



ΚΥΠΡΙΑΚΟ
ΕΜΠΟΡΙΚΟ ΚΑΙ
ΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΟ
ΕΠΙΜΕΛΗΤΗΡΙΟ

Λευκωσία, 3 Σεπτεμβρίου 2020

ΠΡΟΣ: Όλους τους ενδιαφερόμενους

ΘΕΜΑ: Τροποποιητικός Νόμος 122 (Ι) 2020- Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Κυρία/ε,

Συνημμένα μπορείτε να βρείτε την ερμηνευτική εγκύκλιο του Τμήματος Φορολογίας που παρέχει διευκρινήσεις ως προς την εφαρμογή της τροποποίησης του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου – Ν.122(Ι)/2020, ο οποίος δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 20 Αυγούστου 2020.

Ευχαριστούμε πολύ για τη συνεργασία.

Με εκτίμηση,

Ανδρέας Ανδρέου,
Διευθυντής Τμήματος Βιομηχανίας,
για Γενικό Γραμματέα.



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ: 13.31.002.001
05.13.003

Αρ. Τηλ : 22601902

Αρ. Φαξ: 22661243

Ηλεκτρ. Ταχ.: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

27 Αυγούστου 2020

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 242 – Φόρος Προστιθέμενης Αξίας

Προς όλο το προσωπικό

Τροποποίηση του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου – Ν.122(Ι)/2020

Η παρούσα Ερμηνευτική Εγκύκλιος παρέχει διευκρινίσεις ως προς την εφαρμογή του Τροποποιητικού Νόμου Ν.122(Ι) του 2020 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου ο οποίος δημοσιεύτηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 20/8/2020.

Με τον εν λόγω τροποποιητικό νόμο έχουν επέλθει οι πιο κάτω αλλαγές:

(1) Άρθρο 2 : Ο βασικός Νόμος τροποποιείται με την προσθήκη του όρου «νομικό πρόσωπο» στο άρθρο 2.

Η προσθήκη αυτή ήταν αναγκαία για σκοπούς πληρότητας της νομοθεσίας.

(2) Άρθρο 3: Τροποποίηση της παραγράφου (α) του εδαφίου (4) του άρθρου 11B του βασικού Νόμου.

Η φράση «υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο» αντικαταστάθηκε με τη φράση «οποιοδήποτε πρόσωπο». Ως αποτέλεσμα αυτής της αλλαγής, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που λαμβάνει υπηρεσίες για τις οποίες έχει υποχρέωση για αντίστροφη χρέωση οφείλει να προβαίνει στην απόδοση ΦΠΑ, ανεξάρτητα αν το πρόσωπο από το οποίο λαμβάνει τις υπηρεσίες αυτές είναι εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ ή όχι (υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο).

(3) Άρθρο 4: Προσθήκη νέας διάταξης στο βασικό Νόμο – Άρθρο 11Ε

Εφαρμόζεται το σύστημα της αντίστροφης χρεώσεως για παραδόσεις μεταξύ υποκειμένων στο φόρο προσώπων που αφορούν τα πιο κάτω αγαθά:

- Κινητά τηλέφωνα.
- Μηχανισμοί ολοκληρωμένων κυκλωμάτων, όπως μικροεπεξεργαστές και κεντρικές μονάδες επεξεργασίας.
- Κονσόλες για παιχνίδια, ταμπλέτες ηλεκτρονικών υπολογιστών και φορητοί υπολογιστές.

.../2

Η τροποποίηση αυτή τίθεται σε ισχύ από 1/10/2020 (Άρθρο 15(2) του τροποποιητικού νόμου) και αφορά όλες τις συναλλαγές που πραγματοποιούνται προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία για τα αγαθά αυτά. Και σε αυτή την περίπτωση, η υποχρέωση προς τον αγοραστή είναι υποχρεωτική ανεξάρτητα του κατά πόσο ο πωλητής είναι εγγεγραμμένος στο Μητρώο ΦΠΑ (υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο).

(4) Άρθρο 5: Τροποποίηση του άρθρου 20 του βασικού Νόμου, με την προσθήκη των νέων εδαφίων 5Α και 6Α.

(α) Με την προσθήκη του εδαφίου 5Α ο Έφορος δύναται να αναστείλει την καταβολή ποσού ΦΠΑ το οποίο έχει αιτηθεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για επιστροφή, αν διαπιστώσει ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν έχει υποβάλει όλες τις φορολογικές του δηλώσεις που απαιτούνται σύμφωνα με τον περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμο.

Επισημαίνεται επίσης ότι κανένας τόκος δεν θα καταβάλλεται για την περίοδο για την οποία αναστάλθηκε η επιστροφή του εν λόγω ΦΠΑ λόγω της παράλειψης να υποβάλει οποιαδήποτε δήλωση εισοδήματος.

(β) Με την προσθήκη του εδαφίου 6Α εισάγεται περιορισμός στη χρονική περίοδο εντός της οποίας μπορεί να υποβληθεί η αίτηση για επιστροφή ΦΠΑ. Συγκεκριμένα, τίθεται ο χρονικός περιορισμός των έξι (6) ετών από το τέλος της καθορισμένης φορολογικής περιόδου εντός της οποίας δημιουργήθηκε το πιστωτικό υπόλοιπο· ωστόσο, παρέχεται η εξουσία στον Έφορο να επιτρέψει την υποβολή αιτήματος για επιστροφή ΦΠΑ σε μεγαλύτερη περίοδο κάτω από περιστάσεις τις οποίες κρίνει εύλογες.

(5) Άρθρο 6: Τροποποίηση του άρθρου 45 του βασικού Νόμου.

