



This project is funded by
the European Union

<Το έργο της ενοποίησης των τροποποιητικών Νόμων που δημοσιεύτηκαν μέχρι
31.12.2016, με τον βασικό Νόμο χρηματοδοτήθηκε από Ε.Ε>

ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΑΡΘΡΩΝ

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΕΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Άρθρο:

1. Συνοπτικός τίτλος.
2. Ερμηνεία.
3. Έννοια του όρου <επιχείρηση>.
- 3Α. Φορολόγηση δυνάμει των νόμων άλλων κρατών μελών, κ.τ.λ.
- 3Β. Εδάφη που περιλαμβάνονται σε αναφορές σε άλλα κράτη μέλη, κ.τ.λ.
- 3Γ. Έννοια του όρου <καινούρια μεταφορικά μέσα>.
- 3Δ. Έννοια του όρου ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών
- 3Ε. Έννοια του όρου εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες.
4. Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ενάσκηση εξουσίας και εκτέλεση καθηκόντων.

ΜΕΡΟΣ Ι Η ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Επιβολή του Φ.Π.Α.

5. Φόρος Προστιθέμενης Αξίας.
6. Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και εγγραφή.
7. Πεδίο εφαρμογής του Φ.Π.Α. επί φορολογητέων συναλλαγών.
8. Έννοια συναλλαγής.
9. Χρόνος συναλλαγής.
10. Τόπος συναλλαγής.
10. Τόπος παράδοσης αγαθών.
- 10Α. Χώρα παροχής υπηρεσιών.
11. Αντίστροφη χρέωση για υπηρεσίες που λαμβάνονται από το εξωτερικό.
- 11Α. Αντίστροφη χρέωση για αέριο και ηλεκτρική ενέργεια που παραδίδονται από πρόσωπα εκτός της Δημοκρατίας.
- 11Β. Απόδοση του Φ.Π.Α. από τον πελάτη για ορισμένες συναλλαγές.
- 11Γ. Απόδοση του Φ.Π.Α. από τον λήπτη για ορισμένες παραδόσεις αγαθών.
- 11Δ. Αντίστροφη χρέωση για παράδοση ακινήτων και οικοπέδων
- 11Ε. Απόδοση του Φ.Π.Α. από τον λήπτη για ορισμένες παραδόσεις αγαθών.
- 11ΣΤ. Αντίστροφη χρέωση για ακατέργαστα και ημικατεργασμένα πολύτιμα μέταλλα.

- 12. Τόπος όπου ανήκει ο παρέχων υπηρεσίες ή ο λήπτης υπηρεσιών.
- 12. Τόπος όπου ανήκει ο παρέχων ή ο λήπτης υπηρεσιών.
- 12Α. Πεδίο εφαρμογής του Φ.Π.Α. επί αποκτήσεων από κράτη μέλη.
- 12Β. Έννοια της απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος.
- 12Γ. Χρόνος της απόκτησης.
- 12Δ. Τόπος της απόκτησης.
- 12Ε. Αποκτήσεις από πρόσωπα που ανήκουν σε άλλα κράτη μέλη.

Εισαγωγή αγαθών

Εισαγωγή αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών

- 13. Εφαρμογή τελωνειακών νομοθετημάτων.
- 13Α. Φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α.
- 13Β. Αγαθά που τέθηκαν σε φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α.: απαλλαγή.
- 13Γ. Φορολογικές αποθήκες Φ.Π.Α.: υπηρεσίες.
- 13Δ. Μετακίνηση από αποθήκευση: Απόδοση λογαριασμού.
- 13Ε. Ελλείμματα σε αγαθά που τέθηκαν σε φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α.
- 13ΣΤ. Άρθρο 13Α μέχρι 13Ε: Συμπληρωματικό.

Καθορισμός της αξίας παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών

Καθορισμός της αξίας

- 14. Αξία παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών.
- 14Α. Αξία αποκτήσεων από άλλα κράτη μέλη.
- 15. Αξία εισαγόμενων αγαθών.
- 16. Αξία αγαθών που παραδίδονται πριν τον τελωνισμό.

Συντελεστής του Φ.Π.Α.

- 17. Κανονικός συντελεστής.
- 18. Μειωμένος συντελεστής.
- 18Α. Μειωμένος συντελεστής οκτώ τοις εκατόν (8%).
- Μειωμένος συντελεστής εννέα τοις εκατόν (9%)
- 18Β. Μειωμένος συντελεστής τρία τοις εκατόν (3%)

Καταβολή του Φ.Π.Α. από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα**19. Φόρος εισροών και φόρος εκροών.**

- 20. Καταβολή με αναφορά σε φορολογικές περιόδους και έκπτωση του φόρου εισροών έναντι του φόρου εκροών.
- 20Α. Φ.Π.Α. επί αγαθών που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ή καινούργιων μεταφορικών μέσων.
- 21. Φόρος εισροών επιτρεπόμενος δυνάμει του άρθρου 20.
- 22. Αγαθά που εισάγονται για ιδιωτικούς σκοπούς.
- 23. Προκαταβολή του Φ.Π.Α.
- 24. Τιμολόγια που εκδίδονται από λήπτες αγαθών ή υπηρεσιών.

ΜΕΡΟΣ II ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ, ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ

- 25. Μηδενικός συντελεστής.
- 26. Εξαιρούμενες συναλλαγές.
- 27. Επισφαλή χρέη.
- 27Α. Απαλλαγή από Φ.Π.Α. επί της απόκτησης.
- 28. Απαλλαγή από Φ.Π.Α. επί της εισαγωγής αγαθών.
- 29. Εισαγωγή αγαθών από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.
- 30. Επιστροφή του Φ.Π.Α. σε εκείνους που ασκούν επιχείρηση στο εξωτερικό.
- 30Α. Επιστροφές σε σχέση με καινούρια μεταφορικά μέσα που παραδίδονται σε άλλα κράτη μέλη.

ΜΕΡΟΣ III ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΣΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

- 31. Δημόσιες Αρχές.
- 32. Συγκροτήματα εταιρειών.
- 33. Επιχείρηση που ασκείται με τμήματα.
- 34. Συνεταιρισμοί.
- 35. Επιχείρηση που ασκείται από ενώσεις προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα, προσωπικούς αντιπροσώπους κ.λ.π.
- 36. Αντιπρόσωποι κ.λ.π.
- 37. Αντιπρόσωποι Φ.Π.Α.

- 38. **Μεταβίβαση δρώσας οικονομικής μονάδας.**
- 39. **Ακίνητη ιδιοκτησία.**
- 40. **Σχέδια περιθωρίου κέρδους.**
- 41. **Οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων.**
- 42. **Ειδικό καθεστώς αγροτών.**
- 42Α. **Ειδικό καθεστώς επενδυτικού χρυσού.**
- 42Β. **Ειδικό καθεστώς για υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά.**
- 42Β. **Ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες από πρόσωπο μη εγκαταστημένο στη Δημοκρατία.**
- 42Β. **Έκδοση Κανονισμών σε σχέση με το ειδικό καθεστώς για υπηρεσίες που παρέχονται από μη εγκατεστημένα εντός της Κοινότητας υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα.**
- 42Γ. **Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας.**
- 42Δ. **Ειδικό καθεστώς αστικών ταξί.**
- 42Ε. **Καθεστώς ταμειακής λογιστικής.**
- 42ΣΤ. **Ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές, τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες από πρόσωπο εγκαταστημένο στη Δημοκρατία.**
- 42ΣΤ. **Έκδοση κανονισμών σε σχέση με το ειδικό καθεστώς για υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα που πραγματοποιούν εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, παραδόσεις αγαθών εντός της Δημοκρατίας που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών και για παροχή υπηρεσιών από υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα εντός της Δημοκρατίας, αλλά μη εγκατεστημένα στο κράτος μέλος κατανάλωσης.**
- 42Ζ. **Φορολογικός χειρισμός κουπονιών**
- 42Η. **Ειδικό καθεστώς για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες.**

ΜΕΡΟΣ IV

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ, ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΚΑΙ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΚΠΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

- 43. **Γενικές διατάξεις που σχετίζονται με τη διαχείριση και είσπραξη του Φ.Π.Α.**
- 44. **Συμψηφισμός απαιτήσεων.**

Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις
- 45. **Παραβάσεις.**
- 45Α. **Ανακρίβειες στους ανακεφαλαιωτικούς πίνακες.**
- 45Β. **Παράλειψη υποβολής ανακεφαλαιωτικού πίνακα.**
- 46. **Φορολογικά αδικήματα.**

- 46(A). Ειδικές διατάξεις για φορολογικές δηλώσεις για τις οποίες ο Φ.Π.Α. καταβλήθηκε μέχρι 10 Δεκεμβρίου 2013.
- 47. Αδικήματα περί τον Έφορο, τους λειτουργούς κ.λ.π.
- 48. Ποινική ευθύνη συμβούλων κ.λ.π.

Βεβαιώσεις Φ.Π.Α.

- 49. Παράλειψη υποβολής φορολογικών δηλώσεων κ.λ.π.
- 49Α. Βεβαιώσεις σε περιπτώσεις αποκτήσεων ορισμένων αγαθών από μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.
- 50. Παραγραφή και συμπληρωματικές βεβαιώσεις.

Καταβολή ποσού μη οφειλόμενου

- 51. Ανάκτηση αχρεωστήτως καταβληθέντος Φ.Π.Α.

ΜΕΡΟΣ V ΕΝΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ

- 52. Ενστάσεις.
- 52. Ιεραρχική Προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο.
- 52Α. Υποβολή Ένστασης στον Έφορο.
- 53. Περαιτέρω διατάξεις αναφορικά με ενστάσεις.
- 53. Προυποθέσεις άσκησης ιεραρχικής προσφυγής στο Εφοριακό Συμβούλιο.
- 54. Προσφυγές.
- 54Α. Διαδικασία υποβολής ιεραρχικής προσφυγής στο Εφοριακό Συμβούλιο.

ΜΕΡΟΣ VI ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

- 55. Συναλλαγές που εκτείνονται μετά την αλλαγή συντελεστή κ.λ.π.
- 56. Αναπροσαρμογή συμβάσεων.
- 57. Επίδοση γνωστοποιήσεων.
- 58. Χρηματικές επιβαρύνσεις με βάση Κανονισμούς.
- 59. Επιφυλάξεις και μεταβατικές διατάξεις, και καταργήσεις.
- 59Α. Μεταβατικά μέτρα σε σχέση με την προσχώρηση της Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση.
- 60. Ημερομηνία έναρξης ισχύος.
- 61. Ειδικές Διατάξεις.

- 62. Αναδρομική ισχύς Κανονισμών.
- 63. Μεταβατικές διατάξεις σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων του Μέρους Γ.
- 64. Ειδικές Διατάξεις αναφορικά με την ειδική χορηγία για αγορά ή ανέγερση κατοικίας.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΡΩΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΜΕΡΟΣ Ι

ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Υποχρέωση προς εγγραφή.

Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής και εγγραφή.

Δικαίωμα προς εγγραφή.

Ακύρωση της εγγραφής.

Εξουσία διαφοροποίησης καθορισμένων ποσών με διάταγμα.

Συμπληρωματικές διατάξεις.

ΜΕΡΟΣ ΙΑ

ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ: ΜΗ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΑ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Υποχρέωση για εγγραφή.

Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής και εγγραφή.

Ειδοποίηση για τερματισμό της υποχρέωσης.

Ακύρωση της εγγραφής.

Εξαίρεση από την εγγραφή.

Συμπληρωματικές διατάξεις.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ

ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ

Υποχρέωση προς εγγραφή.

Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής και εγγραφή.

Αίτημα για εγγραφή.

Ειδοποίηση θεμάτων που επηρεάζουν την συνέχιση της εγγραφής.

Ακύρωση εγγραφής.

Όροι της ακύρωσης.

Εξουσία διαφοροποίησης συγκεκριμένων ποσών με διάταγμα.

Συμπληρωματικές διατάξεις.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ ΑΠΟ ΑΛΛΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ

Υποχρέωση προς εγγραφή.

Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής και εγγραφή.

Δικαίωμα προς εγγραφή, κ.τ.λ.

Ειδοποίηση θεμάτων που επηρεάζουν τη συνέχιση της εγγραφής.

Ακύρωση της εγγραφής.

Όροι της ακύρωσης.

Εξουσία διαφοροποίησης συγκεκριμένων ποσών με διάταγμα.

Συμπληρωματικές διατάξεις.

ΜΕΡΟΣ ΙV

Υποβολή ειδοποιήσεων με ηλεκτρονικά μέσα.

ΜΕΡΟΣ V

Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής.

Ακύρωση της Εγγραφής.

ΔΕΥΤΕΡΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΤΡΙΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΕΚΕΙ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ

ΤΕΤΑΡΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΜΕΡΟΣ Ι ΑΞΙΑ – ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

ΜΕΡΟΣ ΙΙ
ΑΞΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΆΛΛΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ –
ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

ΠΕΜΠΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ
 ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ

ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ
ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ
ΠΕΝΤΕ ΤΟΙ ΕΚΑΤΟΝ (5%)

Πίνακας Α: Παραδόσεις Αγαθών

Πίνακας Β: Παροχές Υπηρεσιών

Πίνακας Γ: Παράδοση ή Ανέγερση Κατοικίας

ΕΚΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ
ΣΤΟ ΜΗΔΕΝΙΚΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ

ΕΒΔΟΜΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Πίνακας Α: Εξαιρέσεις ορισμένων δραστηριοτήτων γενικού ενδιαφέροντος

Πίνακας Β: Άλλες εξαιρέσεις

ΟΓΔΟΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΑΚΙΝΗΤΗ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ

ΕΝΑΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ
ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΩΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ

ΔΕΚΑΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ, ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΚΑΙ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΚΠΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Απόδοση του Φ.Π.Α., τιμολόγια Φ.Π.Α. και καταβολή του Φ.Π.Α.

Απόδοση του Φ.Π.Α. και καταβολή του Φ.Π.Α.

Τιμολόγια Φ.Π.Α.

Αυτοτιμολόγηση.

Προσαγωγή τιμολογίων Φ.Π.Α. από ηλεκτρονικό υπολογιστή.

Τιμολόγια Φ.Π.Α. που διαβιβάζονται με ηλεκτρονικά μέσα και αποθήκευση τιμολογίων Φ.Π.Α.

Εξουσία απαίτησης εγγύησης και προσαγωγής απόδειξης.

Ανάκτηση του Φ.Π.Α.

Παραγραφή Αγώγιμου Δικαιώματος.

Καθήκον τήρησης αρχείων.

Παροχή πληροφοριών και προσαγωγή εγγράφων.

Εξουσία λήψης δειγμάτων.

Είσοδος και έρευνα υποστατικών και προσώπων.

Είσοδος και έρευνα υποστατικών ή τόπων και προσώπων.

Διάταγμα πρόσβασης σε καταχωρημένες πληροφορίες.

Απόδειξη με πιστοποιητικό, κ.λ.π.

Διαγραφή χρεών.

Εγγραφή εμπράγματος βάρους σε ακίνητη ιδιοκτησία για οφειλόμενο φόρο ή οποιοδήποτε άλλο ποσό.

Δέσμευση και κατάσχεση ποσών που βρίσκονται σε τραπεζικούς λογαριασμούς.

Δήμευση άλλης κινητής περιουσίας.

ΕΝΔΕΚΑΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΑΓΑΘΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΑ ΝΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΟΥΝ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΘΗΚΗ

ΔΩΔΕΚΑΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ
ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ
ΟΚΤΩ ΕΝΝΕΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟΝ (8%) (9%)

ΔΕΚΑΤΟ ΤΡΙΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ: ΕΙΔΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ

ΜΕΡΟΣ Ι
ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Παροχή υπηρεσιών σε σχέση με ακίνητη ιδιοκτησία.

Παροχή υπηρεσιών μεταφοράς.

Μίσθωση μεταφορικών μέσων.

Πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, εκπαιδευτικές και παρόμοιες υπηρεσίες.

Πρόσβαση σε πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές κ.τ.λ. εκδηλώσεις.

Παροχή υπηρεσιών εστιατορίων και εστίασης.

Παροχή υπηρεσιών εστιατορίου και εστίασης για κατανάλωση σε πλοία, αεροσκάφη ή τρένα.

Μίσθωση κινητών αγαθών.

Παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών.

Μεταφορά αγαθών.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ
ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΣΧΕΤΙΚΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ
ΠΡΟΣΩΠΑ

Παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ
ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ ΣΧΕΤΙΚΑ
ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ

Παροχή υπηρεσιών από μεσάζοντες.

Μεταφορά αγαθών: γενικά.

Ενδοκοινοτική Μεταφορά Αγαθών.

Δραστηριότητες παρεπόμενες της μεταφοράς.

Μακροχρόνια μίσθωση μεταφοριών μέσων.

Πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, εκπαιδευτικές και παρόμοιες υπηρεσίες.

Παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών.

Παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπα που ανήκουν εκτός των κρατών μελών.

Παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών σε μην υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

ΔΕΚΑΤΟ ΤΕΤΑΡΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(ΑΡΘΡΟ 42Ζ).
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΚΟΥΠΟΝΙΩΝ.

ΔΕΚΑΤΟ ΠΕΜΠΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(ΑΡΘΡΟ 18 Β)

Αριθμός 95(I) του 2000

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ

Προοίμιο	Για σκοπούς μερικής εναρμόνισης με τις πράξεις της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τίτλο-
27(I)/2003 Ισχύει από 31/1/2003	Οδηγία 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 1977 περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών – κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας – ομοιόμορφη φορολογική βάση (ΕΕ L 145 της 13.6.1977, σ. 1) όπως τροποποιήθηκε μέχρι και την Οδηγία 2002/38/ΕΚ του Συμβουλίου της 7ης Μαΐου 2002 (ΕΕ L 128 της 7.5.2002, σ. 641),
95(I)/2004 Ισχύει από 01/05/2004	Οδηγία 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 1977 περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας ομοιόμορφη φορολογική βάση (ΕΕ L 154 της 13.6.1977, σ. 1), όπως αυτή τροποποιήθηκε μέχρι και την Οδηγία 2002/38/ΕΚ του Συμβουλίου της 7ης Μαΐου 2002 (ΕΕ L 128 15.5.2002, σ. 41),
88(I)/2005 Ισχύει από 22/07/2005	Οδηγία 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 1977 περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών - κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας - ομοιόμορφη φορολογική βάση, όπως τροποποιήθηκε μέχρι και την Οδηγία 2003/92/ΕΚ του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003,
142(I)/2007 Ισχύει από 19/10/2007	Οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας,
143(I)/2007 Ισχύει από 19/10/2007	ΕΠΕΙΔΗ το άρθρο 28(6) της Οδηγίας 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 17ης Μαΐου 1977 περί εναρμονίσεως των νομοθεσιών των κρατών μελών των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών - κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας - ομοιόμορφη φορολογική βάση, όπως τροποποιήθηκε τελευταία με την Οδηγία 2006/98/ΕΚ του Συμβουλίου της 20ης Δεκεμβρίου 2006, προβλέπει για τη διαδικασία με την οποία μπορεί να επιτραπεί σε ορισμένα κράτη μέλη να εφαρμόσουν μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. σε ορισμένες υπηρεσίες υψηλής έντασης,
143(I)/2007 Ισχύει από 19/10/2007	ΚΑΙ ΕΠΕΙΔΗ το άρθρο 7 της απόφασης του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης υπ' αριθμό 2006/774/ΕΚ η οποία θεσπίστηκε δυνάμει του πιο πάνω αναφερόμενου άρθρου 28(6) της Οδηγίας 77/388/ΕΟΚ επιτρέπει στην Κυπριακή Δημοκρατία για την περίοδο 1.1.2006 έως 31.12.2010 όπως εφαρμόσει μειωμένο συντελεστή για τις κομμώσεις και την ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών, με εξαίρεση τα υλικά που αντιπροσωπεύουν σημαντικό τμήμα της αξίας της παρεχόμενης υπηρεσίας,
38(I)/2008 Ισχύει από 20/06/2008	Για σκοπούς εναρμόνισης με το άρθρο 132, παράγραφος 1, στοιχείο (θ) της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας,

38(I)/2008 Ισχύει από 20/06/2008	για σκοπούς εναρμόνισης με το άρθρο 1(3)(β) της Οδηγίας 2006/69/EK του Συμβουλίου της 24ης Ιουλίου 2006, για τροποποίηση της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ όσον αφορά ορισμένα μέτρα που αποσκοπούν να απλουστεύσουν τη διαδικασία επιβολής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και να συνδράμουν στην πάταξη της φοροδιαφυγής ή φοροαποφυγής και για την κατάργηση ορισμένων αποφάσεων χορήγησης παρεκκλίσεων όπως αυτή αντικαταστάθηκε από την Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας,
88(I)/2008 Ισχύει από 24/10/2008	Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.
25(I)/2008 Ισχύει από 30/05/2008	Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας,
13(I)/2010 Ισχύει από 05/03/2010	Οδηγία 2008/8/EK του Συμβουλίου της 12ης Φεβρουαρίου 2008 για τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά τον τόπο παροχής υπηρεσιών· και
13(I)/2010 Ισχύει από 05/03/2010	Οδηγία 2008/117/EK του Συμβουλίου της 16ης Δεκεμβρίου 2008 με την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής που συνδέεται με τις ενδοκοινοτικές πράξεις.
29(I)/2010 Ισχύει από 31/03/2010.	Οδηγία 2008/117/EK του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 για τροποποίηση της Οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής που συνδέεται με τις ενδοκοινοτικές πράξεις.
97(I)/2010 Ισχύει από 22/10/2010.	Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2008 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας.
131(I)/2010 Ισχύει από 10/01/2011.	Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας.
4(I)/2011 Ισχύει από 18/02/2011.	Οδηγία 2008/8/EK του Συμβουλίου, της 12ης Φεβρουαρίου 2008, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά τον τόπο παροχής υπηρεσιών· και
4(I)/2011 Ισχύει από 18/02/2011.	Οδηγία 2008/117/EK του Συμβουλίου, της 16ης Δεκεμβρίου 2008, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας για την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής που συνδέεται με τις ενδοκοινοτικές πράξεις.
37(I)/2011 Ισχύει από 01/01/2011.	Οδηγία 2009/162/ΕΕ του Συμβουλίου της 22ας Δεκεμβρίου, 2009 για την τροποποίηση διαφόρων διατάξεων της οδηγίας 2006/112/EK σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας.
133(I)/2012 Ισχύει από 12/10/2012.	Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας.

118(I)/2013 Ισχύει από 11/10/2013.		«Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου της 28ης Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας», όπως τελευταία έχει τροποποιηθεί με την Οδηγία 2010/88/ΕΕ του Συμβουλίου της 7ης Δεκεμβρίου 2010.
157(I)/2017 Ισχύει από 13.11.2017.	Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L.347 11.12.2006 σ.1.	Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου της 28 ^{ης} Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας.
70(I)/2019 Ισχύει από 1.1.2019	Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L. 177, 1.7.2016, σ.9.	Οδηγία (ΕΕ) 2016/1065 του Συμβουλίου της 27ης Ιουνίου του 2016 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά την αντιμετώπιση των κουπονιών
70(I)/2019 Ισχύει από 1.1.2019	Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L. 348, 29.12.2017, σ.7.	Οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου του 2017 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK και της οδηγίας 2009/132/EK όσον αφορά ορισμένες υποχρεώσεις που απορρέουν από τον φόρο προστιθέμενης αξίας για παροχές υπηρεσιών και πωλήσεις αγαθών εξ αποστάσεως
79(I)/2020 Ισχύει από 1.1.2020	Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L. 311, 17.12.2018, σ.3.	Οδηγία (ΕΕ) 2018/1910 του Συμβουλίου της 4 ^{ης} Δεκεμβρίου του 2018 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά την εναρμόνιση και απλούστευση ορισμένων κανόνων στο σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας για τη φορολόγηση των συναλλαγών μεταξύ κρατών μελών
122(I)/2020 Ισχύει από 20.8.2020	Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L. 347, 11.12.2006, σ.1.	Για σκοπούς άσκησης της διακριτικής ευχέρειας που παρέχει το Άρθρο 199α της πράξης της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Οδηγία 2006/112/EK του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας», όπως τελευταία έχει τροποποιηθεί με την Οδηγία 2010/88/ΕΕ του Συμβουλίου της 7ης Δεκεμβρίου 2010,
181(I)/2021 Ισχύει από 1.7.2021	Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L. 348, 29.12.2017, σ.7.	Οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου της 5 ^{ης} Δεκεμβρίου του 2017 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK και της οδηγίας 2009/132/EK όσον αφορά ορισμένες υποχρεώσεις που απορρέουν από τον φόρο προστιθέμενης αξίας για παροχές υπηρεσιών και πωλήσεις αγαθών εξ αποστάσεως
181(I)/2021 Ισχύει από 1.7.2021	Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L. 310, 2.12.2019, σ.1.	Οδηγία (ΕΕ) 2019/1995 του Συμβουλίου της 21ης Νοεμβρίου του 2019 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά τις διατάξεις σχετικά με τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και ορισμένες εγχώριες παραδώσεις αγαθών
N.10(I)/2024 Ισχύει από 23.2.2024	Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L. 62, 2.3.2020, σ. 7.	Οδηγία (ΕΕ) 2020/284 του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου του 2020 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/EK όσον αφορά τη θέσπιση ορισμένων απαιτήσεων για τους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός τίτλος 1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος του 2000.

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
 Διόρθωση του Ν.
 143(I)/2007 – Ε.Ε 4155
 8/2/2007
 25(I) του 2008
 37(I) του 2008
 38(I) του 2008
 63(I) του 2008
 Διόρθωση του Ν.
 138(I)/2008 – Ε.Ε 4176
 19/9/2008
 88(I)/2008
 35(I)/2009
 135(I)/2009
 13(I)/2010
 29(I)/2010
 68(I)/2010
 97(I)/2010
 131(I)/2010
 4(I)/2011
 37(I)/2011
 129(I)/2011
 186(I)/2011
 187(I)/2011
 16(I)/2012
 73(I)/2012
 133(I)/2012
 135(I)/2012
 167(I)/2012
 172(I)/2012
 83(I)/2013
 118(I)/2013
 129(I)/2013
 164(I)/2013
 81(I)/2014
 Διορθωση του
 Ν.81(I)/2014 – Ε.Ε
 4455 - 18/7/2014
 153(I)/2014
 154(I)/2014
 160(I)/2014
 215(I)/2015
 119(I)/2016.
 86(I) του 2017
 313 του 2017
 135(I) του 2017
 157(I) του 2017
 39(I) του 2018
 60(I) του 2018
 121(I) του 2018
 31(I) του 2019

70(I) του 2019
 158(I) του 2019
 24(I) του 2020
 79(I) του 2020
 121(I) του 2020
 122(I) του 2020
 147(I) του 2020
 178(I) του 2020
 5(I) του 2021
 72(I) του 2021
 80(I) του 2021
 181(I) του 2021
 182(I) του 2021
 32(I) του 2022
 151(I) του 2022
 152(I) του 2022
 199(I) του 2022
 42(I) του 2023
 63(I) του 2023
 75(I) του 2023
 137(I) του 2023
 10(I) του 2024
 55(I) του 2024.

Ερμηνεία 2. (1) Στον παρόντα Νόμο, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια-

2(α) του
 88(I)/2008
 Ισχύει από
 24/10/2008

<αγαθά που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης> νοούνται τα ενεργειακά προϊόντα, η αλκοόλη και τα αλκοολούχα ποτά και τα βιομηχανοποιημένα καπνά, όπως καθορίζονται από τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις, εκτός από το αέριο που παραδίδεται μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου και την ηλεκτρική ενέργεια.

2 του
 37(I)/2011
 Ισχύει από
 01/01/2011.

<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.

2 του
 27(I)/2003
 Ισχύει από
 31/1/2003

<αγρότης> σημαίνει πρόσωπο το οποίο ασκεί επιχείρηση που αφορά μία ή περισσότερες οριζόμενες δραστηριότητες, και έχει επιλέξει να ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών.

Κεφ. 224.
 3 του 1960
 78 του 1965
 10 του 1966
 75 του 1968
 51 του 1971
 2 του 1978
 16 του 1980
 23 του 1982
 68 του 1984
 82 του 1984
 86 του 1986
 189 του 1986
 12 του 1987
 74 του 1987
 74 του 1988
 117 του 1988
 43 του 1990
 65 του 1990
 30(I) του 1992
 90(I) του 1992
 6(I) του 1993
 58(I) του 1994
 40(I) του 1996
 31(I) του 1998.

<ακίνητη ιδιοκτησία> έχει την ίδια έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον εκάστοτε ισχύοντα περί Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμηση) Νόμο.

2(1)(γ) του
95(I)/004.
Ισχύει από
01/05/2004.

<άλλο κράτος μέλος> σημαίνει, τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 3B(1), οποιοδήποτε κράτος μέλος άλλο από τη Δημοκρατία.

2 του
215(I)/2015.
Ισχύει από
31/12/2015
μέχρι
31/12/2017.

<αναδιάρθρωση> σημαίνει την άμεση ή έμμεση διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, καθώς και μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας, μεταξύ ενός ή περισσότερων δανειοληπτών και/ή οφειλετών και/ή εγγυητών σχετικά με την ίδια πιστωτική διευκόλυνση ή χορήγηση ή οφειλή και ενός ή περισσότερων δανειστών, η οποία διενεργείται [εντός δύο (2) ετών] (εντός τεσσάρων (4) ετών) <εντός πέντε (5) ετών> {εντός έξι (6) ετών} «εντός επτά (7) ετών» ((εντός οκτώ (8) ετών)) {{εντός εννέα (9) ετών}} εντός δέκα (10) ετών από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2015 και αποσκοπεί στη μείωση ή εξόφληση των πιστωτικών διευκολύνσεων ή χορηγήσεων ή οφειλών που δόθηκαν προς δανειολήπτες από έναν ή περισσότερους δανειστές:

Αντικαθίσταται
το τι είναι σε ()
με το 2α
του 158(I)/2019
Ισχύει από
5.12.2019-
31.12.2020

215(I) του 2015.

Αντικαθίσταται το τι είναι σε
[] με το 2 του 135(I)/2017
Ισχύει από 6.10.2017-
31.12.2019

Αντικαθίσταται το τι είναι σε
< > με το 2 του 178(I)/2020
Ισχύει από 15.12.2020-
31.12.2021

Αντικαθίσταται το τι είναι σε
{ } με το 2 του 182(I)/2021
Ισχύει από 6/12/2021

Αντικαθίσταται το τι είναι σε
« » με το 2 του 199(I)/2022
Ισχύει από 12/12/2022

Αντικαθίσταται το τι είναι σε
(()) με το 2 του Ν.137(I)/2023
Ισχύει από 13.12.2023

Αντικαθίσταται το τι είναι σε
{{ }} με το 2 του
Ν.167(I)/2024, που
δημοσιεύτηκε την 31.12.2024.

2α του 158(I)/2019.
Ισχύει από 5/12/2019
μέχρι 31/12/2020.

Νοείται ότι, η διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, καθώς και η μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας, δύναται να πραγματοποιείται προς δανειστή και/ή προς μη «συνδεδεμένο πρόσωπο», όπως ο όρος αυτός ερμηνεύεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου:

2α του 158(I)/2019.
Ισχύει από
5/12/2019 μέχρι
31/12/2020.

Νοείται περαιτέρω ότι, η διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, καθώς και η μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας προς μη «συνδεδεμένο πρόσωπο», εξαιρουμένου του δανειστή, εμπίπτει στον παρόντα ορισμό μόνο αναφορικά με τη μείωση ή εξόφληση εκείνων των πιστωτικών διευκολύνσεων ή χορηγήσεων ή οφειλών, που προκύπτουν στο πλαίσιο γραπτής συμφωνίας με το δανειστή:

2α του 158(I)/2019.
Ισχύει από
5/12/2019 μέχρι
31/12/2020.

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, οι ως άνω διατάξεις ισχύουν αναφορικά με μη εξυπηρετούμενες χορηγίες (ΜΕΧ) κατά ή πριν την 31η Δεκεμβρίου 2015, όπως ο όρος αυτός ερμηνεύεται από την Ευρωπαϊκή Αρχή Τραπεζών.

<αντιπρόσωπος Φ.Π.Α.> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 37·

2 του 42(Ι)/2023.
Ισχύει από
16/06/2023.

95(Ι) του 2006
67(Ι) του 2012
64(Ι) του 2013.

<άτομο με αναπηρία> σημαίνει πρόσωπο το οποίο έχει μακροχρόνιες σωματικές, πνευματικές, διανοητικές ή αισθητηριακές διαταραχές, οι οποίες, κατά την αλληλοεπίδρασή τους με διάφορα εμπόδια, δυνατό να εμποδίσουν την πλήρη και αποτελεσματική συμμετοχή του στην κοινωνία σε ίση βάση με άλλα πρόσωπα και το οποίο πιστοποιείται ως πρόσωπο με σοβαρή ή ολική αναπηρία από το Σύστημα Αξιολόγησης της Αναπηρίας ή έχει εγκριθεί ως λήπτης δημόσιου βοηθήματος ως ανάπηρο άτομο με βάση τις διατάξεις του περί Δημόσιων Βοηθημάτων και Υπηρεσιών Νόμου μέχρι να πιστοποιηθεί ως άτομο με σοβαρή ή ολική μακροχρόνια σωματική ή/και πνευματική ή/και διανοητική ή/και αισθητηριακή αναπηρία από το Σύστημα Αξιολόγησης της Αναπηρίας, εφόσον κληθεί για πιστοποίηση ή πρόσωπο που πιστοποιείται από το Σύστημα Αξιολόγησης της Αναπηρίας ως πρόσωπο με μέτρια νοητική αναπηρία·

<αρχή τοπικής διοίκησης> σημαίνει συμβούλιο δήμου, συμβούλιο βελτιώσεως, χωρική αρχή και κοινοτικό συμβούλιο·

2 του
215(Ι)/2015.
Ισχύει από
31/12/2015.

<δανειολήπτης> σημαίνει πρόσωπο το οποίο συμβλήθηκε με το δανειστή:

2 του 31(Ι)/2019.
Ισχύει από
15/3/2019.

Νοείται ότι, δανειολήπτης θεωρείται και οποιοδήποτε συνδεδεμένο πρόσωπο του πρωτοφειλέτη, όπως ο όρος «συνδεδεμένο πρόσωπο» ερμηνεύεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, νοουμένου ότι η διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης καθώς και η μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας πραγματοποιείται προς όφελος του δανειστή·

2β του
158(I)/2019.
Ισχύει από
5/12/2019
μέχρι
31/12/2020. 169(I) του 2015
86(I) του 2018

<δανειολήπτης> σημαίνει πρόσωπο το οποίο συμβλήθηκε με τον δανειστή και περιλαμβάνει πρόσωπο του οποίου η πιστωτική διευκόλυνση εξαγοράστηκε

σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Αγοραπωλησίας Πιστωτικών Διευκολύνσεων και για Συναφή Θέματα Νόμου και είτε αναλήφθηκε από είτε μεταφέρθηκε σε δημόσιο φορέα ή εταιρεία που είναι αδειοδοτημένος/η και ο οποίος ή η οποία διατηρεί ή στον οποίο ή στην οποία έχουν μεταφερθεί χορηγήσεις από πιστωτικό ίδρυμα, οι οποίες έχουν καθυστερήσεις και/ή έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες δυνάμει των τεχνικών προτύπων της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών, τα οποία καθορίζουν τα κριτήρια για ταξινόμηση μιας χορήγησης ως μη εξυπηρετούμενης και/ή ρυθμισμένης ως έχει θεσπιστεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή μέσω του Εκτελεστικού Κανονισμού 2015/227:

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L 48,
20.2.2015,
σ. 1.

Νοείται ότι, δανειολήπτης θεωρείται και οποιοδήποτε συνδεδεμένο πρόσωπο του πρωτοφειλέτη, όπως ο όρος «συνδεδεμένο πρόσωπο», ερμηνεύεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, νοουμένου ότι η διάθεση και μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας, καθώς και η μεταβίβαση δικαιωμάτων δυνάμει πωλητηρίου εγγράφου κατατεθειμένου στο Τμήμα Κτηματολογίου και Χωρομετρίας πραγματοποιείται προς όφελος του δανειστή·

2 του 215(I)/2015.
Ισχύει από
31/12/2015.

<δανειστής> σημαίνει αδειοδοτημένο πιστωτικό ίδρυμα, όπως αυτό ορίζεται στο άρθρο 2 του περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμου, και περιλαμβάνει τα πιστωτικά και χρηματοδοτικά ιδρύματα που λειτουργούν στη Δημοκρατία δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 10Α αυτού, καθώς και τις θυγατρικές εταιρείες των ιδρυμάτων αυτών [ή εταιρεία εξαγοράς πιστώσεων, όπως αυτή ορίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 2 του περί Αγοραπωλησίας Πιστωτικών Διευκολύνσεων και για Συναφή Θέματα Νόμου, καθώς και τις θυγατρικές εταιρείες αυτής ή δημόσιο φορέα ή εταιρεία που είναι αδειοδοτημένος/η και ο οποίος ή η οποία διατηρεί ή στον οποίο ή στην οποία έχουν μεταφερθεί από πιστωτικό ίδρυμα χορηγήσεις οι οποίες έχουν καθυστερήσεις και/ή έχουν καταστεί ληξιπρόθεσμες δυνάμει των τεχνικών προτύπων της Ευρωπαϊκής Αρχής Τραπεζών, τα οποία καθορίζουν τα κριτήρια για ταξινόμηση μιας χορήγησης ως μη εξυπηρετούμενης και/ή ρυθμισμένης ως έχει θεσπιστεί από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή μέσω του Εκτελεστικού Κανονισμού 2015/227]·

66(I) του 1997
74(I) του 1999
94(I) του 2000
119(I) του 2003
4(I) του 2004
151(I) του 2004
231(I) του 2004
235(I) του 2004
20(I) του 2005
80(I) του 2008
100(I) του 2009
123(I) του 2009
27(I) του 2011
104(I) του 2011
107(I) του 2012
14(I) του 2013
87(I) του 2013
102(I) του 2013
141(I) του 2013
5(I) του 2015
26(I) του 2015
35(I) του 2015
71(I) του 2015
93(I) του 2015
109(I) του 2015
152(I) του 2015
168(I) του
2015.

Προστίθεται το τι είναι
σε [] με το 2 (γ) του
158(I)/2019
Ισχύει από 5/12/2019-
31/12/2020

	<Διευθυντής> σημαίνει το Διευθυντή του Τμήματος Τελωνείων·
2 του 27(Ι)/2003. Ισχύει από 31/1/2003.	<ειδικό καθεστώς αγροτών> σημαίνει το καθεστώς που προβλέπεται στο άρθρο 42·
	<εξουσιοδοτημένο πρόσωπο> σημαίνει οποιοδήποτε πρόσωπο ενεργεί δυνάμει εξουσιοδότησης του Εφόρου·
2 του 27(Ι)/2003. Ισχύει από 31/1/2003.	<Επιτροπή> σημαίνει την Επιτροπή των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων·
	<Εφορος> σημαίνει τον Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος καθορίζεται στο άρθρο 4(1)·
	<καθορισμένη φορολογική περίοδος> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 20(1)·
	<καθορισμένος> σημαίνει καθορισμένος σύμφωνα με Κανονισμούς·
2 του 38(Ι)/2008. Ισχύει αναδρομικά από 01/02/2002.	<κανονική αξία> σημαίνει το συνολικό ποσό το οποίο ένας λήπτης, ευρισκόμενος στο ίδιο στάδιο εμπορίας κατά το οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών, θα έπρεπε να καταβάλει, υπό συνθήκες ελεύθερου ανταγωνισμού, σε ανεξάρτητο προμηθευτή αγαθού ή παρέχοντα υπηρεσίας στη Δημοκρατία, προκειμένου να αποκτήσει κατά το χρόνο αυτόν το εν λόγω αγαθό ή την υπηρεσία: Νοείται ότι αν δεν μπορεί να διαπιστωθεί ανάλογη παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, η <κανονική αξία> δεν μπορεί να είναι κατώτερη της τιμής αγοράς ή παρεμφερών αγαθών ή ελλείψει τιμής αγοράς, της τιμής κόστους, που καθορίζεται κατά το χρόνο παράδοσης ή προκειμένου περί υπηρεσιών, από το συνολικό κόστος που συνεπάγεται για το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο η παροχή των υπηρεσιών.
	<Κανονισμοί> σημαίνει Κανονισμούς που εκδίδει το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει του παρόντος Νόμου·
2(1)(γ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/5/2004.	<Κοινοτικός Τελωνειακός Κώδικας> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον εκάστοτε σε ισχύ περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμο·
	<κρατική αρχή> σημαίνει Υπουργείο, Υπηρεσία ή Τμήμα των οποίων οι δαπάνες λειτουργίας προβλέπονται στον προϋπολογισμό της Δημοκρατίας·
2(1)(γ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/5/2004.	<κράτος μέλος> σημαίνει κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης·
	<λειτουργός> σημαίνει λειτουργό της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. του Τμήματος Τελωνείων·

2 του 27(I)/2003 Ισχύει από 31/1/2003.	<Μητρώο του Ειδικού Καθεστώτος Αγροτών του Φ.Π.Α.> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το εδάφιο 4 του άρθρου 42·
	<Μητρώο Φ.Π.Α.> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 6(3)·
2 του 122(I)/2020 Ισχύει από 20.8.2020	<νομικό πρόσωπο> περιλαμβάνει εταιρεία, συνεταιρισμό, σωματείο, λέσχη, σύλλογο, σύνδεσμο, οργανισμό ή οποιαδήποτε άλλη ένωση προσώπων, ανεξάρτητα από το εάν έχει συσταθεί ή όχι σύμφωνα με τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου ή κανονισμού.
246 του 1990 52(I) του 1992 4(I) του 1993 39(I) του 1993 20(I) του 1994 65(I) του 2000 88(I) του 2000	<Νόμος του 1990> σημαίνει τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμους του 1990 έως (Αρ. 2) του 2000·
2 του 27(I)/2003. Ισχύει από 31/01/2003.	<οριζόμενες δραστηριότητες> σημαίνει τις δραστηριότητες που ορίζονται στο Παράρτημα των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς Αγροτών) (Οριζόμενες Δραστηριότητες) Κανονισμοί του 2001.
Επίσημη Εφημερίδα Παράρτημα Τρίτο (I): 27.7.2001.	<πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 20(3)·
	<προμηθευτής> σημαίνει το πρόσωπο που παραδίδει αγαθά και/ή παρέχει υπηρεσίες·
	<συναλλαγή> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 8·
	<τιμολόγιο> σημαίνει οποιοδήποτε έγγραφο που χρησιμοποιείται ως τέτοιο·
2(1)(γ) του 95(I)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.	<τελωνιακή νομοθεσία> σημαίνει την τελωνειακή νομοθεσία όπως καθορίζεται με βάση τον εκάστοτε σε ισχύ περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμο και τον εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμο·
	<τιμολόγιο Φ.Π.Α.> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 9(13)·
2(1)(α) του 95(I)/2004. Ισχύει από 01/5/2004.	<τιμολόγιο Φ.Π.Α.> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 9(15)·
	<τρίμηνο> σημαίνει περίοδο τριών μηνών που τελειώνει στο τέλος του Μαρτίου, του Ιουνίου, του Σεπτεμβρίου ή του Δεκεμβρίου·
	<υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο> σημαίνει πρόσωπο που είναι υποκείμενο στο φόρο δυνάμει του άρθρου 6·
	<Φ.Π.Α.> σημαίνει φόρο προστιθέμενης αξίας που επιβάλλεται σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο·

2(1)(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

<Φ.Π.Α.> σημαίνει φόρο προστιθέμενης αξίας που επιβάλλεται σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο ή όπου το κείμενο απαιτεί, σύμφωνα με τον νόμο άλλου κράτους μέλους·

2(1)(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

<φορολογική αποθήκη> σημαίνει τέτοιο τόπο στη Δημοκρατία στην κατοχή ή κάτω από τον έλεγχο του φορολογικού αποθηκευτή, που δεν είναι υποστατικό ή τόπος λιανικού εμπορίου, όπως ειδοποιεί γραπτώς το πρόσωπο

αυτό τον Έφορο και τέτοιος τόπος καθίσταται φορολογική αποθήκη με την παραλαβή από τον Έφορο ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο εκείνης της ειδοποίησης ή κατά την ημερομηνία που καθορίζεται σε αυτή ως η ημερομηνία από την οποία θα έχει ισχύ, οποιαδήποτε είναι η μεταγενέστερη, και παραμένει φορολογική αποθήκη για όσο χρόνο είναι στην κατοχή ή κάτω από τον έλεγχο του φορολογικού αποθηκευτή ή μέχρι αυτός να ειδοποιήσει γραπτώς τον Έφορο ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο ότι θα παύσει να είναι φορολογική αποθήκη.

2(1)(γ) του
95(Ι)/2004. Ισχύει
από 01/05/2004.

<φορολογητέα απόκτηση> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 12Α(2).

<φορολογητέα συναλλαγή> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 7(2).

<φόρος> σημαίνει το φόρο προστιθέμενης αξίας.

<φόρος εισροών> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 19.

<φόρος εκροών> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 19 και οποιαδήποτε αναφορά σε συγκεκριμένο άρθρο, Μέρος ή Παράρτημα είναι αναφορά σε αυτό το άρθρο, Μέρος ή Παράρτημα του παρόντος Νόμου.

(2) Οποιαδήποτε αναφορά στον παρόντα Νόμο σε εγγεγραμμένο πρόσωπο, ερμηνεύεται σύμφωνα με το άρθρο 6(3).

Δέκατο
Παράρτημα.

Κεφ. 9.
42 του 1978
86 του 1986
54(Ι) του 1994
94(Ι) του 1994.

(3) Τηρούμενης της παραγράφου 2(2) του Δέκατου Παραρτήματος σε οποιαδήποτε διάταξη που περιέχεται στον, ή που ισχύει με βάση τον, παρόντα Νόμο <έγγραφο>, <αντίτυπο> και <ηλεκτρονικός υπολογιστής> έχει την ίδια έννοια που αποδίδεται στους όρους αυτού από τον περί Αποδείξεως Νόμο.

(4) Κατά πόσο, σε σχέση με οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών, ο παρέχων ή ο λήπτης της υπηρεσίας ανήκει σε μια χώρα ή σε άλλη καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 12.

(5) Αναφορές στον παρόντα Νόμο στο <εσωτερικό της Δημοκρατίας> περιλαμβάνουν και τα χωρικά ύδατα της Δημοκρατίας.

3 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(6) Οποιαδήποτε αναφορά στον παρόντα Νόμο σε αγαθά που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης είναι αναφορά σε αγαθά που υπόκεινται σε τέτοιο φόρο σύμφωνα με τον εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμο, ευνοώντας τα ορυκτέλαια, το οινόπνευμα και αλκοολούχα ποτά και τα βιομηχανοποιημένα καπνά.

Καταργείται
με το άρθρο
2(β) του
88(Ι)/2008.
Ισχύει από
24/10/2008.

2 του
187(Ι)/2011.
Ισχύει από
16/01/2012.

(6) Οποιαδήποτε αναφορά στον παρόντα Νόμο σε απόδειξη Φ.Π.Α. είναι αναφορά σε νόμιμη απόδειξη που καθορίζεται σε Κανονισμούς που

Δέκατο
Παράρτημα.

εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1Α του Δέκατου Παραρτήματος του Νόμου.

2 του
153(Ι)/2014.
Ισχύει από
24/10/2014.

(7) Οποιαδήποτε αναφορά στον παρόντα Νόμο στη Δημοκρατία, περιλαμβάνει και την Αποκλειστική Οικονομική Ζώνη της Δημοκρατίας.

Έννοια του
όρου
<επιχείρηση>

3. (1) Στον παρόντα Νόμο <επιχείρηση> σημαίνει οικονομική δραστηριότητα που ασκείται κατά τρόπο ανεξάρτητο και σε οποιοδήποτε τόπο, ανεξαρτήτως του επιδιωκόμενου σκοπού ή των αποτελεσμάτων της δραστηριότητας αυτής.

(2) Οικονομικές δραστηριότητες, κατά την έννοια του εδαφίου (1) πιο πάνω, είναι όλες οι δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή του παρέχοντος υπηρεσίες, περιλαμβανομένων και των δραστηριοτήτων εξορύξεως, των γεωργικών δραστηριοτήτων, και των δραστηριοτήτων των ελεύθερων επαγγέλματων ή των εξομοιούμενων προς αυτά· ως οικονομική δραστηριότητα θεωρείται επίσης η εκμετάλλευση ενσώματου ή άυλου αγαθού, προς το σκοπό αντλήσεως εσόδων διαρκούς χαρακτήρα.

(3) Μισθωτοί και άλλα φυσικά πρόσωπα, κατά το μέτρο που συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξαρτήσεως όσον αφορά τους όρους εργασίας, την αμοιβή και την ευθύνη του εργοδότη, δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα <κατά τρόπο ανεξάρτητο> κατά την έννοια του εδαφίου (1) πιο πάνω.

(4) Χωρίς να επηρεάζεται η γενικότητα οποιασδήποτε διάταξης του παρόντος Νόμου, τα ακόλουθα συνιστούν άσκηση επιχείρησης:

(α) Η παροχή από λέσχη, σωματείο ή άλλη ένωση προσώπων (έναντι συνδρομής ή άλλης αντιπαροχής) των διευκολύνσεων ή ωφελημάτων που είναι διαθέσιμα στα μέλη της- και

(β) η είσοδος προσώπων σε οποιαδήποτε υποστατικά έναντι αντιπαροχής.

(5) Αν κάποιο πρόσωπο αποδέχεται οποιοδήποτε αξίωμα μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση εμπορίου, επαγγέλματος ή επιτηδεύματος, οι υπηρεσίες που παρέχει ως κάτοχος αυτού του αξιώματος θεωρούνται ότι παρέχονται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση του εμπορίου, επαγγέλματος ή επιτηδεύματος.

(6) Οτιδήποτε γίνεται σε σχέση με τον τερματισμό ή τον προτιθέμενο τερματισμό επιχείρησης, θεωρείται ότι γίνεται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση αυτής της επιχείρησης.

(7) Η διάθεση της επιχείρησης ως δρώσας οικονομικής μονάδας ή των περιουσιακών της στοιχείων ή υποχρεώσεων (ανεξάρτητα από το αν γίνεται σε σχέση με την αναδιοργάνωση ή διάλυσή της) αποτελεί συναλλαγή που πραγματοποιείται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης.

Φορολόγηση
δυνάμει των
νόμων άλλων
κρατών μελών,
κ.τ.λ.

4 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

3Α. (1) Τηρουμένων των ακόλουθων διατάξεων του παρόντος άρθρου –

- (α) Αναφορές στον παρόντα Νόμο σε σχέση με άλλο κράτος μέλος, στο νόμο άλλου κράτους μέλους ερμηνεύονται στην έκταση που ο νόμος εκείνου του κράτους μέλους ισχύει για σκοπούς οποιουδήποτε κοινοτικού νομοθετήματος που αφορά τον Φ.Π.Α.
- (β) αναφορές στον παρόντα Νόμο σε πρόσωπο που είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος, είναι αναφορές σε εκείνο το πρόσωπο που είναι υποκείμενο στο φόρο δυνάμει του νόμου εκείνου του κράτους μέλους στην έκταση που προβλέπει για σκοπούς αντιστοιχούς, σε σχέση με εκείνο το κράτος μέλος, με τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, κατά πόσο ένα πρόσωπο είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο· και
- (γ) αναφορές στον παρόντα Νόμο σε αγαθά που αποκτώνται από πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος είναι αναφορές σε αγαθά που θεωρούνται ως τέτοια αποκτηθέντα σύμφωνα με διατάξεις του νόμου εκείνου του κράτους μέλους που είναι αντιστοιχες, σε σχέση με εκείνο το κράτος μέλος, με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου που προβλέπουν ότι αγαθά θεωρούνται ως αποκτηθέντα στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος.

(2) Χωρίς επηρεασμό του εδαφίου (4), Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν για τον τρόπο με τον οποίο οποιοδήποτε από τα ακόλουθα αποδεικνύεται ή μπορεί να αποδειχθεί για οποιοσδήποτε από τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, ήτοι –

- (α) την εφαρμογή οποιωνδήποτε διατάξεων του νόμου οποιουδήποτε άλλου κράτους μέλους·
- (β) ότι οι διατάξεις οποιουδήποτε τέτοιου νόμου αντιστοιχούν ή έχουν σκοπό αντιστοιχο, σε σχέση με οποιοδήποτε κράτος μέλος, με οποιαδήποτε διάταξη του παρόντος Νόμου ή με το σκοπό της.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν -

- (α) για πρόσωπο να θεωρείται για καθορισμένους σκοπούς του παρόντος Νόμου ως υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος μόνον όταν έχει επιδώσει τέτοια ειδοποίηση, και έχει παράσχει τέτοιες άλλες πληροφορίες, στον Έφορο, όπως καθορίζεται στους Κανονισμούς·
- (β) για τον τύπο και τον τρόπο με τον οποίον οποιαδήποτε ειδοποίηση ή πληροφορία επιδίδεται ή παρέχεται δυνάμει των Κανονισμών και τις λεπτομέρειες που περιέχονται σε αυτή·
- (γ) για την αναλογία οποιασδήποτε αντιπαροχής για οποιανδήποτε πράξη η οποία λαμβάνεται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι

αντιπροσωπεύει υποχρέωση, δυνάμει του νόμου άλλου κράτους μέλους, για Φ.Π.Α. να αποδεικνύεται με αναφορά σε τέτοια τιμολόγια ή με άλλο τρόπο όπως μπορεί να καθορίζεται στους Κανονισμούς.

(4) Σε οποιανδήποτε διαδικασία, είτε αστική είτε ποινική, πιστοποιητικό του Εφόρου -

- (α) ότι πρόσωπο ήταν ή δεν ήταν, σε οποιανδήποτε ημερομηνία, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος, ή
- (β) ότι οποιοδήποτε Φ.Π.Α. καταβλητέο δυνάμει του νόμου άλλου κράτους μέλους έχει ή δεν έχει καταβληθεί,

αποτελεί επαρκή απόδειξη του γεγονότος που βεβαιώνει μέχρι να αποδειχθεί το αντίθετο, και οποιοδήποτε έγγραφο που φέρεται ως πιστοποιητικό δυνάμει του παρόντος εδαφίου θεωρείται ότι αποτελεί τέτοιο πιστοποιητικό μέχρι να αποδειχθεί το αντίθετο.

(5) Χωρίς επηρεασμό της γενικότητας οποιωνδήποτε εξουσιών του Εφόρου δυνάμει των διατάξεων για παροχή σχετικών πληροφοριών, αυτές οι εξουσίες, για τους σκοπούς διευκόλυνσης της συμμόρφωσης με οποιεσδήποτε κοινοτικές υποχρεώσεις, ασκούνται αναφορικά με θέματα σχετικά με την επιβολή Φ.Π.Α. δυνάμει του νόμου άλλου κράτους μέλους, όπως ασκούνται αναφορικά με θέματα που είναι σχετικά με οποιουδήποτε από τους σκοπούς του παρόντος Νόμου.

(6) Η αναφορά στο εδάφιο (5) σε διατάξεις για σχετικές πληροφορίες είναι αναφορά στις διατάξεις του άρθρου 49(6) και του Δέκατου Παραρτήματος που αφορούν:

- (α) Την τήρηση λογαριασμών·
- (β) την υποβολή δηλώσεων και υποβολή άλλων εγγράφων στον Έφορο·
- (γ) την έκδοση, χρήση και περιεχόμενο τιμολογίων·
- (δ) την τήρηση και διατήρηση αρχείων·
- (ε) την παροχή πληροφοριών και την προσαγωγή εγγράφων.

Δέκατο
Παράρτημα.

Εδάφη που
περιλαμβάνονται
σε αναφορές σε
άλλα κράτη μέλη,
κ.τ.λ.

4 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

3B. (1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν κατά πόσον το έδαφος της Κοινότητας ή των κρατών μελών θεωρείται για οποιουδήποτε από τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι περιλαμβάνει ή δεν περιλαμβάνει τέτοια εδάφη όπως μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς.

(2) Χωρίς επηρεασμό της γενικότητας των εξουσιών που παρέχονται σύμφωνα με το εδάφιο (1) και το άρθρο 13, Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο, για οποιουδήποτε από τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, δύνανται να προβλέπουν για καθορισμένες διατάξεις οποιωνδήποτε τελωνειακών νόμων να εφαρμόζονται σε σχέση με περιπτώσεις όπου οποιοδήποτε έδαφος θεωρείται δυνάμει του εδαφίου (1) ότι δεν περιλαμβάνεται στο έδαφος της Κοινότητας, με τέτοιες εξαιρέσεις και προσαρμογές όπως μπορεί να καθορίζεται στους Κανονισμούς.

Έννοια του
όρου
<καινούρια
μεταφορικά
μέσα>.

4 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

3Γ. (1) Στον παρόντα Νόμο <μεταφορικά μέσα> στον όρο <καινούρια μεταφορικά μέσα> έχει την έννοια τηρουμένου του εδαφίου (2) οποιωνδήποτε από τα ακόλουθα, ήτοι –

- (α) οποιοδήποτε πλοίο μήκους μεγαλύτερου των 7,5 μέτρων·
- (β) οποιοδήποτε αεροσκάφος βάρους απογείωσης μεγαλύτερου των 1550 κιλών·
- (γ) οποιοδήποτε μηχανοκίνητο χερσαίο όχημα το οποίο –
 - (i) έχει κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών· ή
 - (ii) έχει κατασκευαστεί ή προσαρμοστεί να κινείται ηλεκτρικά με ισχύ άνω των 7,2 kw.

(2) Πλοίο, αεροσκάφος ή μηχανοκίνητο χερσαίο όχημα δεν εμπίπτει στο εδάφιο (1) εκτός αν προορίζεται για τη μεταφορά προσώπων ή αγαθών.

(3) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, μεταφορικό μέσο θεωρείται ως καινούριο σε σχέση με οποιαδήποτε παράδοση ή οποιαδήποτε απόκτηση από άλλο κράτος μέλος, σε οποιοδήποτε χρόνο εκτός αν σε εκείνο το χρόνο –

- (α) η περίοδος που έχει παρέλθει από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία είναι –
 - (i) στην περίπτωση πλοίου ή αεροσκάφους, περίοδος μεγαλύτερη των τριών μηνών· και
 - (ii) στην περίπτωση χερσαίου οχήματος, περίοδος μεγαλύτερη των έξι μηνών· και
- (β) αυτό έχει, από την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία,
 - (i) στην περίπτωση πλοίου, ταξιδέψει άνω των 100 ωρών πλεύσης·
 - (ii) στην περίπτωση αεροσκάφους, ταξιδέψει άνω των 40 ωρών πτήσης· και
 - (iii) στην περίπτωση χερσαίου οχήματος, διανύσει άνω των 6000 χιλιομέτρων απόσταση.

(4) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με Διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το παρόν άρθρο -

- (α) με την προσθήκη ή διαγραφή οποιουδήποτε πλοίου, αεροσκάφους ή οχήματος περιγραφής που προσδιορίζεται στο Διάταγμα από αυτά που προς το παρόν προσδιορίζονται στο εδάφιο (1)·
- (β) με την τροποποίηση, παράλειψη ή προσθήκη στις διατάξεις του εδαφίου (3) για τον καθορισμό κατά πόσο μεταφορικό μέσο είναι καινούργιο.

(5) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν τον καθορισμό των περιστάσεων στις οποίες μεταφορικό μέσο θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ότι έχει τεθεί για πρώτη φορά σε κυκλοφορία.

2 του
181(Ι)/2021
Ισχύει από
1/7/2021

Έννοια του
όρου
ενδοκοινοτικές
εξ αποστάσεως
πωλήσεις
αγαθών.

3Α. Στον παρόντα Νόμο-

ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών” σημαίνει τις παραδόσεις αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, συμπεριλαμβανομένης της περίπτωσης που ο προμηθευτής παρεμβαίνει έμμεσα στην αποστολή ή τη μεταφορά των αγαθών, από κράτος μέλος άλλο από εκείνο της άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς στον αποκτώντα πελάτη, όταν πληρούνται οι ακόλουθοι όροι:

- (α) Η παράδοση αγαθών πραγματοποιείται για πρόσωπο υποκείμενο στον φόρο ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο, των οποίων οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. σύμφωνα με το άρθρο 12Α ή για οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·
- (β) τα παραδιδόμενα αγαθά δεν είναι καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε αγαθά που παραδίδονται έπειτα από συναρμολόγηση ή εγκατάσταση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του.

3Ε. Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου και του σχετικού ειδικού καθεστώτος που δημιουργείται δυνάμει αυτού-

εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες” σημαίνει τις παραδόσεις αγαθών που αποστέλλονται ή μεταφέρονται από τον προμηθευτή ή από πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του, συμπεριλαμβανομένης της περίπτωσης που ο προμηθευτής παρεμβαίνει έμμεσα στην αποστολή ή τη μεταφορά των αγαθών, από τρίτο έδαφος ή τρίτη χώρα, σε πελάτη σε κράτος μέλος όταν πληρούνται οι ακόλουθοι όροι:

- (α) Η παράδοση αγαθών πραγματοποιείται για υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή νομικό πρόσωπο μη υποκείμενο στον φόρο, των οποίων οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών δεν υπόκεινται σε Φ.Π.Α. με βάση το άρθρο 12Α ή για οποιοδήποτε άλλο μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο·
- (β) τα παραδιδόμενα αγαθά δεν είναι καινούργια μεταφορικά μέσα, ούτε αγαθά που παραδίδονται έπειτα από συναρμολόγηση ή εγκατάσταση, με ή χωρίς δοκιμή λειτουργίας, από τον προμηθευτή ή για λογαριασμό του.

Έννοια του όρου
εξ αποστάσεως πωλήσεις
αγαθών που εισάγονται
από τρίτα εδάφη ή τρίτες
χώρες.

Έφορος Φόρου
Προστιθέμενης
Αξίας ενάσκηση
εξουσίας και
εκτέλεση
καθηκόντων

4. (1) Το Υπουργικό Συμβούλιο διορίζει δημόσιο υπάλληλο που κατέχει μόνιμη θέση στη Δημόσια Υπηρεσία ως Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος με την ιδιότητά του αυτή είναι υπεύθυνος για την πιστή και αποτελεσματική εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Νόμου.
- (2) Οποιαδήποτε πράξη ή οτιδήποτε είναι υπόχρεος ή εντεταλμένος να πράξει ο Έφορος δυνάμει οποιουδήποτε νόμου, μπορεί να διενεργηθεί από οποιοδήποτε λειτουργό ή άλλο πρόσωπο που ενεργεί δυνάμει εξουσιοδότησης του Εφόρου· και οποιαδήποτε δήλωση υπογραμμένη από τον Έφορο που πιστοποιεί ότι πρόσωπο ενεργεί δυνάμει εξουσιοδότησής του είναι δεκτή ως απόδειξη σε οποιαδήποτε δικαστική διαδικασία.
- (3) Οποιοδήποτε πρόσωπο, είτε λειτουργός είτε όχι, το οποίο με βάση διαταγή ή συναίνεση του Εφόρου μετέχει στην εκτέλεση οποιασδήποτε πράξης ή καθήκοντος που αφορά παραχωρηθείσα αρμοδιότητα η οποία κατά Νόμο απαιτείται να εκτελεστεί από λειτουργό, θεωρείται ότι είναι αρμόδιος λειτουργός για την εκτέλεση εκείνης της πράξης ή του καθήκοντος.
- (4) Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο θεωρείται ως ο αρμόδιος λειτουργός δυνάμει του εδαφίου (3) πιο πάνω έχει όλες τις εξουσίες λειτουργού που αφορούν την πράξη ή το καθήκον που εκτελέστηκε ή πρόκειται να εκτελεστεί όπως αναφέρεται σε εκείνο το εδάφιο.

ΜΕΡΟΣ Ι
Η ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ
ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ Φ.Π.Α

Φόρος προστιθέμενης αξίας	5.	(1) Φόρος προστιθέμενης αξίας επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου—
5(α) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.		(α) Επί της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας (συμπεριλαμβανομένου οτιδήποτε θεωρείται ως τέτοια συναλλαγή), και (α) Επί της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας (συμπεριλαμβανομένου οτιδήποτε θεωρείται ως τέτοια συναλλαγή)· (β) επί της εισαγωγής αγαθών στη Δημοκρατία, και αναφορές στον παρόντα Νόμο σε Φ.Π.Α. είναι αναφορές στο φόρο προστιθέμενης αξίας.
5(β) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.		(β) επί της απόκτησης οποιονδήποτε αγαθών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας από άλλα κράτη μέλη· και (γ) επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών.
		(2) Ο φόρος επί οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών είναι υποχρέωση του προσώπου που πραγματοποιεί την παράδοση ή παροχή και (τηρουμένων των διατάξεων για απόδοση λογαριασμού και καταβολή) καθίσταται οφειλόμενος κατά το χρόνο της συναλλαγής.
2 του 164(Ι)/2013. Ισχύει από 20/12/2013.		(2Α) Όταν πραγματοποιείται φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στη Δημοκρατία, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που έχει μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία, θεωρείται ως μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, όταν: (α) πραγματοποιεί φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στη Δημοκρατία· (β) η εγκατάσταση του στη Δημοκρατία δεν παρεμβαίνει στην εν λόγω παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.
		(3) Ο φόρος επί της εισαγωγής αγαθών επιβάλλεται και καταβάλλεται ως να ήταν τελωνειακός δασμός.
5(δ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.		(3) Ο φόρος επί οποιασδήποτε απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος είναι υποχρέωση του προσώπου που αποκτά τα αγαθά και τηρουμένων των διατάξεων για απόδοση λογαριασμού και καταβολή, καθίσταται οφειλόμενος κατά το χρόνο της απόκτησης.
Αναριθμείται από (3) σε (4) με το 5(γ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.		(4) Ο φόρος επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών επιβάλλεται και καταβάλλεται ως να ήταν τελωνειακός δασμός.

2 του
88(I)/2005
Ισχύει από
22/07/2005.

(5) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις των εδαφίων (1) μέχρι (4), όταν αγαθά παραδίδονται με βάση τους όρους των εδαφίων (12) ή (13) του άρθρου 10, η καταβολή του φόρου αποτελεί υποχρέωση του υποκείμενου στο φόρο προσώπου εγκατεστημένου στη Δημοκρατία.

Υποκείμενα
στο φόρο
πρόσωπα
και εγγραφή

6. (1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι κάθε πρόσωπο που είναι εγγεγραμμένο ή που απαιτείται να είναι εγγεγραμμένο με βάση τον παρόντα Νόμο.

(2) Για τους σκοπούς της εγγραφής τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του Πρώτου Παραρτήματος.

Πρώτο
Παράρτημα.

(3) Πρόσωπα που εγγράφονται δυνάμει των διατάξεων του Πρώτου Παραρτήματος, εγγράφονται σε Μητρώο Φ.Π.Α. που τηρείται από τον Έφορο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου· και αναφορές του παρόντος Νόμου σε εγγεγραμμένο πρόσωπο αποτελούν αναφορές σε πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει των διατάξεων του Πρώτου Παραρτήματος.

(4) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν τη συμπερίληψη ή και διόρθωση πληροφοριών και στοιχείων που περιέχονται στο Μητρώο Φ.Π.Α.

6 του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(4) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν τη συμπερίληψη ή και διόρθωση πληροφοριών και στοιχείων που περιέχονται στο Μητρώο Φ.Π.Α. σε σχέση με το Πρώτο Παράρτημα δυνάμει των διατάξεων του οποίου οποιουδήποτε πρόσωπου εγγράφεται.

Πρώτο
Παράρτημα.

Παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας

Πεδίο
εφαρμογής του
Φ.Π.Α. επί
φορολογητέων
συναλλαγών

7. (1) Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, όταν είναι φορολογητέα συναλλαγή που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί.

(2) Φορολογητέα συναλλαγή είναι κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας και δεν είναι εξαιρούμενη.

Έννοια
συναλλαγής

8. (1) Το Δεύτερο Παράρτημα εφαρμόζεται για να καθορίζεται το τι είναι, ή το τι θεωρείται ότι είναι, παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.

(2) Τηρουμένων των διατάξεων του Δεύτερου Παραρτήματος και οποιωνδήποτε κανονισμών εκδίδονται δυνάμει των εδαφίων (3) μέχρι (6) πιο κάτω-

(α) ο όρος <συναλλαγή> στον παρόντα Νόμο περιλαμβάνει όλα τα είδη παράδοσης ή παροχής, όχι όμως οτιδήποτε πραγματοποιείται χωρίς αντιπαροχή·

(β) οτιδήποτε δεν αποτελεί παράδοση αγαθών, αλλά πραγματοποιείται έναντι αντιπαροχής (συμπεριλαμβανομένης της παραχώρησης ή

εκχώρησης οποιουδήποτε δικαιώματος που πραγματοποιείται έναντι αντιπαροχής), αποτελεί παροχή υπηρεσιών.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να προβλέπουν σε σχέση με οποιαδήποτε πράξη ότι—

- (α) Θεωρείται ως παράδοση αγαθών, και όχι ως παροχή υπηρεσιών· ή
- (β) θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών και όχι ως παράδοση αγαθών· ή
- (γ) δε θεωρείται ούτε ως παράδοση αγαθών, ούτε ως παροχή υπηρεσιών·

Δεύτερο
Παράρτημα.

και χωρίς επηρεασμό των προηγούμενων διατάξεων, οι Κανονισμοί αυτοί μπορούν να προβλέπουν ότι η παράγραφος 4(4) του Δεύτερου Παραρτήματος δεν εφαρμόζεται, σε σχέση με αγαθά οποιασδήποτε περιγραφής που χρησιμοποιούνται ή που καθίστανται διαθέσιμα για χρήση κάτω από καθορισμένες περιστάσεις, έτσι ώστε να καθίσταται αυτή η πράξη παροχή υπηρεσιών δυνάμει της εν λόγω παραγράφου.

Δεύτερο
Παράρτημα.

και χωρίς επηρεασμό των προηγούμενων διατάξεων, οι Κανονισμοί αυτοί μπορούν να προβλέπουν ότι η παράγραφος 4(4) του Δεύτερου Παραρτήματος δεν εφαρμόζεται, σε σχέση με αγαθά οποιασδήποτε περιγραφής που χρησιμοποιούνται ή που καθίστανται διαθέσιμα για χρήση κάτω από καθορισμένες περιστάσεις, έτσι ώστε να καθίσταται αυτή η πράξη παροχή υπηρεσιών δυνάμει της εν λόγω και αυτοί μπορούν να προβλέπουν ότι η παράγραφος 4Α του εν λόγω Παραρτήματος δεν εφαρμόζεται, σε τέτοιες περιστάσεις που μπορεί να περιγράφονται στους Κανονισμούς, ώστε η μεταφορά των περιουσιακών στοιχείων να καθίσταται παράδοση αγαθών δυνάμει της εν λόγω παραγράφου.

7 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(4) Χωρίς επηρεασμό του εδαφίου (3) πιο πάνω, Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν, σε σχέση με υπηρεσίες οποιασδήποτε περιγραφής που καθορίζονται στους Κανονισμούς, ότι—

- (α) Όταν πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση πραγματοποιεί οτιδήποτε που δεν είναι παροχή υπηρεσιών αλλά θα ήταν, αν πραγματοποιείτο έναντι αντιπαροχής, παροχή υπηρεσιών που περιγράφονται στους Κανονισμούς· και
- (β) όταν τέτοιοι άλλοι όροι, που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς, ικανοποιούνται,

τέτοιες υπηρεσίες θεωρούνται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι παρέχονται από εκείνο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση αυτής της επιχείρησης.

(5) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν ότι, υπό ορισμένες προϋποθέσεις που καθορίζονται στους Κανονισμούς, αγαθά που αναφέρονται στους Κανονισμούς τα οποία κατέχονται ή παράγονται από πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση επιχείρησης που ασκεί· και—

(α) Ούτε παραδίδονται σε άλλο πρόσωπο ούτε ενσωματώνονται σε άλλα αγαθά που παράγονται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση αυτής της επιχείρησης, αλλά

(β) χρησιμοποιούνται από εκείνο για τους σκοπούς της επιχείρησης που ασκεί,

θεωρούνται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι παραδίδονται σε εκείνο το πρόσωπο για τους σκοπούς της επιχείρησής του και συγχρόνως ότι παραδίδονται από το ίδιο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησής του.

(6) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν, σε σχέση με υπηρεσίες που περιγράφονται στους Κανονισμούς, ότι—

(α) Όταν πρόσωπο, μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης που ασκεί, πραγματοποιεί οτιδήποτε για τους σκοπούς εκείνης της επιχείρησης το οποίο δεν αποτελεί παροχή υπηρεσιών αλλά θα ήταν, αν πραγματοποιείτο έναντι αντιπαροχής, παροχή υπηρεσιών που περιγράφονται στους Κανονισμούς· και

(β) όταν τέτοιοι άλλοι όροι, που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς, ικανοποιούνται,

τέτοιες υπηρεσίες θεωρούνται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι παρέχονται σε εκείνο το πρόσωπο για τους σκοπούς εκείνης της επιχείρησης και συγχρόνως ότι παρέχονται από εκείνο μέσα στα πλαίσια ή για προώθησή της.

(7) Για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου, όταν αγαθά κατασκευάζονται ή παράγονται από οποιαδήποτε άλλα αγαθά, αυτά τα άλλα αγαθά θεωρούνται ως ενσωματωμένα στα προαναφερθέντα αγαθά.

(8) Κανονισμοί δυνάμει του εδαφίου (4) ή (6) πιο πάνω μπορούν να προβλέπουν τη μέθοδο με την οποία υπολογίζεται η αξία οποιασδήποτε παροχής υπηρεσιών που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα δυνάμει των Κανονισμών.

Χρόνος
συναλλαγής

9.

(1) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για να καθορίζεται ο χρόνος που μια παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα για τους σκοπούς επιβολής του Φ.Π.Α.

Χρόνος
συναλλαγής

9.

(1) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται τηρουμένων των διατάξεων των άρθρων 13B και 13Γ για να καθορίζεται ο χρόνος που μια παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα για τους σκοπούς επιβολής του Φ.Π.Α.

8(α) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(2) Τηρουμένων των διατάξεων των εδαφίων (4) μέχρι (12) πιο κάτω, μια παράδοση αγαθών θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα—

8(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(2) Τηρουμένων των διατάξεων των εδαφίων (4) μέχρι (14) πιο κάτω, μια παράδοση αγαθών θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα—

- (α) Αν τα αγαθά πρόκειται να μεταφερθούν, κατά το χρόνο της μεταφοράς·
- (β) αν τα αγαθά δεν πρόκειται να μεταφερθούν, κατά το χρόνο που τίθενται στη διάθεση του προσώπου προς το οποίο παραδίδονται·
- (γ) αν τα αγαθά (που αποστέλλονται ή λαμβάνονται για έγκριση, ή <για σκοπούς πώλησης ή επιστροφής> ή για άλλους παρόμοιους όρους) μεταφέρονται πριν να γίνει γνωστό κατά πόσο θα λάβει χώρα παράδοση, κατά το χρόνο που καθίσταται βέβαιο ότι η παράδοση έχει λάβει χώρα ή δώδεκα μήνες μετά τη μεταφορά, οποιοδήποτε είναι νωρίτερα.

(3) Τηρουμένων των διατάξεων των εδαφίων (4) μέχρι (12) πιο κάτω, μια παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά το χρόνο που εκτελούνται οι υπηρεσίες.

8(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(3) Τηρουμένων των διατάξεων των εδαφίων (4) μέχρι (14) πιο κάτω, μια παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά το χρόνο που εκτελούνται οι υπηρεσίες.

(4) Αν, πριν από το χρόνο που καθορίζεται δυνάμει του εδαφίου (2) ή (3) πιο πάνω, το πρόσωπο που πραγματοποιεί τη συναλλαγή εκδίδει τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε σχέση με αυτή ή αν, πριν από το χρόνο που καθορίζεται δυνάμει του εδαφίου 2(α) ή (β) ή (3) πιο πάνω, λαμβάνει πληρωμή σε σχέση με αυτή, η συναλλαγή, κατά την έκταση που καλύπτεται από το τιμολόγιο ή την πληρωμή, θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά το χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο ή που λαμβάνεται η πληρωμή.

(5) Αν, μέσα σε δεκατέσσερις ημέρες από το χρόνο που καθορίζεται δυνάμει του εδαφίου (2) ή (3) πιο πάνω, το πρόσωπο που πραγματοποιεί τη συναλλαγή εκδίδει τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε σχέση με αυτή, τότε, εκτός αν έχει ειδοποιήσει τον Έφορο γραπτώς ότι επιλέγει να μην εφαρμόζεται στην περίπτωση του το παρόν εδάφιο, η συναλλαγή (κατά την έκταση που δε θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά το χρόνο που αναφέρεται στο εδάφιο (4) πιο πάνω) θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά το χρόνο που εκδίδεται το τιμολόγιο.

(6) Ο Έφορος δύναται, ύστερα από αίτημα υποκειμένου στο φόρο προσώπου, να ορίσει με εντολή του ότι το εδάφιο (5) πιο πάνω εφαρμόζεται σε παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποιούνται από αυτό (ή σε τέτοιες παραδόσεις ή παροχές που πραγματοποιούνται από αυτό όπως μπορεί να προσδιορίζονται στην εντολή) ωσάν να αντικαθίστατο η περίοδος των δεκατεσσάρων ημερών με μακρύτερη περίοδο που μπορεί να προσδιορίζεται στην εντολή.

(7) Όταν οποιαδήποτε παράδοση αγαθών συνεπάγεται –

- (α) τη μεταφορά των αγαθών από τη Δημοκρατία· και
- (β) την απόκτηση των εν λόγω αγαθών σε άλλο κράτος μέλος από το πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την καταβολή του Φ.Π.Α. της

απόκτησης σύμφωνα με τις αντίστοιχες με το άρθρο 12Α διατάξεις της νομοθεσίας εκείνου του κράτους μέλους,

τα εδάφια (2), (4) μέχρι (6) και (10) μέχρι (12) δεν εφαρμόζονται και η παράδοση για σκοπούς του παρόντος Νόμου θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά την ενωρίτερη των ημερών που καθορίζονται στο εδάφιο (8).

8(δ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(8) Οι ημέρες που αναφέρονται στο εδάφιο (7) είναι –

- (α) η δέκατη πέμπτη (15) ημέρα του μήνα που ακολουθεί εκείνον κατά τον οποίο λαμβάνει χώρα η εν λόγω μεταφορά των αγαθών και
- (β) η ημέρα έκδοσης, αναφορικά με την παράδοση, τιμολογίου Φ.Π.Α. ή τιμολογίου τέτοιας άλλης περιγραφής όπως δύναται να καθορίζεται σε Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.

Καταργείται
με το άρθρο
8(ε) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(9) Όταν αγαθά θεωρούνται ότι παραδίδονται δυνάμει Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 8(5), η παράδοση θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα όταν υπαχθούν στη χρήση που αναφέρεται στο άρθρο αυτό.

2(β) του
141(Ι)/2007.
Ισχύει από
01/05/2004.

(9) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εκδίδει έγγραφο προς τον εαυτόν του, το οποίο –

- (α) Φέρεται ως τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε σχέση με παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών προς αυτό από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και

Δέκατο
Παράρτημα.

- (β) θεωρείται, σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1 του Δέκατου Παραρτήματος, ως το τιμολόγιο Φ.Π.Α. που απαιτείται από τους Κανονισμούς να εκδοθεί από τον προμηθευτή, τα εδάφια (5) και (6) πιο πάνω ισχύουν σε σχέση με αυτήν τη συναλλαγή ως εάν-

- (i) η έκδοση του εγγράφου προς τον εαυτό του, να ήταν έκδοση τιμολογίου Φ.Π.Α. από τον προμηθευτή σε σχέση με τη συναλλαγή και
- (ii) οποιαδήποτε ειδοποίηση επιλογής που δόθηκε ή αίτημα που υποβλήθηκε από τον ίδιο για τους σκοπούς αυτών των διατάξεων να είχε δοθεί ή υποβληθεί από τον προμηθευτή.

Αναριθμείται
από (7) σε (9)
με το 8(ζ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(10) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εκδίδει έγγραφο προς τον εαυτόν του το οποίο—

- (α) Φέρεται ως τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε σχέση με παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών προς αυτό από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και

Αναριθμείται από
(9) σε (10) με το
2(α) του
141(Ι)/2007.
Ισχύει από
01/05/2004.
Δέκατο
Παράρτημα

- (β) θεωρείται, σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1 του Δέκατου Παραρτήματος, ως το τιμολόγιο Φ.Π.Α. που απαιτείται από τους Κανονισμούς να εκδοθεί από τον προμηθευτή, τα εδάφια (5) και (6) πιο πάνω ισχύουν σε σχέση με αυτή τη συναλλαγή ως αν—

(i) η έκδοση του εγγράφου προς τον εαυτό του να ήταν έκδοση τιμολογίου Φ.Π.Α. από τον προμηθευτή σε σχέση με τη συναλλαγή- και

(ii) οποιαδήποτε ειδοποίηση επιλογής που δόθηκε ή αίτημα που υποβλήθηκε από το ίδιο για τους σκοπούς αυτών των διατάξεων να είχε δοθεί ή υποβληθεί από τον προμηθευτή.

Αναριθμείται από
(10) σε (11) με το
2(α) του
141(I)/2007.
Ισχύει από
01/05/2004.

(11) Ο Έφορος δύναται, ύστερα από αίτημα υποκείμενου στο φόρο προσώπου, με εντολή του να τροποποιήσει το χρόνο κατά τον οποίο συναλλαγές που πραγματοποιούνται από αυτό (ή τέτοιες συναλλαγές που πραγματοποιούνται από αυτό που μπορεί να προσδιορίζονται στην εντολή) θεωρούνται ότι λαμβάνουν χώρα, είτε—

(α) Ορίζοντας ότι εκείνες οι συναλλαγές θεωρούνται ότι λαμβάνουν χώρα—

(i) Σε χρόνο ή ημερομηνίες που καθορίζονται από, ή με αναφορά προς, την επέλευση κάποιου γεγονότος που περιγράφεται στην εντολή- ή

(ii) σε χρόνο ή ημερομηνίες που καθορίζονται από, ή με αναφορά προς, το χρόνο που κάποιο γεγονός που περιγράφεται τοιουτοτρόπως θα επερχόταν κατά τη συνηθισμένη πορεία των πραγμάτων, έτσι ώστε σε κάθε περίπτωση ο χρόνος ή οι ημερομηνίες που προκύπτουν να είναι προγενέστερα εκείνων που διαφορετικά θα ίσχυαν· ή

(β) ορίζοντας ότι, ανεξάρτητα από τα εδάφια (5) και (6) πιο πάνω, εκείνες οι συναλλαγές θεωρούνται, κατά την έκταση που δε θεωρούνται ότι λαμβάνουν χώρα κατά το χρόνο που αναφέρεται στο εδάφιο (4) πιο πάνω, ότι λαμβάνουν χώρα—

(i) κατά την έναρξη της σχετικής περιόδου εργασίας (όπως ορίζεται στην περίπτωση του στην εντολή και για τους σκοπούς της)· ή

(ii) κατά το τέλος της σχετικής περιόδου εργασίας (όπως καθορίζεται τοιουτοτρόπως).

Δεύτερο
Παράρτημα.

Αναριθμείται
από (11) σε (12)
με το 2(α) του
141(I)/2007.
Ισχύει από
01/05/2004.

(12) Όταν υπάρχει παράδοση αγαθών δυνάμει μόνο της παραγράφου 4(1) του Δεύτερου Παραρτήματος, η παράδοση θεωρείται ότι λαμβάνει χώραν όταν μεταβιβάζονται ή διατίθενται τα αγαθά όπως αναφέρεται στην παράγραφο αυτή.

Αναριθμείται
από (11) σε (12)
με το 8(ζ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Αναριθμείται
από (12) σε (13)
με το 2(α) του
141(Ι)/2007.
Ισχύει από
01/05/2004.

(13) Όταν υπάρχει παροχή υπηρεσιών δυνάμει μόνο της παραγράφου 4(4) του Δεύτερου Παραρτήματος, η παροχή θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα όταν τα αγαθά υπαχθούν στη χρήση που αναφέρεται σε εκείνη την παράγραφο.

(12) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν ότι σε σχέση με το χρόνο κατά τον οποίο (ανεξάρτητα από τα εδάφια (2) μέχρι (6) και (9) μέχρι (11) πιο πάνω) μια συναλλαγή θεωρείται ότι λαμβάνει χώραν σε περιπτώσεις που—

8(στ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(14) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν ότι σε σχέση με το χρόνο κατά τον οποίο (ανεξάρτητα από τα εδάφια (2) μέχρι (8) και (11) μέχρι (13) πιο πάνω) μια συναλλαγή θεωρείται ότι λαμβάνει χώραν σε περιπτώσεις που—

Αναριθμείται
από (12) σε (13)
με το 8(ζ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Αναριθμείται
από (13) σε (14)
με το 2(α) του
141(Ι)/2007.
Ισχύει από
01/05/2004.

- (α) Είναι παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών έναντι αντιπαροχής το όλον ή μέρος της οποίας προσδιορίζεται ή είναι πληρωτέο περιοδικά, ή από χρόνο σε χρόνο, ή κατά το τέλος οποιασδήποτε περιόδου, ή
- (β) είναι παράδοση αγαθών έναντι αντιπαροχής το όλον ή μέρος της οποίας προσδιορίζεται κατά το χρόνο που τα αγαθά υπάγονται σε οποιοδήποτε σκοπό, ή
- (γ) υπάρχει παράδοση για την οποία εφαρμόζεται το άρθρο 42Α, ή

8(στ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Αναγραμματισμός
από (γ) σε (δ) με το
8(στ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(δ) υπάρχει παροχή υπηρεσιών δυνάμει της παραγράφου 4(4) του Δεύτερου Παραρτήματος ή Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 8(4).

και για οποιαδήποτε τέτοια περίπτωση που αναφέρεται στο παρόν εδάφιο οι Κανονισμοί μπορούν να προβλέπουν ότι αγαθά ή υπηρεσίες θεωρούνται ότι παραδίδονται ή παρέχονται χωριστά και διαδοχικά σε καθορισμένους χρόνους ή διαστήματα.

3 του
164(Ι)/2013.
Ισχύει από
20/12/2013.

(14Α) Οι συνεχείς παραδόσεις αγαθών για χρονική περίοδο μεγαλύτερη του ημερολογιακού μήνα, όταν η παράδοση τους συνεπάγεται:

- (α) τη μεταφορά αγαθών από τη Δημοκρατία, και
- (β) την απόκτηση των εν λόγω αγαθών σε άλλο κράτος μέλος από το πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την καταβολή του Φ.Π.Α. επί της απόκτησης, σύμφωνα με τις αντίστοιχες με το άρθρο 12Α διατάξεις της νομοθεσίας εκείνου του κράτους μέλους, ή
- (γ) μεταφέρονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του,

θεωρούνται ότι ολοκληρώνονται κατά τη λήξη κάθε ημερολογιακού μήνα, έως ότου ολοκληρωθεί η παράδοση.

3 του
164(Ι)/2013.
Ισχύει από
20/12/2013.

(14Β) Οι παροχές υπηρεσιών για τις οποίες ο φόρος οφείλεται από το λήπτη δυνάμει του άρθρου 11 και οι οποίες:

- (α) πραγματοποιούνται συνεχώς για χρονική περίοδο μεγαλύτερη του έτους· και
- (β) δε συνεπάγονται τμηματικές καταβολές έναντι λογαριασμού ή πληρωμές στη διάρκεια της περιόδου αυτής,

θεωρούνται ότι ολοκληρώνονται κατά τη λήξη κάθε ημερολογιακού έτους, εφόσον συνεχίζεται η παροχή υπηρεσιών.

3 του
164(Ι)/2013.
Ισχύει από
20/12/2013.

(14Γ) Όταν η παράδοση αγαθών συνεπάγεται:

- (α) τη μεταφορά αγαθών από τη Δημοκρατία· και
- (β) την απόκτηση των εν λόγω αγαθών σε άλλο κράτος μέλος από το πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την καταβολή του Φ.Π.Α. επί της απόκτησης, σύμφωνα με τις αντίστοιχες με το άρθρο 12Α διατάξεις της νομοθεσίας εκείνου του κράτους μέλους· ή

(γ) τα αγαθά μεταφέρονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος για τις ανάγκες της επιχείρησής του,

η συναλλαγή θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα σε οποιαδήποτε από τις πιο κάτω ημερομηνίες είναι η ενωρίτερη:

(i) τη δέκατη πέμπτη ημέρα του μήνα που ακολουθεί εκείνο κατά τον οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών, ή

(ii) την ημέρα έκδοσης τιμολογίου για τη συναλλαγή.

3 του
181(I)/2021.
Ισχύει από
1/7/2021.

(14Δ) Σε περίπτωση κατά την οποία παράδοση αγαθών αφορά εξ αποστάσεως πώληση αγαθού που εισάγεται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες σύμφωνα με τις διατάξεις του ειδικού καθεστώτος που καθορίζεται στα άρθρα 42ΣΤ και 42Η, η παράδοση θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά το χρόνο αποδοχής της πληρωμής.

Αναριθμείται
από (13) σε (14)
με το 8(ζ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(15) Στον παρόντα Νόμο <τιμολόγιο Φ.Π.Α.> σημαίνει τιμολόγιο που απαιτείται δυνάμει της παραγράφου 1(1) του Δέκατου Παραρτήματος, ή θα απαιτείτο τοιουτοτρόπως αν το πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται η συναλλαγή ήταν το πρόσωπο προς το οποίο τέτοιο τιμολόγιο έπρεπε να εκδοθεί.

Αναριθμείται
από (14) σε (15)
με το 2(α) του
141(I)/2007.
Ισχύει από
01/05/2004.

Τόπος
συναλλαγής

10. (1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για να καθορίζεται, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, κατά πόσο αγαθά παραδίδονται ή υπηρεσίες παρέχονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

Τόπος
συναλλαγής

10. (1) Τηρουμένων των άρθρων 12 και 13B το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για να καθορίζεται, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, κατά πόσο αγαθά παραδίδονται ή υπηρεσίες παρέχονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

9(α) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Τόπος
συναλλαγής

10. (1) Τηρουμένων των άρθρων 12Ε και 13B το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για να καθορίζεται, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, κατά πόσο αγαθά παραδίδονται ή υπηρεσίες παρέχονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

3 του
141(I)/2007.
Ισχύει από
01/05/2004.

Τόπος παράδοσης αγαθών.	10. (1) Τηρουμένων των άρθρων 12Ε και 13Β το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για να καθορίζεται, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, κατά πόσο αγαθά παραδίδονται παρέχονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.
2(α)(β) του 13(Ι)/2010. Ισχύει από 01/01/2010.	(2) Τηρουμένων των επόμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου, αν η παράδοση οποιωνδήποτε αγαθών δε συνεπάγεται τη μεταφορά τους από ή προς τη Δημοκρατία, θεωρούνται ότι παραδίδονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας αν βρίσκονται στη Δημοκρατία και διαφορετικά θεωρούνται ότι παραδίδονται εκτός της Δημοκρατίας.
	(3) Αγαθά θεωρούνται—
	(α) Ότι παραδίδονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας όταν η παράδοση τους συνεπάγεται και την εγκατάσταση ή συναρμολόγησή τους σε τόπο στη Δημοκρατία στον οποίο μεταφέρονται· και
	(β) ότι παραδίδονται εκτός της Δημοκρατίας όταν η παράδοση τους συνεπάγεται την εγκατάσταση ή συναρμολόγησή τους σε τόπο εκτός της Δημοκρατίας στον οποίο μεταφέρονται.
9(δ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.	(4) Αγαθά των οποίων ο τόπος παράδοσης δεν καθορίζεται δυνάμει οποιωνδήποτε από τις προηγούμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου, θεωρούνται ότι παραδίδονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας όταν –
	(α) η παράδοση συνεπάγεται τη μετακίνηση των αγαθών στη Δημοκρατία δυνάμει οδηγιών του προμηθευτή·
	(β) η παράδοση είναι πράξη σύμφωνα με την οποία τα αγαθά αποκτώνται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας από άλλο κράτος μέλος από πρόσωπο που δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·
	(γ) ο προμηθευτής –
Πρώτο Παράρτημα.	(i) είναι υπόχρεος για εγγραφή δυνάμει του Μέρους II του Πρώτου Παραρτήματος· ή
Πρώτο Παράρτημα.	(ii) θα ήταν υπόχρεος τοιουτοτρόπως αν δεν ήταν ήδη εγγεγραμμένος δυνάμει του παρόντος Νόμου ή ήταν υπόχρεος για εγγραφή δυνάμει του Μέρους I του Πρώτου Παραρτήματος· και
Δεύτερο Παράρτημα.	(δ) η παράδοση δεν είναι ούτε παράδοση αγαθών που αφορά καινούρια μεταφορικά μέσα ούτε οτιδήποτε το οποίο θεωρείται παράδοση για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου δυνάμει μόνο της παραγράφου 4(1) ή 4Α του Δεύτερου Παραρτήματος
4(α) του 181(Ι)/2021 Ισχύει από 1/7/2021	(4) Αγαθά των οποίων ο τόπος παράδοσης δεν καθορίζεται από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου και αφορούν–
	(α) ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, ως τόπος παράδοσής τους θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκονται τα αγαθά κατά το χρόνο άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς στον αποκτώντα πελάτη·
	(β) εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες σε κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς στον αποκτώντα πελάτη, ως τόπος παράδοσής τους θεωρείται ο τόπος όπου βρίσκονται τα αγαθά κατά το χρόνο άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς στον αποκτώντα πελάτη·

- (γ) εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες στο κράτος μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών στον αποκτώντα πελάτη, ως τόπος παράδοσής τους θεωρείται το συγκεκριμένο κράτος μέλος, υπό την προϋπόθεση ότι ο Φ.Π.Α. επί των εν λόγω αγαθών δηλώνεται δυνάμει του ειδικού καθεστώτος που προβλέπεται στο άρθρο 42Η:

Νοείται ότι, στις πιο πάνω περιπτώσεις δεν περιλαμβάνονται οι παραδόσεις που υπάγονται στα σχέδια περιθωρίου κέρδους σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40.

4(α) του
181(Ι)/2021
Ισχύει από
1/7/2021

(4Α)(α) Οι διατάξεις της παραγράφου (α) του εδαφίου (4), δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- (i) Το πρόσωπο που παραδίδει τα αγαθά είναι εγκατεστημένο ή, ελλείψει εγκατάστασης, έχει τον τόπο της κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε ένα μόνο κράτος μέλος·
 - (ii) αποστέλλονται ή μεταφέρονται αγαθά σε κράτος μέλος διαφορετικό από το κράτος μέλος που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (i)· και
 - (iii) το άθροισμα του συνολικού ποσού, χωρίς ΦΠΑ, των παραδόσεων που προβλέπονται στην υποπαράγραφο (ii), μαζί με το συνολικό ποσό, χωρίς Φ.Π.Α., των παροχών υπηρεσιών που προβλέπονται στην παράγραφο 18 του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος, δεν υπερβαίνει, κατά τη διάρκεια του εκάστοτε ημερολογιακού έτους, τις δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000) και δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό κατά τη διάρκεια του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.
- (β) Σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους σημειώνεται υπέρβαση του ορίου που προβλέπεται στην υποπαράγραφο (iii) της παραγράφου (α), οι διατάξεις της παραγράφου (α) του εδαφίου (4) εφαρμόζονται από το εν λόγω χρονικό σημείο.
- (γ) Σε περίπτωση που πληρούνται οι προϋποθέσεις της παραγράφου (α) και τα αγαθά κατά το χρόνο αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς βρίσκονται στη Δημοκρατία, το πρόσωπο που τα παραδίδει έχει το δικαίωμα να επιλέξει τον τόπο παράδοσης των αγαθών, το οποίο καλύπτει σε κάθε περίπτωση δύο (2) ημερολογιακά έτη.

9(δ) του 95(Ι)/2004

Ισχύει από
01/05/2004.

(5) Αγαθά των οποίων ο τόπος παράδοσης δεν καθορίζεται δυνάμει οποιωνδήποτε από τις προηγούμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου και τα οποία δεν αποτελούν καινούρια μεταφορικά μέσα θεωρούνται ότι παραδίδονται εκτός της Δημοκρατίας όταν –

- (α) η παράδοση συνεπάγεται τη μετακίνηση των αγαθών σε άλλο κράτος μέλος από τον προμηθευτή ή δυνάμει των οδηγιών του·
- (β) το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος· και
- (γ) διατάξεις του νόμου εκείνου του κράτους μέλους αντίστοιχες, σε σχέση με εκείνο το κράτος μέλος, με τις διατάξεις του εδαφίου (4) καθιστούν αυτό το πρόσωπο υπόχρεο για την καταβολή του Φ.Π.Α. επί της παράδοσης·

αλλά το παρόν εδάφιο δεν εφαρμόζεται αναφορικά με οποιαδήποτε συναλλαγή στην περίπτωση που η αναφερόμενη υποχρέωση στην παράγραφο (γ) εξαρτάται από την άσκηση από οποιοδήποτε πρόσωπο δικαιώματος επιλογής στη Δημοκρατία αντίστοιχης τέτοιας επιλογής όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1(2) του Μέρους II του Πρώτου Παραρτήματος εκτός αν αυτό το πρόσωπο έχει επιδώσει ειδοποίηση, και δεν την έχει αποσύρει, στον Έφορο ότι επιθυμεί όπως οι συναλλαγές που θεωρούνται ότι λαμβάνουν χώρα εκτός της Δημοκρατίας όταν είναι συναλλαγές σε σχέση με τις οποίες οι άλλες απαιτήσεις του παρόντος εδαφίου ικανοποιούνται.

Πρώτο
Παράρτημα.

9(δ) του 95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(6) Αγαθά των οποίων ο τόπος παράδοσης δεν καθορίζεται δυνάμει οποιωνδήποτε από τις προηγούμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου, θεωρούνται ότι παραδίδονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας όταν –

- (α) η παράδοση των εν λόγω αγαθών συνεπάγεται να εισάγονται αυτά από τόπο εκτός των κρατών μελών· και
- (β) ο προμηθευτής των αγαθών είναι το πρόσωπο από το οποίο ή δυνάμει των οδηγιών του τα αγαθά εισάγονται τοιουτοτρόπως.

Αναριθμείται
από (4) σε (7)
με το 9(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(7) Αγαθά των οποίων ο τόπος της παράδοσης δεν καθορίζεται δυνάμει οποιωνδήποτε από τις προηγούμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου αλλά των οποίων η παράδοση συνεπάγεται τη μεταφορά τους προς ή από τη Δημοκρατία θεωρούνται—

- (α) Ότι παραδίδονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας αν βρίσκονται στη Δημοκρατία κατά το χρόνο που αρχίζει η μεταφορά τους· και

9(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

- (α) Ότι παραδίδονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας αν η παράδοση τους συνεπάγεται τη μεταφορά τους από τη Δημοκρατία χωρίς επίσης να συνεπάγεται προηγούμενη μεταφορά τους στη Δημοκρατία· και

- (β) ότι παραδίδονται εκτός της Δημοκρατίας σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση.

9(ε) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(8) Για τους σκοπούς των προηγούμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου, όταν αγαθά, μέσα στα πλαίσια της μετακίνησης τους από τόπο εντός της Δημοκρατίας σε άλλο τόπο εντός της Δημοκρατίας, εξέρχονται και επανεισέρχονται στη Δημοκρατία, η μετακίνηση δεν θεωρείται ως μεταφορά από ή προς τη Δημοκρατία.

9(ε) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(9) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν ότι η ειδοποίηση για τους σκοπούς του εδαφίου (5) δεν επιδίδεται ή αποσύρεται εκτός σε τέτοιες περιστάσεις, και σε τέτοιο τύπο και με τέτοιο τρόπο όπως δύνανται να καθορίζεται στους Κανονισμούς.

Αναριθμείται
από (5) σε (10)
με το 9(γ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(10) Παροχή υπηρεσίας θεωρείται ότι πραγματοποιείται—

- (α) Στο εσωτερικό της Δημοκρατίας αν εκείνος που την παρέχει ανήκει στη Δημοκρατία· και
- (β) σε άλλη χώρα (και όχι στο εσωτερικό της Δημοκρατίας) αν εκείνος που την παρέχει ανήκει σε εκείνη την άλλη χώρα.

**Καταργείται
με το άρθρο
2(γ) του
13(I)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.**

Αναριθμείται
από (6) σε (11)
με το 9(γ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(11) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν, αναφορικά με αγαθά ή υπηρεσίες γενικά ή αναφορικά με συγκεκριμένα αγαθά ή υπηρεσίες που προσδιορίζονται στους Κανονισμούς, τη διαφοροποίηση των διατάξεων του παρόντος άρθρου που καθορίζουν τον τόπο όπου πραγματοποιείται μια παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.

Αναριθμείται
από (6) σε (11)
με το 9(γ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(11) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν, αναφορικά με αγαθά γενικά ή αναφορικά με συγκεκριμένα αγαθά που προσδιορίζονται στους Κανονισμούς, τη διαφοροποίηση των διατάξεων του παρόντος άρθρου που καθορίζουν τον τόπο όπου πραγματοποιείται μια παράδοση αγαθών.

2(δ) του
13(I)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

4 του
88(I)/2005.
Ισχύει από
22/07/2005.

(12) Ανεξάρτητα από τις προηγούμενες διατάξεις του παρόντος άρθρου, στην περίπτωση παράδοσης αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας σε μεταπωλητή που είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ο τόπος της συναλλαγής είναι ο τόπος όπου το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει την επιχειρηματική εγκατάσταση του ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση, για την οποία παραδίδονται τα αγαθά, ή αν δεν έχει επιχειρηματική ή μόνιμη εγκατάσταση, ο τόπος όπου έχει τη μόνιμη κατοικία του ή ο συνηθισμένος τόπος διαμονής του.

3 του
37(I)/2011.
Ισχύει από
01/01/2011.

(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.

4 του
88(I)/2005.
Ισχύει από
22/07/2005.

(13)(α) Στην περίπτωση παράδοσης αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας, αν 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 των αγαθών δεν καταναλώνεται πραγματικά από τον εν λόγω πελάτη, τεκμαίρεται ότι τα μη καταναλωθέντα αγαθά έχουν καταναλωθεί στον τόπο, όπου ο μεταπωλητής που είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει την επιχειρηματική του ή τη μόνιμη εγκατάσταση του για την οποία παραδίδονται τα αγαθά. Στην περίπτωση που δεν έχει επιχειρηματική εγκατάσταση ή μόνιμη εγκατάσταση τεκμαίρεται ότι ο μεταπωλητής χρησιμοποίησε και κατανάλωσε τα αγαθά στον τόπο όπου έχει τη μόνιμη κατοικία του ή το συνηθισμένο τόπο διαμονής του.

3 του
37(I)/2011.
Ισχύει από
01/01/2011.

(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.

4 του
88(I)/2005.
Ισχύει από
22/07/2005.

(14) Για τους σκοπούς των εδαφίων (12) και (13) του παρόντος άρθρου, «μεταπωλητής, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο» σημαίνει υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο του οποίου η κύρια οικονομική δραστηριότητα, όσον αφορά τις πωλήσεις αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας, είναι η μεταπώληση των προϊόντων αυτών και του οποίου η κατανάλωση για ίδιους σκοπούς των προϊόντων αυτών είναι αμελητέα.

3 του
37(I)/2011.
Ισχύει από
01/01/2011.

(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.

2 του 79(I)/2020
Ισχύει από 1.1.2020

(15)(α) Ανεξαρτήτως των διατάξεων των εδαφίων (1) έως (14) του παρόντος άρθρου, όταν τα αγαθά παραδίδονται διαδοχικά και αυτά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από ένα κράτος μέλος σε άλλο απευθείας από τον πρώτο προμηθευτή στον τελευταίο παραλήπτη σε όλο το μήκος της αλυσίδας, η αποστολή ή η μεταφορά καταλογίζεται μόνο στην παράδοση προς τον ενδιάμεσο φορέα εκμετάλλευσης.

(β) Κατά παρέκκλιση των προβλεπομένων στην παράγραφο (α), η αποστολή ή μεταφορά καταλογίζεται μόνο στην παράδοση αγαθών από τον ενδιάμεσο φορέα εκμετάλλευσης, όταν ο ενδιάμεσος αυτός φορέας έχει κοινοποιήσει στον προμηθευτή του τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ που έχει λάβει από το κράτος μέλος από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά.

2 του 79(I)/2020
Ισχύει από 1.1.2020

(16) Για τους σκοπούς του εδαφίου (15), ως “ενδιάμεσος φορέας εκμετάλλευσης” θεωρείται προμηθευτής διαφορετικός από τον πρώτο

προμηθευτή στην αλυσίδα, ο οποίος αποστέλλει ή μεταφέρει τα αγαθά είτε ο ίδιος είτε μέσω τρίτου μέρους που ενεργεί για λογαριασμό του.

Χώρα
παροχής
υπηρεσιών.

Δέκατο Τρίτο
Παράρτημα

3 του
13(I)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

10Α. (1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για να καθορίζεται, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, η χώρα παροχής υπηρεσιών.

(2) Τηρουμένων των διατάξεων του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος, παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι πραγματοποιείται -

(α) σε περίπτωση όπου το πρόσωπο, το οποίο λαμβάνει τις υπηρεσίες (<ο λήπτης>) είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, η χώρα όπου ανήκει ο λήπτης, και

(β) διαφορετικά, η χώρα όπου ανήκει το πρόσωπο που παρέχει τις υπηρεσίες (<ο παροχέας>).

(3) Ο τόπος παροχής δικαιώματος, ή επιλογής ή προτεραιότητας σε σχέση με την παροχή υπηρεσιών είναι ο ίδιος με τον τόπο που η παροχή υπηρεσιών θα θεωρείται ότι έγινε εάν γινόταν από τον παροχέα του δικαιώματος προς τον λήπτη του δικαιώματος, ανεξάρτητα από το δικαίωμα, η επιλογή ή προτεραιότητα έχει ασκηθεί και στην περίπτωση παροχής οποιουδήποτε οφέλους που προκύπτει από οποιοδήποτε δικαίωμα σε υπηρεσίες, ο τόπος παροχής είναι ο ίδιος με τον τόπο παροχής υπηρεσιών στις οποίες αφορά το δικαίωμα, είτε ασκείται είτε όχι.

(4) Πρόσωπο θεωρείται <σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο> σε σχέση με παροχή υπηρεσιών, αν το πρόσωπο:

(α) είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ·

(β) είναι πρόσωπο εγγεγραμμένο με βάση τις διατάξεις του Νόμου·

(γ) θεωρείται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και αναγνωρίζεται για σκοπούς Φ.Π.Α. σε άλλο κράτος μέλος εκτός από τη Δημοκρατία,

και οι υπηρεσίες λαμβάνονται από το πρόσωπο αυτό, όχι αποκλειστικά για ιδιωτικούς σκοπούς.

(5) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας -

Δέκατο
τρίτο
Παράρτημα.

(α) να τροποποιεί το Δέκατο Τρίτο Παράρτημα προσθέτοντας ή διαγράφοντας από αυτό οποιαδήποτε περιγραφή ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή που εκάστοτε προσδιορίζεται σε αυτό·

(β) να προνοεί για εξαιρέσεις από τις διατάξεις της πρώτης και της δεύτερης παραγράφου του εδαφίου (2).

- Αντίστροφη
χρέωση για
υπηρεσίες που
λαμβάνονται
από το
εξωτερικό
11. (1) Τηρουμένου του εδαφίου (3) πιο κάτω, όταν σχετικές υπηρεσίες—
- (α) Παρέχονται από πρόσωπο που ανήκει σε χώρα άλλη από τη Δημοκρατία, και
- (β) λαμβάνονται από πρόσωπο (<το λήπτη>) που ανήκει στη Δημοκρατία για τους σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί,
- τότε οι διατάξεις του παρόντος Νόμου εφαρμόζονται (και ειδικά εκείνες που επιβάλλουν Φ.Π.Α. επί των παροχών υπηρεσιών και εκείνες που παρέχουν στα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα δικαίωμα προς έκπτωση του φόρου εισροών) ωσάν ο λήπτης να είχε ο ίδιος παράσχει τις υπηρεσίες στο εσωτερικό της Δημοκρατίας μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησής του, και ωσάν εκείνη η παροχή να ήταν φορολογητέα παροχή.
- 4(α) του
13(Ι)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.
11. (1) Όταν υπηρεσίες παρέχονται από πρόσωπο το οποίο ανήκει σε χώρα άλλη από τη Δημοκρατία υπό τις περιστάσεις που εφαρμόζονται δυνάμει της παρούσας παραγράφου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του νόμου, ως εάν, αντί να θεωρείται ότι πραγματοποιείται παροχή υπηρεσιών από εκείνο το πρόσωπο θεωρείται ότι πραγματοποιείται παροχή υπηρεσιών από το λήπτη στη Δημοκρατία, στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης που ασκεί ο λήπτης και η συναλλαγή είναι φορολογητέα συναλλαγή.
- (2) Στο παρόν άρθρο <σχετικές υπηρεσίες> σημαίνει υπηρεσίες που περιγράφονται στο Τρίτο Παράρτημα και δεν εμπίπτουν στο Έβδομο Παράρτημα.
- Τρίτο
Παράρτημα
- Έβδομο
Παράρτημα
- 4(α) του
13(Ι)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.
- (2) Το εδάφιο (1) εφαρμόζεται αν –
- (α) ο λήπτης είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο· και
- (β) ο τόπος παροχής των υπηρεσιών είναι η Δημοκρατία, και
- όταν οι υπηρεσίες είναι οποιασδήποτε περιγραφής του Μέρους Ι και ΙΙ του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος, ο λήπτης είναι εγγεγραμμένος δυνάμει των διατάξεων του νόμου.
- Δέκατο
Τρίτο
Παράρτημα.
- (3) Παροχές που δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται από το λήπτη δε λαμβάνονται υπόψη ως παροχές που πραγματοποιήθηκαν από αυτόν όταν καθορίζεται οποιαδήποτε έκπτωση φόρου εισροών στην περίπτωση του δυνάμει του άρθρου 21(1).
- (4) Κατά την εφαρμογή του εδαφίου (1) πιο πάνω, η παροχή υπηρεσιών που θεωρείται ότι πραγματοποιείται από το λήπτη λογίζεται ότι έχει πραγματοποιηθεί σε χρόνο που καθορίζεται σύμφωνα με Κανονισμούς για τον προσδιορισμό του χρόνου της παροχής σε περιπτώσεις που εμπίπτουν σε εκείνο το εδάφιο.
- (5) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Τρίτο Παράρτημα.

Έβδομο
Παράρτημα.

4(γ) του
13(Ι)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

(5) Το εδάφιο (1) δεν εφαρμόζεται για υπηρεσίες που περιγράφονται στο Έβδομο Παράρτημα.

Έκτο και
Έβδομο
Παράρτημα.

2 του 4(Ι)/2011.
Ισχύει από
01/01/2010.

(5) Το εδάφιο (1) δεν εφαρμόζεται για υπηρεσίες που περιγράφονται στο Έκτο και Έβδομο Παράρτημα.

Αντίστροφη
χρέωση για
αέριο και
ηλεκτρική
ενέργεια που
παραδίδονται
από πρόσωπα
εκτός της
Δημοκρατίας.

3 του
88(Ι)/2005.
Ισχύει από
22/07/2005.

Απόδοση του
Φ.Π.Α. από
τον πελάτη
για ορισμένες
συναλλαγές.

2 του
16(Ι)/2012.
Ισχύει από
09/03/2012.

Αντικαθίσταται το τι
είναι σε [] με το 3 του
122(Ι)/2020
Ισχύει από
20.8.2020

11Α. Όταν παραδίδεται αέριο μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας:

- (α) Από πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο εκτός της Δημοκρατίας, και
- (β) λαμβάνεται από πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, για σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί,

τότε οι διατάξεις του παρόντος Νόμου και ειδικότερα οι διατάξεις που επιβάλλουν Φ.Π.Α. επί των συναλλαγών και οι διατάξεις που παρέχουν στα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα δικαίωμα προς έκπτωση του φόρου εισροών εφαρμόζονται ωσάν ο λήπτης να είχε ο ίδιος παραδώσει τα αγαθά στο εσωτερικό της Δημοκρατίας μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης του και ωσάν η παράδοση να ήταν φορολογητέα παράδοση.

11Β. (1) Το παρόν άρθρο, εφαρμόζεται για υπηρεσίες ή υπηρεσίες μαζί με αγαθά που παρέχονται μέσα στα πλαίσια κατασκευής, μετατροπής, κατεδάφισης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή οποιουδήποτε έργου πολιτικής μηχανικής.

(2) Οι υπηρεσίες που αναφέρονται στο εδάφιο (1) θεωρούνται για τους σκοπούς του Πρώτου Παραρτήματος του παρόντος Νόμου ως φορολογητέες συναλλαγές του λήπτη, όσο και του προσώπου που τις πραγματοποιεί, εφόσον ο λήπτης λαμβάνει τις υπηρεσίες στα πλαίσια άσκησης ή για την προώθηση της επιχείρησης που ασκεί, έστω και αν αυτές αποτελούν κεφαλαιουχικά στοιχεία της επιχείρησής του.

(3) Για τους σκοπούς του εδαφίου (2), η αξία της συναλλαγής καθορίζεται επί τη βάση του ότι δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. στη συναλλαγή.

(4) Σε περίπτωση που –

- (α) [υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο] οποιοδήποτε πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες σε πρόσωπο (<στο λήπτη>) σε οποιοδήποτε χρόνο·
- (β) οι υπηρεσίες που παρέχονται εμπίπτουν στις υπηρεσίες που περιγράφονται στο εδάφιο (1)· και

- (γ) ο λήπτης είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της συναλλαγής και λαμβάνει τις υπηρεσίες στα πλαίσια άσκησης ή για την προώθηση της επιχείρησης που ασκεί,

οι διατάξεις του παρόντος Νόμου και ειδικότερα οι διατάξεις που επιβάλλουν Φ.Π.Α., επί των συναλλαγών και οι διατάξεις που παρέχουν στα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα δικαίωμα προς έκπτωση του φόρου εισροών εφαρμόζονται ως εάν ο λήπτης να είχε ο ίδιος παράσχει τις υπηρεσίες ή τις υπηρεσίες μαζί με τα αγαθά, μέσα στα πλαίσια ή για την προώθηση της επιχείρησής του.

(5) Οι διατάξεις του παρόντος Νόμου που ρυθμίζουν το ποσό του φόρου εισροών, τον οποίο δικαιούται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να εκπέσει, ισχύει για τις συναλλαγές για τις οποίες, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, ο Φ.Π.Α. αποδίδεται από το λήπτη.

Απόδοση του Φ.Π.Α. από τον λήπτη για ορισμένες παραδόσεις αγαθών.

2 του 118(Ι)/2013. Ισχύει από 11/10/2013.

Πρώτο Παράρτημα.

11Γ. (1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται σε πρόσωπα που είναι εγγεγραμμένα στο Μητρώο Φ.Π.Α και των οποίων ο κώδικας οικονομικής δραστηριότητας είναι ο κώδικας συνδυασμένης ονοματολογίας 46771 και συνίστανται σε μεταχειρισμένα μέταλλα ή/και απορρίμματα μετάλλων.

(2) Οι συναλλαγές που αναφέρονται στο εδάφιο (1) θεωρούνται για τους σκοπούς του Πρώτου Παραρτήματος ως φορολογητέες συναλλαγές του λήπτη, εφόσον ο λήπτης λαμβάνει τα αγαθά στα πλαίσια άσκησης ή για σκοπούς προώθησης της επιχείρησης που ασκεί, έστω και αν αποτελούν κεφαλαιουχικά στοιχεία της επιχείρησής του.

(3) Για τους σκοπούς του εδαφίου (2), η αξία της συναλλαγής καθορίζεται επί τη βάση του ότι δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. στη συναλλαγή.

(4) Σε περίπτωση που -

- (α) οποιοδήποτε πρόσωπο παραδίδει αγαθά στο λήπτη σε οποιοδήποτε χρόνο,
- (β) τα αγαθά που παραδίδονται εμπίπτουν στις κατηγορίες αγαθών που αναφέρονται στο εδάφιο (1), και
- (γ) ο λήπτης είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της συναλλαγής και λαμβάνει τα αγαθά στα πλαίσια άσκησης ή για σκοπούς προώθησης της επιχείρησης που ασκεί,

οι διατάξεις του παρόντος Νόμου και ειδικότερα οι διατάξεις που επιβάλλουν Φ.Π.Α. επί των συναλλαγών και οι διατάξεις που παρέχουν στα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα δικαίωμα προς έκπτωση του φόρου εισροών,

εφαρμόζονται ως εάν ο λήπτης είχε ο ίδιος παραδώσει τα αγαθά, μέσα στα ή για σκοπούς προώθησης της επιχείρησής του.

(5) Οι διατάξεις του παρόντος Νόμου που ρυθμίζουν το ποσό του φόρου εισροών, το οποίο δικαιούται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να εκπέσει, ισχύει για τις συναλλαγές για τις οποίες, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, ο Φ.Π.Α. αποδίδεται από το λήπτη.

(6) Πρόσωπο για το οποίο εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος άρθρου, υποχρεούται για περίοδο έξι (6) ετών, από την ημερομηνία κατά την οποία παραδόθηκαν τα αγαθά που αναφέρονται στο εδάφιο (1) στο λήπτη, να τηρεί αρχείο, στο οποίο καταγράφονται ξεχωριστά οι συναλλαγές για τις οποίες εφαρμόζεται το παρόν άρθρο· το αρχείο περιέχει όλα τα στοιχεία που αφορούν την αγορά και παράδοση αγαθών, για τα οποία εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος άρθρου.

11Α. (1) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται στην περίπτωση

Αντίστροφη
χρέωση για
παράδοση
ακινήτων και
οικοπέδων.

2 του
157(Ι)/2017
Ισχύει από
2.1.2018 –
31.12.2019

- (α) Μεταβίβασης κτιρίου ή τμήματός του και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτό ή και εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας επ' αυτού, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτό·
- (β) μεταβίβασης της κατοχής κτιρίου ή τμήματός του και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτό ή εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας επ' αυτού δυνάμει σύμβασης πώλησης ή δυνάμει συμφωνίας η οποία προβλέπει ρητά ότι θα μεταβιβαστεί και το κτίριο μαζί με το οικόπεδο που μεταβιβάζεται μαζί με αυτό σε μελλοντικό χρόνο ή δυνάμει σύμβασης μίσθωσής του με δικαίωμα εξαγοράς, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση, για το οποίο έχει κατατεθεί δεόντως συμπληρωμένη αίτηση έκδοσης πολεοδομικής άδειας μετά την 1^η Μαΐου 2004,
- (γ) μεταβίβασης της κατοχής, μεταβίβασης εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας, μεταβίβασης της κατοχής δυνάμει σύμβασης ή συμφωνίας πώλησης ή δυνάμει συμφωνίας, η οποία ρητά προβλέπει ότι η κυριότητα θα μεταβιβαστεί σε μελλοντικό χρόνο, ή δυνάμει σύμβασης μίσθωσης με δικαίωμα εξαγοράς μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης η οποία προορίζεται για την ανέγερση μίας ή περισσότερων σταθερών κατασκευών και πραγματοποιείται στο πλαίσιο άσκησης οικονομικής δραστηριότητας,

όταν η μεταβίβαση γίνεται από το δανειολήπτη στο πλαίσιο διαδικασίας αναδιάρθρωσης δανείου, καθώς και στο πλαίσιο διαδικασίας αναγκαστικής μεταβίβασης προς το δανειστή.

Πρώτο
Παράρτημα

(2) Οποιαδήποτε περίπτωση παράδοσης αγαθών από τις προβλεπόμενες στο εδάφιο (1), για τους σκοπούς του Πρώτου Παραρτήματος θεωρείται ως φορολογητέα συναλλαγή του λήπτη όπως και του προσώπου που την πραγματοποιεί, εφόσον ο λήπτης λαμβάνει τα αγαθά στο πλαίσιο άσκησης ή προς προώθηση της επιχείρησης που ασκεί, έστω και αν αυτά αποτελούν κεφαλαιουχικά στοιχεία της επιχείρησης του λήπτη.

Για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου, η αξία της συναλλαγής καθορίζεται επί τη βάση της μη επιβολής Φ.Π.Α. στη συναλλαγή.

(3) Σε περίπτωση κατά την οποία-

- (α) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε οποιοδήποτε χρόνο παραδίδει αγαθά σε πρόσωπο (το «λήπτη»)-
- (β) τα αγαθά που παραδίδονται εμπίπτουν στην έννοια των αγαθών που προβλέπονται στο εδάφιο (1)· και
- (γ) ο λήπτης κατά το χρόνο της συναλλαγής είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και λαμβάνει τα αγαθά στο πλαίσιο άσκησης ή προς προώθηση της επιχείρησης που ασκεί,

οι διατάξεις του παρόντος Νόμου και ειδικότερα οι διατάξεις που προβλέπουν για την επιβολή Φ.Π.Α. επί των συναλλαγών και οι διατάξεις που παρέχουν σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δικαίωμα προς έκπτωση του φόρου εισροών, εφαρμόζονται ωσάν ο λήπτης να είχε παραδώσει ο ίδιος τα αγαθά στο πλαίσιο ή προς προώθηση της επιχείρησης που ασκεί.

(4) Οι διατάξεις του παρόντος Νόμου που προβλέπουν για το ποσό του φόρου εισροών τον οποίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δικαιούται να εκπέσει, ισχύουν για συναλλαγές για τις οποίες ο Φ.Π.Α. δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, αποδίδεται από το λήπτη.

Απόδοση του
Φ.Π.Α. από τον
λήπτη για
ορισμένες
παραδόσεις
αγαθών

4 του 122(Ι)/2020
Ισχύει από
1.10.2020

11Ε.-(1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

(2) Οι συναλλαγές που αναφέρονται στο εδάφιο (1) θεωρούνται για τους σκοπούς του Πρώτου Παραρτήματος ως φορολογητέες συναλλαγές του λήπτη, εφόσον ο λήπτης λαμβάνει τα αγαθά στο πλαίσιο άσκησης ή για σκοπούς προώθησης της επιχείρησης που ασκεί, ανεξαρτήτως εάν αυτά αποτελούν κεφαλαιουχικά στοιχεία της επιχείρησής του.

(3) Για τους σκοπούς του εδαφίου (2), η αξία της συναλλαγής καθορίζεται επί τη βάση του ότι δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. στη συναλλαγή.

(4) Σε περίπτωση που –

- (α) οποιοδήποτε πρόσωπο παραδίδει αγαθά στο λήπτη σε οποιοδήποτε χρόνο,
- (β) τα αγαθά που παραδίδονται εμπίπτουν στις κατηγορίες αγαθών-

(i) κινητά τηλέφωνα, ήτοι συσκευές που έχουν κατασκευασθεί ή προσαρμοσθεί για χρήση σε αναγνωρισμένο δίκτυο και λειτουργούν σε συγκεκριμένες συχνότητες, ανεξαρτήτως του αν χρησιμοποιούνται ή όχι για άλλους σκοπούς·

(ii) μηχανισμοί ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, όπως μικροεπεξεργαστές και κεντρικές μονάδες επεξεργασίας πριν από την ενσωμάτωσή τους σε προϊόντα προοριζόμενα για τον τελικό χρήστη·

(iii) κονσόλες για παιχνίδια, ταμπλέτες ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητοί υπολογιστές.

(γ) ο λήπτης είναι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της συναλλαγής και λαμβάνει τα αγαθά στο πλαίσιο άσκησης ή για σκοπούς προώθησης της επιχείρησής που ασκεί,

οι διατάξεις του παρόντος Νόμου που ρυθμίζουν το ποσό του φόρου εισροών, το οποίο δικαιούται υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο να εκπέσει, ισχύουν για τις συναλλαγές για τις οποίες, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, ο Φ.Π.Α. αποδίδεται από το λήπτη.

(5) Πρόσωπο για το οποίο εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος άρθρου, υποχρεούται για περίοδο έξι (6) ετών από την ημερομηνία κατά την οποία παραδόθηκαν τα αγαθά που αναφέρονται στο εδάφιο (1) στον λήπτη, να τηρεί αρχείο στο οποίο καταγράφονται ξεχωριστά οι συναλλαγές για τις οποίες εφαρμόζεται το παρόν άρθρο:

Νοείται ότι, το αρχείο περιέχει όλα τα στοιχεία που αφορούν την αγορά και παράδοση αγαθών, για τα οποία εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος άρθρου.

11ΣΤ.-(1) Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται για παραδόσεις ακατέργαστων και ημικατεργασμένων πολύτιμων μετάλλων, εξαιρουμένων των παραδόσεων που διέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 40 και 42Α.

(2) Οι προβλεπόμενες στο εδάφιο (1) παραδόσεις αγαθών θεωρούνται για τους σκοπούς του Πρώτου Παραρτήματος ως φορολογητέες συναλλαγές του λήπτη και του προσώπου που τις πραγματοποιεί, εφόσον ο λήπτης λαμβάνει τα αγαθά στο πλαίσιο άσκησης της επιχείρησής του ή για προώθηση της επιχείρησής που ασκεί, έστω και εάν αποτελούν κεφαλαιουχικά στοιχεία της επιχείρησής του λήπτη.

(3) Για τους σκοπούς του εδαφίου (2), η αξία της συναλλαγής καθορίζεται επί τη βάση ότι δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. στη συναλλαγή.

(4) Σε περίπτωση κατά την οποία-

(α) υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παραδίδει αγαθά σε πρόσωπο («τον λήπτη») σε οποιονδήποτε χρόνο·

(β) τα αγαθά που παραδίδονται εμπίπτουν στα αγαθά που προβλέπονται στο εδάφιο (1)·και

(γ) ο λήπτης είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της συναλλαγής και λαμβάνει τα αγαθά στο πλαίσιο άσκησης της επιχείρησής του ή για προώθηση της επιχείρησής που ασκεί·

Αντίστροφη
χρέωση για
ακατέργαστα και
ημικατεργασμένα
πολύτιμα
μέταλλα.

2 του
152(Ι) 2022
Ισχύει από
7/10/2022

οι διατάξεις του παρόντος Νόμου και ειδικότερα οι διατάξεις που επιβάλλουν Φ.Π.Α. επί των συναλλαγών και οι διατάξεις που παρέχουν στα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα δικαίωμα προς έκπτωση του φόρου εισροών εφαρμόζονται ως εάν ο λήπτης είχε ο ίδιος παραδώσει τα αγαθά στο πλαίσιο άσκησης της επιχείρησής του ή για προώθηση της επιχείρησης που ασκεί.

(5) Οι διατάξεις του παρόντος Νόμου που ρυθμίζουν το ποσό του φόρου εισροών τον οποίο δικαιούται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να εκπέσει, ισχύουν για τις συναλλαγές για τις οποίες, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, ο Φ.Π.Α. αποδίδεται από το λήπτη.

(6) Πρόσωπο το οποίο υπόκειται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, τηρεί βιβλίο καταγραφής αγορών μεταχειρισμένων αντικειμένων, όπως αυτό ορίζεται στον περί Κυπριακού Οργανισμού Σήμανσης Αντικειμένων από Πολύτιμα Μέταλλα Νόμο, για περίοδο έξι (6) ετών.

52(I) του 2009
139(I) του 2012
45(I) του 2013
55(I) του 2020

Τόπος όπου ανήκει ο παρέχων υπηρεσίες ή ο λήπτης υπηρεσιών.

12.

(1) Το εδάφιο (2) πιο κάτω εφαρμόζεται για να καθορίζεται, σε σχέση με οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών, κατά πόσο ο παρέχων ανήκει σε μια χώρα ή άλλη και τα εδάφια (3) και (4) πιο κάτω εφαρμόζονται για να καθορίζεται, σε σχέση με οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών, κατά πόσο ο λήπτης ανήκει σε μια χώρα ή άλλη.

(2) Ο παρέχων υπηρεσίες θεωρείται ότι ανήκει σε μια χώρα αν—

- (α) Έχει εκεί επιχειρηματική εγκατάσταση ή κάποια άλλη μόνιμη εγκατάσταση και δεν έχει τέτοια εγκατάσταση αλλού- ή
- (β) δεν έχει τέτοια εγκατάσταση (εκεί ή αλλού) αλλά ο συνηθισμένος τόπος της διαμονής του είναι εκεί- ή
- (γ) έχει τέτοιες εγκαταστάσεις και σε εκείνη τη χώρα και αλλού και η εγκατάστασή του η οποία συνδέεται πιο άμεσα με την παροχή βρίσκεται εκεί.

(3) Αν η παροχή υπηρεσιών πραγματοποιείται προς φυσικό πρόσωπο και λαμβάνεται από αυτό για σκοπούς άλλους από τους σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί, το πρόσωπο αυτό θεωρείται ότι ανήκει σε οποιαδήποτε χώρα έχει το συνηθισμένο τόπο της διαμονής του.

(4) Όταν δεν εφαρμόζεται το εδάφιο (3) πιο πάνω, το πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται η παροχή θεωρείται ότι ανήκει σε μια χώρα αν—

- (α) Ικανοποιείται οποιοσδήποτε από τους όρους που αναφέρονται στις παραγράφους (α) και (β) του εδαφίου (2) πιο πάνω- ή
- (β) έχει τέτοιες εγκαταστάσεις όπως αναφέρονται στο εδάφιο (2) πιο πάνω και σε εκείνη τη χώρα και αλλού και η εγκατάστασή του στην οποία, ή για τους σκοπούς της οποίας, χρησιμοποιούνται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθούν πιο άμεσα οι υπηρεσίες βρίσκεται σε εκείνη τη χώρα.

(5) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου (αλλά για όχι οποιουδήποτε άλλους σκοπούς) -

- (α) πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση μέσω υποκαταστήματος ή αντιπροσωπείας σε οποιαδήποτε χώρα θεωρείται ότι έχει επιχειρηματική εγκατάσταση εκεί- και
- (β) <συνηθισμένος τόπος της διαμονής>, σε σχέση με νομικό πρόσωπο, σημαίνει τον τόπο όπου έχει νόμιμα συσταθεί

Τόπος όπου
ανήκει ο
παρέχων ή
ο λήπτης
υπηρεσιών.

12. (1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για να καθορίζεται για τους σκοπούς του άρθρου 10Α ή του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος ή του άρθρου 11, σε σχέση με οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών, κατά πόσο ο λήπτης ανήκει σε μια χώρα ή άλλη.

Δέκατο
Τρίτο
Παράρτημα
.
5 του
13(Ι)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

Τόπος όπου
ανήκει ο
παρέχων ή ο
λήπτης
υπηρεσιών.

12. (1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για να καθορίζεται για τους σκοπούς του άρθρου 10Α ή του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος ή του άρθρου 11, σε σχέση με οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών, κατά πόσο ο παροχέας ή ο λήπτης ανήκει σε μια χώρα ή άλλη.

Δέκατο
Τρίτο
Παράρτημα.

3 του
4(Ι)/2011.
Ισχύει από
01/01/2010.

5 του
13(Ι)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

(2) Πρόσωπο που είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο θεωρείται ότι ανήκει στη σχετική χώρα.

(3) Στο εδάφιο (2) η φράση <σχετική χώρα> σημαίνει –

- (α) αν το πρόσωπο έχει επιχειρηματική εγκατάσταση ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση σε μια χώρα, και δεν έχει τέτοια εγκατάσταση σε άλλη χώρα, εκείνη η χώρα,
- (β) αν το πρόσωπο έχει επιχειρηματική εγκατάσταση, ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση ή εγκαταστάσεις σε περισσότερες από μία χώρες, η χώρα στην οποία βρίσκεται η σχετική εγκατάσταση, και
- (γ) διαφορετικά, η χώρα της συνήθους διαμονής του προσώπου.

(4) Στην παράγραφο (β) του εδαφίου (3), η φράση <σχετική εγκατάσταση> σημαίνει οποιαδήποτε επιχειρηματική εγκατάσταση ή οποιαδήποτε από τις μόνιμες εγκαταστάσεις του προσώπου που συνδέεται πιο άμεσα με την παροχή.

(5) Πρόσωπο το οποίο δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο θεωρείται ότι ανήκει στη χώρα όπου έχει τη συνήθη διαμονή του.

(6) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, <συνήθης διαμονή>, σε σχέση με νομικό πρόσωπο, σημαίνει τον τόπο όπου έχει νόμιμα συσταθεί.

Απόκτηση αγαθών από κράτη μέλη

Πεδίο
εφαρμογής
του Φ.Π.Α.
επί
αποκτήσεων
από κράτη
μέλη.

- 12Α. (1) Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί οποιασδήποτε απόκτησης οποιωνδήποτε αγαθών από άλλο κράτος μέλος όταν –

10 του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

- (α) η απόκτηση είναι φορολογητέα απόκτηση και πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας·
- (β) η απόκτηση δεν είναι σύμφωνα με φορολογητέα συναλλαγή· και
- (γ) το πρόσωπο που πραγματοποιεί την απόκτηση είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή τα αγαθά υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ή αφορούν καινούρια μεταφορικά μέσα.

(2) Η απόκτηση των αγαθών από άλλο κράτος μέλος είναι φορολογητέα απόκτηση αν –

- (α) εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (3) ή τα αγαθά αφορούν καινούργια μεταφορικά μέσα· και
- (β) δεν είναι εξαιρούμενη απόκτηση.

(3) Η απόκτηση των αγαθών από άλλο κράτος μέλος εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου αυτού αν –

- (α) τα αγαθά αποκτώνται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση-
 - (i) οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί οποιοδήποτε πρόσωπο· ή
 - (ii) οποιωνδήποτε δραστηριοτήτων που ασκούνται άλλων από εκείνων που ασκούνται υπό τη μορφή επιχείρησης από οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή οποιανδήποτε λέσχη, σωματείο ή άλλη ένωση προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα·
- (β) το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά είναι εκείνο που ασκεί την επιχείρηση ή, ανάλογα με την περίπτωση, αυτές τις δραστηριότητες· και
- (γ) ο προμηθευτής –
 - (i) είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος κατά το χρόνο της πράξης σύμφωνα με την οποία τα αγαθά αποκτώνται· και
 - (ii) συμμετέχοντας στην πράξη αυτή, ενεργεί μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης που ασκεί.

Έννοια της
απόκτησης
αγαθών από
άλλο κράτος
μέλος.

10 του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

12B. (1) Τηρουμένων των ακόλουθων διατάξεων του παρόντος άρθρου, αναφορές στον παρόντα Νόμο στην απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος ερμηνεύονται ως αναφορές σε οποιανδήποτε απόκτηση αγαθών για εκτέλεση πράξης σε σχέση με την οποία ικανοποιούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις, ήτοι –

- (α) η πράξη είναι παράδοση αγαθών, περιλαμβανομένου οτιδήποτε θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ως παράδοση αγαθών· και
- (β) η πράξη συνεπάγεται με μεταφορά των αγαθών από άλλο κράτος μέλος·

και αναφορές στον παρόντα Νόμο στον προμηθευτή, σε σχέση με τέτοια απόκτηση, θα ερμηνεύονται ανάλογα.

(2) Δεν είναι ουσιώδες για τους σκοπούς του εδαφίου (1) κατά πόσο η μεταφορά των αγαθών από άλλο κράτος μέλος πραγματοποιείται από ή δυνάμει οδηγιών του προμηθευτή ή από ή δυνάμει οδηγιών του προσώπου που αποκτά τα αγαθά ή οποιουδήποτε άλλου προσώπου.

(3) Όταν το πρόσωπο που έχει την κυριότητα οποιωνδήποτε αγαθών δεν αλλάζει, συνεπεία οτιδήποτε που θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ως παράδοση αγαθών, αυτή η παράδοση θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ως πράξη σύμφωνα με την οποία υπάρχει απόκτηση των αγαθών από το πρόσωπο που την πραγματοποιεί.

(4) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν αναφορικά με οποιανδήποτε περιγραφή πράξης ότι η απόκτηση των αγαθών σύμφωνα με πράξη εκείνης της περιγραφής δεν θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ως απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος.

Χρόνος της
απόκτησης.

10 του
95(1)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

12Γ. (1) Τηρουμένου του άρθρου 13B και οποιωνδήποτε Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου (3), όταν αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος, η απόκτηση θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι λαμβάνει χώρα σε οποιαδήποτε από τις πιο κάτω ημερομηνίες είναι ενωρίτερη-

(α) τη δέκατη πέμπτη (15) ημέρα του μήνα που ακολουθεί εκείνον κατά τη διάρκεια του οποίου συμβαίνει το γεγονός το οποίο, σε σχέση με αυτή την απόκτηση, είναι το πρώτο σχετικό γεγονός για σκοπούς φορολόγησης της απόκτησης· και

(β) την ημέρα έκδοσης τιμολογίου, αναφορικά με την πράξη σύμφωνα με την οποία αποκτώνται τα αγαθά, τέτοιας περιγραφής που δύναται να καθορίζεται με Κανονισμούς.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, το γεγονός το οποίο είναι σε σχέση με απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος, το πρώτο σχετικό γεγονός για τους σκοπούς φορολόγησης της απόκτησης είναι η αρχική μεταφορά των αγαθών η οποία σχετίζεται με την πράξη σύμφωνα με την οποία τα αγαθά αποκτώνται.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν για το χρόνο που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα η απόκτηση σε καθορισμένες περιπτώσεις όπου το όλον ή μέρος οποιασδήποτε αντιπαροχής που εμπεριέχεται στην πράξη για εκτέλεση της οποίας τα αγαθά αποκτώνται προσδιορίζεται ή είναι πληρωτέο περιοδικά, ή από χρόνο σε χρόνο, ή κατά το τέλος της περιόδου. Οι Κανονισμοί δύνανται επίσης να προβλέπουν, σε σχέση με οποιαδήποτε περίπτωση που αυτοί εφαρμόζονται, ότι τα αγαθά

θεωρούνται ότι αποκτώνται χωριστά και διαδοχικά σε καθορισμένους χρόνους ή διαστήματα.

Τόπος της
απόκτησης.

10 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

12Δ. (1) Τηρουμένου του άρθρου 13Β, το παρόν άρθρο εφαρμόζεται για να καθορίζεται, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, κατά πόσο αγαθά που αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος αποκτώνται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

(2) Αγαθά θεωρούνται ότι αποκτώνται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας αν αυτά αποκτώνται για εκτέλεση πράξης η οποία συνεπάγεται τη μεταφορά τους στη Δημοκρατία και δε συνεπάγεται τη μεταφορά τους από τη Δημοκρατία, και, τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος άρθρου, διαφορετικά θεωρούνται ότι αποκτώνται εκτός της Δημοκρατίας.

(3) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (4), αγαθά θεωρούνται ότι αποκτώνται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας αν αυτά αποκτώνται από πρόσωπο το οποίο, για τους σκοπούς της απόκτησής τους, χρησιμοποιεί τον αριθμό που του χορηγήθηκε για τους σκοπούς του Φ.Π.Α., στη Δημοκρατία.

(4) Το εδάφιο (3) δεν απαιτεί όπως οποιαδήποτε αγαθά να θεωρούνται ως αποκτηθέντα στο εσωτερικό της Δημοκρατίας όταν αποδεικνύεται, σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου ότι ο Φ.Π.Α. –

(α) έχει καταβληθεί σε άλλο κράτος μέλος επί της απόκτησης αυτών των αγαθών και

(β) έχει καταστεί οφειλόμενος συνεπεία διατάξεων του νόμου εκείνου του κράτους μέλους που αντιστοιχούν σε σχέση με εκείνο το κράτος μέλος με τις διατάξεις του εδαφίου (2).

(5) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου –

(α) για τις περιπτώσεις στις οποίες πρόσωπο θεωρείται ότι του έχει χορηγηθεί αριθμός για τους σκοπούς του Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία

(β) για τις περιπτώσεις στις οποίες ένα πρόσωπο θεωρείται ότι χρησιμοποιεί τέτοιο αριθμό για σκοπούς απόκτησης οποιωνδήποτε αγαθών και

(γ) για την επιστροφή, σε καθορισμένες περιπτώσεις, του Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε στη Δημοκρατία επί της απόκτησης των αγαθών σε σχέση με την οποία οι προϋποθέσεις που καθορίζονται στο εδάφιο (4)(α) και (β) ικανοποιούνται.

Αποκτήσεις από
πρόσωπα που
ανήκουν σε
άλλα κράτη
μέλη

10 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Πρώτο
Παράρτημα.

12Ε. (1) Τηρουμένου του εδαφίου (3), όταν –

- (α) πρόσωπο (που στο εξής θα αναφέρεται ως <ο αρχικός προμηθευτής>) πραγματοποιεί παράδοση αγαθών σε πρόσωπο που ανήκει σε άλλο κράτος μέλος (που στο εξής θα αναφέρεται ως <ο ενδιάμεσος προμηθευτής>).
- (β) αυτή η παράδοση συνεπάγεται τη μεταφορά των αγαθών από άλλο κράτος μέλος και τη μεταφορά τους προς τη Δημοκρατία αλλά δεν συνεπάγεται τη μεταφορά των αγαθών από τη Δημοκρατία.
- (γ) τόσο αυτή η παράδοση όσο και η μεταφορά των αγαθών προς τη Δημοκρατία είναι για τους σκοπούς της πραγματοποίησης παράδοσης από τον ενδιάμεσο προμηθευτή σε άλλο πρόσωπο (που στο εξής θα αναφέρεται ως <ο πελάτης> που είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου.
- (δ) καμία από αυτές τις παραδόσεις συνεπάγεται τη μεταφορά των αγαθών από κράτος μέλος στο οποίο ο ενδιάμεσος προμηθευτής είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της μεταφοράς χωρίς επίσης να συνεπάγεται την προηγούμενη μεταφορά των αγαθών σε εκείνο το κράτος μέλος και
- (ε) θα υπήρχε φορολογητέα απόκτηση από τον πελάτη αν η παράδοση σε αυτόν συνεπάγετο τη μεταφορά των αγαθών από άλλο κράτος μέλος προς τη Δημοκρατία,

η παράδοση από τον αρχικό προμηθευτή προς τον ενδιάμεσο προμηθευτή δεν λαμβάνεται υπόψη για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου και η παράδοση από τον ενδιάμεσο προμηθευτή προς τον πελάτη θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, εκτός για τους σκοπούς του Μέρους ΙΙΙ του Πρώτου Παραρτήματος, ως εάν να συνεπάγετο τη μεταφορά των αγαθών από άλλο κράτος μέλος προς τη Δημοκρατία.

(2) Τηρουμένου του εδαφίου (3), όταν –

- (α) πρόσωπο που ανήκει σε άλλο κράτος μέλος πραγματοποιεί τέτοια παράδοση αγαθών σε πρόσωπο που είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου, η οποία συνεπάγεται και την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους σε τόπο στη Δημοκρατία στον οποίο μεταφέρονται και
- (β) θα ήταν φορολογητέα απόκτηση από το εγγεγραμμένο πρόσωπο αν αυτή η παράδοση θεωρείτο ως εάν να μην ήταν φορολογητέα συναλλαγή αλλά ως εάν να συνεπάγετο τη μεταφορά των αγαθών από άλλο κράτος μέλος στη Δημοκρατία,

Πρώτο
Παράρτημα.

αυτή η παράδοση θεωρείται ως τέτοια εκτός για τους σκοπούς του Μέρους ΙΙΙ του Πρώτου Παραρτήματος.

(3) Ούτε το εδάφιο (1) ούτε το εδάφιο (2) εφαρμόζονται σε σχέση με οποιανδήποτε παράδοση εκτός αν ο ενδιάμεσος προμηθευτής ή, ανάλογα με την περίπτωση, το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση συμμορφώνεται με τέτοιες απαιτήσεις καθόσον αφορά την προσκόμιση, είτε πριν είτε μετά την πραγματοποίηση της παράδοσης, τιμολογίων και άλλων εγγράφων, και την παροχή πληροφοριών, προς –

(α) τον Έφορο, και

(β) τον προμηθευτή,

όπως καθορίζεται σε Κανονισμούς που δύνανται να εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο. Οι Κανονισμοί αυτοί δύνανται επίσης να προβλέπουν για το χρόνο κατά τον οποίο, και τον τύπο και τρόπο κατά τον οποίο, οποιοδήποτε έγγραφο θα προσκομίζεται ή πληροφορία θα παρέχεται και για τα στοιχεία που αυτά θα περιέχουν.

(4) Όταν οι διατάξεις του παρόντος άρθρου καθιστούν μια φορολογητέα απόκτηση ως πραγματοποιηθείσα, τότε τηρουμένου του άρθρου 13B και οποιονδήποτε Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 12Γ(3), η απόκτηση θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα την ημέρα έκδοσης τιμολογίου, αναφορικά με την πράξη για εκτέλεση της οποίας αποκτώνται τα αγαθά, τέτοιας περιγραφής που μπορεί να καθορίζεται στους Κανονισμούς.

(5) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, πρόσωπο ανήκει σε άλλο κράτος μέλος αν –

(α) δεν έχει στη Δημοκρατία επιχειρηματική ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση και δεν έχει τη συνήθη κατοικία του στη Δημοκρατία·

(β) δεν είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου ούτε απαιτείται να είναι εγγεγραμμένο τοιουτοτρόπως·

(γ) δεν έχει αντιπρόσωπο Φ.Π.Α. και δεν είναι προς το παρόν υπόχρεο να ορίσει τέτοιον· και

(δ) είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος·

αλλά, για τον καθορισμό για τους σκοπούς της παραγράφου (β) κατά πόσο ένα πρόσωπο απαιτείται να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου, δεν λαμβάνονται υπόψη οποιεσδήποτε συναλλαγές οι οποίες, αν ανήκε σε άλλο κράτος μέλος και συμμορφώνετο με τις απαιτήσεις που καθορίζονται στο εδάφιο (3), δεν θα λαμβάνονταν υπόψη με βάση το άρθρο αυτό.

(6) Χωρίς επηρεασμό του άρθρου 12Δ(4), όταν –

(α) οποιαδήποτε αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος σε περίπτωση που αντιστοιχεί, σε σχέση με άλλο κράτος μέλος, στην περίπτωση που καθορίζεται σε σχέση με τη Δημοκρατία στο εδάφιο (1)· και

(β) το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου και θα ήταν ο ενδιάμεσος προμηθευτής σε σχέση με αυτή την αντίστοιχη περίπτωση,

η παράδοση αυτών των αγαθών σε αυτό το πρόσωπο και η παράδοση αυτών των αγαθών από αυτό το πρόσωπο στο πρόσωπο που θα ήταν ο πελάτης σε αυτή την αντίστοιχη περίπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη και οι δύο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, εκτός για τους σκοπούς των διατάξεων για τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 3Α.

4 του
141(I)/2007.
Ισχύει από
01/05/2004.

η παράδοση αυτών των αγαθών σε αυτό το πρόσωπο και η παράδοση αυτών των αγαθών από αυτό το πρόσωπο στο πρόσωπο που θα ήταν ο πελάτης σε αυτή την αντίστοιχη περίπτωση δεν λαμβάνονται υπόψη για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, εκτός για τους σκοπούς των διατάξεων για τις πληροφορίες που αναφέρονται στο άρθρο 3Α.

(7) Αναφορές στο παρόν άρθρο σε πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος δεν περιλαμβάνουν αναφορές σε πρόσωπο που είναι τέτοιο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μόνο δυνάμει διατάξεων του νόμου άλλου κράτους μέλους αντίστοιχων με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου δυνάμει των οποίων πρόσωπο που δεν είναι εγγεγραμμένο σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο θεωρείται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αν είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο.

Εισαγωγή αγαθών

Εισαγωγή αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών

11 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Εφαρμογή
τελωνειακών
νομοθετημάτων.

82 του 1967
57 του 1969
4 του 1971
45 του 1973
12 του 1977
104 του 1987
98 του 1989
5 του 1991
77(Ι) του 1998
14(Ι) του 1999.

13. (1) Τηρουμένων τέτοιων εξαιρέσεων και προσαρμογών που μπορούν να θεσπιστούν με Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο και εξαιρουμένων των περιπτώσεων στις οποίες προκύπτει αντίθετη πρόθεση, οι διατάξεις του περί Τελωνείων και Φόρων Καταναλώσεως Νόμου και των άλλων νομοθετημάτων και δευτερογενούς νομοθεσίας που εκάστοτε ισχύουν γενικά σε σχέση με τελωνειακούς δασμούς και φόρους κατανάλωσης οι οποίοι επιβάλλονται επί της εισαγωγής αγαθών στη Δημοκρατία εφαρμόζονται (στην έκταση που είναι σχετικές) σε σχέση με οποιοδήποτε Φ.Π.Α. επιβλητέο επί της εισαγωγής αγαθών στη Δημοκρατία όπως εφαρμόζονται σε σχέση με οποιοδήποτε τέτοιο τελωνειακό δασμό ή φόρο κατανάλωσης.

Εφαρμογή
τελωνειακών
νομοθετημάτων.

12(α) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

13. (1) Τηρουμένων τέτοιων εξαιρέσεων και προσαρμογών που μπορούν να θεσπιστούν με Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο και εξαιρουμένων των περιπτώσεων στις οποίες προκύπτει αντίθετη πρόθεση, οι διατάξεις της τελωνειακής νομοθεσίας και των άλλων νομοθετημάτων και δευτερογενούς νομοθεσίας που εκάστοτε ισχύουν γενικά σε σχέση με εισαγωγικούς δασμούς, ειδικούς φόρους κατανάλωσης και φόρους κατανάλωσης οι οποίοι επιβάλλονται επί της εισαγωγής αγαθών στη Δημοκρατία, εφαρμόζονται στην έκταση που είναι σχετικές σε σχέση με οποιοδήποτε Φ.Π.Α. επιβλητέο επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών όπως εφαρμόζονται σε σχέση με οποιονδήποτε τέτοιο εισαγωγικό δασμό ή ειδικό φόρο κατανάλωσης ή φόρο κατανάλωσης ή, ανάλογα με την περίπτωση, Κοινοτικούς τελωνειακούς δασμούς.

(2) Οι ακόλουθες διατάξεις εξαιρούνται από εκείνες που ισχύουν όπως αναφέρεται στο εδάφιο (1) πιο πάνω, δηλαδή—

- (α) Οποιοσδήποτε διατάξεις του εκάστοτε ισχύοντος περί Τελωνειακών Δασμών και Φόρων Καταναλώσεως Νόμου που προβλέπουν απαλλαγή ή επιστροφή τελωνειακών δασμών ή φόρων κατανάλωσης·

12(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

- (α) Οποιοσδήποτε διατάξεις της εκάστοτε σε ισχύ τελωνειακής νομοθεσίας που προβλέπουν απαλλαγή ή επιστροφή τελωνειακών δασμών ή ειδικών φόρων κατανάλωσης ή φόρων κατανάλωσης εκτός από τις απαλλαγές που προβλέπονται στους εκάστοτε σε ισχύ κανονισμούς για τις φορολογικές απαλλαγές ταξιδιωτών που προέρχονται από τρίτες χώρες και τους εκάστοτε σε ισχύ Κανονισμούς για φορολογικές απαλλαγές που χορηγούνται κατά την

εισαγωγή εμπορευμάτων υπό μορφή μικροδεμάτων μη εμπορικού χαρακτήρα προελεύσεων τρίτων χωρών·

5(α) του
141(I)/2007.

Ισχύει από
01/05/2004.

Κεφ. 130.

(α)· οποιαδήποτε διάταξη οποιουδήποτε νόμου που παρέχει απαλλαγή από την πληρωμή δασμών ή φόρων επί της εισαγωγής αγαθών σε οργανισμούς δημόσιου δικαίου, δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμούς ή κατόχους αδειών δυνάμει του περί Σκυροκονιάματος (Ενθάρρυνση και Έλεγχος Βιομηχανιών) Νόμου·

(γ) οποιαδήποτε διάταξη ή διευθέτηση που παρέχει απαλλαγή από την πληρωμή δασμών και φόρων επί της εισαγωγής αγαθών σε οποιοδήποτε εργολήπτη δημόσιων έργων.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 19 του περί Ταχυδρομείων Νόμου (το οποίο προβλέπει την εφαρμογή των τελωνειακών νομοθετημάτων στα ταχυδρομικά δέματα) μπορούν να προβλέπουν ειδικές ρυθμίσεις σε σχέση με το Φ.Π.Α.

Κεφ. 303.
42 του 1968
7 του 1977
43(I) του 1994
68(I) του 1998.

12(γ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(3) Οι τελωνειακές διατυπώσεις για τα είδη που διακινούνται με το ταχυδρομείο και υπόκεινται σε έλεγχο από το Τμήμα Τελωνείων που καθορίζονται με Κανονισμούς άρθρο 19 του περί Ταχυδρομείων Νόμου μπορούν να προβλέπουν ειδικές ρυθμίσεις σε σχέση με το Φ.Π.Α.

Κεφ. 303.
42 του 1968
7 του 1977
43(I) του 1994
68(I) του 1998.

(3) Οι τελωνειακές διατυπώσεις για τα είδη που διακινούνται με το ταχυδρομείο και υπόκεινται σε έλεγχο από το Τμήμα Τελωνείων που καθορίζονται με Κανονισμούς του Υπουργικού Συμβουλίου που εκδίδονται σύμφωνα με το άρθρο 19 του περί Ταχυδρομείων Νόμου μπορούν να προβλέπουν ειδικές ρυθμίσεις σε σχέση με το Φ.Π.Α.

Κεφ. 303.
42 του 1968
7 του 1977
43(I) του 1994
68(I) του 1998.

5(β) του
141(I)/2007.
Ισχύει από
01/05/2004.

5 του 181(I)/2021
Ισχύει από
1/7/2021

(4)(α) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου, δύναται να προβλέπουν ειδικές ρυθμίσεις για τη δήλωση και την πληρωμή Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή αγαθών, εξαιρουμένων των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, με δέματα εσωτερικής αξίας που δεν υπερβαίνει τα εκατόν πενήντα ευρώ (€150), εφόσον δεν χρησιμοποιείται το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στο άρθρο 42Η.

(β) Οι ειδικές ρυθμίσεις δύναται να επιτρέπουν στο πρόσωπο που προσκομίζει τα εμπορεύματα στο τελωνείο για λογαριασμό του προσώπου για το οποίο προορίζονται τα αγαθά στο έδαφος της Κοινότητας να κάνει χρήση ειδικών ρυθμίσεων για τη δήλωση και την καταβολή Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή όσον αφορά τα αγαθά των οποίων η αποστολή ή η άφιξη ολοκληρώνεται στη Δημοκρατία.

Φορολογική
αποθήκη
Φ.Π.Α.

13 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

- 13Α. (1) Ο Έφορος ή οποιοδήποτε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται, αν το κρίνει κατάλληλο, ύστερα από σχετική αίτηση από ή εκ μέρους οποιουδήποτε προσώπου, να εγκρίνει οποιοδήποτε εγγεγραμμένο πρόσωπο ως φορολογικό αποθηκευτή Φ.Π.Α. Τέτοια αίτηση υποβάλλεται γραπτώς σε τέτοιο τύπο, συνοδεύεται από τέτοιες πληροφορίες και υπόκειται σε τέτοιους όρους όπως ο Έφορος δύναται να καθορίσει σε Γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Νοείται ότι, ο Υπουργός Οικονομικών με απόφασή του δύναται εκάστοτε να καθορίζει τέλη άδειας των φορολογικών αποθηκών Φ.Π.Α. καθώς και ετήσια τέλη λειτουργίας τους.

(2) Τηρουμένων εκείνων των όρων και των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 13ΣΤ, τέτοιο πρόσωπο δικαιούται να τηρεί φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α.

(3) Ο Έφορος ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται κατά την εξέταση αίτησης που υποβάλλεται από πρόσωπο για να καταστεί φορολογικός αποθηκευτής Φ.Π.Α. να λάβει υπόψη οποιοδήποτε θέμα το οποίο θεωρεί σχετικό και δύναται, χωρίς επηρεασμό της γενικότητας εκείνης της διάταξης να λάβει υπόψη όλα ή οποιοδήποτε από τα ακόλουθα –

- (α) το ιστορικό συμμόρφωσης του προσώπου και την ικανότητα του να συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που απορρέουν από τον παρόντα Νόμο και τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει αυτού·
- (β) το ιστορικό συμμόρφωσης του προσώπου και την ικανότητα του να συμμορφώνεται με την τελωνειακή νομοθεσία·
- (γ) το ιστορικό συμμόρφωσης του προσώπου και την ικανότητα του να συμμορφώνεται με τις κοινοτικές τελωνειακές διατάξεις·
- (δ) το ιστορικό συμμόρφωσης του προσώπου και την ικανότητα του να συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις άλλων κρατών μελών σχετικές με το Φ.Π.Α. και φόρους ισοδύναμου αποτελέσματος με τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης·
- (ε) αν ο αιτητής είναι εταιρεία, το ιστορικό συμμόρφωσης και την ικανότητα να συμμορφώνονται με τα θέματα που αναφέρονται στις διατάξεις των παραγράφων (α) μέχρι (δ) οι διευθυντές της εταιρείας, συνδεδεμένα με τους διευθυντές και τους διευθύνοντες συμβούλους της εταιρείας πρόσωπα· και
- (στ) αν ο αιτητής είναι φυσικό πρόσωπο, το ιστορικό συμμόρφωσης και την ικανότητα να συμμορφώνεται με τα θέματα που αναφέρονται στις

παραγράφους (α) μέχρι (δ) οποιασδήποτε εταιρείας στην οποία είναι ή ήταν διευθυντής ή διευθύνων σύμβουλος,

Τέταρτο
Παράρτημα.

και για τους σκοπούς των παραγράφων (ε) και (στ) <συνδεδεμένο> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό στην παράγραφο 1(4) του Τέταρτου Παραρτήματος.

(4) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (5), πρόσωπο εγκεκριμένο δυνάμει του εδαφίου (1) παραμένει φορολογικός αποθηκευτής Φ.Π.Α. μέχρι να παύσει να είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο ή μέχρι να ειδοποιήσει γραπτώς τον Έφορο ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο ότι θα παύσει να είναι φορολογικός αποθηκευτής Φ.Π.Α.

(5) Ο Έφορος ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται αν το κρίνει κατάλληλο από καιρό σε καιρό-

- (α) να επιβάλει όρους στον φορολογικό αποθηκευτή Φ.Π.Α. επιπρόσθετων εκείνων των όρων, αν υπάρχουν, οι οποίοι επιβλήθηκαν δυνάμει του εδαφίου (1) και να τροποποιεί ή ακυρώνει οποιουσδήποτε όρους που είχαν προηγουμένως επιβληθεί·
- (β) να ανακαλεί έγκριση οποιουδήποτε προσώπου ως φορολογικού αποθηκευτή Φ.Π.Α.· και
- (γ) να ανακαλεί την υπόσταση φορολογικής αποθήκης Φ.Π.Α. από οποιαδήποτε υποστατικά ή τόπους.

(6) Οποιαδήποτε έγκριση του Εφόρου ή εξουσιοδοτημένου προσώπου δυνάμει του εδαφίου (1) και οποιαδήποτε απόσυρση έγκρισης ή άλλη ενέργεια του Εφόρου ή εξουσιοδοτημένου προσώπου δυνάμει του εδαφίου (5) γνωστοποιείται από αυτόν γραπτώς στο φορολογικό αποθηκευτή Φ.Π.Α. και ισχύει κατά την ημερομηνία της επίδοσης της γνωστοποίησης ή κατά άλλη μεταγενέστερη ημερομηνία που καθορίζεται για το σκοπό αυτό στη γνωστοποίηση.

(7) Χωρίς επηρεασμό των διατάξεων του άρθρου 32 σε σχέση με την υποχρέωση καταβολής του Φ.Π.Α., στα εδάφια (1) και (2) <εγγεγραμμένο πρόσωπο> περιλαμβάνει οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο το οποίο δυνάμει εκείνου του άρθρου εκάστοτε θεωρείται ως μέλος συγκροτήματος.

Αγαθά που
τέθηκαν σε
φορολογική
αποθήκη
Φ.Π.Α.:
απαλλαγή.

13B. (1) Τα εδάφια (3) και (4) εφαρμόζονται όταν –

- (α) πραγματοποιείται απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος·
- (β) αυτά τα αγαθά είναι δικαιούχα αγαθά·
- (γ) είτε
 - (i) η απόκτηση λαμβάνει χώρα ενόσω τα αγαθά παραμένουν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.· είτε
 - (ii) μετά την απόκτηση αλλά πριν την παράδοση, αν υπάρχει, αυτών των αγαθών η οποία ακολουθεί το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά προβαίνει σε ενέργειες ώστε αυτά να υπαχθούν σε

13 του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. και

- (δ) το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά, όχι αργότερα από το χρόνο της απόκτησης, ετοιμάζει και τηρεί πιστοποιητικό ότι τα αγαθά τίθενται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, ή, ανάλογα με την περίπτωση, ότι θα ενεργήσει τοιουτοτρόπως ώστε οι διατάξεις της παραγράφου (γ)(ii) να πληρούνται, και το πιστοποιητικό είναι σε τέτοιο τύπο και διατηρείται για τέτοια περίοδο όπως Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να καθορίζουν.

(2) Τα εδάφια (3) και (4) εφαρμόζονται επίσης όταν –

- (α) πραγματοποιείται παράδοση αγαθών
- (β) τα εν λόγω αγαθά είναι δικαιούχα αγαθά

(γ) είτε –

- (i) αυτή η παράδοση λαμβάνει χώρα ενόσω τα αγαθά παραμένουν σε καθεστώς φορολογικής Φ.Π.Α. αποθήκευσης είτε
- (ii) μετά από αυτήν την παράδοση αλλά πριν την παράδοση αν υπάρχει, των εν λόγω αγαθών που ακολουθεί, το πρόσωπο προς το οποίο η προηγούμενη παράδοση πραγματοποιείται προβαίνει σε ενέργειες ώστε τα αγαθά να υπαχθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.
- (δ) σε περίπτωση που εμπίπτει στις διατάξεις της παραγράφου (γ)(ii), το πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται η παράδοση παραδίδει στον προμηθευτή, όχι αργότερο από το χρόνο παράδοσης, πιστοποιητικό σε τέτοιο τύπο όπως Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να καθορίζουν ότι θα ενεργήσει τοιουτοτρόπως ώστε οι διατάξεις της παραγράφου (γ)(ii) να πληρούνται και
- (ε) η παράδοση δεν είναι πράξη λιανικού εμπορίου.

(3) Η εν λόγω απόκτηση ή παράδοση θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι πραγματοποιείται εκτός της Δημοκρατίας αν οποιαδήποτε μεταγενέστερη παράδοση εκείνων των αγαθών πραγματοποιείται ενόσω τα αγαθά παραμένουν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης.

(4) Όταν το εδάφιο (3) δεν εφαρμόζεται και η εν λόγω απόκτηση ή παράδοση, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, αυτή η απόκτηση ή παράδοση θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι λαμβάνει χώρα όταν τα αγαθά μεταφέρονται από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.

(5) Όταν –

- (α) το εδάφιο (4) εφαρμόζεται σε απόκτηση ή παράδοση·
- (β) η απόκτηση ή παράδοση είναι φορολογητέα και δεν υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή· και

ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί αυτής της απόκτησης ή παράδοσης ανεξάρτητα από το ότι το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά ή ο προμηθευτής δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

Πρώτο
Παράρτημα.

- (γ) το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά ή ο προμηθευτής δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αλλά θα ήταν τέτοιο αν δεν εφαρμόζονταν οι διατάξεις της παραγράφου 1(7) του Μέρους Ι, παραγράφου 1(7) του Μέρους ΙΙ και παραγράφου 1(6) του Μέρους ΙΙΙ του Πρώτου Παραρτήματος, ή οποιεσδήποτε από αυτές τις διατάξεις,

ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί αυτής της απόκτησης ή παράδοσης ανεξάρτητα από το ότι το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά ή ο προμηθευτής δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(6) Στο παρόν άρθρο <δικαιούχα αγαθά> σημαίνει αγαθά-

Ενδέκατο
Παράρτημα.

- (α) περιγραφής που εμπίπτει στο Ενδέκατο Παράρτημα·
- (β) επί των οποίων οποιοδήποτε εισαγωγικοί δασμοί, όπως ορίζονται στο άρθρο 4(10) του Κοινοτικού Τελωνειακού Κώδικα, είτε έχουν καταβληθεί είτε έχει ανασταλεί η καταβολή τους δυνάμει του άρθρου 224 του εν λόγω Κώδικα ή Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει της τελωνειακής νομοθεσίας.
- (γ) στην περίπτωση αγαθών που εισάγονται από τόπο εκτός των κρατών μελών, επί των οποίων οποιοσδήποτε επιβλητέος Φ.Π.Α. δυνάμει του άρθρου 5(1)(γ) του παρόντος Νόμου είτε έχει καταβληθεί είτε έχει ανασταλεί η καταβολή του σύμφωνα με τις κοινοτικές τελωνειακές διατάξεις· και
- (δ) στην περίπτωση αγαθών που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης, επί των οποίων εκείνος ο ειδικός φόρος κατανάλωσης είτε έχει καταβληθεί είτε έχει ανασταλεί η καταβολή του δυνάμει του εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρου Καταναλώσεως Νόμου.

(7) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, ανεξάρτητα από το εδάφιο (4), απόκτηση ή παράδοση θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά τον ουσιώδη χρόνο της απόκτησης ή παράδοσης.

Ενδέκατο
Παράρτημα.

(8) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με Διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Ενδέκατο Παράρτημα προσθέτοντας ή διαγράφοντας από αυτό οποιαδήποτε αγαθά ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή τους.

13Γ. (1) Παροχή υπηρεσιών υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή όταν -

- (α) υποκείμενο το φόρο πρόσωπο πραγματοποιεί παροχή καθορισμένων υπηρεσιών·

- (β) αυτές οι υπηρεσίες εξ ολοκλήρου εκτελούνται επί αγαθών ή σε σχέση με αγαθά ενόσω τα εν λόγω αγαθά παραμένουν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.
 - (γ) εκτός όταν οι υπηρεσίες είναι παροχή από το φορολογικό αποθηκευτή Φ.Π.Α. για φορολογική αποθήκευση Φ.Π.Α. των αγαθών, το πρόσωπο προς το οποίο παρέχονται οι υπηρεσίες, παραδίδει στον προμηθευτή πιστοποιητικό, σε τέτοιο τύπο όπως Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να καθορίζουν, ότι οι υπηρεσίες εκτελούνται τοιουτοτρόπως·
 - (δ) η παροχή υπηρεσιών θα ήταν, εκτός από το παρόν άρθρο, φορολογητέα και όχι υποκείμενη στο μηδενικό συντελεστή· και
 - (ε) ο προμηθευτής εκδίδει προς το πρόσωπο προς το οποίο παρέχεται η υπηρεσία, τιμολόγιο τέτοιας περιγραφής όπως δύναται να καθορίζεται σε Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.
- (2) Αν η παροχή υπηρεσιών υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή δυνάμει του εδαφίου (1) (που στο εξής να αναφέρεται ως <η μηδενικού συντελεστή παροχή υπηρεσιών>) τότε, εκτός εάν υπάρχει παράδοση των εν λόγω αγαθών για την οποία ο ουσιώδης χρόνος είναι –
- (α) ενόσω τα αγαθά παραμένουν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.· και
 - (β) μετά τον ουσιώδη χρόνο για τη μηδενικού συντελεστή παροχή υπηρεσιών, εφαρμόζεται το εδάφιο (3).
- (3) Όταν το παρόν εδάφιο εφαρμόζεται –
- (α) η πανομοιότυπη παροχή υπηρεσιών με την μηδενικού συντελεστή παροχή υπηρεσιών θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι παρέχεται, κατά το χρόνο που τα αγαθά μετακινούνται από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. ή αν ενωρίτερα, κατά το χρόνο που γίνεται απαιτητός οποιοσδήποτε φόρος κατανάλωσης ή ειδικός φόρος κατανάλωσης για τους σκοπούς της επιχείρησης του προσώπου προς το πρόσωπο προς το οποίο έχει πράγματι παρασχεθεί η μηδενικού συντελεστή παροχή υπηρεσιών και έχουν παρασχεθεί από αυτό το πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης του,
 - (β) αυτή η παροχή έχει την ίδια αξία όπως η μηδενικού συντελεστή παροχή υπηρεσιών·
 - (γ) αυτή η παροχή είναι φορολογητέα και όχι υποκείμενη στο μηδενικό συντελεστή παροχή· και

- (δ) ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί αυτής της παροχής ακόμη και αν το πρόσωπο το οποίο θεωρείται ότι την πραγματοποιεί δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(4) Στο παρόν άρθρο <καθορισμένες υπηρεσίες> σημαίνει –

- (α) υπηρεσίες του φορολογικού αποθηκευτή φορολογικής αποθήκης Φ.Π.Α. για την φύλαξη των εν λόγω αγαθών σε καθεστώς αποθήκευσης ή φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.·
- (β) σε σχέση με αγαθά που υπάγονται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης, υπηρεσίες που εκτελούν επί των αγαθών οποιαδήποτε φυσική λειτουργία, άλλης από οποιασδήποτε που απαγορεύεται δυνάμει Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 13ΣΤ, όπως, και χωρίς επηρεασμό της γενικότητας των ακόλουθων λέξεων, λειτουργίες συντήρησης και επανασυνσκευασίας.

Μετακίνηση από
αποθήκευση:
Απόδοση
λογαριασμού.

13 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

13Δ. (1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται σε οποιαδήποτε συναλλαγή για την οποία εφαρμόζεται το άρθρο 13B(4) ή 13Γ(3) δηλαδή συναλλαγή που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά τη μετακίνηση ή το χρόνο που γίνεται απαιτητός οποιοσδήποτε φόρος κατανάλωσης ή ειδικός φόρος κατανάλωσης και οποιαδήποτε απόκτηση για την οποία το άρθρο 13B(5) εφαρμόζεται δηλαδή απόκτηση που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα κατά τη μετακίνηση όταν το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(2) Τηρουμένων οποιωνδήποτε Κανονισμών δυνάμει του εδαφίου (3), οποιοσδήποτε καταβλητέος Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής ή απόκτησης καταβάλλεται-

- (α) κατά το χρόνο που η συναλλαγή ή απόκτηση θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα δυνάμει του εν λόγω άρθρου· και
- (β) από το πρόσωπο από το οποίο τα αγαθά μετακινούνται ή, ανάλογα με την περίπτωση, μαζί με τον ειδικό φόρο κατανάλωσης, από το πρόσωπο που είναι υπόχρεο να καταβάλει αυτό τον ειδικό φόρο κατανάλωσης.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν τη δυνατότητα υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να καταβάλει το Φ.Π.Α. που υποχρεούται να καταβάλει δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω σε χρόνο μεταγενέστερο από εκείνο που προβλέπουν διαφορετικές διατάξεις για διαφορετικές περιγραφές υποκειμένων στο φόρο προσώπων και για διαφορετικές περιγραφές αγαθών και υπηρεσιών.

Ελλείμματα σε
αγαθά που
τέθηκαν σε
φορολογική
αποθήκη Φ.Π.Α.

13Ε. (1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται όταν αγαθά έχουν υπαχθεί σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. και, πριν να μετακινηθούν νόμιμα από φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α., έχει διαπιστωθεί ότι αυτά έχουν απολεσθεί ή είναι ελλειμματικά.

13 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(2) Σε οποιανδήποτε περίπτωση που το παρόν άρθρο εφαρμόζεται, εκτός εάν ικανοποιηθεί ο Έφορος ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο ότι η απουσία ή το έλλειμμα σε αυτά τα αγαθά δύναται να αποδοθεί σε φυσική απώλεια ή φθορά ή άλλη αποδεκτή αιτία, ο Έφορος ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται να απαιτήσει όπως ο φορολογικός αποθηκευτής Φ.Π.Α. καταβάλει άμεσα σε σχέση με τα απολεσθέντα αγαθά ή με το όλο ή το μέρος του ελλείμματος, όπως κρίνει αυτός σκόπιμο, το Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέο.

(3) Στο εδάφιο (2), <Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέο> σημαίνει Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέο επί της παράδοσης των απολεσθέντων αγαθών, ή του ποσού των αγαθών κατά το οποίο τα αγαθά είναι ελλειμματικά, κατά το χρόνο αμέσως πριν να είχε προκύψει η απουσία ή το έλλειμμα να είχε συμβεί, αν η αξία εκείνης της παράδοσης ήταν η αξία της στην ελεύθερη αγορά αλλά όταν αυτός ο χρόνος δεν μπορεί να προσδιοριστεί σε ικανοποίηση του Εφόρου ή του εξουσιοδοτημένου προσώπου, αυτό το Φ.Π.Α. θα είναι το μεγαλύτερο από τα ποσά του Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέα επί της παράδοσης των εν λόγω αγαθών –

3(α) του
38(Ι)/2008.
Ισχύει από
01/02/2002.

(3) Στο εδάφιο (2), <Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέο> σημαίνει Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέο επί της παράδοσης των απολεσθέντων αγαθών, ή του ποσού των αγαθών κατά το οποίο τα αγαθά είναι ελλειμματικά, κατά το χρόνο αμέσως πριν να είχε προκύψει η απουσία ή το έλλειμμα να είχε συμβεί, αν η αξία εκείνης της παράδοσης ήταν η κανονική της αξία αλλά όταν αυτός ο χρόνος δεν μπορεί να προσδιοριστεί σε ικανοποίηση του Εφόρου ή του εξουσιοδοτημένου προσώπου, αυτό το Φ.Π.Α. θα είναι το μεγαλύτερο από τα ποσά του Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέα επί της παράδοσης των εν λόγω αγαθών –

- (α) αν η αξία αυτής της παράδοσης ήταν η υψηλότερη αξία στην ελεύθερη αγορά κατά τη διάρκεια της περιόδου (που στο εξής θα αναφέρεται ως <η σχετική περίοδος>) που αρχίζει όταν τα αγαθά τέθηκαν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. και λήγει όταν η απουσία ή το έλλειμμα περιήλθε σε γνώση του Εφόρου ή του εξουσιοδοτημένου προσώπου· ή

3(β) του
38(Ι)/2008.
Ισχύει από
01/02/2002.

- (α) αν η αξία αυτής της παράδοσης ήταν η υψηλότερη κανονική της αξία κατά τη διάρκεια της περιόδου (που στο εξής θα αναφέρεται ως <η σχετική περίοδος>) που αρχίζει όταν τα αγαθά τέθηκαν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. και λήγει όταν η απουσία ή το έλλειμμα περιήλθε σε γνώση του Εφόρου ή του εξουσιοδοτημένου προσώπου· ή
- (β) αν ο συντελεστής του επιβλητέου Φ.Π.Α. επί της παράδοσης ήταν ο υψηλότερος επιβλητέος συντελεστής επί της παράδοσης τέτοιων αγαθών κατά την διάρκεια της σχετικής περιόδου και η αξία αυτής της παράδοσης ήταν η υψηλότερη αξία στην ελεύθερη αγορά ενώσο αυτός ο συντελεστής επικρατούσε.

3(γ) του
38(Ι)/2008.
Ισχύει από
01/02/2002.

- (β) αν ο συντελεστής του επιβλητέου Φ.Π.Α. επί της παράδοσης ήταν ο υψηλότερος επιβλητέος συντελεστής επί της παράδοσης τέτοιων αγαθών κατά την διάρκεια της σχετικής περιόδου και η αξία αυτής της παράδοσης ήταν η υψηλότερη κανονική της αξία ενώσο αυτός ο συντελεστής επικρατούσε.

(4) Το παρόν άρθρο έχει εφαρμογή χωρίς επηρεασμό οποιασδήποτε κύρωσης που προκύπτει δυνάμει άλλης διάταξης του παρόντος Νόμου ή Κανονισμών που εκδίδονται με βάση το Νόμο.

Άρθρο 13ΣΤ.(1) Στα άρθρα 13Α μέχρι 13Ε και στο παρόν άρθρο –
13Α μέχρι 13Ε:
Συμπληρωματικό.

<δικαιούχα αγαθά> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 13Β(6).

13 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

<φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α.> σημαίνει τόπο που εγκρίνεται από τον Έφορο δυνάμει του άρθρου 13Α(3) και από τον οποίο τέτοια υπόσταση δεν έχει αποσυρθεί.

<φορολογικός αποθηκευτής Φ.Π.Α.> σημαίνει πρόσωπο εγκεκριμένο δυνάμει του άρθρου 13Α(1).

<ουσιώδης χρόνος>:-

- (α) σε σχέση με οποιανδήποτε απόκτηση ή παράδοση ο χρόνος της οποίας καθορίζεται σύμφωνα με Κανονισμούς δυνάμει του άρθρου 9(14) ή 12Γ(3), σημαίνει τέτοιο χρόνο που δύναται να καθορίζεται για το σκοπό του παρόντος άρθρου δυνάμει εκείνων των Κανονισμών.
- (β) σε σχέση με οποιανδήποτε άλλη απόκτηση, σημαίνει ο χρόνος άφιξης των αγαθών στον προορισμό για τον οποίο αναχώρησαν από το εν λόγω κράτος μέλος.
- (γ) σε σχέση με οποιανδήποτε άλλη παράδοση αγαθών, σημαίνει ο χρόνος κατά τον οποίο η παράδοση θα θεωρείτο ότι ελάμβανε χώρα σύμφωνα με το άρθρο 9(2) αν δεν λαμβανόταν υπόψη το εδάφιο (2)(γ) του ίδιου άρθρου και
- (δ) σε σχέση με οποιανδήποτε άλλη παροχή υπηρεσιών, σημαίνει ο χρόνος κατά τον οποίο οι υπηρεσίες εκτελούνται.

(2) Οποιαδήποτε αναφορά στα άρθρα 13Α μέχρι 13Ε ή στο παρόν άρθρο σε αγαθά που υπάγονται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. είναι, τηρουμένων οποιωνδήποτε Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου (8)(ε), αναφορά σε δικαιούχα αγαθά που φυλάγονται σε φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α. ή μεταφέρονται μεταξύ φορολογικών αποθηκών Φ.Π.Α. σύμφωνα με τέτοιους Κανονισμούς και οποιαδήποτε αναφορά στη μετακίνηση αγαθών από καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. ερμηνεύεται ανάλογα.

(3) Τηρουμένου του εδαφίου (2), οποιαδήποτε αναφορά στα άρθρα 13Γ και 13Δ σε αγαθά που υπάγονται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. είναι αναφορά σε αγαθά που φυλάττονται σε φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α. ή μεταφέρονται μεταξύ φορολογικών αποθηκών Φ.Π.Α., είτε το ίδιο είτε σε διαφορετικά κράτη μέλη, χωρίς την καταβολή σε κράτος μέλος οποιουδήποτε ποσού Φ.Π.Α. και αναφορές σε μετακίνηση αγαθών από καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. ερμηνεύεται ανάλογα.

(4) Όταν ως αποτέλεσμα λειτουργίας επί δικαιούχων αγαθών που υπάγονται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. αλλάζει η φύση τους αλλά τα αγαθά που είναι αποτέλεσμα της εν λόγω λειτουργίας είναι επίσης δικαιούχα αγαθά, οι διατάξεις των άρθρων 13Β μέχρι 13Ε και του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται ως εάν τα αγαθά που είναι αποτέλεσμα της εν λόγω

λειτουργίας ήταν τα αρχικά αγαθά.

(5) Όταν ως αποτέλεσμα λειτουργίας επί δικαιούχων αγαθών που υπάγονται σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. αυτά παύουν να είναι δικαιούχα αγαθά κατά την παύση αυτών να είναι τέτοια, τα άρθρα 13B μέχρι 13E εφαρμόζονται ως εάν να είχαν κατά τον χρόνο εκείνο μετακινηθεί από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. και για εκείνο το σκοπό ο ιδιοκτήτης των αγαθών θεωρείται ως εάν να ήταν το πρόσωπο που μετακίνησε αυτά.

(6) Όταν –

- (α) οποιοδήποτε πρόσωπο παύει να είναι φορολογικός αποθηκευτής Φ.Π.Α.· ή
- (β) οποιαδήποτε υποστατικά παύουν να έχουν υπόσταση φορολογικής αποθήκης Φ.Π.Α.,

τα άρθρα 13B μέχρι 13E και το παρόν άρθρο εφαρμόζονται ως εάν τα αγαθά για τα οποία είναι ο φορολογικός αποθηκευτής Φ.Π.Α., ή τα αγαθά στην φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α., ανάλογα με την περίπτωση, είχαν κατά το χρόνο εκείνο μεταφερθεί από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. και για εκείνο το σκοπό ο ιδιοκτήτης των αγαθών θεωρείται ως εάν να ήταν το πρόσωπο που μετακίνησε τα αγαθά αυτά.

(7) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να καλύπτουν την εναποθέτηση, τήρηση, ασφάλεια και επεξεργασία αγαθών σε φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α., και τη μετακίνηση αγαθών από φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α..

(8) Χωρίς επηρεασμό της γενικότητας του εδαφίου (7), Κανονισμοί δύνανται, να περιλαμβάνουν διατάξεις –

- (α) σε σχέση με –
 - (i) αγαθά τα οποία υπάγονται, έχουν υπαχθεί ή πρόκειται να υπαχθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.
 - (ii) άλλα αγαθά τα οποία τηρούνται, έχουν τηρηθεί ή πρόκειται να τηρηθούν σε καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α.·
 - (iii) υποστατικά ή τόπους φορολογικής αποθήκης Φ.Π.Α.· και
 - (iv) φορολογικούς αποθηκευτές Φ.Π.Α. και τις επιχειρήσεις τους,
- για την τήρηση, διατήρηση και προσαγωγή αρχείων και την υποβολή δηλώσεων και παροχή πληροφοριών από φορολογικούς αποθηκευτές Φ.Π.Α. και από οποιαδήποτε άλλα πρόσωπα·
- (β) να απαιτούν αγαθά εναποθετημένα σε φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α. να προσάγονται ή να καθίστανται διαθέσιμα για επιθεώρηση από εξουσιοδοτημένο πρόσωπο όταν αυτό το απαιτήσει·

- (γ) να απαγορεύουν την εκτέλεση επί αγαθών φορολογικής αποθήκης

Φ.Π.Α. τέτοιων λειτουργιών όπως δύνανται να καθορίζουν οι Κανονισμοί·

(δ) να ρυθμίζουν τη μεταφορά των αγαθών από μια φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α. σε άλλη·

(ε) αναφορικά με αγαθά τα οποία, αν και τηρούνται σε φορολογική αποθήκη Φ.Π.Α., δεν είναι δικαιούχα αγαθά ή δεν προορίζονται από το σχετικό πρόσωπο να είναι αγαθά σε σχέση με τα οποία απολαμβάνονται απαλλαγές δυνάμει των άρθρων 13Α μέχρι 13Ε και του παρόντος άρθρου·

(στ) να απαγορεύουν το φορολογικό αποθηκευτή Φ.Π.Α. από το να επιτρέπει όπως αγαθά να μετακινούνται από το καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. χωρίς καταβολή οποιουδήποτε καταβλητέου Φ.Π.Α. δυνάμει του άρθρου 13Δ κατά ή με αναφορά σε εκείνη τη μετακίνηση και, σε περίπτωση παράβασης αυτής της απαγόρευσης επιτρέπει ο Έφορος ή εξουσιοδοτημένο πρόσωπο να μεταφερθούν τοιουτοτρόπως καθιστώντας από κοινού και κειχωρισμένως τόσο το φορολογικό αποθηκευτή Φ.Π.Α. όσο και το πρόσωπο που μετακινεί τα αγαθά, υπεύθυνα για την καταβολή του Φ.Π.Α.,

και αυτοί μπορεί να περιέχουν τέτοιες παρεμπόμπουσες ή συμπληρωματικές διατάξεις όπως το Υπουργικό Συμβούλιο κρίνει αναγκαίο ή σκόπιμο.

(9) Κανονισμοί δύνανται να προβλέπουν διαφορετική διάταξη για διαφορετικές περιπτώσεις, περιλαμβανομένης διάταξης για διαφορετικούς φορολογικούς αποθηκευτές Φ.Π.Α. ή διαφορετικές περιγραφές φορολογικών αποθηκευτών Φ.Π.Α., για φορολογικές αποθήκες Φ.Π.Α. διαφορετικών περιγραφών ή για αγαθά διαφορετικών κατηγοριών ή περιγραφών ή της ίδιας κατηγορίας ή περιγραφής σε διαφορετικές περιστάσεις.

Καθορισμός της αξίας παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών

14 του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

Καθορισμός της αξίας

Αξία
παραδόσεων
αγαθών ή
παροχών
υπηρεσιών.

Τέταρτο
Παράρτημα.

14. (1) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου η αξία οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών καθορίζεται, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από ή με βάση τον παρόντα Νόμο, σύμφωνα με το παρόν άρθρο και το Τέταρτο Παράρτημα, και για εκείνους τους σκοπούς τα εδάφια (2) μέχρι (4) πιο κάτω ισχύουν τηρουμένων των διατάξεων εκείνου του Παραρτήματος.

Αξία
παραδόσεων
αγαθών ή
παροχών
υπηρεσιών.

Τέταρτο
Παράρτημα.

15 του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

14. (1) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου η αξία οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών καθορίζεται, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά από ή με βάση τον παρόντα Νόμο, σύμφωνα με το παρόν άρθρο και το Μέρος Ι του Τέταρτου Παραρτήματος και για εκείνους τους σκοπούς τα εδάφια (2) μέχρι (4) πιο κάτω ισχύουν τηρουμένων των διατάξεων εκείνου του Παραρτήματος.

(2) Αν η συναλλαγή πραγματοποιείται έναντι χρηματικής αντιπαροχής, η αξία της λαμβάνεται ότι είναι τόσο ποσό όσο, με την πρόσθεση του επιβλητέου Φ.Π.Α., είναι ίσο προς την αντιπαροχή, συμπεριλαμβανομένης οποιασδήποτε επιδότησης που συνδέεται άμεσα με την τιμή της συναλλαγής.

(3) Αν η συναλλαγή πραγματοποιείται έναντι αντιπαροχής μη χρηματικής ή μη εξ ολοκλήρου χρηματικής, η αξία της λαμβάνεται ότι είναι τόσο χρηματικό ποσό όσο, με την πρόσθεση του επιβλητέου Φ.Π.Α., είναι αντίστοιχο προς την αντιπαροχή.

(4) Όταν μια παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών δεν είναι το μόνο πράγμα με το οποίο σχετίζεται μια χρηματική αντιπαροχή, η συναλλαγή θεωρείται ότι πραγματοποιείται έναντι τόσο μέρους της αντιπαροχής, όσο κανονικά αποδίδεται σε αυτή.

(5) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου η αξία στην ελεύθερη αγορά παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών λαμβάνεται ότι είναι το ποσό που θα θεωρείτο ως η αξία της δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω αν η συναλλαγή πραγματοποιείτο έναντι τόσης χρηματικής αντιπαροχής, όση θα ήταν πληρωτέα από πρόσωπο που δεν έχει τέτοια σχέση με οποιοδήποτε πρόσωπο η οποία θα επηρέαζε εκείνη την αντιπαροχή.

4 του
38(Ι)/2008.
Ισχύει από
01/02/2002.

(5) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου η κανονική αξία παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών λαμβάνεται ότι είναι το ποσό που θα θεωρείτο ως η αξία της δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω αν η συναλλαγή πραγματοποιείτο έναντι τόσης χρηματικής αντιπαροχής, όση θα ήταν πληρωτέα από πρόσωπο που δεν έχει τέτοια σχέση με οποιοδήποτε πρόσωπο η οποία θα επηρέαζε εκείνη την αντιπαροχή.

Αξία
αποκτήσεων
από άλλα
κράτη μέλη

14Α. (1) Τηρουμένου του άρθρου 13Γ και για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, η αξία οποιασδήποτε απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος λαμβάνεται ότι είναι η αξία της πράξης με την εκτέλεση της οποίας αποκτώνται αυτά.

16 του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(1Α) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, η αξία αγαθών που αποκτούνται από άλλο κράτος μέλος λαμβάνεται ότι περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

(α) φόρους κατανάλωσης, ειδικούς φόρους κατανάλωσης, εισαγωγικούς δασμούς που επιβάλλονται είτε εκτός της Δημοκρατίας, είτε λόγω της απόκτησης στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, εκτός του Φ.Π.Α.· και

(β) όλα τα παρεπόμενα έξοδα, όπως προμήθεια, συσκευασία, μεταφορά και ασφάλιση με τα οποία επιβαρύνει ο προμηθευτής τον αγοραστή ή τον λήπτη, μέχρι τον πρώτο προορισμό των αγαθών στη Δημοκρατία· και

για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου, <πρώτος προορισμός> σημαίνει τον τόπο της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στη Δημοκρατία.

Τέταρτο
Παράρτημα.

(2) Όταν αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος όχι σε εκτέλεση φορολογητέας συναλλαγής, η αξία της πράξης σε εκτέλεση της οποίας αυτά αποκτώνται, καθορίζεται για σκοπούς του εδαφίου (1) σύμφωνα με το παρόν άρθρο και το Μέρος II του Τέταρτου Παραρτήματος, και για τους σκοπούς αυτούς-

Τέταρτο
Παράρτημα.

(α) τα εδάφια (3) μέχρι (5) ισχύουν τηρουμένων εκείνων των διατάξεων του Τέταρτου Παραρτήματος· και

Τέταρτο
Παράρτημα.

(β) το άρθρο 14 και το Μέρος I του Τέταρτου Παραρτήματος δεν εφαρμόζονται σε σχέση με την πράξη

(3) Αν η πράξη πραγματοποιείται έναντι χρηματικής αντιπαροχής, η αξία της λαμβάνεται ότι είναι τόσο ποσό όσο είναι ίσο προς την αντιπαροχή.

(4) Αν η πράξη πραγματοποιείται έναντι αντιπαροχής μη χρηματικής ή μη εξ ολοκλήρου χρηματικής, η αξία της λαμβάνεται ότι είναι τόσο χρηματικό ποσό όσο είναι ίσο προς την αντιπαροχή.

(5) Όταν μια πράξη σε εκτέλεση της οποίας αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος δεν είναι το μόνο πράγμα με το οποίο σχετίζεται μια χρηματική αντιπαροχή, η πράξη θεωρείται ότι πραγματοποιείται έναντι τόσου μέρους της αντιπαροχής, όσο κανονικά αποδίδεται σε αυτή.

15. (1) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, η αξία αγαθών που εισάγονται στη Δημοκρατία καθορίζεται (τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2) πιο κάτω και του άρθρου 16) σύμφωνα με

Αξία
εισαγόμενων
αγαθών.

τους κανόνες που εφαρμόζονται για τους τελωνειακούς δασμούς, ανεξάρτητα από το αν τα εν λόγω αγαθά υπόκεινται σε οποιουσδήποτε τέτοιους δασμούς ή όχι.

Αξία
εισαγόμενων
αγαθών.

17(α) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

15. (1) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, η αξία αγαθών που εισάγονται από τόπο εκτός των κρατών μελών, καθορίζεται (τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2) πιο κάτω και του άρθρου 16) σύμφωνα με τους κανόνες που εφαρμόζονται στην περίπτωση των εισαγωγικών δασμών, ανεξάρτητα από το αν τα εν λόγω αγαθά υπόκεινται σε οποιουσδήποτε τέτοιους δασμούς ή όχι.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου η αξία αγαθών που εισάγονται στη Δημοκρατία λαμβάνεται ότι περιλαμβάνει τα ακόλουθα κατά την έκταση που δεν έχουν ήδη συμπεριληφθεί σε εκείνη την αξία σύμφωνα με τους κανόνες που αναφέρονται στο εδάφιο (1) πιο πάνω, ήτοι—

17(β) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

- (2) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου η αξία αγαθών που εισάγονται από τόπο εκτός των κρατών μελών, λαμβάνεται ότι περιλαμβάνει τα ακόλουθα κατά την έκταση που δεν έχουν ήδη συμπεριληφθεί σε εκείνη την αξία σύμφωνα με τους κανόνες που αναφέρονται στο εδάφιο (1) πιο πάνω, ήτοι—

(α) Όλους τους φόρους, δασμούς και άλλες επιβαρύνσεις που επιβάλλονται είτε εκτός της Δημοκρατίας είτε, λόγω της εισαγωγής, στο εσωτερικό της Δημοκρατίας (εκτός του Φ.Π.Α.)· και

17(γ) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(α) Όλους τους φόρους, ειδικούς φόρους κατανάλωσης, φόρους κατανάλωσης και εισαγωγικούς δασμούς, δασμούς και άλλες επιβαρύνσεις που επιβάλλονται είτε εκτός της Δημοκρατίας είτε, λόγω της εισαγωγής, στο εσωτερικό της Δημοκρατίας (εκτός του Φ.Π.Α.)· και

(β) όλα τα παρεπόμενα έξοδα όπως προμήθεια, συσκευασία, μεταφορά και ασφάλιση, μέχρι το λιμάνι ή τον τόπο της εισαγωγής.

17(δ) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(β) όλα τα παρεπόμενα έξοδα όπως προμήθεια, συσκευασία, μεταφορά και ασφάλιση, μέχρι τον πρώτο προορισμό των αγαθών στη Δημοκρατία· και

17(ε) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(γ) αν κατά το χρόνο της εισαγωγής των αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών ο περαιτέρω προορισμός των αγαθών είναι γνωστός, και ο εν λόγω προορισμός είναι στο εσωτερικό της Δημοκρατίας ή άλλο κράτος μέλος, όλα τα παρεπόμενα έξοδα στην έκταση που είναι αποτέλεσμα της μεταφοράς των αγαθών προς εκείνον τον άλλο προορισμό·

και στο παρόν εδάφιο <πρώτος προορισμός των αγαθών> σημαίνει τον τόπο που αναφέρεται στο έγγραφο αποστολής εμπορευμάτων ή οποιοδήποτε άλλο έγγραφο σύμφωνα με το οποίο τα αγαθά εισάγονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, ή εν απουσία τέτοιου εγγράφου, σημαίνει τον τόπο της πρώτης εκφόρτωσης των αγαθών στη Δημοκρατία.

Αξία αγαθών που παραδίδονται πριν τον τελωνισμό. 16. (1) Χωρίς επηρεασμό του εδαφίου (2) του άρθρου 15, όταν αγαθά που εισάγονται στη Δημοκρατία παραδίδονται, πριν τον τελωνισμό τους για εσωτερική κατανάλωση, η αξία τους για σκοπούς επιβολής Φ.Π.Α. επί της εισαγωγής τους καθορίζεται σύμφωνα με την αξία της παράδοσης προς το πρόσωπο που καταθέτει τη σχετική διασάφηση για εσωτερική κατανάλωση στον αρμόδιο τελωνειακό λειτουργό.

Αξία αγαθών που παραδίδονται πριν τον τελωνισμό. 16. (1) Χωρίς επηρεασμό του εδαφίου (2) του άρθρου 15, όταν αγαθά που εισάγονται στη Δημοκρατία παραδίδονται, πριν τον τελωνισμό τους για εσωτερική κατανάλωση, η αξία τους για σκοπούς επιβολής Φ.Π.Α. επί της εισαγωγής τους καθορίζεται σύμφωνα με την αξία της παράδοσης προς το πρόσωπο που υποβάλλει τη σχετική διασάφηση στο τελωνείο.

18 του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(2) Η αξία της παράδοσης που λαμβάνεται υπόψη σύμφωνα με το εδάφιο (1) του παρόντος άρθρου δεν μπορεί να είναι μικρότερη από την αξία που καθορίζεται σύμφωνα με το εδάφιο (1) του άρθρου 15.

Συντελεστής του Φ.Π.Α.

Κανονικός συντελεστής.	17.	Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 18 και οποιωνδήποτε διαταγμάτων που εκδίδονται δυνάμει αυτού, Φ.Π.Α. επιβάλλεται με συντελεστή δέκα τοις εκατόν (10%) και επιβάλλεται—
Κανονικός συντελεστής. 2 του 93(Ι)/2002 Ισχύει από 01/07/2002	17.	Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 18 και οποιωνδήποτε διαταγμάτων που εκδίδονται δυνάμει αυτού, Φ.Π.Α. επιβάλλεται με συντελεστή δεκατρία τοις εκατόν (13%) για την περίοδο από 01.07.2002 μέχρι 31.12.2002 και με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατόν (15%) από 01.01.2003 και επιβάλλεται—
Κανονικός συντελεστής. 2 του 186(Ι)/2011 Ισχύει από 01/03/2012	17.	Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 18 και οποιωνδήποτε διαταγμάτων που εκδίδονται δυνάμει αυτού, Φ.Π.Α. επιβάλλεται με συντελεστή δεκαεπτά τοις εκατόν (17%) και επιβάλλεται—
Κανονικός συντελεστής. 2 του 167(Ι)/2012 Ισχύει από 06/12/2012	17.	Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 18 και οποιωνδήποτε διαταγμάτων που εκδίδονται δυνάμει αυτού, Φ.Π.Α. επιβάλλεται με συντελεστή δεκαοκτώ τοις εκατόν (18%) για την περίοδο από 14 Ιανουαρίου 2013 μέχρι 12 Ιανουαρίου 2014 και με συντελεστή δεκαεννέα τοις εκατόν (19%) από 13 Ιανουαρίου 2014 και επιβάλλεται— (α) Επί της παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, με αναφορά στην αξία της συναλλαγής όπως καθορίζεται δυνάμει του παρόντος Νόμου· και (αΑ) επί της απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος, με αναφορά στην αξία της απόκτησης όπως καθορίζεται δυνάμει του παρόντος Νόμου· και· (β) επί της εισαγωγής αγαθών στη Δημοκρατία, με αναφορά στην αξία των αγαθών όπως καθορίζεται δυνάμει του παρόντος Νόμου.
19(α) του 95(Ι)/2004 Ισχύει από 01/05/2004		
19(β) του 95(Ι)/2004 Ισχύει από 01/05/2004		(β) επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών, με αναφορά στην αξία των αγαθών όπως καθορίζεται δυνάμει του παρόντος Νόμου.
Μειωμένος συντελεστής. Πέμπτο Παράρτημα.	18. (1)	Ο Φ.Π.Α. που επιβάλλεται επί— (α) Οποιασδήποτε συναλλαγής που εκάστοτε εμπίπτει στο Πέμπτο Παράρτημα· ή (β) οποιασδήποτε αντίστοιχης εισαγωγής, επιβάλλεται με συντελεστή πέντε τοις εκατόν (5%).
20 του 95(Ι)/2004 Ισχύει από 01/05/2004 Πέμπτο Παράρτημα.		(β) οποιασδήποτε αντίστοιχης απόκτησης ή εισαγωγής, επιβάλλεται με συντελεστή πέντε τοις εκατόν (5%).

(2) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Πέμπτο Παράρτημα προσθέτοντας ή διαγράφοντας από αυτό οποιαδήποτε περιγραφή ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή που εκάστοτε προσδιορίζεται σε αυτό.

Μειωμένος
συντελεστής
οκτώ τοις
εκατόν (8%).
Μειωμένος
συντελεστής
εννέα τοις
εκατόν (9%).
Αντικατά-
σταση
πλαγίτιτλου
με βάση το
άρθρο 3 του
Ν.75(Ι)/2023

18Α. (1) Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί –

Δωδέκατο
Παράρτημα.

(α) Οποιασδήποτε συναλλαγής που εκάστοτε εμπίπτει στο Δωδέκατο Παράρτημα· ή

(β) οποιασδήποτε αντίστοιχης απόκτησης,

με συντελεστή οκτώ τοις εκατόν (8%).

3 του
167(Ι)/2012
Ισχύει από
13/01/2014

με συντελεστή εννέα τοις εκατόν (9%).

2 του
100(Ι)/2005
Ισχύει από
01/08/2005

(2) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Δωδέκατο Παράρτημα προσθέτοντας ή διαγράφοντας από αυτό οποιαδήποτε περιγραφή ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή που εκάστοτε προσδιορίζεται σε αυτό.

Μειωμένος
συντελεστής
τρία τοις
εκατόν (3%).

18Β. -(1) Ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί-

Δέκατο
Πέμπτο
Παράρτημα

(α) οποιασδήποτε συναλλαγής που εκάστοτε εμπίπτει στο Δέκατο Πέμπτο Παράρτημα· ή

(β) οποιασδήποτε αντίστοιχης απόκτησης ή εισαγωγής,

με συντελεστή τρία τοις εκατόν (3%).

Προσθήκη
άρθρου 18Β με
βάση το άρθρο
3 του
Ν.75(Ι)/2023
Ισχύει από
21/07/2023

(2) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμά του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Δέκατο Πέμπτο Παράρτημα προσθέτοντας ή διαγράφοντας από αυτό ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή που εκάστοτε προσδιορίζεται σε αυτό.

Καταβολή του Φ.Π.Α. από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα

- | | |
|---|---|
| <p>Φόρος εισροών και φόρος εκροών.</p> | <p>19. (1) Τηρουμένων των ακόλουθων διατάξεων του παρόντος άρθρου, <φόρος εισροών>, σε σχέση με υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, σημαίνει:</p> |
| | <p>(α) Το Φ.Π.Α. επί της παράδοσης προς αυτό οποιωνδήποτε αγαθών ή της παροχής προς αυτό οποιωνδήποτε υπηρεσιών· και</p> |
| <p>21(α)(i) του 95(I)/2004
Ισχύει από 01/05/2004</p> | <p>(α) Το Φ.Π.Α. επί της παράδοσης προς αυτό οποιωνδήποτε αγαθών ή της παροχής προς αυτό οποιωνδήποτε υπηρεσιών</p> |
| <p>21(α)(iv) του 95(I)/2004
Ισχύει από 01/05/2004</p> | <p>(β) το Φ.Π.Α. επί της απόκτησης από αυτό οποιωνδήποτε αγαθών από άλλο κράτος μέλος· και</p> <p>(β) το Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε ή είναι καταβλητέος από εκείνο επί της εισαγωγής οποιωνδήποτε αγαθών στη Δημοκρατία, τα οποία είναι (σε κάθε περίπτωση) αγαθά ή υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για τους σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκείται ή που πρόκειται να ασκηθεί από εκείνο το πρόσωπο.</p> |
| <p>21(α)(iii) του 95(I)/2004
Ισχύει από 01/05/2004</p> | <p>(γ) το Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε ή είναι καταβλητέος από εκείνο επί της εισαγωγής οποιωνδήποτε αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών, τα οποία είναι (σε κάθε περίπτωση) αγαθά ή υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για τους σκοπούς</p> |

οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκείται ή που πρόκειται να ασκηθεί από εκείνο το πρόσωπο.

(2) Τηρουμένων των ακόλουθων διατάξεων του παρόντος άρθρου, "φόρος εκροών", σε σχέση με υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, σημαίνει Φ.Π.Α. επί των συναλλαγών που πραγματοποιεί.

21(β) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(2) Τηρουμένων των ακόλουθων διατάξεων του παρόντος άρθρου, <φόρος εκροών>, σε σχέση με υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, σημαίνει Φ.Π.Α. επί των συναλλαγών που πραγματοποιεί η επί της απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος από το εν λόγω πρόσωπο, περιλαμβανομένου Φ.Π.Α. που υπολογίζεται επίσης ως φόρος εισροών δυνάμει του εδαφίου (1)(β).

(3) Για τους σκοπούς των εδαφίων (1) και (2) πιο πάνω, όταν αγαθά παραδίδονται ή υπηρεσίες παρέχονται σε εταιρεία, ή αγαθά εισάγονται από εταιρεία στη Δημοκρατία, και τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθούν σε σχέση με την παροχή στέγασης από την εταιρεία, δε θεωρούνται ότι χρησιμοποιούνται ή ότι πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για τους σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκείται από την εταιρεία κατά την έκταση που η στέγαση χρησιμοποιείται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθεί ως κατοικία από—

21(γ) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(3) Για τους σκοπούς των εδαφίων (1) και (2) πιο πάνω, όταν αγαθά παραδίδονται ή υπηρεσίες παρέχονται σε εταιρεία, αγαθά αποκτώνται από εταιρεία από άλλο κράτος μέλος ή αγαθά εισάγονται από εταιρεία από τόπο εκτός των κρατών μελών και τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθούν σε σχέση με την παροχή στέγασης από την εταιρεία, δε θεωρούνται ότι χρησιμοποιούνται ή ότι πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για τους σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκείται από την εταιρεία κατά την έκταση που η στέγαση χρησιμοποιείται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθεί ως κατοικία από—

**Καταργείται
με το 4(α) του
37(Ι)/2011
Ισχύει από
01/01/2011.**

(α) Σύμβουλο της εταιρείας, ή

(β) πρόσωπο που είναι συνδεδεμένο με σύμβουλο της εταιρείας.

(4) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν σε σχέση με οποιαδήποτε περιγραφή αγαθών ή υπηρεσιών ότι, όταν αγαθά ή υπηρεσίες εκείνης της περιγραφής παραδίδονται ή παρέχονται σε πρόσωπο που δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θεωρούνται, κάτω από τις περιστάσεις που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς, για τους σκοπούς των εδαφίων (1) και (2) πιο πάνω, ότι παραδίδονται ή παρέχονται σε κάποιο άλλο πρόσωπο όπως μπορεί να καθορίζεται στους Κανονισμούς.

(5) Όταν αγαθά που παραδίδονται ή υπηρεσίες που παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή αγαθά που εισάγονται στη Δημοκρατία από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, 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, ο Φ.Π.Α. επί των συναλλαγών και εισαγωγών επιμερίζεται έτσι ώστε μόνο τόσος Φ.Π.Α. όσος αφορά τους επιχειρηματικούς του σκοπούς να υπολογίζεται ως φόρος εισροών του.

21(δ) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(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, 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.

4(β) του
37(I)/2011
Ισχύει από
01/01/2011.

(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 τόσοι Φ.Π.Α. όσοι 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).

4(γ) του
37(I)/2011
Ισχύει από
01/01/2011.

(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.

4(γ) του
37(I)/2011
Ισχύει από
01/01/2011.

(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 είνονιας “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 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.

(6) Κανονισμοί μπορούν να προβλέπουν ότι—

21(ε)(i) του
95(I)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

- (α) Ο Φ.Π.Α. επί της παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε ή είναι καταβλητέος από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο επί της εισαγωγής αγαθών στη Δημοκρατία θεωρείται ως φόρος εισροών του μόνο αν και κατά την έκταση που η επιβολή του Φ.Π.Α. αποδεικνύεται και προσδιορίζεται ποσοτικά με αναφορά σε τέτοια έγγραφα που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς ή που δύναται να καθορίσει ο Έφορος είτε γενικά είτε σε συγκεκριμένες περιπτώσεις ή κατηγορίες περιπτώσεων·

- (α) Ο Φ.Π.Α. επί της παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ο Φ.Π.Α. επί της απόκτησης αγαθών από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από άλλο κράτος μέλος και ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε ή που είναι καταβλητέος από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών θεωρείται ως φόρος εισροών του μόνο αν και κατά την έκταση που η επιβολή του Φ.Π.Α. αποδεικνύεται και προσδιορίζεται ποσοτικά με αναφορά σε τέτοια έγγραφα που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς ή που δύναται να καθορίσει ο Έφορος είτε γενικά είτε σε συγκεκριμένες περιπτώσεις ή κατηγορίες περιπτώσεων·

- (β) υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υπολογίζει ως φόρο εισροών του, κάτω από τέτοιες περιστάσεις, σε τέτοια έκταση και τηρουμένων τέτοιων όρων που μπορεί να καθοριστούν, το Φ.Π.Α. επί της παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών προς αυτό ή που καταβλήθηκε από αυτό επί της εισαγωγής αγαθών στη Δημοκρατία έστω και αν δεν ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της συναλλαγής ή της καταβολής·

21(ε)(iii) του
95(I)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

- (β) υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υπολογίζει ως φόρο εισροών του, κάτω από τέτοιες περιστάσεις, σε τέτοια έκταση και τηρουμένων τέτοιων όρων που μπορεί να καθοριστούν, το Φ.Π.Α. επί της παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών προς αυτό ή επί της απόκτησης αγαθών από αυτό από άλλος κράτος μέλος ή που καταβλήθηκε από αυτό επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών έστω και αν δεν ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της συναλλαγής, της απόκτησης ή της καταβολής·

- (γ) υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που είναι νομικό πρόσωπο υπολογίζει ως φόρο εισροών του, κάτω από τέτοιες περιστάσεις, σε τέτοια έκταση και τηρουμένων τέτοιων όρων που μπορεί να καθορίζονται, το Φ.Π.Α. επί της παράδοσης ή εισαγωγής αγαθών που πραγματοποιήθηκε πριν τη σύστασή του με σκοπό να αποδοθούν σ' αυτό ή την επιχείρησή του ή επί της παροχής υπηρεσιών πριν από εκείνο το χρόνο προς όφελος του ή σε σχέση με τη σύστασή του·

21(ε)(iv) του
95(I)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

- (γ) υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που είναι νομικό πρόσωπο υπολογίζει ως φόρο εισροών του, κάτω από τέτοιες περιστάσεις, σε τέτοια έκταση και τηρουμένων τέτοιων όρων που μπορεί να καθορίζονται, το Φ.Π.Α. επί της παράδοσης, απόκτησης ή εισαγωγής αγαθών που πραγματοποιήθηκε πριν τη σύστασή του με σκοπό να αποδοθούν σ' αυτό ή την επιχείρησή του ή επί της παροχής υπηρεσιών πριν από εκείνο το χρόνο προς όφελος του ή σε σχέση με τη σύστασή του·

- (δ) στην περίπτωση προσώπου που ήταν, αλλά δεν είναι πλέον, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, καταβάλλεται σε αυτό από τον Έφορο το ποσό οποιουδήποτε Φ.Π.Α. επί της παροχής υπηρεσιών που

πραγματοποιήθηκε προς αυτό για τους σκοπούς της επιχείρησης που το πρόσωπο αυτό ασκούσε όταν ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

4(δ) του
37(I)/2011
Ισχύει από
01/01/2011.

- (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.

Καταργείται
με το 4(ε) του
37(I)/2011
Ισχύει από
01/01/2011.

(7) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου <σύμβουλος> σημαίνει—

- (α) Σε σχέση με εταιρεία της οποίας οι υποθέσεις διευθύνονται από διοικητικό συμβούλιο ή παρόμοιο σώμα, μέλος εκείνου του συμβουλίου ή παρόμοιου σώματος·
- (β) σε σχέση με εταιρεία της οποίας οι υποθέσεις διευθύνονται από ένα σύμβουλο μόνο του ή παρόμοιο πρόσωπο, εκείνο το σύμβουλο ή πρόσωπο·
- (γ) σε σχέση με εταιρεία της οποίας οι υποθέσεις διευθύνονται από τα ίδια τα μέλη της, μέλος της εταιρείας, και ένα πρόσωπο είναι συνδεδεμένο με το σύμβουλο αν εκείνο το πρόσωπο είναι σύζυγος του συμβούλου, ή είναι συγγενής, ή σύζυγος συγγενή, του συμβούλου ή του της συζύγου του συμβούλου.

Καταβολή με
αναφορά σε
φορολογικές
περιόδους και
έκπτωση του
φόρου εισροών
έναντι του
φόρου
εκροών.

20. (1) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αποδίδει λογαριασμό και καταβάλλει Φ.Π.Α., σε σχέση με τις συναλλαγές που πραγματοποιεί, αναφορικά με τέτοιες περιόδους (που στον παρόντα Νόμο αναφέρονται ως "καθορισμένες φορολογικές περίοδοι") σε τέτοιο χρόνο και με τέτοιο τρόπο που μπορεί να καθορίζεται από ή με βάση Κανονισμούς και τέτοιοι Κανονισμοί μπορούν να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιστάσεις.

Καταβολή με
αναφορά σε
φορολογικές
περιόδους και
έκπτωση του
φόρου
εισροών
έναντι του
φόρου
εκροών.

20. (1) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αποδίδει λογαριασμό και καταβάλλει Φ.Π.Α., σε σχέση με τις συναλλαγές που πραγματοποιεί, και σε σχέση με απόκτηση από το εν λόγω πρόσωπο οποιωνδήποτε αγαθών από άλλα κράτη μέλη, αναφορικά με τέτοιες περιόδους (που στον παρόντα Νόμο αναφέρονται ως <καθορισμένες φορολογικές περίοδοι>) σε τέτοιο χρόνο και με τέτοιο τρόπο που μπορεί να καθορίζεται από ή με βάση Κανονισμούς και τέτοιοι Κανονισμοί μπορούν να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιστάσεις.

22(α) του
95(I)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(2) Τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος άρθρου, κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δικαιούται κατά το τέλος κάθε καθορισμένης φορολογικής περιόδου να εκπέσει τόσο ποσό του φόρου εισροών του, όσο είναι επιτρεπόμενο δυνάμει του άρθρου 21, και ύστερα να αφαιρέσει το ποσό αυτό από οποιοδήποτε φόρο εκροών που είναι οφειλόμενος από αυτό.

(3) Αν δεν υπάρχει φόρος εκροών οφειλόμενος κατά το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου, ή αν το εκπιπτόμενο ποσό υπερβαίνει εκείνο του φόρου εκροών τότε, τηρουμένων των εδαφίων (4) και (5) πιο

κάτω, το ποσό της έκπτωσης ή, ανάλογα με την περίπτωση, το ποσό της διαφοράς καταβάλλεται στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από τον Έφορο· και ποσό που είναι οφειλόμενο δυνάμει του παρόντος εδαφίου αναφέρεται στον παρόντα Νόμο ως <πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α.>

(4) Το όλον ή μέρος του πιστωτικού υπολοίπου μπορεί σύμφωνα με γενικές ή ειδικές οδηγίες που εκδίδονται από τον Έφορο από καιρό σε καιρό να μεταφερθεί σε πίστη του εν λόγω προσώπου σε μεταγενέστερη περίοδο.

2 του
135(I)/2012
Ισχύει από
19/02/2013.

Νοείται ότι, σε περίπτωση που έχει υποβληθεί απαίτηση δυνάμει του εδαφίου (6) και η καταβολή του όλου ή του μέρους του πιστωτικού υπολοίπου για το οποίο υποβλήθηκε η απαίτηση, έχει μεταφερθεί σε πίστη του υποκείμενου στο φόρο προσώπου σε μεταγενέστερη περίοδο ή σε περίπτωση που για οποιοδήποτε λόγο δεν οφείλεται σε υπαιτιότητα ή σε πράξη ή σε παράλειψη του προσώπου αυτού, η επιστροφή αυτού καθυστερήσει για χρονική περίοδο πέραν των τεσσάρων (4) μηνών από την ημερομηνία υποβολής της απαίτησης, το επιστρεπτέο ποσό φέρει τόκο από την ημέρα εκπνοής της χρονικής περιόδου των τεσσάρων (4) μηνών, σύμφωνα με τον περί Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερημερίας Νόμο:

2 του
135(I)/2012
Ισχύει από
19/02/2013.

Νοείται περαιτέρω ότι σε περίπτωση που διενεργείται φορολογικός έλεγχος από τον Έφορο σε σχέση με την απαίτηση, η χρονική περίοδος των τεσσάρων (4) μηνών παρατείνεται σε οκτώ (8) μήνες.

(5) Όταν κατά το τέλος οποιασδήποτε περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. είναι οφειλόμενο σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που έχει παραλείψει να υποβάλει δηλώσεις για οποιαδήποτε προηγούμενη περίοδο όπως απαιτείται από τον παρόντα Νόμο, ο Έφορος δύναται να αναστείλει την καταβολή του πιστωτικού υπολοίπου μέχρι να συμμορφωθεί το πρόσωπο αυτό με την εν λόγω υποχρέωσή του.

5(α) του
122(I)/2020
Ισχύει από
20.8.2020

(5Α) Όταν κατά το τέλος οποιασδήποτε περιόδου πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α. είναι οφειλόμενο σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που έχει παραλείψει μέχρι την ημερομηνία που υποβάλλεται η απαίτηση για επιστροφή, να υποβάλει δήλωση εισοδήματος σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, ο Έφορος δύναται να αναστείλει την καταβολή του πιστωτικού υπολοίπου μέχρι το εν λόγω πρόσωπο συμμορφωθεί με την υποχρέωσή του:

4 του 1978
23 του 1978
41 του 1979
164 του 1987
159 του 1988
196 του 1989
10 του 1991
57 του 1991
86(I) του 1994
104(I) του 1995
80(I) του 1999
153(I) του 1999
122(I) του 2002
146(I) του 2004
214(I) του 2004
106(I) του 2005
135(I) του 2005
72(I) του 2008
46(I) του 2009
136(I) του 2010
163(I) του 2012
197(I) του 2012
198(I) του 2012

91(I) του 2013
 78(I) του 2014
 79(I) του 2014
 108(I) του 2015
 188(I) του 2015
 37(I) του 2016
 97(I) του 2017
 44(I) του 2018
 50(I) του 2018
 26(I) του 2018
 77(I) του 2018.

Νοείται ότι, ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος Νόμου, κανένας τόκος δεν οφείλεται από τον Έφορο αναφορικά με την περίοδο κατά την οποία η επιστροφή Φ.Π.Α. αναστάληκε λόγω της παράλειψης να υποβάλει οποιαδήποτε δήλωση εισοδήματος σύμφωνα με το άρθρο 5 του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου.

(6) Αφαίρεση δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω και καταβολή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. δε γίνεται παρά μόνο με απαίτηση που υποβάλλεται με τέτοιο τρόπο και σε τέτοιο χρόνο όπως μπορεί να καθορίζονται από ή με βάση Κανονισμούς· και, στην περίπτωση προσώπου που δεν έχει πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές κατά την εν λόγω περίοδο ή σε προηγούμενη περίοδο, η καταβολή του πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. γίνεται τηρουμένων τέτοιων όρων (αν υπάρχουν) που ο Έφορος θεωρεί σκόπιμο να επιβάλει, περιλαμβανομένων όρων για επιστροφή σε καθορισμένες περιστάσεις.

5(β) του
 122(I)/2020
 Ισχύει από
 20.8.2020

(6Α) Ουδεμία απαίτηση για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. δύναται να υποβληθεί μετά την άροδο έξι (6) ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου εντός της οποίας δημιουργήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο:

Νοείται ότι, ο Έφορος δύναται να επιτρέψει την υποβολή τέτοιας απαίτησης κάτω από περιστάσεις τις οποίες κρίνει εύλογες.

(7) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν ότι, σε σχέση με ορισμένες συναλλαγές και εισαγωγές που μπορεί να καθορίζουν οι Κανονισμοί, ο Φ.Π.Α. που επιβλήθηκε σε αυτές θα εξαιρείται από οποιαδήποτε έκπτωση δυνάμει του παρόντος άρθρου· και οποιαδήποτε τέτοια διάταξη μπορεί να διατυπωθεί με αναφορά στην περιγραφή των αγαθών που παραδίδονται ή των υπηρεσιών που παρέχονται, των αγαθών που αποκτώνται ή των αγαθών που εισάγονται, στο πρόσωπο από το οποίο παραδίδονται ή παρέχονται, στους σκοπούς για τους οποίους παραδίδονται ή παρέχονται ή εισάγονται, ή σε οποιεσδήποτε περιστάσεις.

22(β)(γ) του
 95(I)/2004.
 Ισχύει από
 01/05/2004

(7) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν ότι, σε σχέση με ορισμένες συναλλαγές, αποκτήσεις και εισαγωγές που μπορεί να καθορίζουν οι Κανονισμοί, ο Φ.Π.Α. που επιβλήθηκε σε αυτές θα εξαιρείται από οποιαδήποτε έκπτωση δυνάμει του παρόντος άρθρου· και οποιαδήποτε τέτοια διάταξη μπορεί να διατυπωθεί με αναφορά στην περιγραφή των αγαθών που παραδίδονται ή των υπηρεσιών που παρέχονται, των αγαθών που αποκτώνται ή των αγαθών που εισάγονται, στο πρόσωπο από το οποίο παραδίδονται ή παρέχονται, αποκτώνται ή εισάγονται, στους σκοπούς για τους οποίους παραδίδονται ή παρέχονται, αποκτώνται ή εισάγονται, ή σε οποιεσδήποτε περιστάσεις και τέτοιοι Κανονισμοί μπορεί να προβλέπουν για συνεπακόλουθη απαλλαγή από το φόρο εκροών.

Φ.Π.Α. επί
αγαθών που
υπόκεινται σε
ειδικό φόρο
κατανάλωσης
ή καινούργιων
μεταφορικών
μέσων.

23 του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

20Α. Ανεξαρτήτως οποιωνδήποτε άλλων διατάξεων του παρόντος νόμου, ο Φ.Π.Α. επί οποιωνδήποτε αγαθών που επιβαρύνονται με ειδικό φόρο κατανάλωσης ή καινούργιων μεταφορικών μέσων που επιβαρύνονται με φόρο κατανάλωσης, επιβάλλεται και καταβάλλεται ως να ήταν ειδικός φόρος κατανάλωσης ή φόρος κατανάλωσης αντίστοιχα:

Νοείται ότι, σε περίπτωση απόκτησης, η πιο πάνω διάταξη εφαρμόζεται εφόσον η απόκτηση των αγαθών πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

Φόρος εισροών
επιτρεπόμενος
δυνάμει του
άρθρου 20.

21. (1) Το ποσό του φόρου εισροών το οποίο δικαιούται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να εκπέσει κατά το τέλος οποιασδήποτε περιόδου είναι τόσο ποσό του φόρου εισροών του για την περίοδο (δηλαδή του φόρου εισροών επί συναλλαγών και εισαγωγών που πραγματοποιήθηκαν από το πρόσωπο αυτό κατά την περίοδο) όσο είναι επιτρεπόμενο από ή με βάση Κανονισμούς ως αποδιδόμενο σε συναλλαγές που εμπίπτουν στο εδάφιο (2) πιο κάτω.

Φόρος
εισροών
επιτρεπόμενος
δυνάμει του
άρθρου 20.

24(α) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

21. (1) Το ποσό του φόρου εισροών το οποίο δικαιούται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να εκπέσει κατά το τέλος οποιασδήποτε περιόδου είναι τόσο ποσό του φόρου εισροών του για την περίοδο (δηλαδή του φόρου εισροών επί συναλλαγών, αποκτήσεων και εισαγωγών που πραγματοποιήθηκαν από το πρόσωπο αυτό κατά την περίοδο) όσο είναι επιτρεπόμενο από ή με βάση Κανονισμούς ως αποδιδόμενο σε συναλλαγές που εμπίπτουν στο εδάφιο (2) πιο κάτω.

(2) Οι συναλλαγές που αναφέρονται στο εδάφιο (1) είναι οι ακόλουθες συναλλαγές που πραγματοποιούνται ή πρόκειται να πραγματοποιηθούν από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησής του:

(α) Φορολογητέες συναλλαγές:

(β) συναλλαγές εκτός της Δημοκρατίας που θα ήταν φορολογητέες συναλλαγές αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

24(β) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(β) συναλλαγές εκτός των κρατών μελών που θα ήταν φορολογητέες συναλλαγές αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

- 6 του 141(Ι)/2007
Ισχύει από
01/05/2004.
- (β) συναλλαγές εκτός της Δημοκρατίας που θα ήταν φορολογητέες συναλλαγές αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.
- Έβδομο
Παράρτημα.
24(γ) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004
- (γ) συναλλαγές που εμπίπτουν στην παράγραφο 1 και υποπαραγράφους (α) μέχρι (ε) της παραγράφου 3 του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός των κρατών μελών ή οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός των κρατών μελών.
- Έβδομο
Παράρτημα.
24(δ) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/02/2002
μέχρι
30/04/2004
- (γ) συναλλαγές που εμπίπτουν στην παράγραφο 1 και υποπαραγράφους (α) μέχρι (ε) της παραγράφου 3 του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός της Δημοκρατίας ή οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός των κρατών μελών.
- 5 του
88(Ι)/2005.
Ισχύει από
22/07/2005
- (2Α) Παραδόσεις οι οποίες θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται από το λήπτη σύμφωνα με το άρθρο 11Α, λαμβάνονται υπόψη ως παραδόσεις που πραγματοποιούνται από αυτόν για σκοπούς υπολογισμού οποιουδήποτε ποσού Φ.Π.Α. που δικαιούται δυνάμει του εδαφίου (1), μόνο κατά το χρόνο που θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται οι εν λόγω παραδόσεις δυνάμει κανονισμών που εκδίδονται με βάση το άρθρο 9.
- (3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την εξασφάλιση δίκαιης και λογικής απόδοσης φόρου εισροών σε συναλλαγές που εμπίπτουν στο εδάφιο (2) πιο πάνω, και τέτοιοι Κανονισμοί μπορεί να προβλέπουν—
- (α) Καθορισμό μιας αναλογίας με αναφορά στην οποία ο φόρος εισροών για οποιαδήποτε καθορισμένη φορολογική περίοδο αποδίδεται προσωρινά σε εκείνες τις συναλλαγές·
- (β) αναπροσαρμογή του φόρου που αποδόθηκε προσωρινά για οποιεσδήποτε καθορισμένες φορολογικές περιόδους ή μέρη τους, σύμφωνα με αναλογία που καθορίζεται με παρόμοιο τρόπο για οποιαδήποτε μακρύτερη περίοδο αποτελούμενη από εκείνες τις περιόδους ή μέρη τους·
- (γ) την καταβολή πληρωμών σε σχέση με φόρο εισροών, από τον Έφορο σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο (ή σε πρόσωπο που ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο) ή από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο (ή πρόσωπο που ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο) στον Έφορο, σε περιπτώσεις που τα γεγονότα αποδεικνύουν ανακριβή τον υπολογισμό με βάση τον οποίο έγινε η απόδοση· και
- (δ) αποκλεισμό του φόρου εισροών επί συναλλαγής την οποία, δυνάμει οποιασδήποτε διάταξης του παρόντος Νόμου, πρόσωπο πραγματοποιεί προς τον εαυτό του από το να είναι επιτρεπόμενος επειδή αποδίδεται σε εκείνη τη συναλλαγή.

(4) Κανονισμοί δυνάμει του εδαφίου (3) πιο πάνω μπορεί να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιστάσεις και, ιδιαίτερα (αλλά χωρίς επηρεασμό της γενικότητας εκείνου του εδαφίου) για διαφορετικές περιγραφές αγαθών ή υπηρεσιών· και μπορεί να περιέχουν παρεμπίπτουσες και συμπληρωματικές διατάξεις που κρίνει το Υπουργικό Συμβούλιο αναγκαίες ή σκόπιμες.

Αγαθά που εισάγονται για ιδιωτικούς σκοπούς.

22. (1) Όταν αγαθά εισάγονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία και—

Αγαθά που εισάγονται για ιδιωτικούς σκοπούς.

22. (1) Όταν αγαθά εισάγονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από τόπο εκτός των κρατών μελών.

25 του
95(I)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(α) Κατά το χρόνο της εισαγωγής ανήκουν πλήρως ή μερικώς σε άλλο πρόσωπο· και

(β) οι σκοποί για τους οποίους πρόκειται να χρησιμοποιηθούν περιλαμβάνουν ιδιωτικούς σκοπούς είτε του ιδίου είτε του άλλου,

ο Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε ή είναι καταβλητέος από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο επί της εισαγωγής των αγαθών δε θεωρείται ως φόρος εισροών που αφαιρείται ή εκπίπτει δυνάμει του άρθρου 20· αλλά το πρόσωπο αυτό δύναται να υποβάλει χωριστή απαίτηση στον Έφορο για να του τον επιστρέψει.

(2) Ο Έφορος εγκρίνει την απαίτηση που αναφέρεται στο εδάφιο (1) αν ικανοποιηθεί ότι η απόρριψή της θα είχε ως αποτέλεσμα διπλή επιβολή του Φ.Π.Α. και όταν την εγκρίνει, θα την εγκρίνει μόνο κατά την έκταση που είναι αναγκαία για να αποφευχθεί η διπλή επιβολή.

(3) Κατά την εξέταση απαίτησης δυνάμει του παρόντος άρθρου, ο Έφορος λαμβάνει υπόψη τις περιστάσεις της εισαγωγής και, κατά την έκταση που τα θεωρεί σχετικά, τα γεγονότα που λαμβάνουν χώρα ή που επέρχονται σε σχέση με τα αγαθά σε οποιοδήποτε μεταγενέστερο χρόνο.

(4) Οποιοδήποτε ποσό της απαίτησης εγκρίνεται από τον Έφορο, καταβάλλεται στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(5) Η αναφορά πιο πάνω σε ιδιωτικούς σκοπούς ενός προσώπου αφορά σκοπούς που δεν είναι εκείνοι της επιχείρησης που ασκείται από εκείνο το πρόσωπο.

Προκαταβολή
του Φ.Π.Α.

23. (1) Το Υπουργικό Συμβούλιο μπορεί, αν κρίνει σκόπιμο, να εκδίδει διάταγμα δυνάμει του παρόντος άρθρου για το συμφέρον της εθνικής οικονομίας.

(2) Διάταγμα δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορεί να προβλέπει ότι ορισμένες κατηγορίες υποκείμενων στο φόρο προσώπων που καθορίζονται στο διάταγμα έχουν καθήκον—

(α) Να καταβάλλουν, έναντι οποιουδήποτε ποσού Φ.Π.Α. που μπορεί να καταστούν υπόχρεες να καταβάλουν σε σχέση με καθορισμένη φορολογική περίοδο, ποσά που καθορίζονται σύμφωνα με το διάταγμα, και

(β) να τα καταβάλλουν σε χρόνους που καθορίζονται στο διάταγμα.

(3) Όταν εκδοθεί διάταγμα δυνάμει του παρόντος άρθρου, ο Έφορος δύναται να εκδίδει γνωστοποιήσεις που περιέχουν οποιεσδήποτε συμπληρωματικές, παρεμπόμπουσες ή συνεπακόλουθες διατάξεις που κρίνει ότι είναι αναγκαίες ή σκόπιμες.

(4) Διάταγμα ή γνωστοποίηση δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορεί να προβλέπει διαφορετικά για διαφορετικές περιστάσεις.

Τιμολόγια που
εκδίδονται
από λήπτες
αγαθών ή
υπηρεσιών.

24. Όταν—

(α) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο (<ο λήπτης>) εκδίδει έγγραφο προς τον εαυτό του που υπέχει θέση τιμολογίου σε σχέση με φορολογητέα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών προς αυτό από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο (<ο προμηθευτής>)· και

(β) στο εν λόγω έγγραφο δηλώνεται λιγότερος Φ.Π.Α. από εκείνο που είναι επιβλητέος στη συναλλαγή,

ο Έφορος δύναται, με γνωστοποίηση που επιδίδεται στο λήπτη και στον προμηθευτή, να ορίσει ότι το ποσό του Φ.Π.Α. που δηλώθηκε λιγότερο στο έγγραφο θεωρείται για όλους τους σκοπούς ως Φ.Π.Α. οφειλόμενος από το λήπτη και όχι από τον προμηθευτή.

ΜΕΡΟΣ II

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ, ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ

Μηδενικός
συντελεστής.

25. (1) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παραδίδει αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες και η συναλλαγή υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή τότε, ανεξάρτητα από το αν θα ήταν επιβλητέος Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το παρόν εδάφιο ή όχι—

(α) Δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής· αλλά

- (β) από όλες τις άλλες απόψεις θεωρείται ως φορολογητέα συναλλαγή· και αναλόγως ο συντελεστής με τον οποίο θεωρείται ότι επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής είναι μηδέν.

Έκτο
Παράρτημα.

(2) Παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή δυνάμει του παρόντος εδαφίου αν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες ή η συναλλαγή περιγράφονται στο Έκτο Παράρτημα.

(3) Όταν αγαθά που περιγράφονται στο Έκτο Παράρτημα, ή αγαθά που αποτελούν μέρος περιγραφόμενης στο Έκτο Παράρτημα συναλλαγής, εισάγονται στη Δημοκρατία, δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί της εισαγωγής τους, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στο εν λόγω Παράρτημα.

26(α) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(3) Όταν αγαθά που περιγράφονται στο Έκτο Παράρτημα, ή αγαθά που αποτελούν μέρος περιγραφόμενης στο Έκτο Παράρτημα συναλλαγής, αποκτώνται στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος ή εισάγονται από τόπο εκτός των κρατών μελών, δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί της απόκτησης ή εισαγωγής τους, εκτός αν προβλέπεται διαφορετικά στο εν λόγω Παράρτημα.

(4) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Έκτο Παράρτημα προσθέτοντας ή αφαιρώντας από αυτό οποιαδήποτε περιγραφή ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή που εκάστοτε προσδιορίζεται σε αυτό.

(5) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την υπαγωγή στο μηδενικό συντελεστή ή την επιστροφή όλου ή μέρους του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε ορισμένα σώματα ή πρόσωπα, τηρουμένων τέτοιων όρων (περιλαμβανομένων όρων που απαγορεύουν ή περιορίζουν τη διάθεση ή την εμπορία των αγαθών) που μπορεί να επιβάλλονται με βάση τους Κανονισμούς, αν κρίνει και στην έκταση που κρίνει το Υπουργικό Συμβούλιο ότι η υπαγωγή στο μηδενικό συντελεστή ή η επιστροφή είναι αναγκαία ή σκόπιμη, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε διεθνή συμφωνία.

(6) Παράδοση αγαθών υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή δυνάμει του παρόντος εδαφίου αν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι το πρόσωπο που παραδίδει τα αγαθά—

(α) Τα έχει εξαγάγει σε τόπο εκτός της Δημοκρατίας· ή

(α) Τα έχει εξαγάγει σε τόπο εκτός των κρατών μελών· ή

26(β) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(β) τα έχει φορτώσει για χρήση ως εφόδια για θαλάσσια διαδρομή ή αεροπορική πτήση με τελικό προορισμό τόπο εκτός της Δημοκρατίας ή ως εμπορεύματα προς πώληση λιανικώς σε πρόσωπα που μεταφέρονται στην εν λόγω διαδρομή ή πτήση σε πλοίο ή αεροπλάνο,

και νοουμένου ότι ικανοποιούνται οποιοδήποτε άλλοι όροι που δυνατό να καθορίζονται σε Κανονισμούς ή να επιβάλλονται από τον Έφορο.

26(γ) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

- (β) τα έχει φορτώσει για χρήση ως εφόδια για θαλάσσια διαδρομή ή αεροπορική πτήση με τελικό προορισμό τόπο εκτός της Δημοκρατίας ή ως εμπορεύματα προς πώληση λιανικώς σε πρόσωπα που μεταφέρονται στην εν λόγω διαδρομή ή πτήση σε πλοίο ή αεροπλάνο, με τόπο προορισμού εκτός των κρατών μελών

και νοουμένου ότι ικανοποιούνται οποιοιδήποτε άλλοι όροι που δυνατό να καθορίζονται σε Κανονισμούς ή να επιβάλλονται από τον Έφορο.

(7) Το εδάφιο 6(β) πιο πάνω δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση αγαθών που φορτώνονται για χρήση ως εφόδια σε θαλάσσια διαδρομή ή αεροπορική πτήση που πραγματοποιείται από το πρόσωπο προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά και η εν λόγω διαδρομή ή πτήση πραγματοποιείται για ιδιωτικούς σκοπούς.

(8) Κανονισμοί μπορούν να προβλέπουν την επιβολή μηδενικού συντελεστή σε παραδόσεις ορισμένων αγαθών που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς, σε περιπτώσεις όπου—

(α) Ο Έφορος ικανοποιείται ότι τα αγαθά έχουν εξαχθεί ή πρόκειται να εξαχθούν σε τόπο εκτός της Δημοκρατίας· και

26(δ) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(α) Ο Έφορος ικανοποιείται ότι τα αγαθά έχουν εξαχθεί ή πρόκειται να εξαχθούν σε τόπο εκτός της των κρατών μελών ή ότι η εν λόγω παράδοση συνεπάγεται –

(i) τη μεταφορά των αγαθών από τη Δημοκρατία· και

(ii) την απόκτηση των αγαθών σε άλλο κράτος μέλος από πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την καταβολή του Φ.Π.Α. επί της απόκτησης σύμφωνα με τις αντίστοιχες με το άρθρο 12Α διατάξεις του νόμου εκείνου του κράτους μέλους· και

(β) ικανοποιούνται τέτοιοι άλλοι όροι, αν υπάρχουν, που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς ή να επιβάλλονται από τον Έφορο.

26(ε) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(8Α) Κανονισμοί δύνανται να προβλέπουν την επιβολή μηδενικού συντελεστή σε παραδόσεις αγαθών ή ορισμένων αγαθών όπως δύναται να καθορίζονται στους Κανονισμούς σε περιπτώσεις όπου –

(α) ο Έφορος ικανοποιείται ότι η εν λόγω παράδοση συνεπάγεται –

(i) τη μετακίνηση των αγαθών από καθεστώς φορολογικής αποθήκευσης Φ.Π.Α. που εμπίπτει στην έννοια του άρθρου 13ΣΤ(2) και

(ii) την τοποθέτηση τους σε καθεστώς αποθήκευσης σε άλλο κράτος μέλος, ή σε τέτοιο κράτος μέλος ή κράτη μέλη όπως δύναται να καθορίζεται, όταν εκείνο το καθεστώς έχει δημιουργηθεί δυνάμει αντίστοιχων με τα άρθρα 13Α και 13Β διατάξεων του νόμου εκείνου του κράτους μέλους· και

(β) ικανοποιούνται τέτοιοι άλλοι όροι, αν υπάρχουν όπως δύναται να καθορίζονται στους Κανονισμούς ή να επιβάλλονται από τον Έφορο.

(9) Κανονισμοί μπορούν να προβλέπουν την επιβολή μηδενικού συντελεστή σε παροχή υπηρεσιών η οποία πραγματοποιείται όταν αγαθά εκμισθώνονται και ο Έφορος ικανοποιείται ότι τα αγαθά έχουν μεταφερθεί ή πρόκειται να μεταφερθούν από τη Δημοκρατία κατά την περίοδο της μίσθωσης, και νοουμένου ότι τέτοιοι άλλοι όροι ικανοποιούνται, αν υπάρχουν, που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς ή να επιβάλλονται από τον Έφορο.

(10) Όταν η παράδοση οποιωνδήποτε αγαθών που υπόκειται σε μηδενικό συντελεστή δυνάμει του εδαφίου (6) πιο πάνω ή με βάση Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου (8) ή (9) πιο πάνω και—

26(στ)(i) του
95(I)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(10) Όταν η παράδοση οποιωνδήποτε αγαθών που υπόκειται σε μηδενικό συντελεστή δυνάμει του εδαφίου (6) πιο πάνω ή με βάση Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου (8), (8A), ή (9) πιο πάνω και—

(α) Τα αγαθά βρίσκονται στη Δημοκρατία μετά την ημερομηνία κατά την οποία υπήρχε ισχυρισμός ότι είχαν εξαχθεί ή φορτωθεί ή επρόκειτο να εξαχθούν ή να φορτωθούν· ή

26(στ)(ii) του
95(I)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(α) Τα αγαθά βρίσκονται στη Δημοκρατία μετά την ημερομηνία κατά την οποία υπήρχε ισχυρισμός ότι είχαν εξαχθεί ή φορτωθεί ή επρόκειτο να εξαχθούν ή να φορτωθούν ή με άλλο τρόπο είχαν μεταφερθεί ή επρόκειτο να μεταφερθούν από τη Δημοκρατία· ή

(β) οποιοσδήποτε όρος που καθορίζεται στους σχετικούς Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει των εδαφίων (6), (8) ή (9) πιο πάνω ή που επιβάλλεται από τον Έφορο δεν ικανοποιείται,

και η παρουσία των αγαθών στη Δημοκρατία ύστερα από την εν λόγω ημερομηνία ή η μη εκπλήρωση του όρου δεν είχε εγκριθεί για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου από τον Έφορο, τα αγαθά υπόκεινται σε δήμευση δυνάμει του περί Τελωνείων και Φόρων Καταναλώσεως Νόμου και ο Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέος επί της παράδοσης αν δεν υπήρχε ο μηδενικός συντελεστής, καθίσταται αμέσως καταβλητέος από το πρόσωπο προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά ή από οποιοδήποτε πρόσωπο στην κατοχή του οποίου ανευρίσκονται στη Δημοκρατία· αλλά ο Έφορος δύναται, αν το θεωρεί σκόπιμο, να μην απαιτήσει την καταβολή ολόκληρου ή μέρους του ποσού του Φ.Π.Α.

26(στ)(iii) του
95(I)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(β) οποιοσδήποτε όρος που καθορίζεται στους σχετικούς Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει των εδαφίων (6), (8), (8A) ή (9) πιο πάνω ή που επιβάλλεται από τον Έφορο δεν ικανοποιείται,

και η παρουσία των αγαθών στη Δημοκρατία ύστερα από την εν λόγω ημερομηνία ή η μη εκπλήρωση του όρου δεν είχε εγκριθεί για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου από τον Έφορο, τα αγαθά υπόκεινται σε δήμευση δυνάμει του περί Τελωνείων και Φόρων Καταναλώσεως Νόμου και ο Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέος επί της παράδοσης αν δεν υπήρχε ο μηδενικός συντελεστής, καθίσταται αμέσως καταβλητέος από το πρόσωπο προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά ή από οποιοδήποτε πρόσωπο στην κατοχή του οποίου ανευρίσκονται στη Δημοκρατία· αλλά ο Έφορος δύναται, αν το θεωρεί σκόπιμο, να μην απαιτήσει την καταβολή ολόκληρου ή μέρους του ποσού του Φ.Π.Α.

- Εξαιρούμενες συναλλαγές.
- Εξαιρούμενες συναλλαγές και αποκτήσεις.
- Έβδομο Παράρτημα.
- 27 και 28 του 95(Ι)/2004
Ισχύει από 01/05/2004
- Επισφαλή χρέη.
- 5 του 38(Ι)/2008.
Ισχύει από 01/02/2002.
26. (1) Παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών είναι εξαιρούμενη συναλλαγή αν περιγράφεται στο Έβδομο Παράρτημα και η εισαγωγή αγαθών είναι εξαιρούμενη εισαγωγή αν η παράδοση των αγαθών αυτών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας σε όλες τις περιπτώσεις είναι εξαιρούμενη.
26. (1) Παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών είναι εξαιρούμενη συναλλαγή αν περιγράφεται στο Έβδομο Παράρτημα, η απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος είναι εξαιρούμενη απόκτηση αν τα αγαθά αποκτήθηκαν σύμφωνα με εξαιρούμενη συναλλαγή και η εισαγωγή αγαθών είναι εξαιρούμενη εισαγωγή αν η παράδοση των αγαθών αυτών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας σε όλες τις περιπτώσεις είναι εξαιρούμενη.
- (2) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Έβδομο Παράρτημα προσθέτοντας ή διαγράφοντας από αυτό οποιαδήποτε περιγραφή συναλλαγής ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή συναλλαγής που εκάστοτε προσδιορίζεται σε αυτό, και το Παράρτημα μπορεί να τροποποιηθεί έτσι ώστε να περιγράφει παράδοση αγαθών με αναφορά στη χρήση τους ή σε άλλα θέματα που δε σχετίζονται με τα χαρακτηριστικά των ίδιων των αγαθών.
27. (1) Το εδάφιο (2) πιο κάτω εφαρμόζεται όταν—
- (α) Πρόσωπο έχει παραδώσει αγαθά ή έχει παράσχει υπηρεσίες και έχει αποδώσει και καταβάλει Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής,
- (β) το όλον ή οποιοδήποτε μέρος της αντιπαροχής για τη συναλλαγή έχει διαγραφεί στα λογιστικά του βιβλία ως επισφαλές χρέος,
- (γ) έχει λάβει τα αναγκαία υπό τις περιστάσεις για την είσπραξή της μέτρα, και
- (δ) έχει παρέλθει περίοδος δώδεκα μηνών (που αρχίζει την ημερομηνία της συναλλαγής).
- (2) Τηρουμένων των επόμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου και Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του, το πρόσωπο που αναφέρεται στο εδάφιο (1) δικαιούται, αφού υποβάλει απαίτηση στον Έφορο, σε επιστροφή του ποσού του Φ.Π.Α. που είναι επιβλητέος με αναφορά στο οφειλόμενο ποσό.
- (3) Στο εδάφιο (2) πιο πάνω <οφειλόμενο ποσό> σημαίνει—
- (α) Αν κατά το χρόνο της απαίτησης το πρόσωπο δεν έλαβε πληρωμή ως μέρος της αντιπαροχής που διαγράφηκε στα λογιστικά του βιβλία ως επισφαλές χρέος, ποσό ίσο προς το ποσό της αντιπαροχής που διαγράφηκε-
- (β) αν κατά το χρόνο της απαίτησης έχει λάβει πληρωμή ή πληρωμές ως μέρος της αντιπαροχής που διαγράφηκε, ποσό κατά το οποίο το ποσό της αντιπαροχής που διαγράφηκε υπερβαίνει την πληρωμή (ή το άθροισμα των πληρωμών).
- (4) Κανένα πρόσωπο δε δικαιούται επιστροφή δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω εκτός αν η αξία της συναλλαγής είναι ίση προς, ή, λιγότερη από, την αξία της στην ελεύθερη αγορά.
- (4) Κανένα πρόσωπο δε δικαιούται επιστροφή δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω εκτός αν η αξία της συναλλαγής είναι ίση προς, ή, λιγότερη από, την κανονική της αξία.

(5) Όταν—

(α) Πρόσωπο δικαιούται δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω να του επιστραφεί ποσό Φ.Π.Α., και

(β) εκείνος ο Φ.Π.Α. έχει σε οποιοδήποτε χρόνο περιληφθεί στο φόρο εισροών άλλου προσώπου,

εκείνο το άλλο πρόσωπο θεωρείται, από το χρόνο που υποβάλλεται η απαίτηση για επιστροφή φόρου, ότι δεν edικαιούτο οποιαδήποτε έκπτωση φόρου εισροών σε σχέση με Φ.Π.Α. που πρέπει να επιστραφεί σύμφωνα με εκείνη την απαίτηση.

(6) Κανονισμοί δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορούν—

(α) Να απαιτούν να υποβάλλεται απαίτηση σε τέτοιο χρόνο και με τέτοιο τύπο και τρόπο που μπορεί να καθορίζεται στους εν λόγω Κανονισμούς-

(β) να απαιτούν να αποδεικνύεται και να προσδιορίζεται ποσοτικά η απαίτηση με αναφορά σε αρχεία και άλλα έγγραφα που δυνατό να καθορίζονται με τους εν λόγω Κανονισμούς-

(γ) να απαιτούν να διατηρεί ο αιτητής, για τόση περίοδο και με τέτοιο τύπο και τρόπο που μπορεί να καθορίζεται στους Κανονισμούς, τα εν λόγω αρχεία και έγγραφα καθώς και αρχείο πληροφοριών που σχετίζονται με την απαίτηση και με μεταγενέστερες πληρωμές ως μέρος της αντιπαροχής-

(δ) να απαιτούν την επανακαταβολή των χρημάτων που επιτράπηκε να επιστραφούν δυνάμει του παρόντος άρθρου όταν δεν υπάρχει συμμόρφωση με οποιαδήποτε διάταξη των Κανονισμών-

(ε) να απαιτούν την επανακαταβολή του όλου ή, ανάλογα με την περίπτωση, ανάλογου μέρους των χρημάτων που επιτράπηκε να επιστραφούν δυνάμει του παρόντος άρθρου όταν ο αιτητής λαμβάνει εκ των υστέρων πληρωμή (ή περαιτέρω πληρωμή) ως μέρος της αντιπαροχής που διαγράφηκε στα λογιστικά του βιβλία ως επισφαλές χρέος·

(στ) να περιλαμβάνουν συμπληρωματικές, παρεμπίπτουσες, παρεπόμενες ή μεταβατικές διατάξεις που το Υπουργικό Συμβούλιο κρίνει ότι είναι αναγκαίες ή σκόπιμες για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου·

(ζ) να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές καταστάσεις.

(7) Οι διατάξεις που μπορούν να περιληφθούν σε Κανονισμούς δυνάμει του εδαφίου (6)(στ) πιο πάνω μπορούν να περιλαμβάνουν κανόνες για εξακρίβωση—

(α) Κατά πόσο, πότε και σε ποιά έκταση εκλαμβάνεται ότι αντιπαροχή έχει διαγραφεί στα λογιστικά του βιβλία ως επισφαλές χρέος·

(β) κατά πόσο εκλαμβάνεται πληρωμή ότι έχει ληφθεί ως μέρος της αντιπαροχής για συγκεκριμένη συναλλαγή·

(γ) κατά πόσο, και σε ποια έκταση, εκλαμβάνεται πληρωμή ότι έχει ληφθεί ως μέρος αντιπαροχής που έχει διαγραφεί στα λογιστικά βιβλία ως επισφαλές χρέος.

(8) Οι διατάξεις που μπορούν να περιληφθούν σε Κανονισμούς δυνάμει του εδαφίου (6) (στ) πιο πάνω μπορούν να περιλαμβάνουν κανόνες που διέπουν συγκεκριμένες περιπτώσεις, όπως εκείνες που αφορούν μερικές πληρωμές ή αμοιβαίες οφειλές· και ιδιαίτερα τέτοιοι κανόνες-μπορούν να τροποποιούν τον τρόπο με τον οποίο τα ακόλουθα ποσά υπολογίζονται—

(α) Το οφειλόμενο ποσό που αναφέρεται στο εδάφιο (2) πιο πάνω, και

(β) το ποσό οποιασδήποτε επανακαταβολής όταν έχει επιτραπεί επιστροφή χρημάτων δυνάμει του παρόντος εδαφίου.

(9) Για να προσδιορίζεται ο χρόνος που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα μια συναλλαγή για τους σκοπούς ερμηνείας του παρόντος άρθρου, εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 9.

Απαλλαγή
από
Φ.Π.Α. επί
της
απόκτησης.

29 του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

27Α. (1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν για απαλλαγή από Φ.Π.Α. της απόκτησης οποιωνδήποτε αγαθών από άλλο κράτος μέλος αν, ή στην έκταση που, η απαλλαγή από Φ.Π.Α. θα παρεχόταν βάσει Κανονισμών δυνάμει του άρθρου 28 αν η απόκτηση ήταν εισαγωγή από τόπο εκτός των κρατών μελών.

(2) Κανονισμοί δυνάμει του παρόντος άρθρου δύνανται να προβλέπουν για την απαλλαγή να υπόκειται σε τέτοιους όρους όπως το Υπουργικό Συμβούλιο κρίνει ότι είναι αναγκαίο ή σκόπιμο. Αυτοί δύνανται να –

(α) περιλαμβάνουν όρους που απαγορεύουν ή περιορίζουν τη διάθεση ή την εμπορία των εν λόγω αγαθών·

(β) αναφέρονται στους όρους στους οποίους, δυνάμει οποιωνδήποτε σε ισχύ κανονισμών με βάση το άρθρο 28 κατά το χρόνο της απόκτησης, θα παρεχόταν απαλλαγή σύμφωνα με εκείνους τους κανονισμούς στην περίπτωση εισαγωγής αυτών των αγαθών.

(3) Όταν απαλλαγή από Φ.Π.Α. που παραχωρείται σύμφωνα με κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου υπόκειντο σε όρο ο οποίος έχει παραβιαστεί ή δεν έχει τηρηθεί, τότε ο Φ.Π.Α. καθίσταται καταβλητέος κατά το χρόνο της παράβασης ή, ανάλογα με την περίπτωση, κατά το τελευταίο χρονικό σημείο που παραχωρείται για την συμμόρφωση.

Απαλλαγή
από
Φ.Π.Α. επί
της
εισαγωγής
αγαθών.

28. (1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την παραχώρηση απαλλαγής από το όλον ή μέρος του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της εισαγωγής αγαθών στη Δημοκρατία, τηρουμένων οποιωνδήποτε όρων (περιλαμβανομένων όρων που απαγορεύουν ή περιορίζουν τη διάθεση ή την εμπορία των αγαθών) που μπορεί να επιβάλλονται με βάση τους Κανονισμούς, αν και στην έκταση που το Υπουργικό Συμβούλιο κρίνει ότι είναι αναγκαίο ή σκόπιμο, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε διεθνή συμφωνία ή συμφωνίες.

Απαλλαγή
από
Φ.Π.Α. επί
της
εισαγωγής
αγαθών.

30(α) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

28. (1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την παραχώρηση απαλλαγής από το όλον ή μέρος του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών, τηρουμένων οποιωνδήποτε όρων (περιλαμβανομένων όρων που απαγορεύουν ή περιορίζουν τη διάθεση ή την εμπορία των αγαθών) που μπορεί να επιβάλλονται με βάση τους Κανονισμούς, αν και στην έκταση που το Υπουργικό Συμβούλιο κρίνει ότι είναι αναγκαίο ή σκόπιμο, λαμβάνοντας υπόψη οποιαδήποτε διεθνή συμφωνία ή συμφωνίες.

(2) Σε οποιαδήποτε περίπτωση κατά την οποία—

(α) Υπάρχει πρόθεση αγαθά που έχουν εισαχθεί στη Δημοκρατία από οποιοδήποτε πρόσωπο (<τον αρχικό εισαγωγέα>) με απαλλαγή από το Φ.Π.Α. δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω, να μεταβιβαστούν σε άλλο πρόσωπο (<τον εκδοχέα>), και

30(β) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(α) Υπάρχει πρόθεση αγαθά που έχουν εισαχθεί από τόπο εκτός των κρατών μελών από οποιοδήποτε πρόσωπο (<τον αρχικό εισαγωγέα>) με απαλλαγή από το Φ.Π.Α. δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω, να μεταβιβαστούν σε άλλο πρόσωπο (<ον εκδοχέα>), και

(β) ύστερα από αίτηση του εκδοχέα, ο Έφορος αποφασίζει ότι για την περίπτωση αυτή θα τύχει εφαρμογής το παρόν άρθρο,

εφαρμόζεται ο παρών Νόμος ως εάν, κατά την ημερομηνία της μεταβίβασης των αγαθών (και στη θέση της μεταβίβασης), τα αγαθά εξήχθησαν από τον αρχικό εισαγωγέα και εισήχθησαν από τον εκδοχέα και, ανάλογα, όπου είναι πρόπον, οτιδήποτε προβλέπεται δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω ισχύει σε σχέση με το Φ.Π.Α. τον επιβλητέο επί της εισαγωγής των αγαθών από τον εκδοχέα.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την επιστροφή ή απαλλαγή του όλου ή μέρους του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της εισαγωγής οποιωνδήποτε αγαθών στη Δημοκρατία για τα οποία ικανοποιείται ο Έφορος ότι είχαν προηγουμένως εξαχθεί από τη Δημοκρατία.

30(γ)(δ) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την επιστροφή ή απαλλαγή του όλου ή μέρους του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της εισαγωγής οποιωνδήποτε αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών για τα οποία ικανοποιείται ο Έφορος ότι είχαν προηγουμένως εξαχθεί από τη Δημοκρατία ή είχαν μεταφερθεί από οποιοδήποτε κράτος μέλος.

(4) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την επιστροφή ή απαλλαγή του όλου ή μέρους του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της εισαγωγής οποιωνδήποτε αγαθών στη Δημοκρατία αν ο Έφορος ικανοποιείται ότι τα αγαθά είχαν επανεξαχθεί ή πρόκειται να επανεξαχθούν από τη Δημοκρατία και το θεωρεί σκόπιμο να ενεργήσει τοιούτο τρόπος σε όλες τις περιπτώσεις και λαμβάνοντας υπόψη το Φ.Π.Α. τον επιβλητέο επί της παράδοσης όμοιων αγαθών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

30(ε) του
95(Ι)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(4) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την επιστροφή ή απαλλαγή του όλου ή μέρους του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της εισαγωγής οποιωνδήποτε αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών αν ο Έφορος ικανοποιείται ότι τα αγαθά έχουν επανεξαχθεί ή

πρόκειται να επανεξαχθούν ή με άλλο τρόπο θα μεταφερθούν από τη Δημοκρατία και το θεωρεί σκόπιμο να ενεργήσει τοιουτοτρόπως σε όλες τις περιπτώσεις και λαμβάνοντας υπόψη-

(i) τον Φ.Π.Α. επιβλητέο επί της παράδοσης όμοιων αγαθών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας·

(ii) τον οποιονδήποτε Φ.Π.Α. ο οποίος μπορεί να έχει καταστεί επιβλητέος σε άλλο κράτος μέλος αναφορικά με τα αγαθά.

Εισαγωγή αγαθών από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

29. Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την παράδοση ή μεταφορά αγαθών που εισάγονται στη Δημοκρατία από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης ασκείται από αυτό, τηρουμένων τέτοιων όρων και περιορισμών που μπορεί να επιβάλει ο Έφορος για την προστασία των δημόσιων εσόδων, χωρίς την καταβολή του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της εισαγωγής, και την απόδοση λογαριασμού για εκείνο το Φ.Π.Α. μαζί με το Φ.Π.Α. τον επιβλητέο επί της παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών από αυτό το πρόσωπο.

Εισαγωγή αγαθών από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

29. Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την παράδοση ή μεταφορά αγαθών που εισάγονται από τόπο εκτός των κρατών μελών από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης ασκείται από αυτό, τηρουμένων τέτοιων όρων και περιορισμών που μπορεί να επιβάλει ο Έφορος για την προστασία των δημόσιων εσόδων, χωρίς την καταβολή του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της εισαγωγής, και την απόδοση λογαριασμού για εκείνο το Φ.Π.Α. μαζί με το Φ.Π.Α. τον επιβλητέο επί της παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών από αυτό το πρόσωπο ή επί της απόκτησης αγαθών από αυτό το πρόσωπο από άλλα κράτη μέλη.

31(α)(β) του 95(Ι)/2004
Ισχύει από 01/05/2004

Επιστροφή του Φ.Π.Α. σε εκείνους που ασκούν επιχείρηση στο εξωτερικό.

30. (1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν σχέδιο για επιστροφή, σε πρόσωπα στα οποία το παρόν άρθρο εφαρμόζεται, του Φ.Π.Α. επί συναλλαγών προς αυτά στο εσωτερικό της Δημοκρατίας ή επί της εισαγωγής αγαθών από αυτά στη Δημοκρατία ο οποίος θα ήταν φόρος εισροών αν ήταν υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα στη Δημοκρατία.

Επιστροφή του Φ.Π.Α. σε εκείνους που ασκούν επιχείρηση στο εξωτερικό.

30. (1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν σχέδιο για επιστροφή, σε πρόσωπα στα οποία το παρόν άρθρο εφαρμόζεται, του Φ.Π.Α. επί συναλλαγών προς αυτά στο εσωτερικό της Δημοκρατίας ή επί της εισαγωγής αγαθών από αυτά από τόπο εκτός των κρατών μελών ο οποίος θα ήταν φόρος εισροών αν ήταν υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα στη Δημοκρατία.

32(α) του 95(Ι)/2004
Ισχύει από 01/05/2004

(2) Το παρόν άρθρο—

(α) Εφαρμόζεται σε πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση σε οποιοδήποτε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, και

32(β) του
95(I)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

(α) Εφαρμόζεται σε πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση σε άλλο κράτος μέλος, και

(β) εφαρμόζεται επίσης σε πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση σε άλλες χώρες υπό τον όρο της αμοιβαιότητας,

αλλά δεν εφαρμόζεται σε πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση στη Δημοκρατία.

Διαγράφηκε με
το 6 του
13(I)/2010
Ισχύει από
01/01/2010.

(3) Η επιστροφή που αναφέρεται στο εδάφιο (1) γίνεται σε τέτοιες περιπτώσεις μόνο, και τηρουμένων τέτοιων όρων, όπως καθορίζει το σχέδιο (που είναι όροι που καθορίζονται σε Κανονισμούς ή επιβάλλονται από τον Έφορο είτε γενικά είτε σε συγκεκριμένες περιπτώσεις)· και το σχέδιο μπορεί να προβλέπει—

(α) Οι απαιτήσεις και οι επιστροφές να γίνονται μόνο μέσω αντιπροσώπων στη Δημοκρατία·

(β) είτε γενικά είτε για καθορισμένους σκοπούς—

(i) οι αντιπρόσωποι να θεωρούνται δυνάμει του παρόντος Νόμου ως να ήταν υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα· και

(ii) ότι οι απαιτήσεις θα θεωρούνται ως να ήταν δηλώσεις δυνάμει του παρόντος Νόμου και οι επιστροφές ως να ήταν επιστροφές φόρου εισροών· και

(γ) γενικά τη ρύθμιση των μεθόδων με τις οποίες καθορίζεται το ποσό οποιασδήποτε επιστροφής και ο τρόπος επιστροφής.

6 του
13(I)/2010
Ισχύει από
01/01/2010.

(3) Η επιστροφή που αναφέρεται στο εδάφιο (1) γίνεται σε τέτοιες περιπτώσεις μόνο, και τηρουμένων τέτοιων όρων, όπως καθορίζει το σχέδιο (που είναι όροι που καθορίζονται σε Κανονισμούς ή επιβάλλονται από τον Έφορο είτε γενικά είτε σε συγκεκριμένες περιπτώσεις).

Επιστροφές σε
σχέση με
καινούρια
μεταφορικά
μέσα που
παραδίδονται σε
άλλα κράτη
μέλη.

30Α. (1) Τηρουμένου του εδαφίου (2), όταν πρόσωπο που δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πραγματοποιεί παράδοση αγαθών που αφορά καινούρια μεταφορικά μέσα καθώς συνεπάγεται τη μεταφορά των αγαθών προς άλλο κράτος μέλος, ο Έφορος ύστερα από σχετική απαίτηση που υποβάλλεται σε

33 του
95(I)/2004
Ισχύει από
01/05/2004

σχέση με τα εν λόγω αγαθά, επιστρέφει στο πρόσωπο αυτό, ανάλογα με την περίπτωση –

(α) το ποσό οποιουδήποτε Φ.Π.Α. επί της παράδοσης αυτού του μεταφορικού μέσου προς αυτό το πρόσωπο· ή

(β) το ποσό οποιουδήποτε Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε από το πρόσωπο αυτό επί της απόκτησης αυτού του καινούριου μεταφορικού μέσου από άλλο κράτος μέλος ή επί της εισαγωγής του από τόπο εκτός των κρατών μελών.

(2) Το ποσό του Φ.Π.Α. που επιστρέφεται δυνάμει του παρόντος άρθρου δεν υπερβαίνει το ποσό που θα ήταν καταβλητέο επί της παράδοσης που περιλαμβάνει τη μεταφορά αν ήταν φορολογητέα συναλλαγή από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και δεν ήταν υποκείμενη στο μηδενικό συντελεστή.

(3) Ο Έφορος δεν εξετάζει απαίτηση επιστροφής Φ.Π.Α. δυνάμει του παρόντος άρθρου εκτός αν η απαίτηση –

(α) υποβάλλεται σε τέτοιο χρόνο και σε τέτοιο τύπο και με τέτοιο τρόπο,

(β) περιέχει τέτοιες πληροφορίες, και

(γ) συνοδεύεται από τέτοια έγγραφα, είτε ως αποδεικτικά στοιχεία είτε αλλιώς,

όπως δύναται να προβλέπεται σε Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΣΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

Δημόσιες
Αρχές.

31. (1) Τηρουμένων των εδαφίων (2) και (3) πιο κάτω οι κρατικές αρχές, οι αρχές τοπικής διοίκησης και οι άλλοι οργανισμοί δημόσιου δικαίου δε θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα για τις πράξεις ή συναλλαγές που ενεργούν κατά την άσκηση δημόσιας εξουσίας, έστω και αν εισπράττουν τέλη, συνεισφορές ή άλλες επιβαρύνσεις σε σχέση με αυτές τις πράξεις ή συναλλαγές.

(2) Ο Έφορος δύναται να θεωρήσει οποιαδήποτε κρατική αρχή, αρχή τοπικής διοίκησης ή οργανισμό δημόσιου δικαίου ως υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αν οι συναλλαγές τέτοιας αρχής ή οργανισμού μπορούν να δημιουργήσουν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.

(3) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη διάταξη του παρόντος Νόμου ή οποιουδήποτε άλλου νόμου, οι κρατικές αρχές, οι αρχές τοπικής διοίκησης και οι άλλοι οργανισμοί δημόσιου δικαίου θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα σε σχέση με τις συναλλαγές που περιγράφονται στο Ένατο Παράρτημα, εκτός αν είναι αμελητέες.

Ένατο
Παράρτημα.

(4) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Ένατο Παράρτημα προσθέτοντας ή αφαιρώντας από αυτό οποιαδήποτε περιγραφή ή τροποποιώντας οποιαδήποτε περιγραφή που εκάστοτε προσδιορίζεται σε αυτό.

32. (1) Όταν δυνάμει των επόμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου οποιαδήποτε νομικά πρόσωπα θεωρούνται ως μέλη συγκροτήματος, οποιαδήποτε επιχείρηση που ασκείται από μέλος του συγκροτήματος θεωρείται ότι ασκείται από το αντιπροσωπεύον μέλος, και—

(α) Οποιαδήποτε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από ένα μέλος του συγκροτήματος σε άλλο μέλος του συγκροτήματος αγνοείται και

(β) οποιαδήποτε συναλλαγή που είναι συναλλαγή στην οποία η παράγραφος (α) πιο πάνω δεν εφαρμόζεται και είναι παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από ή προς μέλος του συγκροτήματος θεωρείται ως συναλλαγή από ή προς το αντιπροσωπεύον μέλος- και

(γ) οποιοσδήποτε Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε ή που είναι καταβλητέος από μέλος του συγκροτήματος επί της εισαγωγής αγαθών στη Δημοκρατία θεωρείται ότι καταβλήθηκε ή ότι είναι καταβλητέος από το αντιπροσωπεύον μέλος και τα αγαθά θεωρούνται για τους σκοπούς των άρθρων 49(6) και 29 ότι εισήχθηκαν από το αντιπροσωπεύον μέλος-

34(α) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(γ) οποιοσδήποτε Φ.Π.Α. που καταβλήθηκε ή που είναι καταβλητέος από μέλος του συγκροτήματος επί της απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος ή επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών θεωρείται

ότι καταβλήθηκε ή ότι είναι καταβλητέος από το αντιπροσωπεύον μέλος και τα αγαθά θεωρούνται –

(i) στην περίπτωση αγαθών που αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος, για σκοπούς του άρθρου 49(6)· και

(ii) στην περίπτωση αγαθών που εισάγονται από τόπο εκτός των κρατών μελών, για εκείνους τους σκοπούς και τους σκοπούς του άρθρου 29,

ότι αποκτήθηκαν ή, ανάλογα με την περίπτωση, εισήχθηκαν από το αντιπροσωπεύον μέλος·

και όλα τα μέλη του συγκροτήματος είναι από κοινού και κεχωρισμένως υπεύθυνα για την καταβολή οποιουδήποτε Φ.Π.Α. οφειλόμενου από το αντιπροσωπεύον μέλος.

(2) Η παράγραφος (α) του εδαφίου (1) πιο πάνω δεν εφαρμόζεται σε σχέση με οποιαδήποτε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από ένα μέλος σε άλλο εκτός αν τόσο το πρόσωπο που πραγματοποιεί τη συναλλαγή όσο και το πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται η συναλλαγή συνεχίζουν να είναι μέλη του εν λόγω συγκροτήματος—

(α) Στην περίπτωση παράδοσης αγαθών τα οποία πρόκειται να μεταφερθούν σε εκτέλεση της παράδοσης, σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο μεταγενέστερο της μεταφοράς-

(β) στην περίπτωση οποιασδήποτε άλλης παράδοσης αγαθών, σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο ύστερα από εκείνο κατά το οποίο τα αγαθά είχαν καταστεί διαθέσιμα, σε εκτέλεση της παράδοσης, στο πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται η παράδοση- ή την περίπτωση παροχής υπηρεσιών, σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο ύστερα από την εκτέλεση των υπηρεσιών.

(3) Οποιοδήποτε κανονισμοί εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 8(5) ή (6) δύναται να προβλέπουν ότι οποιαδήποτε αγαθά ή υπηρεσίες τα οποία, αν και τα μέλη του συγκροτήματος ήταν ένα πρόσωπο, θα θεωρούνταν δυνάμει εκείνου του άρθρου ότι παραδόθηκαν ή παρασχέθηκαν προς και από εκείνο το πρόσωπο, θεωρούνται ότι παραδίδονται ή παρέχονται προς και από το αντιπροσωπεύον μέλος.

34(β) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(3) Οποιοδήποτε κανονισμοί εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 8(5) ή (6) δύναται να προβλέπουν ότι οποιαδήποτε αγαθά ή υπηρεσίες τα οποία, αν και τα μέλη του συγκροτήματος ήταν ένα πρόσωπο, θα θεωρούνταν δυνάμει εκείνου του άρθρου ότι παραδόθηκαν ή παρασχέθηκαν προς και από εκείνο το πρόσωπο, θεωρούνται ότι παραδίδονται ή παρέχονται προς και από το αντιπροσωπεύον μέλος και αυτοί δύναται να προβλέπουν για αυτό το σκοπό ότι αντιπροσωπεύον μέλος θεωρείται ως πρόσωπο τέτοιας περιγραφής όπως δύναται να καθορίζεται δυνάμει των κανονισμών.

(4) Δύο ή περισσότερα νομικά πρόσωπα μπορούν να θεωρηθούν μέλη συγκροτήματος αν καθένα από αυτά έχει συσταθεί στη Δημοκρατία και—

(α) Ένα από αυτά ελέγχει καθένα από τα άλλα· ή

(β) ένα πρόσωπο (είτε νομικό πρόσωπο είτε φυσικό πρόσωπο) ελέγχει όλα αυτά· ή

(γ) δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ως συνεταιρισμός ελέγχουν όλα αυτά.

3 του
16(I)/2012.
Ισχύει από
09/03/2012.

(4)(α) Δύο ή περισσότερα νομικά πρόσωπα δύνανται να θεωρούνται μέλη συγκροτήματος αν συνδέονται στενά από χρηματοδοτικούς, οικονομικούς και οργανωτικούς δεσμούς και καθένα από αυτά έχει συσταθεί στη Δημοκρατία.

(β) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου –

(i) <χρηματοδοτικοί δεσμοί> υφίστανται όταν -

(ια) ένα από τα νομικά πρόσωπα ελέγχει καθένα από τα άλλα·

(ιβ) ένα πρόσωπο, είτε νομικό είτε φυσικό, ελέγχει όλα αυτά·

(ιγ) δύο ή περισσότερα φυσικά πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση ως συνεταιρισμός ελέγχουν όλα αυτά·

(ii) <οικονομικοί δεσμοί> υφίστανται όταν η κύρια οικονομική δραστηριότητα των μελών του συγκροτήματος είναι ομοειδής ή οι οικονομικές δραστηριότητες των μελών του συγκροτήματος είναι συμπληρωματικές ή αλληλοεξαρτώμενες ή ένα μέλος της ομάδας πραγματοποιεί οικονομικές δραστηριότητες, οι οποίες στο σύνολό τους ή σε σημαντικό βαθμό είναι προς όφελος των υπολοίπων μελών· και

(iii) <οργανωτικοί δεσμοί> υφίστανται όταν υπάρχει κοινή διοικητική διάρθρωση του συγκροτήματος, έστω και μερικώς.

(5) Όταν υποβάλλεται αίτηση στον Έφορο σε σχέση με δύο ή περισσότερα νομικά πρόσωπα ικανά να θεωρηθούν ως μέλη συγκροτήματος, τότε, θεωρούνται ως τέτοια από την έναρξη μιας καθορισμένης φορολογικής περιόδου, και ένα από αυτά είναι το αντιπροσωπεύον μέλος, εκτός αν ο Έφορος απορρίψει την αίτηση για σκοπούς προστασίας των δημόσιων εσόδων.

(6) Όταν οποιαδήποτε νομικά πρόσωπα θεωρούνται ως μέλη συγκροτήματος και υποβάλλεται σχετική αίτηση στον Έφορο, τότε, από την έναρξη μιας καθορισμένης φορολογικής περιόδου—

(α) Ένα ακόμη νομικό πρόσωπο υποψήφιο να θεωρηθεί ως τέτοιο περιλαμβάνεται ανάμεσα στα πρόσωπα που θεωρούνται ως μέλη του συγκροτήματος· ή

(β) ένα νομικό πρόσωπο παύει να περιλαμβάνεται ανάμεσα στα πρόσωπα που θεωρούνται ως μέλη του συγκροτήματος· ή

(γ) το αντιπροσωπεύον μέλος αντικαθίσταται από άλλο μέλος του συγκροτήματος· ή

(δ) τα νομικά πρόσωπα δε θεωρούνται πλέον ως μέλη συγκροτήματος, εκτός αν ο Έφορος απορρίψει την αίτηση δυνάμει του εδαφίου (7) πιο κάτω.

(7) Αν ο Έφορος το κρίνει απαραίτητο για την προστασία των δημόσιων εσόδων, δύναται—

(α) Να απορρίψει οποιαδήποτε αίτηση υποβάλλεται για το σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο (α) ή (γ) του εδαφίου (6) πιο πάνω· ή

(β) να απορρίψει οποιαδήποτε αίτηση υποβάλλεται για το σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο (β) ή (δ) του εν λόγω εδαφίου σε περίπτωση που κρίνει ότι δεν εμπίπτει στο εδάφιο (8) πιο κάτω.

(8) Όταν νομικό πρόσωπο θεωρείται ως μέλος συγκροτήματος που ελέγχεται από άλλο πρόσωπο και ο Έφορος κρίνει ότι έπαυσε να ελέγχεται τοιουτοτρόπως, με γνωστοποίηση που επιδίδεται σε εκείνο το πρόσωπο τερματίζει τη συμπερίληψή του στο συγκρότημα από την ημερομηνία που καθορίζει στη γνωστοποίηση.

(9) Αίτηση δυνάμει του παρόντος άρθρου σε σχέση με οποιαδήποτε νομικά πρόσωπα υποβάλλεται από ένα από εκείνα τα πρόσωπα ή από το πρόσωπο που τα ελέγχει και υποβάλλεται σε χρόνο όχι λιγότερο από 90 μέρες πριν την ημερομηνία έναρξης της ισχύος της έγκρισής της, ή σε τέτοιο μεταγενέστερο χρόνο που μπορεί να επιτρέψει ο Έφορος.

(10) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, νομικό πρόσωπο λογίζεται ότι ελέγχει άλλο νομικό πρόσωπο αν έχει νομική εξουσία να ελέγχει τις δραστηριότητες εκείνου του προσώπου ή αν είναι μητρική εταιρεία εκείνου του προσώπου κατά την έννοια του άρθρου 148 του περί Εταιρειών Νόμου· και φυσικό πρόσωπο ή φυσικά πρόσωπα λογίζονται ότι ελέγχουν νομικό πρόσωπο αν το φυσικό ή τα φυσικά πρόσωπα σε περίπτωση που ήταν εταιρεία, θα ήταν η μητρική εταιρεία του νομικού προσώπου κατά την έννοια του εν λόγω Νόμου.

Κεφ. 113.
9 του 1968
76 του 1977
17 του 1979
105 του 1985
198 του 1986
19 του 1990
41(I) του 1994
15(I) του 1995
21(I) του 1997
82(I) του 1999
144(I) του 1999
2(I) του 2000.

Επιχείρηση
που
ασκείται με
τμήματα.

33. Η εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου νομικού προσώπου που ασκεί επιχείρηση με χωριστά τμήματα μπορεί, αν το επιθυμεί το νομικό πρόσωπο και το κρίνει κατάλληλο ο Έφορος, να είναι στο όνομα εκείνων των τμημάτων.

Επιχείρηση
που
ασκείται με
τμήματα.

33. (1) Η εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου νομικού προσώπου που ασκεί επιχείρηση με χωριστά τμήματα μπορεί, αν το επιθυμεί το νομικό πρόσωπο και το κρίνει κατάλληλο ο Έφορος, να είναι στο όνομα εκείνων των τμημάτων.

35(α) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

35(β) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(2) Η αναφορά στο παρόν άρθρο σε επιχείρηση περιλαμβάνει αναφορές σε οποιεσδήποτε άλλες δραστηριότητες στα πλαίσια ή για προώθηση των οποίων οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο αποκτά αγαθά από άλλο κράτος μέλος.

Συνεταιρισμοί. 34. (1) Η εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου προσώπων που ασκούν επιχείρηση ως συνεταιρισμός, μπορεί να γίνει στην επωνυμία του οίκου· και δε λαμβάνεται υπόψη οποιαδήποτε αλλαγή στο συνεταιρισμό, όταν καθορίζεται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου κατά πόσο αγαθά παραδίδονται ή υπηρεσίες παρέχονται προς ή από τα εν λόγω πρόσωπα.

Συνεταιρισμοί. 34. (1) Η εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου προσώπων –

36(α) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(α) που ασκούν επιχείρηση ως συνεταιρισμός· ή
(β) που ασκούν οποιοσδήποτε άλλες δραστηριότητες ως συνεταιρισμός στα πλαίσια ή για προώθηση των οποίων αποκτούν αγαθά από άλλο κράτος μέλος,

36(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

μπορεί να γίνει στην επωνυμία του οίκου και δεν λαμβάνεται υπόψη οποιαδήποτε αλλαγή στο συνεταιρισμό όταν καθορίζεται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, κατά πόσο αγαθά παραδίδονται ή υπηρεσίες παρέχονται προς ή από τα εν λόγω πρόσωπα ή αποκτώνται από τα εν λόγω πρόσωπα από άλλο κράτος μέλος, ή επί της απόκτησης αγαθών από το συνεταιρισμό από άλλο κράτος μέλος.

Κεφ. 116. 77
του 1977.

(2) Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 38 του περί Ομορρύθμων και Ετερορρύθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμου (δικαιώματα προσώπων που συναλλάσσονται με οίκο εναντίον προσώπων που εμφανίζονται ως μέλη του οίκου), μέχρι την ημερομηνία κατά την οποία ειδοποιείται ο Έφορος για αλλαγή στο συνεταιρισμό πρόσωπο που έπαυσε να είναι μέλος του συνεταιρισμού θεωρείται ότι συνεχίζει να είναι συνέταιρος για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου και, ιδιαίτερα, για τους σκοπούς οποιασδήποτε ευθύνης για την καταβολή Φ.Π.Α. επί παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από το συνεταιρισμό.

(3) Όταν πρόσωπο παύει να είναι μέλος συνεταιρισμού κατά τη διάρκεια καθορισμένης φορολογικής περιόδου (ή θεωρείται ότι ενεργεί έτσι δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω) οποιαδήποτε γνωστοποίηση, είτε βεβαίωση φόρου είτε άλλη, η οποία επιδίδεται στο συνεταιρισμό και σχετίζεται με εκείνη την περίοδο, ή με οποιοδήποτε θέμα που προκύπτει από εκείνη την περίοδο ή με οποιαδήποτε προηγούμενη περίοδο κατά τη διάρκεια του όλου ή μέρους της οποίας ήταν μέλος του συνεταιρισμού θεωρείται ότι επιδίδεται και σε αυτό.

(4) Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 19 του περί Ομορρύθμων και Ετερορρύθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμου (ειδοποίηση σε συνέταιρο που εκτελεί εργασίες του συνεταιρισμού συνιστά ειδοποίηση στον οίκο) οποιαδήποτε γνωστοποίηση, είτε βεβαίωση φόρου είτε άλλη, η οποία απευθύνεται σε συνεταιρισμό με την επωνυμία με την οποία είναι εγγεγραμμένος δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω και επιδίδεται σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο θεωρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι επιδίδεται στο συνεταιρισμό και, αναλόγως, όταν εφαρμόζεται το εδάφιο (3) πιο πάνω, ότι επιδίδεται επίσης στον πρώην συνέταιρο.

(5) Τα εδάφια (1) και (3) πιο πάνω δεν επηρεάζουν την έκταση κατά την οποία, δυνάμει του άρθρου 9 του περί Ομορρύθμων και Ετερορρύθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμου, συνέταιρος έχει ευθύνη καταβολής του Φ.Π.Α. του οφειλόμενου από τον οίκο· αλλά όταν πρόσωπο είναι συνέταιρος σε οίκο κατά τη διάρκεια μόνο μέρους της καθορισμένης φορολογικής περιόδου, η ευθύνη του για την καταβολή Φ.Π.Α. επί της παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από τον

οίκο κατά τη διάρκεια εκείνης της φορολογικής περιόδου είναι σε τέτοια αναλογία της ευθύνης του οίκου, όσο αυτή μπορεί να είναι δίκαιη.

36(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(5) Τα εδάφια (1) και (3) πιο πάνω δεν επηρεάζουν την έκταση κατά την οποία, δυνάμει του άρθρου 9 του περί Ομορρύθμων και Ετεορρύθμων Εταιρειών και Εμπορικών Επωνυμιών Νόμου, συνέταιρος έχει ευθύνη καταβολής του Φ.Π.Α. του οφειλόμενου από τον οίκο· αλλά όταν πρόσωπο είναι συνέταιρος σε οίκο κατά τη διάρκεια μόνο μέρους της καθορισμένης φορολογικής περιόδου, η ευθύνη του για την καταβολή Φ.Π.Α. επί της παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών από τον οίκο κατά τη διάρκεια εκείνης της φορολογικής περιόδου ή επί της απόκτησης κατά τη διάρκεια εκείνης της περιόδου οποιωνδήποτε αγαθών από τον οίκο από άλλο κράτος μέλος είναι σε τέτοια αναλογία της ευθύνης του οίκου, όσο αυτή μπορεί να είναι δίκαιη.

Επιχείρηση που
ασκείται
από ενώσεις
προσώπων
χωρίς νομική
προσωπικότητα,
προσωπικούς
αντιπροσώπους
κ.λ.π.

35. (1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν από ποια πρόσωπα διενεργείται οτιδήποτε απαιτείται από ή με βάση τον παρόντα Νόμο να διενεργηθεί από πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση όταν η επιχείρηση ασκείται από συνεταιρισμό ή από λέσχη ή από άλλη ένωση προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα και οι υποθέσεις της οποίας διευθύνονται από τα μέλη ή από επιτροπή ή επιτροπές των μελών της.

(2) Η εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου οποιασδήποτε τέτοιας λέσχης ή άλλης ένωσης προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα μπορεί να είναι στο όνομα της λέσχης ή της ένωσης προσώπων· και όταν καθορίζεται κατά πόσο αγαθά παραδίδονται ή υπηρεσίες παρέχονται προς ή από τέτοια λέσχη ή ένωση προσώπων, δεν λαμβάνεται υπόψη οποιαδήποτε αλλαγή στα μέλη της.

37(α) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(2) Η εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου οποιασδήποτε τέτοιας λέσχης ή άλλης ένωσης προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα μπορεί να είναι στο όνομα της λέσχης ή της ένωσης προσώπων· και όταν καθορίζεται κατά πόσο αγαθά παραδίδονται ή υπηρεσίες παρέχονται προς ή από τέτοια λέσχη ή ένωση προσώπων, ή κατά πόσο αγαθά αποκτώνται από τέτοια λέσχη ή ένωση προσώπων από άλλο κράτος μέλος δεν λαμβάνεται υπόψη οποιαδήποτε αλλαγή στα μέλη της.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν ότι πρόσωπα που ασκούν την επιχείρηση υποκειμένου στο φόρο προσώπου που έχει αποβιώσει ή κηρυχθεί σε πτώχευση ή του οποίου η ιδιοκτησία τέθηκε υπό μεσεγγύηση ή που έχει κηρυχθεί ανίκανο να διαχειρίζεται την περιουσία του θεωρούνται για περιορισμένο χρόνο ως υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, και ότι εξασφαλίζεται η συνέχεια στην εφαρμογή του παρόντος Νόμου σε περιπτώσεις που πρόσωπα θεωρούνται ως τέτοια.

(4) Σε σχέση με εταιρεία που είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, η αναφορά του εδαφίου (3) πιο πάνω σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που έχει κηρυχθεί σε πτώχευση ή του οποίου η περιουσία τέθηκε υπό μεσεγγύηση ή που έχει κηρυχθεί ανίκανο, ερμηνεύεται ως αναφορά σε εταιρεία για την οποία διορίστηκε παραλήπτης ή διαχειριστής ή η οποία τέθηκε υπό εκκαθάριση.

37(β) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(5) Αναφορές στο παρόν άρθρο σε επιχείρηση περιλαμβάνει αναφορές σε οποιεσδήποτε άλλες δραστηριότητες στα πλαίσια ή για προώθηση των οποίων οποιαδήποτε λésσχη ή οποιαδήποτε ένωση προσώπων ή άλλο πρόσωπο χωρίς νομική προσωπικότητα αποκτά αγαθά από άλλο κράτος μέλος.

Αντιπρόσωποι 36.
κ.λ.π.

(1) Όταν αγαθά εισάγονται στη Δημοκρατία από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που τα παραδίδει ως αντιπρόσωπος προσώπου που δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, τότε, αν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ενεργεί σε σχέση με την παράδοση στο δικό του όνομα, τα αγαθά θεωρούνται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι εισάγονται και παραδίδονται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ως αντιπροσωπευόμενο.

Αντιπρόσωποι 36.
κ.λ.π.

(1) Όταν-

38 του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(α) αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος από πρόσωπο που δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ενεργεί σε σχέση με την απόκτηση, και ακολούθως παραδίδει τα αγαθά ως αντιπρόσωπος του προσώπου από το οποίο αποκτήθηκαν· ή

(β) αγαθά εισάγονται από τόπο εκτός των κρατών μελών από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που τα παραδίδει ως αντιπρόσωπος προσώπου που δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο,

τότε, αν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ενεργεί σε σχέση με την παράδοση στο δικό του όνομα, τα αγαθά θεωρούνται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι αποκτώνται και παραδίδονται ή, ανάλογα με την περίπτωση, εισάγονται και παραδίδονται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ως αντιπροσωπευόμενο.

(2) Για τους σκοπούς του εδαφίου (1) πιο πάνω πρόσωπο που δε διαμένει στη Δημοκρατία και του οποίου η έδρα ή η κύρια έδρα της επιχείρησης είναι εκτός της Δημοκρατίας μπορεί να θεωρείται ότι δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αν ως αποτέλεσμα του εδαφίου (1) πιο πάνω δεν απαιτείται να εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α. δυνάμει του παρόντος Νόμου.

(3) Όταν, στην περίπτωση οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών για την οποία δεν εφαρμόζεται το εδάφιο (1) πιο πάνω, αγαθά παραδίδονται μέσω αντιπροσώπου που ενεργεί στο δικό του όνομα, η παράδοση θεωρείται τόσο ως παράδοση προς τον αντιπρόσωπο όσο και ως παράδοση από τον αντιπρόσωπο.

(4) Όταν υπηρεσίες παρέχονται μέσω αντιπροσώπου που ενεργεί στο δικό του όνομα η παροχή θεωρείται τόσο ως παροχή προς τον αντιπρόσωπο όσο και ως παροχή από τον αντιπρόσωπο.

Αντιπρόσωποι 37. (1) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο—
Φ.Π.Α.

(α) Είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ή, χωρίς να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, είναι πρόσωπο που πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές·

39(α) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(α) Είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ή, χωρίς να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, είναι πρόσωπο που πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές ή που αποκτά αγαθά στο εσωτερικό της Δημοκρατίας από ένα ή περισσότερα άλλα κράτη μέλη·

(β) δεν έχει οποιαδήποτε επιχειρηματική εγκατάσταση ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία· και

39(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(β) δεν έχει οποιαδήποτε επιχειρηματική εγκατάσταση ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία·

39(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(βα) είναι εγκατεστημένο σε χώρα ή έδαφος σε σχέση με το οποίο ο Έφορος κρίνει ότι οι προϋποθέσεις που καθορίζονται στο εδάφιο (1Α) ικανοποιούνται· και

(γ) στην περίπτωση φυσικού προσώπου, δεν έχει το συνηθισμένο τόπο διαμονής του στη Δημοκρατία,

τότε ο Έφορος μπορεί να δώσει εντολή σε εκείνο το πρόσωπο να διορίσει άλλο πρόσωπο (που στον παρόντα Νόμο αναφέρεται ως <αντιπρόσωπος Φ.Π.Α.>) να ενεργεί εκ μέρους του σε σχέση με το Φ.Π.Α.

39(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(1Α) Οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στο εδάφιο (1)(β) είναι –

7 του
141(Ι)/2007.
Ισχύει από
01/05/2004.

(1Α) Οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στο εδάφιο (1)(β) είναι –

39(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(α) η χώρα ή το έδαφος δεν είναι κράτος μέλος ούτε μέρος κράτους μέλους· και

(β) δεν υπάρχει διάταξη για αμοιβαία συνδρομή μεταξύ της Δημοκρατίας και της χώρας ή του εδάφους παρόμοια σε αντικείμενο στην βοήθεια που προνοείται μεταξύ της Δημοκρατίας και κάθε ενός κράτους μέλους από τις διατάξεις αμοιβαίας συνδρομής.

39(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(1Β) Στο εδάφιο (1Α) <διατάξεις αμοιβαίας συνδρομής> σημαίνει –

(α) τις σχετικές διατάξεις του περί Αμοιβαίας Συνδρομής για Είσπραξη Απαιτήσεων σχετικών με Δασμούς και Φόρους Νόμου του 2004, και

(β) οι σχετικές διατάξεις του Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003 για τη διοικητική συνεργασία στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας και την κατάργηση του κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 218/92·

(2) Με τη συμφωνία του Εφόρου, οποιοδήποτε πρόσωπο από το οποίο δεν έχει απαιτηθεί να διορίσει αντιπρόσωπο Φ.Π.Α. δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω μπορεί να διορίσει τέτοιο αντιπρόσωπο αν είναι πρόσωπο σε σχέση με το οποίο οι όροι που καθορίζονται στις παραγράφους (α) μέχρι (γ) εκείνου του εδαφίου ικανοποιούνται.

39(δ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(2) Με τη συμφωνία του Εφόρου, οποιοδήποτε πρόσωπο από το οποίο δεν έχει απαιτηθεί να διορίσει αντιπρόσωπο Φ.Π.Α. δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω μπορεί να διορίσει τέτοιο αντιπρόσωπο αν είναι πρόσωπο σε σχέση με το οποίο οι όροι που καθορίζονται στις παραγράφους (α), (β) και (γ) εκείνου του εδαφίου ικανοποιούνται.

39(ε) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(2Α) Στον παρόντα Νόμο <αντιπρόσωπος Φ.Π.Α.> σημαίνει πρόσωπο που διορίζεται σύμφωνα με το εδάφιο (1) ή (2).

(3) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο διορίζεται δυνάμει του παρόντος άρθρου αντιπρόσωπος Φ.Π.Α. άλλου (<του αντιπροσωπευομένου>), τότε, τηρουμένων των εδαφίων (4) μέχρι (6) πιο κάτω, ο αντιπρόσωπος Φ.Π.Α.-

(α) Δικαιούται να ενεργεί εκ μέρους του αντιπροσωπευομένου για οποιοδήποτε από τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, οποιουδήποτε άλλου νόμου μεταγενέστερου που σχετίζεται με το Φ.Π.Α. ή οποιασδήποτε δευτερογενούς νομοθεσίας θεσπίζεται δυνάμει του παρόντος Νόμου ή οποιουδήποτε μεταγενέστερου νόμου·

(β) τηρουμένων τέτοιων Κανονισμών που το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδίδει, διασφαλίζει (ενεργώντας εκ μέρους του αντιπροσωπευομένου όταν πρέπει) τη συμμόρφωση του αντιπροσωπευομένου και την εκπλήρωση των υποχρεώσεων και ευθυνών που έχει ο αντιπροσωπευόμενος δυνάμει του παρόντος Νόμου, οποιουδήποτε άλλου τέτοιου νόμου και οποιασδήποτε δευτερογενούς νομοθεσίας· και

(γ) είναι προσωπικά υπεύθυνος σε σχέση με—

(i) οποιαδήποτε παράλειψη να εξασφαλίσει τη συμμόρφωση ή εκπλήρωση τέτοιων υποχρεώσεων ή ευθυνών από τον αντιπροσωπευόμενο· και

(ii) οτιδήποτε που πραγματοποιείται για σκοπούς που συνδέονται με ενέργειες εκ μέρους του αντιπροσωπευομένου, ωσάν οι υποχρεώσεις και οι ευθύνες που επιβάλλονται στον αντιπροσωπευόμενο να επιβάλλονταν από κοινού και κχωρισμένως στον αντιπρόσωπο Φ.Π.Α. και στον αντιπροσωπευόμενο.

(4) Αντιπρόσωπος Φ.Π.Α. δεν έχει ευθύνη δυνάμει του εδαφίου (3) πιο πάνω να εγγραφεί ο ίδιος δυνάμει του παρόντος Νόμου, αλλά Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται—

(α) Να απαιτούν την εγγραφή των ονομάτων των αντιπροσώπων Φ.Π.Α. έναντι των ονομάτων των αντιπροσωπευομένων σε οποιοδήποτε μητρώο που τηρείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου· και

(β) να καθιστούν καθήκον του αντιπροσώπου Φ.Π.Α., για τους σκοπούς εγγραφής, να ειδοποιεί τον Έφορο, μέσα σε τέτοια περίοδο που μπορεί να καθορίζεται, ότι ο διορισμός του άρχισε να ισχύει ή έπαυσε να ισχύει.

(5) Αντιπρόσωπος Φ.Π.Α. δεν είναι ένοχος οποιουδήποτε αδικήματος δυνάμει του εδαφίου (3) πιο πάνω εκτός εάν και στην έκταση στην οποία—

(α) Έχει συναινέσει ή συγκατανεύσει στη διάπραξη του αδικήματος από τον αντιπροσωπευόμενο·

(β) η διάπραξη του αδικήματος από τον αντιπροσωπευόμενο αποδίδεται σε οποιαδήποτε αμέλεια του αντιπροσώπου Φ.Π.Α.· ή

(γ) το αδίκημα συνίσταται σε παράβαση από τον αντιπρόσωπο Φ.Π.Α. υποχρέωσης η οποία, δυνάμει του εδαφίου (3), επιβάλλεται τόσο στον αντιπρόσωπο Φ.Π.Α. όσο και στον αντιπροσωπευόμενο.

(6) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν τον τρόπο και τις περιστάσεις κάτω από τις οποίες πρόσωπο διορίζεται, ή θεωρείται ότι έχει παύσει να είναι, αντιπρόσωπος Φ.Π.Α. άλλου προσώπου· και Κανονισμοί δυνάμει του παρόντος εδαφίου μπορούν να περιλαμβάνουν διατάξεις που το Υπουργικό Συμβούλιο κρίνει σκόπιμες για τους σκοπούς του εδαφίου (4) πιο πάνω σε σχέση με την καταχώρηση ή διαγραφή οποιωνδήποτε στοιχείων σε οποιοδήποτε μητρώο.

(7) Όταν πρόσωπο παραλείπει να διορίσει αντιπρόσωπο Φ.Π.Α. σύμφωνα με οποιαδήποτε εντολή δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω, ο Έφορος δύναται να απαιτήσει από αυτό να παράσχει εγγύηση, ή περαιτέρω εγγύηση, την οποία κρίνει κατάλληλη για την καταβολή οποιουδήποτε Φ.Π.Α. που είναι ή που μπορεί να καταστεί καταβλητέος από αυτό.

(8) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου πρόσωπο δε θεωρείται ότι έχει λάβει εντολή να διορίσει αντιπρόσωπο Φ.Π.Α., ή ότι έχει απαιτηθεί από αυτό να παράσχει εγγύηση, δυνάμει του εδαφίου (7) πιο πάνω, εκτός αν ο Έφορος-

(α) Έχει επιδώσει γνωστοποίηση της εντολής ή απαίτησης στο πρόσωπο αυτό· ή

(β) έχει λάβει όλα τα άλλα μέτρα που κρίνει εύλογα για να φέρει σε γνώση του την εντολή ή απαίτηση.

Μεταβίβαση
δρώσας
οικονομικής
μονάδας.

38. (1) Όταν επιχείρηση που ασκείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μεταβιβάζεται σε άλλο πρόσωπο ως δρώσα οικονομική μονάδα, τότε—

(α) Για το σκοπό καθορισμού κατά πόσο ο εκδοχέας είναι υπόχρεος να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου θεωρείται ότι έχει ασκήσει την επιχείρηση τόσο πριν όσο και μετά τη μεταβίβαση και συναλλαγές από το μεταβιβάζοντα τυγχάνουν ανάλογου χειρισμού· και

Δέκατο
Παράρτημα.

(β) οποιαδήποτε αρχεία που σχετίζονται με την επιχείρηση τα οποία δυνάμει της παραγράφου 5 του Δέκατου Παραρτήματος, απαιτείται να διατηρούνται για οποιαδήποτε περίοδο μετά τη μεταβίβαση, διατηρούνται από τον εκδοχέα αντί από το μεταβιβάζοντα, εκτός αν ο Έφορος, ύστερα από αίτηση του μεταβιβάζοντος, δώσει διαφορετικές εντολές.

(2) Χωρίς επηρεασμό του εδαφίου (1) πιο πάνω, Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν τη συνέχεια στην εφαρμογή του παρόντος Νόμου σε περιπτώσεις που επιχείρηση που ασκείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μεταβιβάζεται σε άλλο πρόσωπο ως

δρώσα οικονομική μονάδα και ο εκδοχέας εγγράφεται στο Μητρώο Φ.Π.Α. δυνάμει του παρόντος Νόμου σε αντικατάσταση του μεταβιβάζοντος.

(3) Κανονισμοί δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω δύνανται, ιδιαίτερα, να προβλέπουν—

(α) Ότι οι υποχρεώσεις και τα καθήκοντα δυνάμει του παρόντος Νόμου (εξαιρουμένου του άρθρου 45) του μεταβιβάζοντος καθίστανται, σε τέτοια έκταση που μπορεί να καθορίζουν οι Κανονισμοί, υποχρεώσεις και καθήκοντα του εκδοχέα· και

(β) ότι οποιοδήποτε δικαίωμα καθενός από αυτούς σε επιστροφή ή έκπτωση σε σχέση με Φ.Π.Α. ικανοποιείται με επιστροφή του φόρου ή με παραχώρηση της έκπτωσης στον άλλο·

αλλά ουδεμία τέτοια διάταξη που αναφέρεται στην παράγραφο (α) ή (β) του παρόντος εδαφίου ισχύει σε σχέση με οποιοδήποτε μεταβιβάζοντα και εκδοχέα εκτός αν έχει υποβληθεί αίτηση από αυτούς δυνάμει των Κανονισμών.

Ακίνητη
ιδιοκτησία.
Όγδοο
Παράρτημα.

39. (1) Αναφορικά με συναλλαγές που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία ισχύουν οι διατάξεις του Όγδου Παραρτήματος.

(2) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να τροποποιεί το Όγδοο Παράρτημα.

Σχέδια
περιθωρίου
κέρδους.

40. (1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν σε σχέση με οποιαδήποτε περιγραφή παραδόσεων για τις οποίες εφαρμόζεται το παρόν άρθρο που μπορεί να καθορίζεται στους Κανονισμούς, ότι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δικαιούται να επιλέξει, όταν πραγματοποιεί παραδόσεις εκείνης της περιγραφής, να επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί του περιθωρίου κέρδους επί των παραδόσεων, αντί επί της αξίας τους.

(2) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται στις ακόλουθες παραδόσεις, δηλαδή—

(α) Παραδόσεις έργων τέχνης, αρχαιοτήτων ή αντικειμένων συλλογών

(β) παραδόσεις μηχανοκίνητων οχημάτων-

(γ) παραδόσεις μεταχειρισμένων αγαθών· και

(δ) οποιαδήποτε παράδοση αγαθών μέσω προσώπου που ενεργεί ως αντιπρόσωπος αλλά στο δικό του όνομα, σε σχέση με την παράδοση.

(3) Επιλογή για τους σκοπούς των Κανονισμών δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορεί να ασκηθεί, και μπορεί να αποσυρθεί, με τρόπο που μπορεί να απαιτείται από τους Κανονισμούς.

(4) Τηρουμένου του εδαφίου (7) πιο κάτω, το περιθώριο κέρδους επί παράδοσης στην οποία εφαρμόζεται το παρόν άρθρο λογίζεται, για τους σκοπούς των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου, ότι

είναι ίσο προς το ποσό (αν υπάρχει) κατά το οποίο η τιμή στην οποία παραδίδει τα εν λόγω αγαθά το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση υπερβαίνει την τιμή στην οποία τα απέκτησε.

(5) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου, η τιμή στην οποία πρόσωπο έχει αποκτήσει οποιαδήποτε αγαθά και η τιμή στην οποία τα παραδίδει, υπολογίζονται η καθεμιά σύμφωνα με διατάξεις των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου· και τέτοιοι Κανονισμοί μπορούν, ιδιαίτερα, να προβλέπουν την έκταση κατά την οποία οποιοσδήποτε Φ.Π.Α. που επιβάλλεται επί παράδοσης ή εισαγωγής οποιωνδήποτε αγαθών θεωρείται ότι περιλαμβάνεται στην τιμή στην οποία εκείνα τα αγαθά έχουν αποκτηθεί ή παραδίδονται.

(6) Κανονισμοί δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορούν να προβλέπουν ότι η αντιπαροχή για οποιεσδήποτε υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε σχέση με παράδοση αγαθών από πρόσωπο που ενεργεί ως αντιπρόσωπος, αλλά στο δικό του όνομα, αναφορικά με την παράδοση των αγαθών, θεωρείται για τους σκοπούς οποιωνδήποτε τέτοιων κανονισμών ως ποσό που λαμβάνεται υπόψη όταν υπολογίζεται το περιθώριο κέρδους επί της παράδοσης των αγαθών αντί να υπαχθεί χωριστά στο Φ.Π.Α. η αξία των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν.

(7) Κανονισμοί δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορούν να προβλέπουν ότι το συνολικό περιθώριο κέρδους επί όλων των αγαθών συγκεκριμένης περιγραφής που παραδίδονται από ένα πρόσωπο σε οποιαδήποτε καθορισμένη φορολογική περίοδο υπολογίζεται—

(α) Αθροίζοντας όλες τις τιμές στις οποίες το πρόσωπο αυτό απέκτησε τα αγαθά της εν λόγω περιγραφής σε εκείνη την περίοδο μαζί με οποιοδήποτε ποσό που μεταφέρθηκε στην ίδια την περίοδο σύμφωνα με την παράγραφο (δ) πιο κάτω·

(β) αθροίζοντας όλες τις τιμές στις οποίες παραδίδει αγαθά εκείνης της περιγραφής σε εκείνη την περίοδο·

(γ) θεωρώντας ότι το συνολικό περιθώριο κέρδους επί αγαθών που παραδόθηκαν σε εκείνη την περίοδο είναι ίσο προς το ποσό (αν υπάρχει) κατά το οποίο το άθροισμα που υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο (β) πιο πάνω υπερβαίνει το άθροισμα που υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο (α) πιο πάνω· και

(δ) θεωρώντας ότι οποιοδήποτε ποσό κατά το οποίο, για εκείνη την περίοδο, το άθροισμα που υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο (α) πιο πάνω υπερβαίνει το άθροισμα που υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο (β) πιο πάνω ως ποσό που μεταφέρεται στην επόμενη καθορισμένη φορολογική περίοδο για να περιληφθεί, για την περίοδο στην οποία μεταφέρεται, σε οποιοδήποτε άθροισμα που υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο (α) πιο πάνω.

(8) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορούν—

(α) Να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιπτώσεις· και

(β) να προβλέπουν ότι ο Έφορος μπορεί να δίνει γενικές ή ειδικές εντολές σε σχέση με οποιοδήποτε θέμα στο οποίο αφορούν οι Κανονισμοί.

Οργανωτές
τουριστικών
περιηγήσεων.

41. (1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν διαφορετικό τρόπο απόδοσης του φόρου σε σχέση με οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων ή σε σχέση με συναλλαγές που μπορεί να καθορίζονται από ή με βάση τους Κανονισμούς.

(2) Χωρίς επηρεασμό της γενικότητας του εδαφίου (1) πιο πάνω, Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορούν να προβλέπουν-

(α) Ότι δύο ή περισσότερες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών από οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσιών

(β) ότι η αξία της ενιαίας παροχής εξακριβώνεται, με τρόπο που καθορίζεται από ή με βάση τους Κανονισμούς, με αναφορά στη διαφορά μεταξύ των ποσών που πληρώθηκαν ή είναι πληρωτέα προς και των ποσών που πληρώθηκαν ή είναι πληρωτέα από τον οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων·

(γ) ότι οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο εξαιρείται από την εφαρμογή του άρθρου 32·

(δ) το χρόνο που θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα η παροχή.

(3) Στο παρόν άρθρο <οργανωτής τουριστικών περιηγήσεων> περιλαμβάνει πρακτορείο ταξιδιών που ενεργεί ως αντιπροσωπευόμενος και οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που παρέχει προς όφελος επιβατών υπηρεσίες του είδους που συνήθως παρέχονται από οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων και πρακτορεία ταξιδιών.

Ειδικό
καθεστώς
αγροτών.

42. (1) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη διάταξη του παρόντος Νόμου, πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση που αφορά μια ή περισσότερες οριζόμενες δραστηριότητες δε θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα για τις πράξεις ή συναλλαγές που ενεργούν στα πλαίσια τέτοιων δραστηριοτήτων:

Νοείται ότι πρόσωπο που ασκεί οριζόμενη δραστηριότητα μπορεί να καταστεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, αν ζητήσει γραπτώς από τον Έφορο να εγγραφεί εθελοντικά στο Μητρώο Φ.Π.Α. σε σχέση με τέτοια δραστηριότητα.

3(α) του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/01/2003.

42. (1)(α) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη διάταξη του παρόντος Νόμου, πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση η οποία αφορά μία ή περισσότερες οριζόμενες δραστηριότητες και δεν είναι υπόχρεα να εγγραφούν με βάση την υποπαράγραφο (1) της παραγράφου (1) του Πρώτου Παραρτήματος, δε θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα για τις πράξεις ή συναλλαγές που ενεργούν στα πλαίσια τέτοιων δραστηριοτήτων αλλά μπορούν να υπαχθούν στο ειδικό καθεστώς αγροτών και δικαιούνται να υποβάλουν αίτηση για επιστροφή ποσού Φ.Π.Α., ίσο προς το φόρο εισροών τους, ωσάν να ήταν υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα στη Δημοκρατία:

Νοείται ότι, πρόσωπο που ασκεί οριζόμενη δραστηριότητα και δεν είναι υπόχρεο να εγγραφεί σύμφωνα με την υποπαράγραφο (1) της παραγράφου (1) του Πρώτου Παραρτήματος, μπορεί να καταστεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, αν ζητήσει γραπτώς από τον Έφορο να εγγραφεί εθελοντικά στο Μητρώο Φ.Π.Α. σε σχέση με τέτοια δραστηριότητα.

Πρώτο
Παράρτημα.

Πρώτο
Παράρτημα.

(β) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη διάταξη του παρόντος Νόμου, πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση η οποία αφορά μία ή περισσότερες οριζόμενες δραστηριότητες και είναι υπόχρεα να εγγραφούν με βάση τις διατάξεις της υποπαραγράφου (1) της παραγράφου (1) του Πρώτου Παραρτήματος, θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα για τις πράξεις ή συναλλαγές που ενεργούν στα πλαίσια τέτοιων δραστηριοτήτων, όταν πληρούνται οι διατάξεις του Πρώτου Παραρτήματος, αλλά μπορούν, αν το επιλέξουν, να υποβάλουν αίτηση για επιστροφή ποσού Φ.Π.Α., ίσο προς το φόρο εισροών τους και να υπαχθούν στο ειδικό καθεστώς αγροτών, αντί να εγγραφούν στο Μητρώο Φ.Π.Α.

Ειδικό
καθεστώς
αγροτών

40(α)(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

42. (1) (α) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη διάταξη του παρόντος Νόμου, πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση η οποία αφορά μία ή περισσότερες οριζόμενες δραστηριότητες και δεν είναι υπόχρεα να εγγραφούν με βάση την υποπαραγράφο (1) της παραγράφου (1) του Μέρους Ι του Πρώτου Παραρτήματος, δε θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα για τις πράξεις ή συναλλαγές που ενεργούν στα πλαίσια τέτοιων δραστηριοτήτων αλλά μπορούν να υπαχθούν στο ειδικό καθεστώς αγροτών και δικαιούνται να υποβάλουν αίτηση για επιστροφή ποσού Φ.Π.Α., ίσο προς το φόρο εισροών τους, ωσάν να ήταν υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα στη Δημοκρατία:

Πρώτο
Παράρτημα.

Νοείται ότι, πρόσωπο που ασκεί οριζόμενη δραστηριότητα και δεν είναι υπόχρεο να εγγραφεί σύμφωνα με την υποπαραγράφο (1) της παραγράφου (1) του Μέρους Ι του Πρώτου Παραρτήματος, μπορεί να καταστεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, αν ζητήσει γραπτώς από τον Έφορο να εγγραφεί εθελοντικά στο Μητρώο Φ.Π.Α. σε σχέση με τέτοια δραστηριότητα.

40(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Πρώτο
Παράρτημα.

(β) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη διάταξη του παρόντος Νόμου, πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση η οποία αφορά μία ή περισσότερες οριζόμενες δραστηριότητες και είναι υπόχρεα να εγγραφούν με βάση τις διατάξεις της υποπαραγράφου (1) της παραγράφου (1) του Μέρους Ι του Πρώτου Παραρτήματος, θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα για τις πράξεις ή συναλλαγές που ενεργούν στα πλαίσια τέτοιων δραστηριοτήτων, όταν πληρούνται οι διατάξεις του Πρώτου Παραρτήματος, αλλά μπορούν, αν το επιλέξουν, να υποβάλουν αίτηση για επιστροφή ποσού Φ.Π.Α., ίσο προς το φόρο εισροών τους και να υπαχθούν στο ειδικό καθεστώς αγροτών, αντί να εγγραφούν στο Μητρώο Φ.Π.Α.

(2) Πρόσωπα που ασκούν οριζόμενη δραστηριότητα και παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα, θεωρούνται ότι ασκούν δύο οικονομικές δραστηριότητες και ότι πραγματοποιούν παράδοση προϊόντων από την οριζόμενη δραστηριότητα στην εμπορική δραστηριότητα.

40(δ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(2) Πρόσωπα που ασκούν οριζόμενη δραστηριότητα και παραδίδουν προϊόντα παραγωγής τους από δικό τους κατάστημα, καθώς και αυτοί που πραγματοποιούν εξαγωγές σε τόπο εκτός των κρατών μελών ή παραδόσεις προϊόντων παραγωγής τους προς άλλο κράτος μέλος, θεωρούνται ότι ασκούν δύο οικονομικές δραστηριότητες και ότι πραγματοποιούν παράδοση προϊόντων από την οριζόμενη δραστηριότητα στην εμπορική δραστηριότητα.

(3) Στο παρόν άρθρο <οριζόμενες δραστηριότητες> σημαίνει δραστηριότητες ασκούμενες από αγρότη που μπορεί να ορίζονται σε Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.

3(β) του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/1/2003.

(4) Πρόσωπα τα οποία υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών με βάση το εδάφιο (1) εγγράφονται στο Μητρώο του Ειδικού Καθεστώτος Αγροτών του Φ.Π.Α. το οποίο τηρείται από τον Έφορο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου:

Νοείται ότι, πρόσωπα τα οποία εγγράφονται στο Μητρώο του Ειδικού Καθεστώτος Αγροτών του Φ.Π.Α. δεν δύνανται να εγγράφονται και στο Μητρώο Φ.Π.Α. και αντίθετα.

3(β) του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/1/2003.

(5)(α) Η επιστροφή Φ.Π.Α. ενεργείται από τον Έφορο με καταβολή στο πρόσωπο που ασκεί οριζόμενη δραστηριότητα ποσού, το οποίο προκύπτει με την εφαρμογή κατ' αποκοπή συντελεστή 5% στην αξία των παραδόσεων των αγροτικών προϊόντων και παροχής των αγροτικών υπηρεσιών από το πρόσωπο που ασκεί οριζόμενη δραστηριότητα, οι οποίες προκύπτουν από την άσκηση μίας ή περισσότερων οριζόμενων δραστηριοτήτων. Ο Έφορος κοινοποιεί στην Επιτροπή τον συντελεστή ή συντελεστές πριν τεθούν σε εφαρμογή:

Νοείται ότι, ως αξία της παράδοσης των αγροτικών προϊόντων ή της παροχής των αγροτικών υπηρεσιών, λαμβάνεται αυτή που προκύπτει από τα τιμολόγια, που εκδίδει το πρόσωπο που ασκεί οριζόμενη δραστηριότητα.

(β) σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων από διαμεσολαβητές που είναι υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, για λογαριασμό προσώπων που ασκούν οριζόμενες δραστηριότητες, η παραπάνω αξία λαμβάνεται χωρίς φόρο και προμήθεια.

3(β) του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/1/2003.

(6) Οι διατάξεις του εδαφίου (5) δεν εφαρμόζονται σε περίπτωση παράδοσης αγροτικών προϊόντων ή παροχής αγροτικών υπηρεσιών σε άλλα πρόσωπα που έχουν ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών ή σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

3(β) του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/1/2003.

(7) (α) Οι διατάξεις των άρθρων 6, 19, 20, 21 και 43 δεν εφαρμόζονται για τα πρόσωπα που έχουν ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών.

(β) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου (α), τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις των άρθρων 46 και 47.

3(β) του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/1/2003.

(8) Δεν εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση που αφορά μία ή περισσότερες οριζόμενες δραστηριότητες και τα οποία:

40(ε) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(8) Δεν εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών πρόσωπα που ασκούν οικονομική δραστηριότητα που αφορά μία ή περισσότερες οριζόμενες δραστηριότητες και τα οποία:

(α) Ασκούν τις οριζόμενες δραστηριότητες με τη μορφή οποιουδήποτε νομικού προσώπου·

(β) πωλούν αγροτικά προϊόντα παραγωγής τους, ύστερα από επεξεργασία που μπορεί να προσδώσει σε αυτά χαρακτήρα βιομηχανικών ή βιοτεχνικών προϊόντων·

(γ) ασκούν παράλληλα και άλλη επιχείρηση για την οποία είναι υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

40(στ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(γ) ασκούν παράλληλα και άλλη οικονομική δραστηριότητα για τις οποίες θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

3(β) του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/01/2003.

(9)(α) Πρόσωπα που έχουν ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών μπορούν να μετατάσσονται από το ειδικό καθεστώς αγροτών στο καθεστώς των υποκείμενων στο φόρο προσώπων και αντίστροφα, μετά από υποβολή ειδοποίησης στον Έφορο, τις πρώτες τριάντα ημέρες κάθε έτους.

(β) Η μετάταξη ισχύει από την έναρξη του έτους κατά το οποίο υποβάλλεται η ειδοποίηση και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας, εφόσον μετατάσσεται στο καθεστώς υποκείμενου στο φόρο προσώπου.

(γ) Αν κατά τη διάρκεια του έτους συντρέξει μία από τις προϋποθέσεις του εδαφίου (8), τα πρόσωπα που έχουν ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών, από το επόμενο έτος στερούνται του δικαιώματος επιστροφής Φ.Π.Α. που προβλέπουν οι διατάξεις των εδαφίων (1) και (5).

3(β) του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/01/2003.

(10) Στην περίπτωση μετάταξης από το ειδικό καθεστώς αγροτών στο καθεστώς των υποκείμενων στο φόρο προσώπων, τα μετατασσόμενα πρόσωπα δικαιούνται να εκπέσουν, στην πρώτη φορολογική τους δήλωση τον φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί:

(α) Τα αποθέματα των πρώτων υλών της οριζόμενης δραστηριότητας. Προς τούτο, το μετατασσόμενο πρόσωπο οφείλει, κατά την ημερομηνία της μετάταξης, να προβεί σε ακριβή απογραφή των αποθεμάτων αυτών·

(β) τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της οριζόμενης δραστηριότητας, κατά το μέρος του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη πενταετούς περιόδου, από την ημερομηνία απόκτησης τους.

3(β) του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/1/2003.

(11) Σε περίπτωση μετάταξης από το καθεστώς των υποκείμενων στο φόρο προσώπων στο ειδικό καθεστώς αγροτών, τα μετατασσόμενα πρόσωπα έχουν υποχρέωση να καταβάλουν στην τελική τους φορολογική δήλωση, τον φόρο με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί και εκπέσει:

(α) Τα αποθέματα πρώτων υλών της οριζόμενης δραστηριότητας. Προς τούτο, το μετατασσόμενο πρόσωπο οφείλει, κατά την ημερομηνία της μετάταξης, να προβεί σε ακριβή απογραφή των αποθεμάτων αυτών·

(β) τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της οριζόμενης δραστηριότητας, κατά το μέρος του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη πενταετούς περιόδου, από την ημερομηνία απόκτησης τους.

3(β) του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/01/2013.

(12) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδίδει Κανονισμούς που να καθορίζουν:

(α) Τον τύπο και τον τρόπο με τον οποίο υποβάλλεται αίτηση για ένταξη ή ακύρωση της ένταξης ή παραμονής στο ειδικό καθεστώς αγροτών ή ειδοποίηση για μετάταξη από το ειδικό καθεστώς αγροτών στο καθεστώς των υποκείμενων στο φόρο προσώπων και αντίστροφα·

(β) τον τύπο και τον τρόπο με τον οποίο υποβάλλεται η αίτηση για επιστροφή Φ.Π.Α., καθώς και τα αποδεικτικά στοιχεία που απαιτούνται για υποστήριξη της·

(γ) τους όρους και τις προϋποθέσεις για επιστροφή Φ.Π.Α., στα πρόσωπα που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς αγροτών·

(δ) την υποχρέωση εγγεγραμμένου υποκειμένου στο φόρο προσώπου να ετοιμάζει έγγραφο για τον εαυτό του, το οποίο υπέχει θέση του τιμολογίου που αναφέρεται στην παράγραφο (α) του εδαφίου (5), αναφορικά με παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στο πρόσωπο αυτό, από πρόσωπο που έχει ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αγροτών και αφορούν οριζόμενες δραστηριότητες·

(ε) την ρύθμιση οποιωνδήποτε θεμάτων αναφορικά με την εφαρμογή και λειτουργία του ειδικού καθεστώτος αγροτών.

Ειδικό
καθεστώς
επενδυτικού
χρυσού.

42Α

(1) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του Έβδομου Παραρτήματος του βασικού νόμου, αποτελεί εξαιρούμενη συναλλαγή:

4 του
27(Ι)/2003
Ισχύει από
31/1/2003

Ειδικό
καθεστώς
επενδυτικού
χρυσού.

42Α

(1) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του Έβδομου Παραρτήματος του βασικού νόμου, αποτελεί εξαιρούμενη πράξη:

41(α) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(α) Η παράδοση και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού συμπεριλαμβανομένου του επενδυτικού χρυσού για τον οποίο υπάρχουν πιστοποιητικά κατ' είδος ή κατά γένος ή που αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής μεταξύ λογαριασμών σε χρυσό, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, δανείων χρυσού και συμβάσεις ανταλλαγών (swaps), με δικαίωμα κυριότητας ή απαίτησης επενδυτικού χρυσού, καθώς και για τις συναλλαγές επενδυτικού χρυσού με προθεσμιακές συμβάσεις (futures) και απλές προθεσμιακές συμβάσεις (forward contracts) οι οποίες προκαλούν αλλαγή κυριότητας ή απαίτησης όσον αφορά επενδυτικό χρυσό.

41(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(α) Η παράδοση, απόκτηση από άλλο κράτος μέλος και εισαγωγή επενδυτικού χρυσού συμπεριλαμβανομένου του επενδυτικού χρυσού για τον οποίο υπάρχουν πιστοποιητικά κατ' είδος ή κατά γένος ή που αποτελεί αντικείμενο συναλλαγής μεταξύ λογαριασμών σε χρυσό, συμπεριλαμβανομένων, ιδίως, δανείων χρυσού και συμβάσεις ανταλλαγών (swaps), με δικαίωμα κυριότητας ή απαίτησης επενδυτικού χρυσού, καθώς και για τις συναλλαγές επενδυτικού χρυσού με προθεσμιακές συμβάσεις (futures) και απλές προθεσμιακές συμβάσεις (forward contracts) οι οποίες προκαλούν αλλαγή κυριότητας ή απαίτησης όσον αφορά επενδυτικό χρυσό.

4 του
27(Ι)/2003
Ισχύει από
31/1/2003

(β) Οι υπηρεσίες διαμεσολαβητών (μεσιτών), οι οποίοι ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου, όταν διαμεσολαβούν για την παράδοση επενδυτικού χρυσού στον εντολέα τους.

4 του
27(Ι)/2003
Ισχύει από
31/1/2003

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου “επενδυτικός χρυσός” σημαίνει:

(α) Χρυσός σε μορφή ράβδου ή πλάκας, βάρους αποδεκτού από τις αγορές πολύτιμων μετάλλων, καθαρότητας ίσης ή μεγαλύτερης από 995 χιλιοστών, ανεξάρτητα αν αντιπροσωπεύεται ή μη από τίτλους. Δεν εμπίπτουν στο καθεστώς του παρόντος άρθρου οι ράβδοι και πλάκες βάρους μέχρι και ενός (1) γραμμαρίου.

(β) Χρυσά νομίσματα για τα οποία ισχύουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- είναι καθαρότητας τουλάχιστον 900 χιλιοστών,
- έχουν κοπεί μετά το έτος 1800,
- αποτελούν ή έχουν αποτελέσει νόμιμο χρήμα στη χώρα προέλευσης τους,
- πωλούνται υπό κανονικές συνθήκες σε τιμή η οποία δεν υπερβαίνει την αξία στην ελεύθερη αγορά του χρυσού που περιέχεται στα νομίσματα σε ποσοστό περισσότερο από 180%, και
- περιλαμβάνονται σε κατάλογο που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, τεύχος C, πριν από την 1η Δεκεμβρίου κάθε έτους και γνωστοποιούνται σε γνωστοποίηση που εκδίδει για το σκοπό αυτό ο Έφορος η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας:

Νοείται ότι, τα νομίσματα αυτά δεν θεωρείται ότι πωλούνται για νομισματικούς συλλεκτικούς σκοπούς.

6 του
38(Ι)/2008
Ισχύει από
01/02/2002.

(β) Χρυσά νομίσματα για τα οποία ισχύουν σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- είναι καθαρότητας τουλάχιστον 900 χιλιοστών,
- έχουν κοπεί μετά το έτος 1800,
- αποτελούν ή έχουν αποτελέσει νόμιμο χρήμα στη χώρα προέλευσης τους,
- πωλούνται υπό κανονικές συνθήκες σε τιμή η οποία δεν υπερβαίνει την κανονική αξία του χρυσού που περιέχεται στα νομίσματα σε ποσοστό περισσότερο από 180%, και

- περιλαμβάνονται σε κατάλογο που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, τεύχος C, πριν από την 1η Δεκεμβρίου κάθε έτους και γνωστοποιούνται σε γνωστοποίηση που εκδίδει για το σκοπό αυτό ο Έφορος η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας:

Νοείται ότι, τα νομίσματα αυτά δεν θεωρείται ότι πωλούνται για νομισματικούς συλλεκτικούς σκοπούς.

2 του
133(I)/2012.
Ισχύει από
12/10/2012.

(β)(i) Χρυσά νομίσματα τα οποία είναι καθαρότητας τουλάχιστον εννιακόσιων (900) χιλιοστών, έχουν κοπεί μετά το έτος 1800, αποτελούν ή έχουν αποτελέσει νόμιμο χρήμα στη χώρα προέλευσης τους, και πωλούνται σε κανονικές συνθήκες σε τιμή η οποία δεν υπερβαίνει την κανονική αξία του χρυσού που περιέχεται στα νομίσματα σε ποσοστό περισσότερο από ογδόντα τοις εκατό (80%).

(ii) Τα νομίσματα που πληρούν τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στην υποπαράγραφο (i) περιλαμβάνονται σε κατάλογο που δημοσιεύεται στο τεύχος Γ της Επίσημης Εφημερίδας της Ευρωπαϊκής Ένωσης πριν από την 1η Δεκεμβρίου κάθε έτους και ισχύει για το επόμενο ημερολογιακό έτος: τα νομίσματα που περιλαμβάνονται στον δημοσιευμένο κατάλογο θεωρούνται ότι πληρούν τα κριτήρια της υποπαραγράφου (i) σε όλη τη διάρκεια του έτους για το οποίο δημοσιεύεται ο κατάλογος.

(iii) Ένα νόμισμα μπορεί να απαλλάσσεται έστω και αν δεν αναφέρεται στον κατάλογο, εφόσον πληροί καθαυτό τα κριτήρια για την απαλλαγή που θεσπίζονται στην υποπαράγραφο (i):

Νοείται ότι, τα νομίσματα αυτά δε θεωρούνται ότι πωλούνται για νομισματικούς συλλεκτικούς σκοπούς.

4 του
27(I)/2003
Ισχύει από
31/01/2003.

(3) Ο Έφορος ενημερώνει την Επιτροπή πριν από την 1^η Ιουλίου κάθε έτους για τα νομίσματα τα οποία πληρούν τα κριτήρια που αναφέρονται στο εδάφιο (2) και αποτελούν αντικείμενο συναλλαγών στη Δημοκρατία.

41(γ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(3) Ο Έφορος ενημερώνει την Επιτροπή πριν από την 1^η Ιουλίου κάθε έτους για τα νομίσματα τα οποία πληρούν τα κριτήρια που αναφέρονται στο εδάφιο (2) και αποτελούν αντικείμενο εμπορίας στη Δημοκρατία.

4 του
27(I)/2003
Ισχύει από
31/01/2003.

(4)(α) Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μετατρέπουν κάθε είδους χρυσό σε επενδυτικό χρυσό όπως αυτός ορίζεται στο εδάφιο (2) πιο πάνω, μπορούν να επιλέξουν να καταστήσουν φορολογητέες τις παραδόσεις επενδυτικού χρυσού σε άλλα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα με προϋποθέσεις που μπορεί να καθορίζονται με γνωστοποίηση του Εφόρου Φ.Π.Α., η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

4 του
27(Ι)/2003
Ισχύει από
31/1/2003

(β) Πρόσωπα που διαμεσολαβούν για την πραγματοποίηση των συναλλαγών που αναφέρονται στην παράγραφο (α) του εδαφίου 1 και ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό του εντολέα, έχουν το δικαίωμα να επιλέξουν να καταστήσουν φορολογητέες τις παροχές υπηρεσιών τους κατά το μέρος που αφορούν τις πράξεις αυτές και εφόσον αντίστοιχα ο εντολέας επέλεξε να καταστήσει φορολογητέες τις συναλλαγές για τις οποίες διαμεσολαβούν.

41(δ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(β) Πρόσωπα που διαμεσολαβούν για την πραγματοποίηση των πράξεων που αναφέρονται στην παράγραφο (α) του εδαφίου 1 και ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό του εντολέα, έχουν το δικαίωμα να επιλέξουν να καταστήσουν φορολογητέες τις παροχές υπηρεσιών τους κατά το μέρος που αφορούν τις πράξεις αυτές και εφόσον αντίστοιχα ο εντολέας επέλεξε να καταστήσει φορολογητέες τις συναλλαγές για τις οποίες διαμεσολαβούν.

4 του
27(Ι)/2003
Ισχύει από
31/01/2003.

(5) Ο Έφορος ενημερώνει την Επιτροπή για τον τρόπο εφαρμογής των επιλογών που αναφέρονται στο εδάφιο (4).

4 του
27(Ι)/2003
Ισχύει από
31/1/2003

(6) (α) Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που πραγματοποιούν τις εξαιρούμενες συναλλαγές που αναφέρονται στη παράγραφο (α) του εδαφίου (1) δεν δύνανται να εκπίπτουν φόρο εισροών εκτός:

41(ε) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(6)(α) Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που πραγματοποιούν τις εξαιρούμενες πράξεις που αναφέρονται στη παράγραφο (α) του εδαφίου (1) δεν δύνανται να εκπίπτουν φόρο εισροών εκτός:

4 του
27(Ι)/2003
Ισχύει από
31/1/2003

(i) φόρο εισροών με τον οποίο επιβαρύνονται στα πλαίσια παράδοσης επενδυτικού χρυσού σε αυτά από πρόσωπα τα οποία έχουν ασκήσει το δικαίωμα επιλογής να φορολογούν τις παραδόσεις επενδυτικού χρυσού σύμφωνα με το εδάφιο 4,

4 του
27(Ι)/2003
Ισχύει από
31/1/2003

(ii) φόρο εισροών με τον οποίο επιβαρύνονται στα πλαίσια παράδοσης ή εισαγωγής άλλου είδους χρυσού από επενδυτικό χρυσό, ο οποίος στη συνέχεια μετατράπηκε σε επενδυτικό χρυσό από το ίδιο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του,

41(στ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.	(ii) φόρο εισροών με τον οποίο επιβαρύνονται στα πλαίσια παράδοσης ή απόκτησης από άλλο κράτος μέλος ή εισαγωγής άλλου είδους χρυσού από επενδυτικό χρυσό, ο οποίος στη συνέχεια μετατράπηκε σε επενδυτικό χρυσό από το ίδιο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή από άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του,
4 του 27(Ι)/2003 Ισχύει από 31/1/2003	(iii) φόρο εισροών με τον οποίο επιβαρύνονται στα πλαίσια λήψης υπηρεσιών που συνίστανται στη μεταβολή του σχήματος, του βάρους ή της καθαρότητας του χρυσού συμπεριλαμβανομένου και του επενδυτικού χρυσού.
4 του 27(Ι)/2003 Ισχύει από 31/1/2003	(β) Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μετατρέπουν κάθε είδος χρυσού σε επενδυτικό χρυσό, έχουν δικαίωμα να εκπίπτουν τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα από αυτά φόρο εισροών που αφορά παραδόσεις ή εισαγωγές αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που συνδέονται με την παραγωγή ή μετατροπή του εν λόγω χρυσού ως αν η μεταγενέστερη παράδοση του χρυσού που εξαιρείται με βάση τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, ήταν φορολογητέα.
41(ζ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.	(β) Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που παράγουν επενδυτικό χρυσό ή μετατρέπουν κάθε είδος χρυσού σε επενδυτικό χρυσό, έχουν δικαίωμα να εκπίπτουν τον οφειλόμενο ή καταβληθέντα από αυτά φόρο εισροών που αφορά παραδόσεις ή αποκτήσεις από άλλο κράτος μέλος ή εισαγωγές αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που συνδέονται με την παραγωγή ή μετατροπή του εν λόγω χρυσού ως αν η μεταγενέστερη παράδοση του χρυσού που εξαιρείται με βάση τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, ήταν φορολογητέα.
Δέκατο Παράρτημα 4 του 27(Ι)/2003 Ισχύει από 31/1/2003	(γ) Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που πραγματοποιούν συναλλαγές που περιγράφονται στο εδάφιο 1, πέραν των υποχρεώσεων που προβλέπονται από άλλες διατάξεις του παρόντος Νόμου και συγκεκριμένα αυτών που αναφέρονται στο Δέκατο Παράρτημα και στους Κανονισμούς που εκδίδονται με βάση το Νόμο, οφείλουν επιπρόσθετα, για όλες τις πωλήσεις επενδυτικού χρυσού να τηρούν αρχείο και να εκδίδουν τιμολόγια, αντίγραφα των οποίων να φυλάττουν για επτά έτη και στα οποία πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται εκτός των άλλων, το πλήρες ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του αγοραστή, η ποσότητα και το είδος του επενδυτικού χρυσού. Ειδικά στην περίπτωση πωλήσεων χρυσών νομισμάτων που πληρούν τα κριτήρια που αναφέρονται στην παράγραφο (β) του εδαφίου (2), τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα οφείλουν να υποβάλλουν στον Έφορο Φ.Π.Α. κατάλογο με τα χρυσά νομίσματα που αποτέλεσαν αντικείμενο των συναλλαγών τους κατά τη διάρκεια οποιουδήποτε ημερολογιακού έτους ή μέρους του έτους ανάλογα με την περίπτωση, στο οποίο να αναφέρεται η τελευταία τιμή που επιτεύχθηκε πριν την 1η Απριλίου του επόμενου έτους.
Δέκατο Παράρτημα 41(η) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.	(γ) Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που πραγματοποιούν πράξεις που περιγράφονται στο εδάφιο 1, πέραν των υποχρεώσεων που προβλέπονται από άλλες διατάξεις του παρόντος Νόμου και συγκεκριμένα αυτών που αναφέρονται στο Δέκατο Παράρτημα και στους Κανονισμούς που εκδίδονται με βάση το Νόμο, οφείλουν επιπρόσθετα, για όλες τις πωλήσεις επενδυτικού χρυσού να τηρούν αρχείο και να εκδίδουν τιμολόγια, αντίγραφα των οποίων να φυλάττουν για επτά έτη και στα οποία πρέπει απαραίτητα να αναγράφονται εκτός των άλλων, το πλήρες ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του αγοραστή, η ποσότητα και το είδος του επενδυτικού χρυσού. Ειδικά στην περίπτωση πωλήσεων χρυσών νομισμάτων που πληρούν τα κριτήρια που αναφέρονται στην παράγραφο (β) του εδαφίου (2), τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα οφείλουν να υποβάλλουν στον Έφορο Φ.Π.Α. κατάλογο με τα χρυσά νομίσματα που αποτέλεσαν αντικείμενο των πράξεων τους κατά τη διάρκεια οποιουδήποτε ημερολογιακού έτους ή μέρους του έτους ανάλογα με την περίπτωση, στο οποίο να αναφέρεται η τελευταία τιμή που επιτεύχθηκε πριν την 1η Απριλίου του επόμενου έτους.

4 του
27(Ι)/2003
Ισχύει από
31/1/2003

(δ) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με Κανονισμούς να ρυθμίζει θέματα που αφορούν την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

Ειδικό
καθεστώς για
υπηρεσίες που
παρέχονται
ηλεκτρονικά.

- 42B. (1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν την καθιέρωση ειδικού καθεστώτος για υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά.

42 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

- (2) Κανονισμοί δυνάμει του παρόντος άρθρου δύναται να:

(α) Επιτρέπουν σε μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς για υπηρεσίες που παρέχει ηλεκτρονικά σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο είναι εγκατεστημένο ή έχει τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διανομής του σε κράτος μέλος·

(β) καθορίζουν τον τρόπο έναρξης ή παύσης χρησιμοποίησης του ειδικού καθεστώτος για υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά·

(γ) καθορίζουν τις υποχρεώσεις του μη εγκατεστημένου υποκείμενου σε φόρο προσώπου για απόδοση λογαριασμού και καταβολή Φ.Π.Α. για υπηρεσίες που παρέχει ηλεκτρονικά, αναφορικά με τέτοιες περιόδους σε τέτοιο χρόνο και με τέτοιο τρόπο που καθορίζεται στους κανονισμούς·

(δ) επιτρέπουν στον Έφορο την διαβίβαση στοιχείων που αφορούν την απόδοση Φ.Π.Α. σύμφωνα με την παράγραφο (γ) σε άλλο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ή έχει τον τόπο κατοικίας του ή έχει τη συνήθη διανομή του ο μη υποκείμενος στο φόρο λήπτης των υπηρεσιών·

(ε) καθορίζουν τη ρύθμιση οποιωνδήποτε θεμάτων αναφορικά με την εφαρμογή και λειτουργία του ειδικού καθεστώτος για υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά.

Ειδικό καθεστώς για
τηλεπικοινωνιακές,
ραδιοφωνικές και
τηλεοπτικές ή
ηλεκτρονικές
υπηρεσίες από
πρόσωπο μη
εγκατεστημένο στη

- 42B. (1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν τη δημιουργία ειδικού καθεστώτος για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από μη εγκατεστημένα εντός της Κοινότητας υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

2 του
160(Ι)/2014.
Ισχύει από
01/10/2014.

- (2) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου δύναται να:

(α) Επιτρέπουν σε μη εγκατεστημένο εντός της Κοινότητας υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται σε μη υποκείμενο στο φόρο το οποίο είναι εγκατεστημένο ή έχει τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε κράτος μέλος·

(β) καθορίζουν τον τρόπο έναρξης ή παύσης χρησιμοποίησης του ειδικού καθεστώτος για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από μη εγκατεστημένα εντός της Κοινότητας υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα·

(γ) καθορίζουν τις υποχρεώσεις του μη εγκατεστημένου εντός της κοινότητας υποκείμενου στο φόρο προσώπου για απόδοση λογαριασμού και καταβολή Φ.Π.Α. για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχει, αναφορικά με τέτοιες περιόδους σε τέτοιο χρόνο και με τέτοιο τρόπο όπως καθορίζεται στους Κανονισμούς·

(δ) επιτρέπουν στον Έφορο τη διαβίβαση στοιχείων που αφορούν την απόδοση Φ.Π.Α. σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο (γ), σε άλλο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ή έχει τον τόπο κατοικίας του ή έχει τη συνήθη διαμονή του ο μη υποκείμενος στο φόρο λήπτης των υπηρεσιών·

(ε) καθορίζουν τη ρύθμιση οποιωνδήποτε θεμάτων αναφορικά με την εφαρμογή και λειτουργία του ειδικού καθεστώτος για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από μη εγκατεστημένα εντός της Κοινότητας υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

Έκδοση
Κανονισμών σε
σχέση με το ειδικό
καθεστώς για
υπηρεσίες που
παρέχονται από μη
εγκατεστημένα
εντός της
Κοινότητας
υποκείμενα στον
φόρο πρόσωπα.

6 του 181(I)/2021
Ισχύει από 1/7/2021

42B.- (1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να προβλέπουν τη δημιουργία ειδικού καθεστώτος για υπηρεσίες που παρέχονται από μη εγκατεστημένα εντός της Κοινότητας υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα.

(2) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου δύναται να-

(α) επιτρέπουν σε μη εγκατεστημένο εντός της Κοινότητας υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο να επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς για υπηρεσίες που παρέχονται σε μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, το οποίο είναι εγκατεστημένο ή έχει τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε κράτος μέλος·

(β) καθορίζουν τον τρόπο έναρξης ή παύσης χρησιμοποίησης του ειδικού καθεστώτος για υπηρεσίες που παρέχονται από μη εγκατεστημένα εντός της Κοινότητας υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα·

(γ) καθορίζουν τις υποχρεώσεις του μη εγκατεστημένου εντός της Κοινότητας υποκείμενου στον φόρο προσώπου για απόδοση λογαριασμού και καταβολή Φ.Π.Α. για υπηρεσίες που παρέχει, αναφορικά με περιόδους, σε χρόνο και κατά τρόπο όπως καθορίζεται στους Κανονισμούς·

(δ) επιτρέπουν στον Έφορο τη διαβίβαση στοιχείων που αφορούν στην απόδοση Φ.Π.Α., σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο (γ), σε άλλο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένος ή έχει τον τόπο κατοικίας του ή έχει τη συνήθη διαμονή του ο μη υποκείμενος στον φόρο λήπτης των υπηρεσιών· και

(ε) ρυθμίζουν οποιαδήποτε θέματα αναφορικά με την εφαρμογή και λειτουργία του ειδικού καθεστώτος για υπηρεσίες που παρέχονται από μη εγκατεστημένα εντός της Κοινότητας υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα.

Ανακεφαλαιωτικός
Πίνακας

43 του 95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

42Γ. (1) Στο παρόν άρθρο -

<εγγεγραμμένο σε άλλο κράτος μέλος> σημαίνει εγγεγραμμένο σύμφωνα με τα μέτρα που υιοθετούνται από την αρμόδια αρχή σε άλλο κράτος μέλος για τους σκοπούς του κοινού συστήματος Φ.Π.Α. και <εγγεγραμμένο> ερμηνεύεται ανάλογα

<Πίνακας> σημαίνει τον Ανακεφαλαιωτικό πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων, τον οποίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει σύμφωνα με τα εδάφια (2) και (3).

<τρίμηνο> σημαίνει ημερολογιακό τρίμηνο.

Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας. 42Γ. (1) Στο παρόν άρθρο -

7(α) του
13(I)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

<εγγεγραμμένο σε άλλο κράτος μέλος> σημαίνει εγγεγραμμένο σύμφωνα με τα μέτρα που υιοθετούνται από την αρμόδια αρχή σε άλλο κράτος μέλος για τους σκοπούς του κοινού συστήματος Φ.Π.Α. και <εγγεγραμμένο> ερμηνεύεται ανάλογα

<Πίνακας> σημαίνει τον Ανακεφαλαιωτικό πίνακα, τον οποίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλλει σύμφωνα με τα εδάφια (2) και (3).

43 του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(2) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο κατά τη διάρκεια ενός τριμήνου έχει πραγματοποιήσει παράδοση αγαθών σε πρόσωπο που είναι ή ήταν εγγεγραμμένο σε άλλο κράτος μέλος, υποβάλλει στον Έφορο, σε σχέση με το εν λόγω τρίμηνο, όχι αργότερα από τη δέκατη ημέρα μετά το τέλος του μήνα που ακολουθεί το τέλος του τριμήνου με το οποίο σχετίζεται, πίνακα σε έντυπο που καθορίζεται με Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

7(β)(γ) του
13(I)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

(2) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο κατά τη διάρκεια ενός μήνα έχει πραγματοποιήσει παράδοση αγαθών σε πρόσωπο που είναι ή ήταν εγγεγραμμένο σε άλλο κράτος μέλος, υποβάλλει στον Έφορο, σε σχέση με το εν λόγω μήνα, όχι αργότερα από τη δέκατη πέμπτη ημέρα μετά το τέλος του μήνα με το οποίο σχετίζεται, πίνακα σε έντυπο που καθορίζεται με Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

7(δ) του
13(I)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

Νοείται ότι, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει υποχρέωση να υποβάλει πίνακα σε σχέση με υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο ανήκει σε άλλο κράτος μέλος, όταν οι υπηρεσίες αυτές είναι εξαιρούμενες στο κράτος μέλος στο οποίο ανήκει ο λήπτης των υπηρεσιών.

4(1) του
4(I)/2011.
Ισχύει από
01/01/2010.

(2) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο κατά τη διάρκεια ενός μήνα έχει πραγματοποιήσει παράδοση αγαθών ή/και παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο που είναι ή ήταν εγγεγραμμένο σε άλλο κράτος μέλος, υποβάλλει στον Έφορο, σε σχέση με το εν λόγω μήνα, όχι αργότερα από τη δέκατη πέμπτη ημέρα μετά το τέλος του μήνα με το οποίο σχετίζεται, πίνακα σε έντυπο που καθορίζεται με Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

4(2) του
4(I)/2011.
Ισχύει από
18/02/2011.

Νοείται ότι, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει υποχρέωση να υποβάλει πίνακα σε σχέση με υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο ανήκει σε άλλο κράτος μέλος, όταν οι υπηρεσίες αυτές απαλλάσσονται από την καταβολή Φ.Π.Α. στο κράτος μέλος στο οποίο ανήκει ο λήπτης των υπηρεσιών.

3(α) του 79(I)/2020
Ισχύει από
1.1.2020

(2) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο κατά τη διάρκεια ενός μηνός έχει πραγματοποιήσει παράδοση αγαθών ή/και παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο που είναι ή ήταν εγγεγραμμένο σε άλλο κράτος μέλος υποβάλλει στον Έφορο, σε σχέση με τον εν λόγω μήνα, όχι αργότερα από τη δέκατη πέμπτη ημέρα μετά το τέλος του μήνα με τον οποίο σχετίζεται, ανακεφαλαιωτικό πίνακα στον οποίο περιλαμβάνονται τα ακόλουθα:

(α) Τα εγγεγραμμένα σε άλλα κράτη μέλη πρόσωπα στα οποία παρέδωσε αγαθά σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στο άρθρο 10

(β) τα εγγεγραμμένα σε άλλα κράτη μέλη πρόσωπα στα οποία παρέδωσε αγαθά που είχε αποκτήσει στο πλαίσιο των ενδοκοινοτικών αποκτήσεων των αγαθών σύμφωνα με το άρθρο 12Ε' και

(γ) τα εγγεγραμμένα σε άλλα κράτη μέλη πρόσωπα στα οποία παρείχε υπηρεσίες σύμφωνα με το άρθρο 10Α εκτός των υπηρεσιών που απαλλάσσονται από την καταβολή ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο είναι φορολογητέα η πράξη, για τις οποίες ο λήπτης των υπηρεσιών είναι υπόχρεος για την καταβολή του φόρου σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11.

3(β) του 79(I)/2020
Ισχύει από
1.1.2020

Επίσημη Εφημερίδα,
Παράρτημα Τρίτο (I):
3.7.2020

(2Α) Εκτός από τις πληροφορίες που αναφέρονται στο εδάφιο (2), κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποβάλλει πληροφορίες σχετικά με τον αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ των υποκείμενων στο φόρο προσώπων για τα οποία προορίζονται τα αγαθά τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που προβλέπονται στους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Μετακινήσεις Αγαθών για Απόθεμα στη Διάθεση Συγκεκριμένου Αποκτώντος)

Κανονισμούς του 2020, καθώς και σχετικά με οποιαδήποτε αλλαγή όσον αφορά τις πληροφορίες που έχει υποβάλει ήδη»•και

43 του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(3) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2) και (4), υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που δεν πραγματοποίησε οποιεσδήποτε παραδόσεις σε εγγεγραμμένα πρόσωπα σε άλλα κράτη μέλη σε οποιοδήποτε τρίμηνο αλλά είχε υποχρέωση να υποβάλει Πίνακα αναφορικά με το αμέσως προηγούμενο τρίμηνο, οφείλει να υποβάλει Πίνακα δηλώνοντας ότι δεν έχει πραγματοποιήσει τέτοιες παραδόσεις αναφορικά με το εν λόγω τρίμηνο, εκτός αν –

(α) ο Έφορος ικανοποιείται ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έπαυσε την πραγματοποίηση παραδόσεων αγαθών σε πρόσωπα εγγεγραμμένα σε άλλα κράτη μέλη ή

(β) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ειδοποιήσει γραπτώς τον Έφορο ότι τερματίζει την πραγματοποίηση παραδόσεων αγαθών σε πρόσωπα εγγεγραμμένα σε άλλα κράτη μέλη.

και η υποχρέωση υποβολής Πίνακα παύει να υφίσταται από το τρίμηνο που έπεται του τριμήνου εντός του οποίου το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πραγματοποίησε την τελευταία παράδοση αγαθών σε πρόσωπο εγγεγραμμένο σε άλλο κράτος μέλος.

7(β)(ε)(στ) του
13(I)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

(3) Τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2) και (4), υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που δεν πραγματοποίησε οποιεσδήποτε παραδόσεις αγαθών ή/και παροχές υπηρεσιών σε εγγεγραμμένα πρόσωπα σε άλλα κράτη μέλη σε οποιοδήποτε μήνα αλλά είχε υποχρέωση να υποβάλει Πίνακα αναφορικά με το αμέσως προηγούμενο μήνα, οφείλει να υποβάλει Πίνακα δηλώνοντας ότι δεν έχει πραγματοποιήσει τέτοιες παραδόσεις αναφορικά με το εν λόγω μήνα, εκτός αν –

(α) ο Έφορος ικανοποιείται ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έπαυσε την πραγματοποίηση παραδόσεων αγαθών ή/και παροχών υπηρεσιών σε πρόσωπα εγγεγραμμένα σε άλλα κράτη μέλη ή

(β) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ειδοποιήσει γραπτώς τον Έφορο ότι τερματίζει την πραγματοποίηση παραδόσεων αγαθών ή/και παροχών υπηρεσιών σε πρόσωπα εγγεγραμμένα σε άλλα κράτη μέλη.

και η υποχρέωση υποβολής Πίνακα παύει να υφίσταται από το μήνα που έπεται του μήνα εντός του οποίου το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πραγματοποίησε την τελευταία παράδοση αγαθών ή/και παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο εγγεγραμμένο σε άλλο κράτος μέλος.

43 του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(4) Στην περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο διαπιστώσει ότι οποιοσδήποτε Πίνακας που υπέβαλε δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ελλιπής ή και ανακριβής, τότε οφείλει εντός δύο (2) μηνών από το τέλος του τριμήνου στο οποίο αφορά εκείνος ο Πίνακας, να υποβάλει διορθωτικό έντυπο που καθορίζεται με Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

7(β) του
13(I)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

(4) Στην περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο διαπιστώσει ότι οποιοσδήποτε Πίνακας που υπέβαλε δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ελλιπής ή και ανακριβής, τότε οφείλει εντός δύο (2) μηνών από το τέλος του μήνα στο οποίο αφορά εκείνος ο Πίνακας, να υποβάλει διορθωτικό έντυπο που καθορίζεται με Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

4(3) του 4(Ι)/2011
Ισχύει από 18/02/2011.

Αντικαθίσταται το τι είναι
σε [] με το 3(γ) του
79(Ι)/2020
Ισχύει από 1.1.2020

(4) Στην περίπτωση που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο διαπιστώσει ότι οποιοσδήποτε Πίνακας που υπέβαλε [δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου είναι ελλιπής ή και ανακριβής] σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (2) του παρόντος άρθρου περιέχει ελλείψεις ή και ανακρίβειες στις πληροφορίες των παραγράφων (α) έως (γ) του εν λόγω εδαφίου, τότε οφείλει εντός ενός (1) μηνός από το τέλος του μήνα στο οποίο αφορά εκείνος ο Πίνακας, να υποβάλει διορθωτικό έντυπο που καθορίζεται με Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

43 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(5) Στις περιπτώσεις που οποιοδήποτε πρόσωπο επιλέξει τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων για την υποβολή του Πίνακα, τότε για σκοπούς του παρόντος Νόμου και οποιασδήποτε πολιτικής ή ποινικής διαδικασίας, ο κωδικός αριθμός, ο οποίος χορηγείται από τον Έφορο στο πρόσωπο που υποβάλλει τον Πίνακα με ηλεκτρονικά μέσα, θεωρείται ότι υπέχει θέση της χειρόγραφης υπογραφής που θα έφερε ο Πίνακας αν δε υποβαλλόταν με ηλεκτρονικά μέσα και το πρόσωπο που υποβάλλει τον Πίνακα θεωρείται ότι έχει γνώση και του περιεχομένου του. Τα ηλεκτρονικά μέσα για την υποβολή του Πίνακα δυνάμει του παρόντος άρθρου καθορίζονται με Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

7(ζ) του
13(Ι)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

(5) Ο Πίνακας υποβάλλεται με τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων, τα οποία καθορίζονται με Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας:

Νοείται ότι, για σκοπούς του παρόντος Νόμου και οποιασδήποτε πολιτικής ή ποινικής διαδικασίας, ο κωδικός αριθμός, ο οποίος χορηγείται από τον Έφορο στο πρόσωπο που υποβάλλει τον Πίνακα με ηλεκτρονικά μέσα, θεωρείται ότι υπέχει θέση της χειρόγραφης υπογραφής που θα έφερε ο Πίνακας αν δεν υποβαλλόταν με ηλεκτρονικά μέσα και το πρόσωπο που υποβάλλει τον Πίνακα θεωρείται ότι έχει γνώση και του περιεχομένου του.

43 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(6) Ο Έφορος δύναται να εκδίδει Γνωστοποιήσεις που δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας για την καλύτερη εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου και γενικά για τον καθορισμό κάθε ζητήματος, το οποίο, δυνάμει του παρόντος άρθρου χρήζει ή είναι δεκτικό καθορισμού.

Ειδικό καθεστώς
αστικών ταξί.

42Δ (1) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου:

3 του
100(Ι)/2005.
Ισχύει από
01/08/2005.

<αστικό ταξί> σημαίνει μηχανοκίνητο όχημα δημόσιας χρήσης αναφορικά με το οποίο έχει χορηγηθεί άδεια οδικής χρήσης αστικού ταξί δυνάμει των προνοιών του εκάστοτε ισχύοντος περί Ρυθμίσεως της Τροχαίας Μεταφοράς Νόμου·

<Επιτροπή> σημαίνει την Επιτροπή των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων·

<σχετική δραστηριότητα> σημαίνει άσκηση επιχείρησης που συνίσταται στην παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους με αστικό ταξί.

(2) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του Πρώτου Παραρτήματος του βασικού νόμου και ιδιαίτερα αυτών που αφορούν την υποχρέωση εγγραφής, πρόσωπα που αποκλειστικά ασκούν τη σχετική δραστηριότητα υποχρεούνται να ενταχθούν στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί και οφείλουν να καταβάλλουν στον Έφορο ένα ετήσιο κατ' αποκοπή ποσό Φ.Π.Α. για κάθε άδεια οδικής χρήσης αστικού ταξί που κατέχουν:

Νοείται ότι, πρόσωπο που ασκεί τη σχετική δραστηριότητα, μπορεί να επιλέξει να καταστεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αν ζητήσει γραπτώς από τον Έφορο να εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α. σε σχέση με τέτοια δραστηριότητα:

Νοείται περαιτέρω ότι, πρόσωπο που ασκεί σχετική δραστηριότητα και είναι ενταγμένο στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί ή έχει επιλέξει να καταστεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, μπορεί να ενσωματώσει στο ταξίμετρο του αστικού ταξί που έχει υποχρέωση να λειτουργεί, το Φ.Π.Α. με

τον εκάστοτε εν ισχύ συντελεστή Φ.Π.Α. όπως αυτός καθορίζεται ή προκύπτει από σχετικές διατάξεις του βασικού νόμου.

(3) Πρόσωπο το οποίο υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί με βάση το εδάφιο (2) πιο πάνω εγγράφεται στο Μητρώο του ειδικού καθεστώτος αστικών ταξί το οποίο τηρείται από τον Έφορο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου:

Νοείται ότι πρόσωπο που εγγράφεται στο Μητρώο του ειδικού καθεστώτος αστικών ταξί δε δύναται να εγγράφεται και στο Μητρώο Φ.Π.Α. και αντιστρόφως.

(4)(α) Το ετήσιο κατ' αποκοπήν ποσό Φ.Π.Α., το οποίο οφείλει να καταβάλλει στον Έφορο πρόσωπο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί, προσδιορίζεται σε £300 (τριακόσιες λίρες Κύπρου) για κάθε άδεια οδικής χρήσης αστικού ταξί που κατέχει.

(β) Το κατ' αποκοπήν αυτό ποσό Φ.Π.Α. προσδιορίζεται λαμβάνοντας υπόψη μακροοικονομικά και στατιστικά στοιχεία του κλάδου οικονομικής δραστηριότητας των αστικών ταξί, τις εισροές της δραστηριότητας και του αντίστοιχου Φ.Π.Α. που τις επιβαρύνει και τις εκροές της δραστηριότητας και του αντίστοιχου Φ.Π.Α. που αναλογεί.

(γ) Ο Έφορος κοινοποιεί στην Επιτροπή το ετήσιο κατ' αποκοπήν ποσό Φ.Π.Α. που εφαρμόζεται για το ειδικό καθεστώς αστικών ταξί και διαβουλεύεται με την Επιτροπή αναφορικά με αυτό.

(δ) Σε περίπτωση που χορηγείται άδεια οδικής χρήσης αστικού ταξί κατά τη διάρκεια του έτους, το κατ' αποκοπήν ποσό Φ.Π.Α. υπολογίζεται και καταβάλλεται για όσα δωδέκατα αντιστοιχούν στους μήνες κυκλοφορίας του αστικού ταξί:

Νοείται ότι ως ημερομηνία χορήγησης της άδειας οδικής χρήσης λαμβάνεται η πρώτη μέρα του μήνα μέσα στον οποίο χορηγείται η άδεια.

