



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ: 13.31.005  
Αρ. Τηλ.: 22 601785  
Αρ. Φαξ: 22 660484



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

3 Μαρτίου, 2010

Ερμηνευτική εγκύκλιος 139

Όλους τους λειτουργούς,

**Θέμα: Αλλαγή των κανόνων του τόπου παροχής υπηρεσιών από 1.1.2010**

Από 1 Ιανουαρίου, 2010, ο γενικός κανόνας που διέπει τον τόπο παροχής υπηρεσιών για υπηρεσίες που παρέχονται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα έχει διαφοροποιηθεί με βάση την Οδηγία 2008/8/ΕΚ του Συμβουλίου της 12<sup>ης</sup> Φεβρουαρίου 2008 για την τροποποίηση της οδηγίας 2006/112/ΕΚ όσον αφορά τον τόπο παροχής υπηρεσιών.

Σύμφωνα με την εν λόγω οδηγία και την περί ΦΠΑ νομοθεσία, ο γενικός κανόνας σχετικά με τον τόπο παροχής υπηρεσιών για υπηρεσίες που παρέχονται σε άλλα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, είναι ότι οι υπηρεσίες θεωρούνται ότι παρέχονται στον τόπο όπου ανήκει ο λήπτης.

Όταν οι υπηρεσίες παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, οι υπηρεσίες αυτές θεωρούνται ότι παρέχονται στον τόπο όπου ανήκει ο παροχέας.

Σε ορισμένες περιπτώσεις, τόσο για τις υπηρεσίες που παρέχονται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα όσο και τις υπηρεσίες που παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, εφαρμόζονται ειδικές εξαιρέσεις.

**1. Γενικός Κανόνας**

*Α. Συναλλαγές μεταξύ υποκειμένων στο φόρο προσώπων*

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι η χώρα όπου ανήκει ο λήπτης.

Όταν:

i) Ο παροχέας και ο λήπτης ανήκουν στη Δημοκρατία, οι υπηρεσίες υπόκεινται σε κυπριακό ΦΠΑ.

ii) Ο παροχέας ανήκει στη Δημοκρατία και ο λήπτης είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος ή ανήκει εκτός των Κρατών μελών, οι υπηρεσίες είναι εκτός αντικειμένου του κυπριακού ΦΠΑ.

Στη περίπτωση αυτή, ο παροχέας που ανήκει στη Δημοκρατία, οφείλει να επαληθεύσει μέσω των συστημάτων που παρέχονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του λήπτη των υπηρεσιών, στην περίπτωση που ο λήπτης ανήκει σε άλλο Κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Όταν ο λήπτης ανήκει εκτός Κρατών μελών, ο παροχέας οφείλει να τηρεί αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι ο λήπτης ανήκει εκτός των Κρατών μελών και ασκεί οικονομική δραστηριότητα, όπως πιστοποιητικό που έχουν εκδώσει οι φορολογικές αρχές στις οποίες υπάγεται ο λήπτης ως επιβεβαίωση ότι ασκεί οικονομικές δραστηριότητες που του επιτρέπουν επιστροφή του ΦΠΑ, δυνάμει των διατάξεων της 13<sup>ης</sup> Κοινοτικής οδηγίας (86/560/ΕΟΚ), ή αριθμό ΦΠΑ (αν διαθέτει) ή παρόμοιο αριθμό που έχει χορηγηθεί στο λήπτη από τη χώρα εγκατάστασης του, ή άλλα στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι ασκεί οικονομική δραστηριότητα (όπως στοιχεία από τον ιστότοπο του, δελτία παραγγελίας όπου να φαίνεται η επαγγελματική διεύθυνση)

iii) Ο παροχέας ανήκει εκτός της Δημοκρατίας και ο λήπτης είναι υποκείμενο στο φόρο στη Δημοκρατία, οι υπηρεσίες θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία και ο λήπτης έχει υποχρέωση να αποδώσει φόρο με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης στη Δημοκρατία.

#### *B. Συναλλαγές όταν ο λήπτης είναι μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο*

Όταν υπηρεσίες παρέχονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, παραμένουν σε ισχύ οι κανόνες του τόπου παροχής υπηρεσιών που ίσχυαν πριν την 1.1.2010, δηλαδή η παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στον τόπο όπου ανήκει ο παροχέας.

Για τους σκοπούς των κανόνων του τόπου παροχής υπηρεσιών, τα πιο κάτω πρόσωπα θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα:

- πρόσωπα που πραγματοποιούν φορολογητέες και μη φορολογητέες συναλλαγές·
- μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα (όπως πχ. οργανισμοί δημοσίου δικαίου κλπ)·
- κάθε πρόσωπο το οποίο ασκεί οικονομική δραστηριότητα, ακόμη και όταν οι συναλλαγές του δεν είναι φορολογητέες, αλλά εξαιρούμενες.

Ανεξάρτητα από τον λήπτη (υποκείμενο ή μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο) εφαρμόζονται ειδικοί κανόνες σε σχέση με:

- Υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία

- Μεταφορά επιβατών
- Πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές κλπ υπηρεσίες
- Υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης
- Υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης σε πλοίο, αεροσκάφος, τρένο σε ενδοκοινοτική μεταφορά επιβατών
- Βραχυχρόνια μίσθωση μεταφορικών μέσων.

Σε σχέση με υπηρεσίες που παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, ειδικοί κανόνες εφαρμόζονται σε σχέση με:

- Υπηρεσίες από μεσάζοντες
- Ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών
- Διεθνή μεταφορά αγαθών
- Υπηρεσίες βοηθητικές της μεταφοράς, εργασίες επί κινητών αγαθών
- Υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά. Οι ρυθμίσεις αυτές θα ισχύουν μέχρι 31.12.2014.

## **2. Ειδικοί κανόνες που ισχύουν σε σχέση με τον τόπο παροχής υπηρεσιών**

Ανεξάρτητα από την ιδιότητα του λήπτη (υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ή μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο) και τον τόπο όπου ανήκει, για τις συναλλαγές που αναφέρονται πιο κάτω ισχύουν οι ακόλουθοι κανόνες.

### *A. Υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία*

Οι υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία θεωρούνται ότι παρέχονται στη χώρα στην οποία βρίσκεται η ακίνητη ιδιοκτησία.

Οι υπηρεσίες αυτές είναι:

- (α) παραχώρηση ή εκχώρηση δικαιώματος επί ακίνητης ιδιοκτησίας ή άδεια κατοχής ή χρήσης οποιουδήποτε άλλου συμβατικού δικαιώματος ασκούμενου επί ή σε σχέση με ακίνητη ιδιοκτησία
- (β) οποιεσδήποτε εργασίες κατασκευής, κατεδάφισης, μετατροπής, ανακατασκευής, αλλαγής, επέκτασης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή έργου πολιτικής μηχανικής
- (γ) οι υπηρεσίες που παρέχονται από κτηματομεσίτες, εκπλειστηριαστές, αρχιτέκτονες, εμπειρογνώμονες ή επιχειρήσεις επίβλεψης ή πρόσωπα των οποίων οι υπηρεσίες συνδέονται στενά με θέματα που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία και η παροχή υπηρεσιών για την προετοιμασία και συντονισμό κατασκευαστικών εργασιών
- (δ) παροχή καταλύματος στο ξενοδοχειακό τομέα και σε τομείς παρεμφερούς χαρακτήρα, όπως είναι οι κατασκηνώσεις διακοπών, τοποθεσίες που έχουν διαμορφωθεί για να χρησιμοποιηθούν ως κατασκήνωση.

### *B. Παροχή υπηρεσιών μεταφοράς*

Παροχή υπηρεσιών μεταφοράς που συνίσταται στη μεταφορά επιβατών ή μεταφορά οποιασδήποτε αποσκευής ή μηχανοκίνητου οχήματος που συνοδεύει τον επιβάτη, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα στην οποία πραγματοποιείται η μεταφορά.

Στην περίπτωση που η μεταφορά πραγματοποιείται σε περισσότερες από μία χώρες, η παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι πραγματοποιείται σε κάθε χώρα ξεχωριστά ανάλογα με τις διανυθείσες αποστάσεις.

Όταν μεταφορά επιβατών πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, ο τόπος παροχής είναι η Δημοκρατία.

