

Αριθμός 316

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμοί του 2001, που εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει των άρθρων 8(3), (4), (5), (6) και (8), 20(7) και 40 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000, 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).

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2000

Κανονισμοί με βάση τα άρθρα 8(3), (4), (5), (6) και (8), 20(7) και 40

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει των άρθρων 8(3), (4), (5), (6) και (8), 20(7) και 40 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς. 95(Ι) του 2000.

ΜΕΡΟΣ Ι — ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΑ

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Διατάξεις) Κανονισμοί του 2001. Συνοπτικός τίτλος.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ — ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΓΙΑ ΟΡΙΣΜΕΝΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ

2. Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια— Ερμηνεία.

"Αντικείμενα συλλογών" σημαίνει τα ακόλουθα αγαθά :

- (α) Γραμματόσημα, χαρτόσημα, επιστολές με ταχυδρομικές σφραγίδες αλλά χωρίς γραμματόσημα, φάκελοι πρώτης ημέρας κυκλοφορίας, διάφορα ταχυδρομικά είδη με έντυπο ταχυδρομικό σήμα και ανάλογα, σφραγισμένα ή ασφράγιστα τα οποία δεν κυκλοφορούν ούτε προορίζονται για να τεθούν σε κυκλοφορία·
- (β) συλλογές και αντικείμενα συλλογών ζωολογίας, βοτανικής, ορυκτολογίας, ανατομίας ή που παρουσιάζουν ιστορικό, αρχαιολογικό, παλαιοντολογικό, εθνογραφικό ή νομισματολογικό ενδιαφέρον·

"αρχαιότητες" σημαίνει αντικείμενα άλλα από έργα τέχνης ή αντικείμενα συλλογών, τα οποία είναι ηλικίας πέραν των 100 ετών·

"ασφαλιστής" σημαίνει πρόσωπο που επιτρέπεται σύμφωνα με τον περί Ασφαλιστικών Εταιρειών Νόμο του 1984 να παρέχει ασφάλιση έναντι κινδύνου απώλειας ή ζημιάς αγαθών· 72 του 1984
166 του 1990
47(Ι) του 1998.

"δημοπράτης" σημαίνει πρόσωπο που πωλεί ή προσφέρει για πώληση αγαθά σε οποιοδήποτε δημόσιο πλειστηριασμό όπου πρόσωπα καθίστανται αγοραστές με διαγωνισμό, καθώς είναι πλειοδότες·

"έργα τέχνης" σημαίνει τα ακόλουθα αγαθά :

- (α) Πίνακες, κολάζ και παρόμοιοι μικροί πίνακες, έργα ζωγραφικής και σχέδια, που έχουν εκτελεστεί εξ ολοκλήρου διά χειρός του καλλιτέχνη - εξαιρούνται τα σχέδια αρχιτεκτόνων, μηχανικών και άλλα βιομηχανικά, εμπορικά, τοπογραφικά ή παρόμοια σχέδια, τα είδη βιοτεχνίας χειροποίητης διακόσμησης, τα ζωγραφισμένα υφάσματα για σκηνικά θεάτρων, διάκοσμο εργαστηρίων ή ανάλογες χρήσεις·

- (β) πρωτότυπες εικόνες χαρακτηριστικής, χαλκογραφίας και λιθογραφίας, δηλαδή τα σχέδια που έχουν εκτυπωθεί απευθείας σε περιορισμένο αριθμό αντιτύπων, μαύρα ή έγχρωμα, από μία ή περισσότερες πλάκες που έχουν γίνει εξ ολοκλήρου διά χειρός του καλλιτέχνη, οποιαδήποτε και αν είναι η τεχνική ή η ύλη που έχει χρησιμοποιηθεί, με εξαίρεση κάθε μηχανική ή φωτομηχανική μέθοδο·
- (γ) έργα αγαματοποιίας ή γλυπτικής, πρωτότυπα, από οποιαδήποτε ύλη, εφόσον έχουν γίνει εξ ολοκλήρου διά χειρός του καλλιτέχνη - εκμαγεία γλυπτών, οκτώ το πολύ αντιτύπων, τα οποία γίνονται υπό την εποπτεία του ίδιου του καλλιτέχνη ή των διαδόχων του:
- Νοείται ότι κατ' εξαίρεση, σε περίπτωση που καθορίζεται από κράτος μέλος, μπορεί να ξεπεραστεί το όριο των οκτώ αντιτύπων για τα εκμαγεία γλυπτών που έχουν παραχθεί πριν από την 1η Ιανουαρίου 1989,
- (δ) χειροποίητοι τάπητες τοίχου και οι χειροποίητες επίτοιχες επενδύσεις από υφαντικές ύλες από πρωτότυπα σχέδια καλλιτεχνών, υπό τον όρο ότι δεν υπάρχουν άνω των οκτώ αντιτύπων από τον κάθε τάπητα ή την κάθε επένδυση·
- (ε) μοναδικά έργα κεραμικής, κατασκευασμένα εξ ολοκλήρου διά χειρός του καλλιτέχνη και υπογεγραμμένα από τον ίδιο·
- (στ) τεχνουργήματα σμάλτου πάνω σε χαλκό, εξ ολοκλήρου χειροποίητα, μέχρι οκτώ το πολύ αριθμημένα αντίτυπα που φέρουν την υπογραφή του καλλιτέχνη ή του καλλιτεχνικού εργαστηρίου, εξαιρουμένων των ειδών κοσμηματοποιίας, αργυροχοΐας ή χρυσοχοΐας·
- (ζ) φωτογραφίες που ελήφθησαν από τον καλλιτέχνη, οι οποίες εκτυπώθηκαν από τον ίδιο ή υπό τον έλεγχό του, υπογεγραμμένες και αριθμημένες, μέχρι τριάντα το πολύ αντίτυπα, ανεξαρτήτως μεγέθους και υλικού υποστρώματος·

"κράτη μέλη" σημαίνει τα κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης·

"μεταχειρισμένα αγαθά" σημαίνει ενσώματη κινητή περιουσία που είναι κατάλληλη για περαιτέρω χρήση όπως είναι ή ύστερα από επιδιόρθωση, εκτός από μηχανοκίνητα αυτοκίνητα, έργα τέχνης, αντικείμενα συλλογών ή αρχαιότητες, πολύτιμα μέταλλα και πολύτιμους λίθους·

"αυτοκίνητο" σημαίνει οποιοδήποτε μηχανοκίνητο όχημα του είδους που συνήθως χρησιμοποιείται στους δημόσιους δρόμους που έχει τρεις ή περισσότερους τροχούς και είναι κατασκευασμένο ή διαρρυθμισμένο αποκλειστικώς ή κυριώς για τη μεταφορά επιβατών, αλλά δεν περιλαμβάνει—

