

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ
ΚΑΤΑΤΑΞΗ ΑΡΘΡΩΝ

ΜΕΡΟΣ Ι
ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΑ

1. Συνοπτικός τίτλος.
2. Ερμηνεία.
3. Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας.

ΜΕΡΟΣ ΙΙ
ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΩΝ ΚΑΙ ΠΕΔΙΟ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ

4. Αντικείμενο του φόρου.
5. Επιβολή του φόρου και υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.
6. Ερμηνεία των όρων «παράδοση αγαθών» και «παροχή υπηρεσιών».
7. Τόπος παράδοσης αγαθών.
8. Τόπος παροχής υπηρεσιών.
9. Παροχή υπηρεσιών από πρόσωπο που βρίσκεται στο εξωτερικό.
10. Τόπος στον οποίο βρίσκεται το πρόσωπο που παρέχει ή λαμβάνει τις υπηρεσίες.
11. Χρόνος παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών.
12. Χρόνος Εισαγωγής αγαθών.

ΜΕΡΟΣ ΙΙΙ
ΕΓΓΡΑΦΗ

13. Υποχρέωση για εγγραφή.
14. Γνωστοποίηση της υποχρέωσης για εγγραφή και εγγραφή.
15. Δικαίωμα για εθελοντική εγγραφή.
16. Γνωστοποίηση του τερματισμού της υποχρέωσης για εγγραφή ή του δικαιώματος για εθελοντική εγγραφή.
17. Ακύρωση της εγγραφής.
18. Εξαίρεση από την εγγραφή.
19. Εξουσία του Υπουργικού Συμβουλίου για τροποποίηση των ποσών που αναφέρονται στο Μέρος ΙΙΙ.
20. Τύπος γνωστοποίησης.
21. Μηρώο ΦΠΑ.
- 21Α. Χρηματική Επιβάρυνση.

ΜΕΡΟΣ ΙV
ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΑΞΙΑΣ

22. Συντελεστής Φόρου.
23. Αξία παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών.
24. Αξία Εισαγόμενων αγαθών.

ΜΕΡΟΣ V

ΔΙΑΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΚΑΙ ΠΙΣΤΩΣΕΙΣ

25. Φορολογικές δηλώσεις, πληρωμή του φόρου και πιστώσεις.
26. Επιτρεπόμενη πίστωση για το φόρο εισροών.

ΜΕΡΟΣ VI

ΑΠΑΛΛΑΓΕΣ, ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

27. Φορολογικός συντελεστής μηδέν.
28. Εξαιρέσεις.
29. Εξουσία του Υπουργικού Συμβουλίου να προβαίνει σε μείωση του φόρου για ορισμένα μεταχειρισμένα αγαθά.
30. Απαλλαγή ή επιστροφή του Φόρου.
31. Επιστροφή φόρου σε περίπτωση πτώχευσης.
32. Αγαθά εισαγόμενα για ιδιωτικούς σκοπούς.

ΜΕΡΟΣ VII

ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΙ ΕΞΟΥΣΙΕΣ ΤΟΥ ΕΦΟΡΟΥ

33. Τήρηση λογαριασμών και έκδοση τιμολογίου.
34. Βεβαίωση του φόρου σε περιπτώσεις μη τήρησης των υποχρεώσεων του υποκειμένου στο φόρο προσώπου.
35. Εξουσία του Εφόρου να αξιώνει την κατάθεση εγγύησης και την παρουσίαση εγγράφων.
36. Ο φόρος εισπράττεται ως να ήταν χρέος προς τη Δημοκρατία.
37. Υποχρέωση για πληρωμή του φόρου σύμφωνα με το τιμολόγιο.
38. Δήμευση αγαθών.
39. Τήρηση βιβλίων και αρχείων.
40. Εξουσία του Εφόρου να αξιώνει την παρουσίαση στοιχείων κλπ.
41. Παραλαβή δειγμάτων.
42. Εξουσία για έρευνα.
43. Εφαρμογή Τελωνειακών Νομοθετημάτων.
44. Οι Κρατικές Αρχές και οι Αρχές Τοπικής Διοίκησης.
45. Οργανισμοί Δημόσιου Δικαίου.
46. Αντιπρόσωποι κλπ.

ΜΕΡΟΣ VIII

ΕΙΔΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ

47. Αγρότες.
48. Ερμηνεία των όρων «αγρότες», «αγροτικά προϊόντα», «αγροτικές εκμεταλλεύσεις» και «αγροτικές υπηρεσίες».
49. Πρακτορεία Ταξιδίων και οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων.
50. Διαδικασία αναφορικά με αγαθά που επιβαρύνονται με φόρους κατανάλωσης.

ΜΕΡΟΣ IX

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

51. Απόδειξη με βάση πιστοποιητικό κλπ.
52. Ενστάσεις.

53. Αδικήματα και Ποινές.
54. Ποινική ευθύνη νομικών προσώπων.
55. Πολιτική Αγωγή.
56. Επίδοση ειδοποιήσεων.
57. Κανονισμοί.
58. Ημερομηνία έναρξης της ισχύος του Νόμου.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ I — VI

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ III
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ IV
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ V
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ VI

Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος του 1990 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 246 του 1990

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΕΙ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΗ
ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός
τίτλος.

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος του 1990.

