



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

## **ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ**

**ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΟΥΣΙΑΖΟΝΤΑΙ  
ΣΤΗ ΝΕΑ ΠΕΡΙ ΦΠΑ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ**



ΥΠΗΡΕΣΙΑ  
ΦΟΡΟΥ  
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ  
ΑΞΙΑΣ

---

Ενημερωτικό Έντυπο 1  
Νοέμβριος 2001

## **ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΟΥΣΙΑΖΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΝΕΑ ΠΕΡΙ ΦΠΑ ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ**

Η προοπτική ένταξης της Κύπρου στην Ευρωπαϊκή Ένωση δημιούργησε την ανάγκη εναρμόνισης της Κυπριακής Νομοθεσίας περί ΦΠΑ με το κοινοτικό κεκτημένο. Η Έκτη Κοινοτική Οδηγία (77/388/EEC) με τις μετέπειτα τροποποιήσεις που επήλθαν μαζί με τις υπόλοιπες οδηγίες που εκδόθηκαν αποτελούν τη βάση για την εφαρμογή μιας ομοιόμορφης πολιτικής σε σχέση με την επιβολή και είσπραξη του ΦΠΑ από τα Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η προσπάθεια για εναρμόνιση της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας με την 6<sup>η</sup> Κοινοτική Οδηγία ξεκίνησε με την εισαγωγή και εφαρμογή του περί ΦΠΑ Νόμου του 1990 (Ν. 246/90). Ωστόσο, με την πάροδο του χρόνου το Ευρωπαϊκό Κεκτημένο εμπλουτίστηκε με την έκδοση νέων οδηγιών και αποφάσεων από το Δικαστήριο Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων σε θέματα ΦΠΑ. Οι αλλαγές αυτές οδήγησαν στην επανασύνταξη της νομοθεσίας ώστε αυτή να συνάδει στο μέγιστο δυνατό βαθμό με τις διατάξεις της Ευρωπαϊκής νομοθεσίας.

Το Ενημερωτικό αυτό Έντυπο έχει ως στόχο να προσδιορίσει τις ουσιαστικές αλλαγές που επήλθαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 95(Ι)/2000 και των Κανονισμών που εκδόθηκαν με βάση αυτόν.

Για την ευκολότερη μελέτη και καλύτερη κατανόηση του φυλλαδίου αυτού οι αναφορές θα γίνονται ακολουθώντας τα άρθρα όπως αυτά είναι στο Ν. 95(Ι)/2000 με παράλληλες αναφορές στα σχετικά Παραρτήματα και Κανονισμούς. Ωστόσο, παράλληλα με το Έντυπο αυτό εισηγούμαστε όπως γίνεται ολοκληρωμένη μελέτη τόσο των διατάξεων του Ν. 95(Ι)/2000 όσο και των σχετικών Κανονισμών. Σημειώνεται ότι, για τις διατάξεις της νομοθεσίας οι οποίες παραμένουν οι ίδιες δεν γίνεται αναφορά.

Στο Έντυπο αυτό περιλαμβάνονται οι αλλαγές που έχουν επέλθει με τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο του 2000 (**N. 95(I)/2000**) και τους Κανονισμούς που εκδόθηκαν με βάση αυτών.

Οι Κανονισμοί αυτοί είναι:

- **ΚΔΠ 314/2001** Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001,
- **ΚΔΠ 315/2001** Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απαλλαγές για Εισαγόμενα Αγαθά) Κανονισμοί του 2001,
- **ΚΔΠ 316/2001** Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμοί του 2001,
- **ΚΔΠ 317/2001** Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς Αγροτών)(Οριζόμενες Δραστηριότητες) Κανονισμοί του 2001,
- **ΚΔΠ 318/2001** Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Διαγραφή Χρεών) Κανονισμοί του 2001,
- **ΚΔΠ 319/2001** Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Διεθνείς Οργανισμοί και Διπλωματικές Αποστολές - Απαλλαγές) Κανονισμοί του 2001,
- **ΚΔΠ 320/2001** Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ενστάσεις) Κανονισμοί του 2001,
- **ΚΔΠ 321/2001** Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απαλλαγές με βάση τη Συνθήκη Εγκαθίδρυσης της Δημοκρατίας) Κανονισμοί του 2001.

## Λεκτική Διαφοροποίηση Βασικών Όρων

### **Υφιστάμενος Νόμος**

- Φορολογητέα παράδοση αγαθών και  
Φορολογητέα παροχή υπηρεσιών:
- Πίστωση φόρου:
- Φορολογικό Τιμολόγιο :
- Μεταβίβαση λειτουργούσας επιχείρησης :
- Μακρότερη περίοδος :
- Οφειλόμενος φόρος :
- Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ :

### **Νέος Νόμος**

- Φορολογητέα συναλλαγή***
- Έκπτωση φόρου***
- Τιμολόγιο ΦΠΑ***
- Μεταβίβαση Δρώσας  
Οικονομικής Μονάδας (ΔΟΜ)***
- Μεγαλύτερη περίοδος***
- Καταβλητέος φόρος***
- Καταβλητέο από τον Έφορο***

Τα γενικά χαρακτηριστικά γύρω από την περί ΦΠΑ Νομοθεσία παραμένουν τα ίδια όπως και το αντικείμενο του ΦΠΑ.

## **ΜΕΡΟΣ Ι - ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ**

### **Άρθρα 5 - 24**

❖ **ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΠΑ**

Άρθρα 5-6

❖ **ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΣΤΟ ΕΣΩΤΕΡΙΚΟ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**

Άρθρα 7-12

❖ **ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΑΓΑΘΩΝ**

Άρθρο 13

❖ **ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ ΠΑΡΑΔΟΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ Ή ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ**

Άρθρα 14-16

❖ **ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΤΟΥ ΦΠΑ**

Άρθρα 17-18

❖ **ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΠΑ ΑΠΟ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ**

Άρθρα 19-24

<p><b>Επιβολή του ΦΠΑ</b> <b>Άρθρα 5-6</b></p>	
<p><b>Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και εγγραφή</b> <b>Άρθρο 6</b></p> <p><b>Πρώτο Παράρτημα – Εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ.</b> <i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί καν. 5-7.</i></p> <p><b>Πρώτο Παράρτημα</b></p> <p><b>1. Υποχρέωση για Εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ</b></p> <p><b>2. Μη υποχρέωση για εγγραφή</b></p> <p><b>3. Εγγραφή σε περίπτωση τεχνητού διαχωρισμού επιχειρηματικών δραστηριοτήτων</b></p>	<p>Στο άρθρο αυτό δίνεται ο ορισμός του <b>υποκειμένου στο φόρο προσώπου</b>.</p> <p>Οι σχετικοί κανονισμοί εκδίδονται με βάση το <b>εδάφιο 4</b> του <b>άρθρου 6</b>.</p> <p>Σε αυτό αναφέρονται οι λεπτομέρειες σε σχέση με την εγγραφή προσώπου στο Μητρώο ΦΠΑ.</p> <p>Η υποχρέωση για εγγραφή κάθε προσώπου ή εκδοχέα επιχείρησης μετά από μεταβίβαση της ως δρώσα οικονομική μονάδα, δημιουργείται:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, όπου ολοκληρώνεται η περίοδος ενός έτους, κατά την οποία η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του υπερβεί τις <b>£9000, ή</b></li> <li>• σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο, εάν υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστευτεί ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του, θα υπερβεί τις <b>£ 9000</b> σε περίοδο 30 ημερών, που ξεκινά από αυτό το χρονικό σημείο.</li> </ul> <p><b>Πρώτο Παράρτημα - παράγραφος 1(1) και 1(2)</b></p> <p>Δεν καθίσταται υπόχρεο για εγγραφή, πρόσωπο του οποίου η αξία των φορολογητέων συναλλαγών του δεν θα υπερβεί τις <b>£ 8.000</b> σε περίοδο ενός έτους από την ημερομηνία κατά την οποία θα καθίστατο υπόχρεο για εγγραφή είτε βάσει της παραγράφου 1(1)(α) είτε βάσει της παραγράφου 1(2)(α).</p> <p><b>Πρώτο Παράρτημα - παράγραφος 1(3)</b></p> <p>Όταν επιχειρείται τεχνητός διαχωρισμός των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων, με σκοπό την αποφυγή καταβολής του φόρου, ο Έφορος έχει εξουσία να εκδώσει <b>οδηγία</b> κατονομάζοντας δυο ή περισσότερα πρόσωπα ως ενιαίο υποκείμενο στο</p>

<p><b>4. Πότε παύει να υφίσταται η υποχρέωση για εγγραφή προσώπου</b></p> <p><b>5. Ειδοποίηση για την υποχρέωση εγγραφής και ημερομηνία έναρξης ισχύος της εγγραφής</b></p> <p><b>6. Δικαίωμα προς εγγραφή</b></p>	<p>φόρο πρόσωπο και να εγγράψει ως τέτοιο το πρόσωπο αυτό.  <b>Πρώτο Παράρτημα - παράγραφος (2)</b></p> <p>Στην ίδια παράγραφο καθορίζονται οι συγκεκριμένες ενέργειες που πρέπει να λαμβάνονται σε σχέση με την έκδοση της οδηγίας αυτής.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Η υποχρέωση εγγραφής αρχίζει από την ημερομηνία έκδοσης της οδηγίας και δεν έχει αναδρομική ισχύ.</li> </ul> <p>Όταν</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• το πρόσωπο αυτό έπαυσε να πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές, ή</li> <li>• δεν ισχύουν για αυτό, οι όροι που καθορίζονται στις παραγράφους 1(1) και 1(2)</li> </ul> <p><b>Πρώτο Παράρτημα - παράγραφος 3</b></p> <p>Η περίοδος για ειδοποίηση παραμένει 30 ημέρες και η εγγραφή αρχίζει :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• από το τέλος του μήνα που ακολουθεί το σχετικό μήνα (δηλαδή, ο μήνας στο τέλος του οποίου δημιουργείται η υποχρέωση εγγραφής) ή από προγενέστερη ημερομηνία, εάν η υποχρέωση για εγγραφή έχει δημιουργηθεί με βάση την παράγραφο 1(1)(α) – <b>Πρώτο Παράρτημα - παράγραφος 5</b></li> <li>• από την αρχή της περιόδου των 30 ημερών, εάν εγγράφεται με βάση την παράγραφο 1(1)(β) – <b>Πρώτο Παράρτημα - παράγραφος 6</b></li> <li>• από το χρόνο της μεταβίβασης της επιχείρησης, εάν εγγράφεται με βάση την παράγραφο 1(2) – <b>Πρώτο Παράρτημα - παράγραφος 7</b></li> </ul> <p>Εξακολουθούν να τυγχάνουν εφαρμογής οι ίδιες διατάξεις (εθελοντική εγγραφή- <b>Πρώτο Παράρτημα - παράγραφος 9</b>), αλλά επιπλέον δικαίωμα για εγγραφή αποκτά κάθε πρόσωπο, εφόσον ικανοποιήσει τον Έφορο,-</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• που πραγματοποιεί συναλλαγές εκτός της Δημοκρατίας που θα ήταν φορολογητέες εάν πραγματοποιούνταν εντός της Δημοκρατίας, ή</li> <li>• που ασκεί επιχείρηση και προτίθεται να πραγματοποιήσει τέτοιες συναλλαγές μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης αυτής.</li> </ul> <p><b>Πρώτο Παράρτημα - Παράγραφος 10</b></p>
--	---

<p><b>7. Καταργείται το δικαίωμα εξαιρέσης από την υποχρέωση εγγραφής προσώπων που πραγματοποιούν συναλλαγές του μηδενικού συντελεστή.</b></p> <p><b>8. Ειδοποίηση για τον τερματισμό της υποχρέωσης ή του δικαιώματος για εγγραφή</b></p> <p><b>9. Ρυθμίζονται με κανονισμούς</b></p> <p><b>10. Ορισμός της έννοιας 'εγγράψιμος'</b></p>	<p>Η εγγραφή γίνεται εφόσον ζητηθεί γραπτώς από τον Έφορο και τον ικανοποιήσει για το γεγονός αυτό. Η ημερομηνία έναρξης ισχύος της εγγραφής είναι η ημερομηνία της αίτησης ή προγενέστερη ημερομηνία που μπορεί να συμφωνηθεί με τον Έφορο.</p> <p><b>Πρώτο Παράρτημα – Παράγραφοι 9 και 10</b></p> <p>Εγγεγραμμένο πρόσωπο οφείλει να ειδοποιήσει, σχετικά με τον τερματισμό πραγματοποίησης ή τον τερματισμό της πρόθεσης για πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών, <b>εντός 60 ημερών</b> από την ημέρα του τερματισμού ή από την ημέρα τερματισμού της πρόθεσης.</p> <p><b>Πρώτο Παράρτημα - Παράγραφος 11, 12</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• η υποβολή οποιασδήποτε ειδοποίησης που απαιτείται με βάση το Πρώτο Παράρτημα του Ν. 95(Ι)/2000 (υποχρέωσης εγγραφής, αλλαγής στοιχείων, ακύρωσης εγγραφής, μεταβίβασης δρώσας οικονομικής μονάδας) <b>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, κανονισμοί 5-6</b></li> <li>• η ευθύνη των συνεταιριών και εκπροσώπων λέσχης, ή άλλης ένωσης προσώπων με σκοπό την καλύτερη διοικητική εφαρμογή του Νόμου. <b>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001 κανονισμοί 7-8.</b></li> </ul> <p>Πρόσωπο υπόχρεο ή δικαιούχο για εγγραφή δυνάμει του Πρώτου Παραρτήματος. <b>Πρώτο Παράρτημα - παράγραφος 17</b></p>
---	---



