

ЗАКОН О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ОТ 2000 ГОДА

Закон 95(Ι) от 2000 года

Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ ΤΟΥ 2000

(в редакции на январь 2017 года)

Изменения, внесенные законами:

81(Ι)/2014, 153(Ι)/2014, 154(Ι)/2014, 160(Ι)/2014, 215(Ι)/2015, 119(Ι)/2016

Толкование

2. В настоящем Законе, если контекстом не предусмотрено иное,

«заемщик» означает лицо, заключившее договор с кредитором;

Примечание [OP1]: Закон 215/2015

«кредитор» означает лицензированную кредитную организацию, как она определяется в статье 2 Закона о кредитных организациях, и включает кредитные и финансовые учреждения, действующие на территории Республики на основании статьи 10А вышеупомянутого закона, а также дочерние компании этих учреждений;

Примечание [RbD2]: Закон 215/2015

«реструктуризация» означает прямую или косвенную продажу и передачу недвижимого имущества, а также передачу прав на основании договора купли-продажи, зарегистрированного в Департаменте кадастра и топографии, между одним или несколькими заемщиками и/или должниками и/или гарантами и одним или несколькими кредиторами в отношении одного и того же займа, кредита или долга, если такая продажа или передача осуществляется в течение 2 (двух) лет с даты вступления в силу Закона о налоге на добавленную стоимость (Поправки) от 2015 года и направлена на уменьшение или полное погашение займа, кредита или долга, предоставленного заемщику одним или несколькими кредиторами;

Примечание [RbD3]: Закон 215/2015

(7) Любые ссылки на данный Закон в Республике включают Исключительную Экономическую Зону Республики;

Примечание [RbD4]: Закон 153(Ι)/2014

Особый режим для телекоммуникационных, теле- и радиовещательных услуг или услуг, предоставляемых в электронной форме лицом, не проживающим в Республике;

Примечание [RbD5]: Закон 160(Ι)/2014

42B.(1) Постановления Совета министров могут предусматривать установление особого режима налогообложения для телекоммуникационных, теле- и радиовещательных услуг или услуг, предоставляемых в электронной форме налогоплательщиком, не проживающим на территории Сообщества;

Удалено: Особый режим налогообложения услуг, реализуемых в электронной форме

(2) Постановления, выпускаемые на основании настоящей статьи, могут:
(а) позволять не проживающему на территории Сообщества налогоплательщику использовать особый режим для телекоммуникационных, теле- и

Удалено: Постановления Совета министров могут предусматривать установление особого режима налогообложения услуг, реализуемых в электронной форме.

Удалено: Постановления согласно настоящей статьи могут:

- радиовещательных услуг или услуг, предоставляемых в электронной форме лицу, не являющемуся налогоплательщиком и domiciliрованному или имеющему место постоянного проживания в государстве-члене ЕС;
- (b) определять процедуру установления или прекращения применения особого режима для телекоммуникационных, теле- и радиовещательных услуг или услуг, предоставляемых в электронной форме не проживающим на территории Сообщества налогоплательщиком;
- (c) определять обязанности не проживающего на территории Сообщества налогоплательщика по декларированию и уплате НДС по предоставляемым им телекоммуникационным, теле- и радиовещательным услугам или услугам, предоставляемым в электронной форме, за такие периоды, в такое время и таким способом, как будет определено в постановлениях;
- (d) разрешать Комиссару передачу данных, связанных с начислением и уплатой НДС в соответствии с подпунктом (с), в другое государство-член ЕС, в котором domiciliрован или имеет место постоянного проживания получатель услуг, не являющийся налогоплательщиком;
- (e) определять регулирование любых вопросов, связанных с применением и действием особого режима для телекоммуникационных, теле- и радиовещательных услуг или услуг, предоставляемых в электронной форме не проживающим на территории Сообщества налогоплательщиком.

Особый режим для телекоммуникационных, теле- и радиовещательных услуг или услуг, предоставляемых в электронной форме лицом, проживающим в Республике.

42F.(1) Постановления Совета министров могут предусматривать установление особого режима налогообложения для телекоммуникационных, теле- и радиовещательных услуг или услуг, предоставляемых в электронной форме налогоплательщиком, проживающим в Республике и предоставляющим телекоммуникационные, теле- и радиовещательные услуги или услуги в электронной форме лицу, не являющемуся налогоплательщиком и domiciliрованному или имеющему место постоянного проживания в государстве-члене ЕС.

(2) Постановления, выпускаемые на основании настоящей статьи, могут:

- (a) позволять проживающему на территории Республики налогоплательщику использовать особый режим для телекоммуникационных, теле- и радиовещательных услуг или услуг, предоставляемых в электронной форме лицу, не являющемуся налогоплательщиком и domiciliрованному или имеющему место постоянного проживания в другом государстве-члене ЕС;
- (b) определять процедуру установления или прекращения применения особого режима для телекоммуникационных, теле- и радиовещательных услуг или услуг в электронной форме;
- (c) определять обязательства проживающего на территории Республики налогоплательщика по декларированию и уплате НДС по предоставляемым им телекоммуникационным, теле- и радиовещательным услугам или услугам в электронной форме за такие периоды, в такое время и таким способом, как будет определено в постановлениях;

Удалено: разрешать налогоплательщику, не являющемуся резидентом, принять решение об использовании особого режима налогообложения услуг, реализуемых в электронной форме лицу, не являющемуся налогоплательщиком, которое является резидентом государства-участника, постоянно находится в государстве-участнике или обычно имеет статус резидента в государстве-участнике

Удалено: определять процедуру установления или прекращения применения особого режима налогообложения услуг, реализуемых в электронной форме

Удалено: определять обязанности налогоплательщика, не являющегося резидентом, по декларированию и уплате НДС по услугам, реализуемым в электронной форме, в отношении таких периодов, в такое время и таким образом, какие определены в постановлениях

Удалено: получатель услуг, не облагаемый налогом, проживает или имеет зарегистрированный офис

Удалено: налогообложения услуг, реализуемых в электронной форме

Примечание [RbD6]: Закон 160(I)/2014

(d) устанавливать регулирование любых вопросов относительно применения и функционирования особого режима для телекоммуникационных, теле- и радиовещательных услуг или услуг, предоставляемых в электронной форме проживающими в Республике лицами.

Оговорки, переходные положения и аннулирование

59.(1) Закон о налоге на добавленную стоимость от 1990 года или любые его статьи отменяются решением Совета министров, которое публикуется в Официальной газете Республики.

(8) В целях раздела (7), если сумма, в отношении которой правомочным лицом или уполномоченным им лицом подается требование об уменьшении или аннулировании, не превышает 20 000 (двадцати тысяч) евро, требуется не решение Совета министров, а решение Министра финансов, по рекомендации Комиссара.

Примечание [RbD7]: Закон 154(I)/2014

ПЯТОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ (Статья 18)

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ И УСЛУГ, КОТОРАЯ ОБЛАГАЕТСЯ ПО ЛЬГОТНОЙ СТАВКЕ В РАЗМЕРЕ ПЯТИ ПРОЦЕНТОВ (5%)

Таблица А: Реализация товаров

17. Предметы искусства исключительно ручной работы:

При условии, что к предметам искусства относятся только предметы, продающиеся галереями или непосредственно авторами и относящиеся к трем категориям:

- i. Картины, коллажи и аналогичные произведения искусства, произведения изобразительного искусства и рисунки, сделанные полностью вручную художником, за исключением планов и чертежей для архитектурных, инженерных, промышленных, коммерческих, топографических или алогичных целей, ручной отделки готовых изделий, театральных декораций, отделки студий и аналогичных целей, которые обозначаются кодом ΣΟ 9701.
- ii. оригинальные гравюры, эстампы и литографии, т.е. рисунки, которые были распечатаны в ограниченном количестве черно-белых и цветных экземпляров, с одной или нескольких пластин, сделанных полностью вручную художником, независимо от примененной техники или использованных материалов, за исключением любых механических и фотомеханических методов, которые обозначаются кодом ΣΟ 9703 00 00.
- iii. подлинники статуй и скульптур из любых материалов, сделанные полностью вручную скульптором, слепки скульптур максимум в восьми экземплярах, которые создаются под руководством самого скульптора или его учеников, которые обозначаются кодом ΣΟ 9703 00 00. [Прим.: Вышеуказанный пункт 17 был добавлен на основании нормативного акта 23/2014, ЕС 4752, Приложение III(I), 24.1.2014, дата вступления в силу 24 января 2014 года].

Таблица С: Реализация или строительство жилья

1. Реализация здания или его части, включая земельный участок, приобретенный вместе с таким зданием, или его неделимой абстрактной части, при условии, что реализация здания производится до первого заселения в такое здание, которое используется в качестве основного и постоянного местожительства в Республике.
2. Передача права собственности на здание или его часть, включая земельный участок, который передается вместе с ним, или его неделимую абстрактную часть, в соответствии с договором купли-продажи или другим договором, который прямо предусматривает, что такое здание будет также передаваться вместе с земельным участком, который передается вместе с ним, в любое время в будущем или в соответствии с договором аренды с правом выкупа, при условии, что такие действия осуществляются до первого заселения в такое здание, которое используется как основное и постоянное место жительства в Республике.
3. Строительство здания или его части на земле под строительство, которое предназначено для использования в качестве основного и постоянного места жительства на территории Республики, при условии, что такое строительство производится до первого заселения в такое здание.

Предусматривается, что для таких зданий, о которых идет речь в пунктах 1, 2 и 3, должным образом заполненное заявление на получение разрешения на планирование после 1 мая 2004 года должно быть подано в "соответствующий орган", и в случае зданий, для которых подача разрешения на планирование не требуется в соответствии с общим или специальным распоряжением на основании Закона о городском и сельском планировании, должным образом заполненное заявление на выдачу разрешения на строительство после 1 мая 2004 года должно быть подано в "соответствующий орган".

Также предусматривается, что строительство здания или его части в соответствии с пунктом 3 включает в себя также следующие ситуации:

- (i) строительство жилых зданий на государственной земле беженцем, которому предоставили лицензию на использование государственной земли, на которой было построено жилое здание за его счет;
- (ii) строительство жилых зданий на государственном участке земли, который предоставляется на основании договора покупки в рассрочку на выгодных условиях для нуждающихся семей;
- (iii) строительство жилых зданий на землях для застройки, которые принадлежат родственнику лица, которое осуществляет строительство, до четвертого колена кровного родства или родства через брак.

Положения настоящей таблицы применяются к первым 200 (двумстам) квадратным метрам площади застройки, как будет установлено в соответствии с коэффициентом застройки, в соответствии с архитектурным строительным планом здания, поданным в "соответствующий орган" для получения разрешения на планирование, или если такое разрешение не требуется в соответствии с общим или специальным распоряжением на основании Закона о городском и сельском планировании, для получения разрешения на строительство.

В случае многодетных семей, общая площадь жилого здания увеличивается в целях строительства и реализации жилья на пятнадцать (15) квадратных метров на каждого дополнительного ребенка, если их количество превышает трех детей.

Лицо, имеющее право на льготы, подает подтверждение в виде специального документа, указанного Комиссаром посредством уведомления, опубликованного в Официальной газете Республики, посредством которого оно заявляет, помимо прочих вопросов, что у него нет другого жилья в Республике, которое он использует в качестве основного и постоянного местожительства, и поэтому платит льготную ставку НДС. Подтверждение может быть подано на любой стадии в процессе строительства жилого здания, а в случае реализации жилья, до того, как жилое здание передано лицу, имеющему право на льготы, в собственность.

Примечание [OP8]: 119/2016

К подтверждению должны прилагаться следующие документы:

- (i) договор покупки в рассрочку, в случае приобретения жилья, или договор субподряда, в случае строительства жилья;
- (ii) доказательства, подтверждающие строительство, в случае строительства жилья;
- (iii) архитектурные планы жилого здания (виды, план участка в масштабе 1:100, измерения площади)
- (iv) любое доказательство, которое подтверждает, что лицо, имеющее право на льготы, использует жилье в качестве местожительства, что включает в себя:
 - 1) копию счета за телефон;
 - 2) копию счета за водоснабжение;
 - 3) копию счета за электричество;
 - 4) копию счета по муниципальным налогам;
 - 5) любое другое доказательство, которое подтверждает, что лицо, имеющее право на льготу, использует жилье в качестве основного и постоянного местожительства.

Предусматривается, что доказательства, указанные в пункте (iv), являются неотъемлемой частью заявления и предоставляются Комиссару в течение шести (6) месяцев после даты, когда лицо, имеющее право на льготу, становится владельцем жилья.

- (v) любые другие доказательства, которые подтверждают права на льготы и считаются необходимыми во время рассмотрения заявления на обложение налогом по сокращенной ставке при приобретении жилья;
- (vi) копия заявления, поданного в "соответствующий орган" для получения разрешения на планирование, должным образом рассматриваемое как полученное "соответствующим органом", или когда такое разрешение не требуется, копия заявления, поданного в "соответствующий орган" для получения разрешения на строительство, должным образом рассматриваемое как полученное "соответствующим органом", и
- (vii) заявление подрядчика о том, что он имеет ежегодную лицензию класса и категории, соответствующей строительству или инженерному проекту в соответствии с Законом о регистрации и контроле подрядчиков, строительства и инженерных проектов.

Комиссар вправе определить любые дальнейшие детали в отношении заявления по настоящей Таблице посредством уведомления, опубликованного в Официальной газете Республики.

Женатое лицо вправе подать заявление о применении льготной ставки к строительству или приобретению только одного жилья.

Предусматривается, что когда подтверждение в соответствии с настоящей Таблицей подается женатым лицом, такое лицо должно одновременно подавать подтверждение его(ее) супруги(супруга), с утверждением, что он (она) не имеет в собственности любого другого жилья на территории Республики, которое используется как основное и постоянное место жительства.

Примечание [ОР9]: 119/2016

Лицо, имеющее право на льготу, получает заверенную копию заявления, поданного Комиссару, которую оно вручает продавцу жилья, а в случае строительства жилья, подрядчику, который осуществляет строительство жилья, и в этом случае продавец или подрядчик обязаны применять льготную ставку НДС.

Лицо, которое осуществляет свои права на приобретение жилья с обложением НДС по льготной ставке в соответствии с положениями настоящей Таблицы или любыми отмененными положениями настоящего Закона, может осуществлять вышеуказанное право в целях приобретения другого жилья до истечения 10 (десяти) лет только в случае, если лицо прекратило использовать жилье в качестве своего местожительства до истечения 10 (десяти) лет, уведомило об этом Комиссара по НДС и выплатило полностью сумму разницы между суммой налога, полученной в результате применения льготной ставки,

и суммой налога по обычной ставке, действительным на момент сдачи или строительства жилья.

Примечание [ОР10]: 119/2016

При условии, что в любом другом случае право на приобретение жилья по сниженной ставке НДС может быть использовано только по истечении 10 (десяти) лет.

Примечание [ОР11]: 119/2016

При условии, что если впоследствии будет обнаружено, что лицо не имело права на льготную ставку в соответствии с положениями настоящей Таблицы, оно будет обязано выплатить всю сумму причитающегося налога.

В случае, когда лицо, имеющее право на льготу, перестает использовать жилье как свое местожительства до истечения периода в десять (10) лет, в течение тридцати (30) дней начиная с даты, когда оно перестало его использовать как свое местожительства, оно должно уведомить Комиссара и уплатить сумму разницы между суммой налога, полученной в результате применения льготной ставки, и суммой налога по обычной ставке, которая применялась во время реализации или строительства жилья, и которая соответствует периоду времени, в течение которого оно не использовало жилье для проживания в нем собственников жилья, за исключением случаев смерти лица, имеющего право на льготу, или передачи жилья лицом, имеющим право на льготу, любому из своих взрослых детей, если такой ребенок не является владельцем на момент передачи.

Примечание [ОР12]: 119/2016

В целях настоящей Таблицы
"Республика" означает Республику Кипр;

"лицо, имеющее право на льготу" означает каждое физическое лицо:

- (i) которому исполнилось восемнадцать (18) лет по состоянию на дату, когда он подает заявление на применение льготной ставки по строительству или реализации жилья;
- (ii) которое приобретает жилье для использования в качестве основного и постоянного местожительства на территории Республики;
- (iii) не имеет какого-либо другого местожительства на территории Республики, которое было приобретено при обложении НДС по сниженной ставке;
- (iv) если оно получило какую-либо субсидию на приобретение жилья на основании Закона об особых субсидиях (приобретение или строительство жилья), такая субсидия была возвращена в соответствии с положениями указанного закона;

"проживание собственников жилья" означает проживание в собственном жилье;

"жилье" означает особым образом спроектированное и построенное здание с крышей, которое используется или должно использоваться лицом, имеющим право на льготу, как основное и постоянное место жительства на территории Республики;

"многодетная семья" означает семью, где четверо или более детей;

"первое заселение" означает первое использование здания после его постройки, включая проживание собственниками, использование собственниками, сдачу в аренду или другое использование;

"первое использование" означает использование или эксплуатацию здания после реализации или строительства, которое происходит систематически;

"общая площадь" [утратил силу]

"дети" означают неженатых

- (i) законных детей, которым еще не исполнилось восемнадцать лет;

- (ii) признанных детей неженатых родителей, детей, усыновленных или удочеренных на законных основаниях, и неженатых родителей, которым еще не исполнилось восемнадцать лет; и
- (iii) детей, которые не в состоянии заботиться о себе на постоянной основе, которые проживают с лицом, имеющим право на льготу.

ДЕСЯТОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ (Статья 43)

УПРАВЛЕНИЕ, СБОР И ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ВЫПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Взыскание НДС

- 4.(1) НДС, подлежащий уплате любым лицом, учитывается как долг, подлежащий уплате Республике, и любые судебные процессы по взысканию такого долга осуществляются от имени Комиссара.
- (2) Если счет-фактура или чек показывают, что реализация товаров или услуг происходила с обложением НДС, сумма, равная той, которая указана в счете как НДС, подлежит получению от такого лица, которое выставило счет или, если НДС не указан в счете отдельно, равная части итоговой суммы, которая указана как подлежащая уплате, в случаях, когда она считается представляющей НДС, облагающий сделку.
- (3) Пункт (2) выше применяется вне зависимости от того,
 - (a) является ли счет счетом-фактурой или является ли чек чеком с указанием суммы НДС, выданными в соответствии с пунктом 1(1) выше; или
 - (b) действительно осуществляются или осуществлялись сделки, указанные в счете, а также вне зависимости от того, налагается ли или была наложена на сделку сумма, указанная как НДС, или любая сумма НДС; или
 - (c) является ли лицо, которое выставляет счет, налогоплательщиком, или нет; и любая сумма, подлежащая получению от лица в соответствии с пунктом (2), если она в любом случае является НДС, подлежит получению в форме НДС, или в ином случае подлежит получению в качестве долга, причитающегося Республике.

(4)

Регистрация вещного обременения на недвижимое имущество на сумму налоговой или иной задолженности.

- 12.(1) (a) Если налогоплательщик отказывается заплатить, не оплачивает или задерживает оплату сумму налоговой или иной задолженности, превышающую пять тысяч евро (€5 000), за исключением налога или любой другой суммы, в отношении которой
 - (i) еще не завершены все административные или судебные процессы по ее установлению, или
 - (ii) предоставлена гарантия выплаты суммы задолженности в форме, удовлетворительной для Комиссара,Комиссар имеет право установить обременение на любое недвижимое имущество данного лица, зарегистрированное на его имя в реестре Окружного кадастрового отдела, на сумму, превышающую сумму задолженности не более, чем в два раза, в качестве гарантии выплаты суммы налоговой или иной задолженности.
- (2) (a) Недвижимое имущество становится обеспечением оплаты суммы налоговой или иной задолженности после подачи в Окружной кадастровый отдел округа, в котором находится обременяемое имущество, документа, датированного и подписанного Комиссаром или его уполномоченным представителем, в котором требуется, чтобы права налогоплательщика на недвижимое имущество оставались заблокированными до выплаты суммы налоговой или иной задолженности.

