
ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ 13

ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

ΠΡΩΤΗ ΑΝΑΘΕΩΡΗΣΗ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Σελ.

ΜΕΡΟΣ 1 : ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	13
1.1. Γενικά	13
1.2. Η νομοθεσία	13
1.3. Σκοπός του παρόντος ενημερωτικού εντύπου	13
1.4. Τι είναι “τόπος παροχής υπηρεσιών”	13
1.5. Σημασία του “τόπου παροχής υπηρεσιών” για τους Κύπριους προμηθευτές	14
1.6. Φύση υπηρεσιών	14
1.7. Πώς θα καθορίσετε τον τόπο παροχής υπηρεσιών	15
1.8. Γιατί δεν υπάρχει μόνο ένας κανόνας για καθορισμό του τόπου παροχής για όλες τις υπηρεσίες;	15
1.9. Τι γίνεται με τη φορολογική μεταχείριση;	15
1.10. Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων	16
1.11. Έκπτωση φόρου εισροών	16
1.12. Υποχρέωση εγγραφής στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ	17
1.13. Επιστροφές ΦΠΑ σε επιχειρήσεις του εξωτερικού	17

ΜΕΡΟΣ 2 : ΤΟΠΟΣ ΟΠΟΥ ΑΝΗΚΕΙ Ο ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΚΑΙ Ο ΛΗΠΤΗΣ **18**

2.1. Γιατί είναι απαραίτητοι οι κανόνες για το που “ανήκει” ο προμηθευτής ή ο λήπτης των υπηρεσιών;	18
2.2. Πότε ανήκετε στη Δημοκρατία;	18
2.3. Τι σημαίνει επιχειρηματική εγκατάσταση;	18
2.4. Παραδείγματα επιχειρηματικής εγκατάστασης	18
2.5. Τι είναι μόνιμη εγκατάσταση;	19
2.6. Παραδείγματα μόνιμης εγκατάστασης	19
2.7. Τι είναι ο συνηθισμένος τόπος διαμονής;	20
2.8. Παραδείγματα συνηθισμένου τόπου διαμονής	20
2.9. Πού ανήκετε αν έχετε περισσότερες από μια εγκαταστάσεις;	20
2.10. Παραδείγματα όπου μια επιχείρηση έχει περισσότερες από μια εγκαταστάσεις	21
2.11. Τι γίνεται αν δεν είστε σίγουρος πού ανήκει ο πελάτης σας;	22

ΒΑΣΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΑΣ

ΜΕΡΟΣ 3 : ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΕΚΕΙ ΟΠΟΥ ΑΝΗΚΕΙ Ο ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ **23**

3.1. Ποιος είναι ο βασικός κανόνας του τόπου παροχής υπηρεσιών;	23
---	----

3.2.	Πώς θα αποφασίσετε αν οι υπηρεσίες εμπίπτουν στο βασικό κανόνα;	23
3.3.	Παραδείγματα υπηρεσιών που παρέχονται εκεί όπου ανήκει ο προμηθευτής	24
3.4.	Μίσθωση μεταφορικών μέσων	24
3.5.	Τι είναι “μεταφορικά μέσα”;	24
3.6.	Παραδείγματα μεταφορικών μέσων	25
3.7.	Παραδείγματα αγαθών που δεν αποτελούν μεταφορικά μέσα	25
3.8.	Υπηρεσίες του Τρίτου Παραρτήματος και ο βασικός κανόνας	25

ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΣΤΟ ΒΑΣΙΚΟ ΚΑΝΟΝΑ

ΜΕΡΟΣ 4 : ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΑΚΙΝΗΤΗ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ 26

4.1.	Γενικά	26
4.2.	Τόπος παροχής υπηρεσιών που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία	26
4.3.	Ποιες υπηρεσίες αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία;	27
4.4.	Τι γίνεται αν οι υπηρεσίες δεν αφορούν άμεσα την ακίνητη ιδιοκτησία;	27
4.5.	Παραδείγματα υπηρεσιών που αφορούν άμεσα την ακίνητη ιδιοκτησία	27
4.6.	Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν αφορούν άμεσα την ακίνητη ιδιοκτησία (ή όπου το στοιχείο της ακίνητης ιδιοκτησίας είναι παρεπόμενο)	28
4.7.	Κύπριοι πελάτες που λαμβάνουν υπηρεσίες που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο	28
4.8.	Μη Κύπριοι προμηθευτές υπηρεσιών που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο	29

ΜΕΡΟΣ 5 : ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΕΚΕΙ ΟΠΟΥ ΕΚΤΕΛΟΥΝΤΑΙ ΥΛΙΚΩΣ 30

5.1.	Γενικά	30
5.2.	Παραδείγματα υπηρεσιών που παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς	30
5.3.	Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς	31
5.4.	Τι γίνεται με τις βοηθητικές υπηρεσίες;	32
5.5.	Παραδείγματα βοηθητικών υπηρεσιών	32
5.6.	Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν αποτελούν βοηθητικές υπηρεσίες	32
5.7.	Οργάνωση εκθέσεων	33
5.8.	Πραγματογνωμοσύνη ή εργασία που εκτελείται σε οποιαδήποτε αγαθά	33
5.9.	Τι είναι “αγαθά”;	34
5.10.	Παραδείγματα υπηρεσιών πραγματογνωμοσύνης ή εργασίας σε αγαθά	34
5.11.	Παραδείγματα εργασιών που δεν αποτελούν πραγματογνωμοσύνη ή εργασία σε αγαθά	34
5.12.	Υπαγωγή στο μηδενικό συντελεστή	34
5.13.	Βοηθητικές μεταφορικές υπηρεσίες	35
5.14.	Κύπριοι πελάτες που λαμβάνουν υπηρεσίες “που θεωρείται ότι παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς”	35

5.15.	Μη Κύπριοι προμηθευτές υπηρεσιών “που θεωρείται ότι παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς”	36
5.16.	Υποχρέωση για εγγραφή σε άλλο κράτος-μέλος	36

ΜΕΡΟΣ 6: ΠΡΑΓΜΑΤΟΓΝΩΜΟΣΥΝΗ Ή ΕΡΓΑΣΙΑ ΠΟΥ ΕΚΤΕΛΕΙΤΑΙ ΕΠΙ ΟΠΙΩΝΔΗΠΟΤΕ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟ ΛΗΠΤΗ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟ ΣΕ ΚΡΑΤΟΣ-ΜΕΛΟΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ. 37

6.1.	Ποιος είναι ο ειδικός κανόνας;	37
6.2.	Πότε εφαρμόζεται ο ειδικός αυτός κανόνας;	37
6.3.	Ποιος αποδίδει φόρο με βάση τον ειδικό αυτό κανόνα;	37
6.4.	Πώς επηρεάζει αυτός ο κανόνας τους Κύπριους προμηθευτές;	37
6.5.	Κύπριοι πελάτες που λαμβάνουν υπηρεσίες πραγματογνωμοσύνης ή υπηρεσίες που αποτελούνται από εργασία που εκτελείται επί οποιωνδήποτε αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος	38
6.6.	Σχεδιάγραμμα για τον τόπο παροχής υπηρεσιών που αποτελείται από πραγματογνωμοσύνη ή εργασία που εκτελείται επί οποιωνδήποτε αγαθών	39

ΜΕΡΟΣ 7 : ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΒΑΤΩΝ 40

7.1.	Τόπος παροχής της μεταφοράς επιβατών.	40
7.2.	Ποιοι είναι οι ειδικοί κανόνες για αεροπορική και θαλάσσια μεταφορά επιβατών;	40
7.3.	Τόπος παροχής των παρεπόμενων της μεταφοράς υπηρεσιών	41
7.4.	Τουριστικές περιηγήσεις	41
7.5.	Κύπριοι πελάτες που λαμβάνουν υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών στη Δημοκρατία	41
7.6.	Μη Κύπριοι προμηθευτές υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών στη Δημοκρατία	42
7.7.	Φορολογική μεταχείριση	42

ΜΕΡΟΣ 8 : ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ 43

8.1.	Εγχώρια μεταφορά αγαθών	44
8.2.	Διεθνής μεταφορά αγαθών	44
8.3.	Ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών	44
8.4.	Βοηθητικές υπηρεσίες εγχώριας ή διεθνούς μεταφοράς αγαθών.	44
8.5.	Βοηθητικές υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς.	45
8.6.	Σχεδιάγραμμα για ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών και σχετικών υπηρεσιών	45

ΜΕΡΟΣ 9: ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΝΑΥΛΩΣΗΣ 46

ΜΕΡΟΣ 10 : ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΤΕΣ 46

10.1.	Υπηρεσίες διαμεσολάβησης που δεν καλύπτονται από τον κανόνα αυτό	46
10.2.	Ποιοι είναι οι κανόνες για υπηρεσίες διαμεσολάβησης;	47
10.3.	Υπηρεσίες διαμεσολάβησης σε σχέση με παροχές υπηρεσιών.	47
10.4.	Υπηρεσίες διαμεσολάβησης σε σχέση με παραδόσεις αγαθών	47

10.5.	Διευθέτηση συναλλαγής που πραγματοποιείται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης	48
10.6.	Διευθέτηση συναλλαγής που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος-μέλος	48
10.7.	Κύπριος διαμεσολαβητής διευθετεί συναλλαγές εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης	48
10.7.1.	Ο πελάτης δεν διαθέτει αριθμό εγγραφής σε άλλο κράτος-μέλος	48
10.7.2.	Ο πελάτης διαθέτει αριθμό εγγραφής στην Κύπρο	49
10.7.3.	Όταν ο πελάτης σας είναι εγγεγραμμένος σε άλλο κράτος-μέλος	49
10.8.	Ποια αποδεικτικά στοιχεία απαιτούνται για να θεωρούνται οι υπηρεσίες ότι πραγματοποιούνται στο κράτος-μέλος που εξέδωσε τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του πελάτη;	49
10.9.	Τι συμβαίνει όταν ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος σε περισσότερα από ένα κράτη-μέλη;	49
10.10.	Υπαγωγή στο μηδενικό συντελεστή	50
10.11.	Κύπριοι πελάτες λαμβάνουν υπηρεσίες διαμεσολάβησης για παράδοση που πραγματοποιείται στην Ευρωπαϊκή Ένωση	50
10.12.	Διαμεσολαβητές που δεν ανήκουν στη Δημοκρατία και οι οποίοι διευθετούν συναλλαγές που πραγματοποιούνται στην Κύπρο	50
10.13.	Υποχρέωση για εγγραφή σε άλλα κράτη-μέλη	50
10.14.	Σχεδιάγραμμα σχετικά με τον τόπο παροχής των υπηρεσιών διαμεσολάβησης (εκτός από υπηρεσίες της παραγράφου 9 του Τρίτου Παραρτήματος ή υπηρεσίες για διευθέτηση ενδοκοινοτικής μεταφοράς και σχετικές βοηθητικές υπηρεσίες)	51

ΜΕΡΟΣ 11 : ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΕΚΕΙ ΟΠΟΥ ΑΝΗΚΕΙ Ο ΛΗΠΤΗΣ 52

11.1.	Παροχές υπηρεσιών σε πρόσωπα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης	52
11.2.	Παροχές υπηρεσιών σε πρόσωπα σε άλλα κράτη-μέλη	53
11.3.	Πότε εφαρμόζονται οι κανόνες που αναφέρονται σε αυτό το Μέρος του ενημερωτικού εντύπου;	53
11.4.	Υπηρεσίες που δεν παρέχονται εκεί όπου λαμβάνονται	53
11.5.	Παραδείγματα	53
11.6.	Πώς θα ικανοποιηθεί ότι εφαρμόζεται αυτό το Μέρος;	54
11.7.	Τόπος παροχής για υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά	54
11.8.	Τόπος παροχής ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών	55
11.9.	Ειδικός κανόνας για την ουσιαστική χρήση και απόλαυση της μίσθωσης κινητών αγαθών	56
11.10.	Ειδικός κανόνας για την ουσιαστική χρήση και απόλαυση των τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών	56
11.11.	Ειδικός κανόνας για την ουσιαστική χρήση και απόλαυση υπηρεσιών που παρέχονται ηλεκτρονικά	56
11.12.	Ειδικός κανόνας για την ουσιαστική χρήση και απόλαυση ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών	56
11.13.	Μηδενικός συντελεστής για τις υπηρεσίες διαμεσολάβησης που πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία	57
11.14.	Άλλες ρυθμίσεις που αφορούν υπηρεσίες διαμεσολάβησης	57

11.15. Σχεδιάγραμμα για τον τόπο παροχής υπηρεσιών των παραγράφων 1-9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου (με εξαίρεση όπου εφαρμόζεται ο κανόνας ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης)	58
---	----

ΜΕΡΟΣ 12 : ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 59

1. Εκχώρηση και παραχώρηση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, προνομίων ευρεσιτεχνίας, αδειών, εμπορικών σημάτων και παρόμοιων δικαιωμάτων 59

12.1. Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 1 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου	59
12.2. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 1 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου	60

2. Διαφημιστικές υπηρεσίες 61

12.3. Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 2 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου	61
12.4. Παραδείγματα που δεν περιλαμβάνονται στις υπηρεσίες διαφήμισης	62

3. Υπηρεσίες συμβούλων, μηχανικών, γραφείων μελετών, δικηγόρων, λογιστών και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες: επεξεργασία στοιχείων και παροχή πληροφοριών. Εξαιρούνται από αυτή την παράγραφο οποιοσδήποτε υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία 62

12.5. Τι είδους υπηρεσίες εμπίπτουν στην παράγραφο 3 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου;	62
12.6. Τι είναι υπηρεσίες συμβούλων και γραφείων μελετών;	62
12.7. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στις υπηρεσίες συμβούλων και γραφείων μελετών	63
12.8. Ποιες είναι οι υπηρεσίες μηχανικών;	63
12.9. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στις υπηρεσίες μηχανικών.	64
12.10. Ποιες είναι υπηρεσίες δικηγόρων και λογιστών;	64
12.11. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στις υπηρεσίες δικηγόρων και λογιστών	64
12.12. Τι είναι παρόμοιες υπηρεσίες;	65
12.13. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στις παρόμοιες υπηρεσίες	65
12.14. Τι είναι επεξεργασία δεδομένων;.	65
12.15. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στην επεξεργασία δεδομένων.	66
12.16. Τι είναι παροχή πληροφοριών;	66

12.17. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στην παροχή πληροφοριών.	66
12.18. Έχει σημασία ποιο μέρος της παραγράφου 3 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου εφαρμόζεται για μια υπηρεσία;	66

4. Ανάλυση οποιασδήποτε υποχρέωσης για μη άσκηση, ολική ή μερική, οποιασδήποτε επιχειρηματικής δραστηριότητας ή οποιωνδήποτε δικαιωμάτων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 πιο πάνω

12.19. Τι είδους υπηρεσίες εμπίπτουν στην παράγραφο 4 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου;	67
12.20. Παραδείγματα υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στην παράγραφο 4 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου.	67

5. Τραπεζικές, χρηματοδοτικές και ασφαλιστικές υπηρεσίες (περιλαμβανομένης της αντασφάλισης, αλλά εξαιρούμενης της μίσθωσης χρηματοθυρίδων).

12.21. Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 5 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου	67
12.22. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 5 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου	67

6. Διάθεση προσωπικού

12.23. Ορισμός.	67
12.24. Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 6 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου	68
12.25. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 6 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου.	68

7. Η μίσθωση κινητών αγαθών, εξαιρουμένων των μεταφορικών μέσων

12.26. Τι είδους υπηρεσίες εμπίπτουν στην παράγραφο 7 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου;	68
12.27. Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 7 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου	69
12.28. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 7 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου	69
12.29. Ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για τις υπηρεσίες μίσθωσης κινητών αγαθών	69

8. Τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, δηλαδή υπηρεσίες που σχετίζονται με τη μετάδοση, εκπομπή ή λήψη σημάτων, κειμένων, εικόνων ή πληροφοριών κάθε είδους με ενσύρματα, ραδιοηλεκτρικά, οπτικά ή με άλλα ηλεκτρομαγνητικά συστήματα, περιλαμβανομένης της εκχώρησης ή παραχώρησης του δικαιώματος χρήσης διευκολύνσεων για τέτοια μετάδοση,

εκπομπή ή λήψη. Στις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες κατά την έννοια της παρούσας διάταξης, περιλαμβάνεται και η παροχή πρόσβασης σε παγκόσμια δίκτυα πληροφοριών.

12.30. Τι είδους υπηρεσίες εμπίπτουν στην παράγραφο 8 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου;	69
12.31. Παραδείγματα τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών.	70
12.32. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες	70
12.33. Τι γίνεται με τις υπηρεσίες διαδικτύου;	70
12.34. Ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για τις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες.	71

8Α. Ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες

12.35. Τι είδους υπηρεσίες εμπίπτουν στην παράγραφο 8Α του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου;	71
---	----

8Β. Παροχή υπηρεσιών ηλεκτρονικά, περιλαμβανομένων-

- (α) δημιουργίας και φιλοξενίας ιστοσελίδων, εξ αποστάσεως συντήρηση προγραμμάτων και εξοπλισμού
- (β) παροχή λογισμικού και ενημέρωση του
- (γ) παροχή εικόνων, κειμένων, πληροφοριών και διάθεση βάσεων δεδομένων
- (δ) παροχή μουσικής, ταινιών και παιχνιδιών, συμπεριλαμβανομένων των κάθε είδους τυχερών παιχνιδιών, πολιτικών, πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών ή ψυχαγωγικών εκπομπών ή εκδηλώσεων
- (ε) παροχή διδασκαλίας εξ' αποστάσεως.

Νοείται ότι η επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μεταξύ του παρέχοντος και λήπτη υπηρεσίας από μόνη της δεν αρκεί για να θεωρηθεί η υπηρεσία αυτή ως υπηρεσία που παρέχεται ηλεκτρονικά.

12.36. Τι είδους υπηρεσίες εμπίπτουν στην παράγραφο 8Β του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου;	72
---	----

9. Υπηρεσίες αντιπροσώπων, τις οποίες παρέχουν στον αντιπροσωπευόμενο όταν εξασφαλίζουν για λογαριασμό του οποιοσδήποτε από τις υπηρεσίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1-8 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου.

12.37. Διαμεσολαβητές	73
12.38. Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου	73
12.39. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου	73
12.40. Υπαγωγή στο μηδενικό συντελεστή.	74

12.41.	Παράδειγμα	74
12.42.	Γιατί οι παράγραφοι 10 και 11 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου δεν περιλαμβάνονται στο Μέρος αυτό;	74

ΕΙΔΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΛΑΥΣΗ

ΜΕΡΟΣ 13 : ΜΙΣΘΩΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΓΑΘΩΝ 75

13.1.	Πότε εφαρμόζεται ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για τη μίσθωση κινητών αγαθών;	75
13.2.	Τι είναι ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης;	75
13.3.	Τι χρειάζεται να γνωρίζετε για να αποφασίσετε πότε εφαρμόζεται ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης;	75
13.4.	Έχει πάντοτε σημασία πού γίνεται η ουσιαστική χρήση και απόλαυση των υπηρεσιών μίσθωσης κινητών αγαθών	75
13.5.	Τι σημαίνει ουσιαστική χρήση και απόλαυση των υπηρεσιών μίσθωσης κινητών αγαθών;	76
13.6.	Χρήση μισθωμένων κινητών αγαθών εκτός των μεταφορικών μέσων	76
13.7.	Παραδείγματα για μισθωμένα αγαθά εκτός μεταφορικών μέσων	76
13.8.	Χρήση μισθωμένων μεταφορικών μέσων	77
13.9.	Παραδείγματα μισθωμένων μεταφορικών μέσων	77
13.10.	Κύπριοι πελάτες που λαμβάνουν υπηρεσίες μίσθωσης κινητών αγαθών (εκτός μεταφορικών μέσων) από προμηθευτή του εξωτερικού όταν ο τόπος παροχής θεωρείται ότι είναι η Δημοκρατία	77
13.11.	Κύπριοι πελάτες που λαμβάνουν υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων από προμηθευτή του εξωτερικού όταν ο τόπος παροχής θεωρείται ότι είναι η Δημοκρατία	78
13.12.	Μη Κύπριοι προμηθευτές υπηρεσιών μίσθωσης κινητών αγαθών των οποίων η ουσιαστική χρήση και απόλαυση πραγματοποιείται στη Δημοκρατία	78

ΜΕΡΟΣ 14 : ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ 79

14.1.	Πότε εφαρμόζεται ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για τις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες;	79
14.2.	Τι είναι ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης	79
14.3.	Τι χρειάζεται να γνωρίζετε για να αποφασίσετε κατά πόσο εφαρμόζεται ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης.	79
14.4.	Έχει πάντοτε σημασία να γνωρίζετε κανείς πού γίνεται η ουσιαστική χρήση και απόλαυση των τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών;	79
14.5.	Τι σημαίνει ουσιαστική χρήση και απόλαυση των τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών;	80
14.6.	Παραδείγματα	80
14.7.	Πώς αυτός ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης επηρεάζει τους ξένους επισκέπτες;	80

14.8.	Πώς ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης επηρεάζει τους Κύπριους προμηθευτές;	81
14.9.	Κύπριοι πελάτες που λαμβάνουν τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες που καλύπτονται από τον ειδικό κανόνα της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης	81
14.10.	Μη Κύπριοι προμηθευτές υπηρεσιών οι οποίες θεωρείται ότι παρέχονται στη Δημοκρατία με βάση τον ειδικό κανόνα της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης	81
14.11.	Υποχρέωση για εγγραφή σε άλλα κράτη-μέλη	81

ΜΕΡΟΣ 15: ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ 82

15.1.	Πότε εφαρμόζεται ο κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για παροχή υπηρεσιών ηλεκτρονικά;	82
15.2.	Πώς εφαρμόζεται ο κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για παροχή υπηρεσιών ηλεκτρονικά;	82
15.3.	Πότε δεν εφαρμόζεται ο κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης σε υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά;	82
15.4.	Παραδείγματα όπου εφαρμόζεται ο κανόνας ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά	83

ΜΕΡΟΣ 16: ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ 84

16.1.	Πότε εφαρμόζεται ο κανόνας ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για ραδιοφωνικές κι τηλεοπτικές υπηρεσίες;	84
16.2.	Πώς εφαρμόζεται ο κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες;	84
16.3.	Πότε δεν εφαρμόζεται ο κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης σε ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες;	84
16.4.	Παράδειγμα για εφαρμογή του κανόνα της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης	85

ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΧΡΕΩΣΗ

ΜΕΡΟΣ 17: ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ 86

17.1.	Ποιους αφορά το Μέρος αυτό	86
17.2.	Τι είναι η αντίστροφη χρέωση;	86
17.3.	Υπάρχουν διαφορετικές περιπτώσεις εφαρμογής της αντίστροφης χρέωσης;	86
17.4.	Πώς λειτουργεί η αντίστροφη χρέωση;	87
17.5.	Ποιο είναι το αποτέλεσμα της αντίστροφης χρέωσης;	87
17.6.	Αξία	87
17.7.	Χρόνος της συναλλαγής	87
17.8.	Μπορεί η αντίστροφη χρέωση να εφαρμοστεί για υπηρεσίες που παρέχονται από Κύπριους προμηθευτές;	88
17.9.	Διεθνείς εταιρείες	88

17.10. Κυπριακό Φ.Π.Α. που υφίστανται μη Κύπριοι προμηθευτές. 88

17.11.: Υπηρεσίες των παραγράφων 1 μέχρι 9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου. 88

17.11.1. Πότε εφαρμόζεται η αντίστροφη χρέωση για αυτές τις υπηρεσίες; 88

17.11.2. Τι γίνεται αν λαμβάνετε εξαιρούμενες υπηρεσίες ή υπηρεσίες μηδενικού συντελεστή 88

17.11.3. Τι γίνεται αν δεν είστε ήδη εγγεγραμμένος στο Μητρώο ΦΠΑ και λαμβάνετε από το εξωτερικό αυτές τις υπηρεσίες; 89

17.12. Υπηρεσίες για τις οποίες εφαρμόζεται απλοποιημένη διαδικασία 89

17.12.1. Ποιες υπηρεσίες καλύπτονται από απλοποιημένη διαδικασία; 89

17.12.2. Πότε εφαρμόζεται η μέθοδος της αντίστροφης χρέωσης για τις υπηρεσίες αυτές 89

17.12.3. Τι συμβαίνει αν δεν δοθεί αριθμός εγγραφής από τον λήπτη των υπηρεσιών; 90

17.12.4. Υπηρεσίες που δεν λαμβάνονται για σκοπούς άσκησης επιχείρησης 90

17.12.5. Εγγραφή σε περισσότερα από ένα κράτη μέλη 90

17.12.6. Λήπτης μη εγγεγραμμένος για σκοπούς ΦΠΑ 90

17.13. Επέκταση σε άλλες υπηρεσίες που θεωρούνται ότι παρέχονται στην Κύπρο. . . . 90

17.13.1 Ποιες υπηρεσίες καλύπτονται από την επέκταση της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης; 90

17.13.2. Πότε εφαρμόζεται η επέκταση της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης για αυτές τις υπηρεσίες; 90

17.13.3. Πρέπει να δώσετε στον προμηθευτή τον αριθμό εγγραφής σας στο Μητρώο ΦΠΑ; 91

17.13.4. Τι γίνεται αν λαμβάνετε εξαιρούμενες υπηρεσίες ή υπηρεσίες μηδενικού συντελεστή; 91

17.13.5. Τι γίνεται αν λαμβάνετε από το εξωτερικό τέτοιες υπηρεσίες για μη επιχειρηματικούς σκοπούς; 91

17.13.6. Τι γίνεται αν δεν είστε εγγεγραμμένο πρόσωπο και λαμβάνετε τέτοιες υπηρεσίες που θεωρούνται ότι παρέχονται στη Δημοκρατία; 91

17.13.7. Τι γίνεται αν είστε μη Κύπριος προμηθευτής τέτοιων υπηρεσιών που καλύπτονται από την επέκταση της αντίστροφης χρέωσης; 91

17.13.8. Τι γίνεται αν είστε μη Κύπριος προμηθευτής τέτοιων υπηρεσιών αλλά ο πελάτης σας δεν σας δίνει τον αριθμό εγγραφής του στο Μητρώο ΦΠΑ; 92

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ - ΤΡΙΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ (Άρθρο 11) 93

ΠΙΝΑΚΑΣ. 95

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

ΜΕΡΟΣ 1 : ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ

1.1. Γενικά

Το παρόν ενημερωτικό έντυπο επεξηγεί πώς καθορίζεται ο τόπος όπου θεωρείται για σκοπούς ΦΠΑ ότι πραγματοποιείται μια παροχή υπηρεσίας καθώς και το πρόσωπο, φυσικό ή νομικό, που θεωρείται ότι την παρέχει και κατά συνέπεια οφείλει να αποδώσει το φόρο.

Το παρόν ενημερωτικό έντυπο αποτελεί αναθεώρηση του ενημερωτικού εντύπου που εκδόθηκε το Μάιο του 2002, με σκοπό να ενσωματωθούν σε αυτό οι αλλαγές που έχουν επέλθει αναφορικά με τον τόπο παροχής υπηρεσιών με την ένταξη της Κύπρου στην Ευρωπαϊκή Ένωση από την 1^η Μαΐου του 2004.

1.2. Η νομοθεσία

Ο σχετικός κυπριακός νόμος είναι ο περί ΦΠΑ Νόμος 95(I) του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί μέχρι το 2004. Τα άρθρα 10, 11 και 12 των περί ΦΠΑ Νόμων 2000 μέχρι 2005 και το Μέρος VII των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, καθορίζουν τον τόπο παροχής υπηρεσιών καθώς και τον τόπο όπου ανήκουν οι προμηθευτές και οι λήπτες υπηρεσιών.

1.3. Σκοπός του παρόντος ενημερωτικού εντύπου

Η καθοδήγηση σε αυτό το ενημερωτικό έντυπο δεν αποτελεί μέρος της νομοθεσίας και δεν υπερισχύει της νομοθεσίας. Αντικατοπτρίζει μόνο την ερμηνεία της νομοθεσίας καθώς και την πρακτική που ακολουθεί η Υπηρεσία ΦΠΑ.

Αν έχετε οποιαδήποτε αμφιβολία για το πρόσωπο που θεωρείται ότι πραγματοποιεί μια συναλλαγή ή για τη φορολογική μεταχείριση των συναλλαγών σας, μπορείτε να απευθύνεστε για συμβουλή στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ.

Αν ασχολείστε με παροχή ηλεκτρονικών υπηρεσιών θα βρείτε ορισμένες πληροφορίες σε αυτό το ενημερωτικό έντυπο.

1.4. Τι είναι «τόπος παροχής υπηρεσιών»

Για σκοπούς ΦΠΑ, τόπος παροχής υπηρεσιών είναι ο τόπος όπου θεωρείται ότι παρέχεται ή πραγματοποιείται μια υπηρεσία. Αντικείμενο του κυπριακού ΦΠΑ είναι οι υπηρεσίες που θεωρείται ότι παρέχονται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

- Όταν ο τόπος όπου πραγματοποιείται η παροχή των υπηρεσιών είναι κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η παροχή της υπηρεσίας υπόκειται σε ΦΠΑ (αν επιβάλλεται ΦΠΑ) σε εκείνο το κράτος-μέλος και σε καμιά άλλη χώρα. Αν το κράτος-μέλος δεν είναι η Δημοκρατία, δηλαδή είναι άλλο κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τότε εκείνη η υπηρεσία είναι εκτός αντικειμένου του κυπριακού ΦΠΑ.

- Όταν η παροχή της υπηρεσίας είναι εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, αυτή η συναλλαγή πραγματοποιείται εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης και δεν υπόκειται σε ΦΠΑ σε οποιοδήποτε κράτος-μέλος. Οι παροχές των υπηρεσιών αυτών είναι εκτός αντικειμένου του κυπριακού ΦΠΑ και του ΦΠΑ που εφαρμόζεται σε άλλα κράτη-μέλη.

Επομένως όταν ο τόπος παροχής μιας υπηρεσίας είναι στη Δημοκρατία, εκείνη η υπηρεσία υπόκειται σε ΦΠΑ (αν επιβάλλεται) στη Δημοκρατία, ανεξάρτητα από τον τόπο όπου ανήκει ο πελάτης.

Αν ο τόπος παροχής υπηρεσίας είναι άλλο κράτος-μέλος, εσείς ή ο πελάτης σας θα είστε υπόχρεος να καταβάλετε οποιοδήποτε οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ στις φορολογικές αρχές εκείνης της χώρας.

Υπάρχει ένας αριθμός κανόνων για τον τόπο παροχής, ο βασικός κανόνας και οι ειδικοί κανόνες, οι οποίοι καθορίζουν τον τόπο όπου θεωρείται ότι παρέχονται οι διάφορες υπηρεσίες. Οι κανόνες αυτοί είναι αναγκαίοι για να διασφαλίζεται ότι ο ΦΠΑ καταβάλλεται στον κατάλληλο τόπο και για να αποφεύγεται η διεθνής διπλή φορολόγηση ή η διεθνής μη φορολόγηση.

1.5. Σημασία του «τόπου παροχής υπηρεσιών» για τους Κύπριους προμηθευτές

Αν εσείς, ως Κύπριος προμηθευτής, ανήκετε στη Δημοκρατία και παρέχετε υπηρεσίες των οποίων ο τόπος παροχής θεωρείται ότι είναι η Δημοκρατία, πρέπει να επιβάλλετε οποιοδήποτε οφειλόμενο ΦΠΑ και να τον αποδίδετε στην Υπηρεσία ΦΠΑ ανεξάρτητα από το πού ανήκει ο πελάτης σας.

Αν ο τόπος παροχής των υπηρεσιών που παρέχετε θεωρείται ότι είναι σε άλλο κράτος-μέλος, εσείς ή ο πελάτης σας είναι πιθανόν να έχετε υποχρέωση να αποδώσετε ΦΠΑ στις φορολογικές αρχές εκείνου του κράτους-μέλους.

Όταν ο τόπος παροχής των υπηρεσιών που παρέχετε θεωρείται ότι είναι εκτός της Δημοκρατίας, πρέπει να βεβαιώνετε ότι τα σχετικά έγγραφα και τα αρχεία σας αποδεικνύουν το γεγονός αυτό.

1.6. Φύση υπηρεσιών

Υπάρχουν πολλοί διαφορετικοί τύποι υπηρεσιών. Πρέπει να εξετάζετε προσεκτικά τη φύση των υπηρεσιών που παρέχετε ή λαμβάνετε. Μερικές φορές, η περιγραφή που συνήθως χρησιμοποιείται για κάποιες υπηρεσίες δεν περιγράφει σωστά και δεν αντικατοπτρίζει την πραγματική φύση των υπηρεσιών. Είναι εξαιρετικά σημαντικό να έχετε πλήρη, ακριβή και λεπτομερή εικόνα για τη φύση των υπηρεσιών, πριν μπορέσετε να καθορίσετε τον κατάλληλο κανόνα του τόπου παροχής που εφαρμόζεται για συγκεκριμένες υπηρεσίες.

1.7. Πώς θα καθορίσετε τον τόπο παροχής υπηρεσιών

Ο βασικός κανόνας για τον τόπο παροχής υπηρεσιών είναι ότι οι υπηρεσίες θεωρείται ότι παρέχονται εκεί όπου ανήκει ο προμηθευτής (Μέρος 3). Υπάρχουν όμως πολλές εξαιρέσεις στο βασικό κανόνα. Για αρκετά είδη υπηρεσιών όπως αυτές που περιγράφονται πιο κάτω, υπάρχουν ειδικοί κανόνες για τον καθορισμό του τόπου παροχής τους :

- ◆ υπηρεσίες που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία (Μέρος 4)
- ◆ υπηρεσίες που παρέχονται εκεί που εκτελούνται υλικώς (Μέρος 5)
- ◆ μεταφορά επιβατών (Μέρος 7)
- ◆ μεταφορά αγαθών και βοηθητικές μεταφορικές υπηρεσίες (Μέρος 8)
- ◆ ορισμένες υπηρεσίες διαμεσολαβητών (Μέρος 10)
- ◆ υπηρεσίες που παρέχονται εκεί όπου λαμβάνονται (Μέρος 11 και 12)
- ◆ υπηρεσίες για τις οποίες εφαρμόζεται ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης :
 - > μίσθωση μεταφορικών μέσων (Μέρος 13)
 - > μίσθωση κινητών αγαθών εξαιρουμένων των μεταφορικών μέσων (Μέρος 13)
 - > τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες (Μέρος 14)
 - > παροχή υπηρεσιών ηλεκτρονικά (Μέρος 15)
 - > ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες (Μέρος 16).

Για ορισμένες υπηρεσίες απαιτείται να καθορίσετε που ανήκουν τόσο ο προμηθευτής όσο και ο λήπτης των υπηρεσιών (Μέρος 2).

Αν παραχωρήσετε ένα δικαίωμα για μελλοντική παροχή υπηρεσίας, ο τόπος παροχής αυτού του δικαιώματος θα είναι ο ίδιος με εκείνον της υπηρεσίας με την οποία σχετίζεται η παροχή του δικαιώματος. Αυτό ισχύει ακόμα και σε περιπτώσεις όπου το δικαίωμα ουδέποτε ασκείται. Ένα δικαίωμα για παροχή υπηρεσιών περιλαμβάνει και αναφορά σε οποιοδήποτε δικαίωμα, δυνατότητα επιλογής ή προτεραιότητα σχετικά με την παροχή υπηρεσιών και στην παροχή ενός οφέλους που απορρέει από οποιοδήποτε δικαίωμα σε υπηρεσίες.

1.8. Γιατί δεν υπάρχει μόνο ένας κανόνας για τον καθορισμό του τόπου παροχής για όλες τις υπηρεσίες;

Οι υπηρεσίες διαφέρουν μεταξύ τους ανάλογα με τον τύπο και τη φύση τους και είναι απαραίτητη η ύπαρξη διαφορετικών κανόνων για να διασφαλίζεται ότι ο φόρος καταβάλλεται στον ορθό τόπο και ότι αποφεύγεται η πιθανότητα κάποιες υπηρεσίες είτε να φορολογούνται διπλά είτε να μη φορολογούνται καθόλου.

1.9. Τι γίνεται με τη φορολογική μεταχείριση

Αυτό το ενημερωτικό έντυπο δεν καλύπτει τη φορολογική μεταχείριση, δηλαδή δεν επεξηγεί αν επιβάλλεται ή όχι ΦΠΑ στις υπηρεσίες που παρέχετε. Αυτό που επεξηγεί είναι το πώς θα καθορίσετε τον τόπο παροχής των υπηρεσιών καθώς και το πρόσωπο που οφείλει να αποδώσει το φόρο, αν ο τόπος παροχής είναι η Δημοκρατία.

Οι υπηρεσίες, ο τόπος παροχής των οποίων είναι η Δημοκρατία, μπορεί να επιβαρύνονται με τον κανονικό, το μειωμένο ή το μηδενικό συντελεστή ή ακόμα και να εξαιρούνται. Επίσης, είναι πιθανόν για κάποιες υπηρεσίες που λαμβάνετε από το εξωτερικό, ο τόπος παροχής των οποίων είναι η Δημοκρατία, να έχετε εσείς ως λήπτης των υπηρεσιών την υποχρέωση να αποδώσετε το φόρο, με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης.

Δεν υπάρχει γενική απαλλαγή από το ΦΠΑ για την εξαγωγή υπηρεσιών όπως υπάρχει για την εξαγωγή αγαθών, που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή.

Ορισμένες υπηρεσίες υπάγονται στο μηδενικό συντελεστή όταν παρέχονται στο εσωτερικό της Κύπρου, αν αφορούν εξαγωγές, διεθνείς μεταφορές ή οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία που απολαμβάνεται εκτός των κρατών-μελών (βλ. παραγράφους 2-6, 9 και 11 του Έκτου Παραρτήματος του Νόμου).

Άλλες υπηρεσίες, όπως ασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές, είναι εξαιρούμενες (βλ. παραγράφους 1 και 3 του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος του Νόμου).

Επίσης, ως εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπο, μπορεί να παρέχετε και ορισμένες υπηρεσίες που παραμένουν εκτός του πεδίου εφαρμογής του κυπριακού ΦΠΑ, αν ο τόπος παροχής τους είναι εκτός Κύπρου.

Αν η συγκεκριμένη υπηρεσία που παρέχετε είναι εντός του πεδίου εφαρμογής του κυπριακού ΦΠΑ και δεν απαλλάσσεται από τα Παραρτήματα του μηδενικού συντελεστή ή των εξαιρέσεων, τότε αυτή υπόκειται σε θετικό συντελεστή του ΦΠΑ, τον κανονικό ή το μειωμένο συντελεστή (βλ. Πέμπτο Παράρτημα του Νόμου).

Οι συναλλαγές που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή είναι φορολογητέες συναλλαγές επί των οποίων ο συντελεστής είναι μηδέν και ο σχετικός φόρος εισροών εκπίπτει. Ο σχετικός φόρος εισροών μπορεί επίσης να εκπέσει και σε σχέση με ορισμένες συναλλαγές, οι οποίες πραγματοποιούνται εκτός Κύπρου και επομένως είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του κυπριακού ΦΠΑ αλλά θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στο εσωτερικό της Δημοκρατίας

1.10. Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων

Αν αγοράζετε από τρίτο πρόσωπο ταξιδιωτικές υπηρεσίες, διαμονή σε ξενοδοχείο και άλλες υπηρεσίες που συνήθως απολαμβάνουν οι ταξιδιώτες και τις μεταπωλείτε για δικό σας λογαριασμό υπάρχουν διαφορετικοί κανόνες για τον τόπο παροχής. Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο Μέρος 6 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου καθώς και στο ενημερωτικό έντυπο 12 «Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων».

1.11. Έκπτωση φόρου εισροών

Αν παρέχετε υπηρεσίες, μπορείτε να εκπέσετε (τηρουμένων των συνηθισμένων κανόνων) το φόρο εισροών που αφορά:

- ◆ φορολογητέες συναλλαγές,
- ◆ συναλλαγές που πραγματοποιούνται εκτός Κύπρου, οι οποίες θα ήταν φορολογητέες αν πραγματοποιούνταν στην Κύπρο,
- ◆ παροχές εξαιρούμενων ασφαλιστικών εργασιών και ορισμένων χρηματοοικονομικών υπηρεσιών και υπηρεσιών που παρέχονται εκτός της Κύπρου, που θα ήταν όμως εξαιρούμενες υπηρεσίες αν παρέχονταν στο εσωτερικό της Κύπρου, όταν παρέχονται σε πρόσωπα τα οποία είναι εγκατεστημένα εκτός των κρατών-μελών ή οι υπηρεσίες αυτές συνδέονται άμεσα με αγαθά που εξάγονται σε χώρα εκτός των κρατών-μελών.

1.12. Υποχρέωση εγγραφής στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ

Αν παρέχετε υπηρεσίες των οποίων ο τόπος παροχής είναι η Κύπρος, μπορεί να έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ (αν υπερβαίνετε το όριο εγγραφής). Αν δεν έχετε επιχειρηματική ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο, αλλά έχετε τέτοια επιχειρηματική ή μόνιμη εγκατάσταση σε χώρα που δεν είναι κράτος-μέλος και πραγματοποιείτε φορολογητέες συναλλαγές στην Κύπρο, τότε μπορεί να χρειαστεί να διορίσετε Κύπριο αντιπρόσωπο ΦΠΑ για να αποδίδει το φόρο εκ μέρους σας. Στην περίπτωση που δεν έχετε επιχειρηματική ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο, αλλά έχετε τέτοια επιχειρηματική ή μόνιμη εγκατάσταση σε άλλο κράτος-μέλος και πραγματοποιείτε φορολογητέες συναλλαγές στην Κύπρο, τότε μπορείτε να διορίσετε Κύπριο αντιπρόσωπο ΦΠΑ για να αποδίδει το φόρο εκ μέρους σας.

Αν παρέχετε υπηρεσίες, ο τόπος παροχής των οποίων είναι στο εξωτερικό ιδιαίτερα αν τόπος είναι άλλο κράτος-μέλος, είναι πιθανόν να έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε στο Μητρώο ΦΠΑ εκείνης της χώρας ή να ορίσετε αντιπρόσωπο σε εκείνη τη χώρα.

1.13. Επιστροφές ΦΠΑ σε επιχειρήσεις του εξωτερικού

Μια επιχείρηση του εξωτερικού είναι πιθανόν να μπορεί να υποβάλει αίτηση για επιστροφή του φόρου που επιβαρύνθηκε για υπηρεσίες που της παρασχέθηκαν στην Κύπρο. Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο 8 «Επιστροφές ΦΠΑ σε εμπορευόμενους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και χωρών που δεν είναι κράτη-μέλη».

ΜΕΡΟΣ 2 : ΤΟΠΟΣ ΟΠΟΥ ΑΝΗΚΕΙ Ο ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ ΚΑΙ Ο ΛΗΠΤΗΣ

2.1. Γιατί είναι απαραίτητοι οι κανόνες για το πού “ανήκει” ο προμηθευτής ή ο λήπτης των υπηρεσιών

Σε ορισμένες περιπτώσεις ο τόπος όπου ανήκει ο προμηθευτής ή ο λήπτης των υπηρεσιών καθορίζει τον τόπο παροχής των υπηρεσιών καθώς και το ποιος οφείλει να αποδώσει τον οφειλόμενο φόρο (αν υπάρχει). Επειδή τόσο οι προμηθευτές όσο και οι λήπτες των υπηρεσιών μπορεί να ανήκουν σε περισσότερες από μια χώρες, απαιτούνται κανόνες για να διασφαλίζεται ότι επιλέγεται ο πιο κατάλληλος τόπος που συνδέεται πιο άμεσα με τη συγκεκριμένη συναλλαγή.

2.2. Πότε ανήκετε στη Δημοκρατία;

Ανήκετε στη Δημοκρατία για σκοπούς παροχής ή λήψης υπηρεσιών :

- όταν έχετε επιχειρηματική εγκατάσταση στη Δημοκρατία και δεν έχετε μόνιμη εγκατάσταση οπουδήποτε αλλού, ή
- έχετε επιχειρηματική εγκατάσταση στη Δημοκρατία και μόνιμη εγκατάσταση σε άλλη ή άλλες χώρες, αλλά η εγκατάσταση στη Δημοκρατία συνδέεται άμεσα με την παροχή ή τη λήψη των υπηρεσιών, ή
- έχετε μόνιμη εγκατάσταση στη Δημοκρατία και ταυτόχρονα έχετε επιχειρηματική εγκατάσταση και/ή μόνιμες εγκαταστάσεις στο εξωτερικό, αλλά η εγκατάσταση στη Δημοκρατία είναι πιο άμεσα συνδεδεμένη με την παροχή ή λήψη των συγκεκριμένων υπηρεσιών, ή
- δεν έχετε επιχειρηματική ή μόνιμη εγκατάσταση οπουδήποτε, αλλά ο συνήθης τόπος διαμονής σας (βλέπε την παράγραφο 2.7. πιο κάτω) είναι η Δημοκρατία.

2.3. Τι σημαίνει επιχειρηματική εγκατάσταση;

Η επιχειρηματική εγκατάσταση είναι ο βασικός τόπος της επιχείρησης και συνήθως είναι τα κεντρικά γραφεία ή ο τόπος από τον οποίο διευθύνεται η επιχείρηση. Μπορεί να υπάρξει μόνο ένα τέτοιο μέρος, που μπορεί να είναι ένα γραφείο, κατάστημα ή εργοστάσιο.

2.4. Παραδείγματα επιχειρηματικής εγκατάστασης

- Μια επιχείρηση έχει τα κεντρικά της γραφεία στη Δημοκρατία και υποκαταστήματα στη Γαλλία, Ιταλία και Γερμανία. Η επιχειρηματική εγκατάσταση της επιχείρησης είναι στη Δημοκρατία.
- Μια εταιρεία συστάθηκε στη Δημοκρατία αλλά εμπορεύεται αποκλειστικά από τα κεντρικά της γραφεία που βρίσκονται στη Γαλλία. Η επιχειρηματική εγκατάσταση της εταιρείας είναι στη Γαλλία.

2.5. Τι είναι μόνιμη εγκατάσταση;

Μόνιμη εγκατάσταση είναι μια εγκατάσταση άλλη από την επιχειρηματική εγκατάσταση, η οποία έχει μόνιμα διαθέσιμες τόσο τις τεχνικές δυνατότητες όσο και τις δυνατότητες από πλευράς ανθρώπινου δυναμικού, που απαιτούνται για την παροχή ή λήψη υπηρεσιών. Μια επιχείρηση μπορεί να έχει πολλές μόνιμες εγκαταστάσεις, περιλαμβανομένων και υποκαταστημάτων της επιχείρησης ή αντιπροσωπειών.

Μια αντιπροσωπεία είναι μια ξεχωριστή επιχείρηση που ενεργεί με τρόπο παρόμοιο με ένα υποκατάστημα. Ενεργεί με βάση τις οδηγίες του αντιπροσωπευόμενου και μάλιστα πολλές φορές ενεργεί στο όνομα του αντιπροσωπευόμενου, ασκώντας την επιχείρηση του αντιπροσωπευόμενου. Περιλαμβάνει οποιαδήποτε επιχείρηση η οποία ουσιαστικά δεν ενεργεί ανεξάρτητα από τον αντιπροσωπευόμενο. Μια επιχείρηση μπορεί να αποτελεί αντιπροσωπεία του αντιπροσωπευόμενου, ανεξάρτητα από το αν έχει ή όχι οποιαδήποτε εξουσία να συνάπτει νομικές σχέσεις μεταξύ του αντιπροσωπευόμενου και ενός τρίτου μέρους.

Όμως, δεν θεωρείται ότι η επιχειρηματική δραστηριότητα πραγματοποιείται μέσω αντιπροσωπείας αν :

- ενεργεί μόνο ως διαμεσολαβητής στο να φέρει σε επαφή τον προμηθευτή με τον πελάτη, αλλά δεν εμπλέκεται άμεσα στη συναλλαγή ή
- παρέχει μόνο βοηθητικές υπηρεσίες όπως γραφειακές ή γραμματειακές υπηρεσίες.

Αν διεξάγετε την επιχείρηση μέσω υποκαταστήματος ή αντιπροσωπείας, θεωρείται για σκοπούς καθορισμού του τόπου όπου ανήκετε, ότι έχετε μόνιμη εγκατάσταση εκεί όπου βρίσκεται το υποκατάστημα ή η αντιπροσωπεία.

Να θυμάστε ότι, όταν έχετε εγκαταστάσεις σε περισσότερες από μια χώρες, για τον καθορισμό του τόπου όπου ανήκετε θα χρειαστεί να αποφασίσετε ποια από όλες τις εγκαταστάσεις συνδέεται πιο άμεσα με τη συναλλαγή.

2.6. Παραδείγματα μόνιμης εγκατάστασης

- Μια ξένη επιχείρηση δημιουργεί υποκατάστημα με προσωπικό και γραφεία στην Κύπρο για να παρέχει υπηρεσίες. Το υποκατάστημα στην Κύπρο είναι μόνιμη εγκατάσταση.
- Ένας τηλεοπτικός σταθμός του εξωτερικού στέλλει προσωπικό και εξοπλισμό στην Κύπρο για να κινηματογραφήσει για μια εβδομάδα. Η προσωρινή παρουσία του προσωπικού και του εξοπλισμού δεν δημιουργεί μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο.
- Μια επιχείρηση με επιχειρηματική εγκατάσταση στο εξωτερικό έχει ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο την οποία ενοικιάζει. Η ακίνητη ιδιοκτησία από μόνη της δεν δημιουργεί μόνιμη εγκατάσταση. Όμως, αν η επιχείρηση έχει γραφεία και προσωπικό στην Κύπρο ή διορίζει Κύπριο αντιπρόσωπο για τη διεξαγωγή της επιχείρησης της εκμετάλλευσης της ακίνητης ιδιοκτησίας, αυτό δημιουργεί μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο.

- Μια εταιρεία που συστάθηκε στην Κύπρο εμπορεύεται αποκλειστικά στο εξωτερικό από τα κεντρικά της γραφεία στις ΗΠΑ, τα οποία αποτελούν την επιχειρηματική της εγκατάσταση. Το εγγεγραμμένο γραφείο στην Κύπρο αποτελεί μια μόνιμη εγκατάσταση, αλλά δεν αποτελεί επιχειρηματική εγκατάσταση.
- Μια κυπριακή επιχείρηση ενεργεί ως το εκτελεστικό μέλος κοινοπραξίας για την εκμετάλλευση πετρελαίου ή φυσικού αερίου χρησιμοποιώντας μια μόνιμη εξέδρα άντλησης. Η εξέδρα αποτελεί μόνιμη εγκατάσταση για το εκτελεστικό μέλος.

2.7. Τι είναι ο συνηθισμένος τόπος διαμονής;

Αν δεν έχετε επιχειρηματική ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση σε οποιαδήποτε χώρα και η επιχείρησή σας είναι εταιρεία ή άλλου είδους νομικό πρόσωπο, τότε, ανήκει εκεί όπου έχει νόμιμα συσταθεί.

Φυσικά πρόσωπα που λαμβάνουν υπηρεσίες όχι στα πλαίσια της επιχείρησής τους θεωρείται ότι ανήκουν στη χώρα όπου έχουν το συνηθισμένο τόπο της κατοικίας τους. Ένα φυσικό πρόσωπο έχει σε οποιαδήποτε χρονική στιγμή μόνο ένα συνηθισμένο τόπο κατοικίας. Τα φυσικά πρόσωπα συνήθως διαμένουν στη χώρα όπου έχουν δημιουργήσει την κατοικία τους με την οικογένειά τους και εργάζονται σε πλήρη απασχόληση. Δεν θεωρούνται κάτοικοι της χώρας την οποία επισκέπτονται μόνο ως τουρίστες.

2.8. Παραδείγματα συνηθισμένου τόπου διαμονής

- Μια εταιρεία συστήνεται νόμιμα στη Βρετανία και δεν έχει επιχειρηματική ή άλλη μόνιμη εγκατάσταση οπουδήποτε στον κόσμο αλλά οι διευθυντές της συναντώνται από καιρού εις καιρόν σε διαφορετικές χώρες περιλαμβανομένης και της Κύπρου. Η επιχείρηση ανήκει στη Βρετανία όπου συστάθηκε.
- Ένας Αυστριακός αξιωματικός της UNFICYP διαμένει μαζί με την οικογένειά του στην Κύπρο σε ενοικιασμένο διαμέρισμα. Έχει επιπλωμένη οικία στην Αυστρία την οποία επισκέπτεται περιοδικά όταν επιστρέφει με άδεια. Ανήκει καθόλη τη διάρκεια της υπηρεσίας του στην Κύπρο γιατί εδώ είναι ο συνηθισμένος τόπος διαμονής του.

2.9. Πού ανήκετε αν έχετε περισσότερες από μια εγκαταστάσεις;

Αν εσείς, είτε ως προμηθευτής είτε ως λήπτης των υπηρεσιών, έχετε εγκαταστάσεις σε περισσότερες από μία χώρες, οι συναλλαγές που πραγματοποιείτε ή λαμβάνετε σε κάθε εγκατάσταση πρέπει να ξεετάζονται ξεχωριστά. Για κάθε παροχή υπηρεσίας, θεωρείστε ότι ανήκετε στη χώρα όπου βρίσκεται η εγκατάσταση η οποία συνδέεται περισσότερο άμεσα με τη συγκεκριμένη παροχή.

Όταν αποφασίζετε ποια εγκατάσταση συνδέεται πιο άμεσα με τη συναλλαγή, πρέπει να λαμβάνετε υπόψη όλα τα δεδομένα, περιλαμβανομένων :

- αναφορικά με τους προμηθευτές, από ποια εγκατάσταση πραγματικά παρέχονται οι υπηρεσίες ή αναφορικά με τους λήπτες, σε ποια εγκατάσταση καταναλώνονται,

χρησιμοποιούνται ουσιαστικά ή απολαμβάνονται,

- ποια εγκατάσταση εμφανίζεται στα συμβόλαια, την αλληλογραφία και τα τιμολόγια,
- πού είναι μόνιμα εγκαταστημένοι οι διευθυντές ή τα πρόσωπα που συνήψαν το συμβόλαιο και
- σε ποια εγκατάσταση λαμβάνονται οι αποφάσεις και ασκείται ο έλεγχος σχετικά με την εφαρμογή των συμβολαίων.

Όμως, όταν από μια εγκατάσταση πραγματικά παρέχονται ή λαμβάνονται υπηρεσίες, συνήθως είναι αυτή η εγκατάσταση που συνδέεται πιο άμεσα με την παροχή των υπηρεσιών, ακόμα και αν από τα συμβόλαια προκύπτει διαφορετικά. Επομένως είναι τα πραγματικά γεγονότα που καθορίζουν τον τόπο που ανήκετε και όχι από μόνα τους τα συμβόλαια ή άλλα έγγραφα.

2.10. Παραδείγματα όπου μια επιχείρηση έχει περισσότερες από μια εγκαταστάσεις

Όταν ο προμηθευτής έχει περισσότερες από μια εγκαταστάσεις

- Μια εταιρεία της οποίας η επιχειρηματική εγκατάσταση είναι στη Γαλλία συμβάλλεται με μια κυπριακή τράπεζα για να της παράσχει γαλλόφωνο προσωπικό για το τμήμα διεθνών συναλλαγών της τράπεζας στη Λευκωσία. Ο Γάλλος προμηθευτής έχει μια μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο που αποτελείται από ένα υποκατάστημα το οποίο διαθέτει προσωπικό σε άλλους πελάτες. Η εγκατάσταση στη Γαλλία χειρίζεται απευθείας τη συναλλαγή με την κυπριακή τράπεζα χωρίς την ανάμειξη του υποκαταστήματος στην Κύπρο. Το προσωπικό παρέχεται από την εγκατάσταση στη Γαλλία.
- Η επιχειρηματική εγκατάσταση στο εξωτερικό μιας εταιρείας συμβάλλεται με ιδιώτες πελάτες στην Κύπρο για να τους παρέχει πληροφορίες. Οι υπηρεσίες παρέχονται και τιμολογούνται από το υποκατάστημα στην Κύπρο. Η καθημερινή επαφή των πελατών είναι με το υποκατάστημα στην Κύπρο το οποίο επίσης πληρώνουν για τις υπηρεσίες. Οι υπηρεσίες στην πραγματικότητα παρέχονται από το υποκατάστημα στην Κύπρο το οποίο είναι μια μόνιμη εγκατάσταση η οποία συνδέεται πιο άμεσα με τη συγκεκριμένη παροχή υπηρεσίας.

Όταν ο λήπτης των υπηρεσιών έχει περισσότερες από μια εγκαταστάσεις

- Ένας Κύπριος προμηθευτής συμβάλλεται για την παροχή υπηρεσιών διαφήμισης. Ο πελάτης του έχει την επιχειρηματική του εγκατάσταση στην Αυστρία και μια μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο η οποία δημιουργείται από το υποκατάστημά του. Παρ' όλο που η καθημερινή επαφή γίνεται μεταξύ του προμηθευτή και του κυπριακού υποκαταστήματος, η Αυστριακή εγκατάσταση λαμβάνει όλες τις καλλιτεχνικές και άλλες αποφάσεις σχετικά με τις υπηρεσίες διαφήμισης που παρέχει

ο Κύπριος προμηθευτής. Οι υπηρεσίες θεωρείται ότι λαμβάνονται από την εγκατάσταση στο εξωτερικό για τους σκοπούς της οποίας χρησιμοποιούνται πιο άμεσα οι υπηρεσίες.

- Ένας Κύπριος λογιστής παρέχει λογιστικές υπηρεσίες σε μια εταιρεία που συστάθηκε στην Κύπρο και η οποία έχει την επιχειρηματική της εγκατάσταση στο εξωτερικό. Όμως, οι υπηρεσίες λαμβάνονται σε σχέση με τις φορολογικές υποχρεώσεις της εταιρείας στην Κύπρο και επομένως η μόνιμη εγκατάσταση στην Κύπρο, που δημιουργείται από το εγγεγραμμένο γραφείο, λαμβάνει τις υπηρεσίες.
- Μια κυπριακή εταιρεία παρέχει προσωπικό σε πελάτη που έχει την επιχειρηματική του εγκατάσταση στην Κύπρο και μια μόνιμη εγκατάσταση στις ΗΠΑ, που δημιουργείται από το υποκατάστημα του. Ο προμηθευτής συμβάλλεται με την εγκατάσταση στην Κύπρο για να παρέχει προσωπικό στο υποκατάστημα στις ΗΠΑ. Ο προμηθευτής τιμολογεί την εγκατάσταση στην Κύπρο και πληρώνεται από αυτή. Οι υπηρεσίες συνδέονται περισσότερο άμεσα με το υποκατάστημα στις ΗΠΑ και επομένως ο λήπτης των υπηρεσιών ανήκει εκτός Κύπρου.

2.11. Τι γίνεται αν δεν είστε σίγουρος πού ανήκει ο πελάτης σας;

Με βάση το Μέρος 11 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου, εναπόκειται σε σας που παρέχετε τις υπηρεσίες να διαπιστώσετε που ανήκει ο λήπτης των υπηρεσιών που παρέχετε, με βάση τους κανόνες που επεξηγήθηκαν στην παράγραφο 2.10. Η παράγραφος 2.9 επεξηγεί ποια από τις εγκαταστάσεις του πελάτη σας λαμβάνει τις υπηρεσίες. Άλλοι παράγοντες που μπορεί να σας βοηθήσουν να αποφασίσετε είναι, μεταξύ άλλων και οι ακόλουθοι :

- η εμφανής χρήση των υπηρεσιών σας σε μια συγκεκριμένη εγκατάσταση (για παράδειγμα, η ενοικίαση εξοπλισμού για χρήση από εκείνη την εγκατάσταση),
- αν λαμβάνετε οδηγίες από μια συγκεκριμένη εγκατάσταση του πελάτη,
- η υπηρεσία να σχετίζεται με επιχείρηση που διεξάγεται από τον πελάτη σας σε συγκεκριμένη χώρα (όπως γραπτές εκθέσεις ή λογαριασμοί) και
- αν παραδίδετε συγκεκριμένα “προϊόντα” (π.χ. την πρωτότυπη κασέτα – mastertape) σε συγκεκριμένη εγκατάσταση.

Όμως πάντοτε είναι απαραίτητο να λαμβάνετε υπόψη όλα τα δεδομένα.

Αν έχετε καθορίσει όλα τα δεδομένα σχετικά με τον πελάτη σας αλλά εξακολουθείτε να μην είστε βέβαιοι πού λαμβάνονται οι υπηρεσίες σας, μπορείτε να συμβουλευθείτε το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ.

ΒΑΣΙΚΟΣ ΚΑΝΟΝΑΣ

ΜΕΡΟΣ 3 : ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΕΚΕΙ ΟΠΟΥ ΑΝΗΚΕΙ Ο ΠΡΟΜΗΘΕΥΤΗΣ

Η σχετική νομοθεσία βρίσκεται στο άρθρο 10(1),(10) και (11) του Νόμου 95(Ι) του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί μέχρι το 2005 και στους Κανονισμούς 51 μέχρι 61 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004 .

3.1. Ποιος είναι ο βασικός κανόνας του τύπου παροχής υπηρεσιών;

Αν παρέχετε υπηρεσίες άλλες από εκείνες που περιγράφονται στα επόμενα Μέρη του παρόντος ενημερωτικού εντύπου, τότε, ο τύπος παροχής των υπηρεσιών σας είναι ο τύπος όπου “ανήκετε” για τους σκοπούς πραγματοποίησης εκείνης της συναλλαγής. Αυτός είναι γνωστός ως ο βασικός κανόνας του τύπου παροχής υπηρεσιών. Αν παρέχετε υπηρεσίες που εμπίπτουν στο βασικό κανόνα και ανήκετε στη Δημοκρατία, πρέπει να αποδίδετε φόρο ανεξάρτητα από το πού ανήκει ο πελάτης σας, εκτός βεβαίως και αν οι υπηρεσίες αυτές είναι εξαιρούμενες (Έβδομο Παράρτημα του Νόμου) ή υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή (Έκτο Παράρτημα του Νόμου).

Ο βασικός κανόνας εφαρμόζεται μόνο σε υπηρεσίες που δεν εμπίπτουν σε οποιοσδήποτε περιγραφές υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στα επόμενα Μέρη του παρόντος ενημερωτικού εντύπου. Όπως θα δείτε στα επόμενα Μέρη εφαρμόζονται αρκετοί ειδικοί κανόνες για πολλούς τύπους υπηρεσιών.

3.2. Πώς θα αποφασίσετε αν οι υπηρεσίες εμπίπτουν στο βασικό κανόνα;

Δεν είναι δυνατό να δοθεί ορισμός για το ποιες υπηρεσίες εμπίπτουν στο βασικό κανόνα. Ο βασικός κανόνας εφαρμόζεται μόνο αν μια παροχή υπηρεσίας δεν εμπίπτει σε ένα από τους ειδικούς κανόνες. Πριν καταλήξετε στο συμπέρασμα ότι μια συναλλαγή εμπίπτει στο βασικό κανόνα, πρέπει πρώτα να διακρίνετε την ακριβή φύση των υπηρεσιών που παρέχετε και να βεβαιωθείτε ότι δεν εμπίπτουν σε κάποιο από τους ειδικούς κανόνες.

Αυτό είναι ιδιαίτερα σημαντικό στις περιπτώσεις όπου μια κοινή περιγραφή χρησιμοποιείται για να περιγραφεί μια ποικιλία δραστηριοτήτων. Για παράδειγμα, ο όρος “διοικητικές υπηρεσίες” (management) δεν υποδεικνύει τη φύση των υπηρεσιών που παρέχονται, κάποιες από τις οποίες μπορεί να εμπίπτουν στους ειδικούς κανόνες και άλλες όχι. Απαιτείται επομένως, να διακρίνετε την πραγματική φύση των συγκεκριμένων υπηρεσιών που παρέχετε και να διαπιστώσετε κατά πόσο αυτές οι υπηρεσίες εμπίπτουν ή όχι σε έναν από τους ειδικούς κανόνες οι οποίοι περιγράφονται στο παρόν ενημερωτικό έντυπο. Μερικές φορές, εξετάζοντας τα δικά σας έξοδα είναι πιθανόν να οδηγηθείτε στο είδος των υπηρεσιών που παρέχετε. Γενικά όμως, πρέπει πάντοτε να υποβάλλετε στον εαυτό σας την ερώτηση “τι παρέχω;”. Τα τιμολόγια σας πρέπει να καθορίζουν με σαφήνεια το είδος της συναλλαγής και να υπάρχει σε αυτά

επαρκής περιγραφή για αναγνώριση των υπηρεσιών που παρέχετε για κάθε παροχή υπηρεσίας.

Είναι σημαντικό να διακρίνετε την αληθινή φύση μιας παροχής υπηρεσίας, γιατί, πολλές φορές οι περιγραφές που χρησιμοποιούνται στις επιχειρηματικές συναλλαγές είναι γενικές και δεν υποδεικνύουν ξεκάθαρα την πραγματική φύση των συγκεκριμένων υπηρεσιών. Για παράδειγμα, η ψυχαγωγική βιομηχανία καλύπτει ένα ευρύ φάσμα υπηρεσιών, οι οποίες μπορεί να παρέχονται υπό διαφορετικές περιστάσεις. Υπηρεσίες που σχετίζονται με ψυχαγωγία είναι δυνατόν να εμπίπτουν σε διαφορετικούς κανόνες παροχής υπηρεσιών, ανάλογα με τις ειδικές συνθήκες της κάθε παροχής.

3.3. Παραδείγματα υπηρεσιών που παρέχονται εκεί όπου ανήκει ο προμηθευτής

- Υπηρεσίες που περιγράφονται σαν διοικητικές, όταν οι πραγματικές υπηρεσίες που παρέχονται δεν εμπίπτουν σε ένα από τους ειδικούς κανόνες που επεξηγούνται στα επόμενα Μέρη του παρόντος ενημερωτικού εντύπου (βλέπε στο Μέρος 12 για συμβουλευτικές, λογιστικές, νομικές ή οικονομικές υπηρεσίες).
- Γραφειακές ή γραμματειακές υπηρεσίες ή παροχή διευκολύνσεων γραφείου.
- Υπηρεσίες αρχειοθέτησης, περιλαμβανομένης της τήρησης εγγράφων και αρχείων.
- Υπηρεσίες ψυχαγωγίας που δεν καλύπτονται από οποιαδήποτε άλλα Μέρη του παρόντος ενημερωτικού εντύπου. Για υπηρεσίες που σχετίζονται με ζωντανή παράσταση δείτε το Μέρος 5. Παραδείγματα υπηρεσιών ψυχαγωγίας που συχνά εμπίπτουν στο βασικό κανόνα είναι μεταξύ άλλων : οι υπηρεσίες βοηθού παραγωγής, κομμώτριας καθώς και μακιγιέζ, για κινηματογραφικές ταινίες ή για την τηλεόραση.
- Κτηνιατρικές υπηρεσίες.
- Μετάδοση εκπομπών σε συνδρομητές.

3.4. Μίσθωση μεταφορικών μέσων

Η μίσθωση οποιωνδήποτε αγαθών που αποτελούν μεταφορικά μέσα εμπίπτει στο βασικό κανόνα. Όμως, υπάρχει ειδικός κανόνας για όλα γενικά τα μισθωμένα κινητά αγαθά περιλαμβανομένων των μεταφορικών μέσων, ανάλογα με το πού γίνεται η ουσιαστική χρήση και απόλαυσή τους (Μέρος 13).

Η μίσθωση μεταφορικού μέσου δεν περιλαμβάνει τις υπηρεσίες οδηγού, πιλότου ή πληρώματος. Ο τόπος παροχής τέτοιων υπηρεσιών που σχετίζονται με τις μεταφορές εξαρτάται από τη φύση των υπηρεσιών που παρέχονται. Για τη μίσθωση άλλων κινητών αγαθών δείτε το Μέρος 13.

3.5. Τι είναι “μεταφορικά μέσα”;

Για να αποφασίσετε κατά πόσο αγαθά που μισθώνετε είναι μεταφορικά μέσα, πρέπει να εκτιμήσετε την πραγματική δομή και σχεδίαση των μισθωμένων αγαθών. Αυτή η αντικειμενική εκτίμηση εφαρμόζεται ακόμα και όταν η σκοπούμενη ή πραγματική χρήση των μισθωμένων αγαθών μπορεί να μην είναι ως μεταφορικά μέσα. Για παρά-

δειγμα, ένα θαλάσσιο σκάφος αναψυχής είναι μεταφορικό μέσο ακόμα και αν πρόκειται να χρησιμοποιηθεί για αγώνες, όπως επίσης είναι μεταφορικό μέσο ένα τρένο το οποίο μισθώνεται σε ένα μουσείο Μεταφορών.

3.6. Παραδείγματα μεταφορικών μέσων

- Πλοία, βάρκες, θαλάσσια σκάφη αναψυχής, χόβερκραφτ, φορτηγίδες ή δεξαμενόπλοια.
- Αεροσκάφη.
- Αυτοκίνητα, φορτηγά, καμιόνια.
- Τροχόσπιτα, νταλίκες.
- Μοτοσικλέτες, ποδήλατα.
- Γενικά τα οχήματα τα οποία νόμιμα μπορούν να κυκλοφορούν σε δημόσιους δρόμους.

3.7. Παραδείγματα αγαθών που δεν αποτελούν μεταφορικά μέσα

- Εμπορευματοκιβώτια.
- Μόνιμα εγκατεστημένα τροχόσπιτα.
- Αυτοκίνητα αγώνων όπου η διάθεση του αυτοκινήτου αποτελεί μέρος της παροχής αθλητικών υπηρεσιών.
- Γεωργικά τρακτέρ.

3.8. Υπηρεσίες του Τρίτου Παραρτήματος και ο βασικός κανόνας

Οι υπηρεσίες του Τρίτου Παραρτήματος της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας εμπίπτουν στον βασικό κανόνα του τόπου φορολόγησης όταν παρέχονται σε πελάτη ο οποίος ανήκει στο ίδιο κράτος-μέλος με τον προμηθευτή ή ανήκει σε άλλο κράτος-μέλος και δεν λαμβάνει τις υπηρεσίες για τους σκοπούς οποιασδήποτε επιχείρησης που ασκεί.

Στην περίπτωση των τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών, της μίσθωσης αγαθών των ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών εφαρμόζονται επιπρόσθετοι κανόνες, ανάλογα με τον τόπο όπου χρησιμοποιούνται ή απολαμβάνονται οι εν λόγω υπηρεσίες.

ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΣΤΟ ΒΑΣΙΚΟ ΚΑΝΟΝΑ

ΜΕΡΟΣ 4 : ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΑΚΙΝΗΤΗ ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑ

4.1. Γενικά

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 53 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004:

“Όταν παροχή υπηρεσιών συνίσταται στα εξής, δηλαδή -

- (α) Στην παραχώρηση ή εκχώρηση -
 - (i) δικαιώματος επί ακίνητης ιδιοκτησίας, ή
 - (ii) άδειας κατοχής ή χρήσης ή οποιουδήποτε άλλου συμβατικού δικαιώματος ασκούμενου επί ή σε σχέση με ακίνητη ιδιοκτησία·
- (β) σε οποιοσδήποτε εργασίες κατασκευής, κατεδάφισης, μετατροπής, ανακατασκευής, αλλαγής, επέκτασης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης οικοδομής ή έργου πολιτικής μηχανικής·
- (γ) σε υπηρεσίες που παρέχονται από κτηματομεσίτες, εκπλειστηριαστές, αρχιτέκτονες ή πρόσωπα των οποίων οι υπηρεσίες συνδέονται στενά με θέματα που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία

τότε η παροχή θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο μέρος που βρίσκεται η ακίνητη ιδιοκτησία στην οποία αφορά η παροχή.”

4.2. Τόπος παροχής υπηρεσιών που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία

Αν παρέχετε ορισμένες υπηρεσίες που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία, ο τόπος παροχής αυτών των υπηρεσιών είναι εκεί όπου βρίσκεται η ίδια η ακίνητη ιδιοκτησία, ανεξάρτητα από το πού ανήκει ο πελάτης σας.

Ο όρος “ακίνητη ιδιοκτησία” ερμηνεύεται στον περί Ακινήτου Ιδιοκτησίας (Διακατοχή, Εγγραφή και Εκτίμησις) Νόμο (Κεφ.224) και περιλαμβάνει : γενικά τη γη, δέντρα και ό,τι άλλο φυτεύεται στη γη, οικοδομές, φράκτες και άλλα κατασκευάσματα μόνιμα εγκατεστημένα στη γη ή την υφαλοκρηπίδα· εγκαταστάσεις, μηχανήματα ή εξοπλισμός που είναι τα ίδια εγκαταστάσεις ή οικοδομήματα (για παράδειγμα διυλιστήρια ή μόνιμη πλατφόρμα παραγωγής). Μηχανήματα που είναι εγκατεστημένα σε κτίρια όχι ως προσαρτήματα, κανονικά δεν θεωρούνται ως ακίνητη ιδιοκτησία αλλά ως κινητά αγαθά.

4.3. Ποιες υπηρεσίες αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία

Οι υπηρεσίες που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία και επομένως ο τόπος παροχής τους θεωρείται ότι είναι το μέρος που βρίσκεται το ακίνητο, είναι οι ακόλουθες :

- όλες οι εκχωρήσεις, μεταβιβάσεις, παραχωρήσεις οποιωνδήποτε συμφερόντων, δικαιωμάτων ή αδειών που αφορούν την ακίνητη ιδιοκτησία,
- οποιοσδήποτε εργασίες κατασκευής, κατεδάφισης, μετατροπής, επανακατασκευής, αλλαγής, επέκτασης, επιδιόρθωσης ή συντήρησης ενός οικοδομικού έργου ή έργου πολιτικής μηχανικής και
- υπηρεσίες κτηματομεσιτών, εκπλειστηριαστών, αρχιτεκτόνων, επιμετρητών, τοπογράφων, μηχανικών και άλλων υπηρεσιών που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία.

4.4. Τι γίνεται αν οι υπηρεσίες δεν αφορούν άμεσα την ακίνητη ιδιοκτησία;

Ο συγκεκριμένος ειδικός κανόνας τύπου παροχής για την ακίνητη ιδιοκτησία ισχύει μόνο για υπηρεσίες που σχετίζονται άμεσα με ένα συγκεκριμένο τεμάχιο ακίνητης ιδιοκτησίας. Δεν ισχύει αν η παροχή υπηρεσιών έχει μόνο έμμεση σχέση με κάποια ακίνητη ιδιοκτησία, ή αν η σχετιζόμενη με την ακίνητη ιδιοκτησία υπηρεσία είναι μόνο μια απλή συνιστώσα μιας ευρύτερης παροχής υπηρεσιών.

Για παράδειγμα, οι υπηρεσίες ενός διακοσμητή που ανέλαβε να επανασχεδιάσει την κτιριακή διακόσμηση ενός συγκεκριμένου ξενοδοχείου, αφορούν άμεσα ακίνητη ιδιοκτησία. Όμως, αν ο ίδιος προμηθευτής έχει αναλάβει να δημιουργήσει το «στυλ» μιας αλυσίδας ξενοδοχείων, αυτές οι υπηρεσίες σχεδίασης δεν αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία.

4.5. Παραδείγματα υπηρεσιών που αφορούν άμεσα την ακίνητη ιδιοκτησία

- (α) Παροχή διαμονής σε ξενοδοχείο.
- (β) Η παροχή χώρου για βάθρο σε έκθεση όπου ο εκθέτης αποκτά το δικαίωμα για ένα καθορισμένο τμήμα της αίθουσας εκθέσεων.
- (γ) Υπηρεσίες που παρέχονται στα πλαίσια κατασκευής, μετατροπής, κατεδάφισης, επισκευής ή συντήρησης (περιλαμβανομένου τουμπογιατίσματος και της διακόσμησης) οποιασδήποτε οικοδομής ή έργου πολιτικής μηχανικής.
- (δ) Διάθεση μηχανημάτων ή εξοπλισμού, **μαζί με το χειριστή**, για εργασία σε εργοτάξιο.
- (ε) Υπηρεσίες κτηματομεσιτών, εκπλειστηριαστών, αρχιτεκτόνων, επιμετρητών, τοπογράφων, μηχανικών και παρόμοιων επαγγελματιών που αφορούν γη, οικοδομές ή έργα πολιτικής μηχανικής. Αυτές οι υπηρεσίες περι-

λαμβάνουν τη διαχείριση, τη μεταβίβαση, την επιθεώρηση ή αποτίμηση της ακίνητης ιδιοκτησίας από δικηγόρο, εκτιμητή ή κτηματομεσίτη.

- (στ) Υπηρεσίες που συνδέονται με την έρευνα ή εκμετάλλευση πετρελαίου, φυσικού αερίου ή ορυκτών, που αφορούν συγκεκριμένο τόπο στην ξηρά ή στον πυθμένα της θάλασσας.
- (ζ) Η σεισμική, γεωλογική ή γεωμαγνητική τοπογράφηση τμήματος της ξηράς ή του πυθμένα της θάλασσας, περιλαμβανομένων και των συνδεδεμένων υπηρεσιών επεξεργασίας στοιχείων για την ταξινόμηση των απαιτούμενων πληροφοριών.
- (η) Νομικές υπηρεσίες, όπως σύνταξη πράξεων μεταβίβασης περιουσίας και αιτήσεις για άδειες οικοδομής.
- (θ) Πακέτα παροχής υπηρεσιών που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία και τα οποία μπορεί να περιλαμβάνουν είσπραξη ενοικίων, διευθέτηση επιδιορθώσεων και τήρηση των οικονομικών λογαριασμών.

4.6. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν αφορούν άμεσα την ακίνητη ιδιοκτησία (ή όπου το στοιχείο της ακίνητης ιδιοκτησίας είναι παρεπόμενο)

- Επιδιορθώσεις και συντήρηση μηχανημάτων που δεν είναι εγκαταστημένα σαν προσαρτήματα σε ακίνητη ιδιοκτησία.
- Μίσθωση τεχνικού εξοπλισμού, που αποτελεί μίσθωση κινητών αγαθών ή η παραχώρηση προσωπικού σε εργοτάξιο, που αποτελεί διάθεση προσωπικού (Μέρος 12).
- Διαχείριση περιουσίας αποθανόντος που περιλαμβάνει και ακίνητη ιδιοκτησία, αποτελούν υπηρεσίες δικηγόρου.
- Συμβουλές ή πληροφορίες που αφορούν γενικά την αγορά ακινήτων (τάσεις, προοπτικές, τιμές κ.λπ.) , αλλά δεν αφορούν συγκεκριμένο τεμάχιο ακίνητης ιδιοκτησίας.
- Μελέτες βιωσιμότητας που εκτιμούν τις προοπτικές συγκεκριμένης επιχείρησης σε μια γεωγραφική περιοχή, αλλά δεν αφορούν συγκεκριμένο τεμάχιο ακίνητης ιδιοκτησίας.
- Παροχή ενός στούντιο ηχοληψίας όπου οι τεχνικοί αποτελούν μέρος της παροχής. Αυτές είναι τεχνικές υπηρεσίες.
- Υπηρεσίες λογιστή που απλώς υπολογίζει και συμπληρώνει τα στοιχεία μιας φορολογικής δήλωσης από τα δεδομένα που του δίνει ο πελάτης, ακόμα και αν αυτά αφορούν εισόδημα από ενοίκια ακίνητης ιδιοκτησίας.

4.7. Κύπριοι πελάτες που λαμβάνουν υπηρεσίες που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο

Αν είστε εγγεγραμμένο πρόσωπο στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ και λαμβάνετε, από πρόσωπο που ανήκει σε χώρα άλλη από τη Δημοκρατία, τέτοιες υπηρεσίες για ακίνη-

τη ιδιοκτησία που βρίσκεται στην Κύπρο, μπορεί να απαιτείται να αποδώσετε το φόρο με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης.

Γενικά, αν είστε εγγεγραμμένο πρόσωπο και λαμβάνετε οποιεσδήποτε υπηρεσίες (που δεν εμπίπτουν στις παραγράφους 1 μέχρι 9 του Τρίτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2005 από προμηθευτή που ανήκει εκτός της Δημοκρατίας και ο τόπος παροχής των εν λόγω υπηρεσιών θεωρείται ότι είναι στη Δημοκρατία, είναι πιθανόν να έχετε υποχρέωση απόδοσης του φόρου με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Έχουμε δηλαδή επέκταση της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης. Περισσότερες λεπτομέρειες μπορείτε να βρείτε στο Μέρος 17 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου.

4.8. Μη Κύπριοι προμηθευτές υπηρεσιών που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο

Αν είστε προμηθευτής υπηρεσιών που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία στην Κύπρο, εσείς όμως δεν ανήκετε στη Δημοκρατία και ο πελάτης σας δεν είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ, τότε εσείς ως ο προμηθευτής των υπηρεσιών είστε υπεύθυνος να αποδώσετε τον οφειλόμενο φόρο. Αν δεν είστε ήδη εγγεγραμμένος πιθανόν να πρέπει να εγγραφείτε στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ. Περισσότερες λεπτομέρειες για την επέκταση της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης μπορείτε να βρείτε στο Μέρος 17 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου. Περισσότερες πληροφορίες για την εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο 6 «Εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ : Μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα».

ΜΕΡΟΣ 5 : ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΕΚΕΙ ΟΠΟΥ ΕΚΤΕΛΟΥΝΤΑΙ ΥΛΙΚΩΣ

5.1. Γενικά

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 58, των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, ο τόπος παροχής των:

- (α) πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών, εκπαιδευτικών ή ψυχαγωγικών υπηρεσιών·
- (β) υπηρεσιών που αφορούν εκθέσεις, διασκέψεις ή συνεδριάσεις·
- (γ) υπηρεσιών των βοηθητικών προς οποιαδήποτε υπηρεσία που περιγράφεται στις παραγράφους (α) και (β) πιο πάνω, συμπεριλαμβανομένης και της οργάνωσης και
- (δ) πραγματογνωμοσύνων ή εργασιών που εκτελούνται επί οποιωνδήποτε αγαθών (με τις εξαιρέσεις που αναφέρονται στο Μέρος 6 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου)·

θεωρείται ότι είναι εκεί όπου εκτελούνται υλικώς οι υπηρεσίες.

Οι υπηρεσίες που καλύπτονται στο Μέρος αυτό, αφορούν ζωντανές εκδηλώσεις γεγονότα ή φυσική δραστηριότητα. Χρειάζεται να καθορίσετε τη φύση των υπηρεσιών που παρέχετε, καθώς γενικοί όροι όπως ψυχαγωγικές, αθλητικές ή επιστημονικές υπηρεσίες μπορεί να ισχύουν και για υπηρεσίες που εμπίπτουν σε άλλα Μέρη του παρόντος ενημερωτικού εντύπου.

5.2. Παραδείγματα υπηρεσιών που παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς

- Υπηρεσίες αθλητών που εμφανίζονται σε αγώνες επίδειξης, αγώνες ταχύτητας ή άλλες μορφές συναγωνισμού. Όμως όταν λαμβάνουν χορηγία ή χρηματικό έπαθλο, θα πρέπει να καθοριστεί κατά πόσο τα χρήματα αυτά συνιστούν αντιπαροχή για την παροχή των υπηρεσιών. Επίσης, αν συνιστά αντιπαροχή για μια συναλλαγή, πρέπει να καθορίζεται η φύση της παροχής. Για παράδειγμα, μια χορηγία πιθανόν να είναι πληρωμή για διαφήμιση προϊόντος ή για εμφανίσεις δημοσιότητας που μπορεί να εμπίπτουν στις διαφημιστικές υπηρεσίες.
- Παροχή αυτοκινήτων ειδικά προετοιμασμένων για αγώνες. Τέτοια πακέτα περιλαμβάνουν τη μίσθωση του αυτοκινήτου καθώς και υπηρεσίες υποστήριξης για τη διασφάλιση της βέλτιστης συντήρησης και λειτουργίας του αυτοκινήτου κατά τη διάρκεια μιας σειράς αγώνων.
- Επιστημονικές υπηρεσίες τεχνικών που πραγματοποιούν δοκιμές ή πειράματα για την απόκτηση δεδομένων. Η τελική συγκρότηση του αρχείου των αποτελεσμάτων, που πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, δεν καθιστά την παροχή υποκείμενη στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ αν οι υπηρεσίες κατά τα άλλα πραγματοποιήθηκαν εκτός

της Δημοκρατίας. Όμως, αν οι επιστημονικές υπηρεσίες περιλαμβάνουν εισήγηση ή συμπέρασμα που βασίζεται σε αυτά τα αποτελέσματα, τότε, αποτελούν συμβουλευτικές υπηρεσίες (βλέπε Μέρος 12). Αν οι υπηρεσίες σας συνδέονται με την έρευνα ή εκμετάλλευση πετρελαίου, φυσικού αερίου ή ορυκτών και σχετίζονται με συγκεκριμένη τοποθεσία στην ξηρά ή τον πυθμένα της θάλασσας, τότε, οι υπηρεσίες σας αυτές αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία.

- Υπηρεσίες ηθοποιού ή τραγουδιστή που εμφανίζεται ζωντανά ενώπιον ακροατηρίου.
- Υπηρεσίες άμεσης προφορικής μετάφρασης που παρέχονται κατά τη διάρκεια μιας εκδήλωσης, όπως για παράδειγμα κατά τη διάρκεια ενός συνεδρίου ή μιας επαγγελματικής συνάντησης. Για άλλες μορφές μετάφρασης βλέπε Μέρος 12.
- Το δικαίωμα συμμετοχής σε μια έκθεση ή η παροχή ενός μη καθορισμένου χώρου για ένα εκθεσιακό βάθρο. Δείτε το Μέρος 4 όταν πρόκειται για καθορισμένο χώρο γιατί τότε οι υπηρεσίες αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία.
- Υπηρεσίες που αφορούν συγκεκριμένη έκθεση. Αυτές περιλαμβάνουν ξυλουργούς και ηλεκτρολόγους που ανεγείρουν και τοποθετούν τα βάθρα στους χώρους της έκθεσης, ειδικά για τη συγκεκριμένη έκθεση και μόνο.
- Εκπαιδευτικές υπηρεσίες και υπηρεσίες κατάρτισης. Τέτοιες υπηρεσίες μπορεί να είναι εξαιρούμενες αν παρέχονται στη Δημοκρατία. Οι ακόλουθες ερμηνείες καθορίζουν τον τόπο που πραγματοποιείται η κατάρτιση για πιλότους αεροπλάνου ή για ναυσιπλοΐα :
 - > Κατάρτιση για πιλότους αεροπλάνου θεωρείται ότι παρέχεται αποκλειστικά εκτός της Δημοκρατίας, νοουμένου ότι το αεροσκάφος του εκπαιδευτή εγκαταλείπει τον εναέριο χώρο της Δημοκρατίας και κατευθύνεται κατευθείαν σε προορισμό στο εξωτερικό, και παρέχεται στο μέρος αυτό κατάρτιση τουλάχιστον δώδεκα ωρών.
 - > Κατάρτιση ναυσιπλοΐας θεωρείται ότι παρέχεται αποκλειστικά εκτός της Δημοκρατίας, νοουμένου ότι όλη η κατάρτιση παρέχεται σε σκάφος που εγκαταλείπει τα χωρικά ύδατα της Δημοκρατίας για προορισμό στο εξωτερικό. Επίσης, πρέπει να παραμείνει εκτός των χωρικών υδάτων της Δημοκρατίας για ολόκληρη την περίοδο της κατάρτισης (εκτός από την αναχώρηση και επιστροφή από και προς τη Δημοκρατία).

5.3. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς

- Υπηρεσίες αθλητών που λαμβάνουν χορηγία σαν αντιπαροχή για τη διαφήμιση προϊόντος ή εμφανίσεις δημοσιότητας. Αυτές είναι υπηρεσίες διαφήμισης και όχι συμμετοχής σε αθλητικό γεγονός.
- Επιστημονικές υπηρεσίες που περιλαμβάνουν εισηγήσεις, συμπεράσματα και σύνταξη επιστημονικών εκθέσεων. Αυτές είναι συμβουλευτικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες πληροφόρησης, ή αν συνδέονται με την έρευνα ή εξόρυξη πετρελαίου, φυσικού αερίου ή ορυκτών από συγκεκριμένες τοποθεσίες της ξηράς ή του πυθμένα της θάλασσας είναι υπηρεσίες που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία.
- Υπηρεσίες ψυχαγωγίας που δεν περιλαμβάνουν ζωντανή παράσταση μπροστά σε ακροατήριο. Η φύση των υπηρεσιών σας θα καθορίσει ποιο άλλο Μέρος του

παρόντος ενημερωτικού εντύπου εφαρμόζεται.