<p><b>Παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας</b> <b>Άρθρα 7-13</b></p>	
<p><b>Έννοια συναλλαγής</b> <b>Άρθρο 8</b></p> <p><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμοί του 2001 Μέρος ΙΙ, κανονισμοί 2-7 (Ρυθμίσεις για ορισμένες συναλλαγές), Μέρος ΙV (Αυτοκίνητα) κανονισμοί 13-17 και Μέρος V, κανονισμοί 19-23 (Παροχή υπηρεσιών)</i></p> <p><b>Δεύτερο Παράρτημα</b></p> <p><b>1. Δώρα / Δείγματα</b></p> <p><b>2. Ούτε παράδοση ούτε παροχή</b></p>	<p>Περιλαμβάνει όλα τα είδη παράδοσης ή παροχής με αντιπαροχή. <b>Άρθρο 8(2)(α)</b></p> <p>Οι σχετικοί Κανονισμοί εκδίδονται με βάση τα <b>εδάφια 3-6 και 8 του άρθρου 8.</b></p> <p>Σε αυτό καθορίζονται οι πράξεις που θεωρούνται ως παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών. (Το <b>Δεύτερο Παράρτημα</b> καλύπτει τις αντίστοιχες διατάξεις του <b>άρθρου 6 του Ν.246/90</b>)</p> <p>Δεν αποτελούν παράδοση αγαθών:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Δώρα</b> τα οποία δίνονται μέσα στα πλαίσια προώθησης της επιχείρησης και των οποίων το κόστος δεν υπερβαίνει τις £10 (εκτός αν αποτελεί μέρος σειράς ή διαδοχής δώρων που δίδονται στο ίδιο πρόσωπο από καιρό σε καιρό) <b>Δεύτερο Παράρτημα - παράγραφος 4(2)</b></li> <li>• Αγαθά που δίδονται ως <b>δείγματα</b>. Όταν όμως, πρόσωπο παραχωρεί σε άλλο πρόσωπο πανομοιότυπα δείγματα ή που να μην έχουν ουσιαστικές διαφορές μεταξύ τους, τότε όλα τα δείγματα με εξαίρεση το πρώτο αποτελούν φορολογητέες συναλλαγές. <b>Δεύτερο Παράρτημα - παράγραφος 4(3)</b></li> </ul> <p>Δεν θεωρείται ούτε παράδοση ούτε παροχή, οποιαδήποτε ενέργεια που γίνεται χωρίς αντιπαροχή, σε σχέση με αγαθά για τα οποία δεν παρέχεται το δικαίωμα της έκπτωσης του ΦΠΑ. <b>Δεύτερο Παράρτημα - παράγραφος 4(5)</b></p>



**Τόπος της συναλλαγής**  
**Άρθρο 10**

*Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, Μέρος VII, κανονισμοί 51-61*

**I. Τόπος παράδοσης αγαθών**

**II. Τόπος παροχής υπηρεσιών**

**ΕΙΔΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ**

8. Συγκεκριμένες υπηρεσίες που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία

Οι σχετικοί Κανονισμοί εκδίδονται με βάση το **εδάφιο 6** του **άρθρου 10**.

Ο κανόνας παραμένει ο ίδιος, δηλαδή, ο τόπος παράδοσης αγαθών συνεχίζει να θεωρείται η Δημοκρατία εφόσον τα αγαθά αυτά βρίσκονται στη Δημοκρατία (και δεν συνεπάγεται μεταφορά τους από ή προς τη Δημοκρατία), ενώ διαφορετικά θεωρούνται ότι παραδίδονται εκτός της Δημοκρατίας.

Υπάρχουν **επιπλέον** οι πιο κάτω διατάξεις:

- αγαθά που εισάγονται και συναρμολογούνται ή εγκαθίστανται στην Δημοκρατία θεωρούνται ότι παραδίδονται στην Δημοκρατία, και
- αγαθά που εξάγονται από την Κύπρο και συναρμολογούνται ή εγκαθίστανται στο εξωτερικό θεωρείται ότι παραδίδονται στο εξωτερικό.

**(Άρθρο 10(3))**

Ο κανόνας παραμένει ο ίδιος, δηλαδή, η παροχή της υπηρεσίας θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας αν εκείνος που την παρέχει ανήκει στη Δημοκρατία, και εκτός της Δημοκρατίας εάν εκείνος που την παρέχει ανήκει στην άλλη χώρα.

Επιπλέον όμως, παρέχεται η εξουσία για έκδοση Κανονισμών που να διαφοροποιούν τον βασικό κανόνα για συγκεκριμένες υπηρεσίες. **(Άρθρο 10(6))**

Συγκεκριμένες υπηρεσίες που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία θεωρούνται ότι παρέχονται εκεί όπου βρίσκεται το ακίνητο. Αυτές είναι

- Η παραχώρηση ή εκχώρηση δικαιώματος επί ακίνητης ιδιοκτησίας, ή άδειας κατοχής ή χρήσης ή οποιουδήποτε άλλου συμβατικού δικαιώματος ασκούμενου επί της ή σε σχέση με την ακίνητη ιδιοκτησία
- σε οποιεσδήποτε εργασίες κατασκευής, κατεδάφισης, μετατροπής, ανακατασκευής, αλλαγής, επέκτασης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης

<p>9. Μεταφορά επιβατών ή αγαθών</p> <p>10. Υπηρεσίες παρεπόμενες της μεταφοράς</p> <p>11. Βοηθητικές μεταφορικές υπηρεσίες</p> <p>12. Υπηρεσίες διαμεσολάβησης</p> <p>13. Άλλες υπηρεσίες</p>	<p>οικοδομής ή έργου πολιτικής μηχανικής</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• σε υπηρεσίες που παρέχονται από κτηματομεσίτες, εκπλειστηριαστές, αρχιτέκτονες ή πρόσωπα των οποίων οι υπηρεσίες συνδέονται στενά με θέματα που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία</li> </ul> <p><b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, κανονισμός 53)</b></p> <p>Η μεταφορά επιβατών ή αγαθών θεωρείται ότι παρέχεται στη χώρα όπου πραγματοποιείται κατά την έκταση που πραγματοποιείται σε εκείνη τη χώρα.</p> <p><b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, Μέρος VII κανονισμός 54)</b></p> <p>Οι υπηρεσίες παρεπόμενες της μεταφοράς θεωρούνται ότι παρέχονται εκεί όπου θεωρείται ότι παρέχεται η μεταφορά του επιβάτη.</p> <p><b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, Μέρος VII, κανονισμός 55)</b></p> <p>Οι βοηθητικές μεταφορικές υπηρεσίες θεωρούνται ότι παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς οι υπηρεσίες.</p> <p><b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, Μέρος VII, κανονισμός 56)</b></p> <p>Οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης θεωρούνται ότι παρέχονται στον τόπο όπου πραγματοποιείται η κύρια συναλλαγή.</p> <p><b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, Μέρος VII, κανονισμός 57)</b></p> <p>Οι εξής υπηρεσίες θεωρείται ότι παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές ή ψυχαγωγικές</li> <li>- που αφορούν εκθέσεις, διασκέψεις ή συνεδριάσεις</li> <li>- βοηθητικές των πιο πάνω δύο κατηγοριών</li> <li>- πραγματογνωμοσύνης ή εργασίας που εκτελείται επί οποιωνδήποτε αγαθών</li> </ul> <p><b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, Μέρος VII, κανονισμός 58)</b></p>
--	---

<p><b>14.</b> Υπηρεσίες του Τρίτου Παραρτήματος</p> <p><b>15.</b> Τόπος παροχής υπηρεσιών σε σχέση με την μίσθωση μεταφορικών μέσων, μίσθωση αγαθών και τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών</p> <p><b>9.</b> Τόπος παροχής δικαιώματος σε υπηρεσίες</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Οι υπηρεσίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1-9 του Τρίτου Παραρτήματος θεωρούνται ότι παρέχονται εκεί όπου ανήκει ο λήπτης, δηλαδή εκεί που λαμβάνονται. ( Εάν ο λήπτης ανήκει στο εξωτερικό, τότε και αυτές οι υπηρεσίες είναι εκτός αντικειμένου του Φ.Π.Α.)</li> </ul> <p><b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, Μέρος VII, κανονισμός 59)</b></p> <p>Ο τόπος παροχής υπηρεσιών σε σχέση με την μίσθωση μεταφορικών μέσων, μίσθωση αγαθών και τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών θεωρείται :-</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• η Δημοκρατία μόνο κατά την έκταση που η ουσιαστική τους χρήση και απόλαυση γίνεται στη Δημοκρατία</li> <li>• εκτός Δημοκρατίας κατά την έκταση που η ουσιαστική τους χρήση και απόλαυση γίνεται εκτός της Δημοκρατίας</li> </ul> <p><b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, Μέρος VII, κανονισμός 60)</b></p> <p>Ο τόπος παροχής δικαιώματος σε υπηρεσίες είναι ο ίδιος με τον τόπο παροχής των υπηρεσιών τις οποίες αφορά το δικαίωμα.</p> <p><b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, Μέρος VII, κανονισμός 61)</b></p>
<p><b>Αντίστροφη χρέωση για υπηρεσίες που λαμβάνονται από το εξωτερικό</b> <b>Άρθρο 11</b></p> <p><b>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VII, κανονισμός 41</b></p>	<p>Οι σχετικοί Κανονισμοί εκδίδονται με βάση το <b>εδάφιο 4</b> του <b>άρθρου 11</b>.</p>

<p><b>Τρίτο Παράρτημα</b>  <b>Υπηρεσίες που παρέχονται εκεί που λαμβάνονται</b> (αντικαθιστά το Παράρτημα Ι του Ν.246/90)</p>	<p>Έχουν <b>προστεθεί</b> στο Τρίτο Παράρτημα τα πιο κάτω:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <u>ρητή εξαίρεση</u> των υπηρεσιών που σχετίζονται με την ακίνητη ιδιοκτησία. Τέτοιες υπηρεσίες μπορεί να παρέχονται από αρχιτέκτονες, μηχανικούς, γραφεία μελετών, δικηγόρους, κλπ (<b>Τρίτο Παράρτημα - παράγραφος 3</b>),</li> <li>• οι Τηλεπικοινωνιακές Υπηρεσίες (<b>Τρίτο Παράρτημα - παράγραφος 8</b>), και</li> <li>• οι υπηρεσίες αντιπροσώπων οι οποίες παρέχονται στον αντιπροσωπευόμενο όταν εξασφαλίζουν για λογαριασμό του οποιεσδήποτε από τις υπηρεσίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1-8 του Τρίτου Παραρτήματος (<b>Τρίτο Παράρτημα - παράγραφος 9</b>).</li> <li>• διάταξη σε σχέση με υπηρεσίες (άλλες από αυτές που αναφέρονται στις παραγράφους 1-9 του Τρίτου Παραρτήματος) και για τις οποίες ο τόπος παροχής με βάση τους κανονισμούς 52-61(οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001) είναι η Δημοκρατία. Όταν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται από πρόσωπο που ανήκει σε χώρα εκτός της Δημοκρατίας σε εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπο, τότε δημιουργείται υποχρέωση στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, για απόδοση του ΦΠΑ με τη χρήση της αντίστροφης μεθόδου. (<b>Τρίτο Παράρτημα – παράγραφοι 10-11</b>)</li> </ul>
<p><b>Εισαγωγή Αγαθών</b>  <b>Άρθρο 13</b></p> <p><b>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VII, κανονισμός 81</b></p> <p><b>Εφαρμογή τελωνειακών νομοθετημάτων</b></p>	<p>Οι σχετικοί Κανονισμοί εκδίδονται με βάση το <b>εδάφιο 1 του άρθρου 13</b>.</p> <p>Πέραν από τις διατάξεις του Ν.246/90, δεν τυγχάνουν εφαρμογής, για σκοπούς απαλλαγής ΦΠΑ, κατά την εισαγωγή τα ακόλουθα:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Οι διατάξεις Νόμων που παρέχουν απαλλαγή από την πληρωμή δασμών ή φόρων επί της εισαγωγής αγαθών σε οργανισμούς δημοσίου δικαίου, δημόσιες επιχειρήσεις και οργανισμούς ή κατόχους αδειών δυνάμει του περι Σκυροκονιάματος (Ενθάρρυνση και Έλεγχος Βιομηχανιών) Νόμου·</li> <li>• Οποιαδήποτε διάταξη ή διευθέτηση που παρέχει απαλλαγή από την πληρωμή δασμών και φόρων επί της εισαγωγής αγαθών σε οποιοδήποτε εργολήπτη Δημοσίων Έργων.</li> </ul> <p><b>Άρθρο 13 (2)</b></p>

