

(Ενοποιημένο Κείμενο μέχρι Κ.Δ.Π.73/2024)

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ
(ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΑ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΑ
ΣΕ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ)
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ

ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΑΡΘΡΩΝ

1. Συνοπτικός τίτλος.
2. Ερμηνεία.
3. Πεδίο εφαρμογής.
4. Ηλεκτρονική αίτηση για επιστροφή φόρου προστιθέμενης αξίας.
5. Ποσό του φόρου που επιστρέφεται.
6. Περιεχόμενο αίτησης επιστροφής.
7. Τροποποίηση αίτησης.
8. Προθεσμία υποβολής αίτησης για επιστροφή φόρου.
9. Ποσό επιστροφής σε σχέση με τη χρονική διάρκεια της περιόδου επιστροφής.
10. Μη προώθηση αίτησης επιστροφής.
11. Πρόσθετες πληροφορίες.
12. Προθεσμίες για κοινοποίηση της απόφασης του Εφόρου.
13. Προθεσμία για καταβολή οφειλόμενου ποσού.
14. Τόπος επιστροφής του ποσού.
15. Ένδικο μέσα.
16. Επιστροφή ποσού από τον αιτητή.
17. Αναστολή τόκων και επιβαρύνσεων.
18. Τόκος επί καθυστερημένης καταβολής επιστροφής.
19. Εφαρμογή των παρόντων Κανονισμών.
20. Κατάργηση.
21. Έναρξη της ισχύος των παρόντων Κανονισμών.

**Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ
ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΜΕΧΡΙ 2024**

Κανονισμοί δυνάμει του άρθρου 30

Προοίμιο. Για σκοπούς εναρμόνισης με τις πράξεις της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τίτλο –

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L 44,
20.2.2008,
σ. 23.

<Οδηγία 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου της 12^{ης} Φεβρουαρίου 2008 για τον καθορισμό των λεπτομερών κανόνων σχετικά με την επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας που προβλέπεται στην Οδηγία 2006/112/ΕΚ σε υποκείμενους στο φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος>.

Κ.Δ.Π. 95/2011. Ισχύει
από
01/01/2010.

Επίσημη
Εφημερίδα
της Ε.Ε.: L 44,
20.02.2008,
σ. 23,
Ε.Ε.: L 347,
11.12.2006,
σ. 1,
Ε.Ε.: L 275,
20.10.2010,
σ. 1.

<Οδηγία 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου της 12^{ης} Φεβρουαρίου 2008 για τον καθορισμό των λεπτομερών κανόνων σχετικά με την επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας που προβλέπεται στην Οδηγία 2006/112/ΕΚ σε υποκείμενους στο φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος>, όπως τροποποιήθηκε από την Οδηγία 2010/66/ΕΕ του Συμβουλίου της 14^{ης} Οκτωβρίου 2010.

Επίσημη
Εφημερίδα
της Ε.Ε.: L 44,
20.2.2008, σ.23.

Για σκοπούς εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τίτλο «Οδηγία (ΕΕ) 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου, της 12ης Φεβρουαρίου του 2008, για τον καθορισμό λεπτομερών κανόνων σχετικά με την επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας, που προβλέπεται στην οδηγία 2006/112/ΕΚ, σε υποκείμενους στο φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος»,

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται με βάση το άρθρο 30 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι (Αρ. 2) του 2009, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς:

95(Ι) του 2000
93(Ι) του 2002
27(Ι) του 2003
172(Ι) του 2003
95(Ι) του 2005
88(Ι) του 2005
100(Ι) του 2005
131(Ι) του 2005
148(Ι) του 2005
64(Ι) του 2006
86(Ι) του 2006
87(Ι) του 2006
48(Ι) του 2007
129(Ι) του 2007
141(Ι) του 2007
142(Ι) του 2007
143(Ι) του 2007
25(Ι) του 2008
37(Ι) του 2008
38(Ι) του 2008
63(Ι) του 2008
88(Ι) του 2008
35(Ι) του 2009
135(Ι) του 2009.

13(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
τύτλος.

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Επιστροφές Φόρου σε Πρόσωπα Εγκατεστημένα σε Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης) Κανονισμοί του 2010.

Ερμηνεία.

2.-(1) Για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών –

<αίτηση επιστροφής> σημαίνει αίτηση που υποβάλλεται μετά την 31^η Δεκεμβρίου 2009 για επιστροφή φόρου που επιβλήθηκε σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που δεν είναι εγκατεστημένο στο κράτος μέλος επιστροφής, για αγαθά που παραδόθηκαν ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτό από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στο εν λόγω κράτος μέλος ή σε σχέση με την εισαγωγή αγαθών σε εκείνο το κράτος μέλος·

<αιτητής> σημαίνει υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που υποβάλλει αίτημα επιστροφής δυνάμει των παρόντων Κανονισμών και κατά την περίοδο επιστροφής δεν διατηρούσε στο κράτος μέλος επιστροφής την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία πραγματοποιούσε επιχειρηματικές πράξεις ή, σε περίπτωση μη ύπαρξης τέτοιας έδρας ή μόνιμης εγκατάστασης, την κατοικία ή τον τόπο συνήθους διαμονής του·

<Κανονισμός (ΕΚ) 1798/2003> σημαίνει τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου, της 7^{ης} Οκτωβρίου 2003 για τη διοικητική συνεργασία στον τομέα του φόρου προστιθέμενης αξίας και την κατάργηση του Κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 218/92·

<κράτος μέλος επιστροφής> σημαίνει το κράτος μέλος στο οποίο επιβλήθηκε στον αιτητή ο φόρος προστιθέμενης αξίας για αγαθά ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτόν από άλλους υποκείμενους στο φόρο στο εν λόγω κράτος μέλος για την εισαγωγή αγαθών στο εν λόγω κράτος μέλος·

<Νόμος> σημαίνει τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται:

95(I) του 2000
93(I) του 2002
27(I) του 2003
172(I) του 2003
95(I) του 2005
88(I) του 2005
100(I) του 2005
131(I) του 2005
148(I) του 2005
64(I) του 2006
86(I) του 2006
87(I) του 2006
48(I) του 2007
129(I) του 2007
141(I) του 2007
142(I) του 2007
143(I) του 2007
25(I) 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.

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L 347,
11.12.2006,
σ. 1.

<Οδηγία 2006/112/ΕΚ> σημαίνει την Οδηγία 2006/112/ΕΚ του Συμβουλίου της 28^{ης} Νοεμβρίου 2006 σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας· και

<Οδηγία 2008/9/ΕΚ> σημαίνει την Οδηγία 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου της 12^{ης} Φεβρουαρίου 2008 για τον καθορισμό των λεπτομερών κανόνων σχετικά με την επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας που προβλέπεται στην Οδηγία 2006/112/ΕΚ σε υποκείμενους στο φόρο μη εγκατεστημένους στο κράτος μέλος επιστροφής αλλά εγκατεστημένους σε άλλο κράτος μέλος.

(2) Όροι, η έννοια των οποίων δεν ορίζεται ειδικά στους παρόντες Κανονισμούς, έχουν την έννοια που τους αποδίδεται στο Νόμο.

Πεδίο εφαρμογής.

3. Οι παρόντες Κανονισμοί δεν εφαρμόζονται για αιτητή που παραδίδει αγαθά ή παρέχει υπηρεσίες σε σχέση με τις οποίες ο τόπος παράδοσης ή παροχής τους είναι το κράτος μέλος επιστροφής, εκτός από αυτές για τις οποίες υποχρέωση απόδοσης του φόρου προστιθέμενης αξίας έχει το πρόσωπο που τις λαμβάνει ή αφορούν παροχές υπηρεσιών μεταφοράς και συναφείς προς αυτές υπηρεσίες, οι οποίες εξαιρούνται στο κράτος μέλος της παράδοσης ή παροχής με βάση τις διατάξεις των άρθρων 144, 146, 148, 149, 151, 153, 159 ή 160 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ.

Ηλεκτρονική αίτηση για επιστροφή φόρου προστιθέμενης αξίας.