- (α) οχήματα ικανά να χωρέσουν μόνο ένα πρόσωπο·
- (β) οχήματα κατάλληλα για τη μεταφορά δέκα ή περισσότερων προσώπων συμπεριλαμβανομένου και του οδηγού·
- (γ) οχήματα καθαρού βάρους όχι λιγότερου των τριών τόνων·
- (δ) αυτοκινούμενα τροχόσπιτα, ασθενοφόρα και οχήματα τύπου "βαν" ή άλλα οχήματα που κατατάσσονται ως εμπορικά από το Τμήμα Οδικών Μεταφορών·
- (ε) οχήματα κατασκευασμένα για ειδικό σκοπό άλλο από τη μεταφορά επιβατών, συμπεριλαμβανομένου του γενικού σκοπού μεταφοράς αγαθών, που δεν έχουν άλλο χώρο για μεταφορά προσώπων παρά μόνο τέτοιο που είναι παρεπόμενος εκείνου του σκοπού·

"Νόμος" σημαίνει τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο του 2000· 95(1) του 2000.

"συμφωνία χρηματοδότησης" σημαίνει συμφωνία για την πώληση αγαθών δυνάμει της οποίας η κυριότητα επί εκείνων των αγαθών δεν πρόκειται να μεταβιβαστεί μέχρι να αποπληρωθεί ολόκληρο το τίμημα και ο πωλητής κατακρατεί το δικαίωμα να ανακτήσει την κατοχή των αγαθών.

3.—(1) Κάθε μια από τις ακόλουθες πράξεις δε θεωρείται ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών: Πράξεις που δε θεωρούνται συναλλαγές.

(α) Η διάθεση οποιωνδήποτε αγαθών που περιγράφονται στην παράγραφο (3) από—

(i) Πρόσωπο που ανέκτησε την κατοχή τους δυνάμει των όρων χρηματοδοτικής συμφωνίας·

(ii) ασφαλιστή που έλαβε την κατοχή τους στα πλαίσια διακανονισμού απαίτησης δυνάμει ασφαλιστικού συμβολαίου·

(β) η διάθεση θαλάσσιου σκάφους από ενυπόθηκο δανειστή που έχει λάβει την κατοχή του δυνάμει των όρων ναυτικής υποθήκης·

(γ) η διάθεση αεροσκάφους από ενυπόθηκο δανειστή που έχει λάβει την κατοχή του δυνάμει των όρων υποθήκης αεροσκάφους·

αν, σε κάθε περίπτωση, τα αγαθά που διατίθενται τοιούτοτρόπως είναι στην ίδια κατάσταση κατά το χρόνο της διάθεσης όπως ήταν όταν ανακτήθηκε ή λήφθηκε η κατοχή τους, ανάλογα με την περίπτωση, και αν η παράδοσή τους στο εσωτερικό της Δημοκρατίας από το πρόσωπο από το οποίο σε κάθε περίπτωση αποκτήθηκαν δε θα υπόκειτο στο Φ.Π.Α., ή θα υπόκειτο στο Φ.Π.Α. με αξία λιγότερη από την πλήρη αξία τέτοιας παράδοσης.

(2) Η παράγραφος (1) δεν εφαρμόζεται σε επανεισαγόμενα αγαθά τα οποία εξήχθησαν προηγουμένως από τη Δημοκρατία χωρίς να επιβληθεί Φ.Π.Α. λόγω των διατάξεων μηδενικού συντελεστή του Νόμου ή Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του Νόμου ή σε εισαγόμενα αγαθά που δεν είχαν υφιστάται Φ.Π.Α. επιβλητέο δυνάμει του Νόμου στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

(3) Τα αγαθά που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (α) και (β) της παραγράφου (1) είναι τα ακόλουθα:

(α) Έργα τέχνης, αρχαιότητες και αντικείμενα συλλογών·

(β) μεταχειρισμένα αγαθά.

4.—(1) Δε θεωρούνται ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών οι ακόλουθες παραδόσεις από πρόσωπο περιουσιακών στοιχείων της επιχείρησής του: Μεταβίβαση δρώσας οικονομικής μονάδας.

(α) Η παράδοσή τους σε πρόσωπο προς το οποίο μεταβιβάζει την επιχείρησή του ως δρώσα οικονομική μονάδα όταν—

(i) Τα περιουσιακά στοιχεία πρόκειται να χρησιμοποιηθούν από τον εκδοχέα για την άσκηση επιχείρησής του ίδιου είδους, είτε ως μέρος οποιασδήποτε υπάρχουσας επιχείρησής είτε όχι, όπως εκείνη που ασκούσε ο μεταβιβάζων· και

(ii) σε περίπτωση που ο μεταβιβάζων είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ο εκδοχέας είναι ήδη ή καθίσταται αμέσως ως αποτέλεσμα της μεταβίβασης, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·

(β) η παράδοσή τους σε πρόσωπο προς το οποίο μεταβιβάζει μέρος της επιχείρησής του ως δρώσα οικονομική μονάδα όταν—

(i) εκείνο το μέρος είναι ικανό να λειτουργεί χωριστά·

- (ii) τα περιουσιακά στοιχεία πρόκειται να χρησιμοποιηθούν από τον εκδοχέα για την άσκηση επιχείρησης του ίδιου είδους, είτε ως μέρος υπάρχουσας επιχείρησης είτε όχι, όπως εκείνο που ασκούσε ο μεταβιβάζων σε σχέση με εκείνο το μέρος και
- (iii) σε περίπτωση που ο μεταβιβάζων είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ο εκδοχέας είναι ήδη ή καθίσταται αμέσως ως αποτέλεσμα της μεταβίβασης, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(2) Δε θεωρείται ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών η εκχώρηση, από ιδιοκτήτη αγαθών που είναι αντικείμενα συμφωνίας ενοικιαγοράς ή πώλησης υπό όρους, των δικαιωμάτων του δυνάμει αυτών, και των αγαθών που είναι αντικείμενά τους, σε τράπεζα ή άλλο χρηματοδοτικό οργανισμό.

Άλλες συναλλαγές.

5.—(1) Η ανταλλαγή επισκευασμένου αντικειμένου με αντικείμενο του ίδιου είδους σε μη λειτουργήσιμη κατάσταση από πρόσωπο που συνήθως παρέχει διευκολύνσεις επισκευής με αυτό τον τρόπο θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών και όχι ως παράδοση αγαθών.

(2) Η παράδοση νερού στο βαθμό που διαφορετικά δεν είναι παράδοση αγαθών θεωρείται ως παράδοση αγαθών και όχι ως παροχή υπηρεσιών.

Πράξεις αντιπρόσωπου.

