



Αρ. Φακ.: 13.31.24
Αρ. Φαξ.: 22660484
Αρ. Τηλ.: 22601794

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 82

26 Ιανουαρίου, 2004

Όλους τους Λειτουργούς

Φορολογική μεταχείριση οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών

Σύμφωνα με την ερμηνεία που έχει δοθεί από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. με βάση τις διατάξεις του Ν.95(Ι)/2000, η φορολογητέα αξία της οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας που απολαμβάνεται στη Δημοκρατία επιμερίζεται ποσοστιαία ανάλογα με το κόστος απόκτησης των υπηρεσιών και αγαθών από πρακτορείο ταξιδίων και αποδίδεται Φ.Π.Α. ανάλογα στο μέρος της φορολογητέας αξίας με τον ίδιο συντελεστή που επιβαρύνονται οι υπηρεσίες ή αγαθά, από τις οποίες προέρχεται το μικτό κέρδος. Συνεπώς η φορολογητέα αξία οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας μπορεί ανάλογα για μέρος της να επιβαρυνθεί με το μηδενικό συντελεστή, τον κανονικό ή το μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α.

2. Οι σχετικές διατάξεις της περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας που ρυθμίζουν την παροχή οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας είναι:

- το άρθρο 41 του Ν.95(Ι)/2000 που προβλέπει για το ειδικό καθεστώς που αφορά τους οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων
- η παράγραφος 11 του Έκτου Παραρτήματος του Ν.95(Ι)/2000, σύμφωνα με την οποία η παροχή οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας που απολαμβάνεται εκτός της Δημοκρατίας, κατά την έκταση που η υπηρεσία απολαμβάνεται εκτός της Δημοκρατίας, επιβαρύνεται με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α.
- οι κανονισμοί 129 μέχρι 137 των περί Φ.Π.Α. (Γενικών) Κανονισμών του 2001 (Κ.Δ.Π. 314/2001), οι οποίοι μεταξύ άλλων ρυθμίζουν (κανονισμός 133) την αξία της οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας.

3. Από την ανάλυση των πιο πάνω διατάξεων της Νομοθεσίας προκύπτει ότι η παροχή μιας ή περισσότερων οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών ως μέρος ενιαίας συναλλαγής θεωρείται ως ενιαία ξεχωριστή παροχή υπηρεσίας, ενώ με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. επιβαρύνεται μόνο η παροχή οριζόμενης ταξιδιωτικής υπηρεσίας που απολαμβάνεται εκτός της Δημοκρατίας, κατά την έκταση που η υπηρεσία απολαμβάνεται εκτός της Δημοκρατίας.

4. Κατά συνέπεια η ενιαία παροχή υπηρεσίας πακέτου εκδρομής (μία ή περισσότερες οριζόμενες ταξιδιωτικές υπηρεσίες) στην έκταση που απολαμβάνεται στη Δημοκρατία θα έπρεπε να επιβαρύνεται στο σύνολο της με τον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. (15%), στην αξία, βέβαια, που καθορίζεται στους σχετικούς κανονισμούς, δηλαδή στο περιθώριο κέρδους (τη διαφορά μεταξύ του ποσού που πληρώνει ο ταξιδιώτης στο πρακτορείο και του ποσού που καταβάλλει το πρακτορείο στους προμηθευτές του).

5. Από τις συζητήσεις που διεξήγαγε η Υπηρεσία Φ.Π.Α. με τα αρμόδια όργανα της Ευρωπαϊκής Ένωσης αναφορικά με την ορθή εφαρμογή του Κοινοτικού Κεκτημένου για το Φ.Π.Α. (6^η Κοινοτική Οδηγία), έχει επισημανθεί ότι η ερμηνεία που δίνει η Επιτροπή της Ε.Ε. για τη φορολογική μεταχείριση των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών είναι ότι το μικτό κέρδος που πραγματοποιούν οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων στο σύνολο του επιβαρύνεται με το θετικό συντελεστή Φ.Π.Α., ανεξάρτητα από το συντελεστή με τον οποίο επιβαρύνονται οι υπηρεσίες που συναποτελούν το πακέτο εκδρομής.

6. Πέραν από τη νομική και ερμηνευτική πλευρά του θέματος, αλλά και ιδιαίτερα την υποχρέωση της Κύπρου για εφαρμογή του Κοινοτικού Κεκτημένου για το Φ.Π.Α. (6^η Κοινοτική Οδηγία), ο υπολογισμός του οφειλόμενου φόρου για τις οριζόμενες ταξιδιωτικές υπηρεσίες, όπως έχει καθοριστεί από την Υπηρεσία Φ.Π.Α., απαιτεί πολύ καλή γνώση της διαδικασίας υπολογισμού και πολύπλοκες αριθμητικές πράξεις, γεγονός που έχει δημιουργήσει σοβαρότατα προβλήματα και αύξηση του διοικητικού κόστους εφαρμογής της περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας, τόσο για τους οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων όσο και για την Υπηρεσία Φ.Π.Α.

7. Με βάση τα πιο πάνω η Υπηρεσία Φ.Π.Α. αναθεωρεί την ερμηνεία και τις οδηγίες της αναφορικά με τον υπολογισμό και την απόδοση του φόρου στις οριζόμενες ταξιδιωτικές υπηρεσίες και καθορίζει ότι η φορολογητέα αξία των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών επιβαρύνεται στο σύνολο της με το θετικό συντελεστή Φ.Π.Α. (15%).

Ως ημερομηνία εφαρμογής της αναθεωρημένης ερμηνείας για τη φορολογική μεταχείριση των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών για πρακτικούς λόγους, αλλά και για να γίνει ο αναγκαίος προγραμματισμός και διευθετήσεις από τους άμεσα επηρεαζόμενους, καθορίζεται η 1 Μαρτίου 2004.

8. Ταυτόχρονα από 1^η Μαρτίου 2004 αποσύρονται όλα τα μέρη και αναφορές στο Ενημερωτικό Έντυπο 12 «Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων» που αναφέρονται στον επιμερισμό (στο μηδενικό, το μειωμένο και τον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.) της φορολογητέας αξίας των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών.

Πρακτικά οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων για τον υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου εκρών για τις οριζόμενες ταξιδιωτικές υπηρεσίες που πραγματοποιούν θα εφαρμόζουν τον απλοποιημένο υπολογισμό, όπως περιγράφεται στο εν λόγω ενημερωτικό έντυπο.

9. Σημειώνεται ότι η Υπηρεσία Φ.Π.Α. θα προχωρήσει άμεσα στην απόσυρση ή αναθεώρηση όλων των μερών του Ενημερωτικού Εντύπου 12, τα οποία επηρεάζονται από την τροποποίηση της φορολογικής μεταχείρισης των οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών.

(Α. Κούτρας)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπ. 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

Αντίγρ.: 5.13.04

AdK351(E)-04pcL

AdK/ELI