4.-(1) Ο Έφορος Φ.Π.Α. επιστρέφει, δυνάμει των παρόντων Κανονισμών, σε κάθε αιτητή, κάθε ποσό φόρου προστιθέμενης αξίας ο οποίος επιβλήθηκε για αγαθά που παραδίδονται ή υπηρεσίες που παρασχέθηκαν σε αυτόν από άλλους υποκείμενους στο φόρο στο εν λόγω κράτος μέλος ή σε σχέση με την εισαγωγή αγαθών σε εκείνο το κράτος μέλος, στις περιπτώσεις κατά τις οποίες έχει παραληφθεί από το κράτος μέλος στο οποίο ο αιτητής είναι εγκατεστημένος, ολοκληρωμένη και ορθή αίτηση επιστροφής που υποβλήθηκε ηλεκτρονικά.

(2) Η αίτηση επιστροφής υποβάλλεται σε σχετικό έντυπο το οποίο καθορίζεται με Γνωστοποίηση του Εφόρου που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα ή σε έντυπο που σχεδιάστηκε για αυτό το σκοπό από οποιαδήποτε επίσημη αρχή.

Ποσό του φόρου που επιστρέφεται.

5.-(1) Το ποσό του Φ.Π.Α. που επιστρέφεται δυνάμει του Κανονισμού 3 από το κράτος μέλος επιστροφής, τηρουμένης της παραγράφου (2), θα είναι το ποσό του φόρου που επιβλήθηκε στον αιτητή από υποκείμενο στο φόρο στο κράτος μέλος επιστροφής σε σχέση με παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών ή σε σχέση με την εισαγωγή αγαθών στο κράτος μέλος επιστροφής, εφόσον τα εν λόγω αγαθά ή οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται-

- (α) από τον αιτητή για τους σκοπούς της επιχείρησης που ασκεί, μόνο στην έκταση που ο αιτητής θα είχε το δικαίωμα να εκπέσει το φόρο δυνάμει του άρθρου 21 του Νόμου·
- (β) στο πλαίσιο των πράξεων που απευθύνονται σε πρόσωπο το οποίο είναι υπόχρεο στην πληρωμή φόρου προστιθέμενης αξίας, σύμφωνα με τα άρθρα 194 έως 197 και το άρθρο 199 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, όπως εφαρμόζεται στο κράτος επιστροφής.

(2) Όταν αιτητής πραγματοποιεί στο κράτος μέλος εγκατάστασης του, τόσο συναλλαγές που παρέχουν όσο και συναλλαγές που δεν παρέχουν δικαίωμα προς έκπτωση σε εκείνο το κράτος μέλος, το κράτος μέλος επιστροφής μπορεί να επιστρέψει, από το επιστρεπτέο ποσό που προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο (α) του παρόντος Κανονισμού, μόνο το ποσοστό φόρου προστιθέμενης αξίας που αναλογεί στις πράξεις που παρέχουν δικαίωμα προς έκπτωση σύμφωνα με το άρθρο 173 της οδηγίας 2006/112/ΕΚ, όπως αυτή

εφαρμόζεται στο κράτος μέλος εγκατάστασης κατά το χρόνο που υποβάλλεται το αίτημα για επιστροφή.

Περιεχόμενο
αίτησης
επιστροφής.

6. Ο αιτητής οφείλει να υποβάλει αίτηση επιστροφής μέσω της ηλεκτρονικής δικτυακής πύλης που έχει εγκαταστήσει το κράτος μέλος εγκατάστασης του αιτητή η οποία να περιέχει:

(α) τις ακόλουθες πληροφορίες –

- (i) το όνομα του αιτούντος και την πλήρη διεύθυνση του·
- (ii) διεύθυνση για επαφή με ηλεκτρονικά μέσα·
- (iii) περιγραφή της επιχειρηματικής δραστηριότητας του αιτούντος για την οποία αποκτήθηκαν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες·
- (iv) την περίοδο επιστροφής που καλύπτει η αίτηση·
- (v) δήλωση του αιτούντος για τη μη παράδοση αγαθών και μη παροχή υπηρεσιών που θεωρείται ότι έχουν παραδοθεί ή παρασχεθεί στο κράτος επιστροφής κατά την περίοδο επιστροφής, πέραν των πράξεων του άρθρου 3 στοιχείο (β) σημεία (i) και (ii) της Οδηγίας 2008/9/EK·
- (vi) τον αριθμό μητρώου φόρου προστιθέμενης αξίας του αιτούντος ή τον αριθμό φορολογικής εγγραφής του· και
- (vii) στοιχεία τραπεζικού λογαριασμού, μεταξύ των οποίων τους κωδικούς IBAN και BIC.

