

Αριθμός 381

Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς για Υπηρεσίες που Παρέχονται Ηλεκτρονικά) Κανονισμοί του 2004, οι οποίοι εκδόθηκαν από το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει του άρθρου 42B των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2004, 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).

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ
ΝΟΜΟΙ ΤΟΥ 2000 ΜΕΧΡΙ 2004

Κανονισμοί δυνάμει του άρθρου 42B

Για τους σκοπούς εναρμόνισης με το άρθρο 26γ της πράξης της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τίτλο -

«Οδηγία 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου της 17^{ης} Μαΐου 1977 περί εναρμόνισης των νομοθεσιών των κρατών μελών, των σχετικών με τους φόρους κύκλου εργασιών - Κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας· ομοιόμορφη φορολογική βάση» (ΕΕ L 145 της 13.6.1977, σ. 1), όπως αυτή τροποποιήθηκε μέχρι και την Οδηγία 2002/38/ΕΚ του Συμβουλίου της 7^{ης} Μαΐου 2002 (ΕΕ L 128 της 15.5.2002, σ. 41),

Το Υπουργικό Συμβούλιο ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται δυνάμει του άρθρου 42B των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2004 εκδίδει τους ακόλουθους Κανονισμούς.

95(Ι) του 2000
93(Ι) του 2002
27(Ι) του 2003
172(Ι) του 2003
..... του 2004.

Συνοπτικός
τίτλος.

1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς για Υπηρεσίες που Παρέχονται Ηλεκτρονικά) Κανονισμοί του 2004.

Ερμηνεία.

2.-(1) Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια -
«αριθμός εγγραφής» σημαίνει τον αριθμό εγγραφής που καθορίζει ο Έφορος για μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο·

«ειδικό καθεστώς» σημαίνει το ειδικό καθεστώς για μη εγκατεστημένα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που παρέχουν ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα·

«μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο» σημαίνει υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο δεν έχει ούτε την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του ούτε μόνιμη εγκατάσταση σε έδαφος κράτους μέλους και δεν απαιτείται να εγγραφεί για σκοπούς Φ.Π.Α στη Δημοκρατία δυνάμει οποιωνδήποτε διατάξεων του Νόμου ή σε άλλο κράτος μέλος δυνάμει διατάξεων νόμου περί φόρου προστιθέμενης αξίας στο κράτος αυτό·

«ηλεκτρονικές υπηρεσίες» και «υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά» σημαίνει τις υπηρεσίες που αναφέρονται στην παράγραφο 8B το Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου·

«κράτος μέλος εγγραφής» σημαίνει το κράτος μέλος το οποίο επιλέγει το μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για να δηλώσει την έναρξη πραγματοποίησης ηλεκτρονικών υπηρεσιών με βάση τις διατάξεις των παρόντων Κανονισμών στο έδαφος οποιουδήποτε κράτους μέλους·

«κράτος μέλος κατανάλωσης» σημαίνει το κράτος μέλος στο οποίο θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παροχή των ηλεκτρονικών υπηρεσιών σύμφωνα με τον Κανονισμό 59Α των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004·

Επίσημη
Εφημερίδα,
Παράρτημα
Τρίτο (I):

27.7.2001

1.2.2002

.... 2004.

«Νόμος» σημαίνει τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμους του 2000 μέχρι 2004, όπως αυτοί εκάστοτε τροποποιούνται ή αντικαθίστανται

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

(2) Όροι ή έννοια των οποίων δεν ορίζεται ειδικά στους παρόντες Κανονισμούς, έχουν την έννοια που τους αποδίδεται στο Νόμο.

Υποχρεώσεις μη εγκατεστημένου υποκείμενου στο φόρο προσώπου.

3.-(1) Μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο -

(α) δεν είναι εγγεγραμμένο δυνάμει άλλων διατάξεων του παρόντος Νόμου ή των διατάξεων νόμου περί φόρου προστιθέμενης αξίας άλλου κράτους μέλους· και

(β) παρέχει 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 κράτος μέλος,

δύνатаι να επιλέξει ως κράτος μέλος εγγραφής τη Δημοκρατία και να εγγραφεί σε ειδικό καθεστώς, το οποίο διέπεται από τις διατάξεις των παρόντων

Κανονισμών, και η εγγραφή του αρχίζει να ισχύει από την ημερομηνία που έχει ασκήσει την επιλογή του για εγγραφή ή τέτοια προγενέστερη ημερομηνία που μπορεί να συμφωνηθεί μεταξύ του Εφόρου και του προσώπου αυτού.

(γ) για τους σκοπούς της παραγράφου (β), το μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δηλώνει στον Έφορο με ηλεκτρονικά μέσα:

- (i) Το ονοματεπώνυμο του·
- (ii) την ταχυδρομική διεύθυνση του·
- (iii) τις ηλεκτρονικές διευθύνσεις του περιλαμβανομένων των ιστοσελίδων·
- (iv) τον αριθμό εγγραφής στο Κράτος μέλος εγκατάστασής του, όπου υπάρχει, και δήλωση ότι δεν διαθέτει αριθμό εγγραφής σε άλλο κράτος μέλος·
- (v) την 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 μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σύμφωνα με τις διατάξεις του Κανονισμού 3 κατά την έναρξη πραγματοποίησης υπηρεσιών που παρέχονται ηλεκτρονικά, και κοινοποιεί στο μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο τον αριθμό εγγραφής του με ηλεκτρονικά μέσα.

Υποχρέωση μη
εγκατεστημένου
στο φόρο
προσώπου για
γνωστοποίηση

5. Μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο έχει ασκήσει επιλογή για εγγραφή δυνάμει των διατάξεων των παρόντων Κανονισμών, υποχρεούται να γνωστοποιήσει ηλεκτρονικά στον Έφορο -

αλλαγών στις
περιστάσεις της
επιχείρησής του.

- (1) την έναρξη των δραστηριοτήτων του ως υποκείμενου στο φόρο πρόσωπο·
- (2) την παύση πραγματοποίησης ηλεκτρονικών υπηρεσιών· και
- (3) την μεταβολή τέτοιων υπηρεσιών, όταν η μεταβολή αυτή έχει ως αποτέλεσμα να μην εμπίπτει το μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στο ειδικό καθεστώς.

Διαγραφή από το
ειδικό καθεστώς.

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

- (i) κοινοποιήσει στον Έφορο ότι δεν παρέχει πλέον ηλεκτρονικές υπηρεσίες, ή
- (ii) μπορεί άλλως πως να συναχθεί ότι οι φορολογητέες του δραστηριότητες έχουν τερματιστεί, ή
- (iii) δεν πληροί τους όρους που είναι απαραίτητοι για να του επιτρέπεται να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς, ή
- (iv) παραλείπει διαρκώς να συμμορφωθεί με τους κανόνες που αφορούν το ειδικό καθεστώς.

(2) Η διαγραφή του μη εγκατεστημένου υποκείμενου στο φόρο προσώπου 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) Μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο έχει εγγραφεί στο ειδικό καθεστώς, υποβάλλει φορολογική δήλωση με ηλεκτρονικά μέσα που καθορίζονται από τον Έφορο είτε έχουν παρασχεθεί ηλεκτρονικές υπηρεσίες είτε όχι και καταβάλλει το φόρο που οφείλεται μαζί με την υποβολή της ηλεκτρονικής φορολογικής δήλωσης, σε λογαριασμό που του καθορίζει ο Έφορος, επί:

(α) Παροχών ηλεκτρονικών υπηρεσιών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, τα οποία είναι εγκατεστημένα ή έχουν τον τόπο κατοικίας τους ή της συνήθους διαμονής του στη Δημοκρατία για σκοπούς άλλους από τους σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης που δυνατόν αυτά να ασκούν και

(β) παροχών ηλεκτρονικών υπηρεσιών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, τα οποία είναι εγκατεστημένα ή έχουν τον τόπο κατοικίας τους ή της συνήθους διαμονής τους σε άλλο κράτος μέλος, για σκοπούς άλλους από τους σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης που δυνατόν αυτά να ασκούν.

(2) Το μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποβάλλει ηλεκτρονική φορολογική δήλωση με βάση την παράγραφο (1) για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο. Η δήλωση υποβάλλεται εντός είκοσι (20) ημερών από το τέλος της φορολογικής περιόδου στην οποία η φορολογική δήλωση αναφέρεται:

Νοείται ότι, μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποβάλλει ηλεκτρονική φορολογική δήλωση

σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κανονισμού, ακόμη και όταν δεν έχουν πραγματοποιηθεί οποιεσδήποτε ηλεκτρονικές υπηρεσίες στην περίοδο που καλύπτει η ηλεκτρονική φορολογική δήλωση.

(β) Ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται από μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

(i) Τον αριθμό εγγραφής, και

για κάθε περίοδο που η ηλεκτρονική φορολογική δήλωση καλύπτει:

(ii) τη συνολική αξία της παροχής ηλεκτρονικών υπηρεσιών, χωρίς το Φ.Π.Α. για κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης·

(iii) το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί στην πιο πάνω αξία·

(iv) τους συντελεστές Φ.Π.Α. που ισχύουν σε κάθε κράτος μέλος κατανάλωσης· και

(v) το συνολικό ποσό Φ.Π.Α. που οφείλεται.

(3) Η ηλεκτρονική φορολογική δήλωση που υποβάλλεται δυνάμει του παρόντος Κανονισμού υποβάλλεται σε ευρώ. Όταν η παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών έχει πραγματοποιηθεί σε άλλα νομίσματα, κατά την συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης χρησιμοποιείται η συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει την τελευταία ημέρα της περιόδου που η φορολογική δήλωση καλύπτει. Η μετατροπή γίνεται σύμφωνα με τις συναλλαγματικές ισοτιμίες που δημοσιεύει η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα για την ημέρα εκείνη, ή αν δεν υπήρξε δημοσίευση εκείνη την ημέρα,

τις συναλλαγματικές ισοτιμίες της επόμενης ημέρας της δημοσίευσης.

Διεκδίκηση
φόρου εισροών.

8.-(1) Στο εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που έχει επιλέξει ως κράτος μέλος εγγραφής τη Δημοκρατία, αντί εκπτώσεων δυνάμει του άρθρου 30 του Νόμου, χορηγείται επιστροφή του φόρου δυνάμει των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, χωρίς να απαιτείται η πλήρωση του όρου περί αμοιβαιότητας που αναφέρεται στον Κανονισμό 119 των προαναφερόμενων κανονισμών.

(2) Για τους σκοπούς των παρόντων Κανονισμών, οι διατάξεις των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004 εφαρμόζονται -

(α) ανεξαρτήτως αν το μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παρέχει υπηρεσίες εντός της Δημοκρατίας ή εντός ενός από τα άλλα κράτη μέλη· και

(β) εξαιρουμένων των διατάξεων που αποκλείουν ορισμένες δαπάνες από το δικαίωμα επιστροφής ή που θέτουν συμπληρωματικές προϋποθέσεις για την επιστροφή.

Τήρηση
στοιχείων.

9. Μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που επιλέγει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς υποχρεούται -

(α) να τηρεί αρχεία των συναλλαγών που καλύπτονται από αυτό το ειδικό καθεστώς με

Επαρκή λεπτομέρεια ώστε να μπορούν οι φορολογικές αρχές του κράτους μέλους κατανάλωσης να αποφασίσουν κατά πόσο η φορολογική δήλωση που αναφέρεται στον Κανονισμό 7 είναι ορθή·

- (β) να θέτει στη διάθεση του Εφόρου, ηλεκτρονικά, κατόπιν αίτησης, τα αρχεία που αναφέρονται στην παράγραφο (α)·
- (γ) να θέτει στη διάθεση των αρχών οποιουδήποτε κράτους μέλους κατανάλωσης, ηλεκτρονικά, κατόπιν αίτησης, τα αρχεία που αναφέρονται στην παράγραφο (α)·
- (δ) να διατηρεί τα αρχεία αυτά για περίοδο 10 ετών από το τέλος του έτους κατά το οποίο έγινε η συναλλαγή.

Απαλλαγή από τις υποχρεώσεις του άρθρου 37 του Νόμου.

10. Μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο επιλέγει να εγγραφεί στο ειδικό καθεστώς, απαλλάσσεται από οποιαδήποτε υποχρέωση που επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 37 του Νόμου.

Ανταλλαγή πληροφοριών και κατανομή ποσών.

11.-(1) 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·

- (β) κατανέμει τον φόρο που αναλογεί σε άλλα κράτη μέλη με βάση τα στοιχεία των ηλεκτρονικών φορολογικών δηλώσεων.

Έναρξη ισχύος. 12. Οι παρόντες Κανονισμοί τίθενται σε ισχύ κατά την ημερομηνία προσχώρησης της Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση.