

Αριθμός 211

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Μεταχειρισμένα Αγαθά) Κανονισμοί του 1991 που εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση το άρθρο 29 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 29

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του άρθρου 29 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 (Μεταχειρισμένα Αγαθά) Κανονισμοί του 1991. Συνοπτικός τίτλος.

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

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

"τροχόσπιτο" περιλαμβάνει και αυτοκινούμενο τροχόσπιτο.

"πωλητής αυτοκινήτων" σημαίνει υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση της οποίας αντικείμενο είναι αποκλειστικά ή εν μέρει η πώληση αυτοκινήτων.

"Όπλα πυροβόλα" σημαίνει όπλα με ραβδωτή κάννη, τουφέκια, πιστόλια (περιλαμβανομένων και των περιστρόφων) και καραμπίνες με πεπιεσμένο αέρα.

"επιβατηγό αυτοκίνητο" σημαίνει οποιοδήποτε αυτοκίνητο όχημα που είναι κατασκευασμένο για τη μεταφορά μέχρι και εννέα προσώπων (περιλαμβανομένου και του οδηγού) ή οποιοδήποτε αυτοκίνητο όχημα που

εγγράφεται από την Αρμόδια Αρχή Εγγραφής Μηχανοκινήτων Οχημάτων για τη μεταφορά μέχρι και εννέα προσώπων (περιλαμβανομένου και του οδηγού),

αλλά δεν περιλαμβάνει -

(1) ασθενοφόρα και οχήματα τύπου "βαν" για τη μεταφορά φυλακισμένων·

(11) νεκροφόρα οχήματα.

"μοτοσυκλέττα" περιλαμβάνει αυτοκινούμενο ποδήλατο τρίτροχο ή σκούτερ (με ή χωρίς εφαρμοσμένο πλάγιο κιβώτιο), ποδήλατο ή τρίτροχο με εξοπλισμό για προώθηση του με μηχανικά μέσα και οποιοδήποτε μηχανικά προωθούμενο όχημα με τρεις τροχούς που διαθέτει χώρο μόνο για ένα πρόσωπο·

"Αντικείμενα τέχνης", "αντικείμενα συλλογών" και "αντικείμενα αρχαιοτήτων" σημαίνει τα πιο κάτω αγαθά:

- (α) ζωγραφικοί πίνακες και σχέδια που έχουν γίνει εξ ολοκλήρου με το χέρι, με εξαίρεση τα βιομηχανικά είδη που έχουν διακοσμηθεί με το χέρι·
- (β) εικόνες χαρακτικούς, χαλκογραφίας και λιθογραφίας πρωτότυπες·
- (γ) έργα αγαλματοποιίας ή γλυπτικής πρωτότυπα, από κάθε ύλη·
- (δ) αντικείμενα αρχαιολογικά με ηλικία μεγαλύτερη των 100 ετών με εξαίρεση τα μαργαριτάρια και τους άδετους πολύτιμους λίθους·

- (ε) συλλογές και αντικείμενα συλλογών ζωολογίας, βοτανικής, ορυκτολογίας, ανατομίας ή που παρουσιάζουν ιστορικό, αρχαιολογικό, παλαιοντολογικό, εθνογραφικό ενδιαφέρον.

3.-(1) Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (2) του παρόντος Κανονισμού -

Απαλλαγή για μεταχειρισμένα αυτοκίνητα.

- (α) όταν παραδίδεται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μεταχειρισμένο επιβατηγό αυτοκίνητο, τότε ο φόρος επιβάλλεται ως εάν η παράδοση πραγματοποιείται με αντιπαροχή ίση με τη διαφορά -

(i) της αντιπαροχής με την οποία το αυτοκίνητο παραδίδεται από το πρόσωπο αυτό, πέρα από

(ii) την αντιπαροχή με την οποία το αυτοκίνητο είχε αποκτηθεί από το εν λόγω πρόσωπο,

και ο φόρος δεν θα επιβάλλεται εκτός εάν υπάρχει τέτοια επιπλέον διαφορά.

- (β) όταν παραδίδεται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μεταχειρισμένο επιβατηγό αυτοκίνητο που είχε εισαχθεί από το πρόσωπο αυτό, τότε ως αντιπαροχή με την οποία το είχε αποκτήσει, θα λαμβάνεται η αξία του επιβατηγού αυτοκινήτου που λήφθηκε υπόψη για επιβολή φόρου κατά την εισαγωγή του, προσαυξημένη με το φόρο με τον οποίο επιβαρυνόταν το εν λόγω επιβατηγό αυτοκίνητο κατά το χρόνο της εισαγωγής.

(γ) όταν παραδίδεται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μεταχειρισμένο επιβατηγό αυτοκίνητο το οποίο προηγουμένως θεωρήθηκε ότι παραδόθηκε από και προς αυτό με βάση τον Κανονισμό 3 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Αυτοπαραδόσεις) Κανονισμών του 1991, τότε η παράγραφος (α) πιο πάνω θα εφαρμόζεται ως εάν η αντιπαροχή που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (ii) αντικαταστάθηκε με το ποσό αναφορικά με το οποίο φόρος επιβλήθηκε στην προηγούμενη παράδοση, προσαυξανόμενο με τον φόρο που επιβλήθηκε.

(2) Ο παρών Κανονισμός δεν εφαρμόζεται -

- (α) σε περίπτωση παράδοσης που αφορά μίσθωση·
- (β) σε περίπτωση που παραδίδεται από οποιοδήποτε πρόσωπο επιβατηγό αυτοκίνητο που είχε παραχθεί από τον ίδιο, νοουμένου ότι προηγουμένως δεν το είχε παραδώσει μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκούσε, ούτε θεωρήθηκε ότι το είχε παραδώσει με αυτό τον τρόπο δυνάμει του Κανονισμού 3 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Αυτοπαραδόσεις) Κανονισμών του 1991·
- (γ) σε περίπτωση οποιασδήποτε παράδοσης αναφορικά με την οποία εκδίδεται τιμολόγιο ή παρόμοιο έγγραφο που δείχνει συγκεκριμένο ποσό ως φόρο ή το οποίο αποδίδεται σε φόρο·

- (δ) σε περίπτωση παράδοσης από πωλητή αυτοκινήτων, εκτός εάν αυτός διατηρεί τέτοια στοιχεία και λογαριασμούς όπως ήθελε ο Έφορος καθορίσει σε γνωστοποίηση που εκδίδεται για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών ή τα οποία αναγνωρίζει ως ικανοποιητικά για τους εν λόγω σκοπούς.

4.-(1) Ο Κανονισμός 5 θα εφαρμόζεται, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στον παρόντα κανονισμό, εάν παραδίδονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο οποιαδήποτε από τα πιο κάτω αγαθά, τα οποία απέκτησε υπό τις περιστάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο (2) του παρόντος Κανονισμού -

Απαλλαγή
για ορισμένα
μεταχειρισμένα
αγαθά.

- (α) αντικείμενα τέχνης, συλλογών ή αρχαιοτήτων·
- (β) μεταχειρισμένες μοτοσυκλέτες·
- (γ) μεταχειρισμένα τροχόσπιτα·
- (δ) μεταχειρισμένες βάρκες και εξωλέμβιες μηχανές·
- (ε) μεταχειρισμένα ηλεκτρονικά μουσικά όργανα·
- (ζ) μεταχειρισμένα αεροσκάφη·
- (η) μεταχειρισμένα πυροβόλα όπλα.

(2) Οι περιστάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο (1) πιο πάνω είναι οι ακόλουθες:

- (α) οποιαδήποτε παράδοση που δεν επιβαρύνθηκε με φόρο·
 - (β) οποιαδήποτε παράδοση που επιβαρύνθηκε με φόρο δυνάμει των διατάξεων του Κανονισμού 3 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Αυτοπαραδόσεις) Κανονισμών του 1991·
 - (γ) οποιαδήποτε συναλλαγή που θεωρήθηκε, σύμφωνα με τους Κανονισμούς που εκδίδονται με βάση το εδάφιο (14) του άρθρου 6 του Νόμου, ότι δεν αποτελεί ούτε παράδοση αγαθών ούτε παροχή υπηρεσιών·
 - (δ) οποιαδήποτε εισαγωγή των αγαθών που αναφέρονται στην παράγραφο (1) (α) του παρόντος Κανονισμού επί των οποίων δεν καταβλήθηκε φόρος (είτε δυνάμει των διατάξεων του Κανονισμού 6 των παρόντων Κανονισμών ή για οποιαδήποτε άλλο λόγο).
- (3) Ο Κανονισμός 5 δεν εφαρμόζεται -
- (α) σε περίπτωση παράδοσης που αφορά μίσθωση·
 - (β) σε περίπτωση παράδοσης αναφορικά με την οποία εκδίδεται τιμολόγιο ή παρόμοιο έγγραφο που δείχνει ποσό ως φόρο ή ποσό που αποδίδεται σε φόρο·
 - (γ) σε περίπτωση οποιασδήποτε παράδοσης από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός εάν αυτό διατηρεί τέτοια στοιχεία και λογαριασμούς όπως ήθελε

ο Έφορος καθορίζει σε γνωστοποίηση που εκδίδεται για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών ή που ήθελε αναγνωρίσει ως ικανοποιητικά για τους εν λόγω σκοπούς·

- (δ) σε περίπτωση παράδοσης καραμπίνας με πεπιεσμένο αέρα, εκτός εάν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι εγγεγραμμένο για τους σκοπούς του Νόμου που αφορά τα πυροβόλα όπλα.