<p><b>Καθορισμός της αξίας παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών</b> <b>Άρθρα 14-16</b></p>	
<p><b>Αξία παραδόσεων αγαθών ή παροχών υπηρεσιών</b> <b>Άρθρο 14</b></p> <p><b>Τέταρτο Παράρτημα</b></p> <p><b>1.</b> Δικαίωμα παραλαβής αγαθών ή λήψης υπηρεσιών ενσωματωμένο σε κουπόνι</p> <p><b>2.</b> Τρόπος υπολογισμού του κόστους ως αξία παράδοσης αγαθών στις περιπτώσεις:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• που αναφέρονται στους κανονισμούς που εκδίδονται με βάση το άρθρο 8(5)</li> <li>• μεταβίβασης ή διάθεσης περιουσιακών στοιχείων</li> <li>• ακύρωσης της εγγραφής προσώπου από το Μητρώο ΦΠΑ</li> </ul>	<p>Γίνεται αναφορά στον τρόπο καθορισμού της αξίας παράδοσης αγαθών και παροχής υπηρεσιών για συγκεκριμένες περιπτώσεις.</p> <p>Όταν το δικαίωμα παραλαβής αγαθών ή λήψης υπηρεσιών είναι ενσωματωμένο σε κουπόνι, και 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. <b>(Τέταρτο Παράρτημα, παράγραφος 3)</b></p> <p>Το κόστος σε σχέση με παράδοση αγαθών προσδιορίζεται ως :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) η χρηματική αντιπαροχή που 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</li> <li>(ii) όταν η αξία δεν μπορεί να εξακριβωθεί σύμφωνα με την παράγραφο (i) πιο πάνω, η χρηματική αντιπαροχή που θα ήταν πληρωτέα από εκείνο το πρόσωπο αν επρόκειτο κατά το χρόνο εκείνο, να αγοράσει αγαθά όμοια, και της ίδιας ηλικίας και κατάστασης, με τα εν λόγω αγαθά· ή</li> <li>(iii) όταν η αξία δεν μπορεί να εξακριβωθεί ούτε σύμφωνα με την παράγραφο (i) ούτε με την παράγραφο (ii) πιο πάνω, στο κόστος παραγωγής των εν λόγω αγαθών αν επρόκειτο να παραχθούν κατά το χρόνο εκείνο.</li> </ul> <p><b>(Τέταρτο Παράρτημα, παράγραφος 4)</b></p>

<p><b>3.</b> Κόστος σε σχέση με την παροχή υπηρεσιών</p> <p><b>4.</b> Ποσό εκφρασμένο σε νόμισμα άλλο από την Κυπριακή λίρα</p> <p><b>Καταργούνται</b></p>	<p>Το κόστος σε σχέση με την παροχή υπηρεσιών προσδιορίζεται ως το πλήρες κόστος στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που παρέχει τις υπηρεσίες. <b>(Τέταρτο Παράρτημα, παράγραφος 5)</b></p> <p>Όταν οποιοδήποτε ποσό σχετικό με τον καθορισμό της αξίας της συναλλαγής είναι εκφρασμένο σε νόμισμα άλλο από την Κυπριακή λίρα, τότε για τη μετατροπή του σε Κυπριακές λίρες μπορεί να χρησιμοποιηθεί η τιμή συναλλάγματος της αγοράς που ισχύει τη σχετική μέρα ή εναλλακτικά μπορεί να χρησιμοποιηθεί η τιμή συναλλάγματος που καθορίζεται στη γνωστοποίηση που εκδίδει ο Διευθυντής του Τμήματος Τελωνείων και η οποία καθορίζει τιμές συναλλάγματος για τελωνειακούς σκοπούς. <b>(Τέταρτο Παράρτημα - Παράγραφος 8)</b></p> <p>Καταργούνται οι διατάξεις των εδαφίων (9), (10) και (16) του άρθρου 23 του Ν.246/90, δηλαδή:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Όταν ολόκληρο ή μέρος της δραστηριότητας ενός υποκειμένου στο φόρο προσώπου συνίσταται στην παράδοση αγαθών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία διαθέτουν λιανικά τα αγαθά αυτά, ο Έφορος Φ.Π.Α. έχει την εξουσία να εκδώσει σχετική γνωστοποίηση, με την οποία να καθορίζει ως αξία της πιο πάνω παράδοσης, την αξία τους στην ελεύθερη αγορά κατά την λιανική τους πώληση</li> <li>• Ο καθορισμός μειωμένης αξίας για διαμονή σε ξενοδοχείο ή παρόμοιο κατάλυμα για περίοδο μεγαλύτερη των τεσσάρων εβδομάδων.</li> <li>• Η αξία που λαμβάνεται, για την παράδοση εφημερίδων και περιοδικών από εκδοτικές και εισαγωγικές επιχειρήσεις, είναι η τιμή της παράδοσης τους χωρίς Φ.Π.Α., μετά την αφαίρεση της προμήθειας που χορηγείται στα πρακτορεία διανομής</li> </ul>
<p><b>Αξία αγαθών που παραδίδονται πριν τον τελωνισμό</b> <b>Άρθρο 16</b></p>	<p>Η αξία εισαγομένων αγαθών για σκοπούς επιβολής ΦΠΑ, χωρίς τον επηρεασμό του εδαφίου (2) του άρθρου 15, που παραδίδονται πριν τον τελωνισμό τους για</p>



	<p>εσωτερική κατανάλωση, καθορίζεται σύμφωνα με την αξία της παράδοσης προς το πρόσωπο που καταθέτει τη σχετική διασάφηση στον αρμόδιο τελωνειακό λειτουργό και δεν μπορεί να είναι μικρότερη από την αξία που καθορίζεται σύμφωνα με τους κανόνες που εφαρμόζονται για τους τελωνειακούς δασμούς.</p>
<p><b>Συντελεστής του ΦΠΑ</b> <b>Άρθρα 17 - 18</b></p>	
<p><b>Κανονικός συντελεστής</b> <b>Άρθρο 17</b></p>	<p>Παραμένει ο ίδιος (10%).</p>
<p><b>Μειωμένος συντελεστής</b> <b>Άρθρο 18</b></p> <p><b>Πέμπτο Παράρτημα</b></p>	<p>Παραμένει ο ίδιος (5%).</p> <p>Γίνεται αναφορά σε όλες τις παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή. <b>Άρθρο 18</b></p> <p>Από την 1η Ιουλίου 2000, ημερομηνία κατά την οποία εισήχθηκε ο μειωμένος συντελεστής και μέχρι σήμερα, υπόκεινται σε αυτό:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• οι υπηρεσίες διαμονής σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ, και</li> <li>• οι υπηρεσίες εστιατορίου και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες εξαιρουμένης της διάθεσης οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας και κρασιού.</li> </ul> <p>Επιπλέον <b>προστίθενται</b> οι-</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• παραδόσεις φέρετρων</li> <li>• υπηρεσίες γραφείων κηδειών</li> <li>• υπηρεσίες οδοκαθαρισμού, αποκομιδής και ανακύκλωσης απορριμμάτων, εκτός από αυτές που παρέχονται από κρατικές αρχές, αρχές τοπικής διοίκησης και οργανισμούς δημοσίου δικαίου</li> <li>• υπηρεσίες συγγραφέων, συνθετών ή καλλιτεχνών και ερμηνευτών έργων τέχνης, καθώς και τα δικαιώματά τους.</li> </ul>

<p><b>Καταβολή του ΦΠΑ από υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα</b> <b>Άρθρα 19-24</b></p>	
<p><b>Φόρος Εισροών και Φόρος Εκροών</b> <b>Άρθρο 19</b></p> <p>Σημαντικές προσθήκες</p> <p><i><b>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 74</b></i></p> <p>Περιπτώσεις κατά τις οποίες υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μπορεί να απαιτήσει να θεωρηθεί ως φόρος εισροών του</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Αγαθά ή υπηρεσίες που παρέχονται σε εταιρεία σε σχέση με δαπάνες που αφορούν τη στέγαση συμβούλων της εταιρείας ή προσώπων συνδεδεμένων με αυτούς, δεν θεωρούνται, στην έκταση που αφορούν το φόρο εισροών, ότι χρησιμοποιούνται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για τους σκοπούς της επιχείρησης που ασκείται. <b>Άρθρο 19(3)</b> Η ερμηνεία του όρου "σύμβουλος" ρυθμίζεται στο <b>Άρθρο 19(7)</b></li> <li>• Παρέχει την εξουσία για έκδοση Κανονισμών, όπου θα προσδιορίζονται οι περιπτώσεις παραδόσεων / παροχών σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, που θα θεωρούνται ότι παρέχονται σε άλλο πρόσωπο. <b>Άρθρο 19(4)</b> <i>Δεν έχουν εκδοθεί σχετικοί κανονισμοί</i></li> </ul> <p>Έχει εκδοθεί με βάση τα εδάφια <b>(6)(β), (6)(γ) και (6)(δ)</b> του <b>άρθρου 19</b>.</p> <p>Προστίθενται οι πιο κάτω περιορισμοί σε σχέση με τις περιπτώσεις κατά τις οποίες υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μπορεί να απαιτήσει ποσό φόρου να θεωρηθεί ως να ήταν φόρος εισροών του:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• τα αγαθά πρέπει να έχουν αποκτηθεί σε διάστημα τριών (3) χρόνων πριν την εγγραφή του προσώπου στο Μητρώο ΦΠΑ, και</li> <li>• οι υπηρεσίες που λήφθηκαν, μετά την ακύρωση της εγγραφής προσώπου από το Μητρώο ΦΠΑ, πρέπει να αφορούν διάστημα τριών (3) χρόνων από την ημερομηνία παροχής τους.</li> </ul> <p><b>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 74 (2)(β) και (δ)</b></p>

	<p>Οι κανονισμοί αυτοί ισχύουν μόνο για πρόσωπα που η εγγραφή τους (ή η υποχρέωση για εγγραφή τους) ή η ακύρωση της εγγραφής τους (ή η υποχρέωση για ακύρωση της εγγραφής τους) δημιουργήθηκε μετά την εφαρμογή του Ν.95(Ι)/2000.</p> <p><b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 74 (3) και (11)</i></b></p>
<p><b>Καταβολή με αναφορά σε φορολογικές περιόδους και έκπτωση του φόρου εισροών έναντι του φόρου εκροών Άρθρο 20</b></p> <p><b>Πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ</b></p> <p><b><i>Οι περί ΦΠΑ Κανονισμοί (Γενικοί) του 2001 – Μέρος IV, κανονισμός 17</i></b></p> <p><b><i>Οι περί ΦΠΑ Κανονισμοί (Ειδικές Διατάξεις) του 2001- Μέρος III, κανονισμοί 10-12</i></b></p>	<p>Το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ καταβάλλεται (επιστρέφεται) αυτόματα στα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα (<b><i>εδάφιο 3</i></b>) εκτός εάν –</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ο Έφορος ΦΠΑ εκδώσει γενική ή ειδική οδηγία με την οποία το πιστωτικό υπόλοιπο ΦΠΑ να μεταφέρεται σε πίστωση του προσώπου αυτού σε μεταγενέστερη περίοδο (<b><i>εδάφιο 4</i></b>)</li> <li>• Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει υποβάλει όλες τις προηγούμενες φορολογικές του δηλώσεις ή δεν έχει συμμορφωθεί με τους όρους που ο Έφορος, χρησιμοποιώντας την εξουσία που έχει, μπορεί να επιβάλει, αναστέλλεται η καταβολή του ποσού αυτού. (<b><i>εδάφιο 5</i></b>)</li> </ul> <p>Έχουν εκδοθεί με βάση το <b><i>εδάφιο 6 του άρθρου 20</i></b>.</p> <p>Έχουν εκδοθεί με βάση το <b><i>εδάφιο 7 του άρθρου 20</i></b>.</p> <p>Με βάση αυτούς του κανονισμούς, εξαιρούνται από την έκπτωση ΦΠΑ οι πιο κάτω συναλλαγές και εισαγωγές σχετικά με:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• αγαθά για τα οποία χρησιμοποιείται σχέδιο περιθωρίου κέρδους για τον υπολογισμό του φόρου εκροών π.χ. μεταχειρισμένα αγαθά, έργα τέχνης, αρχαιότητες κλπ (<b><i>Οι περί ΦΠΑ Κανονισμοί (Ειδικές Διατάξεις) του 2001- Μέρος III, κανονισμός 10</i></b>)</li> </ul>

<p>Περιπτώσεις για τις οποίες <b>καταργείται</b> ο αποκλεισμός της έκπτωσης</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας και φιλοξενίας σε άλλα πρόσωπα εξαιρουμένων των υπαλλήλων της επιχείρησης (<b>Οι περί ΦΠΑ Κανονισμοί (Ειδικές Διατάξεις) του 2001- Μέρους ΙΙΙ, κανονισμός 11</b>), και</li> <li>• επιβατηγά αυτοκίνητα εξαιρουμένων αυτών που θα χρησιμοποιηθούν για μεταπώληση, ως ταξί, για ενοικίαση ή για εκπαίδευση οδηγών (<b>Οι περί ΦΠΑ Κανονισμοί (Ειδικές Διατάξεις) του 2001- Μέρους ΙΙΙ, κανονισμός 12</b>)</li> </ul> <p><u>Καταργείται ο αποκλεισμός της έκπτωσης του φόρου που καταβλήθηκε για</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• εργασίες σε ακίνητη ιδιοκτησία,</li> <li>• καπνοβιομηχανικά προϊόντα, και</li> <li>• οινοπνευματώδη ποτά</li> <li>• έξοδα επιχειρηματικής ψυχαγωγίας και φιλοξενίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης</li> <li>• στέγασης, τροφής, ποτών, μετακίνησης και ψυχαγωγίας για το προσωπικό ή τους εκπροσώπους της επιχείρησης</li> <li>• δαπάνες καυσίμων, επισκευής, συντήρησης και κυκλοφορίας επιβατικών αυτοκινήτων που χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς της επιχείρησης του υποκειμένου στο φόρο προσώπου</li> </ul>
<p><b>Φόρος εισροών επιτρεπόμενος δυνάμει του άρθρου 20</b> <b>Άρθρο 21</b></p> <p><b>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμοί 62 – 74</b> <b>Φόρος Εισροών και Μερική Εξαίρεση</b></p>	<p>Σημαντική προσθήκη σε σχέση με φόρο εισροών για τον οποίο επιτρέπεται η έκπτωση του, αποτελεί η αναφορά στο <b>εδάφιο (2)(β) του άρθρου 21</b> με την οποία υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο <u>μπορεί να εκπέσει φόρο εισροών που αφορά συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν εκτός της Δημοκρατίας αλλά θα ήταν φορολογητέες εάν πραγματοποιούνταν στη Δημοκρατία.</u></p> <p>Έχουν εκδοθεί με βάση τα <b>εδάφια (1) και (3) του άρθρου 21.</b></p> <p>Η βασική φιλοσοφία σε σχέση με την μερική εξαίρεση παραμένει η ίδια όπως αυτή ρυθμίζεται από τους κανονισμούς της ΚΔΠ 207/91 του Ν. 246/90. Οι αλλαγές δεν αφορούν την ουσία αλλά κάποιους ορισμούς και τα όρια de minimis.</p>

**Οι αλλαγές αφορούν τα ακόλουθα:**

1. 'Ειδική φορολογική περίοδος' και 'καθορισμένη φορολογική περίοδος'
2. Φορολογικό έτος
3. Αφαίρεση φόρου εισροών
4. Στρογγύλεμα ποσοστού σε πλήρη αριθμό
5. Καταλογισμός φόρου εισροών σε αλλοδαπές και καθορισμένες συναλλαγές

Δίνεται ορισμός για την 'ειδική φορολογική περίοδο' και 'καθορισμένη φορολογική περίοδο'.

