

Αριθμός 203

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Αυτοπαραδόσεις) Κανονισμοί του 1991 που εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση το άρθρο 6(16) 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 6 (16)

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του εδαφίου (16) του άρθρου 6 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990 εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς:

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται Συνοπτικός
ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας τίτλος.
(Αυτοπαραδόσεις) Κανονισμοί του 1991.

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

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

"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 -

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

(iv) νεκροφόρα οχήματα·

"έντυπα" περιλαμβάνει έντυπη γραφική ύλη αλλά δεν
περιλαμβάνει οτιδήποτε που έχει παραχθεί με
δακτυλογρόφηση, αντιγραφή ή φωτοτυπία.

Επιβατηγά
αυτοκίνητα.

3.-(1) Ο παρών Κανονισμός εφαρμόζεται στα ακόλουθα επιβατικά αυτοκίνητα που παράχθηκαν ή αποκτήθηκαν από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης που ασκεί, δηλαδή -

- (α) οποιοδήποτε επιβατικό αυτοκίνητο που παράχθηκε από το πρόσωπο αυτό χωρίς να είναι μετατροπή άλλου οχήματος που αποκτήθηκε από αυτό·
- (β) οποιοδήποτε επιβατικό αυτοκίνητο που παράχθηκε από το πρόσωπο αυτό ως αποτέλεσμα μετατροπής άλλου οχήματος (αυτοκινήτου ή όχι) σε σχέση με το οποίο πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου (2)·
- (γ) οποιοδήποτε επιβατικό αυτοκίνητο που αποκτήθηκε από το πρόσωπο αυτό, σε σχέση με το οποίο πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου (2)·

(2) Οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο (1) πιο πάνω είναι -

- (α) ότι το επιβατικό αυτοκίνητο ή άλλο όχημα εισήχθηκε από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή παραδόθηκε σε αυτό με φορολογητέα παράδοση· και
- (β) ότι ο φόρος κατά την εισαγωγή ή την παράδοση έχει πιστωθεί ή μπορεί να πιστωθεί δυνάμει των άρθρων 25 και 26 του Νόμου.

(3) Στην περίπτωση που επιβατικό αυτοκίνητο αναφορικά με το οποίο εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος Κανονισμού -

- (α) ούτε παραδίδεται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης που ασκεί ούτε μετατρέπεται σε άλλο όχημα (επιβατικό αυτοκίνητο ή όχι) μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων της εν λόγω επιχείρησης· αλλά
- (β) χρησιμοποιείται από αυτό για τους σκοπούς της εν λόγω επιχείρησης,

τότε το επιβατικό αυτοκίνητο θα θεωρείται, για τους σκοπούς του Νόμου, ότι παραδόθηκε στο πρόσωπο αυτό για τους σκοπούς της εν λόγω επιχείρησης και ότι παραδόθηκε από αυτό μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης, εκτός στην περίπτωση που ο Έφορος ικανοποιείται ότι το επιβατικό αυτοκίνητο χρησιμοποιείται ή θα χρησιμοποιηθεί αποκλειστικά για το σκοπό της έρευνας και ανάπτυξης στην επιχείρησή του ως κατασκευαστή επιβατικών αυτοκινήτων (όχι όμως ως κατασκευαστή επιβατικών αυτοκινήτων αποκλειστικά κατασκευασμένων δια της μετατροπής άλλων οχημάτων).

4.-(1) Στην περίπτωση που πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί, παράγει έντυπα και τα έντυπα αυτά - Έντυπα.

- (α) δεν παραδίδονται σε άλλο πρόσωπο ούτε ενσωματώνονται σε άλλα αγαθά που είχαν παροχθεί μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων της εν λόγω επιχείρησης· αλλά
- (β) χρησιμοποιούνται από το πρόσωπο αυτό για το σκοπό της επιχείρησης που ασκεί,

τότε, τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (2) πιο κάτω, τα έντυπα θα θεωρούνται, για τους σκοπούς του Νόμου, ότι παραδόθηκαν σ' αυτό για τους σκοπούς της εν λόγω επιχείρησης και ότι παραδόθηκαν από αυτό μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων της εν λόγω επιχείρησης.

(2) Η παράγραφος (1) του παρόντος Κανονισμού δεν εφαρμόζεται εάν -

- (α) το εν λόγω πρόσωπο είναι δικαιούχο να πιστωθεί ολόκληρο το φόρο εισροών που επιβαρύνθηκε, εκτός όμως από το φόρο εισροών που δεν δύναται να πιστωθεί δυνάμει οποιωνδήποτε Κανονισμών που εκδίδονται με βάση το εδάφιο (11) του άρθρου 25 ή με βάση το εδάφιο (13) του άρθρου 25 του Νόμου· ή
- (β) η αξία των παραδόσεων που θεωρούνται ότι πραγματοποιήθηκαν από αυτό και σε αυτό το πρόσωπο δεν θα το καθιστούσαν υπόχρεο να εγγραφεί για τους σκοπούς του φόρου προστιθέμενης αξίας σύμφωνα με τις πρόνοιες του Μέρους III του Νόμου, στην περίπτωση που αυτές ήσαν οι μόνες παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν ή που θα πραγματοποιούνταν από το εν λόγω πρόσωπο· ή
- (γ) ο Έφορος, αφού ικανοποιηθεί ότι ο φόρος (εάν υπάρχει) που θα αποδιδόταν στις παραδόσεις μετά που θα επιτρεπόταν οποιαδήποτε πίστωση με βάση τις διατάξεις των άρθρων 25 και 26 του Νόμου, θα ήταν αμελητέος και έχει εκδόσει οδηγία ότι οι πρόνοιες της εν λόγω παραγράφου δεν θα εφαρμόζονται, νοουμένου ότι δεν την έχει αποσύρει.