6. Δε θεωρούνται ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών οι υπηρεσίες σε σχέση με παράδοση αγαθών που παρέχονται από αντιπρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του προς τον αγοραστή των αγαθών η αντιπαροχή των οποίων λαμβάνεται υπόψη δυνάμει του Κανονισμού 8(6) στον υπολογισμό της τιμής στην οποία απέκτησε ο αντιπρόσωπος τα αγαθά.

Πράξεις δημοπράτη.

7. Δε θεωρούνται ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών οι υπηρεσίες σε σχέση με την πώληση αγαθών που παρέχονται από δημοπράτη που ενεργεί στο όνομά του προς τον πωλητή ή αγοραστή των αγαθών η αντιπαροχή των οποίων λαμβάνεται υπόψη δυνάμει του Κανονισμού 8(7) στον υπολογισμό της τιμής στην οποία ο δημοπράτης απέκτησε ή ανάλογα με την περίπτωση, πώλησε τα αγαθά.

Απαλλαγή ορισμένων αγαθών.

8.—(1) Χωρίς επηρεασμό του Κανονισμού 9 και τηρουμένης της συμμόρφωσης με όρους που μπορεί να επιβάλει ο Έφορος με γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα ή διαφορετικά και τηρουμένης της παραγράφου (4), όταν πρόσωπο παραδίδει αγαθά που περιγράφονται στην παράγραφο (2), των οποίων έλαβε την κατοχή κάτω από οποιεσδήποτε από τις περιπτώσεις που περιγράφονται στην παράγραφο (3), μπορεί να επιλέξει να αποδώσει το Φ.Π.Α. τον επιβλητέο επί της παράδοσης με αναφορά στο περιθώριο κέρδους επί της παράδοσης αντί στην αξία τους.

(2) Οι παραδόσεις που αναφέρονται στην παράγραφο (1) είναι παραδόσεις—

- (α) Έργων τέχνης, αρχαιοτήτων και αντικειμένων συλλογών·
- (β) μεταχειρισμένων αγαθών.

(3) Οι περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο (1) είναι—

(α) Ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έλαβε την κατοχή των αγαθών δυνάμει—

- (i) παράδοσης σε σχέση με την οποία κανένας Φ.Π.Α. δεν ήταν επιβλητέος δυνάμει του Νόμου·
- (ii) παράδοσης επί της οποίας ο Φ.Π.Α. ήταν επιβλητέος επί του περιθωρίου κέρδους σύμφωνα με την παράγραφο (1)·

- (iii) πράξης εκτός από πράξη που αφορά τη μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης ή μέρους της επιχείρησης ως δρώσα οικονομική μονάδα η οποία θεωρήθηκε δυνάμει οποιωνδήποτε κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 8(3) του Νόμου ότι δεν είναι ούτε παράδοση αγαθών ούτε παροχή υπηρεσιών·
 - (iv) πράξης που αφορά τη μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης ή μέρους της επιχείρησης ως δρώσα οικονομική μονάδα η οποία δε θεωρήθηκε ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών αν ο μεταβιβάζων έλαβε την κατοχή των αγαθών κάτω από τις περιστάσεις που περιγράφονται στην παρούσα υποπαράγραφο· ή
 - (v) αν τα αγαθά είναι έργα τέχνης, παράδοσης σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από το δημιουργό τους ή τους κληρονόμους του·
- (β) αν τα αγαθά είναι έργα τέχνης, αρχαιότητες ή αντικείμενα συλλογών ότι εισήχθησαν από το ίδιο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.
- (4) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο—
- (α) Δεν μπορεί να προβεί σε επιλογή δυνάμει της παραγράφου (1) όταν—
- (i) η συναλλαγή είναι μίσθωση·
 - (ii) τιμολόγιο ή παρόμοιο έγγραφο που δείχνει ποσό ότι είναι Φ.Π.Α. ή ότι είναι αποδοτέο ως Φ.Π.Α. εκδίδεται σε σχέση με τη συναλλαγή· ή
 - (iii) η παράδοση είναι αγαθών που διατίθενται κάτω από τις περιστάσεις που αναφέρονται στον Κανονισμό 3(1)(α), (β) ή (γ) αλλά που δεν αγνοείται δυνάμει εκείνου του κανονισμού·
- (β) μπορεί να προβεί σε επιλογή δυνάμει της παραγράφου (1) μόνο σε σχέση με παραδόσεις—
- (i) έργων τέχνης των οποίων έλαβε την κατοχή κάτω από τις περιστάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο (3)(α)(v)· ή
 - (ii) έργων τέχνης, αρχαιοτήτων ή αντικειμένων συλλογών των οποίων έλαβε την κατοχή κάτω από τις περιστάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο (3)(β)·
- αν κατά τον ίδιο χρόνο προβαίνει σε επιλογή σε σχέση με τις άλλες παραδόσεις.
- (5) Τηρουμένης της παραγράφου (6), για τους σκοπούς καθορισμού του περιθωρίου κέρδους—
- (α) Η τιμή στην οποία αποκτήθηκαν τα αγαθά υπολογίζεται ως ακολούθως:
- (i) όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έλαβε την κατοχή των αγαθών δυνάμει παράδοσης, με τον ίδιο τρόπο όπως θα υπολογιζόταν η αντιπαροχή για την παράδοση για τους σκοπούς του Νόμου·
 - (ii) όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι μοναδικός ιδιοκτήτης της επιχείρησης και τα αγαθά παραδόθηκαν σε αυτό ως ιδιώτη, με τον ίδιο τρόπο όπως θα υπολογιζόταν η αντιπαροχή για την παράδοση προς αυτό ως ιδιώτη για τους σκοπούς του Νόμου·
 - (iii) όταν τα αγαθά είναι έργα τέχνης, αρχαιότητες ή αντικείμενα συλλογών τα οποία εισήγαγε το ίδιο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, με τον ίδιο τρόπο όπως θα υπολογιζόταν η αξία των

αγαθών για το σκοπό επιβολής Φ.Π.Α. επί της εισαγωγής τους για τους σκοπούς του Νόμου συν οποιoδήποτε Φ.Π.Α. επιβλητέo επί της εισαγωγής τους·

