

---

## Εφαρμοστική Οδηγία 10/2021

---

### Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

#### Θέμα: Έξοδος Ηνωμένου Βασιλείου από την Ευρωπαϊκή Ένωση – Διορισμός Αντιπροσώπου για σκοπούς ΦΠΑ

Με βάση την περί ΦΠΑ Νομοθεσία, και συγκεκριμένα το εδάφιο (1) του άρθρου 37 της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας (Ν.95(Ι)/2000 όπως έχει τροποποιηθεί), ο Έφορος έχει την εξουσία να δώσει εντολή σε πρόσωπο το οποίο:

(α) Είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ή, χωρίς να είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, είναι πρόσωπο που πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές ή που αποκτά αγαθά στο εσωτερικό της Δημοκρατίας από ένα ή περισσότερα άλλα κράτη μέλη·

(β) δεν έχει οποιαδήποτε επιχειρηματική εγκατάσταση ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία·

(βα) είναι εγκατεστημένο σε χώρα ή έδαφος που δεν είναι κράτος μέλος ούτε μέρος κράτους μέλους και δεν υπάρχει διάταξη για αμοιβαία συνδρομή μεταξύ της Δημοκρατίας και της χώρας ή του εδάφους· και

(γ) στην περίπτωση φυσικού προσώπου, δεν έχει το συνηθισμένο τόπο διαμονής του στη Δημοκρατία,

να διορίσει άλλο πρόσωπο ως "αντιπρόσωπο Φ.Π.Α." το οποίο θα ενεργεί εκ μέρους του σε σχέση με το Φ.Π.Α. ή να απαιτήσει από αυτό να παράσχει εγγύηση με βάση το εδάφιο (7) του ίδιου άρθρου.

Σε σχέση με πρόσωπα τα οποία περιγράφονται στο σημείο (α) και (γ) πιο πάνω και έχουν έδρα το Ηνωμένο Βασίλειο, εφόσον από την 1/1/2021, ημερομηνία εξόδου του Ηνωμένου Βασιλείου από την Ευρωπαϊκή Ένωση, έχει τεθεί σε προσωρινή εφαρμογή με πρόθεση την όσο το συντομότερο επικύρωση της από της από το Συμβούλιο Εταιρικής Σχέσης το Πρωτόκολλο για τη Διοικητική Συνεργασία και την Καταπολέμηση της Απάτης στον Τομέα του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και για την Αμοιβαία Συνδρομή για την Είσπραξη Απαιτήσεων σχετικών με Φόρους και Δασμούς (παράγραφοι 909-959 της Συμφωνίας Εμπορίου και Συνεργασίας μεταξύ της Ευρωπαϊκής Ένωσης και της Ευρωπαϊκής Κοινότητας Ατομικής Ενέργειας, αφενός, και του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας, αφετέρου), δεν ισχύει η προϋπόθεση που αναφέρεται στο σημείο (βα) πιο πάνω, και ως εκ τούτου, ο Έφορος δεν θα ζητά τον διορισμό Αντιπροσώπου ΦΠΑ σε αυτές τις περιπτώσεις αλλά ούτε και την κατάθεση εγγύησης λόγω μη διορισμού Αντιπροσώπου ΦΠΑ.

Σημειώνεται ότι σε περίπτωση που η εν λόγω Συμφωνία δεν επικυρωθεί από το Συμβούλιο Εταιρικής Σχέσης της ΕΕ, τότε θα δοθεί χρόνος στα πρόσωπα με έδρα το Ηνωμένο Βασίλειο να προσκομίσουν είτε στοιχεία σε σχέση με το διορισμό αντιπροσώπου ΦΠΑ είτε να παράσχουν εγγύηση στο ποσό που θα καθοριστεί από τον Έφορο.

**Ημερομηνία έκδοσης: 15 Φεβρουαρίου 2021**  
**Αρ. Φακ. : 13.40.063**