(β) τα κατωτέρω στοιχεία για κάθε κράτος μέλος επιστροφής και για κάθε τιμολόγιο ή παραστατικό εισαγωγής:

- (i) το όνομα και την πλήρη διεύθυνση του προμηθευτή·
- (ii) με εξαίρεση την περίπτωση εισαγωγής, τον αριθμό μητρώου φόρου προστιθέμενης αξίας ή τον αριθμό φορολογικής εγγραφής του προμηθευτή, τον οποίο του έχει χορηγήσει το κράτος μέλος επιστροφής σύμφωνα με τα άρθρα 239 και 240 της Οδηγίας 2006/112/EK·
- (iii) με εξαίρεση την περίπτωση εισαγωγής, το πρόθεμα του κράτους μέλους επιστροφής σύμφωνα με το άρθρο 215 της Οδηγίας 2006/112/EK·
- (iv) την ημερομηνία και τον αριθμό του τιμολογίου ή/του παραστατικού εισαγωγής·
- (v) τη βάση επιβολής του φόρου και το ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας, εκφραζόμενα στο νόμισμα του κράτους μέλους επιστροφής·
- (vi) το ποσό του φόρου προστιθέμενης αξίας που εκπίπτει, υπολογιζόμενο σύμφωνα με τον Κανονισμό 3 και τον Κανονισμό 4, εκφρασμένο στο νόμισμα του κράτους μέλους επιστροφής·
- (vii) κατά περίπτωση, την αναλογία έκπτωσης που υπολογίζεται δυνάμει της παραγράφου (β) του Κανονισμού 4, εκφραζόμενη σε ποσοστό επί τοις εκατόν·
- (viii) τη φύση των αποκτηθέντων αγαθών και υπηρεσιών, περιγραφόμενη σύμφωνα με τους ακόλουθους κωδικούς:

1= καύσιμα,

2= μίσθωση μεταφορικών μέσων,

3= δαπάνες που αφορούν μεταφορικά μέσα (πέραν των αγαθών και των υπηρεσιών που αναφέρονται στους κωδικούς 1 και 2),

4= ποσά για διόδια και τέλη χρησιμοποίησης των οδών,

5= ταξιδιωτικά έξοδα (κόμιστρα ταξί, ναύλοι μέσων μαζικής μεταφοράς, κ.α.)

6= κατάλυμα,

7= τρόφιμα, ποτά και υπηρεσίες εστιατορίου,

8= συμμετοχή σε εμπορικές και άλλες εκθέσεις,

9= έξοδα για είδη πολυτέλειας, διασκέδαση και ψυχαγωγία,

10= άλλα (πρέπει να δηλώνεται το είδος των παραδοθέντων αγαθών ή των υπηρεσιών που παρασχέθηκαν).

(γ) περιγραφή της επιχειρηματικής του δραστηριότητας με βάση τους εναρμονισμένους κωδικούς που καθορίζονται από το άρθρο 34α παράγραφος 3 δεύτερο εδάφιο του Κανονισμού (ΕΚ) 1798/2003 και

(δ) αντίγραφο του τιμολογίου ή παραστατικού εισαγωγής, εφόσον ο φόρος προστιθέμενης αξίας σε ένα τιμολόγιο ή παραστατικό εισαγωγής είναι τουλάχιστον 1000 ευρώ και στην περίπτωση τιμολογίου που αφορά καύσιμα τουλάχιστον 250 ευρώ.

Κ.Δ.Π. 95/2011.
Ισχύει από
01/01/2010.