#### *Γ. Πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές κλπ υπηρεσίες*

Οι πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, όπως εμπορικές και άλλες εκθέσεις, καθώς και οι υπηρεσίες διοργανωτών των εν λόγω δραστηριοτήτων και υπηρεσίες παρεπόμενες των εν λόγω δραστηριοτήτων, θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στον τόπο στον οποίο πράγματι λαμβάνουν χώρα οι εκδηλώσεις αυτές.

#### *Δ. Υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης*

Οι υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης, με εξαίρεση τις υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης για κατανάλωση σε πλοία, αεροσκάφη και τρένα, θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη χώρα στην οποία πράγματι εκτελούνται οι υπηρεσίες αυτές.

#### *Ε. Υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης για κατανάλωση σε πλοίο, αεροσκάφος και τρένο*

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών εστιατορίων και εστίασης οι οποίες εκτελούνται σε πλοία, αεροσκάφη ή τρένα κατά τη διάρκεια τμήματος μιας μεταφοράς που εκτελείται εντός των κρατών μελών, είναι ο τόπος αναχώρησης της μεταφοράς των επιβατών.

#### *ΣΤ. Μίσθωση μεταφορικών μέσων*

Παροχή υπηρεσίας που αποτελείται από τη βραχυχρόνια μίσθωση μεταφορικών μέσων, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα στην οποία το μεταφορικό μέσο τίθεται πράγματι στη διάθεση του πελάτη.

Βραχυχρόνια είναι η συνεχής κατοχή ή χρήση μεταφορικού μέσου για διάστημα που δεν υπερβαίνει τις τριάντα (30) ημέρες, ενώ όταν αφορά τα πλωτά μέσα, η συνεχής κατοχή ή χρήση για διάστημα που δεν υπερβαίνει τις ενενήντα (90) ημέρες.

### **3. Ειδικοί κανόνες που ισχύουν σε σχέση με τον τόπο παροχής υπηρεσιών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα**

#### *Α. Παροχή υπηρεσιών από μεσάζοντες*

Όταν παρέχονται σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, υπηρεσίες από μεσάζοντα που ενεργεί στο όνομα και για λογαριασμό τρίτου, ο τόπος της συναλλαγής είναι η

χώρα στην οποία πραγματοποιείται η συναλλαγή για την οποία παρεμβαίνει ο μεσάζων.

#### *B. Ενδοκοινοτική Μεταφορά Αγαθών*

Η ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών που παρέχεται σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο θεωρείται ότι πραγματοποιείται στον τόπο αναχώρησης των αγαθών.

Ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών είναι κάθε μεταφορά της οποίας ο τόπος αναχώρησης και ο τόπος άφιξης βρίσκονται στα εδάφη δύο διαφορετικών κρατών μελών της ΕΕ.

#### *Γ. Μεταφορά αγαθών*

Η παροχή υπηρεσιών μεταφοράς αγαθών, εκτός από την ενδοκοινοτική μεταφορά, σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα στην οποία πραγματοποιείται η διεθνής μεταφορά. Όταν η μεταφορά λαμβάνει χώρα εκτός των Κρατών μελών, η συναλλαγή είναι εκτός αντικείμενου του ΦΠΑ.

#### *Δ. Δραστηριότητες παρεπόμενες της μεταφοράς*

Οι υπηρεσίες φόρτωσης, εκφόρτωσης και διευθέτησης μεταφερόμενων ειδών και παρόμοιες δραστηριότητες θεωρούνται υπηρεσίες παρεπόμενες της μεταφοράς και όταν παρέχονται σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται εκεί όπου εκτελούνται.

#### *Ε. Πραγματογνωμοσύνες και εργασίες που αφορούν κινητά ενσώματα αγαθά*

Οι υπηρεσίες πραγματογνωμοσύνης ή εργασίες που αφορούν κινητά ενσώματα αγαθά που παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα θεωρούνται ότι παρέχονται εκεί όπου πράγματι εκτελούνται.

#### *ΣΤ. Παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών*

Ο τόπος παροχής ηλεκτρονικών υπηρεσιών από παροχέα που ανήκει εκτός των κρατών μελών, σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ανήκει σε Κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είναι το Κράτος μέλος όπου ανήκει ο λήπτης.

Ο κανόνας αυτός ισχύει μέχρι 31 Δεκεμβρίου, 2014.