(ε) Κατά τη μεταβίβαση της άδειας οδικής χρήσης αστικού ταξί το πρόσωπο που μεταβιβάζει καθώς και το πρόσωπο προς το οποίο μεταβιβάζεται η άδεια οδικής χρήσης αστικού ταξί ταυτόχρονα και από κοινού οφείλουν να ειδοποιούν ανάλογα τον Έφορο:

Νοείται ότι ως ημερομηνία μεταβίβασης θα λαμβάνεται υπόψη η πρώτη μέρα του μήνα μέσα στον οποίο γίνεται η μεταβίβαση. Ο μεταβιβάζων οφείλει να καταβάλει στον Έφορο όσα δωδέκατα του ετήσιου κατ' αποκοπήν ποσού Φ.Π.Α. αντιστοιχούν στους μήνες μέχρι την ημερομηνία μεταβίβασης και ο εκδοχέας οφείλει να ενταχθεί στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί και να καταβάλλει στον Έφορο όσα δωδέκατα του ετήσιου κατ' αποκοπήν ποσού Φ.Π.Α. αντιστοιχούν στους μήνες από την ημερομηνία μεταβίβασης.

(5)(α) Οι διατάξεις των άρθρων 6, 19, 20, 21 και 45 του βασικού νόμου δεν εφαρμόζονται για τα πρόσωπα που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. αστικών ταξί.

(β) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις της παραγράφου (α), τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις των άρθρων 46, 47 και 48 του βασικού νόμου.

(6) Δεν υπάγονται και δεν εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί πρόσωπα που ασκούν σχετικές δραστηριότητες και τα οποία –

(α) Ασκούν παράλληλα οποιεσδήποτε άλλες δραστηριότητες και πραγματοποιούν οποιεσδήποτε άλλες φορολογητέες συναλλαγές, ή

(β) τους έχει χορηγηθεί ή μεταβιβαστεί και είναι κάτοχοι πέραν των δύο (2) αδειών οδικής χρήσης αστικού ταξί:

Νοείται ότι τέτοια πρόσωπα θεωρούνται ως υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και εγγράφονται στο Μητρώο Φ.Π.Α. σε σχέση με όλες τις δραστηριότητές τους.

(7)(α) Πρόσωπο που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί μπορεί να μετατάσσεται στο καθεστώς των υποκειμένων στο φόρο προσώπων και αντιστρόφως, μετά την υποβολή ειδοποίησης στον Έφορο τις πρώτες τριάντα μέρες κάθε έτους.

(β) Η μετάταξη ισχύει από την έναρξη του έτους κατά το οποίο υποβάλλεται η ειδοποίηση και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν από την πάροδο πενταετίας από την ημερομηνία της μετάταξης στο καθεστώς υποκειμένου στο φόρο προσώπων.

(γ) Αν κατά τη διάρκεια του έτους συντρέξει μια από τις προϋποθέσεις του εδαφίου (6) η ένταξη του προσώπου στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί ακυρώνεται την τελευταία μέρα του μήνα μέσα στον οποίο έχει συντρέξει η προϋπόθεση και από την πρώτη μέρα του επόμενου μήνα το πρόσωπο αυτό υποχρεούται να εγγραφεί στο Μητρώο Φ.Π.Α. του καθεστώτος των υποκειμένων στο φόρο προσώπων.

(8) Στην περίπτωση μετάταξης από το ειδικό καθεστώς αστικών ταξί στο καθεστώς των υποκειμένων στο φόρο προσώπων, τα μετατασσόμενα πρόσωπα δικαιούνται να εκπέσουν στην πρώτη φορολογική τους δήλωση το φόρο εισροών με τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της σχετικής δραστηριότητας, κατά το μέρος του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη πενταετούς περιόδου από την ημερομηνία απόκτησής τους.

(9) Σε περίπτωση μετάταξης από το καθεστώς των υποκειμένων στο φόρο προσώπων στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί, τα μετατασσόμενα πρόσωπα έχουν υποχρέωση να καταβάλουν στην τελική τους φορολογική δήλωση το φόρο εισροών, τον οποίο έχουν επιβαρυνθεί και εκπέσει για τα πάγια περιουσιακά στοιχεία της σχετικής δραστηριότητας, κατά το μέρος του φόρου που αναλογεί στα υπόλοιπα έτη πενταετούς περιόδου από την ημερομηνία ανάκτησής του.

(10)(α) Το ετήσιο κατ' αποκοπήν ποσό Φ.Π.Α. αποτελεί Φ.Π.Α. οφειλόμενο προς τη Δημοκρατία από τα πρόσωπα που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α. αστικών ταξί και αναφορικά με την ανάκτηση και είσπραξη του

ισχύουν οι διατάξεις της παραγράφου (4) του Δέκατου Παραρτήματος του βασικού νόμου.

(β) Κάθε πρόσωπο που καθυστερεί ή παραλείπει να υποβάλει στον Έφορο τα καθορισμένα από Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου (α) του εδαφίου (11) έντυπα του ειδικού καθεστώτος αστικών ταξί μέσα στα καθορισμένα χρονικά πλαίσια, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση πενήντα λιρών (£50) για κάθε μήνα που διαρκεί ή παράλειψη.

2 του
37(Ι)/2008.
Ισχύει από
20/06/2008.

(β) Κάθε πρόσωπο που καθυστερεί ή παραλείπει να υποβάλει στον Έφορο τα καθορισμένα από Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου (α) του εδαφίου (11) έντυπα του ειδικού καθεστώτος αστικών ταξί μέσα στα καθορισμένα χρονικά πλαίσια, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση πενήντα λιρών (£50) για κάθε μήνα που διαρκεί ή παράλειψη, εκτός αν το έντυπο αποτελεί αίτηση για ακύρωση της ένταξης στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί, οπότε, το πρόσωπο αυτό, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ογδόντα πέντε ευρώ (€ 85,00) εφάπαξ.

(γ) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει να υποβάλει στον Έφορο το καθορισμένο από Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου (β) του εδαφίου (11) έντυπο καταβολής του κατ' αποκοπήν ποσού Φ.Π.Α. του ειδικού καθεστώτος αστικών ταξί μέσα στα καθορισμένα χρονικά πλαίσια, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση τριάντα λιρών (£30).

(δ) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει να καταβάλει στον Έφορο το ετήσιο κατ' αποκοπήν ποσό Φ.Π.Α. μέσα στα καθορισμένα από Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου (β) του εδαφίου (11) χρονικά πλαίσια και τρόπο, υπόκειται σε πρόσθετο φόρο ίσο προς δέκα τοις εκατόν (10%) του οφειλόμενου κατ' αποκοπήν ποσού Φ.Π.Α.

(ε) Κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε πρόσθετο φόρο δυνάμει της παραγράφου (δ) πιο πάνω, καταβάλλει στον Έφορο τόκο προς εννέα τοις εκατόν (9%) ετησίως επί του καταβλητέου κατ' αποκοπή ποσού Φ.Π.Α. (περιλαμβανομένου και του πρόσθετου φόρου) από την ημέρα που το εν λόγω ποσό κατέστη οφειλόμενο.

(11) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδίδει Κανονισμούς που να καθορίζουν:

(α) Τον τύπο και τον τρόπο με τον οποίο υποβάλλεται η αίτηση για την υποχρεωτική ένταξη ή ακύρωση της ένταξης ή παραμονής στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί, ή ειδοποίηση για μετάταξη από το ειδικό καθεστώς αστικών ταξί στο καθεστώς των υποκειμένων στο φόρο προσώπων και αντίστροφα ή για την ταυτόχρονη και από κοινού ειδοποίηση για μεταβίβαση άδειας οδικής χρήσης αστικού ταξί από το πρόσωπο που μεταβιβάζει καθώς και από το πρόσωπο προς το οποίο μεταβιβάζεται η άδεια οδικής χρήσης αστικού ταξί·

(β) τον τύπο και τον τρόπο με τον οποίο καταβάλλεται το ετήσιο κατ' αποκοπήν ποσό Φ.Π.Α. από τα πρόσωπα που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί·

(γ) την υποχρέωση προσώπου που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς αστικών ταξί να εκδίδει απόδειξη Φ.Π.Α·

(δ) τη ρύθμιση οποιωνδήποτε θεμάτων αναφορικά με την εφαρμογή και λειτουργία του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. αστικών ταξί.

Καθεστώς
ταμειακής
λογιστικής.

4 του
164(Ι)/2013.
Ισχύει από
20/12/2013.

42Ε. (1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, έχει το δικαίωμα να εφαρμόσει το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, σύμφωνα με τις οποίες η ημερομηνία:

(α) απόδοσης για το φόρο εκροών, είναι η ημερομηνία είσπραξης της αντιπαροχής για τη συναλλαγή, είτε αυτή είναι χρηματική, είτε μη χρηματική· και

(β) έκπτωσης για το φόρο εισροών, είναι η ημερομηνία πληρωμής της αντιπαροχής για τη συναλλαγή, είτε αυτή είναι χρηματική, είτε μη χρηματική.

(2) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, έχει δικαίωμα να εφαρμόζει το καθεστώς που προβλέπεται από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, από την αρχή οποιασδήποτε καθορισμένης φορολογικής περιόδου, αν:

(α) η αξία των συναλλαγών που έχει πραγματοποιήσει τους προηγούμενους δώδεκα (12) μήνες, που λήγουν κατά την έναρξη της καθορισμένης φορολογικής περιόδου, δεν έχουν υπερβεί τις είκοσι πέντε χιλιάδες ευρώ (€25.000),

(β) έχει υποβάλει στον Έφορο όλες τις φορολογικές δηλώσεις μέχρι και την ημερομηνία που αρχίζει να εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, εντός της προθεσμίας που προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος Νόμου και έχει καταβάλει οποιοδήποτε ποσό φόρου έχει δηλώσει σε αυτές ως πληρωτέο,

(γ) έχει καταβάλει οποιοδήποτε ποσό φόρου έχει βεβαιωθεί, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου και

(δ) δεν έχει καταδικαστεί σε οποιοδήποτε αδίκημα, δυνάμει του άρθρου 46 του παρόντος Νόμου.

(3) Το ειδικό καθεστώς δεν εφαρμόζεται για τις ακόλουθες συναλλαγές:

(α) συναλλαγές για τις οποίες ο Φ.Π.Α. αποδίδεται από το λήπτη,

(β) αγαθά που εισάγονται από τρίτη χώρα ή αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος, δυνάμει του άρθρου 12Α του Νόμου,

(γ) συμβάσεις ενοικιαγοράς, συμβάσεις πώλησης με όρους, συμβάσεις πώλησης επί πιστώσει:

Νοείται ότι, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, υποχρεούται να ενημερώσει γραπτώς τον Έφορο Φ.Π.Α. για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.

(4) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, έχει δικαίωμα να παύσει να εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται από τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, από το τέλος οποιασδήποτε καθορισμένης φορολογικής περιόδου.

(5) Ο Έφορος δύναται να παύσει το δικαίωμα υποκειμένου στο φόρο προσώπου να εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στο παρόν άρθρο, όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δε συμμορφώνεται με οποιαδήποτε από τις υποχρεώσεις που προβλέπονται στις διατάξεις του παρόντος Νόμου ή για σκοπούς προστασίας των δημοσίων εσόδων.

(6) Ο Έφορος δύναται με γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίσει περαιτέρω λεπτομέρειες για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

Ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές, τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες από πρόσωπο εγκατεστημένο στη Δημοκρατία.

42ΣΤ. (1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να προβλέπουν τη δημιουργία ειδικού Καθεστώτος για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές, τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο ανήκει στη Δημοκρατία και παρέχει τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές, τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο ή έχει τον τόπο της κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε κράτος μέλος.

3 του
160(I)/2014.
Ισχύει από
01/10/2014.

(2) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου δύναται να:

(α) Επιτρέπουν σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ανήκει στη Δημοκρατία να επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές, τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο είναι εγκατεστημένο ή έχει τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε άλλο κράτος μέλος·

(β) καθορίζουν τον τρόπο έναρξης ή παύσης χρησιμοποίησης του ειδικού καθεστώτος για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες·

(γ) καθορίζουν τις υποχρεώσεις του εγκατεστημένου υποκειμένου στο φόρο προσώπου για απόδοση λογαριασμού και καταβολή Φ.Π.Α. για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχει, αναφορικά με τέτοιες περιόδους σε τέτοιο χρόνο και με τέτοιο τρόπο όπως καθορίζεται στους Κανονισμούς·

(δ) καθορίζουν τη ρύθμιση οποιωνδήποτε θεμάτων αναφορικά με την εφαρμογή και λειτουργία του ειδικού καθεστώτος για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από πρόσωπο το οποίο ανήκει στη Δημοκρατία.

Έκδοση κανονισμών σε σχέση με το ειδικό καθεστώς για υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα που πραγματοποιούν εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, παραδόσεις αγαθών εντός της Δημοκρατίας που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών και για παροχή υπηρεσιών από υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα εντός της Δημοκρατίας, αλλά μη εγκατεστημένα στο κράτος μέλος κατανάλωσης

42ΣΤ.-(1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να προβλέπουν τη δημιουργία ειδικού καθεστώτος για υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα που πραγματοποιούν εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, παραδόσεις αγαθών εντός της Δημοκρατίας που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών που διευκολύνουν τις παραδόσεις αυτές και για παροχή υπηρεσιών από υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα εντός της Δημοκρατίας, αλλά μη εγκατεστημένα στο κράτος μέλος κατανάλωσης.

(2) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου δύναται να-

(α) επιτρέπουν σε υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο που ανήκει στη Δημοκρατία να επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, παραδόσεις αγαθών εντός της Δημοκρατίας που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών που διευκολύνουν τις παραδόσεις αυτές και για παροχή υπηρεσιών από υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα εγκατεστημένα εντός της Δημοκρατίας, αλλά μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος κατανάλωσης·

(β) καθορίζουν τον τρόπο έναρξης ή παύσης χρησιμοποίησης του σχετικού ειδικού καθεστώτος·

(γ) καθορίζουν τις υποχρεώσεις του εγκατεστημένου υποκείμενου στον φόρο προσώπου για απόδοση λογαριασμού και καταβολή Φ.Π.Α. για το συγκεκριμένο ειδικό καθεστώς, αναφορικά με περιόδους, σε χρόνο και κατά τρόπο όπως καθορίζεται στους Κανονισμούς· και

(δ) ρυθμίζουν οποιαδήποτε θέματα αναφορικά με την εφαρμογή και λειτουργία του σχετικού ειδικού καθεστώτος.

(3) Για τους σκοπούς του σχετικού ειδικού καθεστώτος, όταν υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο διευκολύνει μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως αγοράς, πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, την παράδοση αγαθών στη Δημοκρατία από υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο μη εγκατεστημένο εντός της Δημοκρατίας σε μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, το εν λόγω υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο θεωρείται ότι έχει παραλάβει και παραδώσει τα αγαθά.

Φορολογικός χειρισμός
κουπονιών

42Z Ο φορολογικός χειρισμός των κουπονιών διέπεται από το Δέκατο Τέταρτο Παράρτημα.

2 του 70(Ι)/2019
Ισχύει από 1.1.2019

Ειδικό καθεστώς
για εξ αποστάσεως
πωλήσεις αγαθών
που εισάγονται από
τρίτα εδάφη ή
τρίτες χώρες

42Η.-(1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να προβλέπουν τη δημιουργία ειδικού καθεστώτος για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες.

(2) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος άρθρου δύναται να-

(α) επιτρέπουν σε υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο που ανήκει στη Δημοκρατία να επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς για εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες·

(β) καθορίζουν τον τρόπο έναρξης ή παύσης χρησιμοποίησης του ειδικού καθεστώτος για τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών που εισάγονται από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες·

8 του 181(Ι)/2021
Ισχύει από 1/7/2021

(γ) καθορίζουν τις υποχρεώσεις του εγκατεστημένου υποκείμενου στον φόρο προσώπου για απόδοση λογαριασμού και καταβολή Φ.Π.Α. για τις συναλλαγές του ειδικού αυτού καθεστώτος, αναφορικά με περιόδους, σε χρόνο και κατά τρόπο όπως καθορίζεται στους Κανονισμούς · και

(δ) ρυθμίζουν οποιαδήποτε θέματα αναφορικά με την εφαρμογή και λειτουργία του παρόντος ειδικού καθεστώτος.

(3) Για σκοπούς του σχετικού ειδικού καθεστώτος, όταν υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο διευκολύνει μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως αγοράς, πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών εισαγόμενων από τρίτα εδάφη ή τρίτες χώρες σε δέματα με εσωτερική αξία που δεν υπερβαίνει τα εκατόν πενήντα ευρώ (€150), το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο θεωρείται ότι έχει παραλάβει και παραδώσει αυτά τα αγαθά.

ΜΕΡΟΣ IV

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ, ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΚΑΙ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΚΠΛΗΡΩΣΗΣ
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ

Γενικές διατάξεις διαχείρισης

Γενικές
διατάξεις
που
σχετίζονται
με τη
διαχείριση
και
είσπραξη
του Φ.Π.Α.

Δέκατο
Παράρτημα

43. Οποιαδήποτε θέματα αφορούν την είσπραξη και διαχείριση του Φ.Π.Α. καθώς επίσης την εκπλήρωση οποιωνδήποτε υποχρεώσεων που απορρέουν από τον παρόντα Νόμο ρυθμίζονται με βάση τις διατάξεις του Δέκατου Παραρτήματος.

Γενικές
διατάξεις που
σχετίζονται
με τη
διαχείριση
και είσπραξη
του Φ.Π.Α.

Δέκατο
Παράρτημα

43 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

43. Οποιαδήποτε θέματα αφορούν την είσπραξη και διαχείριση του Φ.Π.Α. καθώς επίσης την εκπλήρωση οποιωνδήποτε υποχρεώσεων που απορρέουν από τον παρόντα Νόμο ρυθμίζονται με βάση τις διατάξεις του Δέκατου Παραρτήματος τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 3Α(6).

Συμψηφισμός
απαιτήσεων.

44. (1) Οποιοσδήποτε τόκος καταβλητέος από τον Έφορο σε πρόσωπο επί ποσού οφειλόμενου προς αυτό δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, θεωρείται ως εκπιπτόμενο ποσό δυνάμει του άρθρου 20(3).

(2) Το εδάφιο (1) πιο πάνω αγνοείται για το σκοπό καθορισμού του δικαιώματος προσώπου για τόκο ή του ποσού του τόκου που δικαιούται.

(3) Τηρουμένου του εδαφίου (1) πιο πάνω, σε περίπτωση που—

(α) Ποσό είναι οφειλόμενο από τον Έφορο σε οποιοδήποτε πρόσωπο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, και

(β) το πρόσωπο αυτό είναι υπόχρεο να καταβάλει ποσό ως Φ.Π.Α., πρόσθετο φόρο, χρηματική επιβάρυνση ή τόκο,

τότε το ποσό που αναφέρεται στην παράγραφο (α) πιο πάνω συμψηφίζεται με το ποσό που αναφέρεται στην παράγραφο (β) πιο πάνω και οι υποχρεώσεις του Εφόρου και του ενδιαφερόμενου προσώπου εκπληρώνονται ανάλογα, κατά την έκταση του συμψηφισμού.

(4) Το εδάφιο (3) πιο πάνω δεν ισχύει σε περίπτωση που το ποσό που αναφέρεται στην παράγραφο (α) του εν λόγω εδαφίου καθίσταται οφειλόμενο στο εν λόγω πρόσωπο—

(α) Σε χρόνο που η περιουσία του περιέρχεται σε διαχειριστή πτώχευσης· ή

(β) σε χρόνο που η περιουσία του περιέρχεται σε εκκαθαριστή· ή

(γ) σε χρόνο που είχε διοριστεί παραλήπτης ή διαχειριστής της περιουσίας του· ή

(δ) σε χρόνο που είχε εγκριθεί συμβιβασμός ή σχέδιο διευθέτησης.

Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις

Παραβάσεις.
Πρώτο
Παράρτημα.

45. (1) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει να συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6, ή 7 του Πρώτου Παραρτήματος υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση πενήντα λιρών (£50) για κάθε μήνα που διαρκεί η παράλειψη.

Παραβάσεις.
Πρώτο
Παράρτημα.

45. (1) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει να συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6, ή 7 του Μέρους I, της παραγράφου 3 του Μέρους II ή της παραγράφου 3 του Μέρους III του Πρώτου Παραρτήματος υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση πενήντα λιρών (£50) για κάθε μήνα που διαρκεί η παράλειψη.

44(α) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Πρώτο
Παράρτημα.

45. (1) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει να συμμορφωθεί με τις διατάξεις των παραγράφων 5, 6, ή 7 του Μέρους I, της παραγράφου 3 του Μέρους II, της παραγράφου 3 του Μέρους III και της παραγράφου 2(1) του Μέρους V του Πρώτου Παραρτήματος υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ογδόντα πέντε ευρώ (€85) για κάθε μήνα που διαρκεί η παράλειψη.

5(1) του
4(I)/2011.
Ισχύει από
18/02/2011.

Αντικαθίσταται το τι
είναι σε [] με το 6(α) του
122(Ι)/2020 Ισχύει από
20.8.2020

2(α) του
80(Ι)/2021
Ισχύει από
29.4.2021

(2) Αν κατά την τελευταία ημέρα κατά την οποία το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει υποχρέωση σύμφωνα με τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου να υποβάλει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο, ο Έφορος δεν έχει παραλάβει τη φορολογική δήλωση, τότε το εν λόγω πρόσωπο υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση [τριάντα λιρών (£30)] εκατόν ευρώ (€100):

Νοείται ότι, η πιο πάνω χρηματική επιβάρυνση δεν επιβάλλεται σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο είχε υποχρέωση για υποβολή της φορολογικής δήλωσης που έληγε τη 10^η Απριλίου 2020, 10^η Μαΐου 2020, 27^η Μαΐου 2020, 10^η Ιουνίου 2020, 27^η Ιουνίου 2020 και 27^η Ιουλίου 2020· και

(3) Αν:

(α) Κατά την τελευταία ημέρα κατά την οποία υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει υποχρέωση σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου να υποβάλει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο ο Έφορος έχει παραλάβει εκείνη τη φορολογική δήλωση αλλά δεν έχει λάβει, είτε ο ίδιος είτε εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος του, το ποσό του Φ.Π.Α. που εμφανίζεται στη φορολογική δήλωση ως καταβλητέο από αυτό το πρόσωπο σε σχέση με εκείνη τη φορολογική περίοδο· ή

(β) κατά την τελευταία ημέρα κατά την οποία υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει υποχρέωση σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου να υποβάλει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο ο Έφορος ούτε έχει παραλάβει εκείνη τη φορολογική δήλωση ούτε έχει λάβει, είτε ο ίδιος είτε εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος του, το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α., αλλά αποδέχεται φορολογική δήλωση που υποβάλλεται ύστερα από την προαναφερθείσα ημέρα και στην οποία εμφανίζεται ποσό Φ.Π.Α. ως καταβλητέο από αυτό το πρόσωπο σε σχέση με εκείνη τη φορολογική περίοδο· ή

(γ) ο Έφορος βεβαιώνει ποσό Φ.Π.Α. ως οφειλόμενο από οποιοδήποτε πρόσωπο,

τότε το πρόσωπο αυτό υπόκειται σε πρόσθετο φόρο ίσο προς δέκα τοις εκατόν (10%) του οφειλόμενου Φ.Π.Α.

2 του
83(Ι)/2013.
Ισχύει από
26/07/2013.

(3) Αν:

(α) Κατά την τελευταία ημέρα κατά την οποία υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει υποχρέωση σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου να υποβάλει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο ο Έφορος έχει παραλάβει εκείνη τη φορολογική δήλωση αλλά δεν έχει λάβει, είτε ο ίδιος είτε εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος του, το ποσό του Φ.Π.Α. που εμφανίζεται στη φορολογική δήλωση ως καταβλητέο από αυτό το πρόσωπο σε σχέση με εκείνη τη φορολογική περίοδο· ή

(β) κατά την τελευταία ημέρα κατά την οποία υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει υποχρέωση σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου να υποβάλει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο ο Έφορος ούτε έχει παραλάβει εκείνη τη φορολογική δήλωση ούτε έχει λάβει, είτε ο ίδιος είτε εξουσιοδοτημένος αντιπρόσωπος του, το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α., αλλά αποδέχεται φορολογική δήλωση που υποβάλλεται ύστερα από την προαναφερθείσα

ημέρα και στην οποία εμφανίζεται ποσό Φ.Π.Α. ως καταβλητέο από αυτό το πρόσωπο σε σχέση με εκείνη τη φορολογική περίοδο· ή

(γ) ο Έφορος βεβαιώνει ποσό Φ.Π.Α. ως οφειλόμενο από οποιοδήποτε πρόσωπο,

τότε το πρόσωπο αυτό υπόκειται σε πρόσθετο φόρο ίσο προς δέκα τοις εκατόν (10%) του οφειλόμενου Φ.Π.Α.:

Νοείται ότι, σε περίπτωση φορολογικής δήλωσης που υποβάλλεται με βάση τους κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 20 για τις καθορισμένες φορολογικές περιόδους που λήγουν στις 30 Ιουνίου 2013, 31 Ιουλίου 2013, 31 Αυγούστου 2013 και 30 Σεπτεμβρίου 2013, επιβάλλεται πρόσθετος φόρος προς πέντε τοις εκατόν (5%), νοουμένου ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποβάλει τη φορολογική δήλωση για τις περιόδους αυτές και καταβάλει το ποσό οφειλόμενου ΦΠΑ μέχρι τις 10 Δεκεμβρίου 2013.

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση φορολογικής δήλωσης που υποβάλλεται με βάση τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 20 για τις καθορισμένες φορολογικές περιόδους που λήγουν την 29^η Φεβρουαρίου 2020, την 31^η Μαρτίου 2020 και την 30^η Απριλίου 2020, δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και τόκος, νοουμένου ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποβάλλει τη φορολογική δήλωση εμπρόθεσμα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου, για τις περιόδους αυτές [και καταβάλλει το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ μέχρι τη 10^η Νοεμβρίου 2020] και δύναται να καταβάλει το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ σε έξι (6) ισόποσες δόσεις, κάθε μία καταβλητέα το αργότερο μέχρι τη δεκάτη εκάστου ημερολογιακού μηνός, στο χρονικό διάστημα που αρχίζει από το μήνα Νοέμβριο του 2020 και λήγει τη 10^η Απριλίου του 2021:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, η πιο πάνω επιφύλαξη δεν εφαρμόζεται για υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα με κώδικες οικονομικής δραστηριότητας που ανήκουν στις ακόλουθες κατηγορίες: 35111 (Παραγωγοί ηλεκτρικού ρεύματος), 36001 (Συλλογή και διανομή νερού (για ύδρευση), 47111 (παντοπωλεία και υπεραγορές κυρίως τροφίμων), 47112 (περίπτερα-μίνι μάρκετ), 47191 (Λιανικό εμπόριο ποικιλίας αγαθών σε πολυκαταστήματα όπου δεν υπερισχύουν τα τρόφιμα, τα ποτά και ο καπνός), 47211 (Λιανικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών-φρουταρίες), 47221 (Λιανικό εμπόριο κρέατος και προϊόντων κρέατος συμπεριλαμβανομένων των πουλερικών), 47231 (Λιανικό εμπόριο ψαριών και θαλασσινών-ψάρια, μαλάκια), 47241 (Λιανικό εμπόριο ψωμιού και λοιπών ειδών αρτοποιίας), 47242 (Λιανικό εμπόριο ειδών ζαχαροπλαστικής), 47301 (Λιανική πώληση καυσίμων), 47411 (Λιανικό εμπόριο ηλεκτρονικών υπολογιστών, περιφερειακού εξοπλισμού και λογισμικού συμπ. Βιντεοπαιχνιδιών), 47611 (Λιανικό εμπόριο βιβλίων), 47621 (Λιανικό εμπόριο εφημερίδων και γραφικής ύλης), 47651 (Λιανικό εμπόριο παιχνιδιών κάθε είδους εκτός των βιντεοπαιχνιδιών), 47731 (Φαρμακεία), 61101 (Αρχή Τηλεπικοινωνιών Κύπρου), 61201 (Υπηρεσίες διαδικτύου), 61301 (Δορυφορικές υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών), 61901 (άλλες υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών εκτός ΑΤΗΚ):

Νοείται έτι έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση φορολογικής δήλωσης που υποβάλλεται με βάση τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 20 για την καθορισμένη φορολογική περίοδο που λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και την καθορισμένη φορολογική περίοδο που λήγει την 31^η Ιανουαρίου 2021, δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και χρηματική

2 του 24(Ι)/2020
Ισχύει από
27/3/2020

Αντικαθίσταται το τι
είναι σε [] με το 2 του
147(Ι)/2020.
Ισχύει από 2/11/2020

2 του 5(Ι)/2021
Ισχύει από 9/2/2021

επιβάρυνση, νοουμένου ότι το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο του οποίου η οικονομική δραστηριότητα δεν εμπίπτει στις κατηγορίες που αναφέρονται πιο κάτω, υποβάλλει τη φορολογική δήλωση για την περίοδο αυτή εντός της καθορισμένης προθεσμίας και καταβάλλει το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ σε τρεις ισόποσες δόσεις καταβλητέες την 10^η Απριλίου 2021, 10^η Μαΐου 2021 και 10^η Ιουνίου 2021:

Υπεραγορές και παντοπωλεία με εξαίρεση τις επαρχίες Αμμοχώστου και Πάφου, ορυχεία και λατομεία, δασοκομία και υλοτομία, δορυφορικές και άλλες τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος, παραγωγή χημικών ουσιών, προϊόντων, μετάλλων, καθώς και άλλων μη μεταλλικών προϊόντων, παραγωγή φαρμακευτικών προϊόντων και φαρμακευτικών σκευασμάτων, κατασκευή ηλεκτρολογικού εξοπλισμού, μηχανημάτων, καθώς και ηλεκτρονικών μηχανημάτων ιατρικής και θεραπευτικής χρήσης, επισκευή και εγκατάσταση μηχανημάτων και εξοπλισμού, παροχή νερού, επεξεργασία λυμάτων, διαχείριση αποβλήτων και συναφή, χρηματοπιστωτικές και ασφαλιστικές δραστηριότητες, περιλαμβανομένων των Αδειοδοτημένων Πιστωτικών Ιδρυμάτων και συναφείς δραστηριότητες, ιατροί, κατάσκευαστικός τομέας και συναφείς με τον κατασκευαστικό τομέα επιχειρήσεις, χονδρικό εμπόριο συναφές με τον κατασκευαστικό τομέα, χονδρικό εμπόριο μηχανοκίνητων οχημάτων και μοτοσικλετών, καθώς και συντήρηση, κατασκευή και επισκευή μηχανοκίνητων οχημάτων και παρεμφερείς δραστηριότητες και συναφείς επιχειρήσεις, εμπορικοί αντιπρόσωποι, χονδρικό εμπόριο καπνού, αρωμάτων και καλλυντικών, επίπλων, χαλιών, ηλεκτρονικού και τηλεπικοινωνιακού εξοπλισμού και εξαρτημάτων, ηλεκτρικών οικιακών συσκευών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών, Η/Υ, περιφερειακού εξοπλισμού Η/Υ και λογισμικού, ειδών πορσελάνης, γυαλικών και υλικών καθαρισμού και συναφείς επιχειρήσεις, δραστηριότητες προγραμματισμού, ηλεκτρονικών υπολογιστών και συναφείς δραστηριότητες, νοσοκομειακές δραστηριότητες, γηροκομεία, φαρμακεία, εμπόριο ιατρικών, ορθοπεδικών ειδών και φαρμακευτικών προϊόντων, λαχειοπώλες και εφημεριδοπώλες, χερσαίες και πλωτές μεταφορές, αποθήκευση, ταχυδρομικές δραστηριότητες, ιδιωτικές επιχειρήσεις υγείας και κλινικά εργαστήρια, δραστηριότητες βοήθειας κατ' οίκον και δραστηριότητες νοικοκυριών ως εργοδοτών οικιακού προσωπικού, παραγωγή κινηματογραφικών ταινιών και συναφείς δραστηριότητες, δραστηριότητες γραφείων κηδειών και συναφείς δραστηριότητες, κτηνιατρικές δραστηριότητες, δραστηριότητες κεντρικών γραφείων, παροχής συμβουλών διαχείρισης και συναφείς δραστηριότητες, νομικές, λογιστικές και αρχιτεκτονικές δραστηριότητες, καθαριστήρια με εξαίρεση τις επαρχίες Αμμοχώστου και Πάφου, πρατήρια πώλησης καυσίμων, υπηρεσίες σε σχέση με ακίνητη ιδιοκτησία, δραστηριότητες παροχής προστασίας και έρευνας, καθώς και δραστηριότητες παροχής υπηρεσιών σε κτίρια και εξωτερικούς χώρους με εξαίρεση τις επαρχίες Αμμοχώστου και Πάφου, ενοικίαση και εκμίσθωση ειδών προσωπικής ή οικιακής χρήσης, μηχανημάτων και εξοπλισμού.

2(β) του 80(Ι)/2021
Ισχύει από
29.4.2021

Νοείται έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, κανένα πρόσωπο δεν υπόκειται σε πρόσθετο φόρο ίσο με δέκα τοις εκατόν (10%), το οποίο είχε υποχρέωση για καταβολή του φόρου τη 10^η Απριλίου 2020, 27^η Απριλίου 2020, 10^η Μαΐου 2020, 27^η Μαΐου 2020, 10^η Ιουνίου 2020, 27^η Ιουνίου 2020 και 27^η Ιουλίου 2020:

2 του
32(Ι)/2022
Ισχύει από
18.3.2022

Νοείται έτι έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση φορολογικής δήλωσης που υποβάλλεται με βάση τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 20 για την καθορισμένη φορολογική περίοδο που λήγει την 31^η Μαρτίου 2021, την 30^η Απριλίου 2021 και την 31^η Μαΐου 2021 δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και χρηματική επιβάρυνση, νοουμένου ότι το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο υποβάλλει τη φορολογική δήλωση για την περίοδο αυτή εντός της καθορισμένης προθεσμίας και καταβάλλει το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ μέχρι τη 10^η Οκτωβρίου 2021, τη 10^η Νοεμβρίου 2021 και τη 10^η Δεκεμβρίου 2021, αντίστοιχα, και η οικονομική του δραστηριότητα δεν εμπίπτει στους ακόλουθους κώδικες οικονομικών δραστηριοτήτων, όπως αυτοί προβλέπονται στο Σύστημα Ταξινόμησης Οικονομικών Δραστηριοτήτων NACE της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

Υπεραγορές και παντοπωλεία 47.11.1,

Περίπτερα 47.11.2,

Λιανικό εμπόριο τροφίμων, ποτών και καπνού σε ειδικευμένα καταστήματα 47.2 (εξαιρείται ο κωδικός 47.26.1),

Ορυχεία και Λατομεία 05, 06, 07, 08 και 09,

Δασοκομία και Υλοτομία 02.4,

Δορυφορικές και άλλες τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες 61,

Παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος 35,

Παραγωγή χημικών ουσιών, προϊόντων, μετάλλων, καθώς και άλλων μη μεταλλικών προϊόντων 20,23,25.7,

Παραγωγή φαρμακευτικών προϊόντων και φαρμακευτικών σκευασμάτων 21,

Κατασκευή ηλεκτρολογικού εξοπλισμού, μηχανημάτων καθώς και ηλεκτρονικών μηχανημάτων ιατρικής και θεραπευτικής χρήσης 27, 28, 26.6,

Επισκευή και εγκατάσταση μηχανημάτων και εξοπλισμού 33,

Παροχή νερού, επεξεργασία λυμάτων, διαχείριση αποβλήτων και συναφή 36, 37, 38, 39,

Χρηματοπιστωτικές και ασφαλιστικές δραστηριότητες, περιλαμβανομένων των Αδειο-δοτημένων Τραπεζικών Ιδρυμάτων και συναφείς δραστηριότητες 64, 65, 66.12,

Ιατροί 86,

Κατασκευαστικός τομέας και συναφείς με τον κατασκευαστικό τομέα επιχειρήσεις 41, 42, 43,

Χονδρικό εμπόριο συναφές με τον κατασκευαστικό τομέα 46.63, 46.73, 46.74,

Χονδρικό εμπόριο μηχανοκίνητων οχημάτων και μοτοσικλετών, καθώς και συντήρηση, κατασκευή και επισκευή μηχανοκίνητων οχημάτων και παρεμφερείς δραστηριότητες και συναφείς επιχειρήσεις 45,

Εμπορικοί αντιπρόσωποι 46.11 μέχρι 46.19,

Χονδρικό εμπόριο καπνού, αρωμάτων και καλλυντικών, επίπλων, χαλιών, ηλεκτρονικού και τηλεπικοινωνιακού εξοπλισμού και εξαρτημάτων, ηλεκτρικών οικιακών συσκευών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών, Η/Υ, περιφερειακού εξοπλισμού Η/Υ και λογισμικού, ειδών πορσελάνης, γυαλικών και υλικών καθαρισμού και συναφείς επιχειρήσεις 46.21, 46.35, 46.43, 46.44,

46.45, 46.47, 46.51, 46.52,

Μη ειδικευμένο χονδρικό εμπόριο τροφίμων, ποτών και καπνού, 46.39,

Δραστηριότητες προγραμματισμού, ηλεκτρονικών υπολογιστών και συναφείς δραστηριότητες 62,

Νοσοκομειακές Δραστηριότητες 86.1,

Γηροκομεία 87.30.1,

Φαρμακεία 47.73.1,

Εμπόριο ιατρικών, ορθοπεδικών ειδών και φαρμακευτικών προϊόντων 47.74,

Λαχειοπώλες και εφημεριδοπώλες 47.99.5, 47.99.6,

Χερσαίες και πλωτές μεταφορές, αποθήκευση, ταχυδρομικές δραστηριότητες 49, 50, 52, 53,

Ιδιωτικές επιχειρήσεις υγείας και κλινικά εργαστήρια 86.10.2, 86.21.2, 86.22.1, 86.23.2, 86.90.1,

Δραστηριότητες βοήθειας κατ' οίκον και δραστηριότητες νοικοκυριών ως εργοδοτών οικιακού προσωπικού 87, 97,

Παραγωγή κινηματογραφικών ταινιών και συναφείς δραστηριότητες 59,

Δραστηριότητες γραφείων κηδείων και συναφείς δραστηριότητες 96.03,

Κτηνιατρικές Δραστηριότητες 75,

Δραστηριότητες κεντρικών γραφείων, παροχής συμβουλών διαχείρισης και συναφείς δραστηριότητες 70,

Νομικές, λογιστικές και αρχιτεκτονικές δραστηριότητες 69, 71,

Καθαριστήρια 96.01,

Πρατήρια Πώλησης Κανσίων 47.3,

Υπηρεσίες σε σχέση με ακίνητη ιδιοκτησία 68,

Δραστηριότητες παροχής προστασίας και έρευνας, καθώς και δραστηριότητες παροχής υπηρεσιών σε κτίρια και εξωτερικούς χώρους 80, 81,

Ενοικίαση και εκμίσθωση ειδών προσωπικής ή οικιακής χρήσης, μηχανημάτων και εξοπλισμού 77,

Μη εξειδικευμένο χονδρικό εμπόριο τροφίμων, ποτών και καπνού 46.39:

Νοείται έτι έτι έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση φορολογικής δήλωσης που υποβάλλεται με βάση τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 20 για την καθορισμένη φορολογική περίοδο που λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ή οφειλόμενου ποσού ΦΠΑ κατά τη 10^η Φεβρουαρίου 2022, δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και χρηματική επιβάρυνση, νοουμένου ότι το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο υποβάλλει τη φορολογική δήλωση για την περίοδο αυτή εντός της καθορισμένης προθεσμίας και καταβάλλει το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ σε τρεις (3) ισόποσες δόσεις μέχρι τη 10^η Φεβρουαρίου 2022, τη 10^η Μαρτίου 2022 και τη 10^η Απριλίου 2022, και η οικονομική του δραστηριότητα εμπίπτει στους ακόλουθους κώδικες οικονομικών δραστηριοτήτων, όπως αυτοί προβλέπονται στο Σύστημα Ταξινόμησης Οικονομικών Δραστηριοτήτων NACE της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

Εστιατόρια και ταβέρνες 56.10.1,

Παροχή υπηρεσιών διατροφής σε διάφορες εκδηλώσεις 56.21.1,

Καφενεία 56.30.1,
Μπαρ και μπουαρίες 56.30.2,

Νυκτερινά κέντρα διασκέδασης και δισκοθήκες 56.30.3,

Καφετερίες 56.30.4.

2 του
151(Ι)/2022
Ισχύει από
7/10/2022

Νοείται έτι έτι έτι έτι έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση φορολογικής δήλωσης που υποβάλλεται με βάση τους Κανονισμούς οι οποίοι εκδίδονται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 20 για την καθορισμένη φορολογική περίοδο που λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ή οφειλόμενου ποσού ΦΠΑ κατά τη 10^η Φεβρουαρίου 2022, δεν επιβάλλεται πρόσθετος φόρος και χρηματική επιβάρυνση, νοουμένου ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποβάλλει τη φορολογική δήλωση για την περίοδο αυτή εντός της καθορισμένης προθεσμίας και καταβάλλει το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ σε τρεις (3) ισόποσες δόσεις, καταβλητέες μέχρι τη 10^η Φεβρουαρίου 2022, τη 10^η Μαρτίου 2022 και τη 10^η Απριλίου 2022.

4) Κάθε πρόσωπο που υπόκειται σε πρόσθετο φόρο δυνάμει του εδαφίου (3) πιο πάνω, καταβάλλει στον Έφορο τόκο προς εννέα τοις εκατόν ετησίως επί του καταβλητέου ποσού Φ.Π.Α. από την ημέρα που το εν λόγω ποσό κατέστη οφειλόμενο.

(5) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει να συμμορφωθεί με—

(α) Τις διατάξεις των παραγράφων 11 και 12 του Πρώτου Παραρτήματος· ή

44(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(α) Τις διατάξεις των παραγράφων 11 και 12 του Μέρους Ι, της παραγράφου 5 του Μέρους ΙΙ ή της παραγράφου 5 του Μέρους ΙΙΙ του Πρώτου Παραρτήματος· ή

**Πρώτο
Παράρτημα.**

(α) Τις διατάξεις των παραγράφων 11 και 12 του Μέρους Ι, της παραγράφου 5 του Μέρους ΙΙ, της παραγράφου 5 του Μέρους ΙΙΙ και της παραγράφου 3(1) του Μέρους V του Πρώτου Παραρτήματος· ή

5(2) του
4(Ι)/2011.
Ισχύει από
18/02/2011.

(β) οποιουσδήποτε κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 37 οι οποίοι απαιτούν από αντιπρόσωπο Φ.Π.Α., για τους σκοπούς εγγραφής, να ειδοποιήσει τον Έφορο ότι έχει αρχίσει να ισχύει ή ότι έχει παύσει να ισχύει ο διορισμός του· ή

(γ) τις παραγράφους 5(1) ή 6 του Δέκατου Παραρτήματος,

υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση πενήντα λιρών (£50).

44(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(γ) τις παραγράφους 5(1) ή 6 του Δέκατου Παραρτήματος· ή

**Δέκατο
Παράρτημα**

44(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(δ) απαίτηση Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1(2B) του Δέκατου Παραρτήματος· ή

44(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(ε) το άρθρο 13Α αναφορικά με τον τύπο του όρου που επιβάλλεται από τον Έφορο δυνάμει του εδαφίου (1) του εν λόγω άρθρου· ή

44(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(στ) τις υποχρεώσεις που υπέχει και προβλέπονται σε οποιουδήποτε Κανονισμούς ή οδηγίες του Εφόρου δυνάμει του παρόντος Νόμου,

υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση πενήντα λιρών (£50).

(6) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει να συμμορφωθεί με τις διατάξεις της παραγράφου 5(3) του Δέκατου Παραρτήματος υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση διακόσιων λιρών (£200).

(7) Οποιοδήποτε πρόσωπο εκδίδει ένα ή περισσότερα τιμολόγια που δείχνουν ποσό ότι είναι Φ.Π.Α. ή ότι περιλαμβάνει ποσό αποδοτέο ως Φ.Π.Α. χωρίς να είναι—

(α) Πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου· ή

(β) νομικό πρόσωπο που θεωρείται για τους σκοπούς του άρθρου 32 ως μέλος συγκροτήματος· ή

(γ) πρόσωπο που θεωρείται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δυνάμει Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 35(3)·

(δ) πρόσωπο εξουσιοδοτημένο να εκδώσει τιμολόγιο δυνάμει Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1(8) του Δέκατου Παραρτήματος· ή

(ε) πρόσωπο που ενεργεί εκ μέρους της Δημοκρατίας,

υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση πενήντα λιρών (£50).

44(δ) του
95(1)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(7A) Πρόσωπο:

(α) προς το οποίο πραγματοποιείται ή πρόκειται να πραγματοποιηθεί μία ή περισσότερες συναλλαγές παραδίδει στον προμηθευτή πιστοποιητικό για τους σκοπούς των άρθρων 13B(2)(δ) ή 13Γ(1)(γ) και το πιστοποιητικό είναι ανακριβές· ή

(β) που πραγματοποιεί ή πρόκειται να πραγματοποιήσει, απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος ετοιμάζει πιστοποιητικό για τους σκοπούς του άρθρου 13B(1)(δ) και το πιστοποιητικό είναι ανακριβές,

υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση πενήντα λιρών (£50).

6(β) του
122(1)/2020
Ισχύει από
1/7/2021

(7B) Κάθε πρόσωπο, το οποίο παραλείπει να συμμορφωθεί με τις διατάξεις του άρθρου 11 ή 11Α ή 11Β ή 11Γ ή 11Δ ή 11Ε ή 12Α υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση διακοσίων ευρώ (€200) ανά φορολογική περίοδο, η οποία δεν δύναται να υπερβαίνει συνολικά τις τέσσερις χιλιάδες ευρώ (€4.000).

2 του
N.10(Ι)/2024
Ισχύει από
23/02/2024

Επίσημη
Εφημερίδα,
Παράρτημα
Τρίτο (Ι):

23.2.2024.

(7Γ) Πρόσωπο το οποίο παραλείπει να συμμορφωθεί με την υποχρέωση υποβολής λεπτομερών αρχείων των δικαιούχων και πληρωμών σε σχέση με τις υπηρεσίες πληρωμών που παρέχει, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο (1) του Κανονισμού 3 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Υποχρεώσεις Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών) Κανονισμών του 2024 που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 5Α του Δέκατου Παραρτήματος, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ύψους δεκαπέντε χιλιάδων ευρώ (€15.000).

23.2.2024. (7Δ) Πρόσωπο το οποίο παραλείπει να συμμορφωθεί με τις πρόνοιες των κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 5Α του Δέκατου Παραρτήματος, με εξαίρεση τις πρόνοιες της παραγράφου (1) του Κανονισμού 3 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Υποχρεώσεις Παρόχων Υπηρεσιών Πληρωμών) Κανονισμών του 2024, υπόκειται σε χρηματικές επιβαρύνσεις ύψους μέχρι δεκαπέντε χιλιάδων ευρώ (€15.000), οι οποίες προβλέπονται σε Διάταγμα που εκδίδεται από τον Υπουργό.

(8) Οι πρόσθετοι φόροι και οι χρηματικές επιβαρύνσεις που προβλέπουν οι διατάξεις του παρόντος Νόμου ή των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου επιβάλλονται από τον Έφορο χωρίς να εξετάζεται η ύπαρξη δόλου, απεισκευσίας ή αμέλειας του προσώπου του υπόχρεου στο φόρο και εισπράττονται ωσάν να ήταν Φ.Π.Α.

Δέκατο
Παράρτημα.

3 του
187(Ι)/2011.
Ισχύει από
16/01/2012.

(9) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να συμμορφωθεί με τους Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1Α του Δέκατου Παραρτήματος, σύμφωνα με τους οποίους υποχρεούται να εκδίδει νόμιμη απόδειξη, υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ίση προς είκοσι τοις εκατόν (20%) της αξίας της συναλλαγής στην οποία αφορά η νόμιμη απόδειξη.

- Ανακρίβειες στους
ανακεφαλαιωτικούς
πίνακες.
45 του 95(Ι)/2004.
Ισχύει από 01/05/2004.
- 45Α. (1) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο έχει υποβάλει στον Έφορο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα σύμφωνα με το άρθρο 42Γ που περιέχει ελλιπείς ή/και ανακριβείς πληροφορίες, αφού έχει ήδη παρέλθει το χρονικό διάστημα που προβλέπεται στο άρθρο 42Γ(4) και δεν υποβλήθηκε διορθωτικό έντυπο όπως καθορίζεται στο εν λόγω εδάφιο, τότε το εν λόγω πρόσωπο υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση τριάντα λιρών (£30).
- Ανακρίβειες στους
ανακεφαλαιωτικούς
πίνακες
2 του 29(Ι)/2010. Ισχύει
από 31/03/2010.
- 45Α. (1) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο έχει υποβάλει στον Έφορο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα σύμφωνα με το άρθρο 42Γ που περιέχει ελλιπείς ή/και ανακριβείς πληροφορίες, αφού έχει ήδη παρέλθει το χρονικό διάστημα που προβλέπεται στο άρθρο 42Γ(4) και δεν υποβλήθηκε διορθωτικό έντυπο όπως καθορίζεται στο εν λόγω εδάφιο, τότε το εν λόγω πρόσωπο υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση δεκαπέντε ευρώ (€15).
- Ανακρίβειες στους
ανακεφαλαιωτικούς
πίνακες
4 του 79(Ι)/2020 Ισχύει
από 1.1.2020
- 45Α (1) Πρόσωπο το οποίο υποβάλλει στον Έφορο ανακεφαλαιωτικό πίνακα, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 42Γ, που περιέχει ελλείψεις ή και ανακρίβειες και δεν έχει υποβάλει διορθωτικό έντυπο εντός του χρονικού διαστήματος που προβλέπεται στο εδάφιο (4) του εν λόγω άρθρου υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση ύψους δεκαπέντε ευρώ (€15).**
- Παράλειψη υποβολής
ανακεφαλαιωτικού
πίνακα.
45 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.
- 45Β. Αν, κατά την τελευταία ημέρα κατά την οποία πρόσωπο έχει υποχρέωση σύμφωνα με το άρθρο 42Γ να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για καθορισμένη περίοδο στον Έφορο, ο Έφορος δεν έχει παραλάβει τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα, τότε το εν λόγω πρόσωπο υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση τριάντα λιρών (£30) για κάθε μήνα που εξακολουθεί η παράλειψη υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα μέχρι το μέγιστο των τριών (3) μηνών.
- Παράλειψη υποβολής
ανακεφαλαιωτικού
πίνακα.
2 του
86(Ι)/2006.
Ισχύει από
01/05/2004.
- 45Β. Αν, κατά την τελευταία ημέρα κατά την οποία πρόσωπο έχει υποχρέωση σύμφωνα με το εδάφιο (2) του άρθρου 42Γ να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για καθορισμένη περίοδο στον Έφορο, ο Έφορος δεν έχει παραλάβει τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα, τότε το εν λόγω πρόσωπο υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση τριάντα λιρών (£30) για κάθε μήνα που εξακολουθεί η παράλειψη υποβολής του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα μέχρι το μέγιστο των τριών (3) μηνών.
- Παράλειψη υποβολής
ανακεφαλαιωτικού
πίνακα.
3 του
29(Ι)/2010.
Ισχύει από
31/03/2010.
- 45Β. Αν, κατά την τελευταία ημέρα κατά την οποία πρόσωπο έχει υποχρέωση σύμφωνα με το εδάφιο (2) του άρθρου 42Γ να υποβάλει Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα για καθορισμένη περίοδο στον Έφορο, ο Έφορος δεν έχει παραλάβει τον Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα, τότε το εν λόγω πρόσωπο υπόκειται σε χρηματική επιβάρυνση πενήντα ευρώ (€50):**
- 3 του 80(Ι)/2021
Ισχύει από
29.4.2021
- Νοείται ότι, η πιο πάνω χρηματική επιβάρυνση δεν επιβάλλεται σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο είχε υποχρέωση για την υποβολή Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα που έληγε την 31^η Μαρτίου 2020, 30^η Απριλίου 2020 και 31^η Μαΐου 2020.**
- Φορολογικά
αδικήματα.
46.
- (1) Οποιοδήποτε πρόσωπο ενέχεται σε δόλια αποφυγή καταβολής Φ.Π.Α. ή προβαίνει σε ενέργειες με σκοπό τη δόλια αποφυγή καταβολής Φ.Π.Α., είτε από το ίδιο είτε από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πενήντα χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.
- Φορολογικά
αδικήματα.
46(α) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.
- 46. (1) Οποιοδήποτε πρόσωπο ενέχεται σε δόλια αποφυγή καταβολής Φ.Π.Α. ή προβαίνει σε ενέργειες με σκοπό τη δόλια αποφυγή καταβολής Φ.Π.Α., είτε**

από το ίδιο είτε από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι το τριπλάσιο του ποσού του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

(2) Οποιαδήποτε αναφορά του εδαφίου (1) πιο πάνω ή του εδαφίου (6) πιο κάτω σε αποφυγή καταβολής Φ.Π.Α. περιλαμβάνει αναφορά στην εξασφάλιση-

(α) Πληρωμής πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α.· ή

(β) επιστροφής φόρου δυνάμει του άρθρου 27 του παρόντος Νόμου ή του άρθρου 31 του Νόμου του 1990· ή

46(β)(i) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(β) επιστροφής φόρου δυνάμει του άρθρου 27, 30Α ή 42 του παρόντος Νόμου ή του άρθρου 31 του Νόμου του 1990· ή

46(β)(iii) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(γ) επιστροφής φόρου σύμφωνα με κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 12Δ(5)· ή

Αναριθμείται
από (γ) σε (δ) με
το 46(β)(ii) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(δ) επιστροφής φόρου δυνάμει του άρθρου 30, και οποιαδήποτε αναφορά των εν λόγω εδαφίων στο ποσό του Φ.Π.Α. ερμηνεύεται-

(i) σε σχέση με τον ίδιο το Φ.Π.Α. ή με πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., ως αναφορά στο άθροισμα του ποσού (αν υπάρχει) που διεκδικείται αναληθώς με έκπτωση φόρου εισροών και του ποσού (αν υπάρχει) κατά το οποίο αναληθώς δηλώθηκε λιγότερος φόρος εκροών, και

(ii) σε σχέση με επιστροφή φόρου που εμπίπτει στις παραγράφους (β) ή (γ) πιο πάνω, ως αναφορά στο ποσό που αναληθώς διεκδικείται με επιστροφή φόρου.

46(γ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(ii) σε σχέση με επιστροφή φόρου που εμπίπτει στις παραγράφους (β) (γ) ή (δ) πιο πάνω, ως αναφορά στο ποσό που αναληθώς διεκδικείται με επιστροφή φόρου.

(3) Οποιοδήποτε πρόσωπο—

(α) Με πρόθεση εξαπάτησης, προσάγει, παραδίδει ή αποστέλλει για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ή κατ' άλλον τρόπο χρησιμοποιεί για εκείνους τους σκοπούς οποιοδήποτε έγγραφο που είναι αναληθές σε ουσιώδες στοιχείο· ή

(β) κατά την παροχή οποιωνδήποτε πληροφοριών για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου προβαίνει σε οποιαδήποτε δήλωση που γνωρίζει ότι είναι αναληθής σε ουσιώδες στοιχείο ή απερίσκεπτα προβαίνει σε δήλωση που είναι αναληθής σε ουσιώδες στοιχείο,

είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πενήντα χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

46(δ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι το τριπλάσιο του ποσού του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

(4) Η αναφορά του εδαφίου 3 (α) πιο πάνω σε προσαγωγή, παράδοση, αποστολή ή κατ' άλλο τρόπο χρησιμοποίηση εγγράφου που είναι αναληθές σε ουσιώδες στοιχείο, με πρόθεση εξαπάτησης, περιλαμβάνει αναφορά σε παράδοση, αποστολή ή χρησιμοποίηση κατ' άλλο τρόπο τέτοιου εγγράφου, με πρόθεση εξασφάλισης ότι μια συσκευή θα ανταποκριθεί στο έγγραφο ωσάν να ήταν αληθινό έγγραφο.

(5) Η αναφορά στα εδάφια (3)(α) και (4) πιο πάνω σε προσαγωγή, παράδοση ή αποστολή εγγράφου περιλαμβάνει και αναφορά σε οποιαδήποτε πράξη που έχει ως αποτέλεσμα έγγραφο να προσαχθεί, παραδοθεί ή αποσταλεί.

2(α) του
129(Ι)/2007.
Ισχύει από
14/08/2007.

(5Α) Χωρίς επηρεασμό των διατάξεων των εδαφίων (3) και (5), οποιοδήποτε πρόσωπο που για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου:

(α) προσαγάγει, παραδίδει ή αποστέλλει ή κατ' άλλον τρόπο χρησιμοποιεί οποιοδήποτε έγγραφο που είναι αναληθές ως προς ουσιώδες στοιχείο του ή,

(β) κατά την παροχή πληροφοριών προβαίνει σε οποιαδήποτε δήλωση που είναι αναληθής ως προς ουσιώδες στοιχείο της,

είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλιες λίρες.

(6) Όταν η συμπεριφορά προσώπου κατά τη διάρκεια οποιασδήποτε συγκεκριμένης χρονικής περιόδου συνεπάγεται και τη διάπραξη από αυτό ενός ή περισσότερων αδικημάτων δυνάμει των προηγούμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου, τότε, ανεξάρτητα από το αν τα στοιχεία του αδικήματος ή των αδικημάτων είναι γνωστά ή όχι, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πενήντα χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

46(ε) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(6) Όταν η συμπεριφορά προσώπου κατά τη διάρκεια οποιασδήποτε συγκεκριμένης χρονικής περιόδου συνεπάγεται και τη διάπραξη από αυτό ενός ή περισσότερων αδικημάτων δυνάμει των προηγούμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου, τότε, ανεξάρτητα από το αν τα στοιχεία του αδικήματος ή των αδικημάτων είναι γνωστά ή όχι, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι το τριπλάσιο του ποσού του Φ.Π.Α. που οφείλεται ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

(7) Οποιοδήποτε πρόσωπο αποκτά κατοχή οποιωνδήποτε αγαθών ή εμπορεύεται οποιαδήποτε αγαθά, ή αποδέχεται την παροχή οποιωνδήποτε υπηρεσιών, έχοντας λόγους να πιστεύει ότι η καταβολή του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής των υπηρεσιών ή της εισαγωγής των αγαθών στη Δημοκρατία έχει ή πρόκειται να αποφευχθεί, είναι ένοχο ποινικού

αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.

46(στ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(7) Οποιοδήποτε πρόσωπο αποκτά κατοχή οποιωνδήποτε αγαθών ή εμπορεύεται οποιαδήποτε αγαθά, ή αποδέχεται την παροχή οποιωνδήποτε υπηρεσιών, έχοντας λόγους να πιστεύει ότι η καταβολή του Φ.Π.Α. του επιβλητέου επί της παράδοσης των αγαθών ή της παροχής των υπηρεσιών, επί της απόκτησης των αγαθών από άλλο κράτος μέλος ή επί της εισαγωγής των αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών έχει ή πρόκειται να αποφευχθεί, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.

(8) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραδίδει αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες κατά παράβαση όρου που επιβάλλεται με βάση την παράγραφο 3(2) του Δέκατου Παραρτήματος, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.

(9) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να καταβάλει το Φ.Π.Α. που εμφανίζεται σε φορολογική δήλωσή του ως καταβλητέος σε σχέση με οποιαδήποτε περίοδο μέσα στην προθεσμία που προβλέπουν Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 20(1), είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.

(10) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να υποβάλει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο μέσα στην προθεσμία που προβλέπουν Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 20(1), είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.

2(β) του
129(Ι)/2007.
Ισχύει από
14/08/2007.

(10Α) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει ή αρνείται να καταβάλει στον Έφορο οποιοδήποτε ποσό πρόσθετου φόρου ή χρηματικής επιβάρυνσης ή τόκου που επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου ή των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει αυτού είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι του δέκα τοις εκατόν (10%) του οφειλόμενου ποσού.

46(η) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(11) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει να καταβάλει στον Έφορο, εντός δεκατεσσάρων ημερών από τη λήψη της σχετικής ειδοποίησεως, οποιοδήποτε ποσό Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49, είναι ένοχο αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.

46(ζ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(11) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει να καταβάλει στον Έφορο, εντός δεκατεσσάρων ημερών από τη λήψη της σχετικής ειδοποίησεως, οποιοδήποτε ποσό Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 49, και 49Α είναι ένοχο αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.

2(γ) του
129(Ι)/2007.
Ισχύει από
14/08/2007.

(11) Κάθε πρόσωπο που παραλείπει ή αρνείται να καταβάλει στον Έφορο οποιοδήποτε ποσό Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 49 και 49Α, εντός τριάντα ημερών από τη λήψη της σχετικής ειδοποίησεως, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.

Δέκατο Παράρτημα. 46(η) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.	(11Α) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να εκδώσει απόδειξη Φ.Π.Α. και κάθε πρόσωπο που παραλείπει να απαιτήσει την έκδοση απόδειξης Φ.Π.Α. και να κατέχει απόδειξη Φ.Π.Α. κατά το χρόνο της συναλλαγής σύμφωνα με κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1(1) του Δέκατου Παραρτήματος, είναι ένοχο αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλιες λίρες (Λ.Κ. 1.000) ή σε ποινή φυλάκισης μέχρι έξι (6) μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.
Δέκατο Παράρτημα. 8(α) του 141(Ι)/2007. Ισχύει από 01/05/2004.	(11Α) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να εκδώσει απόδειξη Φ.Π.Α. και κάθε πρόσωπο που παραλείπει να απαιτήσει την έκδοση απόδειξης Φ.Π.Α. και να κατέχει απόδειξη Φ.Π.Α. κατά το χρόνο της συναλλαγής σύμφωνα με κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1Α(1) του Δέκατου Παραρτήματος, είναι ένοχο αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλιες λίρες (Λ.Κ. 1.000) ή σε ποινή φυλάκισης μέχρι έξι (6) μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.
Δέκατο Παράρτημα. 4 του 187(Ι)/2011. Ισχύει από 16/01/2012.	(11Α) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να εκδώσει νόμιμη απόδειξη και να παραδίδει νόμιμη απόδειξη κατά το χρόνο της συναλλαγής σύμφωνα με κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1Α(1) του Δέκατου Παραρτήματος είναι ένοχο αδικήματος και σε περίπτωση καταδίκης του, υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλια επτακόσια ευρώ (€1700) ή σε ποινή φυλάκισης μέχρι τρία (3) έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.
46(η) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.	(11Β) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να υποβάλει στο Διευθυντή Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με βάση το άρθρο 42Γ(2) και έχει παρέλθει η χρονική περίοδος των τριών (3) μηνών που αναφέρεται στο άρθρο 45Β, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλιες πεντακόσιες λίρες (Λ.Κ. 1.500).
8(β) του 141(Ι)/2007. Ισχύει από 01/05/2004.	(11Β) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να υποβάλει στο Έφορο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με βάση το άρθρο 42Γ(2) και έχει παρέλθει η χρονική περίοδος των τριών (3) μηνών που αναφέρεται στο άρθρο 45Β, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλιες πεντακόσιες λίρες (Λ.Κ. 1.500).
4 του 29(Ι)/2010. Ισχύει από 31/03/2010.	(11Β) Οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείπει να υποβάλει στο Έφορο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα με βάση το άρθρο 42Γ(2) είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι οχτακόσια πενήντα ευρώ (€850).
3 του Ν.10(Ι)/2024 Ισχύει από 23/02/2024	(11Γ) Πρόσωπο το οποίο παραλείπει να συμμορφωθεί με τις πρόνοιες των κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 5Α του Δέκατου Παραρτήματος είναι ένοχο αδικήματος και, σε περίπτωση καταδίκης του, υπόκειται σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει τις είκοσι χιλιάδες ευρώ (€20.000) ή σε ποινή φυλάκισης που δεν υπερβαίνει τους δώδεκα (12) μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.

(12) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου νόμου, το ποινικό δικαστήριο που κηρύσσει οποιοδήποτε πρόσωπο ένοχο για παράλειψη καταβολής στον Έφορο οποιουδήποτε ποσού που οφείλει με βάση τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, περιλαμβανομένων χρηματικών επιβαρύνσεων και τόκου, έχει εξουσία εκτός από την επιβολή ποινής, να εκδώσει διάταγμα με το οποίο να διατάσσει τον καταδικασθέντα να καταβάλει στον Έφορο το εν λόγω ποσό.

(13) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις οποιουδήποτε άλλου νόμου, το διάταγμα που εκδίδεται με βάση το εδάφιο (12), θεωρείται ότι αποτελεί απόφαση πολιτικού δικαστηρίου και μπορεί να συντάσσεται, υπογράφεται και εκτελείται ως απόφαση σε αγωγή σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Πολιτικής Δικονομίας Νόμου.

Κεφ. 6.
11 του 1965
161 του 1989
228 του 1989
161 του 1989
51(I) του 1999
34(I) του 1999.

**Καταργείται
με το άρθρο
46(θ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.**

(14) Τα Άρθρα 176 μέχρι 178 του περί Τελωνείων και Φόρων Καταναλώσεως Νόμου (τελωνειακή δίωξη, απόδειξη ορισμένων ζητημάτων και εξουσία προς συμβιβασμό αδικημάτων) εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, σε σχέση με ποινικά αδικήματα που προβλέπονται στον παρόντα Νόμο όπως εφαρμόζονται σε σχέση με αδικήματα εκείνου του Νόμου· και ανάλογα οποιαδήποτε αναφορά εκείνων των άρθρων σε δασμό ή φόρο ερμηνεύεται ως αναφορά σε Φ.Π.Α. και οποιαδήποτε αναφορά στο Διευθυντή ερμηνεύεται ως αναφορά στον Έφορο.

82 του 1967
57 του 1969
4 του 1971
45 του 1973
12 του 1977
104 του 1987
98 του 1989
5 του 1991
77(Ι) του 1998
14(Ι) του 1999
49(Ι) του 2001
78(Ι) του 2002
107(Ι) του 2003
108(Ι) του 2003
109(Ι) του 2003
139(Ι) του 2003.

(14) Τα εδάφια (1), (2) και (4) του άρθρου 176 και τα άρθρα 177 και 178 των περί Τελωνείων και Φόρων Καταναλώσεως Νόμων του 1967 μέχρι (Αρ. 4) του 2003 εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, σε σχέση με ποινικά αδικήματα που προβλέπονται στον παρόντα Νόμο και οποιαδήποτε αναφορά εκείνων των άρθρων σε δασμό ή φόρο ερμηνεύεται ως αναφορά σε Φ.Π.Α., οποιαδήποτε αναφορά στο Διευθυντή ερμηνεύεται ως αναφορά στον Έφορο Φ.Π.Α. και η αναφορά του άρθρου 178 στα άρθρα 9 και 10 των εν λόγω νόμων ερμηνεύεται ως αναφορά στο άρθρο 47 του παρόντος Νόμου.

46(θ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

94(Ι) του 2004
265(Ι) του 2004.

(14) Τα άρθρα 87, 88 και 121 των περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμων του 2004, εφαρμόζονται τηρουμένων των αναλογιών, σε σχέση με ποινικά αδικήματα που προβλέπονται στον παρόντα Νόμο και οποιαδήποτε αναφορά εκείνων των άρθρων σε δασμό ή φόρο ερμηνεύεται ως αναφορά σε Φ.Π.Α., οποιαδήποτε αναφορά στο Διευθυντή ερμηνεύεται ως αναφορά στον Έφορο Φ.Π.Α. και η αναφορά του άρθρου 88 στις διατάξεις του άρθρου 89(3), (4) και (5) των περί Τελωνειακού Κώδικα Νόμων του 2004, ερμηνεύεται ως αναφορά στο άρθρο 47 του παρόντος Νόμου.

3 του
88(Ι)/2008.
Ισχύει από
24/10/2008.

46(ι) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(15) Τηρουμένων των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων του παρόντος άρθρου, οποιοδήποτε πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή αμελεί να συμμορφωθεί με τις υποχρεώσεις που επιβάλλουν οι διατάξεις του Δέκατου Παραρτήματος ή οποιωνδήποτε κανονισμών ή διαταγμάτων που εκδίδονται με βάση το Παράρτημα αυτό, είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες (Λ.Κ. 5.000) ή σε φυλάκιση μέχρι δώδεκα (12) μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.

Δέκατο
Παράρτημα.

2 του
129(I)/2011.
Ισχύει από
01/10/2011.

(16) Πρόσωπο που υπέβαλε αίτηση, με ψευδή στοιχεία, για επιβολή μειωμένου συντελεστή για απόκτηση κατοικίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Πίνακα Γ, του Πέμπτου Παρατήματος, και πλήρωσε φόρο με βάση το μειωμένο συντελεστή υποχρεούται να καταβάλει τη διαφορά μεταξύ των ποσών του φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή των δύο συντελεστών, μειωμένου και κανονικού, επί της αξίας της κατοικίας και επιπρόσθετα είναι ένοχο ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε περίπτωση καταδίκης του σε χρηματική ποινή που δεν υπερβαίνει το διπλάσιο του ποσού που υποχρεούται να καταβάλει δυνάμει του παρόντος εδαφίου ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

Ειδικές διατάξεις για
φορολογικές δηλώσεις για
τις οποίες ο Φ.Π.Α.
καταβλήθηκε μέχρι 10
Δεκεμβρίου 2013.

46(A)(1) Οι διατάξεις των εδαφίων (3) και (4) του άρθρου 45 και των εδαφίων (9) και (10Α) του άρθρου 46, δεν εφαρμόζονται για την καθορισμένη φορολογική περίοδο που λήγει στις 28 Φεβρουαρίου 2013, 31 Μαρτίου 2013, 30 Απριλίου 2013 και 31 Μαΐου 2013, νοουμένου ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποβάλει τη φορολογική δήλωση για τις περιόδους αυτές και καταβάλει το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α. μέχρι τις 10 Δεκεμβρίου 2013.

3 του 83(I)/2013.
Ισχύει από 26/07/2013

Αρίθμηση σε εδάφιο (1)
με το 3 του 24(I)/2020
Ισχύει από 27/3/2020.

3 του
24(I)/2020
Ισχύει από
27/3/2020

(2) Οι διατάξεις του εδαφίου (3) και (4) του άρθρου 45 και των εδαφίων (9) και (10Α) του άρθρου 46 δεν εφαρμόζονται για καθορισμένη φορολογική περίοδο που λήγει την 29^η Φεβρουαρίου 2020, την 31^η Μαρτίου 2020 και την 30^η Απριλίου 2020, νοουμένου ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο καταβάλλει το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ [μέχρι την 10^η Νοεμβρίου 2020] σε έξι (6) ισόποσες δόσεις, κάθε μία καταβλητέα το αργότερο μέχρι τη δεκάτη εκάστου ημερολογιακού μηνός, στο χρονικό διάστημα που αρχίζει από το μήνα Νοέμβριο του 2020 και λήγει τη 10^η Απριλίου του 2021:

Αντικαθίσταται το τι είναι
σε [] με το 3 του
147(I)/2020.
Ισχύει από 2/11/2020

Νοείται ότι, οι διατάξεις του εδαφίου (2) δεν εφαρμόζονται για υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα με κώδικες οικονομικής δραστηριότητας που ανήκουν στις ακόλουθες κατηγορίες: 35111 (Παραγωγοί ηλεκτρικού ρεύματος), 36001 (Συλλογή και διανομή νερού (για ύδρευση), 47111 (παντοπωλεία και υπεραγορές κυρίως τροφίμων), 47112 (περίπτερα-μίνι μάρκετ), 47191 (Λιανικό εμπόριο ποικιλίας αγαθών σε πολυκαταστήματα όπου δεν υπερισχύουν τα τρόφιμα, τα ποτά και ο καπνός), 47211 (Λιανικό εμπόριο φρούτων και λαχανικών-φρουταρίες), 47221 (Λιανικό εμπόριο κρέατος και προϊόντων κρέατος συμπεριλαμβανομένων των πουλερικών), 47231 (Λιανικό εμπόριο ψαριών και θαλασσινών-ψάρια, μαλάκια), 47241 (Λιανικό εμπόριο ψωμιού και λοιπών ειδών αρτοποιίας), 47242 (Λιανικό εμπόριο ειδών ζαχαροπλαστικής), 47301 (Λιανική πώληση καυσίμων), 47411 (Λιανικό εμπόριο ηλεκτρονικών υπολογιστών, περιφερειακού εξοπλισμού και λογισμικού συμπ. Βιντεοπαιχνιδιών), 47611 (Λιανικό εμπόριο βιβλίων), 47621 (λιανικό εμπόριο εφημερίδων και γραφικής ύλης), 47651 (Λιανικό εμπόριο παιχνιδιών κάθε είδους εκτός των βιντεοπαιχνιδιών), 47731 (Φαρμακεία), 61101 (Αρχή Τηλεπικοινωνιών Κύπρου), 61201 (Υπηρεσίες διαδικτύου), 61301 (Δορυφορικές υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών), 61901 (άλλες υπηρεσίες τηλεπικοινωνιών εκτός ΑΤΗΚ).

(3) Οι διατάξεις των εδαφίων (3) και (4) του άρθρου 45 και των εδαφίων (9) και (10Α) του άρθρου 46 δεν εφαρμόζονται για την καθορισμένη φορολογική περίοδο που λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 2020 και την καθορισμένη φορολογική περίοδο που λήγει την 31^η Ιανουαρίου 2021, νοουμένου ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο του οποίου η οικονομική δραστηριότητα δεν

3 του
5(I)/2021
Ισχύει από
9/2/2021

εμπίπτει στις κατηγορίες που αναφέρονται πιο κάτω υποβάλλει τη φορολογική δήλωση για την περίοδο αυτή εντός της καθορισμένης προθεσμίας και καταβάλλει το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ σε τρεις ισόποσες δόσεις καταβλητέες την 10^η Απριλίου 2021, 10^η Μαΐου 2021 και 10^η Ιουνίου 2021:

Υπεραγορές και παντοπωλεία με εξαίρεση τις επαρχίες Αμμοχώστου και Πάφου, ορυχεία και λατομεία, δασοκομία και υλοτομία, δορυφορικές και άλλες τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος, παραγωγή χημικών ουσιών, προϊόντων, μετάλλων, καθώς και άλλων μη μεταλλικών προϊόντων, παραγωγή φαρμακευτικών προϊόντων και φαρμακευτικών σκευασμάτων, κατασκευή ηλεκτρολογικού εξοπλισμού, μηχανημάτων, καθώς και ηλεκτρονικών μηχανημάτων ιατρικής και θεραπευτικής χρήσης, επισκευή και εγκατάσταση μηχανημάτων και εξοπλισμού, παροχή νερού, επεξεργασία λυμάτων, διαχείριση αποβλήτων και συναφή, χρηματοπιστωτικές και ασφαλιστικές δραστηριότητες, περιλαμβανομένων των Αδειοδοτημένων Πιστωτικών Ιδρυμάτων και συναφείς δραστηριότητες, ιατροί, κατασκευαστικός τομέας και συναφείς με τον κατασκευαστικό τομέα επιχειρήσεις, χονδρικό εμπόριο συναφές με τον κατασκευαστικό τομέα, χονδρικό εμπόριο μηχανοκίνητων οχημάτων και μοτοσυκλετών, καθώς και συντήρηση, κατασκευή και επισκευή μηχανοκίνητων οχημάτων και παρεμφερείς δραστηριότητες και συναφείς επιχειρήσεις, εμπορικοί αντιπρόσωποι, χονδρικό εμπόριο καπνού, αρωμάτων και καλλυντικών, επίπλων, χαλιών, ηλεκτρονικού και τηλεπικοινωνιακού εξοπλισμού και εξαρτημάτων, ηλεκτρικών οικιακών συσκευών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών, Η/Υ, περιφερειακού εξοπλισμού Η/Υ και λογισμικού, ειδών πορσελάνης, γυαλικών και υλικών καθαρισμού και συναφείς επιχειρήσεις, δραστηριότητες προγραμματισμού, ηλεκτρονικών υπολογιστών και συναφείς δραστηριότητες, νοσοκομειακές δραστηριότητες, γηροκομεία, φαρμακεία, εμπόριο ιατρικών, ορθοπεδικών ειδών και φαρμακευτικών προϊόντων, λαχειοπώλες και εφημεριδοπώλες, χερσαίες και πλωτές μεταφορές, αποθήκευση, ταχυδρομικές δραστηριότητες, ιδιωτικές επιχειρήσεις υγείας και κλινικά εργαστήρια, δραστηριότητες βοήθειας κατ' οίκον και δραστηριότητες νοικοκυριών ως εργοδοτών οικιακού προσωπικού, παραγωγή κινηματογραφικών ταινιών και συναφείς δραστηριότητες, δραστηριότητες γραφείων κηδειών και συναφείς δραστηριότητες, κτηνιατρικές δραστηριότητες, δραστηριότητες κεντρικών γραφείων, παροχής συμβουλών διαχείρισης και συναφείς δραστηριότητες, νομικές, λογιστικές και αρχιτεκτονικές δραστηριότητες, καθαριστήρια με εξαίρεση τις επαρχίες Αμμοχώστου και Πάφου, πρατήρια πώλησης καυσίμων, υπηρεσίες σε σχέση με ακίνητη ιδιοκτησία, δραστηριότητες παροχής προστασίας και έρευνας, καθώς και δραστηριότητες παροχής υπηρεσιών σε κτίρια και εξωτερικούς χώρους με εξαίρεση τις επαρχίες Αμμοχώστου και Πάφου, ενοικίαση και εκμίσθωση ειδών προσωπικής ή οικιακής χρήσης, μηχανημάτων και εξοπλισμού.

3 του 32(Ι)/2022
Ισχύει από
18/3/2022

(4) Οι διατάξεις των εδαφίων (3) και (4) του άρθρου 45 και των εδαφίων (9) και (10Α) του άρθρου 46 δεν εφαρμόζονται για την καθορισμένη φορολογική περίοδο που λήγει την 31^η Μαρτίου 2021, την 30^η Απριλίου 2021 και την 31^η Μαΐου 2021, νοουμένου ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποβάλλει τη φορολογική δήλωση για την περίοδο αυτή εντός της καθορισμένης προθεσμίας και καταβάλλει το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ μέχρι τη 10^η Οκτωβρίου 2021, τη 10^η Νοεμβρίου 2021 και τη 10^η

Δεκεμβρίου 2021, αντίστοιχα, και η οικονομική του δραστηριότητα δεν εμπίπτει στους ακόλουθους κώδικες οικονομικών δραστηριοτήτων, όπως αυτοί προβλέπονται στο Σύστημα Ταξινόμησης Οικονομικών Δραστηριοτήτων NACE της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

Υπεραγορές και παντοπωλεία 47.11.1,

Περίπτερα 47.11.2,

Λιανικό εμπόριο τροφίμων, ποτών και καπνού σε ειδικευμένα καταστήματα 47.2 (εξαιρείται ο κωδικός 47.26.1),

Ορυχεία και Λατομεία 05, 06, 07, 08 και 09,

Δασοκομία και Υλοτομία 02.4,

Δορυφορικές και άλλες τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες 61,

Παραγωγή ηλεκτρικού ρεύματος 35,

Παραγωγή χημικών ουσιών, προϊόντων, μετάλλων καθώς και άλλων μη μεταλλικών προϊόντων 20,23,25.7,

Παραγωγή φαρμακευτικών προϊόντων και φαρμακευτικών σκευασμάτων 21,

Κατασκευή ηλεκτρολογικού εξοπλισμού, μηχανημάτων, καθώς και ηλεκτρονικών μηχανημάτων ιατρικής και θεραπευτικής χρήσης 27,28,26.6,

Επισκευή και εγκατάσταση μηχανημάτων και εξοπλισμού 33,

Παροχή νερού, επεξεργασία λυμάτων, διαχείριση αποβλήτων και συναφή 36, 37, 38, 39,

Χρηματοπιστωτικές και ασφαλιστικές δραστηριότητες, περιλαμβανομένων των Αδειοδοτημένων Τραπεζικών Ιδρυμάτων και συναφείς δραστηριότητες 64, 65, 66.12,

Ιατροί 86,

Κατασκευαστικός τομέας και συναφείς με τον κατασκευαστικό τομέα επιχειρήσεις 41, 42, 43,

Χονδρικό εμπόριο συναφές με τον κατασκευαστικό τομέα 46.63, 46.73, 46.74,

Χονδρικό εμπόριο μηχανοκίνητων οχημάτων και μοτοσικλετών, καθώς και συντήρηση, κατασκευή και επισκευή μηχανοκίνητων οχημάτων και παρεμφερείς δραστηριότητες και συναφείς επιχειρήσεις 45,

Εμπορικοί αντιπρόσωποι 46.11 μέχρι 46.19,

Χονδρικό εμπόριο καπνού, αρωμάτων και καλλυντικών, επίπλων, χαλιών, ηλεκτρονικού και τηλεπικοινωνιακού εξοπλισμού και εξαρτημάτων, ηλεκτρικών οικιακών συσκευών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών, Η/Υ, περιφερειακού εξοπλισμού Η/Υ και λογισμικού, ειδών πορσελάνης, γυαλικών και υλικών καθαρισμού και συναφείς επιχειρήσεις 46.21, 46.35, 46.43, 46.44, 46.45, 46.47, 46.51, 46.52,

Μη ειδικευμένο χονδρικό εμπόριο τροφίμων, ποτών και καπνού 46.39,

Δραστηριότητες προγραμματισμού, ηλεκτρονικών υπολογιστών και συναφείς δραστηριότητες 62,

Νοσοκομειακές Δραστηριότητες 86.1,

Γηροκομεία 87.30.1,

Φαρμακεία 47.73.1,

Εμπόριο ιατρικών, ορθοπεδικών ειδών και φαρμακευτικών προϊόντων 47.74,

Λαχειοπώλες και εφημεριδοπώλες 47.99.5, 47.99.6,

Χερσαίες και πλωτές μεταφορές, αποθήκευση, ταχυδρομικές δραστηριότητες 49, 50, 52, 53,

Ιδιωτικές επιχειρήσεις υγείας και κλινικά εργαστήρια 86.10.2, 86.21.2, 86.22.1, 86.23.2, 86.90.1,

Δραστηριότητες βοήθειας κατ' οίκον και δραστηριότητες νοικοκυριών ως εργοδοτών οικιακού προσωπικού 87, 97,

Παραγωγή κινηματογραφικών ταινιών και συναφείς δραστηριότητες 59,

Δραστηριότητες γραφείων κηδείων και συναφείς δραστηριότητες 96.03,

Κτηνιατρικές Δραστηριότητες 75,

Δραστηριότητες κεντρικών γραφείων, παροχής συμβουλών διαχείρισης και συναφείς δραστηριότητες 70,

Νομικές, λογιστικές και αρχιτεκτονικές δραστηριότητες 69, 71, Καθαριστήρια 96.01,

Πρατήρια Πώλησης Κανσίμων 47.3,

Υπηρεσίες σε σχέση με ακίνητη ιδιοκτησία 68,

Δραστηριότητες παροχής προστασίας και έρευνας, καθώς και δραστηριότητες παροχής υπηρεσιών σε κτίρια και εξωτερικούς χώρους 80, 81,

Ενοικίαση και εκμίσθωση ειδών προσωπικής ή οικιακής χρήσης, μηχανημάτων και εξοπλισμού 77,

Μη εξειδικευμένο χονδρικό εμπόριο τροφίμων, ποτών και καπνού 46.39.

(5) Οι διατάξεις των εδαφίων (3) και (4) του άρθρου 45 και των εδαφίων (9) και (10Α) του άρθρου 46 δεν εφαρμόζονται για την καθορισμένη φορολογική περίοδο που λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ή οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ κατά τη 10^η Φεβρουαρίου 2022, νοουμένου ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποβάλλει τη φορολογική δήλωση για την περίοδο αυτή εντός της καθορισμένης προθεσμίας και καταβάλλει το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ σε τρεις (3) ισόποσες δόσεις μέχρι τη 10^η Φεβρουαρίου 2022, τη 10^η Μαρτίου 2022 και τη 10^η Απριλίου 2022, και η οικονομική του δραστηριότητα εμπίπτει στους ακόλουθους κώδικες οικονομικών δραστηριοτήτων, όπως αυτοί προβλέπονται στο Σύστημα Ταξινόμησης Οικονομικών Δραστηριοτήτων NACE της Ευρωπαϊκής Ένωσης:

Εστιατόρια και ταβέρνες 56.10.1,

Παροχή υπηρεσιών διατροφής σε διάφορες εκδηλώσεις 56.21.1,

Καφενεία 56.30.1,

Μπαρ και μπουραρίες 56.30.2,

Νυκτερινά κέντρα διασκέδασης και δισκοθήκες 56.30.3,

Καφετερίες 56.30.4.

3 του 151(Ι)/2022
Ισχύει από
7.10.2022

(5) Οι διατάξεις των εδαφίων (3) και (4) του άρθρου 45 και των εδαφίων (9) και (10Α) του άρθρου 46 δεν εφαρμόζονται για την καθορισμένη φορολογική περίοδο που λήγει την 31^η Δεκεμβρίου 2021 ή στην περίπτωση οφειλόμενου ποσού ΦΠΑ κατά τη 10^η Φεβρουαρίου 2022, νοουμένου ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποβάλλει τη φορολογική δήλωση για την περίοδο αυτή εντός της καθορισμένης προθεσμίας και καταβάλλει το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ σε τρεις (3) ισόποσες δόσεις, καταβλητέες μέχρι τη 10^η Φεβρουαρίου 2022, τη 10^η Μαρτίου 2022 και τη 10^η Απριλίου 2022.

Αδικήματα
περί τον
Έφορο, τους
λειτουργούς
κ.λ.π.

47. (1) Όποιος, για να πετύχει είσοδο σε οποιαδήποτε οικία ή τόπο ή για να πετύχει ή να προκαλέσει τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης, χωρίς να έχει τέτοιο δικαίωμα, ή για οποιοδήποτε άλλο παράνομο σκοπό αντιποιείται το όνομα, χαρακτηρισμό ή ιδιότητα του Εφόρου, λειτουργού της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. ή άλλου εξουσιοδοτημένου προσώπου, είναι ένοχος ποινικού αδικήματος και υπόκειται, επιπρόσθετα από οποιαδήποτε άλλη ποινική ευθύνη που μπορεί να υπέχει, σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι δύο έτη ή και στις δύο αυτές π

(2) Όποιος, έχοντας εντολή ή άλλη έγγραφη εξουσιοδότηση του Εφόρου, καλείται από τον Έφορο να την επιστρέψει ή να παράσχει ικανοποιητικές εξηγήσεις για την εν λόγω εντολή ή εξουσιοδότηση και παραλείπει να το πράξει μέσα στην προθεσμία που θέτει ο Έφορος, διαπράττει ποινικό αδίκημα και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι εκατό λίρες· αν δε η παράλειψη εξακολουθήσει και μετά την καταδίκη του, είναι ένοχος κατ' εξακολούθηση διαπραττόμενου ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε άλειψη χρηματική ποινή μέχρι δέκα λίρες για κάθε ημέρα που εξακολουθεί η παράλειψη

(3) Αν ο Έφορος, λειτουργός της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. ή άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο -

(α) Αμέσως ή εμμέσως ζητήσει ή λάβει, σχετικά με οποιοδήποτε από τα καθήκοντά του, πληρωμή ή άλλη αμοιβή κάθε φύσεως, χρηματική ή μη, ή οποιαδήποτε υπόσχεση ή εξασφάλιση τέτοιας πληρωμής ή αμοιβής, την οποία δε δύναται κατά νόμο να απαιτήσει ή να λάβει· ή

(β) συνάψει ή συναινέσει στη σύναψη συμφωνίας, να πράξει κάτι ή να παραλείψει να πράξει, επιτρέψει, συγκαλύψει ή ανεχθεί πράξη που αφορά την εφαρμογή του παρόντος Νόμου και που επάγεται καταδολίευση της Δημοκρατίας ή που είναι άλλως πως παράνομη,

είναι ένοχος ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο ποινές.

(4) Όποιος—

(α) Αμέσως ή εμμέσως προσφέρει ή παρέχει στον Έφορο, λειτουργό της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. ή άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο οποιαδήποτε πληρωμή ή άλλη αμοιβή οποιασδήποτε φύσεως, χρηματική ή μη, ή οποιαδήποτε υπόσχεση ή εξασφάλιση τέτοιας πληρωμής ή αμοιβής· ή

(β) προτείνει ή συνάπτει συμφωνία με τον Έφορο, λειτουργό της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. ή άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο,

για να τον πείσει να πράξει ή να απόσχει από τη διενέργεια οποιασδήποτε πράξης, να επιτρέψει, συγκαλύψει ή ανεχθεί οποιαδήποτε πράξη, που αφορά την εφαρμογή του παρόντος Νόμου και που επάγεται καταδολίευση της Δημοκρατίας ή που είναι άλλως πως παράνομη ή άλλως πως να πράξει κάτι κατά παρέκκλιση των καθηκόντων του, είναι ένοχος ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

(5) Όποιος—

(α) Παρακωλύει, παρεμποδίζει, παρενοχλεί ή παράνομα επιτίθεται εναντίον προσώπου που ασχολείται προσηκόντως με την ενάσκηση οποιουδήποτε καθήκοντος ή εξουσίας που του ανατίθεται δυνάμει νομοθετικής διάταξης που αφορά την εφαρμογή του παρόντος Νόμου ή εναντίον προσώπου που προστρέχει σε βοήθειά του· ή

(β) πράττει οτιδήποτε, το οποίο παρακωλύει ή αποσκοπεί στην παρεμπόδιση της παραλαβής αρχείων και εγγράφων, της διεξαγωγής επιθεώρησης για εξεύρεση αγαθών υποκείμενων σε δήμευση ή της διεξαγωγής έρευνας για ανεύρεση στοιχείων αποδεικτικών διάπραξης αδικήματος, ή την παρεμπόδιση κατακράτησης, κατάσχεσης ή μεταφοράς των εν λόγω αρχείων, εγγράφων, αγαθών ή αποδεικτικών στοιχείων από

τον Έφορο, λειτουργό της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. ή άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο· ή

(γ) αποσπά, επάγει ζημία ή καταστρέφει οποιαδήποτε τέτοια αρχεία, έγγραφα, αγαθά ή αποδεικτικά στοιχεία, ή πράττει κάτι που αποσκοπεί στην παρεμπόδιση της προσαγωγής πειστηρίων ή μαρτυρικής κατάθεσης για το νόμιμο ή μη τέτοιας παραλαβής, επιθεώρησης, έρευνας ή κατάσχεσης· ή

(δ) παρεμποδίζει την κράτηση οποιουδήποτε προσώπου από πρόσωπο που ενεργεί προσηκόντως ως ανωτέρω ή απελευθερώνει πρόσωπο που κρατείται προσηκόντως,

ή όποιος αποπειράται να πράξει οτιδήποτε εκ των ανωτέρω, είναι ένοχος ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές.

(6) Όποιος, χωρίς εύλογη αιτία, αρνείται να προσέλθει προς εξέταση όπως απαιτείται από την υποπαράγραφο (6) της παραγράφου 9 του Δέκατου Παραρτήματος, είναι ένοχος ποινικού αδικήματος και υπόκειται σε χρηματική ποινή μέχρι χίλιες λίρες ή σε φυλάκιση μέχρι έξι μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές.

Ποινική ευθύνη 48.
συμβούλων
κ.λ.π.

(1) Όταν διαπράττεται ποινικό αδίκημα που αναφέρεται στον παρόντα Νόμο από νομικό πρόσωπο, οι σύμβουλοι ή οι διευθύνοντες αξιωματούχοι του νομικού προσώπου θεωρούνται ότι συμμετέχουν στη διάπραξη του αδικήματος και ότι είναι ένοχοι γι' αυτό αν είχαν ή έχουν συμμετοχή στη λήψη της σχετικής απόφασης.

47 του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(1) Όταν διαπράττεται ποινικό αδίκημα που αναφέρεται στον παρόντα Νόμο από νομικό πρόσωπο, την ευθύνη για το αδίκημα αυτό φέρουν εκτός από το ίδιο το νομικό πρόσωπο, οι σύμβουλοι ή οι διευθύνοντες αξιωματούχοι του νομικού προσώπου.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου <διευθύνων αξιωματούχος>, σε σχέση με νομικό πρόσωπο, σημαίνει οποιοδήποτε διευθυντή, γραμματέα ή άλλο παρόμοιο αξιωματούχο του νομικού προσώπου ή οποιοδήποτε πρόσωπο που φέρεται ότι ενεργεί σε σχέση με οποιαδήποτε τέτοια ιδιότητα ή ως σύμβουλος.

Βεβαιώσεις Φ.Π.Α.

Παράλειψη
υποβολής
φορολογικών
δηλώσεων
κ.λ.π.

49. (1) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο παραλείψει να υποβάλει οποιοσδήποτε φορολογικές δηλώσεις που απαιτούνται δυνάμει του παρόντος Νόμου (ή δυνάμει οποιασδήποτε διάταξης που καταργήθηκε με τον παρόντα Νόμο) ή να τηρήσει οποιαδήποτε έγγραφα και να παράσχει τις διευκολύνσεις τις απαραίτητες για να επαληθευτούν τέτοιες δηλώσεις ή όταν ο Έφορος κρίνει ότι τέτοιες δηλώσεις είναι ελλιπείς ή ανακριβείς, ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει κατά την καλύτερη κρίση του το ποσό του Φ.Π.Α. που είναι οφειλόμενο από αυτό το πρόσωπο και να γνωστοποιήσει το ποσό στο πρόσωπο αυτό.

(2) Σε οποιαδήποτε περίπτωση που, για οποιαδήποτε καθορισμένη φορολογική περίοδο, έχει καταβληθεί ή πιστωθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο—

(α) Ως επιστροφή Φ.Π.Α. ή

(β) ως πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., οφειλόμενο προς αυτό, οποιοδήποτε ποσό που δεν έπρεπε να καταβληθεί ή πιστωθεί, ή που δε θα έπρεπε να καταβληθεί ή πιστωθεί αν τα γεγονότα ήταν γνωστά ή αν ήταν όπως παρουσιάζονται εκ των υστέρων να είναι, ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει το ποσό αυτό ως Φ.Π.Α. οφειλόμενο από το πρόσωπο για εκείνη την περίοδο και να γνωστοποιήσει το ποσό σε αυτό το πρόσωπο.

(3) Ποσό το οποίο—

(α) Είχε καταβληθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο ως οφειλόμενο σε αυτό ως πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., και

(β) λόγω της ακύρωσης της εγγραφής του εν λόγω προσώπου δυνάμει της παραγράφου 13(2) και (3) του Πρώτου Παραρτήματος, δεν έπρεπε να του είχε καταβληθεί,

48(α) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(β) λόγω της ακύρωσης της εγγραφής του εν λόγω προσώπου δυνάμει της παραγράφου 13(2) μέχρι 4 του Μέρους Ι, παραγράφου 6(2) του Μέρους ΙΙ ή παραγράφου 6(2) ή (3) του Μέρους ΙΙΙ του Πρώτου Παραρτήματος, δεν έπρεπε να του είχε καταβληθεί,

μπορεί να βεβαιωθεί δυνάμει του εδαφίου (2) πιο πάνω, ανεξάρτητα από το γεγονός της ακύρωσης.

(4) Όταν βεβαιώνεται Φ.Π.Α. δυνάμει των εδαφίων (1) και (2) πιο πάνω σε σχέση με την ίδια καθορισμένη φορολογική περίοδο, οι βεβαιώσεις μπορεί να συνδυαστούν και να γνωστοποιηθούν προς το πρόσωπο στο οποίο αφορούν ως μία βεβαίωση.

(5) Όταν από πρόσωπο που παραλείπει να υποβάλει φορολογική δήλωση, ή που υποβάλλει φορολογική δήλωση την οποία ο Έφορος κρίνει ελλιπή ή ανακριβή, απαιτείτο να υποβάλει τη φορολογική δήλωση ως προσωπικός αντιπρόσωπος, διαχειριστής πτώχευσης, παραλήπτης, διαχειριστής, εκκαθαριστής ή πρόσωπο που ενεργεί διαφορετικά υπό αντιπροσωπευτική ιδιότητα σε σχέση με άλλο πρόσωπο, τότε το εδάφιο (1) πιο πάνω εφαρμόζεται ως εάν η αναφορά στο Φ.Π.Α. τον οφειλόμενο από αυτό το πρόσωπο να περιελάμβανε αναφορά στο Φ.Π.Α. τον οφειλόμενο από το άλλο πρόσωπο.

(6) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, στα πλαίσια ή για προώθηση επιχείρησης που ασκεί—

(α) Έχει αποκτήσει οποιαδήποτε αγαθά που του παραδόθηκαν ή έχει αποκτήσει διαφορετικά την κατοχή ή τον έλεγχο οποιωνδήποτε αγαθών, ή

48(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(α) Έχει αποκτήσει οποιαδήποτε αγαθά που του παραδόθηκαν, έχει αποκτήσει οποιαδήποτε αγαθά από άλλο κράτος μέλος ή έχει αποκτήσει διαφορετικά την κατοχή ή τον έλεγχο οποιωνδήποτε αγαθών, ή

(β) έχει εισαγάγει οποιαδήποτε αγαθά στη Δημοκρατία,

48(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(β) έχει εισαγάγει οποιαδήποτε αγαθά από τόπο εκτός των κρατών μελών,

τότε ο Έφορος μπορεί να αξιώσει από αυτό το πρόσωπο όπως από καιρό σε καιρό δίδει λογαριασμό για τα αγαθά· και αν αποτύχει να αποδείξει ότι τα αγαθά έχουν παραδοθεί ή είναι διαθέσιμα να παραδοθούν ή ότι έχουν εξαχθεί από τη Δημοκρατία ή ότι έχουν απωλεσθεί ή καταστραφεί, ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει κατά την καλύτερη κρίση του και να γνωστοποιήσει σε αυτό το πρόσωπο το ποσό του Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέο σε σχέση με την παράδοση των αγαθών αν είχαν παραδοθεί από αυτό.

48(δ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

τότε ο Έφορος μπορεί να αξιώσει από αυτό το πρόσωπο όπως από καιρό σε καιρό δίδει λογαριασμό για τα αγαθά· και αν αποτύχει να αποδείξει ότι τα αγαθά έχουν παραδοθεί ή είναι διαθέσιμα να παραδοθούν ή ότι έχουν εξαχθεί ή με άλλο τρόπο μεταφερθεί από τη Δημοκρατία χωρίς να εξαχθούν ή μεταφερθούν τοιουτοτρόπως με μορφή παράδοσης ή ότι έχουν απωλεσθεί ή καταστραφεί, ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει κατά την καλύτερη κρίση του και να γνωστοποιήσει σε αυτό το πρόσωπο το ποσό του Φ.Π.Α. που θα ήταν επιβλητέο σε σχέση με την παράδοση των αγαθών αν είχαν παραδοθεί από αυτό.

48(ε) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(6Α) Όταν φορολογικός αποθηκευτής παραλείψει να καταβάλει τον Φ.Π.Α. που απαιτείται από τον Έφορο δυνάμει του άρθρου 13Ε(2), ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει κατά την καλύτερη κρίση του το ποσό του Φ.Π.Α. που είναι οφειλόμενο από αυτό το πρόσωπο και να γνωστοποιήσει το ποσό στο πρόσωπο αυτό.

48(ε) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(6Β) Όταν ο Έφορος κρίνει ότι αγαθά έχουν μετακινηθεί από αποθήκη ή φορολογική αποθήκη χωρίς την πληρωμή του καταβλητέου Φ.Π.Α. δυνάμει του άρθρου 13Δ(4) επί αυτής της μετακίνησης, ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει κατά την καλύτερη κρίση του το ποσό του Φ.Π.Α. που είναι οφειλόμενο από το πρόσωπο που μετακίνησε τα αγαθά ή άλλο πρόσωπο υπόχρεο και να γνωστοποιήσει το ποσό στο πρόσωπο αυτό.

(7) Σε οποιαδήποτε περίπτωση που-

(α) Ως αποτέλεσμα της παράλειψης προσώπου να υποβάλει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο, ο Έφορος έχει εκδώσει βεβαίωση δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω για εκείνη την περίοδο,

(β) ο Φ.Π.Α. που βεβαιώθηκε έχει καταβληθεί αλλά δεν έχει υποβληθεί κανονική φορολογική δήλωση για την περίοδο την οποία αφορούσε η βεβαίωση, και

(γ) ως αποτέλεσμα της παράλειψης να υποβληθεί φορολογική δήλωση για μεταγενέστερη καθορισμένη φορολογική περίοδο, η οποία είναι

παράλειψη από πρόσωπο που αναφέρεται στην παράγραφο (α) πιο πάνω ή πρόσωπο που ενεργεί υπό αντιπροσωπευτική ιδιότητα σε σχέση με αυτό, όπως αναφέρεται στο εδάφιο (5) πιο πάνω, ο Έφορος κρίνει αναγκαίο να εκδώσει άλλη βεβαίωση δυνάμει του εδαφίου (1) πιο πάνω,

τότε, αν ο Έφορος το κρίνει σκόπιμο, έχοντας υπόψη την παράλειψη που αναφέρεται στην παράγραφο (α) πιο πάνω, δύναται να καθορίσει στη βεβαίωση που αναφέρεται στην παράγραφο (γ) πιο πάνω ποσό Φ.Π.Α. μεγαλύτερο από εκείνο που διαφορετικά θα θεωρούσε να είναι κατάλληλο.

48(ζ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(7Α) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο, όπως καθορίζεται στο άρθρο 45(7) ή σε κανονισμούς που εκδίδονται με βάση το άρθρο 42(12), εκδίδει τιμολόγιο ή απόδειξη που δείχνει ποσό ότι είναι Φ.Π.Α. ή ότι περιλαμβάνει ποσό αποδοτέο ως Φ.Π.Α., τότε ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει το ποσό αυτό που φαίνεται ως Φ.Π.Α. ή, ανάλογα με την περίπτωση, που λαμβάνεται ότι αντιπροσωπεύει Φ.Π.Α., ως Φ.Π.Α. οφειλόμενο από το πρόσωπο που εκδίδει ή ανάλογα με την περίπτωση, λαμβάνει το τιμολόγιο ή την απόδειξη και να γνωστοποιήσει το ποσό σε αυτό το πρόσωπο:

Νοείται ότι, στην περίπτωση που το ποσό του Φ.Π.Α. περιλαμβάνει Φ.Π.Α. επί της απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος και ο Έφορος δεν ικανοποιείται ότι το εν λόγω ποσό Φ.Π.Α. έχει καταβληθεί, δυνάμει του νόμου άλλου κράτους μέλους επί της παράδοσης ως αποτέλεσμα της οποίας εκείνα τα αγαθά αποκτήθηκαν, τότε ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει τη διαφορά.

48(η) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(7Β) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο εξασφαλίζει χωρίς να δικαιούται ποσό:

(α) Επιστροφής φόρου σύμφωνα με κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 12Δ(5)

(β) επιστροφή φόρου δυνάμει του άρθρου 27 ή 30Α του παρόντος Νόμου ή του άρθρου 31 του Νόμου του 1990 και

(γ) επιστροφής φόρου δυνάμει του άρθρου 30,

τότε ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει το ποσό αυτό ως Φ.Π.Α. οφειλόμενο από το πρόσωπο και να γνωστοποιήσει το ποσό σε αυτό το πρόσωπο.

(7Γ) Όταν οποιοδήποτε πρόσωπο δυνάμει του άρθρου 45(7Α), παραδίδει ή ετοιμάζει ανακριβές πιστοποιητικό, ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει –

(α) στην περίπτωση του εδαφίου (7Α)(α), τη διαφορά μεταξύ –

(i) του ποσού του Φ.Π.Α. το ποίο θα ήταν επιβλητέο επί της συναλλαγής ή συναλλαγών αν το πιστοποιητικό ήταν ακριβές και

(ii) του ποσού του Φ.Π.Α. που πράγματι είναι επιβλητέο

(β) στην περίπτωση του εδαφίου (7Α)(β), το ποσό του Φ.Π.Α. που πράγματι είναι επιβλητέο επί της απόκτησης,

ως Φ.Π.Α. οφειλόμενο από το πρόσωπο που, ανάλογα με την περίπτωση ή ετοιμάζει το πιστοποιητικό και να γνωστοποιήσει το ποσό σε αυτό το πρόσωπο.

9 του
141(I)/2007.
Ισχύει από
01/05/2004.

ως Φ.Π.Α. οφειλόμενο από το πρόσωπο που ανάλογα με την περίπτωση, παραδίδει ή ετοιμάζει το πιστοποιητικό και να γνωστοποιήσει το ποσό σε αυτό το πρόσωπο.

(8) Όταν οποιοδήποτε ποσό έχει βεβαιωθεί και γνωστοποιηθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο δυνάμει των εδαφίων (1), (2), (3) ή (6) πιο πάνω, τότε αυτό θεωρείται, τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος Νόμου για ενστάσεις, ως ποσό Φ.Π.Α. οφειλόμενο από αυτό το πρόσωπο και μπορεί να ανακτηθεί ανάλογα, εκτός αν, και κατά την έκταση που, η βεβαίωση έχει εκ των υστέρων ανακληθεί ή τροποποιηθεί με μείωση του ποσού.

48(στ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(8) Όταν οποιοδήποτε ποσό έχει βεβαιωθεί και γνωστοποιηθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο δυνάμει των εδαφίων (1), (2), (3), (6), (6Α), (6Β), (7Α), (7Β) ή (7Γ) πιο πάνω, τότε αυτό θεωρείται, τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος Νόμου για ενστάσεις, ως ποσό Φ.Π.Α. οφειλόμενο από αυτό το πρόσωπο και μπορεί να ανακτηθεί ανάλογα, εκτός αν, και κατά την έκταση που, η βεβαίωση έχει εκ των υστέρων ανακληθεί ή τροποποιηθεί με μείωση του ποσού.

(9) Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου οποιαδήποτε γνωστοποίηση σε προσωπικό αντιπρόσωπο, διαχειριστή πτώχευσης, παραλήπτη, διαχειριστή, εκκαθαριστή ή πρόσωπο που ενεργεί διαφορετικά όπως αναφέρεται πιο πάνω, θεωρείται ως γνωστοποίηση στο πρόσωπο σε σχέση με το οποίο ενεργεί τοιουτοτρόπως.

Βεβαιώσεις σε
περιπτώσεις
αποκτήσεων
ορισμένων
αγαθών από
μη υποκείμενο
στο φόρο
πρόσωπο.

49Α.(1) Όταν πρόσωπο το οποίο έχει, σε χρόνο που δεν ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, αποκτήσει στη Δημοκρατία οποιαδήποτε αγαθά από άλλο κράτος μέλος που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ή αφορούν καινούργια μεταφορικά μέσα και –

49 του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Δέκατο
Παράρτημα.

(α) δεν έχει επιδοθεί στον Έφορο ειδοποίηση για αυτή την απόκτηση, είτε πριν είτε μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος Νόμου, από το πρόσωπο που απαιτείται σύμφωνα με κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1(2B) του Δέκατου Παραρτήματος

(β) ο Έφορος δεν ικανοποιείται ότι τα στοιχεία αναφορικά με την απόκτηση σε οποιαδήποτε ειδοποίηση που του έχει επιδοθεί είναι ακριβή και πλήρη ή

(γ) υπάρχει παράλειψη στον εφοδιασμό του Εφόρου με τις απαραίτητες πληροφορίες ώστε να επιβεβαιώσει τα στοιχεία που περιλαμβάνονται σε οποιαδήποτε τέτοια ειδοποίηση,

τότε ο Έφορος δύναται να βεβαιώσει κατά την καλύτερη κρίση του το ποσό αυτό ως Φ.Π.Α. οφειλόμενο επί της απόκτησης και να γνωστοποιήσει τη βεβαίωση στο πρόσωπο αυτό.

(2) Όταν οποιοδήποτε ποσό έχει βεβαιωθεί και γνωστοποιηθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο δυνάμει του παρόντος άρθρου, τότε αυτό θεωρείται, τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος Νόμου για ενστάσεις ως ποσό Φ.Π.Α. οφειλόμενο από αυτό το πρόσωπο και μπορεί να ανακτηθεί ανάλογα, εκτός αν, η εξαιρουμένης της έκτασης που, η βεβαίωση έχει εκ των υστέρων ανακληθεί ή τροποποιηθεί με μείωση του ποσού.

(3) Για σκοπούς του παρόντος άρθρου οποιαδήποτε γνωστοποίηση σε προσωπικό αντιπρόσωπο, διαχειριστή πτώχευσης, παραλήπτη, διαχειριστή, εκκαθαριστή ή πρόσωπο που ενεργεί διαφορετικά υπό αντιπροσωπευτική ιδιότητα σε σχέση με το πρόσωπο που πραγματοποιεί την εν λόγω απόκτηση, θεωρείται ως γνωστοποίηση στο πρόσωπο σε σχέση με το ποίο ενεργεί τοιουτοτρόπως.

Παραγραφή και
συμπληρωματικές
βεβαιώσεις.

50. (1) Τηρουμένων των επόμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου, βεβαίωση δυνάμει του άρθρου 49 δεν εκδίδεται μετά την πάροδο έξι ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου την οποία αφορά.

Παραγραφή και
συμπληρωματικές
βεβαιώσεις.

50. (1) Τηρουμένων των επόμενων διατάξεων του παρόντος άρθρου, βεβαίωση δυνάμει του άρθρου 49 ή 49Α δεν εκδίδεται μετά την πάροδο έξι ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου ή εισαγωγής ή απόκτησης την οποία αφορά.

50(α) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(2) Τηρουμένου του εδαφίου (3) πιο κάτω, αν έχει απωλεσθεί Φ.Π.Α. ως αποτέλεσμα δόλου ή εσκεμμένης παράλειψης του προσώπου του υπόχρεου στο φόρο, τότε μπορεί να εκδοθεί βεβαίωση ως εάν η αναφορά σε έξι έτη στο εδάφιο (1) ήταν αναφορά σε δώδεκα έτη.

(3) Αν ο Έφορος κρίνει ότι το ποσό που έπρεπε να βεβαιωθεί δυνάμει του άρθρου 49 υπερβαίνει το ποσό που βεβαιώθηκε, τότε, την ή πριν την τελευταία ημέρα κατά την οποία η βεβαίωση θα μπορούσε να εκδοθεί, ο Έφορος δύναται να εκδώσει συμπληρωματική βεβαίωση για το επιπλέον ποσό και να γνωστοποιήσει το ποσό στο ενδιαφερόμενο πρόσωπο.

50(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(3) Αν ο Έφορος κρίνει ότι το ποσό που έπρεπε να βεβαιωθεί δυνάμει του άρθρου 49 ή 49Α υπερβαίνει το ποσό που βεβαιώθηκε, τότε, την ή πριν την τελευταία ημέρα κατά την οποία η βεβαίωση θα μπορούσε να εκδοθεί, ο

Έφορος δύναται να εκδώσει συμπληρωματική βεβαίωση για το επιπλέον ποσό και να γνωστοποιήσει το ποσό στο ενδιαφερόμενο πρόσωπο.

(4) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις των ανωτέρω εδαφίων του παρόντος άρθρου, αν—

(α) Βεβαίωση φόρου που εκδόθηκε δυνάμει του άρθρου 49· ή

50(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(α) Βεβαίωση φόρου που εκδόθηκε δυνάμει του άρθρου 49 ή 49Α· ή

(β) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών η οποία αφορά ένσταση για βεβαίωση φόρου που εκδόθηκε δυνάμει του άρθρου 49,

κηρυχθεί εν όλω ή εν μέρει άκυρη από το Ανώτατο Δικαστήριο δυνάμει του Άρθρου 146 του Συντάγματος και παρίσταται ανάγκη επανεξέτασης, ο Έφορος δύναται να εκδώσει νέα βεβαίωση μέσα σε έξι μήνες από την ημερομηνία που εκδόθηκε η απόφαση του Δικαστηρίου.

50(γ) του 95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(β) απόφαση του Υπουργού Οικονομικών [του Εφοριακού Συμβουλίου] η οποία αφορά ένσταση για βεβαίωση φόρου που εκδόθηκε δυνάμει του άρθρου 49 ή 49Α,

Προστίθεται το τι είναι σε [] με το 2α,β του 86 (Ι)/2017.
Ισχύει από 07/07/2017

κηρυχθεί εν όλω ή εν μέρει άκυρη από το Ανώτατο [Διοικητικό] Δικαστήριο (ή από το Ανώτατο Δικαστήριο σε έφεση) δυνάμει του Άρθρου 146 του Συντάγματος και παρίσταται ανάγκη επανεξέτασης, ο Έφορος δύναται να εκδώσει νέα βεβαίωση μέσα σε έξι μήνες από την ημερομηνία που εκδόθηκε η απόφαση του Δικαστηρίου.

Προστίθεται το τι είναι σε () με το 7 του 122 (Ι)/2020.
Ισχύει από 20/8/2020.

Καταβολή ποσού μη οφειλόμενου

Ανάκτηση
αχρεωστήτως
καταβληθέντος
Φ.Π.Α.

51. (1) Εάν οποιοδήποτε πρόσωπο έχει (είτε πριν είτε μετά την έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου) καταβάλει ποσό στον Έφορο ως Φ.Π.Α. το οποίο δεν ήταν Φ.Π.Α. οφειλόμενος, τότε ο Έφορος είναι υπόχρεος να επιστρέψει στο πρόσωπο αυτό το εν λόγω ποσό.
- (2) Ο Έφορος είναι υπόχρεος να επιστρέψει ποσό δυνάμει του παρόντος άρθρου μόνο αν υποβληθεί σχετική απαίτηση.
- (3) Ο Έφορος δύναται να αρνηθεί να ικανοποιήσει απαίτηση δυνάμει του παρόντος άρθρου αν η επιστροφή οποιουδήποτε ποσού θα πλούτιζε αδικαιολόγητα το πρόσωπο που υποβάλλει την απαίτηση.
- (4) Κανένα ποσό δεν μπορεί να απαιτηθεί δυνάμει του παρόντος άρθρου ύστερα από την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία κατά την οποία καταβλήθηκε, εκτός στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται το εδάφιο (5) πιο κάτω.
- (5) Όταν ποσό έχει καταβληθεί στον Έφορο λόγω λάθους, η απαίτηση για την επιστροφή του ποσού δυνάμει του παρόντος άρθρου μπορεί να υποβληθεί σε οποιοδήποτε χρόνο πριν την πάροδο τριών ετών από την ημερομηνία κατά την οποία το πρόσωπο που υποβάλλει την απαίτηση ανακάλυψε το λάθος ή θα μπορούσε με λογική επιμέλεια να το ανακαλύψει.
- (6) Οποιαδήποτε απαίτηση δυνάμει του παρόντος άρθρου, υποβάλλεται στον τύπο και με τον τρόπο που καθορίζει το Υπουργικό Συμβούλιο με Κανονισμούς και υποστηρίζεται με έγγραφες αποδείξεις. Κανονισμοί δυνάμει του παρόντος εδαφίου μπορούν να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιπτώσεις.
- (7) Εκτός όπως προβλέπεται στο παρόν άρθρο, ο Έφορος δεν είναι υπόχρεος να επιστρέψει ποσό που καταβλήθηκε σε αυτόν ως Φ.Π.Α. εξαιτίας του γεγονότος ότι δεν ήταν Φ.Π.Α. οφειλόμενος σε αυτόν.

51 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

51Α. (1) Ένσταση δύναται να υποβληθεί προς τον Έφορο αναφορικά με οποιοδήποτε ποσό Φ.Π.Α. που έχει βεβαιωθεί και γνωστοποιηθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, και αυτή δεν εξετάζεται αν υποβληθεί μετά την πάροδο εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία της γνωστοποίησης του ποσού Φ.Π.Α. που έχει βεβαιωθεί.

(2) Όταν ο Έφορος υιοθετεί εν μέρει ή απορρίπτει μια ένσταση που υποβλήθηκε με βάση το εδάφιο (1), η απόφασή του επί της ένστασης περιλαμβάνει ρητώς τους λόγους στους οποίους βασίστηκε και πληροφορεί το πρόσωπο που υπέβαλε την ένσταση –

(α) για το δικαίωμα του –

- (i) να υποβάλει ένσταση στον Υπουργό με βάση το άρθρο 52 (ια)
- (ii) να προσφύγει στο Ανώτατο Δικαστήριο δυνάμει του Άρθρου 146 του Συντάγματος

3 του
86(Ι)/2017
Ισχύει από
07/07/2017

(i) Να υποβάλει ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο η

(ii) να υποβάλει προσφυγή στο Διοικητικό Δικαστήριο, σύμφωνα με το Άρθρο 146 του Συντάγματος , οπότε εφαρμόζονται κατ' αναλογίαν οι διατάξεις του άρθρου 52.

(β) για χρονικά πλαίσια μέσα στα οποία τα προαναφερόμενα δικαιώματα δύνανται να ασκηθούν.