Примечание [RbD13]: Закон 81(1)/2014

Удалено: (a) Если какое-либо лицо отрицает обязательство по уплате или не уплачивает Комиссару любую сумму налога или любую другую сумму, и такое отрицание или неуплата продолжаются в течение более тридцати (30) дней с даты, в которую такая сумма подлежит уплате, то товары стоимостью в три раза больше, чем причитающаяся сумма, находящиеся во владении или на хранении такого лица или любого его агента или агента другого лица, которое действует от его имени, подлежат конфискации в соответствии с настоящим подпунктом. Любые предметы, подлежащие конфискации в соответствии с положениями настоящего подпункта, могут изыматься Комиссаром или любым другим уполномоченным лицом. ¶

(b) После изъятия Комиссар или уполномоченное им лицо обязано вручать письменное заявление об изъятии товаров, подлежащих конфискации, лицам, указанным в пункте 4(4)(a). Указанное заявление должно также содержать основания для конфискации. ¶

(c) По истечению тридцати (30) дней с даты, когда Комиссар или уполномоченные им лица произвели изъятие товаров в качестве объектов, подлежащих конфискации, товары считаются конфискованными, за исключением случаев, когда в течение периода в тридцать (30) дней тот факт, что товары конфискованы, оспаривается у Комиссара в письменной форме. В случае предоставления письменного несогласия Комиссар обязан предпринять действия для выдачи судебного решения в отношении конфискации. Если суд установит, что в момент изъятия товаров они в действительности подлежали конфискации, он также объявит о конфискации товаров. ¶

(d) Судебный процесс по объявлению изъятых товаров конфискованными является гражданским и может быть инициирован Республикой. ¶

(5) Совет министров вправе выдавать Постановления, определяющие процедуру, сроки и условия конфискации товаров, указанных в предыдущем подпункте, а также определяющие полномочия и обязанности Комиссара в отношении применения предыдущего подпункта.

Примечание [RbD14]: Закон 81(1) от 2014

(b) Подача документа в соответствии с пунктом (а) раздела (2) означает регистрацию вещного обременения на недвижимое имущество в целях Закона о передаче и залоге недвижимого имущества.

(3) Сразу после регистрации вещного обременения в соответствии с разделом (2) Комиссар обязан направить налогоплательщику письменное уведомление о такой регистрации.

(4) В случае если вещное обременение было зарегистрировано на недвижимое имущество налогоплательщика на основании раздела (2), налогоплательщик имеет право в течение 30 (тридцати) календарных дней с даты письменного уведомления, которое он получит в соответствии с разделом (3)

(a) обратиться к Комиссару с письменным уведомлением о возражении в целях повторного рассмотрения регистрации вещного обременения, и Комиссар обязан вынести решение по такому возражению в течение 30 (тридцати) календарных дней с даты подачи возражения; либо

(b) обратиться в суд с требованием вынесения решения об отмене регистрации вещного обременения

на основании того, что

(i) налогоплательщик уже оплатил сумму налоговой или иной задолженности, и задолженности более не существует, или

(ii) любая из мер, предусмотренных статьями 13 и 14, была бы для него менее неблагоприятной, чем мера, выбранная Комиссаром на основании данного раздела, при этом без ущерба для основной цели взыскания налоговой или иной задолженности.

При условии, что в случае отклонения возражения Комиссаром налогоплательщик сохраняет за собой право обращения в суд с требованием о вынесении решения об отмене вещного обременения на вышеуказанных основаниях.

Также при том условии, что если Комиссар примет возражение, или суд вынесет решение об отмене регистрации вещного обременения, Комиссар в течение 15 (пятнадцати) дней со дня принятия возражения или вынесения решения суда должен уведомить начальника Округного кадастрового отдела об отмене регистрации вещного обременения.

Также при условии, что если вещное обременение было зарегистрировано в соответствии с процедурой, предусмотренной в настоящей статье, а сумма налоговой или иной задолженности уже была получена в соответствии с процедурами, предусмотренными статьями 13 и 14, Комиссар в течение 15 (пятнадцати) дней с момента выплаты налоговой или иной задолженности должен запросить начальника кадастрового отдела отменить регистрацию вещного обременения, касающегося данного объекта недвижимости.

(5) (a) В период действия регистрации вещного обременения права налогоплательщика на имущество будут обременены оплатой налоговой или иной задолженности в первую очередь, по сравнению с другими задолженностями и обязательствами налогоплательщика, которыми его имущество не было специальным образом обременено до подачи документа Комиссаром.

(b) Независимо от любой передачи или залога, которые имели место после регистрации вещного обременения, Суд может предписать продажу имущества или его части, которой будет достаточно для оплаты суммы налоговой или иной задолженности, в любой момент в течение срока действия регистрации в целях погашения налоговой или иной задолженности.

При условии, что средством судебной защиты для любого лица, на имя которого было передано или заложено имущество, остается только право требования компенсации от лица, осуществившего передачу или залог имущества.

(5A) Независимо от положений любого действующего закона, в случае если недвижимое имущество приобретает кредитором в рамках реструктуризации, любое вещное обременение по такому имуществу, существующее согласно положениям статьи 12 Десятого Приложения, при передаче заемщиком кредитору переносится на такое имущество.

Примечание [ОР15]: Закон 215/2015

При условии, что Комиссар вправе потребовать переноса такого вещного обременения на другое недвижимое имущество, принадлежащее заемщику, стоимость которого в два раза превышает сумму задолженности заемщика по налогам, включая проценты и начисления.

Также при условии, что Комиссар вправе по своему усмотрению заключить соглашение с заемщиком относительно суммы задолженности по налогам, включая проценты и начисления, по которым было установлено вещное обременение, с целью освобождения недвижимого имущества от вещного обременения.

Также при том, что положения данного пункта применяются в отношении корпоративного заемщика при выполнении следующих условий:

- (a) компания не в состоянии или по всей вероятности будет не в состоянии заплатить свои долги;
- (b) не было принято и опубликовано в Официальной газете Республики решения о ликвидации компании;
- (c) не было вынесено никаких судебных постановлений о ликвидации компании.

В целях данного пункта считается, что компания не в состоянии заплатить свои долги, если

- (a) она не в состоянии заплатить свои долги на момент, когда они подлежат оплате,
- (b) стоимость активов компании ниже суммы ее обязательств, с учетом потенциальных и будущих обязательств компании.

При условии, что положения настоящего пункта применяются в отношении заемщика, являющегося физическим лицом, если такое лицо:

- (a) постоянно проживает на территории Республики;
При этом лицо, постоянно проживавшее на территории Республики в течение как минимум 3 (трех) лет до даты вступления в силу Закона о налоге на добавленную стоимость (Поправки) от 2015 года, не обязано постоянно проживать в Республике на момент реструктуризации;
- (b) является несостоятельным;
- (c) не является невосстановленным в правах банкротом.

(5AA) В случае если Комиссар в рамках реструктуризации установит, что освобождение от обязательства по оплате налога или начисление налога по нулевой ставке на основании положений Закона о налоге на добавленную стоимость (Поправки) от 2015 года является ошибочным ввиду фиктивных действий, он вправе, несмотря на положения настоящего Закона, начислить такому лицу необходимую сумму налога для оплаты.

Примечание [ОР16]: Закон 215/2015

(6) Положения ст. 58-72 Закона о Гражданском судопроизводстве в отношении регистрации судебного решения применяются и к регистрации вещного обременения Комиссаром на основании раздела (2), и считается, что такая регистрация вещного обременения имеет такие же последствия, как и регистрация судебного решения.

(7) Совет министров может выпускать Постановления, устанавливающие процедуру регистрации вещного обременения на недвижимое имущество, начисления и возмещения расходов, обременений и прав в отношении действий в целях настоящей статьи.

Блокировка и удержание средств на банковских счетах

Примечание [OP17]: Закон 81(I) от 2014

13.(1) (a) Если налогоплательщик отказывается заплатить, не оплачивает или задерживает оплату сумму налоговой или иной задолженности, превышающую три тысячи евро (€3 000), за исключением налога или любой другой суммы, в отношении которой

(i) еще не завершены все административные или судебные процессы по ее установлению, или

(ii) предоставлена гарантия выплаты суммы задолженности в форме, удовлетворительной для Комиссара,

Комиссар, независимо от положений любого действующего закона, включая законодательные предписания относительно банковской тайны, и при наличии письменного разрешения Генерального прокурора Республики, может обратиться в кредитные организации с письменным или электронным уведомлением и запросить немедленную блокировку любой свободной или доступной суммы, принадлежащей налогоплательщику и находящейся на банковских счетах в одной или нескольких кредитных организациях, в размере до суммы налоговой или иной задолженности.

(b) В случае если общая сумма, заблокированная на основании пункта (a) раздела (1) в одной или нескольких кредитных организациях, превышает сумму налоговой или иной задолженности, Комиссар обязан в течение 1 (одного) рабочего дня дать кредитным учреждениям указание снять блокировку с суммы, превышающей сумму задолженности, блокируя только сумму, равную сумме налоговой или иной задолженности.

(2) Блокировка Комиссаром принадлежащей налогоплательщику свободной или доступной суммы, в результате которой общая сумма на всех банковских счетах такого налогоплательщика будет менее двух тысяч (€2 000) евро, запрещена.

(3) Если заблокированная сумма находится на общем счете налогоплательщика с другим лицом или лицами, то кредитная организация уведомляет таких лиц о блокировке суммы.

В целях настоящей статьи

«под свободной и доступной суммой, принадлежащей налогоплательщику» понимается

(a) положительный остаток по любому счету в кредитной организации, не включая любую сумму, которая подлежит удержанию или другому обременению, сумму чека, которая ожидается к расчету, а также залог для удовлетворения требований по судебному решению;

При том условии, что свободной и доступной суммой считается положительный остаток после исполнения кредитной организацией прав и полномочий, данных ей на основании настоящего закона или любого соответствующего договора, заключенного кредитной организацией с налогоплательщиком, и после зачета задолженности такого налогоплательщика перед самой кредитной организацией в счет любого кредитового сальдо, до получения уведомления от Комиссара о блокировке суммы.

