

Αριθμός 95

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Επιστροφές Φόρου σε Πρόσωπα Εγκατεστημένα σε Κράτη Μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης) Κανονισμοί του 2010, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο, δυνάμει του άρθρου 30 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι (Αρ. 2) του 2009, 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 ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΜΕΧΡΙ 2009

Κανονισμοί δυνάμει του άρθρου 30

Προοίμιο. Για σκοπούς εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τίτλο -

Επίσημη «Οδηγία 2008/9/ΕΚ του Συμβουλίου της 12^{ης} Φεβρουαρίου
Εφημερίδα της 2008 για τον καθορισμό των λεπτομερών κανόνων σχετικά
Ε.Ε.: L 44, με την επιστροφή του φόρου προστιθέμενης αξίας που
20.2.2008, προβλέπεται στην οδηγία 2006/112/ΕΚ σε υποκείμενους στο
σ. 23. 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(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.

Συνοπτικός
τίτλος.

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.

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L 264,
15.10.2003,
σ. 1.

«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.

95(Ι) του 2000	«Νόμος» σημαίνει τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας
93(Ι) του 2002	Νόμο, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται:
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.	

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/EK 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/EK.

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 προστιθέμενες αξίας, σύμφωνα με τα άρθρα 194 έως 197 και το άρθρο 199 της οδηγίας 2006/112/EK, όπως εφαρμόζεται στο κράτος επιστροφής.

(2) Όταν αιτητής πραγματοποιεί στο κράτος μέλος εγκατάστασής 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 διεύθυνσή 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/ΕΚ·
- (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/ΕΚ·
- (iii) με εξαίρεση την περίπτωση εισαγωγής, το πρόθεμα του κράτους μέλους επιστροφής σύμφωνα με το άρθρο 215 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ·
- (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. ά.)
- 6 = κατάλυμα,
- 7 = τρόφιμα, ποτά και υπηρεσίες εστιατορίου,
- 8 = συμμετοχή σε εμπορικές και άλλες εκθέσεις,
- 9 = έξοδα για είδη πολυτελείας, 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.

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, αλλά 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.

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 απόφασή του σχετικά με την έγκριση ή την απόρριψη της αίτησης επιστροφής, εν μέρει ή στο σύνολό 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 έξη 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).

Προθεσμία για καταβολή οφειλόμενου ποσού.

13.-(1) Όταν ο Έφορος ειδοποιήσει τον αιτητή για την απόφασή 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 απόφασή 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.

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.

(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,
 - (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.
- 167(Ι) του 2006.

- 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 20. Το Μέρος XIII των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας

Εφημερίδα (Γενικών) Κανονισμών καταργείται.

Παράρτημα

Τρίτο (I):

27.7.2001

1.2.2002

30.4.2004

18.5.2007

19.10.2007

20.6.2008.

Έναρξη της
ισχύος των
παρόντων
Κανονισμών.

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