

Ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2025 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 00(Ι) του 2025

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΥΣ
ΤΟΥ 2000 ΕΩΣ (ΑΡ. 3) ΤΟΥ 2024

Προοίμιο.
Επίσημη
Εφημερίδα
της Ε.Ε.: L 62,
2.3.2020,
σ.13.

Για σκοπούς εναρμόνισης με την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο «Οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου του 2020 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά τη διοικητική συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών με σκοπό την παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος για τις μικρές επιχειρήσεις»,

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός
τίτλος.

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2025 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμους του 2000 έως (Αρ. 3) του 2024 (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 2025.

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
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
119(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
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
70(Ι) του 2019
158(Ι) του 2019
24(Ι) του 2020
79(Ι) του 2020
121(Ι) του 2020
122(Ι) του 2020
147(Ι) του 2020
178(Ι) του 2020
5(Ι) του 2021
72(Ι) του 2021
80(Ι) του 2021
181(Ι) του 2021
182(Ι) του 2021
32(Ι) του 2022
151(Ι) του 2022
152(Ι) του 2022
199(Ι) του 2022
42(Ι) του 2023
63(Ι) του 2023
75(Ι) του 2023
137(Ι) του 2023
10(Ι) του 2024
55(Ι) του 2024
167(Ι) του 2024.

Τροποποίηση
του άρθρου 2
του βασικού
νόμου.

2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά, του ακόλουθου νέου όρου και του ορισμού του:

Επίσημη
Εφημερίδα
της Ε.Ε.: L 62,
2.3.2020,
σ. 13.

«“Οδηγία (ΕΕ) 2020/285” σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο “Οδηγία (ΕΕ) 2020/285 του Συμβουλίου της 18ης Φεβρουαρίου 2020 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας όσον αφορά το ειδικό καθεστώς για τις μικρές επιχειρήσεις και του κανονισμού (ΕΕ) αριθ. 904/2010 όσον αφορά τη διοικητική συνεργασία και την ανταλλαγή πληροφοριών με σκοπό την παρακολούθηση της ορθής εφαρμογής του ειδικού καθεστώτος για τις μικρές επιχειρήσεις”».

Τροποποίηση
του Πρώτου
Παραρτήματος
του βασικού
νόμου.

3. Το Πρώτο Παράρτημα του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση του τίτλου «ΜΕΡΟΣ Ι: ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ», με τον ακόλουθο τίτλο:

«ΜΕΡΟΣ Ι:

Τμήμα 1

ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ».

(β) με την προσθήκη, αμέσως μετά το σημείο 18 του Τμήματος 1, ως αυτό έχει ορισθεί σύμφωνα με τα πιο πάνω, του Μέρους Ι, του ακόλουθου νέου Τμήματος:

«Τμήμα 2

ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΠΡΟΣΩΠΑ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΑ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΠΟΥ ΕΠΩΦΕΛΗΘΗΚΑΝ ΑΠΟ ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΜΙΚΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΣΕ ΑΛΛΟ ΚΡΑΤΟΣ ΜΕΛΟΣ

1. Για τους σκοπούς του παρόντος Τμήματος-

“απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση” σημαίνει κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκατεστημένο εντός του εδάφους της Ευρωπαϊκής Ένωσης το οποίο πραγματοποιεί ετήσιο κύκλο εργασιών εντός του εδάφους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ο οποίος δεν υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες ευρώ (€100.000) και το οποίο επωφελείται ή επιθυμεί και δικαιούται να επωφεληθεί από απαλλαγή σε κράτος μέλος σύμφωνα με το σημείο 3 του παρόντος Τμήματος·

“ετήσιος κύκλος εργασιών εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης” σημαίνει την ετήσια συνολική αξία των φορολογητέων συναλλαγών χωρίς ΦΠΑ, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εντός του εδάφους της Ευρωπαϊκής Ένωσης κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους.

2. Τηρουμένων των διατάξεων του Τμήματος 1 του Μέρους Ι του παρόντος Παραρτήματος, τα σημεία 3 έως 13 εφαρμόζονται για τους σκοπούς του παρόντος Τμήματος.

3. (1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο είναι εγκατεστημένο στη Δημοκρατία για να κάνει χρήση του δικαιώματος για απαλλαγή σε άλλο κράτος μέλος, εκτός της Δημοκρατίας, με βάση διατάξεις που εφαρμόζονται σε εκείνο το κράτος μέλος αντίστοιχες των διατάξεων του Τμήματος 2 του Μέρους ΙΑ-

- (α) παρέχει προηγούμενη κοινοποίηση στον Έφορο για την άσκηση του δικαιώματος απαλλαγής σε άλλο ή άλλα κράτη μέλη·
- (β) ενημερώνει τον Έφορο για την πρόθεσή του να κάνει χρήση της ευχέρειας που παρέχεται σε άλλο ή άλλα κράτη μέλη για απαλλαγή από υποχρέωση εγγραφής, λόγω του ετήσιου κύκλου εργασιών του·
- (γ) ταυτοποιείται για την εφαρμογή της απαλλαγής από αριθμό ΦΠΑ στη Δημοκρατία και φέρει το επίθημα “ΕΧ”·
- (δ) υποβάλλει στοιχεία για την αξία φορολογητέων συναλλαγών εκφρασμένο σε ευρώ που έχουν πραγματοποιηθεί από την αρχή του τρέχοντος ημερολογιακού τριμήνου·
- (ε) ενημερώνει για την παύση της απαλλαγής από την υποχρέωση εγγραφής σε άλλο ή άλλα κράτη μέλη και τέτοια παύση:

Νοείται ότι, η παύση τίθεται σε ισχύ από την πρώτη ημέρα του επόμενου ημερολογιακού τριμήνου μετά την παραλαβή των πληροφοριών από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή, σε περίπτωση που οι πληροφορίες αυτές παραλαμβάνονται κατά τον τελευταίο μήνα του ημερολογιακού τριμήνου, από την πρώτη ημέρα του δεύτερου μήνα του επόμενου ημερολογιακού τριμήνου.

(2) Η κοινοποίηση η οποία υποβάλλεται δυνάμει των διατάξεων της υποπαραγράφου (α) της παραγράφου (1) περιέχει τις πληροφορίες που προβλέπονται στο σημείο 4 του παρόντος Τμήματος.

(3)(α) Η απαλλαγή ισχύει σε ό,τι αφορά το κράτος μέλος στο οποίο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν είναι εγκατεστημένο και στο οποίο το εν λόγω πρόσωπο προτίθεται να κάνει χρήση της απαλλαγής δυνάμει-

(i) προηγούμενης κοινοποίησης, από την ημερομηνία κατά την οποία γνωστοποιείται στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ο ατομικός αριθμός ταυτοποίησης από το κράτος μέλος εγκατάστασης· ή

(ii) επικαιροποίησης προηγούμενης κοινοποίησης, από την ημερομηνία κατά την οποία το κράτος μέλος εγκατάστασης επιβεβαιώνει τον αριθμό στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, ως συνέπεια της επικαιροποίησης.

(β) Η προβλεπόμενη στην υποπαραγράφο (α) ημερομηνία δεν υπερβαίνει τις τριάντα πέντε (35) εργάσιμες ημέρες από την παραλαβή της προηγούμενης κοινοποίησης ή την επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης που προβλέπεται στις υποπαραγράφους (α) έως (ε) της παραγράφου (1) του σημείου 2, εκτός από ειδικές περιπτώσεις στις οποίες για την πρόληψη της φοροδιαφυγής ή της φοροαποφυγής ο Έφορος Φορολογίας ενδέχεται να καθορίσει μεγαλύτερο χρονικό διάστημα για τη διενέργεια των απαραίτητων ελέγχων.

4. (1) Η προβλεπόμενη στην υποπαραγράφο (α) της παραγράφου (1) του σημείου 3 προηγούμενη κοινοποίηση περιέχει τουλάχιστον τις ακόλουθες πληροφορίες:

(α) Το ονοματεπώνυμο, τη δραστηριότητα, τη νομική μορφή και τη διεύθυνση του υποκείμενου στο φόρο προσώπου·

(β) το κράτος μέλος ή τα κράτη μέλη στα οποία το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο προτίθεται να κάνει χρήση της απαλλαγής·

(γ) τη συνολική αξία των παραδόσεων αγαθών και/ή παροχών υπηρεσιών που έχουν πραγματοποιηθεί στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και σε καθένα από τα άλλα κράτη μέλη κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος·

(δ) τη συνολική αξία των παραδόσεων αγαθών και/ή παροχών υπηρεσιών που έχουν πραγματοποιηθεί στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και σε καθένα από τα άλλα κράτη μέλη κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος πριν από την κοινοποίηση.

