

Ε.Ε. Παρ. ΙΙΙ(Ι)
Αρ. 4828, 31.10.2014

Κ.Δ.Π. 480/2014

Αριθμός 480

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό καθεστώς για Τηλεπικοινωνιακές Υπηρεσίες, Ραδιοφωνικές και Τηλεοπτικές ή Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες που Παρέχονται από Υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα Εγκατεστημένα εντός της Δημοκρατίας αλλά Μη Εγκατεστημένα στο Κράτος Μέλος Κατανάλωσης) Κανονισμοί του 2014, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει του άρθρου 42ΣΤ του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου, 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 της Καταθέσεως στη Βουλή των Αντιπροσώπων των Κανονισμών που Εκδίδονται με Εξουσιοδότηση Νόμου, Νόμου (Ν. 99 του 1989 όπως τροποποιήθηκε με τους Νόμους 227 του 1990 μέχρι 3(Ι) του 2010).

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΕΩΣ (ΑΡ. 4) ΤΟΥ 2014

Κανονισμοί δυνάμει του άρθρου 42ΣΤ

Προοίμιο. Για σκοπούς εναρμόνισης με το Άρθρο 5 της πράξης της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τίτλο:
Επίσημη «Οδηγία 2008/8/ΕΚ του Συμβουλίου της 12^{ης} Φεβρουαρίου 2008 για την τροποποίηση της
Εφημερίδα της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τον τόπο παροχής υπηρεσιών.»
Ε.Ε.: L. 44,
20.2.2008,
σ. 11.

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται με βάση το άρθρο 42ΣΤ του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται, εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς.

95(Ι) του 2000
93(Ι) του 2002
27(Ι) του 2003
172(Ι) του 2003
95(Ι) του 2004
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(Ι) του 2010
29(Ι) του 2010
68(Ι) του 2010
97(Ι) του 2010
131(Ι) του 2010
4(Ι) του 2011
37(Ι) του 2011
129(Ι) του 2011
186(Ι) του 2011
187(Ι) του 2011
16(Ι) του 2012
73(Ι) του 2012
133(Ι) του 2012
135(Ι) του 2012
167(Ι) του 2012
172(Ι) του 2012
83(Ι) του 2013
118(Ι) του 2013
129(Ι) του 2013

164(Ι) του 2013
81(Ι) του 2014
153(Ι) του 2014
154(Ι) του 2014
160(Ι) του 2014.

Συνοπτικός τίτλος. 1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό καθεστώς για Τηλεπικοινωνιακές Υπηρεσίες, Ραδιοφωνικές και Τηλεοπτικές ή Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες που Παρέχονται από Υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα Εγκατεστημένα εντός της Δημοκρατίας αλλά Μη Εγκατεστημένα στο Κράτος Μέλος Κατανάλωσης) Κανονισμοί του 2014.

Ερμηνεία. 2.-(1) Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός εάν προκύπτει διαφορετική έννοια:
«αριθμός εγγραφής» σημαίνει τον αριθμό εγγραφής που καθορίζει ο Έφορος για υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·

«ειδικό καθεστώς» σημαίνει το ειδικό καθεστώς για τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται από υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα εγκατεστημένα εντός της Δημοκρατίας αλλά μη εγκατεστημένα στο κράτος μέλος κατανάλωσης·

«ηλεκτρονικές υπηρεσίες» και «ηλεκτρονικά παρεχόμενες υπηρεσίες» σημαίνει τις υπηρεσίες που προβλέπονται στην υποπαράγραφο 3 της παραγράφου 10 του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου·

«ηλεκτρονική φορολογική δήλωση» σημαίνει τη δήλωση που περιλαμβάνει τις απαραίτητες πληροφορίες για τον προσδιορισμό του ποσού του φόρου που οφείλεται σε κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης·

«κράτος μέλος εγγραφής» σημαίνει το κράτος μέλος στο οποίο βρίσκεται η έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του υποκείμενου στο φόρο προσώπου ή εάν η έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας δε βρίσκεται στην Κοινότητα, το κράτος μέλος όπου έχει μόνιμη τη μόνιμη εγκατάστασή του·

«κράτος μέλος κατανάλωσης» σημαίνει το κράτος μέλος στο οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην παράγραφο 18 του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου·

«Νόμος» σημαίνει τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο, όπως αυτός εκάστοτε τροποποιείται ή αντικαθίσταται·

«υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μη εγκατεστημένο στο κράτος μέλος κατανάλωσης» σημαίνει υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση εντός της Δημοκρατίας, αλλά δεν έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του, ούτε τη μόνιμη εγκατάστασή του στο έδαφος του κράτους μέλους κατανάλωσης·

Νοείται ότι, σε περίπτωση που το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας στην Κοινότητα αλλά έχει περισσότερες από μία μόνιμες εγκαταστάσεις στην Κοινότητα, κράτος μέλος εγγραφής είναι το κράτος μέλος με μόνιμη εγκατάσταση, στο οποίο ο υποκείμενος στο φόρο δηλώνει ότι θα κάνει χρήση αυτού του ειδικού καθεστώτος και το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεσμεύεται από αυτή του την απόφαση για το συγκεκριμένο ημερολογιακό έτος εντός του οποίου έλαβε την απόφαση και για τα επόμενα δύο (2) ημερολογιακά έτη.

(2) Όροι που δεν ορίζονται διαφορετικά στους παρόντες Κανονισμούς έχουν την έννοια που αποδίδεται σε αυτούς από το Νόμο, εκτός εάν προκύπτει διαφορετικά από το κείμενο.

Υποχρεώσεις
υποκείμενου στο
φόρο προσώπου

3.-(1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο -

- (α) ανήκει στη Δημοκρατία ή έχει επιλέξει τη Δημοκρατία ως κράτος μέλος εγγραφής του· και
- (β) παρέχει τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για σκοπούς άλλους από τους σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης, το οποίο είναι εγκατεστημένο ή έχει τον τόπο κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε άλλο κράτος μέλος,

δύναται να επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς και να εγγραφεί, για τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος, στο Μητρώο που τηρεί ο Έφορος για το σκοπό αυτό· η εγγραφή του στο Μητρώο αρχίζει να ισχύει από την ημερομηνία που έχει ασκήσει την επιλογή του για εγγραφή ή από τέτοια προγενέστερη ημερομηνία που μπορεί να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(2) Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (β) της παραγράφου (1), το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δηλώνει στον Έφορο με ηλεκτρονικά μέσα -

- (α) την έναρξη των δραστηριοτήτων του που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς,
- (β) το όνομα του προσώπου,
- (γ) την ταχυδρομική του διεύθυνση,
- (δ) το τηλέφωνό του και το άτομο επικοινωνίας,
- (ε) την ηλεκτρονική διεύθυνση και τις ιστοσελίδες του,
- (στ) τη χώρα στην οποία έχει την έδρα της επιχείρησής του, εάν αυτή βρίσκεται εκτός της Κοινότητας,
- (ζ) τον αριθμό OBAN ή IBAN του,
- (η) τον αριθμό BIC του,
- (θ) τον αριθμό εγγραφής του ή αν δεν υπάρχει το φορολογικό αριθμό του,
- (ι) την πλήρη ταχυδρομική διεύθυνσή του και τα εμπορικά ονόματά του στις μόνιμες εγκαταστάσεις, εκτός από το κράτος μέλος κατανάλωσης,
- (ια) τον αριθμό εγγραφής που τυχόν κατέχει σε άλλο κράτος μέλος, ως μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο,
- (ιβ) δήλωση ότι δεν έχει υπαχθεί στο ειδικό αυτό καθεστώς σε άλλο κράτος μέλος, καθώς και
- (ιγ) οποιαδήποτε αλλαγή των πιο πάνω στοιχείων.

Τήρηση Μητρώου για το ειδικό καθεστώς.

