

## Αριθμός 446

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) (Τροποποιητικοί) Κανονισμοί του 2013, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει του άρθρου 9, τις παραγράφους 1Α, 1Β και 2 του Δέκατου Παραρτήματος των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι (Αρ. 4) του 2013, αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας σύμφωνα με το εδάφιο (3) του άρθρου 3 του περί Καταθέσεως στη Βουλή των Αντιπροσώπων των Κανονισμών που Εκδίδονται με Εξουσιοδότηση Νόμου, Νόμου (Ν. 99 του 1989 όπως τροποποιήθηκε με τους Νόμους 227 του 1990 μέχρι 3(Ι) του 2010).

## ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΕΩΣ (ΑΡ. 4) ΤΟΥ 2013

Κανονισμοί με βάση το άρθρο 9, τις παραγράφους 1Α, 1Β και 2 του Δέκατου Παραρτήματος

Προοίμιο.  
95(Ι) του 2000  
93(Ι) του 2002  
27(Ι) του 2003  
172(Ι) του 2003  
95(Ι) του 2004  
88(Ι) του 2005  
100(Ι) του 2005  
131(Ι) του 2005  
148(Ι) του 2005  
64(Ι) του 2006  
86(Ι) του 2006  
87(Ι) του 2006  
48(Ι) του 2007  
129(Ι) του 2007  
141(Ι) του 2007  
142(Ι) του 2007  
143(Ι) του 2007  
25(Ι) του 2008  
37(Ι) του 2008  
38(Ι) του 2008  
63(Ι) του 2008  
88(Ι) του 2008  
35(Ι) του 2009  
135(Ι) του 2009  
13(Ι) του 2010  
29(Ι) του 2010  
68(Ι) του 2010  
97(Ι) του 2010  
131(Ι) του 2010  
4(Ι) του 2011  
37(Ι) του 2011  
129(Ι) του 2011  
186(Ι) του 2011  
187(Ι) του 2011  
16(Ι) του 2012  
73(Ι) του 2012  
133(Ι) του 2012  
135(Ι) του 2012  
167(Ι) του 2012  
172(Ι) του 2012  
83(Ι) του 2013  
118(Ι) του 2013  
129(Ι) του 2013  
164(Ι) του 2013.

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται με βάση το άρθρο 9, τις παραγράφους 1Α, 1Β και 2 του Δέκατου Παραρτήματος των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι (Αρ. 4) του 2013, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς.

Συνοπτικός τίτλος.  
Επίσημη  
Εφημερίδα,  
Παράρτημα  
Τρίτο(Ι):  
27.7.2001  
1.2.2002

1. Οι παρόντες Κανονισμοί, θα αναφέρονται ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) (Τροποποιητικοί) Κανονισμοί του 2013 και θα διαβάζονται μαζί με τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικούς) Κανονισμούς του 2001 μέχρι (Αρ. 3) του 2012 (που στο εξής θα αναφέρονται «οι βασικοί κανονισμοί») και οι βασικοί κανονισμοί και οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001 μέχρι 2013.

30.4.2004  
18.5.2007  
19.10.2007  
20.6.2008  
20.6.2008  
5.3.2010  
30.12.2011  
8.6.2012  
12.10.2012  
12.10.2012.

Τροποποίηση του Κανονισμού A11 των βασικών κανονισμών.