- Υπηρεσίες γραπτής μετάφρασης ή υπηρεσίες διερμηνεία που όμως δεν παρέχονται κατά τη διάρκεια ενός γεγονότος. Εμπίπτουν στις συμβουλευτικές υπηρεσίες.
- Η παροχή ενός καθορισμένου χώρου για ένα εκθεσιακό βάθρο, συνιστά υπηρεσία που αφορά ακίνητη ιδιοκτησία (βλέπε Μέρος 4).
- Η μίσθωση αγαθών χωρίς επιπρόσθετες υπηρεσίες, ακόμα και αν ο πελάτης χρησιμοποιεί τα αγαθά σε μια έκθεση ή ένα κονσέρτο (βλέπε Μέρος 12).
- Κτηνιατρικές υπηρεσίες. Αυτές οι υπηρεσίες εμπίπτουν στο βασικό κανόνα (βλέπε το Μέρος 3).

5.4. Τι γίνεται με τις βοηθητικές υπηρεσίες;

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών που είναι βοηθητικές (συμπεριλαμβανομένων και των υπηρεσιών οργάνωσης) προς τις

- πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές, επιστημονικές, εκπαιδευτικές, ή ψυχαγωγικές υπηρεσίες και
- υπηρεσίες που αφορούν εκθέσεις, διασκέψεις ή συνεδριάσεις

είναι εκεί όπου αυτές οι βοηθητικές υπηρεσίες **εκτελούνται υλικώς**. Οι βοηθητικές υπηρεσίες περιλαμβάνουν και τις υπηρεσίες οργάνωσης των εν λόγω υπηρεσιών. Επομένως, αφού ο τόπος παροχής των βοηθητικών υπηρεσιών καθορίζεται από τον τόπο που αυτές εκτελούνται υλικώς, αυτός **μπορεί να διαφέρει από το χώρο της εκδήλωσης**.

5.5. Παραδείγματα βοηθητικών υπηρεσιών

- Υπηρεσίες συντονιστή για την πραγματοποίηση των διευθετήσεων μιας αθλητικής εκδήλωσης για λογαριασμό του οργανωτή της εκδήλωσης.
- Υπηρεσίες βοηθητικές μιας ζωντανής ψυχαγωγικής παράστασης όπως μακιγιάζ ή υπηρεσίες κομμωτηρίου ή υπηρεσίες υποβολέα.
- Υπηρεσίες φωτισμού ή τεχνικών ήχου σε ένα κονσέρτο. Αυτό καλύπτει και τη μίσθωση εξοπλισμού όταν αποτελεί μέρος της ίδιας παροχής. Για τις περιπτώσεις όπου ο εξοπλισμός μισθώνεται ξεχωριστά βλέπε το Μέρος 12.

5.6. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν αποτελούν βοηθητικές υπηρεσίες

- Η παροχή υπηρεσιών διαφήμισης σε ένα χορηγό από τον οργανωτή/ιδιοκτήτη της αθλητικής εκδήλωσης (βλέπε το Μέρος 12).
- Υπηρεσίες παρεπόμενες σε μη ζωντανή ψυχαγωγία όπως για παράδειγμα υπηρεσίες μακιγιάζ ή κομμωτηρίου για την πραγματοποίηση κινηματογραφικών ταινιών ή τηλεοπτικών προγραμμάτων. Αυτές μπορεί να είναι συμβουλευτικές υπηρεσίες (βλέπε Μέρος 12) ή να εμπίπτουν στο βασικό κανόνα (βλέπε Μέρος 3).
- Η απλή μίσθωση εξοπλισμού για χρήση σε ένα κονσέρτο, χωρίς τις υπηρεσίες τεχνικών ή χειριστών (βλέπε Μέρος 12).

- Ορισμένες υπηρεσίες που μπορεί να περιγραφούν σαν “οργάνωση εκθέσεων” (βλέπε την επόμενη παράγραφο).

5.7. Οργάνωση εκθέσεων

“Οργάνωση εκθέσεων” είναι μια πολύ γενική περιγραφή. Καλύπτει μια ποικιλία υπηρεσιών που εκτελούνται με διαφορετικούς τρόπους. Είναι σημαντικό να καθοριστεί η φύση των υπηρεσιών παρά να στηριχθεί κανείς στο πώς περιγράφει τον εαυτό του ο προμηθευτής.

Για παράδειγμα :

- Αν είστε ο ιδιοκτήτης της έκθεσης, οι υπηρεσίες σας δεν θα είναι υπηρεσίες βοηθητικές των υπηρεσιών έκθεσης καθώς δεν θα είναι για την οργάνωση του γεγονότος, αλλά θα είναι για το ίδιο το γεγονός. Οι υπηρεσίες σας μάλλον θα είναι υπηρεσίες παροχής χρήσης χώρου για εκθεσιακά βάθρα, υπηρεσίες υποδοχής επισκεπτών ή υπηρεσίες διαφήμισης (όπως διάθεση χώρου σε μια έκδοση της εκδήλωσης).
- Αν ενεργείτε ως οργανωτικός υπεύθυνος για τον ιδιοκτήτη μιας έκθεσης πραγματοποιώντας όλες τις διευθετήσεις για την εκδήλωση εκ μέρους του ιδιοκτήτη, οι υπηρεσίες σας είναι βοηθητικές των υπηρεσιών έκθεσης και παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς, επομένως μπορεί να είναι σε διαφορετικό τόπο από τον τόπο του γεγονότος.
- Αν είστε πρόσωπο που βοηθά τους εκθέτες να συμμετέχουν σε εκθέσεις παρέχοντας ένα ενιαίο πακέτο υπηρεσιών στο οποίο μπορεί να περιλαμβάνονται εκθεσιακός χώρος που αποκτήθηκε από τον ιδιοκτήτη, συμβουλευτικές υπηρεσίες, σχεδίαση, μεταφορά και ανέγερση εκθεσιακών βάθρων, οι υπηρεσίες σας παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς.

Αν παρέχετε ένα συνολικό πακέτο υπηρεσιών για μια έκθεση που πραγματοποιείται εκτός της Δημοκρατίας, τότε οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται στον τόπο διοργάνωσης της έκθεσης. Είναι πιθανόν να έχετε υποχρέωση απόδοσης του φόρου στη χώρα εκείνη.

5.8. Πραγματογνωμοσύνη ή εργασία που εκτελείται σε οποιαδήποτε αγαθά

Πραγματογνωμοσύνη ή εργασία που εκτελείται σε οποιαδήποτε αγαθά που ανήκουν σε άλλο πρόσωπο, παρέχονται εκεί όπου οι εν λόγω υπηρεσίες εκτελούνται υλικώς.

Από 1 Μαΐου, 2004, αν οι υπηρεσίες αυτές εκτελούνται σε κράτος-μέλος για εγγεγραμμένο σε κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης πελάτη και ακολούθως τα αγαθά μετακινούνται εκτός του κράτους-μέλους όπου εκτελέστηκαν οι υπηρεσίες, τότε θεωρούνται ότι πραγματοποιήθηκαν στο κράτος-μέλος που εξέδωσε τον αριθμό εγγραφής του εγγεγραμμένου πελάτη (περισσότερες πληροφορίες στο Μέρος 6 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου).

Εργασία που εκτελείται σε αγαθά είναι βασικά οποιαδήποτε υλική υπηρεσία που

πραγματοποιείται στα αγαθά τρίτου προσώπου. Παραδείγματα περιλαμβάνουν :

- επεξεργασία, κατασκευή ή συναρμολόγηση,
- επιδιορθώσεις, συντήρηση, καθαρισμό ή ανακαίνιση
- μετατροπές, βαθμονομήσεις, μονώσεις, βερνικώματα, μπογιατίσματα, στιλβώματα, ακονίσματα, στεγανοποιήσεις, κ.λπ.

5.9. Τι είναι «αγαθά»;

Ο όρος «αγαθά» περιλαμβάνει όλες τις μορφές της κινητής εμπράγματης ιδιοκτησίας. Περιλαμβάνει τόσο τελειωμένα αντικείμενα όσο και πρώτες ύλες αλλά δεν περιλαμβάνει μόνιμα εγκατεστημένα αγαθά και προσαρτήματα (βλέπε Μέρος 4)

5.10. Παραδείγματα υπηρεσιών πραγματογνωμοσύνης ή εργασίας σε αγαθά

- Υπηρεσίες ενός υπεργολάβου που συναρμολογεί και εγκαθιστά μηχανήματα που παραδόθηκαν από άλλο προμηθευτή.
- Υπηρεσίες πραγματογνωμοσύνης από εκτιμητές ζημιών, εκτιμητές αυτοκινήτων, επιμετρητές και άλλους ειδικούς σε συνάρτηση με μια ασφαλιστική προσφορά ή απαίτηση. Η τελική σύνταξη της σχετικής έκθεσης σε διαφορετική χώρα από τη χώρα στην οποία εκτελέστηκε η πραγματογνωμοσύνη δεν αλλάζει τον τόπο της παροχής. Όμως, όπου η πραγματογνωμοσύνη αποτελεί μόνο μέρος των επαγγελματικών σας υπηρεσιών, τότε, οι υπηρεσίες σας αποτελούν συμβουλευτικές υπηρεσίες (βλέπε Μέρος 12).

5.11. Παραδείγματα εργασιών που δεν αποτελούν πραγματογνωμοσύνη ή εργασία σε αγαθά

- Εργασία που δεν είναι κυρίως υλική εργασία που εκτελείται επί των ιδίων των αγαθών. Για παράδειγμα η απλή επιθεώρηση δεν θεωρείται “εργασία επί αγαθών” (αλλά μπορεί να συνιστά “πραγματογνωμοσύνη” αν αυτός είναι ο σκοπός της ή μπορεί να είναι συμβουλευτική υπηρεσία - βλέπε Μέρος 12).
- Πραγματογνωμοσύνη ή εργασία που εκτελείται σε ακίνητη ιδιοκτησία (βλέπε Μέρος 4).
- Κτηνιατρικές υπηρεσίες (βλέπε Μέρος 3).
- Δοκιμή και ανάλυση αγαθών. Η φυσική εργασία που εκτελείται επί των αγαθών στοχεύει απλά στην παροχή δεδομένων για την απαιτούμενη ανάλυση (βλέπε Μέρος 12).

5.12. Υπαγωγή στο μηδενικό συντελεστή

Παροχές υπηρεσιών που συνιστούν εργασία επί αγαθών, όπως επιδιόρθωση, (οι οποίες δεν επιφέρουν οποιαδήποτε ριζική αλλαγή στη φύση των ίδιων των αγαθών), όταν εκτελούνται στο εσωτερικό της Κύπρου υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή, αν τα αγαθά μεταγενέστερα εξάγονται στο εξωτερικό (βλ. παράγραφο 2 του Έκτου Παραρτήματος του Νόμου).

5.13. Βοηθητικές μεταφορικές υπηρεσίες

Αυτές περιλαμβάνουν τις ακόλουθες υπηρεσίες όταν αφορούν τη μεταφορά αγαθών:

- ♦ φόρτωση, εκφόρτωση και επαναφόρτωση·
- ♦ στοιβασία·
- ♦ άνοιγμα για επιθεώρηση·
- ♦ υπηρεσίες ασφάλειας των αγαθών·
- ♦ ετοιμασία φορτωτικών και πιστοποιητικών φόρτωσης·
- ♦ συσκευασία αναγκαία για τη μεταφορά·
- ♦ αποθήκευση.

Ο τόπος παροχής αυτών των υπηρεσιών θεωρείται ότι είναι εκεί όπου εκτελούνται υλικώς.

Ορισμένες βοηθητικές μεταφορικές υπηρεσίες, όταν παρέχονται στο εσωτερικό της Κύπρου, υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή (βλ. παραγράφους 5 και 6 του Έκτου Παραρτήματος του Νόμου).

Αν είστε εγγεγραμμένος στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ και λαμβάνετε τέτοιες υπηρεσίες που εκτελούνται στη Δημοκρατία, μπορεί να απαιτηθεί να αποδώσετε το φόρο με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης όταν ο προμηθευτής ανήκει εκτός της Δημοκρατίας.

Αν είστε ένας προμηθευτής που δεν ανήκετε στη Δημοκρατία, και ο πελάτης σας δεν είναι εγγεγραμμένος στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ, εσείς ως ο προμηθευτής, είστε υπεύθυνος να αποδώσετε οποιονδήποτε οφειλόμενο ΦΠΑ για την παροχή των εν λόγω υπηρεσιών όταν αυτές εκτελούνται στη Δημοκρατία. Αν δεν είστε ήδη εγγεγραμμένοι στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ, μπορεί να έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε.

5.14. Κύπριοι πελάτες που λαμβάνουν υπηρεσίες που θεωρείται ότι “παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς”

Αν είστε εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ πρόσωπο στη Δημοκρατία και λαμβάνετε υπηρεσίες που θεωρείται ότι “παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς” είναι πιθανόν να απαιτείται να αποδώσετε το φόρο με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης αν ο προμηθευτής σας ανήκει εκτός της Δημοκρατίας.

Γενικά, αν είστε εγγεγραμμένο πρόσωπο και λαμβάνετε οποιοσδήποτε υπηρεσίες (που δεν εμπίπτουν στις παραγράφους 1 μέχρι 9 του Τρίτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2005 από προμηθευτή που ανήκει εκτός της Δημοκρατίας και ο τόπος παροχής των εν λόγω υπηρεσιών θεωρείται ότι είναι στη Δημοκρατία, είναι πιθανόν να έχετε υποχρέωση απόδοσης του φόρου με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Υπάρχει δηλαδή επέκταση της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης. Περισσότερες λεπτομέρειες μπορείτε να βρείτε στο Μέρος 17 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου.

5.15. Μη Κύπριοι προμηθευτές υπηρεσιών που θεωρείται ότι «παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς»

Αν παρέχετε υπηρεσίες που θεωρείται ότι “παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται” στη Δημοκρατία, εσείς όμως δεν ανήκετε στη Δημοκρατία και ο πελάτης σας δεν είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ, τότε εσείς ως ο προμηθευτής των υπηρεσιών είστε υπεύθυνος να αποδώσετε τον οφειλόμενο φόρο. Αν δεν είστε ήδη εγγεγραμμένος πιθανόν να πρέπει να εγγραφείτε στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ .

Περισσότερες λεπτομέρειες για την επέκταση της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης μπορείτε να βρείτε στο Μέρος 17 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου. Περισσότερες πληροφορίες για την εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο 6 «Εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ : Μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα».

5.16. Υποχρέωση για εγγραφή σε άλλο κράτος-μέλος

Αν παρέχετε υπηρεσίες που θεωρούνται ότι “παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται” και ο τόπος παροχής είναι άλλο κράτος-μέλος, ίσως έχετε υποχρέωση για εγγραφή σε εκείνο το κράτος-μέλος.

ΜΕΡΟΣ 6: ΠΡΑΓΜΑΤΟΓΝΩΜΟΣΥΝΗ Ή ΕΡΓΑΣΙΑ ΠΟΥ ΕΚΤΕΛΕΙΤΑΙ ΕΠΙ ΟΠΟΙΩΝΔΗΠΟΤΕ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟ ΛΗΠΤΗ ΕΓΓΕΓΡΑΜΜΕΝΟ ΣΕ ΚΡΑΤΟΣ-ΜΕΛΟΣ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ

6.1. Ποιος είναι ο ειδικός κανόνας;

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών πραγματογνωμοσύνης ή εργασίας που εκτελείται επί οποιωνδήποτε αγαθών θεωρείται ότι είναι το κράτος-μέλος του εγγεγραμμένου πελάτη όταν:

- το κράτος-μέλος του εγγεγραμμένου πελάτη είναι διαφορετικό από το κράτος-μέλος στο οποίο εκτελέστηκαν οι εργασίες επί των αγαθών και
- τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του κράτους-μέλους όπου εκτελέστηκαν υλικώς οι υπηρεσίες και
- ο πελάτης δίδει στον προμηθευτή του έγκυρο αριθμό εγγραφής ΦΠΑ, τον οποίο ο προμηθευτής έχει την υποχρέωση να επαληθεύσει.

6.2. Πότε εφαρμόζεται ο ειδικός αυτός κανόνας;

Ο ειδικός κανόνας εφαρμόζεται για υπηρεσίες πραγματογνωμοσύνης ή εργασίας που εκτελείται επί οποιωνδήποτε αγαθών στην Ευρωπαϊκή Ένωση, όταν ικανοποιούνται όλες οι προϋποθέσεις που αναφέρθηκαν στην αμέσως προηγούμενη παράγραφο. Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις οι υπηρεσίες αυτές θεωρούνται ότι παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς.

6.3. Ποιος αποδίδει φόρο με βάση τον ειδικό αυτό κανόνα;

Όταν ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος για σκοπούς ΦΠΑ σε διαφορετικό κράτος-μέλος από τον προμηθευτή, ο πελάτης είναι το πρόσωπο που οφείλει να αποδώσει λογαριασμό για το οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ.

6.4. Πώς επηρεάζει αυτός ο κανόνας τους Κύπριους προμηθευτές;

Αν εκτελείτε αυτές τις υπηρεσίες στην Ευρωπαϊκή Ένωση και τα αγαθά μεταφερθούν/αποσταλούν εκτός του κράτους-μέλους στο οποίο εκτελέστηκαν οι υπηρεσίες, δεν υποχρεούστε να αποδώσετε λογαριασμό για ΦΠΑ αν ο πελάτης σας, σας προμηθεύσει με τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ από άλλο κράτος-μέλος. Ο πελάτης σας θα αποδώσει λογαριασμό για το οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ στο κράτος-μέλος που του εξέδωσε τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ.

Αν εκτελείτε αυτές τις υπηρεσίες στην Ευρωπαϊκή Ένωση και τα αγαθά μεταφερθούν/αποσταλούν εκτός της χώρας στην οποία εκτελέστηκαν οι υπηρεσίες, οφείλετε να αποδώσετε λογαριασμό για οποιοδήποτε οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ στην Κύπρο, αν ο πελάτης σας, προμηθεύσει με κυπριακό αριθμό εγγραφής ΦΠΑ.

Αν ο πελάτης σας είναι εγγεγραμμένος σε περισσότερα από ένα κράτη-μέλη τότε ο

πελάτης σας θα πρέπει να χρησιμοποιήσει τον αριθμό εγγραφής που σχετίζεται πιο πολύ με τη συναλλαγή.

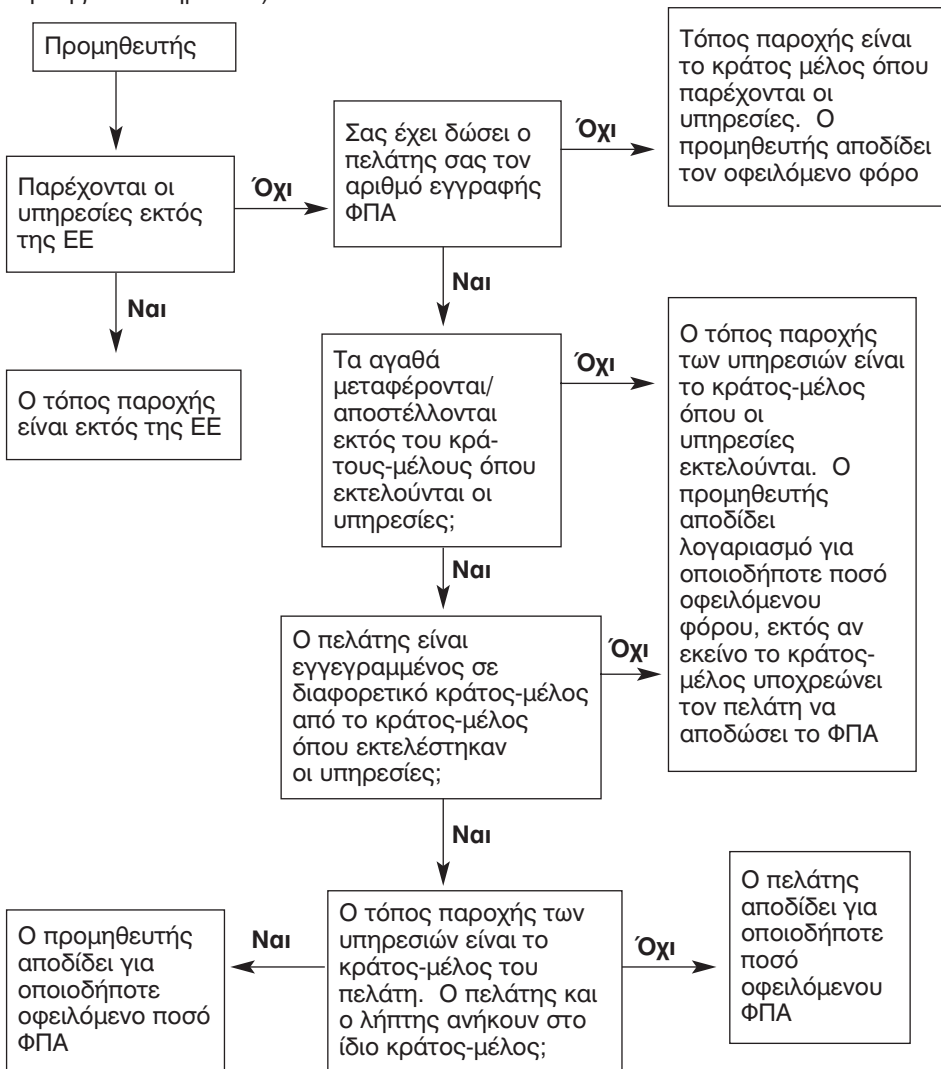
6.5 Κύπριοι πελάτες που λαμβάνουν υπηρεσίες πραγματοποιησύνης ή υπηρεσίες που αποτελούνται από εργασία που εκτελείται επί οποιωνδήποτε αγαθών σε άλλο κράτος-μέλος

Αν είστε Κύπριος παραλήπτης των υπηρεσιών αυτών υποχρεούστε να αποδίδετε ΦΠΑ με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης όταν:

- ♦ τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του κράτους-μέλους όπου εκτελέστηκαν υλικώς οι υπηρεσίες,
- ♦ ο προμηθευτής δεν ανήκει στη Δημοκρατία.

6.6. Σχεδιάγραμμα για τον τρόπο παροχής υπηρεσιών που αποτελείται από πραγματογνωμοσύνη ή εργασία που εκτελείται επί οποιωνδήποτε αγαθών

Το σχεδιάγραμμα θα σας βοηθήσει να αποφασίσετε για τον τρόπο παροχής των πιο πάνω αναφερόμενων υπηρεσιών καθώς και κατά πόσο υπόχρεος για απόδοση του οφειλόμενου φόρου είστε εσείς (ο προμηθευτής των υπηρεσιών) ή ο πελάτης σας (ο λήπτης των υπηρεσιών).



ΜΕΡΟΣ 7 : ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΕΠΙΒΑΤΩΝ

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 54 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004:

- υπηρεσίες που συνίστανται αποκλειστικά σε μεταφορά επιβατών ή αγαθών θεωρούνται ότι παρέχονται στη χώρα στην οποία πραγματοποιείται η μεταφορά, και μόνο κατά την έκταση που πραγματοποιείται σε εκείνη τη χώρα.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 54Α, για τους σκοπούς του Κανονισμού 54 πιο πάνω, οποιαδήποτε μεταφορά η οποία πραγματοποιείται μερικώς εκτός της εδαφικής δικαιοδοσίας χώρας θεωρείται ότι παρέχεται εξ ολοκλήρου σε εκείνη τη χώρα όταν –

(α) αυτή πραγματοποιείται στα πλαίσια ταξιδιού μεταξύ δύο σημείων σε εκείνη τη χώρα ανεξάρτητα κατά πόσο ως μέρος μεγαλύτερου ταξιδιού που συνεπάγεται ταξίδι προς ή από άλλη χώρα· και

(β) τα μεταφορικά μέσα που χρησιμοποιούνται δεν εισέρχονται, προσγειώνονται ή προσθαλασσώνονται σε άλλη χώρα στα πλαίσια του ταξιδιού μεταξύ των εν λόγω δύο σημείων.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 55 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004:

- οποιοσδήποτε υπηρεσίες παρέχονται ή αγαθά παραδίδονται ως μέρος κρουαζιέρας αναψυχής ή
- υπηρεσίες που αποτελούνται από μεταφορά οποιασδήποτε αποσκευής ή μηχανοκίνητου οχήματος, που συνοδεύεται από επιβάτη

θεωρούνται ότι παρέχονται ή παραδίδονται στο ίδιο μέρος που θεωρείται ότι παρέχεται η μεταφορά του επιβάτη.

7.1. Τόπος παροχής της μεταφοράς επιβατών

Ο τόπος παροχής της μεταφοράς επιβατών είναι εκεί όπου λαμβάνει χώρα η μεταφορά. Επομένως, αν η μεταφορά επιβατών πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, ο τόπος παροχής είναι η Δημοκρατία.

Στην έκταση που η μεταφορά επιβατών πραγματοποιείται εκτός της Δημοκρατίας, είναι εκτός αντικειμένου του κυπριακού ΦΠΑ, εκτός όπου εφαρμόζεται η παράγραφος 7.2 πιο κάτω.

7.2. Ποιοι είναι οι ειδικοί κανόνες για αεροπορική και θαλάσσια μεταφορά επιβατών;

Νοούμενοι ότι το πλοίο ή αεροσκάφος με το οποίο πραγματοποιείται η μεταφορά δεν προσγειώνεται ή προσθαλασσώνεται σε άλλη χώρα, τα αεροπορικά ή ατμοπλοϊ-

κά ταξίδια τα οποία αρχίζουν και τελειώνουν το ταξίδι τους στην ίδια χώρα, ανεξάρτητα αν μέρος του ταξιδιού γίνεται σε άλλη χώρα, θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται σε εκείνη τη χώρα όπου αρχίζει και τελειώνει το ταξίδι. Αυτό εφαρμόζεται και όταν το ταξίδι αποτελεί μέρος μεγαλύτερου ταξιδιού που συνεπάγεται ταξίδι προς ή από άλλη χώρα.

7.3. Τόπος παροχής των παρεπόμενων της μεταφοράς υπηρεσιών

Οι υπηρεσίες που παρέχονται και τα αγαθά που παραδίδονται ως μέρος κρουαζιέρας αναψυχής θεωρούνται ότι παρέχονται ή παραδίδονται στο ίδιο μέρος όπου θεωρείται ότι παρέχεται η μεταφορά του επιβάτη. Η κρουαζιέρα αναψυχής θεωρείται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας μεταφοράς επιβατών. Ο τόπος παροχής της κρουαζιέρας είναι η χώρα στην οποία πραγματοποιείται, κατά την έκταση που πραγματοποιείται σ' εκείνη τη χώρα - ισχύει δηλαδή ο ειδικός κανόνας του τόπου παροχής για τη μεταφορά επιβατών.

Παρομοίως, η μεταφορά επιβάτη και των αποσκευών που φέρει μαζί του ή του αυτοκινήτου που συνοδεύει, θεωρείται ως ενιαία παροχή μεταφοράς επιβάτη για τους σκοπούς καθορισμού του τόπου παροχής της.

7.4. Τουριστικές περιηγήσεις

Αν αγοράζετε και μεταπωλείτε υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών, ή παρέχετε στους πελάτες σας μεταφορά μαζί με άλλες υπηρεσίες, μπορεί να εμπίπτετε στο ειδικό καθεστώς των οργανωτών τουριστικών περιηγήσεων.

Σε τέτοια περίπτωση ο τόπος παροχής των υπηρεσιών σας θεωρείται ότι είναι στη χώρα όπου έχετε εγκαταστήσει την επιχειρησή σας ή αν η παροχή πραγματοποιήθηκε από μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησής θεωρείται ότι είναι στη χώρα που βρίσκεται η μόνιμη εγκατάσταση.

Περισσότερες πληροφορίες μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο 12 «Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων»

7.5. Κύπριοι πελάτες που λαμβάνουν υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών στη Δημοκρατία

Αν είστε εγγεγραμμένο πρόσωπο στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ και λαμβάνετε υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών στη Δημοκρατία, είναι πιθανόν να απαιτηθεί να αποδώσετε το φόρο με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης αν ο προμηθευτής ανήκει εκτός της Δημοκρατίας.

Γενικά, αν είστε εγγεγραμμένο πρόσωπο και λαμβάνετε οποιεσδήποτε υπηρεσίες (που δεν εμπίπτουν στις παραγράφους 1 μέχρι 9 του Τρίτου Παραρτήματος των περι ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2005 από προμηθευτή που ανήκει εκτός της Δημοκρατίας και ο τόπος παροχής των εν λόγω υπηρεσιών θεωρείται ότι είναι στη Δημοκρατία, είναι πιθανόν να έχετε υποχρέωση απόδοσης του φόρου με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης.

Υπάρχει, δηλαδή, επέκταση της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης. Περισσότερες λεπτομέρειες μπορείτε να βρείτε στο Μέρος 17 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου.

7.6. Μη Κύπριοι προμηθευτές υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών στη Δημοκρατία

Αν είστε προμηθευτής υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών στη Δημοκρατία, εσείς όμως δεν ανήκετε στη Δημοκρατία και ο πελάτης σας δεν είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ, τότε εσείς ως ο προμηθευτής των υπηρεσιών είστε υπεύθυνος να αποδώσετε τον οφειλόμενο φόρο. Αν δεν είστε ήδη εγγεγραμμένος πιθανόν να πρέπει να εγγραφείτε στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ. Περισσότερες λεπτομέρειες για την επέκταση της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης μπορείτε να βρείτε στο Μέρος 17 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου. Περισσότερες πληροφορίες για την εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο 6 «Εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ: Μη εγκατεστημένα στη Δημοκρατία υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα».

7.7. Φορολογική μεταχείριση

Γενικά η μεταφορά επιβατών στο εσωτερικό της Δημοκρατίας υπόκειται στον κανονικό συντελεστή. Όμως, η μεταφορά προσώπων και των αποσκευών που φέρουν μαζί τους, από αγροτικά και αστικά λεωφορεία με κόμιστρο για κάθε επιβάτη, υπόκειται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, πέντε τοις εκατόν (5%). Η μεταφορά επιβατών με αστικά, υπεραστικά και αγροτικά ταξί καθώς και με τουριστικά, εκδρομικά και υπεραστικά λεωφορεία από 1.8.2005 θα υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, οκτώ τοις εκατόν (8%). Επίσης, στο μηδενικό συντελεστή υπόκειται η μεταφορά επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό ή αντίστροφα, στην έκταση που η μεταφορά παρέχεται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας.