(b) сумма, находящаяся на счете на имя налогоплательщика, включая счета, общие с другим лицом или лицами, по которым налогоплательщик имеет право снятия всей денежной суммы без участия других лиц, за исключением счетов клиентов или счетов,

которые налогоплательщик имеет в качестве управляющего, доверительного собственника, опекуна, доверенного лица, партнера, члена управления объединения, клуба, учреждения или другой организации, с или без статуса юридического лица, в качестве представителя или в любом другом качестве в интересах и/или от имени третьих лиц;

«кредитная организация» имеет значение, данное этому термину в Законе о Центральном Банке Кипра.

(4) (a) Члены совета директоров, первый исполнительный директор, служащие, сотрудники или представители кредитной организации не имеют права раскрывать информацию об уведомлениях Комиссара, и если указанные лица осуществят такое раскрытие информации и/или любые другие действия (или бездействие), неблагоприятно влияющие на возможность взыскания суммы налоговой или иной задолженности, то будет считаться, что такие лица совершают уголовное правонарушение и в случае признания виновными будут наказуемы лишением свободы на срок до одного (1) года и/или денежным штрафом до пяти тысяч (5 000€) евро.

(b) В случае если

(i) лицо, упомянутое в пункте (a), будет признано виновным в совершении уголовного правонарушения, или

(ii) окажется невозможным взыскать налоговую или иную задолженную по причине того, что необходимая сумма не была заблокирована,

кредитная организация будет обязана выплатить Комиссару сумму налоговой или иной задолженности, которую в результате действий лиц, указанных в пункте (a) раздела (4), оказалось невозможным взыскать.

(5) В случае если была заблокирована сумма на основании настоящей статьи, налогоплательщик имеет право в течение 15 (пятнадцати) календарных дней с даты блокировки суммы

(a) обратиться к Комиссару с письменным уведомлением о возражении в целях повторного рассмотрения вопроса о блокировке суммы, и Комиссар обязан вынести решение по такому возражению в течение 15 (пятнадцати) календарных дней с даты подачи возражения;

При условии, что в случае отклонения возражения Комиссаром налогоплательщик сохраняет за собой право обращения в суд с требованием о вынесении решения об отмене блокировки всей или части заблокированной суммы;

(b) либо обратиться в суд с требованием вынесения решения об отмене блокировки всей или части заблокированной суммы

на основании того, что

(i) налогоплательщик уже оплатил сумму налоговой или иной задолженности, и задолженности более не существует,

(ii) что сумма не является свободной или доступной в соответствии с положениями настоящего Закона, или

(iii) любая из мер, предусмотренных статьями 12 и 14, была бы для него менее неблагоприятной, чем мера, выбранная Комиссаром на основании данного раздела, при этом без ущерба для основной цели взыскания налоговой или иной задолженности.

(6) В случае если

(a) сроки, предусмотренные в разделе (5), истекли, и возражение не было подано ни Комиссару, ни в суд, или

- (b) было подано возражение в соответствии с пунктом (а) раздела (5), и Комиссар отклонил возражение, а налогоплательщик не обратился в суд с требованием об отмене блокировки всей или части заблокированной суммы в течение 15 (пятнадцати) дней, или
- (c) в суд было подано требование об отмене блокировки заблокированной суммы, и было вынесено решение об отказе в удовлетворении всех или некоторых выдвинутых требований,
кредитная организация после соответствующего уведомления Комиссара переводит соответствующую заблокированную сумму в Консолидированный фонд Республики.
- (7) В случае если Комиссар примет возражение, или суд вынесет решение об отмене блокировки всей или части заблокированной суммы, Комиссар дает указание кредитной организации снять блокировку с соответствующей суммы.
- (8) Суд может во время рассмотрения требования об отмене блокировки всей или части заблокированной суммы рассматривать законность начисления налогов или точность суммы налоговой или иной задолженности.
- (9) Кредитная организация не взимает комиссий за осуществление процедуры блокировки и перевода заблокированной суммы в Консолидированный фонд Республики.
- (10) Кредитная организация не несет никакой ответственности перед какими-либо лицами за действия, осуществленные в соответствии с положениями настоящей статьи.
- (11) Комиссар может путем размещения уведомления в Официальной газете Республики устанавливать время осуществления действий, предусмотренных настоящей статьей, способ и процедуру передачи заблокированной суммы в Консолидированный фонд Республики, тип уведомления, которое направляется Комиссаром в кредитные организации на основании пункта (а) раздела (1), а также любые другие организационные детали, которые должны быть установлены для применения настоящей статьи.

Конфискация иного движимого имущества

Примечание [ОП18]: Закон 81(І) от 2014

- 14.(1) (a) Если налогоплательщик отказывается заплатить, не оплачивает или задерживает оплату сумму налоговой или иной задолженности, превышающую три тысячи евро (€3 000), за исключением налога или любой другой суммы, в отношении которой
- (i) еще не завершены все административные или судебные процессы по ее установлению, или
- (ii) предоставлена гарантия выплаты суммы задолженности в форме, удовлетворительной для Комиссара,
то имущество такого налогоплательщика, за исключением недвижимого имущества, стоимостью до двойного размера налоговой или иной задолженности, подлежит конфискации согласно положениям настоящей статьи.
- (2) Имущество, подлежащее конфискации на основании положений настоящей статьи, может быть конфисковано Комиссаром или любым уполномоченным им лицом.
- (3) В целях исполнения полномочий Комиссара, данных на основании настоящей статьи, уполномоченное им лицо может в любое разумно определенное время входить в любое здание или место, за исключением жилых помещений.
- (4) После завершения конфискации Комиссар или уполномоченное им лицо обязано дать письменное уведомление о конфискации имущества, указав основания конфискации.

(5) По истечении 30 (тридцати) дней со дня конфискации имущества Комиссаром или уполномоченным им лицом, имущество считается конфискованным в пользу государства, если только в течение 30 (тридцати) дней Комиссару не будет подано письменное возражение, оспаривающее конфискацию, и в таком случае Комиссар будет обязан действовать таким образом, чтобы было вынесено судебное постановление о конфискации, и если суд установит, что конфискованное имущество действительно подлежало конфискации в пользу государства, то конфискация объявляется в судебном порядке.

(6) Совет министров может выпускать Постановления, устанавливающие процедуру и условия конфискации имущества, а также полномочия и обязанности Комиссара и уполномоченных им лиц в связи с применением настоящей статьи.

15. В целях статей 12, 13 и 14 «иная задолженность» означает проценты, дополнительный налог и/или денежные взыскания, начисляемые на основании Закона об НДС (Поправки) от 2014 года.

После вступления в силу Закона об НДС от 2014 года Комиссар в целях статей 12, 13 и 14 каждые три месяца подает в Палату представителей, начиная с 30 сентября 2014 года, отчет об исполнении по суммам, подлежащим немедленному взысканию, и в такой отчет должна быть включена таблица, в которой по категориям сумм задолженностей отражается количество должников и соответствующая общая сумма задолженности, а также действия Управления по НДС на основании положений статей 12, 13 и 14.

ТРИНАДЦАТОЕ ПРИЛОЖЕНИЕ
МЕСТО РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ: ОСОБЫЕ ПРАВИЛА

ЧАСТЬ III
ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НАЛОГОВ СДЕЛОК С ЛИЦАМИ, НЕ ЯВЛЯЮЩИМИСЯ СООТВЕТСТВУЮЩИМИ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ

Реализация услуг лицу, которое принадлежит к любому государству, не являющемуся государством-участником

- 17.(1) Реализация услуг, к которым применяется настоящий пункт, лицу (далее - "получатель услуг"), которое
- (a) не является соответствующим налогоплательщиком и
 - (b) принадлежит к стране, не являющейся государством-участником, считается осуществленной в стране, к которой принадлежит получатель услуг.
- (2) Настоящий пункт применяется к:
- (a) переуступке или передаче прав на интеллектуальную собственность, прав на роялти от патентов, лицензий, промышленных и коммерческих товарных знаков и других схожих прав;
 - (b) рекламным услугам;
 - (c) реализации услуг консультантами, инженерами, консалтинговыми фирмами, юристами, бухгалтерами и других схожих услуг, а также обработке данных и предоставлению информации; исключаются любые услуги, которые связаны с недвижимым имуществом;
 - (d) обязательствам не осуществлять какую-либо профессиональную деятельность, полностью или частично, по правам, указанным в параграфе (a) настоящего подпункта;
 - (e) банковским, финансовым и страховым услугам, включая операции перестрахования, за исключением аренды сейфовых ячеек;
 - (f) предоставлению персонала;
 - (g) прокату движимого имущества, за исключением транспортных средств;
 - (h) предоставлению доступа к системе природного газа или сети, подключенной к такой системе, к электроэнергетической системе или к отопительным или охлаждающим сетям, передаче или распределению через такие системы или сети и реализации других услуг, напрямую связанных с такими системами и сетями.

Предоставление телекоммуникационных, теле- и радиовещательных услуг или услуг в электронной форме лицам, не являющимся налогоплательщиками.

18. Местом предоставления следующих услуг лицу, которое не является соответствующим налогоплательщиком, является место проживания такого лица:
- (a) телекоммуникационные услуги в значении, данном этому термину в разделе (2) статьи 8;
 - (b) теле- и радиовещательные услуги;
 - (c) услуги, предоставляемые в электронной форме в значении, данном этому термину в разделе (3) статьи 10.

При условии, что когда поставщик и получатель услуг связываются между собой по электронной почте, это не обязательно означает, что речь идет об услуге, предоставляемой в электронном виде.

Также учитывается, что когда предоставление услуг, к которому применяется настоящая статья, при иных обстоятельствах считалось бы осуществленным в стране, которая не является государством-членом ЕС, а услуги в любом объеме фактически используются в Республике, то будет считаться, что такие услуги предоставляются в Республике.

Удалено: ¶

- (i) телекоммуникационным услугам, в соответствии со значением, данным такому термину в пункте 8(2); ¶
- (j) . услугам по трансляции радио и телевидения; ¶
- (k) . реализации услуг в электронном виде в соответствии со значением, данным такому термину в пункте 10(3). ¶

Предусматривается, что коммуникация между лицом, реализующим услуги, и получателем услуг не считается услугой, реализованной в электронном виде.

Примечание [RbD19]: Закон 160(I)/2014