



Αρ. Φακ: 13.31.05
Αρ. Τηλ.: 22 601785
Αρ. Φαξ: 22 660484

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

23 Νοεμβρίου, 2004

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 93

Όλους τους λειτουργούς,

Θέμα: Τόπος παροχής Υπηρεσιών –Αλλαγές μετά την 1 Μαΐου, 2004

Αναφέρομαι στην ερμηνευτική εγκύκλιο με αρ. 86 και ημερομηνία 4 Ιουνίου, 2004 που αφορά το πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ ότι το Μέρος Ε της εν λόγω εγκυκλίου αντικαθίσταται από το ακόλουθο κείμενο:

«Ε. ΕΙΔΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΑΣ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ

Ειδικοί κανόνες ισχύουν για τις ηλεκτρονικές υπηρεσίες οι οποίες περιγράφονται στην παράγραφο 8B του Τρίτου Παραρτήματος, όπως έχει τροποποιηθεί από το Ν. 95(I) του 2004 από 1.5.2004 (Κανονισμός 59Α των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004), όταν παρέχονται από πρόσωπο που ανήκει σε Τρίτη χώρα.

Συγκεκριμένα, όταν οι υπηρεσίες που περιγράφονται στην παράγραφο 8B του Τρίτου Παραρτήματος:

- παρέχονται σε πρόσωπο που ανήκει σε Κράτος μέλος, άλλα όχι για τους σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί και
- το πρόσωπο που τις παρέχει ανήκει σε τρίτη χώρα,

τότε θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται εκεί όπου ανήκει ο λήπτης.

Πρόσωπο που ανήκει σε Τρίτη χώρα και παρέχει υπηρεσίες που καθορίζονται στην παράγραφο 8B του Τρίτου Παραρτήματος σε πρόσωπο που ανήκει σε Κράτος μέλος, άλλα όχι για τους σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί, μπορεί να επιλέξει να χρησιμοποιεί το ειδικό καθεστώς που προβλέπεται στο άρθρο 42B του περί ΦΠΑ Νόμου

του 2000 μέχρι 2004 και τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικό Καθεστώς για Υπηρεσίες που Παρέχονται Ηλεκτρονικά) Κανονισμούς του 2004. Σε διαφορετική περίπτωση, υποχρεούται να είναι εγγεγραμμένο σε κάθε Κράτος μέλος όπου ανήκουν οι λήπτες - πρόσωπα που λαμβάνουν τις υπηρεσίες όχι για σκοπούς άσκησης επιχείρησης.

Διευκρινίζεται ότι όταν κυπριακή επιχείρηση –υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, παρέχει ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε καταναλωτές σε άλλα Κράτη μέλη, τότε δεν εφαρμόζεται ο πιο πάνω αναφερόμενος Κανονισμός. Στην περίπτωση αυτή εφαρμόζεται ο βασικός κανόνας παροχής υπηρεσιών – εκεί όπου βρίσκεται το πρόσωπο που τις παρέχει – και επομένως όταν κυπριακή επιχείρηση παρέχει ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε καταναλωτές σε άλλα κράτη μέλη επιβαρύνει τις υπηρεσίες αυτές με τον κυπριακό συντελεστή Φ.Π.Α.

Διευκρινίζεται επίσης ότι πρόσωπο που ανήκει σε άλλο κράτος μέλος το οποίο παρέχει ηλεκτρονικές υπηρεσίες σε καταναλωτές στην Κύπρο, δεν υποχρεούται να είναι εγγεγραμμένο στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ, αλλά επιβάλλει και αποδίδει ΦΠΑ στο Κράτος μέλος όπου ανήκει και είναι εγγεγραμμένο για σκοπούς ΦΠΑ. »

(Ν. Συμεωνίδου)
για Έφορο ΦΠΑ

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: 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 Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ. 25584
1310 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών – Ελεγκτών Κύπρου
Τ.Θ. 26540
1640 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 53684
3317 Λεμεσός

: Προϊστάμενους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊστάμενους Τομέων Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.