

Ε.Ε. Παρ. ΙΙΙ(Ι)
Αρ. 5311, 3.7.2020
Αριθμός 284

Κ.Δ.Π. 284/2020

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Μετακινήσεις Αγαθών για Απόθεμα στη Διάθεση Συγκεκριμένου Αποκτώντος) Κανονισμοί του 2020, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο, δυνάμει του άρθρου 8(3) 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. 2) ΤΟΥ 2020

Κανονισμοί δυνάμει του άρθρου 8(3)

Προοίμιο.

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

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L. 311,
7.12.2018,
σ. 3.

«Οδηγία (ΕΕ) 2018/1910 του Συμβουλίου της 4^{ης} Δεκεμβρίου του 2018 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά την εναρμόνιση και απλούστευση ορισμένων κανόνων στο σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας για τη φορολόγηση των συναλλαγών μεταξύ κρατών μελών»,

Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του άρθρου 8(3) του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου, 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 2011
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
 215(Ι) του 2015
 119(Ι) του 2016
 86(Ι) του 2017
 135(Ι) του 2017
 157(Ι) του 2017
 39(Ι) του 2018
 60(Ι) του 2018
 121(Ι) του 2018
 31(Ι) του 2019
 70(Ι) του 2019
 158(Ι) του 2019
 24(Ι) του 2020
 79(Ι) του 2020.

Συνοπτικός
 τίτλος.

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Μετακινήσεις Αγαθών για Απόθεμα στη Διάθεση Συγκεκριμένου Αποκτώντος) Κανονισμοί του 2020.

Ερμηνεία.

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

«υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο» σημαίνει πρόσωπο το οποίο είναι εγγεγραμμένο δυνάμει των διατάξεων του Νόμου ή το οποίο είναι εγγεγραμμένο δυνάμει των αντίστοιχων διατάξεων της νομοθεσίας άλλου κράτους μέλους·

«ιδιοκτήτης» σημαίνει το πρόσωπο το οποίο ασκεί την επιχείρηση της οποίας τα αγαθά συνιστούν μέρος των περιουσιακών στοιχείων·

«κράτος μέλος αποστολής» σημαίνει το κράτος μέλος από το οποίο τα αγαθά αποστέλλονται·

«κράτος μέλος άφιξης» σημαίνει το κράτος μέλος στο οποίο τα αγαθά αφικνούνται·

«Νόμος» σημαίνει τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο.

(2) Όροι που δεν καθορίζονται διαφορετικά στους παρόντες Κανονισμούς, έχουν την έννοια που αποδίδεται σε αυτούς στο Νόμο.

Εγκατάσταση
 σε κράτος μέλος.

3. Για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών, πρόσωπο θεωρείται ότι είναι εγκατεστημένο σε κράτος μέλος εάν έχει εκεί επιχειρηματική εγκατάσταση ή κάποια άλλη μόνιμη εγκατάσταση ή ασκεί επιχείρηση μέσω υποκαταστήματος ή αντιπροσωπείας.

Μη εφαρμογή της
 παραγράφου 4Α
 του Δεύτερου
 Παραρτήματος του
 Νόμου.

4. Η παράγραφος 4Α του Δεύτερου Παραρτήματος του Νόμου δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση μεταφοράς από υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ενός αγαθού της επιχείρησης του με προορισμό άλλο κράτος μέλος στο πλαίσιο των ρυθμίσεων για τα αποθέματα στη διάθεση συγκεκριμένου αποκτώντος εφόσον-

- (α) τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται από υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο ή από τρίτον για λογαριασμό του σε άλλο κράτος μέλος, ώστε τα εν λόγω αγαθά να παραδοθούν στο κράτος αυτό, σε μεταγενέστερο στάδιο και μετά την άφιξη, σε άλλο υποκείμενο στον φόρο πρόσωπο το οποίο δικαιούται να αποκτήσει την κυριότητα των εν λόγω αγαθών σύμφωνα με ισχύουσα συμφωνία μεταξύ των δύο υποκειμένων στον φόρο προσώπων·
- (β) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που αποστέλλει ή μεταφέρει τα αγαθά δεν διατηρεί έδρα οικονομικής δραστηριότητας ούτε μόνιμη εγκατάσταση στο κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά·
- (γ) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στο οποίο πρόκειται να παραδοθούν τα αγαθά διαθέτει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ στο κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά, και τον έχει κοινοποιήσει στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που αποστέλλει ή μεταφέρει τα αγαθά, κατά το χρόνο αναχώρησης της αποστολής ή της μεταφοράς·

Επίσημη Εφημερίδα, Παράρτημα. Τρίτο (I):	<ul style="list-style-type: none"> 27.7.2001 1.2.2002 30.4.2004 18.5.2007 19.10.2007 20.6.2008 5.3.2010 30.12.2011 8.6.2012 12.10.2012 20.12.2013 20.11.2015 16.12.2016 6.7.2018 24.5.2019 6.3.2020 3.7.2020. 	<p>(δ) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που αποστέλλει ή μεταφέρει τα αγαθά καταγράφει τη μεταφορά των αγαθών στο ειδικό βιβλίο καταχώρισης που προβλέπεται στον Κανονισμό 22(1)(α)(xvi) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών, και περιλαμβάνει στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα τον αριθμό εγγραφής του υποκειμένου στο φόρο προσώπου που αποκτά τα αγαθά, καθώς και τον αριθμό εγγραφής που του έχει αποδοθεί από το κράτος μέλος στο οποίο αποστέλλονται ή μεταφέρονται τα αγαθά, όπως προβλέπεται στο άρθρο 42Γ (2) του Νόμου.</p>
Κανόνες που εφαρμόζονται.	<p>5. Τηρουμένων των προνοιών του Κανονισμού 4, κατά το χρόνο μεταβίβασης του δικαιώματος διάθεσης των αγαθών από τον ιδιοκτήτη στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που τα αποκτά, εφαρμόζονται οι ακόλουθοι κανόνες, υπό την προϋπόθεση ότι η μεταβίβαση εκτελείται εντός της προθεσμίας που αναφέρεται στον Κανονισμό 6:</p>	
Χρονικός περιορισμός.	<p>6. Εάν, εντός δώδεκα (12) μηνών από την άφιξη των αγαθών στο κράτος μέλος στο οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί, τα αγαθά δεν έχουν παραδοθεί στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για το οποίο προορίζονταν, όπως αυτό καθορίζεται στον Κανονισμό 4(γ), και στον Κανονισμό 8 και δεν συντρέχει καμία από τις περιστάσεις που ορίζονται στον Κανονισμό 9, η μεταβίβαση κατά την έννοια της παραγράφου 4Α του Δεύτερου Παραρτήματος του Νόμου θεωρείται ότι διενεργείται την επόμενη ημέρα μετά τη λήξη της περιόδου των δώδεκα (12) μηνών.</p>	
Προϋποθέσεις μη εφαρμογής της παραγράφου 4Α του Δεύτερου Παραρτήματος του Νόμου.	<p>7. Δεν θεωρείται ότι υφίσταται μεταβίβαση κατά την έννοια της παραγράφου 4Α του Δεύτερου Παραρτήματος του Νόμου όταν πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:</p> <p>(α) Το δικαίωμα διάθεσης των αγαθών δεν έχει μεταβιβασθεί και τα εν λόγω αγαθά επιστρέφονται στο κράτος μέλος από το οποίο έχουν αποσταλεί ή μεταφερθεί, εντός της προθεσμίας που αναφέρεται στον Κανονισμό 6, και</p> <p>(β) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο απέστειλε ή μετέφερε τα αγαθά καταγράφει την επιστροφή τους στο ειδικό βιβλίο καταχώρισης που προβλέπεται στον Κανονισμό 22(1)(α)(xvi) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών.</p>	
Αντικατάσταση του προσώπου που αποκτά τα αγαθά.	<p>8. Εάν, εντός της περιόδου που αναφέρεται στον Κανονισμό 6, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που αναφέρεται στον Κανονισμό 4(γ) αντικατασταθεί από άλλο πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο, δεν θεωρείται ότι διενεργείται μεταβίβαση κατά την έννοια της παραγράφου 4Α του Δεύτερου Παραρτήματος του Νόμου κατά το χρόνο της αντικατάστασης, υπό την προϋπόθεση ότι-</p>	

- (α) πληρούνται όλες οι άλλες προϋποθέσεις σύμφωνα με τον Κανονισμό 4· και
- (β) η αντικατάσταση καταγράφεται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που αναφέρεται στον Κανονισμό 4(β) στο ειδικό βιβλίο καταχώρισης που προβλέπεται στον Κανονισμό 22(1)(α)(xvi) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών.

Άλλες περιπτώσεις.

9.-(1)(α) Εάν, εντός της προθεσμίας που αναφέρεται στον Κανονισμό 6, παύσει να πληρούται οποιαδήποτε από τις προϋποθέσεις που ορίζονται στους Κανονισμούς 4 και 8, η μεταβίβαση των αγαθών κατά την έννοια της παραγράφου 4Α του Δεύτερου Παραρτήματος του Νόμου θεωρείται ότι διενεργείται κατά το χρόνο κατά τον οποίο παύει να πληρούται η σχετική προϋπόθεση.

(β) Εάν τα αγαθά παραδοθούν σε άλλο πρόσωπο εκτός από το υποκείμενο στο φόρο που αναφέρεται στον Κανονισμό 4(γ) ή στον Κανονισμό 8, θεωρείται ότι οι προϋποθέσεις που ορίζονται στους Κανονισμούς 4 και 8 παύουν να πληρούνται αμέσως πριν από την εν λόγω παράδοση.

(γ) Σε περίπτωση που τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται σε χώρα διαφορετική από το κράτος μέλος από το οποίο μετακινήθηκαν αρχικά, θεωρείται ότι οι προϋποθέσεις που ορίζονται στους Κανονισμούς 2 και 8 παύουν να πληρούνται αμέσως πριν από την έναρξη της εν λόγω αποστολής ή μεταφοράς.

(δ) Σε περίπτωση καταστροφής, απώλειας ή κλοπής των αγαθών θεωρείται ότι οι προϋποθέσεις που ορίζονται στους Κανονισμούς 4 και 8 παύουν να πληρούνται την ημέρα κατά την οποία αφαιρέθηκαν ή καταστράφηκαν πράγματι τα αγαθά ή, εάν είναι αδύνατον να καθορισθεί η εν λόγω ημερομηνία, την ημερομηνία κατά την οποία διαπιστώθηκε η καταστροφή ή η απώλεια των αγαθών.

Έναρξη της ισχύος των παρόντων Κανονισμών.

10. Η ισχύς των παρόντων Κανονισμών λογίζεται ότι άρχισε την 1^η Ιανουαρίου 2020.