**(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 62 (1) (α) και (1)(γ))**

Το φορολογικό έτος ξεκινά από τον Απρίλιο, Μάιο, ή Ιούνιο ανάλογα με τις φορολογικές περιόδους του υποκειμένου στο φόρο προσώπου και έχει διάρκεια δώδεκα ημερολογιακών μηνών.

**(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 62 (1) (ε))**

Επιτρέπεται σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο η αφαίρεση, μόνο του ποσού του ΦΠΑ που αφορά αγαθά ή υπηρεσίες οι οποίες θα χρησιμοποιηθούν μέσα στα πλαίσια των δραστηριοτήτων της επιχείρησης που ασκείται.

**(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 63)**

Η μέθοδος υπολογισμού του φόρου εισροών που αποδίδεται σε φορολογητέες συναλλαγές παραμένει ουσιαστικά η ίδια. Έχει καθοριστεί όμως ότι, αν το ποσοστό στο οποίο καταλήγει ο πιο πάνω υπολογισμός δεν είναι πλήρης αριθμός θα στρογγυλεύεται στον επόμενο πλήρη αριθμό.

**(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 64(4))**

Ο φόρος εισροών που υφίσταται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, για την πραγματοποίηση συναλλαγών εκτός της Δημοκρατίας, οι οποίες θα ήταν φορολογητέες εάν πραγματοποιούνταν στη Δημοκρατία, αποδίδεται σε φορολογητέες συναλλαγές κατά την έκταση που τα αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών.

**(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 66(1))**



***Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί ΜΕΡΟΣ ΙΧ (κανονισμοί 75-79) – Αναπροσαρμογές στην αφαίρεση φόρου εισροών επί κεφαλαιουχικών στοιχείων***

- Ποιους αφορά
- Κεφαλαιουχικά αγαθά για τα οποία εφαρμόζεται το σχέδιο
- Πότε και πως χρησιμοποιείται το σχέδιο / Μέθοδος αναπροσαρμογής

Η εφαρμογή αυτού του σχεδίου επιβάλλεται από το άρθρο 20(2) της 6<sup>ης</sup> Κοινοτικής Οδηγίας.

Αφορά υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που πραγματοποιούν φορολογητέες και ακολούθως εξαιρούμενες συναλλαγές ή αντίστροφα, ή είναι μερικώς εξαιρούμενα και αλλάζει το ποσοστό χρήσης του αγαθού από την πραγματοποίηση εξαιρούμενων στην πραγματοποίηση φορολογητέων συναλλαγών ή αντίστροφα.

Το σχέδιο αφορά την αγορά ηλεκτρονικού υπολογιστή και μέρος ηλεκτρονικού εξοπλισμού αξίας πέραν των £20000 ανά συσκευή που θα αποκτηθεί μετά την εφαρμογή του Ν.95(Ι)/2000.

***(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 76)***

Το σχέδιο χρησιμοποιείται στην περίπτωση κατά την οποία υπάρχει αλλαγή στην έκταση της φορολογητέας χρήσης μέσα σε μια καθορισμένη περίοδο αναπροσαρμογής. Ανάλογα με την περίπτωση (αύξηση ή μείωση της φορολογητέας χρήσης) θα εκπέσει ή θα καταβάλει το επιπλέον ποσό του φόρου εισροών όπως αυτό θα υπολογιστεί με τη χρήση της πιο κάτω μεθόδου αναπροσαρμογής:

Ο συνολικός φόρος εισροών επί  
του κεφαλαιουχικού στοιχείου

----- X το ποσοστό αναπροσαρμογής

5

όπου,

ποσοστό αναπροσαρμογής = η διαφορά μεταξύ του ποσοστού φορολογητέας χρήσης ενός διαστήματος και του αρχικού ποσοστού του φόρου εισροών που εκπίπτει το υφπ

***(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 78)***

<ul style="list-style-type: none"> <li>• Περίοδος αναπροσαρμογής</li> <li>• Τι ρυθμίζουν οι Κανονισμοί</li> </ul>	<p>Η περίοδος αναπροσαρμογής για αυτά τα αγαθά είναι 5 διαδοχικά διαστήματα με το κάθε διάστημα, εκτός από το πρώτο, να είναι 1 έτος. <b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 77)</b></p> <p>Οι κανονισμοί ρυθμίζουν θέματα σε σχέση με</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Την περίοδο αναπροσαρμογής <b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 77)</b></li> <li>• Τη μέθοδο αναπροσαρμογής (ποσοστό αναπροσαρμογής, πώληση κεφαλαιουχικών στοιχείων, ακύρωση εγγραφής, κλοπή / καταστροφή, ημερομηνία καταχώρησης της αναπροσαρμογής, μεταβίβαση δρώσας οικονομικής μονάδας) <b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 78)</b></li> <li>• Τον τρόπο εξακρίβωσης της φορολογητέας χρήσης του αγαθού <b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 79)</b></li> </ul>
<p><b>Προκαταβολή του ΦΠΑ</b> <b>Άρθρο 23</b></p> <p><b>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος VIII, κανονισμός 30</b></p>	<p>Παρέχεται η δυνατότητα στο Υπουργικό Συμβούλιο για την έκδοση διατάγματος ή γνωστοποίηση που να προβλέπει την προκαταβολή του ΦΠΑ από ορισμένες κατηγορίες προσώπων, για το συμφέρον της εθνικής οικονομίας. – Δεν έχει εκδοθεί σχετικό διάταγμα στο παρόν στάδιο.</p>



## **ΜΕΡΟΣ ΙΙ**

### **ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ, ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ**

#### **Άρθρα 25-30**

**Μηδενικός συντελεστής  
Άρθρο 25**

**Έκτο Παράρτημα**

**Παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών  
που συνδέονται άμεσα με εξαγωγή ή  
εισαγωγή αγαθών**

**Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Διεθνείς  
Οργανισμοί και Διπλωματικές Αποστολές)  
Κανονισμοί του 2001 – ΚΔΠ 319/2001**

Γίνεται αναφορά σε όλες τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή.

Η ουσιαστική αλλαγή αφορά τις παραδόσεις αγαθών και τις παροχές υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με εξαγωγή ή εισαγωγή αγαθών τα οποία πρόκειται να τοποθετηθούν σε χώρους που αναφέρονται πιο κάτω:

**(i)**(α) να τοποθετηθούν σε αποθήκες της Αρχής Λιμένων, τελωνειακές αποθήκες, αποθήκες αποταμίευσης ή ελεύθερες ζώνες, και να υπαχθούν στο ανάλογο τελωνειακό καθεστώς, ή

(β) να υπαχθούν σε καθεστώς προσωρινής εισαγωγής, ή διαμετακόμισης ή μεταφόρτωσης, ή

**(ii)** (α) να γίνουν δεκτά στα χωρικά ύδατα για να ενσωματωθούν σε εξέδρες γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης, ή

(β) για τον ανεφοδιασμό των εν λόγω εξέδρων γεωτρήσεων ή εκμετάλλευσης φορολογούνται με το μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ **αντί** να εξαιρούνται από την επιβολή του ΦΠΑ σύμφωνα με τις πρόνοιες του Ν.246/90.

Ως εκ τούτου, τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που παρέχουν τέτοιες υπηρεσίες ή παραδίδουν αγαθά σε αυτά τα καθεστώτα μπορούν να εκπέσουν το φόρο εισροών που τους επιβάλλεται για την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών.

**(Έκτο Παράρτημα, παράγραφοι 6 και 10)**

Επίσης φορολογείται με τον μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ η παράδοση χρυσού στην Κεντρική Τράπεζα.

**(Έκτο Παράρτημα, παράγραφος 7)**

Οι σχετικοί Κανονισμοί εκδόθηκαν με βάση το **εδάφιο 5 του άρθρου 25**.

<p><b>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απαλλαγές με βάση τη Συνθήκη Εγκαθίδρυσης της Δημοκρατίας) Κανονισμοί 2001- ΚΔΠ 321/2001</b></p> <p><b>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος Χ, κανονισμοί 84-88</b></p>	<p>Οι σχετικοί Κανονισμοί εκδόθηκαν με βάση το <b>εδάφιο 5 του άρθρου 25</b>.</p> <p>Οι σχετικοί Κανονισμοί εκδόθηκαν με βάση το <b>εδάφιο 8 του άρθρου 25</b> και αφορούν τις:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Παραδόσεις σε εξαγωγικούς οίκους</li> <li>• Εξαγωγή εμπορευματοποιβωτίων</li> <li>• Παραδόσεις σε πρόσωπα του εξωτερικού</li> <li>• Παραδόσεις σε αναχωρούντα πρόσωπα</li> <li>• Παραδόσεις σε επισκέπτες</li> </ul>
<p><b>Εξαιρούμενες συναλλαγές Άρθρο 26</b></p> <p><b>Έβδομο Παράρτημα</b></p>	<p>Δεν υπάρχουν οποιεσδήποτε σημαντικές αλλαγές, γίνεται όμως συγκεκριμένη αναφορά στους Νόμους με βάση τους οποίους αναγνωρίζονται κάποιες ομάδες προσώπων που πραγματοποιούν εξαιρούμενες συναλλαγές (π.χ. ιατροί, φυσιοθεραπευτές, ιδιωτικά εκπαιδευτήρια κλπ.)</p>
<p><b>Επισφαλή Χρέη Άρθρο 27</b></p> <p><b>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος ΧΙ και ΧΙΙ, κανονισμοί 89 – 103</b></p> <p><b>Προϋποθέσεις για χρήση του σχεδίου</b></p>	<p>Έχει αλλάξει ολοκληρωτικά η όλη φιλοσοφία σε σχέση με τα Επισφαλή Χρέη.</p> <p>Έχουν εκδοθεί με βάση το <b>άρθρο 27</b>.</p> <p>Όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• έχει παραδώσει αγαθά ή έχει παράσχει υπηρεσίες και έχει αποδώσει και καταβάλει ΦΠΑ επί της συναλλαγής,</li> <li>• το όλον ή οποιοδήποτε μέρος της αντιπαροχής για τη συναλλαγή έχει διαγραφεί στα λογιστικά του βιβλία ως επισφαλές χρέος,</li> <li>• έχει λάβει τα αναγκαία, υπό τις περιστάσεις, για την είσπραξη της αντιπαροχής μέτρα,</li> </ul>

<p><b>Οφειλόμενο ποσό</b></p> <p><b>Αξία της συναλλαγής – προϋπόθεση</b></p> <p><b>Αναφορά στα βιβλία του αγοραστή</b></p> <p><b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος ΧΙ, κανονισμοί 89-100</i></b>  <b><u>Απαλλαγή Επισφαλών Χρεών</u></b></p> <p><b>1. Προθεσμία υποβολής της αίτησης</b></p> <p><b>2. Τρόπος υποβολής της απαίτησης</b></p> <p><b>3. Υποχρέωση έκδοσης ειδοποίησης προς τον αγοραστή</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• έχει παρέλθει περίοδος 12 μηνών (που αρχίζει από την ημερομηνία της συναλλαγής), δικαιούται, αφού υποβάλει απαίτηση στον Έφορο, σε επιστροφή του ποσού του ΦΠΑ που επιβλήθηκε στο οφειλόμενο ποσό. <b>Άρθρο 27, εδάφιο 1</b></li> </ul> <p>Είναι το ποσό σε σχέση με το οποίο δεν καταβλήθηκε κανένα ποσό ως αντιπαροχή. <b>Άρθρο 27, εδάφιο 3</b></p> <p>Η αξία της συναλλαγής πρέπει να είναι ίση ή μικρότερη από την αξία στην ελεύθερη αγορά. <b>Άρθρο 27, εδάφιο 4</b></p> <p>Για το ποσό του ΦΠΑ που επιστρέφεται σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα πρέπει να γίνεται αναπροσαρμογή του φόρου εισροών που έχει αφαιρεθεί στα βιβλία του αγοραστή. <b>Άρθρο 27, εδάφιο 5</b></p> <p>Την προθεσμία υποβολής της αίτησης η οποία καθορίζεται ως τέσσερα (4) έτη από την μεταγενέστερη των πιο κάτω ημερομηνιών</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• την ημερομηνία κατά την οποία το ποσό κατέστη οφειλόμενο ή</li> <li>• την ημερομηνία της συναλλαγής.</li> </ul> <p><b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, κανονισμός 90)</b></p> <p>Η απαίτηση υποβάλλεται μέσα από τη φορολογική δήλωση της περιόδου της οποίας καθίσταται δικαιούχος για την υποβολή της, ή άλλης μεταγενέστερης περιόδου.  <b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, κανονισμός 91)</b></p> <p>Την υποχρέωση για έκδοση ειδοποίησης προς τον αγοραστή μέσα σε επτά μέρες από την υποβολή της απαίτησης, αναγράφοντας σε αυτή την ημερομηνία έκδοσης της ειδοποίησης, την ημερομηνία της απαίτησης, την ημερομηνία και τα</p>
---	---

<p><b>4. Αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της απαίτησης</b></p> <p><b>5. Αρχεία που απαιτούνται</b></p> <p><b>6. Διατήρηση εγγράφων και αρχείων και υποχρέωση παρουσίασής τους</b></p> <p><b>7. Απόδοση πληρωμών</b></p>	<p>στοιχεία τιμολογίου, το ποσό που διαγράφηκε ως επισφαλές χρέος και το ποσό της απαίτησης.  <b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, κανονισμός 92)</b></p> <p>Τα αποδεικτικά στοιχεία για την υποστήριξη της απαίτησης που θα πρέπει να έχει το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στην κατοχή του είναι:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• αντίγραφο του τιμολογίου ΦΠΑ ή άλλου ανάλογου εγγράφου,</li> <li>• στοιχεία ότι έχει αποδοθεί ο φόρος,</li> <li>• στοιχεία που να δείχνουν ότι η αντιπαροχή έχει διαγραφεί ως επισφαλές χρέος.</li> </ul> <p><b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, κανονισμός 93)</b></p> <p>Τα αρχεία που απαιτούνται για την υποστήριξη θα πρέπει να τηρούνται στο Ύλογαριασμό επιστροφών για επισφαλή χρέη και θα πρέπει να αποτελούνται από:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• αναλυτικά τα στοιχεία για κάθε απαίτηση – στοιχεία της συναλλαγής που αφορά,</li> <li>• το ποσό που εκκρεμεί σε σχέση με την απαίτηση,</li> <li>• το ποσό της απαίτησης,</li> <li>• την φορολογική περίοδο κατά την οποία υποβλήθηκε η απαίτηση, και</li> <li>• αντίγραφο της ειδοποίησης.</li> </ul> <p><b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, κανονισμός 94)</b></p> <p>Η διατήρηση των εγγράφων και αρχείων θα πρέπει να γίνεται για 4 έτη από την ημερομηνία υποβολής της απαίτησης.  <b>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, κανονισμοί 95)</b></p> <p>Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πραγματοποιήσει πέραν από μια συναλλαγή και έλαβε μέρος της πληρωμής σε σχέση με αυτές χωρίς να προσδιορίζεται συγκεκριμένα ποια συναλλαγή αφορά η πληρωμή αυτή, η πληρωμή αποδίδεται στην ενωρίτερη συναλλαγή.</p>
---	---

## 8. Επανακαταβολή

Στην περίπτωση κατά την οποία όλες οι συναλλαγές ήταν σε μια μέρα τότε η πληρωμή κατανέμεται πολλαπλασιάζοντας

Αντιπαροχή που εκκρεμεί για εκείνη τη συναλλαγή  
Συνολική πληρωμή **X** -----  
Συνολική αντιπαροχή που εκκρεμεί για όλες τις συναλλαγές  
**(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, κανονισμός 96)**

Όταν:

- το υ.φ.π. λάβει επιστροφή ύστερα από απαίτηση και ακολούθως εισπράξει από τον οφειλέτη, **είτε**
  - δεν συμμορφωθεί με τις απαιτήσεις των κανονισμών 93-96,
- οφείλει να επανακαταβάλει το ποσό καταχωρώντας το στη φορολογική του δήλωση της περιόδου που έλαβε την πληρωμή ή άλλης καθορισμένης από τον Έφορο Φ.Π.Α.

Το ποσό υπολογίζεται ως ακολούθως:

Ποσό που λήφθηκε ή αποδόθηκε  
Ποσό επιστροφής **X** -----  
Ποσό εκκρεμούσας αντιπαροχής

Στην περίπτωση που η εγγραφή υποκειμένου στο φόρο προσώπου έχει ακυρωθεί από το Μητρώο ΦΠΑ, ο Έφορος θα καθορίσει τον τρόπο, τον χρόνο και τον τύπο της αίτησης.

**(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, κανονισμός 97)**

## 9. Διαγραφή Χρεών

Η εξακρίβωση κατά πόσο και σε ποια έκταση η αντιπαροχή θεωρείται ότι έχει διαγραφεί ως επισφαλές χρέος καθορίζεται εφόσον:

- Έχουν παρέλθει 12 μήνες από την ημερομηνία που κατέστη οφειλόμενο, και
- Καταχωρήθηκε η εγγραφή στο λογαριασμό επισφαλών χρεών
- Το οφειλόμενο ποσό έχει μειωθεί με οποιοδήποτε ποσό χρημάτων οφείλει ο

## 10. Διαγραφή – Σχέδια περιθωρίου

***Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί Μέρους ΧΙΙ, κανονισμοί 101-103***  
**Απαλλαγή επισφαλών χρεών όταν υποβάλλεται απαίτηση δυνάμει του Μέρους ΧΙ**

### 1. Επιστροφή φόρου εισροών

αιτητής στον αγοραστή ή με την αξία εκτελεστέας ασφάλειας έναντι του αγοραστή.

***(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, κανονισμός 98)***

Υπάρχουν ειδικοί κανονισμοί σε σχέση με το ποσό που μπορεί να διαγραφεί ως επισφαλές χρέος

- Σχέδια περιθωρίου κέρδους
- Σχέδια περιθωρίου οργανωτών τουριστικών περιηγήσεων

Το ποσό που θα διαγραφεί ως επισφαλές χρέος δεν μπορεί να υπερβαίνει το ΦΠΑ επί του περιθωρίου κέρδους. Αν το χρέος είναι ίσο ή λιγότερο του περιθωρίου κέρδους απαλλαγή επισφαλούς χρέους μπορεί να διεκδικηθεί επί του ΦΠΑ που αναλογεί στο επισφαλές χρέος. Αν το χρέος είναι μεγαλύτερο του περιθωρίου κέρδους, η απαλλαγή για επισφαλές χρέος περιορίζεται στο ΦΠΑ που περιλαμβάνεται στο περιθώριο κέρδους, εφόσον αυτό θα ήταν και το ποσό που θα αποδιδόταν στην Υπηρεσία ΦΠΑ.

***(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, κανονισμοί 99-100)***

Οι κανονισμοί αυτοί ρυθμίζουν τις υποχρεώσεις του αγοραστή σε σχέση με το φόρο εισροών που απαλλάγηκε ο πωλητής ως επισφαλές χρέος.

Στη φορολογική περίοδο που υποβλήθηκε η απαίτηση ο αγοραστής οφείλει να καταχωρήσει ως αρνητική εγγραφή του πιο κάτω ποσού στο λογαριασμό Φ.Π.Α. - *μερίδιο επιτρεπόμενου Φ.Π.Α. :*

$$\text{Ποσό αφαιρέσης } \times \frac{\text{Ποσό απαίτησης}}{\text{Φ.Π.Α. επί συναλλαγής}}$$

***(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, κανονισμός 102)***

<p><b>2. Επαναφορά έκπτωσης φόρου εισροών</b></p>	<p>Κατά την επανακαταβολή θετική εγγραφή του ποσού</p> $\text{Φ.Π.Α. επανακαταβολής} \times \frac{\text{Ποσό επανακαταβολής}}{\text{Ποσό απαίτησης Φ.Π.Α.}}$ <p><b><i>(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, κανονισμός 103)</i></b></p>
<p><b>Απαλλαγή από ΦΠΑ επί της εισαγωγής αγαθών</b>  <b>Άρθρο 28</b></p> <p><b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος Χ, κανονισμοί 80-83</i></b></p> <p><b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απαλλαγές για Εισαγόμενα Αγαθά) Κανονισμοί του 2001 – ΚΔΠ 315/2001</i></b></p>	<p>Το άρθρο αυτό ρυθμίζει τις περιπτώσεις κατά τις οποίες απαλλάσσεται το όλον ή το μέρος του ΦΠΑ που επιβάλλεται επί της εισαγωγή αγαθών στη Δημοκρατία.</p> <p>Συγκεκριμένα προβλέπουν την απαλλαγή του Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• προσωπικών ειδών</li> <li>• προσωπικών ειδών που εισάγονται λόγω γάμου</li> <li>• σχολικού εξοπλισμού από μαθητές και φοιτητές</li> <li>• δώρα που απονέμονται στα πλαίσια διεθνών σχέσεων</li> <li>• προσωπικών ειδών που αποκτώνται στα πλαίσια κληρονομικής διαδοχής</li> <li>• αγαθών ασήμαντης αξίας</li> <li>• επενδυτικών αγαθών και άλλων αγαθών εξοπλισμού που εισάγονται κατά τη μεταφορά της δραστηριότητας επιχείρησης</li> <li>• θεραπευτικών ουσιών, φαρμάκων, πειραματόζων και βιολογικών ή χημικών ουσιών</li> <li>• αγαθών που παραλαμβάνονται από ευαγείς ή φιλανθρωπικούς οργανισμούς</li> <li>• ειδών για εμπορική διαφήμιση</li> <li>• ειδών που εισάγονται για εξετάσεις, αναλύσεις ή δοκιμές</li> <li>• συγκεκριμένων αγαθών (τουριστικά ενημερωτικά έντυπα, καύσιμα και</li> </ul>



	<p>λιπαντικά, εμπορικά σήματα κλπ)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• παρασήμων και τιμητικών διακρίσεων.</li> </ul> <p><b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απαλλαγές για Εισαγόμενα Αγαθά) Κανονισμοί του 2001</i></b></p>
<p><b>Επιστροφή του ΦΠΑ σε εκείνους που ασκούν επιχείρηση στο εξωτερικό</b> <b>Άρθρο 30</b></p> <p><b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί Μέρους XIII, κανονισμοί 104-128</i></b></p>	<p>Αυτή η διάταξη της Νομοθεσίας παρέχει την εξουσία για έκδοση Κανονισμών που να προβλέπουν την επιστροφή του Φ.Π.Α. που επιβάλλεται στη Δημοκρατία, τόσο σε πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση σε οποιοδήποτε κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης όσο και σε πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση σε άλλες χώρες, υπό τον όρο της αμοιβαιότητας.</p> <p>Το σχέδιο παρέχει τη δυνατότητα σε εμπορευόμενους:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• κράτους μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης εγγεγραμμένους στο Μητρώο ΦΠΑ της χώρας τους , ή</li> <li>• χώρας που δεν είναι κράτος μέλος, με την οποία όμως υπάρχει συμφωνία αμοιβαίων διευθετήσεων που ρυθμίζουν θέματα ΦΠΑ /έμμεσων φόρων,</li> </ul> <p>να ζητήσουν, κάτω από ορισμένες προϋποθέσεις, επιστροφή του ΦΠΑ που πληρώθηκε στην Κύπρο - νοουμένου ότι το αγαθό που αγοράστηκε ή η υπηρεσία που παρασχέθηκε χρησιμοποιείται στην Κύπρο π.χ. για συμμετοχή σε εμπορική έκθεση - και ο οποίος εάν ήταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία θα μπορούσε να θεωρηθεί ως φόρος εισροών.</p> <p><b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί Μέρους XIII, κανονισμός 105</i></b></p> <p>Ουσιαστικά στους κανονισμούς αναφέρονται λεπτομέρειες, τόσο για τις περιπτώσεις εμπορευομένων κρατών μελών της Ε.Ε. όσο και για τις περιπτώσεις εμπορευομένων χωρών που δεν είναι κράτη μέλη, ρυθμίζοντας τα θέματα σε σχέση με:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Τα πρόσωπα για τα οποία εφαρμόζεται το σχέδιο (<b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί Μέρους XIII, κανονισμοί 106, 119),</i></b></li> </ul>

- Τις συναλλαγές και εισαγωγές για τις οποίες εφαρμόζεται το σχέδιο **(κανονισμοί 107, 120),**
- Τις περιπτώσεις κατά τις οποίες δεν επιστρέφεται το ΦΠΑ **(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί Μέρους XIII, κανονισμοί 108, 121),**
- Τη μέθοδο υποβολής της απαίτησης **(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί Μέρους XIII, κανονισμοί 109, 122),**
- Την προθεσμία υποβολής της απαίτησης **(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί Μέρους XIII, κανονισμοί 110, 123),**
- Την αφαίρεση χρεώσεων τραπεζών **(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί Μέρους XIII, κανονισμοί 111, 124),**
- Τον τρόπο χειρισμού της απαίτησης **(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί Μέρους XIII, κανονισμοί 112, 125),**
- Τον τρόπο χειρισμού των επιστροφών **(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί Μέρους XIII, κανονισμοί 113, 126),**
- Τον τρόπο χειρισμού αναληθών ή παραποιημένων απαιτήσεων **(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί Μέρους XIII, κανονισμοί 114, 127),**
- Τον τρόπο χειρισμού ανακριβών απαιτήσεων **(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί Μέρους XIII, κανονισμοί 115, 128),**
- Το διορισμό αντιπροσώπου ΦΠΑ στις περιπτώσεις εμπορευομένων σε μη κράτος μέλος **(Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί Μέρους XIII, κανονισμός 118)**

## **ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ**

### **ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ ΣΕ ΣΥΓΚΕΚΡΙΜΕΝΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ**