- (iv) όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έλαβε κατοχή των αγαθών ως αποτέλεσμα συναλλαγής που αφορά μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης ως δρώσα οικονομική μονάδα η οποία θεωρήθηκε δυνάμει του άρθρου 8(3) του Νόμου, ότι δεν είναι ούτε παράδοση αγαθών ούτε παροχή υπηρεσιών, ότι είναι η τιμή στην οποία οι πρώτοι προκάτοχοι απέκτησαν τα αγαθά·
- (β) η τιμή στην οποία τα αγαθά πωλούνται υπολογίζεται με τον ίδιο τρόπο όπως θα υπολογιζόταν η αντιπαροχή για την παράδοση για τους σκοπούς του Νόμου·
- (γ) σε σχέση με οποιαδήποτε αγαθά, πρόσωπο θεωρείται ότι είναι ο προκάτοχος άλλου για τους σκοπούς αυτού του άρθρου αν—
 - (i) εκείνο το πρόσωπο είναι το πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβάσει τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησής του με τη μεταβίβαση εκείνης της επιχείρησης ή μέρους της, ως δρώσα οικονομική μονάδα·
 - (ii) εκείνα τα περιουσιακά στοιχεία αποτελούσαν ή περιελάμβαναν εκείνα τα αγαθά· και
 - (iii) η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων δε θεωρείται ούτε παράδοση αγαθών ούτε παροχή υπηρεσιών δυνάμει οποιωνδήποτε κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 8(3) του Νόμου·

και η αναφορά στην παράγραφο 5(α) στους προκατόχους κάποιου προσώπου περιλαμβάνει και αναφορά στους προκατόχους των δικών του προκατόχων μέσω οποιουδήποτε αριθμού μεταβιβάσεων.

(6) Τηρουμένης της παραγράφου (7), όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι αντιπρόσωπος που ενεργεί στο όνομά του η τιμή στην οποία αποκτήθηκαν τα αγαθά υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 5(α), αλλά η τιμή πώλησης που υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 5(β) αυξάνεται κατά το ποσό οποιασδήποτε αντιπαροχής πληρωτέας στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε σχέση με υπηρεσίες που παρέχονται από αυτό προς τον αγοραστή σε σχέση με την παράδοση των αγαθών.

(7) Αντί να υπολογίσει την τιμή στην οποία αποκτήθηκαν ή παραδόθηκαν αγαθά σύμφωνα με την παράγραφο (6), δημοπράτης που ενεργεί στο όνομά του μπορεί—

- (α) Να υπολογίσει την τιμή στην οποία αποκτήθηκαν αφαιρώντας από την κατακυρωθείσα τιμή την αντιπαροχή για οποιασδήποτε υπηρεσίες που παρασχέθηκαν από αυτόν προς τον πωλητή σε σχέση με την πώληση των αγαθών·
- (β) να υπολογίσει την τιμή στην οποία παραδόθηκαν προσθέτοντας στην κατακυρωθείσα τιμή την αντιπαροχή για οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών από αυτόν προς τον αγοραστή σε σχέση με την πώληση των αγαθών·

σε κάθε περίπτωση ή και στις δύο, εξαιρώντας την αντιπαροχή για παροχές υπηρεσιών που δεν υπόκεινται στο Φ.Π.Α.

(8) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο προβαίνει σε επιλογή δυνάμει της παραγράφου (1) σε σχέση με αγαθά των οποίων έλαβε την κατοχή κάτω από τις περιστάσεις που περιγράφονται στην παράγραφο (3)(α)(ν) και (β)—

- (α) Το πρόσωπο αυτό οφείλει να ειδοποιήσει γραπτώς τον Έφορο για την επιλογή·
- (β) η επιλογή ισχύει από την ημερομηνία της ειδοποίησης ή από μεταγενέστερη ημερομηνία που μπορεί να καθορίζεται σε αυτή·
- (γ) τήρουμένης της παραγράφου (9), η επιλογή εφαρμόζεται σε όλες τις παραδόσεις τέτοιων αγαθών που πραγματοποιούνται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά την περίοδο που τελειώνει 2 έτη ύστερα από την ημερομηνία κατά την οποία άρχισε η ισχύς της ή την ημερομηνία κατά την οποία δίνεται γραπτή ειδοποίηση της ανάκλησής της στον Έφορο, οποιαδήποτε είναι μεταγενέστερη.

(9) Ανεξάρτητα από την παράγραφο (8)(γ) υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μπορεί να επιλέξει να αποδίδει το Φ.Π.Α. τον επιβλητέο επί οποιασδήποτε συγκεκριμένης παράδοσης τέτοιων αγαθών με αναφορά στην αξία εκείνης της παράδοσης.

9.—(1) Τήρουμένης της συμμόρφωσης με όρους που μπορεί να επιβάλει ο Έφορος με γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα για τους σκοπούς του παρόντος Μέρους ή διαφορετικά, και τήρουμένης της παραγράφου (2), υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που έχει προβεί σε επιλογή δυνάμει του Κανονισμού 8(1) μπορεί να αποδίδει το Φ.Π.Α. επί του συνολικού περιθωρίου κέρδους επί των αγαθών που παραδίδονται από αυτό κατά τη διάρκεια καθορισμένης φορολογικής περιόδου, που υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο (3), αντί επί του περιθωρίου κέρδους κάθε παράδοσης.

Συνολική απόδοση.

(2) Η παράγραφος (1) δεν εφαρμόζεται σε παραδόσεις—

- (α) Αυτοκινήτων·
- (β) αεροσκαφών·
- (γ) θαλάσσιων σκαφών και εξωλέμβιων μηχανών·
- (δ) τροχόσπιτων και μηχανοκίνητων τροχόσπιτων·
- (ε) οποιαδήποτε άλλα είδη των οποίων η αξία υπολογιζόμενη σύμφωνα με τον Κανονισμό 8(5)(α), υπερβαίνει τις 300 λίρες Κύπρου.

(3) Το συνολικό περιθώριο κέρδους για καθορισμένη φορολογική περίοδο είναι το ποσό, αν υπάρχει, κατά το οποίο η συνολική τιμή πώλησης υπολογιζόμενη σύμφωνα με την παράγραφο (5), υπερβαίνει τη συνολική τιμή αγοράς υπολογιζόμενη σύμφωνα με την παράγραφο (4).

(4) Για τους σκοπούς της παραγράφου (3) η συνολική τιμή πώλησης υπολογίζεται αθροίζοντας για όλα τα αγαθά που πωλήθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου τις τιμές, υπολογιζόμενες σύμφωνα με τον Κανονισμό 8(5) ή (6), ανάλογα με το ποια παράγραφος είναι κατάλληλη, στις οποίες πωλήθηκαν.

(5) Για τους σκοπούς της παραγράφου (3) η συνολική τιμή αγοράς υπολογίζεται αθροίζοντας για όλα τα αγαθά που αποκτήθηκαν κατά τη διάρκεια της περιόδου τις τιμές, υπολογιζόμενες σύμφωνα με τον Κανονισμό 8(5), στις οποίες αποκτήθηκαν και προσθέτοντας σε εκείνο το σύνολο το ποσό, αν υπάρχει, που μεταφέρεται από την προηγούμενη περίοδο σύμφωνα με την παράγραφο (6).

(6) Αν σε οποιαδήποτε καθορισμένη φορολογική περίοδο η συνολική τιμή αγοράς υπολογιζόμενη σύμφωνα με την παράγραφο (5) υπερβαίνει τη συνολική τιμή πώλησης, το επιπλέον ποσό μεταφέρεται στην επόμενη καθορισμένη φορολογική περίοδο για συμπερίληψη στον υπολογισμό της συνολικής τιμής αγοράς εκείνης της περιόδου.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ — ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΡΟΩΝ

Έργα τέχνης
κλπ. μεταχειρι-
σμένα αγαθά.

10.—(1) Τηρουμένης της παραγράφου (4), φόρος που επιβάλλεται επί—

- (α) Παράδοσης· ή
- (β) εισαγωγής·

οποιοδήποτε αγαθών από εκείνα που περιγράφονται στην παράγραφο (2) τα οποία παραδίδονται προς ή εισάγονται από, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κάτω από τις περιστάσεις που περιγράφονται στην παράγραφο (3) εξαιρούνται από οποιαδήποτε έκπτωση δυνάμει του άρθρου 20 του Νόμου.

(2) Τα αγαθά που αναφέρονται στην παράγραφο (1) είναι—

- (α) Έργα τέχνης, αρχαιότητες και αντικείμενα συλλογών·
- (β) μεταχειρισμένα αγαθά.

(3) Οι περιστάσεις της παράδοσης ή εισαγωγής που αναφέρονται στην παράγραφο (1) είναι—

- (α) Παράδοση για την οποία ο Φ.Π.Α. ήταν επιβλητέος επί του περιθωρίου κέρδους δυνάμει Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 40 του Νόμου·
- (β) αν τα αγαθά ήταν έργα τέχνης, αρχαιότητες ή αντικείμενα συλλογών και το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο τα εισήγαγε το ίδιο·
- (γ) αν τα αγαθά ήταν έργα τέχνης και παραδόθηκαν στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο από το δημιουργό τους ή τους κληρονόμους του.

(4) Η παράγραφος (1) εφαρμόζεται μόνο για να εξαιρέσει από την έκπτωση, Φ.Π.Α. επιβλητέο επί παράδοσης αγαθών προς, ή εισαγωγής αγαθών από, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κάτω από τις περιστάσεις που περιγράφονται στην παράγραφο (3)(β) και (γ) αν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο—

- (α) Έχει επιλέξει να αποδίδει το Φ.Π.Α. τον επιβλητέο επί των παραδόσεων του τέτοιων αγαθών επί του περιθωρίου κέρδους· και
- (β) δεν έχει επιλέξει να αποδίδει το Φ.Π.Α. επί της παράδοσής του των αγαθών με αναφορά στην αξία της, σύμφωνα με τις διατάξεις κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 40 του Νόμου.

Επιχειρηματική
ψυχαγωγία.

11.—(1) Φ.Π.Α. που επιβάλλεται επί οποιουδήποτε αγαθών που παραδίδονται ή υπηρεσιών που παρέχονται προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ή επί οποιουδήποτε αγαθών που εισάγονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εξαιρείται από οποιαδήποτε έκπτωση δυνάμει του άρθρου 20 του Νόμου, όταν τα εν λόγω αγαθά ή υπηρεσίες χρησιμοποιούνται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθούν από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για σκοπούς επιχειρηματικής ψυχαγωγίας.

(2) Για τους σκοπούς του παρόντος Κανονισμού, "επιχειρηματική ψυχαγωγία" σημαίνει ψυχαγωγία που περιλαμβάνει φιλοξενία οποιουδήποτε είδους που παρέχεται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε σχέση με επιχείρηση που ασκείται από αυτό, αλλά δεν περιλαμβάνει την παροχή οποιασδήποτε τέτοιας ψυχαγωγίας—

- (α) Σε εργοδοτούμενους του υποκείμενου στο φόρο προσώπου· ή
- (β) αν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι νομικό πρόσωπο, σε συμβούλους ή πρόσωπα που ασχολούνται διαφορετικά με τη διεύθυνσή του·

εκτός αν η παροχή ψυχαγωγίας στα πρόσωπα που αναφέρονται στην υποπαράγραφο (α) και (β) είναι παρεπόμενη της παροχής της προς άλλους.

12.—(1) Τηρουμένων των παραγράφων (2) μέχρι (5), Φ.Π.Α. που επιβάλλεται επί— Αυτοκίνητα.

- (α) Της παράδοσης προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·
- (β) της εκμίσθωσης προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο· και
- (γ) της εισαγωγής από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·

αυτοκινήτου εξαιρείται από οποιαδήποτε έκπτωση δυνάμει του άρθρου 20 του Νόμου.

(2) Η παράγραφος (1) δεν εφαρμόζεται όταν η εκμίσθωση, η παράδοση ή η εισαγωγή αυτοκινήτου, ανάλογα με την περίπτωση, πραγματοποιείται προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που προτίθεται να χρησιμοποιήσει το αυτοκίνητο—

- (α) Είτε ως απόθεμα για μεταπώληση ή διάθεση με ενοικιαγορά ή χρηματοδοτική μίσθωση, αποκλειστικά για τους σκοπούς επιχείρησης που ασκείται από αυτό τηρουμένης της παραγράφου (3)·
- (β) είτε για ένα από τους ακόλουθους σκοπούς:
 - (i) εκμίσθωση μαζί με τις υπηρεσίες οδηγού ως ταξί για το σκοπό μεταφοράς επιβατών· ή
 - (ii) χρήση ως όχημα για την εκπαίδευση οδηγών· ή
 - (iii) εκμίσθωση χωρίς οδηγό, υπό τον όρο ότι υπάρχει σε ισχύ, για το εκμισθούμενο αυτοκίνητο, άδεια εκμισθούμενου οχήματος άνευ οδηγού.

(3) Η παράγραφος (2) δεν εφαρμόζεται όταν η εκμίσθωση, η παράδοση ή η εισαγωγή αυτοκινήτου, ανάλογα με την περίπτωση, πραγματοποιείται προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που προτίθεται να το χρησιμοποιήσει για—

- (α) Να το εκμισθώσει σε άλλο πρόσωπο είτε χωρίς αντιπαροχή είτε έναντι αντιπαροχής που είναι λιγότερη από εκείνη που θα ήταν πληρωτέα σε χρήματα αν ήταν εμπορική πράξη που πραγματοποιείται με ίσους όρους· ή
- (β) να το καταστήσει διαθέσιμο, όχι εκμισθώνοντάς το, σε οποιοδήποτε πρόσωπο περιλαμβανομένου, αν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι φυσικό πρόσωπο, του εαυτού του, ή όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι συνεταιρισμός, συνεταιίρου, για ιδιωτική χρήση, είτε έναντι αντιπαροχής είτε όχι.

ΜΕΡΟΣ IV — ΑΥΤΟΚΙΝΗΤΑ

13.—(1) Τηρουμένων των παραγράφων (2) και (3), κάθε μία από τις ακόλουθες πράξεις δε θεωρείται ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών—

- (α) Η διάθεση μεταχειρισμένου αυτοκινήτου από πρόσωπο που ανέκτησε την κατοχή του δυνάμει των όρων συμφωνίας χρηματοδότησης, όταν το αυτοκίνητο είναι στην ίδια κατάσταση όπως ήταν όταν ανακτήθηκε η κατοχή του·
- (β) η διάθεση μεταχειρισμένου αυτοκινήτου από ασφαλιστή που έλαβε την κατοχή του στα πλαίσια διακανονισμού απαίτησης δυνάμει ασφαλιστικού συμβολαίου, όταν το αυτοκίνητο διατίθεται στην ίδια κατάσταση όπως ήταν όταν λήφθηκε η κατοχή του·
- (γ) η διάθεση αυτοκινήτου χωρίς αντιπαροχή·
- (δ) υπηρεσίες σε σχέση με παράδοση μεταχειρισμένου αυτοκινήτου που παρέχονται από αντιπρόσωπο που ενεργεί στο όνομά του προς τον

Πράξεις που αφορούν αυτοκίνητα οι οποίες δε θεωρούνται συναλλαγές.

αγοραστή του αυτοκινήτου, η αντιπαροχή των οποίων λαμβάνεται υπόψη στον καθορισμό της τιμής στην οποία ο αντιπρόσωπος πώλησε το αυτοκίνητο·

- (ε) υπηρεσίες σε σχέση με την πώληση μεταχειρισμένου αυτοκινήτου που παρέχονται από δημοπράτη που ενεργεί στο όνομά του προς τον πωλητή ή τον αγοραστή του αυτοκινήτου, η αντιπαροχή των οποίων λαμβάνεται υπόψη στον καθορισμό της τιμής στην οποία ο δημοπράτης απέκτησε ή πώλησε το αυτοκίνητο ανάλογα με την περίπτωση·
- (στ) σχετική παροχή υπηρεσιών από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο προς το οποίο έχει εκμισθωθεί ή παραδοθεί αυτοκίνητο ή από το οποίο έχει εισαχθεί αυτοκίνητο.

(2) Οι πράξεις που αναφέρονται στην παράγραφο (α) μέχρι (γ) και στην παράγραφο (στ) θεωρούνται ως παράδοση αγαθών ή ως παροχή υπηρεσιών, εκτός αν ο Φ.Π.Α. επί οποιασδήποτε προηγούμενης μίσθωσης, παράδοσης ή εισαγωγής είχε εξαιρεθεί πλήρως από έκπτωση δυνάμει του άρθρου 20 του Νόμου.

(3) Για τους σκοπούς της παραγράφου (1)(στ) σχετική παροχή υπηρεσιών είναι—

- (α) Η εκμίσθωση αυτοκινήτου σε οποιοδήποτε πρόσωπο χωρίς αντιπαροχή ή έναντι αντιπαροχής που είναι λιγότερη από εκείνη που θα ήταν πληρωτέα σε χρήματα αν ήταν εμπορική πράξη που πραγματοποιείται με ίσους όρους· ή
- (β) η διάθεση αυτοκινήτου, εκτός από μίσθωση, σε οποιοδήποτε πρόσωπο συμπεριλαμβανομένου, όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι φυσικό πρόσωπο, του εαυτού του, και όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι συνεταιρισμός, συνεταιίρου για ιδιωτική χρήση, είτε έναντι αντιπαροχής είτε όχι.

Ιδιωτική χρήση αυτοκινήτου.

14. Η παράγραφος 4(4) του Δεύτερου Παραρτήματος του Νόμου δεν εφαρμόζεται σε σχέση με αυτοκίνητο για το οποίο εφαρμόζεται είτε ο Κανονισμός 15 είτε ο Κανονισμός 16, το οποίο χρησιμοποιείται ή καθίσταται διαθέσιμο υπό περιστάσεις κάτω από τις οποίες, χωρίς την εφαρμογή της παραγράφου 4(4) του Δεύτερου Παραρτήματος, θα θεωρείτο δυνάμει των Κανονισμών 15 ή 16 ότι παραδίδεται προς και από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

Αυτοπαράδοσεις αυτοκινήτων των οποίων ο Φ.Π.Α. δεν είχε εξαιρεθεί πλήρως από έκπτωση.

15.—(1) Ο παρών Κανονισμός εφαρμόζεται για οποιοδήποτε αυτοκίνητο—

- (α) Το οποίο έχει παραχθεί από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, όχι όμως με μετατροπή οχήματος που αποκτήθηκε από αυτό·
- (β) το οποίο είχε παραχθεί από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο με τη μετατροπή άλλου οχήματος, είτε αυτοκινήτου είτε όχι, και σε σχέση με το οποίο ικανοποιείται ο όρος της παραγράφου (2)· ή
- (γ) το οποίο είχε παραδοθεί προς, ή εισαχθεί από, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και σε σχέση με το οποίο ικανοποιείται ο όρος της παραγράφου (2)·

αλλά δεν εφαρμόζεται σε οποιοδήποτε αυτοκίνητο για το οποίο εφαρμόζεται ο Κανονισμός 16.

(2) Ο όρος που αναφέρεται στην παράγραφο (1)(β) και (γ) είναι ότι ο Φ.Π.Α. επί της παράδοσης προς ή εισαγωγής από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο του αυτοκινήτου ή του οχήματος από το οποίο μετατράπηκε, ανάλογα με την περίπτωση, δεν είχε εξαιρεθεί πλήρως από έκπτωση δυνάμει του άρθρου 20 του Νόμου.

(3) Όταν αυτοκίνητο για το οποίο εφαρμόζεται ο παρών Κανονισμός—

- (α) Δεν έχει παραδοθεί από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στα πλαίσια ή για προώθηση επιχείρησης που ασκείται από αυτό και
- (β) χρησιμοποιείται από αυτό, αλλά δε χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τους σκοπούς επιχείρησης που ασκείται από αυτό·

θεωρείται για τους σκοπούς του Νόμου ότι και παραδίδεται προς αυτό το πρόσωπο για τους σκοπούς επιχείρησης που ασκείται από αυτό και παραδίδεται από αυτό για τους σκοπούς εκείνης της επιχείρησης.

16.—(1) Ο παρών Κανονισμός εφαρμόζεται για οποιοδήποτε αυτοκίνητο που έχει παραδοθεί προς ή εισαχθεί από, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κυρίως για το σκοπό—

Αυτοπαράδοσεις αυτοκινήτων των οποίων ο Φ.Π.Α. είχε εκτέσει.

