Ο ΠΕΡΙ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ ΝΟΜΟΣ

|  |  |
| --- | --- |
| Συνοπτικός τίτλος.95(Ι)/200093(Ι)/200227(Ι)/2003172(Ι) του 200395(Ι) του 200488(Ι) του 2005100(Ι) του 2005131(Ι) του 2005148(Ι) του 200564(Ι) του 200686(Ι) του 200687(Ι) του 200648(Ι) του 2007129(Ι) του 2007141(Ι) του 2007142(Ι) του 2007143(Ι) του 200725(Ι) του 200837(Ι) του 200838(Ι) του 200863(Ι) του 200888(Ι) του 200835(Ι) του 2009135(Ι) του 200913(Ι) του 201029(Ι) του 201068(Ι)/ του 201097(Ι) του 2010131(Ι) του 20104(Ι) του 201137(Ι) του 2011129(Ι) του 2011186(Ι) του 201116(Ι) του 201273(Ι) του 2012133(Ι) του 2012135(Ι) του 2012167(Ι) του 2012172(Ι) του 201283(Ι) του 2013118(Ι) του 2013164(Ι) του 201381(Ι) του 2014153(Ι) του 2014154(Ι) του 2014160(Ι) του 2014215(Ι) του 2015119(Ι) του 201686(Ι) του 2017313 του 2017135(Ι) του 2017157(Ι) του 201739(Ι) του 201860(Ι) του 2018121(Ι) του 201831(Ι) του 201970(Ι) του 2019158(Ι) του 201924(Ι) του 202079(Ι) του 2020121(Ι) του 2020122(Ι) του 2020147(Ι) του 2020178(Ι) του 20205(Ι) του 202172(Ι) του 202180(Ι) του 2021181(Ι) του 2021182(Ι) του 202132(Ι) του 2022151(I) του 2022152(I) του 2022199(I) του 20228(Ι) του 202342(Ι) του 202363(Ι) του 202375(Ι) του 2023102 του 2023134 του 2023291 του 2023327 του 2023360 του 2023137(Ι) του 202310(Ι) του 2024 | Ο παρών Νόμος θα αναφέρεται ως ο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) Νόμος του 2024 και θα διαβάζεται μαζί με τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμο του 2000 μέχρι 2022 (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 μέχρι του 2024. |
|  |  |
| Τροποποίηση του Πρώτου Παραρτήματος του βασικού νόμου. | 2. Το Πρώτο Παράρτημα του βασικού Νόμου τροποποιείται ως ακολούθως:(1) Με την προσθήκη των ακόλουθων υποπαραγράφων (γ) και (δ) στην υποπαράγραφο 1(1) του Μέρους ΙΑ:“(γ) στο τέλος οποιουδήποτε μήνα, αν το πρόσωπο είναι εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος και η αξία φορολογητέων συναλλαγών του στη Δημοκρατία κατά την περίοδο ενός έτους που τελειώνει σε αυτό το χρονικό σημείο υπερβεί τις €15.600 ή(δ) σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο αν υπάρχουν βάσιμοι λόγοι να πιστεύεται ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών στη Δημοκρατία του πρόσωπου το οποίο είναι εγκατεστημένο σε άλλο κράτος μέλος κατά την περίοδο των τριάντα ημερών που αρχίζει από αυτό το χρονικό σημείο θα υπερβεί τις €15.600.»(2) με την προσθήκη της ακόλουθης υποπαράγραφου (3Γ) μετά την υποπαράγραφο (3) της παραγράφου 1:«(3Γ) Τηρουμένων των διατάξεων του Μέρους V του παρόντος Παραρτήματος, πρόσωπο μη εγκατεστημένο στη Δημοκρατία που πραγματοποιεί φορολογητέες συναλλαγές στη Δημοκρατία, δεν καθίσταται υπόχρεο να εγγραφεί δυνάμει της υποπαραγράφου 1(γ) πιο πάνω, αν ο Έφορος ικανοποιηθεί ότι η αξία φορολογητέων παραδόσεων αγαθών ή/και παροχών υπηρεσιών δεν θα υπερβεί τις €15.600.»1. Με την προθήκη του ΜΕΡΟΥΣ VI ως ακολούθως;

“ΜΕΡΟΣ VIΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΠΡΟΣΩΠΑ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΑ ΣΕ ΚΡΑΤΗ ΜΕΛΗ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΜΙΚΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.»

|  |
| --- |
| 1. Ανεξαρτήτως από τις διατάξεις του Μέρους ΙΑ τα ακόλουθα εφαρμόζονται για τους σκοπούς του παρόντος Μέρους VI
2. Για τους σκοπούς του παρόντος Μέρους:

«απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση» σημαίνει κάθε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών ή/και παροχές υπηρεσιών σε Κράτος μέλος διαφορετικό από το Κράτος μέλος εγκατάστασης του που επωφελείται ή δικαιούται να επωφεληθεί από απαλλαγή στη Δημοκρατία σύμφωνα με την παράγραφο 2 του παρόντος Μέρους.“ετήσιος κύκλος εργασιών εντός του κράτους μέλους» σημαίνει την ετήσια συνολική αξία των φορολογητέων συναλλαγών, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εντός της Δημοκρατίας κατά τη διάρκεια των ημερολογιακού έτους.«Ετήσιος κύκλος εργασιών εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης» σημαίνει την ετήσια συνολική αξία των φορολογητέων συναλλαγών, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο εντός του εδάφους της Ευρωπαϊκής Ένωσης κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους και περιλαμβάνει τα ακόλουθα:(α) την αξία των φορολογητέων συναλλαγών, κατά το μέτρο που θα φορολογούνταν αν δεν είχαν πραγματοποιηθεί από απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση.(β) την αξία των συναλλαγών που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή δυνάμει του άρθρου 25 του παρόντος νόμου (γ) την αξία των εξαγωγών (δ) την αξία των ενδοκοινοτικών παραδόσεων (ε) την αξία συναλλαγών που προβλέπονται στις παραγράφους 2 μέχρι και 3(α) μέχρι (ε) του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος και την αξία των συναλλαγών στην παράγραφο 1 του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος, εκτός αν οι συναλλαγές αυτές έχουν παρεπόμενο χαρακτήρα.(στ) τις μεταβιβάσεις ενσώματων ή άυλων αγαθών επένδυσης του απαλλασσόμενης μικρής επιχείρησης.»  Για τους σκοπούς του Μέρους VI του παρόντος παραρτήματος 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.1. Απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση εγκατεστημένη σε Κράτος μέλος που καθίσταται υπόχρεη για εγγραφή δυνάμει οποιωνδήποτε διατάξεων του παρόντος Παραρτήματος, απαλλάσσεται από την υποχρέωση αυτή, όταν:

(α) O Έφορος ικανοποιηθεί ότι η αξία των φορολογητέων συναλλαγών της κατά την περίοδο ενός έτους που αρχίζει κατά το χρόνο κατά τον οποίο, θα καθίστατο υπόχρεη να εγγραφεί δυνάμει της παραγράφου 1(1)(γ) του Μέρους Ι του παρόντος Παραρτήματος, δε θα υπερβεί τις €15.600 και (β) Ο ετήσιος κύκλος εργασιών εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν υπερβαίνει τις €100,000.1. Απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση που δεν καθίσταται υπόχρεη για εγγραφή, και κάνει χρήση του δικαιώματος αυτού σε κράτος μέλος, άλλο από τη Δημοκρατία, οφείλει:

(α) να παρέχει προηγούμενη κοινοποίηση στο κράτος μέλος εγκατάστασης της, με τον αριθμό ταυτοποίησης του κράτους μέλους εγκατάστασης της(β) να ενημερώνει το κράτος μέλος εγκατάστασης της για τυχόν αλλαγές σε πληροφορίες που είχαν παρασχεθεί με βάση την παράγραφο (α) πιο πάνω, (γ) για την πρόθεση της να κάνει χρήση της ευχέρειας που παρέχεται στη Δημοκρατία για απαλλαγή από υποχρέωση εγγραφής, λόγω του ετήσιου κύκλου εργασιών της(δ) 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 το τελευταίο μήνα του ημερολογιακού τριμήνου, από την πρώτη ημέρα του δεύτερου μήνα του επόμενου ημερολογιακού τριμήνου.1. Η απαλλαγή από την υποχρέωση εγγραφής στη Δημοκρατία ισχύει:

