



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

### **Ερμηνευτική Εγκύκλιος 145**

17 Δεκεμβρίου, 2010

Όλους τους Λειτουργούς

#### **Αλλαγή στον τόπο παροχής ορισμένων υπηρεσιών από 1 Ιανουαρίου, 2011**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 (α) του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2010 (Ν. 13(Ι)/2010), από την 1 Ιανουαρίου, 2011, τροποποιείται η παράγραφος 4 του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2010, ως ακολουθώς:

1. Παροχή υπηρεσιών σε σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για την οποία εφαρμόζεται η παρούσα παράγραφος, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο τόπο στον οποίο πράγματι λαμβάνουν χώρα αυτές οι εκδηλώσεις.

Η παρούσα παράγραφος εφαρμόζεται για τις ακόλουθες υπηρεσίες:

- (α) **πρόσβαση** σε πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες εκδηλώσεις, όπως εμπορικές και άλλες εκθέσεις
- (β) παρεπόμενες υπηρεσίες σχετικά με την πρόσβαση σε αυτές τις εκδηλώσεις.

Υπενθυμίζεται ότι «Σχετικό Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο», σύμφωνα με το άρθρο 10Α των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2010, σε σχέση με την παροχή υπηρεσιών είναι πρόσωπο το οποίο:

- α) είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο με βάση τις διατάξεις του άρθρου 9 της Οδηγίας 2006/112/ΕΚ·
- (β) είναι πρόσωπο εγγεγραμμένο με βάση τις διατάξεις του Νόμου·
- (γ) θεωρείται υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και αναγνωρίζεται για σκοπούς ΦΠΑ σε άλλο Κράτος μέλος εκτός από τη Δημοκρατία,

και οι υπηρεσίες λαμβάνονται από το πρόσωπο αυτό, όχι αποκλειστικά για ιδιωτικούς σκοπούς.

Οι υπηρεσίες με αντικείμενο την πρόσβαση σε πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρεμφερείς εκδηλώσεις περιλαμβάνουν την παροχή δικαιώματος εισόδου σε εκδήλωση έναντι εισιτηρίου ή πληρωμής, συμπεριλαμβανομένης της πληρωμής υπό μορφή συνδρομής, εισιτηρίου διαρκείας ή περιοδικής πληρωμής.

Συγκεκριμένα, καλύπτονται από την πιο πάνω παράγραφο οι ακόλουθες περιπτώσεις:

- Το δικαίωμα εισόδου σε θεάματα, θεατρικές παραστάσεις, παραστάσεις τσίρκου, εμπορικές και λοιπές εκθέσεις, πάρκα αναψυχής, συναυλίες καθώς και σε άλλες παρεμφερείς πολιτιστικές εκδηλώσεις
- Το δικαίωμα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις, όπως αγώνες ή αναμετρήσεις
- Το δικαίωμα πρόσβασης σε εκπαιδευτικές και επιστημονικές εκδηλώσεις, όπως διαλέξεις και σεμινάρια

2. Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με το άρθρο 11, εδάφιο (β) του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικού) Νόμου του 2010 (Ν. 13(I)/2010) (νέα παράγραφος 15Α του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος), οι ακόλουθες υπηρεσίες που παρέχονται σε πρόσωπο που **δεν** είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εξακολουθούν να θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στον τόπο στον οποίο πράγματι λαμβάνουν χώρα οι εκδηλώσεις στις οποίες αφορά η παροχή των υπηρεσιών:

- (α) πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, όπως εμπορικές και άλλες εκθέσεις  
 (β) υπηρεσίες διοργανωτών και υπηρεσίες παρεπόμενες των πιο πάνω δραστηριοτήτων.

3. Όταν υπηρεσίες που αφορούν πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ψυχαγωγικές ή παρόμοιες δραστηριότητες, όπως εμπορικές και άλλες εκθέσεις καθώς και παρεπόμενες τους υπηρεσίες, αλλά δεν συνίστανται σε πρόσβαση στις προαναφερθείσες δραστηριότητες ή αφορούν δραστηριότητες διοργανωτών των εκδηλώσεων αυτών, παρέχονται σε ή λαμβάνονται από σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, τότε, από 1.1.2011 εφαρμόζεται ο γενικός κανόνας του τόπου παροχής των υπηρεσιών, δηλαδή θεωρούνται ότι παρέχονται στον τόπο όπου ανήκει ο λήπτης.

(Νάγια Συμεωνίδου)  
 για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. 05.13.004

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών

: 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