 129(I) του 2007. **3.** Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσής του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.
- 12 του 141(I) του 2007. **12.** Η ισχύς του παρόντος Νόμου λογίζεται ότι άρχισε την 1η Μαΐου 2004.
Έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου.
- 4 του 35(I) του 2009. **4.**(1) Με την επιφύλαξη των διατάξεων του εδαφίου (2) η ισχύς του παρόντος Νόμου αρχίζει με τη δημοσίευσή του στην επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.
Έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου.
- (2) Οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος Νόμου ισχύουν από 1η Μαΐου 2009 μέχρι 30 Απριλίου 2010.
- 4 του 135(I) του 2009.** **4.**(1) Με την επιφύλαξη των διατάξεων του εδαφίου (2) η ισχύς του παρόντος Νόμου αρχίζει με τη δημοσίευσή του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.
- (2) Οι διατάξεις του άρθρου 2 του παρόντος Νόμου ισχύουν από 1η Μαΐου 2009 μέχρι 30 Απριλίου 2010.
- 13 του 13(I) του 2010. **13.**-(α) Τα άρθρα 2 μέχρι 10 του παρόντος Νόμου τίθενται σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2010.
Έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου.
- (β) Το άρθρο 11 του παρόντος Νόμου τίθεται σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2011.
- (γ) Το άρθρο 12 του παρόντος Νόμου τίθεται σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2013.
- 5 του 29(I) του 2010. **5.**(1) Οι διατάξεις των άρθρων 2, 3 και 4 του παρόντος Νόμου δεν εφαρμόζονται για **866878688**
Μεταβατικές διατάξεις. Ανακεφαλαιωτικούς Πίνακες Ενδοκοινοτικών Παραδόσεων που υποβλήθηκαν σε σχέση με ημερολογιακά τρίμηνα μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2009, για τους οποίους συνεχίζουν να ισχύουν οι διατάξεις των άρθρων 45A, 45B και 46 προτού αυτά τροποποιηθούν με τον παρόντα Νόμο σε σχέση με το ύψος των επιβαλλόμενων ποινών.
- (2) Υπό την επιφύλαξη των διατάξεων του εδαφίου (1), η έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου αρχίζει με τη δημοσίευσή του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

- 5 του 131(I) του 2010. 5. Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ στις 10 Ιανουαρίου 2011.
- 7 του 4(I) του 2011. 7. Το άρθρο 3 και το εδάφιο (1) του άρθρου 4 του παρόντος Νόμου λογίζονται ότι τίθενται σε ισχύ από την 1η Ιανουαρίου 2010.
- 8 του 37(I) του 2011. 8. Η ισχύς του παρόντος Νόμου θεωρείται ότι άρχισε την 1η Ιανουαρίου 2011.
- 5 του 187(I) του 2011.** 5. Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από τις 16 Ιανουαρίου 2012.
- 3 του 135(I) του 2012.** 3. Η ισχύς του παρόντος Νόμου αρχίζει τέσσερις μήνες μετά τη δημοσίευσή του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας και αφορά υποβολή αιτατήσεων που σχετίζονται με φορολογικές περιόδους που έπονται της έναρξης της ισχύος αυτού.
- 502555489**
- 3 του 81(I) του 2014. 3. Η ισχύς του παρόντος Νόμου [81(I) του 2014] αρχίζει από την ημερομηνία δημοσίευσής του στην Επίσημη Εφημερίδα και εφαρμόζεται αναφορικά με οφειλόμενο φόρο ή οποιοδήποτε άλλο ποσό, το οποίο έχει καταστεί οφειλόμενο είτε πριν είτε μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου [81(I) του 2014].
- Έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου. [81(I) του 2014].
- 5 του 160(I) του 2014. 5.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2), η έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου [160(I) του 2014] θεωρείται ότι άρχισε από την 1^η Οκτωβρίου 2014.
- Έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου [160(I) του 2014].
- (2) Οι διατάξεις του άρθρου 4 του παρόντος Νόμου [160(I) του 2014] τίθενται σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2015.
- 4 του 215(I) του 2015. 4. Η ισχύς του παρόντος Νόμου [215(I)/2015] αρχίζει από την ημερομηνία δημοσίευσής του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας και λήγει δύο (2) έτη μετά την ημερομηνία αυτή.
- Έναρξη και λήξη της ισχύος του παρόντος Νόμου. [135(I) του 2017]. 3. Η ισχύς του παρόντος Νόμου [135(I)/2017] αρχίζει από την ημερομηνία δημοσίευσής του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας και λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 2019.

312749207