



Αρ. Φακ: 13.31.02.1
Αρ. Τηλ.: 22 601785
Αρ.Φαξ.: 22 660484

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

2 Οκτωβρίου, 2006

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 108

Όλους τους Λειτουργούς

**Συναλλαγές μεταξύ προσώπων που ανήκουν σε διαφορετικά Κράτη
μέλη αλλά αποτελούν το ίδιο νομικό πρόσωπο**

Σύμφωνα με την φορολογική πολιτική, η οποία εφαρμοζόταν με βάση την περί ΦΠΑ νομοθεσία, οι πράξεις μεταξύ μητρικής εταιρείας και μόνιμης εγκατάστασης της σε άλλο Κράτος μέλος θεωρούνταν φορολογητέες συναλλαγές.

Εξαίρεση αποτελούσαν υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Τρίτο Παράρτημα της περί ΦΠΑ νομοθεσίας. Οποιαδήποτε υπηρεσία περιλαμβάνεται στο Τρίτο Παράρτημα και παρέχεται μεταξύ δύο παραρτημάτων/ εγκαταστάσεων του ίδιου νομικού προσώπου, υποκειμένου στο φόρο προσώπου στη Δημοκρατία, δεν αποτελεί συναλλαγή για σκοπούς Φ.Π.Α., λόγω του ότι λαμβάνει χώρα εντός του ίδιου νομικού προσώπου και όχι μεταξύ δύο υποκειμένων στο φόρο προσώπων

Σχετική είναι και η θέση η οποία έχει εκφραστεί στο ενημερωτικό έντυπο 13 με τίτλο «Τόπος παροχής υπηρεσιών» που εκδόθηκε τον Μάιο, 2002, και επανεκδόθηκε τον Αύγουστο, 2005 από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. με σκοπό να δοθούν οι ανάλογες οδηγίες στα πρόσωπα που ασχολούνται με παροχή υπηρεσιών. Συγκεκριμένα στο εν λόγω ενημερωτικό έντυπο αναφέρεται ότι:

«Η αντίστροφη χρέωση δεν εφαρμόζεται σε υπηρεσίες που παρέχονται από μια εγκατάσταση στο εξωτερικό προς την ίδια νομική οντότητα, αφού αυτό δεν αποτελεί συναλλαγή για σκοπούς Φ.Π.Α.»

Απόφαση Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΔΕΚ) στην Υπόθεση C-210/04.

Στην Υπόθεση C-210/04, το αιτούν δικαστήριο Corte suprema di cassazione (Ιταλία), ζητούσε με προδικαστικό ερώτημα στο ΔΕΚ να πληροφορηθεί κατά

πόσο οι υπηρεσίες που παρέχονται από μια εταιρεία με έδρα στο Ηνωμένο Βασίλειο προς την εγκατάσταση της στην Ιταλία εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της έκτης κοινοτικής οδηγίας.

Στην πρόσφατη απόφαση του το ΔΕΚ, έχει κρίνει ότι με βάση τα άρθρα 2, παράγραφος 1 και 9 παράγραφος 1 της έκτης οδηγίας 77/388/ΕΟΚ του Συμβουλίου, η μόνιμη εγκατάσταση που δεν αποτελεί αυτοτελή νομική οντότητα έναντι της εταιρείας στην οποία ανήκει, βρίσκεται σε άλλο κράτος μέλος και αποτελεί τον αποδέκτη ορισμένων υπηρεσιών που παρέχει η εταιρεία αυτή δεν πρέπει να θεωρείται ως υποκείμενη στον ΦΠΑ για το κόστος της παροχής των υπηρεσιών αυτών με το οποίο χρεώνεται.

Από την εκτίμηση του Δικαστηρίου συνάγεται ότι υποκαταστήματα και μόνιμες εγκαταστάσεις νομικών προσώπων, τα οποία δεν φέρουν τους οικονομικούς κινδύνους από την άσκηση της οικονομικής δραστηριότητας του νομικού προσώπου, δεν θεωρούνται ανεξάρτητα από το νομικό πρόσωπο στο οποίο ανήκουν. Συνάγεται επομένως από την πιο πάνω προδικαστική ερώτηση του Ιταλικού Δικαστηρίου και απόφαση του ΔΕΚ, ότι οι υπηρεσίες που παρέχονται από μια μητρική εταιρεία εγκατεστημένη σε ένα Κράτος μέλος προς ένα υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο το οποίο δεν έχει καταχωρισθεί ως αυθύπαρκτη νομική οντότητα και αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση σε άλλο Κράτος μέλος δεν πρέπει να θεωρούνται ως φορολογητέες συναλλαγές. Δεν συνιστούν επίσης φορολογητέες συναλλαγές οι χρεώσεις των εξόδων του υποκαταστήματος προς την μητρική εταιρεία.

(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

: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊστάμενους Τομέων Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.

Κοιν.: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

Αντ. 4.24.02