



Αρ. Φακ: 13.31.06
Αρ. Τηλ.: 22 601785
Αρ.Φαξ.: 22 660484

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

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 113

9 Μαΐου, 2007

Όλους τους Λειτουργούς,

Υπηρεσίες που εμπίπτουν στην παράγραφο 3 του Τρίτου Παραρτήματος των
περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2006

Η παράγραφος 3 του Τρίτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2006, καλύπτει τις υπηρεσίες συμβούλων, μηχανικών, γραφείων μελετών, δικηγόρων, λογιστών και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες· περιλαμβάνει επίσης την επεξεργασία στοιχείων και παροχή πληροφοριών. Δεν περιλαμβάνει οποιοσδήποτε υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία.

Επισημαίνεται ότι υπηρεσίες που εμπίπτουν στο Τρίτο Παράρτημα των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2006 δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ στην Κύπρο όταν παρέχονται σε οποιοδήποτε πρόσωπο που ανήκει εκτός της ΕΕ ή σε πρόσωπο που ανήκει σε άλλο κράτος μέλος για σκοπούς οικονομικής δραστηριότητας που ασκεί.

Σύμφωνα με νομολογία του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΔΕΚ) για να εμπίπτει μία υπηρεσία στο πεδίο εφαρμογής της διάταξης 56(1)(γ) της Οδηγίας για το ΦΠΑ (Οδηγίας 112/2006/ΕΚ) που είναι η αντίστοιχη κοινοτική διάταξη με τις διατάξεις που αναφέρθηκαν πιο πάνω πρέπει:

(α) να είναι υπηρεσία που συνήθως παρέχεται από πρόσωπο που επαγγέλλεται ένα από τα επαγγέλματα που αναφέρει η εν λόγω διάταξη

(β) να είναι μεν υπηρεσία που παρέχεται από άλλο επαγγελματία αλλά να εξυπηρετεί τον ίδιο σκοπό με υπηρεσία που συνήθως παρέχεται από κάποιον από τα μνημονευόμενα επαγγέλματα στην εν λόγω διάταξη· για παράδειγμα, οι υπηρεσίες διαιτησίας δεν εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της εν λόγω διάταξης όχι γιατί ο διαιτητής μπορεί να μην είναι δικηγόρος αλλά διότι η διαιτησία έχει ξένο σκοπό από τις συνήθεις υπηρεσίες που παρέχει ένας δικηγόρος.

Σημειώνεται, ότι η πρώτη πρόταση της παράγραφο 12.6. του ενημερωτικού εντύπου 13 (έκδοση Αύγουστος 2005) αποσύρεται.

(Ν. Συμεωνίδου)
για Έφορο ΦΠΑ

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊστάμενους Τομέων Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.

: 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

Αντ. 13.31.06.3