#### **Άρθρα 31-42**

<p><b>Δημόσιες Αρχές</b> <b>Άρθρο 31</b></p> <p><b>Ένατο Παράρτημα</b></p>	<p>Το άρθρο αυτό ρυθμίζει τις συναλλαγές για τις οποίες δεν θεωρούνται ως υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα οι κρατικές αρχές οι αρχές τοπικής διοίκησης και οι άλλοι οργανισμοί δημοσίου δικαίου.</p> <p>Στο <b>Ένατο Παράρτημα</b> καθορίζονται οι συναλλαγές με βάση τις οποίες κρατική αρχή, αρχή τοπικής διοίκησης ή άλλος οργανισμός δημοσίου δικαίου θεωρείται ως υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός αν η αξία των συναλλαγών αυτών είναι αμελητέα.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ο Έφορος ΦΠΑ συνεχίζει να διατηρεί την εξουσία να θεωρήσει οποιαδήποτε κρατική αρχή, αρχή τοπικής διοίκησης ή άλλος οργανισμός δημοσίου δικαίου ως υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αν οι συναλλαγές τέτοιας αρχής ή οργανισμού μπορούν να δημιουργήσουν κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού.</li> </ul> <p><b>Άρθρο 31, εδάφιο 2</b></p>
<p><b>Συγκροτήματα εταιρειών</b> <b>Άρθρο 32</b></p> <p><b>1. Βασική προϋπόθεση</b></p> <p><b>2. Χειρισμός συναλλαγών συγκροτήματος εταιρειών</b></p>	<p>Προβλέπεται η εγγραφή δύο ή περισσότερων νομικών προσώπων ως συγκρότημα εταιρειών, επιτρέποντας τους να αποδίδουν Φ.Π.Α. ως ένα ενιαίο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ένα από τα μέλη να ελέγχει κάθε ένα από τα άλλα μέλη, ή</li> <li>• ένα τρίτο μέλος (νομικό πρόσωπο, φυσικό πρόσωπο, ή συνεταιρισμός) ελέγχει όλα τα μέλη του συγκροτήματος.</li> </ul> <p><b>Άρθρο 32, εδάφιο 4</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Συναλλαγές μεταξύ μελών του συγκροτήματος αγνοούνται για σκοπούς ΦΠΑ.</li> <li>• Οποιαδήποτε συναλλαγή από ή προς οποιοδήποτε μέλος του συγκροτήματος θεωρείται ως συναλλαγή από ή προς το αντιπροσωπευτικό μέλος.</li> <li>• Οποιαδήποτε αγαθά έχουν εισαχθεί από οποιοδήποτε μέλος του συγκροτήματος θα θεωρούνται ότι έχουν εισαχθεί από το αντιπροσωπεύον μέλος.</li> <li>• Όλα τα μέλη του συγκροτήματος εταιρειών είναι από κοινού και</li> </ul>

<p><b>3. Εγγραφή</b></p> <p><b>4. Αντιπροσωπεύον μέλος</b></p> <p><b>5. Εξουσίες του Εφόρου</b></p>	<p>κεχωρισμένως υπεύθυνα για την καταβολή οποιουδήποτε ΦΠΑ οφειλόμενου από το αντιπροσωπευτικό μέλος. <b>Άρθρο 32, εδάφια 1, 2</b></p> <p>Αίτηση για εγγραφή συγκροτήματος εταιρειών υποβάλλεται τουλάχιστον 90 ημέρες πριν την ημερομηνία έναρξης ισχύος της έγκρισης της ή σε τέτοιο μεταγενέστερο χρόνο που μπορεί να επιτρέψει ο Έφορος. <b>Άρθρο 32, εδάφιο 9</b></p> <p>Μια από τις εταιρείες που υποβάλλουν αίτηση διορίζεται ως αντιπροσωπευτικό μέλος, και η εγγραφή γίνεται στο όνομα του αντιπροσωπεύοντος μέλους το οποίο είναι υπεύθυνο για να συμπληρώνει τις φορολογικές δηλώσεις, να καταβάλλει ή να διεκδικεί αφαίρεση ΦΠΑ εκ μέρους όλων των άλλων μελών του συγκροτήματος. <b>Άρθρο 32, εδάφιο 1</b></p> <p>Ο Έφορος διατηρεί την εξουσία να</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ απορρίψει την αίτηση για σκοπούς προστασίας των δημοσίων εσόδων</li> <li>▪ τερματίσει την συμπερίληψη νομικού προσώπου σε συγκρότημα εφόσον κρίνει ότι έπαψε να ελέγχεται τοιουτοτρόπως από αυτό.</li> </ul> <p><b>Άρθρο 32, εδάφια 7, 8</b></p> <p>Με την υποβολή αίτησης, και εφόσον την εγκρίνει ο Έφορος ΦΠΑ, συγκρότημα μπορεί:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• να περιλάβει νέο μέλος</li> <li>• να διαγράψει μέλος</li> <li>• να αλλάξει το αντιπροσωπευτικό μέλος</li> <li>• να διαλυθεί</li> </ul> <p><b>Άρθρο 32, εδάφιο 6</b></p>
<p><b>Επιχείρηση που ασκείται σε τμήματα</b> <b>Άρθρο 33</b></p>	<p>Νομικό πρόσωπο που είναι χωρισμένο σε τμήματα μπορεί να υποβάλει αίτηση και εφόσον ο Έφορος την εγκρίνει να εγγράψει τα τμήματα αυτά με το όνομα τους.</p>

<p><b>Συνεταιρισμοί</b> <b>Άρθρο 34</b></p>	<p>Ουσιαστικά γίνεται αναφορά στη νομική υπόσταση του συνεταιρισμού και στον τρόπο χειρισμού του από την Υπηρεσία ΦΠΑ σε σχέση με τη δέσμευση και τις υποχρεώσεις του συνεταιρισμού.</p>
<p><b>Επιχείρηση που ασκείται από ενώσεις προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα, προσωπικούς αντιπροσώπους κ.λ.π.</b> <b>Άρθρο 35</b></p> <p><i><b>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, κανονισμοί 8 – 9, 18</b></i></p>	<p>Οι κανονισμοί αυτοί ρυθμίζουν τον διορισμό προσώπου ως υποκειμένου στο φόρο όταν:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• επιχείρηση ασκείται από συνεταιρισμό ή άλλη ένωση προσώπων χωρίς νομική προσωπικότητα</li> </ul> <p><i><b>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, κανονισμός 8.</b></i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• πρόσωπο έχει αποθάνει ή κηρυχθεί σε πτώχευση ή του οποίου η περιουσία έχει τεθεί σε μεσεγγύηση ή που έχει κηρυχθεί ανίκανο· ή</li> <li>• εταιρεία τέθηκε υπό εκκαθάριση ή για την οποία διορίστηκε παραλήπτης ή διαχειριστής.</li> </ul> <p><i><b>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, κανονισμός 9.</b></i></p>
<p><b>Αντιπρόσωποι ΦΠΑ</b> <b>Άρθρο 37</b></p>	<p>Σε αυτό το άρθρο παρέχεται η εξουσία στον Έφορο ΦΠΑ να δίνει εντολή σε πρόσωπο εγγεγραμμένο ή όχι στο Μητρώο ΦΠΑ που πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές, αλλά δεν έχει επιχειρηματική εγκατάσταση στη Δημοκρατία (ή μόνιμη κατοικία στη Δημοκρατία σε περίπτωση φυσικού προσώπου), να διορίζει <b>αντιπρόσωπο ΦΠΑ</b> ο οποίος θα ενεργεί εκ μέρους του σε σχέση με τις υποχρεώσεις του που πηγάζουν από ΦΠΑ και είναι από κοινού και κεχωρισμένως υπεύθυνος για οποιαδήποτε χρέη του αντιπροσωπευομένου σε σχέση με το Φ.Π.Α.</p>

<p><b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, καν. 10</i></b></p> <p><b>1. Τρόπος διορισμού αντιπροσώπου</b></p> <p><b>2. Υποχρεώσεις αντιπροσώπου</b></p>	<p>Στον κανονισμό αυτό αναφέρονται διάφορες διαδικασίες όπως, διαδικασίες σε σχέση με τον τρόπο διορισμού του αντιπροσώπου ΦΠΑ, τις υποχρεώσεις του σε σχέση με αλλαγές στοιχείων, τον τερματισμό του διορισμού του κ.α.</p> <p>Ο διορισμός του αντιπροσώπου ΦΠΑ γίνεται σε συγκεκριμένο έντυπο που καθορίζεται με γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, μέσα σε 30 ημέρες από την ημερομηνία ισχύος του διορισμού του, και το όνομα του εγγράφεται στο Μητρώο ΦΠΑ δίπλα από αυτό του αντιπροσωπευομένου.</p> <p>Ο αντιπρόσωπος ΦΠΑ έχει την υποχρέωση να γνωστοποιεί οποιαδήποτε αλλαγή επηρεάζει τα στοιχεία τα οποία είναι καταχωρημένα στο Μητρώο ΦΠΑ. Επίσης καθορίζεται η ημερομηνία με βάση την οποία τερματίζεται ο διορισμός αντιπροσώπου ΦΠΑ.</p>
<p><b>Ακίνητη Ιδιοκτησία</b> <b>Άρθρο 39</b></p> <p><b>Όγδοο Παράρτημα</b></p>	<p>Σε αυτό περιγράφονται οι συναλλαγές που εμπίπτουν στην έννοια της ακίνητης ιδιοκτησίας και εξαιρούνται από την επιβολή ΦΠΑ χωρίς να έχει γίνει οποιαδήποτε αλλαγή σε σχέση με αυτές.</p>
<p><b>Σχέδια Περιθωρίου Κέρδους</b> <b>Άρθρο 40</b></p> <p><b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμοί του 2001, κανονισμοί 8,9,18)</i></b></p>	<p>Με βάση το άρθρο αυτό παρέχεται η εξουσία για έκδοση Κανονισμών που να προβλέπουν σε καθορισμένες περιπτώσεις ότι ο Φ.Π.Α. μπορεί να επιβάλλεται επί του περιθωρίου κέρδους επί των παραδόσεων, αντί επί της αξίας τους.</p> <p>Συγκεκριμένα :</p> <p><b>1.</b> Προβλέπουν ότι με βάση το σχέδιο ο φόρος επιβάλλεται επί του περιθωρίου για <b>όλα</b> τα μεταχειρισμένα αγαθά και τα έργα τέχνης, αρχαιοτήτες και αντικείμενα συλλογών.</p> <p><b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμοί του 2001, κανονισμός 8</i></b></p>

	<p><b>2.</b> Περιέχει το <b>σχέδιο συνολικής απόδοσης</b>, με βάση το οποίο οι μεταπωλητές θα αποδίδουν φόρο επί της <b>διαφοράς μεταξύ των συνολικών αγορών και πωλήσεων δικαιούχων αγαθών σε κάθε περίοδο</b> και όχι επί του περιθωρίου από την πώληση κάθε αντικειμένου χωριστά όταν η αξία του κάθε αντικειμένου δεν υπερβαίνει τις £300, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις <b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμοί του 2001, κανονισμός 9</i></b> και</p> <p><b>3.</b> Το <b>σχέδιο δημοπρατών</b>, το οποίο αποτελεί προαιρετικό σχέδιο που επιτρέπει σε δημοπράτες που πωλούν δικαιούχα αγαθά εκ μέρους τρίτου προσώπου να χρησιμοποιούν μια μέθοδο απόδοσης παρόμοια με αυτή του σχεδίου περιθωρίου. <b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμοί του 2001, κανονισμός 7</i></b></p> <p>Με βάση τους κανονισμούς αυτούς εκδίδεται <b>Γνωστοποίηση</b> η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας με τους όρους λειτουργίας των σχεδίων αυτών. <b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμοί του 2001, κανονισμός 9)</i></b></p>
<p><b>Οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων</b> <b>Άρθρο 41</b></p> <p><b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος XV καν. 129-137</i></b></p>	<p>Με βάση το άρθρο αυτό παρέχεται η εξουσία για έκδοση Κανονισμών που να προβλέπουν διαφορετικό τρόπο απόδοσης του φόρου σε σχέση με οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων.</p> <p>Επιγραμματικά παρουσιάζει τις ακόλουθες διαφορές από το υφιστάμενο σχέδιο:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• το περιθώριο υπολογίζεται συνολικά για κάθε φορολογική περίοδο και όχι για κάθε πακέτο ξεχωριστά</li> <li>• ακόμη και μία οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία μπορεί να υπαχθεί στο σχέδιο (η έννοια της 'οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας' δίνεται στον <b>κανονισμό 130</b>).</li> </ul> <p>η παροχή οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας που απολαμβάνεται εκτός της Δημοκρατίας, κατά την έκταση που η υπηρεσία απολαμβάνεται τοιούτοτρόπως υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή.</p>



## **ΜΕΡΟΣ ΙV**

### **ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗ ΕΙΣΠΡΑΞΗ ΚΑΙ ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΚΠΛΗΡΩΣΗ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ**

#### **Άρθρα 43-51**

- ❖ **ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ**  
Άρθρα 43-44
- ❖ **ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΠΟΙΝΙΚΕΣ ΚΟΙΡΩΣΕΙΣ**  
Άρθρα 45-48
- ❖ **ΒΕΒΑΙΩΣΕΙΣ ΦΠΑ**  
Άρθρα 49-50
- ❖ **ΑΧΡΕΩΣΤΗΤΗ ΚΑΤΑΒΟΛΗ**  
Άρθρο 51