(δ) αντίγραφο του τιμολογίου ή παραστατικού εισαγωγής εφόσον η αξία της συναλλαγής σε ένα τιμολόγιο ή παραστατικό εισαγωγής είναι τουλάχιστον 1000 ευρώ και στην περίπτωση τιμολογίου που αφορά καύσιμα τουλάχιστον 250 ευρώ.

Τροποποίηση
αίτησης.

7.-(1) Όταν αιτητής πραγματοποιεί συναλλαγές που εμπίπτουν στην παράγραφο (β) του Κανονισμού 5, υποβάλλει αίτηση επιστροφής και το ποσοστό φόρου προστιθέμενης αξίας που αναφέρεται στην αίτηση έχει τροποποιηθεί εκ των υστέρων, ο αιτητής θα πρέπει να διορθώσει το αρχικό ποσό που αιτήθηκε ή που του έχει ήδη επιστραφεί.

(2) Η διόρθωση θα πρέπει να γίνει σε αίτηση επιστροφής κατά την διάρκεια του ημερολογιακού έτους που ακολουθεί την περίοδο για την οποία η υπό εξέταση αίτηση επιστροφής έχει υποβληθεί, ή εάν ο αιτητής δεν έχει υποβάλει αίτηση επιστροφής για εκείνο το έτος με την υποβολή ξεχωριστής αίτησης μέσω της ηλεκτρονικής δικτυακής πύλης που έχει εγκαταστήσει το κράτος μέλος εγκατάστασης του αιτητή.

Προθεσμία
υποβολής
αίτησης για
επιστροφή
φόρου.

8.-(1) Η αίτηση για επιστροφή θα πρέπει να περιλαμβάνει:

(α) Αγορά αγαθών ή υπηρεσιών που έχει τιμολογηθεί κατά την περίοδο επιστροφής, εφόσον ο φόρος είχε καταστεί απαιτητός πριν ή κατά τη στιγμή της τιμολόγησης, ή η αγορά ως προς την οποία ο φόρος κατέστη απαιτητός κατά την περίοδο επιστροφής, εφόσον για την αγορά αυτή είχε εκδοθεί τιμολόγιο πριν ο φόρος καταστεί απαιτητός.

(β) εισαγωγή αγαθών,

που πραγματοποιήθηκε κατά την περίοδο επιστροφής, η οποία είναι περίοδος όχι μεγαλύτερη ενός ημερολογιακού έτους ή όχι μικρότερη των τριών συνεχόμενων ημερολογιακών μηνών, άλλα μπορεί να είναι

μικρότερη των τριών μηνών σε περίπτωση που η αίτηση αφορά το υπόλοιπο του ημερολογιακού έτους.

(2) Αίτηση επιστροφής πρέπει να υποβάλλεται όχι αργότερα από την 30ή Σεπτεμβρίου του ημερολογιακού έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής και θεωρείται ότι έχει υποβληθεί μόνο εφόσον ο αιτητής έχει δηλώσει τα στοιχεία που απαιτούνται από τον Κανονισμό 6.

Κ.Α.Π. 95/2011.
Ισχύει από
01/01/2010.

(3) Ανεξαρτήτως των πιο πάνω διατάξεων, αίτηση επιστροφής που αφορά την περίοδο επιστροφής από 1.1.2009 μέχρι 31.12.2009 πρέπει να υποβληθεί όχι αργότερα από τις 31 Μαρτίου 2011 και θεωρείται ότι έχει υποβληθεί μόνο εφόσον ο αιτητής έχει δηλώσει τα στοιχεία που απαιτούνται από τον Κανονισμό 6.

Ποσό επιστροφής
σε σχέση με τη
χρονική διάρκεια
της περιόδου
επιστροφής.

9.-(1) Εάν η αίτηση επιστροφής σχετίζεται με περίοδο επιστροφής η οποία είναι μικρότερη του ενός ημερολογιακού έτους αλλά όχι μικρότερη των τριών μηνών, το αιτούμενο ποσό επιστροφής δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 400 ευρώ.

(2) Εάν η αίτηση για επιστροφή σχετίζεται με περίοδο επιστροφής ενός ημερολογιακού έτους ή το υπόλοιπο ενός ημερολογιακού έτους, το αιτούμενο ποσό επιστροφής δεν μπορεί να είναι μικρότερο των 50 ευρώ.

Μη προώθηση
αίτησης
επιστροφής.

10.-(1) Ο Έφορος δε διαβιβάζει αίτηση αιτητή που είναι εγκατεστημένος στη Δημοκρατία προς το κράτος μέλος επιστροφής εφόσον, κατά την περίοδο επιστροφής ο αιτητής-

- (α) Δεν είναι υποκείμενος στο φόρο προστιθέμενης αξίας·
- (β) πραγματοποιεί αποκλειστικά και μόνο παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που απαλλάσσονται από το φόρο προστιθέμενης αξίας χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτού που είχε καταβληθεί στο προηγούμενο στάδιο δυνάμει των άρθρων 132, 135, 136, 371, των άρθρων 374 έως 377, του άρθρου 378 παράγραφος 2 στοιχείο α), του άρθρου 379 παράγραφος 2 ή των άρθρων 380 έως 390 της Οδηγίας 2006/112/EK ή των διατάξεων στην πράξη προσχώρησης του 2005, σύμφωνα με τις οποίες προβλέπονται οι ίδιες απαλλαγές·
- (γ) υπάγεται το καθεστώς φοροαπαλλαγής για μικρές επιχειρήσεις σύμφωνα με τα άρθρα 284, 285 και 287 της Οδηγίας 2006/112/EK·
- (δ) υπάγεται στο κοινό κατ' αποκοπήν καθεστώς για αγρότες σύμφωνα με τα άρθρα 296 έως 305 της Οδηγίας 2006/112/EK

και ενημερώνει τον αιτητή ηλεκτρονικά για την απόφασή του.

Πρόσθετες
πληροφορίες.

11.-(1) Ο Έφορος οφείλει να ενημερώσει τον αιτητή, με ηλεκτρονικά μέσα για την ημερομηνία κατά την οποία παρέλαβε την αίτηση και δύναται να ζητήσει πρόσθετες πληροφορίες από τον αιτητή ή από τις αρμόδιες αρχές του κράτους μέλους εγκατάστασης του αιτητή ή από άλλο σχετικό πρόσωπο εντός του τετραμήνου που ορίζεται στην παράγραφο (1) του Κανονισμού 12.

(2) Σε όλες τις περιπτώσεις το αίτημα για περισσότερες πληροφορίες γίνεται με ηλεκτρονικά μέσα, εκτός από την περίπτωση που οι πληροφορίες ζητούνται από άλλο σχετικό πρόσωπο και το πρόσωπο αυτό δε διαθέτει τα ανάλογα μέσα.

(3) Ο Έφορος μπορεί να ζητήσει το πρωτότυπο ή αντίγραφο σχετικού τιμολογίου ή παραστατικού εισαγωγής, όταν έχει βάσιμες αμφιβολίες για την εγκυρότητα ή την ακρίβεια της αίτησης επιστροφής.

Προθεσμίες για κοινοποίηση της απόφασης του Εφόρου.

12. Ο Έφορος κοινοποιεί στον αιτητή την απόφαση του σχετικά με την έγκριση ή την απόρριψη της αίτησης επιστροφής, εν μέρει ή στο σύνολο της μέσα σε περίοδο:

(1) Τεσσάρων μηνών μετά την ημερομηνία παραλαβής από αυτόν της αίτησης επιστροφής στις περιπτώσεις που ο Έφορος δεν ζητήσει πρόσθετες πληροφορίες,

(2) τουλάχιστον έξι μηνών μετά την ημερομηνία παραλαβής της αίτησης επιστροφής από τον Έφορο στις περιπτώσεις όπου ο Έφορος ζητά πρόσθετες πληροφορίες, αλλά

(α) όταν ληφθούν οι πρόσθετες πληροφορίες που ζητήθηκαν μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία κατά την οποία το αίτημα για πρόσθετες πληροφορίες λήφθηκε από τον αιτητή, η απόφαση πρέπει να κοινοποιείται στον αιτητή μέσα σε δύο μήνες από τη λήψη των σχετικών πληροφοριών, ή

