

(Ενοποιημένο Κείμενο μέχρι ΚΑΠ 90/2024)

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς για Ενδοκοινοτικές Εξ Αποστάσεως Πωλήσεις Αγαθών, για Παραδόσεις Αγαθών εντός της Δημοκρατίας που Πραγματοποιούνται Μέσω Ηλεκτρονικών Διεπαφών που Διευκολύνουν τις Παραδόσεις Αυτές και για Υπηρεσίες που Παρέχονται από Υποκείμενα στον Φόρο Πρόσωπα Εγκατεστημένα εντός της Δημοκρατίας αλλά μη Εγκατεστημένα στο Κράτος Μέλος Κατανάλωσης) Κανονισμοί του 2021, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο, δυνάμει του άρθρου 42ΣΤ του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου, αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας σύμφωνα με το εδάφιο (3) του άρθρου 3 του περί της Καταθέσεως στη Βουλή των Αντιπροσώπων των Κανονισμών που Εκδίδονται με Εξουσιοδότηση Νόμου, Νόμου (Ν. 99 του 1989 όπως τροποποιήθηκε με τους Νόμους 227 του 1990 μέχρι 3(Ι) του 2010).

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΕΩΣ (ΑΡ. 4) ΤΟΥ 2021

Κανονισμοί δυνάμει του άρθρου 42ΣΤ

Προοίμιο.	Για σκοπούς εναρμόνισης με τις πράξεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο- «Οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου του 2017 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ και της οδηγίας 2009/132/ΕΚ όσον αφορά ορισμένες υποχρεώσεις που απορρέουν από τον φόρο προστιθέμενης αξίας για παροχές υπηρεσιών και πωλήσεις αγαθών εξ αποστάσεως», και
Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 348, 29.12.2017, σ. 7.	«Οδηγία (ΕΕ) 2019/1995 του Συμβουλίου της 21ης Νοεμβρίου του 2019 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τις διατάξεις σχετικά με τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και ορισμένες εγχώριες παραδόσεις αγαθών»,
Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 310, 2.12.2019, σ. 1.	Για σκοπούς ορθότερης εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου της 5ης Δεκεμβρίου 2017 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ και της οδηγίας 2009/132/ΕΚ όσον αφορά ορισμένες υποχρεώσεις που απορρέουν από τον φόρο προστιθέμενης αξίας για παροχές υπηρεσιών και πωλήσεις αγαθών εξ αποστάσεως»,
Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L 348, 29.12.2017, σ. 7, L 244, 29.7.2020, σ. 3.	
Κ.Α.Π. 90/2024 Ισχύει από 1.7.2021	Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του άρθρου 42ΣΤ του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς:
95(Ι) του 2000 93(Ι) του 2002 27(Ι) του 2003 172(Ι) του 2003 95(Ι) του 2004 88(Ι) του 2005 100(Ι) του 2005 131(Ι) του 2005 148(Ι) του 2005 64(Ι) του 2006 86(Ι) του 2006 87(Ι) του 2006 48(Ι) του 2007 129(Ι) του 2007 141(Ι) του 2007 142(Ι) του 2007 143(Ι) του 2007 25(Ι) του 2008	

37(I) του 2008
38(I) του 2008
63(I) του 2008
88(I) του 2008
35(I) του 2009
135(I) του 2009
13(I) του 2010
29(I) του 2010
68(I) του 2010
97(I) του 2010
131(I) του 2011
4(I) του 2011
37(I) του 2011
129(I) του 2011
186(I) του 2011
187(I) του 2011
16(I) του 2012
73(I) του 2012
133(I) του 2012
135(I) του 2012
167(I) του 2012
172(I) του 2012
83(I) του 2013
118(I) του 2013
129(I) του 2013
164(I) του 2013
81(I) του 2014
153(I) του 2014
154(I) του 2014
160(I) του 2014
215(I) του 2015
119(I) του 2016
86(I) 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.

Συνοπτικός τίτλος.