<p><b>Γενικές Διατάξεις Διαχείρισης Άρθρα 43-44</b></p>	
<p><b>Γενικές διατάξεις που σχετίζονται με την διαχείριση και είσπραξη του ΦΠΑ Άρθρο 43</b></p> <p><b>Δέκατο Παράρτημα</b></p> <p><b>Απόδοση του ΦΠΑ, τιμολόγια ΦΠΑ και καταβολή του ΦΠΑ</b> <i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, Μέρος III, Μέρος IV και Μέρος VI, κανονισμοί 11-38</i></p> <p><b>Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 1(1)</b> <b>1.</b> Περιεχόμενα τιμολογίου ΦΠΑ</p> <p><b>2.</b> Δελτίο αποστολής / προτιμολόγιο</p> <p><b>Δέκατο Παράρτημα – Παράγραφος 1(2)</b> <b>1.</b> Περίοδος έκδοσης τιμολογίου ΦΠΑ</p>	<p>Οι σχετικοί Κανονισμοί έχουν εκδοθεί με βάση τις <b>υποπαραγράφους 1-8 της παραγράφου 1 του Δέκατου Παραρτήματος.</b></p> <p>Παραμένουν τα ίδια, αντικαθιστώντας την ημερομηνία της παράδοσης ή παροχής προς την οποία το τιμολόγιο σχετίζεται με :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• το χρόνο της συναλλαγής, και</li> <li>• την ημερομηνία έκδοσης του εγγράφου</li> </ul> <p><b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, Μέρος III, κανονισμοί 12(1)</i></b></p> <p>Θα πρέπει να οπισθογραφείται σε αυτό η φράση 'Αυτό δεν είναι τιμολόγιο ΦΠΑ' <b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, Μέρος III, κανονισμοί 12(2)</i></b></p> <p>Η περίοδος έκδοσης τιμολογίου ΦΠΑ ή άλλου αντίστοιχου εγγράφου παραμένει ως 30 ημέρες, όμως παράλληλα υπάρχει η ευχέρεια ο <u>Έφορος να καθορίσει μεγαλύτερη περίοδο με γραπτή ειδοποίηση προς τον ενδιαφερόμενο.</u> <b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, Μέρος III , κανονισμός 11(5)</i></b></p>

## 2. Τιμολόγια λιανοπωλητών

### Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 1(3)

Σχέδια Λιανοπωλητών

### Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 1 (5)

Έκδοση Κανονισμών

Μπορούν να περιλαμβάνουν και συναλλαγές μηδενικού συντελεστή.  
***Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί του 2001, Μέρος ΙΙΙ, κανονισμοί 14(2)***

Η παράγραφος αυτή ουσιαστικά αναφέρεται στα σχέδια των Λιανοπωλητών. Οι σχετικοί κανονισμοί είναι ***οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί Μέρος V, κανονισμοί 31-38.***

Με βάση τον ***κανονισμό 32***, ο Έφορος ΦΠΑ έχει την εξουσία για έκδοση γνωστοποιήσεων σε σχέση με τον τρόπο υπολογισμού της αξίας των εξαιρουμένων συναλλαγών.

Θα εκδοθούν οι εξής 5 Γνωστοποιήσεις:

Σχέδια Λιανοπωλητών (Γενικές πληροφορίες σε σχέση με τα σχέδια)  
Ειδικά Σχέδια Λιανοπωλητών (Διαδικασία συμφωνίας ειδικού σχεδίου)  
Σχέδια Λιανοπωλητών – Πως να λειτουργήσετε το σχέδιο Α  
Σχέδια Λιανοπωλητών – Πως να λειτουργήσετε το σχέδιο Β  
Σχέδια Λιανοπωλητών – Πως να λειτουργήσετε το σχέδιο Γ

- Ο τρόπος λειτουργίας των σχεδίων παραμένει ο ίδιος.
- Εισάγεται ο όρος Καθημερινά Ακαθάριστα Έσοδα (ΚΑΕ) και εννοεί το καθημερινό αρχείο της αντιπαροχής των λιανικών παραδόσεων ή παροχών.
- Στο αρχείο των ΚΑΕ πρέπει να περιλαμβάνονται και οι λιανικές πωλήσεις επί πιστώσει (όχι μόνο αυτές τοις μετρητοίς).
- Δεν γίνεται ειδική πρόνοια αναφορικά με τις συναλλαγές από επισιτιστές

Παρέχει την εξουσία για έκδοση Κανονισμών που να προβλέπουν όπως ο χρόνος απόδοσης και καταβολής του Φ.Π.Α. που επιβάλλεται σε αγαθά που υπόκεινται σε φόρο κατανάλωσης να είναι όταν αυτά τελωνίζονται ή σε μεταγενέστερο χρόνο και με άλλο τρόπο που μπορεί να επιτρέψει ο Έφορος.

**Δεν έχουν εκδοθεί σχετικοί κανονισμοί**

## **Δέκατο Παράρτημα – παράγραφος 1(6)**

**1.** Διεκδικήσεις φόρου εισροών

Προβλέπει ότι με άδεια του Εφόρου μπορεί να υπολογιστεί ο φόρος εισροών και να αποδοθεί ακριβής λογαριασμός στην επόμενη ή στη μεθεπόμενη φορολογική περίοδο.

***Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος IV, κανονισμός 20(3)***

**2.** Διόρθωση λαθών

Διόρθωση λαθών σε φορολογικές δηλώσεις

- Επιτρέπεται μόνο εφόσον δεν έχουν παρέλθει 3 χρόνια από το τέλος της φορολογικής περιόδου στην οποία εντοπίζεται το λάθος και τα λάθη στο σύνολο τους (θετικά και αρνητικά) δεν υπερβαίνουν τις £500.
- Εάν το ποσό της διόρθωσης είναι μεγαλύτερο του ορίου των £500, τότε απαιτείται έγκριση της Υπηρεσίας ΦΠΑ για να γίνει η διόρθωση.

***Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος IV, κανονισμός 24***

**3.** Διόρθωση με οδηγίες του Εφόρου

Σε περίπτωση που η διόρθωση δεν έχει γίνει σύμφωνα με τις προϋποθέσεις του κανονισμού 24, μπορεί να προβεί στη διόρθωση με τον τρόπο και στον χρόνο που μπορεί να απαιτήσει ο Έφορος.

Εάν το πρόσωπο

- δώσει τις πληροφορίες σε σχέση με το λάθος κατά τη διάρκεια φορολογικού ελέγχου, ή
- οι πληροφορίες δεν είναι πλήρεις,

ο Έφορος μπορεί να βεβαιώσει τον οφειλόμενο φόρο και να επιβάλει πρόσθετο φόρο 10%.

***Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος IV, κανονισμός 25***

**4.** Αναπροσαρμογές στα πλαίσια της επιχείρησης

Καθορίζεται ο τρόπος χειρισμού τόσο της μείωσης της αντιπαροχής όσο και της αύξησης της αντιπαροχής για συναλλαγή, όταν το λάθος εντοπίζεται σε περίοδο μεταγενέστερη αυτής κατά την οποία πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή, το αργότερο εντός 3 χρόνων από την ημερομηνία της αρχικής συναλλαγής. (παράγραφος 1 και 2)

<p><b>Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 1(9)</b></p> <p><b>Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 2</b> Προσαγωγή τιμολογίων ΦΠΑ από ηλεκτρονικό υπολογιστή</p> <p><b>Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 5(1), 5(2)</b> Καθήκον Τήρηση Βιβλίων και Αρχείων</p> <p><b>1. Αρχεία</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Η διόρθωση θα πρέπει να γίνει είτε με την έκδοση χρεωστικής είτε με την έκδοση πιστωτικής σημείωσης, χωρίς αυτό να αναφέρεται ρητά στους κανονισμούς.</li> <li>• Η καταχώριση πρέπει να γίνεται στην περίοδο που έγινε η διόρθωση, εκτός στην περίπτωση αφερέγγυων προσώπων που θα πρέπει να καταχωρείται στην περίοδο που πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή.</li> <li>• Οι διορθώσεις που επιτρέπεται να γίνονται με βάση τους κανονισμούς 24 και 27 μόνο για φορολογικές δηλώσεις των οποίων η ημερομηνία έναρξης είναι μετά την ημερομηνία έναρξης ισχύος των κανονισμών</li> <li>• <b>Δεν υπάρχει αναφορά στην μορφή της πιστωτικής σημείωσης</b> <b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος IV, κανονισμός 27</i></b></li> </ul> <p>Όταν οφειλόμενο ποσό ή πιστωτικό υπόλοιπο είναι μικρότερο από Λ.Κ. 1,00 (σε κάθε περίοδο), τότε θεωρείται μηδέν.</p> <p>Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο θεωρείται ότι εκδίδει ή ότι παραδίδει τιμολόγιο Φ.Π.Α. αν τα απαιτούμενα στοιχεία καταχωρούνται σε ηλεκτρονικό υπολογιστή και διαβιβάζονται με ηλεκτρονικά μέσα χωρίς τη φυσική παράδοση του. Υποχρεούται να γνωστοποιήσει την πρόθεση του στον Έφορο ΦΠΑ με γραπτό αίτημα του ένα μήνα πριν την πράξη αυτή.</p> <p>Τα βιβλία και αρχεία που πρέπει να τηρεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παραμένουν τα ίδια, όμως επιπλέον πρέπει να τηρούνται</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ετήσια απογραφή των περιουσιακών στοιχείων και αποθεμάτων της επιχείρησης τους που περιλαμβάνει ποσοτική καταμέτρηση και αποτίμηση τους</li> <li>• όλα τα ρολά ταμειακής μηχανής (αν χρησιμοποιεί),</li> <li>• όλες οι τραπεζικές καταστάσεις της επιχείρησης και τα δελτία καταθέσεων, και</li> </ul>
--	--

<p><b>2. Λογαριασμός ΦΠΑ</b></p> <p><b>Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 5 (7)</b> Υποχρέωση από μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για τήρηση αρχείων</p> <p><b>Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 6</b> <b>Παροχή πληροφοριών και προσαγωγή εγγράφων</b></p> <p><b>1. Αποζημίωση για καταστροφή εγγράφων</b></p> <p><b>2. Εξουσία του Εφόρου για λήψη πληροφοριών από δημόσιες αρχές</b></p> <p><b>3. Υποχρέωση υπαλλήλου δημόσια αρχής</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>πιστοποιητικά απαλλαγής από το ΦΠΑ</li> </ul> <p><b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος IV, κανονισμός 22(1)</i></b></p> <p>Οι ονομασίες στις οποίες χωρίζεται ο λογαριασμός ΦΠΑ μετονομάζονται σε 'μερίδιο του καταβλητέου ΦΠΑ' (σύνολο καταβλητέου ΦΠΑ) και 'μερίδιο του επιτρεπόμενου Φ.Π.Α.' (σύνολο εκπεστέου φόρου).</p> <p>Γίνεται συγκεκριμένη αναφορά στην καταχώρηση στο λογαριασμό ΦΠΑ των ποσών που προκύπτουν από τις διορθώσεις σύμφωνα με τους κανονισμούς 24,25 ή 27.</p> <p><b><i>Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμοί, Μέρος IV, κανονισμός 23</i></b></p> <p><b>ΜΗ</b> υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα έχουν υποχρέωση να τηρούν τα τιμολόγια αγορών και πωλήσεων τους για 7 χρόνια.</p> <p>Σε περίπτωση καταστροφής εγγράφων τα οποία παραλήφθηκαν δυνάμει των εξουσιών που παρέχονται στον Έφορο ΦΠΑ, τότε ο Έφορος ΦΠΑ πρέπει να αποζημιώσει το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για οποιαδήποτε εύλογες δαπάνες υφίσταται για την αντικατάσταση ή επιδιόρθωση τους.</p> <p><b>Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 6(8)</b></p> <p>Δίνεται στον Έφορο ΦΠΑ η εξουσία να λαμβάνει πληροφορίες από κρατική αρχή, αρχή τοπικής διοίκησης ή οργανισμό δημοσίου δικαίου που πιθανόν να είναι αναγκαίες για τους σκοπούς του Νόμου αυτού.</p> <p><b>Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 6(9)</b></p> <p>Υποχρέωση υπαλλήλου κρατικής αρχής, αρχής τοπικής διοίκησης ή οργανισμού δημοσίου δικαίου να επιτρέπει σε εξουσιοδοτημένο από τον Έφορο ΦΠΑ</p>
--	---

<p><b>Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 7</b> <b>Εξουσία λήψης δειγμάτων</b></p> <p>Τρόπος διάθεσης δείγματος στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.</p> <p>Αποζημίωση σε περίπτωση καταστροφής δείγματος.</p> <p><b>Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 8</b> <b>Είσοδος και έρευνα υποστατικών και προσώπων</b></p> <p>Στοιχεία που πρέπει να παρουσιάζονται στο ένταλμα</p> <p><b>Δέκατο παράρτημα, Παράγραφος 9</b> <b>Διάταγμα πρόσβασης σε καταχωρημένες πληροφορίες</b></p>	<p>πρόσωπο τη λήψη αντιγράφων και την εξέταση βιβλίων και αρχεία που βρίσκονται στην κατοχή του. <b>Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 6(10)</b></p> <p>Ο τρόπος διάθεσης του δείγματος καθορίζεται από τον Έφορο ΦΠΑ. <b>Δέκατο Παράρτημα Παράγραφος 7(2)</b></p> <p>Η αποζημίωση υπολογίζεται στο κόστος του δείγματος. <b>Δέκατο Παράρτημα, Παράγραφος 7(3)</b></p> <p>Σε κάθε ένταλμα που εκδίδεται από δικαστή πρέπει να υπάρχει η υπογραφή του δικαστή που το έχει εκδώσει, η ημερομηνία και ώρα έκδοσης και βεβαίωση ότι ο δικαστής έχει ικανοποιηθεί λογικά για την ύπαρξη ανάγκης για την έκδοση του. <b>Δέκατο Παράρτημα, Παράγραφος 8(5)</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Δικαστής μπορεί να εκδώσει διάταγμα για πρόσβαση και κατακράτηση καταχωρημένων πληροφοριών και είναι στην κατοχή άλλου προσώπου (που έχουν σχέση με ενδεχόμενη διάπραξη αδικήματος). <b>Δέκατο Παράρτημα, Παράγραφος 9 (1)</b></li> <li>• Υποχρέωση προσώπου για να παραχωρήσει, μέσα στο χρόνο που καθορίζεται από το διάταγμα, πρόσβαση σε αυτές τις πληροφορίες στο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο. <b>Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 9(2) - 9(5)</b></li> <li>• Εξουσία λήψης κατάθεσης από εξουσιοδοτημένο πρόσωπο. Δίδεται η εξουσία σε εξουσιοδοτημένο από τον Έφορο ΦΠΑ πρόσωπο να</li> </ul>
--	---

<p><b>Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 10</b> <b>Απόδειξη με πιστοποιητικό κ.λ.π.</b></p>	<p>λαμβάνει καταθέσεις από άτομα που γνωρίζουν περιστατικά ή γεγονότα σε σχέση με την ενδεχόμενη διάπραξη αδικήματος. <b>Δέκατο Παράρτημα - Παράγραφος 9(6)</b></p> <p>Πέραν από αυτά που υπάρχουν στο Ν.246/90, προστίθενται και το πιστοποιητικό που βεβαιώνει απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (μετά από εξέταση ένστασης) σε σχέση με οφειλόμενο ποσό που δεν έχει καταβληθεί.</p>
<p><b>Συμφηφισμός απαιτήσεων</b> <b>Άρθρο 44</b></p>	<p>Θα πρέπει πρώτα να γίνεται συμφηφισμός του καταβλητέου ποσού από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο με τυχόν οφειλόμενο ποσό από τον Έφορο για να προσδιοριστεί το οφειλόμενο ποσό.</p>
<p><b>Διοικητικές και ποινικές κυρώσεις</b> <b>Άρθρα 45-48</b></p>	
<p><b>Παραβάσεις</b> <b>Άρθρο 45</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Μη έγκαιρη ειδοποίηση υποχρέωσης για εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α.</li> <li>2. Μη έγκαιρη υποβολή της φορολογικής δήλωσης</li> <li>3. Μη έγκαιρη καταβολή οφειλομένου φόρου</li> <li>4. Μη έγκαιρη ειδοποίηση για τερματισμό πραγματοποίησης φορολογητέων συναλλαγών</li> </ol>	<p>£50 το μήνα μετά την πάροδο των 30 ημερών. (Άρθρο 45(1))</p> <p>£30 για κάθε φορολογική δήλωση μετά την πάροδο ημερομηνίας υποχρέωσης υποβολής της. <b>(Άρθρο 45(2))</b></p> <p>Πρόσθετος φόρος ίσος προς το 10% του οφειλομένου Φ.Π.Α. <b>(Άρθρο 45(3))</b></p> <p>£50 μετά την πάροδο 60 ημερών από ημέρα επέλευσης του τερματισμού. <b>(Άρθρο 45(5)(α))</b></p>



<p><b>5.</b> Παράληψη τήρηση αρχείων</p> <p><b>6.</b> Παράλειψη διατήρησης αρχείων και εγγράφων για επτά έτη</p> <p><b>7.</b> Μη εξουσιοδοτημένη έκδοση τιμολογίου</p>	<p>Παράλειψη τήρησης αρχείων επιφέρει χρηματική επιβάρυνση £50. <b>(Άρθρο 45(5)(γ))</b></p> <p>Προβλέπεται χρηματική £200 για παράλειψη τήρησης εγγράφων για επτά έτη. <b>(Άρθρο 45(6))</b></p> <p>Έκδοση τιμολογίων στα οποία δείχνουν ποσά Φ.Π.Α. ή ότι περιλαμβάνουν ποσό αποδοτέο ως Φ.Π.Α. από πρόσωπο που δεν είναι:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• εγγεγραμμένο πρόσωπο στο Μητρώο ΦΠΑ</li> <li>• νομικό πρόσωπο που θεωρείται μέλος συγκροτήματος εταιρειών</li> <li>• πρόσωπο που θεωρείται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο λόγω θανάτου ή πτώχευσης ή μεσεγγύησης ή ανικανότητας του υποκειμένου στο φόρο προσώπου και διορισμού του προσώπου αυτού ως διαχειριστή ή εκκαθαριστή</li> <li>• πρόσωπο εξουσιοδοτημένο να εκδώσει τιμολόγιο δυνάμει εξουσίας προς ικανοποίηση χρέους του υποκειμένου στο φόρο προσώπου,</li> </ul> <p>επιφέρει χρηματική επιβάρυνση πενήντα λιρών (£50). <b>(Άρθρο 45(7))</b></p>
<p><b>Φορολογικά αδικήματα</b> <b>Άρθρο 46</b></p> <p><b>1.</b> Χρηματική ποινή μέχρι πενήντα χιλιάδες λίρες ή σε ποινή φυλάκισης μέχρι τρία έτη ή και στις δύο αυτές ποινές</p> <p><b>2.</b> Χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή σε ποινή φυλάκισης μέχρι δώδεκα μήνες ή και στις δύο αυτές ποινές</p>	<p>Τα εξής φορολογικά αδικήματα επιφέρουν χρηματική ποινή μέχρι πενήντα χιλιάδες λίρες ή ποινή φυλάκισης μέχρι τρία έτη ή και τις δύο αυτές ποινές:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Δόλια αποφυγή καταβολής Φ.Π.Α.. <b>Άρθρο 46(1)</b></li> <li>• Χρησιμοποίηση αναληθούς εγγράφου και υποβολή αναληθούς δήλωσης. <b>Άρθρο 46(3)</b></li> <li>• Συμπεριφορά στην οποία συνυπάρχει η διάπραξη των πιο πάνω αδικημάτων. <b>Άρθρο 46(6)</b></li> </ul> <p>Τα εξής φορολογικά αδικήματα επιφέρουν χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή ποινή φυλάκισης μέχρι δώδεκα μήνες ή και τις δύο αυτές ποινές:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Αποδοχή εμπορευμάτων ή υπηρεσιών όταν ο προμηθευτής αποφεύγει την καταβολή Φ.Π.Α.. <b>Άρθρο 46(7)</b></li> </ul>

<p>3. Επιδίκαση χρέους</p> <p>4. Αποποινικοποίηση αδικημάτων</p> <p>5. Παραγραφή ποινικών αδικημάτων</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Η παράλειψη κατάθεσης εγγύησης. <b>Άρθρο 46(8)</b></li> <li>• Η παράλειψη καταβολής Φ.Π.Α. επί φορολογικής δήλωσης. <b>Άρθρο 46(9)</b></li> <li>• Η παράλειψη υποβολής φορολογικής δήλωσης. <b>Άρθρο 46(10)</b></li> <li>• Η παράλειψη καταβολής ποσού που βεβαιώθηκε με βάση το άρθρο 49 εντός 14 ημερών. <b>Άρθρο 46(11)</b></li> </ul> <p>Το ποινικό δικαστήριο, έχει εξουσία εκτός από την επιβολή ποινής, να εκδώσει διάταγμα με το οποίο να διατάσσει τον καταδικασθέντα να καταβάλει στον Έφορο το οφειλόμενο ποσό. <b>Άρθρο 46(12)</b></p> <p>Έχουν αποποινικοποιηθεί τα αδικήματα του Ν.246/90:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• άρθρο 53(7) – παράλειψη συμμόρφωσης με την υποχρέωση εγγραφής / τερματισμού εγγραφής προσώπου του.</li> <li>• άρθρο 53(8) - παράλειψη καταβολής των διοικητικών προστίμων και τόκων.</li> <li>• άρθρο 53(9) - έκδοσης τιμολογίου από πρόσωπο το οποίο δεν είναι εγγεγραμμένο στο Μητρώο Φ.Π.Α. στο οποίο φαίνεται ποσό ΦΠΑ.</li> <li>• άρθρου 53(10) - παράλειψης συμμόρφωσης με τις υποχρεώσεις τήρησης αρχείων και προσκόμισης στοιχείων και πληροφοριών.</li> </ul> <p>Η παραγραφή των ποινικών αδικημάτων γίνεται μέσα σε 3 χρόνια όπως προβλέπεται μέσα από το άρθρο 176 του περί Τελωνείων και Φόρων Καταναλώσεως Νόμου. <b>Άρθρο 46(14)</b></p>
<p><b>Αδικήματα περί τον Έφορο, τους Λειτουργούς κλπ.</b> <b>Άρθρο 47</b></p>	<p>Γίνεται αναφορά σε συγκεκριμένα αδικήματα και στις ποινές που επιβάλλονται.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Αντιποίηση του ονόματος ή ιδιότητας του Εφόρου ή λειτουργού – χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες λίρες ή φυλάκιση μέχρι δύο έτη ή και στις δύο ποινές. (<b>Άρθρο 47(1)</b>)</li> <li>• Παράληψη επιστροφής εξουσιοδότησης ή παράληψη παροχής ικανοποιητικών εξηγήσεων – χρηματική ποινή εκατόν λίρες, εάν η παράλειψη εξακολουθήσει και μετά την καταδίκη του, είναι ένοχος κατ'εξακολούθηση διαπραττόμενου ποινικού αδικήματος – χρηματική ποινή</li> </ul>

	<p>μέχρι δέκα λίρες για κάθε μέρα που εξακολουθεί η παράλειψη. (<b>Άρθρο 47(2)</b>)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Δεκασμός του Εφόρου ή των Λειτουργών – χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες ή σε φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο ποινές. (<b>Άρθρο 47(3)</b>)</li> <li>• Απόπειρα δεκασμού του Εφόρου ή και των Λειτουργών - χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες ή φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο ποινές. (<b>Άρθρο 47(4)</b>)</li> <li>• Παρακώλυση λειτουργιών στην εκτέλεση των καθηκόντων τους - χρηματική ποινή μέχρι πέντε χιλιάδες ή φυλάκιση μέχρι τρία έτη ή και στις δύο ποινές. (<b>Άρθρο 47(5)</b>)</li> <li>• Άρνηση παρουσίας χωρίς εύλογη αιτία στο γραφείο εξουσιοδοτημένου προσώπου - χρηματική ποινή μέχρι χίλιες λίρες ή φυλάκιση μέχρι έξι μήνες ή και στις δύο ποινές. (<b>Άρθρο 47(6)</b>)</li> </ul>
<p><b>Βεβαιώσεις ΦΠΑ</b> <b>Άρθρα 49-50</b></p> <p><b>Παραγραφή και συμπληρωματικές βεβαιώσεις</b> <b>Άρθρο 50</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Δεν εκδίδεται βεβαίωση φόρου μετά την πάροδο 6 ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου την οποία αφορά. <b>Άρθρο 50(1)</b></li> <li>• Αν διαπιστωθεί ότι η απώλεια του Φ.Π.Α. ήταν αποτέλεσμα δόλου ή εσκεμμένης παράλειψης η βεβαίωση φόρου μπορεί να εκδοθεί ωσάν η αναφορά σε 6 έτη να ήταν αναφορά σε 12 έτη. <b>Άρθρο 50(2)</b></li> <li>• Συμπληρωματική βεβαίωση εκδίδεται την ή πριν την τελευταία ημέρα κατά την οποίαν εκείνη η βεβαίωση μπορούσε να εκδοθεί, αν διαπιστωθεί ότι το ποσό που έπρεπε να βεβαιωθεί υπερβαίνει το ποσό που βεβαιώθηκε. <b>Άρθρο 50(3)</b></li> </ul>

- |  |  |
|--|--|
|  | <ul style="list-style-type: none"><li>• Μετά από ακυρωτική απόφαση του Ανωτάτου Δικαστηρίου παρέχεται στο Έφορο η εξουσία να εκδώσει νέα βεβαίωση φόρου μέσα σε 6 μήνες από την ημερομηνία που εκδόθηκε η απόφαση του Δικαστηρίου.</li></ul> |
|--|--|

**Άρθρο 50(4)**

**ΜΕΡΟΣ V**  
**ΕΝΣΤΑΣΕΙΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΦΥΓΕΣ**  
**ΑΡΘΡΑ 52-54**

<p><b>Περαιτέρω διατάξεις αναφορικά με Ενστάσεις</b> <b>Άρθρο 53</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Η ένσταση υποβάλλεται στον Υπουργό Οικονομικών μέσα σε <b>εξήντα (60) μέρες</b> από την ημερομηνία κοινοποίησης της σχετικής απόφασης ή πράξης του Εφόρου στο ενδιαφερόμενο πρόσωπο. <b>Άρθρο 53(1)</b></li> <li>• Ο Υπουργός Οικονομικών έχει δικαίωμα αύξησης του ποσού το οποίο βεβαιώθηκε αν διαπιστώσει ότι αυτό είναι μικρότερο από αυτό που έπρεπε να βεβαιωθεί. <b>Άρθρο 53(5)</b></li> </ul>
<p><b>Προσφυγές</b> <b>Άρθρο 54</b></p>	<p>Εάν ως αποτέλεσμα της ακυρωτικής απόφασης του Ανωτάτου Δικαστηρίου με βάση το Άρθρο 146 του Συντάγματος ο Έφορος οφείλει να καταβάλει ή να επιστρέψει σε κάποιο πρόσωπο ποσό χρημάτων που εισέπραξε με βάση το άρθρο 53(3), τότε επιστρέφει ή καταβάλλει το εν λόγω ποσό με τόκο προς εννέα τοις εκατόν (9%) ετησίως.</p>