

Αριθμός 370

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Απαλλαγές) Κανονισμοί του 2004, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει του άρθρου 25(5) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2004, 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 Καταθέσεως στη Βουλή των Αντιπροσώπων των Κανονισμών που Εκδίδονται με Εξουσιοδότηση Νόμου, Νόμου (Ν. 99 του 1989 όπως τροποποιήθηκε με το Ν. 227 του 1990).

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ
ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΜΕΧΡΙ 2004

Κανονισμοί δυνάμει του άρθρου 25(5) και 28(1)

Για σκοπούς εναρμόνισης με τις πράξεις της Ευρωπαϊκής
Κοινότητας με τίτλο -

(1) Πρωτόκολλο Αριθ. 3 σχετικά με τις περιοχές των κυρίαρχων βάσεων του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και Βορείου Ιρλανδίας στην Κύπρο που επισυνάπτεται στην Πράξη περί των Όρων Προσχώρησης της Τσεχικής Δημοκρατίας, της Δημοκρατίας της Εσθονίας, της Κυπριακής Δημοκρατίας, της Δημοκρατίας της Λετονίας, της Δημοκρατίας της Λιθουανίας, της Δημοκρατίας της Ουγγαρίας, της Δημοκρατίας της Μάλτας, της Δημοκρατίας της Πολωνίας, της Δημοκρατίας της Σλοβενίας και της Σλοβακικής Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση και σύμφωνα με τους όρους του εν λόγω Πρωτοκόλλου,

(2) «Οδηγία 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 17^{ης} Μαΐου 1977 περί εναρμόνισης των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών – Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας ομοιόμορφη φορολογική βάση» (άρθρο 15(10)) (ΕΕ L 154 της 13.6.1977, σ. 1), όπως αυτή τροποποιήθηκε μέχρι και την Οδηγία 2002/38/ΕΚ του Συμβουλίου της 7^{ης} Μαΐου 2002 (ΕΕ L 128 15.5.2002, σ. 41),

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του
 95(Ι) του 2000 παρέχονται δυνάμει του άρθρου 25(5) των περί Φόρου
 93(Ι) του 2002 Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2004, εκδίδει
 27(Ι) του 2003 τους ακόλουθους Κανονισμούς.
 172(Ι) του 2003
 του 2004.

Συνοπτικός 1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί
 τίτλος. Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Απαλλαγές)
 Κανονισμοί του 2004.

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

«διάθεση» σημαίνει το δανεισμό, την εκμίσθωση, τον
 ενεχυριασμό, την μεταβίβαση με ή χωρίς αντιπαροχή ή την
 παραχώρηση με οποιοδήποτε άλλο τρόπο·

«διπλωματική αποστολή» έχει την έννοια που αποδίδεται

60 του 1965 στον όρο αυτό από τον περί Διπλωματικών Δικαιωμάτων,
 67 του 1977 Ασυλίων και Προνομίων Νόμο του 1965 μέχρι 1985·
 47 του 1985.

«επίσημη αρχή» σημαίνει την αρχή κράτους μέλους που έχει
 ορισθεί να εκδίδει το πιστοποιητικό που αναφέρεται στον
 Κανονισμό 6(1), (3) και (4)·

«κράτος μέλος» σημαίνει κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής
 Ένωσης·

«Νόμος» σημαίνει τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας
 Νόμους του 2000 μέχρι 2004 όπως αυτοί εκάστοτε
 τροποποιούνται ή αντικαθίστανται·

«προξενική αρχή» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο
 7 του 1976. αυτό από τον περί της Συμβάσεως της Βιέννης περί
 Προξενικών Σχέσεων (Κυρωτικό) Νόμο του 1976·

«Συνθήκη» σημαίνει τη Συνθήκη Εγκαθίδρυση της
 Δημοκρατίας της 16^{ης} Αυγούστου 1960.

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

Απαλλασσόμενες
πράξεις.

3. Τηρουμένων των διατάξεων των παραγράφων (2) και (3) και των Κανονισμών 5 και 6, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. οι ακόλουθες πράξεις:

(1) Οι παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται προς άλλο κράτος μέλος και προορίζονται για τις ένοπλες δυνάμεις οποιουδήποτε από τα κράτη που συμμετέχουν στο Βορειοατλαντικό Σύμφωνο, εκτός από το ίδιο το κράτος μέλος του προορισμού, για τη χρήση των ενόπλων δυνάμεων αυτών ή του πολιτικού προσωπικού που τις συνοδεύει ή για τον ανεφοδιασμό των κυλικείων και των λεσχών τους, εφόσον οι ένοπλες αυτές δυνάμεις υπηρετούν τον κοινό αμυντικό σκοπό·

(2)(α) Οι εισαγωγές αγαθών, παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών προς τις δυνάμεις του Ηνωμένου Βασιλείου εγκατεστημένες στη Δημοκρατία, δυνάμει της Συνθήκης, που προορίζονται για τις δυνάμεις ή το πολιτικό προσωπικό που τις συνοδεύει ή για τον ανεφοδιασμό των κυλικείων και των λεσχών τους.