4. Ο Έφορος τηρεί Μητρώο του ειδικού καθεστώτος, στο οποίο καταχωρεί τα στοιχεία που έχει προσκομίσει το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατά την έναρξη πραγματοποίησης συναλλαγών που υπάγονται στο ειδικό αυτό καθεστώς, δυνάμει των διατάξεων του Κανονισμού 3 και κοινοποιεί στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο τον αριθμό εγγραφής του με ηλεκτρονικά μέσα, εφόσον δεν είναι ήδη εγγεγραμμένος δυνάμει των διατάξεων του Πρώτου Παραρτήματος του Νόμου.

Υποχρέωση μη εγκατεστημένου στο κράτος μέλος κατανάλωσης υποκείμενου στο φόρο προσώπου για γνωστοποίηση αλλαγών.

5. Μη εγκατεστημένο στο κράτος μέλος κατανάλωσης υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο έχει επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς υποχρεούται να γνωστοποιεί στον Έφορο με ηλεκτρονικά μέσα:

- (α) Την παύση πραγματοποίησης τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών και
- (β) τη μεταβολή τέτοιων υπηρεσιών, όταν αυτή έχει ως αποτέλεσμα να μην εμπίπτει το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στο ειδικό καθεστώς.

Διαγραφή από το ειδικό καθεστώς.

6.-(1) Ο Έφορος διαγράφει από το Μητρώο του ειδικού καθεστώτος το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, όταν:

- (α) ικανοποιείται ότι το εν λόγω πρόσωπο έχει παύσει να πραγματοποιεί οποιαδήποτε φορολογητέα παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών ή
- (β) το εν λόγω πρόσωπο -
 - (i) κοινοποιήσει στον Έφορο ότι δεν παρέχει πλέον τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες ή
 - (ii) δεν πληροί τους απαραίτητους όρους που του επιτρέπουν να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς ή

- (iii) συστηματικά δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που του επιβάλλονται δυνάμει των παρόντων Κανονισμών.

(2) Η διαγραφή υποκείμενου στο φόρο προσώπου από το Μητρώο αρχίζει να ισχύει από την ημερομηνία ειδοποίησης του Εφόρου ή από την ημερομηνία κοινοποίησης του προσώπου ή ανάλογα με την περίπτωση, από τέτοια ημερομηνία που αποφασίζει ο Έφορος.

Υποβολή φορολογικών δηλώσεων και καταβολή του φόρου.

7.-(1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο έχει εγγραφεί στο ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς, υποχρεούται να υποβάλει φορολογική δήλωση με ηλεκτρονικά μέσα που καθορίζονται από τον Έφορο και να αποδώσει το φόρο που οφείλεται, σε λογαριασμό που καθορίζει ο Έφορος, επί παροχών τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, τα οποία είναι εγκατεστημένα ή έχουν τον τόπο κατοικίας τους ή της συνήθους διαμονής του σε άλλο κράτος μέλος, για σκοπούς άλλους από τους σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης που δυνατόν αυτά να ασκούν.

(2) Τηρουμένων των διατάξεων της παραγράφου (3), η ηλεκτρονική φορολογική δήλωση υποβάλλεται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο με ηλεκτρονικά μέσα, εντός είκοσι (20) ημερών από το τέλος κάθε ημερολογιακού τριμήνου και περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία -

- (α) τον αριθμό εγγραφής του και
- (β) για κάθε περίοδο που η ηλεκτρονική φορολογική δήλωση καλύπτει -
 - (i) τη συνολική αξία χωρίς το Φ.Π.Α. της παροχής τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών, για κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης,
 - (ii) το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην πιο πάνω αξία,
 - (iii) τους συντελεστές Φ.Π.Α. που ισχύουν σε κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης και
 - (iv) το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που οφείλεται:

Νοείται ότι, σε περίπτωση που το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει μία ή περισσότερες εγκαταστάσεις, εκτός από την εγκατάσταση στη Δημοκρατία από τις οποίες παρέχονται οι υπηρεσίες, στη δήλωση Φ.Π.Α. αναγράφονται επιπλέον -

- (α) η συνολική αξία των τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών που υπάγονται στο ειδικό καθεστώς για κάθε κράτος μέλος στο οποίο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει εγκατάσταση και
- (β) ο ατομικός αριθμός φορολογικού μητρώου Φ.Π.Α. ή ο αριθμός φορολογικής εγγραφής της εγκατάστασης αυτής κατά κράτος μέλος κατανάλωσης.

(3) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλει ηλεκτρονική φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κανονισμού, ακόμη και όταν δεν έχουν πραγματοποιηθεί οποιεσδήποτε τηλεπικοινωνιακές, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές ή ηλεκτρονικές υπηρεσίες στην περίοδο που καλύπτει η δήλωση.

(4) Ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Κανονισμού υποβάλλεται σε ευρώ, ενώ όταν η παροχή τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών έχει πραγματοποιηθεί σε άλλα νομίσματα, κατά τη συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης χρησιμοποιείται η συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει κατά την τελευταία ημέρα της περιόδου που καλύπτει η φορολογική δήλωση και η μετατροπή γίνεται σύμφωνα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που δημοσιεύει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα την ημέρα εκείνη ή αν δεν υπάρχει δημοσίευση εκείνη την ημέρα, τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης.

Διεκδίκηση φόρου εισροών.

8. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που έχει επιλέξει ως κράτος μέλος εγγραφής να εγγραφεί στη Δημοκρατία για τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος δεν έχει δικαίωμα έκπτωσης φόρου εισροών στο κράτος μέλος κατανάλωσης:

Νοείται ότι, το πρόσωπο αυτό έχει δικαίωμα επιστροφής του φόρου δυνάμει των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει του εδαφίου (1) του άρθρου 30 του Νόμου:

Νοείται περαιτέρω ότι, εάν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που δεν είναι εγκατεστημένο στο κράτος μέλος κατανάλωσης και το οποίο είναι εγγεγραμμένο στη Δημοκρατία για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών, ασκεί στο κράτος μέλος κατανάλωσης δραστηριότητες οι οποίες δεν υπάγονται στο ειδικό καθεστώς για τις οποίες όμως υποχρεούται να διαθέτει αριθμό μητρώου Φ.Π.Α., εκπίπτει το Φ.Π.Α. που αφορά τις φορολογητέες δραστηριότητές του με τη φορολογική δήλωση που υποβάλλει στο κράτος μέλος κατανάλωσης.

Τήρηση στοιχείων. 9. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που επιλέγει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς υποχρεούται -

- (α) Να τηρεί πλήρη και αληθή στοιχεία των τηλεπικοινωνιακών, ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών ή ηλεκτρονικών υπηρεσιών που καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς και αφορούν την απόδοση του φόρου,
- (β) να θέτει στη διάθεση του Εφόρου, ηλεκτρονικά, κατόπιν αίτησης, τα στοιχεία που επαληθεύουν την ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του Κανονισμού 7,
- (γ) να θέτει στη διάθεση των αρχών οποιουδήποτε κράτους μέλους κατανάλωσης, ηλεκτρονικά, κατόπιν αίτησης, τα στοιχεία που επαληθεύουν την ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του Κανονισμού 7 και
- (δ) να διατηρεί τα στοιχεία αυτά για περίοδο δέκα (10) ετών από το τέλος του έτους κατά το οποίο έγινε η συναλλαγή.

Ανταλλαγή πληροφοριών και κατανομή ποσών.

10. Ο Έφορος -

- (α) ανταλλάσσει πληροφορίες με τις αρμόδιες αρχές άλλων κρατών μελών για την επαλήθευση της ακρίβειας των συναλλαγών, οι οποίες καλύπτονται από το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στους παρόντες κανονισμούς και
- (β) κατανέμει το φόρο που αναλογεί σε άλλα κράτη μέλη με βάση τα στοιχεία των ηλεκτρονικών φορολογικών δηλώσεων.

Έναρξη της ισχύος των παρόντων Κανονισμών.

11. Η έναρξη της ισχύος των παρόντων Κανονισμών θεωρείται ότι άρχισε από την 1^η Οκτωβρίου 2014.