(α) Τροποποιείται ο νόμος με την αύξηση της χρηματικής επιβάρυνσης για μη έγκαιρη υποβολή της φορολογικής δήλωσης σε €100 (προηγουμένως £30/€51).

(β) Εισάγεται νέα διάταξη για την επιβολή χρηματικής επιβάρυνσης για πρόσωπο που παραλείπει να προβαίνει σε αντίστροφη χρέωση σύμφωνα με τα άρθρα 11, 11Α, 11Β, 11Γ, 11Δ, 11Ε και 12Α. Η επιβάρυνση ανέρχεται σε €200 ανά φορολογική περίοδο ανεξάρτητα του αριθμού των συναλλαγών σε σχέση με τις οποίες έχει παραλείψει να προβεί στην αντίστροφη χρέωση σε κάθε φορολογική περίοδο· ωστόσο η συνολική επιβάρυνση δεν μπορεί να υπερβαίνει συνολικά τις €4.000.

Για παράδειγμα, αν πραγματοποιείται φορολογικός έλεγχος σε επιχείρηση ο οποίος καλύπτει έξι (6) χρόνια και διαπιστώνεται η παράλειψη αυτή σε όλες τις φορολογικές περιόδους, δηλαδή σύνολο 24 περιόδους $X \text{ €}200 = \text{€}4.800$, η χρηματική επιβάρυνση που θα επιβληθεί θα ανέρχεται σε €4.000.

Η τροποποίηση αυτή (εδάφιο 6(β)) τίθεται σε ισχύ από 1/7/2021.

(6) Άρθρο 7 και άρθρο 9: Τροποποίηση του εδαφίου (4) του άρθρου 50 του βασικού Νόμου και του άρθρου 54 αντίστοιχα

Προστίθεται η αναφορά στο Ανώτατο Δικαστήριο σε έφεση για σκοπούς πληρότητας εφαρμογής της νομοθεσίας.

(7) Άρθρο 8: Τροποποίηση του άρθρου 52Α του βασικού Νόμου

Προστίθεται εδάφιο με το οποίο καθορίζεται χρονικός περιορισμός εξήντα (60) ημερών για υποβολή ένστασης προς τον Έφορο. Το χρονικό περιθώριο των εξήντα (60) ημερών ισχύει από την ημερομηνία γνωστοποίησης απόφασης του Εφόρου προς υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

(8) Άρθρο 10: Τροποποίηση του εδαφίου (2) του άρθρου 54Α του βασικού Νόμου.

Αφορά τις διαδικασίες που ακολουθούνται από το Εφοριακό Συμβούλιο και η προσθήκη ουσιαστικά αντικατοπτρίζει την ήδη υφιστάμενη πρακτική να παρουσιάζεται ο Έφορος ή ο αντιπρόσωπος του ενοποιόν του για να εκθέσουν τις απόψεις τους.

(9) Άρθρο 11: Τροποποίηση του Πρώτου Παραρτήματος του βασικού Νόμου

Οι τροποποιήσεις συνδέονται με την εισαγωγή του νέου Μέρους ΙΑ στο Παράρτημα για την εγγραφή των μη εγκατεστημένων υποκειμένων στο φόρο προσώπων.

Προστέθηκε το Μέρος ΙΑ στο Πρώτο Παράρτημα του νόμου και οι λεπτομέρειες που αφορούν την εγγραφή των προσώπων αυτών θα περιγράφονται σε σχετική εγκύκλιο που αναμένεται να εκδοθεί. Εν συντομία οι διατάξεις αυτού του νέου Μέρους του Παραρτήματος αφορούν τις υποχρεώσεις για εγγραφή μόνο για μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία πρόσωπα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες στη Δημοκρατία των οποίων ο τόπος παροχής είναι η Δημοκρατία και οι υπηρεσίες τους παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα. Σε σχέση με αυτές τις περιπτώσεις δεν υπάρχει όριο εγγραφής.

Ως εκ τούτου, υπό κάποιες προϋποθέσεις τα μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία πρόσωπα δεν θα εγγράφονται δυνάμει του Μέρους Ι αλλά δυνάμει του νέου Μέρους ΙΑ.

(10) Άρθρο 12: Τροποποίηση της παραγράφου 11 του Πίνακα Β του Πέμπτου Παραρτήματος του βασικού Νόμου.

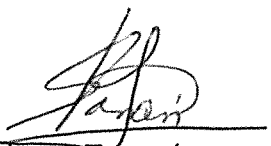
Αναθεωρείται ο όρος «ανακαίνιση». Με τον νέο ορισμό προστίθεται στον όρο «ανακαίνιση», πέραν από τις βελτιώσεις και επιδιορθώσεις σε ιδιωτική κατοικία, η οποιαδήποτε προσθήκη κτίσματος γίνεται επί της σχετικής κατοικίας. Οι γενικοί όροι ως προς την εφαρμογή του μειωμένου συντελεστή παραμένουν οι ίδιοι.

(11) Άρθρο 13: Τροποποίηση της παραγράφου 5 του Έκτου Παραρτήματος του βασικού Νόμου.

Με την τροποποίηση αυτή καθορίζεται ότι παροχή υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό και αντίστροφα, στην έκταση που αυτή πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ. Τέτοιες υπηρεσίες αφορούν υπηρεσίες που παρέχονται σε σχέση με την μεταφορά επιβατών σε αεροδρόμια και λιμάνια. Με αυτή την προσθήκη, το πρόσωπο που παρέχει τις σχετικές υπηρεσίες θα καθίσταται υπόχρεος για εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ στη Δημοκρατία.