ΜΕΡΟΣ V

ΕΝΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ

- Ενστάσεις. 52. Τηρουμένου του άρθρου 53, μπορεί να υποβληθεί ένσταση στον Υπουργό Οικονομικών σε σχέση με οποιοδήποτε από τα ακόλουθα θέματα—
- (α) Την εγγραφή ή ακύρωση της εγγραφής οποιουδήποτε προσώπου δυνάμει του παρόντος Νόμου·
- 52(α) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.
- (αΑ) την ένταξη, ακύρωση της ένταξης ή παραμονή οποιουδήποτε προσώπου στο Ειδικό Καθεστώς Αγροτών·
- (β) το Φ.Π.Α. τον επιβλητέο επί της παράδοσης οποιωνδήποτε αγαθών ή της παροχής οποιωνδήποτε υπηρεσιών ή της εισαγωγής αγαθών στη Δημοκρατία·
- 52(β) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.
- (β) το Φ.Π.Α. τον επιβλητέο επί της παράδοσης οποιωνδήποτε αγαθών ή της παροχής οποιωνδήποτε υπηρεσιών, επί της απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος ή, επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών·
- (γ) το ποσό οποιουδήποτε φόρου εισροών που μπορεί να εκπέσει οποιουδήποτε πρόσωπο·
- 52(γ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.
- (γΑ) οποιαδήποτε απαίτηση επιστροφής φόρου σύμφωνα με κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 12Δ(5)·
- (δ) την αναλογία φόρου εισροών που είναι επιτρεπόμενη δυνάμει του άρθρου 21·
- (ε) απαίτηση από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δυνάμει του άρθρου 22·
- (στ) απαίτηση επιστροφής φόρου δυνάμει του άρθρου 27 του παρόντος Νόμου ή του άρθρου 31 του Νόμου του 1990·
- 52(δ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.
- (στ) απαίτηση επιστροφής φόρου δυνάμει του άρθρου 27 ή του άρθρου 42 του παρόντος Νόμου ή του άρθρου 31 του Νόμου του 1990·
- 52(ε) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.
- (στΑ) το ποσό οποιωνδήποτε επιστροφών δυνάμει του άρθρου 30Α·
- (ζ) οποιαδήποτε απόρριψη αίτησης δυνάμει του άρθρου 32·
- 52(στ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.
- (ζΑ) την επίδοση γνωστοποίησης δυνάμει του άρθρου 32·
- (η) την απαίτηση κατάθεσης εγγύησης δυνάμει του άρθρου 37(7) ή της παραγράφου 3(2) του Δέκατου Παραρτήματος·
- (θ) οποιαδήποτε επιβολή πρόσθετου φόρου, χρηματικής επιβάρυνσης ή τόκου δυνάμει του άρθρου 45·
- 52(ζ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.
- (θ) οποιαδήποτε επιβολή πρόσθετου φόρου, χρηματικής επιβάρυνσης ή τόκου δυνάμει του άρθρου 45 μέχρι 45Β·
- (ια) βεβαίωση Φ.Π.Α. δυνάμει του άρθρου 49·

52(η) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.		(ια) βεβαίωση Φ.Π.Α. δυνάμει του άρθρου 49 ή 49Α·
		(ιβ) την έκδοση βεβαίωσης φόρου με βάση το άρθρο 50(2)·
		(ιγ) απαίτηση για την επιστροφή ποσού δυνάμει του άρθρου 51·
		(ιδ) οποιαδήποτε οδηγία ή συμπληρωματική οδηγία που εκδίδεται δυνάμει της παραγράφου 2 του Πρώτου Παραρτήματος·
52(θ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.		(ιδ) οποιαδήποτε οδηγία ή συμπληρωματική οδηγία που εκδίδεται δυνάμει της παραγράφου 2 του Μέρους Ι του Πρώτου Παραρτήματος·
		(ιε) οποιαδήποτε απόφαση που λαμβάνεται δυνάμει της παραγράφου 1 του Τέταρτου Παραρτήματος του παρόντος Νόμου ή του άρθρου 23(6) του Νόμου του 1990
52(ι) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.		(ιε) οποιαδήποτε απόφαση που λαμβάνεται δυνάμει της παραγράφου 1 του Μέρους Ι του Τέταρτου Παραρτήματος του παρόντος Νόμου ή του άρθρου 23(6) του Νόμου του 1990
		(ιστ) τον καθορισμό της αξίας συναλλαγών με μέθοδο που περιγράφεται σε γνωστοποίηση που δημοσιεύεται σύμφωνα με την παράγραφο 1(3) του Δέκατου Παραρτήματος·
		(ιζ) οποιαδήποτε άρνηση εξουσιοδότησης ή τερματισμό εξουσιοδότησης σε σχέση με σχέδιο που θεσπίζεται με βάση Κανονισμούς που εκδίδονται σύμφωνα με την παράγραφο 1(4) του Δέκατου Παραρτήματος·
		(ιη) οποιεσδήποτε απαιτήσεις που επιβάλλονται από τον Έφορο σε συγκεκριμένη περίπτωση δυνάμει της παραγράφου 2(2)(β) του Δέκατου Παραρτήματος.
Ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο	52	(1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πριν την υποβολή προσφυγής στο Διοικητικό Δικαστήριο, δύναται να υποβάλει ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο το οποίο καθιρρύεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4Α του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, η οποία πρέπει να συνοδεύεται από στοιχεία τα οποία να υποστηρίζουν το βάσιμο αυτής, ως προς τα ακόλουθα θέματα:
4 του 86(Ι)/2017 Ισχύει από 07/07/2017		
	4 του 1978	
	23 του 1978	
	41 του 1979	
	164 του 1987	
	159 του 1988	
	196 του 1989	
	10 του 1991	
	57 του 1991	
	86(Ι) του 1994	
	104(Ι) του 1995	
	80(Ι) του 1999	
	153(Ι) του 1999	
	122(Ι) του 2002	
	146(Ι) του 2004	
	214(Ι) του 2004	
	106(Ι) του 2005	
	135(Ι) του 2005	
	72(Ι) του 2008	
	46(Ι) του 2009	
	136(Ι) του 2010	
	163(Ι) του 2012	
	197(Ι) του 2012	
	198(Ι) του 2012	
	91(Ι) του 2013	
	78(Ι) του 2014	
	79(Ι) του 2014	
	108(Ι) του 2015	
	188(Ι) του 2015	
	37(Ι) του 2016	

(α) Επιβληθέν ποσό Φ.Π.Α. επί της παράδοσης οποιωνδήποτε αγαθών ή της παροχής οποιωνδήποτε υπηρεσιών, επί της απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος ή επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών.

(β) το ποσό οποιουδήποτε φόρου εισροών το οποίο μπορεί να εκπέσει οποιουδήποτε πρόσωπο.

(γ) βεβαίωση Φ.Π.Α. δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 49 και 49Α.

(δ) έκδοση βεβαίωσης φόρου δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 50.

(ε) οποιαδήποτε οδηγία ή συμπληρωματική οδηγία εκδιδόμενη δυνάμει της παραγράφου 2 του μέρους Ι του Πρώτου Παραρτήματος.

(στ) οποιαδήποτε απόφαση λαμβανόμενη δυνάμει της παραγράφου 1 του μέρους Ι του Τέταρτου Παραρτήματος.

(2) Ιεραρχική προσφυγή με βάση τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, υποβάλλεται εντός σαράντα πέντε (45) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης στον αιτητή της σχετικής απόφασης ή πράξης του Εφόρου και η περίοδος των σαράντα πέντε (45) ημερών δύναται να παραταθεί για εύλογο χρόνο στη περίπτωση που το Εφοριακό Συμβούλιο ικανοποιείται, κατόπιν γραπτής αίτησης που υποβάλλεται από τον αιτητή η οποία συνοδεύεται από πλήρη δικαιολογητικά στοιχεία, ότι η μη έγκαιρη καταχώριση της ιεραρχικής προσφυγής οφείλεται σε απουσία του αιτητή από τη Δημοκρατία, σε ασθένειά του ή σε άλλη εύλογη αιτία.

Υποβολή ένστασης
στον Έφορο

5 του 86(Ι)/2017
Ισχύει από
07/07/2017

Αριθμείται σε εδάφιο
(1) με το 8(α) του
122(Ι)/2020 Ισχύει
από 20/8/2020

52Α.(1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δύναται να υποβάλει ένσταση στον Έφορο ως προς τα ακόλουθα θέματα:

(α) Την εγγραφή ή την ακύρωση εγγραφής οποιουδήποτε προσώπου δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

(β) την ένταξη, ακύρωση ένταξης ή παραμονή οποιουδήποτε προσώπου στο Ειδικό Καθεστώς Αγροτών.

(γ) οποιαδήποτε απαίτηση επιστροφής φόρου σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 12Δ.

(δ) την επιτρεπόμενη αναλογία φόρου εισροών δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 21.

(ε) απαίτηση από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 22.

(στ) απαίτηση επιστροφής φόρου δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 27 ή του άρθρου 42.

(ζ) το ποσό οποιωνδήποτε επιστροφών δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 30Α.

(η) οποιαδήποτε απόρριψη αίτησης δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 32.

- (θ) την επίδοση γνωστοποίησης δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 32
- (ι) την απαίτηση κατάθεσης εγγύησης δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 37 ή της παραγράφου 3(2) του Δέκατου Παραρτήματος
- (ια) απαίτηση για την επιστροφή ποσού δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 51
- (ιβ) τον καθορισμό της αξίας συναλλαγών με μέθοδο που περιγράφεται σε γνωστοποίηση που δημοσιεύεται σύμφωνα με την παράγραφο 1(3) του Δέκατου Παραρτήματος
- (ιγ) οποιαδήποτε άρνηση εξουσιοδότησης σε σχέση με το σχέδιο που θεσπίζεται με βάση Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1(4) του Δέκατου Παραρτήματος
- (ιδ) οποιεσδήποτε απαιτήσεις που επιβάλλονται από τον Έφορο σε συγκεκριμένη περίπτωση δυνάμει της παραγράφου 2(2)(β) του Δέκατου Παραρτήματος
- (ιε) οποιαδήποτε επιβολή πρόσθετου φόρου, χρηματικής επιβάρυνσης ή τόκου δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 45, 45Α και 45Β
- (2) Η ένσταση προς τον Έφορο υποβάλλεται εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία γνωστοποίησης της απόφασης του Εφόρου προς το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο σε σχέση με το θέμα που εγείρεται στην ένσταση.

8(β) του
122(Ι)/2020 Ισχύει
από 20.8.2020

Περαιτέρω
διατάξεις
αναφορικά με
ενστάσεις.

53. (1) Ένσταση με βάση το άρθρο 52 υποβάλλεται μέσα σε εξήντα ημέρες από την ημερομηνία κοινοποίησης της σχετικής απόφασης ή πράξης του Εφόρου στο ενδιαφερόμενο πρόσωπο.
- (2) Η ένσταση δεν εξετάζεται εκτός αν ο ενιστάμενος έχει υποβάλει όλες τις φορολογικές δηλώσεις που απαιτείται να υποβάλει δυνάμει της παραγράφου 1(1) του Δέκατου Παραρτήματος και, εκτός στην περίπτωση ένστασης εναντίον απόφασης σε σχέση με θέμα που αναφέρεται στο άρθρο 52(η), έχει καταβάλει τα ποσά που εμφανίζονται σε εκείνες τις δηλώσεις ως καταβλητέα από αυτόν.
- (3) Όταν η ένσταση είναι εναντίον απόφασης σε σχέση με θέμα που αναφέρεται στο άρθρο 52(β), (θ) ή (ια) δεν εξετάζεται εκτός αν το ποσό που έχει καθορίσει ο Έφορος ότι είναι καταβλητέο ως Φ.Π.Α. έχει καταβληθεί σε αυτόν ή έχει παρασχεθεί ανάλογη εγγύηση σε αυτόν.
- (4) Κατά το χειρισμό ένστασης ο Υπουργός Οικονομικών εξετάζει τη νομιμότητα και τη σκοπιμότητα της απόφασης ή πράξης του Εφόρου εναντίον της οποίας υποβλήθηκε η ένσταση και αποφασίζει το αργότερο μέσα σε 60 ημέρες από την υποβολή της κατά πόσο την αποδέχεται ή την απορρίπτει εξ ολοκλήρου ή μερικώς.
- (5) Όταν ο Υπουργός Οικονομικών εξετάζει ένσταση σε σχέση με θέμα που αναφέρεται στο άρθρο 52(ια) και διαπιστώνει ότι το ποσό που καθορίζεται στη βεβαίωση Φ.Π.Α. είναι λιγότερο από ότι έπρεπε να ήταν, δύναται να εκδώσει απόφαση καθορίζοντας το ορθό ποσό.
- (6) Όταν, ύστερα από εξέταση ένστασης, ο Υπουργός Οικονομικών αποφασίζει—
- (α) Ότι ολόκληρο ή μέρος του ποσού που καταβλήθηκε δυνάμει του εδαφίου (3) πιο πάνω δεν είναι οφειλόμενο· ή
- (β) ότι ολόκληρο ή μέρος οποιουδήποτε πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. οφειλόμενου στον ενιστάμενο δεν έχει καταβληθεί από τον Έφορο,
- τότε το μέρος εκείνου του ποσού που αποφασίζεται ότι δεν είναι οφειλόμενο ή ότι δεν είχε καταβληθεί, επιστρέφεται (ή, ανάλογα με την περίπτωση, καταβάλλεται) μαζί με τόκο προς 9% ετησίως. .

(7)Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν για την καλύτερη εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου και ειδικότερα για τον καθορισμό της διαδικασίας υποβολής και εξέτασης της ένστασης.

Προϋποθέσεις
άσκησης ιεραρχικής
προσφυγής στο
Εφοριακό
Συμβούλιο.

6 του
86(Ι)/2017
Ισχύει από
07/07/2017

53. Το εφοριακό Συμβούλιο προχωρεί στην εξέταση υποβληθείσας ιεραρχικής προσφυγής μόνον εφόσον ο αιτητής-

(α) Έχει υποβάλει τα αναγκαία έγγραφα και στοιχεία που να υποστηρίζουν το βάσιμο αυτής.

(β) έχει υποβάλει όλες τις απαιτούμενες φορολογικές δηλώσεις δυνάμει της παραγράφου 1(1) του Δέκατου Παραρτήματος και έχει καταβάλει τα ποσά που εμφανίζονται στις δηλώσεις αυτές ως καταβλητέα από αυτόν ή έχει προβεί σε διευθέτηση αναφορικά με αυτά.

(γ) έχει καταβάλει το μη αμφισβητούμενο ποσό, έχει προβλέψει τη διευθέτηση αναφορικά με αυτό ή έχει παράσχει ανάλογη εγγύηση στο Εφοριακό Συμβούλιο εφόσον αυτή απαιτήθηκε από το Εφοριακό Συμβούλιο στην περίπτωση που η ιεραρχική προσφυγή υποβάλλεται εναντίον απόφασης για θέμα που προβλέπεται στο άρθρο 52:

Νοείται ότι, σε περίπτωση επίτευξης συμβιβασμού δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου ή Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει αυτού, δεν υφίσταται δικαίωμα υποβολής ιεραρχικής προσφυγής:

Νοείται περαιτέρω ότι, ιεραρχική προσφυγή την οποία το Εφοριακό Συμβούλιο κρίνει ως αβάσιμη, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, εξετάζεται συνοπτικά και απορρίπτεται, χωρίς να καλείται ενώπιον του Εφοριακού Συμβουλίου ο αιτητής ή ο Έφορος.

Προσφυγές

Αντικαθίσταται το τι είναι σε παρένθεση [] με το 8 του 86(Ι)/2017

Προστίθεται το τι είναι σε παρένθεση () με το 9 του 122(Ι)/2020 Ισχύει από 20.8.2020

Λαδδικασία υποβολής
ιεραρχικής προσφυγής
στο Εφοριακό
Συμβούλιο.

7 του
86(Ι)/2017
Ισχύει από
07/07/2017

10 του 122(Ι)/2020
Ισχύει από 20.8.2020

54. Εάν ως αποτέλεσμα ακυρωτικής απόφασης του [Ανώτατου] Διοικητικού Δικαστηρίου (ή του Ανωτάτου Δικαστηρίου σε έφεση) με βάση το άρθρο 146 του Συντάγματος ο Έφορος οφείλει να καταβάλει ή να επιστρέψει σε κάποιο πρόσωπο συγκεκριμένο ποσό χρημάτων, περιλαμβανομένου και του ποσού που εισέπραξε με βάση το άρθρο 53(3), τότε επιστρέφει ή καταβάλλει το εν λόγω ποσό με τόκο προς εννέα τοις εκατόν (9%) ετησίως.

54Α.- (1) Το Εφοριακό Συμβούλιο κοινοποιεί στον Έφορο την υποβληθείσα ιεραρχική προσφυγή και απαιτεί την υποβολή έκθεσης και οποιονδήποτε στοιχείων τα οποία κρίνει αναγκαία εντός ειδικά τασσόμενης προθεσμίας, η οποία δεν δύναται να υπερβαίνει τους τρεις (3) μήνες.

(2) Το Εφοριακό Συμβούλιο ορίζει ημερομηνία για την ακρόαση της ιεραρχικής προσφυγής και με έγγραφη ειδοποίηση καλεί τον αιτητή ή τον αντιπρόσωπο αυτού να παρουσιαστεί ενώπιόν του και να εκθέσει τις απόψεις του αναφορικά με οποιοδήποτε θέμα σχετικό με την εξεταζόμενη ιεραρχική προσφυγή.

(2) Το Εφοριακό Συμβούλιο ορίζει ημερομηνία για την ακρόαση της ιεραρχικής προσφυγής και με έγγραφη ειδοποίηση καλεί τον αιτητή ή τον αντιπρόσωπο αυτού και τον Έφορο ή τον αντιπρόσωπο αυτού, να παρουσιαστούν ενώπιόν του και να εκθέσουν τις απόψεις τους αναφορικά με οποιοδήποτε θέμα σχετικό με την εξεταζόμενη ιεραρχική προσφυγή

(3) Κατά την ακρόαση της ιεραρχικής προσφυγής ούτε ο Έφορος ούτε ο έφορος ούτε ο αιτητής έχουν το δικαίωμα να παρουσιάσουν λόγους ή στοιχεία που δεν είχαν προσαχθεί κατά την εξέταση της ένστασης του αιτητή από τον Έφορο ή κατά την έκδοση της διοικητικής πράξης, εκτός εάν τέτοια στοιχεία διαπιστώνεται ότι για αντικειμενικούς λόγους δεν ήταν δυνατό να προσκομιστούν από τον αιτητή στο εν λόγω στάδιο ή να αποκαλυφθούν μετά από λελογισμένη υπό τις περιστάσεις έρευνα από τον Έφορο.

(4) Μετά την περάτωση της εξέτασης της ιεραρχικής προσφυγής, το Εφοριακό Συμβούλιο, με βάση τα υποβληθέντα σε αυτό στοιχεία, δύναται να εκδώσει μία από τις ακόλουθες αποφάσεις:

(α) Να ακυρώσει ή επικυρώσει εν όλω ή εν μέρει την απόφαση του Εφόρου·

(β) να τροποποιήσει την απόφαση του Εφόρου·

(γ) να εκδώσει νέα απόφαση σε αντικατάσταση της απόφασης του Εφόρου·

(δ) να παραπέμψει την υπόθεση στον Έφορο με οδηγίες προς αυτόν να προβεί σε συγκεκριμένες ενέργειες.

(5) Η διαδικασία εξέτασης της ιεραρχικής προσφυγής ολοκληρώνεται το ταχύτερο δυνατό και η απόφαση του Εφοριακού Συμβουλίου εκδίδεται το αργότερο σε ένα χρόνο από την ημερομηνία υποβολής αυτής.

(6) Σε περίπτωση που παρίσταται ανάγκη για την έκδοση νέας διοικητικής πράξης ως αποτέλεσμα της απόφασης του Εφοριακού Συμβουλίου για να εφαρμοστεί η απόφαση για συμμόρφωση με τις οδηγίες του Εφοριακού Συμβουλίου, η νέα αυτή διοικητική πράξη εκδίδεται εντός εξήντα (60) ημερών από την ημέρα έκδοσης της απόφασης του Εφοριακού Συμβουλίου.

ΜΕΡΟΣ VI

ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Συναλλαγές που εκτείνονται μετά την αλλαγή συντελεστή κ.λ.π. **55.** (1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται όταν υπάρχει αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. που ισχύει δυνάμει των άρθρων 17 ή 18 ή στην περιγραφή εξαιρούμενων ή υποκείμενων στο μηδενικό συντελεστή συναλλαγών.

53(α) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004. **(1) Το παρόν άρθρο εφαρμόζεται όταν υπάρχει αλλαγή στο συντελεστή Φ.Π.Α. που ισχύει δυνάμει των άρθρων 17 ή 18 ή στην περιγραφή εξαιρούμενων, υποκείμενων στο μηδενικό συντελεστή ή μειωμένο συντελεστή αποκτήσεων.**

(2) Όταν—

(α) Συναλλαγή που επηρεάζεται από την αλλαγή θα θεωρείτο, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το άρθρο 9(4), (5), (6) ή (8), δυνάμει του άρθρου 9(2) ή (3) ότι πραγματοποιείται πλήρως ή μερικώς σε κάποιο χρόνο που δε θα επηρεαζόταν από την αλλαγή· ή

53(γ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004. **(α) Συναλλαγή που επηρεάζεται από την αλλαγή θα θεωρείτο, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το άρθρο 9(4), (5), (6) ή (10), δυνάμει του άρθρου 9(2) ή (3) ότι πραγματοποιείται πλήρως ή μερικώς σε κάποιο χρόνο που δε θα επηρεαζόταν από την αλλαγή· ή**

(β) συναλλαγή που δεν επηρεάζεται από την αλλαγή θα θεωρείτο, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το άρθρο 9(4), (5), (6) ή (8), δυνάμει του άρθρου 9(2) ή (3) ότι πραγματοποιείται πλήρως ή μερικώς σε κάποιο χρόνο που θα επηρεαζόταν τοιουτοτρόπως, ο συντελεστής με βάση τον οποίο επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής, ή οποιοδήποτε ζήτημα κατά πόσο η συναλλαγή είναι εξαιρούμενη ή υποκείμενη στο μηδενικό συντελεστή, καθορίζεται, αν το πρόσωπο που την πραγματοποιεί το επιλέξει, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το άρθρο 9(4), (5), (6) ή (8).

53(γ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004. **(β) συναλλαγή που δεν επηρεάζεται από την αλλαγή θα θεωρείτο, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το άρθρο 9(4), (5), (6) ή (10), δυνάμει του άρθρου 9(2) ή (3) ότι πραγματοποιείται πλήρως ή μερικώς σε κάποιο χρόνο που θα επηρεαζόταν τοιουτοτρόπως,**

53(β) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004. **ο συντελεστής με βάση τον οποίο επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής, ή οποιοδήποτε ζήτημα κατά πόσο η συναλλαγή είναι εξαιρούμενη ή υποκείμενη στο μηδενικό συντελεστή, ή στο μειωμένο συντελεστή, καθορίζεται, αν το πρόσωπο που την πραγματοποιεί το επιλέξει, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το άρθρο 9(4), (5), (6) ή (10).**

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου σε σχέση με το χρόνο που μια συναλλαγή θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα μπορούν να προβλέπουν ότι το παρόν άρθρο εφαρμόζεται ωσάν οι αναφορές του εδαφίου (2) πιο πάνω στο άρθρο 9(4), (5), (6) ή (8) να περιλαμβάνουν αναφορές σε καθορισμένες διατάξεις των Κανονισμών.

53(δ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου σε σχέση με το χρόνο που μια συναλλαγή θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα μπορούν να προβλέπουν ότι το παρόν άρθρο εφαρμόζεται ωσάν οι αναφορές του εδαφίου (2) πιο πάνω στο άρθρο 9(4), (5), (6) ή (10) να περιλαμβάνουν αναφορές σε καθορισμένες διατάξεις των Κανονισμών.

53(ε) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(3Α) Όταν –

(α) οποιαδήποτε απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος η οποία επηρεάζεται από την αλλαγή δεν θα επηρεάζετο, εξ ολοκλήρου ή μερικώς, αν είχε θεωρηθεί ότι λάμβανε χώρα κατά το χρόνο του γεγονότος το οποίο, σε σχέση με την εν λόγω απόκτηση, είναι το πρώτο σχετικό γεγονός για τους σκοπούς φορολόγησης της απόκτησης· ή

(β) οποιαδήποτε απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος η οποία δεν επηρεάζεται από την αλλαγή θα επηρεαζόταν, εξ ολοκλήρου ή μερικώς, αν είχε θεωρηθεί ότι λάμβανε χώρα κατά το χρόνο αυτού του γεγονότος,

ο συντελεστής με βάση τον οποίο επιβάλλεται Φ.Π.Α. επί της απόκτησης ή οποιοδήποτε ζήτημα κατά πόσο η απόκτηση είναι εξαιρούμενη ή υποκείμενη στο μηδενικό συντελεστή ή μειωμένο συντελεστή, καθορίζεται, αν το πρόσωπο που πραγματοποιεί την απόκτηση το επιλέξει, κατά το χρόνο εκείνου του γεγονότος.

(4) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1 του Δέκατου Παραρτήματος μπορούν να προβλέπουν την αντικατάσταση ή διόρθωση οποιουδήποτε τιμολογίου Φ.Π.Α. το οποίο—

(α) Σχετίζεται με συναλλαγή σε σχέση με την οποία γίνεται επιλογή δυνάμει του παρόντος άρθρου, αλλά

(β) εκδόθηκε πριν να γίνει η επιλογή.

(5) Δεν μπορεί να γίνει επιλογή δυνάμει του παρόντος άρθρου σε σχέση με συναλλαγή για την οποία εφαρμόζεται το άρθρο 9(7) ή η παράγραφος 5 του Δεύτερου Παραρτήματος.

53(στ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(5) Δεν μπορεί να γίνει επιλογή δυνάμει του παρόντος άρθρου σε σχέση με συναλλαγή για την οποία εφαρμόζεται το άρθρο 9(9) ή η παράγραφος 5 του Δεύτερου Παραρτήματος.

53(ζ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(8) Αναφορές στο παρόν άρθρο σε απόκτηση υποκείμενη στο μηδενικό συντελεστή είναι αναφορές σε απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος που είναι εκείνη σε σχέση με την οποία το άρθρο 25(3) προβλέπει να μην επιβάλλεται Φ.Π.Α.

53(ζ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(7) Αναφορές στο παρόν άρθρο –

(α) σε συναλλαγή που είναι συναλλαγή υποκείμενη στο μειωμένο συντελεστή ή

(β) σε απόκτηση που είναι απόκτηση υποκείμενη στο μειωμένο συντελεστή,

είναι αναφορές με συναλλαγή ή, ανάλογα με την περίπτωση, απόκτηση, που είναι εκείνη επί της οποίας επιβάλλεται Φ.Π.Α. με το συντελεστή που ισχύει δυνάμει του άρθρου 18.

Αναπροσαρμογή
συμβάσεων.

56. (1) Όταν, ύστερα από τη σύναψη σύμβασης για την παράδοση αγαθών ή την παροχή υπηρεσιών και πριν να παραδοθούν τα αγαθά ή να παρασχεθούν οι υπηρεσίες, υπάρχει αλλαγή στο Φ.Π.Α. που επιβάλλεται επί της συναλλαγής, τότε, εκτός αν η σύμβαση προβλέπει διαφορετικά, προστίθεται στην αντιπαροχή ή αφαιρείται από αυτή ποσό ίσο προς την αλλαγή.

(2) Αναφορές του παρόντος άρθρου σε αλλαγή στο Φ.Π.Α. που επιβάλλεται επί συναλλαγής περιλαμβάνουν αναφορές σε αλλαγή που συνεπάγεται επιβολή ή μη επιβολή Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής.

Επίδοση
γνωστοποιήσεων.

57. Οποιαδήποτε γνωστοποίηση, απαίτηση, απόφαση, οδηγία ή άλλη πράξη που πρέπει να επιδοθεί σε οποιοδήποτε πρόσωπο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου μπορεί να κοινοποιηθεί με επιστολή που απευθύνεται στο εν λόγω πρόσωπο ή στον αντιπρόσωπο του για σκοπούς Φ.Π.Α. και η οποία αποστέλλεται με συστημένη επιστολή ταχυδρομικώς στην τελευταία δηλωθείσα ή συνηθισμένη διαμονή ή έδρα της επιχείρησης του προσώπου αυτού ή του αντιπροσώπου του ή παραδίδεται προσωπικώς στο πρόσωπο προς το οποίο απευθύνεται ή τον αντιπρόσωπο του.

Χρηματικές
επιβαρύνσεις
με βάση
Κανονισμούς

58. Οποιοιδήποτε Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση τον παρόντα Νόμο μπορούν να περιέχουν διατάξεις για την επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης 50 λιρών στα πρόσωπα που παραβαίνουν τις διατάξεις των Κανονισμών αυτών.

Χρηματικές
επιβαρύνσεις
με βάση
Κανονισμούς

58. Τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 45(5)(στ), οποιοιδήποτε Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση τον παρόντα Νόμο μπορούν να περιέχουν διατάξεις για την επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης 50 λιρών στα πρόσωπα που παραβαίνουν τις διατάξεις των Κανονισμών αυτών.

54 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Επιφυλάξεις
και
μεταβατικές
διατάξεις, και
καταργήσεις.

59. (1) Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος του 1990 ή οποιαδήποτε άρθρα αυτού καταργούνται με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

246 του 1990
52(Ι) του 1992
4(Ι) του 1993
39(Ι) του 1993
20(Ι) του 1994
65(Ι) του 2000
88(Ι) του 2000.

(2) Η συνέχεια της νομοθεσίας που σχετίζεται με το Φ.Π.Α., δεν επηρεάζεται από την αντικατάσταση του καταργηθέντος Νόμου από τον παρόντα Νόμο.

(3) Οποιοδήποτε πρόσωπο που αμέσως πριν από την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος Νόμου, ήταν ή θεωρείται ότι ήταν, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εξακολουθεί να διατηρεί την ιδιότητά του αυτή και μετά την εν λόγω ημερομηνία και θεωρείται ως εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. με βάση τις διατάξεις του παρόντος Νόμου.

(4) Εάν η φορολογική περίοδος οποιουδήποτε υποκειμένου στο φόρο προσώπου, άρχισε πριν και θα συμπληρωθεί μετά την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του παρόντος Νόμου, τότε οποιοδήποτε ζήτημα που αφορά την εν λόγω φορολογική περίοδο, ρυθμίζεται με βάση τις διατάξεις του καταργηθέντος Νόμου καθόσον αφορά το μέρος της φορολογικής περιόδου που προηγήθηκε της εν λόγω ημερομηνίας.

(5) Οι εγγραφές στο Μητρώο Φ.Π.Α. για τους σκοπούς του Μέρους II και Μέρους III του Πρώτου Παραρτήματος που έγιναν πριν την έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου, θα ισχύσουν ως να έγιναν δυνάμει των διατάξεων του Μέρους II και Μέρους III του Πρώτου Παραρτήματος του παρόντος Νόμου.

55 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Πρώτο
Παράρτημα.

(6) Η έγκριση οποιουδήποτε προσώπου ως φορολογικού αποθηκευτή Φ.Π.Α. και η έγκριση οποιουδήποτε τόπου ως φορολογικής αποθήκης Φ.Π.Α. από τον Έφορο για τους σκοπούς του άρθρου 13B που έγιναν πριν την έναρξη ισχύος του παρόντος Νόμου, θα ισχύσουν ως να έγιναν δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 13B του παρόντος Νόμου.

55 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(8) Ο Υπουργός Οικονομικών, μετά από πρόταση του Εφόρου και Απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, δύναται να αποδεχθεί την πληρωμή του οφειλόμενου βάσει των διατάξεων του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990, ποσού φόρου, με την αποδοχή ταυτόχρονα μείωσης ή/και διαγραφής οποιουδήποτε ποσού επιβληθείσας πρόσθετης επιβάρυνσης ή επιβληθέντος ποσού τόκου δυνάμει του άρθρου 38 ή επιβληθείσας χρηματικής επιβάρυνσης δυνάμει του εδαφίου (14) του άρθρου 25 του ιδίου νόμου.

24(Ι) του 1990.

2 του
68(Ι)/2010.
Ισχύει από
16/07/2010.

2 του
172(Ι)/2012.
Ισχύει από
17/12/2012.

(7) Τηρουμένων των διατάξεων της νομοθεσίας που διέπει τις κρατικές ενισχύσεις καθώς και τις ενισχύσεις ήσσονος σημασίας, ο Υπουργός Οικονομικών, κατόπιν αίτησης δικαιούχου προσώπου που υποβάλλεται σε αυτόν ή σε εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο και μετά από πρόταση του Εφόρου και απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, δύναται να διαγράψει οποιοδήποτε ποσό επιβληθείσας πρόσθετης επιβάρυνσης ή και επιβληθέντος ποσού τόκου δυνάμει του άρθρου 38 ή και επιβληθείσας χρηματικής επιβάρυνσης δυνάμει του εδαφίου (14) του άρθρου 25 του Νόμου του 1990, όταν το δικαιούχο πρόσωπο έχει καταβάλει πριν την έναρξη ισχύος του παρόντος εδαφίου ή δεσμεύεται να καταβάλει το οφειλόμενο βάσει των διατάξεων του Νόμου του 1990, ποσό φόρου, εντός της χρονικής προθεσμίας που θα ορίσει ο Υπουργός Οικονομικών ή εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο, τηρουμένων των ακόλουθων:

(α) Για πρόσωπα των οποίων η εγγραφή έχει ακυρωθεί λόγω του ότι έχουν παύσει να ασκούν οποιαδήποτε επιχείρηση και συνεχίζουν για περίοδο τριών ετών από τον χρόνο αυτό, να μην ασκούν οποιαδήποτε επιχείρηση, διαγράφεται ολόκληρο το ποσό επιβληθείσας πρόσθετης επιβάρυνσης ή και επιβληθέντος ποσού τόκου δυνάμει του άρθρου 38 ή και επιβληθείσας χρηματικής επιβάρυνσης δυνάμει του εδαφίου (14) του άρθρου 25 του Νόμου του 1990 μειωμένο κατά το κατ' αποκοπήν ποσό των διακοσίων ευρώ (€200) ή αν αυτό είναι μικρότερο των διακοσίων ευρώ (€200), τότε οφείλουν να καταβάλουν αυτό:

Νοείται ότι η παύση άσκησης επιχείρησης δεν καλύπτει τις περιπτώσεις που αυτή ήταν αποτέλεσμα μεταβίβασης αυτής ως δρώσας οικονομικής μονάδας χωρίς να τροποποιείται ουσιαστικά το ιδιοκτησιακό καθεστώς αυτής.

(β) Για πρόσωπα που εξακολουθούν να παραμένουν εγγεγραμμένα στο Μητρώο Φ.Π.Α ή δεν καλύπτεται η ακύρωση της εγγραφής τους από την παράγραφο (α), οποιαδήποτε διαγραφή ποσού επιβληθείσας πρόσθετης επιβάρυνσης ή επιβληθέντος ποσού τόκου δυνάμει του άρθρου 38 ή επιβληθείσας χρηματικής επιβάρυνσης δυνάμει του εδαφίου (14) του άρθρου 25 του Νόμου του 1990, διέπεται από τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1998/2006 της Επιτροπής της 15ης Δεκεμβρίου 2006, τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1535/2007 της Επιτροπής της 20ης Δεκεμβρίου 2007 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 875/2007 της Επιτροπής της 24ης Ιουλίου 2007 και σε τέτοια περίπτωση, με την αίτηση που υποβάλλεται στον Υπουργό Οικονομικών ή σε εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο, υποβάλλεται και η γραπτή δήλωση που απαιτείται με βάση τους περί Ελέγχου των Κρατικών Ενισχύσεων (Ενισχύσεις Ήσσονος Σημασίας) Κανονισμούς του 2009 και του 2012, όπως αυτοί εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται.

(γ) Πρόσωπα για τα οποία εφαρμόζεται η παράγραφος (β) και τα οποία δεσμεύονται να καταβάλουν τον οφειλόμενο φόρο, οφείλουν να καταβάλουν

επιπρόσθετα το μέρος του οφειλόμενου ποσού επιβληθείσας πρόσθετης επιβάρυνσης ή επιβληθέντος ποσού τόκου δυνάμει του άρθρου 38 ή επιβληθείσας χρηματικής επιβάρυνσης δυνάμει του εδαφίου (14) του άρθρου 25 του Νόμου του 1990, που αντιστοιχεί σε ποσοστό δέκα τοις εκατόν (10%) επί του οφειλόμενου ποσού φόρου ή αν αυτό είναι μικρότερο των διακοσίων ευρώ (€200), τότε οφείλουν να καταβάλουν το ποσό των διακοσίων ευρώ (€200) που δεν διαγράφεται.

(δ) Για πρόσωπα για τα οποία εφαρμόζεται η παράγραφος (β) και τα οποία έχουν καταβάλει το φόρο πριν την έναρξη της ισχύος του παρόντος εδαφίου, διαγράφεται οποιοδήποτε ποσό επιβληθείσας πρόσθετης επιβάρυνσης ή επιβληθέντος ποσού τόκου δυνάμει του άρθρου 38 ή επιβληθείσας χρηματικής επιβάρυνσης δυνάμει του εδαφίου (14) του άρθρου 25 του Νόμου του 1990 μειωμένο κατά το ποσό των διακοσίων ευρώ (€200), με την καταβολή του ποσού των διακοσίων ευρώ (€200) από το εν λόγω πρόσωπο μόνο στην περίπτωση που το ποσό επιβληθείσας πρόσθετης επιβάρυνσης ή επιβληθέντος ποσού τόκου δυνάμει του άρθρου 38 ή επιβληθείσας χρηματικής επιβάρυνσης δυνάμει του εδαφίου (14) του άρθρου 25 του Νόμου του 1990, που δύναται να διαγραφεί, υπερβαίνει το ποσό των διακοσίων ευρώ (€200).

(ε) Πρόσωπο δεν είναι δικαιούχο να υποβάλει αίτηση δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου (β), όταν το ποσό πρόσθετης χρηματικής επιβάρυνσης και τόκου που επιβλήθηκε με βάση το άρθρο 38 και χρηματικής επιβάρυνσης που επιβλήθηκε με βάση το εδάφιο (14) του άρθρου 25 του Νόμου του 1990, μειωμένο κατά το ποσό που αναλογεί στο ποσοστό δέκα τοις εκατόν (10%) επί του ποσού του φόρου ή, ανάλογα με την περίπτωση, κατά το ποσό των διακοσίων ευρώ (€200), είναι μεγαλύτερο των ανώτατων ορίων που καθορίζονται στους περί Ελέγχου των Κρατικών Ενισχύσεων (Ενισχύσεις Ήσσονος Σημασίας) Κανονισμούς του 2009 και του 2012, όπως αυτοί εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται:

Νοείται ότι ο Έφορος δεν υποβάλλει πρόταση προς τον Υπουργό Οικονομικών δυνάμει των διατάξεων του παρόντος εδαφίου όταν η αίτηση σχετίζεται με προβληματική επιχείρηση.

Για τους σκοπούς του παρόντος εδαφίου, επιχείρηση είναι προβληματική εφόσον δεν είναι ικανή, με δικούς της οικονομικούς πόρους ή με πόρους που δύναται να εξασφαλίσει από ιδιοκτήτες ή μετόχους της και πιστωτές της, να ανακόψει τη ζημιολόγο πορεία της και πρόσωπο που εξακολουθεί να έχει Φ.Π.Α. οφειλόμενο με βάση τις διατάξεις του παρόντος Νόμου θεωρείται ότι ασκεί προβληματική επιχείρηση, αν το εν λόγω χρέος έχει καταστεί ληξιπρόθεσμο.

2 του
154(I)/2014.
Ισχύει από
24/10/2014.

(8) Για τους σκοπούς του εδαφίου (7), όταν το ποσό για το οποίο υποβάλλεται αίτηση για μείωση ή κατάργηση από δικαιούχο πρόσωπο ή εξουσιοδοτημένο από αυτό πρόσωπο δεν υπερβαίνει τις είκοσι χιλιάδες ευρώ (€20.000) δεν απαιτείται απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, αλλά απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, μετά από πρόταση του Εφόρου.

Μεταβατικά
μέτρα σε σχέση με
την προσχώρηση
της Δημοκρατίας
στην Ευρωπαϊκή
Ένωση.

56 του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

59Α. (1) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος Νόμου, όταν αγαθά:

(α) Έχουν εισέλθει στο έδαφος της Δημοκρατίας πριν την 1^η Μαΐου 2004· και

(β) κατά την είσοδο τους στο έδαφος της Δημοκρατίας έχουν υπαχθεί σε –

(i) τελωνειακές αποθήκες, αποθήκες αποταμίευσης ή ελεύθερης ζώνης·

(ii)καθεστώς προσωρινής εισαγωγής ή μεταφόρτωσης· και

(γ) έχουν γίνει δεκτά στα χωρικά ύδατα της Δημοκρατίας-

(i) για να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, με σκοπό την κατασκευή, επισκευή, συντήρηση, μετασκευή τους ή του εξοπλισμού τους ή για τη σύνδεση των εξόδρων με τη ξηρά, ή

(ii)για τον ανεφοδιασμό των εν λόγω εξόδρων γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης; και

(δ) δεν έχουν εξέλθει από τα πιο πάνω καθεστώτα πριν την 1η Μαΐου 2004,

οι διατάξεις που ισχύουν κατά τη στιγμή της υπαγωγής τους στα πιο πάνω καθεστώτα συνεχίζουν να εφαρμόζονται μέχρι την έξοδο των αγαθών από τα εν λόγω καθεστώτα μετά από την 1 Μαΐου, 2004.

(2) Όταν αγαθά –

(α) έχουν υπαχθεί πριν την 1η Μαΐου 2004 σε καθεστώς κοινής διαμετακόμισης ή σε άλλο καθεστώς τελωνειακής διαμετακόμισης και

(β) δεν εξήλθαν από το καθεστώς αυτό πριν την 1η Μαΐου 2004,

οι διατάξεις που ισχύουν κατά τη στιγμή της υπαγωγής των αγαθών στο εν λόγω καθεστώς συνεχίζουν να εφαρμόζονται μέχρι την έξοδο των αγαθών από το εν λόγω καθεστώς μετά την 1η Μαΐου 2004.

(3) Εξομοιώνονται με εισαγωγή αγαθών:

(α) τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (1), η μετακίνηση, ακόμη και αντικανονική, των αγαθών από ένα από τα καθεστώτα που αναφέρονται στις παραγράφους (β) και (γ) του εν λόγω εδαφίου είτε από καθεστώς παρόμοιο με αυτά τα καθεστώτα και στα οποία είχαν υπαχθεί τα αγαθά πριν από την 1η Μαΐου 2004·

(β) η λήξη ισχύος του καθεστώτος που αναφέρεται στο εδάφιο (2) που άρχισε πριν την 1η Μαΐου 2004, για σκοπούς παράδοσης αγαθών για αντιπαροχή που πραγματοποιήθηκε πριν την ημερομηνία αυτή στο εσωτερικό της Δημοκρατίας από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ενεργεί υπό την ιδιότητα αυτή·

(γ) κάθε παρατυπία ή αδίκημα που έχει διαπραχθεί κατά τη διάρκεια που τα αγαθά βρίσκονται στο καθεστώς που αναφέρεται στο εδάφιο (2), υπό τους όρους της παραγράφου (β).

Η εισαγωγή θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία όταν τα αγαθά εξέρχονται από το καθεστώς στο οποίο είχαν υπαχθεί πριν την 1η Μαΐου 2004 σε έδαφος της Δημοκρατίας.

(4) Εξομοιώνεται με εισαγωγή αγαθών ή οποιαδήποτε χρήση μετά την 1η Μαΐου 2004, στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, από υποκείμενο ή μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, αγαθών που του έχουν παραδοθεί πριν την 1η Μαΐου 2004, στο εσωτερικό της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή στο εσωτερικό ενός από τα νέα κράτη μέλη, όταν συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις –

(α) η παράδοση των αγαθών είχε τύχει απαλλαγής ή δύναται να τύχει απαλλαγής δυνάμει παρόμοιων διατάξεων που ισχύουν στα κράτη μέλη και στα νέα κράτη μέλη με εκείνων των διατάξεων του άρθρου 25 (6), (7) και (8)·

(β) τα αγαθά δεν είχαν εισαχθεί στη Δημοκρατία πριν από την 1η Μαΐου 2004.

(5) Δεν επιβάλλεται Φ.Π.Α.

(α) επί εισαγόμενων αγαθών τα οποία αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός της διευρυμένης Ευρωπαϊκής Ένωσης· ή

(β) επί εισαγόμενων αγαθών που τελούν υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής κατά την έννοια του εδαφίου (3)(α) τα οποία δεν είναι μεταφορικά μέσα, και αποστέλλονται εκ νέου ή μεταφέρονται προς το κράτος μέλος από το οποίο εξήχθηκαν και από το πρόσωπο που τα εξήγαγε· ή

(γ) επί μεταφορικών μέσων που τελούν υπό καθεστώς προσωρινής εισαγωγής κατά την έννοια του εδαφίου (3)(α) που αποκτήθηκαν ή είχαν εισαχθεί πριν από την 1η Μαΐου 2004 υπό τους γενικούς όρους φορολογίας της εσωτερικής αγοράς ενός από τα νέα κράτη μέλη ή ενός από τα κράτη

μέλη ή/και δεν έτυχαν λόγω της εξαγωγής τους, απαλλαγής ή επιστροφής του φόρου προστιθέμενης αξίας. Αυτή η προϋπόθεση θεωρείται ότι πληρούται όταν η ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία του μεταφορικού μέσου είναι προγενέστερη της 1 Μαΐου, 1996 ή όταν το ποσό του οφειλόμενου φόρου κατά την εισαγωγή είναι αμελητέο.

Για τους σκοπούς του παρόντος άρθρου –

<νέα κράτη μέλη> σημαίνει το έδαφος των κρατών μελών τα οποία προσχωρούν στην Ευρωπαϊκή Ένωση την 1η Μαΐου 2004.

<διευρυμένη Ευρωπαϊκή Ένωση> είναι το έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης μετά την 1η Μαΐου 2004.

Ημερομηνία
έναρξης
ισχύος.

60. (1) Ο παρών Νόμος ή οποιαδήποτε άρθρα του τίθενται σε εφαρμογή σε ημερομηνία που θα καθοριστεί με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου, ή οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

(2) Ανεξάρτητα από τις διατάξεις του εδαφίου (1), οι διατάξεις του παρόντος Νόμου οι οποίες προβλέπουν την έκδοση Κανονισμών, ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος Νόμου στην επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, μόνο για σκοπούς έκδοσης των σχετικών Κανονισμών.

Ειδικες διατάξεις.
4 του Ν.157(Ι) του
2017
Ισχύει από 3/11/2017.

61. - (1) Οι διατάξεις του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2017 τίθενται σε ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσης του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, με εξαίρεση τις διατάξεις-

(α) Του άρθρου 2 αυτού, οι οποίες τίθενται σε ισχύ τη 2α Ιανουαρίου 2018 και παύουν να ισχύουν κατά την ημερομηνία λήξης της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ.2) Νόμου του 2017.

(β) της παραγράφου (β) του άρθρου 3 αυτού, οι οποίες τίθενται σε ισχύ τη 2α Ιανουαρίου 2018.

2 του
Ν.121(Ι)/2018. 39(Ι)/2018
Ισχύει από
30/7/2018.

(2) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του άρθρου 4 του περί Φόρου προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2018, οι διατάξεις των άρθρων 2 και 3 αυτού, τίθενται σε ισχύ την 1η Ιανουαρίου 2019

3 του 215(Ι) του 2015.
Ν.167(Ι)/2024
που 135(Ι) του 2017.
δημοσιεύτηκε
31.12.2024

(3) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του άρθρου 4 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2015, του άρθρου 3 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 2) Νόμου του 2017 και της παραγράφου (α) του εδαφίου (1)-

(α) οι διατάξεις των άρθρων 2 και 3 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2015 λογίζεται ότι ισχύουν από την 1η Ιανουαρίου 2020 μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2025 και

(β) οι διατάξεις του άρθρου 2 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2017 λογίζεται ότι ισχύουν από την 1η Ιανουαρίου 2020 μέχρι την 31η Δεκεμβρίου 2025.

Αναδρομική ισχύς
Κανονισμών.

9 του 181(Ι)/2021
Ισχύει από 1/7/2021

62. Κανονισμοί οι οποίοι εκδίδονται δυνάμει των άρθρων 3B, 28(1), 28(3), 42B, 42ΣΤ και 42H για σκοπούς εναρμόνισης με το δίκαιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης δύναται να έχουν αναδρομική ισχύ

3 του Ν.42(Ι)/2023
Ισχύει από 16/6/2023

«Μεταβατικές
διατάξεις σε
σχέση με
την εφαρμογή
των διατάξεων
του Μέρους Γ.
42(Ι) του 2023

63. Οι διατάξεις του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροπο-ποιητικού) Νόμου του 2023 δεν εφαρμόζονται για κτίρια για τα οποία έχει εξασφαλιστεί πολεοδομική άδεια από την αρμόδια αρχή ή έχει υποβληθεί αίτηση για πολεοδομική άδεια στην αρμόδια αρχή μέχρι την 31^η Οκτωβρίου 2023 και για τα οποία υποβάλλεται δεόντως συμπληρωμένη η υπεύθυνη δήλωση που προβλέπεται στην τέταρτη υποπαράγραφο της παραγράφου (3) του Πίνακα Γ του Πέμπτου Παραρτήματος, εντός τριών (3) ετών από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του εν λόγω νόμου.

2 του
Ν.63(Ι)/2023
Ισχύει από
14/7/2023

«Ειδικές
διατάξεις
αναφορικά
με την ειδική
χορηγία για
αγορά
ή ανέγερση
κατοικίας.
129(Ι) του 2011.
63(Ι) του 2023.

64. -(1) Τηρουμένων των διατάξεων των εδαφίων (2) και (3), οι διατάξεις των εδαφίων (2) και (3) του άρθρου 5 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2011 καταργούνται έξι (6) μήνες μετά την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 2) Νόμου του 2023:

91(Ι) του 2006
65(Ι) του 2008.

Νοείται ότι, αιτήσεις οι οποίες έχουν υποβληθεί και βρίσκονται υπό εξέταση πριν από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 2) Νόμου του 2023 ή έχουν υποβληθεί εντός της προβλεπόμενης στο εδάφιο (1) περιόδου των έξι (6) μηνών, εξετάζονται και ολοκληρώνονται σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Ειδικής Χορηγίας (Αγορά και Ανέγερση Κατοικίας) Νόμου, ο οποίος καταργήθηκε μερικώς από τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικό) (Αρ. 3) Νόμο του 2011, οι οποίες, για τον σκοπό αυτό, θεωρείται ότι εξακολουθούν να ισχύουν.

(2) Σε περίπτωση που αίτηση, για την οποία εφαρμόζονται οι διατάξεις της επιφύλαξης του εδαφίου (1) και η οποία έχει υποβληθεί δυνάμει των διατάξεων των εδαφίων (2) και (3) του άρθρου 5 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2011, είναι ελλιπής ή/και υπολείπονται στοιχεία ή έγγραφα σε σχέση με αυτή, ο αιτητής ενημερώνεται σχετικά και η αίτησή του δεν θεωρείται πλήρης για σκοπούς εξέτασης και λήψης απόφασης έως ότου αυτός υποβάλει τα απαιτούμενα στοιχεία.

(3) Σε περίπτωση υποβολής ελλιπούς αίτησης ή/και ελλιπών εγγράφων ή/και στοιχείων που συνοδεύουν την αίτηση, ο αιτητής ενημερώνεται εντός τακτής προθεσμίας, που καθορίζεται από την αρμόδια αρχή, για την ανάγκη διόρθωσης της αίτησης ή/και υποβολής των απαιτούμενων εγγράφων ή/και στοιχείων και προβαίνει σε διόρθωση της

αίτησης ή/και σε υποβολή των απαιτούμενων εγγράφων ή/και στοιχείων εντός τακτής προθεσμίας που καθορίζεται από την αρμόδια αρχή:

Νοείται ότι, σε περίπτωση μη συμμόρφωσης του αιτητή εντός της πιο πάνω προθεσμίας, η αίτησή του δύναται να απορριφθεί χωρίς τη δυνατότητα εκ νέου υποβολής αίτησης για τον ίδιο σκοπό.

(4) Οι διατάξεις του άρθρου 9 του περί Ειδικής Χορηγίας (Αγορά και Ανέγερση Κατοικίας) Νόμου εξακολουθούν να ισχύουν σε σχέση με πρόσωπα τα οποία έχουν λάβει ειδική χορηγία δυνάμει των διατάξεων του περί Ειδικής Χορηγίας (Αγορά και Ανέγερση Κατοικίας) Νόμου και των εδαφίων (2) και (3) του άρθρου 5 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2011.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΡΩΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

(Άρθρο 6(2))

3 του 118(I)/2013.
Ισχύει από 11/10/2013.

Άρθρα 6, 10(5), 11B, 11Γ, [11Δ, 11Ε,] 12Ε(1) και (2), 42(1), 45(5) και 59(5)

Προστίθεται το τι είναι σε []
με το 11(α) του 122(I)/2020
Ισχύει από 20.8.2020

ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ Φ.Π.Α.

ΜΕΡΟΣ Ι: ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

57(α) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Υποχρέωση προς εγγραφή

1. (1) Τηρουμένων των διατάξεων των υποπαραγράφων (3) μέχρι (5) πιο κάτω, πρόσωπο που πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές και δεν είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί—

Προστίθεται το τι είναι σε []
με το 11(β) (i) του
122(I)/2020 Ισχύει από
20.8.2020

(α) Στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, αν [το πρόσωπο είναι εγκατεστημένο στη Δημοκρατία και] η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο ενός έτους που τελειώνει σε αυτό το χρονικό σημείο έχει υπερβεί τις £9.000, ή

(β) σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο αν υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστεύεται ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο των τριάντα ημερών που αρχίζει από αυτό το χρονικό σημείο θα υπερβεί τις £9.000.

2 του
172(I)/2003.
Ισχύει από
07/11/2003.

(1Α) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος Παραρτήματος και οποιωνδήποτε άλλων διατάξεων του παρόντος Νόμου που τυγχάνουν εφαρμογής για σκοπούς εγγραφής, οποιοδήποτε πρόσωπο πραγματοποιεί ή προτίθεται να πραγματοποιήσει φορολογητέες παραδόσεις εσπεριδοειδών, και όλες οι παραδόσεις του υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή (0%), δεν καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή:

Νοείται ότι οποιοδήποτε πρόσωπο δεν καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει της αμέσως προηγούμενης παραγράφου και ικανοποιεί τον Έφορο ότι πραγματοποιεί ή προτίθεται να πραγματοποιήσει φορολογητέες παραδόσεις εσπεριδοειδών, μπορεί να ζητήσει γραπτώς να εγγραφεί δυνάμει των διατάξεων του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου και ο Έφορος,

εφόσον το κρίνει σκόπιμο, προβαίνει στην εγγραφή του η οποία αρχίζει να ισχύει από την ημέρα που το ζήτησε:

Νοείται περαιτέρω ότι για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, ο όρος “εσπεριδοειδή” περιλαμβάνει λεμόνια, πορτοκάλια, μανταρίνια, γκρέιπφρουτ και κίτρα.

(2) Όταν επιχείρηση που ασκείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μεταβιβάζεται σε άλλο ως δρώσα οικονομική μονάδα και ο εκδοχέας δεν είναι εγγεγραμμένος δυνάμει του παρόντος Νόμου κατά το χρόνο της μεταβίβασης, τότε, τηρουμένων των διατάξεων των υποπαραγράφων (3)μέχρι (5) πιο κάτω, ο εκδοχέας καθίσταται υπόχρεος να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Παραρτήματος κατά το χρόνο της μεταβίβασης αν—

57(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(2) Όταν επιχείρηση που ασκείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μεταβιβάζεται σε άλλο ως δρώσα οικονομική μονάδα και ο εκδοχέας δεν είναι εγγεγραμμένος δυνάμει του παρόντος Νόμου κατά το χρόνο της μεταβίβασης, τότε, τηρουμένων των διατάξεων των υποπαραγράφων (3)μέχρι (5) πιο κάτω, ο εκδοχέας καθίσταται υπόχρεος να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους κατά το χρόνο της μεταβίβασης αν—

(α) Η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο ενός έτους που τελειώνει κατά το χρόνο της μεταβίβασης έχει υπερβεί τις £9.000, ή

(β) υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστεύεται ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο των τριάντα ημερών που αρχίζει από το χρόνο της μεταβίβασης θα υπερβεί τις £9.000.

(3) Πρόσωπο δεν καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της υποπαραγράφου (1)(α) ή (2)(α) πιο πάνω αν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο ενός έτους που αρχίζει κατά το χρόνο κατά τον οποίο, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η παρούσα υποπαραγράφος, θα καθίστατο υπόχρεο να εγγραφεί, δε θα υπερβεί τις £8.000.

57(β)(i) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(3A) Για καθορισμό της αξίας των συναλλαγών προσώπου για τους σκοπούς της παραγράφου 1(α) και 2(α) συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν σε χρόνο κατά τον οποίο ήταν προηγουμένως εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου αγνοούνται αν —

(α) η έγγραφη του ακυρώθηκε για λόγους άλλους από εκείνους της παραγράφου 13(3), της παραγράφου 6(2) του Μέρους II, ή της παραγράφου 6(3) του Μέρους III του παρόντος Παραρτήματος, και

(β) ο Έφορος ικανοποιείται ότι προτού η εγγραφή είχε ακυρωθεί, έχουν δοθεί σε αυτόν όλες οι αναγκαίες πληροφορίες για να καθορίσει αν θα ακυρώσει την εγγραφή.

(3B) Πρόσωπο θεωρείται ότι έχει καταστεί υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο είχε δημιουργηθεί η υποχρέωση του αυτή σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις της παρούσας παραγράφου εκτός για οποιαδήποτε εγγραφή η οποία μεταγενέστερα ακυρώνεται δυνάμει της παραγράφου 13(3), της παραγράφου 6(2) του Μέρους II ή της παραγράφου 6(3) του Μέρους III του παρόντος Παραρτήματος.

57(γ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004	(3B) Πρόσωπο θεωρείται ότι έχει καταστεί υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο είχε δημιουργηθεί η υποχρέωση του αυτή σύμφωνα με τις προηγούμενες διατάξεις της παρούσας παραγράφου εκτός για οποιαδήποτε εγγραφή η οποία μεταγενέστερα ακυρώνεται δυνάμει της παραγράφου 13(3), της παραγράφου 6(2) του Μέρους II ή της παραγράφου 6(3) του Μέρους III του παρόντος Παραρτήματος αγνοούνται.
	(4) Πρόσωπο δεν παύει να είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Παραρτήματος παρά μόνο σύμφωνα με την παράγραφο 2(5), 3 ή 4 πιο κάτω.
57(γ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.	(4) Πρόσωπο δεν παύει να είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους παρά μόνο σύμφωνα με την παράγραφο 2(5), 3 ή 4 πιο κάτω.
	(5) Όταν καθορίζεται η αξία των συναλλαγών προσώπου για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1) ή (2) πιο πάνω, παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που αποτελούν κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της οποίας παραδίδονται ή παρέχονται, δε λαμβάνονται υπόψη.
57(β)(ii) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.	(5) Όταν καθορίζεται η αξία των συναλλαγών προσώπου για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1) ή (2) πιο πάνω, παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που αποτελούν κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της οποίας παραδίδονται ή παρέχονται και οποιεσδήποτε φορολογητέες συναλλαγές οι οποίες δεν θα ήταν φορολογητέες συναλλαγές χωρίς να λαμβάνεται υπόψη το άρθρο 10(4), δε λαμβάνονται υπόψη.
57(β)(iii) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.	(6) Για τον καθορισμό της αξίας των συναλλαγών προσώπου για σκοπούς των υποπαραγράφων (1) ή (2), συναλλαγές για τις οποίες το άρθρο 13B(4) εφαρμόζεται και συναλλαγές θεωρούμενες ότι πραγματοποιήθηκαν από αυτό δυνάμει του άρθρου 13Γ(3). Προστίθεται το τι είναι σε [] με το 11(β) (i) του 122(Ι)/2020 Ισχύει από 20.8.2020
11(β) (ii) του 122(Ι)/2020 Ισχύει από 20.8.2020	(7) Πρόσωπο θεωρείται “εγκατεστημένο στη Δημοκρατία” όταν αυτό έχει επιχειρηματική εγκατάσταση ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία σε σχέση με την επιχείρηση που ασκεί.
	(1) Χωρίς να επηρεάζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 πιο πάνω και με σκοπό να παρεμποδιστεί η διατήρηση ή δημιουργία οποιουδήποτε τεχνητού διαχωρισμού των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που ασκούνται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα με αποτέλεσμα την αποφυγή καταβολής του Φ.Π.Α., αν ο Έφορος εκδώσει οδηγία δυνάμει της παρούσας παραγράφου, τα πρόσωπα που κατονομάζονται στην οδηγία θεωρούνται ως ενιαίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ασκεί τις δραστηριότητες της επιχείρησης που περιγράφεται στην οδηγία και αυτό το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Παραρτήματος· η υποχρέωση του προς εγγραφή αρχίζει από την ημερομηνία της οδηγίας ή, αν έτσι προβλέπει η οδηγία, από τέτοια μεταγενέστερη ημερομηνία που μπορεί να προσδιορίζεται στην οδηγία.
57(γ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.	2. (1) Χωρίς να επηρεάζονται οι διατάξεις της παραγράφου 1 πιο πάνω και με σκοπό να παρεμποδιστεί η διατήρηση ή δημιουργία οποιουδήποτε τεχνητού διαχωρισμού των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων που ασκούνται από δύο ή περισσότερα πρόσωπα με αποτέλεσμα την αποφυγή καταβολής του Φ.Π.Α., αν ο Έφορος εκδώσει οδηγία δυνάμει της παρούσας παραγράφου, τα πρόσωπα που κατονομάζονται στην οδηγία θεωρούνται ως ενιαίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ασκεί τις δραστηριότητες της επιχείρησης που περιγράφεται στην οδηγία και αυτό το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους· η υποχρέωση του προς εγγραφή αρχίζει από την ημερομηνία της οδηγίας ή, αν έτσι προβλέπει η οδηγία, από τέτοια μεταγενέστερη ημερομηνία που μπορεί να προσδιορίζεται στην οδηγία.

(2) Ο Έφορος δεν εκδίδει οδηγία δυνάμει της παρούσας παραγράφου κατονομάζοντας οποιοδήποτε πρόσωπο εκτός αν ικανοποιηθεί—

(α) Ότι το πρόσωπο αυτό πραγματοποιεί ή έχει πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές· και

(β) ότι οι δραστηριότητες μέσα στα πλαίσια των οποίων πραγματοποιεί ή έχει πραγματοποιήσει τις εν λόγω φορολογητέες συναλλαγές αποτελούν μέρος μόνο ορισμένων δραστηριοτήτων που κανονικά έπρεπε να θεωρούνται ως δραστηριότητες της επιχείρησης που περιγράφεται στην οδηγία, και ότι οι άλλες δραστηριότητες ασκούνται ταυτόχρονα ή ασκούνταν προηγουμένως (ή και τα δύο) από ένα ή περισσότερα άλλα πρόσωπα· και

(γ) ότι, αν όλες οι φορολογητέες συναλλαγές αυτής της επιχείρησης λαμβάνονταν υπόψη, το πρόσωπο που ασκεί αυτήν την επιχείρηση θα καθίστατο υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1 πιο πάνω κατά το χρόνο έκδοσης της οδηγίας· και

(δ) ότι ο κύριος λόγος ή ένας από τους κύριους λόγους που το εν λόγω πρόσωπο ασκεί τις δραστηριότητες που αναφέρονται πρώτες στην παράγραφο (β) πιο πάνω με τον τρόπο που τις ασκεί είναι η αποφυγή της υποχρέωσης να εγγραφεί (ανεξάρτητα από το αν η υποχρέωση θα ήταν δική του, κάποιου άλλου προσώπου ή δύο ή περισσότερων προσώπων από κοινού).

(3) Οδηγία που εκδίδεται δυνάμει της παραγράφου αυτής επιδίδεται σε κάθε ένα από τα πρόσωπα που κατονομάζονται σε αυτή.

(4) Όταν ο Έφορος διαπιστώνει ότι πρόσωπο που δεν κατονομάστηκε σε οδηγία που έχει εκδοθεί δυνάμει της παρούσας παραγράφου, πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές μέσα στα πλαίσια δραστηριοτήτων που κανονικά έπρεπε να θεωρηθούν ως μέρος των δραστηριοτήτων της επιχείρησης που περιγράφεται στην οδηγία, ο Έφορος δύναται να εκδώσει και να επιδώσει στο πρόσωπο αυτό συμπληρωματική οδηγία η οποία να αναφέρεται στην προηγούμενη οδηγία και στην επιχείρηση που προσδιορίζεται σε αυτή και στην οποία να προστίθεται το όνομα αυτού του προσώπου σε εκείνα των προσώπων που κατονομάζονται στην προηγούμενη οδηγία· η ισχύς της συμπληρωματικής οδηγίας αρχίζει από—

(α) Την ημερομηνία κατά την οποία άρχισε να πραγματοποιεί τις εν λόγω φορολογητέες συναλλαγές, ή ·

(β) αν ήταν μεταγενέστερη, την ημερομηνία από την οποία το ενιαίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που αναφέρεται στην προηγούμενη οδηγία κατέστη υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Παραρτήματος.

(β) αν ήταν μεταγενέστερη, την ημερομηνία από την οποία το ενιαίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που αναφέρεται στην προηγούμενη οδηγία κατέστη υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους.

(5) Αν, αμέσως πριν την οδηγία (συμπεριλαμβανομένης και συμπληρωματικής οδηγίας) που εκδόθηκε δυνάμει της παρούσας παραγράφου, οποιοδήποτε πρόσωπο που κατονομάζεται στην οδηγία είναι εγγεγραμμένο σε σχέση με φορολογητέες συναλλαγές που πραγματοποιεί όπως αναφέρεται στην υποπαράγραφο (2) ή (4) πιο πάνω, τότε παύει να είναι υπόχρεο να εγγραφεί· η υποχρέωσή του προς εγγραφή παύει από οποιαδήποτε από τις ακόλουθες ημερομηνίες είναι μεταγενέστερη—

(α) Την ημερομηνία από την οποία το εν λόγω ενιαίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατέστη υπόχρεο να εγγραφεί· και

(β) την ημερομηνία της οδηγίας.

(6) Αναφορικά με επιχείρηση που προσδιορίζεται σε οδηγία ή συμπληρωματική οδηγία που εκδίδεται δυνάμει της παρούσας παραγράφου, τα πρόσωπα που κατονομάζονται στην οδηγία μαζί με οποιοδήποτε πρόσωπο που κατονομάζεται στη συμπληρωματική οδηγία, το οποίο σχετίζεται με εκείνη την επιχείρηση (που όλα μαζί θεωρούνται ως ενιαίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο), αναφέρονται στις υποπαραγράφους (7) και (8) πιο κάτω ως τα <ιδρυτικά μέλη>.

(7) Όταν εκδίδεται οδηγία δυνάμει της παρούσας παραγράφου, τότε, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου—

(α) Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση που προσδιορίζεται στην οδηγία είναι εγγράψιμο με το όνομα που θα ήθελαν τα πρόσωπα που κατονομάζονται στην οδηγία να υποδείξουν από κοινού με γραπτή γνωστοποίηση που υποβάλλεται στον Έφορο μέσα σε δεκατέσσερις ημέρες από την ημερομηνία της οδηγίας ή, αν παραλείψουν να υποδείξουν κάποιο όνομα, με το όνομα που καθορίζεται στην οδηγία·

(β) οποιαδήποτε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από ή προς ένα από τα ιδρυτικά μέλη μέσα στα πλαίσια των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο προσώπου θεωρείται ως συναλλαγή από ή προς εκείνο το πρόσωπο·

(βα) οποιαδήποτε απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος από ένα από τα ιδρυτικά μέλη μέσα στα πλαίσια των δραστηριοτήτων του υποκειμένου στο φόρο προσώπου θεωρείται ως απόκτηση από εκείνο το πρόσωπο·

(γ) κάθε ένα από τα ιδρυτικά μέλη ευθύνονται από κοινού και ξεχωριστά για οποιοδήποτε Φ.Π.Α. οφειλόμενο από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·

(δ) χωρίς επηρεασμό της παραγράφου (γ) πιο πάνω, οποιαδήποτε παράλειψη του υποκειμένου στο φόρο προσώπου να συμμορφωθεί με οποιαδήποτε υποχρέωση που επιβάλλεται δυνάμει του παρόντος Νόμου θεωρείται ως παράλειψη κάθε ιδρυτικού μέλους ξεχωριστά· και

(ε) τηρουμένων των διατάξεων των παραγράφων (α) μέχρι (δ) πιο πάνω, τα ιδρυτικά μέλη θεωρούνται ως συνεταιρισμός που ασκεί την επιχείρηση του υποκειμένου στο φόρο προσώπου και οποιοδήποτε ζήτημα ως προς την έκταση των δραστηριοτήτων της εν λόγω επιχείρησης σε οποιοδήποτε χρόνο θα αποφασίζεται αναλόγως.

(8) Αν ο Έφορος διαπιστώσει ότι ο οποιοδήποτε πρόσωπο που είναι ένα από τα ιδρυτικά μέλη δεν πρέπει να θεωρείται πλέον ως τέτοιο για τους σκοπούς των παραγράφων (γ) και (δ) της υποπαραγράφου (7) πιο πάνω και επιδώσει γνωστοποίηση ότι δεν το θεωρεί ιδρυτικό μέλος, το πρόσωπο αυτό δε θα ευθύνεται δυνάμει των εν λόγω παραγράφων για οτιδήποτε γίνεται μετά την ημερομηνία που καθορίζεται στη γνωστοποίηση και, ανάλογα, εκείνη την ημερομηνία θεωρείται ότι παύει να είναι μέλος του συνεταιρισμού που αναφέρεται στην παράγραφο (ε) της υποπαραγράφου (7).

(9) Όταν καθορίζεται για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω κατά πόσο οποιοσδήποτε διαχωρισμός επιχειρηματικών δραστηριοτήτων είναι τεχνητός, λαμβάνεται υπόψη η έκταση κατά την οποία τα διαφορετικά πρόσωπα που ασκούν εκείνες τις δραστηριότητες συνδέονται στενά το ένα με το άλλο με χρηματοδοτικούς, οικονομικούς και οργανωτικούς δεσμούς.

3. Πρόσωπο που έχει καταστεί υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου, παύει να είναι υπόχρεο να εγγραφεί σε οποιοδήποτε χρόνο αν ο Έφορος ικανοποιηθεί σε σχέση με το χρόνο αυτό ότι το εν λόγω πρόσωπο-

57(στ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

3. Πρόσωπο που έχει καταστεί υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους, παύει να είναι υπόχρεο να εγγραφεί σε οποιοδήποτε χρόνο αν ο Έφορος ικανοποιηθεί σε σχέση με το χρόνο αυτό ότι το εν λόγω πρόσωπο-

(α) Έπαυσε να πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές· ή

(β) δεν είναι κατά το χρόνο αυτό πρόσωπο σε σχέση με το οποίο ισχύει οποιοσδήποτε από τους όρους που καθορίζονται στις παραγράφους 1(1)(α) και (β) και (2)(α) και (β) πιο πάνω.

4. (1) Τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (2) πιο κάτω, πρόσωπο που έχει καταστεί υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Παραρτήματος παύει να είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο σε οποιοδήποτε χρόνο ύστερα από την εγγραφή του αν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο ενός έτους που αρχίζει από τότε δε θα υπερβεί τις £8.000.

57(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

4. (1) Τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (2) πιο κάτω, πρόσωπο που έχει καταστεί υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους παύει να είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο σε οποιοδήποτε χρόνο ύστερα από την εγγραφή του αν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του κατά την περίοδο ενός έτους που αρχίζει από τότε δε θα υπερβεί τις £8.000.

(2) Το πρόσωπο δεν παύει να είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο δυνάμει της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω αν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι ο λόγος που η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του δε θα υπερβεί τις £8.000 είναι ότι κατά την εν λόγω περίοδο θα παύσει να πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές, ή θα αναστείλει την πραγματοποίησή τους για περίοδο τριάντα ημερών ή περισσότερων.

(3) Όταν προσδιορίζεται η αξία των συναλλαγών ενός προσώπου για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω, παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που αποτελούν κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της οποίας παραδίδονται ή παρέχονται, δε λαμβάνονται υπόψη.

57(ζ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(3) Όταν προσδιορίζεται η αξία των συναλλαγών ενός προσώπου για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω, παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, που αποτελούν κεφαλαιουχικά περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησης μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της οποίας παραδίδονται ή παρέχονται και οποιεσδήποτε φορολογητέες συναλλαγές οι οποίες δεν θα ήταν φορολογητέες συναλλαγές εκτός από το άρθρο 10(4) δεν θα λαμβάνονται υπόψη.

Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής και εγγραφή

5. (1) Πρόσωπο που καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1(1)(α) πιο πάνω οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για την υποχρέωσή του μέσα σε τριάντα ημέρες από το τέλος του σχετικού μήνα.

(2) Ο Έφορος εγγράφει οποιοδήποτε τέτοιο πρόσωπο (είτε ειδοποιήσει τον Έφορο είτε όχι) και η εγγραφή του ισχύει από το τέλος του μήνα που ακολουθεί το σχετικό μήνα ή από μια προηγούμενη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(3) Στην παρούσα παράγραφο ο <σχετικός μήνας>, σε σχέση με πρόσωπο που καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1(1)(α) πιο πάνω, σημαίνει το μήνα κατά το τέλος του οποίου καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί.
6. (1) Πρόσωπο που καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1(1)(β) πιο πάνω, οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για την υποχρέωση του πριν το τέλος της περιόδου των τριάντα ημερών εντός της οποίας δημιουργείται η υποχρέωση.

(2) Ο Έφορος εγγράφει οποιοδήποτε τέτοιο πρόσωπο (είτε ειδοποιήσει τον Έφορο είτε όχι) και η εγγραφή του ισχύει από την αρχή της περιόδου των τριάντα ημερών εντός της οποίας δημιουργείται η υποχρέωση.
7. (1) Πρόσωπο που καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1(2) πιο πάνω οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για την υποχρέωσή του μέσα σε τριάντα ημέρες από το χρόνο της μεταβίβασης της επιχείρησης.

(2) Ο Έφορος εγγράφει οποιοδήποτε τέτοιο πρόσωπο (είτε ειδοποιήσει τον Έφορο είτε όχι) και η εγγραφή του ισχύει από το χρόνο της μεταβίβασης της επιχείρησης.
8. Όταν ένα πρόσωπο καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί κατά τον ίδιο χρόνο δυνάμει των παραγράφων 1(1)(α) και 1(1)(β) πιο πάνω, ο Έφορος το εγγράφει σύμφωνα με την παράγραφο 6(2) ή 7(2) πιο πάνω, ανάλογα με την περίπτωση, αντί δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 5(2) πιο πάνω.
- 57(η) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.
8. Όταν ένα πρόσωπο καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1(1)(α) και δυνάμει της παραγράφου 1(1)(β) ή 1(2) κατά τον ίδιο χρόνο, ο Έφορος το εγγράφει σύμφωνα με την παράγραφο 6(2) ή 7(2) πιο πάνω, ανάλογα με την περίπτωση, αντί δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 5(2) πιο πάνω.

Δικαίωμα προς εγγραφή

9. Όταν πρόσωπο, που δεν είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου και δεν είναι ήδη εγγεγραμμένο, ικανοποιεί τον Έφορο ότι—

(α) Πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές· ή

(β) ασκεί επιχείρηση και προτίθεται να πραγματοποιήσει τέτοιες συναλλαγές μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης αυτής,

ο Έφορος, αν το ζητήσει γραπτώς το εν λόγω πρόσωπο, προβαίνει στην εγγραφή του και η εγγραφή ισχύει από την ημέρα που το ζήτησε ή από μια προηγούμενη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

10. (1) Όταν πρόσωπο, που δεν είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου και δεν είναι ήδη εγγεγραμμένο, ικανοποιεί τον Έφορο ότι-

(α) Πραγματοποιεί συναλλαγές που εμπίπτουν στην υποπαράγραφο (2) πιο κάτω· ή

(β) ασκεί επιχείρηση και προτίθεται να πραγματοποιήσει τέτοιες συναλλαγές μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση αυτής της επιχείρησης,

και (είτε στη μια είτε στην άλλη περίπτωση) εμπίπτει στην υποπαράγραφο (3) πιο κάτω, ο Έφορος, αν το ζητήσει γραπτώς τέτοιο πρόσωπο, το εγγράφει και η εγγραφή του αρχίζει να ισχύει από την ημέρα που το ζήτησε ή από μια προηγούμενη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(2) Μια συναλλαγή εμπίπτει στην παρούσα υποπαράγραφο αν πραγματοποιείται εκτός της Δημοκρατίας, αλλά θα ήταν φορολογητέα συναλλαγή αν πραγματοποιείτο στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

5 του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/1/2003.

- (2) Μια συναλλαγή εμπίπτει στην παρούσα υποπαράγραφο αν –

(α) Πραγματοποιείται εκτός της Δημοκρατίας, αλλά θα ήταν φορολογητέα συναλλαγή αν πραγματοποιείτο στο εσωτερικό της Δημοκρατίας,

57(θ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(α) Πραγματοποιείται εκτός της Δημοκρατίας, αλλά θα ήταν φορολογητέα συναλλαγή αν πραγματοποιείτο στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, ή αν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 21(2)(γ) του παρόντος Νόμου.

5 του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/1/2003.

(β) εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 42 Α του Νόμου.

- (3) Ένα πρόσωπο εμπίπτει στην παρούσα υποπαράγραφο αν—

(α) Έχει επιχειρηματική εγκατάσταση στη Δημοκρατία ή ο συνηθισμένος τόπος της διαμονής του είναι στη Δημοκρατία· και

(β) δεν πραγματοποιεί και ούτε προτίθεται να πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές.

(4) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου—

(α) Πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση μέσω υποκαταστήματος ή αντιπροσωπείας στη Δημοκρατία θεωρείται ότι έχει επιχειρηματική εγκατάσταση στη Δημοκρατία, και

(β) <συνηθισμένος τόπος διαμονής>, σε σχέση με νομικό πρόσωπο, σημαίνει τον τόπο όπου έχει νόμιμα συσταθεί.

Ειδοποίηση για τον τερματισμό της υποχρέωσης ή του δικαιώματος για εγγραφή.

11. Πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει της παραγράφου 5, 6 ή 9 πιο πάνω, που παύει να πραγματοποιεί ή να έχει την πρόθεση να πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές, οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για το γεγονός αυτό μέσα σε εξήντα ημέρες από την ημέρα της επέλευσής του.

57(ι) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

11. Πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει της παραγράφου 5, 6 ή 9 πιο πάνω, που παύει να πραγματοποιεί ή να έχει την πρόθεση να πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές, οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για το γεγονός αυτό μέσα σε εξήντα ημέρες από την ημέρα της επέλευσής του εκτός αν, όταν παύει τοιουτοτρόπως, θα ήταν διαφορετικά υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου αν η εγγραφή του και οποιοδήποτε νομοθέτημα που παρεμποδίζει πρόσωπο από το αν είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει διαφορετικών διατάξεων κατά τον ίδιο χρόνο δεν λήφθηκαν υπόψη.

12. Πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει της παραγράφου 10 πιο πάνω το οποίο—

(α) Παύει να πραγματοποιεί ή να έχει την πρόθεση να πραγματοποιήσει συναλλαγές που εμπίπτουν στην υποπαράγραφο (2) της παραγράφου 10· ή

(β) πραγματοποιεί ή έχει πρόθεση να πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές,

οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για το γεγονός αυτό μέσα σε εξήντα ημέρες από την ημέρα της επέλευσής του.

57(ια) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για το γεγονός αυτό μέσα σε εξήντα ημέρες από την ημέρα της επέλευσής του εκτός, στην περίπτωση προσώπου που παύει σύμφωνα με την υποπαράγραφο (α), θα ήταν, όταν παύει τοιουτοτρόπως, διαφορετικά υπόχρεο ή δικαιούχο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου αν η εγγραφή του και οποιοδήποτε νομοθέτημα που παρεμποδίζει πρόσωπο από το αν είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει διαφορετικών διατάξεων κατά τον ίδιο χρόνο δεν λήφθηκαν υπόψη.

Ακύρωση της εγγραφής

13. (1) Όταν εγγεγραμμένο πρόσωπο ικανοποιεί τον Έφορο ότι δεν είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Παραρτήματος, ο Έφορος, αν το ζητήσει γραπτώς το πρόσωπο, ακυρώνει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από την ημέρα που το ζήτησε ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

57(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

13. (1) Όταν εγγεγραμμένο πρόσωπο ικανοποιεί τον Έφορο ότι δεν είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους, ο Έφορος, αν το ζητήσει γραπτώς το πρόσωπο, ακυρώνει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από την ημέρα που το ζήτησε ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(2) Όταν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι εγγεγραμμένο πρόσωπο έχει παύσει να είναι εγγράψιμο, δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από την ημέρα της παύσης ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(3) Όταν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι την ημέρα κατά την οποία ενεγράφη κάποιον πρόσωπο δεν ήταν εγγράψιμο, δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από εκείνη την ημέρα.

57(ιβ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(4) Ο Έφορος δεν ακυρώνει δυνάμει της υποπαραγράφου (1) την εγγραφή προσώπου με ισχύ ακύρωσης της από οποιοδήποτε χρόνο εκτός αν ικανοποιείται ότι δεν είναι ο χρόνος κατά τον οποίο αυτό το πρόσωπο θα ήταν υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

57(ιβ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(5) Ο Έφορος δεν ακυρώνει δυνάμει της υποπαραγράφου (2) την εγγραφή προσώπου με ισχύ ακύρωσης της από οποιοδήποτε χρόνο, εκτός αν ικανοποιείται ότι δεν είναι ο χρόνος κατά τον οποίο αυτό το πρόσωπο θα ήταν υπόχρεο, ή δικαιούχο, για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

57(ιβ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(6) Για καθορισμό για τους σκοπούς των υποπαραγράφων (4) ή (5) κατά πόσο πρόσωπο θα ήταν υπόχρεο, ή δικαιούχο, να εγγραφεί σε οποιοδήποτε χρόνο δεν λαμβάνεται υπόψη, μόνο στην έκταση οποιασδήποτε διάταξης του παρόντος Νόμου ή οποία παρεμποδίζει πρόσωπο από το να καταστεί υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή όταν είναι ήδη εγγεγραμμένο ή όταν είναι τοιουτοτρόπως υπόχρεο δυνάμει οποιασδήποτε άλλης διάταξης.

57(ιβ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(7) Στην παρούσα παράγραφο, οποιαδήποτε αναφορά σε εγγεγραμμένο πρόσωπο είναι αναφορά σε πρόσωπο που εγγράφεται δυνάμει του παρόντος Μέρους.

Εξουσία διαφοροποίησης καθορισμένων ποσών με διάταγμα

14. Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα να αντικαταστήσει οποιαδήποτε από τα ποσά που καθορίζονται στο παρόν Παράρτημα με άλλα ποσά που θα έκρινε σκόπιμο.

57(δ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

- 14. Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα να αντικαταστήσει οποιαδήποτε από τα ποσά που καθορίζονται στο παρόν Μέρος με άλλα ποσά που θα έκρινε σκόπιμο.**

Συμπληρωματικές διατάξεις

- | | |
|---|--|
| <p>57(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.</p> | <p>15. Η αξία παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών καθορίζεται για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος χωρίς να λαμβάνεται υπόψη οποιοσδήποτε Φ.Π.Α. επιβλητέος επί της συναλλαγής.</p> <p>15. Η αξία παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών καθορίζεται για τους σκοπούς του παρόντος Μέρους χωρίς να λαμβάνεται υπόψη οποιοσδήποτε Φ.Π.Α. επιβλητέος επί της συναλλαγής.</p> |
| <p>57(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.</p> | <p>16. Οποιαδήποτε ειδοποίηση που απαιτείται να υποβληθεί στον Έφορο δυνάμει του παρόντος Παραρτήματος, υποβάλλεται σε τέτοιο τύπο και περιέχει τέτοια στοιχεία που θα μπορούσαν να καθορίσουν Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.</p> <p>16. Οποιαδήποτε ειδοποίηση που απαιτείται να υποβληθεί στον Έφορο δυνάμει του παρόντος Μέρους, υποβάλλεται σε τέτοιο τύπο και περιέχει τέτοια στοιχεία που θα μπορούσαν να καθορίσουν Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.</p> |
| <p>57(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.</p> | <p>17. Στο παρόν Παράρτημα "εγγράψιμος" σημαίνει υπόχρεο ή δικαιούχο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Παραρτήματος.</p> <p>17. Στο παρόν Παράρτημα <εγγράψιμος> σημαίνει υπόχρεο ή δικαιούχο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους.</p> |
| <p>57(δ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.</p> | <p>18. Αναφορές στο παρόν Παράρτημα σε συναλλαγές είναι αναφορές σε συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων επιχείρησης.</p> <p>18. Αναφορές στο παρόν Μέρος σε συναλλαγές είναι αναφορές σε συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων επιχείρησης.</p> |

11(γ) του
122(I)/2020
Ισχύει από
20.8.2020

Μέρος ΙΑ
ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ:
ΜΗ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΑ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΠΡΟΣΩΠΑ

Υποχρέωση για εγγραφή

1.-(1) Πρόσωπο καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί σύμφωνα με το παρόν Μέρος σε οποιονδήποτε χρόνο, εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις Α έως Δ που αναφέρονται στις παραγράφους (2) έως (5).

(2) Η προϋπόθεση Α συνεπάγεται ότι –

(α) το πρόσωπο πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές, ή

(β) υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστεύεται ότι το πρόσωπο θα πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές κατά την περίοδο των τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από αυτό το χρονικό σημείο.

(3) Η προϋπόθεση Β συνεπάγεται ότι αυτές οι συναλλαγές ή οποιεσδήποτε από αυτές, πραγματοποιούνται ή θα πραγματοποιηθούν μέσα στο πλαίσιο ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκείται από το πρόσωπο.

(4) Η προϋπόθεση Γ συνεπάγεται ότι το πρόσωπο δεν έχει οποιαδήποτε επιχειρηματική εγκατάσταση ή οποιαδήποτε άλλη μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία σε σχέση με την επιχείρηση που ασκείται από αυτό.

(5) Η προϋπόθεση Δ συνεπάγεται ότι το πρόσωπο δεν είναι εγγεγραμμένο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

2.-(1) Πρόσωπο δεν καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1(2)(β) του παρόντος Μέρους αν ο λόγος που πιστεύεται ότι θα πραγματοποιηθούν φορολογητέες συναλλαγές στην αναφερομένη περίοδο των τριάντα (30) ημερών είναι ότι η επιχείρηση ή μέρος της επιχείρησης που ασκείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο θα μεταβιβαστεί στο πρόσωπο αυτό ως δρώσα οικονομική μονάδα κατά την περίοδο αυτή.

(2) Στην περίπτωση που η μεταβίβαση λαμβάνει χώραν, το πρόσωπο στο οποίο μεταβιβάζεται η επιχείρηση καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους, κατά τον χρόνο της μεταβίβασης εφόσον τηρούνται οι προϋποθέσεις Α έως Δ της παραγράφου 1 σε σχέση με το εν λόγω πρόσωπο κατά το χρόνο αυτό.

(3) Κατά τον καθορισμό για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (2) της παρούσας παραγράφου του κατά πόσον τηρείται η προϋπόθεση Β, η αναφορά στην παράγραφο 1(3) σε επιχείρηση, θεωρείται ως αναφορά σε επιχείρηση ή μέρος της επιχείρησης η οποία μεταβιβάζεται στο πρόσωπο που την αποκτά.

3. Πρόσωπο θεωρείται ότι έχει καταστεί υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιονδήποτε χρόνο όταν το πρόσωπο θα καθίστατο υπόχρεο δυνάμει της παραγράφου 1 ή 2 με εξαίρεση οποιαδήποτε εγγραφή η οποία ακυρώνεται σε μεταγενέστερο στάδιο σύμφωνα με–

(α) την παράγραφο 11·

(β) την παράγραφο 13(3) του Μέρους Ι του Πρώτου Παραρτήματος·

(γ) την παράγραφο 6(2) του Μέρους II του Πρώτου Παραρτήματος· και

(δ) την παράγραφο 6(3) του Μέρους III του Πρώτου Παραρτήματος·

4.-(1) Πρόσωπο δεν παύει να είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους με εξαίρεση την περίπτωση της υποπαραγράφου (2) της παρούσας παραγράφου.

(2) Πρόσωπο το οποίο έχει καταστεί υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους, παύει να είναι υπόχρεο να εγγραφεί σε οποιονδήποτε χρόνο εφόσον ο Έφορος ικανοποιηθεί σε σχέση με το χρόνο αυτό ότι το εν λόγω πρόσωπο –

(α) έπαυσε να πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές μέσα στο πλαίσιο ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκείται από το πρόσωπο αυτό· ή

(β) δεν είναι πλέον πρόσωπο σε σχέση με το οποίο ισχύει η προϋπόθεση Γ που καθορίζεται στην παράγραφο 1(4).

Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής και εγγραφή

5.-(1) Πρόσωπο το οποίο καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1(2) ή 2(2), οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για την υποχρέωση αυτή πριν από το τέλος της περιόδου των τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από την ημέρα κατά την οποία δημιουργείται η υποχρέωση.

(2) Ο Έφορος εγγράφει οποιοδήποτε τέτοιο πρόσωπο, ανεξαρτήτως του εάν το εν λόγω πρόσωπο τον έχει ειδοποιήσει ή όχι, και η εγγραφή του ισχύει αναδρομικά από την ημέρα κατά την οποία δημιουργείται η υποχρέωση.

6.-(1) Πρόσωπο, το οποίο καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1(2)(β) ειδοποιεί τον Έφορο για την υποχρέωση αυτή πριν από το τέλος της περιόδου, με αναφορά στη δημιουργία της υποχρέωσης.

(2) Ο Έφορος εγγράφει οποιοδήποτε τέτοιο πρόσωπο, ανεξαρτήτως του εάν το εν λόγω πρόσωπο τον έχει ειδοποιήσει ή όχι, και η εγγραφή του ισχύει από την αρχή της περιόδου με αναφορά στη δημιουργία της υποχρέωσης.

Ειδοποίηση για τερματισμό της υποχρέωσης

7.-(1) Πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει της παραγράφου 5 ή 6, το οποίο παύει να πραγματοποιεί ή να έχει πρόθεση να πραγματοποιήσει φορολογητέες συναλλαγές μέσα στο πλαίσιο ή για προώθηση της επιχείρησης που ασκείται από αυτό σε οποιονδήποτε χρόνο, ειδοποιεί τον Έφορο για το γεγονός αυτό εντός εξήντα (60) ημερών από την ημέρα της επέλευσής του.

(2) Το πρόσωπο δεν χρειάζεται να ειδοποιήσει τον Έφορο αν την ημέρα αυτή θα ήταν διαφορετικά υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

Ακύρωση της εγγραφής

8.-(1) Ο Έφορος ακυρώνει την εγγραφή του προσώπου δυνάμει του παρόντος Μέρους όταν –

- (α) ικανοποιηθεί ότι το πρόσωπο δεν έχει υποχρέωση να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους· και
 - (β) το πρόσωπο απαιτεί την ακύρωση.
- (2) Η ακύρωση διενεργείται με ισχύ από –**
- (α) την ημέρα κατά την οποία γίνεται η απαίτηση· ή
 - (β) μεταγενέστερη ημέρα η οποία θα συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.
- (3) Ο Έφορος δεν ακυρώνει την εγγραφή με ισχύ από οποιοδήποτε χρόνο εκτός εάν ικανοποιηθεί ότι το πρόσωπο δεν θα ήταν υπόχρεο για εγγραφή σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο κατά το χρόνο εκείνο.**

9.-(1) Ο Έφορος δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του προσώπου δυνάμει του παρόντος Μέρους όταν ικανοποιηθεί ότι το πρόσωπο έχει υποχρέωση να είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους.

- (2) Η ακύρωση διενεργείται με ισχύ από –**
 - (α) την ημέρα κατά την οποία γίνεται η απαίτηση· ή
 - (β) μεταγενέστερη ημέρα η οποία θα συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.
- (3) Ο Έφορος δεν ακυρώνει την εγγραφή με ισχύ από οποιοδήποτε χρόνο εκτός εάν ικανοποιηθεί ότι το πρόσωπο δεν θα ήταν υπόχρεο για εγγραφή σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο κατά το χρόνο εκείνο.**

10. Για σκοπούς των παραγράφων 8 και 9 για καθορισμό του κατά πόσον ο χρόνος είναι εκείνος κατά τον οποίο πρόσωπο θα ήταν υπόχρεο, ή δικαιούχο, να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου, οποιαδήποτε διάταξη του παρόντος Νόμου η οποία παρεμποδίζει πρόσωπο από το να καταστεί υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή όταν είναι ήδη εγγεγραμμένο ή όταν καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει οποιασδήποτε άλλης διάταξης, δεν λαμβάνεται υπόψη.

11.-(1) Ο Έφορος δύναται να ακυρώσει την εγγραφή προσώπου δυνάμει του παρόντος Μέρους εάν ικανοποιηθεί ότι το πρόσωπο δεν είχε υποχρέωση εγγραφής δυνάμει του παρόντος Νόμου κατά την ημέρα που αυτό εγγράφηκε.

- (2) Η ακύρωση ισχύει από την ημέρα εγγραφής του προσώπου.**

Εξαίρεση από την εγγραφή

12.-(1) Ο Έφορος δύναται να εξαιρέσει πρόσωπο από την εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους εάν το πρόσωπο ικανοποιήσει τον Έφορο ότι οι φορολογητέες συναλλαγές που πραγματοποιεί ή σκοπεύει να πραγματοποιήσει –

- (α) υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή· ή

(β) θα υπόκειντο στο μηδενικό συντελεστή αν το πρόσωπο ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο. ή

(γ) είναι τέτοιες που θα μπορούσαν να τύχουν του ίδιου χειρισμού.

(2) Η εξουσία που παρέχεται στον Έφορο δυνάμει των διατάξεων της υποπαραγράφου (1) δύναται να ασκηθεί μόνο μετά από απαίτηση του προσώπου και εφόσον ο Έφορος το κρίνει σκόπιμο.

(3) Στην περίπτωση που υπάρχει ουσιαστική αλλαγή της φύσης των συναλλαγών που πραγματοποιούνται από πρόσωπο που εξαιρείται δυνάμει των διατάξεων της παρούσας παραγράφου, το πρόσωπο ειδοποιεί τον Έφορο αναφορικά με την εν λόγω αλλαγή –

(α) εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα που επήλθε η αλλαγή· ή

(β) εντός τριάντα (30) ημερών από το τέλος του τριμήνου εντός του οποίου επήλθε η αλλαγή, σε περίπτωση που δεν μπορεί να προσδιοριστεί συγκεκριμένη ημέρα.

(4) Εφόσον ο Έφορος αποφασίσει ότι δεν απαιτείται πλέον καμιά ενέργεια επί τέτοιας απαίτησης κατά ή μετά από οποιαδήποτε ημέρα ή τέτοια απαίτηση έχει αποσυρθεί σε οποιαδήποτε ημέρα, ο Έφορος εγγράφει το πρόσωπο που υπέβαλε την απαίτηση με ισχύ από την ημέρα αυτή.

(5) Οποιαδήποτε αναφορά στην παρούσα παράγραφο σε συναλλαγές, θεωρείται ως αναφορά σε συναλλαγές που πραγματοποιούνται μέσα στο πλαίσιο ή για προώθηση της επιχείρησης που ασκείται από το πρόσωπο.

Συμπληρωματικές διατάξεις

13. Οποιαδήποτε ειδοποίηση η οποία απαιτείται να υποβληθεί στον Έφορο δυνάμει του παρόντος Μέρους, υποβάλλεται σε τέτοιο τύπο και περιέχει τέτοια στοιχεία τα οποία δύναται να καθοριστούν με Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.

Διαγράφεται
με το 10 του
181(Ι)/2021
Ισχύει από
1/7/2021

57(ιγ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ:
ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ
ΑΠΟ ΑΛΛΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ

Υποχρέωση προς εγγραφή

1. (1) Πρόσωπο το οποίο –

(α) δεν είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου· και

(β) δεν είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του Μέρους Ι του παρόντος Παραρτήματος,
καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιαδήποτε ημέρα αν, κατά την περίοδο που αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου του έτους στο οποίο εμπίπτει εκείνη η μέρα, αυτό το πρόσωπο έχει πραγματοποιήσει σχετικές παραδόσεις των οποίων η αξία υπερβαίνει τις είκοσι χιλιάδες λίρες (Λ.Κ. 20.000).

(2) Πρόσωπο το οποίο δεν είναι εγγεγραμμένο ή υπόχρεο για εγγραφή όπως αναφέρεται στις υποπαραγράφους 1(α) και (β), καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους όταν –

(α) το πρόσωπο αυτό έχει ασκήσει οποιαδήποτε επιλογή, σύμφωνα με το νόμο οποιουδήποτε άλλου κράτους μέλους στο οποίο είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, για να θεωρούνται σχετικές παραδόσεις που πραγματοποιεί το εν λόγω πρόσωπο ως να λαμβάνουν χώρα εκτός εκείνου του κράτους μέλους·

(β) οι παραδόσεις για τις οποίες σχετίζεται η επιλογή συνεπάγονται τη μεταφορά αγαθών από εκείνο το κράτος μέλος και, χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η άσκηση της επιλογής, θα θεωρούνταν, σύμφωνα με το νόμο εκείνου του κράτους μέλους, ότι ελάμβαναν χώρα σε εκείνο το κράτος μέλος· και

(γ) το πρόσωπο αυτό πραγματοποιεί σχετική παράδοση σε χρόνο κατά τον οποίο η επιλογή είναι σε ισχύ σε σχέση με αυτό το πρόσωπο.

(3) Πρόσωπο το οποίο δεν είναι εγγεγραμμένο ή υπόχρεο για εγγραφή όπως αναφέρεται στις υποπαραγράφους 1(α) και (β), καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους αν πραγματοποιεί παράδοση σε σχέση με την οποία πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) Είναι παράδοση αγαθών υποκείμενη σε ειδικό φόρο κατανάλωσης·

(β) συνεπάγεται τη μεταφορά των αγαθών προς τη Δημοκρατία από ή δυνάμει οδηγιών του προσώπου που πραγματοποιεί την παράδοση·

(γ) είναι πράξη σύμφωνα με την οποία τα αγαθά αποκτώνται στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος από πρόσωπο το οποίο δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·

(δ) πραγματοποιείται κατά ή μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος Νόμου και μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης που ασκείται από τον προμηθευτή· και

(ε) δεν είναι οτιδήποτε το οποίο θεωρείται ως συναλλαγή για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου δυνάμει μόνο της παραγράφου 4(1) ή (6) του Δεύτερου Παραρτήματος.

Δεύτερου
Παραρτήματος.

(4) Πρόσωπο θεωρείται ότι έχει καταστεί υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο κατά τον οποίο έχει καταστεί τοιουτοτρόπως υπόχρεο δυνάμει των προηγούμενων διατάξεων της παρούσας παραγράφου εκτός για οποιανδήποτε εγγραφή η οποία μεταγενέστερα ακυρώνεται δυνάμει της παραγράφου 6(2), της παραγράφου 13(3) του Μέρους I ή της παραγράφου 6(3) του Μέρους III του παρόντος Παραρτήματος.

(5) Πρόσωπο δεν παύει να είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους εκτός σύμφωνα με την παράγραφο 2.

(6) Για καθορισμό για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου της αξίας οποιωνδήποτε σχετικών παραδόσεων δεν λαμβάνεται υπόψη, μόνο τόσο ποσό της αντιπαροχής για οποιανδήποτε παράδοση όσο αντιπροσωπεύει οποιανδήποτε υποχρέωση του προμηθευτή, σύμφωνα με το νόμο άλλου κράτους μέλους, για την καταβολή του Φ.Π.Α. επί εκείνης της παράδοσης.

(7) Για τους σκοπούς των υποπαραγράφων (1) και (2), παραδόσεις για τις οποίες εφαρμόζεται το άρθρο 13B(4), δεν λαμβάνονται υπόψη.

2. (1) Τηρουμένης της υποπαραγράφου (2), πρόσωπο το οποίο έχει καταστεί υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους, παύει να είναι υπόχρεο για εγγραφή αν σε οποιοδήποτε χρόνο –

(α) οι σχετικές παραδόσεις που πραγματοποιήθηκαν από εκείνο το πρόσωπο κατά τη διάρκεια του έτους που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου δεν είχαν υπερβεί τις £20.000 και δεν περιελάμβαναν οποιαδήποτε παράδοση σε σχέση με την οποία οι αναφερόμενες προϋποθέσεις στην παράγραφο (13) είχαν εκπληρωθεί· και

(β) ο Έφορος ικανοποιείται ότι η αξία των σχετικών παραδόσεων αυτού του προσώπου για το έτος το οποίο αμέσως ακολουθεί το έτος αυτό, δεν θα υπερβεί τις £20.000 και ότι αυτές οι παραδόσεις δεν θα περιλαμβάνουν παράδοση σε σχέση με την οποία εκείνες οι προϋποθέσεις πληρούνται.

(2) Πρόσωπο δεν παύει να είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο κατά τον οποίο ισχύει σε σχέση με το πρόσωπο αυτό τέτοια επιλογή όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1(2).

Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής και εγγραφή.

3. (1) Πρόσωπο που καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους, ειδοποιεί τον Έφορο για την υποχρέωση του μέσα σε τριάντα (30) ημέρες μετά την ημέρα που δημιουργείται η υποχρέωση.
- (2) Ο Έφορος εγγράφει οποιοδήποτε πρόσωπο, είτε ειδοποιήσει τον Έφορο είτε όχι, και η εγγραφή ισχύει από την ημέρα κατά την οποία δημιουργήθηκε η υποχρέωση ή από οποιοδήποτε προηγούμενο χρόνο που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

Αίτημα για εγγραφή

4. (1) Όταν πρόσωπο δεν είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου και δεν είναι ήδη εγγεγραμμένο –
- (α) ικανοποιεί τον Έφορο ότι προτίθεται –
- (i) να ασκήσει τέτοια επιλογή όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1(2) και από συγκεκριμένη ημερομηνία να πραγματοποιεί σχετικές παραδόσεις σε σχέση με τις οποίες θα σχετίζεται αυτή η επιλογή·
 - (ii) από συγκεκριμένη ημερομηνία να πραγματοποιεί σχετικές παραδόσεις σε σχέση με τις οποίες θα ικανοποιείται οποιαδήποτε τέτοια επιλογή που έχει ασκήσει· ή
 - (iii) από συγκεκριμένη ημερομηνία να πραγματοποιεί παραδόσεις σε σχέση με τις οποίες θα πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1(3)· και
- (β) ζητήσει γραπτώς να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους,
- ο Έφορος, τηρουμένων τέτοιων όρων που κρίνει σκόπιμο να επιβάλει, εγγράφει το πρόσωπο αυτό και η εγγραφή του ισχύει από τέτοια ημερομηνία που δύναται να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.
- (2) Όροι που επιβάλλονται δυνάμει της υποπαραγράφου (1) –
- (α) μπορούν να επιβάλλονται εξ ολοκλήρου ή μερικώς με αναφορά σε, ή χωρίς αναφορά σε, οποιουδήποτε όρους οι οποίοι καθορίζονται για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου· και
 - (β) μπορούν, οποτεδήποτε επιβάλλονται, να τροποποιούνται μεταγενέστερα από τον Έφορο.
- (3) Όταν πρόσωπο το οποίο είναι δικαιούχο για εγγραφή δυνάμει της παραγράφου 9 ή 10 του Μέρους I του παρόντος Παραρτήματος, ζητήσει γραπτώς να εγγραφεί δυνάμει της παρούσας παραγράφου, εγγράφεται δυνάμει του Μέρους I και όχι δυνάμει του Μέρους II του παρόντος Παραρτήματος.

Ειδοποίηση θεμάτων που επηρεάζουν
τη συνέχιση της εγγραφής

5. (1) Οποιοδήποτε πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους το οποίο παύει να είναι εγγράψιμο δυνάμει του παρόντος Νόμου, ειδοποιεί τον Έφορο για το γεγονός αυτό μέσα σε εξήντα (60) ημέρες από την ημέρα της επέλευσης του.
- (2) Πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει της παραγράφου 4 του Μέρους αυτού με αναφορά σε οποιανδήποτε πρόθεση του για άσκηση οποιασδήποτε επιλογής ή για πραγματοποίηση παραδόσεων οποιασδήποτε περιγραφής, ειδοποιεί τον Έφορο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από την άσκηση αυτής της επιλογής ή, ανάλογα με την περίπτωση, από το πρώτο συμβάν μετά την εγγραφή του όταν πραγματοποιεί τέτοια παράδοση, ότι έχει ασκήσει την επιλογή ή πραγματοποιήσει τέτοια παράδοση.
- (4) Πρόσωπο το οποίο έχει ασκήσει τέτοια επιλογή όπως αυτή αναφέρεται στην παράγραφο 1(2) του Μέρους αυτού η οποία, ως αποτέλεσμα της απόσυρσης της ή διαφορετικά, παύει να έχει ισχύ σε σχέση με οποιεσδήποτε σχετικές παραδόσεις από το εν λόγω πρόσωπο, αυτό ειδοποιεί τον Έφορο, μέσα σε εξήντα (60) ημέρες από την ημερομηνία που η επιλογή παύει να έχει ισχύ, ότι έχει ενεργήσει τοιουτοτρόπως.
- (5) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, πρόσωπο παύει να είναι εγγράψιμο δυνάμει του παρόντος Νόμου όταν –
 - (α) παύει να είναι πρόσωπο το οποίο θα ήταν υπόχρεο ή δικαιούχο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου, αν η εγγραφή του και οποιοδήποτε νομοθέτημα που παρεμποδίζει πρόσωπο από το να καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει διαφορετικών διατάξεων κατά τον ίδιο χρόνο δεν λήφθηκαν υπόψη· ή
 - (β) στην περίπτωση προσώπου το οποίο έχει εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 4 του Μέρους αυτού δεν ήταν τέτοιο πρόσωπο κατά την περίοδο εγγραφής του, παύει να έχει οποιανδήποτε τέτοια πρόθεση όπως αναφέρεται στην υποπαράγραφο 1(α) της εν λόγω παραγράφου.

Ακύρωση της εγγραφής

6. (1) Τηρουμένης της παραγράφου 7, όταν πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους ικανοποιεί τον Έφορο ότι δεν είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο, ο Έφορος, μετά από έγγραφη αίτηση του προσώπου αυτού, ακυρώνει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από την ημέρα που το ζήτησε ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(2) Όταν ο Έφορος ικανοποιείται ότι, την ημέρα κατά την οποία ένα πρόσωπο ενεγράφη δυνάμει του παρόντος Μέρους, αυτό –

(α) δεν ήταν υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους· και

(β) στην περίπτωση προσώπου εγγεγραμμένου δυνάμει της παραγράφου 4, του Μέρους αυτού δεν είχε την πρόθεση σε αναφορά της οποίας ενεγράφη,

ο Έφορος δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από εκείνη την ημέρα.

- (3) Τηρουμένης της παραγράφου 7, όταν ο Έφορος ικανοποιείται ότι πρόσωπο το οποίο έχει εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 4 του Μέρους αυτού, και δεν είναι στον παρόντα χρόνο υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους –

(α) δεν έχει αρχίσει, μέχρι την ημερομηνία που καθόρισε στην αίτηση του για εγγραφή, την πραγματοποίηση σχετικών παραδόσεων, ασκήσει την εν λόγω επιλογή ή, ανάλογα με την περίπτωση, αρχίσει να πραγματοποιεί παραδόσεις σε σχέση με τις οποίες πληρούνται οι προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 1(3)· ή

(β) παρέβηκε οποιαδήποτε προϋπόθεση ή όρο σχετικά με την εγγραφή του,

ο Έφορος δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από συγκεκριμένη ημερομηνία ή, ανάλογα με την περίπτωση, από την ημερομηνία παράβασης ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

Όροι της ακύρωσης

7. (1) Ο Έφορος ακυρώνει την εγγραφή προσώπου δυνάμει της παραγράφου 6(1) με ισχύ της ακύρωσης από οποιοδήποτε χρόνο εφόσον ικανοποιείται ότι σε σχέση με το χρόνο αυτό το εν λόγω πρόσωπο δεν θα ήταν υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

(2) Ο Έφορος ακυρώνει την εγγραφή προσώπου δυνάμει της παραγράφου 6(3) με ισχύ της ακύρωσης από οποιοδήποτε χρόνο εφόσον ικανοποιείται ότι σε σχέση με το χρόνο αυτό το εν λόγω πρόσωπο δεν θα ήταν υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

(3) Η εγγραφή προσώπου το οποίο έχει ασκήσει τέτοια επιλογή όπως αναφέρεται στην παράγραφο 1(2) δεν ακυρώνεται με ισχύ της ακύρωσης από οποιανδήποτε ημέρα πριν την 1η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί τη συμπλήρωση των 24 μηνών από την ημερομηνία που τέθηκε σε ισχύ η εγγραφή του.

(4) Για καθορισμό για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου κατά πόσο πρόσωπο θα ήταν υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή σε οποιοδήποτε χρόνο οποιαδήποτε διάταξη του παρόντος Νόμου που παρεμποδίζει πρόσωπο από το να καταστεί υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή όταν είναι ήδη εγγεγραμμένο ή όταν καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει οποιασδήποτε άλλης διάταξης, δεν λαμβάνεται υπόψη.

Εξουσία διαφοροποίησης
συγκεκριμένων ποσών με διάταγμα

8. Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα να αντικαταστήσει οποιαδήποτε από τα ποσά που καθορίζονται στο παρόν Μέρος με άλλα ποσά που κρίνει σκόπιμο.

Συμπληρωματικές διατάξεις

9. Οποιαδήποτε ειδοποίηση που απαιτείται να υποβληθεί στον Έφορο δυνάμει του παρόντος Μέρους, υποβάλλεται σε τέτοιο τύπο και περιέχει τέτοια στοιχεία που δύνανται να καθορίζονται σε κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο –
10. Για τους σκοπούς του παρόντος Μέρους, παράδοση αγαθών είναι σχετική παράδοση όταν –
 - (α) η παράδοση συνεπάγεται τη μεταφορά των αγαθών προς τη Δημοκρατία από ή δυνάμει των οδηγιών του προσώπου που πραγματοποιεί την παράδοση·
 - (β) η παράδοση δεν συνεπάγεται την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση των αγαθών αυτών σε τόπο στο εσωτερικό της Δημοκρατίας·
 - (γ) η παράδοση είναι πράξη σύμφωνα με την οποία αγαθά αποκτώνται στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος από πρόσωπο το οποίο δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·
 - (δ) η παράδοση πραγματοποιείται κατά ή μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος του παρόντος Νόμου και μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης που ασκείται από τον προμηθευτή· και
 - (ε) η παράδοση δεν είναι ούτε εξαιρούμενη παράδοση ούτε παράδοση αγαθών τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ή αφορούν καινούργια μεταφορικά μέσα και δεν είναι οτιδήποτε το οποίο θεωρείται ως συναλλαγή για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου δυνάμει μόνο της παραγράφου 4(1) ή 6 του Δεύτερου Παραρτήματος.

57(ιγ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ
ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΑΠΟΚΤΗΣΕΙΣ
ΑΠΟ ΑΛΛΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ

Υποχρέωση για εγγραφή

1. (1) Πρόσωπο το οποίο –

(α) δεν είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου· και

(β) δεν είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του Μέρους Ι ή Μέρους ΙΙ του παρόντος Παραρτήματος.

καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους στο τέλος οποιουδήποτε μήνα αν, κατά την περίοδο που αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου του έτους στο οποίο εμπίπτει εκείνος ο μήνας, το πρόσωπο αυτό έχει πραγματοποιήσει σχετικές αποκτήσεις των οποίων η αξία υπερβαίνει τις έξι χιλιάδες λίρες (Λ.Κ. 6.000).

(2) Πρόσωπο το οποίο δεν είναι εγγεγραμμένο ή υπόχρεο για εγγραφή όπως αναφέρεται στις υποπαραγράφους (1)(α) και (β) καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο αν υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστεύεται ότι η αξία των σχετικών αποκτήσεων του κατά την περίοδο των τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από αυτό το χρονικό σημείο θα υπερβεί τις έξι χιλιάδες λίρες (Λ.Κ. 6.000).

(3) Πρόσωπο θεωρείται ότι κατέστη υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο κατά τον οποίο έχει καταστεί τοιουτοτρόπως υπόχρεο δυνάμει των προηγούμενων διατάξεων της παρούσας παραγράφου, εκτός για οποιανδήποτε εγγραφή η οποία μεταγενέστερα ακυρώνεται δυνάμει της παραγράφου 6(3), της παραγράφου 13(3) του Μέρους Ι ή της παραγράφου 6(2) του Μέρους ΙΙ του παρόντος Παραρτήματος.

(4) Πρόσωπο δεν παύει να είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους, εκτός σύμφωνα με την παράγραφο 2.

(5) Για τον καθορισμό της αξίας των σχετικών αποκτήσεων οποιουδήποτε προσώπου για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου το ποσό της αντιπαροχής για οποιανδήποτε απόκτηση όσο αντιπροσωπεύει οποιανδήποτε υποχρέωση του προμηθευτή, σύμφωνα με το νόμο άλλου κράτους μέλους, για την καταβολή του Φ.Π.Α. επί της πράξης σύμφωνα με την οποία πραγματοποιείται η απόκτηση δεν λαμβάνεται υπόψη.

(6) Για τον καθορισμό της αξίας των αποκτήσεων προσώπου για τους σκοπούς των παραγράφων (1) και (2), αποκτήσεις για τις οποίες εφαρμόζεται το άρθρο 13B(4) δεν λαμβάνονται υπόψη.

2. (1) Τηρουμένης της υποπαραγράφου (2), πρόσωπο το οποίο έχει καταστεί υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους, παύει να είναι υπόχρεο

σε οποιοδήποτε χρόνο αν –

(α) οι σχετικές του αποκτήσεις κατά τη διάρκεια του έτους που λήγει στις 31 Δεκεμβρίου δεν είχαν υπερβεί τις έξι χιλιάδες (6.000) λίρες, και

(β) ο Έφορος ικανοποιείται ότι η αξία των σχετικών αποκτήσεων του για το αμέσως επόμενο έτος εκείνου του έτους δεν θα υπερβεί τις έξι χιλιάδες λίρες (Λ.Κ. 6.000).

(2) Πρόσωπο δεν παύει να είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο αν υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστεύεται ότι η αξία των σχετικών του αποκτήσεων στην περίοδο των τριάντα (30) ημερών που αρχίζει από αυτό το χρονικό σημείο θα υπερβεί τις έξι χιλιάδες λίρες (Λ.Κ. 6.000).

Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής και εγγραφή

3. (1) Πρόσωπο που καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για την υποχρέωση του –

(α) στην περίπτωση υποχρέωση δυνάμει της παραγράφου 1(1) μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από το τέλος του μήνα εντός του οποίου καθίσταται υπόχρεο· και

(β) στην περίπτωση υποχρέωσης δυνάμει της παραγράφου 1(2), πριν το τέλος της περιόδου των τριάντα (30) ημερών εντός της οποίας δημιουργείται η υποχρέωση.

(2) Ο Έφορος εγγράφει οποιοδήποτε τέτοιο πρόσωπο, είτε ειδοποιήσει τον Έφορο είτε όχι, και η εγγραφή του ισχύει από το σχετικό χρόνο είτε από τέτοιο ενωρίτερο χρόνο που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(3) Στην παρούσα παράγραφο <ο σχετικός χρόνος>:-

(α) στην περίπτωση που εμπίπτει στην υποπαράγραφο (1)(α), σημαίνει το τέλος του μήνα που ακολουθεί το μήνα κατά το τέλος του οποίου δημιουργήθηκε η υποχρέωση· και

(β) στην περίπτωση που εμπίπτει στην υποπαράγραφο (1)(β), σημαίνει την αρχή της περιόδου εντός της οποίας δημιουργήθηκε η υποχρέωση.

Δικαίωμα προς εγγραφή, κ.τ.λ.

4. (1) Όταν πρόσωπο, που δεν είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου και δεν είναι ήδη εγγεγραμμένο, ικανοποιεί τον Έφορο ότι πραγματοποιεί σχετικές αποκτήσεις, ο Έφορος, αν το ζητήσει γραπτώς το εν λόγω πρόσωπο, προβαίνει στην εγγραφή του και η εγγραφή του ισχύει από την ημερομηνία που το ζήτησε ή από μια προηγούμενη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.
- (2) Όταν πρόσωπο που δεν είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου, και δεν είναι ήδη εγγεγραμμένο –
 - (α) ικανοποιεί τον Έφορο ότι προτίθεται να πραγματοποιήσει σχετικές αποκτήσεις από μια συγκεκριμένη ημερομηνία, και
 - (β) ζητήσει γραπτώς να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Μέρους,
 ο Έφορος δύναται, τηρουμένων τέτοιων όρων όπως κρίνει σκόπιμο να επιβάλει, να το εγγράψει και η εγγραφή ισχύει από τέτοια ημέρα που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.
- (3) Όροι που επιβάλλονται δυνάμει της υποπαραγράφου (2) –
 - (α) μπορούν να επιβάλλονται εξ ολοκλήρου ή μερικώς με αναφορά σε, ή χωρίς αναφορά σε, οποιουσδήποτε όρους οι οποίοι καθορίζονται για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, και
 - (β) μπορούν, όποτε επιβάλλονται, να τροποποιούνται μεταγενέστερα από τον Έφορο.
- (4) Όταν πρόσωπο το οποίο είναι δικαιούχο για εγγραφή δυνάμει των παραγράφων 9 ή 10 του Μέρους I του παρόντος Παραρτήματος, ζητήσει γραπτώς να εγγραφεί δυνάμει της παρούσας παραγράφου, εγγράφεται δυνάμει του Μέρους I και όχι δυνάμει του Μέρους III, του παρόντος Παραρτήματος.

**Ειδοποίηση θεμάτων που επηρεάζουν
τη συνέχιση της εγγραφής**

5. (1) Οποιοδήποτε πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους το οποίο παύει να είναι εγγράψιμο δυνάμει του παρόντος Νόμου, οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για το γεγονός αυτό μέσα σε εξήντα (60) ημέρες από την ημέρα της επέλευσης του.
- (2) Πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει της παραγράφου 4(2) οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο μέσα σε τριάντα (30) ημέρες από το πρώτο συμβάν μετά την εγγραφή του όταν πραγματοποιεί σχετική απόκτηση, ότι έχει πραγματοποιήσει τέτοια απόκτηση.
- (3) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, πρόσωπο παύει να είναι εγγράψιμο δυνάμει του παρόντος Νόμου όταν –
 - (α) παύει να είναι πρόσωπο το οποίο θα ήταν υπόχρεο ή δικαιούχο να εγγραφεί δυνάμει του παρόντος Νόμου αν η εγγραφή του και οποιοδήποτε νομοθέτημα που παρεμποδίζει πρόσωπο από το να καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει διαφορετικών διατάξεων κατά τον ίδιο χρόνο δεν λήφθηκαν υπόψη· ή
 - (β) στην περίπτωση προσώπου το οποίο έχει εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 4(2), δεν ήταν τέτοιο πρόσωπο κατά την περίοδο εγγραφής του, παύει να έχει οποιαδήποτε πρόθεση να πραγματοποιήσει σχετικές αποκτήσεις.

Ακύρωση της εγγραφής

6. (1) Τηρουμένης της παραγράφου 7, όταν πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους ικανοποιεί τον Έφορο ότι δεν είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο, ο Έφορος, αν το ζητήσει γραπτώς το πρόσωπο, ακυρώνει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από την ημέρα που το ζήτησε ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(2) Τηρουμένης της παραγράφου 7, όταν ο Έφορος ικανοποιείται ότι πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους έχει παύσει να είναι εγγράψιμο δυνάμει του παρόντος Μέρους, δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από την ημέρα της παύσης ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(3) Όταν ο Έφορος ικανοποιείται ότι, την ημέρα κατά την οποία πρόσωπο ενεγράφη δυνάμει του παρόντος Μέρους, αυτό –

(α) δεν ήταν εγγράψιμο δυνάμει του παρόντος Μέρους· και

(β) στην περίπτωση προσώπου εγγεγραμμένου δυνάμει της παραγράφου 4(2), δεν είχε την πρόθεση σε αναφορά της οποίας ενεγράφη,

ο Έφορος δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει, από εκείνη την ημέρα.

(4) Τηρουμένης της παραγράφου 7, όταν ο Έφορος ικανοποιείται ότι πρόσωπο το οποίο έχει εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 4(2) και δεν είναι στον παρόντα χρόνο υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους–

(α) δεν έχει αρχίσει, από την ημερομηνία που καθόρισε στην αίτηση του για εγγραφή, την πραγματοποίηση σχετικών αποκτήσεων· ή

(β) παρέβηκε οποιαδήποτε προϋπόθεση ή όρο σχετικά με την εγγραφή του,

ο Έφορος, δύναται να ακυρώσει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από συγκεκριμένη ημερομηνία ή, ανάλογα με την περίπτωση, από την ημερομηνία της παράβασης ή από άλλη μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(5) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, πρόσωπο είναι εγγράψιμο δυνάμει του παρόντος Μέρους σε οποιοδήποτε χρόνο κατά τον οποίο είναι υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει του Μέρους αυτού ή είναι πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί σχετικές αποκτήσεις.

Όροι της ακύρωσης

7. (1) Ο Έφορος, δεν ακυρώνει την εγγραφή προσώπου δυνάμει της παραγράφου 6(1), με ισχύ της ακύρωσης από οποιοδήποτε χρόνο, εκτός αν ικανοποιείται ότι σε σχέση με το χρόνο αυτό το εν λόγω πρόσωπο δεν θα ήταν υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

(2) Ο Έφορος, δεν ακυρώνει την εγγραφή προσώπου δυνάμει της παραγράφου 6(2) ή (4) του Μέρους αυτού, με ισχύ της ακύρωσης από οποιοδήποτε χρόνο, εκτός αν ικανοποιείται ότι σε σχέση με το χρόνο αυτό, το εν λόγω πρόσωπο δεν θα ήταν υπόχρεο, ή δικαιούχο, για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

(3) Τηρουμένης της υποπαραγράφου (4), η εγγραφή προσώπου το οποίο –

(α) είναι εγγεγραμμένο δυνάμει της παραγράφου 4 του Μέρους αυτού· ή

(β) δεν θα ήταν, αν δεν ήταν εγγεγραμμένο, υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή δυνάμει οποιαδήποτε διάταξης του παρόντος Νόμου εκτός από αυτή της παραγράφου 4 του Μέρους αυτού,

δεν ακυρώνεται με ισχύ της ακύρωσης από οποιονδήποτε χρόνο πριν την 1^η Ιανουαρίου του έτους που ακολουθεί τη συμπλήρωση των εικοσιτεσσάρων (24) μηνών από την ημερομηνία που τέθηκε σε ισχύ η εγγραφή του.

(4) Η υποπαράγραφος (3) δεν εφαρμόζεται για ακύρωση εγγραφής δυνάμει της παραγράφου 6(3) ή (4) του Μέρους αυτού.

(5) Για καθορισμό για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, κατά πόσο πρόσωπο θα ήταν υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή σε οποιοδήποτε χρόνο, οποιαδήποτε διάταξη του παρόντος Νόμου που παρεμποδίζει πρόσωπο από το να καταστεί υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή όταν είναι ήδη εγγεγραμμένο ή όταν καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει οποιασδήποτε άλλης διάταξης, δεν λαμβάνεται υπόψη.

**Εξουσία διαφοροποίησης συγκεκριμένων
ποσών με διάταγμα**

- 8. Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα να αντικαταστήσει οποιαδήποτε από τα ποσά που καθορίζονται στο παρόν Μέρος με άλλα ποσά.**

Συμπληρωματικές διατάξεις

9. Κανονισμοί δύνανται να προβλέπουν για οποιαδήποτε ειδοποίηση που απαιτείται να υποβληθεί στον Έφορο δυνάμει του παρόντος Μέρους, να υποβάλλεται σε ορισμένο τύπο και να περιέχει συγκεκριμένα στοιχεία.
10. Για τους σκοπούς του παρόντος Μέρους, απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος, είναι σχετική απόκτηση όταν –
 - (α) είναι φορολογητέα απόκτηση αγαθών άλλων από αγαθά που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ή αφορούν καινούργια μεταφορικά μέσα·
 - (β) δεν είναι απόκτηση σύμφωνα με φορολογητέα συναλλαγή και θεωρείται, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας· και
 - (γ) το γεγονός το οποίο, σε σχέση με αυτή την απόκτηση, είναι το πρώτο σχετικό γεγονός για σκοπούς φορολόγησης της απόκτησης αυτής.

57(ιγ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Μέρος IV Υποβολή ειδοποιήσεων με ηλεκτρονικά μέσα

Στις περιπτώσεις που οποιοδήποτε πρόσωπο επιλέξει τη χρήση ηλεκτρονικών μέσων για την υποβολή οποιασδήποτε ειδοποίησης που προβλέπεται στο παρόν Παράρτημα, τότε για σκοπούς του παρόντος Νόμου και οποιασδήποτε πολιτικής ή ποινικής διαδικασίας, ο κωδικός αριθμός ο οποίος χορηγείται από τον Έφορο στο πρόσωπο που υποβάλλει τις ειδοποιήσεις με ηλεκτρονικά μέσα, θεωρείται ότι υπέχει θέση της χειρόγραφης υπογραφής που θα έφεραν οι ειδοποιήσεις αν δεν υποβάλλονταν με ηλεκτρονικά μέσα και το πρόσωπο που υποβάλλει τις ειδοποιήσεις θεωρείται ότι έχει γνώση και του περιεχομένου τους.

Ο Έφορος δύναται με Γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίσει τα ηλεκτρονικά μέσα για την υποβολή ειδοποιήσεων από πρόσωπο που αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο.

8 του
13(1)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

Μέρος V

Εγγραφή για υπηρεσίες που παρέχονται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα σε άλλο κράτος μέλος για τις οποίες υπόχρεος για την καταβολή του Φ.Π.Α. είναι ο λήπτης:

1. (1) Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο ασκεί επιχείρηση-

(α) δεν είναι εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου, και

(β) δεν είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του Μέρους I, II και III του παρόντος Παραρτήματος,

καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους, σε οποιαδήποτε ημέρα αυτό το πρόσωπο παρέχει σχετικές υπηρεσίες.

(2) Για σκοπούς του παρόντος Μέρους, <σχετικές υπηρεσίες> είναι υπηρεσίες που παρέχονται σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος για τις οποίες ο ΦΠΑ οφείλεται σε εκείνο το κράτος μέλος από τον λήπτη, δυνάμει διατάξεων που εφαρμόζονται σε εκείνο το Κράτος μέλος, αντίστοιχων των διατάξεων του άρθρου 11 του παρόντος Νόμου.

Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής

2. (1) Πρόσωπο το οποίο καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1 πιο πάνω, οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για την υποχρέωση του μέσα σε τριάντα (30) ημέρες μετά την ημέρα που δημιουργείται η υποχρέωση.
- (2) Ο Έφορος εγγράφει οποιοδήποτε πρόσωπο, είτε ειδοποιήσει τον Έφορο είτε όχι, και η εγγραφή ισχύει από την ημέρα κατά την οποία δημιουργήθηκε η υποχρέωση.

Ακύρωση της Εγγραφής

3. (1) Όταν πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Μέρους, ικανοποιεί τον Έφορο ότι δεν είναι υπόχρεο να είναι εγγεγραμμένο, ο Έφορος, αν το ζητήσει γραπτώς το πρόσωπο αυτό, ακυρώνει την εγγραφή του και η ακύρωση ισχύει από την ημερομηνία που το ζήτησε ή από μια μεταγενέστερη ημερομηνία που θα μπορούσε να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.
- (2) Πρόσωπο το οποίο έχει καταστεί υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους παύει να είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Μέρους, σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο, αν Έφορος ικανοποιείται ότι δεν προτίθεται να παρέχει σχετικές υπηρεσίες, εντός των δώδεκα μηνών που ακολουθούν αυτό το χρονικό σημείο.
- (3) Πρόσωπο το οποίο παύει να είναι υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Μέρους, οφείλει να ειδοποιήσει τον Έφορο για το γεγονός αυτό μέσα σε εξήντα (60) ημέρες από την ημέρα της επέλευσης του.
- (4) Ο Έφορος δεν ακυρώνει την εγγραφή προσώπου δυνάμει της υποπαραγράφου (1), με ισχύ της ακύρωσης από οποιοδήποτε χρόνο, εκτός αν ικανοποιηθεί ότι σε σχέση με τον χρόνο αυτό το εν λόγω πρόσωπο δεν θα ήταν υπόχρεο για εγγραφή δυνάμει του παρόντος Νόμου.

**ΔΕΥΤΕΡΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 8)
ΠΡΑΞΕΙΣ ΠΟΥ ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ
ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ
Ή ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

1. (1) Οποιαδήποτε μεταβίβαση της πλήρους κυριότητας αγαθών αποτελεί παράδοση αγαθών όμως, τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (2) πιο κάτω, η μεταβίβαση—

(α) Οποιοδήποτε αδιαίρετου μεριδίου της κυριότητας, ή

(β) της κατοχής των αγαθών,

αποτελεί παροχή υπηρεσιών.

- (2) Αν η κατοχή των αγαθών μεταβιβάζεται—

(α) Δυνάμει συμφωνίας πώλησης των αγαθών, ή

(β) δυνάμει συμφωνιών που ρητά προβλέπουν ότι η κυριότητα θα μεταβιβαστεί και αυτή σε κάποιο χρόνο στο μέλλον (που καθορίζεται ή εξακριβώνεται από τις συμφωνίες αλλά σε οποιαδήποτε περίπτωση όχι αργότερα από το χρόνο πλήρους αποπληρωμής των αγαθών),

τότε αποτελεί και στις δύο περιπτώσεις παράδοση των αγαθών.

2. Η παροχή οποιασδήποτε μορφής φυσικής δύναμης ή ενέργειας, θέρμανσης, ψύξης ή εξαερισμού αποτελεί παράδοση αγαθών.

5(α) του
37(Ι)/2011.
Ισχύει από
01/01/2011.

2. Η παροχή ηλεκτρικής ενέργειας, αερίου, θερμότητας ή ψύχους ή παρόμοιων αγαθών, αποτελεί παράδοση αγαθών.

3. Αποτελούν παράδοση αγαθών—

(α) Η μεταβίβαση ακίνητης ιδιοκτησίας·

(β) η μεταβίβαση εξ αδιαίρετου ιδανικής μερίδας επί ακίνητης ιδιοκτησίας·

(γ) η μεταβίβαση της κατοχής ακίνητης ιδιοκτησίας—

(i) δυνάμει σύμβασης ή συμφωνίας πώλησής της, ή

(ii) δυνάμει συμφωνίας που ρητά προβλέπει ότι θα μεταβιβαστεί και η ακίνητη ιδιοκτησία σε κάποιο χρόνο στο μέλλον·

(δ) η εκχώρηση ή παραχώρηση οποιωνδήποτε εμπράγματων δικαιωμάτων επί ακίνητης ιδιοκτησίας.

58(1) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(ε) η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή η χρησιμοποίηση για οποιοδήποτε σκοπό της ακίνητης Ιδιοκτησίας που αναφέρεται στις διατάξεις της παραγράφου 9 του Πίνακα Α του

Πέμπτου Παραρτήματος, στις διατάξεις της υποπαραγράφου (β) της παραγράφου 1 και στις διατάξεις της παραγράφου 4 του Όγδου Παραρτήματος.

2 του 87(Ι)/2006.
Ισχύει από
28/04/2006.

(ε) η ιδιοκατοίκηση, η ιδιόχρηση, η μίσθωση ή η χρησιμοποίηση για οποιοδήποτε σκοπό της ακίνητης Ιδιοκτησίας που αναφέρεται στις διατάξεις της υποπαραγράφου (β) της παραγράφου 1 και στις διατάξεις της παραγράφου 4 του Όγδου Παραρτήματος.

2 του 39(Ι)/2018
Ισχύει από 1/9/2018
1/1/2019 με το 2
του 121(Ι)/2018

(στ) η κατ'ουσία μεταβίβαση του δικαιώματος να διαθέτει κάποιος ως κύριος την ακίνητη ιδιοκτησία ή του δικαιώματος να διαθέτει κάποιος την ακίνητη ιδιοκτησία.

4. (1) Τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (2) πιο κάτω, όταν αγαθά που αποτελούν μέρος των περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης μεταβιβάζονται ή διατίθενται δυνάμει των οδηγιών του προσώπου που ασκεί την επιχείρηση έτσι ώστε να μην αποτελούν πλέον μέρος εκείνων των περιουσιακών στοιχείων, είτε έναντι αντιπαροχής είτε όχι, αυτό αποτελεί παράδοση από το εν λόγω πρόσωπο των αγαθών.

(2) Η υποπαραγράφος (1) πιο πάνω δεν εφαρμόζεται αν η μεταβίβαση ή διάθεση των αγαθών αποτελεί—

(α) Δώρο που δίδεται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης (εκτός αν αποτελεί μέρος σειράς ή διαδοχής δώρων που δίδονται στο ίδιο πρόσωπο από καιρό σε καιρό) νοουμένου ότι το κόστος στο δωρητή δεν υπερβαίνει τις δέκα λίρες (£10)· ή

(β) τηρουμένων των διατάξεων της υποπαραγράφου (3) πιο κάτω, δείγμα αγαθών που δίδεται ως δώρο σε οποιοδήποτε πρόσωπο.

(3) Όταν—

(α) Το ίδιο πρόσωπο δίδει αριθμό δειγμάτων σε άλλο πρόσωπο (είτε όλα σε μια περίπτωση είτε σε διάφορες περιπτώσεις), και

(β) τα δείγματα αυτά είναι πανομοιότυπα ή δεν έχουν ουσιαστικές διαφορές μεταξύ τους,

τότε η υποπαραγράφος (1) πιο πάνω εφαρμόζεται για όλα εκτός από ένα από τα εν λόγω δείγματα ή ανάλογα με την περίπτωση, εφαρμόζεται για όλα εκτός από το πρώτο που δίδεται.

(4) Όταν, δυνάμει οδηγιών του προσώπου που ασκεί επιχείρηση, αγαθά που αποτελούν μέρος των περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης ή που κατέχονται ή χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση τίθενται σε οποιαδήποτε ιδιωτική χρήση ή χρησιμοποιούνται, ή τίθενται στη διάθεση οποιουδήποτε προσώπου για χρήση, για οποιοδήποτε σκοπό άλλο από το σκοπό της επιχείρησης, είτε έναντι αντιπαροχής είτε όχι, αυτό αποτελεί παροχή υπηρεσιών.

5(β) του
37(Ι)/2011.
Ισχύει από
01/01/2011.

(4Α)(α) Η υποπαραγράφος (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)·
- (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.

Όγδοο
Παράρτημα.

(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 1η Ιανουαρίου 2011.

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

(5) Ούτε η υποπαράγραφος (1) ούτε η υποπαράγραφος (3) πιο πάνω απαιτούν να θεωρείται ως παράδοση ή παροχή οτιδήποτε που το πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση διενεργεί χωρίς αντιπαροχή σε σχέση με οποιαδήποτε αγαθά, εκτός αν το πρόσωπο αυτό δικαιούται δυνάμει των άρθρων 20 και 21 να εκπέσει ολόκληρο ή οποιοδήποτε μέρος του Φ.Π.Α. επί της παράδοσης ή εισαγωγής των αγαθών ή άλλων αγαθών που εμπεριέχονται σε αυτά.

58(2)(α)(β)
του
95(1)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(5) Ούτε η υποπαράγραφος (1) ούτε η υποπαράγραφος (4) πιο πάνω απαιτούν να θεωρείται ως παράδοση ή παροχή οτιδήποτε που το πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση διενεργεί χωρίς αντιπαροχή σε σχέση με οποιαδήποτε αγαθά, εκτός αν το πρόσωπο αυτό δικαιούται δυνάμει των άρθρων 20 και 21 να εκπέσει ολόκληρο ή οποιοδήποτε μέρος του Φ.Π.Α. επί της παράδοσης, απόκτησης ή εισαγωγής των αγαθών ή άλλων αγαθών που εμπεριέχονται σε αυτά.

(6) Οτιδήποτε αποτελεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών δυνάμει της υποπαράγραφου (1) ή (4) πιο πάνω θεωρείται ότι πραγματοποιείται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης (έστω και αν δε θεωρείτο διαφορετικά ως τέτοια)· και στην περίπτωση επιχείρησης που ασκείται από φυσικό πρόσωπο—

(α) Η υποπαράγραφος (1) πιο πάνω εφαρμόζεται σε οποιαδήποτε μεταβίβαση ή διάθεση των αγαθών προς όφελος του ίδιου προσωπικά· και

(β) η υποπαράγραφος (4) πιο πάνω εφαρμόζεται σε αγαθά που χρησιμοποιούνται, ή διατίθενται προς χρήση, από το ίδιο προσωπικά.

58(2)(γ) του
95(1)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

4A. (1) Όταν, σε σχέση με περίπτωση που δεν εμπίπτει στην παράγραφο 4(1), αγαθά που αποτελούν περιουσιακά στοιχεία επιχείρησης –

(α) μεταφέρονται από οποιοδήποτε κράτος μέλος δυνάμει των οδηγιών του προσώπου που ασκεί την επιχείρηση, και

(β) μεταφέρονται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση αυτής της επιχείρησης με το σκοπό να ληφθούν σε τόπο στο εσωτερικό άλλου κράτους μέλους διαφορετικού από αυτό από το οποίο μεταφέρονται,

τότε, ανεξάρτητα αν η μεταφορά συνδέεται ή όχι με πράξη έναντι αντιπαροχής, αυτή αποτελεί παράδοση αγαθών από το πρόσωπο αυτό.

(2) Η υποπαράγραφος (1) δεν εφαρμόζεται –

(α) για τη μεταφορά των αγαθών από οποιοδήποτε κράτος μέλος μέσα στα πλαίσια της μεταφοράς τους από ένα μέρος εκείνου του κράτους μέλους σε άλλο μέρος του ίδιου κράτους μέλους· ή

(β) σε αγαθά τα οποία έχουν μεταφερθεί από τόπο εκτός των κρατών μελών για να εισέλθουν στο έδαφος της κοινότητας και μεταφέρονται από κράτος μέλος πριν το χρόνο κατά τον οποίο θα προέκυπτε οποιασδήποτε κοινοτική τελωνειακή οφειλή αναφορικά με οποιοδήποτε κοινοτικό τελωνειακό δασμό επί της εισόδου των αγαθών σε αυτό το έδαφος.

6 του
88(I)/2005.
Ισχύει από
22/07/2005.

(γ) όταν τα αγαθά έχουν μεταφερθεί για τους σκοπούς παράδοσης αερίου μέσω του συστήματος διανομής φυσικού αερίου ή ηλεκτρικής ενέργειας με βάση τους όρους των εδαφίων (12) ή (13) του άρθρου 10.

5(γ) του
37(I)/2011.
Ισχύει από
01/01/2011.

(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 άρθρου 10.

5. Όταν στην περίπτωση επιχείρησης που ασκείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αγαθά που αποτελούν μέρος των περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης πωλούνται από άλλο πρόσωπο δυνάμει οποιασδήποτε εξουσίας που ασκεί το άλλο πρόσωπο, προς ικανοποίηση χρέους που οφείλεται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θεωρούνται ότι παραδίδονται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησής του.

6. (1) Όταν πρόσωπο παύει να είναι υποκείμενο στο φόρο, τότε οποιαδήποτε αγαθά που αποτελούν κατά το χρόνο αυτό μέρος των περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης που ασκείται από το ίδιο θεωρούνται ότι παραδίδονται από το ίδιο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησής του αμέσως πριν παύσει να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός αν—

(α) Η επιχείρηση μεταβιβάζεται ως δρώσα οικονομική μονάδα σε άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο· ή

(β) η επιχείρηση συνεχίζεται από άλλο πρόσωπο το οποίο, δυνάμει Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 35(3), θεωρείται ως υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο· ή

(γ) ο Φ.Π.Α. επί της πλασματικής παράδοσης δε θα υπερέβαινε τις διακόσιες λίρες.

- (2) Η παρούσα παράγραφος δεν εφαρμόζεται σε οποιαδήποτε αγαθά για τα οποία το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δύναται να ικανοποιήσει τον Έφορο ότι-

(α) Δεν του έχει επιτραπεί έκπτωση του φόρου εισροών σε σχέση με την παράδοση των αγαθών ή την εισαγωγή τους στη Δημοκρατία· και

58(3)(α)(β)
του 95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(α) Δεν του έχει επιτραπεί έκπτωση του φόρου εισροών σε σχέση με την παράδοση των αγαθών, την απόκτηση από άλλο κράτος μέλος ή την εισαγωγή τους από τόπο εκτός των κρατών μελών· και

(β) δεν απέκτησε τα αγαθά ως μέρος των περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης που μεταβιβάστηκε σε αυτό ως δρώσα οικονομική μονάδα από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

- (3) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα να τροποποιεί το ποσό που καθορίζεται στην υποπαράγραφο (1)(γ) πιο πάνω.

**Καταργείται
με το άρθρο 9
του
13(Ι)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.**

**ΤΡΙΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 11)**

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΕΚΕΙ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ

1. Εκχώρηση και παραχώρηση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, προνομίων ευρεσιτεχνίας, αδειών, εμπορικών σημάτων και παρόμοιων δικαιωμάτων.
2. Διαφημιστικές υπηρεσίες.
3. Υπηρεσίες συμβούλων, μηχανικών, γραφείων μελετών, δικηγόρων, λογιστών και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες· επεξεργασία στοιχείων και παροχή πληροφοριών. Εξαιρούνται από αυτή την παράγραφο οποιοσδήποτε υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία.
3. Υπηρεσίες συμβούλων, μηχανικών, γραφείων μελετών, δικηγόρων, λογιστών και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες· επεξεργασία στοιχείων και παροχή πληροφοριών. Εξαιρούνται από αυτή την παράγραφο οποιοσδήποτε υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία.

59(α) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Ο Έφορος δύναται με Γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, να καθορίζει τα κριτήρια που θα εφαρμόζονται για να κριθεί αν μια δραστηριότητα συνιστά υπηρεσία που εμπίπτει στις διατάξεις της παρούσας παραγράφου.

4. Ανάλυση οποιασδήποτε υποχρέωσης για μη άσκηση, ολική ή μερική, οποιασδήποτε επιχειρηματικής δραστηριότητας ή οποιωνδήποτε δικαιωμάτων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 πιο πάνω.
5. Τραπεζικές, χρηματοδοτικές και ασφαλιστικές υπηρεσίες (περιλαμβανομένης της αντασφάλισης, αλλά εξαιρουμένης της μίσθωσης χρηματοθυρίδων).
6. Διάθεση προσωπικού.
7. Η μίσθωση κινητών αγαθών, εξαιρουμένων των μεταφορικών μέσων.
8. Τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, δηλαδή υπηρεσίες που σχετίζονται με τη μετάδοση, εκπομπή ή λήψη σημάτων, κειμένων, εικόνων ή πληροφοριών κάθε είδους, με ενσύρματα, ραδιοηλεκτρικά, οπτικά ή με άλλα ηλεκτρομαγνητικά συστήματα, περιλαμβανομένης της εκχώρησης ή παραχώρησης του δικαιώματος χρήσης διευκολύνσεων για τέτοια μετάδοση, εκπομπή ή λήψη.

59(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

8. Τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, δηλαδή υπηρεσίες που σχετίζονται με τη μετάδοση, εκπομπή ή λήψη σημάτων, κειμένων, εικόνων ή πληροφοριών κάθε είδους, με ενσύρματα, ραδιοηλεκτρικά, οπτικά ή με άλλα ηλεκτρομαγνητικά συστήματα, περιλαμβανομένης της εκχώρησης ή παραχώρησης του δικαιώματος χρήσης διευκολύνσεων για τέτοια μετάδοση, εκπομπή ή λήψη. Στις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες κατά την έννοια της παρούσας διάταξης, περιλαμβάνεται και η παροχή πρόσβασης σε παγκόσμια δίκτυα πληροφοριών.

59(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

- 8Α. Ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες,

- 8Β. Παροχή υπηρεσιών ηλεκτρονικά, συμπεριλαμβανομένων –

(α) δημιουργίας και φιλοξενίας ιστοσελίδων, εξ αποστάσεως συντήρηση προγραμμάτων και εξοπλισμού·

(β) παροχή λογισμικού και ενημέρωσή του·

(γ) παροχή εικόνων, κειμένων, πληροφοριών και διάθεση βάσεων δεδομένων·

(δ) παροχή μουσικής, ταινιών και παιχνιδιών, συμπεριλαμβανομένων των κάθε είδους τυχερών παιχνιδιών, πολιτικών, πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών ή ψυχαγωγικών εκπομπών ή εκδηλώσεων·

(ε) παροχή διδασκαλίας εξ αποστάσεως·

Νοείται ότι, η επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μεταξύ παρέχοντος και λήπτη υπηρεσίας από μόνη της δεν αρκεί για να θεωρηθεί η υπηρεσία αυτή ως υπηρεσία που παρέχεται ηλεκτρονικά.

7 του 88(I)/2005. Ισχύει από 22/07/2005.	8Γ.	Παροχή πρόσβασης στα συστήματα διανομής φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας καθώς και μεταφοράς και διοχέτευσης μέσω των συστημάτων αυτών και παροχή άλλων άμεσα συνδεδεμένων υπηρεσιών.
	9.	Υπηρεσίες αντιπροσώπων, τις οποίες παρέχουν στον αντιπροσωπευόμενο όταν εξασφαλίζουν για λογαριασμό του οποιεσδήποτε από τις υπηρεσίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1-8 του παρόντος Παραρτήματος.
11(α) του 141(I)/2007. Ισχύει από 01/05/2004.	9.	Υπηρεσίες αντιπροσώπων, τις οποίες παρέχουν στον αντιπροσωπευόμενο όταν εξασφαλίζουν για λογαριασμό του οποιεσδήποτε από τις υπηρεσίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1-8B του παρόντος Παραρτήματος.
	10.	Οποιοσδήποτε υπηρεσίες που δεν περιγράφονται στις παραγράφους 1 μέχρι 9 πιο πάνω, όταν παρέχονται σε λήπτη που είναι εγγεγραμμένος δυνάμει του παρόντος Νόμου.
59(4) του 95(I)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.	10.	Οποιοσδήποτε υπηρεσίες που δεν περιγράφονται στις παραγράφους 1 μέχρι 7 και 9 πιο πάνω, όταν παρέχονται σε λήπτη που είναι εγγεγραμμένος δυνάμει του παρόντος Νόμου.
	11.	Το άρθρο 11(1) ισχύει σε σχέση με οποιαδήποτε υπηρεσία— (α) Η οποία εμπίπτει στην παράγραφο 10 πιο πάνω, και (β) της οποίας ο τόπος παροχής καθορίζεται με βάση Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 10(6) ότι είναι στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, ως εάν ο λήπτης ανήκε στη Δημοκρατία για τους σκοπούς του άρθρου 11(1)(β). (β) της οποίας ο τόπος παροχής καθορίζεται με βάση Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 10(11) ότι είναι στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, ως εάν ο λήπτης ανήκε στη Δημοκρατία για τους σκοπούς του άρθρου 11(1)(β).
11(β) του 141(I)/2007. Ισχύει από 01/05/2004.		

ΤΕΤΑΡΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 14)

60(α)(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

ΤΕΤΑΡΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
ΜΕΡΟΣ Ι
(Άρθρο 14 και 14Α)

ΑΞΙΑ — ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

1. (1) Σε οποιαδήποτε περίπτωση κατά την οποία—

(α) Η αξία μιας συναλλαγής (μη λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων της παρούσας παραγράφου) που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έναντι χρηματικής αντιπαροχής, είναι μικρότερη από την αξία της στην ελεύθερη αγορά, και

(β) το πρόσωπο που πραγματοποιεί τη συναλλαγή και το πρόσωπο προς το οποίο αυτή πραγματοποιείται είναι συνδεδεμένα, και

(γ) αν η εν λόγω συναλλαγή είναι φορολογητέα, αλλά το πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται δε δικαιούται δυνάμει των άρθρων 20 και 21 να εκπέσει ολόκληρο το Φ.Π.Α. ο οποίος την επιβαρύνει,

τότε ο Έφορος δύναται να ορίσει ότι η αξία της συναλλαγής θα θεωρείται ότι είναι η αξία της στην ελεύθερη αγορά.

7 του
38(Ι)/2008.
Ισχύει από
01/02/2002.

(1) Σε οποιαδήποτε περίπτωση κατά την οποία—

(α) Η αξία μιας συναλλαγής (μη λαμβανομένων υπόψη των διατάξεων της παρούσας παραγράφου) που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έναντι χρηματικής αντιπαροχής, είναι μικρότερη από την κανονική της αξία, και

(β) το πρόσωπο που πραγματοποιεί τη συναλλαγή και το πρόσωπο προς το οποίο αυτή πραγματοποιείται είναι συνδεδεμένα, και

(γ) αν η εν λόγω συναλλαγή είναι φορολογητέα, αλλά το πρόσωπο προς το οποίο πραγματοποιείται δε δικαιούται δυνάμει των άρθρων 20 και 21 να εκπέσει ολόκληρο το Φ.Π.Α. ο οποίος την επιβαρύνει,

τότε ο Έφορος δύναται να ορίσει ότι η αξία της συναλλαγής θα θεωρείται ότι είναι η κανονική της αξία.

(2) Οποιαδήποτε απόφαση δυνάμει της παρούσας παραγράφου γνωστοποιείται γραπτώς στο πρόσωπο που πραγματοποιεί τη συναλλαγή, δεν μπορεί όμως να γνωστοποιηθεί τέτοια απόφαση μετά την πάροδο τριών ετών από το χρόνο της συναλλαγής.

(3) Απόφαση που γνωστοποιείται σε πρόσωπο δυνάμει της παρούσας παραγράφου σε σχέση με συναλλαγή που πραγματοποιήθηκε από το πρόσωπο αυτό, μπορεί να περιλαμβάνει και απόφαση ότι η αξία οποιασδήποτε συναλλαγής—

(α) Που πραγματοποιείται από αυτό ύστερα από τη γνωστοποίηση, ή ύστερα από τέτοια μεταγενέστερη ημερομηνία που δυνατό να καθορίζεται στη γνωστοποίηση, και

(β) για την οποία ικανοποιούνται οι προϋποθέσεις των παραγράφων (α) μέχρι (γ) της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω,

θα θεωρείται ότι είναι η αξία της στην ελεύθερη αγορά.

(4) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, οποιοδήποτε ζήτημα ως προς το κατά πόσο ένα πρόσωπο είναι συνδεδεμένο με άλλο καθορίζεται σύμφωνα με τις ακόλουθες διατάξεις:

(α) Ένα πρόσωπο είναι συνδεδεμένο με άλλο πρόσωπο αν το πρώτο πρόσωπο είναι σύζυγος ή συγγενής του δεύτερου προσώπου, ή είναι σύζυγος συγγενή του δεύτερου προσώπου, ή είναι συγγενής του συζύγου ή της συζύγου του δεύτερου προσώπου·

(β) ένα πρόσωπο είναι συνδεδεμένο με οποιοδήποτε πρόσωπο με το οποίο διατηρεί συνεταιρισμό, και με το σύζυγο ή τη σύζυγο ή συγγενή οποιοδήποτε προσώπου με το οποίο διατηρεί συνεταιρισμό·

(γ) μια εταιρεία είναι συνδεδεμένη με άλλη εταιρεία—

(i) αν το ίδιο πρόσωπο έχει τον έλεγχο και των δύο, ή αν ένα πρόσωπο έχει τον έλεγχο της μιας και πρόσωπα συνδεδεμένα μαζί του, ή ο ίδιος και πρόσωπα συνδεδεμένα μαζί του, έχουν τον έλεγχο της άλλης· ή

(ii) αν μια ομάδα δύο ή περισσότερων προσώπων έχει τον έλεγχο της καθεμιάς εταιρείας, και οι ομάδες είτε αποτελούνται από τα ίδια πρόσωπα είτε θα μπορούσαν να θεωρηθούν ότι αποτελούνται από τα ίδια πρόσωπα θεωρώντας (σε μια ή περισσότερες περιπτώσεις) ένα μέλος είτε της μιας είτε της άλλης ομάδας ότι αντικαθίσταται από άλλο πρόσωπο με το οποίο είναι συνδεδεμένο·

(δ) μια εταιρεία είναι συνδεδεμένη με άλλο πρόσωπο αν το πρόσωπο αυτό έχει τον έλεγχο της ή το πρόσωπο αυτό και πρόσωπα συνδεδεμένα μαζί του έχουν τον έλεγχο της·

(ε) οποιαδήποτε δύο ή περισσότερα πρόσωπα που ενεργούν μαζί για να εξασφαλίσουν ή να ασκήσουν τον έλεγχο μιας εταιρείας θεωρούνται σε σχέση με την εν λόγω εταιρεία ότι είναι συνδεδεμένα το ένα με το άλλο και με οποιοδήποτε πρόσωπο που ενεργεί με τις οδηγίες οποιοδήποτε από αυτά για να εξασφαλίσει ή να ασκήσει τον έλεγχο της εταιρείας·

(στ) στην παρούσα παράγραφο—

<εταιρεία> περιλαμβάνει οποιοδήποτε νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα, αλλά δεν περιλαμβάνει συνεταιρισμό·

<έλεγχος>, σε σχέση με νομικό πρόσωπο, σημαίνει την εξουσία προσώπου να εξασφαλίσει ότι—

(i) μέσω κατοχής μετοχών ή δικαιώματος ψήφου στο νομικό πρόσωπο ή σε σχέση με αυτό, ή σε σχέση με οποιοδήποτε άλλο νομικό πρόσωπο, ή·

(ii) δυνάμει οποιωνδήποτε εξουσιών που του παραχωρεί το καταστατικό ή άλλο έγγραφο που διέπει τη λειτουργία του εν λόγω νομικού προσώπου ή οποιουδήποτε άλλου νομικού προσώπου,

οι υποθέσεις του πρώτου νομικού προσώπου διεξάγονται σύμφωνα με τις επιθυμίες του προσώπου αυτού, και, σε σχέση με συνεταρισμό, σημαίνει το δικαίωμα σε μερίδιο πέραν του ενός δευτέρου των περιουσιακών στοιχείων, ή πέραν του ενός δευτέρου του εισοδήματος του συνεταρισμού·

<συγγενής> σημαίνει αδελφό, αδελφή, ανιόντα ή κατιόντα κατά ευθεία γραμμή ή τους συζύγους τους.

(5) Η παρούσα παράγραφος δεν εφαρμόζεται σε συναλλαγή για την οποία εφαρμόζεται η παράγραφος 7 πιο κάτω.

60(γ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

1Α. (1) Όταν –

(α) οποιαδήποτε αγαθά των οποίων η παράδοση συνεπάγεται τη μεταφορά τους προς τη Δημοκρατία –

(i) επιβαρύνονται σε σχέση με τη μεταφορά τους προς τη Δημοκρατία με ειδικό φόρο κατανάλωσης· ή

(ii) αφορούν καινούργια μεταφορικά μέσα τα οποία σε σχέση με τη μεταφορά τους προς τη Δημοκρατία επιβαρύνονται με φόρο κατανάλωσης· ή

(iii) για αυτή τη μεταφορά υπόκεινται, σύμφωνα με οποιαδήποτε διάταξη που εκάστοτε ισχύει για μεταβατικούς σκοπούς σε σχέση με την ένταξη οποιουδήποτε Κράτους στην Ευρωπαϊκή Ένωση, σε οποιοδήποτε εισαγωγικό δασμό ή ειδικό φόρο κατανάλωσης ή φόρο κατανάλωσης·

τότε η αξία της παράδοσης, θα θεωρείται ότι είναι για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου το άθροισμα της αξίας της, και του ποσού, στην έκταση που δεν έχει ήδη περιληφθεί στην αξία αυτή, του ειδικού φόρου κατανάλωσης ή, ανάλογα με την περίπτωση, του εισαγωγικού δασμού ή του ειδικού φόρου κατανάλωσης ή του φόρου κατανάλωσης που έχει ή θα καταβληθεί σε σχέση με τα αγαθά.

2. (1) Όταν αγαθά παραδίδονται ή υπηρεσίες παρέχονται έναντι χρηματικής αντιπαροχής και με όρους που επιτρέπουν έκπτωση για έγκαιρη πληρωμή, η αντιπαροχή λαμβάνεται για τους σκοπούς του άρθρου 14 ως μειωμένη κατά την έκπτωση, ανεξάρτητα από το αν η πληρωμή γίνεται σύμφωνα με εκείνους τους όρους ή όχι.

(2) Η παρούσα παράγραφος δεν εφαρμόζεται όταν οι όροι περιλαμβάνουν οποιαδήποτε αναφορά για πληρωμή με δόσεις.

3. Όταν το δικαίωμα παραλαβής αγαθών ή λήψης υπηρεσιών, που ενσωματώνεται σε κουπόνι, εκχωρείται έναντι αντιπαροχής, η αντιπαροχή αγνοείται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου εκτός στην έκταση (αν υπάρχει) που υπερβαίνει το ποσό που αναγράφεται στο κουπόνι.

4. (1) Όταν υπάρχει παράδοση αγαθών δυνάμει—

(α) Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 8(5)· ή

(β) της παραγράφου 4(1) του Δεύτερου Παραρτήματος (όχι όμως έναντι αντιπαροχής)· ή

(γ) της παραγράφου 6 του Δεύτερου Παραρτήματος,

(δ) της παραγράφου 3(ε) του Δεύτερου Παραρτήματος του παρόντος Νόμου.

60(δ) του
95(1)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

τότε, εκτός των περιπτώσεων που εφαρμόζεται η παράγραφος 7 πιο κάτω, η αξία της παράδοσης καθορίζεται σύμφωνα με την επόμενη υποπαράγραφο.

- (2) Η αξία της παράδοσης είναι—

(α) Τόση χρηματική αντιπαροχή όση θα ήταν πληρωτέα από το πρόσωπο που πραγματοποιεί την παράδοση αν επρόκειτο, κατά το χρόνο της παράδοσης, να αγοράσει αγαθά πανομοιότυπα από κάθε άποψη (περιλαμβανομένης της ηλικίας και της κατάστασης) με τα εν λόγω αγαθά· ή

(β) εάν η αξία δεν μπορεί να εξακριβωθεί σύμφωνα με την παράγραφο (α) πιο πάνω, τόση χρηματική αντιπαροχή όση θα ήταν πληρωτέα από το εν λόγω πρόσωπο αν επρόκειτο κατά το χρόνο εκείνο να αγοράσει αγαθά όμοια και της ίδιας ηλικίας και κατάστασης με τα εν λόγω αγαθά· ή

(γ) εάν η αξία δεν μπορεί να εξακριβωθεί ούτε με βάση την παράγραφο (α) ούτε με βάση την παράγραφο (β) πιο πάνω, το κόστος παραγωγής των εν λόγω αγαθών αν επρόκειτο να παραχθούν κατά το χρόνο εκείνο.

(3) Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (2) πιο πάνω, το ποσό της χρηματικής αντιπαροχής που θα ήταν πληρωτέο από οποιοδήποτε πρόσωπο αν επρόκειτο να αγοράσει οποιαδήποτε αγαθά, λογίζεται ότι είναι το ποσό που θα ήταν πληρωτέο ύστερα από την αφαίρεση οποιουδήποτε ποσού που συμπεριλαμβάνεται στην τιμή αγοράς ως Φ.Π.Α. επί της παράδοσης των αγαθών στο εν λόγω πρόσωπο.

5. Όταν υπάρχει παροχή υπηρεσιών δυνάμει—

(α) Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 8(4)· ή

(β) της παραγράφου 4(4) του Δεύτερου Παραρτήματος (όχι όμως έναντι αντιπαροχής),

τότε η αξία της παροχής θεωρείται ότι είναι το πλήρες κόστος στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που παρέχει τις υπηρεσίες εκτός στις περιπτώσεις που εφαρμόζεται η παράγραφος 7 πιο κάτω.

6. Όταν οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών θεωρείται δυνάμει του άρθρου 11 ότι πραγματοποιείται από το πρόσωπο το οποίο τις λαμβάνει, η αξία της παροχής λαμβάνεται ότι είναι—

(α) Σε περίπτωση που η αντιπαροχή έναντι της οποίας πραγματικά παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες σε αυτό ήταν χρηματική, τόσο ποσό όσο είναι ίσο με εκείνη την αντιπαροχή· και

(β) σε περίπτωση που η αντιπαροχή δεν ήταν ή δεν ήταν πλήρως χρηματική, τόσο ποσό όσο είναι αντίστοιχο προς εκείνη την αντιπαροχή.

7. (1) Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται σε περίπτωση παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, είτε έναντι αντιπαροχής είτε όχι, η οποία πραγματοποιείται από εργοδότη και συνίσταται—

(α) Στην παροχή, μέσα στα πλαίσια επισιτισμού, τροφής και ποτών στους εργοδοτούμενους του, ή

(β) στην παροχή διαμονής σε εργοδοτούμενους του σε ξενοδοχείο, πανδοχείο ή παρόμοιο κατάλυμα.

(2) Η αξία της συναλλαγής για την οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος λαμβάνεται ότι είναι μηδέν, εκτός αν η συναλλαγή πραγματοποιείται έναντι αντιπαροχής πλήρως ή μερικώς χρηματικής και σε τέτοια περίπτωση η αξία της θα καθοριστεί αγνοώντας οποιαδήποτε μη χρηματική αντιπαροχή.

8. (1) Τηρουμένων των επόμενων διατάξεων της παρούσας παραγράφου, όταν—

(α) Υπάρχει παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, και

(β) οποιοδήποτε ποσό σχετικό με τον καθορισμό της αξίας της συναλλαγής είναι εκφρασμένο σε νόμισμα άλλο από την Κυπριακή λίρα, τότε, για τους σκοπούς καθορισμού της αξίας της συναλλαγής, το ποσό αυτό μετατρέπεται σε Κυπριακές λίρες με την τιμή συναλλάγματος της αγοράς η οποία, κατά τη σχετική ημέρα, θα εφαρμοζόταν στη Δημοκρατία για αγορά εκείνου του ποσού του εν λόγω νομίσματος με Κυπριακές λίρες από το πρόσωπο προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες.

(β) οποιοδήποτε ποσό σχετικό με τον καθορισμό της αξίας της συναλλαγής είναι εκφρασμένο σε νόμισμα άλλο από την Κυπριακή λίρα, τότε, για τους σκοπούς καθορισμού της αξίας της συναλλαγής, το ποσό αυτό μετατρέπεται σε Κυπριακές λίρες λαμβάνοντας υπόψη την ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς την κυπριακή λίρα, κατά τη σχετική ημέρα, σύμφωνα με την εκάστοτε σε ισχύ τελωνειακή νομοθεσία.

60(ε) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

Καταργείται
με το άρθρο
60(στ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(2) Όταν ο Διευθυντής έχει δημοσιεύσει γνωστοποίηση που καθορίζει τιμές συναλλάγματος για τελωνειακούς σκοπούς, η τιμή που καθορίζεται στην εκάστοτε ισχύουσα γνωστοποίηση (αντί της τιμής που προβλέπεται στην υποπαράγραφο (1) πιο πάνω) εφαρμόζεται στην περίπτωση

οποιασδήποτε συναλλαγής από πρόσωπο που επιλέγει να χρησιμοποιήσει την εν λόγω τιμή συναλλάγματος σε σχέση με την εν λόγω συναλλαγή.

Αναριθμείται
από (3) σε (2)
με το 60(στ)
του 95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(2) Ο χρόνος με αναφορά στον οποίο η κατάλληλη τιμή συναλλάγματος καθορίζεται για τους σκοπούς καθορισμού της αξίας οποιασδήποτε συναλλαγής είναι ο χρόνος που λαμβάνει χώρα η συναλλαγή και, αναλόγως, η ημερομηνία κατά την οποία λαμβάνει χώρα είναι η σχετική ημερομηνία για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω.

9. Απόφαση που λαμβάνεται δυνάμει της παραγράφου 1 πιο πάνω μπορεί να τροποποιηθεί ή να αποσυρθεί από τον Έφορο με μεταγενέστερη γραπτή απόφαση.

60(ζ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

10. Όταν υπάρχει μίσθωση της ακίνητης Ιδιοκτησίας, που καθορίζεται στην παράγραφο 9 (α)ι του Πίνακα Α του Πέμπτου Παραρτήματος και στις παραγράφους 1(β) μέχρι 4 του Όγδου Παραρτήματος, με δικαίωμα εξαγοράς, η αξία της συναλλαγής είναι η συμφωνηθείσα τιμή μετά την αφαίρεση των τμηματικών καταβαλλόμενων μισθωμάτων για τα οποία οφείλεται ξεχωριστός φόρος, ως παροχή υπηρεσιών, κατά το χρόνο που προβλέπεται από τη συμφωνία να καταβάλλονται.

60(η) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ
ΑΞΙΑ ΑΠΟΚΤΗΣΕΩΝ ΑΠΟ ΑΛΛΑ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ-
ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ

1. (1) Όταν αγαθά, σε τέτοιες περιπτώσεις που το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με Κανονισμούς να καθορίζει, αποκτώνται στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος –

(α) επιβαρύνονται σε σχέση με τη μεταφορά τους προς τη Δημοκρατία με ειδικό φόρο κατανάλωσης· ή

(β) αφορούν καινούργια μεταφορικά μέσα τα οποία σε σχέση με τη μεταφορά τους προς τη Δημοκρατία επιβαρύνονται με φόρο κατανάλωσης· ή

(γ) για αυτή τη μεταφορά υπόκεινται, σύμφωνα με οποιαδήποτε διάταξη που εκάστοτε ισχύει για μεταβατικούς σκοπούς σε σχέση με την ένταξη οποιουδήποτε κράτους στην Ευρωπαϊκή Ένωση σε οποιοδήποτε εισαγωγικό δασμό ή ειδικό φόρο κατανάλωσης ή φόρο κατανάλωσης,

τότε η αξία της παράδοσης, θεωρείται ότι είναι για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου το άθροισμα της αξίας της χωρίς να λαμβάνεται υπόψη η παρούσα παράγραφος και του ποσού, στην έκταση που δεν έχει ήδη περιληφθεί στην αξία αυτή, του ειδικού φόρου κατανάλωσης ή, ανάλογα με την περίπτωση, του εισαγωγικού δασμού ή του ειδικού φόρου κατανάλωσης ή του φόρου κατανάλωσης που έχει ή θα καταβληθεί σε σχέση με τα εν λόγω αγαθά.

2. (1) Όταν αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος σύμφωνα με οτιδήποτε το οποίο θεωρείται ως συναλλαγή για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου δυνάμει της παραγράφου 4(1) ή 4Α του Δεύτερου Παραρτήματος, η αξία της σχετικής πράξης καθορίζεται, στην περίπτωση κατά την οποία δεν υπάρχει αντιπαροχή, σύμφωνα με την υποπαράγραφο (2).

- (2) Η αξία της πράξης είναι –

(α) τόση χρηματική αντιπαροχή όση θα ήταν πληρωτέα από τον προμηθευτή που πραγματοποιεί την παράδοση αν επρόκειτο, κατά το χρόνο της απόκτησης, να αγοράσει αγαθά πανομοιότυπα από κάθε άποψη, περιλαμβανομένης της ηλικίας και της κατάστασης, με τα εν λόγω αγαθά· ή

(β) αν η αξία δεν μπορεί να εξακριβωθεί σύμφωνα με την παράγραφο (α), τόση χρηματική αντιπαροχή όση θα ήταν πληρωτέα από τον προμηθευτή αν επρόκειτο κατά το χρόνο εκείνο να αγοράσει αγαθά όμοια και της ίδιας ηλικίας και κατάστασης με τα εν λόγω αγαθά· ή

(γ) αν η αξία δεν μπορεί να εξακριβωθεί ούτε με βάση την παράγραφο (α) ούτε με βάση την παράγραφο (β), το κόστος παραγωγής των εν λόγω αγαθών αν επρόκειτο να παραχθούν κατά το χρόνο εκείνο.

- (3) Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (2), το ποσό της χρηματικής αντιπαροχής που θα ήταν πληρωτέο από οποιοδήποτε πρόσωπο αν επρόκειτο

να αγοράσει οποιαδήποτε αγαθά, λογίζεται ότι είναι το ποσό που θα ήταν πληρωτέο ύστερα από την αφαίρεση οποιουδήποτε ποσού που συμπεριλαμβάνεται στην τιμή αγοράς ως Φ.Π.Α. επί της παράδοσης των αγαθών στο εν λόγω πρόσωπο.

3. (1) Τηρουμένων των επόμενων διατάξεων της παρούσας παραγράφου, όταν –

(α) αγαθά αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος· και

(β) οποιοδήποτε ποσό σχετικό με τον καθορισμό της αξίας της σχετικής πράξης είναι εκφρασμένο σε νόμισμα άλλο από την Κυπριακή λίρα,

5(α) του
164(I)/2013.
Ισχύει από
20/12/2013.

(β) οποιοδήποτε ποσό σχετικό με τον καθορισμό της αξίας της σχετικής πράξης είναι εκφρασμένο σε νόμισμα άλλο από ευρώ,

τότε, για τους σκοπούς καθορισμού της αξίας της σχετικής πράξης, το ποσό αυτό μετατρέπεται σε Κυπριακές λίρες λαμβάνοντας υπόψη την ισοτιμία του νομίσματος αυτού προς την Κυπριακή λίρα, κατά τη σχετική ημέρα, σύμφωνα με τις ισχύουσες Κοινοτικές διατάξεις για τον υπολογισμό της δασμολογητέας αξίας.

5(β) του
164(I)/2013.
Ισχύει από
20/12/2013.

τότε, για σκοπούς καθορισμού της αξίας της σχετικής πράξης, 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.

(2) Όταν αγαθά αποκτώνται από κράτος μέλος, η κατάλληλη τιμή συναλλάγματος θα πρέπει να καθορίζεται για το σκοπό καθορισμού της αξίας της σχετικής πράξης με αναφορά στο σχετικό χρόνο. και αντίστοιχα, η ημέρα κατά την οποία εμπίπτει ο εν λόγω χρόνος είναι η σχετική ημέρα για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1).

4. Στο παρόν Μέρος –

<σχετική πράξη>, σε σχέση με οποιανδήποτε απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος, σημαίνει την πράξη σύμφωνα με την οποία τα αγαθά αποκτώνται·

<ο σχετικός χρόνος>, σε σχέση με οποιαδήποτε τέτοια απόκτηση, σημαίνει –

(α) αν το πρόσωπο από το οποίο αποκτώνται τα αγαθά δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και ο χρόνος της απόκτησης δεν καθορίζεται σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 12Γ(3), ο χρόνος του γεγονότος ο οποίο, σε σχέση με αυτή την απόκτηση, είναι το πρώτο σχετικό γεγονός για τους σκοπούς φορολόγησης της απόκτησης· και

(β) σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, ο χρόνος της απόκτησης.

ΠΕΜΠΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Άρθρο 18)

ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ

4 του
100(Ι)/2005.
Ισχύει από
01/08/2005.

**ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ
ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ
ΠΕΝΤΕ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟΝ (5%).**

Πίνακας Α: Παραδόσεις Αγαθών

1. Φέρετρα.

6 του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/01/2003.

2. (α) Παραδόσεις λιπασμάτων που κατατάσσονται στο Κεφάλαιο 31 του Δεύτερου Πίνακα του εκάστοτε ισχύοντος περί Τελωνειακών Δασμών και Φόρων Καταναλώσεως Νόμου.

61(α) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

2. (α) Παραδόσεις λιπασμάτων που κατατάσσονται στο Κεφάλαιο 31 της συνδυασμένης ονοματολογίας όπως αυτή θεσπίστηκε από τον Κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 2658/87 του Συμβουλίου για τη δασμολογική και στατιστική ονοματολογία και το κοινό δασμολόγιο όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.

6 του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/01/2003.

(β) Παραδόσεις εντομοκτόνων, ποντικοφαρμάκων, μυκητοκτόνων, ζιζανιοκτόνων, ανασχετικών της βλάστησης και ρυθμιστικών της ανάπτυξης των φυτών, απολυμαντικών και παρόμοιων προϊόντων, που παρουσιάζονται σε μορφές ή συσκευασίες για τη λιανική πώληση ή ως παρασκευάσματα. Εξαιρούνται οι παραδόσεις εντομοαπωθητικών, απολυμαντικών για οικιακές χρήσεις, εντομοκτόνων και καταστροφέων που παρουσιάζονται σε φιάλες με προωθητικό αέριο ή σε σκόνη για οικιακές χρήσεις.

61(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(β) Παραδόσεις εντομοκτόνων, ποντικοφαρμάκων, μυκητοκτόνων, ζιζανιοκτόνων, ανασχετικών της βλάστησης και ρυθμιστικών της ανάπτυξης των φυτών, απολυμαντικών και παρόμοιων προϊόντων, που προορίζονται αποκλειστικά για χρήση στην αγροτική παραγωγή.

6 του 27(Ι)/2003
Ισχύει από
31/1/2003 .

3. (α) Παραδόσεις ζωοτροφών, περιλαμβανομένων των τροφών για πτηνά και ψάρια, αλλά εξαιρουμένων-

(i) των εγκυτωμένων ή συσκευασμένων ή παρασκευασμένων τροφών για κατοικίδια ζώα,

(ii) των συσκευασμένων τροφών (που δεν είναι τροφές για κατοικίδια ζώα) για πτηνά άλλα από πουλερικά ή θηράματα, και

(iii) των μπισκότων και φαγητών για γάτους και σκύλους.

2(α) του
142(Ι)/2007.
Ισχύει από
19/10/2007.

(α) Παραδόσεις ζωοτροφών, περιλαμβανομένων των τροφών για πτηνά και ψάρια·

(β) Παραδόσεις προϊόντων που χρησιμοποιούνται συνήθως για τη συμπλήρωση ζωοτροφών.

(γ) Παραδόσεις σπόρων ή άλλων ειδών που χρησιμοποιούνται στον πολλαπλασιασμό φυτών για την παραγωγή τροφίμων και ζωοτροφών.

(δ) Παραδόσεις ζώων ζωντανών που συνήθως χρησιμοποιούνται για την παρασκευή τροφίμων.

61(γ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

4. Παραδόσεις νερού μη εμφιαλωμένου.

**Καταργείται
με το άρθρο
2(γ) του
131(I)/2010.
Ισχύει από
10/01/2011.**

**2 του Κ.Α.Π.
54/2011.
Ισχύει από
10/01/2011.**

4. **Παραδόσεις νερού.**

61(γ) του
95(I)/2004. Ισχύει
από 01/05/2004.

5. Βιβλία, φυλλάδια και παρόμοια έντυπα, έστω και σε ξεχωριστά φύλλα. Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις. Λευκώματα ή βιβλία με εικόνες και λευκώματα για ιχνογράφιση ή χρωματισμό, για παιδιά. Μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη, έστω και δεμένη. Χαρτογραφικά τεχνουργήματα κάθε είδους, στα οποία περιλαμβάνονται και οι χάρτες τοίχου, τα τοπογραφικά σχέδια και οι υδρόγειες σφαίρες, τυπωμένα. Τα είδη της παρούσας παραγράφου κατατάσσονται στους Κωδικούς ΣΟ 49.01 μέχρι ΣΟ 49.05.

**Διαγράφεται με το
άρθρο 4(α) του
Ν.75(I)/2023.
Ισχύει από
21/07/2023.**

61(γ) του
95(I)/2004. Ισχύει
από 01/05/2004.

6. Παράδοση των εξής αγαθών:

**Διαγράφεται με το
άρθρο 4(α) του
Ν.75(I)/2023.
Ισχύει από
21/07/2023.**

(α) Ειδικές ανυψωτικές συσκευές (σκάλες, ανελκυστήρες, μηχανήματα ανεβοκατεβάσματος αναπήρων και παρόμοια), που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναπήρων του Κωδικού ΣΟ ex. 84.28.

(β) Γραφομηχανές με χαρακτήρες Braille και ειδικές ηλεκτρονικές γραφομηχανές (ηλεκτρονικές συσκευές επικοινωνίας τσέπης), για ανάπηρα πρόσωπα του Κωδικού ΣΟ ex. 84.69.

(γ) Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για αναπήρους, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης του Κωδικού ΣΟ 87.13.

(δ) Είδη και συσκευές ορθοπεδικές, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ιατροχειρουργικές ζώνες και οι επίδεσμοι και οι πατερίτσες. Νάρθηκες, υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα. Είδη και συσκευές προσθέσεως. Συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κωφούς και άλλες συσκευές που κρατιούνται με το χέρι, φέρονται από τα πρόσωπα ή εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την αναπλήρωση μιας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Εξαιρούνται τα μέρη και εξαρτήματα των πιο πάνω αγαθών. Τα είδη της παρούσας υποπαραγράφου κατατάσσονται στον Κωδικό ΣΟ ex. 90.21 του Δασμολογίου.

**Καταργείται
με το 6 του
4(Ι)/2011.
Ισχύει από
18/02/2011.**

(ε) Αναπνευστικές συσκευές για τη θεραπεία του άσθματος (αεροθάλαμοι με δοσιμετρικούς εισπνευστήρες, νεφελωτές εισπνεόμενων υγρών φαρμάκων του Κωδικού ΣΟ ex 90.19 και σπιρόμετρα για καταμέτρηση της αναπνευστικής ικανότητας του ασθενούς του Κωδικού ΣΟ ex 90.18).

61(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

7. Παράδοση των εξής αγαθών:

(α) παγωτά, παγωτοσκευάσματα, γιαουρτοπαγωτό, γρανίτες και παρόμοια προϊόντα χωρίς περαιτέρω προπαρασκευή·

(β) αλατισμένα ή πικάντικα προϊόντα από δημητριακά (εξαιρουμένων των δημητριακών που καταναλώνονται συνήθως με την προσθήκη γάλακτος για πρωινό) συσκευασμένα για ανθρώπινη κατανάλωση χωρίς περαιτέρω προπαρασκευή·

(γ) αλατισμένα ή πικάντικα προϊόντα από πατάτα ή υποκατάστατα της συσκευασμένα για ανθρώπινη κατανάλωση χωρίς περαιτέρω προπαρασκευή·

(δ) ξηροί καρποί αλατισμένοι ή καβουρδισμένοι ή πικάντικοι συσκευασμένοι για ανθρώπινη κατανάλωση χωρίς περαιτέρω προπαρασκευή·

2(α) του
131(Ι)/2010.
Ισχύει από
10/01/2011.

7. Παράδοση τροφίμων, περιλαμβανομένων και ποτών, για κατανάλωση από ανθρώπους εκτός από οινοπνευματώδη ποτά, μύρρα, κρασί και αναψυκτικά.

Στον όρο τρόφιμα περιλαμβάνεται και η παράδοση παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών ή και των δύο, με ή χωρίς μεταφορικά, που δεν συνοδεύεται από άλλες υπηρεσίες στήριξης.

2(α) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 134/2023
Ισχύει από
05/05/2023-31/10/2023

Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου το ψωμί, γάλα, αυγά και παιδικές τροφές.

2(α) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 291/2023
Ισχύει από
01/11/2023-30/04/2024

Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου το ψωμί, γάλα, αυγά, παιδικές τροφές, καφές και ζάχαρη.

2 του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 360/2023
Ισχύει από
01/12/2023-31/05/2024

Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου τα ακόλουθα προϊόντα:

Κρέατα βοοειδών, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0201, κρέατα βοοειδών, κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0202, κρέατα χοιροειδών, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0203, κρέατα προβατοειδών ή αιγοειδών, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0204, παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, βοοειδών, χοιροειδών, προβατοειδών, αιγοειδών νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ ex 0206, κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα, πουλερικών της κλάσης 0105 που κατατάσσονται στους κωδικούς ΣΟ 0207, άλλα κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα κουνελιών, λαγών που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ ex 0208.

Ντομάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0702, κρεμμύδια, ασκαλώνια, σκόρδα, πράσα και άλλα παρόμοια λαχανικά, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0703, κράμβες, κουνουπίδια, κράμβες σγουρές, γογγυλοκράμβες και παρόμοια βρώσιμα προϊόντα του γένους Brassica, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0704, μαρούλια (*Lactuca sativa*) και ραδίκια (*Cichorium spp.*), νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0705, καρότα, γογγύλια, κοκκινογούλια για σαλάτα, λαγόχορτο (σκουλί), ραπανοσέλινα, ραπάνια και παρόμοιες βρώσιμες ρίζες, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0706, αγγούρια και αγγουράκια, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0707, λαχανικά λοβοφόρα, με ή χωρίς λοβό, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0708, άλλα λαχανικά, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0709.

2(α) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π.138/2024
Ισχύει από 01/05/2024-
30/06/2024

Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου το ψωμί, γάλα, αυγά, παιδικές τροφές, καφές και ζάχαρη.

Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου τα ακόλουθα προϊόντα:

2(γ) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π.138/2024
Ισχύει από 01/06/2024-
30/06/2024

Κρέατα βοοειδών, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0201, κρέατα βοοειδών, κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0202, κρέατα χοιροειδών, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0203, κρέατα προβατοειδών ή αιγοειδών, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0204, παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, βοοειδών, χοιροειδών, προβατοειδών, αιγοειδών νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ ex 0206, κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα, πουλερικών της κλάσης ΣΟ 0105 που κατατάσσονται στους κωδικούς ΣΟ 0207, άλλα κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα κουνελιών, λαγών που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ ex 0208.

Ντομάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0702, κρεμμύδια, ασκαλώνια, σκόρδα, πράσα και άλλα παρόμοια λαχανικά, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0703, κράμβες, κουνουπίδια, κράμβες σγουρές, γογγυλοκράμβες και παρόμοια βρώσιμα προϊόντα του γένους Brassica, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0704, μαρούλια (*Lactuca sativa*) και ραδίκια (*Cichorium spp.*), νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0705, καρότα, γογγύλια, κοκκινογούλια για σαλάτα, λαγόχορτο (σκουλί), ραπανοσέλινα, ραπάνια και παρόμοιες βρώσιμες ρίζες, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0706, αγγούρια και αγγουράκια, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0707, λαχανικά λοβοφόρα, με ή χωρίς λοβό, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0708, άλλα λαχανικά, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0709.

2(α) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π.231/2024
Ισχύει από 01/07/2024-
30/09/2024

Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου το ψωμί, γάλα, αυγά, παιδικές τροφές, καφές και ζάχαρη.

Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου τα ακόλουθα προϊόντα:

2(γ) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π.231/2024
Ισχύει από 01/07/2024-
30/09/2024

Κρέατα βοοειδών, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0201, κρέατα βοοειδών, κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0202, κρέατα χοιροειδών, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0203, κρέατα προβατοειδών ή αιγοειδών, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0204, παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, βοοειδών, χοιροειδών, προβατοειδών, αιγοειδών νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ ex 0206, κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα, πουλερικών της κλάσης ΣΟ 0105 που κατατάσσονται στους κωδικούς ΣΟ 0207, άλλα κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα κουνελιών, λαγών που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ ex 0208.

Ντομάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0702, κρεμμύδια, ασκαλώνια, σκόρδα, πράσα και άλλα παρόμοια λαχανικά, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0703, κράμβες, κουνουπίδια, κράμβες σγουρές, γογγυλοκράμβες και παρόμοια βρώσιμα προϊόντα του γένους Brassica, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0704, μαρούλια (*Lactuca sativa*) και ραδίκια (*Cichorium spp.*), νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0705, καρότα, γογγύλια, κοκκινογούλια για σαλάτα, λαγόχορτο (σκουλί), ραπανοσέλινα, ραπάνια και παρόμοιες βρώσιμες ρίζες, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0706, αγγούρια και αγγουράκια, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0707, λαχανικά λοβοφόρα, με ή χωρίς λοβό, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0708, άλλα λαχανικά, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0709.

2(α) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π.349/2024
Ισχύει από 04/11/2024-
31/12/2025

Εξαιρούνται από τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου τα ακόλουθα προϊόντα:

(i) παραδόσεις παιδικού γάλακτος.

(ii) Πατάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0701, ντομάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0702, κρεμμύδια, ασκαλώνια, σκόρδα, πράσα και άλλα παρόμοια λαχανικά, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0703, κράμβες, κουνουπίδια και μπρόκολα, κράμβες σγουρές, γογγυλοκράμβες νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0704, μαρούλια (*Lactuca sativa*) και ραδίκια (*Cichorium spp.*), νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0705, καρότα, γογγύλια, κοκκινογούλια για σαλάτα, λαγόχορτο (σκουλί), ραπανοσέλινα, ραπάνια και παρόμοιες βρώσιμες ρίζες, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0706, αγγούρια και αγγουράκια, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0707, λαχανικά λοβοφόρα, με ή χωρίς λοβό, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0708, μελιτζάνες, σέλινα, μανιτάρια, πιπεριές, σπανάκια, αγκινάρες, ελιές μη παρασκευασμένες, κολοκύθες, κολοκύθια, σαλατικά άλλα από μαρούλια (κόλιανδρος, μαϊντανός, γλυστιρίδα [ρόκα, λάχανα]), κάππαρη, μάραθο,

[]: Διόρθωση
ημερομηνίας 27/12/2024
του Διατάγματος
Κ.Δ.Π.349/2024 που
ισχύει από 4/11/2024-
31/12/2025

νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0709.

[]: Διόρθωση
ημερομηνίας
27/12/2024 του
Διατάγματος
Κ.Α.Π.349/2024
που ισχύει από
4/11/2024-
31/12/2025

(iii) Μπανάνες νωπές που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0803, σύκα νωπά [, αχλάδια των ποικιλιών avocats] που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0804, εσπεριδοειδή νωπά που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0805, σταφύλια νωπά που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0806, πεπόνια και καρπούζια νωπά που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0807, μήλα και αχλάδια νωπά που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0808, βερίκοκα, ροδάκινα, κεράσια, νεκταρίνια και δαμάσκηνα νωπά που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0809, φράουλες και ακτινίδια νωπά που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0810.

61(γ) του 95(Ι)2004.
Ισχύει από 01/05/2004.

8. Παράδοση υγραερίου.

Διάταγμα του Κ.Α.Π.
324/2015.
Ισχύει από 02/10/2015

8. Παράδοση υγραερίου (LPG) σε κύλινδρους.

9

61(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

**Καταργείται
με το 3 του
87(Ι)/2006.
Ισχύει από
24/08/2006.**

(α) (i) μεταβίβαση κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ή και εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας επ' αυτών εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά, και που χρησιμοποιούνται ως πρώτη κατοικία

(ii) μεταβίβαση της κατοχής κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ή και εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας επ' αυτών, δυνάμει σύμβασης πώλησης τους ή δυνάμει συμφωνίας που ρητά προβλέπει ότι θα μεταβιβαστούν και τα κτίρια μαζί με το οικόπεδο που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά σε κάποιο χρόνο στο μέλλον ή δυνάμει μίσθωσης τους με δικαίωμα εξαγοράς, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά και που χρησιμοποιούνται ως πρώτη κατοικία

(β) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, κτίρια θεωρούνται τα κτίσματα γενικά και κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο.

(γ) Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, πρώτη εγκατάσταση σημαίνει την πρώτη χρησιμοποίηση, με οποιοδήποτε τρόπο, των κτιρίων ύστερα από την ανέγερση τους, περιλαμβανομένων της ιδιοκατοίκησης, ιδιόχρησης, μίσθωσης ή οποιασδήποτε άλλης χρήσης.

(δ) Οι όροι, προϋποθέσεις και κριτήρια εφαρμογής της παραγράφου αυτής θα καθορίζονται με Κανονισμούς που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.

(ε) (i) Οι διατάξεις των υποπαραγράφων (α)(i)(ii), (β) και (γ) της παρούσας Παραγράφου δεν εφαρμόζονται για τα κτίρια για τα οποία έχει κατατεθεί δεόντως συμπληρωμένη αίτηση έκδοσης πολεοδομικής άδειας πριν την 1η Μαΐου 2004.

(ii) Στις περιπτώσεις κτιρίων για τα οποία δεν απαιτείται η κατάθεση πολεοδομικής άδειας δυνάμει Γενικού ή Ειδικού Διατάγματος Ανάπτυξης, οι διατάξεις των υποπαραγράφων (α)(i)(ii), (β) και (γ) της παρούσας Παραγράφου εφαρμόζονται για τα κτίρια για τα οποία έχει κατατεθεί δεόντως συμπληρωμένη αίτηση για έκδοση άδειας οικοδομής μετά την 1η Μαΐου 2004.

Για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος—

<πολεοδομική άδεια> σημαίνει την πολεοδομική άδεια που εκδίδεται σύμφωνα με τον εκάστοτε ισχύοντα Νόμο για την έκδοση πολεοδομικών αδειών

<άδεια οικοδομής> σημαίνει την άδεια οικοδομής που εκδίδεται σύμφωνα με τον εκάστοτε ισχύοντα Νόμο για την έκδοση αδειών οικοδομής

2 του
25(Ι)/2008.
Ισχύει από
30/05/2008.

9. Η εισαγωγή αντικειμένων αρχαιολογικής αξίας του Κωδικού ΣΟ 9706 00 00.

2(β) του
142(Ι)/2007.
Ισχύει από
19/10/2007.

10.

(α) Είδη ζαχαροπλαστικής, εκτός από μπισκότα και κέικ, αλλά περιλαμβανομένων των σοκολάτων και των μπισκότων που είναι καλυμμένα εξ' ολοκλήρου ή μερικώς με σοκολάτα.

(β) Εμφιαλωμένο νερό, βιομηχανοποιημένα ποτά, φρουτοποτά, εξαιρουμένων των αναψυκτικών, οиноπνευματωδών ποτών, μπύρας και κρασιού.

(γ) Συστατικά που χρησιμοποιούνται στην παρασκευή τροφίμων.

(δ) Συμπληρώματα και υποκατάστατα διατροφής, τα οποία δεν περιλαμβάνονται στον όρο <τρόφιμα> της παραγράφου 16 του Έκτου Παραρτήματος.

(ε) Σιρόπια, αρωματισμένα ή/και χρωματισμένα. Συμπυκνώματα, εκχυλίσματα,

σκόνες ή άλλα προϊόντα που χρησιμοποιούνται για την κατασκευή ποτών, εκτός από σκόνες, τους κρυστάλλους, τους κόκκους ή άλλα προϊόντα σε άλλη μορφή που χρησιμοποιούνται για την παρασκευή τσαγιού, καφέ κακάο, γάλακτος και των υποκατάστατών τους.

2(β) του
131(Ι)/2010.
Ισχύει από
10/01/2011.

10. (α) Παράδοση φαρμάκων που χρησιμοποιούνται για τη θεραπευτική αγωγή, την πρόληψη ασθενειών, και για σκοπούς ιατρικούς ή κτηνιατρικούς σκοπούς·

(β) παράδοση εμβολίων για την ιατρική και τη κτηνιατρική.

2(β) του
142(Ι)/2007. Ισχύει
από 19/10/2007.

11. Παράδοση φαρμάκων, εξαιρουμένων των φαρμάκων που κατατάσσονται στους κωδικούς ΣΟ 30.03 και 30.04 της συνδυασμένης ονοματολογίας.

**Καταργείται
με το άρθρο
2(γ) του
131(Ι)/2010.
Ισχύει από
10/01/2011.**

2(β) του
142(Ι)/2007. Ισχύει
από 19/10/2007.

12. Παράδοση εμβολίων για την ιατρική και κτηνιατρική, εξαιρουμένων αυτών που κατατάσσονται στον κωδικό ΣΟ 30.02 της συνδυασμένης ονοματολογίας.

**Καταργείται
με το άρθρο
2(γ) του
131(Ι)/2010.
Ισχύει από
10/01/2011.**

2(β) του
142(Ι)/2007. Ισχύει
από 19/10/2007.

13. Προϊόντα για την αντισύλληψη.

2(β) του 142(Ι)/2007.
Ισχύει από 19/10/2007.

14. Προϊόντα για τη γυναικεία υγιεινή προστασία.

Διαγράφεται με το 2(β)
του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 134/2023.
Ισχύει από 05/05/2023-
31/10/2023

Διαγράφεται με το 2(β)
του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 291/2023.
Ισχύει από 01/11/2023-
30/04/2024

Διαγράφεται με το 2(β)
του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 138/2024.
Ισχύει από 01/05/2024-
30/06/2024

Διαγράφεται με το 2(β)
του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 231/2024.
Ισχύει από 01/07/2024-
30/09/2024

Επαναρχίζει η ισχύς
από 1/10/2024 λόγω της
παύσης ισχύος της
Κ.Δ.Π. 231/2024

Διαγράφεται με το
2(β) του Διατάγματος
Κ.Α.Π. 349/2024
Ισχύει από 4/11/2024-
31/12/2025

2(β) του 142(Ι)/2007.
Ισχύει από 19/10/2007.

15. Ιατρικός εξοπλισμός, εφόσον προορίζεται αποκλειστικά για προσωπική χρήση από ανάπηρους.

2(β) του
142(Ι)/2007.
Ισχύει από
19/10/2007.

16. Παιδικά καθίσματα αυτοκινήτων:

Νοείται ότι τα παιδικά καθίσματα αυτοκινήτων πρέπει να είναι διαμορφωμένα για χρήση σε χερσαίο μεταφορικό μέσο για άτομα μέχρι 12 ετών.

2 του Κ.Δ.Π.
23/2014.
Ισχύει από
24/01/2014.

17. Αντικείμενα καλλιτεχνικής αξίας τα οποία έχουν εκτελεστεί εξ ολοκλήρου δια χειρός του καλλιτέχνη:

Νοείται ότι τα αντικείμενα καλλιτεχνικής αξίας αφορούν μόνο τα αντικείμενα τα οποία πωλούνται από γκαλερί ή και απευθείας από τον καλλιτέχνη και χωρίζονται σε τρεις κατηγορίες:

- (i) Πίνακες, κολάζ και παρόμοιοι μικροί πίνακες, έργα ζωγραφικής και σχέδια, που έχουν εκτελεσθεί εξ ολοκλήρου διά χειρός του καλλιτέχνη, εξαιρούνται τα σχέδια αρχιτεκτόνων, μηχανικών και άλλα βιομηχανικά, εμπορικά, τοπογραφικά ή παρόμοια σχέδια, τα είδη βιοτεχνίας χειροποίητης διακόσμησης, τα ζωγραφισμένα υφάσματα για σκηνικά θεάτρων, διάκοσμο εργαστηρίων ή ανάλογες χρήσεις και κατατάσσονται κωδικό ΣΟ 9701,
- (ii) πρωτότυπες εικόνες χαρακτηριστικής, χαλκογραφίας και λιθογραφίας, δηλαδή τα σχέδια που έχουν εκτυπωθεί απευθείας σε περιορισμένο αριθμό αντιτύπων, ασπρόμαυρα ή έγχρωμα, από μία ή περισσότερες πλάκες που έχουν γίνει εξ ολοκλήρου διά χειρός του καλλιτέχνη, οποιαδήποτε και αν είναι η τεχνική ή η ύλη που έχει χρησιμοποιηθεί, με εξαίρεση κάθε μηχανική ή φωτομηχανική μέθοδο και κατατάσσονται στον κωδικό ΣΟ 9702 00 00,
- (iii) έργα αγαλματοποιίας ή γλυπτικής, πρωτότυπα από οποιαδήποτε ύλη, εφόσον έχουν γίνει εξ ολοκλήρου διά χειρός του καλλιτέχνη, εκμαγεία γλυπτών, οκτώ το πολύ αντιτύπων, τα οποία γίνονται υπό την εποπτεία του ίδιου του καλλιτέχνη ή των διαδόχων του και κατατάσσονται στο κωδικό ΣΟ 9703 00 00.

2 του Κ.Δ.Π.
268/2020
Ισχύει από
01/07/2020
Καταργείται στις
10/01/2021.

18. Διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών.

19. Υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης. Ως υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης νοούνται οι υπηρεσίες που συνίστανται στην παράδοση παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών ή και των δύο, για ανθρώπινη κατανάλωση, συνοδευόμενες από επαρκείς υπηρεσίες στήριξης που καθιστούν δυνατή την άμεση κατανάλωσή τους. Η προμήθεια τροφίμων ή ποτών ή και των δύο αποτελεί ένα μόνο στοιχείο του συνόλου στο οποίο οι υπηρεσίες υπερέχουν σε μεγάλο βαθμό. Οι υπηρεσίες εστιατορίου καλύπτουν την παροχή τέτοιου είδους υπηρεσιών στις εγκαταστάσεις του παρόχου και οι υπηρεσίες εστίασης καλύπτουν την παροχή τέτοιου είδους υπηρεσιών εκτός των εγκαταστάσεων του παρόχου.

Η παράδοση παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών ή και των δύο, με ή χωρίς μεταφορικά, που δεν συνοδεύεται από άλλες υπηρεσίες στήριξης, δε θεωρούνται υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης.

20. Μεταφορά επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους στο εσωτερικό της Δημοκρατίας με αστικό, υπεραστικό και αγροτικό ταξί όπως ρυθμίζεται με την εκάστοτε σε ισχύουσα περί Ρύθμισης Τροχιάς Μεταφοράς Νομοθεσία και με τουριστικά και υπεραστικά λεωφορεία.

2 του Κ.Α.Π.
525/2021
Ισχύει από
1/11/2021 –
30/4/2022

18. Προμήθεια ηλεκτρικής ενέργειας που εμπίπτει στην οικιακή διατίμηση με κώδικα 08 και της οικιακής διατίμησης 56 της Αρχής Ηλεκτρισμού Κύπρου που ισχύει για κάθε μία από τις πιο κάτω κατηγορίες πελατών νοουμένου ότι είναι Κύπριοι πολίτες ή πολίτες άλλου Κράτους Μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή Κράτους του Ευρωπαϊκού Οικονομικού Χώρου ή όσοι έχουν ίδια δικαιώματα με τους πιο πάνω, οι οποίοι διαμένουν νόμιμα στις περιοχές που ελέγχονται από την Κυπριακή Δημοκρατία:

(α) Πολύτεκνη ή πενταμελής οικογένεια που παίρνει Επίδομα Τέκνου από την Υπηρεσία Διαχείρισης Επιδομάτων Πρόνοιας του Υπουργείου Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων για τρία εξαρτώμενα παιδιά και άνω και με ετήσιο μεικτό οικογενειακό εισόδημα μέχρι €51.258. Το εισοδηματικό κριτήριο των €51.258 για το ετήσιο μεικτό οικογενειακό εισόδημα αυξάνεται κλιμακωτά κατά €5.126 για κάθε πρόσθετο παιδί πέραν των τεσσάρων.

(β) Λήπτες Δημοσίου Βοηθήματος από τις Υπηρεσίες Κοινωνικής Ευημερίας του Υπουργείου Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

(γ) Δικαιούχοι Ελάχιστου Εγγυημένου Εισοδήματος που παρέχεται από την Υπηρεσία Διαχείρισης Επιδομάτων Πρόνοιας του Υπουργείου Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

(δ) Λήπτες επιδόματος Βαριάς Κινητικής Αναπηρίας από το Τμήμα Κοινωνικής Ενσωμάτωσης Ατόμων με Αναπηρίες του Υπουργείου Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

(ε) Λήπτες Επιδόματος Φροντίδας σε Τετραπληγικά Άτομα από το Τμήμα Κοινωνικής Ενσωμάτωσης Ατόμων με Αναπηρίες του Υπουργείου Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

(στ) Λήπτες Επιδόματος Φροντίδας σε Παραπληγικά Άτομα από το Τμήμα Κοινωνικής Ενσωμάτωσης Ατόμων με Αναπηρίες του Υπουργείου Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

(ζ) Αιμοκαθαιρόμενοι νεφροπαθείς οι οποίοι λαμβάνουν Επίδομα Διακίνησης από το Τμήμα Κοινωνικής Ενσωμάτωσης Ατόμων με Αναπηρίες του Υπουργείου Εργασίας, Πρόνοιας και Κοινωνικών Ασφαλίσεων.

(η) Άτομα που πάσχουν από πολλαπλή σκλήρυνση (κατά πλάκα σκλήρυνση) που είναι εγγεγραμμένα μέλη στον Παγκύπριο Σύνδεσμο Πολλαπλής Σκλήρυνσης.

2 του
Κ.Α.Π.102/2022.
Ισχύει από 11/3/2022

Η παρούσα παράγραφος έχει ισχύ για τις περιόδους 1η Νοεμβρίου, 2021 μέχρι (30 Ιουνίου, 2022) 31 Αυγούστου, 2022.

Αντικαθίσταται το
τι είναι σε () με το 2
του Κ.Α.Π. 208/2022
Ισχύει από 3/6/2022

Πίνακας Β: Παροχές Υπηρεσιών

Καταργείται με το άρθρο 2 του 131(Ι)/2005. Ισχύει από 01/01/2006.

1. Υπηρεσίες εστιατορίου και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες επισιτισμού, αλλά εξαιρουμένης της διάθεσης οινοπνευματωδών ποτών, μπίρας και κρασιού.

Καταργείται με το άρθρο 2 του 131(Ι)/2005. Ισχύει από 01/01/2006.

2. Διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.

3. Υπηρεσίες γραφείων κηδειών.

Αναριθμείται από (3) σε (1) με το 2 του 131(Ι)/2005. Ισχύει από 01/01/2006.

1. **Υπηρεσίες γραφείων κηδειών.**

4. Υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής και ανακύκλωσης απορριμμάτων, εκτός από αυτές που παρέχονται από κρατικές αρχές, αρχές τοπικής διοίκησης και οργανισμούς δημόσιου δικαίου.

Αναριθμείται από (4) σε (2) με το 2 του 131(Ι)/2005. Ισχύει από 01/01/2006.

2. Υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής και ανακύκλωσης απορριμμάτων, εκτός από αυτές που παρέχονται από κρατικές αρχές, αρχές τοπικής διοίκησης και οργανισμούς δημόσιου δικαίου.

2 του Κ.Δ.Π. 51/2013. Ισχύει από 15/02/2013.

2. Υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής απορριμμάτων και επεξεργασίας αποβλήτων, εκτός από αυτές που παρέχονται από κρατικές αρχές, αρχές τοπικής διοίκησης και οργανισμούς δημόσιου δικαίου.

Διαγράφεται με το άρθρο 4(β) του Ν.75(Ι)/2023. Ισχύει από 21/07/2023.

5. Υπηρεσίες συγγραφέων, συνθετών ή καλλιτεχνών και ερμηνευτών έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματά τους.

Αναριθμείται από (5) σε (3) με το 2 του 131(Ι)/2005. Ισχύει από 01/01/2006.

3. **Υπηρεσίες συγγραφέων, συνθετών ή καλλιτεχνών και ερμηνευτών έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματά τους.**

61(δ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.

6. Μεταφορά προσώπων και των αποσκευών που φέρουν μαζί τους αστικά και αγροτικά λεωφορεία με κόμιστρο για κάθε επιβάτη.

Αναριθμείται από (6) σε (4) με το 2 του 131(Ι)/2005. Ισχύει από 01/01/2006.

4. **Μεταφορά προσώπων και των αποσκευών που φέρουν μαζί τους αστικά και αγροτικά λεωφορεία με κόμιστρο για κάθε επιβάτη.**

- 2 του 148(Ι)/2005. Ισχύει από 01/01/2006.
- 2(γ) του 142(Ι)/2007. Ισχύει από 19/10/2007.
- 2(γ) του 142(Ι)/2007. Ισχύει από 19/10/2007.
- 2(γ) του 142(Ι)/2007. Ισχύει από 19/10/2007.
- 2 του 143(Ι)/2007. Ισχύει από 19/10/2007.
- 2 του 143(Ι)/2007. Ισχύει από 19/10/2007.
5. Μίσθωση χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.
 6. Δικαίωμα εισόδου σε παραστάσεις, τσίρκο, πανηγύρια, λούνα-παρκ, συναυλίες, μουσεία, ζωολογικούς κήπους, κινηματογράφους, εκθέσεις και σε παρόμοια πολιτιστικά γεγονότα και σχετικούς χώρους.
 7. Δικαίωμα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις και δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων.
 8. Επιδιόρθωση ιατρικού εξοπλισμού και των προϊόντων που καλύπτονται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του Πίνακα Α του παρόντος Παραρτήματος.
 9. Παροχή ιατρικών και οδοντιατρικών υπηρεσιών και λουτροθεραπείας που δεν εξαιρούνται με βάση τις παραγράφους 2 και 3 του Έβδομου Παραρτήματος του παρόντος Νόμου. Εξαιρούνται από την παράγραφο αυτή οι ιατρικές εξετάσεις ή επεμβάσεις αποκλειστικά κοσμητικού ή αισθητικού χαρακτήρα.
 10. Υπηρεσίες κομμωτικής.
Ο Έφορος ΦΠΑ δύναται με Γνωστοποίησή του, που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίζει τις λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.
 11. Ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και συνίστανται σε εργασίες υδραυλικού, ηλεκτρολόγου, ξυλουργού, ελαιοχρωματιστή και οικοδομικές εργασίες, εξαιρουμένων των υλικών που αποτελούν πέραν του πενήντα τοις εκατόν (50%) της αξίας της παροχής της υπηρεσίας.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου –

<ανακαίνιση> σημαίνει παρέμβαση με επισκευές, βελτιώσεις, επιδιορθώσεις σε ιδιωτική κατοικία, η οποία θεωρείται παλιά, δηλαδή έχουν παρέλθει τουλάχιστον τρία έτη από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτήν·

<ανακαίνιση> σημαίνει παρέμβαση με προσθήκες, βελτιώσεις, επιδιορθώσεις σε ιδιωτική κατοικία, η οποία θεωρείται παλιά, δηλαδή έχουν παρέλθει τουλάχιστον τρία έτη από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτήν

<επισκευή> σημαίνει την επαναφορά στην αρχική καλή κατάσταση ιδιωτικής κατοικίας η οποία θεωρείται παλιά, δηλαδή έχουν παρέλθει τουλάχιστον τρία έτη από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτήν·

<πρώτη εγκατάσταση> σημαίνει την πρώτη χρησιμοποίηση, με οποιοδήποτε τρόπο, της ιδιωτικής κατοικίας ύστερα από την ανέγερσή της, περιλαμβανομένης της ιδιοκατοίκησης, ιδιόχρησης, μίσθωσης ή οποιασδήποτε άλλης χρήσης·

<κατοικία> σημαίνει ειδικά σχεδιασμένο και διαμορφωμένο, στεγασμένο κτίριο, το οποίο χρησιμοποιείται ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής.

2(α) του
Κ.Α.Π. 423/2015.
Ισχύει από
04/12/2015.

<κατοικία> σημαίνει ειδικά σχεδιασμένο και διαμορφωμένο, στεγασμένο κτίριο, το οποίο χρησιμοποιείται ως χώρος διαμονής.

Ο Έφορος ΦΠΑ δύναται, με Γνωστοποίησή του, που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίζει τις λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.

2(β) του
Κ.Α.Π. 423/2015.
Ισχύει από
04/12/2015.

11Α. Ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και συνίστανται σε εργασίες στατικής αναβάθμισης, βελτίωσης της ενεργειακής απόδοσης ή άλλες συναφείς με τους στόχους αυτούς εργασίες υδραυλικού, ηλεκτρολόγου, ξυλουργού, ελαιοχρωματιστή και οικοδομικές εργασίες.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου –

<Ανακαίνιση> σημαίνει παρέμβαση με επισκευές, βελτιώσεις, επιδιορθώσεις σε ιδιωτική κατοικία οι οποίες αφορούν βελτίωση της ενεργειακής τους απόδοσης ή και ενίσχυση της στατικής τους επάρκειας, η οποία θεωρείται παλιά, δηλαδή έχουν παρέλθει τουλάχιστον τρία έτη από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτήν'

<επισκευή> σημαίνει την επαναφορά στην αρχική καλή κατάσταση ιδιωτικής κατοικίας η οποία θεωρείται παλιά, δηλαδή έχουν παρέλθει τουλάχιστον τρία έτη από την πρώτη εγκατάσταση σε αυτήν'

<πρώτη εγκατάσταση> σημαίνει την πρώτη χρησιμοποίηση, με οποιοδήποτε τρόπο, της ιδιωτικής κατοικίας ύστερα από την ανέγερσή της, περιλαμβανομένης της ιδιοκατοίκησης, ιδιόχρησης, μίσθωσης ή οποιασδήποτε άλλης χρήσης'

<κατοικία> σημαίνει ειδικά σχεδιασμένο και διαμορφωμένο, στεγασμένο κτίριο, το οποίο χρησιμοποιείται ως χώρος διαμονής των ευάλωτων καταναλωτών, οι οποίοι έχουν ειδική οικιακή διατίμηση με κώδικα 08 της Αρχής Ηλεκτρισμού Κύπρου, ή χρησιμοποιείται ως χώρος διαμονής και βρίσκεται σε περιοχή η οποία έχει καθοριστεί ως ακριτική'

<στατική αναβάθμιση> σημαίνει επέμβαση στον φορέα της οικοδομής με σκοπό την αύξηση της αντίστασής της στον σεισμό, ούτως ώστε να ικανοποιούνται κατ' ελάχιστον οι απαιτήσεις του καθοδηγητικού εγγράφου του Υπουργείου Εσωτερικών.

Ο Έφορος δύναται, με γνωστοποίησή του, που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίζει τις λεπτομέρειες εφαρμογής της παρούσας παραγράφου.

2 του
63(Ι)/2008.
Ισχύει από
25/07/2008.

12. Δραστηριότητες επισιτισμού από σχολικές καντίνες.

Ο όρος <δραστηριότητες επισιτισμού> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό στην παράγραφο 16 του Έκτου Παραρτήματος του Νόμου.

- 2 του 13. (α) Διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών·
- 35(I)/2009. (β) οποιαδήποτε ενιαία παροχή υπηρεσιών που περιλαμβάνει διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα, παρόμοιους χώρους, και καταλύματα διακοπών, και παροχή υπηρεσιών προγεύματος, ή/και ημιδιατροφής ή/και πλήρους διατροφής ή/και ενιαία υπηρεσία η οποία περιλαμβάνει μαζί με τη διαμονή οποιεσδήποτε άλλες παρεχόμενες δραστηριότητες επισιτισμού, περιλαμβανομένων των οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας και κρασιού.
- Ισχύει από 01/05/2009 μέχρι 30/04/2010.
- 2 του Κ.Δ.Π. 13. (α) Διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών·
- 203/2010. (β) οποιαδήποτε ενιαία παροχή υπηρεσιών που περιλαμβάνει διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα, παρόμοιους χώρους, και καταλύματα διακοπών και παροχή υπηρεσιών προγεύματος ή/και ημιδιατροφής ή/και πλήρους διατροφής ή/και ενιαία υπηρεσία η οποία περιλαμβάνει μαζί με τη διαμονή οποιεσδήποτε άλλες παρεχόμενες δραστηριότητες επισιτισμού, περιλαμβανομένων των οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας και κρασιού.
- Ισχύει από 01/05/2010 μέχρι 31.12.2010.
- 2 του 14. Υπηρεσίες εστιατορίου και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες επισιτισμού, εξαιρουμένης της διάθεσης οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας και κρασιού.
- 135(I)/2009. Ισχύει από 01/05/2009 μέχρι 30/04/2010.
- Καταργείται με το άρθρο 2(δ) του 131(I)/2010. Ισχύει από 10/01/2011.**

3 του
129(Ι)/2011.
Ισχύει από
01/10/2011.

Πίνακας Γ: Παράδοση ή Ανέγερση Κατοικίας

1. Παράδοση κτιρίου ή τμήματός του, περιλαμβανομένου του οικοπέδου που αγοράζεται μαζί με αυτό ή εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας επ' αυτού, εφόσον η παράδοση πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτό, το οποίο χρησιμοποιείται ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής.
2. Μεταβίβαση της κατοχής κτιρίου ή τμήματός του, περιλαμβανομένου του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτό ή εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας επ' αυτού, δυνάμει σύμβασης πώλησής του ή δυνάμει συμφωνίας που ρητά προβλέπει ότι θα μεταβιβαστεί και το κτίριο μαζί με το οικόπεδο που μεταβιβάζεται μαζί με αυτό σε κάποιο χρόνο στο μέλλον ή δυνάμει της μίσθωσής του με δικαίωμα εξαγοράς, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτό και που χρησιμοποιείται ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής.
3. Ανέγερση κτιρίου ή τμήματός του σε οικοδομήσιμη γη, ειδικά σχεδιασμένου για να χρησιμοποιείται ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτό:

Νοείται ότι για τα κτίρια αυτά, πρέπει να έχει κατατεθεί δεόντως συμπληρωμένη αίτηση για εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας μετά την 1η Μαΐου 2004 στην «αρμόδια αρχή» και στην περίπτωση κτιρίων, για τα οποία δεν απαιτείται η κατάθεση πολεοδομικής άδειας δυνάμει γενικού ή ειδικού διατάγματος βάσει του περί Πολεοδομίας και Χωροταξίας Νόμου να έχει κατατεθεί στην «αρμόδια αρχή» δεόντως συμπληρωμένη αίτηση για έκδοση άδειας οικοδομής μετά την 1η Μαΐου 2004:

90 του 1972
56 του 1982
7 του 1990
28 του 1991
91(Ι) του 1992
55(Ι) του 1993
72(Ι) του 1998
59(Ι) του 1999
142(Ι) του 1999
241(Ι) του 2002
29(Ι) του 2005
135(Ι) του 2006
11(Ι) του 2011
46(Ι) του 2011
76(Ι) του 2011.

Νοείται περαιτέρω ότι η ανέγερση κτιρίου ή τμήματός του, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 3 περιλαμβάνει και τις ακόλουθες περιπτώσεις:

- (i) Ανέγερση κατοικίας σε κυβερνητική γη από πρόσφυγα, στον οποίο παραχωρήθηκε άδεια χρήσης κυβερνητικής γης και στην οποία έχει ανεγείρει κατοικία με δικά του έξοδα.
- (ii) ανέγερση κατοικίας σε κυβερνητικό οικόπεδο που παραχωρείται με ενοικιαγοραπωλητήριο έγγραφο με ευνοϊκούς όρους σε άπορη οικογένεια.
- (iii) ανέγερση κατοικίας σε οικοδομήσιμη γη που ανήκει σε συγγενικό πρόσωπο εκείνου που την ανεγείρει, μέχρι τέταρτου βαθμού συγγένειας εξ αίματος ή εξ αγχιστείας.

Οι διατάξεις του παρόντος Πίνακα εφαρμόζονται για κατοικίες με συνολικό εμβαδόν που δεν υπερβαίνει τα διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα σύμφωνα με τα αρχιτεκτονικά σχέδια οικοδομής που υποβλήθηκαν στην «αρμόδια αρχή» για εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας ή όπου αυτή δεν απαιτείται δυνάμει γενικού ή ειδικού διατάγματος βάσει του περί Πολεοδομίας και Χωροταξίας Νόμου για εξασφάλιση άδειας οικοδομής.

Στις περιπτώσεις όπου το συνολικό εμβαδόν δεν υπερβαίνει τα διακόσια εβδομήντα πέντε (275) τετραγωνικά μέτρα, σύμφωνα με τα αρχιτεκτονικά σχέδια οικοδομής που υποβλήθηκαν στην «αρμόδια αρχή» για εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας ή όπου αυτή δεν απαιτείται δυνάμει γενικού ή ειδικού διατάγματος βάσει του περί Πολεοδομίας και Χωροταξίας Νόμου για εξασφάλιση άδειας οικοδομής, εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος παραρτήματος για τα πρώτα διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα.

Στις περιπτώσεις πολύτεκνων οικογενειών, το συνολικό εμβαδόν της κατοικίας επαυξάνεται τόσο στην περίπτωση ανέγερσης, όσο και στην περίπτωση παράδοσης κατοικίας για κάθε επιπρόσθετο τέκνο πέραν των τριών τέκνων κατά δεκαπέντε (15) τετραγωνικά μέτρα.

Το δικαιούχο πρόσωπο υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση σε ειδικό έντυπο που καθορίζεται από τον Έφορο με γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας, στο οποίο να δηλώνει μεταξύ άλλων, ότι δε διαθέτει οποιαδήποτε άλλη κατοικία στη Δημοκρατία, την οποία χρησιμοποιεί ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής και, στην οποία επισυνάπτεται:

- (i) συμβόλαιο αγοραπωλησίας, στην περίπτωση αγοράς κατοικίας ή εργολαβίας στην περίπτωση ανέγερσης κατοικίας·
- (ii) αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την ανέγερση, στην περίπτωση ανέγερσης κατοικίας·
- (iii) αποδεικτικά στοιχεία, τα οποία αποδεικνύουν ότι ο δικαιούχος χρησιμοποιεί την κατοικία ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής τα οποία δύνανται να είναι:
 - (1) Αντίγραφο λογαριασμού τηλεφώνου,
 - (2) αντίγραφο λογαριασμού υδατοπρομήθειας,
 - (3) αντίγραφο λογαριασμού ηλεκτρισμού,
 - (4) αντίγραφο λογαριασμού δημοτικών ή κοινοτικών φόρων,
 - (5) οποιαδήποτε άλλα στοιχεία, τα οποία να αποδεικνύουν ότι ο δικαιούχος χρησιμοποιεί την κατοικία ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής·

Νοείται ότι τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο (iii) υποβάλλονται στον Έφορο και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της αίτησης, εντός έξι (6) μηνών από το χρόνο που το δικαιούχο πρόσωπο αποκτά κατοχή της κατοικίας·

- (iv) οποιαδήποτε άλλα στοιχεία, τα οποία να είναι ενισχυτικά του αιτήματος και τα οποία κρίνονται αναγκαία κατά την εξέταση του αιτήματος για μειωμένο φορολογικό συντελεστή για την απόκτηση κατοικίας·
- (v) ακριβές αντίγραφο της αίτησης που υποβλήθηκε στην «αρμόδια αρχή» για εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας δεόντως θεωρημένη ως παραληφθείσα από την «αρμόδια αρχή» ή όπου αυτή δεν απαιτείται, αντίγραφο της αίτησης που υποβλήθηκε στην «αρμόδια αρχή» για εξασφάλιση άδειας οικοδομής δεόντως θεωρημένη ως παραληφθείσα από την «αρμόδια αρχή» και
- (vi) δήλωση του εργολήπτη ότι κατέχει ετήσια άδεια της τάξης και κατηγορίας του αντίστοιχου οικοδομικού ή τεχνικού έργου σύμφωνα με τον περί Εγγραφής και Ελέγχου Εργοληπτών.

Ο Έφορος δύναται να καθορίζει οποιεσδήποτε περαιτέρω λεπτομέρειες αναφορικά με την εφαρμογή του παρόντος Πίνακα με γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Έγγαμο πρόσωπο, δύναται να υποβάλει αίτηση για επιβολή μειωμένου συντελεστή για την ανέγερση ή την αγορά μίας μόνο κατοικίας·

Νοείται ότι όταν υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση από έγγαμο πρόσωπο σύμφωνα με τον παρόντα Πίνακα, πρέπει ταυτόχρονα να υποβάλλεται και υπεύθυνη δήλωση του/της συζύγου ότι δεν έχει στην ιδιοκτησία του/της οποιαδήποτε άλλη κατοικία, στη Δημοκρατία.

Το δικαιούχο πρόσωπο λαμβάνει βεβαιωμένο αντίγραφο της αίτησης που υποβάλλει στον Έφορο, το οποίο παραδίδει στον πωλητή της κατοικίας ή στην περίπτωση ανέγερσης κατοικίας στον εργολήπτη που αναλαμβάνει την ανέγερση της κατοικίας, οπότε ο πωλητής ή ο εργολήπτης υποχρεούται να επιβάλει μειωμένο φορολογικό συντελεστή.

Πρόσωπο που άσκησε το δικαίωμα για απόκτηση κατοικίας σύμφωνα με τα οριζόμενα στον παρόντα Πίνακα δε δύναται να ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα για σκοπούς απόκτησης άλλης κατοικίας πριν από την πάροδο δέκα (10) ετών·

Νοείται ότι, σε περίπτωση που διαπιστώνεται μεταγενέστερα ότι πρόσωπο δεν είναι δικαιούχος μειωμένου συντελεστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Πίνακα, οφείλει να καταβάλει το πλήρες ποσό του οφειλόμενου φόρου.

Σε περίπτωση που δικαιούχο πρόσωπο παύσει να χρησιμοποιεί την κατοικία ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής πριν από την πάροδο δέκα (10) ετών οφείλει, εντός τριάντα ημερών από την ημερομηνία που έχει παύσει να τη χρησιμοποιεί ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής, να ειδοποιήσει τον Έφορο και να καταβάλει το ποσό της διαφοράς μεταξύ των ποσών του φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή και του κανονικού συντελεστή, όπως αυτοί ίσχυαν κατά την παράδοση ή ανέγερση της κατοικίας, που αναλογεί για τη χρονική περίοδο

που δεν έχει χρησιμοποιήσει την κατοικία για σκοπούς ιδιοκατοίκησης, εκτός σε περίπτωση θανάτου του δικαιούχου προσώπου ή σε περίπτωση μεταβίβασης από το δικαιούχο πρόσωπο σε οποιοδήποτε τέκνο του ανεξάρτητα της ηλικίας του.

Για τους σκοπούς του παρόντος Πίνακα –

<Δημοκρατία> σημαίνει την Κυπριακή Δημοκρατία·

<δικαιούχο πρόσωπο> σημαίνει κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο:

- (i) έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας του κατά την ημερομηνία που υποβάλλει αίτηση για επιβολή μειωμένου συντελεστή για την ανέγερση ή την παράδοση κατοικίας·
- (ii) είναι πολίτης της Δημοκρατίας ή οποιουδήποτε άλλου κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και είναι μόνιμα εγκατεστημένος στη Δημοκρατία·
- (iii) δεν έχει οποιαδήποτε άλλη κατοικία στη Δημοκρατία·

<ιδιοκατοίκηση> σημαίνει την κατοίκηση σε ιδιόκτητη κατοικία

<κατοικία> σημαίνει ειδικά σχεδιασμένο και διαμορφωμένο, στεγασμένο κτίριο, το οποίο χρησιμοποιείται ή προορίζεται να χρησιμοποιηθεί από το δικαιούχο πρόσωπο ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής·

<πολύτεκνη οικογένεια> σημαίνει οικογένεια που έχει τέσσερα τουλάχιστον τέκνα·

<πρώτη εγκατάσταση> σημαίνει την πρώτη χρησιμοποίηση του κτιρίου ύστερα από την ανέγερσή του, περιλαμβανομένης της ιδιοκατοίκησης, ιδιόχρησης, μίσθωσης ή οποιασδήποτε άλλης χρήσης·

<πρώτη χρησιμοποίηση> σημαίνει τη χρήση ή εκμετάλλευση του κτιρίου ύστερα από την ανέγερσή του, η οποία γίνεται συστηματικά·

<συνολικό εμβαδόν> σημαίνει το άθροισμα των εμβαδών των καλυμμένων χώρων της κατοικίας, συμπεριλαμβανομένων μηχανοστασίων, αποθηκευτικών χώρων και καλυμμένων χώρων στάθμευσης οχημάτων της κατοικίας, καθώς και των καλυμμένων βεραντών, εξαιρουμένων:

(α) μέχρι πέντε (5) τετραγωνικών μέτρων, εμβαδόν μηχανοστασίων,

(β) μέχρι επτά (7) τετραγωνικών μέτρων, εμβαδόν αποθηκευτικών χώρων,

(γ) μέχρι τριάντα έξι (36) τετραγωνικών μέτρων, εμβαδόν καλυμμένων χώρων στάθμευσης οχημάτων, και

(δ) μέχρι σαράντα (40) τετραγωνικών μέτρων, εμβαδόν καλυμμένων βεραντών.

<τέκνα> σημαίνει τα άγαμα:

- (i) νόμιμα τέκνα που δεν έχουν συμπληρώσει το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους·
- (ii) αναγνωρισμένα εκτός γάμου τέκνα, νόμιμα υιοθετημένα τέκνα και άγαμους προγόνους που δεν έχουν συμπληρώσει το εικοστό πέμπτο έτος της ηλικίας τους· και
- (iii) τέκνα που στερούνται μόνιμα της ικανότητας για συντήρησή τους

τα οποία διαμένουν μαζί με το δικαιούχο πρόσωπο.

2 του
73(I)/2012.
Ισχύει από
08/06/2012.

Πίνακας Γ: Παράδοση ή Ανέγερση Κατοικίας

1. Παράδοση κτιρίου ή τμήματός του, περιλαμβανομένου του οικοπέδου που αγοράζεται μαζί με αυτό ή εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας επ' αυτού, εφόσον η παράδοση πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτό, το οποίο χρησιμοποιείται ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής στη Δημοκρατία.
2. Μεταβίβαση της κατοχής κτιρίου ή τμήματός του, περιλαμβανομένου του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτό ή εξ' αδιαιρέτου ιδανικής μερίδας επ' αυτού, δυνάμει σύμβασης πώλησής του ή δυνάμει συμφωνίας που ρητά προβλέπει ότι θα μεταβιβαστεί και το κτίριο μαζί με το οικόπεδο που μεταβιβάζεται μαζί με αυτό σε κάποιο χρόνο στο μέλλον ή δυνάμει της μίσθωσής του με δικαίωμα εξαγοράς, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτό και που χρησιμοποιείται ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής στη Δημοκρατία.
3. Ανέγερση κτιρίου ή τμήματός του σε οικοδομήσιμη γη, ειδικά σχεδιασμένου για να χρησιμοποιείται ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής στη Δημοκρατία, εφόσον πραγματοποιείται πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτό:

Νοείται ότι, για τα κτίρια που αναφέρονται στις παραγράφους 1, 2 και 3, πρέπει να έχει κατατεθεί δεόντως συμπληρωμένη αίτηση για εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας μετά την 1η Μαΐου 2004 στην <αρμόδια αρχή> και στην περίπτωση κτιρίων, για τα οποία δεν απαιτείται η κατάθεση πολεοδομικής άδειας δυνάμει γενικού ή ειδικού διατάγματος βάσει του περί Πολεοδομίας και Χωροταξίας Νόμου να έχει κατατεθεί στην <αρμόδια αρχή> δεόντως συμπληρωμένη αίτηση για έκδοση άδειας οικοδομής μετά την 1η Μαΐου 2004:

90 του 1972
56 του 1982
7 του 1990
28 του 1991
91(I) του 1992
55(I) του 1993
72(I) του 1998
59(I) του 1999
142(I) του 1999
241(I) του 2002
29(I) του 2005
135(I) του 2006
11(I) του 2007
46(I) του 2011
76(I) του 2011
130(I) του 2011
164(I) του 2011
33(I) του 2012.

Νοείται περαιτέρω ότι, η ανέγερση κτιρίου ή τμήματός του, όπως προβλέπεται στην παράγραφο 3 περιλαμβάνει και τις ακόλουθες περιπτώσεις:

(i) Ανέγερση κατοικίας σε κυβερνητική γη από πρόσφυγα, στον οποίο παραχωρήθηκε άδεια χρήσης κυβερνητικής γης και στην οποία έχει ανεγείρει κατοικία με δικά του έξοδα·

(ii) ανέγερση κατοικίας σε κυβερνητικό οικόπεδο που παραχωρείται με ενοικιαγοραπωλητήριο έγγραφο με ευνοϊκούς όρους σε άπορη οικογένεια·

(iii) ανέγερση κατοικίας σε οικοδομήσιμη γη που ανήκει σε συγγενικό πρόσωπο εκείνου που την ανεγείρει, μέχρι τέταρτου βαθμού

συγγένειας εξ αίματος ή εξ αγχιστείας.

Οι διατάξεις του παρόντος Πίνακα εφαρμόζονται για τα πρώτα διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα, κατοικιών των οποίων το συνολικό εμβαδόν δεν υπερβαίνει τα διακόσια εβδομήντα πέντε (275) τετραγωνικά μέτρα, σύμφωνα με τα αρχιτεκτονικά σχέδια οικοδομής που υποβλήθηκαν στην <αρμόδια αρχή> για εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας ή όπου αυτή δεν απαιτείται δυνάμει γενικού ή ειδικού διατάγματος βάσει του περί Πολεοδομίας και Χωροταξίας Νόμου για εξασφάλιση άδειας οικοδομής.

2(α) του
Ν. 119(Ι)/2016.
Ισχύει από
18/11/2016.
**Αντικαταστάθηκε
βάσει του 4(α) του
Ν.42 (Ι)/2023 Ισχύει
από 16/06/2023.**

Οι διατάξεις του παρόντος Πίνακα εφαρμόζονται για τα πρώτα διακόσια (200) τετραγωνικά μέτρα δομήσιμου εμβαδού κατοικιών, όπως καθορίζεται με βάση το συντελεστή δόμησης, σύμφωνα με τα αρχιτεκτονικά σχέδια οικοδομής που υποβλήθηκαν στην <αρμόδια αρχή> για εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας ή όπου αυτή δεν απαιτείται δυνάμει γενικού ή ειδικού διατάγματος βάσει του περί Πολεοδομίας και Χωροταξίας Νόμου για εξασφάλιση άδειας οικοδομής.

4(α) του Ν.42
(Ι)/2023
Ισχύει από
16/06/2023

Οι διατάξεις του παρόντος Πίνακα εφαρμόζονται για τα πρώτα εκατόν τριάντα (130) τετραγωνικά μέτρα δομήσιμου εμβαδού κατοικιών, όπως καθορίζεται με βάση τον συντελεστή δόμησης, σύμφωνα με τα αρχιτεκτονικά σχέδια οικοδομής που υποβλήθηκαν στην αρμόδια αρχή για εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας ή όπου αυτή δεν απαιτείται δυνάμει γενικού ή ειδικού διατάγματος βάσει του περί Πολεοδομίας και Χωροταξίας Νόμου για εξασφάλιση άδειας οικοδομής, μέχρι και την αξία των τριακοσίων πενήντα χιλιάδων ευρώ (€350.000), νοουμένου ότι η συνολική αξία της συναλλαγής δεν υπερβαίνει τις τετρακόσιες εβδομήντα πέντε χιλιάδες ευρώ (€475.000) και το συνολικό δομήσιμο εμβαδόν τα εκατόν ενενήντα (190) τετραγωνικά μέτρα.

4(β) του Ν.42
(Ι)/2023
Ισχύει από
16/06/2023.

Σε περίπτωση ατόμου με αναπηρία, οι διατάξεις του παρόντος Πίνακα εφαρμόζονται για τα πρώτα εκατόν ενενήντα (190) τετραγωνικά μέτρα δομήσιμου εμβαδού κατοικίας, όπως καθορίζεται με βάση τον συντελεστή δόμησης, ανεξάρτητα από το συνολικό δομήσιμο εμβαδόν της κατοικίας.

4(β) του Ν.42
(Ι)/2023
Ισχύει από
16/06/2023.

Η αξία της συναλλαγής δύναται να αναθεωρείται με γνωστοποίηση του Εφόρου Φορολογίας, μετά από απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου.

Στις περιπτώσεις πολύτεκνων οικογενειών, το συνολικό εμβαδόν της κατοικίας επαυξάνεται τόσο στην περίπτωση ανέγερσης, όσο και στην περίπτωση παράδοσης κατοικίας για κάθε επιπρόσθετο τέκνο πέραν των τριών τέκνων κατά δεκαπέντε (15) τετραγωνικά μέτρα.

Το δικαιούχο πρόσωπο υποβάλλει υπεύθυνη δήλωση σε ειδικό έντυπο που καθορίζεται από τον Έφορο με γνωστοποίησή του που δημοσιεύεται στην επίσημη εφημερίδα της Δημοκρατίας, στο οποίο να δηλώνει μεταξύ άλλων, ότι δεν έχει εξασφαλίσει άλλη κατοικία στη Δημοκρατία, την οποία χρησιμοποιεί ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής, καταβάλλοντας το μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ. Η υπεύθυνη δήλωση μπορεί να υποβληθεί σε οποιοδήποτε στάδιο κατά το χρόνο της ανέγερσης της κατοικίας ή στην περίπτωση της παράδοσης πριν να περιέλθει η κατοικία στην κατοχή του δικαιούχου προσώπου.:

Αντικαθίσταται το σημείο της τελείας με το σημείο της άνω και κάτω τελείας με το 2(α) του Ν.55(Ι)/2024. Ισχύει από 26/4/2024

2(α) του Ν.55(Ι)/2024
Ισχύει από 26/4/2024

Νοείται ότι, ο Έφορος δύναται να επιτρέψει όπως η υπεύθυνη δήλωση υποβληθεί εντός δώδεκα (12) μηνών από την ημερομηνία που το δικαιούχο πρόσωπο αποκτά κατοχή της κατοικίας, εφόσον ικανοποιείται, νοουμένου ότι υποβληθούν προς αυτόν πλήρη δικαιολογητικά στοιχεία, ότι η μη έγκαιρη υποβολή της υπεύθυνης δήλωσης οφείλεται σε απουσία του δικαιούχου προσώπου από τη Δημοκρατία, σε ασθένειά του ή σε άλλο γεγονός το οποίο κατά την κρίση του Εφόρου δύναται να δικαιολογήσει επαρκώς τη μη έγκαιρη υποβολή της υπεύθυνης δήλωσης.

Στην υπεύθυνη δήλωση επισυνάπτονται:

- (i) Συμβόλαιο αγοραπωλησίας, στην περίπτωση αγοράς κατοικίας ή εργολαβίας στην περίπτωση ανέγερσης κατοικίας·
- (ii) αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν την ανέγερση, στην περίπτωση ανέγερσης κατοικίας·
- (iii) αρχιτεκτονικά σχέδια της κατοικίας (όψεις, κάτοψη τεμαχίου της κλίμακας 1/100, εμβαδομέτρηση)
- (iv) οποιαδήποτε στοιχεία, τα οποία να αποδεικνύουν ότι ο δικαιούχος χρησιμοποιεί την κατοικία χώρο διαμονής τα οποία δύναται να είναι:
 - (1) Αντίγραφο λογαριασμού τηλεφώνου,
 - (2) αντίγραφο λογαριασμού υδατοπρομήθειας,
 - (3) αντίγραφο λογαριασμού ηλεκτρισμού,
 - (4) αντίγραφο λογαριασμού δημοτικών ή κοινοτικών φόρων,
 - (5) οποιαδήποτε άλλα στοιχεία, τα οποία να αποδεικνύουν ότι ο δικαιούχος χρησιμοποιεί την κατοικία ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής:

Νοείται ότι, τα στοιχεία που αναφέρονται στην παράγραφο (iv)

Αντικαθίσταται το
τι είναι σε () με το
2(β) του
Ν.55(Ι)/2024
Ισχύει από
26/4/2024

υποβάλλονται στον Έφορο και αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της αίτησης,
(εντός έξι (6) μηνών) εντός δώδεκα (12) μηνών από το χρόνο που το δικαιούχο
πρόσωπο αποκτά κατοχή της κατοικίας·

(v) οποιαδήποτε άλλα στοιχεία, τα οποία να είναι ενισχυτικά του
αιτήματος και τα οποία κρίνονται αναγκαία κατά την εξέταση του
αιτήματος για μειωμένο φορολογικό συντελεστή για την απόκτηση
κατοικίας·

(vi) ακριβές αντίγραφο της αίτησης που υποβλήθηκε στην <αρμόδια
αρχή> για εξασφάλιση πολεοδομικής άδειας δεόντως θεωρημένη ως
παραληφθείσα από την <αρμόδια αρχή> ή όπου αυτή δεν απαιτείται,
αντίγραφο της αίτησης που υποβλήθηκε στην <αρμόδια αρχή> για
εξασφάλιση άδειας οικοδομής δεόντως θεωρημένη ως παραληφθείσα
από την <αρμόδια αρχή> και

(vii) δήλωση του εργολήπτη ότι κατέχει ετήσια άδεια της τάξης και της
κατηγορίας του αντίστοιχου οικοδομικού ή τεχνικού έργου σύμφωνα
με τον περί Εγγραφής και Ελέγχου Εργοληπτών, Οικοδομικών και
Τεχνικών Έργων Νόμο.

29(Ι) του 2001
200(Ι) του 2002
186(Ι) του 2004.

Ο Έφορος δύναται να καθορίζει οποιεσδήποτε περαιτέρω λεπτομέρειες
αναφορικά με την εφαρμογή του παρόντος Πίνακα σε γνωστοποίηση του που
δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Έγγαμο πρόσωπο, δύναται να υποβάλει αίτηση για επιβολή μειωμένου
φορολογικού συντελεστή για την ανέγερση ή την αγορά μίας μόνο κατοικίας:

Νοείται ότι, όταν υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση από έγγαμο πρόσωπο σύμφωνα με τον
παρόντα Πίνακα, πρέπει ταυτόχρονα να υποβάλλεται και υπεύθυνη δήλωση του/της συζύγου ότι
δεν έχει στην ιδιοκτησία του/της οποιαδήποτε άλλη κατοικία στη Δημοκρατία.

2(β) του
Ν. 119(Ι)/2016.
Ισχύει από
18/11/2016.

Νοείται ότι, όταν υποβάλλεται υπεύθυνη δήλωση από έγγαμο
πρόσωπο σύμφωνα με τον παρόντα Πίνακα, πρέπει ταυτόχρονα να
υποβάλλεται και υπεύθυνη δήλωση του/της συζύγου ότι δεν έχει στην
ιδιοκτησία του/της οποιαδήποτε άλλη κατοικία στη Δημοκρατία την οποία
χρησιμοποιεί ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής.

Το δικαιούχο πρόσωπο λαμβάνει βεβαιωμένο αντίγραφο της αίτησης που
υποβάλλει στον Έφορο, το οποίο παραδίδει στον πωλητή της κατοικίας ή
στην περίπτωση ανέγερσης κατοικίας στον εργολήπτη που αναλαμβάνει την
ανέγερση της κατοικίας, οπότε ο πωλητής ή ο εργολήπτης υποχρεούται να
επιβάλει μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ.

Πρόσωπο που άσκησε το δικαίωμα για απόκτηση κατοικίας με μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, δυνάμει
των διατάξεων του παρόντος Πίνακα, ή καταργηθέντων διατάξεων του παρόντος Νόμου, δε δύναται
να ασκήσει το εν λόγω δικαίωμα για σκοπούς απόκτησης άλλης κατοικίας πριν από την πάροδο
δέκα (10) ετών:

2(γ)(i) του
Ν. 119(Ι)/2016.
Ισχύει από
18/11/2016.