(β) οι απαλλαγές που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (α) καλύπτουν αντίστοιχες παραδόσεις που πραγματοποιούνται από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος προς τους εν λόγω δικαιούχους.

(3)(α) Οι παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα εγκατεστημένα στη Δημοκρατία προς τα πρόσωπα που αναφέρονται στον Κανονισμό 4 τα οποία υπηρετούν στη Δημοκρατία·

(β) Οι παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα εγκατεστημένα στη Δημοκρατία προς τα πρόσωπα που αναφέρονται στον Κανονισμό 4 τα οποία υπηρετούν σε άλλο κράτος μέλος·

(γ) Οι παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα εγκατεστημένα σε άλλο κράτος μέλος προς τα πρόσωπα που αναφέρονται στον Κανονισμό 4 τα οποία υπηρετούν στη Δημοκρατία·

(δ) Οι εισαγωγές αγαθών που πραγματοποιούνται από τα πρόσωπα που αναφέρονται στον Κανονισμό 4.

Πρόσωπα που
δικαιούνται
απαλλαγής από
το Φ.Π.Α..

4. Τα πρόσωπα που δικαιούνται απαλλαγής από το Φ.Π.Α.
είναι -

(α) οι διπλωματικοί, προξενικοί υπάλληλοι και διπλωματικές αποστολές κατά την απόκτηση αγαθών ή λήψη υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στα πλαίσια των ρυθμίσεων των διπλωματικών και προξενικών σχέσεων·

(β) οι διεθνείς οργανισμοί, που αναγνωρίζονται ως διεθνείς οργανισμοί από τις αρχές της Δημοκρατίας, καθώς και για τα μέλη των οργανισμών αυτών, εντός των ορίων και υπό τις προϋποθέσεις που καθορίζονται από τις διεθνείς συμβάσεις περί ιδρύσεως των οργανισμών αυτών ή από τις συμφωνίες περί της έδρας τους·

(γ) τα εγκατεστημένα στη Δημοκρατία Γραφεία των Διεθνών Οργανισμών.

Όροι και
προϋποθέσεις
απαλλαγής από
το Φ.Π.Α..

5.-(1) Πρόσωπο, στο οποίο παραχωρείται απαλλαγή από το Φ.Π.Α. δυνάμει οποιασδήποτε διάταξης των παρόντων Κανονισμών δεσμεύεται από τους ακόλουθους όρους:

(α) Τα αγαθά δεν διατίθενται χωρίς την προηγούμενη γραπτή εξουσιοδότηση του Εφόρου·

(β) όταν ο Έφορος εξουσιοδοτήσει τη διάθεση των αγαθών όπως προβλέπεται στην παράγραφο (α), αλλά ακυρώσει την απαλλαγή εκ των υστέρων, το δικαιούχο πρόσωπο προς το οποίο παραχωρήθηκε η απαλλαγή οφείλει να καταβάλει αμέσως το Φ.Π.Α. με τον ισχύοντα συντελεστή σε εκείνο το χρόνο, νοουμένου ότι στις περιπτώσεις που ίσχυε χαμηλότερος συντελεστής κατά το χρόνο που παραχωρήθηκε η απαλλαγή το καταβλητέο ποσό καθορίζεται με αναφορά στο χαμηλότερο συντελεστή·

(γ) όταν παραχωρείται απαλλαγή και μεταγενέστερα ο Έφορος δεν ικανοποιείται ότι υπάρχει

συμμόρφωση με οποιοδήποτε όρο που επιβάλλεται σε τέτοια απαλλαγή, είτε δυνάμει των παρόντων Κανονισμών είτε διαφορετικά, τότε, εκτός αν ο Έφορος έχει επιτρέψει τη μη συμμόρφωση γραπτώς, ο Φ.Π.Α. καθίσταται αμέσως καταβλητέος και οποιαδήποτε αγαθά υπόκεινται σε δήμευση.

(2) Όταν παραχωρείται απαλλαγή, αλλά μεταγενέστερα οποιοσδήποτε Φ.Π.Α. καθίσταται καταβλητέος δυνάμει της παραγράφου (γ), τα ακόλουθα πρόσωπα ευθύνονται από κοινού και κειωρισμένως να τον καταβάλουν -

- (α) το δικαιούχο πρόσωπο προς το οποίο παραχωρήθηκε η απαλλαγή·
- (β) οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο, κατά ή ύστερα από το χρόνο της μη συμμόρφωσης που καθιστά τον Φ.Π.Α. καταβλητέο, έχει στην κατοχή του τα αγαθά ή χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες.

(3) Τηρουμένων των διατάξεων των παραγράφων (4) και (5), τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που λαμβάνονται από τα πιο πάνω δικαιούχα πρόσωπα πρέπει να προορίζονται αποκλειστικά για την κάλυψη των υπηρεσιακών αναγκών αυτών και του προσωπικού των ή για κάλυψη των ατομικών και οικογενειακών αναγκών αυτών και του προσωπικού των.

(4) Αναφορικά με υπηρεσίες που λαμβάνονται από τα δικαιούχα πρόσωπα που αναφέρονται στον Κανονισμό 3(2)(β), είναι όρος της απαλλαγής οι εν λόγω υπηρεσίες να προορίζονται για επίσημη χρήση ή για στρατιωτικούς σκοπούς.

(5) Στην περίπτωση προξενικής αρχής που διευθύνεται από Επίτιμο Πρόξενο, η απαλλαγή εφαρμόζεται μόνο εάν πρόκειται για λογικές ποσότητες θυρεών, σημαιών, εμβλημάτων, βιβλίων, επίσημου έντυπου υλικού, επίπλων γραφείου ή ειδών που προορίζονται για εξοπλισμό γραφείου.

(6) Ο Έφορος δύναται να καθορίσει με οδηγία ή Γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας περαιτέρω όρους και προϋποθέσεις αναφορικά με την απαλλαγή.

(7) Η απαλλαγή για κάθε είδος παρέχεται με την επιφύλαξη των όρων της αμοιβαιότητας.

Διαδικασία και
μέθοδος της
απαλλαγής.

6.-(1) Για τις περιπτώσεις που αναφέρονται στους Κανονισμούς 3(1), (2)(β), (3)(β) και (3)(γ), η απαλλαγή προϋποθέτει την παράδοση στον προμηθευτή των αγαθών ή των υπηρεσιών του πιστοποιητικού απαλλαγής από το Φ.Π.Α. και τους ειδικούς φόρους καταναλώσεως όπως προβλέπεται στον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 31/96 της Επιτροπής της 10^{ης} Ιανουαρίου 1996, σχετικά με το πιστοποιητικό απαλλαγής από ειδικούς φόρους κατανάλωσης, βεβαιωμένο από την αρμόδια επίσημη αρχή του κράτους μέλους της εγκατάστασής τους.

(2) Για τις περιπτώσεις που αναφέρονται στους Κανονισμούς 3 (2)(α), (3)(α) και 3(δ), η απαλλαγή παραχωρείται εφόσον το πρόσωπο προς το οποίο θα πραγματοποιηθεί η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών έχει εξασφαλίσει προηγουμένως γραπτή άδεια του Υπουργού Οικονομικών ή οποιουδήποτε άλλου προσώπου δεόντως εξουσιοδοτημένου από τον Υπουργό Οικονομικών με την οποία -

(α) εξουσιοδοτείται η επιβάρυνση με μηδενικό συντελεστή της εν λόγω παράδοσης ή παροχής και

(β) καθορίζεται ο σκοπός για τον οποίο τα αγαθά ή οι υπηρεσίες θα χρησιμοποιούνται.

(3) Ο Έφορος δύναται με οδηγία ή Γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίσει περαιτέρω λεπτομέρειες ή να επιβάλει όρους αναφορικά με τη διαδικασία και μέθοδο της απαλλαγής από το Φ.Π.Α.

(4) Η απαλλαγή δυνάμει των παρόντων Κανονισμών παραχωρείται με επιβολή μηδενικού συντελεστή επί της αξίας της συναλλαγής.

Κατάργηση
κανονισμών.
Επίσημη
Εφημερίδα,
Παράρτημα
Τρίτο (I):
27.7.2001.
Επίσημη
Εφημερίδα,
Παράρτημα
Τρίτο (I):
27.7.2001.

7. Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Διεθνείς Οργανισμοί και Διπλωματικές Αποστολές-Απαλλαγές) Κανονισμοί του 2001 και οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Απαλλαγές με βάση τη Συνθήκη Εγκαθίδρυσης της Δημοκρατίας) Κανονισμοί του 2001 καταργούνται.

Έναρξη ισχύος.

8. Οι παρόντες Κανονισμοί τίθενται σε ισχύ κατά την ημερομηνία προσχώρησης της Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση.