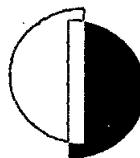




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.002.002 / 05.13.003
Αρ. Τηλ.: 22601902
Αρ. Φαξ: 22660484

9 Ιανουαρίου 2018

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 222 - ΦΠΑ

Όλους τους Λειτουργούς,

Θέμα: Εταιρείες Συμμετοχών (Holding Companies)

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και να σας πληροφορήσω το φορολογικό χειρισμό των εταιρειών αυτών για σκοπούς Φ.Π.Α.

Η απλή απόκτηση και κατοχή εταιρικών μεριδίων δεν πρέπει να θεωρούνται ως οικονομικές δραστηριότητες κατά την έννοια του άρθρου 3 του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου (Ν.95(Ι)/2000), όπως έχει τροποποιηθεί και της σχετικής νομολογίας του Δικαστηρίου Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΔΕΚ) επί του θέματος, οι οποίες προσδίδουν στον ενδιαφερόμενο την ιδιότητα του υποκειμένου στον φόρο. Η απλή οικονομική συμμετοχή σε άλλες επιχειρήσεις δεν αποτελεί δηλαδή εκμετάλλευση αγαθού προς το σκοπό της άντλησης εσόδων διαρκούς χαρακτήρα, διότι το ενδεχόμενο μέρισμα, καρπός αυτής της συμμετοχής, απορρέει απλώς και μόνον από την κυριότητα επί του αγαθού.

Ωστόσο, η πιο πάνω διατύπωση δεν ισχύει όταν η συμμετοχή συνοδεύεται από άμεση ή έμμεση ανάμειξη στη διαχείριση των εταιριών στις οποίες αποκτώνται μερίδια συμμετοχής, με την επιφύλαξη των δικαιωμάτων που έχει ο κάτοχος των μεριδίων αυτών ως μέτοχος ή εταίρος. Το κατά πόσο μια εταιρεία συμμετοχών εμπλέκεται στη διεύθυνση ή διαχείριση των εταιριών στις οποίες αποκτά μετοχές δεν έχει καθοριστεί με κριτήρια σε οποιαδήποτε απόφαση του ΔΕΚ· αυτό δεν μπορεί να καθοριστεί εκ των προτέρων αλλά αποτελεί αντικείμενο εξέτασης της κάθε περίπτωσης ξεχωριστά.

Ενδεικτικά αναφέρεται ότι με βάση τη συνηθισμένη έννοια του όρου «διεύθυνση» ή «διαχείριση», οποιοδήποτε πρόσωπο θεωρείται ότι παρέχει υπηρεσίες διεύθυνσης ή διαχείρισης όταν διαχειρίζεται ή συντονίζει υποθέσεις, καθοδηγεί τα γεγονότα προς μία συγκεκριμένη κατεύθυνση, οργανώνει, αποφασίζει κλπ. Αυτές οι ενέργειες

μπορούν να γίνονται από κάποιο νομικό πρόσωπο που κατέχει τις μετοχές (άμεσα) ή από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο το οποίο ανήκει στο νομικό πρόσωπο το οποίο κατέχει μετοχές (έμμεσα). Σημειώνεται επίσης ότι η εμπλοκή στην διαχείριση των θυγατρικών εταιρειών θα πρέπει να τεκμηριώνεται και από πραγματικά γεγονότα (για παράδειγμα, οι διευθυντές της εταιρείας συμμετοχών και διευθυντές στις εταιρείες στις οποίες κατέχει μετοχές να είναι οι ίδιοι, πρακτικά συνεδριάσεων για λήψη αποφάσεων κλπ).

Εταιρεία συμμετοχών η οποία ελέγχει μετοχικά κάποια άλλα νομικά πρόσωπα, μπορεί να επηρεάσει τις αποφάσεις πχ για επενδύσεις του προσώπου στο οποίο κατέχει την πλειοψηφία των μετοχών. Σε τέτοια περίπτωση και αν τα γεγονότα το τεκμηριώνουν, τότε μπορεί να θεωρηθεί ότι το μέρος από τις μετοχές αποτελεί αντιπαροχή για τις υπηρεσίες διαχείρισης που παρέχονται. Επισημαίνεται επίσης ότι ο αντικειμενικός σκοπός της απόκτησης μετοχών σε εταιρείες δεν είναι πάντοτε και ο έλεγχος των εταιρειών αυτών· όπως αναφέρεται σε σχετική νομολογία, μπορεί μια εταιρεία να κατέχει μετοχές σε κάποια άλλη εταιρεία με αποκλειστικό σκοπό να λαμβάνει μέρος, χωρίς να εμπλέκεται στη διαχείριση της.

Συναφώς, από πάγια νομολογία του Δικαστηρίου προκύπτει ότι η ανάμιξη εταιρίας συμμετοχών στη διαχείριση των εταιριών στο κεφάλαιο των οποίων συμμετέχει συνιστά οικονομική δραστηριότητα, κατά την έννοια του άρθρου 3 του περί Φ.Π.Α. Νόμου και του άρθρου 9, παράγραφος 1, της οδηγίας 2006/112, καθόσον συνεπάγεται τη διενέργεια πράξεων που υπόκεινται στον Φ.Π.Α. δυνάμει του άρθρου 5 του περί Φ.Π.Α. Νόμου και του άρθρου 2 της άνω οδηγίας, όπως είναι η παροχή διοικητικών, χρηματοοικονομικών, εμπορικών και τεχνικών υπηρεσιών από την εταιρία συμμετοχών προς τις θυγατρικές της.


Όπως έχει επισημανθεί πιο πάνω η παροχή τέτοιων υπηρεσιών είναι ζήτημα πραγματικών δεδομένων· δηλαδή θα πρέπει η εταιρεία συμμετοχών να διαθέτει τους ανθρώπινους πόρους ή/και τα τεχνικά μέσα για να μπορεί να παρέχει τέτοιες υπηρεσίες.

Ωστόσο, θα πρέπει να αναφερθεί ότι η εταιρεία συμμετοχών, μπορεί να αγοράσει τέτοιες υπηρεσίες από τρίτους και ακολούθως να τις μεταπωλήσει. Σε τέτοια περίπτωση σύμφωνα με την περί Φ.Π.Α. νομοθεσία, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο δικαιούται να εκπέσει φόρο εισροών στο βαθμό που τα αγαθά και οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση φορολογητέων πράξεων.

Σε περίπτωση που η εταιρεία συμμετοχών αγοράσει διάφορες υπηρεσίες από τρίτους, όπως νομικές υπηρεσίες, υπηρεσίες διοίκησης επιχειρήσεων, δημοσίων σχέσεων, κλπ δεν μπορεί να εκπέσει το φόρο παρά μόνο στο βαθμό που η εταιρεία συμμετοχών είχε χρησιμοποιήσει τις υπηρεσίες αυτές για να πραγματοποιήσει παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών. Η εταιρεία συμμετοχών δεν μπορεί να εκπέσει το φόρο που αφορά τις εν λόγω υπηρεσίες, όταν αυτές έχουν χρησιμοποιηθεί ή θα χρησιμοποιηθούν προς το συμφέρον άλλων θυγατρικών εταιρειών (χωρίς να υπάρχει οποιαδήποτε χρέωση από την εταιρεία συμμετοχών προς αυτές).

Αυτό ισχύει επίσης για το φόρο εισροών που επιβαρύνεται η εταιρεία συμμετοχών για να αποκτήσει από τρίτο πρόσωπο, κεφάλαια που χρησιμοποίησε για να

χρηματοδοτήσει την απόκτηση μεριδίων στις θυγατρικές της και την παροχή των υπηρεσιών της. Αν ωστόσο, η εταιρεία συμμετοχών ασκεί τόσο οικονομική και μη οικονομικές δραστηριότητες, τότε ο φόρος εισροών θα πρέπει να επιμερίζεται σύμφωνα με τους συνήθεις κανόνες που αφορούν την έκπτωση του φόρου εισροών.



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

: CTR PUBLICATIONS LTD
Τ.Θ. 28743
2082 Λευκωσία

: CYPRUS INTERNATIONAL BUSINESS ASSOCIATION
Τ.Θ. 54917
3729 Λεμεσός