#### **4. Ειδικοί κανόνες που ισχύουν σε σχέση με τον τόπο παροχής υπηρεσιών σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που ανήκουν σε χώρα που δεν είναι κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης**

Οι ακόλουθες υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται σε μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ανήκει σε χώρα που δεν είναι κράτος μέλος, θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη χώρα στην οποία ανήκει ο λήπτης, δηλαδή εκτός Κρατών μελών:

α) εκχώρηση και παραχώρηση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, δικαιωμάτων από διπλώματα ευρεσιτεχνίας, αδειών εκμετάλλευσης, βιομηχανικών και εμπορικών σημάτων και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων·

(β) διαφημιστικές υπηρεσίες·

(γ) παροχή υπηρεσιών από συμβούλους, μηχανικούς, γραφεία μελετών, δικηγόρους, λογιστές και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες, καθώς και επεξεργασία δεδομένων και παροχή πληροφοριών· εξαιρούνται οποιοσδήποτε υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία.

(δ) ανάληψη υποχρέωσης για μη άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας, εν όλω ή εν μέρει ή δικαιωμάτων που προβλέπονται στην υποπαράγραφο (α) της παρούσας παραγράφου·

(ε) τραπεζικές, χρηματοοικονομικές και ασφαλιστικές εργασίες, συμπεριλαμβανομένων των εργασιών αντασφάλισης, με εξαίρεση τη μίσθωση χρηματοθυρίδων·

(στ) διάθεση προσωπικού·

(ζ) μίσθωση ενσώματων κινητών αγαθών, εξαιρουμένων των μεταφορικών μέσων·

(η) παροχή πρόσβασης στα συστήματα διανομής φυσικού αερίου και ηλεκτρικής ενέργειας καθώς και μεταφοράς ή διοχέτευσης μέσω των συστημάτων αυτών και παροχή άλλων υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με αυτές·

(θ) τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, δηλαδή υπηρεσίες που σχετίζονται με τη μετάδοση, εκπομπή ή λήψη σημάτων, κειμένων εικόνων ή πληροφοριών κάθε είδους, με ενσύρματα, ραδιοηλεκτρικά, οπτικά ή με άλλα ηλεκτρομαγνητικά συστήματα, περιλαμβανομένων της εκχώρησης ή παραχώρησης του δικαιώματος χρήσης διευκολύνσεων για τέτοια μετάδοση, εκπομπή ή λήψη και της παροχής πρόσβασης σε παγκόσμια δίκτυα πληροφοριών·

(ι) ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες·

ια) παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών. Νοείται ότι η επικοινωνία από μόνη της μεταξύ του παρέχοντος και λήπτη υπηρεσίας, δεν αρκεί για να θεωρηθεί η υπηρεσία αυτή, ως υπηρεσία που παρέχεται ηλεκτρονικά.

## **5. Εφαρμογή κανόνα της πραγματικής χρησιμοποίησης και εκμετάλλευσης των υπηρεσιών**

Στην περί ΦΠΑ νομοθεσία, ο κανόνας της πραγματικής χρησιμοποίησης και εκμετάλλευσης των υπηρεσιών εφαρμόζεται για μίσθωση κινητών αγαθών, μίσθωση μεταφορικών μέσων, τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες, και ηλεκτρονικές υπηρεσίες που παρέχονται σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα και στις υπηρεσίες μεταφοράς αγαθών.

Με βάση τον κανόνα αυτό,

- ο τόπος παροχής των υπηρεσιών που αναφέρονται στην αμέσως προηγούμενη παράγραφο, ο οποίος βρίσκεται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας με βάση τους κανόνες του τόπου παροχής υπηρεσιών που αναπτύχθηκαν πιο πάνω, θεωρείται ότι βρίσκεται εκτός Κοινότητας όταν η πραγματική χρησιμοποίηση και εκμετάλλευση των υπηρεσιών πραγματοποιείται εκτός Κοινότητας·
- ο τόπος παροχής των υπηρεσιών που αναφέρονται στην αμέσως προηγούμενη παράγραφο, ο οποίος βρίσκεται εκτός κοινότητας με βάση τους κανόνες του τόπου παροχής υπηρεσιών που αναπτύχθηκαν πιο πάνω, βρίσκεται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, όταν η πραγματική χρησιμοποίηση και εκμετάλλευση των υπηρεσιών πραγματοποιείται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

Επισημαίνεται ότι ο κανόνας πραγματικής χρησιμοποίησης και εκμετάλλευσης, δεν εφαρμόζεται όταν ο λήπτης της υπηρεσίας είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ανήκει σε άλλο Κράτος μέλος της ΕΕ. Στην περίπτωση που ο λήπτης είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος, οι πιο πάνω υπηρεσίες θεωρούνται ότι παρέχονται στο Κράτος μέλος του λήπτη, ανεξάρτητα από τον τόπο όπου γίνεται η πραγματική χρησιμοποίηση και εκμετάλλευση τους.