(2) Οι πληροφορίες που προβλέπονται στην υποπαραγράφο (γ) της παραγράφου (1) του σημείου 4 παρέχονται για κάθε προηγούμενο ημερολογιακό έτος που εντάσσεται στην περίοδο που προβλέπεται στο Άρθρο 288α, παράγραφος 1, πρώτο εδάφιο της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285 για κάθε κράτος μέλος που εφαρμόζει την εκεί προβλεπόμενη επιλογή.

(3) Σε περίπτωση κατά την οποία το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ενημερώνει το κράτος μέλος εγκατάστασης, σύμφωνα με

την υποπαράγραφο (α) της παραγράφου (1) του σημείου 3, ότι προτίθεται να κάνει χρήση της απαλλαγής σε κράτος μέλος ή κράτη μέλη διαφορετικά από εκείνα που αναφέρονται στην προηγούμενη κοινοποίηση, το εν λόγω πρόσωπο δεν υποχρεούται να παράσχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στην παράγραφο (1) του σημείου 4, εφόσον οι εν λόγω πληροφορίες έχουν ήδη συμπεριληφθεί σε αναφορές στοιχείων υποβληθείσες σε προηγούμενο χρόνο βάσει του σημείου 5.

5. Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που κάνει χρήση της προβλεπόμενης στην παράγραφο (1) του σημείου 3 απαλλαγής σε κράτος μέλος στο οποίο το εν λόγω πρόσωπο δεν είναι εγκατεστημένο σύμφωνα με τη διαδικασία που περιγράφεται στις υποπαραγράφους (α) έως (ε) της παραγράφου (1) του σημείου 3, υποβάλλει για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο στο κράτος μέλος εγκατάστασης, συμπεριλαμβανομένου του αριθμού ΦΠΑ που αναφέρεται στην υποπαράγραφο (γ) της παραγράφου (1) του σημείου 3, τα ακόλουθα:

- (α) Τη συνολική αξία των παραδόσεων ή παροχών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού τριμήνου στη Δημοκρατία ή «0», σε περίπτωση κατά την οποία δεν έχουν πραγματοποιηθεί παραδόσεις ή παροχές·
- (β) τη συνολική αξία των παραδόσεων ή παροχών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού τριμήνου σε καθένα από τα κράτη μέλη εκτός της Δημοκρατίας ή «0», σε περίπτωση κατά την οποία δεν έχουν πραγματοποιηθεί παραδόσεις ή παροχές.

6. Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κοινοποιεί τις πληροφορίες που ορίζονται στο σημείο 5 εντός ενός μηνός από το τέλος του ημερολογιακού τριμήνου.

7. Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου του ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αναφέρεται στο Άρθρο 284, παράγραφος 2, στοιχείο α) της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ενημερώνει τον Έφορο Φορολογίας εντός δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών και παράλληλα, υποβάλλει στοιχεία για την αξία των παραδόσεων ή παροχών που αναφέρονται στην παράγραφο 5 και οι οποίες έχουν πραγματοποιηθεί από την αρχή του τρέχοντος ημερολογιακού τριμήνου έως την ημερομηνία κατά την οποία σημειώθηκε η υπέρβαση του ορίου του ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

8. Ο Έφορος Φορολογίας δύναται να απαιτεί την υποβολή των στοιχείων που προβλέπονται στις υποπαραγράφους (α) έως (δ) της παραγράφου (1) του σημείου 1 και στα σημεία 6 και 7 με ηλεκτρονικά μέσα, σύμφωνα με τις προϋποθέσεις που ο ίδιος ορίζει.

9. Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που είναι εγκατεστημένο στη Δημοκρατία και κάνει χρήση της απαλλαγής σύμφωνα με το σημείο 3 και σε οποιοδήποτε κράτος μέλος στο οποίο το εν λόγω πρόσωπο δεν είναι εγκατεστημένο δεν υποχρεούται σε ό,τι αφορά τις παραδόσεις ή τις παροχές που καλύπτονται από την απαλλαγή στο κράτος μέλος εγκατάστασης να υποβάλει δήλωση ΦΠΑ σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στον Κανονισμό 17 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών.

