

**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΤΟ**  
**ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΗΣ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**  
**Αρ. 3417 της 7ης ΙΟΥΛΙΟΥ 2000**  
**ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ**

**ΜΕΡΟΣ Ι**

**Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος του 2000 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.**

Αριθμός 95(I) του 2000

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

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

**1.** Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμος του 2000. Συνοπτικός τίτλος.

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

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

	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 1986
	189 του 1986
	12 του 1987
	74 του 1987
	74 του 1988
	117 του 1988
	43 του 1990
	65 του 1990
	30(I) του 1992
	90(I) του 1992
	6(I) του 1993
	58(I) του 1994
	40(I) του 1996
	31(I) του 1998.

"αντιπρόσωπος Φ.Π.Α." έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 37.

"αρχή τοπικής διοίκησης" σημαίνει συμβούλιο δήμου, συμβούλιο βελτιώσεως, χωρική αρχή και κοινοτικό συμβούλιο.

"Διευθυντής" σημαίνει το Διευθυντή του Τμήματος Τελωνείων

"εξουσιοδοτημένο πρόσωπο" σημαίνει οποιοδήποτε πρόσωπο ενεργεί δυνάμει εξουσιοδότησης του Εφόρου.

"Εφορος" σημαίνει τον Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος καθορίζεται στο άρθρο 4(1).

"καθορισμένη φορολογική περίοδος" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 20(1).

"καθορισμένος" σημαίνει καθορισμένος σύμφωνα με Κανονισμούς.

"Κανονισμοί" σημαίνει Κανονισμούς που εκδίδει το Υπουργικό Συμβούλιο δυνάμει του παρόντος Νόμου.

"κρατική αρχή" σημαίνει Υπουργείο, Υπηρεσία ή Τμήμα των οποίων οι δαπάνες λειτουργίας προβλέπονται στον προϋπολογισμό της Δημοκρατίας.

"λειτουργός" σημαίνει λειτουργό της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. του Τμήματος Τελωνείων

"Μητρώο Φ.Π.Α." έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 6(3).

"Νόμος του 1990" σημαίνει τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμους του 1990 έως (Αρ. 2) του 2000.

246 του 1990  
52(I) του 1992  
4(I) του 1993  
39(I) του 1993  
20(I) του 1994  
65(I) του 2000  
88(I) του 2000.

"πιστωτικό υπόλοιπο Φ.Π.Α." έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 20(3).

"προμηθευτής" σημαίνει το πρόσωπο που παραδίδει αγαθά και/ή παρέχει υπηρεσίες.

"συναλλαγή" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 8.

"τιμολόγιο" σημαίνει οποιοδήποτε έγγραφο που χρησιμοποιείται ως τέτοιο.

"τιμολόγιο Φ.Π.Α." έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 9(13).

"τρίμηνο" σημαίνει περίοδο τριών μηνών που τελειώνει στο τέλος του Μαρτίου, του Ιουνίου, του Σεπτεμβρίου ή του Δεκεμβρίου.

"υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο" σημαίνει πρόσωπο που είναι υποκείμενο στο φόρο δυνάμει του άρθρου 6.

"Φ.Π.Α." σημαίνει φόρο προστιθέμενης αξίας που επιβάλλεται σύμφωνα με τον παρόντα Νόμο.

"φορολογητέα συναλλαγή" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 7(2).

"φόρος" σημαίνει το φόρο προστιθέμενης αξίας.

"φόρος εισροών" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 19.

"φόρος εκροών" έχει την έννοια που αποδίδεται στον όρο αυτό από το άρθρο 19 και οποιαδήποτε αναφορά σε συγκεκριμένο άρθρο, Μέρος ή

Παράρτημα είναι αναφορά σε αυτό το άρθρο, Μέρος ή Παράρτημα του παρόντος Νόμου.

(2) Οποιαδήποτε αναφορά στον παρόντα Νόμο σε εγγεγραμμένο πρόσωπο, ερμηνεύεται σύμφωνα με το άρθρο 6(3).

(3) Τηρούμενης της παραγράφου 2(2) του Δέκατου Παραρτήματος σε οποιαδήποτε διάταξη που περιέχεται στον, ή που ισχύει με βάση τον, παρόντα

Δέκατο Παράρτημα.

Νόμο "έγγραφο", "αντίτυπο" και "ηλεκτρονικός υπολογιστής" έχει την ίδια έννοια που αποδίδεται στους όρους αυτούς από τον περί Αποδείξεως Νόμο.

Κεφ. 9.  
42 του 1978  
86 του 1986  
54(I) του 1994  
94(I) του 1994.

(4) Κατά πόσο, σε σχέση με οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών, ο παρέχων ή ο λήπτης της υπηρεσίας ανήκει σε μια χώρα ή σε άλλη καθορίζεται σύμφωνα με το άρθρο 12.

(5) Αναφορές στον παρόντα Νόμο στο "εσωτερικό της Δημοκρατίας" περιλαμβάνουν και τα χωρικά ύδατα της Δημοκρατίας.

Έννοια του όρου  
επιχείρηση.

3.—(1) Στον παρόντα Νόμο "επιχείρηση" σημαίνει οικονομική δραστηριότητα που ασκείται κατά τρόπο ανεξάρτητο και σε οποιοδήποτε τόπο, ανεξαρτήτως του επιδιωκόμενου σκοπού ή των αποτελεσμάτων της δραστηριότητας αυτής.

(2) Οικονομικές δραστηριότητες, κατά την έννοια του εδαφίου (1) πιο πάνω, είναι όλες οι δραστηριότητες του παραγωγού, του εμπόρου ή του παρέχοντος υπηρεσίες, περιλαμβανομένων και των δραστηριοτήτων εξορύξεως, των γεωργικών δραστηριοτήτων, και των δραστηριοτήτων των ελεύθερων επαγγελματιών ή των εξομοιούμενων προς αυτά· ως οικονομική δραστηριότητα θεωρείται επίσης η εκμετάλλευση ενσώματου ή άυλου αγαθού, προς το σκοπό αντλήσεως εσόδων διαρκούς χαρακτήρα.

(3) Μισθωτοί και άλλα φυσικά πρόσωπα, κατά το μέτρο που συνδέονται με τον εργοδότη τους με σύμβαση εργασίας ή με οποιαδήποτε άλλη νομική σχέση που δημιουργεί δεσμούς εξαρτήσεως όσον αφορά τους όρους εργασίας, την αμοιβή και την ευθύνη του εργοδότη, δεν ασκούν οικονομική δραστηριότητα "κατά τρόπο ανεξάρτητο" κατά την έννοια του εδαφίου (1) πιο πάνω.

(4) Χωρίς να επηρεάζεται η γενικότητα οποιασδήποτε διάταξης του παρόντος Νόμου, τα ακόλουθα συνιστούν άσκηση επιχείρησης:

(α) Η παροχή από λέσχη, σωματείο ή άλλη ένωση προσώπων (έναντι συνδρομής ή άλλης αντιπαροχής) των διευκολύνσεων ή ωφελημάτων που είναι διαθέσιμα στα μέλη της- και

(β) η είσοδος προσώπων σε οποιαδήποτε υποστατικά έναντι αντιπαροχής.

(5) Αν κάποιος πρόσωπο αποδέχεται οποιοδήποτε αξίωμα μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση εμπορίου, επαγγέλματος ή επιτηδεύματος, οι υπηρεσίες που παρέχει ως κάτοχος αυτού του αξιώματος θεωρούνται ότι παρέχονται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση του εμπορίου, επαγγέλματος ή επιτηδεύματος.

(6) Οτιδήποτε γίνεται σε σχέση με τον τερματισμό ή τον προτιθέμενο τερματισμό επιχείρησης, θεωρείται ότι γίνεται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση αυτής της επιχείρησης.

(7) Η διάθεση της επιχείρησης ως δρώσας οικονομικής μονάδας ή των περιουσιακών της στοιχείων ή υποχρεώσεων (ανεξάρτητα από το αν γίνεται σε σχέση με την αναδιοργάνωση ή διάλυσή της) αποτελεί συναλλαγή που πραγματοποιείται μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση της επιχείρησης.

Έφορος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ενάσκηση εξουσίας και εκτέλεση καθηκόντων.

4.—(1) Το Υπουργικό Συμβούλιο διορίζει δημόσιο υπάλληλο που κατέχει μόνιμη θέση στη Δημόσια Υπηρεσία ως Έφορο Φόρου Προστιθέμενης Αξίας, ο οποίος με την ιδιότητά του αυτή είναι υπεύθυνος για την πιστή και αποτελεσματική εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

(2) Οποιαδήποτε πράξη ή οτιδήποτε είναι υπόχρεος ή εντεταλμένος να πράξει ο Έφορος δυνάμει οποιουδήποτε νόμου, μπορεί να διενεργηθεί από οποιοδήποτε λειτουργό ή άλλο πρόσωπο που ενεργεί δυνάμει εξουσιοδότησης του Εφόρου· και οποιαδήποτε δήλωση υπογραμμένη από τον Έφορο που πιστοποιεί ότι πρόσωπο ενεργεί δυνάμει εξουσιοδότησης του είναι δεκτή ως απόδειξη σε οποιαδήποτε δικαστική διαδικασία.

(3) Οποιοδήποτε πρόσωπο, είτε λειτουργός είτε όχι, το οποίο με βάση διαταγή ή συναίνεση του Εφόρου μετέχει στην εκτέλεση οποιασδήποτε πράξης ή καθήκοντος που αφορά παραχωρηθείσα αρμοδιότητα η οποία κατά Νόμο απαιτείται να εκτελεστεί από λειτουργό, θεωρείται ότι είναι αρμόδιος λειτουργός για την εκτέλεση εκείνης της πράξης ή του καθήκοντος.

(4) Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο θεωρείται ως ο αρμόδιος λειτουργός δυνάμει του εδαφίου (3) πιο πάνω έχει όλες τις εξουσίες λειτουργού που αφορούν την πράξη ή το καθήκον που εκτελέστηκε ή πρόκειται να εκτελεστεί όπως αναφέρεται σε εκείνο το εδάφιο.

## ΜΕΡΟΣ Ι — Η ΕΠΙΒΟΛΗ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

### Επιβολή του Φ.Π.Α.

Φόρος προστιθέμενης αξίας.

5.—(1) Φόρος προστιθέμενης αξίας επιβάλλεται, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου—

(α) Επί της παράδοσης αγαθών και της παροχής υπηρεσιών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας (συμπεριλαμβανομένου οτιδήποτε θεωρείται ως τέτοια συναλλαγή), και

(β) επί της εισαγωγής αγαθών στη Δημοκρατία,

και αναφορές στον παρόντα Νόμο σε Φ.Π.Α. είναι αναφορές στο φόρο προστιθέμενης αξίας.

(2) Ο φόρος επί οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών είναι υποχρέωση του προσώπου που πραγματοποιεί την παράδοση ή παροχή και (τηρουμένων των διατάξεων για απόδοση λογαριασμού και καταβολή) καθίσταται οφειλόμενος κατά το χρόνο της συναλλαγής.

(3) Ο φόρος επί της εισαγωγής αγαθών επιβάλλεται και καταβάλλεται ως να ήταν τελωνειακός δασμός.

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και εγγραφή.

6.—(1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι κάθε πρόσωπο που είναι εγγεγραμμένο ή του απαιτείται να είναι εγγεγραμμένο με βάση τον παρόντα Νόμο.

Πρώτο Παράρτημα.

(2) Για τους σκοπούς της εγγραφής τυγχάνουν εφαρμογής οι διατάξεις του Πρώτου Παραρτήματος.

(3) Πρόσωπα που εγγράφονται δυνάμει των διατάξεων του Πρώτου Παραρτήματος, εγγράφονται σε Μητρώο Φ.Π.Α. που τηρείται από τον Έφορο για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου· και αναφορές του παρόντος Νόμου σε εγγεγραμμένο πρόσωπο αποτελούν αναφορές σε πρόσωπο εγγεγραμμένο δυνάμει των διατάξεων του Πρώτου Παραρτήματος.

(4) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύνανται να προβλέπουν τη συμπερίληψη ή και διόρθωση πληροφοριών και στοιχείων που περιέχονται στο Μητρώο Φ.Π.Α.

Παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών  
στο εσωτερικό της Δημοκρατίας

7.—(1) Φ.Π.Α. επιβάλλεται επί οποιασδήποτε παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, όταν είναι φορολογητέα συναλλαγή που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί.

Πεδίο εφαρμογής του Φ.Π.Α. επί φορολογητέων συναλλαγών.

(2) Φορολογητέα συναλλαγή είναι κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας και δεν είναι εξαιρούμενη.

8.—(1) Το Δεύτερο Παράρτημα εφαρμόζεται για να καθορίζεται το τι είναι, ή το τι θεωρείται ότι είναι, παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών.

Έννοια συναλλαγής.

(2) Τηρουμένων των διατάξεων του Δεύτερου Παραρτήματος και οποιωνδήποτε κανονισμών εκδίδονται δυνάμει των εδαφίων (3) μέχρι (6) πιο κάτω-

(α) Ο όρος "συναλλαγή" στον παρόντα Νόμο περιλαμβάνει όλα τα είδη παράδοσης ή παροχής, όχι όμως οτιδήποτε πραγματοποιείται χωρίς αντιπαροχή·

(β) οτιδήποτε δεν αποτελεί παράδοση αγαθών, αλλά πραγματοποιείται έναντι αντιπαροχής (συμπεριλαμβανομένης της παραχώρησης ή εκχώρησης οποιουδήποτε δικαιώματος που πραγματοποιείται έναντι αντιπαροχής), αποτελεί παροχή υπηρεσιών.

(3) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να προβλέπουν σε σχέση με οποιαδήποτε πράξη ότι—

(α) Θεωρείται ως παράδοση αγαθών, και όχι ως παροχή υπηρεσιών·

(β) θεωρείται ως παροχή υπηρεσιών και όχι ως παράδοση αγαθών· ή

(γ) δε θεωρείται ούτε ως παράδοση αγαθών, ούτε ως παροχή υπηρεσιών·

και χωρίς επηρεασμό των προηγούμενων διατάξεων, οι Κανονισμοί αυτοί μπορούν να προβλέπουν ότι η παράγραφος 4(4) του Δεύτερου Παραρτήματος δεν εφαρμόζεται, σε σχέση με αγαθά οποιασδήποτε περιγραφής που χρησιμοποιούνται ή που καθίστανται διαθέσιμα για χρήση κάτω από καθορισμένες περιστάσεις, έτσι ώστε να καθίσταται αυτή η πράξη παροχή υπηρεσιών δυνάμει της εν λόγω παραγράφου.

Δεύτερο Παράρτημα.

(4) Χωρίς επηρεασμό του εδαφίου (3) πιο πάνω, Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να προβλέπουν, σε σχέση με υπηρεσίες οποιασδήποτε περιγραφής που καθορίζονται στους Κανονισμούς, ότι-

(α) Όταν πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση πραγματοποιεί οτιδήποτε που δεν είναι παροχή υπηρεσιών αλλά θα ήταν, αν πραγματοποιείτο έναντι αντιπαροχής, παροχή υπηρεσιών που περιγράφονται στους Κανονισμούς· και

(β) όταν τέτοιοι άλλοι όροι, που μπορεί να καθορίζονται στους Κανονισμούς, ικανοποιούνται,

τέτοιες υπηρεσίες θεωρούνται για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου ότι παρέχονται από εκείνο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση αυτής της επιχείρησης.

(5) Κανονισμοί που εκδίδονται από το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται να προβλέπουν ότι, υπό ορισμένες προϋποθέσεις που καθορίζονται στους Κανονισμούς, αγαθά που αναφέρονται στους Κανονισμούς τα οποία κατέχονται ή