- (α) Εκμίσθωσής του μαζί με τις υπηρεσίες οδηγού ως ταξί για το σκοπό μεταφοράς επιβατών·
- (β) εκμίσθωσής του χωρίς οδηγό· ή
- (γ) χρησιμοποίησής του ως οχήματος για την εκπαίδευση οδηγών.

(2) Όταν αυτοκίνητο για το οποίο εφαρμόζεται ο παρών Κανονισμός—

- (α) Ούτε παραδίδεται ούτε μετατρέπεται σε άλλο όχημα, είτε αυτοκίνητο είτε όχι, από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, σε κάθε μια από τις περιπτώσεις, στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκείται από αυτό· και
- (β) χρησιμοποιείται από αυτό το πρόσωπο κυρίως για σκοπούς άλλους από τους σκοπούς που περιγράφονται στην παράγραφο (1), αλλά δε χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τους σκοπούς επιχείρησης που ασκείται από αυτό·

θεωρείται για τους σκοπούς του Νόμου ότι και παραδίδεται προς αυτό το πρόσωπο για τους σκοπούς εκείνης της επιχείρησης και παραδίδεται από αυτό στα πλαίσια ή για προώθηση εκείνης της επιχείρησης.

17. Οι Κανονισμοί 15 και 16 εφαρμόζονται σε σχέση με οποιαδήποτε νομικά πρόσωπα που θεωρούνται για τους σκοπούς του άρθρου 32 του Νόμου ως μέλη συγγροτήματος ωσάν εκείνα τα πρόσωπα να ήταν ένα πρόσωπο, αλλά οποιοδήποτε αυτοκίνητο που θα θεωρείτο ότι παραδίδεται προς και από εκείνο το πρόσωπο θεωρείται ότι παραδίδεται προς και από το αντιπροσωπεύον μέλος.

Μέλη συγγροτήματος εταιρειών.

18.—(1) Τηρουμένης της συμμόρφωσης με τους όρους, περιλαμβανομένης της τήρησης αρχείων και λογαριασμών, που μπορεί να επιβάλει ο Έφορος με γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα ή διαφορετικά, και τηρουμένης της παραγράφου (3), όταν πρόσωπο παραδίδει μεταχειρισμένο αυτοκίνητο του οποίου έλαβε την κατοχή κάτω από οποιαδήποτε από τις περιστάσεις που περιγράφονται στην παράγραφο (2), μπορεί να επιλέξει να αποδώσει το Φ.Π.Α. τον επιβλητέο επί της παράδοσης με αναφορά στο περιθώριο κέρδους επί της παράδοσης αντί στην αξία της.

Απαλλαγή μεταχειρισμένων αυτοκινήτων.

(2) Οι περιστάσεις που αναφέρονται στην παράγραφο (1) είναι ότι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έλαβε την κατοχή του αυτοκινήτου δυνάμει—

- (α) Παράδοσης σε σχέση με την οποία κανένας Φ.Π.Α. δεν ήταν επιβλητέος δυνάμει του Νόμου·
- (β) παράδοσης επί της οποίας ο Φ.Π.Α. δεν ήταν επιβλητέος επί του περιθωρίου κέρδους σύμφωνα με την παράγραφο (1) του Κανονισμού 8·
- (γ) πράξης εκτός από πράξη που αφορά τη μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης ή μέρους επιχείρησης ως δρώσα οικονομική

μονάδα που θεωρήθηκε δυνάμει του άρθρου 8(3) του Νόμου ότι δεν είναι ούτε παράδοση αγαθών ούτε παροχή υπηρεσιών·

- (δ) πράξης που αφορά τη μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης ή μέρους επιχείρησης ως δρώσα οικονομική μονάδα που δε θεωρήθηκε ούτε ως παράδοση αγαθών ούτε ως παροχή υπηρεσιών αν ο μεταβιβάζων έλαβε την κατοχή των αγαθών κάτω από οποιεσδήποτε από τις περιστάσεις που περιγράφονται στην παρούσα παράγραφο·
- (3) Ο παρών Κανονισμός δεν εφαρμόζεται για—
- (α) Συναλλαγή που είναι μίσθωση·
- (β) την παράδοση από οποιοδήποτε πρόσωπο αυτοκινήτου που παράχθηκε από αυτό, αν ούτε παραδόθηκε από αυτό προηγουμένως στα πλαίσια ή για πρώτη φορά οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκείται από αυτό ούτε θεωρήθηκε ότι παραδόθηκε τοιουτοτρόπως δυνάμει του Κανονισμού 15·
- (γ) οποιαδήποτε παράδοση αν τιμολόγιο ή παρόμοιο έγγραφο που δείχνει ποσό ότι είναι Φ.Π.Α. ή ότι είναι αποδοτέο ως Φ.Π.Α. εκδίδεται σε σχέση με την παράδοση·
- (4) Τηρουμένης της παραγράφου (5), για τους σκοπούς καθορισμού του περιθωρίου κέρδους—
- (α) Η τιμή στην οποία αποκτήθηκε το αυτοκίνητο υπολογίζεται ως ακολούθως:
- (i) Όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έλαβε την κατοχή του μεταχειρισμένου αυτοκινήτου δυνάμει παράδοσης, με τον ίδιο τρόπο όπως θα υπολογιζόταν η αντιπαροχή για την παράδοση για τους σκοπούς του Νόμου·
- (ii) όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι μοναδικός ιδιοκτήτης της επιχείρησης και το μεταχειρισμένο αυτοκίνητο παραδόθηκε σε αυτό ως ιδιώτη, με τον ίδιο τρόπο όπως θα υπολογιζόταν η αντιπαροχή για την παράδοση προς αυτό ως ιδιώτη για τους σκοπούς του Νόμου·
- (iii) όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έλαβε κατοχή των αγαθών ως αποτέλεσμα συναλλαγής που αφορά μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων επιχείρησης ως δρώσα οικονομική μονάδα που θεωρήθηκε δυνάμει οποιωνδήποτε κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 8(3) του Νόμου, ότι δεν είναι ούτε παράδοση αγαθών ούτε παροχή υπηρεσιών, ότι είναι η τιμή στην οποία οι πρώτοι προκάτοχοι απέκτησαν τα αγαθά·
- (β) η τιμή στην οποία το αυτοκίνητο πωλείται υπολογίζεται με τον ίδιο τρόπο όπως θα υπολογιζόταν η αντιπαροχή για την παράδοση για τους σκοπούς του Νόμου·
- (γ) σε σχέση με οποιαδήποτε αγαθά, πρόσωπο θεωρείται ότι είναι ο προκάτοχος άλλου για τους σκοπούς αυτού του Κανονισμού αν:
- (i) εκείνο το πρόσωπο είναι το πρόσωπο στο οποίο έχει μεταβιβάσει τα περιουσιακά στοιχεία της επιχείρησής του με τη μεταβίβαση εκείνης της επιχείρησης, ή μέρους της, ως δρώσα οικονομική μονάδα·
- (ii) εκείνα τα περιουσιακά στοιχεία αποτελούσαν ή περιελάμβαναν εκείνα τα αγαθά· και
- (iii) η μεταβίβαση των περιουσιακών στοιχείων δε θεωρείται ούτε παράδοση αγαθών ούτε παροχή υπηρεσιών δυνάμει οποιωνδή-

