

ΟΙ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ (ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΜΗ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΑ ΕΝΤΟΣ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΑ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΑ) ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΙ ΤΟΥ 2021

Κανονισμοί δυνάμει του άρθρου 42B

Προοίμιο. Για σκοπούς εναρμόνισης τις πράξεις της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο:

Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L. 348, 29.12.2017, σ. 7. «Οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου, της 5^{ης} Δεκεμβρίου του 2017, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ και της οδηγίας 2009/132/ΕΚ όσον αφορά ορισμένες υποχρεώσεις που απορρέουν από τον φόρο προστιθέμενης αξίας για παροχές υπηρεσιών και πωλήσεις αγαθών εξ αποστάσεως.», και

Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L. 310, 2.12.2019, σ. 1. «Οδηγία (ΕΕ) 2019/1995 του Συμβουλίου, της 21ης Νοεμβρίου του 2019, για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ και της οδηγίας 2009/132/ΕΚ όσον αφορά τις διατάξεις σχετικά με τις εξ αποστάσεως πωλήσεις αγαθών και ορισμένες εγχώριες παραδόσεις αγαθών.».

95(I) του 2000 Το Υπουργικό Συμβούλιο, ασκώντας τις εξουσίες που του παρέχονται
93(I) του 2002 δυνάμει του άρθρου 42B του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας
27(I) του 2003 Νόμου του 2000 μέχρι (Αρ, 4) του 2021, εκδίδει τους ακόλουθους
172(I) του 2003 Κανονισμούς:
95(I) του 2004
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
13(I) του 2010
29(I) του 2010
68(I) του 2010
97(I) του 2010
131(I) του 2011
4(I) του 2011
37(I) του 2011
129(I) του 2011
186(I) του 2011
187(I) του 2011
16(I) του 2012
73(I) του 2012
133(I) του 2012
135(I) του 2012
167(I) του 2012
172(I) του 2012
83(I) του 2013
118(I) του 2013
129(I) του 2013
164(I) του 2013
81(I) του 2014
153(I) του 2014
154(I) του 2014
160(I) του 2014
215(I) του 2015
119(I) του 2016
86(I) του 2017
313(I) του 2017
135(I) του 2017
157(I) του 2017
39(I) του 2018
60(I) του 2018
121(I) του 2018
31(I) του 2019

70(I) του 2019
 158(I) του 2019
 24(I) του 2020
 79(I) του 2020
 122(I) του 2020
 147(I) του 2020
 178(I) του 2020
 5(I) του 2021
 72(I) του 2021
 80(I) του 2021.

Συνοπτικός τίτλος. 1. Οι παρόντες Κανονισμοί θα αναφέρονται ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς για Υπηρεσίες που Παρέχονται από Μη Εγκατεστημένα εντός της Κοινότητας Υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα) Κανονισμοί του 2021.

Ερμηνεία. 2.-(1) Στους παρόντες Κανονισμούς, εκτός εάν 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 υπηρεσίες που παρέχονται από μη εγκατεστημένα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα·

«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 το οποίο επιλέγει το μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για να δηλώσει την έναρξη πραγματοποίησης συναλλαγών του ειδικού καθεστώτος που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς στο έδαφος οποιουδήποτε κράτους μέλους·

«κράτος μέλος κατανάλωσης» σημαίνει το κράτος μέλος στο οποίο

θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παροχή υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 10Α του Νόμου·

«μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο» σημαίνει πρόσωπο το οποίο παρέχει υπηρεσίες μέσα στα πλαίσια άσκησης επιχείρησης και το οποίο δεν έχει οποιαδήποτε επιχειρηματική εγκατάσταση ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση σε έδαφος κράτους μέλους και δεν απαιτείται να εγγραφεί για σκοπούς ΦΠΑ στη Δημοκρατία δυνάμει οποιωνδήποτε άλλων διατάξεων του Νόμου ή σε άλλο κράτος μέλος δυνάμει διατάξεων νόμου άλλου κράτους μέλους·

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

(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 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 άλλου κράτους μέλους, και
- (β) παρέχει 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,

δύναται να επιλέξει ως κράτος μέλος εγγραφής τη Δημοκρατία και να εγγραφεί για τους σκοπούς του ειδικού καθεστώτος που προβλέπεται στους παρόντες Κανονισμούς· 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.