Επίσημη
Εφημερίδα,
Παράρτημα
Τρίτο (I):

27.7.2001
1.2.2002
30.4.2004
18.5.2007
20.6.2008

5.3.2010
30.12.2011
8.6.2012
12.10.2012
20.12.2013
20.11.2015
16.12.2016
6.7.2018
24.5.2019
6.3.2020
3.7.2020
12.12.2021
27.5.2022
27.5.2022
15.3.2024.

10. Κατά παρέκκλιση από το σημείο 8, σε περίπτωση κατά την οποία υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν συμμορφώνεται με τους κανόνες που προβλέπονται στα σημεία 5, 6 και 7, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να απαιτεί από το εν λόγω πρόσωπο να εκπληρώνει τις υποχρεώσεις όσον αφορά τον ΦΠΑ όπως αυτές αναφέρονται στο σημείο 8.

11. Για τους σκοπούς του παρόντος Τμήματος η μετατροπή οποιασδήποτε αξίας σε ευρώ γίνεται με τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει την πρώτη ημέρα του ημερολογιακού έτους σύμφωνα με τη συναλλαγματική ισοτιμία που δημοσίευσε η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα για την ημέρα εκείνη ή, εάν δεν υπήρξε δημοσίευση τη συγκεκριμένη ημέρα, τις ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης.

12. (1) Ο Έφορος Φορολογίας προβαίνει αμελλητί είτε σε απενεργοποίηση του αριθμού ταυτοποίησης που αναφέρεται στην παράγραφο (1) του σημείου 3 είτε, σε περίπτωση που το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εξακολουθεί να κάνει χρήση της απαλλαγής σε άλλο κράτος μέλος ή άλλα κράτη μέλη, προσαρμόζει τα στοιχεία που παρέλαβε δυνάμει της παραγράφου (1) του σημείου 3 σε ό,τι αφορά το ενδιαφερόμενο ή τα ενδιαφερόμενα κράτη μέλη, στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- (α) Σε περίπτωση κατά την οποία η συνολική αξία των φορολογητέων συναλλαγών εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης που δηλώθηκε από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υπερβαίνει το όριο του ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αναφέρεται στο Άρθρο 284, παράγραφος 2, στοιχείο α) της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285·
- (β) σε περίπτωση κατά την οποία ο Έφορος Φορολογίας ο οποίος χορηγεί την απαλλαγή έχει κοινοποιήσει ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δε δικαιούται να κάνει χρήση της απαλλαγής ή η απαλλαγή έχει παύσει να ισχύει σε εκείνο το κράτος μέλος·
- (γ) σε περίπτωση κατά την οποία το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει γνωστοποιήσει την απόφασή του να παύσει να εφαρμόζει την απαλλαγή· ή
- (δ) σε περίπτωση κατά την οποία το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει ενημερώσει ή δύναται να συναχθεί με άλλο τρόπο το συμπέρασμα ότι οι δραστηριότητές του έχουν παύσει.»·

- (γ) με την αντικατάσταση του τίτλου «ΜΕΡΟΣ ΙΑ: ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ: ΜΗ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΑ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΠΡΟΣΩΠΑ», με τον ακόλουθο τίτλο:

«ΜΕΡΟΣ ΙΑ

Τμήμα 1

ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ:
ΜΗ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΑ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΠΡΟΣΩΠΑ»

- (δ) με την προσθήκη, αμέσως μετά την παράγραφο 13 του Τμήματος 1, ως αυτό έχει ορισθεί σύμφωνα με τα πιο πάνω, του Μέρους ΙΑ, του ακόλουθου νέου Τμήματος:

«Τμήμα 2

ΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΕΣ ΣΥΝΑΛΛΑΓΕΣ:
ΠΡΟΣΩΠΑ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΑ ΣΕ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΟ
ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΜΙΚΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1. Ανεξαρτήτως των διατάξεων του Τμήματος 1 του Μέρους ΙΑ, τα σημεία 2 έως 13 εφαρμόζονται για τους σκοπούς του παρόντος Τμήματος.

2. Για τους σκοπούς του παρόντος Τμήματος-

“απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση” σημαίνει κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκατεστημένο εντός του εδάφους της Ευρωπαϊκής Ένωσης το οποίο πραγματοποιεί ετήσιο κύκλο εργασιών εντός του εδάφους της Ευρωπαϊκής Ένωσης ο οποίος δεν υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες ευρώ (€100.000), και το οποίο επωφελείται ή επιθυμεί και δικαιούται να επωφεληθεί από απαλλαγή στη Δημοκρατία σύμφωνα με το σημείο 3 του παρόντος Τμήματος

“ετήσιος κύκλος εργασιών εντός της Δημοκρατίας” σημαίνει την ετήσια συνολική αξία των φορολογητέων συναλλαγών χωρίς ΦΠΑ, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εντός της Δημοκρατίας κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους.

3. Απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση που δεν καθίσταται υπόχρεη για εγγραφή και κάνει χρήση του δικαιώματος αυτού σε κράτος μέλος άλλο από τη Δημοκρατία-

- (α) παρέχει προηγούμενη κοινοποίηση στο κράτος μέλος εγκατάστασής της, με τον ατομικό αριθμό ταυτοποίησης του κράτους μέλους εγκατάστασής της·
- (β) ενημερώνει το κράτος μέλος εγκατάστασής της για τυχόν αλλαγές σε πληροφορίες που είχαν παρασχεθεί με βάση την παράγραφο (α)·
- (γ) ενημερώνει το κράτος μέλος εγκατάστασής της για την πρόθεσή της να κάνει χρήση της ευχέρειας που παρέχεται στη Δημοκρατία για απαλλαγή από υποχρέωση εγγραφής, λόγω του ετήσιου κύκλου εργασιών της·
- (δ) ενημερώνει το κράτος μέλος εγκατάστασής της για την παύση της απαλλαγής από την υποχρέωση εγγραφής στη Δημοκρατία και τέτοια παύση τίθεται σε ισχύ από την πρώτη ημέρα του επόμενου ημερολογιακού τριμήνου μετά την παραλαβή των πληροφοριών ή, σε περίπτωση που οι πληροφορίες παραλαμβάνονται κατά τον τελευταίο μήνα του ημερολογιακού τριμήνου, από την πρώτη ημέρα του δεύτερου μήνα του επόμενου ημερολογιακού τριμήνου.

4. Προηγούμενη κοινοποίηση που γίνεται δυνάμει του σημείου 3 του παρόντος Τμήματος περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες:

- (α) Το ονοματεπώνυμο, την οικονομική δραστηριότητα, τη νομική υπόσταση και τη διεύθυνση της προβλεπόμενης στο σημείο 3 επιχείρησης·
- (β) την ημερομηνία κατά την οποία το κράτος μέλος εγκατάστασης επιβεβαιώνει τον αριθμό στο μη εγκατεστημένο πρόσωπο, ως συνέπεια της επικαιροποίησης όταν προβαίνει σε επικαιροποίηση των στοιχείων, που να περιλαμβάνει και τον ατομικό αριθμό ταυτοποίησης, που έχει κοινοποιήσει προηγουμένως·
- (γ) τη συνολική αξία των φορολογητέων συναλλαγών που έχουν πραγματοποιηθεί στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και σε καθένα από τα άλλα κράτη μέλη κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος·
- (δ) τη συνολική αξία των φορολογητέων συναλλαγών που έχουν πραγματοποιηθεί στο κράτος μέλος στο οποίο είναι εγκατεστημένο το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και σε καθένα από τα άλλα κράτη μέλη κατά το τρέχον ημερολογιακό έτος πριν την κοινοποίηση:

Νοείται ότι, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν υποχρεούται να παράσχει τις πληροφορίες που αναφέρονται στο παρόν σημείο, εφόσον οι πληροφορίες έχουν περιληφθεί σε αναφορές στοιχείων δυνάμει του σημείου 3, εξαιρουμένων των πληροφοριών που χρήζουν τροποποίησης:

Νοείται περαιτέρω ότι, επικαιροποίηση προηγούμενης κοινοποίησης, που γίνεται δυνάμει του παρόντος σημείου, περιλαμβάνει τον αριθμό ταυτοποίησης του κράτους μέλους εγκατάστασης.

5. (1) Απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση εγκατεστημένη σε κράτος μέλος άλλο από τη Δημοκρατία και που καθίσταται υπόχρεη για εγγραφή στη Δημοκρατία δυνάμει οποιωνδήποτε διατάξεων του παρόντος Παραρτήματος, απαλλάσσεται από την υποχρέωση αυτή, όταν-

- (α) ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι η αξία του ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Δημοκρατίας, κατά την περίοδο ενός έτους που αρχίζει κατά τον χρόνο κατά τον οποίο θα καθίστατο υπόχρεη να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου (1) του σημείου 1 του Τμήματος 1, του Μέρους Ι του παρόντος Παραρτήματος, δεν υπερβαίνει τις δεκαπέντε χιλιάδες εξακόσια ευρώ (€15.600)· και
- (β) ο ετήσιος της κύκλος εργασιών εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν υπερβαίνει τις εκατό χιλιάδες ευρώ (€100.000).

(2) Ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης σημαίνει την ετήσια συνολική αξία των φορολογητέων συναλλαγών χωρίς ΦΠΑ, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εντός του εδάφους της Ευρωπαϊκής Ένωσης κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους και περιλαμβάνει τα ακόλουθα:

- (α) Την αξία των φορολογητέων συναλλαγών, κατά το μέτρο που θα φορολογούνταν εάν δεν είχαν πραγματοποιηθεί από απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση·

- (β) την αξία των συναλλαγών που υπόκεινται στον μηδενικό συντελεστή δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 25·
- (γ) την αξία των εξαγωγών·
- (δ) την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων·
- (ε) την αξία των πράξεων επί ακινήτων, των χρηματοοικονομικών συναλλαγών που προβλέπονται στις παραγράφους (α) έως (στ) του σημείου 3 του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος και την αξία των συναλλαγών στο σημείο 1 του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος, εκτός εάν οι συναλλαγές αυτές έχουν παρεπόμενο χαρακτήρα.

(3) Για τον προσδιορισμό του κύκλου εργασιών δεν λαμβάνονται υπόψη οι μεταβιβάσεις ενσώματων ή άυλων αγαθών επένδυσης ενός υποκείμενου στο φόρο προσώπου.

(4) Για τους σκοπούς του παρόντος Μέρους η μετατροπή οποιασδήποτε αξίας σε ευρώ γίνεται με τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει την πρώτη ημέρα του ημερολογιακού έτους σύμφωνα με τη συναλλαγματική ισοτιμία που δημοσίευσε η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα για την ημέρα εκείνη ή, εάν δεν υπήρξε δημοσίευση τη συγκεκριμένη ημέρα, τις ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης.

6. (1) Η απαλλαγή από την υποχρέωση εγγραφής στη Δημοκρατία ισχύει δυνάμει-

- (α) της ημερομηνίας προηγούμενης κοινοποίησης, από την ημερομηνία κατά την οποία γνωστοποιείται στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ο ατομικός αριθμός ταυτοποίησης από το κράτος μέλος εγκατάστασης·
- (β) της επικαιροποίησης προηγούμενης κοινοποίησης, από την ημερομηνία κατά την οποία το κράτος μέλος εγκατάστασης επιβεβαιώνει τον αριθμό στον υποκείμενο στον φόρο, ως συνέπεια της επικαιροποίησης.

(2) Η προβλεπόμενη στην υποπαράγραφο (α) ημερομηνία δεν υπερβαίνει τις τριάντα πέντε (35) εργάσιμες ημέρες από την παραλαβή της προηγούμενης κοινοποίησης ή την επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης που αναφέρεται στις υποπαραγράφους (α) έως (ε) της παραγράφου (2) του σημείου 5, εξαιρουμένων ειδικών περιπτώσεων στις οποίες για την πρόληψη της φοροδιαφυγής ή της φοροαποφυγής ο Έφορος Φορολογίας ενδέχεται να καθορίσει μεγαλύτερο χρονικό διάστημα για τη διενέργεια των απαραίτητων ελέγχων.

7. Απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση η οποία έχει κάνει χρήση του δικαιώματος που προβλέπεται στο σημείο 3 του παρόντος Τμήματος, υποβάλλει εντός ενός μηνός από το τέλος κάθε ημερολογιακού τριμήνου στο κράτος μέλος εγκατάστασής του-

- (α) τον ατομικό αριθμό ταυτοποίησής του·
- (β) τη συνολική αξία των παραδόσεων ή παροχών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού τριμήνου στο κράτος μέλος εγκατάστασης ή «0», σε περίπτωση κατά την οποία δεν έχουν πραγματοποιηθεί παραδόσεις ή παροχές·

- (γ) τη συνολική αξία των παραδόσεων ή παροχών που πραγματοποιήθηκαν κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού τριμήνου σε καθένα από τα κράτη μέλη εκτός του κράτους μέλους εγκατάστασης ή «0», σε περίπτωση κατά την οποία δεν έχουν πραγματοποιηθεί παραδόσεις ή παροχές.

8. Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου που καθορίζεται στην παράγραφο (β) του σημείου 5, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο-

- (α) ενημερώνει το κράτος μέλος εγκατάστασής του εντός δεκαπέντε (15) εργάσιμων ημερών από το τέλος του ημερολογιακού τριμήνου που σημειώθηκε η υπέρβαση και
- (β) υποβάλλει στοιχεία για την αξία φορολογητέων συναλλαγών, εκφρασμένα σε ευρώ, που έχουν πραγματοποιηθεί από την αρχή του τρέχοντος ημερολογιακού τριμήνου έως την ημερομηνία κατά την οποία σημειώθηκε η υπέρβαση του ορίου του ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

9. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο έχει κάνει χρήση του δικαιώματος στη Δημοκρατία που προβλέπεται στο σημείο 3 του παρόντος Τμήματος, δεν υποχρεούται για τις φορολογητέες συναλλαγές που καλύπτονται από την απαλλαγή στη Δημοκρατία-

- (α) να εξασφαλίσει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ·
- (β) να υποβάλει φορολογική δήλωση, όπως προβλέπουν Κανονισμοί που εκδόθηκαν δυνάμει του άρθρου 20.

10. Σε περίπτωση κατά την οποία απαλασσύμενη μικρή επιχείρηση εγκατεστημένη σε άλλο κράτος μέλος, η οποία κάνει χρήση του δικαιώματος που προβλέπεται στο σημείο 3 στη Δημοκρατία, δεν συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Μέρους, ο Έφορος Φορολογίας δύναται, με γνωστοποίηση που εκδίδει, να επιβάλει την υποχρέωση στο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να εξασφαλίσει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ και να υποβάλει φορολογική δήλωση στη Δημοκρατία, όπως προβλέπουν Κανονισμοί που εκδόθηκαν δυνάμει του άρθρου 20.

11. Απαλασσύμενη μικρή επιχείρηση στη Δημοκρατία σύμφωνα με το Άρθρο 284, παράγραφος 1 της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285 δεν δύναται να επωφεληθεί από την εν λόγω απαλλαγή, σε περίπτωση που έχει σημειωθεί υπέρβαση του ορίου του ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αναφέρεται στο Άρθρο 284, παράγραφος 2, στοιχείο α) της Οδηγίας (ΕΕ) 2020/285 κατά τη διάρκεια του προηγούμενου ημερολογιακού έτους:

Νοείται ότι, σε περίπτωση που κατά τη διάρκεια ενός ημερολογιακού έτους σημειώνεται υπέρβαση του ορίου του ετήσιου κύκλου εργασιών εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης που αναφέρεται στο Άρθρο 284, παράγραφος 2, στοιχείο α) της Οδηγίας 2020/85, η απαλλαγή που προβλέπεται στο Άρθρο 284, παράγραφος 1, η οποία έχει χορηγηθεί στη Δημοκρατία, παύει να ισχύει από εκείνη τη χρονική στιγμή.

12. Για τους σκοπούς του παρόντος Τμήματος, η μετατροπή οποιασδήποτε αξίας σε ευρώ γίνεται με τη συναλλαγματική ισοτιμία που ισχύει την πρώτη ημέρα του ημερολογιακού έτους σύμφωνα με τη συναλλαγματική ισοτιμία που δημοσίευσε η Ευρωπαϊκή Κεντρική Τράπεζα για την ημέρα εκείνη ή, εάν δεν υπήρξε δημοσίευση τη συγκεκριμένη ημέρα, τις ισοτιμίες της επόμενης ημέρας δημοσίευσης.

13. Ο Έφορος δύναται να εκδίδει γνωστοποίηση η οποία να καθορίζει τα αντικείμενα για τα οποία δύναται να εφαρμοστεί το καθεστώς μικρών επιχειρήσεων και αφορούν αντικείμενα για τα οποία δύναται να εφαρμοστεί το Σχέδιο Περιθωρίου.».

Έναρξη της
ισχύος του
παρόντος
Νόμου.

4. Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος Νόμου λογίζεται ότι άρχισε την 1η Ιανουαρίου 2025.