

ΕΙΣΗΓΗΤΙΚΗ ΕΚΘΕΣΗ

ΘΕΜΑ: Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) (Τροποποιητικοί) Κανονισμοί του 2021

1. Το Υπουργικό Συμβούλιο στη Συνεδρία του στις 25.2.2021 εξουσιοδότησε τον Υπουργό Οικονομικών, να καταθέσει τους κανονισμούς με τίτλο «Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) (Κανονισμοί) του 2021», στη Βουλή των Αντιπροσώπων, για έγκριση και να επιφέρει τροποποιήσεις της επιλογής του κατά το στάδιο επεξεργασίας των Κανονισμών από τη Βουλή των Αντιπροσώπων, άνευ εκ νέου εμπλοκής του Υπουργικού Συμβουλίου.

2. Το Ηνωμένο Βασίλειο αποχώρησε από την Ευρωπαϊκή Ένωση στις 31 Ιανουαρίου 2020 βάσει της Συμφωνίας σχετικά με την αποχώρηση του Ηνωμένου Βασιλείου της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας από την Ευρωπαϊκή Ένωση και την Ευρωπαϊκή Κοινότητα Ατομικής Ενέργειας (στο εξής: Συμφωνία Αποχώρησης). Η Συμφωνία Αποχώρησης προέβλεπε μεταβατική περίοδο που έχει λήξει στις 31 Δεκεμβρίου 2020. Μέχρι την εν λόγω ημερομηνία, οι διατάξεις του δικαίου της Ένωσης για τον φόρο προστιθέμενης αξίας («ΦΠΑ») εφαρμόζονταν στο Ηνωμένο Βασίλειο και στο έδαφός του.

3. Μετά την εν λόγω μεταβατική περίοδο, οι διατάξεις του δικαίου της Ένωσης για τον ΦΠΑ παύουν να εφαρμόζονται στο Ηνωμένο Βασίλειο και στο έδαφός του. Ωστόσο, σύμφωνα με το άρθρο 8 του Πρωτοκόλλου για την Ιρλανδία και τη Βόρεια Ιρλανδία («το Πρωτόκολλο»), το οποίο αποτελεί αναπόσπαστο μέρος της Συμφωνίας Αποχώρησης, οι διατάξεις του δικαίου της Ένωσης για τον ΦΠΑ, όπως παρατίθενται στο παράρτημα 3 του Πρωτοκόλλου σχετικά με εμπορεύματα, συνεχίζουν να εφαρμόζονται στη Βόρεια Ιρλανδία μετά τη μεταβατική περίοδο, προκειμένου να αποφευχθεί η δημιουργία σκληρών συνόρων μεταξύ Ιρλανδίας και Βόρειας Ιρλανδίας.

4. Ως εκ τούτου, τα υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα και ορισμένα μη υποκείμενα στον φόρο νομικά πρόσωπα θα υπάγονται σε διατάξεις του δικαίου της Ένωσης για τον ΦΠΑ όσον αφορά συναλλαγές αγαθών εντός της Βόρειας Ιρλανδίας, αλλά θα υπάγονται στις διατάξεις της νομοθεσίας του Ηνωμένου Βασιλείου για τον ΦΠΑ όσον αφορά όλες τις λοιπές συναλλαγές εντός του Ηνωμένου Βασιλείου, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων σε σχέση με τη Βόρεια Ιρλανδία.

5. Για την εύρυθμη λειτουργία του ενωσιακού συστήματος ΦΠΑ, έχει καίρια σημασία να χορηγείται διακριτός αριθμός φορολογικού μητρώου ΦΠΑ σε κάθε

υποκείμενο στον φόρο που διενεργεί παραδόσεις αγαθών στη Βόρεια Ιρλανδία και σε κάθε υποκείμενο στον φόρο, ή μη υποκείμενο στον φόρο νομικό πρόσωπο, το οποίο πραγματοποιεί ενδοκοινοτικές αποκτήσεις αγαθών. Για αυτό στη Βόρεια Ιρλανδία θα πρέπει να καθιερωθούν διακριτοί αριθμοί φορολογικού μητρώου ΦΠΑ με ειδικό πρόθεμα.

6.Οι Κανονισμοί με τίτλο «Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) (Κανονισμοί) του 2021», οι οποίοι έχουν εξεταστεί νομοτεχνικά από το γραφείο του Γενικού Εισαγγελέα και επισυνάπτονται στην παρούσα Πρόταση, αποσκοπούν στη συμμόρφωση με την εν λόγω οδηγία.

7. Οι προτεινόμενες τροποποιήσεις θα υλοποιηθούν με την έγκριση από τη Βουλή των Αντιπροσώπων των Κανονισμών με τίτλο «ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικοί) (Γενικοί) κανονισμοί του 2021. Το προσχέδιο των κανονισμών έχει ήδη νομοτεχνικά ελεγχθεί από το Γραφείο του Γενικού Εισαγγελέα και επισυνάπτεται στο Παράρτημα μαζί με συμπληρωμένο Ερωτηματολόγιο Ανάλυσης Αντικτύπου και αντίγραφο της Πρότασης προς το Υπουργικό Συμβούλιο καθώς και της σχετικής Απόφασης του.

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΛΕΥΚΩΣΙΑ

10 Ιουνίου, 2021

ΝΣ/ΝΣ