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς για Ενδοκοινοτικές Εξ Αποστάσεως Πωλήσεις Αγαθών, για Παραδόσεις Αγαθών εντός της Δημοκρατίας που Πραγματοποιούνται Μέσω Ηλεκτρονικών Διεπαφών που Διευκολύνουν τις Παραδόσεις Αυτές και για Υπηρεσίες που Παρέχονται από Υποκείμενα στον Φόρο Πρόσωπα Εγκατεστημένα εντός της Δημοκρατίας αλλά μη Εγκατεστημένα στο Κράτος Μέλος Κατανάλωσης) Κανονισμοί του 2021.

Ερμηνεία.

2.-(1) Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός εάν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια-

«αριθμός εγγραφής» σημαίνει τον αριθμό εγγραφής που καθορίζει ο Έφορος για μη εγκατεστημένο υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο·

«ειδικό καθεστώς» σημαίνει το ειδικό καθεστώς για ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών, για παραδόσεις αγαθών εντός της Δημοκρατίας που πραγματοποιούνται μέσω ηλεκτρονικών διεπαφών που διευκολύνουν τις παραδόσεις αυτές και για υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα εγκατεστημένα εντός της Δημοκρατίας αλλά μη εγκατεστημένα στο κράτος μέλος κατανάλωσης·

«ηλεκτρονική φορολογική δήλωση» σημαίνει τη δήλωση που περιλαμβάνει τις απαραίτητες πληροφορίες για τον προσδιορισμό του ποσού του φόρου που οφείλεται σε κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης·

«κράτος μέλος εγγραφής» σημαίνει-

- (α) το κράτος μέλος στο οποίο βρίσκεται η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του υποκείμενου στον φόρο προσώπου ή εάν η έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας δεν βρίσκεται στην Κοινότητα, το κράτος μέλος όπου έχει τη μόνιμη εγκατάστασή του·
- (β) τη Δημοκρατία, όταν το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δεν έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στην Κοινότητα, αλλά έχει περισσότερες από μία μόνιμες εγκαταστάσεις στην Κοινότητα, εφόσον έχει μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία και δηλώνει ότι θα κάνει χρήση του ειδικού καθεστώτος και το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δεσμεύεται από την εν λόγω δήλωσή του για το συγκεκριμένο ημερολογιακό έτος και για τα δύο (2) επόμενα ημερολογιακά έτη·
- (γ) τη Δημοκρατία, όταν το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δεν έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στην Κοινότητα ούτε μόνιμη εγκατάσταση στην Κοινότητα, εφόσον εκκινεί η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών από αυτή ή όταν η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών εκκινεί από περισσότερα του ενός κράτη μέλη, το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δηλώνει τη Δημοκρατία ως το κράτος μέλος εγγραφής και το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δεσμεύεται από την εν λόγω δήλωσή του για το συγκεκριμένο ημερολογιακό έτος και για τα δύο (2) επόμενα ημερολογιακά έτη·

«κράτος μέλος κατανάλωσης» σημαίνει-

- (α) στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών, το κράτος μέλος στο οποίο πραγματοποιείται η παροχή υπηρεσιών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10Α του Νόμου·
- (β) στην περίπτωση ενδοκοινοτικών εξ αποστάσεως πωλήσεων αγαθών, το κράτος μέλος άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς των αγαθών στον αποκτώντα·
- (γ) στην περίπτωση παράδοσης αγαθών από το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο που διευκολύνει τις παραδόσεις αγαθών εντός της Κοινότητας από υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο μη εγκατεστημένο εντός της Κοινότητας σε μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, όταν η αποστολή ή η μεταφορά των παραδιδόμενων αγαθών αρχίζει και περατώνεται στο ίδιο κράτος μέλος, το συγκεκριμένο κράτος μέλος·

«Νόμος» σημαίνει τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο·

«υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο μη εγκατεστημένο στο κράτος μέλος κατανάλωσης» σημαίνει-

- (α) υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, το οποίο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση εντός της Δημοκρατίας αλλά δεν έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του ούτε τη μόνιμη εγκατάστασή του στο έδαφος του κράτους μέλους κατανάλωσης·
- (β) σε περίπτωση που το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δεν έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στην Κοινότητα, αλλά έχει περισσότερες από μία μόνιμες εγκαταστάσεις στην Κοινότητα, το κράτος μέλος με μόνιμη εγκατάσταση στο οποίο το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δηλώνει ότι θα κάνει χρήση του ειδικού καθεστώτος και το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δεσμεύεται από την εν λόγω δήλωσή του για το συγκεκριμένο ημερολογιακό έτος εντός του οποίου έλαβε την απόφαση και για τα επόμενα δύο (2) ημερολογιακά έτη.

(2) Όροι οι οποίοι δεν ορίζονται διαφορετικά στους παρόντες Κανονισμούς έχουν την έννοια που αποδίδεται σε αυτούς από το Νόμο.

3.-(1) Υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, το οποίο-

- (α) είναι εγκατεστημένο εντός της Δημοκρατίας ή έχει επιλέξει τη Δημοκρατία ως κράτος μέλος εγγραφής του· και
- (β) πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών· και
- (γ) διευκολύνει την παράδοση αγαθών εντός της Κοινότητας από υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο μη εγκατεστημένο εντός της Κοινότητας σε μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, όταν ο τόπος αναχώρησης και άφιξης της αποστολής ή της μεταφοράς των παραδιδόμενων αγαθών είναι η Δημοκρατία· και
- (δ) παρέχει υπηρεσίες σε μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο για σκοπούς άλλους από τους σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης, το οποίο είναι

Υποχρεώσεις
υποκείμενου στον
φόρο προσώπου.

εγκατεστημένο ή έχει τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε άλλο κράτος μέλος·

δύναται να επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς για όλα τα αγαθά που παραδίδονται ή τις υπηρεσίες που παρέχονται εντός της Κοινότητας και να εγγραφεί, για τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος, στο Μητρώο που τηρεί ο Έφορος για τον σκοπό αυτό· η εγγραφή του στο Μητρώο ισχύει από την ημερομηνία που έχει ασκήσει την επιλογή του για εγγραφή ή από προγενέστερη ημερομηνία που δύναται να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου.

(2) Για τους σκοπούς των υποπαραγράφων (β), (γ) και (δ) της παραγράφου (1), το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο δηλώνει στον Έφορο με ηλεκτρονικά μέσα-

- (α) την έναρξη των δραστηριοτήτων του που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς·
- (β) το όνομα του προσώπου·
- (γ) την ταχυδρομική του διεύθυνση·
- (δ) το τηλέφωνό του και το άτομο επικοινωνίας·
- (ε) την ηλεκτρονική διεύθυνση και τις ιστοσελίδες του,
- (στ) τη χώρα στην οποία έχει την έδρα της επιχείρησής του, εάν αυτή βρίσκεται εκτός της Κοινότητας·
- (ζ) τον αριθμό του IBAN του·
- (η) τον αριθμό του BIC του·
- (θ) τον αριθμό εγγραφής του ή, εάν δεν υπάρχει, τον φορολογικό αριθμό του·
- (ι) την πλήρη ταχυδρομική διεύθυνσή του και τα εμπορικά ονόματά του στις μόνιμες εγκαταστάσεις, εκτός από το κράτος μέλος καταγωγής·
- (ια) τον αριθμό εγγραφής που τυχόν κατέχει σε άλλο κράτος μέλος, ως μη εγκατεστημένο υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο·
- (ιβ) δήλωση ότι δεν έχει υπαχθεί στο ειδικό αυτό καθεστώς σε άλλο κράτος μέλος· και
- (ιγ) οποιαδήποτε αλλαγή των πιο πάνω στοιχείων.

Τήρηση Μητρώου για το ειδικό καθεστώς.

4. Ο Έφορος τηρεί Μητρώο του ειδικού καθεστώτος στο οποίο καταχωρίζει τα στοιχεία που έχει προσκομίσει το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο κατά την έναρξη πραγματοποίησης συναλλαγών που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς, δυνάμει των προνοιών του Κανονισμού 3 και κοινοποιεί στο υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο τον αριθμό εγγραφής του με ηλεκτρονικά μέσα, εφόσον δεν είναι ήδη εγγεγραμμένος δυνάμει του Πρώτου Παραρτήματος του Νόμου.

Υποχρέωση μη εγκατεστημένου σε κράτος μέλος κατανάλωσης υποκείμενου στον φόρο προσώπου για γνωστοποίηση αλλαγών.

5. Υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο μη εγκατεστημένο στο κράτος μέλος κατανάλωσης, το οποίο έχει επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς γνωστοποιεί στον Έφορο με ηλεκτρονικά μέσα-

(α) την παύση πραγματοποίησης συναλλαγών που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς και

(β) οποιαδήποτε μεταβολή των συναλλαγών του, όταν αυτή έχει ως αποτέλεσμα το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο να μην εμπίπτει στο ειδικό καθεστώς.

Διαγραφή από το Μητρώο του ειδικού καθεστώτος.

6.-(1) Ο Έφορος διαγράφει από το Μητρώο του ειδικού καθεστώτος το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, σε περίπτωση που-

(α) ικανοποιείται ότι το πρόσωπο έχει παύσει να πραγματοποιεί οποιαδήποτε συναλλαγή που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς ή

(β) το πρόσωπο-

(i) κοινοποιήσει στον Έφορο ότι δεν πραγματοποιεί οποιαδήποτε συναλλαγή που υπάγεται στο ειδικό καθεστώς ή

(ii) δεν πληροί τους απαραίτητους όρους που του επιτρέπουν να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς ή

(iii) συστηματικά δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που του επιβάλλονται δυνάμει των παρόντων Κανονισμών.

(2) Η διαγραφή υποκειμένου στον φόρο προσώπου από το Μητρώο ισχύει από την ημερομηνία ειδοποίησης του Εφόρου ή από την ημερομηνία κοινοποίησης του προσώπου ή, ανάλογα με την περίπτωση, από ημερομηνία που ο Έφορος αποφασίζει.

Υποβολή φορολογικών δηλώσεων και καταβολή του φόρου.

7.-(1) Υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο, το οποίο έχει εγγραφεί στο ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς, υποβάλλει φορολογική δήλωση με ηλεκτρονικά μέσα που καθορίζονται από τον Έφορο και αποδίδει τον φόρο που οφείλεται, σε λογαριασμό που καθορίζει ο Έφορος, επί των συναλλαγών που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς.

(2) Τηρουμένων των προνοιών της παραγράφου (8), η ηλεκτρονική φορολογική δήλωση υποβάλλεται από το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο με ηλεκτρονικά μέσα, μέχρι το τέλος του μήνα που ακολουθεί το τέλος κάθε ημερολογιακού τριμήνου και περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) Τον αριθμό εγγραφής του· και
- (β) για κάθε περίοδο που καλύπτει η ηλεκτρονική φορολογική δήλωση-
 - (i) τη συνολική αξία των συναλλαγών χωρίς τον Φ.Π.Α. για κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης·
 - (ii) το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην πιο πάνω αξία·
 - (iii) τους συντελεστές Φ.Π.Α. που ισχύουν σε κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης· και
 - (iv) το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που οφείλεται·
- (γ) σε περίπτωση που το υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο έχει μία ή περισσότερες εγκαταστάσεις, εκτός από την εγκατάσταση στη Δημοκρατία, από τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες, στη δήλωση Φ.Π.Α. αναγράφονται, πρόσθετα από τα στοιχεία που προβλέπονται στις υποπαραγράφους (α) και (β)-
 - (i) η συνολική αξία των συναλλαγών χωρίς το Φ.Π.Α.·
 - (ii) το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην πιο πάνω αξία·
 - (iii) οι συντελεστές Φ.Π.Α. που ισχύουν σε κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης·
 - (iv) το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που οφείλεται σε σχέση με τις συναλλαγές που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς για κάθε κράτος μέλος στο οποίο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει εγκατάσταση· και
 - (v) ο ατομικός αριθμός φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. ή ο αριθμός φορολογικής εγγραφής της εγκατάστασης αυτής κατά κράτος μέλος κατανάλωσης.
- (3)(α) Σε περίπτωση που απαιτούνται τροποποιήσεις φορολογικής δήλωσης μετά την υποβολή της, αυτές περιλαμβάνονται σε επόμενη φορολογική δήλωση, η οποία υποβάλλεται εντός τριών (3) ετών από την ημερομηνία κατά την οποία υφίστατο η υποχρέωση υποβολής της αρχικής δήλωσης σύμφωνα την παράγραφο (1).
- (β) Η αναφερόμενη στην υποπαραγράφο (α) επόμενη φορολογική δήλωση περιλαμβάνει τα ακόλουθα στοιχεία:
 - (i) Το σχετικό κράτος μέλος κατανάλωσης·
 - (ii) την περίοδο επιβολής του φόρου· και
 - (iii) το ποσό Φ.Π.Α για το οποίο απαιτούνται ενδεχόμενες τροποποιήσεις.

(4) Σε περίπτωση που αποστέλλονται ή μεταφέρονται αγαθά από κράτη μέλη άλλα από τη Δημοκρατία, η δήλωση Φ.Π.Α. περιλαμβάνει πρόσθετα τα ακόλουθα:

(α) Τη συνολική αξία των συναλλαγών χωρίς Φ.Π.Α.·

(β) τους ισχύοντες στα κράτη μέλη κατανάλωσης συντελεστές Φ.Π.Α.·

(γ) το συνολικό ποσό του αντίστοιχου Φ.Π.Α. ανά συντελεστή· και

(δ) το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που οφείλεται όσον αφορά τις ακόλουθες παραδόσεις αγαθών που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς, για κάθε κράτος μέλος από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα εν λόγω αγαθά:

(i) Ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών πλην τις παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται εντός της Κοινότητας από υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο μη εγκατεστημένο εντός της Κοινότητας σε μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο· και

(ii) ενδοκοινοτικές εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και παραδόσεις αγαθών, όταν η αποστολή ή η μεταφορά των αγαθών αρχίζει και περατώνεται στο ίδιο κράτος μέλος, οι οποίες πραγματοποιούνται εντός της Κοινότητας από υποκείμενο στο φόρον πρόσωπο μη εγκατεστημένο εντός της Κοινότητας σε μη υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο.

(5) Όσον αφορά τις παραδόσεις που αναφέρονται στην υπό υποπαράγραφο (i) της υποπαραγράφου (δ) της παραγράφου (4), η φορολογική δήλωση περιλαμβάνει και τον ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. ή τον αριθμό φορολογικού μητρώου που έχει χορηγηθεί από κάθε κράτος μέλος από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα εν λόγω αγαθά.

(6) Όσον αφορά τις παραδόσεις που αναφέρονται στην υπό υποπαράγραφο (ii) της υποπαραγράφου (δ) της παραγράφου (4), η φορολογική δήλωση περιλαμβάνει και τον ατομικό αριθμό φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. ή τον αριθμό φορολογικού μητρώου που έχει χορηγηθεί από κάθε κράτος μέλος από το οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα εν λόγω αγαθά, εάν υπάρχει.

(7) Η φορολογική δήλωση περιλαμβάνει τις πληροφορίες που αναφέρονται στις παραγράφους (4), (5) και (6) κατά κράτος μέλος κατανάλωσης.

(8) Υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο υποβάλλει ηλεκτρονική φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις πρόνοιες του παρόντος Κανονισμού ακόμα και στην περίπτωση που δεν έχουν πραγματοποιηθεί οποιεσδήποτε συναλλαγές που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς κατά την περίοδο που αφορά η δήλωση.

(9) Ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται δυνάμει των προνοιών του παρόντος Κανονισμού υποβάλλεται σε ευρώ, ενώ όταν οι συναλλαγές που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς έχουν πραγματοποιηθεί σε άλλο νόμισμα, κατά τη συμπλήρωση

της φορολογικής δήλωσης χρησιμοποιείται η συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει κατά την τελευταία ημέρα της περιόδου που η φορολογική δήλωση καλύπτει και η μετατροπή σε ευρώ γίνεται σύμφωνα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που δημοσιεύει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα την ημέρα εκείνη ή εάν δεν υπάρχει δημοσίευση την ημέρα εκείνη, τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης.

Διεκδίκηση φόρου εισροών.

8. Υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο που έχει επιλέξει ως κράτος μέλος εγγραφής τη Δημοκρατία για τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών στο κράτος μέλος κατανάλωσης:

Νοείται ότι, το πρόσωπο έχει δικαίωμα επιστροφής του φόρου δυνάμει των Κανονισμών που εκδίδονται σύμφωνα με το εδάφιο (1) του άρθρου 30 του Νόμου:

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο μη εγκατεστημένο στο κράτος μέλος κατανάλωσης, το οποίο είναι εγγεγραμμένο στη Δημοκρατία για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών, ασκεί στο κράτος μέλος κατανάλωσης δραστηριότητες οι οποίες δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς για τις οποίες υποχρέωση να διαθέτει αριθμό μητρώου Φ.Π.Α., εκπίπτει τον Φ.Π.Α. που αφορά τις φορολογητέες δραστηριότητές του με τη φορολογική δήλωση που υποβάλλει στο κράτος μέλος κατανάλωσης.

Τήρηση στοιχείων.

9. Υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο που επιλέγει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς-

- (α) τηρεί πλήρη και αληθή στοιχεία των συναλλαγών που καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς και αφορούν στην απόδοση του φόρου
- (β) θέτει στη διάθεση του Εφόρου, ηλεκτρονικά, κατόπιν αίτησης, τα στοιχεία που επαληθεύουν την ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται δυνάμει των προνοιών του Κανονισμού 7
- (γ) θέτει στη διάθεση των αρχών οποιουδήποτε κράτους μέλους κατανάλωσης, ηλεκτρονικά, κατόπιν αίτησης, τα στοιχεία που επαληθεύουν την ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται δυνάμει των προνοιών του Κανονισμού 7
και
- (δ) διατηρεί τα στοιχεία αυτά για περίοδο δέκα (10) ετών από το τέλος του έτους κατά το οποίο έγινε η συναλλαγή.

Ανταλλαγή πληροφοριών και κατανομή ποσών.

10. Ο Έφορος-

- (α) ανταλλάσσει πληροφορίες με τις αρμόδιες αρχές άλλων κρατών μελών για την επαλήθευση της ακρίβειας των συναλλαγών οι οποίες καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες κανονισμούς και
- (β) κατανέμει τον φόρο που αναλογεί σε άλλα κράτη μέλη με βάση τα στοιχεία των ηλεκτρονικών φορολογικών δηλώσεων.

Κατάργηση
Κανονισμών.
Επίσημη Εφημερίδα,
Παράρτημα,
Τρίτο (I):
31.10.2014.

11. Από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος των παρόντων Κανονισμών, οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό καθεστώς για Τηλεπικοινωνιακές Υπηρεσίες, Ραδιοφωνικές και Τηλεοπτικές ή Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες που Παρέχονται από Υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα Εγκατεστημένα εντός της Δημοκρατίας αλλά Μη Εγκατεστημένα στο Κράτος Μέλος Κατανάλωσης) Κανονισμοί του 2014 καταργούνται.

Έναρξη
της ισχύος
των παρόντων
Κανονισμών.

12. Η ισχύς των παρόντων Κανονισμών λογίζεται ότι άρχισε την 1η Ιουλίου 2021.

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς για Ενδοκοινοτικές Εξ Αποστάσεως Πωλήσεις Αγαθών, για Παραδόσεις Αγαθών εντός της Δημοκρατίας που Πραγματοποιούνται Μέσω Ηλεκτρονικών Διεπαφών που Διευκολύνουν τις Παραδόσεις Αυτές και για Υπηρεσίες που Παρέχονται από Υποκείμενα στον Φόρο Πρόσωπα Εγκατεστημένα εντός της Δημοκρατίας αλλά μη Εγκατεστημένα στο Κράτος Μέλος Κατανάλωσης) Κανονισμοί

**ΒΑΣΙΚΟΙ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟΙ
ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ ΤΩΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΩΝ**

1. Οι Κ.Δ.Π. 501/2021 δημοσιεύτηκαν στις 10.12.2021 και η ισχύς τους λογίζεται ότι άρχισε την 1η Ιουλίου 2021.
2. Οι Κ.Δ.Π. 90/2024 δημοσιεύτηκαν στις 15.03.2024 και η ισχύς τους λογίζεται ότι άρχισε την 1η Ιουλίου 2021.