2. Ο Κανονισμός A11 των βασικών κανονισμών τροποποιείται ως ακολούθως:
- (α) Με την προσθήκη στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά του ακόλουθου νέου όρου και του ορισμού του:
- «ηλεκτρονικό τιμολόγιο» σημαίνει τιμολόγιο που περιέχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στον Κανονισμό 12 και το οποίο έχει εκδοθεί ή έχει ληφθεί σε οποιαδήποτε ηλεκτρονική μορφή.»
- (β) με την αριθμηση του υφιστάμενου κειμένου αυτού, σε παράγραφο (1) και
- (γ) με την προσθήκη αμέσως μετά την παράγραφο (1) αυτού, των ακόλουθων νέων παραγράφων (2) και (3):
- «(2) Η τιμολόγηση διέπεται από τους κανόνες που ισχύουν στο κράτος μέλος, στο οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 10 και 11Α του Νόμου ή η παροχή των υπηρεσιών, σύμφωνα με τα άρθρα 10Α και 11 του Νόμου.
- (3) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου (2), η τιμολόγηση διέπεται από τους κανόνες που ισχύουν στο κράτος μέλος, στο οποίο ο προμηθευτής έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας ή τη μόνιμη εγκατάστασή του από την οποία πραγματοποιείται η παράδοση ή η παροχή ή ελλείπει τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, το κράτος μέλος της κατοικίας ή της συνήθους διαμονής του προμηθευτή, όταν:
- (α) ο προμηθευτής δεν είναι εγκατεστημένος στο κράτος μέλος, στο οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών, σύμφωνα με το άρθρο 10 και 11Α του Νόμου ή η παροχή των υπηρεσιών, σύμφωνα με τα άρθρα 10Α και 11 ή η εγκατάσταση του στο εν λόγω κράτος μέλος δεν παρεμβαίνει στην παράδοση των αγαθών ή παροχή υπηρεσιών κατά την έννοια του εδαφίου (2Α) του άρθρου 5 του Νόμου:
- Νοείται ότι οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου, δεν εφαρμόζονται για τιμολόγια που εκδίδονται από τον πελάτη δυνάμει των διατάξεων των παραγράφων (3) μέχρι (3Ε) του Κανονισμού 11»
- (β) η παράδοση αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών δε θεωρείται ότι πραγματοποιείται εντός των κρατών μελών.»

Τροποποίηση του Κανονισμού 11 των βασικών κανονισμών.

3. Ο Κανονισμός 11 των βασικών κανονισμών τροποποιείται ως ακολούθως:
- (α) Με την αντικατάσταση της υποπαραγράφου (γ) της παραγράφου (1) αυτού, με την ακόλουθη νέα υποπάργραφο (γ):
- «(γ) λαμβάνει πληρωμή έναντι λογαριασμού για παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών τις οποίες πραγματοποιεί προς άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ή σε οποιοδήποτε από τα πρόσωπα που αναφέρονται στο άρθρο 31 του Νόμου· ή»
- (β) με την προσθήκη αμέσως μετά την υποπάργραφο (γ) αυτού, της ακόλουθης νέας υποπαραγράφου (δ):
- «(δ) πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών που προβλέπονται στους Κανονισμούς 88Α και 88Β.»
- (γ) με την τροποποίηση της παραγράφου (5) αυτού, με την αντικατάσταση τη λέξης «Τα» (πρώτη γραμμή) με τη φράση «Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (6), τα» και
- (δ) με την προσθήκη αμέσως μετά την παράγραφο (5) αυτού, της ακόλουθης νέας παραγράφου (6):
- «(6) Για παραδόσεις αγαθών σύμφωνα με τους Κανονισμούς 88Α και 88Β και για παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ο φόρος οφείλεται από το λήπτη, το τιμολόγιο παραδίδεται το αργότερο τη δέκατη πέμπτη ημέρα του μήνα που ακολουθεί εκείνο κατά τον οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η συναλλαγή, δυνάμει του άρθρου 9 του Νόμου.»

Τροποποίηση του Κανονισμού 11Α των βασικών κανονισμών.

4. Ο Κανονισμός 11Α των βασικών κανονισμών αντικαθίσταται από τον ακόλουθο νέο Κανονισμό:

«Διαβίβαση τιμολογίου σε χαρτί ή σε ηλεκτρονική μορφή.

11Α.(1)(α) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο διαβιβάζει τιμολόγιο σε χαρτί, ή σε ηλεκτρονική μορφή, σε σχέση με παράδοση αγαθών, ή παροχή υπηρεσιών, θα θεωρείται ως το τιμολόγιο που απαιτείται να παραδίδεται, δυνάμει του Κανονισμού 11, νοουμένου ότι η αυθεντικότητα της προέλευσης, η ακεραιότητα του περιεχομένου και η αναγνωσιμότητα των τιμολογίων, διασφαλίζεται από τη χρονική στιγμή της έκδοσης τους έως τη λήξη της περιόδου φύλαξης τους.

(β) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, καθορίζει τον τρόπο διασφάλισης της αυθεντικότητας της προέλευσης, της ακεραιότητας του περιεχομένου και της αναγνωσιμότητας των τιμολογίων, που μπορεί να επιτυγχάνεται με οποιουδήποτε ελέγχους των επιχειρήσεων, οι οποίοι δημιουργούν αξιόπιστη διαδρομή ελέγχου μεταξύ των τιμολογίων και της παράδοσης αγαθών, ή και της παροχής υπηρεσιών.

(γ) Η χρήση ηλεκτρονικού τιμολογίου υπόκειται στην αποδοχή του αποκτώντος τα αγαθά, ή του λήπτη της υπηρεσίας.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος Κανονισμού:

"αυθεντικότητα της προέλευσης" σημαίνει τη διασφάλιση της ταυτότητας του προμηθευτή ή του εκδότη του τιμολογίου.

"ακεραιότητα του περιεχομένου" σημαίνει ότι το περιεχόμενο του τιμολογίου, όπως απαιτείται από τους παρόντες Κανονισμούς, δεν έχει αλλοιωθεί.

(3) Η αυθεντικότητα της προέλευσης και η ακεραιότητα του περιεχομένου ενός ηλεκτρονικού τιμολογίου, δύνανται να διασφαλίζονται από:

(α) προηγμένη ηλεκτρονική υπογραφή, κατά την έννοια της παραγράφου 2 του Άρθρου 2 της Οδηγίας 1999/93/ΕΚ του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 13<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 1999 σχετικά με το κοινοτικό πλαίσιο για ηλεκτρονικές υπογραφές, που να βασίζεται σε αναγνωρισμένο πιστοποιητικό και να δημιουργείται από ασφαλή διάταξη δημιουργίας υπογραφής, κατά την έννοια των παραγράφων 6 και 10 του Άρθρου 2 της Οδηγίας 1999/93/ΕΚ.

(β) ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων (EDI) όταν η συμφωνία σχετικά με την ανταλλαγή προβλέπει τη χρησιμοποίηση διαδικασιών που να εξασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα των δεδομένων.».

Τροποποίηση του Κανονισμού 11Γ των βασικών κανονισμών.

5. Ο Κανονισμός 11Γ των βασικών κανονισμών τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά την παράγραφο (3) αυτού, της ακόλουθης νέας παραγράφου (4):

«(4) Τιμολόγια σε χαρτί ή με ηλεκτρονικά μέσα που προβλέπονται στο Μέρος III των παρόντων Κανονισμών, αποθηκεύονται στην αρχική μορφή με την οποία διαβιβάστηκαν ή λήφθηκαν:

Νοείται ότι, όταν τιμολόγια αποθηκεύονται με ηλεκτρονικά μέσα, απαιτείται όπως και τα δεδομένα που διασφαλίζουν τη γνησιότητα της προέλευσης και την ακεραιότητα του περιεχομένου κάθε τιμολογίου, φυλάσσονται με ηλεκτρονικά μέσα.».

Τροποποίηση του Κανονισμού 12 των βασικών κανονισμών.

6. Ο Κανονισμός 12 των βασικών κανονισμών τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την τροποποίηση της υποπαραγράφου (κ) της παραγράφου (1) αυτού, με την αντικατάσταση της φράσης «αναφορά στο άρθρο αυτό» (τρίτη γραμμή) με τη φράση «αναφορά στο καθεστώς περιθωρίου-Ταξιδιωτικά πρακτορεία».

(β) με την προσθήκη αμέσως μετά την υποπαραγράφο (λ) της παραγράφου (1) αυτού, των ακόλουθων νέων υποπαραγράφων:

«(μ) όταν ο ΦΠΑ καθίσταται καταβλητέος με βάση το άρθρο 42E του Νόμου, το τιμολόγιο να φέρει την αναφορά "Καθεστώς Ταμειακής Λογιστικής".