ποτε κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 8(3) του Νόμου·

και η αναφορά στην παράγραφο 4(α) στους προκατόχους κάποιου προσώπου περιλαμβάνει και αναφορά στους προκατόχους των δικών του προκατόχων μέσω οποιουδήποτε αριθμού μεταβιβάσεων.

(5) Τηρουμένης της παραγράφου (6), όταν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι αντιπρόσωπος που ενεργεί στο όνομά του, η τιμή στην οποία το αυτοκίνητο αποκτήθηκε υπολογίζεται σύμφωνα με την παράγραφο 4(α), αλλά η τιμή πώλησης η υπολογιζόμενη σύμφωνα με την παράγραφο (4)(β) αυξάνεται κατά το ποσό οποιασδήποτε αντιπαροχής πληρωτέας στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε σχέση με υπηρεσίες που παρέχονται από αυτό στον αγοραστή σε σχέση με την παράδοση του αυτοκινήτου.

(6) Αντί να υπολογίσει την τιμή στην οποία το αυτοκίνητο αποκτήθηκε ή παραδόθηκε σύμφωνα με την παράγραφο (5), δημοπράτης που ενεργεί στο όνομά του μπορεί—

- (α) Να υπολογίσει την τιμή στην οποία το αυτοκίνητο αποκτήθηκε αφαιρώντας από την κατακυρωθείσα τιμή την αντιπαροχή για οποιεσδήποτε υπηρεσίες παρέχονται από αυτόν στον πωλητή σε σχέση με την πώληση του αυτοκινήτου·
- (β) να υπολογίσει την τιμή στην οποία το αυτοκίνητο παραδόθηκε προσθέτοντας στην κατακυρωθείσα τιμή την αντιπαροχή για οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών από αυτόν προς τον αγοραστή σε σχέση με την πώληση του αυτοκινήτου·

σε κάθε περίπτωση ή και στις δύο, εξαιρώντας την αντιπαροχή για παροχές υπηρεσιών που δεν υπόκεινται στο Φ.Π.Α.

ΜΕΡΟΣ V — ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

19. Τηρουμένων των Κανονισμών 22 και 23, όταν πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση υπάγει υπηρεσίες που έχουν παρασχεθεί σε αυτό σε οποιαδήποτε ιδιωτική χρήση ή τις χρησιμοποιεί ή τις καθιστά διαθέσιμες για χρήση σε οποιοδήποτε πρόσωπο, για σκοπό άλλο από σκοπό της επιχείρησης θεωρείται για τους σκοπούς του Νόμου ότι παρέχει εκείνες τις υπηρεσίες στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησής.

Ιδιωτική χρήση υπηρεσιών.

20. Στην περίπτωση που επιχείρηση ασκείται από φυσικό πρόσωπο, το παρόν Μέρος εφαρμόζεται για τις υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται ή που καθίστανται διαθέσιμες για χρήση, από αυτό προσωπικά.

Φυσικά πρόσωπα.

21. Η αξία παροχής την οποία πρόσωπο θεωρείται ότι πραγματοποιεί δυνάμει του παρόντος Μέρους λαμβάνεται ότι είναι εκείνο το μέρος της αξίας της παροχής των υπηρεσιών προς αυτό που δίκαια και λογικά αντιπροσωπεύει το κόστος προς αυτό το πρόσωπο να παράσχει τις υπηρεσίες.

Αξία.

22. Το παρόν Μέρος δεν εφαρμόζεται σε σχέση με οποιεσδήποτε υπηρεσίες—

Πότε δεν εφαρμόζεται το παρόν Μέρος.

- (α) Που χρησιμοποιούνται ή καθίστανται διαθέσιμες για χρήση, έναντι αντιπαροχής·
- (β) εκτός από εκείνες σε σχέση με τις οποίες το πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση είχε δικαίωμα δυνάμει των άρθρων 20 και 21 του Νόμου να εκπέσει ολόκληρο ή οποιοδήποτε μέρος του φόρου επί της παροχής προς αυτό·
- (γ) σε σχέση με τις οποίες οποιοδήποτε μέρος του φόρου επί της παροχής τους προς το πρόσωπο που ασκεί την επιχείρηση δεν υπολογίστηκε ως

φόρος εισροών του δυνάμει επιμερισμού που ενεργήθηκε δυνάμει του άρθρου 19(5) του Νόμου ή

(δ) που περιγράφονται στην παράγραφο 7(1) του Τέταρτου Παραρτήματος του Νόμου.

Μέγιστο όριο καταβολής φόρου.

23. Καμιά διάταξη στο παρόν Μέρος δεν ερμηνεύεται ότι καθιστά πρόσωπο υπόχρεο για οποιοδήποτε φόρο που, λαμβανόμενος μαζί με οποιοδήποτε φόρο για τον οποίο ήταν υπόχρεο ως αποτέλεσμα προηγούμενης παροχής των ίδιων υπηρεσιών την οποία θεωρήθηκε ότι πραγματοποίησε δυνάμει του παρόντος Μέρους, θα υπερέβαινε το ποσό φόρου εισροών το οποίο δικαιούτο να εκπέσει δυνάμει των άρθρων 20 και 21 του Νόμου σε σχέση με τις υπηρεσίες που χρησιμοποιήθηκαν, ή κατέστησαν διαθέσιμες για χρήση, από αυτό και, όταν διαφορετικά ο επιβλητέος φόρος θα υπερέβαινε το ποσό εκείνης της έκπτωσης—

(α) Δε θεωρείται ότι πραγματοποιεί παροχή των υπηρεσιών όταν το ποσό εκείνης της έκπτωσης έχει ήδη εξισωθεί ή ξεπεραστεί και

(β) σε οποιαδήποτε άλλη περίπτωση, η αξία της παροχής μειώνεται αναλόγως.

Ημερομηνία έναρξης της ισχύος των παρόντων Κανονισμών.

24. Οι παρόντες Κανονισμοί τίθενται σε ισχύ με απόφαση του Υπουργικού Συμβουλίου η οποία δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.