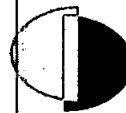




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ.: 13.31.026.003 / 05.13.003
Αρ. Τηλ.: 22601902
Αρ. Φαξ: 22660484



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

24 Ιανουαρίου 2018

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 223 – Φ.Π.Α.

Όλους τους Λειτουργούς,

Θέμα: Ειδικό Καθεστώς Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων

Θα ήθελα να αναφερθώ στο πιο πάνω θέμα και να σας πληροφορήσω την πολιτική που ακολουθείται από το Τμήμα Φορολογίας.

1. Οι διατάξεις για την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος οργανωτών τουριστικών περιηγήσεων (π.χ. πρακτορεία ταξιδιών) εφαρμόζονται στην εθνική νομοθεσία δυνάμει του άρθρου 41 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000 όπως αυτός τροποποιήθηκε και των σχετικών κανονισμών που έχουν εκδοθεί με βάση το εν λόγω άρθρο (Κ.Δ.Π. 314/2001, κανονισμοί 129 – 136).

2. Περιληπτικώς, το ειδικό αυτό καθεστώς Φ.Π.Α. εφαρμόζεται για τις πράξεις που πραγματοποιούνται από τον οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων (ο.τ.π.) προς το ταξιδιώτη και η εφαρμογή του είναι υποχρεωτική. Τηρουμένων συγκεκριμένων όρων, οι πράξεις αυτές θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσιών από τον ο.τ.π. προς το ταξιδιώτη, η οποία φορολογείται στη Δημοκρατία όταν ο ο.τ.π. έχει την έδρα της οικονομικής του δραστηριότητας ή μόνιμη εγκατάσταση από την οποία ενήργησε την παροχή υπηρεσιών στη Δημοκρατία.

3. Για την παροχή οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών που παρέχεται από τον ο.τ.π., ως βάση επιβολής του φόρου και τιμή χωρίς να παρουσιάζεται ξεχωριστά ο Φ.Π.Α. θεωρείται το περιθώριο κέρδους του ο.τ.π., δηλαδή η διαφορά μεταξύ του συνολικού ποσού που καταβάλλεται από τον ταξιδιώτη χωρίς Φ.Π.Α. και του πραγματικού κόστους με το οποίο επιβαρύνεται ο ο.τ.π. για παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται από άλλους υποκείμενους στον φόρο, κατά το μέτρο που ο ταξιδιώτης έχει άμεσο όφελος από τις πράξεις αυτές.

4. Το πιο πάνω καθεστώς εφαρμόζεται στις πράξεις των ο.τ.π., κατά το μέτρο που οι οργανωτές αυτοί ενεργούν στο ίδιο το όνομα τους έναντι ταξιδιωτών και εφόσον χρησιμοποιούν, για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών άλλων υποκειμένων στον φόρο. Επισημαίνεται ότι το εν λόγω καθεστώς δεν εφαρμόζεται στους ο.τ.π. που ενεργούν αποκλειστικά ως μεσολαβητές. Επίσης, τα ποσά του Φ.Π.Α. με τα οποία επιβαρύνεται ο ο.τ.π. από άλλους υποκείμενους στο φόρο για τις εν λόγω πράξεις που παρέχουν άμεσο όφελος στον ταξιδιώτη δεν εκπίπτονται ούτε επιστρέφονται σε οποιοδήποτε κράτος μέλος.

5. Η ερμηνεία του όρου «ταξιδιώτης» αποτέλεσε αντικείμενο ερμηνείας σε διάφορες υποθέσεις¹ που εξέτασε το Δικαστήριο Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, όπου αποφασίστηκε ότι το ειδικό αυτό καθεστώς μπορεί να εφαρμοστεί στις περιπτώσεις που η οριζόμενη ταξιδιωτική

¹ C – 189/11 (Ισπανία), C – 193/11 (Πολωνία), C – 236/11 (Ιταλία), C – 269/11 (Τσεχία), C – 293/11 (Ελλάδα), C – 296/11 (Γαλλία), C – 309/11 (Φινλανδία), C – 450/11 (Πορτογαλία)

υπηρεσία προσφέρεται σε άλλο υποκείμενο στο φόρο ο οποίος σκοπό έχει την μεταπώληση της. Με την ερμηνεία αυτή διευρύνεται ο όρος «ταξιδιώτης» ώστε να περιλαμβάνει όχι μόνο φυσικά πρόσωπα, αλλά όλους τους υποκείμενους που αγοράζουν ενιαίες υπηρεσίες για ίδια χρήση ή για μεταπώληση.

6.(i) Ενόψει των πιο πάνω στο ειδικό αυτό καθεστώς (γνωστό και ως Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων) υπάγονται υποχρεωτικά πρόσωπα τα οποία παρέχουν οριζόμενες ταξιδιωτικές υπηρεσίες και οποιαδήποτε άλλη ενιαία παροχή υπηρεσίας, που περιλαμβάνει τουλάχιστον μια οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία και η συναλλαγή πραγματοποιείται είτε –

- (α) προς όφελος ταξιδιωτών (φυσικά πρόσωπα)·
- (β) προς άλλο οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων για περαιτέρω επαναπαροχή·
- (γ) σε άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εγκατεστημένο στη Δημοκρατία ή άλλο Κράτος μέλος ή εκτός Κρατών μελών για ίδια χρήση.

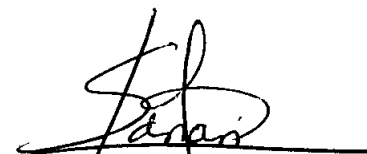
(ii) «Οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία» είναι παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών:

- (α) που αποκτώνται για τους σκοπούς της επιχείρησης· και
- (β) που παραδίδονται ή παρέχονται προς όφελος οποιουδήποτε προσώπου που αναφέρεται στην παράγραφο 6(i) πιο πάνω χωρίς ουσιαστική μετατροπή ή περαιτέρω επεξεργασία, από οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων σε κράτος μέλος στο οποίο έχει εγκαταστήσει την επιχείρησή του ή έχει μόνιμη εγκατάσταση.

7. Σημειώνεται επίσης ότι η ερμηνεία που δόθηκε από το Δικαστήριο Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων τυγχάνει εφαρμογής από την ημερομηνία έκδοσης της εν λόγω απόφασης, δηλαδή από τις 23 Σεπτεμβρίου 2013.

8. Επισημαίνεται ότι όλες οι υποθέσεις που έχουν εξεταστεί από το Τμήμα Φορολογίας μετά από φορολογικό έλεγχο δεν θα τύχουν νέας εξέτασης από το Τμήμα και θα θεωρούνται ως ολοκληρωμένες. Ωστόσο, αν κάποιος υποκείμενος στο φόρο έτυχαν μόνο γραπτής ή προφορικής απάντησης από το Τμήμα, τότε δεν ισχύει το πιο πάνω και θα πρέπει να εφαρμοστεί ο φορολογικός χειρισμός που περιγράφεται στην εν λόγω ερμηνευτικό εγκύκλιο.

Η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 123 του Τμήματος Φορολογίας αποσύρεται.



Γιάννης Τσεγκάρης
Έφορος Φορολογίας

Κοιν. : Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Λογιστή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Διευθυντή Τμήματος Τελωνείων

: 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
- : Σύνδεσμο Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών Κύπρου
Γρίβα Διγενή 115
3101 Λεμεσός
- : Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
Τ.Θ. 21446
1508 Λευκωσία