(12) Άρθρο 14: Τροποποίηση της παραγράφου 1(α)(vi) του Όγδου Παραρτήματος

Με την τροποποίηση αυτή η αναφορά στην εν λόγω διάταξη σε «κτήριο» αντικαθίσταται με τη φράση «ακίνητης ιδιοκτησίας» ως ορθότερη αναφορά. Δεν αλλάζει κάτι στην υφιστάμενη ερμηνεία της διάταξης.


Γιάννης Τσαγκάρης
Έφορος Φορολογίας

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενική Λογίστρια

: Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών

: Εφοριακό Συμβούλιο
Τ.Θ. 26898
1648 Λευκωσία

: Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 21455
1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.
Τ.Θ. 21657
1511 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 24935
1355 Λευκωσία

: Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
Τ.Θ. 21446
1508 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών Κύπρου
Γρίβα Διγενή 115
3731 Λεμεσός

: Cyprus International Business Association
Τ.Θ. 54917
3729 Λεμεσός

: Cyprus VAT Association
Αιγύπτου 12
1097 Nicosia, Cyprus

Ε.Ε. Παρ. Ι(Ι)
Αρ. 4774, 20.8.2020

Ν. 126(Ι)/2020

Ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικός) (Αρ. 3) Νόμος του 2020 εκδίδεται με δημοσίευση στην Επίσημη Εφημερίδα της Κυπριακής Δημοκρατίας σύμφωνα με το Άρθρο 52 του Συντάγματος.

Αριθμός 126(Ι) του 2020

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΕΙ ΤΟΥΣ ΠΕΡΙ ΒΕΒΑΙΩΣΕΩΣ ΚΑΙ ΕΙΣΠΡΑΞΕΩΣ ΦΟΡΩΝ ΝΟΜΟΥΣ
ΤΟΥ 1978 ΕΩΣ (ΑΡ. 2) ΤΟΥ 2020

Η Βουλή των Αντιπροσώπων ψηφίζει ως ακολούθως:

Συνοπτικός
τίτλος.

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
97(Ι) του 2017
44(Ι) του 2018
50(Ι) του 2018
26(Ι) του 2020
77(Ι) του 2020.

1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικός) (Αρ. 3) Νόμος του 2020 και θα διαβάζεται μαζί με τους περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμους του 1978 έως (Αρ. 2) του 2020 (που στο εξής θα αναφέρονται ως «ο βασικός νόμος») και ο βασικός νόμος και ο παρών Νόμος θα αναφέρονται μαζί ως οι περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων Νόμοι του 1978 έως (Αρ. 3) του 2020.

Τροποποίηση
του άρθρου 2
του βασικού
νόμου.

2. Το άρθρο 2 του βασικού νόμου τροποποιείται με την προσθήκη, στην κατάλληλη αλφαβητική σειρά, των ακόλουθων νέων όρων και των ορισμών τους:

«"δικαιούχος πληρωμής" σημαίνει το φυσικό ή νομικό πρόσωπο που είναι ο τελικός αποδέκτης των χρηματικών ποσών τα οποία αποτελούν αντικείμενο της πράξης πληρωμής, όπως αυτός ορίζεται στο Άρθρο 2, παράγραφος 13) του Κανονισμού (ΕΕ) 2015/751·

Επίσημη
Εφημερίδα της
Ε.Ε.: L 123,
19.5.2015,
σ.1.

"Κανονισμός (ΕΕ) 2015/751" σημαίνει την πράξη της Ευρωπαϊκής Ένωσης με τίτλο "Κανονισμός (ΕΕ) 2015/751 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου της 29^{ης} Απριλίου 2015 σχετικά με τις διατραπεζικές προμήθειες για πράξεις πληρωμών με κάρτες"

"καταναλωτής" σημαίνει φυσικό πρόσωπο το οποίο ενεργεί για λόγους που δεν εμπίπτουν στην εμπορική, επιχειρηματική ή επαγγελματική δραστηριότητα, όπως ο όρος αυτός ορίζεται στο Άρθρο 2, παράγραφος 3) του Κανονισμού (ΕΕ) 2015/751·

Αντικατάσταση
του άρθρου 5
του βασικού
νόμου.

3. Το άρθρο 5 του βασικού νόμου αντικαθίσταται από το ακόλουθο νέο άρθρο:

«Υποβολή
φορολογικών
δηλώσεων και
άλλων σχετικών
στοιχείων.

118(Ι) του 2002
230(Ι) του 2002
162(Ι) του 2003
195(Ι) του 2004
92(Ι) του 2005
113(Ι) του 2006
80(Ι) του 2007
138(Ι) του 2007
32(Ι) του 2009
45(Ι) του 2009
74(Ι) του 2009
110(Ι) του 2009
41(Ι) του 2010
133(Ι) του 2010
116(Ι) του 2011
197(Ι) του 2011
102(Ι) του 2012
188(Ι) του 2012
19(Ι) του 2013
26(Ι) του 2013
27(Ι) του 2013
17(Ι) του 2014
115(Ι) του 2014
134(Ι) του 2014
170(Ι) του 2014
116(Ι) του 2015
187(Ι) του 2015
212(Ι) του 2015
110(Ι) του 2016
135(Ι) του 2016
119(Ι) του 2017
134(Ι) του 2017
165(Ι) του 2017
51(Ι) του 2018
96(Ι) του 2018
122(Ι) του 2018
139(Ι) του 2018
27(Ι) του 2019
28(Ι) του 2019
63(Ι) του 2019
151(Ι) του 2019
152(Ι) του 2019
173(Ι) του 2019
45(Ι) του 2020
58(Ι) του 2020
66(Ι) του 2020
88(Ι) του 2020.

5.-(1) Πρόσωπο το οποίο, κατά τη διάρκεια του φορολογικού έτους, έχει μεικτό εισόδημα που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου υποβάλλει φορολογική δήλωση στον Έφορο Φορολογίας, με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα τα οποία εγκρίνονται από αυτόν, όχι αργότερα από την 31^η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος:

Νοείται ότι, η υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζεται σε φυσικό πρόσωπο, για όλα τα φορολογικά έτη μέχρι την 31^η Δεκεμβρίου 2019, του οποίου το ετήσιο μεικτό εισόδημα δεν υπερβαίνει το εκάστοτε ποσό φορολογητέου εισοδήματος επί του οποίου επιβάλλεται, δυνάμει του Δεύτερου Παραρτήματος του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου, φόρος με συντελεστή μηδέν τοις εκατόν (0%):

Νοείται περαιτέρω ότι, σε περίπτωση που πρόσωπο έχει υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, να τηρεί λογιστικά βιβλία και αρχεία και να ετοιμάζει λογαριασμούς που ελέγχονται από ανεξάρτητο ελεγκτή, η φορολογική δήλωση δύναται να υποβάλλεται μέχρι την 31^η Μαρτίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, εταιρεία η οποία έχει συσταθεί στη Δημοκρατία, αλλά δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, επιδίδει στον Έφορο Φορολογίας δήλωση εισοδήματος σε εγκεκριμένο από αυτόν έντυπο μέχρι την 31^η Μαρτίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμά του, το οποίο δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, να καθορίζει μεταγενέστερη προθεσμία για την υποβολή της δήλωσης για κάθε κατηγορία προσώπων που αναφέρεται στο παρόν εδάφιο, καθώς και τις κατηγορίες προσώπων που απαλλάσσονται από την υποχρέωση υποβολής δήλωσης.

(2) Δεν αποτελεί υπεράσπιση για το προβλεπόμενο στο εδάφιο (1) πρόσωπο το γεγονός ότι δεν έλαβε από τον Έφορο Φορολογίας οποιαδήποτε ειδοποίηση αναφορικά με την υποχρέωση υποβολής δήλωσης.

(3) Πρόσωπο, το οποίο είναι εγγεγραμμένο στο Φορολογικό Μητρώο, κοινοποιεί στον Έφορο Φορολογίας οποιοσδήποτε αλλαγές επέρχονται στα στοιχεία του, τα οποία περιλαμβάνονται στο Φορολογικό Μητρώο, εντός εξήντα (60) ημερών από το σχετικό γεγονός, σε τύπο και κατά τρόπο που καθορίζεται από τον Έφορο Φορολογίας.

(4) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του εδαφίου (1), ο Έφορος Φορολογίας δύναται με έγγραφη ειδοποίησή του να απαιτεί από οποιοδήποτε πρόσωπο όπως, εντός ταχθείσας στην ειδοποίηση προθεσμίας, υποβάλει φορολογική δήλωση και τέτοια στοιχεία που δυνατόν να απαιτούνται για τους σκοπούς του νόμου δυνάμει του οποίου επιβλήθηκε φόρος.

(5) Ο Έφορος Φορολογίας δύναται με έγγραφη ειδοποίησή του να απαιτεί από οποιοδήποτε φυσικό πρόσωπο όπως, εντός ταχθείσας στην ειδοποίηση προθεσμίας, υποβάλει λεπτομερή κατάσταση του ενεργητικού και παθητικού της προσωπικής και επαγγελματικής περιουσίας, εντός και εκτός της Δημοκρατίας, αυτού, κάθε εξαρτημένου από αυτό προσώπου, καθώς και του ή της συζύγου αυτού, η οποία καλύπτει την καθοριζόμενη στην ειδοποίηση περίοδο:

Νοείται ότι, τηρουμένων των διατάξεων του εδαφίου (2) του άρθρου 23, η καθοριζόμενη στην ειδοποίηση περίοδος που καλύπτει η κατάσταση ενεργητικού και παθητικού δεν δύναται να υπερβαίνει τα έξι (6) έτη.

(6) Οι δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου απαιτούμενες δηλώσεις και καταστάσεις υποβάλλονται με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα, τα οποία εγκρίνονται από τον Έφορο Φορολογίας και συνοδεύονται από τα αναγκαία έγγραφα που αναφέρονται σ' αυτές:

Νοείται ότι, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να επιτρέψει την υποβολή των δηλώσεων και καταστάσεων γραπτώς με τη χρήση εγκεκριμένων από αυτόν εντύπων:

Νοείται περαιτέρω ότι, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να επιτρέψει τη μη υποβολή ορισμένων εγγράφων που αναφέρονται στη δήλωση ή και την υποβολή τους με οποιονδήποτε άλλο τρόπο ήθελε καθορίσει.

(7)(α) Έγγραφα που, άμεσα ή έμμεσα, δικαιολογούν οποιαδήποτε ποσά ή πληροφορίες αναγράφονται στη δήλωση, φυλάσσονται από το πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την υποβολή της δήλωσης ή από δεόντως εξουσιοδοτημένο πρόσωπο αυτού, για περίοδο έξι (6) ετών από το τέλος του φορολογικού έτους στο οποίο αναφέρονται και το πρόσωπο παρέχει στον Έφορο Φορολογίας κάθε διευκόλυνση προς εξέταση των εγγράφων.

(β) Χωρίς επηρεασμό της γενικότητας της παραγράφου (α), το πρόσωπο που έχει υποχρέωση υποβολής δήλωσης, κατά τα προβλεπόμενα στο παρόν άρθρο ή το δεόντως εξουσιοδοτημένο πρόσωπο αυτού φυλάσσει έγγραφα, ως αναφέρεται στην εν λόγω παράγραφο, τα οποία-

- (i) επεξηγούν ορθώς όλες τις συναλλαγές του προσώπου που αφορά η δήλωση.

- (ii) επιτρέπουν τον καθορισμό της οικονομικής θέσης του προσώπου που αφορά η δήλωση με εύλογη ακρίβεια σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή· και
- (iii) επιτρέπουν την ετοιμασία οικονομικών καταστάσεων, σε περίπτωση που υπάρχει τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου ή του περί Εταιρειών Νόμου:

Νοείται ότι, στα προβλεπόμενα στην παρούσα παράγραφο έγγραφα περιλαμβάνονται και υποστηρικτικά έγγραφα, όπως συμβόλαια και τιμολόγια, τα οποία απεικονίζουν:

- (i) τα χρηματικά ποσά που εισπράττονται και δαπανώνται από το πρόσωπο που αφορά η δήλωση, καθώς και τις περιπτώσεις για τις οποίες πραγματοποιείται η αντίστοιχη είσπραξη και η αντίστοιχη δαπάνη·
- (ii) τις πωλήσεις, αγορές και οποιεσδήποτε άλλες συναλλαγές του προσώπου που αφορά η δήλωση· και
- (iii) τα περιουσιακά στοιχεία και τις υποχρεώσεις του προσώπου που αφορά η δήλωση.

(8) Σε περίπτωση που η υποβολή της δήλωσης γίνεται με ηλεκτρονικά ή άλλα μέσα, για σκοπούς του παρόντος Νόμου και οποιασδήποτε πολιτικής ή ποινικής διαδικασίας ο Έφορος Φορολογίας παρέχει στο πρόσωπο που είναι υπόχρεο για την υποβολή της δήλωσης ή στο δεόντως εξουσιοδοτημένο πρόσωπο αυτού κλειδάριθμο ασφαλείας, ο οποίος υπέχει θέση χειρόγραφης υπογραφής.

(9) Σε περίπτωση που πρόσωπο έχει υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος Νόμου, να τηρεί λογιστικά βιβλία και αρχεία και να ετοιμάζει λογαριασμούς που ελέγχονται από ανεξάρτητο ελεγκτή, τα στοιχεία της δήλωσής του είναι σύμφωνα με τους εξελεγμένους λογαριασμούς.

(10)(α) Έντυπα, ηλεκτρονικά και άλλα μέσα που εγκρίνονται δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου δημοσιεύονται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας με γνωστοποίηση του Εφόρου Φορολογίας.

(β) Το Υπουργικό Συμβούλιο με διάταγμα του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας δύναται να καθορίζει τα κριτήρια με βάση τα οποία φυσικά πρόσωπα, των οποίων το μεικτό εισόδημα δεν υπερβαίνει τις δεκαεννέα χιλιάδες πεντακόσια ευρώ (€19.500), δεν έχουν υποχρέωση υποβολής φορολογικής δήλωσης, καθώς και οποιοδήποτε άλλο θέμα το οποίο χρήζει ή είναι δεκτικό καθορισμού σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου. ».

Τροποποίηση
του άρθρου 5Α
του βασικού
νόμου.

4. Το άρθρο 5Α του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την προσθήκη, πριν από το σημείο της άνω και κάτω τελείας στο τέλος του εδαφίου (3) αυτού, της φράσης «ή σε τύπο και κατά τρόπο που καθορίζεται από αυτόν»· και
- (β) με την προσθήκη αμέσως μετά το εδάφιο (3) αυτού, του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(4) Εταιρεία η οποία έχει συσταθεί στη Δημοκρατία, αλλά δεν είναι κάτοικος της Δημοκρατίας, ενημερώνει τον Έφορο Φορολογίας αναφορικά με την κατάσταση της επιχείρησής της εντός εξήντα (60) ημερών από την ημερομηνία σύστασής της, σε τύπο και κατά τον τρόπο που καθορίζεται από τον Έφορο Φορολογίας.».

Τροποποίηση
του βασικού
νόμου με την
προσθήκη νέου
άρθρου 5Β.

5. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 5Α αυτού, του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Υποβολή
αναθεωρημένης
δήλωσης.

5B.-(1) Πρόσωπο, το οποίο έχει υποβάλει φορολογική δήλωση δυνάμει των διατάξεων του παρόντος Νόμου, δύναται να υποβάλει αναθεωρημένη δήλωση για ένα φορολογικό έτος μόνο, εντός τριών (3) ετών από τη λήξη της προθεσμίας υποβολής φορολογικής δήλωσης για το εν λόγω φορολογικό έτος, με τη χρήση εντύπου ή ηλεκτρονικού ή άλλου μέσου που εγκρίνει ο Έφορος Φορολογίας.

(2) Πρόσωπο, το οποίο υποβάλλει αναθεωρημένη δήλωση, καταβάλλει εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής αυτής οποιονδήποτε επιπρόσθετο οφειλόμενο φόρο προκύπτει.

(3) Η φορολογική δήλωση δύναται να αναθεωρηθεί δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου, νοουμένου ότι η αναθεώρηση-

(α) προκύπτει λόγω αιτούμενης έκπτωσης, πίστωσης, αφαίρεσης ή ελάφρυνσης που προβλέπεται σε νόμο ή

(β) είναι αναγκαία για διόρθωση λάθους ή σφάλματος ή

(γ) είναι αναγκαία για σκοπούς συνοχής με τις διατάξεις οποιουδήποτε νόμου δυνάμει του οποίου επιβάλλεται φόρος.

(4) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος άρθρου, πρόσωπο δεν δύναται να υποβάλει αναθεωρημένη δήλωση κατά τη διενέργεια εξέτασης ή ελέγχου από το Τμήμα Φορολογίας, περιλαμβανομένων του επιτόπιου ελέγχου και της διερεύνησης των φορολογικών υποθέσεών του.

(5) Αναθεωρημένες δηλώσεις που αναφέρονται σε φορολογικό έτος για το οποίο έχει παρέλθει η προθεσμία που καθορίζεται στο εδάφιο (1), θεωρούνται εγκύρως υποβληθείσες εάν υποβληθούν εντός έξι (6) μηνών από την ημερομηνία έναρξης της ισχύος του περί Βεβαιώσεως και Εισπράξεως Φόρων (Τροποποιητικού) (Αρ. 3) Νόμου του 2020.». 126(Ι) του 2020.

Τροποποίηση
του άρθρου 6
στο βασικού
νόμου.

6. Το άρθρο 6 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

(α) Με την αντικατάσταση, στο εδάφιο (1) αυτού, της φράσης «προ της 30^{ης} Απριλίου» (τέταρτη γραμμή), με τη φράση «πριν από την τελευταία ημερολογιακή ημέρα του μηνός Φεβρουαρίου» και

(β) με την προσθήκη στο εδάφιο (3) αυτού, αμέσως μετά τη φράση «χορηγούμενων διά μισθωτάς υπηρεσίας», της φράσης «, καθώς και το λογιζόμενο όφελος που προκύπτει σύμφωνα με την παράγραφο (ζ) του εδαφίου (1) και την παράγραφο (ζ) του εδαφίου (2) του άρθρου 5 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου».

Τροποποίηση
του άρθρου 13
του βασικού
νόμου.

7. Το άρθρο 13 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση των επιφυλάξεων του εδαφίου (1) αυτού, με τις ακόλουθες νέες επιφυλάξεις:

«Νοείται ότι, πρόσωπο το οποίο έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση μέχρι την 31^η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, όπως προβλέπεται στο εδάφιο (1) του άρθρου 5, καταβάλλει μαζί με την υποβολή της δήλωσης οποιοδήποτε ποσό φόρου οφείλεται σύμφωνα με την εν λόγω δήλωση:

Νοείται περαιτέρω ότι, πρόσωπο το οποίο έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση μέχρι την 31^η Μαρτίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους, όπως προβλέπεται στη δεύτερη επιφύλαξη του εδαφίου (1) του άρθρου 5, καταβάλλει τον υπ' αυτού υπολογιζόμενο φόρο προ ή κατά την 1^η Αυγούστου του έτους που έπεται του φορολογικού έτους και σε περίπτωση που η δήλωση υποβάλλεται μετά την ημερομηνία αυτή, ο φόρος καταβάλλεται με τόκο σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39:

Νοείται έτι περαιτέρω ότι, ανεξαρτήτως των διατάξεων της πρώτης και δεύτερης επιφύλαξης, το Υπουργικό Συμβούλιο δύναται με διάταγμά του το οποίο δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίζει μεταγενέστερη προθεσμία για την καταβολή του υπολογιζόμενου φόρου.».

Τροποποίηση
του άρθρου 30
στο βασικού
νόμου.

8. Το άρθρο 30 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με την αντικατάσταση, στο τέλος της επιφύλαξης του εδαφίου (1) αυτού, του σημείου της τελείας, με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη αμέσως μετά της ακόλουθης νέας επιφύλαξης:

«Νοείται περαιτέρω ότι, ο Έφορος δύναται εάν το κρίνει σκόπιμο να εξαιρεί πρόσωπο από τις διατάξεις της παραγράφου (β) και να ζητά την υποβολή άλλων στοιχείων για σκοπούς ελέγχου του προσώπου αυτού.» και

- (β) με την τροποποίηση του εδαφίου (4) αυτού, ως ακολούθως

- (i) με την αντικατάσταση της φράσης «ο Διευθυντής δύναται», με τη φράση «ο Έφορος Φορολογίας δύναται σε οποιονδήποτε εύλογο χρόνο»·
- (ii) με την αντικατάσταση στο τέλος της πρώτης επιφύλαξης αυτού του σημείου της άνω και κάτω τελείας, με το σημείο της τελείας· και
- (iii) με τη διαγραφή της δεύτερης επιφύλαξης αυτού.

Τροποποίηση
του βασικού
νόμου με την
προσθήκη νέων
άρθρων 30Α και
30Β.

9. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη, αμέσως μετά το άρθρο 30 αυτού, των ακόλουθων νέων άρθρων:

«Αποδοχή μέσω
πληρωμής
με κάρτα.

30Α.-(1) Οι δικαιούχοι πληρωμής στο πλαίσιο των συναλλαγών τους με καταναλωτές, εντός προθεσμίας και ανάλογα με τον Κωδικό Αριθμό Δραστηριότητας στον οποίο εμπίπτουν, όπως καθορίζονται σε διάταγμα του Υπουργικού Συμβουλίου που εκδίδεται δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (3), αποδέχονται μέσα πληρωμής με κάρτα για την ολοκλήρωση πράξεων πληρωμής.

31(Ι) του 2018
32(Ι) του 2019.

(2) Για την αποδοχή μέσω πληρωμής με κάρτα, οι δικαιούχοι πληρωμής συμβάλλονται με νομίμως αδειοδοτημένους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών, κατά τα οριζόμενα στον περί Παροχής και Χρήσης Υπηρεσιών Πληρωμών και Πρόσβασης στα Συστήματα Πληρωμών Νόμο:

Νοείται ότι, για την αποδοχή μέσω πληρωμής με κάρτα, καθώς και για την είσπραξη για λογαριασμό τρίτου εν γένει, δεν επιτρέπεται στους δικαιούχους πληρωμής να συμβάλλονται με οντότητες οι οποίες δεν αποτελούν νομίμως αδειοδοτημένους παρόχους υπηρεσιών πληρωμών ή αντιπροσώπους αυτών, εκτός εάν άλλως ορίζεται ρητά στην οικεία ισχύουσα νομοθεσία.

(3) Το Υπουργικό Συμβούλιο με διάταγμά του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας, καθορίζει τις λεπτομέρειες εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου, περιλαμβανομένης, μεταξύ άλλων, της υποχρέωσης ενημέρωσης του καταναλωτή.

Πρόγραμμα
δημόσιων
κληρώσεων.

30Β.-(1) Συναλλαγές που πραγματοποιούνται με τη χρήση μέσω πληρωμής με κάρτα ή άλλου ηλεκτρονικού μέσου πληρωμής για την αγορά αγαθών ή τη λήψη πληρωμών, λαμβάνονται υπόψη για τη συμμετοχή σε πρόγραμμα δημόσιων κληρώσεων (λοταρίες), μέσω του οποίου οι τυχεροί επιβραβεύονται με χρηματικά ή σε είδος έπαθλα, το συνολικό δε κόστος των επάθλων επιβαρύνει τον κρατικό προϋπολογισμό.

(2) Το Υπουργικό Συμβούλιο με διάταγμά του που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας καθορίζει τις λεπτομέρειες εφαρμογής των διατάξεων του παρόντος άρθρου, περιλαμβανομένων μεταξύ άλλων της διάρκειας του προγράμματος, της διαδικασίας, των κριτηρίων και της συχνότητας των κληρώσεων, του καθορισμού των χρηματικών ή και σε είδος επάθλων, καθώς και οποιουδήποτε άλλου θέματος, το οποίο χρήζει ή είναι δεκτικό καθορισμού σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος άρθρου.».

Τροποποίηση
του άρθρου 35
του βασικού
νόμου.

10. Το άρθρο 35 του βασικού νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:

- (α) Με τη διαγραφή της δεύτερης επιφύλαξης του εδαφίου (1) αυτού· και
(β) με την προσθήκη, αμέσως μετά το εδάφιο (5) αυτού, του ακόλουθου νέου εδαφίου:

«(6) Ανεξαρτήτως των διατάξεων του παρόντος άρθρου, σε περίπτωση που κατά το τέλος οποιουδήποτε φορολογικού έτους πιστωτικό υπόλοιπο φόρου είναι οφειλόμενο σε φορολογούμενο, ο οποίος μέχρι το τέλος του φορολογικού έτους που άρχισε η εξέταση για επιστροφή φόρου από το Τμήμα Φορολογίας έχει παραλείψει να υποβάλει δήλωση Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (1) του άρθρου 20 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου, ο Έφορος Φορολογίας δύναται να αναστείλει την καταβολή του πιστωτικού υπολοίπου μέχρι τη συμμόρφωση του προσώπου με την εν λόγω υποχρέωσή του.»

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
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
86(Ι) του 2017
313 του 2017
135(Ι) του 2017
157(Ι) του 2017

39(I) του 2018
60(I) του 2018
121(I) του 2018
31(I) του 2019
70(I) του 2019
158(I) του 2019
24(I) του 2020
79(I) του 2020.

Τροποποίηση
του άρθρου 38
του βασικού
νόμου.

11. Το άρθρο 38 του βασικού νόμου τροποποιείται με την αντικατάσταση, στο τέλος της τέταρτης επιφύλαξης της παραγράφου (α) του εδαφίου (1) αυτού του σημείου της τελείας, με το σημείο της άνω και κάτω τελείας και την προσθήκη αμέσως μετά της ακόλουθης νέας επιφύλαξης:

«Νοείται έτι έτι περαιτέρω ότι, από το φορολογικό έτος 2020 και εντεύθεν-

- (i) σε περίπτωση που η τελευταία ημερομηνία υποβολής φορολογικής δήλωσης από πρόσωπο είναι η 31^η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος, ως τελευταία ημερομηνία καταβολής του φόρου ορίζεται η 31^η Ιουλίου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος· και
- (ii) σε περίπτωση που η τελευταία ημερομηνία υποβολής φορολογικής δήλωσης από πρόσωπο είναι η 31^η Μαρτίου του έτους που ακολουθεί το έτος που έπεται του φορολογικού έτους, ως τελευταία ημερομηνία καταβολής του φόρου ορίζεται η 1^η Αυγούστου του έτους που ακολουθεί το φορολογικό έτος.».

Τροποποίηση
του βασικού
νόμου με την
προσθήκη νέου
άρθρου 50Ε.

12. Ο βασικός νόμος τροποποιείται με την προσθήκη αμέσως μετά το άρθρο 50Ε αυτού, του ακόλουθου νέου άρθρου:

«Διοικητικό πρόστιμο
για παράβαση των
προνοιών του
διατάγματος που
εκδίδεται δυνάμει του
άρθρου 30Α.

50ΣΤ.-(1) Χωρίς επηρεασμό των διατάξεων του άρθρου 50Β, ο Έφορος Φορολογίας σε περίπτωση που διαπιστώσει ότι πρόσωπο παραβαίνει τις πρόνοιες του διατάγματος του Υπουργικού Συμβουλίου, το οποίο εκδίδεται δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (3) του άρθρου 30Α, οι οποίες αφορούν στις υποχρεώσεις των δικαιούχων πληρωμής, δύναται να επιβάλλει διοικητικό πρόστιμο που δεν υπερβαίνει τις δύο χιλιάδες ευρώ (€2.000).

(2) Το προβλεπόμενο στο εδάφιο (1) πρόστιμο επιβάλλεται με απόφαση του Εφόρου Φορολογίας, μετά την υποβολή ενώπιόν του σχετικής έκθεσης παράλειψης συμμόρφωσης από τον λειτουργό που διαπιστώνει την παράβαση:

Νοείται ότι, ο λειτουργός εντός πέντε (5) εργασίμων ημερών από την ημερομηνία διαπίστωσης τέλεσης της παράβασης υποβάλλει τη σχετική έκθεση στον Έφορο Φορολογίας και η απόφαση επιβολής διοικητικού προστίμου εκδίδεται εντός δεκαπέντε (15) εργασίμων ημερών από την ημέρα υποβολής της έκθεσης.

(3) Σε περίπτωση άρνησης ή παράλειψης προσώπου στο οποίο επιβλήθηκε διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου να καταβάλει στον Έφορο Φορολογίας το πρόστιμο, ο Έφορος Φορολογίας λαμβάνει δικαστικά μέτρα και εισπράττει το οφειλόμενο ποσό ως αστικό χρέος οφειλόμενο στη Δημοκρατία.

(4) Πρόσωπο, στο οποίο επιβλήθηκε διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου έχει δικαίωμα υποβολής ένστασης στον Έφορο Φορολογίας εντός (30) ημερών από την κοινοποίηση σε αυτό της απόφασης για επιβολή του διοικητικού προστίμου.

(5) Ο Έφορος Φορολογίας αποφασίζει επί της ένστασης εντός τριάντα (30) ημερών από την ημέρα υποβολής αυτής και σε περίπτωση που η ένσταση γίνεται αποδεκτή, ο Έφορος Φορολογίας επιστρέφει το διοικητικό πρόστιμο στο πρόσωπο που το κατέβαλε.

(6) Πρόσωπο, στο οποίο επιβάλλεται διοικητικό πρόστιμο δυνάμει των διατάξεων του παρόντος άρθρου έχει δικαίωμα προσφυγής ενώπιον του Διοικητικού Δικαστηρίου επί της απόφασης του Εφόρου Φορολογίας επί

της ένστασης που προβλέπεται στο εδάφιο (4) και, σε περίπτωση που η προσφυγή γίνεται αποδεκτή ο Έφορος Φορολογίας επιστρέφει το διοικητικό πρόστιμο στο πρόσωπο που το κατέβαλε.

(7) Το ύψος του διοικητικού προστίμου που επιβάλλεται δυνάμει των διατάξεων του εδαφίου (1) μειώνεται κατά το ήμισυ σε περίπτωση που:

- (α) το πρόσωπο καταβάλλει το διοικητικό πρόστιμο που του επιβλήθηκε εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία κοινοποίησης σε αυτό της σχετικής πράξης και σε κάθε περίπτωση πριν την υποβολή ένστασης στον Έφορο Φορολογίας, η δε καταβολή του διοικητικού προστίμου συνεπάγεται την αυτοδίκαιη παραίτηση του προσώπου από κάθε δικαίωμα προσβολής ή αμφισβήτησης της πράξης επιβολής του διοικητικού προστίμου·
- (β) το πρόσωπο, εντός τριάντα (30) ημερών από την ημερομηνία υποβολής καταγγελίας ή διενέργειας ελέγχου, καταθέτει στον Έφορο Φορολογίας τιμολόγιο που αποδεικνύει την αγορά τερματικού αποδοχής καρτών πληρωμών και μέσων πληρωμής με κάρτα.

(8) Πρόσωπο, το οποίο έχει υποχρέωση να αποδέχεται μέσα πληρωμής με κάρτα, απαλλάσσεται από το διοικητικό πρόστιμο σε περίπτωση που συντρέχει αντικειμενική αδυναμία απόκτησης τερματικού αποδοχής μέσων πληρωμής με κάρτα, ειδικότερα δε, το πρόστιμο δεν επιβάλλεται σε περίπτωση που κατά τη διενέργεια ελέγχου το πρόσωπο επιδεικνύει στο αρμόδιο όργανο έγγραφο με το οποίο πιστοποιείται η απόρριψη αιτήματός του για έγκριση χορήγησης τερματικού από αδειοδοτημένο πάροχο υπηρεσιών πληρωμών:

Νοείται ότι, απαλλάσσεται της επιβολής προστίμου πρόσωπο που έχει υποχρέωση να αποδέχεται μέσα πληρωμής με κάρτα, το οποίο υποβάλλει αίτημα για έγκριση χορήγησης τερματικού πριν από την παρέλευση της ταχθείσας προθεσμίας και το τερματικό αποδοχής μέσων πληρωμής με κάρτα δεν του έχει χορηγηθεί για λόγους που ανάγονται στο πιστωτικό ίδρυμα, γεγονός το οποίο βεβαιώνεται εγγράφως.».

Έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου.

13.-(1) Υπό την επιφύλαξη των διατάξεων του εδαφίου (2), ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από την ημερομηνία δημοσίευσής του στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας.

(2) Το άρθρο 12, με το οποίο προστίθεται νέο άρθρο 50ΣΤ στο βασικό νόμο, τίθεται σε ισχύ έξι (6) μήνες μετά την έναρξη της ισχύος του παρόντος Νόμου.