(ν) όταν το τιμολόγιο εκδίδει ο αποκτών τα αγαθά ή ο λήπτης της υπηρεσίας, σύμφωνα με τις παραγράφους (3) μέχρι (3E) του Κανονισμού 11, το τιμολόγιο να φέρει την αναφορά "Αυτοτιμολόγηση".

(ξ) όταν ο λήπτης είναι υπόχρεος καταβολής του φόρου, το τιμολόγιο να φέρει την αναφορά "Αντίστροφη χρέωση".»

(γ) με την αντικατάσταση της παραγράφου (4) αυτού, με την ακόλουθη νέα παράγραφο (4):

«(4) Τα ποσά που αναγράφονται στα τιμολόγια είναι δυνατό να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα, υπό την προϋπόθεση ότι το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α. εκφράζεται σε ευρώ· σε περίπτωση που το ποσό εκφράζεται σε άλλο νόμισμα, τότε για σκοπούς υπολογισμού της δασμολογητέας αξίας, το ποσό αυτό μετατρέπεται σε ευρώ λαμβάνοντας υπόψη την ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς το ευρώ, κατά τη σχετική ημέρα, σύμφωνα με την ισοτιμία που δημοσιεύθηκε από την Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα.». και

(δ) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (5) αυτού, της φράσης «διαβιβάζονται με ηλεκτρονικά μέσα» (πρώτη και δεύτερη γραμμή) με τη φράση «σε χαρτί ή σε ηλεκτρονική μορφή διαβιβάζονται».

Τροποποίηση του Κανονισμού 14 των βασικών κανονισμών.

7. Ο Κανονισμός 14 των βασικών κανονισμών τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση στην παράγραφο (1) αυτού, της φράσης «πενήντα λίρες» (πέμπτη και έκτη γραμμή) με τη φράση «ογδόντα πέντε ευρώ (€85)» και

(β) με την προσθήκη αμέσως μετά την παράγραφο (2) αυτού, της ακόλουθης νέας παραγράφου (3):

«(3) Δεν εκδίδεται τιμολόγιο δυνάμει του παρόντος Κανονισμού, αλλά απαιτείται η παράδοση τιμολογίου που να περιέχει τα στοιχεία που περιγράφονται στον Κανονισμό 12, όταν η φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο δεν είναι εγκατεστημένο στη Δημοκρατία ή η εγκατάσταση του δεν παρεμβαίνει στην παράδοση των αγαθών ή παροχή υπηρεσιών κατά την έννοια του εδαφίου (2Α) του άρθρου 5 του Νόμου και ο υπόχρεος για απόδοση του φόρου είναι ο αποκτών τα αγαθά ή ο λήπτης της παροχής των υπηρεσιών.».»

Τροποποίηση του κανονισμού 14Α των βασικών κανονισμών.

8. Ο Κανονισμός 14Α των βασικών κανονισμών τροποποιείται με την αντικατάσταση της υποπαραγράφου (β) της παραγράφου (2) αυτού, με την ακόλουθη νέα υποπάργραφο (β):

«(β) να φέρει την επιγραφή "Τριγωνική Συναλλαγή".».

Τροποποίηση του κανονισμού 14B των βασικών κανονισμών.

9. Ο Κανονισμός 14B των βασικών κανονισμών τροποποιείται με τη την αντικατάσταση της υποπαραγράφου (δ) της παραγράφου (2) αυτού, με την ακόλουθη νέα υποπάργραφο (δ):

«(δ) να φέρει την επιγραφή "Τριγωνική Συναλλαγή".».

Τροποποίηση των βασικών κανονισμών με την προσθήκη νέου Κανονισμού 14Δ.

10. Οι βασικοί Κανονισμοί τροποποιούνται με την προσθήκη του ακόλουθου νέου Κανονισμού 14Δ:

«Συγκεντρωτικά τιμολόγια.

14Δ. Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα δύνανται να εκδίδουν συγκεντρωτικά τιμολόγια, όπου εκτίθενται λεπτομερώς ξεχωριστές παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, υπό την προϋπόθεση ότι ο Φ.Π.Α. επί των παραδόσεων αγαθών ή των παροχών υπηρεσιών που αναφέρονται στο συγκεντρωτικό τιμολόγιο καθίσταται καταβλητέος στη διάρκεια του ίδιου ημερολογιακού μήνα.».»

Τροποποίηση των βασικών κανονισμών με την προσθήκη νέου Κανονισμού 14Ε.

11. Οι βασικοί κανονισμοί τροποποιούνται με την προσθήκη του ακόλουθου νέου Κανονισμού 14Ε:

«Παράλειψη στοιχείων από το τιμολόγιο.

14Ε. Όταν το τιμολόγιο σε σχέση με συναλλαγή για την οποία ο Φ.Π.Α. οφείλεται στη Δημοκρατία εκδίδεται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ο οποίος δεν είναι εγκατεστημένος στη Δημοκρατία ή η εγκατάσταση του οποίου δεν παρεμβαίνει στην παράδοση, κατά την έννοια του εδαφίου (2Α) του άρθρου 5 του Νόμου και το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε πελάτη, ο οποίος είναι υπόχρεος πληρωμής του Φ.Π.Α., το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μπορεί να παραλείψει από το τιμολόγιο:

- (α) το συντελεστή ΦΠΑ που εφαρμόζεται·
- (β) το συνολικό ποσό του επιβλητέου ΦΠΑ·
- (γ) το πληρωτέο ποσό, χωρίς το ΦΠΑ, για κάθε συντελεστή.».

Τροποποίηση του Κανονισμού 22 των βασικών κανονισμών.

12. Ο Κανονισμός 22 των βασικών κανονισμών τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά την υπο-υποπαραγράφο (xiv) της υποπαραγράφου (α) της παραγράφου (1) αυτού, της ακόλουθης νέας της υπο-υποπαραγράφου (xv):

«(xv) αρχείο με στοιχεία που να επιτρέπουν την ταυτοποίηση των αγαθών που του έχουν αποσταλεί από άλλο κράτος μέλος, από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που διαθέτει αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. σε αυτό το άλλο κράτος μέλος ή για λογαριασμό του και τα οποία αποτελούν αντικείμενο παροχής υπηρεσιών που συσταίνονται σε πραγματοποιησύνες ή σε εργασίες που αφορούν τα εν λόγω αγαθά.».

Τροποποίηση του Κανονισμού 23Α των βασικών κανονισμών.

13. Ο Κανονισμός 23Α των βασικών κανονισμών τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση της παραγράφου (1) αυτού, με την ακόλουθη νέα παράγραφο (1):

«(1) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο τηρεί και ενημερώνει αρχείο αποκαλούμενο ως "αρχείο προσωρινών μετακινήσεων αγαθών προς άλλα κράτη μέλη" για αγαθά που έχουν αποσταλεί είτε από το ίδιο είτε από τρίτο για λογαριασμό του για:

- (i) πραγματοποιησύνες ή εργασίες επί των αγαθών αυτών, η υλική εκτέλεση των οποίων πραγματοποιείται στο κράτος μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς του αγαθού·
- (ii) προσωρινή χρήση των αγαθών αυτών στο κράτος μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς, για τις ανάγκες παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·
- (iii) προσωρινή χρήση των εν λόγω αγαθών στο έδαφος του κράτους μέλους άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς, για τις ανάγκες παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·
- (iv) προσωρινή χρήση των εν λόγω αγαθών για περίοδο που δεν υπερβαίνει τους είκοσι τέσσερις (24) μήνες, στο έδαφος άλλου κράτους μέλους, εντός του οποίου η εισαγωγή των ίδιων αυτών αγαθών από χώρα που δεν είναι κράτος μέλος, με σκοπό την προσωρινή χρήση του, θα υπαγόταν στο καθεστώς προσωρινής εισαγωγής με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς.» και

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

«(2) Το αρχείο περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες-».

Τροποποίηση των βασικών κανονισμών με τη διαγραφή των Κανονισμών 47 και 48.

14. Οι Κανονισμοί 47 και 48 διαγράφονται:

Νοείται ότι οι διατάξεις των καταργηθέντων Κανονισμών εξακολουθούν να ισχύουν για υπηρεσίες που εκτελέστηκαν πριν από την έναρξη της ισχύος των παρόντων Κανονισμών.