



Αρ. Φακ.: 13.31.03.1
Αρ. Φαξ: 767965
Αρ. Τηλ.: 306373

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

22 Μαρτίου, 2002

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 73

Όλους τους λειτουργούς

Εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α. των Εταιρειών Διεθνών Δραστηριοτήτων

Σύμφωνα με το Νόμο περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του 2000 (Ν. 95(I)/2000) οι Εταιρείες Διεθνών Δραστηριοτήτων (Ε.Δ.Δ.) εξομοιώνονται πλήρως με τις άλλες κυπριακές εταιρείες.

Εκτός από τις Ε.Δ.Δ. που έχουν επιχειρηματική εγκατάσταση στη Δημοκρατία, δηλαδή διατηρούν στην Κύπρο στελεχωμένο και εξοπλισμένο γραφείο και οι Ε.Δ.Δ., των οποίων η διεύθυνση και ο έλεγχος ασκείται από τη Δημοκρατία θεωρείται ότι ανήκουν στη Δημοκρατία και συνεπώς ανάλογα με τη φύση των συναλλαγών που πραγματοποιούν έχουν υποχρέωση, δικαίωμα ή δεν έχουν δικαίωμα ούτε υποχρέωση για εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α.

Με βάση τα πιο πάνω:

- Ε.Δ.Δ. που ανήκουν στη Δημοκρατία και πραγματοποιούν συναλλαγές, ο τόπος πραγματοποίησης των οποίων, με βάση τις διατάξεις του Ν. 95(I)/2000, είναι η Δημοκρατία έχουν υποχρέωση εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α., τηρουμένων πάντοτε των διατάξεων αναφορικά με το όριο εγγραφής.
- Ε.Δ.Δ. που ανήκουν στη Δημοκρατία και πραγματοποιούν μόνο συναλλαγές, των οποίων ο τόπος πραγματοποίησης είναι εκτός της Δημοκρατίας δεν έχουν υποχρέωση εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α., όμως με βάση την παράγραφο 10 του Έκτου Παραρτήματος του Ν. 95(I)/2000 έχουν δικαίωμα για εγγραφή, δηλαδή να εγγραφούν εθελοντικά στο Μητρώο Φ.Π.Α.
- Ε.Δ.Δ. που ανήκουν στη Δημοκρατία και πραγματοποιούν μόνο εξαιρούμενες συναλλαγές, ανεξάρτητα από τον τόπο πραγματοποίησης τους δεν έχουν δικαίωμα ούτε υποχρέωση για εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α.

- Ε.Δ.Δ. που ανήκουν στη Δημοκρατία, αλλά δεν έχουν υποχρέωση ή δικαίωμα για εγγραφή με βάση τα πιο πάνω, όμως λαμβάνουν υπηρεσίες από το εξωτερικό που εμπίπτουν στο Τρίτο Παράρτημα του Ν. 95(Ι)/2000 και συνεπώς οφείλουν να εφαρμόζουν τις διατάξεις της αντίστροφης χρέωσης (reverse charge), έχουν υποχρέωση εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α. για τις εν λόγω υπηρεσίες, τηρουμένων πάντοτε των διατάξεων αναφορικά με το όριο εγγραφής.

Σημειώνεται ότι η Έφορος θα εξετάζει αιτήματα από Εταιρείες Διεθνών Δραστηριοτήτων, των οποίων η υποχρέωση για εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α. δημιουργείται από την εφαρμογή των διατάξεων της αντίστροφης χρέωσης ή των οποίων οι φορολογικές δηλώσεις θα παρουσιάζουν συνήθως πιστωτικά υπόλοιπα, όπως οι φορολογικές τους περίοδοι είναι πέραν των τριών μηνών.

(Ζ. Αιμιλιανίδου)
Έφορος Φ.Π.Α.

- Κοιν.: - Γενικό Ελεγκτή
- Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών²
- 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. 24501
1300 Λευκωσία
 - Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών – Ελεγκτών Κύπρου
Τ.Θ. 26540
1640 Λευκωσία
 - Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 53684
3317 Λεμεσός