ΜΕΡΟΣ 8 : ΜΕΤΑΦΟΡΑ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ ΒΟΗΘΗΤΙΚΕΣ ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 54 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, ο τόπος παροχής της μεταφοράς αγαθών είναι η χώρα στην οποία πραγματοποιείται η μεταφορά και μόνο κατά την έκταση που πραγματοποιείται σε εκείνη τη χώρα.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 54A ,για τους σκοπούς του Κανονισμού 54 πιο πάνω, οποιαδήποτε μεταφορά η οποία πραγματοποιείται μερικώς εκτός της εδαφικής δικαιοδοσίας χώρας, θεωρείται ότι παρέχεται εξ ολοκλήρου σε εκείνη τη χώρα όταν –

(α) αυτή πραγματοποιείται στα πλαίσια ταξιδιού μεταξύ δύο σημείων σε εκείνη τη χώρα ανεξάρτητα κατά πόσο ως μέρος μεγαλύτερου ταξιδιού που συνεπάγεται ταξίδι προς ή από άλλη χώρα· και

(β) τα μεταφορικά μέσα που χρησιμοποιούνται δεν εισέρχονται, προσγειώνονται ή προσθαλασσώνονται σε άλλη χώρα στα πλαίσια του ταξιδιού μεταξύ των εν λόγω δύο σημείων.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 56 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, ο τόπος παροχής των βοηθητικών μεταφορικών υπηρεσιών είναι εκεί όπου εκτελούνται υλικώς οι υπηρεσίες.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 56A των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, όταν παροχή υπηρεσιών αποτελείται από ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο κράτος-μέλος στο οποίο αρχίζει η μεταφορά των αγαθών.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό A57, όταν υπηρεσίες συνίστανται σε διαμεσολάβηση για την πραγματοποίηση ενδοκοινοτικής μεταφοράς αγαθών ή οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που σκοπεύει να διευκολύνει την πραγματοποίηση τέτοιας συναλλαγής, αυτές θεωρούνται ότι παρέχονται στο κράτος-μέλος όπου αρχίζει η μεταφορά των αγαθών.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό B57, όταν υπηρεσίες συνίστανται σε διαμεσολάβηση για την πραγματοποίηση βοηθητικών μεταφορικών υπηρεσιών σε σχέση με ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών ή οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που σκοπεύει να διευκολύνει την πραγματοποίηση τέτοιας συναλλαγής, αυτές θεωρούνται ότι παρέχονται στο κράτος-μέλος όπου οι βοηθητικές μεταφορικές υπηρεσίες εκτελούνται υλικώς.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 57, όταν υπηρεσίες συνίστανται σε διαμεσολάβηση για πραγματοποίηση συναλλαγής ή οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που σκοπεύει να διευκολύνει την πραγματοποίηση τέτοιας συναλλαγής, εκτός συναλλαγής που περιγράφεται στον Κανονισμό 56 ή 56A ή 59, οι υπηρεσίες αυτές θεωρούνται ότι παρέχονται στον ίδιο τόπο όπου θεωρείται ότι πραγματοποιείται η συναλλαγή.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 57Α, όταν παροχή υπηρεσιών εμπίπτει εντός των Κανονισμών 56Α, Α57, Β57 και 57 ή αποτελείται από πραγματογνωμοσύνη, ή από εργασία που εκτελείται επί οποιωνδήποτε αγαθών τα οποία στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του κράτους-μέλους όπου οι εν λόγω υπηρεσίες εκτελέστηκαν υλικώς ή αποτελείται από βοηθητικές μεταφορικές υπηρεσίες που παρέχονται σε σχέση με ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών και ο λήπτης των εν λόγω υπηρεσιών χρησιμοποιεί για τους σκοπούς της συναλλαγής, αριθμό εγγραφής, τότε η παροχή θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο κράτος-μέλος που εξέδωσε τον αριθμό εγγραφής, αν η υπηρεσία θα θεωρείτο διαφορετικά ότι πραγματοποιείται σε διαφορετικό κράτος-μέλος.

8.1. Εγχώρια μεταφορά αγαθών

Οι υπηρεσίες μεταφοράς αγαθών παρέχονται εκεί όπου πραγματοποιείται η μεταφορά. Αν παρέχετε υπηρεσίες μεταφοράς αγαθών αποκλειστικά στο εσωτερικό μιας χώρας, ο τόπος παροχής είναι σε εκείνη τη χώρα. Επομένως, όταν υπηρεσίες μεταφοράς αγαθών πραγματοποιούνται αποκλειστικά εντός της Δημοκρατίας, ο τόπος παροχής τέτοιων υπηρεσιών εγχώριας μεταφοράς αγαθών είναι η Δημοκρατία.

8.2. Διεθνής μεταφορά αγαθών

Η διεθνής μεταφορά αγαθών, δηλαδή η μεταφορά μεταξύ κρατών-μελών της Ευρωπαϊκής Ένωσης και κρατών που δεν είναι μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης καθώς και μεταφοράς που λαμβάνει χώρα εξ ολοκλήρου εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, παρέχεται στον τόπο όπου πραγματοποιείται.

8.3. Ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών

Η ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών είναι η μεταφορά αγαθών η οποία αρχίζει σε ένα κράτος-μέλος και τελειώνει σε άλλο κράτος-μέλος. Η ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο κράτος-μέλος όπου αρχίζει η μεταφορά των αγαθών, **εκτός**

- ♦ όταν ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος στο ίδιο κράτος-μέλος στο οποίο ανήκει και ο μεταφορέας - στην περίπτωση αυτή αποδίδει για ΦΠΑ ο μεταφορέας
- ♦ ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος σε διαφορετικό κράτος-μέλος από τον μεταφορέα - στην περίπτωση αυτή αποδίδει τον ΦΠΑ ο πελάτης στο κράτος-μέλος όπου ανήκει.

8.4. Βοηθητικές υπηρεσίες εγχώριας ή διεθνούς μεταφοράς αγαθών

Οι βοηθητικές υπηρεσίες εγχώριας ή διεθνούς μεταφοράς αγαθών θεωρούνται ότι παρέχονται όπου εκτελούνται υλικώς οι υπηρεσίες της εγχώριας ή διεθνούς μεταφοράς.

Ο τόπος παροχής της διεθνούς μεταφοράς αγαθών μεταξύ Κύπρου και κρατών που δεν είναι μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης είναι ο τόπος όπου πραγματοποιείται η

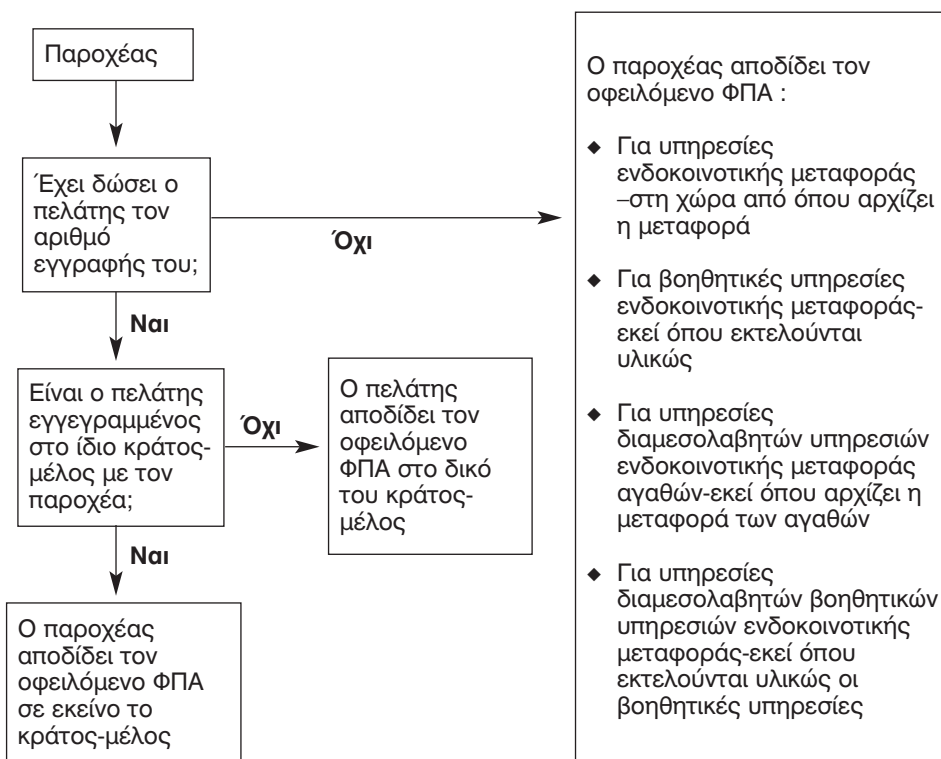
μεταφορά. Όμως, κατά την έκταση που πραγματοποιείται στην Κύπρο, υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή (βλ. παράγραφο 5(ε) του Έκτου Παραρτήματος του Νόμου).

8.5. Βοηθητικές υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς

Ο τόπος παροχής των βοηθητικών υπηρεσιών ενδοκοινοτικής μεταφοράς είναι εκεί όπου οι υπηρεσίες εκτελούνται υλικώς εκτός αν

- ♦ ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος το ίδιο κράτος-μέλος με τον παροχέα των υπηρεσιών-στην περίπτωση αυτή αποδίδει τον οφειλόμενο ΦΠΑ ο παροχέας
- ♦ ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος σε διαφορετικό κράτος-μέλος από τον παροχέα-στην περίπτωση αυτή αποδίδει τον οφειλόμενο φόρο ο λήπτης στο κράτος-μέλος στο οποίο ανήκει.

8.6. Σχεδιάγραμμα για ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών και σχετικών υπηρεσιών



ΜΕΡΟΣ 9. ΣΥΜΦΩΝΙΕΣ ΝΑΥΛΩΣΗΣ

Η ναύλωση πλοίου ή αεροσκάφους με το πλήρωμα του όταν υπάρχει γραπτή συμφωνία, ναυλοσύμφωνο, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στη χώρα όπου ανήκει ο παροχέας.

- ♦ Σε περίπτωση που γίνεται παραχώρηση πλοίου ή αεροσκάφους χωρίς πλήρωμα με γραπτό ναυλοσύμφωνο, η συναλλαγή θεωρείται ως μίσθωση μεταφορικού μέσου.
- ♦ Σε περίπτωση που παραχωρείται ολόκληρο πλοίο ή αεροσκάφος με το πλήρωμα του, χωρίς να υπάρχει γραπτή συμφωνία ναύλωσης, ή παραχωρείται μέρος του πλοίου ή του αεροσκάφους, ο τόπος παροχής αυτών των υπηρεσιών σχετικών με τη μεταφορά, εξαρτάται από τη φύση των υπηρεσιών που παρέχονται.

ΜΕΡΟΣ 10 : ΔΙΑΜΕΣΟΛΑΒΗΤΕΣ

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 57 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, τηρουμένου του Κανονισμού 57Α, όταν υπηρεσίες συνίστανται σε διαμεσολάβηση για πραγματοποίηση συναλλαγής ή οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα που σκοπεί να διευκολύνει την πραγματοποίηση τέτοιας συναλλαγής, εκτός συναλλαγής που περιγράφεται στον Κανονισμό 56 ή 56Α ή 59, οι υπηρεσίες αυτές θεωρούνται ότι παρέχονται στον ίδιο τόπο όπου θεωρείται ότι πραγματοποιείται η συναλλαγή.

Παρέχετε υπηρεσίες διαμεσολάβησης για τους σκοπούς του Μέρους αυτού αν ενεργείτε ως τρίτο πρόσωπο για τη διευθέτηση ή ακόμα και για τη διευκόλυνση της πραγματοποίησης μιας συναλλαγής.

Ως διαμεσολαβητής διευθετείτε συναλλαγές μεταξύ δύο άλλων μερών, του προμηθευτή και του πελάτη του προμηθευτή. Η αμοιβή σας ως διαμεσολαβητή για τις υπηρεσίες σας, συνήθως περιγράφεται σαν προμήθεια.

Στο Μέρος αυτό, ο «πελάτης» σας είναι το πρόσωπο στο οποίο παρέχετε τις υπηρεσίες διαμεσολάβησης. Ο «πελάτης» σας δηλαδή, μπορεί να είναι είτε ο προμηθευτής είτε ο λήπτης της συναλλαγής για την οποία διαμεσολαβείτε ή ακόμη και οι δύο.

10.1. Υπηρεσίες διαμεσολάβησης που δεν καλύπτονται από τον Κανόνα αυτό.

Ορισμένες υπηρεσίες διαμεσολάβησης δεν καλύπτονται από τον ειδικό Κανόνα του τόπου παροχής υπηρεσιών που επεξηγείται στο Μέρος αυτό. Αυτές οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης που εξαιρούνται από τον Κανονισμό 57 είναι οι ακόλουθες :

- ♦ υπηρεσίες κτηματομεσιτών όταν διευθετούν παράδοση γης ή άλλης ακίνητης ιδιοκτησίας

- > υπηρεσίες διαμεσολάβησης για την παροχή υπηρεσιών ενδοκοινοτικής μεταφοράς ή σχετικών βοηθητικών υπηρεσιών (βλ. Μέρος 8),
- > υπηρεσίες διαμεσολάβησης για την παροχή υπηρεσιών που εμπίπτουν στις παραγράφους 1-8 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου.

10.2. Ποιοι είναι οι κανόνες για υπηρεσίες διαμεσολάβησης;

Ο τόπος παροχής των υπηρεσιών διαμεσολάβησης εξαρτάται από:

- ♦ τον τόπο πραγματοποίησης της συναλλαγής και
- ♦ όταν ο τόπος είναι εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, κατά πόσο ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος για σκοπούς ΦΠΑ.

Συνεπώς, θα πρέπει να υποβάλλετε τις ακόλουθες ερωτήσεις για να αποφασίσετε ποιος είναι ο τόπος παροχής της υπηρεσίας διαμεσολάβησης:

Ποιος είναι ο τόπος παροχής της υπηρεσίας για την οποία διαμεσολαβώ;

Αν η συναλλαγή για την οποία διαμεσολαβείτε πραγματοποιείται εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τότε οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης θεωρούνται ότι παρέχονται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Αν όμως η συναλλαγή για την οποία διαμεσολαβείτε πραγματοποιείται εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, τότε υπάρχουν επιπρόσθετες διευκρινίσεις για να αποφασισθεί κατά πόσο εσείς ή ο πελάτης σας θα αποδώσετε τον οφειλόμενο ΦΠΑ και σε ποιο κράτος-μέλος. Θα πρέπει να απαντήσετε στις ακόλουθες ερωτήσεις:

Ποιος είναι ο πελάτης μου;

Είναι ο πελάτης μου εγγεγραμμένος για σκοπούς Φ.Π.Α.;

Σε ποιο κράτος-μέλος είναι εγγεγραμμένος;

10.3. Υπηρεσίες διαμεσολάβησης σε σχέση με παροχές υπηρεσιών

- Ο τόπος παροχής για υπηρεσίες διαμεσολάβησης αναφορικά με τις **ακόλουθες παροχές υπηρεσιών** :
 - ο υπηρεσίες που παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται·
 - ο υπηρεσίες που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία (Μέρος 4)·
 - ο υπηρεσίες που παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς (Μέρος 5)·
 - ο υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών (Μέρος 7)·
 - ο υπηρεσίες εγχώριας ή διεθνούς μεταφοράς αγαθών (Μέρος 8)·
 - ο υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων (Μέρος 13)·

10.4. Υπηρεσίες διαμεσολάβησης σε σχέση με παραδόσεις αγαθών

Ο τόπος παράδοσης των αγαθών είναι συνήθως ο τόπος όπου βρίσκονται τα αγαθά όταν αυτά παραδίδονται. Υπάρχουν ειδικοί κανόνες για εισαγόμενα αγαθά (αγαθά

που προέρχονται από τόπο εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης) όπως και για αγαθά των οποίων η παράδοση συνεπάγεται την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους:

- ♦ η παράδοση αγαθών που εισάγονται από τον προμηθευτή τους, θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο κράτος-μέλος εισαγωγής,
- ♦ η παράδοση αγαθών που εισάγονται από τον πελάτη πραγματοποιείται εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης,
- ♦ η παράδοση αγαθών που συνεπάγεται την εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους, πραγματοποιείται όπου γίνεται η εγκατάσταση ή συναρμολόγηση τους.

10.5. Διευθέτηση συναλλαγής που πραγματοποιείται εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Αν η συναλλαγή για την οποία παρέχετε υπηρεσίες διαμεσολάβησης θεωρείται ότι πραγματοποιείται εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης ο τόπος παροχής της δικής σας υπηρεσίας διαμεσολάβησης θα είναι και αυτός εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

10.6. Διευθέτηση συναλλαγής που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος-μέλος

- ♦ Η παροχή υπηρεσιών διαμεσολάβησης πραγματοποιείται στο ίδιο κράτος-μέλος στο οποίο πραγματοποιείται και η συναλλαγή για την οποία γίνεται η διαμεσολάβηση.
- ♦ Όμως, αν ο πελάτης είναι πρόσωπο εγγεγραμμένο για σκοπούς ΦΠΑ, οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης πραγματοποιούνται στο κράτος-μέλος του εγγεγραμμένου πελάτη. Αν ο πελάτης και ο παροχέας ανήκουν στο ίδιο κράτος-μέλος, π.χ. την Κύπρο, τότε ο παροχέας υποχρεούται να αποδώσει για τον οφειλόμενο ΦΠΑ. Αν ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος σε διαφορετικό κράτος-μέλος από τον παροχέα, τότε ο πελάτης αποδίδει τον οφειλόμενο ΦΠΑ στο κράτος-μέλος όπου είναι εγγεγραμμένος.

10.7. Κύπριος διαμεσολαβητής διευθετεί συναλλαγές εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης

10.7.1. Ο πελάτης δεν διαθέτει αριθμό εγγραφής σε άλλο κράτος-μέλος

Οι υπηρεσίες του Κύπριου διαμεσολαβητή θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στον ίδιο τόπο όπου θεωρείται ότι πραγματοποιείται και η συναλλαγή, ανεξάρτητα από τον τόπο όπου ανήκει ο πελάτης. Οφείλει να αποδώσει ΦΠΑ στο κράτος-μέλος όπου πραγματοποιείται η συναλλαγή.

Παράδειγμα:

Διευθετείτε παράδοση αγαθών στη Γερμανία, αλλά ο πελάτης σας δεν είναι εγγεγραμμένος για σκοπούς ΦΠΑ. Η υπηρεσία διαμεσολάβησης που παρέχεται πραγματοποιείται στη Γερμανία. Πιθανόν να έχετε την υποχρέωση για εγγραφή και απόδοση του ΦΠΑ στη Γερμανία.

10.7.2. Ο πελάτης διαθέτει αριθμό εγγραφής στην Κύπρο

Η υπηρεσία διαμεσολάβησης πραγματοποιείται στην Κύπρο και ο διαμεσολαβητής αποδίδει κυπριακό ΦΠΑ.

Παράδειγμα

Αν διευθετείτε παράδοση αγαθών στη Γερμανία και ο πελάτης σας, σας δώσει κυπριακό αριθμό εγγραφής ΦΠΑ, η υπηρεσία διαμεσολάβησης πραγματοποιείται στην Κύπρο. Οφείλετε να επιβάλετε ΦΠΑ με τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ .

10.7.3. Όταν ο πελάτης σας είναι εγγεγραμμένος σε άλλο κράτος-μέλος

Η υπηρεσία διαμεσολάβησης θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο κράτος-μέλος που εξέδωσε τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ για τον πελάτη και ο ΦΠΑ αποδίδεται από τον πελάτη σε εκείνο το κράτος-μέλος.

Παράδειγμα

- ♦ Αν διευθετείτε την παράδοση αγαθών στη Μάλτα και ο πελάτης σας, σας δώσει αριθμό εγγραφής ΦΠΑ στη Μάλτα, οι υπηρεσίες σας θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Μάλτα και ο πελάτης σας θα αποδώσει ΦΠΑ για οποιοδήποτε οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ στη Μάλτα.
- ♦ Αν διευθετείτε για παράδοση αγαθών στη Μάλτα και ο πελάτης σας, σας δώσει αριθμό εγγραφής ΦΠΑ στη Γερμανία, τότε οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης που παρέχετε θεωρούνται ότι παρέχονται στη Γερμανία και ο πελάτης σας θα αποδώσει τον οφειλόμενο ΦΠΑ στη Γερμανία.

10.8. Ποια αποδεικτικά στοιχεία απαιτούνται για να θεωρούνται οι υπηρεσίες ότι πραγματοποιούνται στο κράτος-μέλος που εξέδωσε τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του πελάτη;

Για να θεωρείται ότι οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης πραγματοποιούνται στο κράτος-μέλος του εγγεγραμμένου πελάτη, ο πελάτης δίδει τον αριθμό εγγραφής του στο διαμεσολαβητή, ο οποίος τον επαληθεύει και τον αναγράφει στο τιμολόγιο που εκδίδει για τις υπηρεσίες του.

10.9. Τι συμβαίνει όταν ο πελάτης είναι εγγεγραμμένος σε περισσότερα από ένα κράτη-μέλη;

Ο πελάτης πρέπει να χρησιμοποιεί τον αριθμό εγγραφής που συνδέεται πιο πολύ με τη συναλλαγή για την οποία γίνεται η διευθέτηση.

10.10. Υπαγωγή στο μηδενικό συντελεστή

Οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης, ο τόπος παροχής των οποίων είναι η Δημοκρατία, γενικά, φορολογούνται με τον κανονικό συντελεστή, όμως υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή :

- οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης που αφορούν συναλλαγές ο τόπος πραγματοποίησης των οποίων είναι εκτός των κρατών-μελών,
- ορισμένες υπηρεσίες διαμεσολάβησης που αφορούν συναλλαγές ο τόπος πραγματοποίησης των οποίων είναι η Δημοκρατία (βλ. παράγραφο 9 του Έκτου Παραρτήματος του Νόμου). Τέτοια παραδείγματα είναι η διαμεσολάβηση για:
 - ο εξαγωγή αγαθών από την Κύπρο·
 - ο εργασίες επί αγαθών που προορίζονται για εξαγωγή· και
 - ο διεθνή μεταφορά επιβατών.

10.11. Κύπριοι πελάτες λαμβάνουν υπηρεσίες διαμεσολάβησης για παράδοση που πραγματοποιείται στην Ευρωπαϊκή Ένωση

Αν είστε πρόσωπο εγγεγραμμένο στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ το οποίο λαμβάνει αυτές τις υπηρεσίες, τότε οφείλετε να αποδώσετε ΦΠΑ για τις υπηρεσίες αυτές με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης, όταν ο παροχέας δεν ανήκει στη Δημοκρατία.

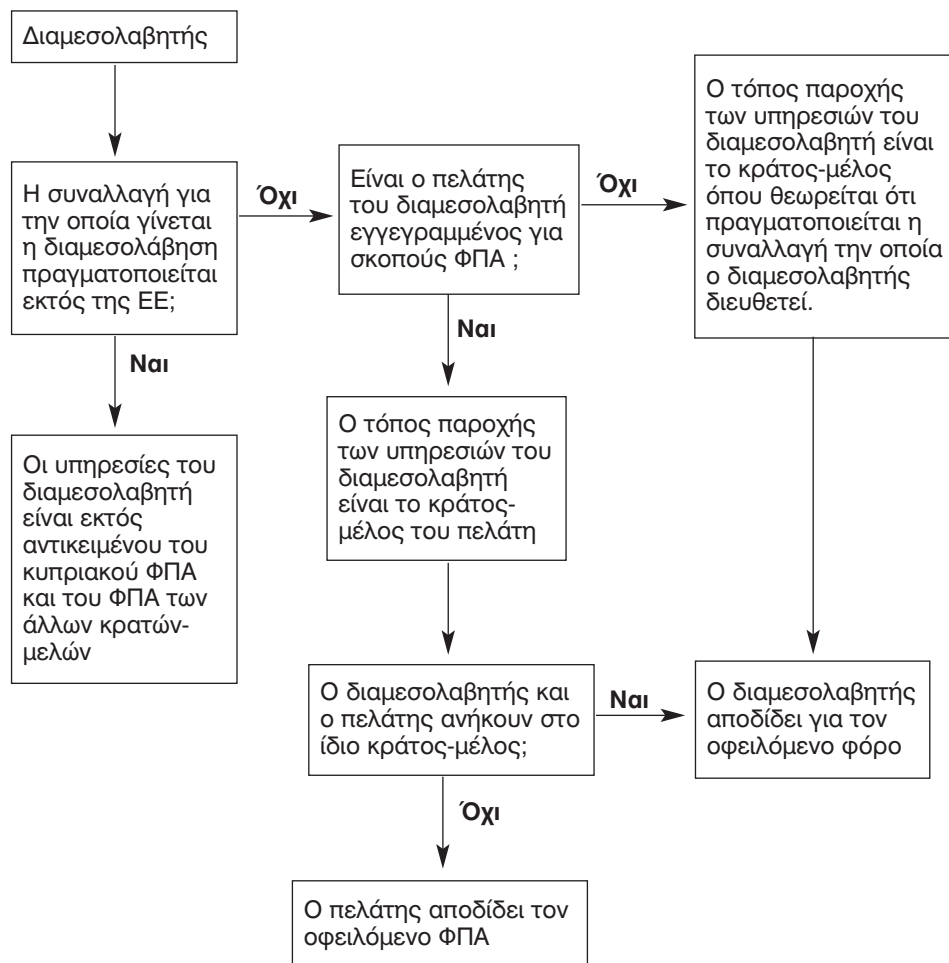
10.12. Διαμεσολαβητές που δεν ανήκουν στη Δημοκρατία και οι οποίοι διευθετούν συναλλαγές που πραγματοποιούνται στην Κύπρο

Αν διευθετείτε συναλλαγή που πραγματοποιείται στην Κύπρο για πελάτη ο οποίος δεν είναι εγγεγραμμένος οπουδήποτε στην Ευρωπαϊκή Ένωση, εσείς ως ο παροχέας υποχρεούστε να αποδώσετε τον οφειλόμενο ΦΠΑ στην Κύπρο. Αν δεν είστε εγγεγραμμένος για σκοπούς ΦΠΑ στην Κύπρο, υποχρεούστε να εγγραφείτε αν η αξία αυτών των συναλλαγών σας υπερβαίνει το όριο εγγραφής (£9.000).

10.13. Υποχρέωση για εγγραφή σε άλλα κράτη-μέλη

Αν παρέχετε υπηρεσίες για τη διευθέτηση συναλλαγών που πραγματοποιούνται σε άλλο κράτος-μέλος και ο πελάτης σας δεν είναι εγγεγραμμένος για σκοπούς ΦΠΑ οπουδήποτε στην Ευρωπαϊκή Ένωση, τότε πιθανόν να έχετε υποχρέωση για εγγραφή σε εκείνο το κράτος-μέλος.

10.14. Σχεδιάγραμμα σχετικά με τον τόπο παροχής των υπηρεσιών διαμεσολάβησης (εκτός από υπηρεσίες της παραγράφου 9 του Τρίτου Παραρτήματος ή υπηρεσίες για διευθέτηση ενδοκοινοτικής μεταφοράς και σχετικές βοηθητικές υπηρεσίες)



ΜΕΡΟΣ 11 : ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΕΚΕΙ ΟΠΟΥ ΑΝΗΚΕΙ Ο ΛΗΠΤΗΣ

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 59 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, όταν ο λήπτης των υπηρεσιών που περιγράφονται στις παραγράφους 1 μέχρι 9 :

- ♦ ανήκει σε χώρα που δεν είναι κράτος-μέλος, η υπηρεσία θεωρείται ότι παρέχεται εκεί που βρίσκεται ο λήπτης, δηλαδή είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του κυπριακού ΦΠΑ
- ♦ ανήκει σε κράτος-μέλος, άλλο από το κράτος-μέλος στο οποίο ανήκει ο προμηθευτής, λαμβάνει τις υπηρεσίες για τους σκοπούς της επιχείρησης που ασκεί, οι υπηρεσίες θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται εκεί όπου ανήκει ο λήπτης.

Αν παρέχετε οποιαδήποτε από τις υπηρεσίες που περιγράφονται στις παραγράφους 1-9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου σε πρόσωπο που ανήκει:

- ♦ σε άλλη χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή
- ♦ σε άλλο κράτος-μέλος και λαμβάνει τις υπηρεσίες για σκοπούς επιχείρησης που ασκεί,

ο τόπος παροχής εκείνων των υπηρεσιών είναι εκεί όπου ανήκει ο πελάτης σας. Διαφορετικά, οι υπηρεσίες που παρέχετε θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στην Κύπρο και υπόκεινται στον ανάλογο συντελεστή ΦΠΑ.

Υπάρχουν ειδικοί κανόνες για τη μίσθωση αγαθών, τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά και ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες.

11.1. Παροχές υπηρεσιών σε πρόσωπα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Αν εσείς, ως Κύπριος προμηθευτής, παρέχετε οποιοδήποτε από τις υπηρεσίες που περιγράφονται στις παραγράφους 1-9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου σε οποιοδήποτε πρόσωπο που ανήκει σε άλλη χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, ο τόπος παροχής της υπηρεσίας σας είναι η χώρα του λήπτη των υπηρεσιών δηλαδή του πελάτη σας και είναι εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Εφόσον ο τόπος παροχής των υπηρεσιών σας είναι εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, η παροχή των υπηρεσιών σας είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του κυπριακού ΦΠΑ και δεν χρειάζεται να αποδώσετε ΦΠΑ στην Κύπρο. Όμως, αν οι εν λόγω υπηρεσίες θα ήταν φορολογητέες αν παρέχονταν στην Κύπρο τότε, δικαιούστε να εκπέσετε οποιοδήποτε επιτρεπόμενο ποσό φόρου εισροών έχετε υποστεί για την πραγματοποίηση της παροχής των υπηρεσιών σας, τηρουμένων των συνηθισμένων κανόνων που ισχύουν για την έκπτωση του φόρου εισροών.

11.2. Παροχές υπηρεσιών σε πρόσωπα σε άλλα κράτη-μέλη

Αν παρέχετε αυτές τις υπηρεσίες σε πρόσωπο που ανήκει σε άλλο κράτος-μέλος, **για σκοπούς επιχείρησης που ασκεί**, ο τόπος παροχής της υπηρεσίας σας είναι η χώρα του πελάτη σας. Ο πελάτης σας αποδίδει για το οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ σε εκείνο το κράτος-μέλος. Αν δεν λαμβάνονται για σκοπούς άσκησης επιχείρησης, οι υπηρεσίες σας θεωρούνται ότι παρέχονται στην Κύπρο.

11.3. Πότε εφαρμόζονται οι κανόνες που αναφέρονται σε αυτό το Μέρος του ενημερωτικού εντύπου;

Οφείλετε να εξασφαλίσετε αποδεικτικά στοιχεία ότι ο πελάτης σας ανήκει σε χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης ή σε άλλο κράτος μέλος και ότι ασκεί επιχείρηση.

Η κατοχή και επαλήθευση αριθμού εγγραφής ΦΠΑ του πελάτη σας σε άλλο κράτος-μέλος νοείται ως επαρκές αποδεικτικό στοιχείο, για καθορισμό του τόπου παροχής της υπηρεσίας. Ο αριθμός εγγραφής ΦΠΑ πρέπει να εμφανίζεται στο τιμολόγιο που εκδίδετε για την υπηρεσία. Αν ο πελάτης σας δεν είναι σε θέση να σας δώσει τον αριθμό εγγραφής του, τότε μπορείτε να αποδεχτείτε άλλα στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι ασκεί επιχείρηση στο άλλο κράτος-μέλος. Αυτά τα αποδεικτικά στοιχεία πρέπει να τηρούνται ως μέρος των αρχείων της επιχείρησης σας.

11.4. Υπηρεσίες που δεν παρέχονται εκεί όπου λαμβάνονται

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών που περιγράφονται στις παραγράφους 1-9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου είναι εκεί όπου ανήκετε εσείς ως προμηθευτής των υπηρεσιών, όταν:

- δεν μπορείτε να καθορίσετε που ανήκει ο πελάτης σας,
- οι υπηρεσίες παρέχονται σε πρόσωπο που ανήκει στην Κύπρο,
- ο πελάτης σας ανήκει σε άλλο κράτος μέλος-αλλά δεν λαμβάνει τις υπηρεσίες για σκοπούς επιχείρησης που ασκεί.

Για τις υπηρεσίες αυτές έχετε υποχρέωση να αποδώσετε οποιονδήποτε οφειλόμενο ΦΠΑ στην Κύπρο με τον ανάλογο συντελεστή ΦΠΑ.

11.5. Παραδείγματα

- Αν εσείς, ως Κύπριος προμηθευτής, παρέχετε λογιστικές υπηρεσίες σε ιδιώτη που ανήκει στην Ελλάδα, ο τόπος παροχής της υπηρεσίας σας είναι η Κύπρος και οφείλετε να αποδώσετε ΦΠΑ στην Κύπρο με τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ δεδομένου ότι ο πελάτης σας ανήκει σε άλλο κράτος-μέλος, δεν λαμβάνει τις υπηρεσίες για σκοπούς επιχείρησης που ασκεί.
- Αν εσείς, ως Κύπριος προμηθευτής, παρέχετε διαφημιστικές υπηρεσίες σε μια επιχείρηση που ανήκει στη Γαλλία, ο τόπος παροχής της υπηρεσίας σας είναι η Γαλλία, δεδομένου ότι ο πελάτης σας ανήκει σε άλλο κράτος-μέλος και λαμ-

βάνει τις υπηρεσίες για σκοπούς επιχείρησης που ασκεί. Ο πελάτης σας οφείλει να αποδώσει το οφειλόμενο ποσό ΦΠΑ στη Γαλλία.

- (γ) Αν εσείς, ως Κύπριος προμηθευτής, εκχωρείτε τα πνευματικά σας δικαιώματα επί μιας κινηματογραφικής ταινίας σε μια εταιρεία διανομής στην Κύπρο, αυτό είναι εγχώρια παροχή υπηρεσίας. Ο τόπος παροχής της υπηρεσίας σας είναι η Κύπρος, όπου ανήκετε. Πρέπει να χρεώσετε και να αποδώσετε ΦΠΑ με το συνηθισμένο τρόπο.

11.6. Πώς θα ικανοποιηθείτε ότι εφαρμόζεται αυτό το Μέρος;

Πρέπει να εξασφαλίσετε αποδεικτικά στοιχεία εμπορικής πρακτικής που να δείχνουν ότι ο πελάτης σας ανήκει εκτός της Δημοκρατίας.

Οι αριθμοί εγγραφής στο Μητρώο ΦΠΑ της ξένης χώρας είναι μια καλή απόδειξη της επιχειρηματικής κατάστασης του πελάτη σας και πρέπει να τους ζητάτε. Αν ο πελάτης σας δεν είναι σε θέση να παρουσιάσει αριθμό μητρώου ΦΠΑ της ξένης χώρας, μπορείτε να αποδέχεστε εναλλακτικά αποδεικτικά στοιχεία. Τέτοια αποδεικτικά στοιχεία περιλαμβάνουν πιστοποιητικά από επίσημες αρχές, έντυπα της επιχείρησης ή άλλα εμπορικά έγγραφα που δείχνουν τη φύση των επιχειρηματικών δραστηριοτήτων του πελάτη σας. Αυτά τα αποδεικτικά στοιχεία πρέπει να τηρούνται ως μέρος των αρχείων σας. Αποτελούν επιχειρηματικά έγγραφα και πρέπει να διατηρούνται για επτά χρόνια όπως τα υπόλοιπα έγγραφα και αρχεία σας. Όταν υπάρχουν αριθμοί μητρώου ΦΠΑ της ξένης χώρας πρέπει να φαίνονται στο τιμολόγιο.

11.7. Τόπος παροχής για υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών που παρέχονται ηλεκτρονικά είναι ο τόπος όπου βρίσκεται ο λήπτης, όταν οι υπηρεσίες αυτές λαμβάνονται:

- από πελάτη ο οποίος δεν ανήκει σε κράτος-μέλος,
- από πελάτη ο οποίος ανήκει σε κράτος-μέλος, αλλά από διαφορετική χώρα (είτε κράτος-μέλος είτε όχι) από τον παροχέα και λαμβάνει τις συναλλαγές για σκοπούς άσκησης επιχείρησης,
- από ιδιώτη ή οργανισμό που δεν ασκεί επιχείρηση που ανήκουν σε κράτος-μέλος, όταν οι υπηρεσίες παρέχονται από πρόσωπο που δεν ανήκει σε κράτος-μέλος.

Σύμφωνα με τα πιο πάνω, Κύπριος εμπορευόμενος ο οποίος λαμβάνει υπηρεσίες ηλεκτρονικά από πρόσωπα που δεν ανήκουν στην Κύπρο, οφείλει να αποδώσει φόρο για τις συναλλαγές αυτές με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά από Κύπριο εμπορευόμενο σε λήπτες που περιγράφονται στα δύο πρώτα σημεία πιο πάνω δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ στην Κύπρο διότι είναι εκτός αντικείμενου του κυπριακού ΦΠΑ.

Σε άλλες περιπτώσεις ο τόπος καθορίζεται με βάση τον κανόνα για ουσιαστική χρήση και απόλαυση (παράγραφο 11.11 πιο κάτω).

11.8. Τόπος παροχής ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών

Ο τόπος παροχής είναι εκεί που βρίσκεται ο λήπτης όταν οι υπηρεσίες αυτές λαμβάνονται από:

- λήπτη που ανήκει σε χώρα που δεν είναι κράτος μέλος
- λήπτη που ανήκει σε κράτος-μέλος, αλλά σε διαφορετική χώρα από τον παροχέα (χώρα κράτος-μέλος ή χώρα που δεν είναι κράτος-μέλος) και ο οποίος λαμβάνει τις υπηρεσίες για σκοπούς επιχείρησης που ασκεί.

Κύριος εμπορευόμενος ο οποίος λαμβάνει ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες από πρόσωπα που δεν ανήκουν στην Κύπρο, υποχρεούται να αποδίδει το ΦΠΑ με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες που παρέχονται σε πρόσωπα που αναφέρονται στα δύο πιο πάνω σημεία, δεν υπόκεινται σε ΦΠΑ στη Δημοκρατία, λόγω του ότι είναι εκτός αντικειμένου του φόρου.

Όμως, σε περιπτώσεις όπου οι υπηρεσίες λαμβάνονται στην Κύπρο άλλα χρησιμοποιούνται εκτός των κρατών-μελών ή λαμβάνονται εκτός των κρατών-μελών αλλά χρησιμοποιούνται στην Κύπρο, ο τόπος της παροχής καθορίζεται με βάση την ουσιαστική χρήση και απόλαυση των υπηρεσιών (βλ. παράγραφο 11.12. πιο κάτω).

Ο τόπος παροχής των ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών είναι ο τόπος όπου ανήκει ο παροχέας όταν

- ο πελάτης ανήκει στο ίδιο κράτος-μέλος με τον παροχέα,
- ο πελάτης ανήκει σε οποιοδήποτε κράτος-μέλος και λαμβάνει τις υπηρεσίες για ιδιωτικούς σκοπούς (όχι για σκοπούς άσκησης επιχείρησης).

Πρόσωπα τα οποία παρέχουν ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες έχουν υποχρέωση να κατέχουν επαρκή αποδεικτικά στοιχεία από τους πελάτες τους ότι ασκούν επιχείρηση εντός των κρατών-μελών. Η κατοχή και επαλήθευση αριθμού εγγραφής ΦΠΑ του πελάτη σε άλλο κράτος-μέλος θεωρείται επαρκές αποδεικτικό στοιχείο. Σε τέτοια περίπτωση ο αριθμός εγγραφής του πελάτη σας πρέπει να αναφέρεται στο τιμολόγιο για την παροχή της υπηρεσίας. Αν ο πελάτης σας δεν είναι σε θέση να σας προμηθεύσει με αριθμό εγγραφής (π.χ. διότι ασκεί εξαιρούμενη οικονομική δραστηριότητα για την οποία δεν εγγράφεται για σκοπούς ΦΠΑ στο κράτος-μέλος στο οποίο ανήκει), μπορείτε να αποδεχτείτε διαφορετικά αποδεικτικά στοιχεία για την άσκηση επιχείρησης. Τα στοιχεία που εξασφαλίζετε από τους πελάτες σας αποτελούν μέρος των επιχειρηματικών σας αρχείων.

Ορισμένοι πελάτες μπορεί να είναι εγγεγραμμένοι για σκοπούς ΦΠΑ, αλλά να ασκούν και δραστηριότητες οι οποίες δεν είναι μέσα στα πλαίσια άσκησης επιχείρησης, όπως είναι για παράδειγμα κρατικές αρχές και αρχές τοπικής διοίκησης. Σε τέτοιες περιπτώσεις ο παροχέας οφείλει να κατέχει αποδεικτικά στοιχεία ότι οι υπηρεσίες που παρέχει θα χρησιμοποιηθούν μέσα στα πλαίσια άσκησης επιχείρησης, πριν να απαλλάξει τη συναλλαγή από ΦΠΑ. Διαφορετικά οφείλει να αποδώσει ΦΠΑ για τη συναλλαγή αυτή.

11.9. Ειδικός κανόνας για την ουσιαστική χρήση και απόλαυση της μίσθωσης κινητών αγαθών

Το Μέρος 13 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου καθορίζει τον τόπο παροχής των υπηρεσιών σας αν παρέχετε υπηρεσίες μίσθωσης κινητών αγαθών οι οποίες

- λαμβάνονται από πελάτη που ανήκει εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης αλλά η ουσιαστική χρήση και απόλαυση των υπηρεσιών πραγματοποιείται στη Δημοκρατία ή
- λαμβάνονται από πελάτη που ανήκει στη Δημοκρατία ή από πελάτη που ανήκει σε άλλο κράτος-μέλος για μη επιχειρηματικούς σκοπούς, αλλά η ουσιαστική χρήση και απόλαυση των υπηρεσιών πραγματοποιείται εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

11.10. Ειδικός κανόνας για την ουσιαστική χρήση και απόλαυση των τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών

Το Μέρος 14 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου καθορίζει τον τόπο παροχής των υπηρεσιών σας αν παρέχετε τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες οι οποίες :

- λαμβάνονται από πελάτη που ανήκει εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης αλλά η ουσιαστική χρήση και απόλαυση των υπηρεσιών πραγματοποιείται στη Δημοκρατία ή
- λαμβάνονται από πελάτη που ανήκει στη Δημοκρατία ή από πελάτη που ανήκει σε άλλο κράτος-μέλος για μη επιχειρηματικούς σκοπούς, αλλά η ουσιαστική χρήση και απόλαυση των υπηρεσιών πραγματοποιείται εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

11.11. Ειδικός κανόνας για την ουσιαστική χρήση και απόλαυση υπηρεσιών που παρέχονται ηλεκτρονικά

Το Μέρος 15 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου καθορίζει τον τόπο παροχής υπηρεσιών ηλεκτρονικά, όταν:

- οι υπηρεσίες λαμβάνονται από πρόσωπο για σκοπούς επιχείρησης που ασκεί οικονομική δραστηριότητα (δεν λαμβάνονται για ιδιωτική χρήση ή από οργανισμό που δεν ασκεί οικονομική δραστηριότητα) και
- ο τόπος της συναλλαγής είναι η Κύπρος (διότι είτε ο λήπτης είτε ο παροχέας ανήκουν στην Κύπρο), αλλά η ουσιαστική χρήση και απόλαυση των υπηρεσιών πραγματοποιείται εκτός των κρατών-μελών
- ο τόπος της συναλλαγής θα ήταν εκτός των κρατών-μελών (διότι είτε ο λήπτης είτε ο παροχέας ανήκουν εκτός των κρατών-μελών), αλλά η ουσιαστική χρήση και απόλαυση των υπηρεσιών πραγματοποιείται στην Κύπρο.

11.12. Ειδικός κανόνας για την ουσιαστική χρήση και απόλαυση ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών

Το Μέρος 16 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου καθορίζει τον τόπο παροχής των ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών όταν οι υπηρεσίες λαμβάνονται από:

- οποιονδήποτε λήπτη που ανήκει εκτός των κρατών-μελών,
- λήπτη που ανήκει σε κράτος-μέλος, αλλά σε διαφορετική χώρα από τον παροχέα (είτε είναι κράτος-μέλος είτε όχι) και λαμβάνει τις υπηρεσίες για σκοπούς άσκησης επιχείρησης.

11.13. Μηδενικός συντελεστής για τις υπηρεσίες διαμεσολάβησης που πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία

Ορισμένες υπηρεσίες διαμεσολάβησης υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ όταν αφορούν πράξεις όπως τη μεταφορά προσώπων, μεταφορά αγαθών από τόπο εντός των κρατών-μελών σε τόπο εκτός των κρατών-μελών.

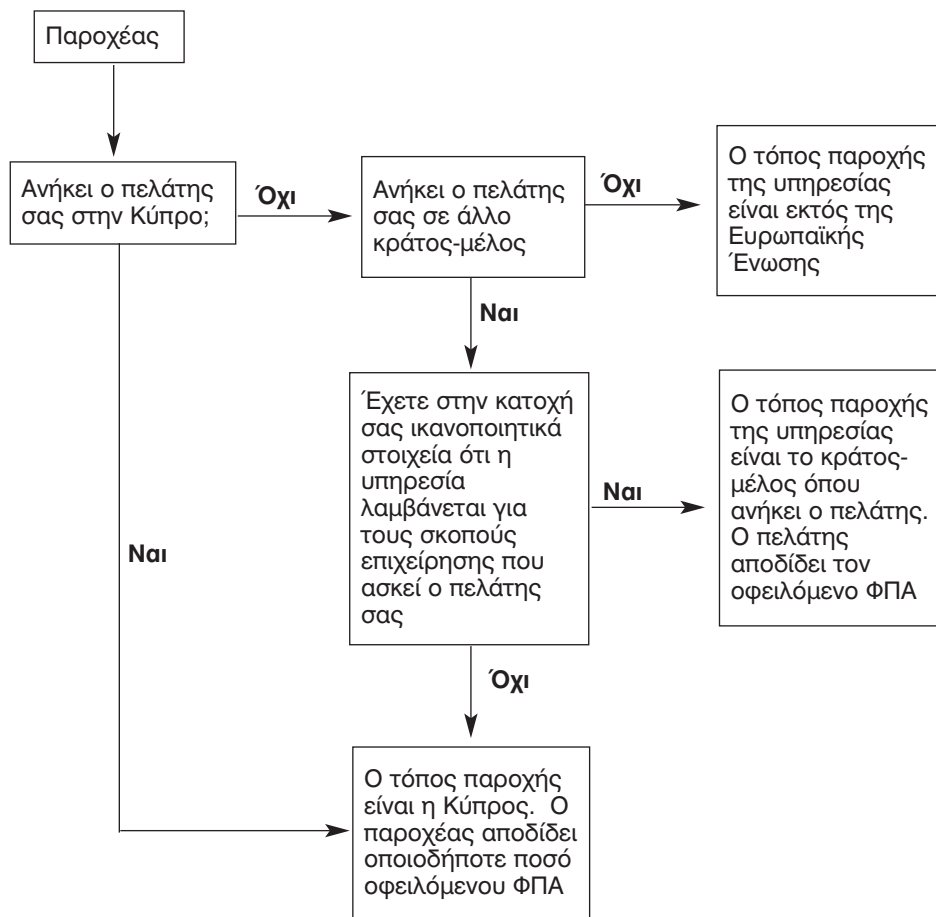
11.14. Άλλες ρυθμίσεις που αφορούν υπηρεσίες διαμεσολάβησης

Αν είστε λήπτης των υπηρεσιών αυτών εγγεγραμμένος για σκοπούς ΦΠΑ, πιθανόν να οφείλετε να αποδώσετε φόρο για τις υπηρεσίες αυτές με βάση τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης (βλ. παράγραφο 17.4.)

Αν διευθετείτε εσείς συναλλαγή που πραγματοποιείται στη Δημοκρατία και ο πελάτης σας δεν είναι εγγεγραμμένος σε κανένα κράτος-μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εσείς ως παροχέας υποχρεούστε να αποδώσετε το οφειλόμενο ΦΠΑ για τις υπηρεσίες διαμεσολάβησης στη Δημοκρατία (βλ. παράγραφο 1.12.).

Αν παρέχετε υπηρεσίες διευθέτησης συναλλαγής που πραγματοποιείται σε άλλο κράτος-μέλος και ο πελάτης σας δεν είναι εγγεγραμμένος σε άλλο κράτος-μέλος, πιθανόν να υποχρεούστε να εγγραφείτε σε εκείνο το κράτος-μέλος (βλ. παράγραφο 1.12.).

11.15. Σχεδιάγραμμα για τον τόπο παροχής υπηρεσιών των παραγράφων 1-9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου (με εξαίρεση όπου εφαρμόζεται ο κανόνας ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης)



ΜΕΡΟΣ 12 : ΑΝΑΛΥΤΙΚΗ ΠΑΡΟΥΣΙΑΣΗ ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΟΥ ΤΡΙΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ

1. Εκχώρηση και παραχώρηση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, προνομίων ευρεσιτεχνίας, αδειών, εμπορικών σημάτων και παρόμοιων δικαιωμάτων

12.1. Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 1 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

Η παράγραφος αυτή καλύπτει τις εκχωρήσεις και παραχωρήσεις δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, προνομίων ευρεσιτεχνίας, αδειών, εμπορικών σημάτων και παρόμοιων δικαιωμάτων. Παρόμοια δικαιώματα είναι τα δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας που μπορούν να επιβληθούν με νομικά μέσα.

Οι πληρωμές για την απόκτηση των εν λόγω πνευματικών δικαιωμάτων (με σκοπό τη χρήση, εκμετάλλευση, αναπαραγωγή κ.λπ.) είναι γνωστές με τον αγγλικό όρο "royalties". Κάποτε πληρώνονται όλα μαζί μια φορά, κάποτε πληρώνονται σταδιακά πάνω σε συνεχή βάση. Υπηρεσίες που δεν αφορούν πνευματική ιδιοκτησία δεν καλύπτονται ακόμα και αν περιγράφονται σαν δικαίωμα ή άδεια.

Δικαιώματα που εμπίπτουν στην παράγραφο 1 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

Δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας έχουν οι δημιουργοί επί των εξής έργων τους :

- επιστημονικά έργα,
- φιλολογικά έργα (μυθιστορήματα, θεατρικά έργα, εγκυκλοπαίδειες και άλλα παρόμοια έργα),
- μουσικά έργα,
- καλλιτεχνικά έργα (ζωγραφικοί πίνακες, γλυπτά, αρχιτεκτονικά σχέδια, γραφικές παραστάσεις και άλλα παρόμοια έργα),
- κινηματογραφικές ταινίες,
- φωτογραφίες,
- ηχογραφήσεις,
- εκπομπές ήχων ή εικόνων,
- προγράμματα ηλεκτρονικού υπολογιστή.

Τα προνόμια ευρεσιτεχνίας αφορούν εφευρέσεις που έχουν βιομηχανική εφαρμογή και εγγράφονται στο Μητρώο που τηρεί ο Έφορος Εταιρειών και Επίσημος Παραλήπτης.

Τα εμπορικά σήματα χρησιμοποιούνται αναφορικά με εμπορεύματα ή υπηρεσίες και υποδηλώνουν κάποια σχέση στο εμπόριο μεταξύ των εμπορευμάτων ή υπηρεσιών και κάποιου προσώπου που έχει το δικαίωμα, είτε ως ιδιοκτήτης είτε ως εγγεγραμμένος δικαιούχος, να χρησιμοποιεί το σήμα.

Άδεια (licence) παραχωρείται συνήθως από το δικαιούχο πρόσωπο σε εργοστάσια για την κατασκευή και εμπορία συγκεκριμένου προϊόντος σύμφωνα με ορισμένες προδιαγραφές.

Παρόμοια δικαιώματα είναι σχέδια, υποδείγματα/μοντέλα, πρότυπα μεθόδων παραγωγής (manufacturing know-how) και άλλα που δεν καλύπτονται πιο πάνω.

Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 1 :

- Η εκχώρηση δικαιωμάτων επί κινηματογραφικής ταινίας σε εταιρεία διανομής.
- Η εκχώρηση των δικαιωμάτων του εκτελεστή μιας παράστασης για την εκμετάλλευση της παράστασης του σε δίσκο, ταινία, στην τηλεόραση κ.λπ.
- Η εκχώρηση άδειας χρήσης λογισμικού ηλεκτρονικού υπολογιστή.
- Η παραχώρηση του δικαιώματος για διεξαγωγή μια συγκεκριμένης επιχειρηματικής δραστηριότητας σε μια καθορισμένη περιοχή (όπως για παράδειγμα μια συμφωνία του τύπου που περιγράφεται με τον αγγλικό όρο franchise)
- Η παραχώρηση άδειας για χρήση εμπορικού σήματος.
- Η παραχώρηση του δικαιώματος από ένα φωτογράφο για να δημοσιευθεί μια φωτογραφία του σε ένα περιοδικό, περιλαμβανομένων και δεδομένων που αποστέλλονται με τη χρήση ψηφιακής τεχνολογίας στον πελάτη.

12.2. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 1 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

- Πώληση αδιαίρετου μεριδίου της κυριότητας αγαθού (π.χ. αλόγου ή θαλαμηγού) παρ'όλο που είναι δυνατόν να εκχωρούνται και ορισμένα δικαιώματα.
- Η εκχώρηση δικαιώματος μειωμένων τιμών εισόδου (σε διασκέψεις, συναντήσεις κ.λπ.) ή άλλων παρόμοιων εκπνώσεων σε μέλη λεσχών, σωματείων και άλλων ενώσεων προσώπων έναντι της συνδρομής τους.
- Η πώληση φήμης και πελατείας/εμπορικής εύνοιας. Όμως, ο όρος φήμη και πελατεία/εμπορική εύνοια μπορεί να χρησιμοποιηθεί για να περιγράψει μέρος μιας άλλης παροχής υπηρεσιών, όπως για παράδειγμα την παραχώρηση ενός εμπορικού σήματος ή την παροχή πληροφοριών ή ακόμα και την αποχή από ανταγωνισμό. Επομένως, πρέπει να αναγνωρίζετε τη φύση των υπηρεσιών που παρέχονται. Συνήθως η φήμη και πελατεία/εμπορική εύνοια αποτελεί μέρος της μεταβίβασης μιας δρώσας οικονομικής μονάδας (δείτε το ενημερωτικό έντυπο 7 «Μεταβίβαση Δρώσας Οικονομικής Μονάδας»).
- Η εκχώρηση δικαιώματος κατοχής ή χρήσης ακίνητης ιδιοκτησίας, περιλαμβανομένης και της διαμονής σε ξενοδοχείο.

2. Διαφημιστικές υπηρεσίες

12.3. Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 2 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

Αυτή η παράγραφος περιλαμβάνει όλες τις υπηρεσίες της δημοσιοποίησης του ονόματος ενός προσώπου ή ενός προϊόντος με στόχο να ενισχυθούν οι πωλήσεις του. Περιλαμβάνει παροχές υπηρεσιών διαφήμισης στα μέσα μαζικής ενημέρωσης, για παράδειγμα, την παροχή ραδιοφωνικού ή τηλεοπτικού χρόνου, του δικαιώματος για τοποθέτηση μιας διαφημιστικής αφίσας σε ειδικές διαφημιστικές πινακίδες, ή διαφημιστικού χώρου σε οποιαδήποτε έκδοση. Περιλαμβάνει επίσης νεότερες μεθόδους προώθησης όπως την εγγραφή σε τηλεφωνικό κατάλογο ή την παροχή διαφημιστικού χώρου σε ηλεκτρονική τοποθεσία.

Τα διαφημιστικά μηνύματα μπορεί να διαδοθούν με διάφορους τρόπους. Αυτή η παράγραφος καλύπτει οτιδήποτε παρέχεται ως μέρος μιας ενιαίας διαφημιστικής εκστρατείας, ακόμα και αν κάποια τμήματα της εκστρατείας θα ενέπιπταν σε άλλον κανόνα του τύπου παροχής αν παρέχονταν μεμονωμένα.

Παραδείγματα διαφημιστικών υπηρεσιών

- Παροχές διαφημιστικών υπηρεσιών στα μέσα μαζικής επικοινωνίας, για παράδειγμα ραδιοφωνικός ή τηλεοπτικός χρόνος, το δικαίωμα τοποθέτησης διαφημιστικής αφίσας σε υφιστάμενη διαφημιστική πινακίδα, ή διαφημιστικός χώρος σε οποιαδήποτε έκδοση.
- Δημοσιοποίηση της ύπαρξης και των ιδιοτήτων των προϊόντων κάποιου άλλου προσώπου που αποβλέπει στην αύξηση των πωλήσεων (ή η παροχή από μια προσωπικότητα διαφημιστικής παράστασης απευθείας στο πρόσωπο του οποίου διαφημίζονται τα προϊόντα).
- Παροχές υπηρεσιών έναντι “χορηγίας”, οι οποίες συνεπάγονται επίδειξη του ονόματος του χορηγού, ή του προϊόντος, από το χορηγούμενο πρόσωπο π.χ. αθλητική ομάδα.
- Παροχές υπηρεσιών που είναι “τα μέσα διαφήμισης”, δηλ. υπηρεσίες που η χρήση τους είναι μόνο σε σχέση με συγκεκριμένη διαφήμιση, προώθηση ή χορηγία. Για παράδειγμα, η παράδοση της πρωτότυπης διαφημιστικής ταινίας, δίσκου, αφίσας, φωτογραφίας κ.λπ.
- Η σχεδίαση και εκτέλεση μιας εκστρατείας προώθησης πωλήσεων από ένα διαφημιστικό γραφείο για την προώθηση ενός νέου προϊόντος ενός πελάτη, ακόμα και αν αυτό περιλαμβάνει εμπορικά γεγονότα ή επιδείξεις για το κοινό γενικά.
- Διαφήμιση στο διαδίκτυο.

12.4. Παραδείγματα που δεν περιλαμβάνονται στις υπηρεσίες διαφήμισης

- Η παραχώρηση χώρου ή εκθεσιακού βάρθρου σε μια εμπορική έκθεση.
- Η παραχώρηση χώρου για την τοποθέτηση διαφημιστικής πινακίδας.
- Η διοργάνωση ενός κοκτέιλ πάρτι για λογαριασμό μιας διαφημιστικής εταιρείας όταν το γεγονός είναι μέρος μιας εκστρατείας προώθησης για τον πελάτη της διαφημιστικής εταιρείας. Ακόμα και αν οι υπηρεσίες της διαφημιστικής εταιρείας στο δικό της πελάτη αποτελούν υπηρεσίες διαφήμισης, αυτές του οργανωτή του γεγονότος δεν είναι.
- Οι υπηρεσίες των προσώπων που παράγουν διαφημιστικές ταινίες, φωτογραφίες, διαφημιστικές πινακίδες.
- Οι υπηρεσίες των προσώπων που κατασκευάζουν εκθεσιακά βάρθρα, εκθέματα κ.λπ.
- Οι υπηρεσίες των ψυχαγωγών, καλλιτεχνών, ηθοποιών, μουσικών κ.λπ.

3. Υπηρεσίες συμβούλων, μηχανικών, γραφείων μελετών, δικηγόρων, λογιστών και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες· επεξεργασία στοιχείων και παροχή πληροφοριών. Εξαιρούνται από αυτήν την παράγραφο οποιεσδήποτε υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία

Ο Έφορος δύναται με Γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίζει τα κριτήρια που θα εφαρμόζονται για να κριθεί αν μια δραστηριότητα συνιστά υπηρεσία που εμπίπτει στις διατάξεις της παρούσας παραγράφου.

12.5. Τι είδους υπηρεσίες εμπίπτουν στην παράγραφο 3 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου;

Αυτή η παράγραφος καλύπτει ένα ευρύ φάσμα υπηρεσιών διαφορετικής φύσης. Περιλαμβάνει υπηρεσίες συμβούλων, μηχανικών, γραφείων συμβουλευτικών υπηρεσιών, δικηγόρων και λογιστών καθώς και παρόμοιες υπηρεσίες. Περιλαμβάνονται επίσης, η επεξεργασία στοιχείων και η παροχή πληροφοριών. Δεν έχει σημασία με ποιό τρόπο παραδίδονται οι παρεχόμενες υπηρεσίες της εν λόγω παραγράφου στον πελάτη. Μπορεί να παραδίδονται ακόμα και με ηλεκτρονική μετάδοση, ταχυδρομείο ή αγγελιαφόρο. Όμως, όταν οποιεσδήποτε από αυτές τις υπηρεσίες αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία εξαιρούνται από την παράγραφο 3.

12.6. Τι είναι υπηρεσίες συμβούλων και γραφείων μελετών;

Αυτές καλύπτουν τις συνήθεις υπηρεσίες των ειδικών σε όλα τα επαγγελματικά πεδία οι οποίοι ενεργούν υπό αναγνωρισμένη επαγγελματική ή συμβουλευτική ιδιότητα.

Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 3 :

- ♦ έρευνα αγοράς·
- ♦ έρευνα και ανάπτυξη·

- ◆ μελέτη για τη γενική οργάνωση της επιχείρησης, για την πρόσληψη, διοίκηση και αξιοποίηση του προσωπικού, την ειδική οργάνωση συγκεκριμένων κλάδων της επιχείρησης κ.λπ.
- ◆ μελέτη για τη μηχανοργάνωση της επιχείρησης.
- ◆ υπηρεσίες γραπτής μετάφρασης ή υπηρεσίες διερμηνέα, οι οποίες όμως δεν παρέχονται κατά τη διάρκεια ενός γεγονότος. Για προφορικές υπηρεσίες διερμηνέα κατά τη διάρκεια ενός γεγονότος βλέπε το Μέρος 5.
- ◆ έλεγχο και ανάλυση αγαθών (για παράδειγμα φαρμάκων, χημικών ουσιών, οικιακών ηλεκτρικών συσκευών). Η ουσιαστική φύση τέτοιων υπηρεσιών είναι η ανάλυση από ειδικούς που χρησιμοποιούν τα αποτελέσματα των ελέγχων για να καταλήξουν σε επαγγελματικά συμπεράσματα, όπως για παράδειγμα κατά πόσο αγαθά ικανοποιούν συγκεκριμένες προδιαγραφές.
- ◆ η σύνταξη επιστημονικών εκθέσεων.
- ◆ υπηρεσίες που παρέχονται από εκτιμητές και άλλους ειδικούς σε σχέση με ασφαλιστικές ή άλλες απαιτήσεις (εκτός αν αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία).
- ◆ εξέταση αγαθών για να διαπιστωθεί η ζημιά π.χ διερεύνηση των αιτιών της ζημιάς και διατύπωση εισηγήσεων για σχετικές ενέργειες.
- ◆ ανάλυση συστημάτων και/ή παραγωγή λογισμικού ηλεκτρονικού υπολογιστή κατά παραγγελία καθώς και προσαρμογή υφιστάμενου λογισμικού (όμως, ορισμένα έτοιμα πακέτα λογισμικού (off-the-self packages) είναι δυνατόν να θεωρηθούν ως αγαθά που παραδίδονται).
- ◆ συντήρηση λογισμικού. Περιλαμβάνει τεχνική υποστήριξη, αναβαθμίσεις, συμβουλές και επίλυση προβλημάτων. Ο τόπος της εκτέλεσης δεν έχει σημασία καθώς λύσεις και συμβουλές μπορεί να παρασχεθούν με τηλεφωνικές συνδιαλέξεις, με συνδέσεις από απόσταση, μέσω του διαδικτύου κ.λπ. Όμως, ένα συμβόλαιο για συντήρηση του ιδίου του ηλεκτρονικού υπολογιστή (hardware) αφορά εργασία σε αγαθά.

12.7. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στις υπηρεσίες συμβούλων και γραφείων μελετών

- Υπηρεσίες συμβούλων και γραφείων μελετών εξαιρούνται από την παράγραφο 3 αν σχετίζονται με συγκεκριμένη ακίνητη ιδιοκτησία.
- Υπηρεσίες που περιγράφονται σαν διοικητικές υπηρεσίες, εκτός και αν μπορεί να αποδειχθεί ότι ουσιαστικά είναι συμβουλευτικές υπηρεσίες. Όμως, τέτοιες υπηρεσίες μπορεί να εμπίπτουν σε άλλη περιγραφή του Τρίτου Παραρτήματος. Οι γραφειακές ή γραμματειακές υπηρεσίες, η παροχή διευκολύνσεων γραφείου και οι υπηρεσίες αρχειοθέτησης δεν αποτελούν συμβουλευτικές υπηρεσίες και επομένως εμπίπτουν στο βασικό κανόνα, δηλαδή παρέχονται εκεί όπου ανήκει εκείνος που τις παρέχει.
- Υπηρεσίες που παρέχονται από ένα ειδικό, οι οποίες είναι εκτός του συνηθισμένου τομέα του ειδικού, για παράδειγμα υπηρεσίες κηπουρού από έναν ειδικό επί οικονομικών θεμάτων.

12.8. Ποιες είναι οι υπηρεσίες μηχανικών;

Αυτές καλύπτουν την τεχνική σχεδίαση και τις συμβουλευτικές υπηρεσίες. Οι μηχανικοί γενικά, αλλά όχι πάντοτε, κατέχουν αναγνωρισμένα προσόντα. Οι υπηρεσίες πρέ-

πει να είναι του τύπου που αναμένεται από έναν ειδικό ή επαγγελματία. Παραδείγματα περιλαμβάνουν :

- ♦ εκπόνηση σχεδίων ή συμβουλευτικές υπηρεσίες, ανεξάρτητα από τα προσόντα του μηχανικού, εκτός και αν αφορά συγκεκριμένο ακίνητο·
- ♦ η παροχή τεχνικών συμβουλών ή σχεδίασης. Αυτό περιλαμβάνει και εποπτεία της προκύπτουσας υλικής εργασίας, νοουμένου ότι οποιαδήποτε επίβλεψη γίνεται απλώς για να διασφαλιστεί ότι το σχέδιο ή άλλη συμβουλή εφαρμόζονται ορθά·
- ♦ υπηρεσίες μηχανικών/τεχνικών στην ψυχαγωγική βιομηχανία. Αυτό περιλαμβάνει και τους παραγωγούς ή μηχανικούς ήχου που παράγουν πρωτότυπη ταινία από την οποία μπορεί να παραχθούν αντίγραφα (ταινίες, βιντεοταινίες, ψηφιακοί δίσκοι κ.λπ.) καθώς και εκείνους που εξασκούν ένα είδος καλλιτεχνικού ελέγχου ή επιρροής στο υλικό.

12.9. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στις υπηρεσίες μηχανικών

- Υπηρεσίες τοπογράφων και επιμετρητών και συμβούλων μηχανικών που συνίστανται κυρίως σε εργασία σχεδίασης, τοπογράφησης, επιμέτρησης, επίβλεψης εργοταξίου ή αποτίμησης, όταν αυτές αφορούν άμεσα ακίνητη ιδιοκτησία.
- Υπηρεσίες που εκτελούνται από ένα μηχανικό και οι οποίες εξ ολοκλήρου ή κυρίως αποτελούνται από εργασία που εκτελείται σε αγαθά, περιλαμβανομένης και της συναρμολόγησης/εγκατάστασης αγαθών.

12.10. Ποιες είναι υπηρεσίες δικηγόρων και λογιστών;

Περιλαμβάνουν υπηρεσίες που συνήθως παρέχονται από δικηγόρους, λογιστές, ή ελεγκτές υπό την επαγγελματική τους ιδιότητα, εκτός από εκείνες που αφορούν άμεσα ακίνητη ιδιοκτησία. Παραδείγματα είναι :

- Υπηρεσίες δικηγόρων, λογιστών, ελεγκτών και άλλων προσώπων που ενεργούν ως διαχειριστές της περιουσίας αποθανόντων, έστω και αν περιλαμβάνει ακίνητη ιδιοκτησία, είτε στο εσωτερικό της Κύπρου είτε στο εξωτερικό (όμως δείτε το Μέρος 4 αναφορικά με την πραγματική διάθεση της γης ή των κτιρίων).
- Υπηρεσίες που περιγράφονται σαν διοικητικές υπηρεσίες, αλλά που ουσιαστικά αποτελούν λογιστικές ή νομικές υπηρεσίες (όμως δείτε το Μέρος 3 για εκείνες τις διοικητικές υπηρεσίες που παρέχονται εκεί όπου ανήκει ο προμηθευτής).

12.11. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στις υπηρεσίες δικηγόρων και λογιστών

- Υπηρεσίες που συνίστανται κυρίως σε εργασία που αφορά άμεσα ακίνητη ιδιοκτησία όπως :
 - διαχείριση ακίνητης ιδιοκτησίας,
 - σύνταξη πράξεων μεταβίβασης,
 - εξασφάλιση άδειας οικοδομής.

- Γραφειακές ή γραμματειακές υπηρεσίες, υπηρεσίες αρχειοθέτησης, παροχή διευκολύνσεων γραφείου.

12.12. Τι είναι παρόμοιες υπηρεσίες;

Περιλαμβάνουν υπηρεσίες που είναι παρόμοιες με αυτές που συνήθως παρέχονται από συμβούλους, γραφεία μελετών, μηχανικούς, δικηγόρους και λογιστές. Παραδείγματα περιλαμβάνουν:

- υπηρεσίες εκτιμητών ζημιών και εκτιμητών του βάσιμου ή μη μιας απαίτησης (εκτός όταν αυτές οι υπηρεσίες σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία). Τέτοιες υπηρεσίες μπορεί να περιλαμβάνουν εξέταση αγαθών για τον καθορισμό της αξίας της ζημιάς ή της χειροτέρευσης της κατάστασης των αγαθών, όπως επίσης και διαπραγμάτευση του ποσού του συμβιβασμού,
- υπηρεσίες τοπογράφων και επιμετρητών, που παρέχουν συμβουλές που δεν αφορούν συγκεκριμένη ακίνητη ιδιοκτησία,
- υπηρεσίες αρχιτεκτόνων όταν δεν αφορούν συγκεκριμένο τεμάχιο ακίνητης ιδιοκτησίας,
- υπηρεσίες σχεδίασης,
- υπηρεσίες ειδικών ή τεχνικών που είναι κατά βάση δημιουργικές ή καλλιτεχνικές,
- υπηρεσίες σκηνοθετών ή παραγωγών για ταινίες, όταν οι υπηρεσίες τους δεν αποτελούν δικαιώματα που ήδη καλύπτονται από την παράγραφο 1 και
- υπηρεσίες που περιγράφονται σαν διοικητικές υπηρεσίες που συνίστανται στην παροχή στρατηγικής καθοδήγησης σε σχέση με τη λειτουργία μιας άλλης (συνήθως συνδεδεμένης) εταιρείας.

12.13. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στις παρόμοιες υπηρεσίες

- Υπηρεσίες που παρέχονται από αρχιτέκτονες και τοπογράφους ή επιμετρητές που αφορούν άμεσα ακίνητη ιδιοκτησία. Αυτές περιλαμβάνουν τοπογράφιση, επίβλεψη εργοταξίου, σύνταξη πράξεων μεταβίβασης, αποτίμηση και εξασφάλιση άδειας οικοδομής.
- Υπηρεσίες εκτίμησης ζημιών σε σχέση με απαιτήσεις για ακίνητη ιδιοκτησία (Μέρος 4) και υπηρεσίες που παρέχονται από εκτιμητή ζημιών που απλά αποτελούν πραγματογνωμοσύνη (Μέρος 5).

12.14. Τι είναι επεξεργασία δεδομένων;

Για τους σκοπούς της παραγράφου 3 του Τρίτου Παραρτήματος, επεξεργασία δεδομένων είναι η εφαρμογή προγραμματισμένων οδηγιών σε υφιστάμενα δεδομένα που έχει σαν αποτέλεσμα την παραγωγή των απαιτούμενων πληροφοριών.

Η υπηρεσία επεξεργασίας δεδομένων δεν περιλαμβάνει την περίπτωση κατά την οποία γίνεται απλή αναδιαμόρφωση ή/και αναδιάταξη των δεδομένων (re-formatting), χωρίς ουσιαστική αλλαγή στο περιεχόμενο τους. Επίσης, δεν περιλαμβάνει την περίπτωση όπου παρέχονται απλά υπηρεσίες καταχώρησης δεδομένων (και όχι επεξεργασίας) σε λογισμικό πρόγραμμα.

12.15. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στην επεξεργασία δεδομένων

- Υπηρεσίες που απλώς συμπεριλαμβάνουν και ένα στοιχείο επεξεργασίας δεδομένων. Όταν αυτό απλά απαιτείται για την εκπλήρωση ενός συμβολαίου, είναι η φύση των υπηρεσιών του συμβολαίου που καθορίζει ποιο Μέρος του παρόντος ενημερωτικού εντύπου εφαρμόζεται.
- Επεξεργασία δεδομένων από σεισμικές έρευνες όπου η ανάλυση με ηλεκτρονικό υπολογιστή αφορά μια συγκεκριμένη τοποθεσία στην ξηρά ή τον πυθμένα της θάλασσας (Μέρος 4).
- Απλή αλλαγή του τρόπου παρουσίασης (re-formatting) των δεδομένων όταν δεν υπάρχει καμιά αλλαγή του νοήματος του περιεχομένου.
- Υπηρεσίες απλής καταχώρησης δεδομένων (και όχι επεξεργασίας) σε λογισμικό πρόγραμμα.

12.16. Τι είναι παροχή πληροφοριών;

Καλύπτει την παροχή πληροφοριών οποιουδήποτε τύπου και σε οποιαδήποτε μορφή. Οι πληροφορίες περιλαμβάνουν γεγονότα, δεδομένα, στοιχεία και άλλο υλικό. Παραδείγματα είναι :

- τουριστικές πληροφορίες,
- προγνώσεις καιρικών συνθηκών,
- πληροφορίες που παρέχονται από ιδιωτικό ντετέκτιβ,
- παροχή υπηρεσιών βοήθειας μέσω τηλεφώνου (όπως για παράδειγμα για λογισμικό ηλεκτρονικού υπολογιστή),
- υπηρεσίες δορυφορικής πλοήγησης και εντοπισμού τοποθεσίας,
- παροχή πληροφοριών on-line,
- υπηρεσίες ανταποκριτών τύπου.

12.17. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στην παροχή πληροφοριών

- Η παράδοση ή μετάδοση /διαβίβαση πληροφοριών τρίτου προσώπου με οποιοδήποτε μέσο·
- πληροφορίες που αφορούν συγκεκριμένη ακίνητη ιδιοκτησία.

12.18. Έχει σημασία ποιο μέρος της παραγράφου 3 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου εφαρμόζεται για μια υπηρεσία;

Δεν έχει σημασία ποιο μέρος της παραγράφου 3 του Τρίτου Παραρτήματος εφαρμόζεται για μια υπηρεσία. Δηλαδή δεν είναι απαραίτητο να καθορίσετε ποιο μέρος της παραγράφου 3 του Τρίτου Παραρτήματος περιγράφει καλύτερα μια παροχή υπηρεσιών αφού ο τόπος παροχής θα είναι ο ίδιος.

4. Ανάλυση οποιασδήποτε υποχρέωσης για μη άσκηση, ολική ή μερική, οποιασδήποτε επιχειρηματικής δραστηριότητας ή οποιωνδήποτε δικαιωμάτων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 πιο πάνω

12.19. Τι είδους υπηρεσίες εμπίπτουν στην παράγραφο 4 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου;

Αυτή η παράγραφος καλύπτει τη σύναψη συμφωνιών για τη μη συνέχιση ή τη μη ανάληψη οποιασδήποτε επιχειρηματικής δραστηριότητας και για την αποφυγή εξάσκησης ή την παραίτηση από εκείνα τα δικαιώματα που καλύπτονται από την παράγραφο 1 του Τρίτου Παραρτήματος.

12.20. Παραδείγματα υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στην παράγραφο 4 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

- Ο πωλητής μιας επιχείρησης αποδέχεται την ανάληψη της υποχρέωσης να μην συναγωνίζεται με τον αγοραστή.
- Συμφωνία από τον ιδιοκτήτη ενός εμπορικού σήματος να μην το χρησιμοποιεί.

5. Τραπεζικές, χρηματοδοτικές και ασφαλιστικές υπηρεσίες (περιλαμβανομένης της αντασφάλισης, αλλά εξαιρούμενης της μίσθωσης χρηματοθυρίδων)

12.21. Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 5 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

- Παραχώρηση υποθηκών και δανείων· εκχώρηση χρεών.
- Αποθήκευση χρυσών ράβδων ή νομισμάτων από τράπεζες.
- Υπηρεσίες είσπραξης χρεών.
- Υπηρεσίες διαχείρισης χαρτοφυλακίου.
- Παροχή ασφάλισης ή αντασφάλισης.
- Υπηρεσίες εμπιστευματοδόχου.

12.22. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 5 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

- Υπηρεσίες ασφαλούς συνοδείας.
- Υπηρεσίες είσπραξης ενοικίων.

Σημείωση: Πολλές ασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες εξαιρούνται από το ΦΠΑ (βλ. παραγράφους 1 και 2 του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος του Νόμου). Αυτό μπορεί να επηρεάσει το δικαίωμά σας προς έκπτωση του φόρου εισροών.

6. Διάθεση προσωπικού

12.23. Ορισμός

Η “διάθεση προσωπικού” είναι η τοποθέτηση προσωπικού κάτω από το γενικό έλεγχο και καθοδήγηση τρίτου μέρους. Πρέπει να διακρίνετε μεταξύ της διάθεσης προσω-

πικού και της παροχής άλλων υπηρεσιών που πραγματοποιείτε χρησιμοποιώντας το προσωπικό της επιχείρησής σας. Η τελευταία περίπτωση δεν αποτελεί διάθεση προσωπικού ακόμα και αν χρεώνετε τις εν λόγω υπηρεσίες με την ώρα.

Όταν ένας προμηθευτής χρησιμοποιεί υπαλλήλους για να παράσχει οποιαδήποτε υπηρεσία έχει συμβληθεί για να παράσχει (με βάση συμβόλαιο για παροχή υπηρεσιών) προς τον πελάτη, η παροχή δεν είναι διάθεση προσωπικού από τον προμηθευτή αλλά παροχή άλλων υπηρεσιών.

Για παράδειγμα, αν παρέχετε (δηλ. αποσπάτε, μεταθέτετε, τοποθετείτε κ.λπ.) μια δακτυλογράφο στον πελάτη σας και εκείνη η δακτυλογράφος υπάγεται στο γενικό έλεγχο και καθοδήγησή του ως υπάλληλος, η παροχή σας συνιστά διάθεση προσωπικού.

Ενώ αν παρέχετε υπηρεσίες δακτυλογράφησης - για παράδειγμα ως εταιρεία που εργοδοτεί δακτυλογράφους, αναλαμβάνετε να δακτυλογραφήσετε κείμενα άλλου προσώπου χρησιμοποιώντας τις δακτυλογράφους σας - η παροχή σας δεν συνιστά διάθεση προσωπικού αλλά παροχή υπηρεσιών δακτυλογράφησης.

12.24. Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 6 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

- Η παροχή, απόσπαση, δανεισμός, μίσθωση, μετάθεση κ.λπ. προσωπικού σε τρίτο πρόσωπο που έχει το γενικό έλεγχο και καθοδήγηση του προσωπικού.
- Η μεταγραφή έναντι αμοιβής αθλητών (π.χ. ποδοσφαιριστών, καλαθοσφαιριστών) από ένα αθλητικό σωματείο σε άλλο.

12.25. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 6 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

- Η παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών από αυτοεργοδοτούμενο δυνάμει σύμβασης για υπηρεσίες.
- Διαμεσολάβηση γραφείων εξεύρεσης εργασίας για τη διάθεση προσωπικού. Τέτοια υπηρεσία εμπίπτει στην παράγραφο 9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου. (Αν πραγματοποιούν διευθετήσεις για την παροχή άλλου τύπου υπηρεσιών, ο τύπος παροχής της υπηρεσίας τους θα καθοριστεί με βάση το Μέρος 10).

7. Η μίσθωση κινητών αγαθών, εξαιρουμένων των μεταφορικών μέσων

12.26. Τι είδους υπηρεσίες εμπίπτουν στην παράγραφο 7 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου;

Αυτή η παράγραφος καλύπτει τη μίσθωση όλων των κινητών αγαθών εκτός των μεταφορικών μέσων. Μίσθωση σημαίνει την παραχώρηση της χρήσης έναντι αντιπαροχής και περιλαμβάνει και τη χρηματοδοτική μίσθωση (leasing). Αγαθά περιλαμβάνουν

όλες τις μορφές των κινητών περιουσιακών στοιχείων αλλά όχι ακίνητη ιδιοκτησία ή μηχανήματα και εξοπλισμό που είναι εγκαταστημένα ως προσαρτήματα ακίνητης ιδιοκτησίας. Όμως, αυτή η παράγραφος δεν καλύπτει τις παροχές υπηρεσιών που περιλαμβάνουν τις υπηρεσίες ενός χειριστή ή τεχνικού. Ο τόπος παροχής τέτοιων υπηρεσιών εξαρτάται από τη φύση των υπηρεσιών που παρέχονται.

12.27. Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 7 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

Η μίσθωση:

- ♦ κινητών τηλεφώνων·
- ♦ εμπορευματοκιβωτίων·
- ♦ ηλεκτρονικών υπολογιστών και γραφειακού εξοπλισμού·
- ♦ επίπλων και εξοπλισμού για εκθεσιακά βάθρα χωρίς οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες

12.28. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 7 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

- Η μίσθωση χώρου σε εκθεσιακά βάθρα (δείτε Μέρος 4).
- Η μίσθωση μεταφορικών μέσων - συμπεριλαμβανομένων των αυτοκινητών, πλοίων και αεροσκαφών (δείτε το Μέρος 3)

12.29. Ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για τις υπηρεσίες μίσθωσης κινητών αγαθών

Στο Μέρος 13 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου επεξηγείται ο ειδικός κανόνας για την ουσιαστική χρήση και απόλαυση που ισχύει για τη μίσθωση κινητών αγαθών.

8. Τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, δηλαδή υπηρεσίες που σχετίζονται με τη μετάδοση, εκπομπή ή λήψη σημάτων, κειμένων, εικόνων ή πληροφοριών κάθε είδους με ενσύρματα, ραδιοηλεκτρικά, οπτικά ή με άλλα ηλεκτρομαγνητικά συστήματα, περιλαμβανομένης της εκχώρησης ή παραχώρησης του δικαιώματος χρήσης διευκολύνσεων για τέτοια μετάδοση, εκπομπή ή λήψη. Στις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες κατά την έννοια της παρούσας διάταξης, περιλαμβάνεται και η παροχή πρόσβασης σε παγκόσμια δίκτυα πληροφοριών

12.30. Τι είδους υπηρεσίες εμπίπτουν στην παράγραφο 8 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου;

Τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες σημαίνει την αποστολή ή λήψη υλικού με ηλεκτρονικά ή παρόμοια συστήματα επικοινωνιών. Αυτό μπορεί να είναι μέσω καλωδίου, οπτικών ινών, ραδιοκυμάτων, μικροκυμάτων, δορυφόρου, ή χάλκινου σύρματος και καλύπτει

τηλεφωνία (συστήματα για μετάδοση ομιλίας και άλλων ήχων) και τηλεγραφία (συστήματα για παροχή εξ αποστάσεως γραπτού, έντυπου ή εικονογραφημένου υλικού) καθώς και του δικαιώματος για χρήση τέτοιων διευκολύνσεων.

Αν απλά παρέχετε το “περιεχόμενο” μιας μετάδοσης, πρέπει να διακρίνετε την πραγματική φύση των υπηρεσιών που παρέχετε. Για παράδειγμα, η υπηρεσία πρόγνωσης του καιρού όπου οι χάρτες καιρού αποστέλλονται με τηλεομοιότυπο στον πελάτη, αποτελεί υπηρεσία παροχής πληροφοριών και όχι τηλεπικοινωνιακή υπηρεσία.

12.31. Παραδείγματα τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών

- Τηλεφωνικές κλήσεις, κλήσεις μέσω κινητών τηλεφώνων, τηλεειδοποίηση, το μέρος της μετάδοσης στην ηλεκτρονική ανταλλαγή δεδομένων, τηλεδιασκέψεις και υπηρεσίες αναστροφής κλήσεων (call-back).
- Μεταγωγή (switching), ολοκλήρωση των κλήσεων άλλου παροχέα, η παροχή μισθωμένων τηλεφωνικών γραμμών και κυκλωμάτων ή ολοκληρωμένα δίκτυα (global networks).
- Τηλέτυπο, τηλεομοιότυπο, αποστολή πολλαπλών μηνυμάτων (multi-messaging).
- Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο και πρόσβαση στο διαδίκτυο.
- Υπηρεσίες δορυφορικής μετάδοσης, που καλύπτει τη μίσθωση μετατροπέα συχνοτήτων καθώς και το διαστημικό και επίγειο μέρος που περιλαμβάνει την άνω και κάτω ζεύξη μέσω επίγειων σταθμών, παράκτιων σταθμών, μονάδων εξωτερικών μεταδόσεων ή παρόμοιων.
- Η μετάδοση ή παράδοση υλικού τρίτου προσώπου με ηλεκτρονικά μέσα

12.32. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες

- Παροχή πληροφοριών που παραγγέλλονται και παραδίδονται μέσω του διαδικτύου.
- Παροχή ταξιδιωτικών πληροφοριών μέσω τηλεφώνου ή μέσω του διαδικτύου.
- Παραχώρηση των πνευματικών δικαιωμάτων για υλικό που μεταδίδεται τηλεπικοινωνιακά.
- Εκπομπή προς συνδρομητές.

12.33. Τι γίνεται με τις υπηρεσίες διαδικτύου;

Η πρόσβαση στο διαδίκτυο, η παροχή ηλεκτρονικών διευθύνσεων και διευκολύνσεων συνομιλίας αποτελούν τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες. Όμως :

- αν παρέχετε βασική πρόσβαση στο διαδίκτυο, ακόμα και αν περιλαμβάνονται το σχετικό λογισμικό, κάποιες σχετικές πληροφορίες και υπηρεσίες υποστήριξης, η παροχή αποτελεί τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες
- αν παρέχετε ένα πακέτο υπηρεσιών διαδικτύου, όπου η έμφαση είναι στο περιεχόμενο παρά στη μετάδοση, η παροχή μπορεί να μην αποτελεί τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες. Ο τόπος παροχής ενός τέτοιου πακέτου εξαρτάται από τη φύση των υπηρεσιών που παρέχονται, ή

- αν παρέχετε υπηρεσίες ξεχωριστά ή υπηρεσίες που απλά παραδίδονται στον πελάτη με ηλεκτρονική μετάδοση, ο τόπος παροχής εξαρτάται από τη φύση των υπηρεσιών που παρέχετε.

12.34. Ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για τις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες

Στο Μέρος 14 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου επεξηγείται ο ειδικός κανόνας για την ουσιαστική χρήση και απόλαυση που ισχύει για τις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες.

8Α. Ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες

12.35. Τι είδους υπηρεσίες εμπίπτουν στην παράγραφο 8Α του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου;

Οι υπηρεσίες αυτές περιλαμβάνουν τη μετάδοση μέσω ακουστικών και οπτικών σημάτων, ανεξάρτητα από τα μέσα που χρησιμοποιούνται (π.χ. επίγεια γραμμή/καλώδιο, πομπούς και δέκτες με οπτική επαφή, μικροκυμματικές ζεύξεις, ζεύξεις με φεακτίνα (laser), δορυφορικές μεταδόσεις κ.λπ.)

Παραδείγματα υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στην παράγραφο 8Α του Τρίτου Παραρτήματος είναι οι συνδρομές σε δορυφορική ή καλωδιακή τηλεόραση.

Όμως, οι υπηρεσίες για τη μετάδοση υλικού τρίτου προσώπου με ηλεκτρονικά μέσα δεν θεωρείται υπηρεσία μετάδοσης. Για παράδειγμα, η εταιρεία Α μεταδίδει μέσω δορυφόρου προγράμματα εκ μέρους εταιρείας Β, η οποία είναι τηλεοπτική εταιρεία με συνδρομή. Στην περίπτωση αυτή η εταιρεία Α δεν θεωρείται ότι παρέχει υπηρεσίες μετάδοσης στην εταιρεία Β, άλλα τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες της παραγράφου 8 του Τρίτου Παραρτήματος. Η εταιρεία Β όμως, παρέχει υπηρεσίες μετάδοσης στους δικούς της συνδρομητές.

Ο ειδικός κανόνας ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης που περιγράφεται στο Μέρος 16 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου εφαρμόζεται για τις ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες.

8Β. Παροχή υπηρεσιών ηλεκτρονικά, περιλαμβανομένων-

- (α) δημιουργίας και φιλοξενίας ιστοσελίδων, εξ αποστάσεως συντήρηση προγραμμάτων και εξοπλισμού,
- (β) παροχής λογισμικού και ενημέρωση του,
- (γ) παροχής εικόνων, κειμένων, πληροφοριών και διάθεσης βάσεων δεδομένων,
- (δ) παροχής μουσικής, ταινιών και παιχνιδιών, συμπεριλαμβανομένων των κάθε είδους τυχερών παιχνιδιών, πολιτικών, πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών ή ψυχαγωγικών εκπομπών ή εκδηλώσεων,
- (ε) παροχής διδασκαλίας εξ αποστάσεως.

Νοείται ότι η επικοινωνία μέσω ηλεκτρονικού ταχυδρομείου μεταξú του παρέχοντος

και λήπτη υπηρεσίας από μόνη της δεν αρκεί για να θεωρηθεί η υπηρεσία αυτή ως υπηρεσία που παρέχεται ηλεκτρονικά.

12.36. Τι είδους υπηρεσίες εμπίπτουν στην παράγραφο 8B του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου;

Υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά είναι υπηρεσίες οι οποίες:

- ♦ Μεταδίδονται μέσω διαδικτύου ή μέσω ηλεκτρονικού δικτύου (π.χ. που βασίζεται στο διαδίκτυο ή σε παρόμοιο δίκτυο για τη μετάδοση του) και η παροχή τους λόγω της φύσης τους είναι ουσιαστικά αυτοματοποιημένη και απαιτεί ελάχιστη παρέμβαση, είναι δε αδύνατο να εξασφαλιστεί χωρίς μέσα πληροφορικής.

Με βάση τα δύο πιο πάνω κριτήρια, υπηρεσία που παρέχεται ηλεκτρονικά περιλαμβάνει:

- ♦ προϊόντα ψηφιακής τεχνολογίας γενικά, όπως λογισμικό, αλλαγές ή αναβάθμιση λογισμικού ή
- ♦ υπηρεσία που παρέχει, ή υποστηρίζει κάποια επιχείρηση ή κάποια παρουσία σε ηλεκτρονικό δίκτυο (π.χ. ιστοτάξιο ή ιστοσελίδα) ή
- ♦ υπηρεσία που παράγεται απευθείας από ηλεκτρονικό υπολογιστή, μέσω του διαδικτύου ή μέσω ηλεκτρονικού δικτύου, σε ανταπόκριση σε εισδοχή στοιχείων από πελάτη,
- ♦ υπηρεσίες άλλες από αυτές που αναφέρονται συγκεκριμένα στην παράγραφο 8B του Τρίτου Παραρτήματος οι οποίες είναι αυτοματοποιημένες και βασίζονται στο διαδίκτυο ή σε ηλεκτρονικό δίκτυο για τη μετάδοσή τους.

Οι ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες, που καλύπτονται από την παράγραφο 8A του Τρίτου Παραρτήματος, δεν θεωρούνται ηλεκτρονικές υπηρεσίες.

Γενικά, η χρήση του διαδικτύου ή άλλων ηλεκτρονικών δικτύων για επικοινωνία αναφορικά με συναλλαγές ή με σκοπό τη διευκόλυνση του εμπορίου δεν επηρεάζει τους συνηθισμένους κανόνες που εφαρμόζονται για το ΦΠΑ, περισσότερο από ότι επηρεάζει η χρήση τηλεφώνου ή τηλεομοιοτύπου. Για παράδειγμα όταν απλώς γίνεται χρήση του διαδικτύου για να διαβιβαστούν πληροφορίες στα πλαίσια επιχειρηματικών δραστηριοτήτων με ηλεκτρονικό ταχυδρομείο (e-mail), το γεγονός αυτό δεν αλλοιώνει τη φύση της συναλλαγής. Η δραστηριότητα αυτή διαφέρει από οποιαδήποτε συναλλαγή η οποία βασίζεται αποκλειστικά στη χρήση του διαδικτύου για να παρασχεθεί, όπως για παράδειγμα η έρευνα και η ανάκτηση πληροφοριών από βάση δεδομένων χωρίς ανθρώπινη παρέμβαση.

Σε όλες τις περιπτώσεις, οι υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, εκτός αν οι ίδιες υπηρεσίες όταν παρέχονται με παραδοσιακά μέσα εξαιρούνται, όπως π.χ. τυχερά παιχνίδια.

Στον πίνακα που επισυνάπτεται στο τέλος του παρόντος ενημερωτικού εντύπου αναφέρονται συναλλαγές που θεωρούνται υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά,

καθώς και αυτές που δεν θεωρούνται ότι παρέχονται ηλεκτρονικά. Οι Πίνακες αυτοί δεν μπορεί να θεωρηθούν εξαντλητικοί.

Υπηρεσίες οι οποίες έχουν στοιχείο ηλεκτρονικής υπηρεσίας μαζί με άλλα στοιχεία θα εξετάζονται περιπτώσιολογικά.

9. Υπηρεσίες αντιπροσώπων, τις οποίες παρέχουν στον αντιπροσωπευόμενο όταν εξασφαλίζουν για λογαριασμό του οποιοσδήποτε από τις υπηρεσίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1-8 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

12.37. Διαμεσολαβητές

Αν είστε διαμεσολαβητής που πραγματοποιεί διευθετήσεις για την παροχή οποιωνδήποτε υπηρεσιών που απαριθμούνται στις παραγράφους 1-8 του Τρίτου Παραρτήματος, η δική σας παροχή υπηρεσιών εμπίπτει στο Τρίτο Παράρτημα δυνάμει της παραγράφου 9. Η παράγραφος αυτή δεν περιλαμβάνει υπηρεσίες που απλώς διευκολύνουν την πραγματοποίηση των συναλλαγών αυτών.

12.38. Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

- Υπηρεσίες χρηματιστών.
- Υπηρεσίες αντιπροσώπων ασφαλειών, μεσιτών και αντιπροσώπων μεσιτών.
- Υπηρεσίες αντιπροσώπων για την εγγραφή εμπορικών σημάτων, προνομιών ευρεσιτεχνίας και παρόμοιων δικαιωμάτων.
- Υπηρεσίες αντιπροσώπων διαφήμισης.

Σημείωση: Πολλές ασφαλιστικές και χρηματοοικονομικές υπηρεσίες εξαιρούνται από το ΦΠΑ (βλ. παραγράφους 1 και 2 του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος του Νόμου). Αυτό μπορεί να επηρεάσει το δικαίωμά σας προς έκπτωση του φόρου εισροών.

12.39. Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

- Υπηρεσίες διαμεσολάβησης για παροχές υπηρεσιών που δεν περιλαμβάνονται στις παραγράφους 1-8 του Τρίτου Παραρτήματος.
- Υπηρεσίες κτηματομεσιτών που διευθετούν παροχές υπηρεσιών σε σχέση με ακίνητη ιδιοκτησία.
- Υπηρεσίες διευθέτησης ενδοκοινοτικής μεταφοράς ή σχετικών βοηθητικών υπηρεσιών.
- Υπηρεσίες που μόνο διευκολύνουν μια άλλη συναλλαγή.

Για τις υπηρεσίες διαμεσολάβησης που δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 9 του Τρίτου Παραρτήματος δείτε το Μέρος 10 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου.

12.40. Υπαγωγή στο μηδενικό συντελεστή

Η παροχή υπηρεσιών διαμεσολάβησης για την παροχή υπηρεσιών οι οποίες πραγματοποιούνται εκτός Ευρωπαϊκής Ένωσης, υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή (δείτε την παράγραφο 9 του Έκτου Παραρτήματος του Νόμου). Όμως δεν υπάγονται στο μηδενικό συντελεστή οι διευθετήσεις για την παροχή ασφαλιστικών ή χρηματοοικονομικών υπηρεσιών που συνδέονται άμεσα με την εισαγωγή ή εξαγωγή αγαθών (δείτε την παράγραφο 6 του Έκτου Παραρτήματος).

12.41. Παράδειγμα

Αν εσείς, ως Κύπριος διαμεσολαβητής, διευθετείτε εκ μέρους κυπριακής επιχείρησης την παροχή διαφημιστικών υπηρεσιών σε πελάτη στις Ηνωμένες Πολιτείες της Αμερικής (υπηρεσία που εμπίπτει στην παράγραφο 2 του Τρίτου Παραρτήματος), η παροχή των δικών σας υπηρεσιών διαμεσολάβησης εμπίπτει και αυτή στο Τρίτο Παράρτημα.

Η υπηρεσία σας τυγχάνει της ακόλουθης φορολογικής μεταχείρισης:

- ♦ Αν ο πελάτης σας είναι ο Αμερικανός λήπτης της υπηρεσίας διαφήμισης, η δική σας υπηρεσία διαμεσολάβησης θεωρείται ότι παρέχεται εκεί όπου ανήκει ο πελάτης σας δηλαδή στις Ηνωμένες Πολιτείες και επομένως είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του κυπριακού ΦΠΑ.
- ♦ Αν ο πελάτης σας είναι ο Κύπριος προμηθευτής της υπηρεσίας διαφήμισης τότε, ο τόπος παροχής της δικής σας υπηρεσίας διαμεσολάβησης είναι η Κύπρος. Η παροχή της υπηρεσίας διαμεσολάβησης υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή, αν η συναλλαγή για την οποία διαμεσολαβείτε πραγματοποιείται εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης (Παράγραφος 9 του Έκτου Παραρτήματος του Νόμου).

12.42. Γιατί οι παράγραφοι 10 και 11 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου δεν περιλαμβάνονται στο Μέρος αυτό;

Οι παράγραφοι 10 και 11 αναφέρονται σε υπηρεσίες των οποίων ο τόπος παροχής καθορίζεται ότι είναι στη Δημοκρατία από άλλα Μέρη του παρόντος ενημερωτικού εντύπου. Ο ρόλος των παραγράφων αυτών είναι απλά για να παρέχουν το μηχανισμό για τις διατάξεις της αντίστροφης χρέωσης και να επιτρέπουν σε ορισμένες περιπτώσεις σε πελάτες εγγεγραμμένους στο Μητρώο ΦΠΑ στη Δημοκρατία να αποδώσουν τον κυπριακό ΦΠΑ στη θέση των προμηθευτών του εξωτερικού.

ΕΙΔΙΚΟΙ ΚΑΝΟΝΕΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΗΝ ΟΥΣΙΑΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ ΚΑΙ ΑΠΟΛΑΥΣΗ

ΜΕΡΟΣ 13 : ΜΙΣΘΩΣΗ ΚΙΝΗΤΩΝ ΑΓΑΘΩΝ

13.1. Πότε εφαρμόζεται ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για τη μίσθωση κινητών αγαθών;

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 60(1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, οι υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων και κινητών αγαθών, που θα θεωρούνταν ότι παρέχονται στην Κύπρο (χωρίς να λαμβάνεται υπόψη αυτός ο Κανονισμός) δεν θεωρούνται ότι παρέχονται στην Κύπρο κατά την έκταση που η ουσιαστική χρήση και απόλαυσή τους πραγματοποιείται εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 60(2) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, οι υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων και κινητών αγαθών, που θα θεωρούνταν ότι παρέχονται εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης (χωρίς να λαμβάνεται υπόψη αυτός ο Κανονισμός) θεωρείται ότι παρέχονται στην Κύπρο και υπάγονται στον κυπριακό ΦΠΑ κατά την έκταση που η ουσιαστική χρήση και απόλαυσή τους πραγματοποιείται στην Κύπρο.

13.2. Τι είναι ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης;

Στις περιπτώσεις που καλύπτονται από την παράγραφο 13.1. πιο πάνω, ο τόπος παροχής των υπηρεσιών μίσθωσης κινητών αγαθών και μεταφορικών μέσων είναι εκεί όπου γίνεται η ουσιαστική χρήση και απόλαυσή τους, κατά την έκταση που γίνεται εκεί.

13.3. Τι χρειάζεται να γνωρίζετε για να αποφασίσετε πότε εφαρμόζεται ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης;

Ο τόπος παροχής της μίσθωσης κινητών αγαθών εξαρτάται από :

- το που ανήκουν ο εκμισθωτής και ο πελάτης και
- τον τόπο όπου γίνεται η ουσιαστική χρήση και απόλαυση των υπηρεσιών

13.4. Έχει πάντοτε σημασία πού γίνεται η ουσιαστική χρήση και απόλαυση των υπηρεσιών μίσθωσης κινητών αγαθών;

Έχει σημασία μόνο στις περιπτώσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 13.1. πιο πάνω. Για παράδειγμα:

- Όταν ο τόπος παροχής της υπηρεσίας είναι η Κύπρος (επειδή είτε ο εκμισθωτής είτε ο πελάτης ανήκουν στην Κύπρο), δεν έχει σημασία αν οι υπηρεσίες χρησιμο-

ποιούνται ή απολαμβάνονται σε άλλο κράτος-μέλος. Ο τόπος παροχής των υπηρεσιών είναι πάντοτε η Κύπρος.

- Όταν ο τόπος παροχής των υπηρεσιών είναι άλλο κράτος-μέλος (επειδή είτε ο εκμισθωτής είτε ο πελάτης ανήκουν σε εκείνο το κράτος-μέλος), δεν έχει σημασία αν οι υπηρεσίες απολαμβάνονται στην Κύπρο. Ο τόπος παροχής των υπηρεσιών είναι πάντοτε το άλλο κράτος-μέλος.

13.5. Τι σημαίνει ουσιαστική χρήση και απόλαυση των υπηρεσιών μίσθωσης κινητών αγαθών;

Η ουσιαστική χρήση και απόλαυση των υπηρεσιών μίσθωσης κινητών αγαθών γίνεται εκεί όπου ο πελάτης πραγματικά χρησιμοποιεί τα αγαθά. Στην πράξη, αυτό γίνεται εκεί όπου βρίσκονται τα αγαθά, ανεξάρτητα από το συμβόλαιο ή την πληρωμή.

13.6. Χρήση μισθωμένων κινητών αγαθών εκτός των μεταφορικών μέσων

- Αν ο τόπος παροχής των υπηρεσιών σας θα ήταν η Δημοκρατία, με βάση το Μέρος 3 ή το Μέρος 11 και τα αγαθά χρησιμοποιούνται εκτός των κρατών-μελών κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης, οι υπηρεσίες σας παρέχονται εκτός των κρατών-μελών στην έκταση που η χρήση γίνεται εκτός των κρατών-μελών. Θα χρειαστεί να τηρήσετε αποδεικτικά στοιχεία για να στοιχειοθετήσετε τέτοια χρήση.
- Αν ο τόπος παροχής των υπηρεσιών σας θα ήταν εκτός των κρατών-μελών, με βάση το Μέρος 11 ή το Μέρος 3, και τα αγαθά χρησιμοποιούνται στη Δημοκρατία κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης, οι υπηρεσίες παρέχονται στη Δημοκρατία στην έκταση που η χρήση γίνεται στη Δημοκρατία.

13.7. Παραδείγματα για μισθωμένα αγαθά εκτός μεταφορικών μέσων

- Μια канаδική εταιρεία μισθώνει εξοπλισμό ηχοληψίας σε Κύπριο ιδιώτη που χρησιμοποιεί τον εξοπλισμό στο σπίτι του στην Κύπρο. Ο τόπος παροχής είναι η Δημοκρατία. Αυτό, γιατί τα αγαθά χρησιμοποιούνται στη Δημοκρατία και ο τόπος παροχής της υπηρεσίας διαφορετικά θα ήταν εκτός των κρατών-μελών.
- Ένας Αυστραλός τουρίστας ενοικιάζει μια βιντεοκάμερα από έναν Κύπριο προμηθευτή κατά την επίσκεψή του στην Κύπρο. Ο τόπος παροχής είναι η Δημοκρατία. Αυτό γιατί τα αγαθά χρησιμοποιούνται στην Κύπρο και ο τόπος παροχής διαφορετικά θα ήταν εκτός των κρατών-μελών .
- Μια κυπριακή εταιρεία μίσθωσης εξοπλισμού γκολφ μισθώνει εξοπλισμό σε έναν Κύπριο πελάτη για να τον χρησιμοποιήσει σε ταξίδι του στον Καναδά. Ο τόπος παροχής είναι εκτός των κρατών-μελών αν ο πελάτης μπορεί να αποδείξει ότι ο εξοπλισμός χρησιμοποιείται μόνο εκτός των κρατών-μελών . Αυτό γιατί τα αγαθά χρησιμοποιούνται εκτός των κρατών-μελών και ο τόπος παροχής διαφορετικά θα ήταν η Δημοκρατία.
- Μια εταιρεία που ανήκει στην Ελβετία μισθώνει τηλεομοίτυπα από προμηθευτή στις ΗΠΑ. Τα τηλεομοίτυπα χρησιμοποιούνται μερικώς από το υποκατάστημα

της εταιρείας στην Κύπρο. Ο τόπος παροχής θεωρείται ότι είναι η Δημοκρατία στην έκταση που τα τηλεομοιοτύπα χρησιμοποιούνται στην Κύπρο. Αυτό γιατί τα αγαθά χρησιμοποιούνται στην Κύπρο και ο τόπος παροχής διαφορετικά θα ήταν εκτός των κρατών-μελών .

13.8. Χρήση μισθωμένων μεταφορικών μέσων

- Αν εσείς (ως εκμισθωτής) ανήκετε στη Δημοκρατία και εκμισθώνετε μεταφορικό μέσο το οποίο χρησιμοποιείται εκτός των κρατών-μελών κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης, ο τόπος παροχής των υπηρεσιών σας θεωρείται ότι είναι εκτός των κρατών-μελών κατά την έκταση που η ουσιαστική χρήση και απόλαυση γίνεται εκτός των κρατών-μελών . Θα χρειαστεί να τηρήσετε αποδεικτικά στοιχεία για να στοιχειοθετήσετε τέτοια χρήση.
- Παρομοίως, αν εσείς (ως εκμισθωτής) ανήκετε εκτός των κρατών-μελών και μισθώνετε μεταφορικό μέσο που χρησιμοποιείται στη Δημοκρατία κατά τη διάρκεια της περιόδου της μίσθωσης, ο τόπος παροχής των υπηρεσιών σας θεωρείται ότι είναι η Δημοκρατία κατά την έκταση που η ουσιαστική χρήση και απόλαυση γίνεται στη Δημοκρατία. Υποχρεούστε να αποδίδετε ΦΠΑ στην Κύπρο για τις συναλλαγές αυτές.

13.9. Παραδείγματα μισθωμένων μεταφορικών μέσων

- Αν ανήκετε στη Δημοκρατία και εκμισθώνετε μεταφορικό μέσο για χρήση σε άλλο κράτος-μέλος, ο τόπος παροχής των υπηρεσιών σας είναι η Δημοκρατία.
- Αν ανήκετε στη Δημοκρατία και εκμισθώνετε μεταφορικό μέσο που χρησιμοποιείται εκτός των κρατών-μελών καθόλη τη διάρκεια της μίσθωσης, ο τόπος παροχής των υπηρεσιών σας είναι εκτός των κρατών-μελών .
- Αν ανήκετε στη Δημοκρατία και εκμισθώνετε μεταφορικό μέσο που χρησιμοποιείται μερικώς εντός και μερικώς εκτός των κρατών-μελών κατά τη διάρκεια της περιόδου μίσθωσης, ο τόπος παροχής των υπηρεσιών σας είναι η Δημοκρατία στην έκταση που το μεταφορικό μέσο χρησιμοποιείται εντός των κρατών-μελών .
- Αν ανήκετε εκτός των κρατών-μελών και εκμισθώνετε μεταφορικό μέσο που χρησιμοποιείται στη Δημοκρατία καθόλη τη διάρκεια της μίσθωσης, ο τόπος παροχής των υπηρεσιών σας είναι η Δημοκρατία.
- Αν ανήκετε εκτός των κρατών-μελών και εκμισθώνετε ένα μεταφορικό μέσο που χρησιμοποιείται μερικώς στη Δημοκρατία κατά τη διάρκεια της μίσθωσης, ο τόπος παροχής των υπηρεσιών σας είναι η Δημοκρατία στην έκταση που το μεταφορικό μέσο χρησιμοποιείται στη Δημοκρατία.

13.10. Κύπριοι πελάτες που λαμβάνουν υπηρεσίες μίσθωσης κινητών αγαθών (εκτός μεταφορικών μέσων) από προμηθευτή του εξωτερικού όταν ο τόπος παροχής θεωρείται ότι είναι η Δημοκρατία

Αν είστε εγγεγραμμένοι στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ και λαμβάνετε τέτοιες υπηρεσίες έχετε υποχρέωση να αποδώσετε το φόρο με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης όταν :

- ανήκετε εκτός της Δημοκρατίας για τους σκοπούς για τους οποίους λαμβάνετε τις υπηρεσίες, δηλαδή η εγκατάστασή σας με την οποία συνδέονται πιο άμεσα αυτές οι υπηρεσίες είναι στο εξωτερικό (αν ανήκετε στη Δημοκρατία για τους σκοπούς λήψης των εν λόγω υπηρεσιών δείτε το Μέρος 17) χρησιμοποιείτε τις υπηρεσίες στη Δημοκρατία και
- ο προμηθευτής ανήκει εκτός της Δημοκρατίας.

13.11. Κύπριοι πελάτες που λαμβάνουν υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων από προμηθευτή του εξωτερικού όταν ο τόπος παροχής θεωρείται ότι είναι η Δημοκρατία

Αν είστε εγγεγραμμένος στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ και λαμβάνετε υπηρεσίες μίσθωσης μεταφορικών μέσων από προμηθευτή που ανήκει εκτός των κρατών-μελών, έχετε εσείς την υποχρέωση να αποδώσετε το φόρο με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης.

13.12. Μη Κύπριοι προμηθευτές υπηρεσιών μίσθωσης κινητών αγαθών των οποίων η ουσιαστική χρήση και απόλαυση πραγματοποιείται στη Δημοκρατία

Αν είστε προμηθευτής υπηρεσιών μίσθωσης κινητών αγαθών εσείς όμως δεν ανήκετε στη Δημοκρατία και ο πελάτης σας δεν είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ, τότε εσείς ως ο προμηθευτής των υπηρεσιών είστε υπεύθυνος να αποδώσετε τον οφειλόμενο φόρο όπου ο τόπος της συναλλαγής είναι η Δημοκρατία. Αν δεν είστε ήδη εγγεγραμμένος πιθανόν να πρέπει να εγγραφείτε στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ.

ΜΕΡΟΣ 14 : ΤΗΛΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

14.1. Πότε εφαρμόζεται ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για τις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες;

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 60(1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, οι τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες που θα θεωρούνταν ότι παρέχονται στην Κύπρο (χωρίς να λαμβάνεται υπόψη αυτός ο Κανονισμός) δεν θεωρείται ότι παρέχονται στην Κύπρο κατά την έκταση που η ουσιαστική χρήση και απόλαυσή τους πραγματοποιείται εκτός των κρατών-μελών.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 60(2) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, οι τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες που θα θεωρούνταν ότι παρέχονται εκτός των κρατών-μελών (χωρίς να λαμβάνεται υπόψη αυτός ο κανονισμός) θεωρείται ότι παρέχονται στην Κύπρο και υπάγονται στον κυπριακό ΦΠΑ κατά την έκταση που η ουσιαστική χρήση και απόλαυσή τους πραγματοποιείται στην Κύπρο.

14.2. Τι είναι ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης;

Στις περιπτώσεις που καλύπτονται από την παράγραφο 14.1. ο τόπος παροχής των τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών είναι εκεί όπου γίνεται η ουσιαστική χρήση και απόλαυσή τους.

14.3. Τι χρειάζεται να γνωρίζετε για να αποφασίσετε κατά πόσο εφαρμόζεται ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης;

Ο τόπος παροχής των τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών εξαρτάται από :

- πού ανήκουν ο προμηθευτής και ο πελάτης και
- τον τόπο όπου πραγματοποιείται η ουσιαστική χρήση και απόλαυση των υπηρεσιών.

14.4 Έχει πάντοτε σημασία να γνωρίζετε κανείς πού γίνεται η ουσιαστική χρήση και απόλαυση των τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών;

Έχει σημασία για την εφαρμογή της παραγράφου 14.1. πιο πάνω. Για παράδειγμα:

- ♦ όταν ο τόπος παροχής είναι η Κύπρος (είτε διότι ο προμηθευτής ή ο πελάτης ανήκουν στην Κύπρο) δεν έχει σημασία αν οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται σε άλλο κράτος-μέλος, ή
- ♦ όταν ο τόπος παροχής είναι άλλο κράτος-μέλος (είτε διότι ανήκει εκεί ο προμηθευτής ή ο πελάτης), δεν έχει σημασία αν οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται στην Κύπρο.

14.5. Τι σημαίνει ουσιαστική χρήση και απόλαυση των τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών;

Ουσιαστική χρήση και απόλαυση γίνεται εκεί όπου ο πελάτης στην πραγματικότητα καταναλώνει τις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες. Στην πράξη, είναι εκεί όπου γίνεται η φυσική χρήση των υπηρεσιών, ανεξάρτητα από το συμβόλαιο, την πληρωμή.

14.6. Παραδείγματα

- Ένας ιδιώτης του οποίου ο συνήθης τόπος κατοικίας είναι η Κύπρος, ενοικιάζει μια τηλεφωνική γραμμή για το εξοχικό του στη Φλόριδα από Κύπριο προμηθευτή. Οι υπηρεσίες ουσιαστικά χρησιμοποιούνται στη Φλόριδα. Ο τόπος παροχής είναι εκτός των κρατών-μελών επειδή η ουσιαστική χρήση και απόλαυση τους γίνεται εκτός των κρατών-μελών και οι υπηρεσίες διαφορετικά θα παρέχονταν στην Κύπρο (εκεί που ανήκει ο λήπτης – ο συνήθης τόπος κατοικίας του ιδιώτη).
- Τα κεντρικά γραφεία στην Ιαπωνία μιας διεθνούς εταιρείας λαμβάνουν τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες για το υποκατάστημά τους στη Δημοκρατία. Οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται από το υποκατάστημα στην Κύπρο. Ο τόπος παροχής είναι η Κύπρος γιατί η ουσιαστική χρήση και απόλαυση γίνεται στη Δημοκρατία και οι υπηρεσίες διαφορετικά θα παρέχονταν εκτός των κρατών-μελών .
- Ένας κάτοικος Κύπρου μισθώνει τηλεφωνική γραμμή για την οικία της ηλικιωμένης μητέρας του στην Αυστραλία. Λαμβάνει και πληρώνει τους λογαριασμούς στον Κύπριο προμηθευτή των τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών. Οι υπηρεσίες χρησιμοποιούνται στην Αυστραλία από τη μητέρα του. Ο τόπος παροχής είναι εκτός των κρατών μελών επειδή η ουσιαστική χρήση και απόλαυση γίνεται εκτός της Κύπρου και οι υπηρεσίες διαφορετικά θα παρέχονταν στην Κύπρο.
- Οι γονείς ενός μαθητή που ταξιδεύει στην Άπω Ανατολή δέχονται κλήση για την οποία χρεώθηκαν στην οικία τους στην Κύπρο από το παιδί τους. Η κλήση που δέχθηκαν αποτελεί μέρος της υπηρεσίας που τους παρέχει ο τοπικός προμηθευτής και ουσιαστικά χρησιμοποιείται στην οικία της οικογένειας στην Κύπρο. Ο τόπος παροχής είναι η Κύπρος επειδή οι υπηρεσίες δεν χρησιμοποιούνται και απολαμβάνονται εκτός των κρατών-μελών.
- Ένας Κύπριος επιχειρηματίας κάνει κράτηση σε ξενοδοχείο στην Αυστραλία από το γραφείο του στην Κύπρο χρησιμοποιώντας έναν αριθμό χωρίς χρέωση. Οι τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες παρέχονται προς το ξενοδοχείο της Αυστραλίας και χρησιμοποιούνται από αυτό. Ο τόπος παροχής είναι εκτός της Κύπρου επειδή οι υπηρεσίες δεν χρησιμοποιούνται και απολαμβάνονται στην Κύπρο.

14.7. Πώς αυτός ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης επηρεάζει τους ξένους επισκέπτες;

Οι τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες υπόκεινται στον κυπριακό ΦΠΑ όταν χρησιμοποιούνται στην Κύπρο από ξένους επισκέπτες. Παραδείγματα αποτελούν η χρήση των δημόσιων τηλεφωνικών θαλάμων, οι χρεώσεις κλήσεων που γίνονται από τα δωμάτια ξενοδοχείων και οι υπηρεσίες τηλεομοτύπου.

Αν ένας κάτοικος Κύπρου χρησιμοποιεί τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες εκτός των κρατών-μελών που λαμβάνει από Κύπριο προμηθευτή, αυτές οι υπηρεσίες θα είναι εκτός

του πεδίου εφαρμογής του κυπριακού ΦΠΑ, νοουμένου ότι τηρούνται αποδεικτικά στοιχεία για στοιχειοθέτηση του μέρους της χρήσης που γίνεται εκτός των κρατών-μελών.

14.8. Πώς ο ειδικός κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης επηρεάζει τους Κύπριους προμηθευτές

- Αν ο πελάτης σας ανήκει στην Κύπρο, δεν χρειάζεται να αποδώσετε το φόρο στην έκταση που ο πελάτης σας χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες εκτός των κρατών-μελών.
- Αν ο πελάτης σας ανήκει εκτός των κρατών-μελών απαιτείται να αποδώσετε το ΦΠΑ στην έκταση που ο πελάτης σας χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες σας στην Κύπρο.
- Αν ο πελάτης σας ανήκει εκτός των κρατών-μελών και χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες σας σε άλλο κράτος-μέλος, εκείνες οι υπηρεσίες παρέχονται σε εκείνο το κράτος-μέλος.

14.9. Κύπριοι πελάτες που λαμβάνουν τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες που καλύπτονται από τον ειδικό κανόνα της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης

