



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΡΙΤΟ
ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
Αρ. 2619 της 19ης ΙΟΥΛΙΟΥ 1991
ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΕΣ ΠΡΑΞΕΙΣ

ΜΕΡΟΣ Ι
Κανονιστικές Διοικητικές Πράξεις

Αριθμός 202

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Προσδιορισμός Ορισμένων Συναλλαγών) Κανονισμοί του 1991 που εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο με βάση το άρθρο 6(14) του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990 αφού κατατέθηκαν στη Βουλή των Αντιπροσώπων και εγκρίθηκαν από αυτή, δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 1990

Κανονισμοί με βάση το άρθρο 6 (14)

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του εδαφίου (14) του άρθρου 6 του περί φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 1990, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς:

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι Συνοπτικός
περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Προσδιορισμός τίτλος.
Ορισμένων Συναλλαγών) Κανονισμοί του 1991.
2. Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός εάν από το Ερμηνεία.
κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια -

"αντικείμενα τέχνης", "αντικείμενα συλλογών" και "αντικείμενα αρχαιοτήτων" σημαίνει τα πιο κάτω αγαθά:

- (α) ζωγραφικούς πίνακες και σχέδια που έχουν γίνει εξ ολοκλήρου με το χέρι, με εξαίρεση τα βιομηχανικά είδη που έχουν διακοσμηθεί με το χέρι·
- (β) εικόνες χαρακτηριστικής, χαλκογραφίας και λιθογραφίας πρωτότυπες·
- (γ) πρωτότυπα έργα αγαλματοποιίας ή γλυπτικής, από κάθε ύλη·
- (δ) αντικείμενα αρχαιολογικά με ηλικία μεγαλύτερη των 100 ετών· με εξαίρεση τα μαργαριτάρια και τους άδետους πολύτιμους λίθους·
- (ε) συλλογές και αντικείμενα συλλογών ζωολογίας, βοτανικής, ορυκτολογίας, ανατομίας ή που παρουσιάζουν ιστορικά, αρχαιολογικό, παλαιοντολογικό ή εθνογραφικό ενδιαφέρον.

72 του 1984

114 του 1989

166 του 1990.

"ασφαλιστής" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον εκάστοτε ισχύοντα περί Ασφαλιστικών Εταιρειών Νόμο·

"επιβατηγό αυτοκίνητο" σημαίνει οποιοδήποτε αυτοκίνητο όχημα που είναι κατασκευασμένο για τη μεταφορά μέχρι και εννέα προσώπων (περιλαμβανομένου και του οδηγού) ή οποιοδήποτε αυτοκίνητο όχημα που εγγράφεται από την Αρμόδια Αρχή Εγγραφής Μηχανοκινήτων Οχημάτων για τη μεταφορά μέχρι και εννέα προσώπων (περιλαμβανομένου και του οδηγού)·

αλλά δεν περιλαμβάνει -

- (i) ασθενοφόρα και οχήματα τύπου "βάν" για τη μεταφορά φυλακισμένων·
- (ii) νεκροφόρα οχήματα.

"μοτοσυκλέττα" περιλαμβάνει αυτοκινούμενο ποδήλατο τρίτροχο ή σκούτερ (με ή χωρίς εφαρμοσμένο πλάγιο κιβώτιο), ποδήλατο ή τρίτροχο με εξοπλισμό για προώθηση του με μηχανικά μέσα καθώς και οποιοδήποτε μηχανικά προωθούμενο όχημα με τρεις τροχούς που διαθέτει χώρο μόνο για ένα πρόσωπο.

"Ο Νόμος" σημαίνει τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο του 1990 και περιλαμβάνει οποιαδήποτε τροποποίηση ή αντικατάσταση αυτού.

"όπλα πυροβόλα" σημαίνει όπλα με ραβδωτή κάννη, τουφέκια, πιστόλια (περιλαμβανομένων και των περιστρώφων) και караμπίνες με πεπιεσμένο αέρα.

"συμφωνία χρηματοδότησης" σημαίνει συμφωνία πώλησης αγαθών με βάση την οποία η κυριότητα των εν λόγω αγαθών δεν μεταβιβάζεται μέχρις ότου ολοκληρωθεί το αντίτιμο πληρωθεί, ενώ ο πωλητής διατηρεί, μέχρι τότε, το δικαίωμα να επαναποκτήσει τα αγαθά.