5. Σε κάθε περίπτωση που ο παρών Κανονισμός εφαρμόζεται, ο φόρος επιβάλλεται ως εάν η παράδοση ποιωνδήποτε από τα αγαθά που αναφέρονται στον Κανονισμό 4 (1) πραγματοποιείται με αντιπαροχή ίση με τη διαφορά -

Υπολογισμός φόρου.

- (α) της αντιπαροχής με την οποία τα αγαθά παραδίδονται, πέραν από
- (β) την αντιπαροχή με την οποία τα αγαθά αποκτήθηκαν,

και κατά συνέπεια ο φόρος δεν επιβάλλεται εκτός εάν υπάρχει τέτοια επιπλέον διαφορά.

6.-(1) Ο παρών Κανονισμός εφαρμόζεται -

Απολλαγή από το φόρο κατά την εισαγωγή.

- (α) σε περίπτωση ζωγραφικών πινάκων και σχεδίων που έχουν γίνει εξολοκλήρου με το χέρι, με εξαίρεση τα βιομηχανικά είδη που έχουν ζωγραφιστεί με το χέρι, πρωτότυπα έργα χαρακτηριστικής, χαλκογραφίας και λιθογραφίας, πρωτότυπα έργα αγαλματοποιίας ή γλυπτικής σε

οποιοδήποτε ύλη, που αποκτήθηκαν από οποιοδήποτε πρόσωπο πριν την ημερομηνία εφαρμογής του ΦΠΑ Νόμου (εκτός αν είχαν παραχθεί από τον ίδιο ή τα είχε αποκτήσει συνεπεία κληρονομικής διαδοχής μετά το θάνατο του προσώπου που τα είχε παράξει).

- (β) σε περίπτωση αρχαιολογικών αντικειμένων με ηλικία μεγαλύτερη των 100 ετών (με εξαίρεση τα μαργαριτάρια και τους άδελτους πολύτιμους λίθους), ή συλλογών και αντικειμένων συλλογών ζωολογίας, βοτανικής, ορυκτολογίας ή ανατομίας, ή αντικειμένων που παρουσιάζουν ιστορικό, αρχαιολογικό, παλαιοντολογικό ή εθνογραφικό ενδιαφέρον.

(2) Δεν θα επιβάλλεται φόρος κατά την εισαγωγή οποιωνδήποτε από τα αγαθά στα οποία ο παρών Κανονισμός εφαρμόζεται.

Απαλλαγή για ορισμένα όλογα και ιππάρια.

7.- (1) Η παράγραφος (3) του παρόντος Κανονισμού θα εφαρμόζεται, εκτός από τις περιπτώσεις που προβλέπονται στην παράγραφο (2) πιο κάτω, για την παράδοση αλόγων ή ιππαρίων που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο όταν αυτό τα απέκτησε κάτω από τις ακόλουθες περιστάσεις:

- (α) ύστερα από παράδοση για την οποία δεν είχε επιβληθεί φόρος·
 (β) ύστερα από παράδοση η οποία επιβαρύνθηκε με φόρο σύμφωνα με την παράγραφο (3) του παρόντος Κανονισμού.

(2) Η παράγραφος (3) του παρόντος Κανονισμού δεν εφαρμόζεται -

- (α) σε περίπτωση παράδοσης που αφορά μίσθωση·
- (β) σε περίπτωση παράδοσης αναφορικά με την οποία εκδίδεται τιμολόγιο ή παρόμοιο έγγραφο που δείχνει ποσό ως φόρο ή ποσό που αποδίδεται σε φόρο· και
- (γ) σε περίπτωση οποιασδήποτε παράδοσης που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός εάν αυτό διατηρεί τέτοια στοιχεία και λογαριασμούς όπως ήθελε ο Έφορος καθορίσει σε γνωστοποίηση που εκδίδεται για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών ή που ήθελε αναγνωρίσει ως ικανοποιητικό για τους εν λόγω σκοπούς.

(3) Σε κάθε περίπτωση που ο παρών Κανονισμός εφαρμόζεται, θα επιβάλλεται φόρος ως εάν η παράδοση του αλόγου ή του ιππάριου πραγματοποιείται με αντιπαροχή ίση με την διαφορά -

- (α) της αντιπαροχής με την οποία το άλογο ή το ιππάριο παραδίδεται· πέρα από
- (β) την αντιπαροχή με την οποία το άλογο ή το ιππάριο αποκτήθηκε, και κατά συνέπεια ο φόρος δεν θα επιβάλλεται εκτός εάν υπάρχει τέτοια επιπλέον διαφορά.

Εξαιρέση από
το δικαίωμα
πίστωσης.

8. Στην περίπτωση που οι διατάξεις του Κανονισμού 5 ή 7 των παρόντων Κανονισμών τυγχάνουν εφαρμογής σε μια παράδοση, τότε ο φόρος εισροών δε δύναται να πιστωθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 25 του Νόμου.