

Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2019 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 70(Ι) του 2019

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2000 ΕΩΣ 2019

Προοίμιο.	Για σκοπούς εναρμόνισης με τις πράξεις της Ευρωπαϊκής Κοινότητας με τίτλους -
Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L. 177, 1.7.2016, σ.9.	«Οδηγία (ΕΕ) 2016/1065 του Συμβουλίου της 27 <sup>ης</sup> Ιουνίου του 2016 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά την αντιμετώπιση των κουπονιών» και
Επίσημη Εφημερίδα της Ε.Ε.: L. 348, 29.12.2017, σ.7.	«Οδηγία (ΕΕ) 2017/2455 του Συμβουλίου της 5 <sup>ης</sup> 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»,
	Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:
Συνοπτικός τίτλος. 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	<b>1.</b> Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) (Αρ. 2) Νόμος του 2019 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμους του 2000 έως 2019 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμοι του 2000 έως (Αρ. 2) του 2019.

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.	
Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη νέου άρθρου 42Ζ.	<b>2.</b> Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 42ΣΤ αυτού, του ακόλουθου νέου άρθρου:
	«Φορολογικός χειρισμός κουπονιών. 42Ζ. Ο φορολογικός χειρισμός των κουπονιών διέπεται από το Δέκατο Τέταρτο Παράρτημα.».
Τροποποίηση του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος του βασικού νόμου.	<b>3.</b> Το Δέκατο Τρίτο Παράρτημα του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:
	(α) Με την αρίθμηση του υφιστάμενου κειμένου της παραγράφου 18 του Μέρους ΙΙΙ αυτού, σε υποπαράγραφο (1)· και
	(β) με την προσθήκη αμέσως μετά, των ακόλουθων νέων υποπαραγράφων:
	«(2) Οι διατάξεις της υποπαραγράφου (1) δεν εφαρμόζονται στην περίπτωση που πληρούνται οι ακόλουθες προϋποθέσεις:
	(α) Ο παρέχων την υπηρεσία είναι εγκατεστημένος ή, ελλείψει εγκατάστασης, έχει τον τόπο της κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του σε ένα μόνο κράτος μέλος·
	(β) παρέχονται υπηρεσίες σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, τα οποία είναι εγκατεστημένα, έχουν τη μόνιμη κατοικία ή τη συνήθη διαμονή τους σε οποιοδήποτε κράτος μέλος εκτός από το κράτος μέλος που αναφέρεται στην υπό-υποπαράγραφο (α)· και
	(γ) το συνολικό ποσό, χωρίς ΦΠΑ, των παροχών που προβλέπονται στην υπό-υποπαράγραφο (β) δεν υπερβαίνει, κατά τη διάρκεια του εκάστοτε ημερολογιακού έτους, τις δέκα χιλιάδες ευρώ (€10.000) και δεν υπερβαίνει το ποσό αυτό κατά τη διάρκεια του προηγούμενου ημερολογιακού έτους.
	(3) Στην περίπτωση που κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους σημειώνεται υπέρβαση του ορίου που προβλέπεται στην υπό-υποπαράγραφο (γ) της υποπαραγράφου (2), οι διατάξεις της υποπαραγράφου (1) εφαρμόζονται από το εν λόγω χρονικό σημείο.
	(4) Πρόσωπο το οποίο παρέχει υπηρεσίες που προβλέπονται στην υποπαράγραφο (1) και έχει την εγκατάστασή του στη Δημοκρατία από την οποία παρέχει υπηρεσίες ή, ελλείψει εγκατάστασης, έχει τον τόπο μόνιμης κατοικίας του ή της συνήθους διαμονής του στη Δημοκρατία, έχει το δικαίωμα να επιλέξει τον τόπο παροχής των υπηρεσιών αυτών, το οποίο καλύπτει σε κάθε περίπτωση δύο (2) ημερολογιακά έτη.».
Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη νέου Παραρτήματος.	<b>4.</b> Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το Δέκατο Τρίτο Παράρτημα αυτού, του ακόλουθου νέου Παραρτήματος:

**«ΔΕΚΑΤΟ ΤΕΤΑΡΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ**  
(Άρθρο 42Ζ)

**ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΚΟΥΠΟΝΙΩΝ**

1. Για τους σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

(α) «κουπόνι» σημαίνει μέσο για το οποίο υπάρχει υποχρέωση αποδοχής του ως ανταλλάγματος ή μέρους ανταλλάγματος για μία παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών και για το οποίο τα αγαθά που θα παραδοθούν ή οι υπηρεσίες που θα παρασχεθούν ή οι ταυτότητες των ενδεχόμενων προμηθευτών αναγράφονται είτε στο ίδιο το μέσο είτε στη σχετική τεκμηρίωση, συμπεριλαμβανομένων των όρων και των προϋποθέσεων χρήσης του μέσου αυτού·

(β) «κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού» σημαίνει κουπόνι, για το οποίο ο τόπος παράδοσης των αγαθών ή παροχής των υπηρεσιών που αφορά και ο ΦΠΑ που οφείλεται για τα εν λόγω αγαθά ή υπηρεσίες είναι γνωστά κατά τον χρόνο έκδοσης του κουπονιού·

(γ) «κουπόνι πολλαπλών σκοπών» σημαίνει κουπόνι διαφορετικό από το κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού.

2. (α) (i) Κάθε μεταβίβαση κουπονιού συγκεκριμένου σκοπού που πραγματοποιείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, το οποίο ενεργεί εξ ιδίου ονόματος, θεωρείται ως παράδοση των αγαθών ή παροχή των υπηρεσιών που αφορά το κουπόνι, η δε πραγματική παράδοση των αγαθών ή η πραγματική παροχή των υπηρεσιών έναντι κουπονιού συγκεκριμένου σκοπού, το οποίο γίνεται αποδεκτό από τον προμηθευτή ως αντάλλαγμα ή μέρος ανταλλάγματος δεν θεωρείται ως ανεξάρτητη συναλλαγή.

(ii) Σε περίπτωση που μεταβίβαση κουπονιού συγκεκριμένου σκοπού διενεργείται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ενεργεί εξ ονόματος άλλου υποκειμένου στο φόρο προσώπου, η μεταβίβαση αυτή θεωρείται ως παράδοση των αγαθών ή παροχή των υπηρεσιών με τα οποία σχετίζεται το κουπόνι, πραγματοποιούμενη από το άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εξ ονόματος του οποίου το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ενεργεί.

(iii) Σε περίπτωση που προμηθευτής αγαθών ή υπηρεσιών δεν είναι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που, ενεργώντας εξ ιδίου ονόματος, εξέδωσε το κουπόνι συγκεκριμένου σκοπού, ο εν λόγω προμηθευτής θεωρείται ότι έχει προμηθεύσει τα αγαθά ή έχει παράσχει τις υπηρεσίες που το κουπόνι αφορά στο εν λόγω υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(β) (i) Η πραγματική παράδοση των αγαθών ή η πραγματική παροχή των υπηρεσιών έναντι κουπονιού πολλαπλών σκοπών, που γίνεται αποδεκτό ως αντάλλαγμα ή μέρος ανταλλάγματος από τον προμηθευτή, υπόκειται σε ΦΠΑ σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5, η δε μεταβίβαση του κουπονιού δεν υπόκειται σε ΦΠΑ.

(ii) Σε περίπτωση που κουπόνι πολλαπλών σκοπών μεταβιβάζεται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο διαφορετικό από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που διενεργεί τη συναλλαγή που υπόκειται στον ΦΠΑ σύμφωνα με την υποπαράγραφο (ii), οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών που μπορεί να προσδιορισθεί, όπως για παράδειγμα οι υπηρεσίες διανομής ή υπηρεσίες προώθησης, υπόκειται σε ΦΠΑ.

3. Με την επιφύλαξη του άρθρου 14, η φορολογητέα αξία της παράδοσης αγαθών ή της παροχής υπηρεσιών που πραγματοποιείται έναντι κουπονιού πολλαπλών σκοπών είναι ίση με το αντάλλαγμα που έχει καταβληθεί για το κουπόνι από τον τελευταίο αγοραστή ή, ελλείψει στοιχείων σχετικά με το εν λόγω αντάλλαγμα, με τη χρηματική αξία που αναγράφεται στο κουπόνι πολλαπλών σκοπών ή στη σχετική τεκμηρίωση, μειωμένη κατά το ποσό του ΦΠΑ

		που αναλογεί στα παραδιδόμενα αγαθά ή στις παρεχόμενες υπηρεσίες.
		4. Οι παράγραφοι 1, 2 και 3 εφαρμόζονται μόνο για κουπόνια που εκδίδονται μετά την 1 <sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019 και εντεύθεν.».
Έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου.		5. Ο παρών Νόμος λογίζεται ότι τέθηκε σε ισχύ την 1 <sup>η</sup> Ιανουαρίου 2019.