Πρόσωπο που άσκησε το δικαίωμα για απόκτηση κατοικίας με μειωμένο
συντελεστή ΦΠΑ, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Πίνακα, ή
καταργηθέντων διατάξεων του παρόντος Νόμου, δύναται να ασκήσει το εν
λόγω δικαίωμα για σκοπούς απόκτησης άλλης κατοικίας πριν την πάροδο
των δέκα (10) ετών, [μόνο εάν έχει παύσει να χρησιμοποιεί την κατοικία ως χώρο διαμονής
πριν την πάροδο των δέκα (10) ετών, έχει ειδοποιήσει σχετικά τον Έφορο και έχει καταβάλει
ολόκληρο το ποσό του φόρου που έχει προκύψει από την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή και
του κανονικού συντελεστή, όπως αυτοί ίσχυαν κατά την παράδοση ή ανέγερση της κατοικίας]
νοουμένου ότι συμμορφώνεται με τις διατάξεις της δέκατης υποπαραγράφου
του παρόντος Πίνακα και ανεξαρτήτως των διατάξεων του άρθρου 63:

Αντικατάσταση
της φράσης σε []
βάσει του 4 (γ) (i)
του Ν.42(Ι)/2023.
Ισχύει από
16/6/2023.

2(γ)(ii) του
Ν. 119(Ι)/2016. Ισχύει
από 18/11/2016.

**Διαγράφεται βάσει του 4
(γ) (ii) του Ν.42(Ι)/2023
Ισχύει από 16/6/2023.**

Νοείται ότι, σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, το δικαίωμα για απόκτηση κατοικίας με μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, μπορεί να ασκηθεί μόνο αφού έχουν παρέλθει τα δέκα (10) έτη.

Νοείται ότι, σε περίπτωση που διαπιστώνεται μεταγενέστερα ότι πρόσωπο δεν είναι δικαιούχο μειωμένου συντελεστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Πίνακα, οφείλει να καταβάλει το πλήρες ποσό του φόρου.

2(γ)(iii) του Ν. 119(Ι)/2016.
Ισχύει από 18/11/2016.

**Η λέξη «περαιτέρω»
διαγράφεται βάσει του 4
(γ) (iii) του Ν.42(Ι)/2023
Ισχύει από 16/6/2023.**

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που διαπιστώνεται μεταγενέστερα ότι πρόσωπο δεν είναι δικαιούχο μειωμένου συντελεστή, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Πίνακα, οφείλει να καταβάλει το πλήρες ποσό του φόρου.

Σε περίπτωση που δικαιούχο πρόσωπο παύσει να χρησιμοποιεί την κατοικία ως χώρο διαμονής πριν από την πάροδο δέκα (10) ετών οφείλει, εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που έχει παύσει να τη χρησιμοποιεί ως χώρο διαμονής, να ειδοποιήσει τον Έφορο και να καταβάλει το ποσό της διαφοράς μεταξύ των ποσών του φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή και του κανονικού συντελεστή, όπως αυτοί ίσχυαν κατά την παράδοση ή ανέγερση της κατοικίας, που αναλογεί για τη χρονική περίοδο που δεν έχει χρησιμοποιήσει την κατοικία για σκοπούς ιδιοκατοίκησης, εκτός σε περίπτωση θανάτου του δικαιούχου προσώπου ή σε περίπτωση μεταβίβασης από το δικαιούχο πρόσωπο σε οποιοδήποτε ενήλικο τέκνο του.

2(δ) του
Ν. 119(Ι)/2016.
Ισχύει από
18/11/2016.

Σε περίπτωση που δικαιούχο πρόσωπο παύσει να χρησιμοποιεί την κατοικία ως χώρο διαμονής πριν από την πάροδο δέκα (10) ετών οφείλει, εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία που έχει παύσει να τη χρησιμοποιεί ως χώρο διαμονής, να ειδοποιήσει τον Έφορο και να καταβάλει το ποσό της διαφοράς μεταξύ των ποσών του φόρου που προκύπτουν από την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή και του κανονικού συντελεστή, όπως αυτοί ίσχυαν κατά την παράδοση ή ανέγερση της κατοικίας, που αναλογεί για τη χρονική περίοδο που δεν έχει χρησιμοποιήσει την κατοικία για σκοπούς ιδιοκατοίκησης, εκτός σε περίπτωση θανάτου του δικαιούχου προσώπου ή σε περίπτωση μεταβίβασης από το δικαιούχο πρόσωπο σε οποιοδήποτε ενήλικο τέκνο του, εφόσον το εν λόγω τέκνο δεν είναι δικαιούχο πρόσωπο κατά το χρόνο μεταβίβασης.

**Η λέξη «δεν» διαγράφεται
βάσει του 4 (δ) του
Ν.42(Ι)/2023. Ισχύει από
16/6/2023.**

Για τους σκοπούς του παρόντος Πίνακα –

<Δημοκρατία> σημαίνει την Κυπριακή Δημοκρατία·

<δικαιούχο πρόσωπο> σημαίνει κάθε φυσικό πρόσωπο, το οποίο:

- (i) έχει συμπληρώσει το δέκατο όγδοο (18ο) έτος της ηλικίας του κατά την ημερομηνία που υποβάλλει αίτηση για επιβολή μειωμένου συντελεστή για την ανέγερση ή την παράδοση κατοικίας·**
- (ii) αποκτά κατοικία για χρήση της ως κύριο και μόνιμο χώρο διαμονής στη Δημοκρατία·**
- (iii) δεν έχει οποιαδήποτε άλλη κατοικία στη Δημοκρατία, την οποία έχει αποκτήσει με την επιβολή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ·**
- (iv) σε περίπτωση που έχει λάβει οποιαδήποτε χορηγία για την απόκτηση κατοικίας με βάση τον περί Ειδικής Χορηγίας (Αγορά ή Ανέγερση Κατοικίας) Νόμο, την έχει επιστρέψει όπως προνοούσαν οι διατάξεις αυτού.**

<ιδιοκατοίκηση> σημαίνει την κατοίκηση σε ιδιόκτητη κατοικία·

91(Ι) του 2006
65(Ι) του 2008.

<κατοικία> σημαίνει ειδικά σχεδιασμένο και διαμορφωμένο, στεγασμένο κτίριο, το οποίο χρησιμοποιείται ή προορίζεται να χρησιμοποιηθεί από το δικαιούχο πρόσωπο ως κύριος και μόνιμος χώρος διαμονής στη Δημοκρατία·

<πολύτεκνη οικογένεια> σημαίνει οικογένεια που έχει τέσσερα τουλάχιστον τέκνα,

<πρώτη εγκατάσταση> σημαίνει την πρώτη χρησιμοποίηση του κτιρίου ύστερα από την ανέγερσή του, περιλαμβανομένης της ιδιοκατοίκησης, ιδιοχρήσης, μίσθωσης ή οποιασδήποτε άλλης χρήσης·

<πρώτη χρησιμοποίηση> σημαίνει τη χρήση ή εκμετάλλευση του κτιρίου ύστερα από την παράδοση ή την ανέγερσή του, η οποία γίνεται συστηματικά·

<συνολικό εμβαδόν> σημαίνει το άθροισμα των εμβαδών των καλυμμένων χώρων της κατοικίας, συμπεριλαμβανομένων μηχανοστασίων, αποθηκευτικών χώρων και καλυμμένων χώρων στάθμευσης οχημάτων της κατοικίας, καθώς και των καλυμμένων βεραντών, εξαιρουμένων:

- (α) μέχρι πέντε (5) τετραγωνικών μέτρων, εμβαδόν μηχανοστασίων,
- (β) μέχρι επτά (7) τετραγωνικών μέτρων, εμβαδόν αποθηκευτικών χώρων,
- (γ) μέχρι τριάντα έξι (36) τετραγωνικών μέτρων, εμβαδόν καλυμμένων χώρων στάθμευσης οχημάτων,
- (δ) μέχρι σαράντα (40) τετραγωνικών μέτρων, εμβαδόν καλυμμένων βεραντών και
- (ε) υπόστεγου χώρου με καθαρό ύψος μέχρι 2,20 μέτρα, εφόσον προκύπτει λόγω των έντονων υψομετρικών διαφορών του τεμαχίου, και δεν τίθεται σε οποιαδήποτε χρήση ως κατοικήσιμος χώρος.

<τέκνα> σημαίνει τα άγαμα:

- (i) νόμιμα τέκνα, που δεν έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας τους·
- (ii) αναγνωρισμένα εκτός γάμου τέκνα, νόμιμα υιοθετημένα τέκνα και άγαμους προγόνους που δεν έχουν συμπληρώσει το δέκατο όγδοο έτος της ηλικίας τους · και
- (iii) τέκνα που στερούνται μόνιμα της ικανότητας για συντήρησή τους,

τα οποία διαμένουν μαζί με το δικαιούχο πρόσωπο.

Μεταβατικές Διατάξεις

3. Οι διατάξεις του παρόντος Πίνακα εφαρμόζονται για αγοραπωλητήρια έγγραφα ή άλλες συμφωνίες που έχουν συναφθεί για την πραγματοποίηση των συναλλαγών που αναφέρονται στις υποπαραγράφους 1, 2 και 3 του παρόντος Πίνακα από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του παρόντος Νόμου, ανεξαρτήτως οποιωνδήποτε άλλων διατάξεων του παρόντος Νόμου που αφορούν το χρόνο της συναλλαγής.

Καταργείται με
το 2(ε) του
Ν. 119(Ι)/2016.
Ισχύει από
18/11/2016.

**ΕΚΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 25)**

**ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ
ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ ΜΗΔΕΝΙΚΟ
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ**

1. Υπηρεσίες συναφείς προς την εισαγωγή αγαθών στη Δημοκρατία, των οποίων η αξία συμπεριλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία της εισαγωγής.
- 62(α) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.
1. **Υπηρεσίες συναφείς προς την εισαγωγή αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών, των οποίων η αξία συμπεριλαμβάνεται στη φορολογητέα αξία της εισαγωγής.**
 2. Υπηρεσίες που συνίστανται σε εργασίες επί κινητών αγαθών που έχουν αποκτηθεί ή εισαχθεί για να υποστούν τις εργασίες αυτές στο εσωτερικό της Δημοκρατίας και που αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός της Δημοκρατίας—
 - (α) Από ή για λογαριασμό του παρέχοντος τις υπηρεσίες- ή
 - (β) από το λήπτη των υπηρεσιών ή για λογαριασμό του, εάν ο ίδιος ανήκει σε τόπο εκτός της Δημοκρατίας.
- 62(β) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004.
2. **Υπηρεσίες που συνίστανται σε εργασίες που εκτελούνται επί κινητών αγαθών τα οποία έχουν για σκοπό αυτό αποκτηθεί ή ληφθεί σε οποιοδήποτε κράτος μέλος, ή εισαχθεί στο εσωτερικό οποιουδήποτε κράτους μέλους, και στη συνέχεια πρόκειται, να εξαχθούν και πράγματι εξάγονται σε τόπο εκτός των κρατών μελών –**
 - (α) από ή για λογαριασμό του παρέχοντος τις υπηρεσίες· ή
 - (β) όταν ο λήπτης των υπηρεσιών ανήκει σε τόπο εκτός των κρατών μελών, από ή για λογαριασμό του λήπτη.
 3. (α) Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις πλοίων που εμπίπτουν στις ακόλουθες κατηγορίες:
 - (i) πλοία εκτοπίσματος όχι λιγότερου των 15 τόνων που χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας και εκτελούν μεταφορές επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα·
 - (ii) πλοία που χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας και εκτελούν μεταφορές επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα·
 - (iii) ναυαγοσωστικά και άλλα πλοία επιθαλάσσιας αρωγής, καθώς και πλοία παράκτιας αλιείας.
 - (β) Παραδόσεις, μισθώσεις, επισκευές και εργασίες συντήρησης αντικειμένων - συμπεριλαμβανομένου και του αλιευτικού εξοπλισμού - τα οποία ενσωματώνονται στα πλοία της υποπαραγράφου (α) πιο πάνω ή χρησιμεύουν για την εκμετάλλευσή τους.
- 2(α) του 97(Ι)/2010. Ισχύει από 22/10/2010.

4. (α) Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις αεροσκαφών βάρους όχι λιγότερου των 8.000 κιλών, τα οποία χρησιμοποιούνται από αεροπορικές εταιρείες που εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο.

2(β) του
97(Ι)/2010.
Ισχύει από
22/10/2010.

(α) Παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις αεροσκαφών, τα οποία χρησιμοποιούνται από αεροπορικές εταιρείες που εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο.

(β) Παραδόσεις, μισθώσεις, επιδιορθώσεις και εργασίες συντήρησης αντικειμένων, τα οποία ενσωματώνονται στα αεροσκάφη της υποπαραγράφου (α) πιο πάνω ή χρησιμεύουν για την εκμετάλλευσή τους.

5. (α) Υπηρεσίες για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων που αναφέρονται στην παράγραφο 3(α) του παρόντος Παραρτήματος και των αεροσκαφών που αναφέρονται στην παράγραφο 4(α) του παρόντος Παραρτήματος, σε λιμάνι, αεροδρόμιο ή εκτός της Δημοκρατίας – εξαιρουμένων των μισθώσεων αγαθών.

(β) Υπηρεσίες για την εξυπηρέτηση ή αποθήκευση του φορτίου, που μεταφέρουν τα πλοία που αναφέρονται στην παράγραφο 3(α) του παρόντος Παραρτήματος και τα αεροσκάφη που αναφέρονται στην παράγραφο 4(α) του παρόντος Παραρτήματος, σε λιμάνι ή αεροδρόμιο - εξαιρουμένων των μισθώσεων αγαθών.

(γ) Υπηρεσίες πλοήγησης, διάσωσης και ρυμούλκησης.

(δ) Πραγματογνωμοσύνες και επιθεωρήσεις πλοίων ή αεροσκαφών και ταξινομήσεις πλοίων ή αεροσκαφών για τους σκοπούς οποιουδήποτε μητρώου, νοουμένου ότι είναι από εκείνα που αναφέρονται στην παράγραφο 3(α) και 4(α) του παρόντος Παραρτήματος.

(ε) Μεταφορά επιβατών ή αγαθών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό ή αντίστροφα, στην έκταση που η μεταφορά παρέχεται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

Καταργείται με το 6 του
37(Ι)/2011. Ισχύει από
01/01/2011.

(ε) Μεταφορά επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό ή αντίστροφα, στην έκταση που η μεταφορά παρέχεται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

12 του 122(Ι)/2020
Ισχύει από 20.8.2020

(ε) Μεταφορά επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό ή αντίστροφα, στην έκταση που η μεταφορά διενεργείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

62(δ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(στ) Μεταφορά αγαθών από τόπο εντός των κρατών μελών σε τόπο εκτός των κρατών μελών ή αντίστροφα στην έκταση που η μεταφορά παρέχεται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

8 του
38(Ι)/2008.
Ισχύει από
20/06/2008.

(ζ) Παραδόσεις αγαθών τα οποία προορίζονται για εφοδιασμό πολεμικών πλοίων, που υπάγονται στον κωδικό συνδυασμένης ονοματολογίας (ΣΟ) 8906 10 00, τα οποία εγκαταλείπουν το έδαφός τους με προορισμό λιμάνι ή όρμο εκτός της Δημοκρατίας.

6. Υπηρεσίες, συμπεριλαμβανομένων των μεταφορών και των βοηθητικών εργασιών, όχι όμως των υπηρεσιών που είναι εξαιρούμενες δυνάμει του άρθρου 26 και του Έβδομου Παραρτήματος, που συνδέονται άμεσα με—

(α) Την εξαγωγή αγαθών· ή

62(ε) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(α) Την εξαγωγή αγαθών εκτός των κρατών μελών· ή

(β) την εισαγωγή αγαθών που προορίζονται—

- (i) να τοποθετηθούν σε αποθήκες της Αρχής Λιμένων, τελωνειακές αποθήκες, αποθήκες αποταμίευσης ή ελεύθερες ζώνες και να υπαχθούν στο ανάλογο τελωνειακό καθεστώς,
- (ii) να υπαχθούν σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής ή διαμετακόμισης ή μεταφόρτωσης, ή
- (iii) να γίνουν δεκτά στα χωρικά ύδατα για εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης.

62(στ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(β) την εισαγωγή αγαθών τα οποία προορίζονται να υπαχθούν στα καθεστώτα της παραγράφου 10

7. Παραδόσεις χρυσού στην Κεντρική Τράπεζα.

- 8. Παραδόσεις αγαθών σε μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς, που τα εξάγουν από τη Δημοκρατία στα πλαίσια ανθρωπιστικών, φιλανθρωπικών ή εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων τους εκτός της Δημοκρατίας.

62(ζ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

- 8. Παραδόσεις αγαθών σε μη κερδοσκοπικούς οργανισμούς, που τα εξάγουν σε τόπο εκτός των κρατών μελών στα πλαίσια ανθρωπιστικών, φιλανθρωπικών ή εκπαιδευτικών δραστηριοτήτων τους εκτός των κρατών μελών.

62(η) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

- 8Α. Υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών εντός της έννοιας των εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών, από ή προς τα νησιά που απαρτίζουν τις αυτόνομες περιοχές των Αζορών και της Μαδέρας ή μεταξύ αυτών των τόπων, στην έκταση που οι υπηρεσίες θεωρούνται ως παρεχόμενες στη Δημοκρατία.

- 9. Υπηρεσίες που παρέχονται από μεσίτες ή άλλα μεσολαβούντα πρόσωπα, που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου, οι οποίες αφορούν τις πράξεις που προβλέπουν οι προηγούμενες παράγραφοι του παρόντος Παραρτήματος ή οποιοδήποτε Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 25(5) και τις πράξεις που λαμβάνουν χώρα εκτός της Δημοκρατίας.

62(θ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

- 9. Υπηρεσίες που παρέχονται από μεσίτες ή άλλα μεσολαβούντα πρόσωπα, που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό άλλου προσώπου, οι οποίες αφορούν τις πράξεις που προβλέπουν οι προηγούμενες παράγραφοι του παρόντος Παραρτήματος ή οποιοδήποτε Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 25(5) και τις πράξεις που λαμβάνουν χώρα εκτός των κρατών μελών. Εξαιρούνται οι παροχές υπηρεσιών των πρακτορείων ταξιδιών που ενεργούν στο όνομα και για λογαριασμό των ταξιδιωτών εφόσον αυτές πραγματοποιούνται σε άλλο κράτος μέλος.

10. (α) Παραδόσεις αγαθών υποκειμένων σε δασμό ή φόρο που πραγματοποιούνται μετά την εισαγωγή τους αλλά πριν τον τελωνισμό τους για εσωτερική κατανάλωση.

(β) Παραδόσεις αγαθών που προορίζονται—

- (i) να τοποθετηθούν σε αποθήκες της Αρχής Λιμένων, τελωνειακές αποθήκες, αποθήκες αποταμίευσης ή ελεύθερες ζώνες και να υπαχθούν στο ανάλογο τελωνειακό καθεστώς, ή
- (ii) να υπαχθούν σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής, ή διαμετακόμισης ή μεταφόρτωσης.

(γ) Παραδόσεις αγαθών που προορίζονται να γίνουν δεκτά στα χωρικά ύδατα—

- (i) για να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, με σκοπό την κατασκευή, επισκευή, συντήρηση, μετασκευή τους ή του εξοπλισμού τους ή για τη σύνδεση των εξέδρων με τη ξηρά, ή
- (ii) για τον ανεφοδιασμό των εν λόγω εξέδρων γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης.

(δ) Υπηρεσίες συναφείς με τις παραδόσεις αγαθών που αναφέρονται στις υποπαραγράφους (α), (β) και (γ) της παρούσας παραγράφου.

62(ι) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

10. (α) Παραδόσεις αγαθών υποκειμένων σε εισαγωγικό δασμό ή ειδικό φόρο κατανάλωσης ή φόρο κατανάλωσης που πραγματοποιούνται μετά την είσοδο τους στη Δημοκρατία από τόπο εκτός των κρατών μελών αλλά προτού λάβουν τελωνειακό προορισμό.

(β) Παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών που προορίζονται –

- (i) να προσκομιστούν στο τελωνείο και να τεθούν ενδεχομένως σε αποθήκες προσωρινής εναπόθεσης,
- (ii) να τεθούν σε ελεύθερη ζώνη ή ελεύθερη αποθήκη,
- (iii) να τεθούν σε καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης ή ενεργητικής τελειοποίησης,
- (iv) να γίνουν δεκτά στα χωρικά θαλάσσια ύδατα της Δημοκρατίας, για να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, με σκοπό την κατασκευή, επισκευή, συντήρηση, μετασκευή ή τον εξοπλισμό τους ή για τη σύνδεση των εξέδρων αυτών με τη ξηρά, καθώς και για το ανεφοδιασμό αυτών των εξέδρων γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης,
- (v) να τεθούν σε φορολογική αποθήκη όπως προβλέπεται στον εκάστοτε σε ισχύ περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμο, εφόσον πρόκειται για προϊόντα για τα οποία οι κοινοτικές διατάξεις προβλέπουν ότι υπάγονται στο καθεστώς των φορολογικών αποθηκών της Οδηγίας 92/12/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 25ης Φεβρουαρίου 1992 σχετικά με το γενικό καθεστώς, την κατοχή, την κυκλοφορία και τους ελέγχους των προϊόντων που υπόκεινται σε ειδικούς φόρους κατανάλωσης.
- (vi) να τεθούν σε χώρους υπό τελωνειακή επιτήρηση, αποθηκών ανεφοδιασμού με βάση τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 800/1999 της Επιτροπής της 15ης Απριλίου 1999 για τις κοινές λεπτομέρειες εφαρμογής του καθεστώτος των πιστοποιητικών εξαγωγής για τα γεωργικά προϊόντα.

Τα αναφερόμενα στις περιπτώσεις (i) μέχρι (v) καθεστώτα νοούνται όπως αυτά καθορίζονται από την εκάστοτε σε ισχύ τελωνειακή νομοθεσία.

(γ) Παροχές υπηρεσιών συναφείς με τις παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (β) της παρούσας παραγράφου.

(δ) Παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται:

- (i) στους χώρους που απαριθμούνται στην υποπαράγραφο (β)(i) μέχρι (β)(iv), με διατήρηση μιας από τις καταστάσεις που αναφέρονται στην εν λόγω υποπαράγραφο.
- (ii) στους χώρους που απαριθμούνται στην υποπαράγραφο (β)(v) με διατήρηση, στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, της κατάστασης που αναφέρεται στην εν λόγω υποπαράγραφο.

(ε) Παραδόσεις αγαθών:

- (i) με διατήρηση των καθεστώτων προσωρινής εισαγωγής, με πλήρη απαλλαγή από εισαγωγικούς δασμούς ή εξωτερικής διαμετακόμισης, με διατήρηση της διαδικασίας της εσωτερικής Κοινοτικής διαμετακόμισης,
- (ii) καθώς και οι παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με τις παραδόσεις αυτές.

11. Η παροχή οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας που απολαμβάνεται εκτός της Δημοκρατίας, κατά την έκταση που η υπηρεσία απολαμβάνεται εκτός της Δημοκρατίας.

62(ια) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

11. Η παροχή οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας που απολαμβάνεται εκτός της Κοινότητας, κατά την έκταση που η υπηρεσία απολαμβάνεται εκτός της Κοινότητας.

Καταργείται
με το άρθρο
7 του
27(I)/2003.
Ισχύει από
31/1/2003.

12. (α) Παραδόσεις ζωοτροφών, περιλαμβανομένων των τροφών για πτηνά και ψάρια, αλλά εξαιρουμένων—

- (i) των εγκυτωμένων ή συσκευασμένων ή παρασκευασμένων τροφών για κατοικίδια ζώα,
- (ii) των συσκευασμένων τροφών (που δεν είναι τροφές για κατοικίδια ζώα) για πτηνά άλλα από πουλερικά ή θηράματα, και
- (iii) των μπισκότων και φαγητών για γάτους και σκύλους,

(β) Παραδόσεις προϊόντων που χρησιμοποιούνται συνήθως για τη συμπλήρωση ζωοτροφών,

(γ) Παραδόσεις σπόρων ή άλλων ειδών που χρησιμοποιούνται στον πολλαπλασιασμό φυτών για την παραγωγή τροφίμων και ζωοτροφών.

(δ) Παραδόσεις ζώων ζωντανών που συνήθως χρησιμοποιούνται για την παρασκευή τροφίμων.

11 του
181(I)/2021
Ισχύει από
1/7/2021

(12) Οι παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται στο υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο το οποίο διευκολύνει μέσω της χρήσης ηλεκτρονικής διεπαφής, όπως αγοράς, πλατφόρμας, διαδικτυακής πύλης ή παρόμοιων μέσων, την παράδοση αγαθών στη Δημοκρατία από υποκείμενο στον φόρο μη εγκατεστημένο εντός της Κοινότητας σε μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, σύμφωνα με το άρθρο 42Η.

**Καταργείται
με το άρθρο
62(ιε) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004**

3 του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 134/2023.
Ισχύει από
05/05/2023-31/10/2023

3 του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 291/2023.
Ισχύει από
01/11/2023-30/04/2024

3(α) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 138/2024.
Ισχύει από
01/05/2024-30/06/2024

3(α) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 231/2024.
Ισχύει από
01/07/2024-30/09/2024

**3(α) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 349/2024.
Ισχύει από
04/11/2024-31/12/2025**

3 του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 134/2023.
Ισχύει από
05/05/2023-31/10/2023

3 του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 291/2023.
Ισχύει από
01/11/2023-30/04/2024

3(α) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 138/2024.
Ισχύει από
01/05/2024-30/06/2024

3(α) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 231/2024.
Ισχύει από
01/07/2024-30/09/2024

**3(α) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 349/2024.
Ισχύει από
04/11/2024-31/12/2025**

3 του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 134/2023.
Ισχύει από
05/05/2023-31/10/2023

3 του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 291/2023.
Ισχύει από
01/11/2023-30/04/2024

13. Παραδόσεις νερού μη εμφιαλωμένου.
13. Παραδόσεις ψωμιού, γάλακτος, αυγών και παιδικών τροφών.
13. Παραδόσεις ψωμιού, γάλακτος, αυγών, καφέ, ζάχαρης και παιδικών τροφών.
13. Παραδόσεις ψωμιού, γάλακτος, αυγών, καφέ, ζάχαρης και παιδικών τροφών.
13. Παραδόσεις ψωμιού, γάλακτος, αυγών, καφέ, ζάχαρης και παιδικών τροφών.
13. Παραδόσεις ψωμιού, γάλακτος, αυγών, καφέ, ζάχαρης και παιδικών τροφών.

13. Παραδόσεις παιδικού γάλακτος

14. Παραδόσεις παιδικών πάνων και πάνων ενηλίκων.
14. Παραδόσεις παιδικών πάνων και πάνων ενηλίκων.
14. Παραδόσεις παιδικών πάνων και πάνων ενηλίκων

14. Παραδόσεις παιδικών πάνων και πάνων ενηλίκων

14. Παραδόσεις παιδικών πάνων και πάνων ενηλίκων.

15. Προϊόντα για την γυναικεία υγιεινή προστασία.
15. Προϊόντα για την γυναικεία υγιεινή προστασία.

3(α) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 231/2024.
Ισχύει από
01/07/2024-30/09/2024

15. Προϊόντα για την γυναικεία υγιεινή προστασία.

3(α) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 231/2024.
Ισχύει από
01/07/2024-30/09/2024

15. Προϊόντα για την γυναικεία υγιεινή προστασία.

3(α) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π. 349/2024.
Ισχύει από
04/11/2024-31/12/2025

15. Προϊόντα για την γυναικεία υγιεινή προστασία.

5 του Ν.75(Ι)/2023
Ισχύει από 21/07/2023.

16. Γραφομηχανές με χαρακτήρες Braille και ειδικές ηλεκτρονικές γραφομηχανές (ηλεκτρονικές συσκευές επικοινωνίας τσέπης) του Κωδικού ΣΟ ex. 84.69, καθώς και του νέου τύπου γραφομηχανές embossing του Κωδικού ΣΟ ex. 8472 90 80, για άτομα με αναπηρία.

5 του Ν.75(Ι)/2023
Ισχύει από 21/07/2023.

17. Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για άτομα με αναπηρία, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης του Κωδικού ΣΟ 87.13, εφόσον προορίζονται αποκλειστικά για προσωπική χρήση από άτομα με αναπηρία.

**Καταργείται
με το άρθρο 7
του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/1/2003.**

14. (α) Παραδόσεις λιπασμάτων που κατατάσσονται στο Κεφάλαιο 31 του Δεύτερου Πίνακα του περί Τελωνειακών Δασμών και Φόρων Καταναλώσεως Νόμου,
- (β) Παραδόσεις εντομοκτόνων, ποντικοφαρμάκων, μυκητοκτόνων, ζιζανιοκτόνων ανασχετικών της βλάστησης και ρυθμιστικών της ανάπτυξης των φυτών, απολυμαντικών και παρόμοιων προϊόντων, που παρουσιάζονται σε μορφές ή συσκευασίες για τη λιανική πώληση ή ως παρασκευάσματα. Εξαιρούνται οι παραδόσεις εντομοαπωθητικών, απολυμαντικών για οικιακές χρήσεις, εντομοκτόνων και κατσαριδοκτόνων που παρουσιάζονται σε φιάλες με προωθητικό αέριο ή σε σκόνη για οικιακές χρήσεις.

**Καταργείται
με το άρθρο 7
του
27(Ι)/2003.
Ισχύει από
31/1/2003.**

15. Παραδόσεις γεωργικών μηχανημάτων, εξαιρουμένων των κοπτικών μηχανών για γρασίδι.
16. Παράδοση τροφίμων για κατανάλωση από ανθρώπους, εξαιρουμένων των παραδόσεων που πραγματοποιούνται στα πλαίσια δραστηριότητας επισιτισμού.

62(ιβ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

16. Παράδοση τροφίμων για κατανάλωση από ανθρώπους, εξαιρουμένων των παραδόσεων που πραγματοποιούνται στα πλαίσια δραστηριότητας επισιτισμού. Ο Έφορος δύναται με Γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίζει τα κριτήρια που θα εφαρμόζονται για να κριθεί αν μια δραστηριότητα συνιστά δραστηριότητα επισιτισμού.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου ο όρος <τρόφιμα> δεν περιλαμβάνει—

**Καταργείται
με το άρθρο 3
του
131(Ι)/2010.
Ισχύει από
10/01/2011.**

(α) Είδη ζαχαροπλαστικής, εκτός από μπισκότα και κέικ, αλλά περιλαμβανομένων των σοκολάτων και των μπισκότων που είναι καλυμμένα εξ ολοκλήρου ή μερικώς με σοκολάτα·

(β) οινοπνευματώδη ποτά, μύρα, κρασί και βιομηχανοποιημένα ποτά, συμπεριλαμβανομένων των αναψυκτικών και των φρουτοποτών, αλλά μη συμπεριλαμβανομένων των εξής:

- Τσάι,
- τσάι από βότανα ή από αποξηραμένα πέταλα λουλουδιών ή από καρπούς και μέρη φυτών,
- παρασκευάσματα των πιο πάνω,
- κακάο, καφές και τα υποκατάστατά τους,
- χυμοί φρούτων, και
- γάλα και τα παρασκευάσματά του·

(γ) σιρόπια, συμπυκνώματα, εκχυλίσματα, σκόνες ή άλλα προϊόντα που χρησιμοποιούνται για την κατασκευή ποτών, εκτός από τις σκόνες, τους κρυστάλλους, τους κόκκους ή άλλα προϊόντα σε άλλη μορφή που χρησιμοποιούνται για την παρασκευή τσαγιού, καφέ, κακάο, γάλακτος και των υποκατάστατών τους·

62(ιγ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(γ) σιρόπια, αρωματισμένα ή/και χρωματισμένα. Συμπυκνώματα, εκχυλίσματα, σκόνες ή άλλα προϊόντα που χρησιμοποιούνται για την κατασκευή ποτών, εκτός από τις σκόνες, τους κρυστάλλους, τους κόκκους ή άλλα προϊόντα σε άλλη μορφή που χρησιμοποιούνται για την παρασκευή τσαγιού, καφέ, κακάο, γάλακτος και των υποκατάστατών τους·

(δ) καπνιστό σολομό, καπνιστό οξύρρυγχο, χαβιάρι (αυγά οξύρρυγχου), παρασκευάσματα και κονσέρβες σολομού και οξύρρυγχου, αστακοί, καραβίδες, γαρίδες και οστρακοφόρα (στρείδια, μύδια και τα όμοιά τους).

62(ιδ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(ε) Τα πιο κάτω προϊόντα για ανθρώπινη κατανάλωση:

- (i) παγωτά, παγωτοσκευάσματα, γιαουρτοπαγωτό, γρανίτες και παρόμοια προϊόντα χωρίς περαιτέρω προπαρασκευή·
- (ii) αλατισμένα ή πικάντικα προϊόντα από δημητριακά εξαιρουμένων των δημητριακών που καταναλώνονται συνήθως με την προσθήκη γάλακτος για πρωινό) συσκευασμένα για ανθρώπινη κατανάλωση χωρίς περαιτέρω προπαρασκευή·
- (iii) αλατισμένα ή πικάντικα προϊόντα από πατάτα ή υποκατάστατα της συσκευασμένα για ανθρώπινη κατανάλωση χωρίς περαιτέρω προπαρασκευή·

- (iv) ξηροί καρποί αλατισμένοι ή καβουρδισμένοι ή πικάντικοι συσκευασμένοι για ανθρώπινη κατανάλωση χωρίς περαιτέρω προπαρασκευή.

Ο όρος <δραστηριότητα επισιτισμού> σημαίνει την πώληση γευμάτων και ποτών από εστιατόρια, μπαρ, καντίνες και παρόμοιες επιχειρήσεις και περιλαμβάνει—

- Τροφοδοσία με τρόφιμα,
 - παράδοση τροφίμων σε σχέση και κατά τη διάρκεια αθλητικής, εμπορικής ή άλλης κοινωνικής εκδήλωσης,
 - παράδοση τροφίμων με σκοπό να καταναλωθούν στα υποστατικά στα οποία παραδίδονται, και
 - παράδοση ζεστών τροφίμων με σκοπό να καταναλωθούν εκτός των υποστατικών από τα οποία παραδίδονται.
- Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου ο όρος <ζεστά τρόφιμα> σημαίνει τρόφιμα ή μέρος αυτών που—
- Έχουν ζεσταθεί με σκοπό να καταστούν ικανά για κατανάλωση σε θερμοκρασία ψηλότερη εκείνης του περιβάλλοντος, και
 - κατά το χρόνο της παράδοσης η θερμοκρασία τους είναι ψηλότερη εκείνης του περιβάλλοντος:

Νοείται ότι ο όρος τρόφιμα στις περιπτώσεις που η παράδοσή τους πραγματοποιείται στα πλαίσια της δραστηριότητας επισιτισμού περιλαμβάνει οτιδήποτε χρησιμοποιείται για ανθρώπινη κατανάλωση περιλαμβανομένων και των υγρών αλλά εξαιρουμένων των οινοπνευματωδών ποτών, μύρας και κρασιού.

- | | |
|---|--|
| Καταργείται με το άρθρο 3 του 131(I)/2010. Ισχύει από 10/01/2011. | 17. Παράδοση φαρμάκων που κατατάσσονται στους κωδικούς ΣΟ 30.03 και ΣΟ 30.04 του Δασμολογίου. |
| Καταργείται με το άρθρο 3 του 131(I)/2010. Ισχύει από 10/01/2011. | 18. Παράδοση εμβολίων για την ιατρική και την κτηνιατρική που κατατάσσονται στον Κωδικό ΣΟ 30.02 του Δασμολογίου. |
| Καταργείται με το άρθρο 62(ιε) του 95(I)/2004. Ισχύει από 01/05/2004 | 19. Βιβλία, φυλλάδια και παρόμοια έντυπα, έστω και σε ξεχωριστά φύλλα. Εφημερίδες και περιοδικές εκδόσεις τυπωμένες, έστω και εικονογραφημένες ή με διαφημίσεις. Λευκώματα ή βιβλία με εικόνες και λευκώματα για ιχνογράφηση ή χρωματισμό, για παιδιά. Μουσική χειρόγραφη ή τυπωμένη, εικονογραφημένη ή μη, έστω και δεμένη. Χαρτογραφικά τεχνουργήματα κάθε είδους, στα οποία περιλαμβάνονται και οι χάρτες τοίχου, τα τοπογραφικά σχέδια και οι υδρόγειες σφαίρες, τυπωμένα. Τα είδη της παρούσας παραγράφου κατατάσσονται στους Κωδικούς ΣΟ 49.01 και ΣΟ 49.05 του Δασμολογίου. |
| Καταργείται με το άρθρο 62(ιε) του 95(I)/2004. | 20. Μεταφορά προσώπων και των αποσκευών που φέρουν μαζί τους από αστικά και αγροτικά λεωφορεία με κόμιστρο για κάθε επιβάτη. |
| Καταργείται με το άρθρο 62(ιε) του 95(I)/2004. Ισχύει από 01/05/2004 | 21. Παράδοση υγραερίου σε κυλίνδρους. |
| Καταργείται με το άρθρο 62(ιε) του 95(I)/2004. Ισχύει από 01/05/2004 | 22. Παράδοση ειδών παιδικής ένδυσης και υπόδησης. Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμα που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίζει τα είδη που θεωρούνται ως είδη παιδικής ένδυσης και υπόδησης. |

**Καταργείται
με το άρθρο
62(ιε) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004**

23. Παράδοση των εξής αγαθών :

(α) Ειδικές ανυψωτικές συσκευές (σκάλες - ανελκυστήρες, μηχανήματα ανεβοκατεβάσματος αναπήρων και παρόμοια), που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναπήρων του Κωδικού ΣΟ ex 84.28 του Δασμολογίου.

(β) Γραφομηχανές με χαρακτήρες Braille και ειδικές ηλεκτρονικές γραφομηχανές (ηλεκτρονικές συσκευές επικοινωνίας τσέπης), για ανάπηρα πρόσωπα του Κωδικού ΣΟ ex 84.69 του Δασμολογίου,

(γ) Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για αναπήρους, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης του Κωδικού ΣΟ 87.13 του Δασμολογίου.

(δ) Είδη και συσκευές ορθοπεδικής, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ιατροχειρουργικές ζώνες και οι επίδεσμοι και οι πατερίτσες. Νάρθηκες, υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα. Είδη και συσκευές προσθέσεως. Συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κωφούς και άλλες συσκευές που κρατιούνται με το χέρι, φέρονται από τα πρόσωπα ή εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την αναπλήρωση μιας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Εξαιρούνται τα μέρη και εξαρτήματα των πιο πάνω αγαθών. Τα είδη της παρούσας υποπαραγράφου κατατάσσονται στον Κωδικό ΣΟ ex 90.21 του Δασμολογίου,

(ε) Αναπνευστικές συσκευές για τη θεραπεία του άσθματος (αεροθάλαμοι με δοσιμετρικούς εισπνευστήρες, νεφελωτές εισπνεόμενων υγρών φαρμάκων του Κωδικού ΣΟ ex 90.19 του Δασμολογίου και σπιρόμετρα για καταμέτρηση της αναπνευστικής ικανότητας του ασθενούς του Κωδικού ΣΟ ex 90.18 το Δασμολογίου).

24. Παράδοση διαγνωστικών ιατροτεχνολογικών προϊόντων in vitro και εμβόλια για τη νόσο covid-19 [και παροχές υπηρεσιών που συνδέονται στενά με τα προϊόντα αυτά:

Νοείται ότι η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται μόνο στα in vitro διαγνωστικά ιατροτεχνολογικά προϊόντα για τη νόσο COVID-19 που συμμορφώνονται με τις ισχύουσες απαιτήσεις της οδηγίας 98/79/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 27^{ης} Οκτωβρίου 1998 για τα ιατροτεχνολογικά βοηθήματα που χρησιμοποιούνται στη διάγνωση ή του Κανονισμού (ΕΕ) 2017/746 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 5ης Απριλίου 2017, για τα in vitro διαγνωστικά ιατροτεχνολογικά προϊόντα και για την κατάργηση της Οδηγίας 98/79/EK και της απόφασης 2010/227/ΕΕ της Επιτροπής και με τη λοιπή ισχύουσα ενωσιακή νομοθεσία και μόνο για τα εμβόλια κατά της νόσου COVID-19 που έχουν εγκριθεί από την Επιτροπή ή από τα κράτη μέλη.]

24. Παράδοση διαγνωστικών ιατροτεχνολογικών προϊόντων in vitro και εμβόλια για τη νόσο covid-19.

Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται μόνο στα in vitro διαγνωστικά ιατροτεχνολογικά προϊόντα για τη νόσο COVID-19 που συμμορφώνονται με τις ισχύουσες απαιτήσεις της οδηγίας 98/79/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου ή του κανονισμού (ΕΕ) 2017/746 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου και με τη λοιπή ισχύουσα ενωσιακή νομοθεσία και μόνο για τα εμβόλια κατά της νόσου COVID-19 που έχουν εγκριθεί από την Επιτροπή ή από τα κράτη μέλη.

2 του Κ.Δ.Π. 629/2020
Ισχύει από 23/12/2020
– 31/12/2022

Προστίθεται το τι
είναι σε [] με το 2
του Κ.Δ.Π. 263/2021.
Ισχύει από
23/12/2020-
31/12/2022

Επίσημη Εφημερίδα
της Ε.Ε.: L 331,
7.12.1998, σελ. 1 έως
537.

Επίσημη Εφημερίδα
της Ε.Ε.: L 117,
5.5.2017, σελ. 176
έως 332.

2 του Κ.Δ.Π 8/2023
Ισχύει από
13/1/2023-
31/03/2023

2 του Κ.Δ.Π
102/2023
Ισχύει από
1/4/2023-31/5/2023

3 του Διατάγματος
Κ.Δ.Π 360/2023
Ισχύει από
1/12/2023-31/5/2024

25 (α) Κρέατα βοοειδών, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0201, κρέατα βοοειδών, κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0202, κρέατα χοιροειδών, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0203, κρέατα προβατοειδών ή αιγοειδών, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0204, παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, βοοειδών, χοιροειδών, προβατοειδών, αιγοειδών νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ ex 0206, κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα, πουλερικών της κλάσης 0105 που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0207, άλλα κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα κουνελίων, λαγών που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ ex 0208.

(β) Ντομάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0702, κρεμμύδια, ασκαλώνια, σκόρδα, πράσα και άλλα παρόμοια λαχανικά, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0703, κράμβες, κουνουπίδια, κράμβες σγουρές, γογγυλοκράμβες και παρόμοια βρώσιμα προϊόντα του γένους Brassica, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0704, μαρούλια (*Lactuca sativa*) και ραδίκια (*Cichorium* spp.), νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0705, καρότα, γογγύλλια, κοκκινογούλια για σαλάτα, λαγόχορτο (σκουλί), ραπανοσέλινα, ραπάνια και παρόμοιες βρώσιμες ρίζες, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0706, αγγούρια και αγγουράκια, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0707, λαχανικά λοβοφόρα, με ή χωρίς λοβό, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0708, άλλα λαχανικά, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0709.

3(β) του Διατάγματος
Κ.Δ.Π 138/2024
Ισχύει από
01/06/2024-30/06/2024

25 (α) Κρέατα βοοειδών, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0201, κρέατα βοοειδών, κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0202, κρέατα χοιροειδών, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0203, κρέατα προβατοειδών ή αιγοειδών, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0204, παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, βοοειδών, χοιροειδών, προβατοειδών, αιγοειδών νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ ex 0206, κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα, πουλερικών της κλάσης 0105 που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0207, άλλα κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα κουνελίων, λαγών που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ ex 0208.

(β) Ντομάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0702, κρεμμύδια, ασκαλώνια, σκόρδα, πράσα και άλλα παρόμοια λαχανικά, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0703, κράμβες, κουνουπίδια, κράμβες σγουρές, γογγυλοκράμβες και παρόμοια βρώσιμα προϊόντα του γένους Brassica, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0704, μαρούλια (*Lactuca sativa*) και ραδίκια (*Cichorium* spp.), νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0705, καρότα, γογγύλλια, κοκκινογούλια για σαλάτα, λαγόχορτο (σκουλί), ραπανοσέλινα, ραπάνια και παρόμοιες βρώσιμες ρίζες, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0706, αγγούρια και αγγουράκια, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0707, λαχανικά λοβοφόρα, με ή χωρίς λοβό, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0708, άλλα λαχανικά, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0709.

3(β) του Διατάγματος
Κ.Α.Π 231/2024
Ισχύει από
01/07/2024-30/09/2024

25 (α) Κρέατα βοοειδών, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0201, κρέατα βοοειδών, κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0202, κρέατα χοιροειδών, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0203, κρέατα προβατοειδών ή αιγοειδών, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0204, παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, βοοειδών, χοιροειδών, προβατοειδών, αιγοειδών νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ ex 0206, κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα, πουλερικών της κλάσης 0105 που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0207, άλλα κρέατα και παραπροϊόντα σφαγίων βρώσιμα, νωπά, διατηρημένα με απλή ψύξη ή κατεψυγμένα κουνελιών, λαγών που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ ex 0208.

(β) Ντομάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0702, κρεμμύδια, ασκαλώνια, σκόρδα, πράσα και άλλα παρόμοια λαχανικά, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0703, κράμβες, κουνουπίδια, κράμβες σγουρές, γογγυλοκράμβες και παρόμοια βρώσιμα προϊόντα του γένους Brassica, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0704, μαρούλια (*Lactuca sativa*) και ραδίκια (*Cichorium spp.*), νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0705, καρότα, γογγύλια, κοκκινογούλια για σαλάτα, λαγόχορτο (σκουλί), ραπανοσέλινα, ραπάνια και παρόμοιες βρώσιμες ρίζες, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0706, αγγούρια και αγγουράκια, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0707, λαχανικά λοβοφόρα, με ή χωρίς λοβό, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0708, άλλα λαχανικά, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0709.

3(β) του Διατάγματος
Κ.Α.Π 349/2024
Ισχύει από
04/11/2024-31/12/2025

(25) (α) Πατάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0701, ντομάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0702, κρεμμύδια, ασκαλώνια, σκόρδα, πράσα και άλλα παρόμοια λαχανικά, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0703, κράμβες, κουνουπίδια και μπρόκολα, κράμβες σγουρές, γογγυλοκράμβες νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0704, μαρούλια (*Lactuca sativa*) και ραδίκια (*Cichorium spp.*), νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0705, καρότα, γογγύλια, κοκκινογούλια για σαλάτα, λαγόχορτο (σκουλί), ραπανοσέλινα, ραπάνια και παρόμοιες βρώσιμες ρίζες, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0706, αγγούρια και αγγουράκια, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0707, λαχανικά λοβοφόρα, με ή χωρίς λοβό, νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ΣΟ 0708, μελιτζάνες, σέλινα, μανιτάρια, πιπεριές, σπανάκια, αγκινάρες, ελιές μη παρασκευασμένες, κολοκύθες, κολοκύθια, σαλατικά άλλα από μαρούλια (κόλιανδρος, μαϊντανός, γλυστιρίδα [ρόκα, λάχανα]), κάππαρη, μάραθο νωπά ή διατηρημένα με απλή ψύξη που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0709.».

(β) Μπανάνες νωπές που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0803, σύκα νωπά [αχλάδια των ποικιλιών *avocats*] που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0804, εσπεριδοειδή νωπά που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0805, σταφύλια νωπά που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex

[]: Διόρθωση
ημερομηνίας 27/12/2024
του Διατάγματος
Κ.Α.Π.349/2024 που
ισχύει από 4/11/2024-
31/12/2025

[]: Διόρθωση
ημερομηνίας 27/12/2024
του Διατάγματος
Κ.Α.Π.349/2024 που
ισχύει από 4/11/2024-
31/12/2025

ΣΟ 0806, πεπόνια και καρπούζια νωπά που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0807, μήλα και αχλάδια νωπά που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0808, βερίκοκα, ροδάκινα, κεράσια, νεκταρίνια και δαμάσκηνα νωπά που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0809, φράουλες και ακτινίδια νωπά που κατατάσσονται στους κωδικούς της κλάσης ex ΣΟ 0810.

ΕΒΔΟΜΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 26)
ΕΞΑΙΡΟΥΜΕΝΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

Πίνακας Α: Εξαιρέσεις ορισμένων δραστηριοτήτων γενικού ενδιαφέροντος

1. Παροχή υπηρεσιών από το Τμήμα Ταχυδρομικών Υπηρεσιών και η παρεπόμενη των υπηρεσιών αυτών παράδοση αγαθών.
2. Νοσοκομειακή και ιατρική περίθαλψη, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτή παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, που ενεργούνται από δημόσια νοσοκομεία ή ιδιωτικά νοσοκομεία εγγεγραμμένα στο μητρώο που τηρεί το Τμήμα Ιατρικών Υπηρεσιών σύμφωνα με τον περί Ιδιωτικών Νοσοκομείων (Ελεγχος) Νόμο.
3. Ιατρική περίθαλψη που παρέχεται από—
 - (α) Ιατρούς εγγεγραμμένους στο Ιατρικό Μητρώο που προβλέπει ο περί Εγγραφής Ιατρών Νόμος·
 - (β) οδοντίατρους εγγεγραμμένους στο Οδοντιατρικό Μητρώο που προβλέπει ο περί Εγγραφής Οδοντιάτρων Νόμος·
 - (γ) νοσοκόμους και μαίες εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Νοσηλευτικής και Μαιευτικής Νόμο του 1988·
 - (δ) χειροπράκτες εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Χειροπρακτών Νόμο του 1991·
 - (ε) φυσιοθεραπευτές εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Φυσιοθεραπευτών Νόμο του 1988·
 - (στ) κλινικά εργαστήρια εγγεγραμμένα σύμφωνα με τον περί Εγγραφής και Λειτουργίας Κλινικών Εργαστηρίων Νόμο του 1988·
 - (ζ) ποδίατρους.
 - (η) διαιτολόγους και κλινικούς διαιτολόγους εγγεγραμμένους στο Μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Επιστημόνων Τροφίμων, Τεχνολόγων Τροφίμων και Διαιτολόγων και Άλλα Συναφή Θέματα Νόμο του 1996 όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται.

63(α) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/02/2002

31(Ι) του 1996

2 του
48(Ι)/2007.
Ισχύει από
01/02/2002.
68(Ι) του 1995.

(θ) ψυχολόγους εγγεγραμμένους στο Μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Εγγραφής Επαγγελματιών Ψυχολόγων Νόμο, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται·

2 του
48(Ι)/2007.
Ισχύει από
01/02/2002.

(ι) οποιαδήποτε πρόσωπα που κατέχουν άλλες ιατρικές ή παραϊατρικές ειδικότητες, τα οποία καθορίζει ο Έφορος σε γνωστοποίηση ή άλλως πως και τα οποία παρέχουν ιατρική περίθαλψη στα πλαίσια άσκησης ιατρικών και παραϊατρικών επαγγελματιών με βάση οικεία νομοθεσία, η οποία προβλέπει την τήρηση Μητρώου.

Γνωστοποίηση του
Κ.Α.Π. 94/2016.
Ισχύει από
24/03/2016.

(ι) οποιαδήποτε πρόσωπα που κατέχουν άλλες ιατρικές ή παραϊατρικές ειδικότητες, τα οποία καθορίζει ο Έφορος σε γνωστοποίηση ή άλλως πως και τα οποία παρέχουν ιατρική περίθαλψη στα πλαίσια άσκησης ιατρικών και παραϊατρικών επαγγελματιών με βάση οικεία νομοθεσία, η οποία προβλέπει την τήρηση Μητρώου.

Εξαιρούνται από την επιβολή ΦΠΑ οι υπηρεσίες λογοπαθολόγων οι οποίοι παρέχουν παραϊατρικές υπηρεσίες και οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο σχετικό μητρώο το οποίο τηρείται με βάση τον περί Εγγραφής Λογοπαθολόγων και άλλα συναφή θέματα Νόμο (Νόμος 136(Ι) του 2001).

Γνωστοποίηση του
Κ.Α.Π. 192/2017.
Ισχύει από
16/6/2017

Οι υπηρεσίες εργοθεραπευτών οι οποίοι παρέχουν παραϊατρικές υπηρεσίες και οι οποίοι είναι εγγεγραμμένοι στο σχετικό μητρώο το οποίο τηρείται με βάση τον περί Εγγραφής επαγγελματιών Εργοθεραπευτών και για άλλα συναφή θέματα Νόμο(Ν.34(Ι)/2006), εξαιρούνται από την επιβολή ΦΠΑ

4. **Παράδοση ανθρώπινων οργάνων, αίματος και ανθρώπινου γάλακτος.**
5. **Παροχή υπηρεσιών από οδοντοτεχνίτες εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Ρυθμίσεως της Άσκησης του Επαγγέλματος των Οδοντοτεχνιτών Νόμου του 1996, που πραγματοποιούνται στο πλαίσιο του επαγγέλματος τους, καθώς και οι παραδόσεις ειδών οδοντικής προσθετικής από οδοντιάτρους και οδοντοτεχνίτες.**
6. Παροχή υπηρεσιών από ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη πραγματοποιούν συναλλαγές εξαιρούμενες ή εκτός του πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α., εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση των δραστηριοτήτων των μελών και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα.
6. **Παροχή υπηρεσιών από ενώσεις προσώπων προς τα μέλη τους, τα οποία μέλη πραγματοποιούν συναλλαγές εξαιρούμενες ή εκτός του πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α., εφόσον οι υπηρεσίες αυτές είναι άμεσα αναγκαίες για την άσκηση των δραστηριοτήτων των μελών και παρέχονται έναντι συνεισφοράς στα κοινά έξοδα νοουμένου ότι η εξαίρεση αυτή δε δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης των ορών του ανταγωνισμού.**
7. **Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, περιλαμβανομένων και των παρεχομένων από οίκους ευγηρίας και πραγματοποιούνται από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.**

63(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/02/2002

9(Ι) του 1996.

8. Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών, που συνδέονται στενά με την προστασία των παιδιών και των νέων και πραγματοποιούνται από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή από Βρεφοκομικούς και Παιδοκομικούς Σταθμούς εγγεγραμμένους στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Παιδιών Νόμο.

Κεφ. 352.

9. Εκπαίδευση όλων των βαθμίδων, επαγγελματική εκπαίδευση, επιμόρφωση, επανακατάρτιση, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παροχές υπηρεσιών και παραδόσεις αγαθών, που παρέχονται από—

(α) Δημόσια εκπαιδευτήρια·

5 του 1971
56 του 1983
123 του 1985
67(I) του 1996.
65(I) του 1997.

(β) ιδιωτικά σχολεία και φροντιστήρια εγγεγραμμένα στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Ιδιωτικών Σχολείων και Φροντιστηρίων Νόμο του 1971·

(γ) ιδιωτικές σχολές τριτοβάθμιας εκπαίδευσης εγγεγραμμένες στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Σχολών Τριτοβάθμιας Εκπαίδευσης Νόμο του 1996·

(δ) ιδιωτικές σχολές έντεχνου χορού εγγεγραμμένες στο μητρώο που τηρείται σύμφωνα με τον περί Ιδιωτικών Σχολών Έντεχνου Χορού Νόμο του 1997·

9 του
38(I)/2008.
Ισχύει από
20/6/2008.

(δ) σχολές μπαλέτου.

(ε) ωδεία και μουσικές σχολές·

(στ) εξεταστικά κέντρα.

2α του ΚΑΠ
313/2017.
Ισχύει από
29/09/2017

(ζ) Αναγνωρισμένες σχολές ναυτικής εκπαίδευσης σύμφωνα με τον περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Εκδοση και Αναγνώριση Πιστοποιητικών και Ναυτική Εκπαίδευση) Νόμο του 2008

2 του
ΚΑΠ 385/2019
Ισχύει από
29/11/2019

(η) πρόσωπα, οργανισμούς ή άλλα ιδρύματα που τυγχάνουν αναγνώρισης από τον Έφορο κατόπιν υποβολής αίτησης εκ μέρους τους για τις ακόλουθες υπηρεσίες, εφόσον σχετίζονται άμεσα με τις υπηρεσίες που καθορίζονται στην υποπαράγραφο (γ):

(i) Υπηρεσιών κατάρτισης που παρέχονται από εκπαιδευτήρια που καθορίζονται στις υποπαραγράφους (α), (β) και (γ) στους φοιτητές τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, όταν παρέχονται στα πλαίσια των σπουδών των φοιτητών και είναι στενά συνδεδεμένη με την εκπαίδευση τους·

(ii) Κλινικής πρακτικής των φοιτητών τριτοβάθμιας εκπαίδευσης σε δημόσια νοσοκομεία και ιδιωτικά νοσοκομεία εγγεγραμμένα στο μητρώο που τηρεί το Τμήμα Ιατρικών Υπηρεσιών σύμφωνα με τον περί ιδιωτικών νοσοκομείων (Ελεγχος) Νόμο, όταν παρέχονται στα πλαίσια των σπουδών των φοιτητών και είναι στενά συνδεδεμένη με την εκπαίδευση τους·

(iii) μαθήματα που παραδίδονται από επισκέπτες καθηγητές σε ιδιωτικές σχολές τριτοβάθμιας εκπαίδευσης, που καθορίζονται στην υποπαράγραφο (γ)

ΚΕΦ. 255
ΑΝΑΚ. 5062.
90(I) του 2001

(iv) Οποιοσδήποτε άλλες υπηρεσίες συνδέονται με την πιο πάνω απαλλαγή και εγκρίνονται από τον Έφορο Φορολογίας, νοουμένου ότι η εξαίρεση δε δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.

2 του
72(I)/2021
Ισχύει από
26.4.2021

60(I) του 2006
95(I) του 2009
44(I) του 2012
188(I) του 2014
162(I) του 2015
204(I) του 2015

(θ) Εκπαιδευτικούς οργανισμούς, οι οποίοι, σύμφωνα με τις διατάξεις του περί Τεχνιτών Οχημάτων Νόμου, εξουσιοδοτούνται για την παροχή εκπαιδευτικού προγράμματος, τη διοργάνωση σχετικών εξετάσεων, καθώς και για τη χορήγηση πιστοποιητικού βασικής εκπαίδευσης τεχνίτη οχημάτων.

2 του Κ.Δ.Π. 229/2021
Ισχύει από 28/05/2021

(ι) Εγκεκριμένους Οργανισμούς από το Τμήμα Πολιτικής Αεροπορίας για απόκτηση επαγγελματικού προσόντος όπως αυτό καθορίζεται με βάση τους Ευρωπαϊκούς Κανονισμούς (ΕΚ) 1139/2018, 1321/2014 και 1178/2011, και αφορά τις επαγγελματικές άδειες:

(i) Μηχανικών Αεροσκαφών (PART-66)

(ii) Χειριστών Αεροσκαφών (PART-FCL CPL ή ATPL και τις συναφείς ικανότητες και τα πιστοποιητικά)

(iii) Πληρωμάτων Καμπίνας (Cabin Crew Attestations).

3 του Κ.Δ.Π. 327/2023
Ισχύει από 13/10/2023

(ια) Πιστοποιημένους συντελεστές παροχής κατάρτισης περιλαμβανομένων κέντρων επαγγελματικής κατάρτισης, από την Αρχή Ανάπτυξης Ανθρώπινου Δυναμικού Κύπρου.

2 του Κ.Δ.Π. 95/2024
Ισχύει από 15/03/2024

(ιβ) Σχολές Θεάτρου και Θεατρικά Εργαστήρια.

10. Ιδιαίτερα μαθήματα που παραδίδονται από εκπαιδευτικούς και τα οποία ανάγονται στη σχολική ή πανεπιστημιακή εκπαίδευση.

11. Διάθεση προσωπικού από θρησκευτικά ή φιλοσοφικά ιδρύματα για τις προβλεπόμενες στις παραγράφους 2, 7, 8 και 9 του παρόντος Παραρτήματος δραστηριότητες και για σκοπούς πνευματικής αρωγής.

12. Παροχή υπηρεσιών και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, που επιδιώκουν σκοπούς πολιτικούς, συνδικαλιστικούς, θρησκευτικούς, πατριωτικούς, φιλοσοφικούς, φιλανθρωπικούς ή πολιτικής αγωγής, προς τα μέλη τους στο πλαίσιο του συλλογικού τους συμφέροντος έναντι συνδρομής, νοουμένου ότι η εξαίρεση αυτή δε δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.

13. Παροχή υπηρεσιών που συνδέονται στενά με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα σε πρόσωπα που ασχολούνται με τον αθλητισμό ή τη σωματική αγωγή.

14. Παροχή υπηρεσιών πολιτιστικού χαρακτήρα και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών από—

(α) Οργανισμούς δημόσιου δικαίου.

(β) Άλλους πολιτιστικούς οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, των οποίων η διοίκηση και η διαχείριση ασκείται ουσιαστικά χωρίς

μισθό από πρόσωπα που δεν έχουν άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τις δραστηριότητες τους,

νοούμενου ότι η εξαίρεση αυτή δε δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού σε βάρος άλλων υποκείμενων στο φόρο προσώπων.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου οι <υπηρεσίες πολιτιστικού χαρακτήρα> περιλαμβάνουν—

- (α) Τις υπηρεσίες που παρέχονται στο κοινό από βιβλιοθήκες, αρχεία και κέντρα φύλαξης εγγράφων·
 - (β) την είσοδο σε μουσεία, πινακοθήκες, μνημεία, ιστορικούς χώρους, βοτανικούς και ζωολογικούς κήπους·
 - (γ) τις θεατρικές, μουσικές, χορογραφικές και κινηματογραφικές παραστάσεις· και
 - (δ) την οργάνωση εκθέσεων και διαλέξεων.
15. Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών από τα πρόσωπα που αναφέρονται στις παραγράφους 2, 7, 8, 9, 12, 13 και 14 του παρόντος Παραρτήματος με την ευκαιρία εκδηλώσεων που οργανώνονται από αυτά για την οικονομική τους ενίσχυση, νοούμενου ότι η εξαίρεση αυτή δε δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού
 16. Μεταφορά ασθενών ή τραυματιών με ασθενοφόρα οχήματα.
 17. Οι συναλλαγές του Ραδιοφωνικού Ιδρύματος Κύπρου, εξαιρουμένων εκείνων που έχουν εμπορικό χαρακτήρα.

Πίνακας Β: Άλλες εξαιρέσεις

1. Ασφαλιστικές και αντασφαλιστικές εργασίες, συμπεριλαμβανομένων και των συναφών προς αυτές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από αντιπροσώπους ασφαλειών, μεσίτες και αντιπροσώπους μεσιτών.
2.
 - (α) Παράδοση αγαθών που χρησιμοποιούνταν αποκλειστικά για εξαιρούμενες συναλλαγές, νοουμένου ότι η απόκτησή τους δεν είχε δημιουργήσει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.
 - (β) Παράδοση αγαθών των οποίων η απόκτηση ή εισαγωγή δεν είχε δημιουργήσει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών δυνάμει Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου 7 του άρθρου 20 του παρόντος Νόμου.
3. Οι εξής χρηματοοικονομικές υπηρεσίες:
 - (α) Η χορήγηση και διαπραγμάτευση των εξής πιστωτικών διευκολύνσεων καθώς και η διαχείρισή τους από το πρόσωπο που τις χορηγεί:
 - (i) χορήγηση οποιουδήποτε δανείου·
 - (ii) προκαταβολή έναντι φορτωτικής·
 - (iii) προεξόφληση γραμματίου ή συναλλαγματικής·
 - (iv) χορήγηση οποιασδήποτε πίστωσης, περιλαμβανομένης της πίστωσης από πρόσωπο, σε σχέση με παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών από αυτό, για την οποία γίνεται χωριστή χρέωση που αποκαλύπτεται στο πρόσωπο προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες·
 - (v) χορήγηση πιστωτικών χρηματοδοτικών διευκολύνσεων αποπληρωτέων με δόσεις σε ενοικιαγορά, πώληση υπό όρους ή πώληση επί πιστώσει, για τις οποίες διευκολύνσεις γίνεται χωριστή χρέωση που αποκαλύπτεται στο πρόσωπο προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά·
 - (β) η χορήγηση οποιασδήποτε οικονομικής εγγύησης ή η ανάληψη οποιασδήποτε άλλης οικονομικής ευθύνης ή υποχρέωσης και η διαπραγμάτευση για την ανάληψη των εργασιών αυτών, καθώς και η διαχείριση εχεγγύων πιστώσεων από το πρόσωπο που τις χορηγεί·
 - (γ) οι εργασίες, περιλαμβανομένης και της διαπραγμάτευσης, που αφορούν αποδοχή καταθέσεων, τρεχούμενους χρεωστικούς λογαριασμούς, διακίνηση χρημάτων, έκδοση και διαχείριση μέσων πληρωμής (περιλαμβανομένων πιστωτικών καρτών, ταξιδιωτικών επιταγών και επιταγών τραπεζίτη) και άλλων αξιογράφων, εξαιρουμένων των εργασιών—
 - (i) είσπραξης απαιτήσεων τρίτων, και
 - (i) είσπραξης απαιτήσεων τρίτων,

(ii) πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων

2(β) του
64(Ι)/2006.
Ισχύει από
14/04/2006.

(ii) πρακτορείας επιχειρηματικών απαιτήσεων, και

(iii) υπηρεσίες επεξεργασίας, εκκαθάρισης και εξουσιοδότησης για διακίνηση χρημάτων σε σχέση με πιστωτικές κάρτες·

(δ) οι εργασίες, περιλαμβανομένης και της διαπραγμάτευσης, που αφορούν συνάλλαγμα, χαρτονομίσματα και νομίσματα που χρησιμοποιούνται ως νόμιμα μέσα πληρωμής, εξαιρουμένων των αντικειμένων συλλογών. Θεωρούνται ότι αποτελούν αντικείμενο συλλογής και τα χρυσά, αργυρά ή από άλλο μέταλλο νομίσματα, καθώς και τα χαρτονομίσματα, τα οποία δε χρησιμοποιούνται κανονικώς υπό την ιδιότητά τους ως νόμιμων μέσων πληρωμής ή τα οποία παρουσιάζουν συλλεκτικό ενδιαφέρον·

(ε) οι εργασίες, περιλαμβανομένης της διαπραγμάτευσης αλλά εξαιρουμένης της φύλαξης και διαχείρισης, που αφορούν μετοχές, χρεόγραφα, ομολογίες, ιδρυτικούς και άλλους τίτλους εταιρειών και δικαιώματα επί αυτών, δημόσια χρεόγραφα, μερίδια και άλλους τίτλους ή αξίες, εξαιρουμένων—

(i) των εγγράφων τίτλου επί αγαθών, και

(ii) των τίτλων εγγραφής ακίνητης ιδιοκτησίας·

(στ) η διαχείριση αμοιβαίων κεφαλαίων.

4. Παράδοση στην ονομαστική τους αξία γραμματοσήμων που βρίσκονται σε κυκλοφορία, χαρτοσήμων και άλλων παρόμοιων ενσήμων.

63(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

5. Παράδοση λαχείων και δελτίων προγνωστικών ιπποδρομιακών ή ποδοσφαιρικών αγώνων, αποδοχή στοιχημάτων και λοιπά τυχερά παιχνίδια.

6. Η εισαγωγή χρυσού από την Κεντρική Τράπεζα.

**Καταργείται
με το άρθρο
64 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004**

**ΟΓΔΟΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 39)**

ΑΚΙΝΗΤΗ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ

Οι ακόλουθες συναλλαγές είναι εξαιρούμενες συναλλαγές:

(α) Μίσθωση και παραχώρηση άδειας κατοχής ακίνητης ιδιοκτησίας,
εξαιρουμένων—

(i) της παροχής διαμονής στα πλαίσια του ξενοδοχειακού ή παρεμφερούς
τομέα, περιλαμβανομένης και της διαμονής σε κατασκηνωτικούς χώρους,

(ii) της μίσθωσης υποστατικών ή χώρων για στάθμευση οχημάτων,

(iii) της μίσθωσης εξοπλισμού και μηχανημάτων μόνιμα εγκατεστημένων, και

(iv) της μίσθωσης χρηματοθυρίδων·

(β) παράδοση ακίνητης ιδιοκτησίας.

64 του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

ΟΓΔΟΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 39)
ΑΚΙΝΗΤΗ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ

1. Οι ακόλουθες συναλλαγές είναι εξαιρούμενες συναλλαγές:

(α) μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας, εξαιρουμένων –

- (i) της παροχής διαμονής στα πλαίσια του ξενοδοχειακού ή παρεμφερούς τομέα, περιλαμβανομένης και της διαμονής σε κατασκηνωτικούς χώρους,
- (ii) της μίσθωσης υποστατικών ή χώρων για στάθμευση οχημάτων,
- (iii) της μίσθωσης εξοπλισμού και μηχανημάτων μόνιμα εγκατεστημένων,
- (iv) της μίσθωσης χρηματοθυρίδων, και
- (v) της μίσθωσης της ακίνητης ιδιοκτησίας που καθορίζεται στις παραγράφους 1(β) μέχρι 4 του παρόντος Παραστήματος, με δικαίωμα εξαγοράς

3α του
157(Ι)/2017
Ισχύει από 13.11.2017

Αντικαθίσταται το τι είναι σε () με
το 14(α) του 122(Ι)/2020 Ισχύει από
20.8.2020

Αντικαθίσταται το τι είναι σε () με
το 14(β) του 122(Ι)/2020 Ισχύει από
20.8.2020

- (vi) της μίσθωσης ή/και ενοικίασης ακίνητης ιδιοκτησίας σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για σκοπούς άσκησης φορολογητέας επιχειρηματικής δραστηριότητας, εξαιρουμένης της περίπτωσης μίσθωσης (κτιρίου το οποίο) ακίνητης ιδιοκτησίας η οποία χρησιμοποιείται ως κατοικία:

Νοείται ότι, η φορολόγηση καλύπτει μίσθωση ή/και ενοικίαση (κτιρίου του οποίου) ακίνητης ιδιοκτησίας της οποίας η ημερομηνία έναρξης της μίσθωσης ή/και ενοικίασης πραγματοποιείται κατά ή μετά την έναρξη της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2017:

Νοείται περαιτέρω ότι, εκμισθωτής δύναται να επιλέξει να ενημερώσει τον Έφορο Φορολογίας για τη μη φορολόγηση της μίσθωσης ή/και ενοικίασης ακίνητης ιδιοκτησίας, υπό όρους και προϋποθέσεις που καθορίζονται σε γνωστοποίηση του Εφόρου Φορολογίας, η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, η αρχική επιλογή του εκμισθωτή για μη φορολόγηση της μίσθωσης ή/και ενοικίασης της ακίνητης ιδιοκτησίας με βάση τις διατάξεις της δεύτερης επιφύλαξης δεν δύναται να τύχει διαφοροποίησης από τον εκμισθωτή μεταγενέστερα.

2 του 39(Ι)/2018 Ισχύει από
(1/09/2018)
1/1/2019 με το 2 του 121(Ι)/2018

- (vii) της περίπτωσης που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (στ) της παραγράφου 3 του Δεύτερου Παραρτήματος.

(β) παράδοση ακίνητης ιδιοκτησίας εξαιρουμένων των πιο κάτω συναλλαγών:

Αντικαθίσταται
το τι είναι σε ()
με το 2α του
Κ.Α.Π.423/2022
Ισχύει από
11/11/2022

- (i) μεταβίβαση κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ή και εξ' αδιαίρετου ιδανικής μερίδας επ' αυτών εφόσον πραγματοποιείται (πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά), πριν της πρώτης παράδοσης εντός περιόδου πέντε (5) ετών από την αποπεράτωση του και οποιεσδήποτε επόμενες παραδόσεις, εντός της περιόδου των πέντε (5) ετών, νοουμένου ότι δεν έχει επέλθει πραγματική χρήση από μη συνδεδεμένο πρόσωπο, για περίοδο τουλάχιστον είκοσι τεσσάρων (24) μηνών.

Αντικαθίσταται
το τι είναι σε ()
με το 2α του
Κ.Α.Π.423/2022
Ισχύει από
11/11/2022

- (ii) μεταβίβαση της κατοχής κτιρίων ή τμημάτων τους και του οικοπέδου που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά ή εξ' αδιαίρετου ιδανικής μερίδας επ' αυτών, δυνάμει σύμβασης πώλησης τους ή δυνάμει συμφωνίας που ρητά προβλέπει ότι θα μεταβιβαστούν και τα κτίρια μαζί με το οικόπεδο που μεταβιβάζεται μαζί με αυτά σε κάποιο χρόνο στο μέλλον ή δυνάμει μίσθωσης τους με δικαίωμα εξαγοράς, εφόσον πραγματοποιείται (πριν από την πρώτη εγκατάσταση σ' αυτά.) πριν της πρώτης παράδοσης εντός περιόδου πέντε (5) ετών από την αποπεράτωση του και οποιεσδήποτε επόμενες παραδόσεις, εντός της περιόδου των πέντε (5) ετών, νοουμένου ότι δεν έχει επέλθει πραγματική χρήση από μη συνδεδεμένο πρόσωπο, για περίοδο τουλάχιστον είκοσι τεσσάρων (24) μηνών.

3β του
157(Ι)/2017
Ισχύει από
2.1.2018

- (iii) μεταβίβαση της κατοχής, μεταβίβαση εξ' αδιαίρετου ιδανικής μερίδας, μεταβίβαση κατοχής δυνάμει σύμβασης ή συμφωνίας πώλησης ή δυνάμει συμφωνίας η οποία ρητά προβλέπει ότι η κυριότητα θα μεταβιβαστεί σε μελλοντικό χρόνο, ή δυνάμει σύμβασης μίσθωσης με δικαίωμα εξαγοράς μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης η οποία προορίζεται για την ανέγερση μίας ή περισσότερων σταθερών κατασκευών και πραγματοποιείται στο πλαίσιο άσκησης οικονομικής δραστηριότητας:

Νοείται ότι, το Υπουργικό Συμβούλιο έχει εξουσία να εκδίδει Κανονισμούς, οι οποίοι εγκρίνονται από τη Βουλή των Αντιπροσώπων, που να καθορίζουν την κατηγορία των τεμαχίων γης τα οποία εμπίπτουν στην έννοια της μη ανεπτυγμένης οικοδομήσιμης γης, όπως και το χρονικό σημείο το οποίο θεωρείται ως χρόνος πραγματοποίησης της μεταβίβασης αυτής:

Νοείται περαιτέρω ότι, στις διατάξεις της υποπαραγράφου (iii) δεν περιλαμβάνεται η παράδοση γης

9 του 1965
51 του 1970
3 του 1978
6 του 1981
181(Ι) του 2002
59(Ι) του 2006
122(Ι) του 2007
52(Ι) του 2008
26(Ι) του 2010
120(Ι) του 2011
142(Ι) του 2014
197(Ι) του 2014
4(Ι) του 2015
27(Ι) του 2015
32(Ι) του 2015
42(Ι) του 2015
46(Ι) του 2015
53(Ι) του 2015
75(Ι) του 2015
76(Ι) του 2015
133(Ι) του 2015
139(Ι) του 2015
198(Ι) του 2015.
157(Ι) του 2017.

(α) Η οποία έχει μεταβιβαστεί με βάση τις διατάξεις του περί Μεταβιβάσεως και Υποθηκεύσεως Ακινήτων Νόμου πριν την έναρξη της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2017· ή

81(I) του 2011 (β) για την οποία έχει κατατεθεί σύμβαση πώλησης στην αρμόδια
32(I) του 2014 αρχή για σκοπούς του περί Πώλησης Ακινήτων (Ειδική
48(I) του 2017. Εκτέλεση) Νόμου ή στον Έφορο Φορολογίας πριν την έναρξη της
157(I) του 2017 ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού)
(Αρ. 3) Νόμου του 2017.»

2. Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, κτίρια θεωρούνται τα κτίσματα γενικά και κάθε είδους κατασκευές που συνδέονται με τα κτίσματα ή με το έδαφος κατά τρόπο σταθερό και μόνιμο.

3. Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου, πρώτη εγκατάσταση σημαίνει την πρώτη χρησιμοποίηση, με οποιοδήποτε τρόπο, των κτιρίων ύστερα από την ανέγερση τους, περιλαμβανομένων της ιδιοκατοίκησης, ιδιόχρησης, μίσθωσης ή οποιασδήποτε άλλης χρήσης.

3. Για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου,

(α) αποπεράτωση σημαίνει την ολοκλήρωση του, ώστε να είναι ικανό να τεθεί στην χρήση για την οποία προορίζεται.

(β) πραγματική χρήση σημαίνει τη χρησιμοποίηση του επί συστηματικής βάσης.

(γ) συνδεδεμένο πρόσωπο έχει την έννοια όπως καθορίζεται στην παράγραφο 1(4) του Τέταρτου Παραρτήματος του παρόντος νόμου .

4. (α) Οι διατάξεις των παραγράφων 1(β)(i) και (ii), 2 και 3 του παρόντος Παραρτήματος δεν εφαρμόζονται για τα κτίρια για τα οποία έχει κατατεθεί δεόντως συμπληρωμένη αίτηση έκδοσης πολεοδομικής άδειας πριν την 1 Μαΐου 2004.

(β) Στις περιπτώσεις κτιρίων για τα οποία δεν απαιτείται η κατάθεση πολεοδομικής άδειας δυνάμει Γενικού ή Ειδικού Διατάγματος Ανάπτυξης, οι διατάξεις των παραγράφων 1(β) I και II, 2 και 3 του παρόντος Παραρτήματος εφαρμόζονται για τα κτίρια για τα οποία έχει κατατεθεί δεόντως συμπληρωμένη αίτηση για έκδοση άδειας οικοδομής μετά την 1 Μαΐου, 2004.

Για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος-

<πολεοδομική άδεια> σημαίνει την πολεοδομική άδεια που εκδίδεται σύμφωνα με τον εκάστοτε ισχύοντα Νόμο για την έκδοση πολεοδομικών αδειών

<άδεια οικοδομής> σημαίνει την άδεια οικοδομής που εκδίδεται σύμφωνα με τον εκάστοτε ισχύοντα Νόμο για την έκδοση αδειών οικοδομής.

ΕΝΑΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**(Άρθρο 31)****ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΑΡΧΩΝ ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ
ΘΕΩΡΟΥΝΤΑΙ ΩΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ**

1. Τηλεπικοινωνίες
2. Παράδοση νερού, υγραερίου, ηλεκτρισμού και θερμικής ενέργειας.
3. Μεταφορά αγαθών.
4. Παροχή λιμενικών και αερολιμενικών υπηρεσιών.
5. Μεταφορά προσώπων.
6. Παράδοση καινούριων αγαθών που κατασκευάστηκαν για πώληση.
7. Συναλλαγές αγροτικών οργανισμών, περιλαμβανομένων των συμβουλίων εμπορίας και επιτροπών, που αφορούν αγροτικά προϊόντα.
8. Εκμετάλλευση πανηγύρεων και εκθέσεων εμπορικού χαρακτήρα.
9. Εναποθήκευση.
10. Συναλλαγές εμπορικών διαφημιστικών γραφείων.
11. Συναλλαγές πρακτορείων ταξιδιών.
12. Εκμετάλλευση πρατηρίων για το προσωπικό, συνεργατικών, κυλικείων και παρόμοιων καταστημάτων.
13. Συναλλαγές οργανισμών ραδιοφώνου και τηλεόρασης, εμπορικού χαρακτήρα.

**ΔΕΚΑΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 43)**

**ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ, ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΚΑΙ ΕΠΙΒΟΛΗ
ΕΚΠΛΗΡΩΣΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**

Απόδοση του Φ.Π.Α., τιμολόγια Φ.Π.Α. και καταβολή του Φ.Π.Α.

Απόδοση του Φ.Π.Α. και καταβολή του Φ.Π.Α.

**65(α) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004**

- 1.** (1) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να απαιτούν την τήρηση λογαριασμών και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων σε τύπο και με τρόπο που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς και μπορούν να απαιτούν από τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που παραδίδουν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες σε τέτοιες περιπτώσεις ή προς πρόσωπα, που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς, να παραδίδουν στα πρόσωπα προς τα οποία πραγματοποιείται η συναλλαγή τιμολόγια (γνωστά ως "τιμολόγια Φ.Π.Α.") που περιέχουν δηλώσεις τέτοιων στοιχείων της συναλλαγής που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς και των προσώπων από και προς τα οποία παραδίδονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες και που περιέχουν ένδειξη που μπορεί να απαιτείται από Κανονισμούς για το κατά πόσο είναι επιβλητέος Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής δυνάμει του παρόντος Νόμου και στοιχεία οποιουδήποτε Φ.Π.Α. που είναι επιβλητέος τοιουτοτρόπως που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς:

Νοείται ότι Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να παρέχουν εξουσία στον Έφορο να επιτρέπει διαφοροποίηση των απαιτήσεων οποιωνδήποτε Κανονισμών αναφορικά με τις δηλώσεις και με άλλα ζητήματα που πρέπει να περιέχονται σε τιμολόγιο Φ.Π.Α.

**65(β) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004**

(1) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να απαιτούν την τήρηση λογαριασμών και την υποβολή φορολογικών δηλώσεων σε τύπο και με τρόπο που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς.

**65(γ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004**

(2) Οι Κανονισμοί μπορούν, όταν απαιτούν να παραδοθεί τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε σχέση με οποιαδήποτε περιγραφή συναλλαγής, να απαιτούν να παραδίδεται μέσα σε καθορισμένο χρόνο ύστερα από το χρονικό σημείο κατά το οποίο θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα η συναλλαγή, ή σε τέτοιο χρόνο πριν από το χρονικό σημείο κατά το οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η συναλλαγή που μπορεί να απαιτείται από τους Κανονισμούς και μπορούν να επιτρέπουν να εκδοθεί τιμολόγιο σε χρόνο μεταγενέστερο από εκείνο που απαιτείται από τους Κανονισμούς όταν εκδίδεται σύμφωνα με γενικές ή ειδικές οδηγίες που εκδίδονται από τον Έφορο.

**65(δ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004**

(2) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να απαιτούν την υποβολή στον Έφορο από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, σε τέτοιους χρόνους και διαστήματα, σε τέτοιες περιπτώσεις και σε τέτοιο τύπο και με τέτοιο τρόπο που μπορεί να –

(α) καθορίζονται στους Κανονισμούς· ή

(β) καθορίζονται από τον Έφορο σύμφωνα με τις εξουσίες που του παρέχονται με βάση τους Κανονισμούς,

δηλώσεων που περιέχουν τέτοιες λεπτομέρειες πράξεων που αφορούν τα

υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και οι οποίες πράξεις συνεπάγονται τη μετακίνηση των αγαθών μεταξύ κρατών μελών, και για τα πρόσωπα που εμπλέκονται με αυτές τις πράξεις, όπως μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς.

65(δ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(2Α) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν αναφορικά με τις περιπτώσεις που –

(α) οποιαδήποτε αγαθά που υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ή αφορούν καινούργια μεταφορικά μέσα αποκτώνται στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος από οποιοδήποτε πρόσωπο·

(β) η απόκτηση των αγαθών αποτελεί φορολογητέα απόκτηση και δεν είναι σύμφωνα με φορολογητέα συναλλαγή· και

(γ) το εν λόγω πρόσωπο δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά το χρόνο της απόκτησης,

όπως απαιτείται το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά να επιδίδει στον Έφορο τέτοια ειδοποίηση αναφορικά με την απόκτηση, και όπως απαιτείται οποιοδήποτε Φ.Π.Α. επί της απόκτησης να καταβάλλεται, σε τέτοιο χρόνο και σε τέτοιο τύπο και με τέτοιο τρόπο όπως μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς.

65(δ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(2Β) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν αναφορικά με ειδοποίηση δυνάμει της παραγράφου (2Α) –

(α) να περιέχει τέτοιες λεπτομέρειες σχετικά με την απόκτηση που γνωστοποιείται με την ειδοποίηση και οποιοδήποτε Φ.Π.Α. επιβλητέο επί της απόκτησης όπως μπορεί να καθορίζονται στους κανονισμούς· και

(β) να επιδίδεται σε καθορισμένες περιπτώσεις, από προσωπικό αντιπρόσωπο, διαχειριστή πτώχευσης, παραλήπτη, διαχειριστή, εκκαθαριστή ή πρόσωπο που ενεργεί διαφορετικά υπό αντιπροσωπευτική ιδιότητα σε σχέση με το πρόσωπο που πραγματοποιεί την απόκτηση.

(3) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν ειδικές ρυθμίσεις για τέτοιες φορολογητέες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών από λιανοπωλητές που μπορεί να καθορίζονται από ή με βάση τους Κανονισμούς και, ιδιαίτερα—

(α) Να επιτρέπουν να καθορίζεται η αξία η οποία λαμβάνεται ως η αξία των συναλλαγών σε οποιαδήποτε καθορισμένη φορολογική περίοδο ή μέρος της, τηρουμένων οποιωνδήποτε περιορισμών, με μέθοδο που περιγράφεται σε οποιαδήποτε γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα σύμφωνα με τους Κανονισμούς ή που μπορεί να συμφωνείται με τον Έφορο· και

(β) να καθορίζουν την αναλογία των συναλλαγών που αποδίδεται σε οποιαδήποτε περιγραφή συναλλαγών και

(γ) να αναπροσαρμόζουν εκείνη την αξία και αναλογία για περιόδους που αποτελούνται από δύο ή περισσότερες καθορισμένες φορολογικές περιόδους ή μέρη τους.

(4) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν, στις περιπτώσεις και τηρουμένων των όρων που καθορίζονται από ή με βάση τους Κανονισμούς, ότι ο Φ.Π.Α. σε σχέση με συναλλαγή μπορεί να αποδίδεται και να καταβάλλεται με αναφορά στο χρόνο που λαμβάνεται η αντιπαροχή για τη συναλλαγή· και οποιοιδήποτε τέτοιοι Κανονισμοί μπορούν να προβάνουν σε τροποποιήσεις των διατάξεων του παρόντος Νόμου (περιλαμβανομένων ιδιαίτερα, αλλά χωρίς επηρεασμό της γενικότητας της εξουσίας, των διατάξεων για το χρόνο που, και τις περιστάσεις κάτω από τις οποίες, επιτρέπεται έκπτωση του φόρου εισροών) τις οποίες το Υπουργικό Συμβούλιο κρίνει αναγκαίες ή σκόπιμες.

(5) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν ότι, σε περιπτώσεις και υπό όρους που καθορίζονται από ή με βάση τους Κανονισμούς, ο Φ.Π.Α. σε σχέση με οποιαδήποτε παράδοση αγαθών υποκειμένων σε φόρο κατανάλωσης από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μπορεί να αποδίδεται και να καταβάλλεται κατά το χρόνο τελωνισμού τους ή σε μεταγενέστερο χρόνο και με άλλο τρόπο που μπορεί να επιτρέψει ο Έφορος.

65(δ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(5) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν ότι, σε περιπτώσεις και υπό όρους που καθορίζονται από ή με βάση τους Κανονισμούς:

(α) ο Φ.Π.Α. σε σχέση με οποιανδήποτε παράδοση δασμολογητέων αγαθών από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ή

(β) ο Φ.Π.Α. σε σχέση με απόκτηση δασμολογητέων αγαθών από οποιοδήποτε πρόσωπο από άλλο κράτος μέλος, μπορεί να αποδίδεται και να καταβάλλεται, και οποιοδήποτε ζήτημα αναφορικά με τη συμπερίληψη οποιονδήποτε ειδικού φόρου κατανάλωσης ή εισαγωγικού δασμού στον καθορισμό της αξίας της συναλλαγής ή απόκτησης, με αναφορά στο χρόνο που γίνεται απαιτητός οποιοσδήποτε φόρος κατανάλωσης ή ειδικός φόρος κατανάλωσης με αναφορά σε μεταγενέστερο χρόνο που μπορεί να επιτρέψει ο Έφορος.

65(στ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(5Α) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν το χρόνο κατά τον οποίο οποιοδήποτε τιμολόγιο που περιγράφεται σε Κανονισμούς που εκδίδονται για τους σκοπούς του άρθρου 9(8)(β) ή 12Γ(1)(β) θεωρείται ότι έχει εκδοθεί και να προβλέπουν για την απόδοση και καταβολή του Φ.Π.Α., με αναφορά στην ημερομηνία έκδοσης τέτοιου τιμολογίου, να περιορίζεται στο Φ.Π.Α. επί μόνο τώσου ποσού της αξίας της συναλλαγής ή απόκτησης όσου φαίνεται στο τιμολόγιο.

(6) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν—

(α) Ότι Φ.Π.Α. επιβλητέος σε μια καθορισμένη φορολογική περίοδο θεωρείται ως επιβλητέος σε άλλη τέτοια περίοδο· και

(β) τον τρόπο που γίνονται καταχωρήσεις στους λογαριασμούς για σκοπούς αναπροσαρμογής, είτε για τη διόρθωση λαθών είτε για άλλους λόγους· και

(γ) για τη διενέργεια αναπροσαρμογών σε σχέση με καταχωρήσεις που γίνονται στους λογαριασμούς για το σκοπό που αναφέρεται στην παράγραφο (β) πιο πάνω.

(7) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές καταστάσεις και μπορούν να προβλέπουν διαφορετικές ημερομηνίες ως έναρξη των καθορισμένων φορολογικών περιόδων των εφαρμοστέων σε διαφορετικά πρόσωπα.

(8) Οι διατάξεις των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει της παρούσας παραγράφου που αφορούν περιπτώσεις στις οποίες αγαθά θεωρούνται ότι παραδόθηκαν από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δυνάμει της παραγράφου 5 του Δεύτερου Παραρτήματος μπορούν να απαιτούν να αποδίδεται και να καταβάλλεται ο Φ.Π.Α. ο επιβλητέος επί της παράδοσης, και να παρέχονται στοιχεία γι' αυτόν, από άλλο πρόσωπο και με τέτοιο τρόπο που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς.

(9) Όταν, κατά το τέλος καθορισμένης φορολογικής περιόδου, το ποσό του οφειλόμενου Φ.Π.Α. από οποιοδήποτε πρόσωπο ή το ποσό οποιουδήποτε πιστωτικού υπολοίπου Φ.Π.Α. θα ήταν λιγότερο από μία λίρα, εκείνο το ποσό θεωρείται ως μηδέν.

65(ζ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

Τιμολόγια Φ.Π.Α.

1Α. (1) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου μπορούν να απαιτούν από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να εξασφαλίζει την έκδοση τιμολογίου (που στο εξής θα αναφέρεται ως <τιμολόγιο Φ.Π.Α.>), από τον ίδιο, από τον πελάτη του ή εξ' ονόματος του και για λογαριασμό του για τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών σε άλλο πρόσωπο, εγκατεστημένο στη Δημοκρατία, σε άλλο κράτος μέλος ή σε τρίτη χώρα ή αποδείξεις Φ.Π.Α. για παραδόσεις αγαθών ή/και παροχές υπηρεσιών σε άλλο πρόσωπο στη Δημοκρατία.

(2) Το τιμολόγιο Φ.Π.Α. πρέπει να περιέχει –

(α) τέτοια στοιχεία της συναλλαγής και των προσώπων από και προς τα οποία παραδίδονται τα αγαθά ή παρέχονται οι υπηρεσίες·

(β) ένδειξη για το κατά πόσο είναι επιβλητέος Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής δυνάμει του παρόντος Νόμου ή του νόμου άλλου κράτους μέλους·

(γ) τέτοια στοιχεία οποιουδήποτε Φ.Π.Α. που μπορεί να είναι επιβλητέος,

όπως μπορεί να καθορίζονται σε Κανονισμούς.

(3) Κανονισμοί μπορούν να παρέχουν εξουσία στον Έφορο να επιτρέπει διαφοροποίηση των απαιτήσεων οποιωνδήποτε Κανονισμών αναφορικά με τα στοιχεία που πρέπει να περιέχονται σε τιμολόγιο Φ.Π.Α.

(4) Κανονισμοί μπορούν –

(α) να απαιτούν ότι το τιμολόγιο Φ.Π.Α. που απαιτείται να παραδοθεί σε σχέση με συναλλαγή οποιασδήποτε περιγραφής, να παραδίδεται μέσα σε καθορισμένο χρόνο ύστερα από το χρονικό σημείο κατά το οποίο θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα η συναλλαγή ή σε τέτοιο χρόνο πριν από το χρονικό σημείο κατά το οποίο θεωρείται ότι λαμβάνει χώρα η συναλλαγή, όπως μπορεί να καθορίζεται στους Κανονισμούς.

(β) να επιτρέπουν να εκδοθεί τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε χρόνο μεταγενέστερο από εκείνο που απαιτείται από τους Κανονισμούς όταν εκδίδεται σύμφωνα με γενικές ή ειδικές οδηγίες του Εφόρου·

(5) Κανονισμοί μπορούν –

(α) να προβλέπουν τον τρόπο με τον οποίο παραδίδεται τιμολόγιο Φ.Π.Α., περιλαμβανομένων και διατάξεων που να καθορίζουν προϋποθέσεις οι οποίες πρέπει να πληρούνται σε περίπτωση που το τιμολόγιο Φ.Π.Α. εκδίδεται από τρίτο πρόσωπο εκ μέρους του προμηθευτή·

(β) να καθορίζουν τις προϋποθέσεις που πρέπει να πληρούνται σε περίπτωση τιμολογίου Φ.Π.Α. το οποίο σχετίζεται με περισσότερες από μια συναλλαγές·

(γ) να προβλέπουν, σε σχέση με έγγραφο ή μήνυμα το οποίο αναφέρεται σε τιμολόγιο Φ.Π.Α. και αποσκοπεί στην τροποποίηση του τέτοιες διατάξεις αντίστοιχες με αυτές που μπορεί να προβλέπονται για τιμολόγιο Φ.Π.Α., κατά τη διακριτική ευχέρεια του Διευθυντή.

(6) Κανονισμοί μπορούν να παρέχουν εξουσία στον Έφορο να απαιτεί από πρόσωπο το οποίο έχει λάβει τιμολόγιο Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία, το οποίο δεν είναι, ή μέρος του οποίου δεν είναι εκφρασμένο σε επίσημη γλώσσα της Δημοκρατίας, να παράσχει μετάφραση του τιμολογίου, ή του μέρους του τιμολογίου σε επίσημη γλώσσα της Δημοκρατίας.

(7) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου –

(α) να προβλέπουν τον τόπο και τον τρόπο αποθήκευσης τιμολογίων Φ.Π.Α.

(β) να θέτουν προϋποθέσεις για την αποθήκευση τιμολογίων Φ.Π.Α. εκτός της Δημοκρατίας.

(8) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου –

(α) μπορούν να εκδοθούν ώστε να τυγχάνουν εφαρμογής μόνο για συγκεκριμένες περιπτώσεις ή μόνο σε σχέση με συναλλαγές που πραγματοποιούνται προς πρόσωπα συγκεκριμένης περιγραφής·

(β) μπορούν να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιπτώσεις.

65(ζ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

Αυτοτιμολόγηση

1B. (1) Η παράγραφος αυτή εφαρμόζεται όπου υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παραδίδει στον εαυτό του έγγραφο (που στο εξής θα αναφέρεται ως (<τιμολόγιο αυτοτιμολόγησης>) το οποίο θεωρείται τιμολόγιο Φ.Π.Α. σε σχέση με παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών σε εκείνο από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(2) Τηρουμένων τέτοιων προϋποθέσεων που μπορεί –

(α) να απαιτούνται·

(β) να καθορίζονται σε Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας·

(γ) να επιβάλλονται σε συγκεκριμένη περίπτωση δυνάμει οποιωνδήποτε Κανονισμών, τιμολόγιο αυτοτιμολόγησης θα θεωρείται ως το τιμολόγιο Φ.Π.Α. που απαιτείται να παραδίδεται δυνάμει Κανονισμών με βάση την παράγραφο 1Α.

(3) Για τους σκοπούς του άρθρου 9(4), τιμολόγιο αυτοτιμολόγησης δεν θεωρείται ότι εκδίδεται από το πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί τη συναλλαγή.

(4) Για τους σκοπούς του άρθρου 9(5) και (6), τιμολόγιο αυτοτιμολόγησης σε σχέση με το οποίο ικανοποιούνται οι προϋποθέσεις οι οποίες καθορίζονται στην υποπαράγραφο (2) και τηρουμένων οποιωνδήποτε επιπρόσθετων προϋποθέσεων που μπορεί να καθοριστούν, θα θεωρείται ότι εκδίδεται από το πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί τη συναλλαγή.

Σε τέτοια περίπτωση, οποιαδήποτε ειδοποίηση ή αίτημα που δίδεται για τους σκοπούς του άρθρου 9(5) ή (6) από το πρόσωπο που παρέχει το τιμολόγιο αυτοτιμολόγησης θα θεωρείται για εκείνους τους σκοπούς ότι δίδεται από το πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί τη συναλλαγή.

(5) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου –

(α) μπορούν να διαμορφωθούν ώστε να τυγχάνουν εφαρμογής μόνο σε συγκεκριμένες περιπτώσεις ή μόνο σε σχέση με συναλλαγές που πραγματοποιούνται προς πρόσωπα συγκεκριμένης περιγραφής·

(β) μπορούν να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιπτώσεις.

65(η) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

Τιμολόγια Φ.Π.Α. που διαβιβάζονται με ηλεκτρονικά μέσα και αποθήκευση τιμολογίων Φ.Π.Α

2. (1) Για τους σκοπούς εφαρμογής οποιασδήποτε διάταξης του παρόντος Νόμου, ή που ισχύει με βάση τον παρόντα Νόμο, η οποία σχετίζεται με τιμολόγια Φ.Π.Α., πρόσωπο θεωρείται ότι εκδίδει ή ότι παραδίδει σε άλλο πρόσωπο, τιμολόγιο Φ.Π.Α. αν τα απαιτούμενα στοιχεία καταχωρούνται σε ηλεκτρονικό υπολογιστή και διαβιβάζονται με ηλεκτρονικά μέσα και χωρίς την παράδοση οποιουδήποτε εγγράφου.

65(η) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

- (1) Κανονισμοί μπορούν να απαιτούν, ή να προβλέπουν ότι ο Έφορος επιβάλλει σε οποιαδήποτε περίπτωση, προϋποθέσεις οι οποίες πρέπει να ικανοποιούνται σε σχέση με –**

(α) τη διαβίβαση με ηλεκτρονικά μέσα οποιουδήποτε στοιχείου για το οποίο εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος·

(β) την τήρηση και διατήρηση με ηλεκτρονικά μέσα οποιουδήποτε τέτοιου στοιχείου ή πληροφοριών που περιέχονται σε οποιοδήποτε τέτοιο στοιχείο.

65(η) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

- (2) Τα στοιχεία για τα οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος είναι –**

(α) οποιοδήποτε τιμολόγιο Φ.Π.Α.·

(β) οποιοδήποτε έγγραφο το οποίο αναφέρεται στο τιμολόγιο Φ.Π.Α. και προορίζεται να το τροποποιήσει·

(γ) οποιοδήποτε τιμολόγιο αναφέρεται σε κανονισμούς που γίνονται για τους σκοπούς του άρθρου 9(8)(β) ή 12Γ(1)(β).

- (3) Κανονισμοί δυνάμει της παρούσας παραγράφου δύνανται να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιπτώσεις·**

- 2(2) Δεν θεωρείται συμμόρφωση προς διάταξη που σχετίζεται με τιμολόγια Φ.Π.Α. η προσαγωγή μέσω ηλεκτρονικού υπολογιστή οποιουδήποτε υλικού άλλου εκτός από έγγραφο, ή η παράδοση τέτοιου υλικού που παράγεται με τον τρόπο αυτό ή η διαβίβαση που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (1) πιο πάνω, εκτός αν το πρόσωπο που παράγει ή παραδίδει το υλικό ή προβαίνει στη διαβίβαση και, στην περίπτωση παραδοθέντος υλικού ή διαβίβασης, το πρόσωπο που το λαμβάνει—**

(α) Έχει δώσει στον Έφορο τουλάχιστον ένα μήνα προηγουμένως, ειδοποίηση γραπτή ότι προτίθεται να παράγει ή να παραδίδει τέτοιο υλικό ή να προβαίνει σε τέτοια διαβίβαση ή, ανάλογα με την περίπτωση, να παραλαμβάνει τέτοιο υλικό ή διαβιβάσεις· και

(β) συμμορφώνεται με απαιτήσεις που καθορίζονται στους Κανονισμούς ή που μπορεί να επιβάλλει ο Έφορος από καιρό σε καιρό στην περίπτωση του.

Εξουσία απαίτησης εγγύησης και προσαγωγής απόδειξης

3. (1) Ο Έφορος δύναται να απαιτεί, ως όρο για να επιτρέψει ή να επιστρέψει οποιοδήποτε φόρο εισροών σε οποιοδήποτε πρόσωπο, την προσαγωγή εγγράφων που σχετίζονται με το Φ.Π.Α. τα οποία μπορεί να έχουν παραδοθεί σε αυτό το πρόσωπο και δύναται, αν το κρίνει απαραίτητο για την προστασία των δημόσιων εσόδων, να απαιτεί, ως όρο για να δέχεται οποιοδήποτε πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α., την παροχή εγγύησης για το ποσό της πληρωμής που κρίνει κατάλληλη.
- (2) Χωρίς επηρεασμό της εξουσίας του δυνάμει του άρθρου 37(7), όταν ο Έφορος το κρίνει αναγκαίο για την προστασία των δημόσιων εσόδων δύναται να απαιτεί από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ως όρο για να παραδίδει αγαθά ή να παρέχει υπηρεσίες αυτό το πρόσωπο με φορολογητέα συναλλαγή, να παράσχει εγγύηση ή περαιτέρω εγγύηση, τόσου ποσού και με τρόπο που δύναται να καθορίσει, για την καταβολή οποιουδήποτε Φ.Π.Α. που είναι ή μπορεί να καταστεί οφειλόμενος από αυτό.

Ανάκτηση του Φ.Π.Α.

4. **(1) Φ.Π.Α. οφειλόμενο από οποιοδήποτε πρόσωπο είναι εισπρακτέος ως χρέος οφειλόμενο στη Δημοκρατία και οποιαδήποτε διαδικασία στο δικαστήριο για είσπραξη του χρέους ασκείται στο όνομα του Εφόρου.**

(2) Όταν τιμολόγιο δείχνει ότι λαμβάνει χώρα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών με Φ.Π.Α. επιβλητέο επί αυτής, είναι εισπρακτέο από το πρόσωπο που εξέδωσε το τιμολόγιο ποσό ίσο προς εκείνο που παρουσιάζεται στο τιμολόγιο ως Φ.Π.Α. ή αν δεν παρουσιάζεται Φ.Π.Α. χωριστά, προς τόσο μέρος του συνολικού ποσού που παρουσιάζεται ως πληρωτέο όσο λαμβάνεται ότι αντιπροσωπεύει Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής.

65(θ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(2) Όταν τιμολόγιο ή απόδειξη Φ.Π.Α. δείχνει ότι λαμβάνει χώρα παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών με Φ.Π.Α. επιβλητέο επί αυτής, είναι εισπρακτέο από το πρόσωπο που εξέδωσε το τιμολόγιο ποσό ίσο προς εκείνο που παρουσιάζεται στο τιμολόγιο ως Φ.Π.Α. ή αν δεν παρουσιάζεται Φ.Π.Α. χωριστά, προς τόσο μέρος του συνολικού ποσού που παρουσιάζεται ως πληρωτέο όσο λαμβάνεται ότι αντιπροσωπεύει Φ.Π.Α. επί της συναλλαγής.

- (3) Η υποπαράγραφος (2) πιο πάνω εφαρμόζεται ανεξάρτητα από το αν—**

(α) Το τιμολόγιο είναι τιμολόγιο Φ.Π.Α. που εκδίδεται σύμφωνα με την παράγραφο 1(1) πιο πάνω· ή

65(θ)(ι) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(α) Το τιμολόγιο είναι τιμολόγιο Φ.Π.Α. ή η απόδειξη είναι απόδειξη Φ.Π.Α. που εκδίδεται σύμφωνα με την παράγραφο 1(1) πιο πάνω· ή

(β) η συναλλαγή που εμφανίζεται στο τιμολόγιο πραγματικά λαμβάνει ή έχει λάβει χώρα ή το ποσό που παρουσιάζεται ως Φ.Π.Α. ή οποιοδήποτε ποσό Φ.Π.Α., είναι ή ήταν επιβλητέο επί της συναλλαγής· ή

(γ) το πρόσωπο που εκδίδει το τιμολόγιο είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ή όχι·

και οποιοδήποτε ποσό εισπρακτέο από πρόσωπο δυνάμει της υποπαραγράφου (2), αν είναι εν πάση περιπτώσει Φ.Π.Α., είναι εισπρακτέο ως Φ.Π.Α. και διαφορετικά είναι εισπρακτέο ως χρέος οφειλόμενο στη Δημοκρατία.

(4) Αν οποιοδήποτε πρόσωπο αρνείται ή αμελεί να καταβάλει οποιοδήποτε Φ.Π.Α. οφειλόμενο από αυτό ή οποιοδήποτε ποσό εισπρακτέο ωσάν να ήταν Φ.Π.Α. οφειλόμενος από αυτό, τότε κινητά αγαθά και ακίνητη ιδιοκτησία τέτοιου προσώπου υπόκεινται σε δήμευση προς ικανοποίηση του χρέους προς τη Δημοκρατία.

65(ια) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(4) (α) Αν οποιοδήποτε πρόσωπο αρνείται ή αμελεί να καταβάλει στον Έφορο οποιοδήποτε ποσό φόρου ή οποιοδήποτε άλλο ποσό και η άρνηση ή η αμέλεια εξακολουθεί για διάστημα περισσότερο των τριάντα (30) ημερών από την ημέρα που το ποσό καθίσταται πληρωτέο, τότε αγαθά αξίας μέχρι το τριπλάσιο του οφειλόμενου ποσού, που βρίσκονται στην κατοχή ή υπό τη φύλαξη του προσώπου αυτού ή οποιουδήποτε αντιπροσώπου του ή άλλου προσώπου το οποίο ενεργεί για λογαριασμό του, υπόκεινται σε δήμευση δυνάμει της παρούσας υποπαραγράφου. Οτιδήποτε υπόκειται σε δήμευση δυνάμει των διατάξεων της παρούσας υποπαραγράφου, μπορεί να κατασχεθεί από τον Έφορο ή από οποιοδήποτε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο.

**Καταργείται
με το άρθρο
2(α) του
81(Ι)/2014.
Ισχύει από
20/06/2014.**

(β) Μετά το πέρας της κατάσχεσης, ο Έφορος ή το εξουσιοδοτημένο από αυτό πρόσωπο, οφείλει να επιδώσει έγγραφη δηλοποίηση για την κατάσχεση αγαθών ως υποκειμένων σε

δήμευση στα υπό της παραγράφου 4(4)(α) αναφερόμενα πρόσωπα. Στην εν λόγω δηλοποίηση θα αναφέρονται και οι λόγοι πάνω στους οποίους στηρίζεται αυτή.

(γ) Μετά την πάροδο τριάντα (30) ημερών, από την ημέρα που ο Έφορος ή το εξουσιοδοτημένο από αυτό πρόσωπο προβαίνει στην κατάσχεση αγαθών, ως υποκείμενων σε δήμευση, τα αγαθά λογίζονται κηρυχθέντα σε δήμευση, εκτός αν εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών υποβληθεί στον Έφορο γραπτή αμφισβήτηση ότι τα αγαθά δεν υπόκεινται σε δήμευση. Σε περίπτωση που υποβληθεί στον έφορο γραπτή αμφισβήτηση, ο Έφορος οφείλει να ενεργήσει για να εκδοθεί δικαστική απόφαση για το θέμα της δήμευσης. Εάν το δικαστήριο διαπιστώσει ότι τα αγαθά όταν κατασχέθηκαν πράγματι υπόκειντο σε δήμευση, κηρύσσεται δικαστικώς η δήμευση αυτών.

(δ) Η δικαστική διαδικασία κήρυξης κατασχεθέντος αγαθού με δήμευση είναι αστική και δύναται να εγερθεί στη Δημοκρατία.

65(ια) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004.

(5) Αναφορικά με τη διαδικασία της δήμευσης και τον τρόπο διάθεσης των αγαθών ή της ακίνητης ιδιοκτησίας που δημεύονται δυνάμει της υποπαραγράφου (4) πιο πάνω, καθώς και για την επιβολή και ανάκτηση εξόδων, επιβαρύνσεων και δικαιωμάτων σε σχέση με οτιδήποτε που πραγματοποιείται για τους σκοπούς της προηγούμενης υποπαραγράφου, το Υπουργικό Συμβούλιο εκδίδει σχετικούς Κανονισμούς:

Νοείται ότι στη διαδικασία δήμευσης ακίνητης ιδιοκτησίας περιλαμβάνεται και η διαδικασία επιβάρυνσης διά της εγγραφής της απαίτησης του Εφόρου στο αρμόδιο Επαρχιακό Κτηματολογικό Γραφείο.

65(ια) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(5) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδίδει Κανονισμούς που να καθορίζουν τη διαδικασία, τους όρους και τις προϋποθέσεις για τη δήμευση των αγαθών που αναφέρονται στην προηγούμενη υποπαραγράφο, καθώς και για τον καθορισμό των εξουσιών και καθηκόντων του Εφόρου, αναφορικά με την εφαρμογή της προηγούμενης υποπαραγράφου.

**Καταργείται
με το άρθρο
2(β) του
81(Ι)/2014.
Ισχύει από
20/06/2014.**

(6) Οι προηγούμενες διατάξεις της παρούσας παραγράφου ισχύουν ως εάν οποιοδήποτε ποσό που απαιτείται ως εγγύηση δυνάμει του άρθρου 37(7) να ήταν εισπρακτέο ως Φ.Π.Α. οφειλόμενος από το πρόσωπο που απαιτείται να την παράσχει.

3(α) του
97(Ι)/2010.
Ισχύει από
22/10/2010.

Παραγραφή Αγώγιμου Δικαιώματος

4Α. Το αγώγιμο δικαίωμα του Εφόρου για τη διεκδίκηση οποιουδήποτε ποσού το οποίο οφείλεται από οποιοδήποτε πρόσωπο, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, παραγράφεται μετά την περίοδο έξι ετών από:

(α) την ημερομηνία που ο Έφορος έχει παραλάβει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο, σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου, αλλά το ποσό του ΦΠΑ που εμφανίζεται στη φορολογική δήλωση ως καταβλητέο από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε σχέση με εκείνη τη φορολογική περίοδο δεν έχει καταβληθεί, ή

(β) την ημερομηνία που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είχε υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση για καθορισμένη φορολογική περίοδο, σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου, αλλά τέτοια δήλωση δεν υποβλήθηκε και το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ σε σχέση με εκείνη τη φορολογική περίοδο δεν καταβλήθηκε, ή

(γ) την ημερομηνία που γνωστοποιείται οποιοδήποτε ποσό που ο Έφορος έχει βεβαιώσει δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 49 και 49Α, ή

(δ) την ημερομηνία που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είχε υποχρέωση να καταβάλει στον Έφορο το ετήσιο κατ' αποκοπήν ποσό ΦΠΑ, δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 42Δ και των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του παρόντος Νόμου και δεν το έχει πράξει, ή

(ε) την ημερομηνία που υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει παραλείψει να συμμορφωθεί με οποιαδήποτε υποχρέωση που επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου για καταβολή χρηματικής επιβάρυνσης, πρόσθετου φόρου ή τόκου:

Νοείται ότι, σε περίπτωση άσκησης προσφυγής σύμφωνα με τις διατάξεις του Άρθρου 146 του Συντάγματος, το χρονικό διάστημα μεταξύ της άσκησης της προσφυγής και της έκδοσης τελεσίδικης απόφασης, δε συνυπολογίζεται στο χρόνο παραγραφής του αγώγιμου δικαιώματος του Εφόρου:

Νοείται περαιτέρω ότι, εάν σε οποιαδήποτε περίπτωση τυγχάνουν εφαρμογής περισσότερες από μία από τις πιο πάνω υποπαραγράφους (α) έως (ε), με αποτέλεσμα το αγώγιμο δικαίωμα του Εφόρου να παραγράφεται σε διάφορες ημερομηνίες, τότε το αγώγιμο δικαίωμα του Εφόρου παραγράφεται στη λήξη της μεταγενέστερης χρονικά περιόδου.

Καθήκον τήρησης αρχείων

5. (1) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο τηρεί αρχεία που δυνατό να απαιτούν Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο.

65(ιβ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(1) Κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο τηρεί αρχεία που δυνατό να απαιτούν Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο και κάθε πρόσωπο το οποίο, κατά το χρόνο που δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, αποκτά στη Δημοκρατία από άλλο κράτος μέλος οποιαδήποτε αγαθά τα οποία υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης ή αφορούν καινούρια μεταφορικά μέσα, τηρεί αρχεία σε σχέση με την απόκτηση, αν αποτελεί φορολογητέα απόκτηση και δεν είναι σύμφωνα με φορολογητέα συναλλαγή, όπως δύνανται να απαιτούν οι Κανονισμοί.

(2) Κανονισμοί δυνάμει της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω μπορούν να προβλέπουν διαφορετικά για διαφορετικές περιπτώσεις και μπορούν να διατυπωθούν με αναφορά σε αρχεία που δυνατό να καθορίζονται σε γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας δυνάμει των εν λόγω Κανονισμών.

(3) Οι Κανονισμοί που αναφέρονται στην πιο πάνω υποπαραγράφο μπορούν να απαιτούν όπως οποιαδήποτε έγγραφα που τηρούνται δυνάμει της παρούσας παραγράφου θα διατηρούνται για περίοδο που δεν υπερβαίνει τα επτά έτη.

(4) Η δυνάμει της παρούσας παραγράφου υποχρέωση διατήρησης αρχείων μπορεί να εκπληρωθεί με τη διατήρηση των πληροφοριών που περιέχονται σε αυτά με μέσα που μπορεί να εγκρίνει ο Έφορος· και όταν οι εν λόγω πληροφορίες διατηρούνται με αυτόν τον τρόπο, αντίτυπο οποιουδήποτε εγγράφου που αποτελεί μέρος των αρχείων, τηρουμένης της υποπαραγράφου (5) πιο κάτω, είναι δεκτό ως απόδειξη σε οποιαδήποτε διαδικασία, είτε πολιτική είτε ποινική, κατά την ίδια έκταση όπως τα ίδια τα αρχεία.

(5) Ο Έφορος δύναται να επιβάλλει, ως όρο για να εγκρίνει δυνάμει της υποπαραγράφου (4) πιο πάνω οποιαδήποτε μέσα διατήρησης πληροφοριών που περιέχονται σε οποιαδήποτε έγγραφα, εύλογες απαιτήσεις που κρίνει απαραίτητες για να εξασφαλίζεται ότι οι πληροφορίες θα καθίστανται αμέσως διαθέσιμες σε αυτόν ως να είχαν διατηρηθεί τα ίδια τα αρχεία.

(6) Δήλωση που περιέχεται σε έγγραφο που παράγεται από ηλεκτρονικό υπολογιστή δεν είναι δεκτή ως απόδειξη σε πολιτική ή ποινική διαδικασία παρά μόνο σύμφωνα με τα άρθρα 5Α και 5Β του περί Αποδείξεως Νόμου.

Κεφ. 9.
42 του 1978
86 του 1986
54(Ι) του 1994
94(Ι) του 1994.

2 του
129(Ι)/2013.
Ισχύει από
01/11/2013.

(6) Δήλωση που περιέχεται σε έγγραφο που παράγεται από ηλεκτρονικό υπολογιστή δεν είναι δεκτή ως απόδειξη σε πολιτική ή ποινική διαδικασία παρά μόνο σύμφωνα με βάση τις διατάξεις του περί Αποδείξεως Νόμου.

Κεφ. 9.
42 του 1978
86 του 1986
54(Ι) του 1994
94(Ι) του 1994.

(7) Κάθε πρόσωπο, άλλο από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, που παραδίδει αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκείται από αυτό, διατηρεί για περίοδο επτά ετών—

(α) Οποιαδήποτε τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης που εκδίδονται προς αυτό σε σχέση με συναλλαγές προς αυτό για τους σκοπούς της επιχείρησής του· και

(β) οποιαδήποτε τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης εκδίδει το ίδιο το πρόσωπο σε σχέση με τις συναλλαγές του.

65(ιγ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(α) Οποιαδήποτε τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης που εκδίδονται προς αυτό σε σχέση με συναλλαγές προς αυτό για τους σκοπούς της επιχείρησής του·

(β) οποιαδήποτε τιμολόγια και αποδείξεις είσπραξης εκδίδει το ίδιο το πρόσωπο σε σχέση με τις συναλλαγές του· και

65(ιγ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(γ) οποιεσδήποτε τελωνειακές διασαφήσεις και άλλα έγγραφα σε σχέση με τις εισαγωγές και εξαγωγές του.

5Α. -(1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει της παρούσας παραγράφου δύνανται να απαιτούν από παρόχους υπηρεσιών πληρωμών, όπως ορίζονται στους εν λόγω Κανονισμούς, να τηρούν αρχεία, να τα υποβάλλουν στον Έφορο Φορολογίας και να καθορίζουν τον τρόπο τήρησής τους, καθώς και το περιεχόμενο αυτών.

4 του
Ν.10(I)/2024
Ισχύει από
23/02/2024

(2) Κανονισμοί που εκδίδονται δυνάμει της υποπαραγράφου (1) δύνανται να προβλέπουν διαφορετικές ρυθμίσεις για διαφορετικές περιπτώσεις και δύνανται να διατυπωθούν με αναφορά σε αρχεία που δυνατόν να καθορίζονται σε γνωστοποίηση του Εφόρου, η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας δυνάμει των εν λόγω Κανονισμών.

(3) Οι Κανονισμοί που προβλέπονται στην υποπαραγράφο (1) δύνανται να καθορίζουν τη χρονική διάρκεια τήρησης των αρχείων, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παρούσα παράγραφο.

(4) Η δυνάμει της παρούσας παραγράφου υποχρέωση τήρησης αρχείων δύνανται να εκπληρωθεί με τη διατήρηση των πληροφοριών που περιέχονται σε αυτά με μέσα που δύναται να καθορίσει ο Έφορος σε γνωστοποίησή του και όταν οι εν λόγω πληροφορίες διατηρούνται με αυτό τον τρόπο, αντίτυπο οποιουδήποτε εγγράφου που αποτελεί μέρος των αρχείων, τηρουμένων των προνοιών της υποπαραγράφου (5), είναι δεκτό ως απόδειξη σε οποιαδήποτε διαδικασία, είτε πολιτική είτε ποινική, κατά την ίδια έκταση που γίνονται δεκτά τα ίδια τα αρχεία.

(5) Ο Έφορος δύναται να καθορίζει σε γνωστοποίησή του εύλογες απαιτήσεις που κρίνει απαραίτητες για να εξασφαλίζεται ότι οι πληροφορίες που περιέχονται σε οποιαδήποτε έγγραφα καθίστανται αμέσως διαθέσιμες σε αυτόν ως να είχαν διατηρηθεί τα ίδια τα αρχεία.

