

Αριθμός 155

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 1990

Διάταγμα με βάση το άρθρο 57(1)

Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του εδαφίου (1) του άρθρου 57 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990, εκδίδει το ακόλουθο Διάταγμα.

1. Το παρόν Διάταγμα δύναται να αναφέρεται ως το περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Μεταβατικές Διατάξεις) (Χρόνος Παράδοσης ή Παροχής) Διάταγμα του 1992.

2. Στο παρόν Διάταγμα—

Ο «Φόρος» σημαίνει το Φόρο Προστιθέμενης Αξίας.

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

3. Οι πιο κάτω διατάξεις του παρόντος Διατάγματος εφαρμόζονται για να καθορίζεται πότε πραγματοποιείται ή θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παράδοση ή η παροχή πριν την ημερομηνία εφαρμογής του Νόμου για σκοπούς επιβολής του φόρου.

4. Τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 5 και 6 πιο κάτω η παράδοση των αγαθών θεωρείται ότι συντελείται πριν την ημερομηνία έναρξης ισχύος του Νόμου—

- (α) Εάν τα αγαθά πρόκειται να μετακινηθούν, κατά το χρόνο της μετακίνησής τους υπό την προϋπόθεση ότι η εν λόγω μετακίνησή τους λαμβάνει χώραν πριν την ημερομηνία εφαρμογής του Νόμου.
- (β) Εάν τα αγαθά δεν πρόκειται να μετακινηθούν, κατά το χρόνο που αυτά τίθενται στη διάθεση του προσώπου προς τον οποίον παραδίδονται υπό την προϋπόθεση ότι τίθενται στη διάθεση του εν λόγω προσώπου πριν την ημερομηνία εφαρμογής του Νόμου.
- (γ) Εάν τα αγαθά (εφόσο πρόκειται για αγαθά τα οποία αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται υπό έγκριση ή «επί πωλήσει ή επιστροφή» ή υπό άλλους παρόμοιους όρους) μετακινούνται πριν ακόμη γίνει γνωστό κατά πόσο η παράδοσή τους θα πραγματοποιηθεί, κατά το χρόνο που καθίσταται βέβαιο ότι η παράδοση έχει πραγματοποιηθεί, το αργότερο όμως σε δώδεκα μήνες από τη μετακίνησή τους, υπό την προϋπόθεση ότι ο χρόνος που καθίσταται βέβαιο ότι η παράδοση έχει πραγματοποιηθεί επέρχεται πριν την ημερομηνία εφαρμογής του Νόμου.

5. Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 6 πιο κάτω η παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι συντελείται κατά το χρόνο που αυτές εκτελούνται υπό την προϋπόθεση ότι ο χρόνος που παρέχονται επέρχεται πριν την ημερομηνία εφαρμογής του Νόμου.

6. Εάν ο χρόνος που καθορίζεται στα άρθρα 4 και 5 του παρόντος Διατάγματος επέρχεται μετά την ημερομηνία εφαρμογής του Νόμου, αλλά πριν την ημερομηνία αυτή το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση των αγαθών ή την παροχή των υπηρεσιών, αναλόγως της περιπτώσεως, λαμβάνει πληρωμή τότε η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών θεωρείται στην έκταση που αυτή καλύπτεται από την πληρωμή ότι πραγματοποιείται κατά το χρόνο της πληρωμής.

7. Ο Έφορος δύναται σε περιπτώσεις όπου η εφαρμογή των πιο πάνω διατάξεων οδηγεί σε άδικη επιβολή του φόρου, να αποδεχθεί μέθοδο επιμερισμού οποιωνδήποτε πληρωμών σε συσχετισμό με τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν ή τα αγαθά που παραδόθηκαν πριν ή μετά την ημερομηνία εφαρμογής του Νόμου.

---

9 Ιουνίου 1992.