## **6. Υποχρεώσεις υποκειμένων στο φόρο προσώπων που ανήκουν στη Δημοκρατία**

### *A. Για υπηρεσίες που λαμβάνουν*

Από 1.1.2010 και με βάση τις νέες ρυθμίσεις που τέθηκαν σε εφαρμογή, υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που ανήκουν στη Δημοκρατία και λαμβάνουν υπηρεσίες από το εξωτερικό, των οποίων ο τόπος παροχής είναι ο τόπος όπου ανήκει ο λήπτης, για σκοπούς άλλους από ιδιωτικούς, οφείλουν να αποδίδουν φόρο για τις υπηρεσίες αυτές στη Δημοκρατία με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης.

Σύμφωνα με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης, ο λήπτης των υπηρεσιών, θεωρείται ότι ο ίδιος παρέχει τις υπηρεσίες και οφείλει να αποδώσει τον οφειλόμενο φόρο που αναλογεί επί της αξίας της συναλλαγής, καταχωρώντας στο μερίδιο του καταβλητέου ΦΠΑ του λογαριασμού ΦΠΑ το ποσό του φόρου εκρών. Αντίστοιχα, καταχωρεί στο μερίδιο του επιτρεπόμενου ΦΠΑ το ποσό του φόρου εισρών που μπορεί να εκπέσει τηρουμένων των κανόνων του φόρου εισρών.

Δεν αποδίδεται φόρος με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης για συναλλαγές τις οποίες λαμβάνει από το εξωτερικό και οι οποίες εξαιρούνται από το ΦΠΑ, με βάση τις διατάξεις του Έβδομου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2009.

Συνεπώς πρόσωπα τα οποία δεν είναι εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ, οφείλουν να εγγραφούν στο Μητρώο ΦΠΑ, αν λαμβάνουν από το εξωτερικό υπηρεσίες (των οποίων ο τόπος παροχής είναι ο τόπος όπου ανήκει ο λήπτης).

Επίσης, πρόσωπα εγγεγραμμένα στο Μητρώο ΦΠΑ, τα οποία λαμβάνουν από πρόσωπα που ανήκουν εκτός της Δημοκρατίας που δεν είναι εγγεγραμμένα για σκοπούς ΦΠΑ, υπηρεσίες όπως υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία,



πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές κλπ υπηρεσίες, οφείλουν να αποδίδουν γι' αυτές τις υπηρεσίες φόρο με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης.

### B. Για υπηρεσίες που παρέχουν

Από 1.1.2010 πρόσωπα τα οποία παρέχουν υπηρεσίες σε υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα σε άλλα Κράτη μέλη, των οποίων ο τόπος παροχής είναι ο τόπος όπου ανήκει ο λήπτης, οφείλουν να εγγραφούν στο Μητρώο ΦΠΑ για τις συναλλαγές αυτές, ανεξάρτητα από την αξία τους και να υποβάλλουν μηνιαίο Ανακεφαλαιωτικό Πίνακα, με ηλεκτρονικά μέσα. Ανακεφαλαιωτικός Πίνακας δεν υποβάλλεται για:

- Παροχές υπηρεσιών των οποίων ο τόπος παροχής είναι η Δημοκρατία, με βάση τους ειδικούς κανόνες που αναπτύχθηκαν πιο πάνω, δηλαδή υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία, μεταφορά επιβατών, πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές κλπ υπηρεσίες, υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης, υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης σε πλοίο, αεροσκάφος, τρένο σε ενδοκοινοτική μεταφορά επιβατών και βραχυχρόνια μίσθωση μεταφορικών μέσων ·
- Παροχές υπηρεσιών σε μη υποκείμενα στο φόρο που ανήκουν σε άλλα Κράτη μέλη ή σε τρίτες χώρες·
- Παροχές υπηρεσιών σε επιχειρήσεις που ανήκουν εκτός των Κρατών μελών·
- Παροχές υπηρεσιών σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο ανήκει σε άλλο κράτος μέλος, όταν οι υπηρεσίες απαλλάσσονται από την καταβολή του ΦΠΑ (εξαιρούμενες ή υπαγόμενες στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ) στο κράτος μέλος όπου ανήκει ο λήπτης.

### 7. Επενδυτικές εταιρείες και οι νέοι κανόνες σε σχέση με τον τόπο παροχής υπηρεσιών

Σύμφωνα με το άρθρο 3 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2009, και σχετικής νομολογίας του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων επενδυτική εταιρεία, της οποίας ο αποκλειστικός σκοπός είναι η απόκτηση μεριδίου μετοχών (holdings) σε άλλες εταιρείες, χωρίς την εμπλοκή της στη διεύθυνση και διαχείριση των εταιρειών, άμεσα ή έμμεσα, δεν θεωρείται ότι ασκεί οικονομική δραστηριότητα για σκοπούς Φ.Π.Α. και επομένως δεν έχει την ιδιότητα του υποκειμένου στο φόρο προσώπου.

Το κατά πόσο μία εταιρεία θεωρείται ότι εμπλέκεται στη διεύθυνση ή διαχείριση των εταιρειών στις οποίες αποκτά μετοχές, δεν έχει καθοριστεί με κριτήρια στην απόφαση του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων. Με βάση τη συνηθισμένη έννοια του όρου «διεύθυνση» ή «διαχείριση», οποιοδήποτε πρόσωπο θεωρείται ότι παρέχει υπηρεσίες διεύθυνσης ή διαχείρισης όταν διαχειρίζεται ή συντονίζει υποθέσεις, καθοδηγεί τα γεγονότα προς μία συγκεκριμένη κατεύθυνση, οργανώνει, αποφασίζει κλπ. Αυτές οι ενέργειες μπορούν να γίνονται από κάποιο νομικό πρόσωπο που κατέχει τις μετοχές (άμεσα) ή από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο το οποίο ανήκει στο νομικό πρόσωπο το οποίο κατέχει μετοχές (έμμεσα).

Επενδυτική εταιρεία η οποία κατέχει επενδύσεις σε εξηρημένες και συνδεδεμένες εταιρείες, κατέχει επενδύσεις σε μετοχές εταιρειών χωρίς έλεγχο από τις οποίες



λαμβάνει μερίσματα, επενδύει σε γραμμάτια από τα οποία εισπράττει τόκους, δεν θεωρείται ότι ασκεί οικονομική δραστηριότητα και δεν υποχρεούται να αποδίδει ΦΠΑ με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης όταν λαμβάνει υπηρεσίες από το εξωτερικό.

Εταιρεία η οποία εκτός από τις πιο πάνω δραστηριότητες, διενεργεί αγοραπωλησίες μετοχών, χρηματοδοτεί συγγενικές εταιρείες, παρέχει υπηρεσίες είσπραξης χρεών, ή ασκεί οποιαδήποτε άλλη οικονομική δραστηριότητα οφείλει να εγγραφεί για σκοπούς ΦΠΑ και να αποδίδει φόρο, όταν λαμβάνει υπηρεσίες από το εξωτερικό (εκτός από τις υπηρεσίες για τις οποίες εφαρμόζονται ειδικοί κανόνες), ανεξαρτήτως αν οι υπηρεσίες λαμβάνονται για σκοπούς της οικονομικής δραστηριότητας ή της μη οικονομικής δραστηριότητας της εταιρείας. Με βάση την περί ΦΠΑ νομοθεσίας, έχει ταυτόχρονα το δικαίωμα να εκπέσει τον ανάλογο φόρο εισροών, τηρουμένων των προϋποθέσεων που διέπουν το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

Τα πιο πάνω αποτελούν καθοδήγηση για τις νέες διατάξεις που έχουν τεθεί σε ισχύ από 1.1.2010 και αφορούν τον τόπο παροχής υπηρεσιών.

(Ν. Συμεωνίδου)  
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. 13.31.005.001,0

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Λογιστή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: ΠΑΣΥΞΕ

Τ.Θ. 24772

1303 Λευκωσία

: 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

: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊστάμενους Τομέων Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.

Αντ. 13.31.005.001