Παροχή πληροφοριών και προσαγωγή εγγράφων

6. (1) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν ότι τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα απαιτείται να γνωστοποιούν στον Έφορο οποιεσδήποτε λεπτομέρειες αλλαγών που αφορούν τα ίδια τα πρόσωπα ή που αφορούν οποιαδήποτε επιχείρηση που ασκείται από αυτά, τις οποίες ο Έφορος κρίνει αναγκαίες για σκοπούς ενημέρωσης του Μητρώου Φ.Π.Α.

(2) Κάθε πρόσωπο που εμπλέκεται (υπό οποιαδήποτε ιδιότητα) στην παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση επιχείρησης ή προς το οποίο πραγματοποιείται τέτοια συναλλαγή και κάθε πρόσωπο που εμπλέκεται (υπό οποιαδήποτε ιδιότητα) στην εισαγωγή αγαθών στη Δημοκρατία μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση επιχείρησης—

65(ιδ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(2) Κάθε πρόσωπο που εμπλέκεται (υπό οποιαδήποτε ιδιότητα) στην παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση επιχείρησης ή προς το οποίο πραγματοποιείται τέτοια συναλλαγή, κάθε πρόσωπο που εμπλέκεται, υπό οποιαδήποτε ιδιότητα, στην απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος και κάθε πρόσωπο που εμπλέκεται, υπό οποιαδήποτε ιδιότητα, στην εισαγωγή αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση επιχείρησης—

(α) Παρέχει στον Έφορο, μέσα σε τόσο χρόνο και με τέτοιο τρόπο που μπορεί εύλογα να απαιτήσει, τέτοιες πληροφορίες που σχετίζονται με τα αγαθά ή τις υπηρεσίες ή με τη συναλλαγή ή την εισαγωγή, τις οποίες μπορεί εύλογα ο Έφορος να καθορίσει· και

65(ιε) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(α) Παρέχει στον Έφορο, μέσα σε τόσο χρόνο και με τέτοιο τρόπο που μπορεί εύλογα να απαιτήσει, τέτοιες πληροφορίες που σχετίζονται με τα αγαθά ή τις υπηρεσίες ή με τη συναλλαγή, απόκτηση ή την εισαγωγή, τις οποίες μπορεί εύλογα ο Έφορος να καθορίσει· και

(β) οφείλει, ύστερα από αξίωση εξουσιοδοτημένου προσώπου, να προσαγάγει ή να μεριμνήσει ώστε να προσαχθούν για επιθεώρηση από το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο—

(i) στην κύρια έδρα της επιχείρησης του προσώπου προς το οποίο υποβλήθηκε η αξίωση ή σε κάποιο άλλο τόπο που μπορεί εύλογα να απαιτήσει το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο, και

(ii) σε τέτοιο χρόνο που μπορεί εύλογα να απαιτήσει το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο, οποιαδήποτε έγγραφα που σχετίζονται με τα αγαθά ή υπηρεσίες ή τη συναλλαγή ή εισαγωγή.

65(ιστ) του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(ii) σε τέτοιο χρόνο που μπορεί εύλογα να απαιτήσει το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο, οποιαδήποτε έγγραφα που σχετίζονται με τα αγαθά ή υπηρεσίες ή τη συναλλαγή, απόκτηση ή εισαγωγή.

(3) Εάν, δυνάμει της υποπαραγράφου (2) πιο πάνω, εξουσιοδοτημένο πρόσωπο έχει εξουσία να αξιώνει την προσαγωγή οποιονδήποτε εγγράφων από οποιοδήποτε πρόσωπο στο οποίο αναφέρεται η εν λόγω υποπαραγραφή, το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο έχει παρόμοια εξουσία να αξιώνει την προσαγωγή των εν λόγω εγγράφων από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που κρίνει το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο ότι τα κατέχει· εάν όμως οποιοδήποτε

τέτοιο άλλο πρόσωπο διεκδικεί δικαίωμα επίσχεσης επί οποιουδήποτε εγγράφου που προσάγεται από αυτό, η προσαγωγή γίνεται χωρίς βλάβη του δικαιώματος επίσχεσης.

(4) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, τα έγγραφα που σχετίζονται με παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή με την εισαγωγή αγαθών στη Δημοκρατία, λογίζονται ότι περιλαμβάνουν και οποιοδήποτε λογαριασμό κερδοζημιών και ισολογισμό που αφορά την επιχείρηση στα πλαίσια της οποίας τα αγαθά παραδίδονται ή οι υπηρεσίες παρέχονται ή τα αγαθά εισάγονται.

65(ιζ)(η) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(4) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, τα έγγραφα που σχετίζονται με παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, με απόκτηση αγαθών από άλλο κράτος μέλος ή με την εισαγωγή αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών, λογίζονται ότι περιλαμβάνουν και οποιοδήποτε λογαριασμό κερδοζημιών και ισολογισμό που αφορά την επιχείρηση στα πλαίσια της οποίας τα αγαθά παραδίδονται ή οι υπηρεσίες παρέχονται ή τα αγαθά εισάγονται ή, στην περίπτωση απόκτησης από άλλο κράτος μέλος), που αφορά οποιανδήποτε επιχείρηση ή άλλες δραστηριότητες του προσώπου από το οποίο τα αγαθά αποκτώνται.

(5) Το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται να λαμβάνει αντίτυπα ή να αντιγράφει αποσπάσματα οποιουδήποτε εγγράφου που προσάγεται δυνάμει της υποπαραγράφου (2) ή (3) πιο πάνω.

(6) Αν το κρίνει αναγκαίο, το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο μπορεί να παραλάβει σε εύλογο χρόνο και να κατακρατήσει για εύλογη περίοδο οποιοδήποτε έγγραφο που προσάγεται δυνάμει της υποπαραγράφου (2) ή (3) πιο πάνω και, αν του ζητηθεί, εκδίδει απόδειξη παραλαβής των εγγράφων· και όταν διεκδικείται δικαίωμα επίσχεσης επί εγγράφου που προσάγεται δυνάμει της υποπαραγράφου (3) πιο πάνω, η παραλαβή του εγγράφου δυνάμει της παρούσας υποπαραγράφου δε θεωρείται ότι παραβιάζει το δικαίωμα επίσχεσης.

(7) Όταν έγγραφο που παραλήφθηκε από εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δυνάμει της παραγράφου (6) πιο πάνω ζητείται εύλογα για την ομαλή διεξαγωγή της επιχείρησης, το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο παραδίδει, μέσα σε εύλογο χρόνο, αντίτυπο του εγγράφου, χωρίς οποιαδήποτε χρηματική επιβάρυνση, στο πρόσωπο το οποίο το προσήγαγε ή μερίμνησε να προσαχθεί.

(8) Όταν οποιαδήποτε έγγραφα που παραλήφθηκαν δυνάμει των εξουσιών που παρέχει η παρούσα παράγραφος έχουν απωλεσθεί ή καταστραφεί, ο Έφορος αποζημιώνει τον ιδιοκτήτη τους για οποιεσδήποτε δαπάνες που εύλογα υφίσταται για την αντικατάσταση ή επιδιόρθωση των εγγράφων.

65(ιθ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(8Α) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, πρόσωπο στο οποίο έχει εκχωρηθεί δικαίωμα να εισπράξει ολόκληρο ή μέρος αντιπαροχής για παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών θεωρείται ως το πρόσωπο που εμπλέκεται στη συναλλαγή.

(9) Ο Έφορος δύναται να απαιτήσει από οποιαδήποτε κρατική αρχή ή αρχή τοπικής διοίκησης ή οργανισμό δημόσιου δικαίου να του παράσχει

πληροφορίες που δυνατό να είναι αναγκαίες για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου.

(10) Κάθε υπάλληλος κρατικής αρχής, αρχής τοπικής διοίκησης ή οργανισμού δημόσιου δικαίου που έχει υπό τη φύλαξή του μητρώα, βιβλία, αρχεία ή άλλα έγγραφα των οποίων η εξέταση δυνατό να βοηθήσει στην εφαρμογή του παρόντος Νόμου, οφείλει να επιτρέπει σε οποιοδήποτε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο να τα εξετάζει και να λαμβάνει αντίτυπα ή να αντιγράφει αποσπάσματά τους, χωρίς την καταβολή οποιουδήποτε τέλους ή δικαιώματος.

Εξουσία λήψης δειγμάτων

7. (1) Κάθε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο, αν το κρίνει αναγκαίο για την προστασία των δημόσιων εσόδων, δύναται σε οποιοδήποτε χρόνο, να λαμβάνει, από τα αγαθά που είναι στην κατοχή προσώπου που παραδίδει αγαθά, τέτοια δείγματα που δυνατό να απαιτήσει το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο με σκοπό να καθορίσει με ποιο τρόπο τα αγαθά ή τα υλικά από τα οποία κατασκευάστηκαν έπρεπε να τύχουν χειρισμού για τους σκοπούς του Φ.Π.Α.

65(κ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

7. (1) Κάθε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο, αν το κρίνει αναγκαίο για την προστασία των δημόσιων εσόδων, δύναται σε οποιοδήποτε χρόνο, να λαμβάνει, από τα αγαθά που είναι στην κατοχή προσώπου που παραδίδει αγαθά ή αποκτά αγαθά από άλλο κράτος μέλος, ή στην κατοχή του φορολογικού αποθηκευτή, τέτοια δείγματα που δυνατό να απαιτήσει το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο με σκοπό να καθορίσει με ποιο τρόπο τα αγαθά ή τα υλικά από τα οποία κατασκευάστηκαν έπρεπε να τύχουν χειρισμού για τους σκοπούς του Φ.Π.Α.

(2) Οποιοδήποτε δείγμα που λαμβάνεται δυνάμει της παρούσας παραγράφου διατίθεται με τον τρόπο που καθορίζει ο Έφορος.

(3) Όταν λαμβάνεται δείγμα δυνάμει της παρούσας παραγράφου από τα αγαθά που βρίσκονται στην κατοχή οποιουδήποτε προσώπου και δεν επιστρέφεται σε αυτό μέσα σε εύλογο χρόνο και σε καλή κατάσταση, ο Έφορος αποζημιώνει το εν λόγω πρόσωπο με ποσό ίσο προς το κόστος του δείγματος με το οποίο έχει επιβαρυνθεί.

65(κα) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

Είσοδος και έρευνα υποστατικών ή τόπων και προσώπων

8. (1) Για τους σκοπούς άσκησης οποιωνδήποτε εξουσιών που παρέχονται δυνάμει του παρόντος Νόμου, εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται σε οποιοδήποτε εύλογο χρόνο να εισέρχεται σε υποστατικά, εξαιρουμένων των κατοικιών, που χρησιμοποιούνται σε σχέση με την άσκηση επιχείρησης.

65(κβ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(1) Για τους σκοπούς άσκησης οποιωνδήποτε εξουσιών που παρέχονται δυνάμει του παρόντος Νόμου, εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται σε οποιοδήποτε εύλογο χρόνο να εισέρχεται σε υποστατικά, ή τόπο, εξαιρουμένων των κατοικιών, που χρησιμοποιούνται σε σχέση με την άσκηση επιχείρησης.

(2) Όταν εξουσιοδοτημένο πρόσωπο έχει εύλογη αιτία να πιστεύει ότι υποστατικά χρησιμοποιούνται σε σχέση με φορολογητέες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, δύναται σε οποιοδήποτε εύλογο χρόνο να εισέρχεται και να επιθεωρεί τα εν λόγω υποστατικά, εξαιρουμένων των κατοικιών και να επιθεωρεί οποιαδήποτε αγαθά και έγγραφα που ευρίσκονται σε αυτά.

65(κβ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(2) Όταν εξουσιοδοτημένο πρόσωπο έχει εύλογη αιτία να πιστεύει ότι υποστατικά ή τόπος χρησιμοποιούνται σε σχέση με φορολογητέες παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, δύναται σε οποιοδήποτε εύλογο χρόνο να εισέρχεται και να επιθεωρεί τα εν λόγω υποστατικά ή τον τόπο, εξαιρουμένων των κατοικιών και να επιθεωρεί οποιαδήποτε αγαθά και έγγραφα που ευρίσκονται σε αυτά.

(3) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη εξουσία που παρέχεται από τον παρόντα Νόμο, εάν υπάρχει εύλογη αιτία να πιστεύεται ότι διαπράττεται, έχει διαπραχθεί ή πρόκειται να διαπραχθεί αδίκημα σχετικό με το Φ.Π.Α. σε οποιαδήποτε υποστατικά ή ότι θα ανευρεθεί εκεί απόδειξη διάπραξης τέτοιου αδικήματος, τότε οποιοδήποτε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται να εισέλθει στα εν λόγω υποστατικά, εξαιρουμένων των κατοικιών, και να τα ερευνήσει.

65(κβ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(3) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε άλλη εξουσία που παρέχεται από τον παρόντα Νόμο, εάν υπάρχει εύλογη αιτία να πιστεύεται ότι διαπράττεται, έχει διαπραχθεί ή πρόκειται να διαπραχθεί αδίκημα σχετικό με το Φ.Π.Α. σε οποιαδήποτε υποστατικά ή τόπο ή ότι θα ανευρεθεί εκεί απόδειξη διάπραξης τέτοιου αδικήματος, τότε οποιοδήποτε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο δύναται να εισέλθει στα εν λόγω υποστατικά ή τον τόπο εξαιρουμένων των κατοικιών, και να τα ερευνήσει.

(4) Χωρίς επηρεασμό των διατάξεων της προηγούμενης υποπαραγράφου ή οποιασδήποτε άλλης εξουσίας που παρέχεται από τον παρόντα Νόμο, όταν δικαστής ικανοποιείται με γραπτή ένορκη δήλωση εξουσιοδοτημένου προσώπου ότι υπάρχει εύλογη αιτία να πιστεύεται ότι διαπράττεται, έχει διαπραχθεί ή πρόκειται να διαπραχθεί αδίκημα σχετικό με το Φ.Π.Α. σε οποιαδήποτε υποστατικά ή ότι θα ανευρεθεί εκεί απόδειξη διάπραξης τέτοιου αδικήματος, τότε ο δικαστής δύναται να εκδώσει ένταλμα το οποίο να εξουσιοδοτεί το πρόσωπο αυτό ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που κατονομάζεται στο ένταλμα να εισέλθει και να ερευνήσει τα υποστατικά που κατονομάζονται στο ένταλμα έρευνας.

65(κβ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(4) Χωρίς επηρεασμό των διατάξεων της υποπαραγράφου (3) οποιασδήποτε άλλης εξουσίας που παρέχεται από τον παρόντα Νόμο, όταν δικαστής ικανοποιείται με γραπτή ένορκη δήλωση εξουσιοδοτημένου προσώπου ότι υπάρχει εύλογη αιτία να πιστεύεται ότι διαπράττεται, έχει διαπραχθεί ή πρόκειται να διαπραχθεί αδίκημα σχετικό με το Φ.Π.Α. σε οποιαδήποτε

υποστατικά ή τόπο ή ότι θα ανεβρεθεί εκεί απόδειξη διάπραξης τέτοιου αδικήματος, τότε ο δικαστής δύναται να εκδώσει ένταλμα το οποίο να εξουσιοδοτεί το πρόσωπο αυτό ή οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο που κατονομάζεται στο ένταλμα να εισέλθει και να ερευνήσει τα υποστατικά ή τον τόπο που κατονομάζεται στο ένταλμα έρευνας.

(5) Κάθε ένταλμα έρευνας φέρει την υπογραφή του δικαστή που το εκδίδει, την ημερομηνία και ώρα εκδόσεως, καθώς επίσης και βεβαίωση του δικαστή ότι έχει εύλογα ικανοποιηθεί για την ύπαρξη ανάγκης εκδόσεως του εντάλματος.

(6) Οποιοδήποτε πρόσωπο που εισέρχεται σε υποστατικά δυνάμει των υποπαραγράφων (3) και (4) πιο πάνω δύναται—

(α) Να κατάσχει και να μετακινήσει οποιαδήποτε έγγραφα ή άλλα αντικείμενα που βρίσκονται στα υποστατικά, για τα οποία έχει εύλογη αιτία να πιστεύει ότι δυνατό να χρησιμεύσουν ως αποδεικτικά στοιχεία για τους σκοπούς οποιασδήποτε δικαστικής διαδικασίας· και

(β) να ερευνήσει ή να μεριμνήσει την έρευνα οποιουδήποτε προσώπου που βρίσκεται στα υποστατικά για το οποίο έχει εύλογη αιτία να πιστεύει ότι έχει στην κατοχή του οποιαδήποτε τέτοια έγγραφα ή άλλα αντικείμενα:

65(κβ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(6) Οποιοδήποτε πρόσωπο που εισέρχεται σε υποστατικά ή τόπο δυνάμει των υποπαραγράφων (3) και (4) δύναται –

(α) να κατάσχει και να μετακινήσει οποιαδήποτε έγγραφα ή άλλα αντικείμενα που βρίσκονται στα υποστατικά ή τον τόπο για τα οποία έχει εύλογη αιτία να πιστεύει ότι δυνατό να χρησιμεύσουν ως αποδεικτικά στοιχεία για τους σκοπούς οποιασδήποτε δικαστικής διαδικασίας· και

(β) να ερευνήσει ή να μεριμνήσει την έρευνα οποιουδήποτε προσώπου που βρίσκεται στα υποστατικά ή τον τόπο για τα οποία έχει εύλογη αιτία να πιστεύει ότι έχει στην κατοχή του οποιαδήποτε τέτοια έγγραφα ή άλλα αντικείμενα:

Νοείται ότι, η έρευνα σε πρόσωπο θα διενεργείται από ιδίου φύλου εξουσιοδοτημένο λειτουργό.

Νοείται ότι η έρευνα οποιασδήποτε γυναίκας ή κορασίδας διενεργείται από γυναίκα.

(7) Πρόσωπο που έχει εξουσία με βάση την παρούσα παράγραφο να εισέλθει σε υποστατικά, δύναται να χρησιμοποιήσει τόση βία όση είναι εύλογα αναγκαία για την άσκηση της εξουσίας αυτής.

(7) Πρόσωπο που έχει εξουσία με βάση την παρούσα παράγραφο να εισέλθει σε υποστατικά, ή τόπο, δύναται να χρησιμοποιήσει τόση βία όση είναι εύλογα αναγκαία για την άσκηση της εξουσίας αυτής.

65(κβ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

Διάταγμα πρόσβασης σε καταχωρημένες πληροφορίες

9. (1) Όταν δικαστής, ύστερα από αίτηση εξουσιοδοτημένου προσώπου, ικανοποιείται ότι υπάρχει εύλογη αιτία να πιστεύεται ότι—

(α) Αδίκημα σε σχέση με το Φ.Π.Α. διαπράττεται, έχει διαπραχθεί ή πρόκειται να διαπραχθεί, και

(β) οποιεσδήποτε καταχωρημένες πληροφορίες (περιλαμβανομένου οποιουδήποτε εγγράφου οποιασδήποτε φύσεως) οι οποίες μπορεί να χρησιμεύσουν ως αποδεικτικά στοιχεία για τους σκοπούς οποιασδήποτε διαδικασίας σε σχέση με το εν λόγω αδίκημα, είναι στην κατοχή οποιουδήποτε προσώπου,

τότε μπορεί να εκδώσει διάταγμα δυνάμει της παρούσας παραγράφου.

- (2) Το διάταγμα δυνάμει της παρούσας παραγράφου συνιστά διαταγή όπως το πρόσωπο το οποίο ο δικαστής κρίνει ότι έχει στην κατοχή του καταχωρημένες πληροφορίες στις οποίες αφορά η αίτηση—

(α) Παραχωρήσει πρόσβαση σε αυτές σε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο, και

(β) επιτρέψει σε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο να παραλάβει και να κατακρατήσει οποιεσδήποτε από αυτές θεωρεί εύλογα αναγκαίες,

σε χρόνο όχι μεταγενέστερο από το τέλος της περιόδου 7 ημερών που αρχίζει την ημερομηνία του διατάγματος ή από το τέλος τέτοιας μεγαλύτερης περιόδου που δυνατό να καθορίζει το διάταγμα.

- (3) Η αναφορά της υποπαραγράφου (2)(α) πιο πάνω σε παραχώρηση σε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο πρόσβασης σε καταχωρημένες πληροφορίες με τις οποίες σχετίζεται η αίτηση, περιλαμβάνει αναφορά σε παραχώρηση άδειας στο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο να λάβει αντίτυπα ή να αντιγράψει αποσπάσματα αυτών.

- (4) Εάν οι καταχωρημένες πληροφορίες αποτελούνται από πληροφορίες που περιέχονται σε ηλεκτρονικό υπολογιστή, το διάταγμα δυνάμει της παρούσας παραγράφου ισχύει ως διαταγή για να προσαχθούν οι πληροφορίες σε τύπο που είναι ορατός και ευανάγνωστος και, αν το εξουσιοδοτημένο πρόσωπο επιθυμεί να τις μετακινήσει, σε τύπο που μπορεί να μετακινηθεί.

- (5) Η παρούσα παράγραφος δεν επηρεάζει τις παραγράφους 6 και 8 πιο πάνω.

- (6) Χωρίς επηρεασμό των προηγούμενων διατάξεων της παρούσας παραγράφου, κάθε εξουσιοδοτημένο πρόσωπο έχει εξουσία, αν έχει εύλογη αιτία να πιστεύει ότι διαπράττεται ή έχει διαπραχθεί ή πρόκειται να διαπραχθεί αδίκημα που προνοείται στο άρθρο 46 ή 47, να απαιτήσει από οποιοδήποτε πρόσωπο που εύλογα πιστεύεται ότι είναι ενήμερο των γεγονότων ή περιστατικών του αδικήματος, να παραστεί στο γραφείο του ή σε οποιοδήποτε άλλο εύλογο μέρος για να εξεταστεί και να ληφθεί κατάθεση από αυτό σε σχέση με το αδίκημα και σε τέτοια περίπτωση εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, οι διατάξεις του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του περί Ποινικής Δικονομίας Νόμου.

Απόδειξη με πιστοποιητικό, κ.λ.π.

10. (1) Πιστοποιητικό του Εφόρου που βεβαιώνει ότι—

(α) Κάποιο πρόσωπο ήταν ή δεν ήταν, σε οποιαδήποτε ημερομηνία, εγγεγραμμένο δυνάμει του παρόντος Νόμου· ή

(β) οποιαδήποτε φορολογική δήλωση που απαιτείται από ή με βάση τον παρόντα Νόμο δεν έχει υποβληθεί ή δεν έχει υποβληθεί σε οποιαδήποτε ημερομηνία· ή

(γ) οποιοσδήποτε Φ.Π.Α. που εμφανίζεται ως οφειλόμενος σε οποιαδήποτε φορολογική δήλωση που υποβλήθηκε ή βεβαίωση φόρου που εκδόθηκε ή απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που λήφθηκε δυνάμει του παρόντος Νόμου, δεν έχει καταβληθεί· ή

(δ) οποιαδήποτε χρηματική επιβάρυνση ή πρόσθετος φόρος που επιβλήθηκε από τον Έφορο δυνάμει του παρόντος Νόμου δεν έχει καταβληθεί,

αποτελεί επαρκή απόδειξη του γεγονότος που βεβαιώνει, μέχρι να αποδειχθεί το αντίθετο.

65(κδ) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(δ) οποιαδήποτε χρηματική επιβάρυνση, τόκος ή πρόσθετος φόρος που επιβλήθηκε από τον Έφορο δυνάμει του παρόντος Νόμου δεν έχει καταβληθεί,

αποτελεί επαρκή απόδειξη του γεγονότος που βεβαιώνει, μέχρι να αποδειχθεί το αντίθετο.

65(ε) του
95(Ι)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

(ε) οποιαδήποτε δήλωση ή γνωστοποίηση απαιτείται να υποβληθεί ή επιδοθεί στον Έφορο σύμφωνα με οποιουδήποτε Κανονισμούς με βάση την παράγραφο 1(2) ή (2Α) δεν έχει υποβληθεί ή επιδοθεί ή δεν είχε υποβληθεί ή επιδοθεί σε οποιαδήποτε ημερομηνία.

(2) Φωτογραφία οποιουδήποτε εγγράφου που προσκομίζεται στον Έφορο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου και η οποία πιστοποιείται από τον ίδιο ότι συνιστά φωτογραφία του εν λόγω εγγράφου είναι δεκτή ως απόδειξη σε οποιαδήποτε διαδικασία, είτε πολιτική είτε ποινική, στην ίδια έκταση όπως το ίδιο το έγγραφο.

(3) Οποιοδήποτε έγγραφο που φέρεται ως πιστοποιητικό δυνάμει της υποπαραγράφου (1) ή (2) πιο πάνω, θεωρείται ότι αποτελεί τέτοιο πιστοποιητικό μέχρι να αποδειχθεί το αντίθετο.

Διαγραφή χρεών

Αριθμείται από (10) σε (11) με το 65(κστ) του 95(Ι)/2004. Ισχύει από 01/05/2004

11. Το Υπουργικό Συμβούλιο μπορεί να εκδώσει Κανονισμούς με βάση τους οποίους να καθορίζονται οι προϋποθέσεις υπό τις οποίες το Υπουργικό Συμβούλιο μπορεί να διαγράψει χρέη προς τον Έφορο που δημιουργήθηκαν από την εφαρμογή του παρόντος Νόμου και τα οποία, λόγω των περιστάσεων του οφειλέτη, δεν μπορούν να εισπραχθούν.

2 του
121(Ι)/2020
Ισχύει από
20.8.2020

11. Χρέη προς τον Έφορο που δημιουργήθηκαν από την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Νόμου και τα οποία λόγω των περιστάσεων του οφειλέτη, δεν μπορούν να εισπραχθούν, διαγράφονται με βάση τις διατάξεις του περί της Λογιστικής και Δημοσιονομικής Διαχείρισης και Χρηματοοικονομικού Ελέγχου Νόμου.

38(Ι) του 2014
34(Ι) του 2015
143(Ι) του 2019.

2(γ) του
81(I)/2014.
Ισχύει από
20/06/2014.

Εγγραφή εμπράγματος βάρους σε ακίνητη ιδιοκτησία για οφειλόμενο φόρο ή οποιοδήποτε άλλο ποσό

12. (1) (α) Σε περίπτωση που οποιοδήποτε πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή καθυστερεί ή αμελεί να καταβάλει στον Έφορο το οφειλόμενο από αυτό ποσό φόρου ή οποιοδήποτε άλλο ποσό και υπερβαίνει τις πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000), εξαιρουμένου του φόρου ή οποιοδήποτε άλλου ποσού για το οποίο-

(i) δεν έχουν εξαντληθεί όλες οι διοικητικές και δικαστικές διαδικασίες για τον καθορισμό του· ή

(ii) έχει παρασχεθεί εγγύηση για την καταβολή του οφειλομένου ποσού, όπως ο Έφορος κρίνει κατάλληλη,

τότε ο Έφορος δύναται να καταστήσει οποιαδήποτε ακίνητη ιδιοκτησία του προσώπου αυτού, αξίας μέχρι το διπλάσιο του οφειλόμενου φόρου ή οποιοδήποτε άλλου ποσού, και η οποία είναι εγγεγραμμένη στο όνομά του στα βιβλία του Επαρχιακού Κτηματολογικού Γραφείου, ως εγγύηση για την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου ή οποιοδήποτε άλλου ποσού.

(2)(α) Η ακίνητη ιδιοκτησία καθίσταται ως εγγύηση για την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου ή οποιοδήποτε άλλου ποσού με την κατάθεση στο Επαρχιακό Κτηματολογικό Γραφείο της Επαρχίας όπου βρίσκεται η ιδιοκτησία που ζητείται να επιβαρυνθεί, σημειώματος που είναι χρονολογημένο και υπογραμμένο από τον Έφορο ή από τον εξουσιοδοτημένο για το σκοπό αυτό αντιπρόσωπό του, που αξιώνει όπως το συμφέρον του υποκείμενου στο φόρο προσώπου επί της ακίνητης ιδιοκτησίας παραμείνει δεσμευμένο για την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου ή οποιοδήποτε άλλου ποσού.

(β) Η κατάθεση του σημειώματος σύμφωνα με την υπο-υποπαράγραφο (α) της υποπαράγραφου (2) συνιστά εγγραφή εμπράγματος βάρους επί της ακίνητης ιδιοκτησίας για σκοπούς του περί Μεταβιβάσεως και Υποθηκεύσεως Ακινήτων Νόμου.

9 του 1965
51 του 1970
81 του 1970
3 του 1978
6 του 1981
181(I) του 2002
59(I) του 2006
122(I) του 2007
52(I) του 2008
26(I) του 2010
120(I) του 2011.

(4) Αμέσως μετά την εγγραφή του εμπράγματος βάρους σύμφωνα με την υποπαράγραφο (2), ο Έφορος, οφείλει να επιδώσει έγγραφη ειδοποίηση προς το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για την εν λόγω εγγραφή.

(5) Σε περίπτωση που έχει εγγραφεί εμπράγματο βάρος σε ακίνητη ιδιοκτησία προσώπου δυνάμει της υποπαράγραφου (2), το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει δικαίωμα εντός τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία της έγγραφης ειδοποίησης που λαμβάνει σύμφωνα με την υποπαράγραφο (3)-

(α) είτε να αποταθεί στον Έφορο με έγγραφη ειδοποίηση ένστασης, προς επανεξέταση της εγγραφής του εμπράγματος βάρους, και ο Έφορος οφείλει να αποφασίσει επί της ενστάσεως εντός τριάντα (30) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία της υποβολής της

ένστασης·

(β) είτε να αιτηθεί από το Δικαστήριο την έκδοση απόφασης άρσης της εγγραφής του εμπράγματος βάρους

για το λόγο ότι -

(i) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατέβαλε προηγουμένως το οφειλόμενο ποσό φόρου ή οποιοδήποτε άλλο ποσό και δεν υφίσταται πλέον οφειλή· ή

(ii) η επιλογή οποιοδήποτε από τα μέτρα που προβλέπονται στις παραγράφους 13 και 14 θα του επέφερε λιγότερη δυσμένεια από το μέτρο που ο Έφορος επέλεξε να ακολουθήσει με βάση την παρούσα παράγραφο, χωρίς να καταστρατηγείται ο σκοπός της είσπραξης του οφειλόμενου φόρου ή οποιοδήποτε άλλο ποσό:

Νοείται ότι, σε περίπτωση απόρριψης της ένστασης από τον Έφορο, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο διατηρεί το δικαίωμα του να αιτηθεί από το Δικαστήριο την έκδοση απόφασης για άρση της εγγραφής του εμπράγματος βάρους για τους προαναφερόμενους λόγους:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που ο Έφορος αποδεχτεί την ένσταση ή το Δικαστήριο εκδώσει απόφαση για την άρση της εγγραφής του εμπράγματος βάρους, ο Έφορος, εντός δεκαπέντε (15) ημερών από την ημέρα αποδοχής της ένστασης ή της έκδοσης απόφασης του Δικαστηρίου, ενημερώνει το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας για απόσυρση της εγγραφής του εμπράγματος βάρους:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που έχει εγγραφεί εμπράγματο βάρος με βάση τη διαδικασία που προβλέπεται στην παρούσα παράγραφο και το ποσό του οφειλόμενου φόρου ή οποιοδήποτε άλλο ποσό έχει ήδη ανακτηθεί με βάση τις διαδικασίες που προβλέπονται στις παραγράφους 13 και 14, τότε ο Έφορος μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ανάκτηση του οφειλόμενου φόρου ή οποιοδήποτε άλλου ποσού ζητά από το Διευθυντή του Τμήματος Κτηματολογίου και Χωρομετρίας να αποσύρει την εγγραφή του εμπράγματος βάρους που αφορά την συγκεκριμένη ακίνητη ιδιοκτησία.

(5)(α) Κατά τη διάρκεια της ισχύος της εγγραφής του εμπράγματος βάρους, το συμφέρον του υποκείμενου στο φόρο προσώπου επί της ιδιοκτησίας επιβαρύνεται με την πληρωμή του οφειλόμενου φόρου ή οποιοδήποτε άλλου ποσού κατά προτεραιότητα έναντι όλων των χρεών ή υποχρεώσεων του υποκείμενου στο φόρο προσώπου με τα οποία δεν επιβαρύνθηκε ειδικά η ιδιοκτησία πριν από την κατάθεση του σημειώματος του Εφόρου.

(β) Ανεξάρτητα από οποιαδήποτε μεταβίβαση ή υποθήκευση που έγινε μετά την εγγραφή του εμπράγματος βάρους, η ιδιοκτησία ή τόσο μέρος αυτής όσο θα ήταν αναγκαίο να πωληθεί προς ικανοποίηση του οφειλόμενου φόρου ή οποιοδήποτε άλλου ποσού, διατάσσεται από το Δικαστήριο σε οποιοδήποτε χρόνο ενόσω η εγγραφή παραμένει σε ισχύ, να πωληθεί προς ικανοποίηση του οφειλόμενου φόρου ή οποιοδήποτε άλλου ποσού:

Νοείται ότι, ως μέσο θεραπείας για κάθε πρόσωπο στο όνομα του οποίου έχει τυχόν μεταβιβαστεί αυτή ή στο οποίο έχει τυχόν υποθηκευτεί, παραμένει μόνο η αξίωση αποζημίωσης κατά του προσώπου που μεταβίβασε ή που υποθήκευσε την ιδιοκτησία σε αυτό.

(5Α) Ανεξαρτήτως των διατάξεων οποιουδήποτε εν ισχύι Νόμου, σε περίπτωση που ακίνητο αποκτάται από το δανειστή στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης, οποιοδήποτε εμπράγματο βάρος βαρύνει το εν λόγω ακίνητο, δυνάμει των διατάξεων της παραγράφου 12 του Δέκατου Παραρτήματος, κατά τη μεταβίβαση από το δανειολήπτη στο δανειστή μεταφέρεται επί του συγκεκριμένου ακινήτου:

Νοείται ότι, ο Έφορος δύναται να ζητήσει τη μεταφορά του εν λόγω εμπράγματος βάρους σε άλλο ακίνητο το οποίο ανήκει στο δανειολήπτη, η αξία του οποίου ανέρχεται στο διπλάσιο του οφειλόμενου από το δανειολήπτη ποσού φόρου περιλαμβανομένων τόκων και επιβαρύνσεων:

Νοείται περαιτέρω ότι, ο Έφορος δύναται κατά την κρίση του να προβεί σε συμφωνία με το δανειολήπτη για τη διευθέτηση των ποσών των οφειλόμενων φόρων, περιλαμβανομένων τόκων και επιβαρύνσεων για τα οποία έχει τεθεί το εν λόγω εμπράγματο βάρος, ώστε να καταστεί δυνατή η απαλλαγή του ακινήτου από το εμπράγματο βάρος:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, οι διατάξεις της παρούσας υποπαραγράφου τυγχάνουν εφαρμογής όσον αφορά δανειολήπτη που αποτελεί εταιρεία, εφόσον πληρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) Η εταιρεία είναι ή κατά πάσαν πιθανότητα θα καταστεί ανίκανη να πληρώσει τα χρέη της.

(β) Δεν έχει εγκριθεί και δεν έχει δημοσιευτεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας οποιοδήποτε ψήφισμα αναφορικά με εκκαθάριση της εταιρείας.

(γ) Ουδέν διάταγμα για την εκκαθάριση της εταιρείας έχει εκδοθεί.

Για τους σκοπούς της παρούσας υποπαραγράφου, εταιρεία θεωρείται ανίκανη να αποπληρώσει τα χρέη της, εάν-

(α) είναι ανίκανη να αποπληρώσει τα χρέη της κατά το χρόνο που αυτά καθίστανται πληρωτέα,

(β) η αξία των στοιχείων του ενεργητικού της είναι χαμηλότερη από το ποσό των υποχρεώσεων της, λαμβανομένων υπόψη των ενδεχόμενων και μελλοντικών υποχρεώσεων της:

Νοείται ότι, οι διατάξεις της παρούσας υποπαραγράφου τυγχάνουν εφαρμογής όσον αφορά δανειολήπτη που αποτελεί φυσικό πρόσωπο, εφόσον τηρούνται σωρευτικά οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) Έχει τη συνήθη διαμονή του στη Δημοκρατία:

215(I) του 2015.

Νοείται ότι, πρόσωπο το οποίο είχε τη συνήθη διαμονή του στη Δημοκρατία για τρία (3) τουλάχιστο χρόνια πριν από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2015 δεν απαιτείται να πληροί την προϋπόθεση της συνήθους διαμονής κατά το χρόνο της αναδιάρθρωσης.

(β) Είναι αφερέγγυος.

(γ) Δεν είναι πτωχεύσας ο οποίος δεν έχει αποκατασταθεί.

215(I) του 2015.

3 του

215(I)/2015.

Ισχύει από

31/12/2015.

(5ΑΑ) Σε περίπτωση που ο Έφορος στο πλαίσιο αναδιάρθρωσης διαπιστώσει ότι απαλλαγή από την υποχρέωση καταβολής φόρου ή επιβολή μηδενικού φόρου με βάση τις διατάξεις του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2015 είναι λανθασμένη λόγω πράξεων του προσώπου οι οποίες αποδεδειγμένα δεν είναι γνήσιες ή είναι εικονικές, έχει εξουσία όπως παρά τις διατάξεις του πιο πάνω νόμου, προχωρήσει σε επιβολή στο πρόσωπο αυτό, του ορθού ποσού φόρου.

Κεφ. 6.

14 του 1960

11 του 1965

161 του 1989

228 του 1989

51(I) του 1999

134(I) του 1999

58(I) του 2003

66(I) του 2004

138(I) του 2006

62(I) του 2014.

(6) Οι διατάξεις των άρθρων 58 μέχρι 72 του περί Πολιτικής Δικονομίας Νόμου αναφορικά με την εγγραφή δικαστικής απόφασης, εφαρμόζονται, τηρουμένων των αναλογιών, για την εγγραφή του εμπράγματος βάρους από τον Έφορο δυνάμει της υποπαραγράφου (2) και η εν λόγω εγγραφή του εμπράγματος βάρους λογίζεται ότι έχει το ίδιο αποτέλεσμα ως η εγγραφή δικαστικής απόφασης.

(7) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδίδει Κανονισμούς που να καθορίζουν τη διαδικασία εγγραφής εμπράγματος βάρους σε ακίνητη ιδιοκτησία, την επιβολή και ανάκτηση εξόδων, επιβαρύνσεων και δικαιωμάτων σε σχέση με οτιδήποτε που πραγματοποιείται για τους σκοπούς της παρούσας υποπαραγράφου.

2(γ) του
81(I)/2014.
Ισχύει από
20/06/2014.

Δέσμευση και κατάσχεση ποσών που βρίσκονται σε τραπεζικούς
λογαριασμούς

13. (1)(α) Σε περίπτωση που οποιοδήποτε πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή καθυστερεί ή αμελεί να καταβάλει στον Έφορο το οφειλόμενο από αυτό ποσό φόρου ή οποιοδήποτε άλλο ποσό και ο οποίος υπερβαίνει τις τρεις χιλιάδες ευρώ (€3.000), εξαιρουμένου του φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού για τον οποίο-

- (i) δεν έχουν εξαντληθεί όλες οι διοικητικές και δικαστικές διαδικασίες για τον καθορισμό του· ή
- (ii) έχει παρασχεθεί εγγύηση για την καταβολή του οφειλομένου ποσού, όπως ο Έφορος κρίνει κατάλληλη,

τότε ο Έφορος, ανεξαρτήτως οποιασδήποτε διάταξης οποιουδήποτε σε ισχύ νόμου, περιλαμβανομένης οποιασδήποτε νομοθετικής διάταξης σε σχέση με την τήρηση τραπεζικού απορρήτου και κατόπιν γραπτής συγκατάθεσης του Γενικού Εισαγγελέα της Δημοκρατίας, δύναται να απευθύνεται σε πιστωτικά ιδρύματα με γραπτή, μηχανογραφημένη, ηλεκτρονική ή άλλως πως ειδοποίησή του και να ζητά την άμεση δέσμευση οποιουδήποτε ελεύθερου και διαθέσιμου ποσού που ανήκει στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και που είναι κατατεθειμένο σε τραπεζικούς λογαριασμούς σε ένα ή περισσότερα πιστωτικά ιδρύματα και το οποίο δεν υπερβαίνει το ποσό του οφειλόμενου φόρου και οποιοδήποτε άλλο ποσό:

(β) Σε περίπτωση που το συνολικό ποσό που δεσμεύεται δυνάμει της υπο-υποπαραγράφου (α) της υποπαραγράφου (1) σε ένα ή περισσότερα πιστωτικά ιδρύματα υπερβαίνει το ποσό του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού, ο Έφορος υποχρεούται, εντός μίας (1) εργάσιμης ημέρας, να δώσει οδηγίες στα πιστωτικά ιδρύματα να αποδεσμεύσουν το επιπλέον ποσό, διατηρώντας δεσμευμένο μόνο το ποσό που αντιστοιχεί στο ύψος του οφειλόμενου φόρου και οποιουδήποτε άλλου ποσού.

(2) Απαγορεύεται η δέσμευση από τον Έφορο ελεύθερου και διαθέσιμου χρηματικού ποσού που ανήκει στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, η οποία αφήνει στο σύνολο των τραπεζικών λογαριασμών του εν λόγω προσώπου ποσό λιγότερο από δύο χιλιάδες ευρώ (€2.000).

(3) Σε περίπτωση που δεσμευμένο ποσό είναι κατατεθειμένο σε λογαριασμό του υποκείμενου στο φόρο προσώπου, ο οποίος είναι κοινός με άλλο ή άλλα πρόσωπα, τότε το πιστωτικό ίδρυμα ενημερώνει τα πρόσωπα αυτά για τη δέσμευση του ποσού·

Για σκοπούς της παρούσας παραγράφου-

<ελεύθερο και διαθέσιμο ποσό που ανήκει στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο> σημαίνει-

(α) κάθε χρηματικό πιστωτικό υπόλοιπο σε οποιοδήποτε λογαριασμό σε πιστωτικό ίδρυμα και δεν περιλαμβάνει οποιοδήποτε ποσό, το οποίο υπόκειται σε δικαίωμα επίσχεσης ή άλλη επιβάρυνση ή ποσό επιταγής η οποία εκκρεμεί προς εκκαθάριση ή ασφάλεια προς ικανοποίηση

απαίτησης εκ δικαστικής αποφάσεως:

Νοείται ότι, ελεύθερο και διαθέσιμο ποσό θεωρείται το πιστωτικό υπόλοιπο που παραμένει εφόσον το πιστωτικό ίδρυμα ενάσκησε τα δικαιώματα ή τις εξουσίες που παρέχονται σε αυτό από νόμο ή από οποιαδήποτε σχετική συμφωνία που έχει συνάψει με το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και προχώρησε σε συμψηφισμό οποιουδήποτε πιστωτικού υπολοίπου του εν λόγω προσώπου με οφειλή προς το ίδιο το πιστωτικό ίδρυμα, πριν τη λήψη της ειδοποίησης από τον Έφορο για τη δέσμευση και

(β) ποσό, το οποίο βρίσκεται κατατεθειμένο σε λογαριασμό στο όνομά του υποκείμενου στο φόρο προσώπου περιλαμβανομένου λογαριασμού κοινού μετ' άλλου ή άλλων προσώπων, στον οποίο το εν υπερημερία πρόσωπο έχει το δικαίωμα έναντι του πιστωτικού ιδρύματος για την απόδοση ολόκληρης της ποσότητας των χρημάτων χωρίς την σύμπραξη των άλλων προσώπων, εξαιρουμένων λογαριασμών πελατών ή λογαριασμών τους οποίους το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεδηλωμένα διατηρεί υπό την ιδιότητά του ως διαχειριστής, εμπιστευματοδόχος, κηδεμόνας, εντολοδόχος, συνεταίρος, μέλος της διοίκησης σωματείου, λέσχης, ιδρύματος ή άλλου οργανισμού με ή χωρίς νομική προσωπικότητα, αντιπρόσωπος ή υπό οιαδήποτε άλλη ιδιότητα προς όφελος και/ή διά λογαριασμό τρίτου προσώπου.

138(I) του 2002
166(I) του 2003
34(I) του 2007
86(I) του 2013
103(I) του 2013
66(I) του 2014.

<πιστωτικό ίδρυμα> έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον περί Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου Νόμο.

(4)(α) Κάθε σύμβουλος, πρώτος εκτελεστικός διευθυντής, διευθυντής, λειτουργός, υπάλληλος ή εκπρόσωπος πιστωτικού ιδρύματος απέχει από την αποκάλυψη πληροφοριών αναφορικά με την ειδοποίηση του Εφόρου και όταν τα εν λόγω πρόσωπα προβούν σε τέτοια αποκάλυψη ή/και οποιαδήποτε άλλη ενέργεια ή παράλειψη, η οποία επηρεάζει δυσμενώς τη δυνατότητα της είσπραξης ποσού οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού, τότε το πρόσωπο αυτό διαπράττει ποινικό αδίκημα και σε περίπτωση καταδίκης του υπόκειται σε ποινή φυλάκισης μέχρις ενός (1) έτους ή σε χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες ευρώ (€5.000) ή και στις δύο αυτές ποινές.

(β) Σε περίπτωση που –

(i) πρόσωπο που αναφέρεται στην υπο- υποπαράγραφο (α) κριθεί ένοχο για το εν λόγω ποινικό αδίκημα ή

(ii) δεν καταστεί δυνατή η είσπραξη του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού λόγω της μη δέσμευσης του ποσού του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού,

το πιστωτικό ίδρυμα υποχρεούται να καταβάλει στον Έφορο το ποσό του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού που συνεπεία των πράξεων των προσώπων που αναφέρονται στην υπο-υποπαράγραφο (α) της υποπαράγραφου (4) δεν κατέστη δυνατόν να εισπραχθεί.

(5) Σε περίπτωση που έχει δεσμευτεί ποσό δυνάμει της παρούσας παραγράφου, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει δικαίωμα εντός δεκαπέντε (15) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία της δέσμευσης

του ποσού-

(α) είτε να αποταθεί στον Έφορο με έγγραφη ειδοποίηση ένστασης, προς επανεξέταση της δέσμευσης του ποσού· ο Έφορος οφείλει να αποφασίσει επί της ενστάσεως εντός δεκαπέντε (15) ημερολογιακών ημερών από την ημερομηνία της υποβολής της ένστασης:

Νοείται ότι, σε περίπτωση απόρριψης της ένστασης από τον Έφορο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο διατηρεί το δικαίωμα του να αιτηθεί από το Δικαστήριο την έκδοση απόφασης προς άρση της δέσμευσης του συνόλου ή μέρους του δεσμευμένου ποσού·

(β) είτε να αιτηθεί απευθείας από το Δικαστήριο την έκδοση απόφασης άρσης της δέσμευσης του συνόλου ή μέρους του δεσμευμένου ποσού·

για το λόγο ότι –

(i) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατέβαλε προηγουμένως το οφειλόμενο ποσό φόρου ή οποιοδήποτε άλλο ποσό και δεν υφίσταται πλέον οφειλή· ή

(ii) δεν αποτελεί ελεύθερο και διαθέσιμο ποσό σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου·

(iii) η επιλογή οποιουδήποτε από τα μέτρα που προβλέπονται στις παραγράφους 12 και 14 θα του επέφερε λιγότερη δυσμένεια από το μέτρο που ο Έφορος επέλεξε να ακολουθήσει με βάση την παρούσα παράγραφο, χωρίς να καταστρατηγείται ο σκοπός της είσπραξης του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού.

(6) Σε περίπτωση που-

(α) η προθεσμία που προβλέπεται στην υποπαράγραφο (5) παρέλθει χωρίς την υποβολή ένστασης στον Έφορο ή την καταχώριση αίτησης στο Δικαστήριο· ή

(β) έχει υποβληθεί ένσταση σύμφωνα με την υπο- υποπαράγραφο (α) της υποπαραγράφου 5 και ο Έφορος απορρίψει την ένσταση και το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει αιτηθεί στο Δικαστήριο ζητώντας την άρση της δέσμευσης του συνόλου ή μέρους του δεσμευμένου ποσού εντός δεκαπέντε (15) ημερών· ή

(γ) έχει υποβληθεί αίτηση στο Δικαστήριο για άρση της δέσμευσης του δεσμευμένου ποσού και έχει εκδοθεί απόφαση που απορρίπτει εν όλω η εν μέρει τις αξιώσεις που εγείρονται στο πλαίσιο της αίτησης,

τότε το πιστωτικό ίδρυμα κατόπιν σχετικής ειδοποίησης του Εφόρου, μεταβιβάζει το αντίστοιχο ποσό που διατηρούσε δεσμευμένο, στο Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας.

(7) Σε περίπτωση που ο Έφορος αποδεχθεί την ένσταση ή το Δικαστήριο εκδώσει απόφαση για την άρση της δέσμευσης του συνόλου ή μέρους του δεσμευμένου ποσού, ο Έφορος δίδει οδηγίες στο πιστωτικό ίδρυμα για

άρση της δέσμευσης του αντίστοιχου ποσού.

(8) Το Δικαστήριο δε δύναται κατά την εξέταση της αίτησης για άρση της δέσμευσης του συνόλου ή μέρους του δεσμευμένου ποσού να εξετάζει τη νομιμότητα της επιβληθείσας φορολογίας ή την ακρίβεια του οφειλόμενου ποσού ή οποιουδήποτε άλλου ποσού.

(9) Το πιστωτικό ίδρυμα δεν εισπράττει οποιαδήποτε τέλη από οποιοδήποτε πρόσωπο για τη διεκπεραίωση της διαδικασίας δέσμευσης ποσού και της μεταβίβασης του δεσμευμένου ποσού στο Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας.

(10) Το πιστωτικό ίδρυμα δεν υπέχει οποιαδήποτε ευθύνη έναντι παντός προσώπου για τις ενέργειες στις οποίες προβαίνει σύμφωνα με τις διατάξεις της παρούσας παραγράφου.

(11) Ο Έφορος δύναται να καθορίζει με γνωστοποίησή του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, το ωράριο των ενεργειών που προνοούνται στην παρούσα παράγραφο, τον τρόπο και τη διαδικασία μεταβίβασης του δεσμευμένου ποσού στο Πάγιο Ταμείο της Δημοκρατίας, τον τύπο της ειδοποίησης που αποστέλλει ο Έφορος στα πιστωτικά ιδρύματα δυνάμει της υπο-υποπαραγράφου (α) της υποπαραγράφου (1) καθώς και οποιαδήποτε άλλη διαδικαστική λεπτομέρεια χρήζει καθορισμού για την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

2(γ) του
81(I)/2014.
Ισχύει από
20/06/2014.

Δήμευση άλλης κινητής περιουσίας

14. (1)(α) Σε περίπτωση που οποιοδήποτε πρόσωπο αρνείται ή παραλείπει ή καθυστερεί ή αμελεί να καταβάλει στον Έφορο το οφειλόμενο από αυτό ποσό φόρου ή οποιοδήποτε άλλο ποσό και ο οποίος υπερβαίνει τις τρεις χιλιάδες ευρώ (€3.000), εξαιρουμένου του φόρου για τον οποίο-

(i) δεν έχουν εξαντληθεί όλες οι διοικητικές και δικαστικές διαδικασίες για τον καθορισμό του· ή

(ii) έχει παρασχεθεί εγγύηση για την καταβολή του οφειλομένου ποσού, όπως ο Έφορος κρίνει κατάλληλη,

τότε η ιδιοκτησία, εξαιρουμένης της ακίνητης ιδιοκτησίας, του προσώπου αυτού, αξίας μέχρι το διπλάσιο του οφειλόμενου φόρου ή οποιουδήποτε άλλου ποσού, υπόκειται σε δήμευση δυνάμει των διατάξεων της παρούσας παραγράφου.

(2) Ο,τιδήποτε υπόκειται σε δήμευση δυνάμει των διατάξεων της παρούσας παραγράφου, μπορεί να κατασχεθεί από τον Έφορο ή από οποιοδήποτε εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο.

(3) Για τους σκοπούς της άσκησης της εξουσίας του Εφόρου που παρέχεται δυνάμει της παρούσας παραγράφου, εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο, δύναται σε οποιοδήποτε εύλογο χρόνο να εισέρχεται σε οποιοδήποτε υποστατικό ή τόπο, εξαιρουμένων των κατοικιών.

(4) Μετά το πέρας της κατάσχεσης, ο Έφορος ή το εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο, οφείλει να επιδώσει έγγραφη ειδοποίηση για την κατάσχεση της ιδιοκτησίας ως υποκειμένης σε δήμευση, αναφέροντας και τους λόγους στους οποίους βασίζεται η κατάσχεση.

(5) Μετά την πάροδο τριάντα (30) ημερών από την ημέρα που ο Έφορος ή το εξουσιοδοτημένο από αυτόν πρόσωπο έχει προβεί στην κατάσχεση της ιδιοκτησίας ως υποκειμένης σε δήμευση, αυτή λογίζεται κηρυχθείσα σε δήμευση, εκτός εάν εντός της προθεσμίας των τριάντα (30) ημερών υποβληθεί στον Έφορο γραπτή αμφισβήτηση της δήμευσης και σε τέτοια περίπτωση, ο Έφορος οφείλει να ενεργήσει ώστε να εκδοθεί δικαστική απόφαση για το θέμα της δήμευσης, και, εάν το Δικαστήριο διαπιστώσει ότι η ιδιοκτησία όταν είχε κατασχεθεί υπόκειτο πράγματι σε δήμευση, τότε κηρύσσεται δικαστικώς η δήμευση αυτής.

(6) Το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να εκδίδει Κανονισμούς που καθορίζουν τη διαδικασία, τους όρους και τις προϋποθέσεις για τη δήμευση ιδιοκτησίας, καθώς και για τις εξουσίες και τα καθήκοντα του Εφόρου και των εξουσιοδοτημένων από αυτόν προσώπων, αναφορικά με την εφαρμογή της παρούσας παραγράφου.

81(I) του 2014.
2(γ) του
81(I)/2014.
Ισχύει από
20/06/2014.

15. Για τους σκοπούς των παραγράφων 12, 13 και 14, <οποιοδήποτε άλλο πόσο> σημαίνει τόκο, πρόσθετο φόρο ή/και χρηματικές επιβαρύνσεις που επιβάλλονται με βάση τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικό) Νόμο του 2014.

Ισχύει από
18/07/2014.

15. Για τους σκοπούς των παραγράφων 12, 13 και 14, <οποιοδήποτε άλλο πόσο> σημαίνει τόκο, πρόσθετο φόρο ή/και χρηματικές επιβαρύνσεις που επιβάλλονται με βάση τον περί τον παρόντα Νόμο.

81(I) του 2014.
2(γ) του
81(I)/2014.
Ισχύει από
20/06/2014.

Με την έναρξη της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2014, ο Έφορος, για σκοπούς των παραγράφων 12, 13 και 14, υποβάλλει ανά τριμηνία στη Βουλή των Αντιπροσώπων, αρχής γενομένης την 30η Σεπτεμβρίου 2014, έκθεση προόδου σχετικά με την κατάσταση των αμέσως απαιτητών οφειλόμενων ποσών, η οποία περιλαμβάνει σχετικό πίνακα στον οποίο θα εμφανίζεται ανά κατηγορία οφειλόμενων ποσών, ο αριθμός των οφειλετών και το αντίστοιχο συνολικό οφειλόμενο ποσό, καθώς και τις ενέργειες της Υπηρεσίας Φόρου Προστιθέμενης Αξίας δυνάμει των διατάξεων των παραγράφων 12, 13 και 14.

66 του
95(I)/2004.
Ισχύει από
01/05/2004

ΕΝΔΕΚΑΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Άρθρο 13Γ)

ΑΓΑΘΑ ΔΙΚΑΙΟΥΧΑ ΝΑ ΑΠΟΘΗΚΕΥΤΟΥΝ ΣΕ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΠΟΘΗΚΗ

1. Πατάτες νωπές ή διατηρημένες με απλή ψύξη (Σ.Ο. 0701).
2. Ελιές (Σ.Ο. 071120).
3. Καρύδια κοκκοφοινίκων, καρύδια Βραζιλίας και καρύδια ανακαρδιοειδών, νωπά ή ξερά, έστω και χωρίς το κέλυφος ή τη φλούδα τους. Άλλοι καρποί με κέλυφος, νωποί ή ξεροί, έστω και χωρίς το κέλυφος ή τη φλούδα τους (Σ.Ο. 0801 και 0802).
4. Καφές μη καβουρντισμένος, με ή χωρίς καφεΐνη (Σ.Ο 0901 11 00 και 0901 12 00).
5. Τσάι, έστω και αρωματισμένο (Σ.Ο. 0902).
6. Σιτάρι και σμιγάδι, σίκαλη κριθάρι, βρόμη, καλαμπόκι. Ρύζι με το φλοιό του (ρύζι paddy). Σόργο σε κόκκους. Φαγόπυρο το εδώδιμο (μαύρο σιτάρι), κεχρί και κεχρί το μακρό και άλλα δημητριακά (Σ.Ο. 1001, 1002, 1003, 1004, 1005, EX1006, 1007, 1008).
7. Κουκιά σόγιας, σπέρματα λιναριού, σπέρματα αγριογογγύλης ή αγριοκράμβης, σπέρματα ηλιοτροπίου και άλλα σπέρματα και ελαιώδεις καρποί, όλα τα παραπάνω έστω και σπασμένα. Αράπικα φιστίκια όχι ψημένα αλλά ούτε αλλιώς παρασκευασμένα έστω και χωρίς κέλυφος ή σπασμένα. Κοπρά (Σ.Ο. 1201, 1202, 1203, 1204, 1205, 1206 και 1207).
8. Σογιέλαιο, ελαιόλαδο, φοινικέλαιο, λάδια ηλιοτροπίου, λάδια κνήκου ή βαμβακιού, λάδια κοκκοφοίνικα (λάδι κοπρά), λαχανοφοίνικα (φοινικοπυρηνέλαιο) ή babassu, λάδια αγριογογγύλης, αγριοκράμβης ή σιναπιού και τα κλάσματά τους, άλλα λάδια και τα κλάσματά τους που

- παίρνονται αποκλειστικά από ελιές και μείγματα από αυτά τα λάδια ή τα κλάσματα με λάδια ή κλάσματα της κλάσης 1509, όλα τα παραπάνω έστω και εξευγενισμένα, αλλά όχι χημικώς μετασχησμένα (Σ.Ο. 1507, 1508, 1509, 1510, 1511, 1512, 1513, 1514 και 1515).
9. Ζάχαρη από ζαχαροκάλαμο ή από τεύτλα, σε στερεή κατάσταση, ακατέργαστη, χωρίς προσθήκη αρωματικών ή χρωστικών ουσιών (Σ.Ο. 1701 11 και 1701 12).
 10. Κακάο σε σπόρους και θραύσματα σπόρων, ακατέργαστα ή φρυγμένα (Σ.Ο. 1801).
 11. Λάδια ακατέργαστα από πετρέλαιο ή ασφαλτούχα ορυκτά (ακατέργαστο πετρέλαιο). Λάδια από πετρέλαιο ή από ασφαλτούχα ορυκτά, αλλά από τα ακατέργαστα λάδια. Παρασκευάσματα που δεν κατονομάζονται ούτε περιλαμβάνονται αλλού, που περιέχουν κατά βάρος 70% ή περισσότερο λάδια από πετρέλαιο ή ασφαλτούχα ορυκτά και στα οποία τα λάδια αυτά αποτελούν το βασικό συστατικό. Προπάνιο και βουτάνια, που έχουν υγροποιηθεί (Σ.Ο. 2709, 2710 και 2711 12 και 2711 13).
 12. Ανόργανα χημικά προϊόντα και ενώσεις ανόργανες ή οργανικές των πολύτιμων μετάλλων, των ραδιενεργών στοιχείων, των μετάλλων των σπανίων γαιών ή των ισοτόπων (Σ.Ο. 2801 έως 2851).
 13. Οργανικά χημικά προϊόντα (Σ.Ο. 2901 έως και 2942).
 14. Καουτσούκ φυσικό, συνθετικό και τεχνητό που προέρχεται από λάδια, μπαλάτα, γουταπέρκα, guayule, chicle και ανάλογες φυσικές γόμες, μείγματα των προϊόντων της κλάσης 4001 με προϊόντα της κλάσης 4002, σε αρχικές μορφές ή σε πλάκες φύλλα ή ταινίες (Σ.Ο. 4001, 4002).
 15. Μαλλιά μη λαναρισμένα ή χτενισμένα (Σ.Ο. 5101).
 16. Άργυρος (στον οποίο περιλαμβάνεται και ο επιχρυσωμένος και επιπλατινωμένος άργυρος), σε μορφές ακατέργαστες ή ημικατεργασμένες ή σε σκονή. Πλατίνα, παλλάδιο ή ρόδιο, σε μορφές ακατέργαστες ή σκονή (Σ.Ο. 7106, 7110 11 00, 7110 21 00 και 7110 31 00).
 17. Χαλκός μη καθαρισμένος. Άνοδοι από χαλκό για τον ηλεκτρολυτικό καθαρισμό. Χαλκός καθαρισμένος και κράματα χαλκού σε ακατέργαστη μορφή. Κράματα μητρικά χαλκού. Σύρματα από χαλκό. (Σ.Ο. 7402, 7403, 7405 και 7408).
 18. Νικέλιο σε ακατέργαστη μορφή (Σ.Ο. 7502).
 19. Αργίλιο σε ακατέργαστη μορφή (αλουμίνιο) (Σ.Ο. 7601).
 20. Μόλυβδος σε ακατέργαστη μορφή (Σ.Ο. 7801).
 21. Ψευδάργυρος σε ακατέργαστη μορφή (Σ.Ο. 7901).
 22. Κασσίτερος σε ακατέργαστη μορφή (Σ.Ο. 8001).
 23. Ίνδιο σε ακατέργαστη μορφή, απορρίμματα, θραύσματα, σκόνες και άλλες μορφές (Σ.Ο. E.X. 811291, 811299).

5 του
100(Ι)/2005.
Ισχύει από
01/08/2005

ΔΩΔΕΚΑΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Άρθρο 18Α)

3 του
167(Ι)/2012
Ισχύει από
13/1/2014

ΠΑΡΑΔΟΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΟΧΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΠΟΥ ΥΠΟΚΕΙΝΤΑΙ ΣΤΟ ΜΕΙΩΜΕΝΟ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗ (ΟΚΤΩ) ΕΝΝΕΑ ΤΟΙΣ ΕΚΑΤΟΝ (8%) (9%)

3 του 131(Ι)/2005. Ισχύει από
01/01/2006.

Διαγράφεται με το 3 του
Κ.Α.Π.268/2020. Ισχύει από
1/7/2020. Καταργείται στις
10/1/2021

(1) Μεταφορά επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους στο εσωτερικό της Δημοκρατίας με αστικό, υπεραστικό, και αγροτικό ταξί όπως αυτή ρυθμίζεται με την εκάστοτε ισχύουσα περί Ρύθμισης Τροχαίας Μεταφοράς Νομοθεσία και με τουριστικά, εκδρομικά και υπεραστικά λεωφορεία.

4 του ΚΑΠ 268/2020
Επαναφέρεται από 10/01/2021
με την κατάργηση του
ΚΑΠ 268/2020

3 του
131(Ι)/2005.
Ισχύει από
01/01/2006

(2) Υπηρεσίες εστιατορίου και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες επισιτισμού, εξαιρουμένης της διάθεσης οινοπνευματωδών ποτών, μπίρας και κρασιού.

3 του
63(Ι)/2008.
Ισχύει από
25/07/2008.

(2) Υπηρεσίες εστιατορίου και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες επισιτισμού, εξαιρουμένης της διάθεσης οινοπνευματωδών ποτών, μπίρας και κρασιού και εξαιρουμένων των δραστηριοτήτων επισιτισμού από σχολικές καντίνες.

3 του 135(Ι)/2009.
Αναστολή της ισχύος σε
30/04/2009 μέχρι
30/04/2010.

(2) Υπηρεσίες εστιατορίου και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες επισιτισμού, εξαιρουμένης της διάθεσης οινοπνευματωδών ποτών, μπίρας και κρασιού και εξαιρουμένων των δραστηριοτήτων επισιτισμού από σχολικές καντίνες.

4 του 131(Ι)/2010. Ισχύει
από 10/01/2011.
Διαγράφεται με το 3 του
Κ.Α.Π.268/2020. Ισχύει
από 1/7/2020.
Καταργείται στις
10/1/2021

(2) Υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης. Ως υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης νοούνται οι υπηρεσίες που συνίστανται στην παράδοση παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών ή και των δύο, για ανθρώπινη κατανάλωση, συνοδευόμενες από επαρκείς υπηρεσίες στήριξης που καθιστούν δυνατή την άμεση κατανάλωση τους. Η προμήθεια τροφίμων ή ποτών ή και των δύο αποτελεί ένα μόνο στοιχείο του συνόλου στο οποίο οι υπηρεσίες υπερέχουν σε μεγάλο βαθμό. Οι υπηρεσίες εστιατορίου καλύπτουν την παροχή τέτοιου είδους υπηρεσιών στις εγκαταστάσεις του παρόχου και οι υπηρεσίες εστίασης καλύπτουν την παροχή τέτοιου είδους υπηρεσιών εκτός των εγκαταστάσεων του παρόχου.

4 του ΚΑΠ 268/2020
Επαναφέρεται από
10/01/2021 με την
κατάργηση του
ΚΑΠ 268/2020

Η παράδοση παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών ή και των δύο, με ή χωρίς μεταφορικά, που δεν συνοδεύεται από άλλες υπηρεσίες στήριξης, δε θεωρούνται υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης.

3 του
131(Ι)/2005.
Ισχύει από
01/01/2006

(3) Διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών.

3 του 35(Ι)/2009.
Αναστολή της ισχύος σε
30/04/2009 μέχρι
30/04/2010.

(3) Διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών.

Αναστέλλεται με το 3 του
Κ.Δ.Π. 203/2010. Αναστέλλεται
από 1/05/2010 μέχρι 1/12/2010.

**Διαγράφεται με το 3 του
Κ.Δ.Π.268/2020. Ισχύει από
1/7/2020. Καταργείται στις
10/1/2021**

**4 του ΚΔΠ 268/2020
Επαναφέρεται από 10/01/2021
με την κατάργηση του
ΚΔΠ 268/2020**

3 του
148(Ι)/2005.
Ισχύει από
01/01/2006.

(4) Θαλάσσια εγχώρια μεταφορά επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους.

2 του
60(Ι)/2018
Ισχύει από
27/06/2018

(5) Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών από οίκους ευγηρίας, που δεν είναι εξαιρούμενες συναλλαγές δυνάμει του σημείου 7, του Πίνακα Α του Έβδομου Παραρτήματος.

3 του
525/2021
Ισχύει από
1/11/2021-
31/1/2022

(6) Προμήθεια ηλεκτρικής ενέργειας που εμπίπτει στην Διατίμηση Οικιακής Χρήσης Μονής Εγγραφής με κώδικα 01 και στη Διατίμηση Οικιακής Χρήσης Διπλής Εγγραφής 02 και της διατίμησης εναποθήκευσης θερμικής ενέργειας 56 για καταναλωτές που εμπίπτουν στη Διατίμηση 01 και 02 της Αρχής Ηλεκτρισμού Κύπρου.

3 του
Κ.Δ.Π 102/2022
Ισχύει από 11/3/2022

Η παρούσα παράγραφος έχει ισχύ για τις περιόδους από 1η Νοεμβρίου, 2021 μέχρι 31η Ιανουαρίου, 2022 και 1η Μαρτίου, 2022 μέχρι (30 Απριλίου 2022) 31 Αυγούστου, 2022.

Αντικαθίσταται το τι
είναι σε () με το 3
Κ.Δ.Π. 208/2022
Ισχύει από 3/6/2022

2 του Κ.Δ.Π. 92/2025
Ισχύει για καταμέτρηση
ηλεκτρικής ενέργειας που
γίνεται από την 1.04.2025
μέχρι 31.03.2026

6. Προμήθεια ηλεκτρικής ενέργειας που εμπίπτει στην Διατίμηση Οικιακής Χρήσης Μονής Εγγραφής με κώδικα 01 και στην Διατίμηση Οικιακής Χρήσης Διπλής Εγγραφής με κώδικα 02, προμήθεια ηλεκτρικής ενέργειας που εμπίπτει στην ειδική οικιακή διατίμηση για συγκεκριμένες κατηγορίες ευάλωτων καταναλωτών με κώδικα 08 και της διατίμησης εναποθήκευσης θερμικής ενέργειας με κώδικα 56 για καταναλωτές που εμπίπτουν στις Διατιμήσεις 01, 02 και 08 της Αρχής Ηλεκτρισμού Κύπρου.

Έναρξη ισχύος.

(Οι διατάξεις του παρόντος Διατάγματος αφορά τους λογαριασμούς ηλεκτρικής ενέργειας και ισχύει για καταμέτρηση ηλεκτρικής ενέργειας που γίνεται από την 1.4.2025 μέχρι 31.3.2026.)

10 του
13(Ι)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

ΔΕΚΑΤΟ ΤΡΙΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ: ΕΙΔΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ

ΜΕΡΟΣ Ι
ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ

Παροχή υπηρεσιών σε σχέση με ακίνητη ιδιοκτησία

1. (1) Παροχή υπηρεσιών για την οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα στην οποία βρίσκεται η ακίνητη ιδιοκτησία στην οποία αφορά η παροχή της υπηρεσίας.

(2) Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται για:

(α) την παραχώρηση ή εκχώρηση δικαιώματος επί ακίνητης ιδιοκτησίας ή άδεια κατοχής ή χρήσης οποιουδήποτε άλλου συμβατικού δικαιώματος ασκούμενου επί ή σε σχέση με ακίνητη ιδιοκτησία,

(β) οποιεσδήποτε εργασίες κατασκευής, κατεδάφισης, μετατροπής, ανακατασκευής, αλλαγής, επέκτασης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή έργου πολιτικής μηχανικής,

(γ) οι υπηρεσίες που παρέχονται από κτηματομεσίτες, εκπλειστηριαστές, αρχιτέκτονες, εμπειρογνώμονες ή επιχειρήσεις επίβλεψης ή πρόσωπα των οποίων οι υπηρεσίες συνδέονται στενά με θέματα που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία και η παροχή υπηρεσιών για την προετοιμασία και συντονισμό κατασκευαστικών εργασιών,

(δ) παροχή καταλύματος στο ξενοδοχειακό τομέα και σε τομείς παρεμφερούς χαρακτήρα, όπως είναι οι κατασκηνώσεις διακοπών, τοποθεσίες που έχουν διαμορφωθεί για να χρησιμοποιηθούν ως κατασκήνωση.

Παροχή υπηρεσιών μεταφοράς

2. (1) Παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μεταφορά επιβατών ή μεταφορά οποιασδήποτε αποσκευής ή μηχανοκίνητου οχήματος που συνοδεύει τον επιβάτη, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα στην οποία πραγματοποιείται η μεταφορά.
- (2) Στην περίπτωση που η μεταφορά πραγματοποιείται σε περισσότερες από μία χώρες, η παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι πραγματοποιείται σε κάθε χώρα ξεχωριστά ανάλογα με τις διανυθείσες αποστάσεις σε κάθε χώρα.
- (3) Για τους σκοπούς της παραγράφου 2(1), οποιαδήποτε μεταφορά πραγματοποιείται μερικώς εκτός της εδαφικής δικαιοδοσίας κάποιας χώρας, θεωρείται ότι παρέχεται εξ' ολοκλήρου σε εκείνη τη χώρα όταν–
 - (α) αυτή πραγματοποιείται στα πλαίσια ταξιδιού μεταξύ δύο σημείων σε εκείνη τη χώρα ανεξάρτητα από το κατά πόσο αποτελεί μέρος μεγαλύτερου ταξιδιού που συνεπάγεται ταξίδι προς ή από άλλη χώρα· και
 - (β) τα μεταφορικά μέσα που χρησιμοποιούνται, (εκτός από έκτακτη ανάγκη), δεν εισέρχονται, προσγειώνονται ή προσθαλασσώνονται σε άλλη χώρα στα πλαίσια ταξιδιού μεταξύ των εν λόγω δύο σημείων.
- (4) Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (1), κρουαζιέρα αναψυχής θεωρείται ως μεταφορά επιβατών, και οι υπηρεσίες που παρέχονται ή τα αγαθά που παραδίδονται ως μέρος της κρουαζιέρας αναψυχής, θεωρούνται ότι παρέχονται ή παραδίδονται στο ίδιο μέρος που θεωρείται ότι παρέχεται η μεταφορά επιβατών.
- (5) Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (3), <κρουαζιέρα αναψυχής> περιλαμβάνει κρουαζιέρα που πραγματοποιείται ολοκληρωτικά ή μερικώς για εκπαιδευτικούς σκοπούς.

Μίσθωση μεταφορικών μέσων

3. (1) Τηρουμένων των υποπαραγράφων (3) και (4), παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη βραχυχρόνια μίσθωση μεταφορικού μέσου θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα στην οποία το μεταφορικό μέσο τίθεται πράγματι στη διάθεση του πελάτη.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος, ως βραχυχρόνια μίσθωση μεταφορικού μέσου νοείται η συνεχής κατοχή ή χρήση μεταφορικού μέσου για διάστημα που δεν υπερβαίνει τις τριάντα ημέρες, ενώ καθόσον αφορά τα πλωτά μέσα, η συνεχής κατοχή ή χρήση για διάστημα που δεν υπερβαίνει τις ενενήντα ημέρες.

(3) Όταν-

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μίσθωση μεταφορικών μέσων θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται σε εκείνη τη χώρα.

(4) Όταν-

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μίσθωση μεταφορικών μέσων θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση, πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης στη Δημοκρατία,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία.

Πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, εκπαιδευτικές και παρόμοιες υπηρεσίες

4. (1) Παροχή υπηρεσιών για την οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο τόπο στον οποίο πράγματι λαμβάνουν χώρα αυτές οι εκδηλώσεις.
- (2) Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται στις ακόλουθες υπηρεσίες:
 - (α) πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, όπως εμπορικές και άλλες εκθέσεις
 - (β) υπηρεσίες διοργανωτών των πιο πάνω δραστηριοτήτων και υπηρεσίες παρεπόμενες των πιο πάνω δραστηριοτήτων.

11(α) του
13(I)/2010.
Ισχύει από
01/01/2011.

Πρόσβαση σε πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές κ.τ.λ. εκδηλώσεις.

4. (1) Παροχή υπηρεσιών σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για την οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο τόπο στον οποίο πράγματι λαμβάνουν χώρα αυτές οι εκδηλώσεις.
- (2) Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται στις ακόλουθες υπηρεσίες:
 - (α) πρόσβαση σε πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες εκδηλώσεις, όπως εμπορικές και άλλες εκθέσεις, και
 - (β) παρεπόμενες υπηρεσίες σχετικά με την πρόσβαση σε αυτές τις εκδηλώσεις.

Παροχή υπηρεσιών εστιατορίων και εστίασης

5. (1) Παροχή υπηρεσιών για την οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα στην οποία πράγματι εκτελούνται οι υπηρεσίες αυτές.
- (2) Η παράγραφος αυτή, εφαρμόζεται για υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης, εκτός από την παροχή υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζεται η παράγραφος 6.

Παροχή υπηρεσιών εστιατορίου και εστίασης για κατανάλωση σε πλοία, αεροσκάφη ή τρένα

6. (1) Τόπος παροχής των υπηρεσιών εστιατορίων και εστίασης οι οποίες εκτελούνται μέσα σε πλοία, αεροσκάφη ή τρένα κατά τη διάρκεια του τμήματος μιας μεταφοράς επιβατών που διενεργείται εντός των κρατών μελών, είναι το σημείο αναχώρησης της μεταφοράς επιβατών.
- (2) Για τους σκοπούς της υπο-παραγράφου (1), ως:
 - (α) <τμήμα μεταφοράς επιβατών που διενεργείται εντός των κρατών μελών> νοείται το τμήμα της μεταφοράς που πραγματοποιείται, χωρίς ενδιάμεση στάση εκτός των κρατών μελών, μεταξύ του σημείου αναχώρησης και του σημείου άφιξης της μεταφοράς επιβατών.

(β) «σημείο αναχώρησης της μεταφοράς επιβατών» νοείται το πρώτο προγραμματισμένο σημείο αποβίβασης εντός των κρατών μελών, ενδεχομένως μετά από ενδιάμεση στάση εκτός των κρατών μελών·

7(α) του
37(1)/2011.
Ισχύει από
01/01/2011.

(β) <σημείο αναχώρησης της μεταφοράς επιβατών> νοείται το πρώτο προγραμματισμένο σημείο επιβίβασης εντός των κρατών μελών, ενδεχομένως μετά από ενδιάμεση στάση εκτός των κρατών μελών·

(γ) <σημείο άφιξης της μεταφοράς επιβατών> νοείται το τελευταίο προγραμματισμένο σημείο αποβίβασης επιβατών, εντός των κρατών μελών, που έχουν επιβιβασθεί εντός των κρατών μελών, ενδεχομένως πριν από ενδιάμεση στάση εκτός των κρατών μελών.

(3) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, η διαδρομή της επιστροφής, σε παροχή υπηρεσίας μεταφοράς με επιστροφή, θεωρείται ως αυτοτελής μεταφορά.

Μίσθωση κινητών αγαθών

7. (1) Όταν-

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μίσθωση κινητών αγαθών, εξαιρουμένων των μεταφορικών μέσων, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία· και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται σε εκείνη τη χώρα.

(2) Όταν-

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μίσθωση κινητών αγαθών, εξαιρουμένων των μεταφορικών μέσων, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση, πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης στη Δημοκρατία,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία.

Παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών

8. (1) Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται στην παροχή υπηρεσιών που συνίσταται σε:

- (α) τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, ή
- (β) τηλεοπτικές ή ραδιοφωνικές υπηρεσίες.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος, <τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες> είναι οι υπηρεσίες που σχετίζονται με τη μετάδοση, εκπομπή ή λήψη σημάτων, κειμένων, εικόνων ή πληροφοριών κάθε είδους, με ενσύρματα, ραδιοηλεκτρικά, οπτικά ή με άλλα ηλεκτρομαγνητικά συστήματα, περιλαμβανομένων -

- (α) της εκχώρησης ή παραχώρησης του δικαιώματος χρήσης διευκολύνσεων για τέτοια μετάδοση, εκπομπή ή λήψη·
- (β) της παροχής πρόσβασης σε παγκόσμια δίκτυα πληροφοριών.

(3) Όταν-

- (α) παροχή υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, και
- (β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται σε εκείνη τη χώρα.

(4) Όταν -

- (α) παροχή υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος, και
- (β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση, πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης στη Δημοκρατία,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία.

Μεταφορά αγαθών

9. (1) Όταν -

- (α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μεταφορά αγαθών, εκτός της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, και
- (β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται σε εκείνη τη χώρα.

(2) Όταν -

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μεταφορά αγαθών, εκτός της ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών, σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση, πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης στη Δημοκρατία,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία.

10 του
13(I)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

ΜΕΡΟΣ II
ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΣΧΕΤΙΚΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ
ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ

Παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών

10. (1) Όταν-

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στην παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται σε εκείνη τη χώρα.

(2) Όταν -

(α) παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στην παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος, και

(β) οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση, πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης στη Δημοκρατία,

οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία.

(3) Για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος, η παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών συμπεριλαμβάνει -

(α) δημιουργία και φιλοξενία ιστοσελίδων και εξ αποστάσεως συντήρηση προγραμμάτων και εξοπλισμού,

(β) παροχή λογισμικού και αναβάθμισή του,

(γ) παροχή εικόνων, κειμένων, πληροφοριών και διάθεση βάσεων δεδομένων,

(δ) παροχή μουσικής, ταινιών και παιχνιδιών, συμπεριλαμβανομένων κάθε είδους τυχερών παιχνιδιών,

(ε) παροχή πολιτικών, πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών ή ψυχαγωγικών εκπομπών ή εκδηλώσεων,

(στ) παροχή διδασκαλίας εξ αποστάσεως:

Νοείται ότι, η επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μεταξύ του παρέχοντος και λήπτη υπηρεσίας από μόνη της δεν αρκεί για να θεωρηθεί η υπηρεσία αυτή ως υπηρεσία που παρέχεται ηλεκτρονικά.

10 του
13(I)/2010.
Ισχύει από
01/01/2010.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ
ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΓΙΑ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΙΝΑΙ
ΣΧΕΤΙΚΑ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ

Παροχή υπηρεσιών από μεσάζοντες

11. Η χώρα παροχής υπηρεσιών σε πρόσωπο που δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από μεσάζοντα που ενεργεί στο όνομα και για λογαριασμό τρίτου, είναι η χώρα στην οποία πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή στην οποία παρεμβαίνει ο μεσάζων.

Μεταφορά αγαθών: γενικά

12. (1) Παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο το οποίο δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που συνίσταται στη μεταφορά αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα όπου πραγματοποιείται η μεταφορά, στην έκταση που πραγματοποιείται σε εκείνη τη χώρα.

(2) Οποιαδήποτε μεταφορά η οποία πραγματοποιείται μερικώς εκτός της εδαφικής δικαιοδοσίας χώρας θεωρείται ότι παρέχεται εξ' ολοκλήρου σε εκείνη τη χώρα όταν-

(α) αυτή πραγματοποιείται στα πλαίσια ταξιδιού μεταξύ δύο σημείων σε εκείνη τη χώρα ανεξάρτητα του κατά πόσο ως μέρος μεγαλύτερου ταξιδιού που συνεπάγεται ταξίδι προς ή από άλλη χώρα· και

(β) τα μεταφορικά μέσα που χρησιμοποιούνται δεν εισέρχονται, προσγειώνονται ή προσθαλασσώνονται σε άλλη χώρα στα πλαίσια του ταξιδιού μεταξύ των εν λόγω δύο σημείων.

(3) Η παρούσα παράγραφος δεν εφαρμόζεται για τη μεταφορά αγαθών που αρχίζει από ένα κράτος μέλος και τελειώνει σε διαφορετικό κράτος μέλος (<ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών>).

Ενδοκοινοτική Μεταφορά Αγαθών

13. (1) Η παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο που δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που συνίσταται στη ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στον τόπο αναχώρησης.

(2) Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου, ως:

(α) <ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών> νοείται η κάθε μεταφορά της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στα εδάφη δύο διαφορετικών κρατών μελών·

(β) <τόπος αναχώρησης> νοείται ο τόπος όπου αρχίζει πραγματικά η μεταφορά των αγαθών, χωρίς να λαμβάνονται υπόψη οι διαδρομές που πραγματοποιούνται προς τον τόπο όπου βρίσκονται τα αγαθά·

(γ) <τόπος άφιξης> νοείται ο τόπος όπου περατώνεται πραγματικά η μεταφορά των αγαθών.

Δραστηριότητες παρεπόμενες της μεταφοράς

14. (1) Η παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο το οποίο δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που συνίστανται σε υπηρεσίες παρεπόμενες της μεταφοράς θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται εκεί όπου πράγματι εκτελούνται οι υπηρεσίες αυτές.

(2) <Υπηρεσίες παρεπόμενες της μεταφοράς> θεωρούνται οι υπηρεσίες φόρτωσης, εκφόρτωσης και διευθέτησης μεταφερόμενων ειδών και παρόμοιες δραστηριότητες.

12 του
13(1)/2010.
Ισχύει από
01/01/2013.

Μακροχρόνια μίσθωση μεταφορικών μέσων

14Α. (1) Τηρουμένων των παραγράφων 3(2), (3) και (4) και της υποπαραγράφου (2) πιο κάτω, παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο που δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο (<τον λήπτη>) που συνίσταται στη μίσθωση μεταφορικού μέσου, εκτός από βραχυχρόνια μίσθωση, είναι η χώρα εγκατάστασης ή μόνιμης κατοικίας ή συνήθους διαμονής του λήπτη.

(2) Παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο που δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο (<τον λήπτη>) που συνίσταται στη μίσθωση σκάφους αναψυχής, εκτός από βραχυχρόνια μίσθωση, είναι η χώρα όπου το σκάφος αναψυχής τίθεται πράγματι στη διάθεση του λήπτη, όταν ο παρέχων παρέχει πράγματι την υπηρεσία αυτή από την επιχειρηματική ή κάποια άλλη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης του που βρίσκεται στη χώρα αυτή.

15. Η παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο το οποίο δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που συνίστανται σε πραγματογνωμοσύνες ή εργασίες που αφορούν κινητά ενσώματα αγαθά θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται όπου πράγματι εκτελούνται οι υπηρεσίες αυτές.

11(β) του
13(Ι)/2010.
Ισχύει από
01/01/2011.

Πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, εκπαιδευτικές και παρόμοιες υπηρεσίες

- 15Α. (1) Παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο το οποίο δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για την οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο τόπο στον οποίο πράγματι λαμβάνουν χώρα οι εκδηλώσεις στις οποίες αφορά η παροχή των υπηρεσιών.

(2) Η υποπαράγραφος (1) εφαρμόζεται στις ακόλουθες υπηρεσίες:

(α) πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, όπως εμπορικές και άλλες εκθέσεις, και

(β) υπηρεσίες διοργανωτών και υπηρεσίες παρεπόμενες των πιο πάνω δραστηριοτήτων.

Παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών

16. Παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών από πρόσωπο που ανήκει σε χώρα που δεν είναι κράτος μέλος, όπως αυτές καθορίζονται στην παράγραφο 10(3) του παρόντος Παραρτήματος σε πρόσωπο (<τον λήπτη>) το οποίο –

(α) δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, και

(β) ανήκει σε κράτος μέλος,

θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη χώρα όπου ανήκει ο λήπτης.

Παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπα που ανήκουν εκτός των κρατών μελών

17. (1) Παροχή υπηρεσιών για τις οποίες εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος σε πρόσωπο (<ο λήπτης>) το οποίο–

(α) δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, και

(β) ανήκει σε χώρα που δεν είναι κράτος μέλος,

θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη χώρα όπου ανήκει ο λήπτης.

- (2) Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται για–

(α) εκχώρηση και παραχώρηση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, δικαιωμάτων από διπλώματα ευρεσιτεχνίας, αδειών εκμετάλλευσης, βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων·

(β) διαφημιστικές υπηρεσίες·

(γ) παροχή υπηρεσιών από συμβούλους, μηχανικούς, γραφεία μελετών, δικηγόρους, λογιστές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες, καθώς και επεξεργασία δεδομένων και παροχή πληροφοριών· εξαιρούνται οποιεσδήποτε υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία.

(δ) ανάληψη υποχρέωσης για μη άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας, εν όλω ή εν μέρει ή δικαιωμάτων που προβλέπονται στην υποπαράγραφο (α) της παρούσας παραγράφου·

(ε) τραπεζικές, χρηματοοικονομικές και ασφαλιστικές εργασίες, συμπεριλαμβανομένων των εργασιών αντασφάλισης, με εξαίρεση τη μίσθωση χρηματοθυρίδων·

(στ) διάθεση προσωπικού·

(ζ) μίσθωση ενσώματων κινητών αγαθών, εξαιρουμένων των μεταφορικών μέσων·

(η) παροχή πρόσβασης στα συστήματα διανομής φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας καθώς και μεταφοράς ή διοχέτευσης μέσω των συστημάτων αυτών και παροχή άλλων υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με αυτές·

(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.

**Καταργείται
με το άρθρο
4(α) του
160(Ι)/2014.
Ισχύει από
01/01/2015.**

(θ) τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, κατά την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό στην παράγραφο 8(2)·

**Καταργείται
με το άρθρο
4(α) του
160(Ι)/2014.
Ισχύει από
01/01/2015.**

(ι) ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες·

**Καταργείται
με το άρθρο
4(α) του
160(Ι)/2014.
Ισχύει από
01/01/2015.**

(ια) παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών, κατά την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό στην παράγραφο 10(3):

Νοείται ότι, η επικοινωνία μεταξύ του παρέχοντος και λήπτη υπηρεσίας από μόνη της δεν αρκεί για να θεωρηθεί ότι η υπηρεσία αυτή ως υπηρεσία που παρέχεται ηλεκτρονικά.

4(β) του
160(I)/2014.
Ισχύει από
01/01/2015.

Παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών και ηλεκτρονικών υπηρεσιών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα

Αριθμείται σε
υποπαράγραφο
(1) με το 3α
του 70(I)/2019
Ισχύει από
1.1.2019

18.(1) Τόπος παροχής των ακόλουθων υπηρεσιών, σε πρόσωπο που δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, είναι ο τόπος εγκατάστασης ή μόνιμης κατοικίας ή συνήθους διαμονής του προσώπου αυτού:

(α) τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες κατά την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την υποπαράγραφο (2) της παραγράφου 8,

(β) ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες,

(γ) ηλεκτρονικά παρεχόμενες υπηρεσίες κατά την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από την υποπαράγραφο (3) της παραγράφου 10:

Νοείται ότι, όταν ο παρέχων και ο λήπτης επικοινωνούν μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου δε σημαίνει υποχρεωτικά ότι πρόκειται για υπηρεσία που παρέχεται ηλεκτρονικά:

Νοείται περαιτέρω ότι, όταν η παροχή υπηρεσιών για την οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος, θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται σε χώρα η οποία δεν είναι κράτος μέλος και οι υπηρεσίες σε οποιαδήποτε έκταση πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης στη Δημοκρατία, οι υπηρεσίες σε εκείνη την έκταση θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία.

3β του 70(I)/2019
Ισχύει από
1.1.2019

(2) Οι διατάξεις της υποπαραγράφου (1) δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) Ο παρέχων την υπηρεσία είναι εγκατεστημένος ή, ελλείψει εγκατάστασης, έχει τον τόπο της κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε ένα μόνο κράτος μέλος·

(β) παρέχονται υπηρεσίες σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, τα οποία είναι εγκατεστημένα, έχουν τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους σε οποιοδήποτε κράτος μέλος εκτός από το κράτος μέλος που αναφέρεται στην υπόυποπαράγραφο (α)· και

(γ) το συνολικό ποσό, χωρίς ΦΠΑ, των παροχών που προβλέπονται στην υπόυποπαράγραφο (β) δεν υπερβαίνει, κατά τη διάρκεια του εκάστοτε ημερολογιακού έτους, τις δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000) και δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό κατά τη διάρκεια του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.

3β του 70(I)/2019
Ισχύει από
1.1.2019

(3) Στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους σημειώνεται υπέρβαση του ορίου που προβλέπεται στην υπόυποπαράγραφο (γ) της υποπαραγράφου (2), οι διατάξεις της υποπαραγράφου (1) εφαρμόζονται από το εν λόγω χρονικό σημείο.

3β του 70(I)/2019
Ισχύει από
1.1.2019

(4) Πρόσωπο το οποίο παρέχει υπηρεσίες που προβλέπονται στην υποπαράγραφο (1) και έχει την εγκατάστασή του στη Δημοκρατία από την οποία παρέχει υπηρεσίες ή, ελλείψει εγκατάστασης, έχει τον τόπο μόνιμης κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του στη Δημοκρατία, έχει το δικαίωμα να επιλέξει τον τόπο παροχής των υπηρεσιών αυτών, το οποίο καλύπτει σε κάθε περίπτωση δύο (2) ημερολογιακά έτη.

4 του 70(Ι)/2019
Ισχύει από
1.1.2019

**«ΔΕΚΑΤΟ ΤΕΤΑΡΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ
(Άρθρο 42Ζ)
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΚΟΥΠΟΝΙΩΝ**

1. Για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

(α) «κουπόνι» σημαίνει μέσο για το οποίο υπάρχει υποχρέωση αποδοχής του ως ανταλλάγματος ή μέρους ανταλλάγματος για μία παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών και για το οποίο τα αγαθά που θα παραδοθούν ή οι υπηρεσίες που θα παρασχεθούν ή οι ταυτότητες των ενδεχόμενων προμηθευτών αναγράφονται είτε στο ίδιο το μέσο είτε στη σχετική τεκμηρίωση, συμπεριλαμβανομένων των όρων και των προϋποθέσεων χρήσης του μέσου αυτού·

(β) «κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού» σημαίνει κουπόνι, για το οποίο ο τύπος παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών που αφορά και ο ΦΠΑ που οφείλεται για τα εν λόγω αγαθά ή υπηρεσίες είναι γνωστά κατά τον χρόνο έκδοσης του κουπονιού

· (γ) «κουπόνι πολλαπλών σκοπών» σημαίνει κουπόνι διαφορετικό από το κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού.

2. (α) (i) Κάθε μεταβίβαση κουπονιού συγκεκριμένου σκοπού που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο ενεργεί εξ ιδίου ονόματος, θεωρείται ως παράδοση των αγαθών ή παροχή των υπηρεσιών που αφορά το κουπόνι, η δε πραγματική παράδοση των αγαθών ή η πραγματική παροχή των υπηρεσιών έναντι κουπονιού συγκεκριμένου σκοπού, το οποίο γίνεται αποδεκτό από τον προμηθευτή ως αντάλλαγμα ή μέρος ανταλλάγματος δεν θεωρείται ως ανεξάρτητη συναλλαγή.

(ii) Σε περίπτωση που μεταβίβαση κουπονιού συγκεκριμένου σκοπού διενεργείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ενεργεί εξ ονόματος άλλου υποκειμένου στο φόρο προσώπου, η μεταβίβαση αυτή θεωρείται ως παράδοση των αγαθών ή παροχή των υπηρεσιών με τα οποία σχετίζεται το κουπόνι, πραγματοποιούμενη από το άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εξ ονόματος του οποίου το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ενεργεί.

(iii) Σε περίπτωση που προμηθευτής αγαθών ή υπηρεσιών δεν είναι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που, ενεργώντας εξ ιδίου ονόματος, εξέδωσε το κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού, ο εν λόγω προμηθευτής θεωρείται ότι έχει προμηθεύσει τα αγαθά ή

ή έχει παράσχει τις υπηρεσίες που το κουπόνι αφορά στο εν λόγω υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(β) (i) Η πραγματική παράδοση των αγαθών ή η πραγματική παροχή των υπηρεσιών έναντι κουπονιού πολλαπλών σκοπών, που γίνεται αποδεκτό ως αντάλλαγμα ή μέρος ανταλλάγματος από τον προμηθευτή, υπόκειται σε ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5, η δε μεταβίβαση του κουπονιού δεν υπόκειται σε ΦΠΑ.

(ii) Σε περίπτωση που κουπόνι πολλαπλών σκοπών μεταβιβάζεται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο διαφορετικό από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που διενεργεί τη συναλλαγή που υπόκειται στον ΦΠΑ σύμφωνα με την υποπαράγραφο (ii), οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών που μπορεί να προσδιοριστεί, όπως για παράδειγμα οι υπηρεσίες διανομής ή υπηρεσίες προώθησης, υπόκειται σε ΦΠΑ.

3. Με την επιφύλαξη του άρθρου 14, η φορολογητέα αξία της παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιείται έναντι κουπονιού πολλαπλών σκοπών είναι ίση με το αντάλλαγμα που έχει καταβληθεί για το κουπόνι από τον τελευταίο αγοραστή ή, ελλείψει στοιχείων σχετικά με το εν λόγω αντάλλαγμα, με τη χρηματική αξία που αναγράφεται στο κουπόνι πολλαπλών σκοπών ή στη σχετική τεκμηρίωση, μειωμένη κατά το ποσό του ΦΠΑ που αναλογεί στα παραδιδόμενα αγαθά ή στις παρεχόμενες υπηρεσίες.

4. Οι παράγραφοι 1, 2 και 3 εφαρμόζονται μόνο για κουπόνια που εκδίδονται μετά την 1η Ιανουαρίου 2019 και εντεύθεν.

6 του Ν.75(Ι)/2023.
Ισχύει από
21/07/2023.

ΔΕΚΑΤΟ ΠΕΜΠΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ (Άρθρο 18B)

Πίνακας Α: Παραδόσεις Αγαθών

1. Παράδοση βιβλίων, εφημερίδων και περιοδικών που παρέχονται είτε σε υλικό υπόθεμα είτε ηλεκτρονικά είτε και στις δύο μορφές (μεταξύ των οποίων φυλλάδια, προσπέκτους και παρόμοιο έντυπο υλικό, παιδικά εικονογραφημένα βιβλία και τετράδια ιχνογραφίας και χρωματισμού, έντυπες ή χειρόγραφες μουσικές παρτιτούρες, χάρτες υδρογραφικοί ή παρόμοιοι), εξαιρουμένων των δημοσιεύσεων που προορίζονται εξ ολοκλήρου ή κατά κύριο λόγο για διαφημιστικούς σκοπούς και των δημοσιεύσεων που συνίστανται εξ ολοκλήρου ή κατά κύριο λόγο σε περιεχόμενο βίντεο ή ακουστική μουσική· παραγωγή δημοσιεύσεων μη κερδοσκοπικών οργανώσεων και υπηρεσιών που σχετίζονται με την παραγωγή αυτού του είδους.

Τα είδη της παρούσας παραγράφου κατατάσσονται στους Κωδικούς ΣΟ 49.01 μέχρι ΣΟ 49.05.

2. Ομιλούντα βιβλία για άτομα με αναπηρία του Κωδικού ΣΟ ex. 85.23.

3. Παράδοση των εξής αγαθών:

- (α) Ειδικές ανυψωτικές συσκευές (σκάλες, ανελκυστήρες, μηχανήματα ανεβοκατεβάσματος αναπήρων και παρόμοια), που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση ατόμων με αναπηρία του Κωδικού ΣΟ ex. 84.28.
- (β) Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για άτομα με αναπηρία, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης του Κωδικού ΣΟ 87.13.
- (γ) (ii) Είδη και συσκευές ορθοπεδικής, περιλαμβανομένων των ιατροχειρουργικών ζωνών, επιδέσμων και πατερίτσων.
- (ii) Νάρθηκες, υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα.
- (iii) Είδη και συσκευές προθέσεως.
- (iv) Συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κωφούς και άλλες συσκευές που κρατούνται με το χέρι, φέρονται από τα πρόσωπα ή εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την αναπλήρωση μιας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Εξαιρούνται τα μέρη και εξαρτήματα των πιο πάνω αγαθών.

Τα είδη της παρούσας υποπαραγράφου κατατάσσονται στον Κωδικό ΣΟ ex. 90.21.

Πίνακας Β: Παροχές Υπηρεσιών

1. Υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής απορριμμάτων και επεξεργασίας αποβλήτων, εξαιρουμένων των υπηρεσιών που παρέχονται από κρατικές αρχές, αρχές τοπικής διοίκησης και οργανισμούς δημοσίου δικαίου.
2. Διάθεση και επεξεργασία λυμάτων και εκκένωση σηπτικών και βιομηχανικών δεξαμενών.
3. Δικαίωμα εισόδου από την πρώτη παράσταση θεατρικών, μουσικών και χορευτικών έργων ή κλασσικών έργων.

ΒΑΣΙΚΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟΙ ΝΟΜΟΙ
ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ

ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΕΣ ΠΟΥ ΑΡΧΙΣΑΝ ΝΑ ΙΣΧΥΟΥΝ ΟΙ ΝΟΜΟΙ ΑΥΤΟΙ

1. Ο Νόμος 95(Ι)/2000 δημοσιεύτηκε στις 07/07/2000 και τέθηκε σε ισχύ από 01/02/2002 με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου.
2. Ο Νόμος 93(Ι)/2002 δημοσιεύτηκε στις 28/06/2002 και τέθηκε σε ισχύ από 01/07/2002.
3. Ο Νόμος 27(Ι)/2003 δημοσιεύτηκε στις 31/01/2003 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
4. Ο Νόμος 172(Ι)/2003 δημοσιεύτηκε στις 07/11/2003 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου.
5. Ο Νόμος 95(Ι)/2004 δημοσιεύτηκε στις 30/04/2004 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία προσχώρησης της Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση, ήτοι 01/05/2004, εκτός από τα άρθρα του παρόντος Νόμου:

(α) 24(δ) [άρθρο 21(γ) ενοποιημένου Νόμου] που ισχύει από 01/02/2002 μέχρι 30/04/2004.

(β) 57(θ) [άρθρο 10(2)(α) ενοποιημένου Νόμου], 63(α) και (β) [Εβδομο Παράρτημα Πίνακας Α παράγραφος 3(η) ενοποιημένου Νόμου] που ισχύουν από 01/02/2002.
6. Ο Νόμος 88(Ι)/2005 δημοσιεύτηκε στις 22/07/2005 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
7. Ο Νόμος 100(Ι)/2005 δημοσιεύτηκε στις 29/07/2005 και τέθηκε σε ισχύ από την 01/08/2005.
8. Ο Νόμος 131(Ι)/2005 δημοσιεύτηκε στις 11/11/2005 και τέθηκε σε ισχύ από την 01/01/2006.
9. Ο Νόμος 148(Ι)/2005 δημοσιεύτηκε στις 23/12/2005 και τέθηκε σε ισχύ από την 01/01/2006.
10. Ο Νόμος 64(Ι)/2006 δημοσιεύτηκε στις 14/04/2006 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
11. Ο Νόμος 86(Ι)/2006 δημοσιεύτηκε στις 28/04/2006 και τέθηκε σε ισχύ από την 01/05/2004.
12. Ο Νόμος 87(Ι)/2006 δημοσιεύτηκε στις 28/04/2006 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
13. Ο Νόμος 48(Ι)/2007 δημοσιεύτηκε στις 18/05/2007 και τέθηκε σε ισχύ από την 01/02/2002.
14. Ο Νόμος 129(Ι)/2007 δημοσιεύτηκε στις 14/08/2007 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.

15. Ο Νόμος 141(Ι)/2007 δημοσιεύτηκε στις 19/10/2007 και τέθηκε σε ισχύ από την 01/05/2004.
16. Ο Νόμος 142(Ι)/2007 δημοσιεύτηκε στις 19/10/2007 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
17. Ο Νόμος 143(Ι)/2007 δημοσιεύτηκε στις 19/10/2007 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
18. Ο Νόμος 25(Ι)/2008 δημοσιεύτηκε στις 30/05/2008 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
19. Ο Νόμος 37(Ι)/2008 δημοσιεύτηκε στις 20/06/2008 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
20. Ο Νόμος 38(Ι)/2008 δημοσιεύτηκε στις 20/06/2008 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του εκτός από το άρθρο 7 [παράγραφος 1 Μέρος Ι Τέταρτο Παράρτημα ενοποιημένου Νόμου] του παρόντος Νόμου που ισχύει από 01/02/2002.
21. Ο Νόμος 63(Ι)/2008 δημοσιεύτηκε στις 25/07/2008 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
22. Ο Νόμος 88(Ι)/2008 δημοσιεύτηκε στις 24/10/2008 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
23. Ο Νόμος 35(Ι)/2009 δημοσιεύτηκε στις 16/04/2009 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του εκτός από το άρθρο 2 [παράγραφος 13 Πέμπτο Παράρτημα Πίνακας Β ενοποιημένου Νόμου] του παρόντος Νόμου που ισχύει από 01/05/2009 μέχρι 30/04/2010.
24. Ο Νόμος 135(Ι)/2009 δημοσιεύτηκε στις 11/12/2009 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του εκτός από το άρθρο 2 [παράγραφος 14 Πέμπτο Παράρτημα Πίνακας Β ενοποιημένου Νόμου] του παρόντος Νόμου που ισχύει από 01/05/2009 μέχρι 30/04/2010.
25. Ο Νόμος 13(Ι)/2010 δημοσιεύτηκε στις 05/03/2010 και τέθηκε σε ισχύ από την 01/01/2010 εκτός από τα άρθρα του παρόντος Νόμου:
 - (α) 11 [παράγραφος 4.- και 15Α Δέκατο Τρίτο Παράρτημα ενοποιημένου Νόμου] που ισχύει από 01/01/2011.
 - (β) 12 [παράγραφος 14Α Δέκατο Τρίτο Παράρτημα ενοποιημένου Νόμου] που ισχύει από 01/01/2013.
26. Ο Νόμος 29(Ι)/2010 δημοσιεύτηκε στις 31/03/2010 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
27. Ο Νόμος 68(Ι)/2010 δημοσιεύτηκε στις 16/07/2010 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
28. Ο Νόμος 97(Ι)/2010 δημοσιεύτηκε στις 22/10/2010 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.

29. Ο Νόμος 131(Ι)/2010 δημοσιεύτηκε στις 31/12/2010 και τέθηκε σε ισχύ από την 10/01/2011.
30. Ο Νόμος 4(Ι)/2011 δημοσιεύτηκε στις 18/02/2011 και τέθηκε σε ισχύ από την την ημερομηνία της δημοσίευσης του εκτός από τα άρθρα 3 και 4 (1) [άρθρα 12(1) και 42Γ αντίστοιχα ενοποιημένου Νόμου] του παρόντος Νόμου, που ισχύουν από 01/01/2010.
31. Ο Νόμος 37(Ι)/2011 δημοσιεύτηκε στις 24/03/2011 και τέθηκε σε ισχύ από την 01/01/2011.
32. Ο Νόμος 129(Ι)/2011 δημοσιεύτηκε στις 07/10/2011 και τέθηκε σε ισχύ από την 01/10/2011.
33. Ο Νόμος 186(Ι)/2011 δημοσιεύτηκε στις 30/12/2011 και τέθηκε σε ισχύ από την 01/03/2012.
34. Ο Νόμος 187(Ι)/2011 δημοσιεύτηκε στις 30/12/2011 και τέθηκε σε ισχύ από την 16/01/2012.
35. Ο Νόμος 16(Ι)/2012 δημοσιεύτηκε στις 09/03/2012 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
36. Ο Νόμος 73(Ι)/2012 δημοσιεύτηκε στις 08/06/2012 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
37. Ο Νόμος 133(Ι)/2012 δημοσιεύτηκε στις 12/10/2012 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
38. Ο Νόμος 135(Ι)/2012 δημοσιεύτηκε στις 19/10/2012 και τέθηκε σε ισχύ από την 20/02/2013.
39. Ο Νόμος 167(Ι)/2012 δημοσιεύτηκε στις 06/12/2012 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του εκτός από το άρθρο 3 [άρθρο 18(α) ενοποιημένου Νόμου] του παρόντος Νόμου που ισχύει από 13/01/2014.
40. Ο Νόμος 172(Ι)/2012 δημοσιεύτηκε στις 17/12/2012 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
41. Ο Νόμος 83(Ι)/2013 δημοσιεύτηκε στις 26/07/2013 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
42. Ο Νόμος 118(Ι)/2013 δημοσιεύτηκε στις 11/10/2013 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
43. Ο Νόμος 129(Ι)/2013 δημοσιεύτηκε στις 01/11/2013 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
44. Ο Νόμος 164(Ι)/2013 δημοσιεύτηκε στις 20/12/2013 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
45. Ο Νόμος 81(Ι)/2014 δημοσιεύτηκε στις 20/06/2014 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.

46. Ο Νόμος 153(Ι)/2014 δημοσιεύτηκε στις 24/10/2014 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
47. Ο Νόμος 154(Ι)/2014 δημοσιεύτηκε στις 24/10/2014 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
48. Ο Νόμος 160(Ι)/2014 δημοσιεύτηκε στις 31/10/2014 και τέθηκε σε ισχύ από την 01/10/2014 εκτός από το άρθρο 4 [παράγραφος 17(2) και 18 Δέκατο Τρίτο Παράρτημα ενοποιημένου Νόμου] του παρόντος Νόμου που ισχύει από 01/01/2015.
49. Ο Νόμος 215(Ι)/2015 δημοσιεύτηκε στις 31/12/2015 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του μέχρι την 31/12/2017
50. Ο Νόμος 119(Ι)/2016 δημοσιεύτηκε στις 18/11/2016 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
51. Ο Νόμος 86(Ι)/2017 δημοσιεύτηκε στις 07/07/2017 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
52. Ο Νόμος 135(Ι)/2017 (Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) (Αρ.2) δημοσιεύτηκε στις 06/10/2017 και λογίζεται ότι ισχύει από την 6.10.2017-31.12.2019
53. Ο Νόμος 157(Ι)/2017 (Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) (Αρ.3) δημοσιεύτηκε στις 13/11/2017 και λογίζεται ότι ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσης του, με εξαίρεση τις διατάξεις –
 - (α) Του άρθρου 2 αυτού, (άρθρο 11Δ του ενοποιημένου νόμου), οι οποίες τίθενται σε ισχύ τη 2α Ιανουαρίου 2018 και παύουν να ισχύουν κατά την ημερομηνία λήξης της ισχύος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2015, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) (Αρ. 2) Νόμου του 2017·
 - (β) της παραγράφου (β) του άρθρου 3 αυτού, (8^{ον} Παράρτημα (1)(β)(ΙΙΙ) του ενοποιημένου νόμου) οι οποίες τίθενται σε ισχύ τη 2α Ιανουαρίου 2018.
54. Ο Νόμος 39(Ι)/2018 δημοσιεύτηκε στις 21/05/2018 και λογίζεται ότι ισχύει από την 1.09.2018.
55. Ο Νόμος 60(Ι)/2018 δημοσιεύτηκε στις 27/06/2018 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
56. Ο Νόμος 121(Ι)/2018 δημοσιεύτηκε στις 30/07/2018 και τροποποιεί την έναρξη της ισχύος του Νόμου 39(Ι)/2018 η οποία λογίζεται ότι αρχίζει από 1/1/2019.
57. Ο Νόμος 31(Ι)/2019 δημοσιεύτηκε στις 15/03/2019 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
58. Ο Νόμος 70(Ι)/2019 δημοσιεύτηκε στις 21/05/2019 και τέθηκε σε ισχύ από την 1/1/2019.
59. Ο Νόμος 158(Ι)/2019 δημοσιεύτηκε στις 5/12/2019 και λογίζεται ότι ισχύει από την 5/12/2019 μέχρι την 31.12.2020 .

60. Ο Νόμος 24(Ι)/2020 δημοσιεύτηκε στις 27/3/2020 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
61. Ο Νόμος 79(Ι)/2020 δημοσιεύτηκε στις 3/7/2020 και λογίζεται ότι άρχισε την 1^η Ιανουαρίου 2020.
62. Ο Νόμος 121(Ι)/2020 δημοσιεύτηκε στις 20/8/2020 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
63. Ο Νόμος 122(Ι)/2020 δημοσιεύτηκε στις 20/8/2020 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του, εκτός του άρθρου 4 με το οποίο προστίθεται νέο άρθρο 11Ε στο βασικό νόμο που τίθεται σε ισχύ από την 1η Οκτωβρίου 2020 και της παραγράφου (β) του άρθρου 6 με την οποία προστίθεται νέο εδάφιο (7Β) στο άρθρο 45 του βασικού νόμου, που τίθεται σε ισχύ την 1^η Ιουλίου 2021.
64. Ο Νόμος 147(Ι)/2020 δημοσιεύτηκε στις 2/11/2020 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
65. Ο Νόμος 178(Ι)/2020 δημοσιεύτηκε στις 15/12/2020 και τέθηκε σε ισχύ από την 15/12/2020 – 31/12/2021.
66. Ο Νόμος 5(Ι)/2021 δημοσιεύτηκε στις 9/2/2021 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
67. Ο Νόμος 72(Ι)/2021 δημοσιεύτηκε στις 26/4/2021 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
68. Ο Νόμος 80(Ι)/2021 δημοσιεύτηκε στις 29/4/2021 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
69. Ο Νόμος 181(Ι)/2021 δημοσιεύτηκε στις 6/12/2021 και τέθηκε σε ισχύ από την 1/7/2021.
70. Ο Νόμος 182(Ι)/2021 δημοσιεύτηκε στις 6/12/2021 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
71. Ο Νόμος 32(Ι)/2022 δημοσιεύτηκε στις 18/03/2022 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
72. Ο Νόμος 151(Ι)/2022 δημοσιεύτηκε στις 7/10/2022 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
73. Ο Νόμος 152(Ι)/2022 δημοσιεύτηκε στις 7/10/2022 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
74. Ο Νόμος 199(Ι)/2022 δημοσιεύτηκε στις 12/12/2022 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.
75. Ο Νόμος 42(Ι)/2023 δημοσιεύτηκε στις 16/06/2023 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσης του.

76. Ο Νόμος 63(Ι)/2023 δημοσιεύτηκε στις 14/07/2023 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
77. Ο Νόμος 75(Ι)/2023 δημοσιεύτηκε στις 21/07/2023 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
78. Ο Νόμος 137(Ι)/2023 δημοσιεύτηκε στις 13/12/2023 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
79. Ο Νόμος 10(Ι)/2024 δημοσιεύτηκε στις 23/02/2024 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
80. Ο Νόμος 55(Ι)/2024 δημοσιεύτηκε στις 26/04/2024 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής του.
81. Ο Νόμος 167(Ι)/2024 δημοσιεύτηκε στις 31/12/2024.

**ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΑ ΔΙΑΤΑΓΜΑΤΑ & ΔΙΟΡΘΩΣΕΙΣ ΣΤΟΝ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟ**

1. Η Διόρθωση με ημερομηνία δημοσίευσης 08/02/2008 τροποποίησε τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικό) Νόμο του 2007 (Αριθμός Νόμου 143(Ι) του 2007).
2. Η Διόρθωση με ημερομηνία δημοσίευσης 19/09/2008 τροποποίησε τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικό) Νόμο του 2008 (Αριθμός Νόμου 38(Ι) του 2008).
3. Η Κ.Α.Π. 203/2010 δημοσιεύτηκε στις 07/05/2010 και τέθηκε σε ισχύ από 01/05/2010 μέχρι 31/12/2010.
4. Η Κ.Α.Π. 54/2011 δημοσιεύτηκε στις 18/02/2011 και τέθηκε σε ισχύ από 10/01/2011.
5. Η Κ.Α.Π. 51/2013 δημοσιεύτηκε στις 15/02/2013 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής της.
6. Η Κ.Α.Π. 23/2014 δημοσιεύτηκε στις 24/01/2014 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής της.
7. Η Διόρθωση με ημερομηνία δημοσίευσης 18/07/2014 τροποποίησε τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικό) Νόμο του 2014 (Αριθμός Νόμου 81(Ι) του 2014).
8. Η Κ.Α.Π. 324/2015 δημοσιεύτηκε στις 02/10/2015 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής της.
9. Η Κ.Α.Π. 423/2015 δημοσιεύτηκε στις 04/12/2015 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής της.
10. Η Κ.Α.Π. 94/2016 δημοσιεύτηκε στις 24/03/2016 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής της.
11. Η Κ.Α.Π. 192/2017 δημοσιεύτηκε στις 16/06/2017 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής της.
12. Η Κ.Α.Π. 313/2017 δημοσιεύτηκε στις 29/09/2017 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής της.
13. Η Κ.Α.Π. 385/2019 δημοσιεύτηκε στις 29/11/2019 και τέθηκε σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής της.
14. Η Κ.Α.Π. 268/2020 δημοσιεύτηκε στις 23/06/2020 και τίθεται σε ισχύ από την 1^η Ιουλίου 2020 και καταργείται στις 10 Ιανουαρίου 2021.
15. Η Κ.Α.Π. 629/2020 δημοσιεύτηκε στις 23/12/2020 και τίθεται σε ισχύ από την 23^η Δεκεμβρίου 2020 μέχρι την 31 Δεκεμβρίου 2022.

16. Η Κ.Α.Π. 229/2021 δημοσιεύτηκε στις 28/05/2021 και τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής της.
17. Η Κ.Α.Π. 263/2021 δημοσιεύτηκε στις 25/06/2021 και τίθεται σε ισχύ από την 23/12/2020 μέχρι 31/12/2022.
18. Η Κ.Α.Π. 525/2021 δημοσιεύτηκε στις 21/12/2021. Οι διατάξεις της παραγράφου 2 του παρόντος διατάγματος, (Πίνακας Α του Πέμπτου Παραρτήματος), τίθενται σε ισχύ από την 1 Νοεμβρίου 2021 και λήγουν στις 30 Απριλίου 2022 και οι διατάξεις της παραγράφου 3, (Δωδέκατο Παράρτημα), τίθενται σε ισχύ από την 1 Νοεμβρίου 2021 και λήγουν στις 31 Ιανουαρίου 2022.
19. Η Κ.Α.Π. 102/2022 δημοσιεύτηκε στις 11/3/2022 και τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής της.
20. Η Κ.Α.Π. 208/2022 δημοσιεύτηκε στις 03/6/2022 και τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής της.
21. Η Κ.Α.Π. 423/2022 δημοσιεύτηκε στις 11/11/2022 και τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής της.
22. Η Κ.Α.Π. 8/2023 δημοσιεύτηκε στις 13/01/2023 και τίθεται σε ισχύ από τις 13/01/2023-31/03/2023.
23. Η Κ.Α.Π. 102/2023 δημοσιεύτηκε στις 31/03/2023 και τίθεται σε ισχύ από 1/04/2023-31/05/2023.
24. Η Κ.Α.Π. 134/2023 δημοσιεύτηκε στις 05/05/2023 και ισχύει από 05/05/2023-31/10/2023.
25. Η Κ.Α.Π. 291/2023 δημοσιεύτηκε στις 22/09/2023 και ισχύει από 01/11/2023-30/04/2024.
26. Η Κ.Α.Π. 327/2023 δημοσιεύτηκε στις 13/10/2023 και τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία της δημοσίευσής της.
27. Η Κ.Α.Π. 360/2023 δημοσιεύτηκε στις 17/11/2023 και ισχύει από 1/12/2023-31/5/2024.
28. Η Κ.Α.Π. 95/2024 δημοσιεύτηκε στις 15/03/2024 και ισχύει από την ημερομηνία της δημοσίευσής της.
29. Η Κ.Α.Π. 138/2024 δημοσιεύτηκε στις 19/04/2024. Οι διατάξεις της παραγράφου 2(α) και (β) και 3(α) του εν λόγω Διατάγματος ισχύουν από 1η Μαΐου 2024 μέχρι 30 Ιουνίου 2024 και οι παράγραφοι 2(γ) και 3(β) του Διατάγματος ισχύουν από 1η Ιουνίου 2024 μέχρι 30 Ιουνίου 2024.
30. Η Κ.Α.Π. 231/2024 δημοσιεύτηκε στις 28/06/2024. Οι διατάξεις του Διατάγματος ισχύουν από 1η Ιουλίου 2024 μέχρι 30 Σεπτεμβρίου 2024.
31. Η Κ.Α.Π. 349/2024 δημοσιεύτηκε στις 31/10/2024. Οι διατάξεις του Διατάγματος ισχύουν από την 4η Νοεμβρίου 2024 μέχρι 31 Δεκεμβρίου 2025.
32. Η Διόρθωση του Διατάγματος Κ.Α.Π. 349/2024 δημοσιεύτηκε στις 27/12/2024.

33. Η Κ.Α.Π. 92/2025 δημοσιεύτηκε στις 28/03/2025. Οι διατάξεις του Διατάγματος ισχύουν για καταμέτρηση ηλεκτρικής ενέργειας που γίνεται από την 1.04.2025 μέχρι 31.03.2026