(α) από την ημερομηνία κοινοποίησης του ατομικού αριθμού ταυτοποίησης από το κράτος μέλος εγκατάστασης της ή (β) όταν προβαίνει σε επικαιροποίηση των στοιχείων, που να περιλαμβάνει και τον ατομικό αριθμό ταυτοποίησης, που έχει κοινοποιήσει προηγουμένως, η ημερομηνία κατά την οποία το κράτος μέλος εγκατάστασης επιβεβαιώνει τον αριθμό στο μη εγκατεστημένο πρόσωπο, ως συνέπεια της επικαιροποίησης.Νοείται ότι η ημερομηνία που αναφέρεται στην παράγραφο (α) πιο πάνω δεν υπερβαίνει τις 35 εργάσιμες ημέρες από την παραλαβή προηγούμενης κοινοποίησης ή την επικαιροποίηση της προηγούμενης κοινοποίησης που αναφέρεται στην παράγραφο 4(α) πιο πάνω, εκτός σε ειδικές περιπτώσεις που δύναται ο Έφορος Φορολογίας να δώσει διαφορετικές οδηγίες για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα για τη διενέργεια των απαραίτητων ελέγχων για πρόληψή της φοροδιαφυγής ή της φοροαποφυγής.1. Προηγούμενη Κοινοποίηση που γίνεται δυνάμει της παραγράφου 3 του παρόντος Μέρους περιέχει τις ακόλουθες πληροφορίες:

(α) ονοματεπώνυμο, οικονομική δραστηριότητα, νομική υπόσταση και διεύθυνση(β) κράτος μέλος ή κράτη μέλη στα οποία το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο προτίθεται να κάνει χρήση της απαλλαγής(γ) 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) 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 στην παρούσα παράγραφο, αν οι πληροφορίες έχουν περιληφθεί σε αναφορές στοιχείων δυνάμει της παραγράφου 3 πιο πάνω, εξαιρούμενων των πληροφοριών που αναφέρονται στην παράγραφο 3(γ).Νοείται έτι περαιτέρω ότι επικαιροποίηση προηγούμενης κοινοποίησης, που γίνεται δυνάμει της παρούσας παραγράφου, περιλαμβάνει τον αριθμό ταυτοποίησης του κράτους μέλους εγκατάστασης της.6.Απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση η οποία έχει κάνει χρήση του δικαιώματος που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του παρόντος Μέρους, υποβάλλει εντός ενός μηνός από το τέλος κάθε ημερολογιακού μήνα στο κράτος μέλος εγκατάστασης του:(α) τον ατομικό αριθμό ταυτοποίησης του(β) τη συνολική αξία των φορολογητέων συναλλαγών εκφρασμένο σε ευρώ κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού τριμήνου στο κράτος μέλος εγκατάστασης ή «0», αν δεν έχουν πραγματοποιηθεί οποιεσδήποτε φορολογητέα συναλλαγή κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού τριμήνου. 7. Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου που καθορίζεται στην παράγραφο 2(β) πιο πάνω, το υποκείμενο στο φόρο,(α) ενημερώνει το κράτος μέλος εγκατάστασης του εντός 15 εργάσιμων ημερών από το τέλος του ημερολογιακού τριμήνου που σημειώθηκε η υπέρβαση και(β) υποβάλλει στοιχεία για την αξία φορολογητέων συναλλαγών εκφρασμένο 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.8. (1) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο έχει κάνει χρήση του δικαιώματος στη Δημοκρατία, που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του παρόντος Μέρους, 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 του παρόντος Νόμου.9. (1) Το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, είτε είναι εγκατεστημένο στη Δημοκρατία είτε όχι, δεν έχει δικαίωμα να επωφεληθεί από την απαλλαγή για διάστημα ενός ημερολογιακού έτους όταν σημειώθηκε υπέρβαση του ορίου των €100,000, εντός του αμέσως προηγούμενου ημερολογιακού έτους. (2) Όταν κατά τη διάρκεια του εν λόγω ημερολογιακού έτους σημειώνεται υπέρβαση κατά:(α) ποσοστό εώς 10%, το υποκείμενο στο φόρο έχει δικαίωμα να συνεχίσει να επωφελείται από την απαλλαγή κατά τη διάρκεια του ημερολογιακού έτους(β) ποσοστό άνω του 10%, η απαλλαγή παύει να ισχύει από το χρόνο που συνολική αξία των φορολογητέων συναλλαγών του έχει υπερβεί το εν λόγω ποσοστό.(3) Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που δεν είναι εγκατεστημένο στη Δημοκρατία δεν έχει δικαίωμα να επωφεληθεί από την απαλλαγή όταν έχει σημειωθεί υπέρβαση του ορίου των €100,000 εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης κατά το προηγούμενο ημερολογιακό έτος.(3) Όταν κατά τη διάρκεια ημερολογιακού έτους, η αξία φορολογητέων συναλλαγών υποκειμένου στο φόρο προσώπου στο οποίο έχει χορηγηθεί απαλλαγή στη Δημοκρατία, υπερβεί τις €100,000, η απαλλαγή παύει να ισχύει από εκείνη τη χρονική στιγμή. ΜΕΡΟΣ VIIΕΓΓΡΑΦΗ ΣΕ ΣΧΕΣΗ ΜΕ ΠΡΟΣΩΠΑ ΕΓΚΑΤΕΣΤΗΜΕΝΑ ΣΤΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ ΟΣΟΝ ΑΦΟΡΑ ΤΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΜΙΚΡΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ.»Τηρουμένων, των διατάξεων του Μέρους Ι του παρόντος Παραρτήματος, τα ακόλουθα εφαρμόζονται για τους σκοπούς του Μέρους VI1. (1)Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ο οποίος είναι εγκατεστημένος στη Δημοκρατία και έχει 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 της παραγράφου (1) του Μέρους VΙ, έχει υποχρέωση:(α) να παρέχει προηγούμενη κοινοποίηση στον Έφορο Φορολογίας για την άσκηση του δικαιώματος απαλλαγής σε άλλο ή άλλα Κράτη μέλη(β) να ενημερώσει τον Έφορο Φορολογίας για την πρόθεση του να κάνει χρήση της ευχέρειας που παρέχεται σε άλλο ή άλλα Κράτος μέλη για απαλλαγή από υποχρέωση εγγραφή, λόγω του ετήσιου κύκλου εργασιών του(γ) υποβάλλει στοιχεία για την αξία φορολογητέων συναλλαγών εκφρασμένο σε ευρώ που έχουν πραγματοποιηθεί από την αρχή του τρέχοντος ημερολογιακού τριμήνου(δ) για την παύση της απαλλαγής από την υποχρέωση εγγραφής σε άλλο ή άλλα Κράτη μέλη και τέτοια παύση.