ΜΕΡΟΣ Ι
ΠΡΟΚΑΤΑΡΚΤΙΚΑ

Ερμηνεία.

2.—(1) Στον παρόντα Νόμο, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική έννοια—

Κεφ. 224

3 του 1960
78 του 1965
10 του 1966
75 του 1968
51 του 1971
2 του 1978
16 του 1980
23 του 1982
68 του 1984
82 του 1984
86 του 1985
189 του 1986
12 του 1987
74 του 1988
117 του 1988.

«ακίνητη ιδιοκτησία» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τον εκάστοτε ισχύοντα περί Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμηση Νόμο)

«εγγραφή» σημαίνει εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ·

«επιχείρηση» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από τα εδάφια (2) μέχρι (7) του παρόντος άρθρου·

«Έφορος» σημαίνει τον Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας ο οποίος καθορίζεται στο άρθρο 3·

«Μητρώο ΦΠΑ» σημαίνει το Μητρώο που τηρείται από τον Έφορο με βάση τις διατάξεις του άρθρου 21·

«Νομικό Πρόσωπο» περιλαμβάνει εταιρεία, συνεταιρισμό, σωματείο, λέσχη, σύλλογο, σύνδεσμο, οργανισμό ή οποιαδήποτε άλλη ένωση προσώπων, ανεξάρτητα από το εάν έχει συσταθεί ή όχι σύμφωνα με τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου ή κανονισμού·

«παράδοση αγαθών» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 6·

«παροχή υπηρεσιών» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 6·

«τρόφιμα» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το Παράρτημα VI·

«υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το εδάφιο (2) του άρθρου 5·

«Υπουργός» σημαίνει τον Υπουργό Οικονομικών της Δημοκρατίας·

«φορολογική δήλωση» σημαίνει δήλωση που υποβάλλεται στον Έφορο σύμφωνα με τα εδάφια (1) και (2) του άρθρου 25·

«φορολογική περίοδος» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο από το εδάφιο (12) του άρθρου 25·

«φορολογικό τιμολόγιο» σημαίνει το τιμολόγιο που αναφέρεται στο άρθρο 33·

«φόρος» σημαίνει Φόρο Προστιθέμενης Αξίας·

«φόρος εισροών» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το εδάφιο (4) του άρθρου 25·

«φόρος εκροών» έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το εδάφιο (4) του άρθρου 25.

(2) Στον παρόντα Νόμο—

(α) Ο όρος «επιχείρηση» σημαίνει οικονομική δραστηριότητα η οποία ασκείται κατά τρόπο ανεξάρτητο, ανεξάρτητα από τον επιδιωκόμενο σκοπό ή τα αποτελέσματα της δραστηριότητας αυτής, και περιλαμβάνει την άσκηση οποιουδήποτε επαγγέλματος, επιτηδεύματος ή βιοποριστικής εργασίας· αλλά

(β) δε θεωρείται ότι ασκεί επιχείρηση κατά τρόπο ανεξάρτητο, οποιοσδήποτε μισθωτός ή άλλο φυσικό πρόσωπο το οποίο δεσμεύεται έναντι οποιουδήποτε εργοδότη με σύμβαση εργασίας ή με άλλο νομικό δεσμό ο οποίος δημιουργεί σχέση εργοδότη και εργοδοτούμενου σε ό,τι αφορά τους όρους εργασίας, την αμοιβή και την ευθύνη του εργοδότη.

(3) Χωρίς να επηρεάζεται οποιαδήποτε άλλη διάταξη του παρόντος

Νόμου, τα ακόλουθα συνιστούν άσκηση επιχείρησης—

(α) Η παραγωγή, κατασκευή, συναρμολόγηση ή εμπορία οποιωνδήποτε αγαθών ή η παροχή οποιωνδήποτε υπηρεσιών,

(β) η εκμετάλλευση, οποιουδήποτε αγαθού, δικαιώματος πνευματικής ιδιοκτησίας, διπλώματος ευρεσιτεχνίας, άδειας εμπορικού σήματος ή άλλου παρόμοιου δικαιώματος, με σκοπό την απόκτηση εσόδων από αυτό,

(γ) η παροχή από σωματείο, λέσχη, σύλλογο, σύνδεσμο οργανισμό ή άλλη ένωση προσώπων διευκολύνσεων ή άλλων ωφελημάτων προς τα μέλη του με αντάλλαγμα τη συνδρομή τους ή άλλης μορφής αντιπαροχή,

(δ) η είσοδος προσώπων σε οποιαδήποτε ακίνητη ιδιοκτησία εφόσο αυτή πραγματοποιείται με οποιαδήποτε μορφή αντιπαροχής,

(ε) η αγροτική εκμετάλλευση,

(ς) η εξόρυξη οποιουδήποτε αγαθού, και

(η) παράδοση ακίνητης ιδιοκτησίας.

(4) Εάν οι σκοποί οποιασδήποτε ένωσης προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, είναι πολιτικής, θρησκευτικής, φιλανθρωπικής, φιλοσοφικής ή πατριωτικής ή συνδικαλιστικής φύσεως και αποτελούν αντικείμενο δημόσιου ενδιαφέροντος, τότε η ένωση αυτή δε θεωρείται ότι ασκεί επιχείρηση απλώς και μόνον επειδή τα μέλη της καταβάλλουν συνδρομή σ' αυτή.