



Αρ. Φακ.: Κ.Π. Ι/2
Αρ. Φαξ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 306365

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

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 54

13 Νοεμβρίου 1997

Όλους τους λειτουργούς,

Υπηρεσίες διαφήμισης

Ορισμός της διαφήμισης

Η έννοια της διαφήμισης συνεπάγεται τη διάδοση κάποιου μηνύματος που:

- πληροφορεί τους καταναλωτές για την ύπαρξη και τις ιδιότητες ενός προϊόντος ή μιας υπηρεσίας, και
- αποβλέπει στην αύξηση των πωλήσεων.

Καταρχήν διαφημιστικές υπηρεσίες παρέχουν τα διαφημιστικά πρακτορεία, αλλά είναι δυνατόν να τις παρέχουν και άλλες επιχειρήσεις που δεν ασχολούνται αποκλειστικά ή κυρίως με διαφημίσεις.

Οι εξής δραστηριότητες προώθησης των πωλήσεων περιλαμβάνονται στον όρο διαφήμιση:

- η πώληση, από διαφημιστικό πρακτορείο σε πελάτες, των αντικειμένων που θα διατεθούν δωρεάν στους καταναλωτές,
- η διοργάνωση κόκτεϊλ πάρτι, συμποσίου, δημοσιογραφικής διάσκεψης, σεμιναρίου, εκδήλωσης αναψυχής ή άλλης εκδήλωσης δημοσίων σχέσεων,
- η κατασκευή διαφημιστικών βοηθημάτων, που αποτελεί αναπόσπαστο μέρος διαφημιστικής εκστρατείας.

Διαφήμιση από το εξωτερικό

Όταν παρέχεται διαφήμιση από το εξωτερικό σε πρόσωπο που βρίσκεται στην Κύπρο, η υπηρεσία φορολογείται με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης ωσάν να την παρέχει ο λήπτης, δυνάμει του άρθρου 9 και της παραγράφου 2 του Παραρτήματος Ι του Ν.246/90.

Διαφήμιση σε πρόσωπο του εξωτερικού

Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παρέχει διαφήμιση σε πρόσωπο που βρίσκεται στο εξωτερικό, η υπηρεσία εξαιρείται από το Φ.Π.Α. δυνάμει της παραγράφου (xviii) του Πρώτου Μέρους του Παραρτήματος ΙΙΙ του Ν.246/90. Το πότε ο λήπτης μιας υπηρεσίας θεωρείται ότι βρίσκεται στο εξωτερικό καθορίζεται στο άρθρο 10 (4) και (5) του Νόμου.

Παραδείγματα διαφημιστικών υπηρεσιών που εξαιρούνται όταν παρέχονται σε πρόσωπο του εξωτερικού είναι και τα εξής:

- διαφημιστικός χρόνος στο ράδιο ή στην τηλεόραση,
- διαφημιστικός χώρος σε οποιοδήποτε έντυπο,
- η παράδοση του πρωτότυπου διαφημιστικής ταινίας, δίσκου, αφίσας, φωτογραφίας κλπ,
- η παροχή υπηρεσιών σε έκθεση, διάσκεψη ή άλλη εκδήλωση.

Η εξαίρεση δεν εκτείνεται και σε υπηρεσίες που παρέχουν άλλα πρόσωπα ως υπεργολάβοι εκείνων που παρέχουν τις διαφημιστικές υπηρεσίες. Έτσι υπόκεινται στο θετικό συντελεστή οι υπηρεσίες:

- των προσώπων που παράγουν διαφημιστικές ταινίες, φωτογραφίες, ταμπέλες κλπ,
- των προσώπων που κατασκευάζουν εκθεσιακά βάθρα, εκθέματα κλπ,
- των ψυχαγωγών, καλλιτεχνών, ηθοποιών, μουσικών κλπ.

Στο θετικό συντελεστή υπόκειται και η παραχώρηση χώρου για τοποθέτηση διαφημιστικής πινακίδας.

Τα κυπριακά διαφημιστικά πρακτορεία που ενεργούν ως αντιπρόσωποι ξένου πελάτη θεωρούνται ότι του παρέχουν υπηρεσία διαφήμισης και η προμήθεια τους εξαιρείται από το Φ.Π.Α.

Κυπριακές εταιρείες που είναι εμπορικοί αντιπρόσωποι ή έχουν δικαίωμα δικαιόχρησης (franchise) διαφημίζουν τα προϊόντα που πωλούν στην κυπριακή αγορά και για τις υπηρεσίες αυτές δικαιούνται να πιστωθούν ολόκληρο το φόρο εισροών. Κάποτε οι ξένες εταιρείες που είναι ιδιοκτήτριες του εμπορικού σήματος συνεισφέρουν στα έξοδα της διαφημιστικής καμπάνιας. Η συνεισφορά αυτή δεν θεωρείται αντιπαροχή για την παροχή οποιασδήποτε υπηρεσίας και έτσι δεν τίθεται θέμα επιμερισμού του φόρου.

Κατάργηση

Η εγκύκλιος Α.285 αποσύρεται και αντικαθίσταται με την παρούσα.

(Μ. Μιλτιάδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 4935
1355 Λευκωσία
: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ. 4501
1300 Λευκωσία
: Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών-Ελεγκτών Κύπρου
Τ.Θ. 6540
1640 Λευκωσία
: Κ.Ε.Β.Ε
Τ.Θ. 1455
1509 Λευκωσία
: Γενικό Ελεγκτή
: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών