

Ε.Ε. Παρ. Ι(Ι)

Ν. 86(Ι)/2017

Αρ. 4610, 7.7.2017

Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2017 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 86(Ι) του 2017

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΥΣ ΤΟΥ 2000 ΕΩΣ 2016

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 2010
4(Ι) του 2011
37(Ι) του 2011
129(Ι) του 2011
186(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
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.

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2017 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμους του 2000 έως 2016 (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 2017.

Τροποποίηση
του άρθρου 50
του βασικού
νόμου.

2. Το άρθρο 50 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση στο εδάφιο (4) αυτού, της λέξης «Ανώτατο» (έκτη γραμμή), με τη λέξη «Διοικητικό»· και
- (β) με την αντικατάσταση στην παράγραφο (β) του εδαφίου (4) αυτού, της φράσης «του Υπουργού Οικονομικών» (πρώτη γραμμή), με τη φράση «του Εφοριακού Συμβουλίου».

Τροποποίηση του άρθρου 51Α του βασικού νόμου.

3. Το άρθρο 51Α του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση στο εδάφιο (2) αυτού, των υποπαραγράφων (i) και (ii) της παραγράφου (α) από τις ακόλουθες νέες υποπαραγράφους:

- (i) Να υποβάλει ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο· ή
- (ii) να υποβάλει προσφυγή στο Διοικητικό Δικαστήριο, σύμφωνα με το Άρθρο 146 του Συντάγματος, οπότε εφαρμόζονται κατ' αναλογίαν οι διατάξεις του άρθρου 52.

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την αντικατάσταση του άρθρου 52 αυτού.

4. Το άρθρο 52 του βασικού νόμου αντικαθίσταται από το ακόλουθο νέο άρθρο:

«Ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο.

4 του 1978
23 του 1978
41 του 1979
164 του 1987
159 του 1988
196 του 1989
10 του 1991
57 του 1991
86(Ι) του 1994
104(Ι) του 1995
80(Ι) του 1999
153(Ι) του 1999
122(Ι) του 2002
146(Ι) του 2004
214(Ι) του 2004
106(Ι) του 2005
135(Ι) του 2005
72(Ι) του 2008
46(Ι) του 2009
136(Ι) του 2010
163(Ι) του 2012
197(Ι) του 2012
198(Ι) του 2012
91(Ι) του 2013
78(Ι) του 2014
79(Ι) του 2014
108(Ι) του 2015
188(Ι) του 2015
37(Ι) του 2016.

52.-(1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πριν την υποβολή προσφυγής στο Διοικητικό Δικαστήριο, δύναται να υποβάλει ιεραρχική προσφυγή στο Εφοριακό Συμβούλιο το οποίο καθιερύεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 4Α του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμου, η οποία πρέπει να συνοδεύεται από στοιχεία τα οποία να υποστηρίζουν το βάσιμο αυτής, ως προς τα ακόλουθα θέματα:

- (α) Επιβληθέν ποσό Φ.Π.Α. επί της παράδοσης οποιωνδήποτε αγαθών ή της παροχής οποιωνδήποτε υπηρεσιών, επί της απόκτησης αγαθών από άλλο κράτος μέλος ή επί της εισαγωγής αγαθών από τόπο εκτός των κρατών μελών·
- (β) το ποσό οποιουδήποτε φόρου εισροών το οποίο μπορεί να εκπέσει οποιουδήποτε πρόσωπο·
- (γ) βεβαίωση Φ.Π.Α. δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 49 και 49Α·
- (δ) έκδοση βεβαίωσης φόρου δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 50·
- (ε) οποιαδήποτε οδηγία ή συμπληρωματική οδηγία εκδιδόμενη δυνάμει της παραγράφου 2 του Μέρους Ι του Πρώτου Παραρτήματος·

(στ) οποιαδήποτε απόφαση λαμβανόμενη δυνάμει της παραγράφου 1 του Μέρους Ι του Τέταρτου Παραρτήματος.

(2) Ιεραρχική Προσφυγή με βάση τις διατάξεις του παρόντος άρθρου, υποβάλλεται εντός σαράντα πέντε (45) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης στον αιτητή της σχετικής απόφασης ή πράξης του Εφόρου και η περίοδος των σαράντα πέντε (45) ημερών δύναται να παραταθεί για εύλογο χρόνο στην περίπτωση που το Εφοριακό Συμβούλιο ικανοποιείται, κατόπιν γραπτής αίτησης που υποβάλλεται από τον αιτητή η οποία συνοδεύεται από πλήρη δικαιολογητικά στοιχεία, ότι η μη έγκαιρη καταχώριση της ιεραρχικής προσφυγής οφείλεται σε απουσία του αιτητή από τη Δημοκρατία, σε ασθένειά του ή σε άλλη εύλογη αιτία.».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη νέου άρθρου 52Α.

5. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη σε αυτόν του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Υποβολή ένστασης στον Έφορο.

52Α. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δύναται να υποβάλει ένσταση στον Έφορο ως προς τα ακόλουθα θέματα:

- (α) Την εγγραφή ή την ακύρωση εγγραφής οποιουδήποτε προσώπου δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου·
- (β) την ένταξη, ακύρωση ένταξης ή παραμονή οποιουδήποτε προσώπου στο Ειδικό Καθεστώς Αγροτών·
- (γ) οποιαδήποτε απαίτηση επιστροφής φόρου σύμφωνα με Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 12Δ·
- (δ) την επιτρεπόμενη αναλογία φόρου εισροών δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 21·
- (ε) απαίτηση από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 22·
- (στ) απαίτηση επιστροφής φόρου δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 27 ή του άρθρου 42·
- (ζ) το ποσό οποιωνδήποτε επιστροφών δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 30Α·
- (η) οποιαδήποτε απόρριψη αίτησης δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 32·
- (θ) την επίδοση γνωστοποίησης δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 32·
- (ι) την απαίτηση κατάθεσης εγγύησης δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 37 ή της παραγράφου 3(2) του Δέκατου Παραρτήματος·
- (ια) απαίτηση για την επιστροφή ποσού δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 51·
- (ιβ) τον καθορισμό της αξίας συναλλαγών με μέθοδο που περιγράφεται σε γνωστοποίηση που δημοσιεύεται σύμφωνα με την παράγραφο 1(3) του Δέκατου Παραρτήματος·
- (ιγ) οποιαδήποτε άρνηση εξουσιοδότησης σε σχέση με το σχέδιο που θεσπίζεται με βάση Κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει της παραγράφου 1(4) του Δέκατου Παραρτήματος·
- (ιδ) οποιεσδήποτε απαιτήσεις που επιβάλλονται από τον Έφορο σε συγκεκριμένη περίπτωση δυνάμει της παραγράφου 2(2)(β) του Δέκατου Παραρτήματος·
- (ιε) οποιαδήποτε επιβολή πρόσθετου φόρου, χρηματικής επιβάρυνσης ή τόκου δυνάμει των διατάξεων των άρθρων 45, 45Α και 45Β.».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την αντικατάσταση του άρθρου 53 αυτού.

6. Το άρθρο 53 του βασικού νόμου αντικαθίσταται από το ακόλουθο νέο άρθρο:

«Προϋποθέσεις άσκησης ιεραρχικής προσφυγής στο Εφοριακό Συμβούλιο.

53. Το Εφοριακό Συμβούλιο προχωρεί στην εξέταση υποβληθείσας ιεραρχικής προσφυγής μόνον εφόσον ο αιτητής-

- (α) Έχει υποβάλει τα αναγκαία έγγραφα και στοιχεία που να υποστηρίζουν το βάσιμο αυτής·
- (β) έχει υποβάλει όλες τις απαιτούμενες φορολογικές δηλώσεις δυνάμει της παραγράφου 1(1) του Δέκατου Παραρτήματος και έχει καταβάλει τα ποσά που εμφανίζονται στις δηλώσεις αυτές ως καταβλητέα από αυτόν ή έχει προβεί σε διευθέτηση αναφορικά με αυτά·
- (γ) έχει καταβάλει το μη αμφισβητούμενο ποσό, έχει προβλέψει τη διευθέτηση αναφορικά με αυτό ή έχει παράσχει ανάλογη εγγύηση στο Εφοριακό Συμβούλιο εφόσον αυτή απαιτήθηκε από το Εφοριακό Συμβούλιο στην περίπτωση που η ιεραρχική προσφυγή υποβάλλεται εναντίον απόφασης για θέμα που προβλέπεται στο άρθρο 52:

Νοείται ότι, σε περίπτωση επίτευξης συμβιβασμού δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου ή Κανονισμών που εκδίδονται δυνάμει αυτού, δεν υφίσταται δικαίωμα υποβολής ιεραρχικής προσφυγής:

Νοείται περαιτέρω ότι, ιεραρχική προσφυγή την οποία το Εφοριακό Συμβούλιο κρίνει ως αβάσιμη, δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, εξετάζεται συνοπτικά και απορρίπτεται, χωρίς να καλείται ενώπιον του Εφοριακού Συμβουλίου ο αιτητής ή ο Έφορος.».

Τροποποίηση του βασικού νόμου με την προσθήκη νέου άρθρου 54Α.

7. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη σε αυτόν του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Διαδικασία υποβολής ιεραρχικής προσφυγής στο Εφοριακό Συμβούλιο.

54Α.-(1) Το Εφοριακό Συμβούλιο κοινοποιεί στον Έφορο την υποβληθείσα ιεραρχική προσφυγή και απαιτεί την υποβολή έκθεσης και οποιωνδήποτε στοιχείων τα οποία κρίνει αναγκαία εντός ειδικά τασσόμενης προθεσμίας, η οποία δεν δύναται να υπερβαίνει τους τρεις (3) μήνες.

(2) Το Εφοριακό Συμβούλιο ορίζει ημερομηνία για την ακρόαση της ιεραρχικής προσφυγής και με έγγραφη ειδοποίηση καλεί τον αιτητή ή τον αντιπρόσωπο αυτού να παρουσιαστεί ενώπιόν του και να εκθέσει τις απόψεις του αναφορικά με οποιοδήποτε θέμα σχετικό με την εξεταζόμενη ιεραρχική προσφυγή.

(3) Κατά την ακρόαση της ιεραρχικής προσφυγής ούτε ο Έφορος ούτε ο αιτητής έχουν το δικαίωμα να παρουσιάσουν λόγους ή στοιχεία που δεν είχαν προσαχθεί κατά την εξέταση της ένστασης του αιτητή από τον Έφορο ή κατά την έκδοση της διοικητικής πράξης, εκτός εάν τέτοια στοιχεία διαπιστώνεται ότι για αντικειμενικούς λόγους δεν ήταν δυνατό να προσκομιστούν από τον αιτητή στο εν λόγω στάδιο ή να αποκαλυφθούν μετά από λελογισμένη υπό τις περιστάσεις έρευνα από τον Έφορο.

(4) Μετά την περάτωση της εξέτασης της ιεραρχικής προσφυγής, το Εφοριακό Συμβούλιο, με βάση τα υποβληθέντα σε αυτό στοιχεία, δύναται να εκδώσει μία από τις ακόλουθες αποφάσεις:

- (α) Να ακυρώσει ή επικυρώσει εν όλω ή εν μέρει την απόφαση του Εφόρου·

- (β) να τροποποιήσει την απόφαση του Εφόρου·
- (γ) να εκδώσει νέα απόφαση σε αντικατάσταση της απόφασης του Εφόρου·
- (δ) να παραπέμψει την υπόθεση στον Έφορο με οδηγίες προς αυτόν να προβεί σε συγκεκριμένες ενέργειες.

(5) Η διαδικασία εξέτασης της ιεραρχικής προσφυγής ολοκληρώνεται το ταχύτερο δυνατό και η απόφαση του Εφοριακού Συμβουλίου εκδίδεται το αργότερο σε ένα χρόνο από την ημερομηνία υποβολής αυτής.

(6) Σε περίπτωση που παρίσταται ανάγκη για την έκδοση νέας διοικητικής πράξης ως αποτέλεσμα της απόφασης του Εφοριακού Συμβουλίου για να εφαρμοστεί η απόφαση για συμμόρφωση με τις οδηγίες του Εφοριακού Συμβουλίου, η νέα αυτή διοικητική πράξη εκδίδεται εντός εξήντα (60) ημερών από την ημέρα έκδοσης της απόφασης του Εφοριακού Συμβουλίου.».

Τροποποίηση
του άρθρου 54
του βασικού
νόμου.

8. Το άρθρο 54 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση της λέξης «Ανώτατου» (πρώτη γραμμή) με τη λέξη «Διοικητικού».