



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ: 13.31.024
Αρ. Τηλ.: 22 601793
Αρ.Φαξ.: 22 660484



ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ. Π. Α.
ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

18 Απρίλιου 2011

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 150

Όλους τους λειτουργούς,

Θέμα: Τόπος παροχής υπηρεσιών που σχετίζονται με την παροχή ταξιδιωτικών υπηρεσιών

Υπηρεσίες από μεσάζοντες / Υπηρεσίες διαμεσολάβησης – Γενική Αρχή

Οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης με βάση τους νέους κανόνες του τόπου παροχής υπηρεσιών όπως αυτοί εφαρμόζονται από 1^η Ιανουαρίου 2011, καλύπτονται από το άρθρο 10Α των περί Φ.Π.Α. Νόμων του 2000 μέχρι 2010 το οποίο καθορίζει ότι ο τόπος παροχής των υπηρεσιών αυτών, εφόσον αυτές παρέχονται σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, είναι η χώρα του λήπτη.

Σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος ή υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία ή πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση σε χώρα εκτός της ΕΕ.

Στην περίπτωση που οι υπηρεσίες αυτές δεν παρέχονται σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, τότε, με βάση την παράγραφο 11 του Μέρους ΙΙΙ του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος των ίδιων Νόμων, ο τόπος παροχής τους είναι η χώρα όπου πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή. Για τον καθορισμό του τόπου αυτού θα πρέπει να καθοριστεί ο επιμέρους τόπος παροχής για κάθε υπηρεσία για την οποία παρέχεται η υπηρεσία από το μεσάζοντα.

Παροχή υπηρεσιών από πρόσωπα που παρέχουν ταξιδιωτικές υπηρεσίες

Τα πρόσωπα που διαμεσολαβούν για την παροχή υπηρεσιών μεταφοράς προσώπων (αεροπορικής, χερσαίας ή θαλάσσιας) πιθανόν να παρέχουν υπηρεσίες τόσο σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα όσο και σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα.

Οι υπηρεσίες που παρέχονται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα ανάλογα με τον τόπο εγκατάστασης του λήπτη των υπηρεσιών, θα λαμβάνονται ότι :

- Παρέχονται στη Δημοκρατία, όταν ο λήπτης των υπηρεσιών είναι πρόσωπο με εγκατάσταση στη Δημοκρατία.
- Παρέχονται εκτός της Δημοκρατίας, όταν ο λήπτης είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος ή πρόσωπο εκτός της Κοινότητας το οποίο λαμβάνει τις υπηρεσίες αυτές για σκοπούς της επιχείρηση που ασκεί.

Όταν οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, τότε ο τόπος παροχής των υπηρεσιών, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω είναι η χώρα στην οποία πραγματοποιήθηκε η συναλλαγή.

Με βάση την παράγραφο 2 του Μέρους Ι του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος των περί Φ.Π.Α. Νόμων του 2000 μέχρι 2010, παροχή υπηρεσιών που συνίσταται στη μεταφορά επιβατών, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα στην οποία πραγματοποιείται η μεταφορά.

Υπηρεσίες διαμεσολάβησης για διεθνή μεταφορά επιβατών (αεροπορική, χερσαία, κρουαζιέρα) και περιηγήσεις

Όταν οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται

- σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα στη Δημοκρατία, θα πρέπει να επιβάλλεται Φ.Π.Α. με τον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.
- σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα σε άλλο Κράτος μέλος ο τόπος είναι η χώρα όπου ανήκει ο λήπτης και θα πρέπει να περιλαμβάνονται στον ανακεφαλαιωτικό πίνακα
- σε πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση σε χώρα εκτός της ΕΕ ο τόπος είναι η χώρα όπου ανήκει ο λήπτης.

Σημειώνεται ότι οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης που παρέχονται από αντιπροσώπους της ΙΑΤΑ για αεροπορική μεταφορά επιβατών υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. και για αυτές δεν θα πρέπει να υποβάλλεται ο Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας όταν παρέχονται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που ανήκουν σε άλλα κράτη μέλη. Όλες οι άλλες υπηρεσίες διαμεσολάβησης υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.

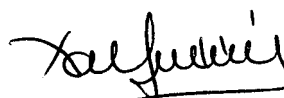
Όταν ο λήπτης των υπηρεσιών δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο τότε οι υπηρεσίες θεωρούνται ότι παρέχονται στη χώρα όπου πραγματοποιείται η συναλλαγή. Σε αυτή την περίπτωση θα πρέπει να καθοριστεί η χώρα αυτή και να εξεταστεί τυχόν υποχρέωση του προσώπου που παρέχει τις υπηρεσίες εκεί για εγγραφή.

Ενδεικτικά αναφέρεται ότι, όταν εκδίδεται ένα αεροπορικό εισιτήριο από μια αεροπορική εταιρεία μπορεί να διαμεσολαβούν διάφορα πρόσωπα. Η αεροπορική εταιρεία παρέχει υπηρεσία διεθνούς μεταφοράς η οποία δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α.. Η αεροπορική εταιρεία εκχωρεί το δικαίωμα έκδοσης αεροπορικών εισιτηρίων σε συγκεκριμένα πρόσωπα τα οποία έχουν την ειδική άδεια από την ΙΑΤΑ. Το "service fee" που χρεώνεται από τα πρόσωπα αυτά προς τους ταξιδιώτες, αποτελεί υπηρεσία διαμεσολάβησης η οποία με βάση την παράγραφο 9 του Έκτου

Παραρτήματος των περί Φ.Π.Α. Νόμων, υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α.

Εάν ο ταξιδιώτης για την έκδοση του εν λόγω εισιτηρίου απευθύνθηκε σε ένα τουριστικό γραφείο το οποίο δεν είναι αντιπρόσωπος της ΙΑΤΑ το εν λόγω γραφείο θα επιβαρύνει τον ταξιδιώτη με μια επιπλέον χρέωση (service fee). Το ποσό αυτό, εάν χρεώνεται σε πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση και αφορά ταξιδιωτικές υπηρεσίες που αφορούν την άσκηση της επιχείρησής του, θα ακολουθηθούν οι κανόνες που διέπουν τις συναλλαγές μεταξύ υποκειμένων στο φόρο προσώπων (B2B) ενώ εάν η υπηρεσία αυτή προσφέρεται για ιδιωτικούς σκοπούς ή προσφέρεται σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θα ακολουθηθούν οι κανόνες που διέπουν τις συναλλαγές μεταξύ υποκειμένων και μη υποκειμένων προσώπων (B2C).

Με τιμή



(Χ. Χατζημιχαήλ)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ.: 05.13.004

Κοιν. : Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 21455
1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.
Τ.Θ. 21657
1355 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 Ανεξάρτητων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 53684
3317 Λεμεσός

: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊσταμένους Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.