

ΝΟΜΟΣ ΠΟΥ ΠΡΟΒΛΕΠΕΙ ΤΗΝ ΕΠΙΒΟΛΗ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΨΗΦΙΑΚΩΝ ΔΙΑΦΗΜΙΣΤΙΚΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ (ΦΨΔΥ)

Συνοπτικός
τίτλος. 1. Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Επιβολής Φόρου επί
Ψηφιακών Διαφημιστικών Υπηρεσιών Νόμος.

Ερμηνεία 2. Στον παρόντα Νόμο, εκτός αν από το κείμενο προκύπτει διαφορετική
έννοια ____

«εγκατεστημένος στην Ένωση» είναι πρόσωπο το οποίο έχει
επιχειρηματική ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ευρωπαϊκή Ένωση

«διεύθυνση πρωτοκόλλου Διαδικτύου (IP)» (Internet Protocol (IP)
address) σημαίνει σειρά αλφαριθμητικών ψηφίων η οποία
αποδίδεται σε δικτυωμένες συσκευές για τη διευκόλυνση της
επικοινωνίας τους μέσω του Διαδικτύου.

«μη εγκατεστημένος στην Ένωση» είναι πρόσωπο το οποίο δεν έχει
ούτε την έδρα της οικονομικής δραστηριότητας του ούτε μόνιμη
εγκατάσταση στην Ευρωπαϊκή Ένωση

«Όμιλος» σημαίνει όλες τις οντότητες, μεταξύ άλλων, μητρική
επιχείρηση και όλες τις θυγατρικές της, σύμφωνα με το άρθρο 2
παράγραφος 11 της Οδηγίας 2013/34/ΕΕ του Ευρωπαϊκού
Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου.

«οντότητα» σημαίνει νομικό πρόσωπο ή ένωση προσώπων που
ασκεί δραστηριότητες είτε μέσω μιας εταιρείας είτε μιας δομής που
είναι διαφανής για σκοπούς φόρου εισοδήματος»

α) τοποθέτηση στοχευμένης διαφήμισης σε ψηφιακή διεπαφή.

Νοείται ότι η παράγραφος (α) πιο πάνω ισχύει, ακόμη και αν ο κύριος της ψηφιακής διεπαφής είναι η οντότητα που είναι υπεύθυνη για την τοποθέτηση της διαφήμισης στην ψηφιακή διεπαφή. Όταν η οντότητα που τοποθετεί τη διαφήμιση δεν είναι κύριος της ψηφιακής διεπαφής, η εν λόγω οντότητα, και όχι ο κύριος της διεπαφής, θεωρείται ότι παρέχει υπηρεσία που εμπίπτει στο στοιχείο α).

(2) Δεν υπόκεινται σε ΦΨΔΥ, παροχή υπηρεσίας η οποία εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (1) από οντότητα που ανήκει σε όμιλο προς άλλη οντότητα του ίδιου ομίλου.

(3) Αν μια οντότητα που ανήκει σε όμιλο παρέχει υπηρεσία η οποία εμπίπτει στις διατάξεις του εδαφίου (1) και τα έσοδα που προκύπτουν από την παροχή της εν λόγω υπηρεσίας αποκτώνται από άλλη οντότητα του ομίλου, αυτά τα έσοδα θεωρείται ότι έχουν αποκτηθεί από την οντότητα που παρέχει την υπηρεσία, για τους σκοπούς του παρόντος Νόμου.

Υποκείμενος
στο φόρο

4. (1) Υποκείμενος στο φόρο, σε σχέση μία φορολογική περίοδο είναι η οντότητα που παρέχει τις φορολογητέες υπηρεσίες που προβλέπονται στο άρθρο 2 του παρόντος Νόμου, και πληρούν τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

(α) το συνολικό ποσό των εσόδων σε παγκόσμιο επίπεδο για το οικείο οικονομικό έτος υπερβαίνει τα 750 000 000 εκατ.

(β) το συνολικό ποσό των φορολογητέων εσόδων που αποκτά η

κατά τη χρονική στιγμή που καθίστανται οφειλόμενα, ανεξάρτητα από το κατά πόσον έχουν πράγματι καταβληθεί τα σχετικά ποσά.

Τόπος
φορολόγησης

5.(1) Τα φορολογητέα έσοδα τα οποία αποκτά μια οντότητα εντός μιας φορολογικής περιόδου θεωρούνται, για τους σκοπούς της παρούσας οδηγίας, ότι έχουν αποκτηθεί στη Δημοκρατία εντός της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου, αν οι χρήστες, όσον αφορά τη φορολογητέα υπηρεσία, βρίσκονται στη Δημοκρατία εντός της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου.

Νοείται ότι το πρώτο εδάφιο εφαρμόζεται ανεξάρτητα από το κατά πόσον οι χρήστες αυτοί έχουν συμβάλει χρηματικά στη δημιουργία των εν λόγω εσόδων.

(2) Σε σχέση με μια φορολογητέα υπηρεσία, ο χρήστης θεωρείται ότι βρίσκεται στη Δημοκρατία εντός μιας φορολογικής περιόδου αν:

α) στην περίπτωση υπηρεσίας που εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 3 εδάφιο 1 στοιχείο α), η υπό εξέταση διαφήμιση προβάλλεται στη συσκευή του χρήστη σε χρονική στιγμή κατά την οποία η συσκευή χρησιμοποιείται στη Δημοκρατία εντός της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου για πρόσβαση σε ψηφιακή διεπαφή·

(3) Για κάθε φορολογική περίοδο, το ποσοστό των συνολικών φορολογητέων εσόδων μιας οντότητας τα οποία θεωρούνται δυνάμει του εδαφίου 1 ως αποκτηθέντα στη Δημοκρατία, καθορίζεται για κάθε συναλλαγή ως εξής:

Υπολογισμός
του φόρου και
συντελεστής

7. (1) Ο ΦΨΔΥ είναι απαιτητός με ποσοστό τρία τοις εκατόν (3%) κατά το ποσοστό των φορολογητέων εσόδων που αποκτά ο υποκείμενος στον φόρο εντός μιας φορολογικής περιόδου, το οποίο θεωρείται δυνάμει του άρθρου 5 ότι αποκτάται στη Δημοκρατία.

(2) Ο ΦΨΔΥ καθίσταται οφειλόμενος την επόμενη ημέρα από τη λήξη της συγκεκριμένης φορολογικής περιόδου.

Υπόχρεος για
την καταβολή
του φόρου και
εκπλήρωση
υποχρεώσεων

8. (1) Ο ΦΨΔΥ καταβάλλεται από τον υποκείμενο στον φόρο που παρέχει τις φορολογητέες υπηρεσίες.

Νοείται ότι, όταν ένας ή περισσότεροι υποκείμενοι στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι εντός της Δημοκρατίας ανήκουν σε όμιλο, ο εν λόγω όμιλος επιτρέπεται να ορίζει μία οντότητα που είναι εγκατεστημένη εντός της Δημοκρατίας και ανήκει στον όμιλο για τους σκοπούς της καταβολής ΦΨΔΥ και της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων για λογαριασμό κάθε υποκείμενου στον φόρο στον όμιλο που υπόκειται σε ΦΨΔΥ.

(2) Όταν υποκείμενος στον φόρο μη εγκατεστημένος εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης ανήκει σε όμιλο του οποίου μία ή περισσότερες οντότητες είναι εγκατεστημένες στην Ευρωπαϊκή Ένωση, ο υποκείμενος στον φόρο διορίζει μία από τις οντότητες αυτές για τους σκοπούς της καταβολής ΦΨΔΥ και της εκπλήρωσης των υποχρεώσεων του παρόντος κεφαλαίου για λογαριασμό του υποκείμενου στον φόρο.

(3) Όταν υποκείμενος στον φόρο μη εγκατεστημένος εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης ανήκει σε όμιλο του οποίου μία ή περισσότερες οντότητες είναι εγκατεστημένες στην Ευρωπαϊκή Ένωση, και όταν ο υποκείμενος στον φόρο δεν έχει εκπληρώσει τις υποχρεώσεις του

- β) εμπορική επωνυμία, εφόσον διαφέρει από το όνομα,
- γ) ταχυδρομική διεύθυνση,
- δ) ηλεκτρονική διεύθυνση,
- ε) τυχόν εθνικό αριθμό φορολογικού μητρώου,
- στ) ονοματεπώνυμο αρμόδιου επικοινωνίας,
- ζ) αριθμό τηλεφώνου,
- η) αριθμό IBAN ή OBAN.