(β) όταν δεν ληφθούν οι πρόσθετες πληροφορίες που ζητήθηκαν μέσα σε ένα μήνα από την ημερομηνία που το αίτημα υποβλήθηκε στον αιτητή, η απόφαση κοινοποιείται μέσα σε τρεις μήνες από την ημερομηνία που λήφθηκε το αίτημα για πρόσθετες πληροφορίες από τον αιτητή,

(3) οκτώ μήνες που ακολουθούν την ημερομηνία της λήψης από τον Έφορο της αίτησης για επιστροφή στις περιπτώσεις που ο Έφορος ζητά πρόσθετες πληροφορίες επιπλέον από αυτές που ζητήθηκαν με βάση την παράγραφο (1).

Κ.Α.Π. 95/2011.
Ισχύει από
01/01/2010.

(3) οκτώ μήνες που ακολουθούν την ημερομηνία της λήψης από τον Έφορο της αίτησης για επιστροφή στις περιπτώσεις που ο Έφορος ζητά πρόσθετες πληροφορίες επιπλέον από αυτές που ζητήθηκαν με βάση την παράγραφο (1) του Κανονισμού 11.

Προθεσμία για καταβολή οφειλόμενου ποσού.

13.-(1) Όταν ο Έφορος ειδοποιήσει τον αιτητή για την απόφαση του να εγκρίνει αίτηση, εν μέρει ή στο σύνολο της, θα πρέπει να καταβάλει το οφειλόμενο ποσό το αργότερο εντός δέκα εργάσιμων ημερών από τη λήξη της προθεσμίας που αναφέρεται στις παραγράφους (1), (2) ή (3) του Κανονισμού 12.

(2) Όταν ο Έφορος ειδοποιήσει τον αιτητή για την απόφαση του να απορρίψει την αίτηση επιστροφής, εν μέρει ή στο σύνολο της, θα πρέπει να γνωστοποιήσει στον αιτητή τους λόγους της απόρριψης αυτής.

Τόπος επιστροφής του ποσού.

14.-(1) Η επιστροφή καταβάλλεται στο κράτος μέλος επιστροφής ή, κατόπιν αιτήσεως του αιτητή, σε οποιοδήποτε άλλο κράτος μέλος.

(2) Όταν οποιοσδήποτε φόρος επιστρέφεται στον αιτητή σε οποιοδήποτε κράτος μέλος, άλλο από το κράτος μέλος επιστροφής, ο Έφορος δύναται να

μειώσει το ποσό που επιστρέφεται κατά το ποσό οποιασδήποτε τραπεζικής επιβάρυνσης ή εξόδων που υφίσταται ως αποτέλεσμα της επιστροφής.

Ένδικο μέσα.

2 των
ΚΑΠ 73/2024
Ισχύει από
8/3/2024

15.-(1) Εάν αιτητής διαφωνεί με την απόφαση του Εφόρου να απορρίψει, εν μέρει ή στο σύνολο της, αίτηση επιστροφής, ο αιτητής έχει το δικαίωμα να υποβάλει ένσταση στον Υπουργό Οικονομικών δυνάμει του άρθρου 52 του Νόμου στον Έφορο δυνάμει του άρθρου 52Α του Νόμου.

(2) Σε περίπτωση που ο αιτητής δε λάβει απόφαση από τον Έφορο σε σχέση με αίτηση επιστροφής, τότε δύναται να προσφύγει εναντίον της μη λήψης απόφασης στο Ανώτατο Δικαστήριο με προσφυγή δυνάμει του άρθρου 146 του Συντάγματος.

Επιστροφή
ποσού από τον
αιτητή.

16. Όταν οποιοδήποτε ποσό έχει επιστραφεί σε αιτητή ως αποτέλεσμα ανακριβούς ή λανθασμένης απαίτησης είτε ο αιτητής λειτούργησε με απάτη ή με άλλα αθέμιτα μέσα, ο αιτητής πρέπει να:

(α) επιστρέψει το ποσό που του καταβλήθηκε αχρεώστητα από τον Έφορο,

167(1) του 2006.

(β) καταβάλει στον Έφορο τόκο, σύμφωνα με τον περί του Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερημερίας Νόμο, επί του καταβλητέου ποσού φόρου προστιθέμενης αξίας από την ημέρα που το εν λόγω ποσό κατέστη οφειλόμενο και θα υπολογίζεται από την ημερομηνία κατά την οποία η επιστροφή έγινε μέχρι την ημέρα κατά την οποία ο αιτητής επανακαταβάλει στον Έφορο το ποσό που του έχει καταβληθεί αχρεώστητα με βάση την παράγραφο (α) πιο πάνω, και

(γ) υπόκειται σε πρόσθετο φόρο ίσο προς δέκα τοις εκατόν (10%) του οφειλόμενου ΦΠΑ.

Αναστολή τόκων
και
επιβαρύνσεων.

17. Όταν έχουν επιβληθεί τόκοι και επιβαρύνσεις αλλά ο αιτητής δεν έχει καταβάλει τα ποσά αυτά, ο Έφορος δύναται να αναστείλει κάθε περαιτέρω επιστροφή προς το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στην έκταση των οφειλόμενων ποσών.

Τόκος επί
καθυστερημένης
καταβολής
επιστροφής.

18.-(1) Όταν ο Έφορος επιστρέφει ποσό που οφείλεται στον αιτητή αλλά όχι μέσα στα χρονικά πλαίσια που καθορίζονται στον Κανονισμό 13, θα πρέπει να καταβάλλει τόκο σύμφωνα με τον περί του Ενιαίου Δημοσίου Επιτοκίου Υπερημερίας Νόμο προς τον αιτητή, επί του καταβληθέντος ποσού από την ημέρα που ακολουθεί την τελευταία ημέρα της περιόδου εντός της οποίας η πληρωμή του οφειλόμενου ποσού έπρεπε να γίνει μέχρι την ημέρα κατά την οποία το οφειλόμενο ποσό έχει καταβληθεί στον αιτητή.

(2) Στην περίπτωση που ο αιτητής δεν υποβάλει στο κράτος μέλος επιστροφής εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών τις πρόσθετες ή τις άλλες πρόσθετες πληροφορίες που του ζητήθηκαν, δεν θα του καταβάλλεται οποιοδήποτε ποσό τόκου.

(3) Η παράγραφος (1) δεν εφαρμόζεται αν δεν παραληφθούν από τον Έφορο τα έγγραφα τα οποία υποβάλλονται ηλεκτρονικά σύμφωνα με την παράγραφο (δ) του Κανονισμού 5.

Εφαρμογή
των
παρόντων
Κανονισμών

19. Οι παρόντες Κανονισμοί εφαρμόζονται όσον αφορά τις αιτήσεις επιστροφής που υποβάλλονται μετά την 31^η Δεκεμβρίου 2009.

Κατάργηση.
Επίσημη
Εφημερίδα Παράρτημα
Τρίτο (I):
27.7.2001
1.2.2002
30.4.2004
18.5.2007
19.10.2007
20.6.2008.

20. Το Μέρος XIII των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών καταργείται.

Έναρξη της
ισχύος των
παρόντων
Κανονισμών.

21. Η ισχύς των παρόντων Κανονισμών θεωρείται ότι άρχισε την 1^η Ιανουαρίου 2010.

**ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ
(ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΦΟΡΟΥ ΣΕ ΠΡΟΣΩΠΑ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΑ
ΣΕ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΙΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ)
ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ
ΒΑΣΙΚΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟΙ**

ΕΝΑΡΞΗ ΙΣΧΥΟΣ ΤΩΝ ΠΑΡΟΝΤΩΝ ΚΑΝΟΝΙΣΜΩΝ

- 1. Ο Κ.Δ.Π. 95/2010 δημοσιεύτηκε στις 05/03/2010 και τέθηκε σε ισχύ από την 01/01/2010.**
- 2. Ο Κ.Δ.Π. 95/2011 δημοσιεύτηκε στις 24/03/2011 και τέθηκε σε ισχύ από την 01/01/2010.**
- 3. Οι Κ.Δ.Π. 73/2024 δημοσιεύτηκαν στις 8/03/2024 και τίθενται σε ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσής τους.**