(2) Για τους σκοπούς της υποπαραγράφου (β) της παραγράφου (1), το μη εγκατεστημένο 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 τηλέφωνο του και το άτομο επικοινωνίας,
- (ε) την ηλεκτρονική διεύθυνση και τις ιστοσελίδες του,
- (στ) τον αριθμό εγγραφής του στο κράτος εγκατάστασής του ή δήλωση ότι δεν διαθέτει τέτοιο αριθμό εντός της Κοινότητας,
- (ζ) τη χώρα στην οποία έχει την έδρα της επιχείρησής του,
- (η) τον αριθμό IBAN του,
- (θ) τον αριθμό BIC του,
- (ι) δήλωση ότι δεν διαθέτει αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. άλλου

κράτους μέλους, και

(ια) 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 κατά την έναρξη πραγματοποίησης υπηρεσιών που παρέχονται ηλεκτρονικά δυνάμει των διατάξεων του Κανονισμού 3 και κοινοποιεί στο μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο τον αριθμό εγγραφής του με ηλεκτρονικά μέσα.

Υποχρέωση μη
εγκατεστημένου
στο φόρο
προσώπου για
γνωστοποίηση
αλλαγών.

5. Μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο έχει επιλέξει να εγγραφεί δυνάμει των διατάξεων των παρόντων Κανονισμών, υποχρεούται να γνωστοποιήσει στον Έφορο με ηλεκτρονικά μέσα:

(α) Την παύση παροχής υπηρεσιών βάσει του εν λόγω ειδικού καθεστώτος· και

(β) τη μεταβολή τέτοιων υπηρεσιών, όταν 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

(α) Ικανοποιείται ότι το εν λόγω πρόσωπο έχει παύσει να πραγματοποιεί οποιαδήποτε φορολογητέα παροχή υπηρεσιών του εν λόγω ειδικού καθεστώτος· ή

(β) το εν λόγω πρόσωπο -

- (i) κοινοποιήσει στον Έφορο ότι δεν παρέχει πλέον υπηρεσίες του εν λόγω ειδικού καθεστώτος, 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, ή
- (iv) κοινοποιεί στον Έφορο ότι έχει εγγραφεί για σκοπούς παροχής υπηρεσιών του εν λόγω ειδικού καθεστώτος σε άλλο κράτος μέλος.

(2) Η διαγραφή μη εγκατεστημένου 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) Μη εγκατεστημένο 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 του καθορίζει ο Έφορος, επί:

- (α) Των παροχών 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) των παροχών 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 μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο με ηλεκτρονικά μέσα μέχρι το τέλος του μήνα μετά το τέλος της φορολογικής περιόδου την οποία καλύπτει κάθε ημερολογιακό τρίμηνο και περιέχει τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) Τον αριθμό εγγραφής του·
- (β) για κάθε περίοδο που η ηλεκτρονική φορολογική δήλωση καλύπτει-
 - (i) τη συνολική αξία της παροχής υπηρεσιών, χωρίς το Φ.Π.Α., 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.

(3) Μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποχρεούται να υποβάλει ηλεκτρονική φορολογική δήλωση σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Κανονισμού, ακόμη και όταν δεν έχουν πραγματοποιηθεί οποιοσδήποτε 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 υπηρεσιών έχει πραγματοποιηθεί σε άλλο νόμισμα, κατά τη συμπλήρωση της φορολογικής δήλωσης χρησιμοποιείται η

συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει κατά την τελευταία ημέρα της περιόδου που η φορολογική δήλωση καλύπτει 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.

(5) Όταν απαιτούνται τροποποιήσεις στη δήλωση μετά την υποβολή της, οι εν λόγω τροποποιήσεις περιλαμβάνονται σε επόμενη δήλωση εντός τριών (3) ετών από την ημερομηνία στην οποία έπρεπε να υποβληθεί η αρχική δήλωση σύμφωνα με τον παρόντα Κανονισμό, και σε αυτή προσδιορίζεται το σχετικό κράτος μέλος κατανάλωσης, η περίοδος επιβολής του φόρου και το ποσό ΦΠΑ για το οποίο απαιτούνται ενδεχόμενες τροποποιήσεις.

Καταβολή του
Φ.Π.Α.

8.-(1) Σε περίπτωση που -

- (α) Κατά την τελευταία ημέρα κατά την οποία μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει υποχρέωση ή είχε υποχρέωση, δυνάμει των διατάξεων του Κανονισμού 6, να υποβάλει φορολογική δήλωση, ο Έφορος έχει λάβει την φορολογική δήλωση αλλά δεν έχει λάβει το ποσό του ΦΠΑ που εμφανίζεται στη φορολογική δήλωση ως καταβλητέο· ή
- (β) κατά την τελευταία ημέρα κατά την οποία μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει υποχρέωση ή είχε υποχρέωση δυνάμει των διατάξεων του Κανονισμού 6 να υποβάλει φορολογική δήλωση, ο Έφορος δεν έχει λάβει ούτε την φορολογική δήλωση ούτε έχει λάβει το ποσό του οφειλόμενου ΦΠΑ,

τότε ο Έφορος βεβαιώνει το πόσο ως οφειλόμενο και απαιτεί την καταβολή του με ειδοποίηση που αποστέλλεται στο μη εγκατεστημένο

υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο με ηλεκτρονικά μέσα.

(2) Σε περίπτωση που ο Έφορος διαπιστώσει ότι μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο έχει υποχρέωση ή είχε υποχρέωση δυνάμει των διατάξεων του Κανονισμού 6 να υποβάλει φορολογική δήλωση, έχει δηλώσει μεγαλύτερο ποσό ΦΠΑ από τον οφειλόμενο ΦΠΑ, τότε ο Έφορος -

- (α) Γνωστοποιεί στο μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο την περίοδο για την οποία έχει διαπιστώσει τη δήλωση μεγαλύτερου ποσού Φ.Π.Α καθώς και το πόσο του εν λόγω ΦΠΑ· και
- (β) επιστρέφει στο μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το ποσό του Φ.Π.Α που υπερβαίνει τον οφειλόμενο Φ.Π.Α.

Διεκδίκηση
φόρου εισροών.

9.-(1) Μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που έχει επιλέξει ως κράτος μέλος εγγραφής τη Δημοκρατία 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 σύμφωνα με το εδάφιο (1) του άρθρου 30 του Νόμου, χωρίς να απαιτείται η πλήρωση του όρου περί αμοιβαιότητας που περιλαμβάνεται στους εν λόγω Κανονισμούς.

(2) Για σκοπούς των παρόντων Κανονισμών, οι διατάξεις των Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (1) του άρθρου 30 του Νόμου 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.

(3) Εάν το μη εγκατεστημένο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που χρησιμοποιεί το παρόν ειδικό καθεστώς απαιτείται να διαθέτει αριθμό μητρώου σε κράτος μέλος για δραστηριότητες μη υπαγόμενες στο παρόν ειδικό καθεστώς, τότε εκπίπτει ο ΦΠΑ, ο οποίος του έχει επιβληθεί στο συγκεκριμένο κράτος μέλος και αφορά τις φορολογικές δραστηριότητές του που υπάγονται στο παρόν ειδικό καθεστώς με τη φορολογική του δήλωση ΦΠΑ την οποία υποβάλλει στο εν λόγω κράτος μέλος σε σχέση με εκείνες τις συναλλαγές που δεν υπάγονται στο παρόν καθεστώς.

Τήρηση
στοιχείων.

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

- (α) Να τηρεί πλήρη και αληθή στοιχεία 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.

Απαλλαγή από υποχρέωση διορισμού αντιπροσώπου Φ.Π.Α.

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

Ανταλλαγή πληροφοριών και κατανομή ποσών.

12. 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.

Κατάργηση Κανονισμών. Επίσημη Εφημερίδα, Παράρτημα Τρίτο (I): 31.10.2014.

13. Από την ημερομηνία έναρξης ισχύος των παρόντων Κανονισμών, οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς για Τηλεπικοινωνιακές, Ραδιοφωνικές και Τηλεοπτικές Υπηρεσίες ή Ηλεκτρονικές Υπηρεσίες που Παρέχονται από Μη Εγκατεστημένα Υποκείμενα στο Φόρο Πρόσωπα) Κανονισμοί του 2014 καταργούνται.

Έναρξη της ισχύος.

14. Οι παρόντες Κανονισμοί τίθενται σε ισχύ από την 1η Ιουλίου, 2021.