

Αριθμός 205

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Χρόνος Παράδοσης ή Παροχής) Κανονισμοί του 1991 που εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση το άρθρο 11(10)(α), (β) του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990 αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 1990

Κανονισμοί με βάση το άρθρο 11(10)(α), (β)

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει των παραγράφων (α) και (β) του εδαφίου (10) του άρθρου 11 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς:

1. Οι παρόντες Κανονισμοί δύνανται να αναφέρονται ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Χρόνος Παράδοσης ή Παροχής) Κανονισμοί του 1991. Συνοπτικός
τίτλος.

2. Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια - Ερμηνεία.

"Ο Νόμος" σημαίνει τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο του 1990 και περιλαμβάνει οποιαδήποτε τροποποίηση ή αντικατάσταση αυτού.

"φορολογική περίοδος" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό στους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απόδοση Λογαριασμών και Καταβολή του φόρου) Κανονισμούς του 1991.

3.-(1) Στην περίπτωση που οι υπηρεσίες που αναφέρονται στο εδάφιο (β) του άρθρου 6 του Νόμου παρέχονται σε οποιαδήποτε περίοδο, αυτές θα θεωρούνται ότι παρέχονται την τελευταία ημέρα της φορολογικής περιόδου του προσώπου που τις παρέχει, ή της κάθε μιάς φορολογικής περιόδου μέσα στην οποία τα αγαθά ή περιουσιακά στοιχεία χρησιμοποιούνται ή προσφέρονται για να χρησιμοποιηθούν. Αγαθά για
ιδιωτική
χρήση και
δωρεάν
παροχές
υπηρεσιών.

(2) Στην περίπτωση που οι υπηρεσίες που καθορίζονται στους Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο, με βάση το εδάφιο (15) του άρθρου 6 του Νόμου παρέχονται σε οποιαδήποτε περίοδο, αυτές θα θεωρούνται ότι παρέχονται την τελευταία ημέρα της φορολογικής περιόδου του προσώπου που τις παρέχει ή της κάθε μιάς φορολογικής περιόδου, μέσα στην οποία οι υπηρεσίες εκτελούνται.

Παραδόσεις νερού, ή οποιασδήποτε μορφής ενέργειας, θερμότητας ή ψύξης.

4.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων των παραγράφων (2) και (3) πιο κάτω, οποιαδήποτε παράδοση ενέργειας, θερμότητας ή ψύξης, οποιασδήποτε μορφής, θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα οποτεδήποτε λαμβάνεται η πληρωμή αναφορικά με την παράδοση ή οποτεδήποτε εκδίδεται από το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση φορολογικό τιμολόγιο το οποίο σχετίζεται με την εν λόγω παράδοση, οποιοδήποτε από τα δύο συμβεί πρώτο.

(2) Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (3) πιο κάτω, όταν ολοκληρη ή μέρος της αντιπαροχής για την παράδοση ενέργειας υπό τη μορφή ηλεκτρισμού, υπολογίζεται ή καθίσταται πληρωτέα περιοδικά, ή από χρόνο σε χρόνο, τότε τα αγαθά θεωρούνται ότι παραδίδονται ξεχωριστά και διαδοχικά -

(α) οποτεδήποτε λαμβάνεται μέρος της αντιπαροχής· ή

(β) οποτεδήποτε το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση, εκδίδει φορολογικό τιμολόγιο που σχετίζεται με την παράδοση, οποιοδήποτε από τα δύο αυτά χρονικά σημεία επέρχεται

(3) Στην περίπτωση που τέτοιες ξεχωριστές και διαδοχικές παραδόσεις, όπως περιγράφονται στην παράγραφο (2) πιο πάνω, πραγματοποιούνται με βάση συμφωνία που προνοεί για διαδοχικές

πληρωμές και το πρόσωπο που τις πραγματοποιεί, κατά ή περί την έναρξη οποιασδήποτε περιόδου που δεν υπερβαίνει το ένα έτος, εκδίδει φορολογικό τιμολόγιο που περιέχει, πέρα από τα στοιχεία που καθορίζονται από τις διατάξεις του Κανονισμού 4 (1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φορολογικά Τιμολόγια) Κανονισμών του 1991, τα ακόλουθα στοιχεία, δηλαδή -

- (α) τις ημερομηνίες κατά τις οποίες οι πληρωμές με βάση τη συμφωνία καθίστανται απαιτητές στην φορολογική περίοδο·
- (β) το πληρωτέο ποσό (εξαιρουμένου του φόρου) για κάθε τέτοια ημερομηνία· και
- (γ) το συντελεστή του φόρου που ισχύει κατά το χρόνο της έκδοσης του φορολογικού τιμολογίου και το ποσό του επιβλητέου φόρου σύμφωνα με το συντελεστή αυτό για κάθε τέτοια πληρωμή,

τότε τα αγαθά θεωρούνται ότι παραδίδονται ξεχωριστά και διαδοχικά οποτεδήποτε η πληρωμή που αφορά την παράδοση καθίσταται απαιτητή ή λαμβάνεται, οποιοδήποτε από τα δύο γεγονότα επέλθει πρώτο.

(4) Στην περίπτωση που κατά ή πριν από οποιαδήποτε από τις ημερομηνίες που η πληρωμή καθίσταται απαιτητή όπως δηλώθηκε σε τιμολόγιο που εκδίδεται όπως περιγράφεται στην παράγραφο (3) πιο πάνω, επέρχεται αλλαγή στο φόρο με τον οποίο επιβαρύνονται οι παραδόσεις με τις οποίες το τιμολόγιο σχετίζεται, τότε το τιμολόγιο αυτό παύει να θεωρείται ως φορολογικό τιμολόγιο αναφορικά με οποιοδήποτε τέτοιες παραδόσεις για τις οποίες οι πληρωμές καθίστανται απαιτητές μετά την αλλαγή.

Αγαθά του
πρόσωπου
που πραγματο-
ποιεί την
παράδοση,
στην κατοχή
του αγοραστή.

5.-(1) Στην περίπτωση που αγαθά παραδίδονται με βάση συμφωνία σύμφωνα με την οποία το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση κατακρατεί την κυριότητα πάνω σ' αυτά μέχρις ότου τα αγαθά ή μέρος αυτών, αποκτηθούν με βάση τη συμφωνία από τον αγοραστή και κάτω από περιστάσεις όπου ολόκληρο ή μέρος της αντιπαροχής υπολογίζεται κατά το χρόνο αυτό, τότε η παράδοση οποιωνδήποτε από τα αγαθά, θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα την πρώτη από τις ακόλουθες ημερομηνίες, δηλαδή -

- (α) την ημερομηνία της απόκτησης αυτής από τον αγοραστή·
- (β) την ημερομηνία κατά την οποία εκδίδεται φορολογικό τιμολόγιο από το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση· ή
- (γ) την ημερομηνία κατά την οποία η πληρωμή λαμβάνεται από το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση.

(2) Αν εντός 14 ημερών μετά την απόκτηση των αγαθών ή μέρος αυτών από τον αγοραστή, όπως αναφέρεται στην παράγραφο (1) του παρόντος κανονισμού, το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση εκδίδει φορολογικό τιμολόγιο αναφορικά με τα αγαθά που αποκτούνται, τότε για την εν λόγω παράδοση εφαρμόζονται οι πρόνοιες του εδαφίου (5) του άρθρου 11 του Νόμου.

(3) Οι διατάξεις της παραγράφου (1) του παρόντος κανονισμού δεν εφαρμόζονται αναφορικά με παράδοση όπως αυτή που αναφέρεται στην παράγραφο (γ) του εδαφίου (2) του άρθρου 11 του Νόμου.

Κατακράτηση
πληρωμών.

6. Στην περίπτωση που οποιαδήποτε σύμβαση για την παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, μετά την ημερομηνία εφαρμογής του Νόμου, προνοεί για

την κατακράτηση οποιουδήποτε μέρους της αντιπαροχής από το ένα συμβαλλόμενο μέρος μέχρι πλήρους και ικανοποιητικής εκτέλεσης της σύμβασης ή οποιουδήποτε μέρους αυτής από το άλλο συμβαλλόμενο μέρος, τότε η παράδοση ή παροχή θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα οποτεδήποτε λαμβάνεται η πληρωμή αναφορικά με αυτή, ή εκδίδεται τιμολόγιο από το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση ή παροχή, οποιοδήποτε από τα δύο γεγονότα επέλθει πρώτο.

7.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (2) πιο κάτω, όταν οι υπηρεσίες παρέχονται για οποιαδήποτε φορολογική περίοδο με αντιπαροχή η οποία καθ'ολοκληρίαν ή εν μέρει υπολογίζεται ή πληρώνεται περιοδικά ή από χρόνο σε χρόνο, τότε οι υπηρεσίες αυτές θεωρούνται ως ξεχωριστά και διαδοχικά παρεχόμενες κατά το πρώτο από τα πιο κάτω χρονικά σημεία, δηλαδή -

- (α) όταν λαμβάνεται οποιαδήποτε πληρωμή αναφορικά με τις παροχές· ή
- (β) όταν το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παροχή εκδίδει το σχετικό με τις παροχές φορολογικό τιμολόγιο.

Συνεχείς
παροχές
υπηρεσιών.

(2) Στην περίπτωση που τέτοιες ξεχωριστές και διαδοχικές παροχές υπηρεσιών, όπως περιγράφονται στην παράγραφο (1) πιο πάνω, πραγματοποιούνται με βάση συμφωνία που προνοεί για διαδοχικές πληρωμές και το πρόσωπο που τις παρέχει κατά ή περί την έναρξη οποιασδήποτε περιόδου που δεν υπερβαίνει το ένα έτος, εκδίδει φορολογικό τιμολόγιο που περιέχει, επιπρόσθετα από τα στοιχεία που καθορίζονται στον κανονισμό 4 (1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Φορολογικά Τιμολόγια) Κανονισμών του 1991, τα ακόλουθα στοιχεία, δηλαδή -

- (α) τις ημερομηνίες κατά τις οποίες οι πληρωμές, με βάση τη συμφωνία καθίστανται απαιτητές μέσα στην εν λόγω φορολογική περίοδο·

- (β) το ποσό που πρέπει να πληρωθεί (εξαιρουμένου του φόρου), σε κάθε μια από τις εν λόγω ημερομηνίες και
- (γ) το συντελεστή του φόρου που ισχύει κατά το χρόνο της έκδοσης του φορολογικού τιμολογίου και το ποσό του επιβλητέου φόρου σύμφωνα με το συντελεστή αυτό για κάθε πληρωμή, τότε οι υπηρεσίες θεωρούνται ότι παρέχονται ξεχωριστά και διαδοχικά κατά το χρόνο που η πληρωμή που τις αφορά καθίσταται απαιτητή ή λαμβάνεται, οποιοδήποτε από τα δύο γεγονότα επέλθει πρώτο.

(3) Εάν κατά ή πριν από οποιοδήποτε από τις ημερομηνίες κατά τις οποίες η πληρωμή καθίσταται απαιτητή όπως δηλώνεται στο τιμολόγιο που εκδίδεται όπως αναφέρεται στην παράγραφο (2) πιο πάνω, επέρχεται αλλαγή στο φόρο με τον οποίο επιβαρύνονται οι παροχές με τις οποίες το τιμολόγιο σχετίζεται, τότε το τιμολόγιο αυτό παύει να θεωρείται ως φορολογικό τιμολόγιο αναφορικά με οποιοδήποτε τέτοιες παροχές για τις οποίες οι πληρωμές καθίστανται απαιτητές μετά την αλλαγή.

Δικαιώματα
εκμετάλλευσης
και παρόμοιες
πληρωμές.

8. Στην περίπτωση που ολόκληρο το ποσό της αντιπαροχής για παροχή υπηρεσιών δεν μπορούσε να εξασκριβωθεί κατά το χρόνο που οι υπηρεσίες εκτελέσθηκαν και ακολούθως το όφελος από τις εν λόγω υπηρεσίες καρπούται πρόσωπο άλλο από το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παροχή και το γεγονός αυτό γεννά δικαίωμα για οποιοδήποτε πληρωμή αντιπαροχής για την εν λόγω παροχή που-

- (α) ολόκληρο ή μέρος αυτής υπολογίζεται ή πληρώνεται περιοδικά ή από χρόνο σε χρόνο ή κατά το τέλος οποιασδήποτε φορολογικής περιόδου,

- (β) είναι επιπρόσθετο ποσό ήδη πληρωτέο, εάν υπάρχει, για την παροχή, και
- (γ) δεν αφορά πληρωμή για την οποία εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κανονισμού 7,

τότε περαιτέρω παροχή θεωρείται ότι πραγματοποιείται κάθε φορά που λαμβάνεται πληρωμή αναφορικά με το όφελος που προκύπτει από τις εν λόγω υπηρεσίες, ή που εκδίδεται φορολογικό τιμολόγιο από το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παροχή, οποιοδήποτε από τα δύο γεγονότα επέλθει πρώτο.

9. Σε περίπτωση που η παροχή υπηρεσιών ή η παροχή υπηρεσιών μαζί με παράδοση αγαθών πραγματοποιείται μέσα στα πλαίσια της κατασκευής, μετατροπής, κοτεδάφησης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή οποιασδήποτε εργασίας πολιτικής μηχανικής με βάση συμβόλαιο που προνοεί όπως η πληρωμή για τέτοιες παραδόσεις ή παροχές θα γίνονται περιοδικά ή από χρόνο σε χρόνο, τότε η παράδοση ή παροχή θεωρείται ότι πραγματοποιείται κατά το χρονικό σημείο που επέρχεται πρώτο από τα πιο κάτω χρονικά σημεία -

Παραδόσεις ή παροχές στην οικοδομική βιομηχανία.

- (α) όταν η πληρωμή λαμβάνεται από το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση ή παροχή, στην περίπτωση που η αντιπαροχή που προβλέπεται από το συμβόλαιο είναι εξολοκλήρου χρηματική· ή
- (β) όταν το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση ή παροχή εκδίδει φορολογικό τιμολόγιο.

Παροχές υπηρεσιών από δικηγόρους. 10. Υπηρεσίες που παρέχονται από δικηγόρο, ο οποίος ενεργεί με την ιδιότητα του αυτή, θεωρούνται ότι παρέχονται κατά το χρονικό σημείο που επέρχεται πρώτο από τα ακόλουθα χρονικά σημεία -

- (α) όταν η αμοιβή αναφορικά με τις εν λόγω υπηρεσίες λαμβάνεται από το δικηγόρο·
- (β) όταν ο δικηγόρος εκδίδει φορολογικό τιμολόγιο αναφορικά με αυτές· ή
- (γ) την ημέρα που ο δικηγόρος πύει να ασκεί τη Δικηγορία.

Γενική Διάταξη.

11. Σε οποιαδήποτε περίπτωση όπου με βάση τις διατάξεις των πορόντων Κονονισμών, η παράδοση ή η παροχή θεωρείται ότι πραγματοποιείται κατά το χρόνο που λαμβάνει χώρα όταν εκδίδεται φορολογικό τιμολόγιο από το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση ή την παροχή ή κατά το χρόνο που λαμβάνεται οποιαδήποτε πληρωμή, τότε ο φόρος αναφορικά με την εν λόγω παράδοση ή παροχή θα επιβάλλεται μόνο στην έκταση που καλύπτει το τιμολόγιο ή η πληρωμή.