(2) Ο υποκείμενος στον φόρο ενημερώνει για τυχόν μεταβολές των πληροφοριών δυνάμει του εδαφίου (1) εντός 30 ημερών από την ημερομηνία μεταβολής.

(3) Σε περίπτωση ορισμού οντότητας ή φορολογικού αντιπροσώπου δυνάμει του άρθρου 8 τα στοιχεία που γνωστοποιεί η εν λόγω ορισθείσα οντότητα ή ο φορολογικός αντιπρόσωπος δυνάμει του παρόντος άρθρου σχετικά με τον κάθε υποκείμενο στον φόρο του ομίλου ή τον κάθε εκπροσωπούμενο υποκείμενο στον φόρο περιλαμβάνουν επίσης στοιχεία σχετικά με τον ίδιο όσον αφορά τα επιμέρους στοιχεία που παρατίθενται στο εδάφιο 1.

Αριθμός
μητρώου
εγγραφής

10. (1) Ο ατομικός αριθμό μητρώου ΦΨΔΥ κοινοποιείται στο υποκείμενο στο φόρο με ηλεκτρονικά μέσα εντός 30 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία ελήφθη η κοινοποίηση σύμφωνα με το άρθρο 9.

Νοείται ότι όταν ορίζεται φορολογικός αντιπρόσωπος σύμφωνα με το άρθρο 8, χορηγείται στον φορολογικό αντιπρόσωπο ατομικός αριθμός μητρώου ΦΨΔΥ και κοινοποιείται σε αυτόν τον αριθμό με ηλεκτρονικά μέσα εντός 30 ημερών από την ημερομηνία κατά την οποία ελήφθη η κοινοποίηση σύμφωνα με το άρθρο 9.

πραγματοποιείται ταυτόχρονα με την υποβολή της τροποποιημένης δήλωσης ΦΨΔΥ.

Τήρηση
στοιχείων

14. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υποχρεούται –

(α) να τηρεί αρχεία των συναλλαγών που καλύπτονται τις διατάξεις του παρόντος Νόμου με επαρκή λεπτομέρεια ώστε να μπορούν οι φορολογικές αρχές της Δημοκρατίας να αποφασίσουν κατά πόσο η φορολογική δήλωση που αναφέρεται στο άρθρο 11 είναι ορθή·

(β) να θέτει στη διάθεση του Εφόρου, ηλεκτρονικά, κατόπιν αίτησης, τα αρχεία που αναφέρονται στην παράγραφο (α)·

(γ) να διατηρεί τα αρχεία αυτά για περίοδο 10 ετών από το τέλος του έτους κατά το οποίο έγινε η συναλλαγή.

Αδικήματα και
ποινές

15. Οποιοδήποτε πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο —

(α) κατά την παροχή οποιωνδήποτε πληροφοριών ή/και στοιχείων ή/και εγγράφων που απαιτούνται για τους σκοπούς της νομοθεσίας-

(i) προβαίνει σε οποιαδήποτε δήλωση που γνωρίζει ότι είναι ψευδής ή/και αναληθής σε σχέση με οποιοδήποτε στοιχείο· ή/και

(ii) απερίσκεπτα προβαίνει σε δήλωση που είναι αναληθής σε σχέση με οποιοδήποτε στοιχείο· ή/και

(iii) αποκρύπτει οποιαδήποτε πληροφορία ή/και στοιχείο ή/και έγγραφο που απαιτείται για σκοπούς της νομοθεσίας· ή/και

κατά Νόμο απαιτείται να εκτελεστεί από λειτουργό, θεωρείται ότι είναι αρμόδιος λειτουργός για την εκτέλεση εκείνης της πράξης ή του καθήκοντος.

(4) Οποιοδήποτε πρόσωπο το οποίο θεωρείται ως ο αρμόδιος λειτουργός δυνάμει του εδαφίου (3) πιο πάνω έχει όλες τις εξουσίες λειτουργού που αφορούν την πράξη ή το καθήκον που εκτελέστηκε ή πρόκειται να εκτελεστεί όπως αναφέρεται σε εκείνο το εδάφιο.

Έναρξη
ισχύος.

4. Ο παρών Νόμος τίθεται σε ισχύ από την 1^η Ιανουαρίου 2020.