



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ.: 13.31.019.012 / 05.13.003
Αρ. Τηλ.: 22601902
Αρ. Φαξ: 22660484



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

25 Ιανουαρίου 2018

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 216 - ΦΠΑ

Όλους τους Λειτουργούς,

Θέμα: Εξεταστικά Κέντρα

Σύμφωνα με την παράγραφο 9, του πίνακα Α του Έβδομου Παραρτήματος του περί ΦΠΑ Νόμου του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί, εξαιρείται από το Φ.Π.Α. η εκπαίδευση όλων των βαθμίδων, επαγγελματική εκπαίδευση, επιμόρφωση, επανακατάρτιση, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές παροχές υπηρεσιών και παραδόσεις αγαθών, που παρέχονται από:

(α)

(β)

.....

(στ) εξεταστικά κέντρα.


Οι υπηρεσίες των εξεταστικών κέντρων εξαιρούνται από την επιβολή του Φ.Π.Α. με βάση τις προαναφερθείσες διατάξεις, όταν διεξάγουν εξετάσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 9 του Πίνακα Α του Έβδομου Παραρτήματος, δηλαδή αφορούν όλες τις βαθμίδες εκπαίδευσης (επαγγελματική εκπαίδευση, επιμόρφωση, επανακατάρτιση), και παρέχονται σε σχέση με εξαιρούμενες εκπαιδευτικές υπηρεσίες.

Η πιο πάνω απαλλαγή χορηγείται μόνο όταν το εγκατεστημένο στη Δημοκρατία πρόσωπο αναλαμβάνει την πλήρη οργάνωση των εξετάσεων η οποία περιλαμβάνει, την επιλογή των θεμάτων, τη διασφάλιση κατάλληλων αιθουσών για τη διεξαγωγή των εξετάσεων, την επιτήρηση των εξεταζόμενων, τη συγκέντρωση και φύλαξη των γραπτών, την διόρθωση των γραπτών, τη χορήγηση τυχόν διπλωμάτων και την ενημέρωση του ιδρύματος που του ανάθεσε την εργασία.

Επισημαίνεται επίσης, ότι το πρόσωπο που παρέχει τις υπηρεσίες που περιγράφονται στην πιο πάνω παράγραφο, εξαιρείται από την επιβολή Φ.Π.Α., ανεξάρτητα αν αναθέτει μέρος των υπηρεσιών αυτών (επιλογή χώρου διεξαγωγής των εξετάσεων, συγκέντρωση και φύλαξη και αποστολή των γραπτών), σε άλλο εγκατεστημένο στη Δημοκρατία πρόσωπο.

Εξεταστικά κέντρα που απλώς διασφαλίζουν κατάλληλες αίθουσες για τη διεξαγωγή των εξετάσεων, οργανώνουν τη διεξαγωγή των εξετάσεων περιλαμβανομένης και της αναγκαίας επιτήρησης, δεν μπορεί να θεωρηθούν ότι εμπίπτουν στην εξαίρεση των υπηρεσιών εκπαίδευσης και των συνδεδεμένων παροχών υπηρεσιών.

Θα πρέπει να επισημανθεί ότι για να θεωρηθεί ένας οργανισμός ως εξεταστικό κέντρο και κατά συνέπεια να απαλλάσσεται από την επιβολή του Φ.Π.Α. σύμφωνα με το σημείο (στ) της παραγράφου 9 του Πίνακα Α του Έβδομου Παραρτήματος θα πρέπει να ικανοποιούνται όλες οι πιο πάνω προϋποθέσεις. Στην περίπτωση που οποιοσδήποτε οργανισμός δεν ικανοποιεί όλες τις πιο πάνω προϋποθέσεις, τότε οι εν λόγω συναλλαγές θεωρούνται φορολογητέες συναλλαγές για σκοπούς Φ.Π.Α. οι οποίες επιβαρύνονται με τον εκάστοτε σε ισχύ κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.



Γιάννης Τσαγκάρης
Έφορος Φορολογίας

Κοιν. : Γενικό Ελεγκτή

: Γενική Λογίστρια

: 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

: Cyprus International Business Association
Τ.Θ. 54917
3729 Λεμεσός