3. Η διάθεση μεταχειρισμένου επιβατηγού αυτοκινήτου από πρόσωπο που το επαναπόκτησε με βάση τους όρους συμφωνίας χρηματοδότησης, δεν θεωρείται ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών εάν αυτό βρίσκεται στην ίδια κατάσταση όπως ήταν όταν επαναποκτήθηκε.

Διάθεση μεταχειρισμένου αυτοκινήτου που επαναποκτήθηκε.

4. Η διάθεση από ασφαλιστή μεταχειρισμένου αυτοκινήτου που αποκτήθηκε στα πλαίσια διακανονισμού απαίτησης η οποία υποβλήθηκε με βάση τους όρους ασφαλιστικού συμβολαίου, δεν θεωρείται ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών εάν αυτό βρίσκεται στην ίδια κατάσταση όπως ήταν όταν αποκτήθηκε.

Διάθεση μεταχειρισμένων αυτοκινήτων από ασφαλιστή.

Διάθεση αγαθών που ο φόρος που επιβάρυνε την απόκτηση τους έχει εξαιρεθεί από πίστωση.

5. Η διάθεση οποιωνδήποτε αγαθών χωρίς αντιπαροχή δεν θεωρείται ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών εάν σε μία προηγούμενη παρόδοση ή στην εισαγωγή τους ο φόρος με τον οποίο επιβαρύνθηκαν έχει εξαιρεθεί από οποιαδήποτε πίστωση με βάση Κανονισμούς που εκδίδονται με βάση το εδάφιο (11) του άρθρου 25 ή με βάση το εδάφιο (13) του άρθρου 25 του Νόμου.

Διάθεση αγαθών που αποκτήθηκαν κάτω από ειδικές περιστάσεις.

6.-(1) Κάθε μια από τις ακόλουθες περιγραφές συναλλαγών δεν θεωρείται ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών, δηλαδή -

- (α) η διάθεση οποιωνδήποτε από τα αγαθά που αναφέρονται στην παράγραφο (3) του παρόντος Κανονισμού, από πρόσωπο που τα επαναπόκτησε με βάση τους όρους συμφωνίας χρηματοδότησης·
- (β) η διάθεση οποιωνδήποτε από τα αγαθά που αναφέρονται στην παράγραφο (3) του παρόντος Κανονισμού από ασφαλιστή ο οποίος τα απέκτησε μέσα στα πλαίσια διακανονισμού απαίτησης που υποβλήθηκε με βάση τους όρους ασφαλιστικού συμβολαίου·
- (γ) η διάθεση βάρκας από τον ενυπόθηκο δανειστή μετά που απέκτησε την κατοχή της σύμφωνα με τους όρους ναυτικής υποθήκης·
- (δ) η διάθεση αεροσκάφους από τον ενυπόθηκο δανειστή μετά που απέκτησε την κατοχή του σύμφωνα με τους όρους υποθήκης αεροσκάφους,

νοουμένου ότι, σε οποιαδήποτε από τις πιο πάνω περιπτώσεις, τα αγαθά που διατέθηκαν βρίσκονται

στην ίδια κατάσταση κατά το χρόνο της διάθεσής τους όπως ήταν όταν επαναποκτήθηκαν, αποκτήθηκαν, ή λήφθηκε η κατοχή τους, ανάλογα με την περίπτωση, και νοουμένου ότι η παράδοσή τους στο έδαφος της Δημοκρατίας από το πρόσωπο από το οποίο αποκτήθηκαν δεν θα επιβαρύνετο με φόρο, ή θα επιβαρύνετο με φόρο αλλά με βάση μειωμένη αξία.

(2) Η παράγραφος (1) του παρόντος Κανονισμού δεν εφαρμόζεται σε επανεισαγόμενα αγαθά τα οποία προηγουμένως είχαν εξασχθεί από τη Δημοκρατία χωρίς να επιβληθεί φόρος δυνάμει των διατάξεων του Νόμου οι οποίες ρυθμίζουν θέματα μηδενικού συντελεστή, καθώς και σε εισαγόμενα αγαθά που δεν επιβαρύνονται με φόρο.

(3) Τα αγαθά που αναφέρονται στις παραγράφους 1 (α) και 1 (β) του παρόντος Κανονισμού είναι -

- (α) αντικείμενα τέχνης συλλογών ή αρχαιοτήτων·
- (β) τροχόσπιτα·
- (γ) μοτοσυκλέττες·
- (δ) βάρκες και εξωλέμβιες μηχανές·
- (ε) ηλεκτρονικά μουσικά όργανα·
- (στ) αεροσκάφη·
- (ζ) πυροβόλα όπλα.

7. Δεν θεωρείται ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών οποιαδήποτε από τις ακόλουθες μεταβιβάσεις περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης, δηλαδή -

- (α) η μεταβίβαση από οποιοδήποτε πρόσωπο περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησής του σε άλλο πρόσωπο στο οποίο μεταβιβάζεται η επιχείρηση ως λειτουργούσα επιχείρηση, νοουμένου ότι -
 - (1) τα περιουσιακά στοιχεία θα χρησιμοποιηθούν από το πρόσωπο προς το οποίο μεταβιβάζονται για την άσκηση επιχείρησης του ίδιου είδους με την επιχείρηση που ασκούσε το πρόσωπο το οποίο μεταβιβάζει, ανεξάρτητα εάν θα αποτελεί μέρος

οποιασδήποτε υπάρχουσας επιχείρησης του, και·

(11) το πρόσωπο το οποίο μεταβιβάζει είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, και το πρόσωπο προς το οποίο μεταβιβάζονται τα περιουσιακά στοιχεία είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή καθίσταται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, αμέσως, ως αποτέλεσμα της μεταβίβασης·

(β) η μεταβίβαση από οποιοδήποτε πρόσωπο περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησης του σε άλλο πρόσωπο στο οποίο μεταβιβάζει μέρος της επιχείρησής του ως λειτουργούσας επιχείρησης-

(1) όταν το μέρος αυτό της επιχείρησης μπορεί να λειτουργεί κεχωρισμένα, και

(11) όταν τα περιουσιακά στοιχεία θα χρησιμοποιηθούν από το πρόσωπο προς το οποίο μεταβιβάζονται για την άσκηση επιχείρησης του ίδιου είδους με την επιχείρηση που ασκούσε το πρόσωπο το οποίο μεταβιβάζει σε σχέση με το μέρος αυτό της επιχείρησης, ανεξάρτητα από το εάν θα αποτελεί ή μή μέρος οποιασδήποτε υπάρχουσας επιχείρησης του, και

(111) στην περίπτωση που το πρόσωπο που μεταβιβάζει είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και το πρόσωπο προς το οποίο μεταβιβάζονται είναι ήδη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή καθίσταται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αμέσως ως αποτέλεσμα της μεταβίβασης·

8. Δεν θεωρείται ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών ή εκχώρηση σε τράπεζα ή άλλο χρηματοδοτικό ίδρυμα των δικαιωμάτων των ιδιοκτητών των αγαθών που καλύπτονται από συμφωνία ενοικιαγοράς ή πώλησης με όρους, όπως επίσης και των εν λόγω αγαθών.

Εκχώρηση
δικαιωμάτων
από
ενοικιαγορά.

9. Δεν θεωρείται ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών η παράδοση από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο των αγαθών που η κυριότητα τους αποκτήθηκε απ' αυτό ως ενεχυρούχος δανειστής -

Ενεχυρούχος
δανειστής.

(α) στην περίπτωση που η παράδοση πραγματοποιείται στο πρόσωπο που ήταν ο ενεχυρούχος δανειστής, και

(β) στην περίπτωση που η παράδοση πραγματοποιείται τουλάχιστο εντός τριών μηνών από την ημερομηνία που ο ενεχυρούχος δανειστής απέκτησε την κυριότητα των αγαθών.

10. Θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών και όχι ως παράδοση αγαθών η ανταλλαγή επισκευασμένου αντικειμένου με αντικείμενο παρομοίου είδους που δε βρίσκεται σε λειτουργήσιμη κατάσταση, από πρόσωπο το οποίο οποίο συνήθως προσφέρει μέσα στα πλαίσια της επιχείρησης που ασκεί, υπηρεσίες επισκευής με αυτό τον τρόπο.

Ανταλλαγή
επισκευασμένων
αντικειμένων.

11. Η παροχή νερού στην έκταση που δεν είναι παράδοση αγαθών θεωρείται ως παράδοση αγαθών και όχι ως παροχή υπηρεσιών.

Παροχή
νερού.

