

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΝ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟ

Προοίμιο. Για σκοπούς εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τίτλο -

Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L. 10, 15.1.2010, σ.14. «Οδηγία 2009/162/ΕΕ του Συμβουλίου της 22^{ας} Δεκεμβρίου, 2009 για την τροποποίηση διαφόρων διατάξεων της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας».

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός τίτλος. 95(I) του 2000 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

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2011 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμους του 2000 έως 2011 (που στη συνέχεια θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμοι του 2000 έως (Αρ. 2) του 2011.

13(I) του 2010
29(I) του 2010
68(I) του 2010
97(I) του 2010
131(I) του 2010
4(I) του 2011.

Τροποποίηση
του άρθρου 2
του βασικού
νόμου.

2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση του ορισμού του όρου «αγαθά που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης» με τον ακόλουθο ορισμό:

«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.»

Τροποποίηση
του άρθρου 10
του βασικού
νόμου.

3. Το άρθρο 10 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση των εδαφίων (12), (13) και (14) αυτού, με τα ακόλουθα νέα εδάφια:

«(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 δραστηριότητας του ή τη μόνιμη εγκατάσταση 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.

(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 εγκατάσταση 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.

(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.».

του άρθρου 19 ακολουθώντας:
του βασικού νόμου.

- (α) Με τη διαγραφή του εδαφίου (3) αυτού·
- (β) με την αντικατάσταση του εδαφίου (5) αυτού με το ακόλουθο νέο εδάφιο:

«(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).»·

- (γ) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (5) αυτού,

των ακόλουθων νέων εδαφίων:

«(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.

(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)·

(β)(i) η ακίνητη ιδιοκτησία όπως καθορίζεται στην

Όγδοο
Παράρτημα. 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.»·

(δ) με την προσθήκη στο εδάφιο 6 αυτού, αμέσως μετά την παράγραφο (δ), της ακόλουθης νέας παραγράφου:

«(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.»· και

(ε) με τη διαγραφή του εδαφίου (7) αυτού.

Τροποποίηση
του Δεύτερου
Παραρτήματος
του βασικού
νόμου.

5. Το Δεύτερο Παράρτημα του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (2) αυτού, με την ακόλουθη νέα παράγραφο:

«2. Η παροχή ηλεκτρικής ενέργειας, αερίου,

θερμότητας ή ψύχους ή παρόμοιων αγαθών, αποτελεί παράδοση αγαθών.».

- (β) με την προσθήκη, αμέσως μετά την υποπαράγραφο (4) της παραγράφου 4 αυτού, της ακόλουθης νέας υποπαραγράφου:

«(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 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.

(i) η ακίνητη ιδιοκτησία όπως καθορίζεται στις παραγράφους 1(β) μέχρι 4 του Όγδου Παραρτήματος·

(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 1^η Ιανουαρίου 2011.

(γ) Στην περίπτωση όπου το πρόσωπο έχει επιβαρυνθεί με Φ.Π.Α. σε σχέση με το περιουσιακό στοιχείο πριν την 1^η Ιανουαρίου 2011, ο Φ.Π.Α. που έχει επιβαρυνθεί το πρόσωπο κατά ή μετά την 1^η 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.».

(γ) με την αντικατάσταση της υπο-υποπαραγράφου (γ) της υποπαραγράφου (2) της παραγράφου 4Α αυτού με την ακόλουθη νέα υπο-υποπαραγραφο:

«(γ) όταν αγαθά έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί για τις ανάγκες της παράδοσης αερίου μέσω του συστήματος φυσικού αερίου ευρισκόμενου στη Δημοκρατία ή μέσω οποιουδήποτε 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

Τροποποίηση
του Έκτου
Παραρτήματος
του βασικού
νόμου.

6. Το Έκτο Παράρτημα του βασικού νόμου τροποποιείται με τη διαγραφή της υποπαραγράφου (ε) της παραγράφου 5 αυτού.

Τροποποίηση
του Δέκατου
Τρίτου
Παραρτήματος
του βασικού
νόμου.

7. Το Δέκατο Τρίτο Παράρτημα του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση στην υποπαραγράφο (2)(β) της παραγράφου 6 αυτού της λέξης «αποβίβασης» (δεύτερη γραμμή) με τη λέξη «επιβίβασης»·

(β) με την αντικατάσταση της υπο-υποπαραγράφου (η) της υποπαραγράφου (2) της παραγράφου 17 αυτού με την ακόλουθη νέα υπο-υποπαραγράφο:

«(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.».

Έναρξη της
ισχύος του
παρόντος Νόμου.

8. Η ισχύος του παρόντος Νόμου θεωρείται ότι άρχισε την 1^η Ιανουαρίου 2011.