(2) Η κοινοποίηση που υποβάλλεται δυνάμει της υποπαραγράφου (1) πιο πάνω περιέχει τις πληροφορίες που προβλέπονται στην παράγραφο 5 του Μέρους VI. 2. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκατεστημένο στη Δημοκρατία το οποίο έχει κάνει χρήση του δικαιώματος που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του Μέρους VI σε άλλο ή άλλα Κράτη μέλη, υποβάλλει εντός ενός μηνός από το τέλος κάθε ημερολογιακού μήνα στον Έφορο Φορολογίας τις πληροφορίες που προβλέπονται στην παράγραφο 6 του Μέρους VI.3. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκατεστημένο στη Δημοκρατία το οποίο έχει κάνει χρήση του δικαιώματος που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του Μέρους VI σε άλλο ή άλλα Κράτη μέλη, σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου που καθορίζεται στην παράγραφο 2(β) του Μέρους VI.(α) ενημερώνει τον Έφορο Φορολογίας εντός 15 εργάσιμων ημερών από το τέλος του ημερολογιακού τριμήνου που σημειώθηκε η υπέρβαση και(β) υποβάλλει στοιχεία για την αξία φορολογητέων συναλλαγών εκφρασμένο 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.4. Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκατεστημένο στη Δημοκρατία το οποίο έχει κάνει χρήση του δικαιώματος που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του Μέρους VI σε άλλο ή άλλα Κράτη μέλη, δεν έχει υποχρέωση να υποβάλει φορολογική δήλωση, όπως προβλέπουν Κανονισμοί που εκδόθηκαν δυνάμει του άρθρου 20 του παρόντος Νόμου, για τις παραδόσεις φορολογητέες συναλλαγές για τις οποίες έχει κάνει χρήση του δικαιώματος απαλλαγής σε άλλο ή άλλα κράτη μέλη.5. Σε περίπτωση που απαλλασσόμενη μικρή επιχείρηση εγκατεστημένη σε άλλο Κράτος μέλος η οποία κάνει χρήση του δικαιώματος που προβλέπεται στην παράγραφο 3 του Μέρους VI στη Δημοκρατία, δε συμμορφώνεται με τις υποχρεώσεις που επιβάλλονται στις διατάξεις του παρόντος Μέρους, ο Έφορος δύναται με γνωστοποίηση που εκδίδει, να επιβάλει την υποχρέωση να απαιτήσει από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο να εξασφαλίσει αριθμό φορολογικού μητρώου ΦΠΑ και να υποβάλει φορολογική δήλωση, όπως προβλέπουν Κανονισμοί που εκδόθηκαν δυνάμει του άρθρου 20 του παρόντος Νόμου.6. Ο αριθμός ταυτοποίησης που παραχωρήθηκε σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο είναι εγκατεστημένο στη Δημοκρατία και έχει κάνει χρήση του δικαιώματος για απαλλαγή σε άλλο ή άλλα κράτη μέλη, εκτός της Δημοκρατίας, απενεργοποιείται, σε περίπτωση που το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εξακολουθεί να κάνει χρήση της απαλλαγής σε άλλο κράτος μέλος ή σε άλλα κράτη μέλη, είτε προσαρμόζονται τα στοιχεία που δηλώθηκαν δυνάμει της παραγράφου 3 πιο πάνω στις ακόλουθες περιπτώσεις:(α) η συνολική αξία των φορολογητέων συναλλαγών που δηλώθηκε από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο υπερβαίνει τα €100.000.(β) το κράτος μέλος που χορηγεί την απαλλαγή έχει κοινοποιήσει ότι το υποκείμενο στο φόρο δε δικαιούται να κάνει χρήση της απαλλαγής ή η απαλλαγή έχει παύσει να ισχύει σε εκείνο το κράτος μέλος(γ) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει γνωστοποιήσει την απόφαση του να εφαρμόζει την απαλλαγή (δ) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει ενημερώσει, ή μπορεί να συναχθεί με άλλο τρόπο, ότι οι δραστηριότητες του έχουν παύσει.7. Ο αριθμός υποκειμένου στο φόρο προσώπου απενεργοποιείται σε περίπτωση που το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εξακολουθεί να κάνει χρήση της απαλλαγής σε άλλο κράτος μέλος ή άλλα κράτη μέλη, όταν:(α) η συνολική αξία των φορολογητέων συναλλαγών που δηλώθηκε υπερβαίνει τις €100,000 ετησίως(β) το κράτος μέλος που χορηγεί την απαλλαγή έχει κοινοποιήσει ότι το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δεν δικαιούται να κάνει χρήση της απαλλαγής ή η απαλλαγή έχει παύσει να ισχύει στο εν λόγω κράτος μέλος(γ) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει γνωστοποιήσει την απόφαση του να εφαρμόζει την απαλλαγή ή(δ) το υποκείμενο στο φόρο έχει ενημερώσει ή μπορεί να συναχθεί με άλλο τρόπο, ότι οι δραστηριότητες του υποκειμένου στο φόρο έχουν παύσει.  |
|  |

  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |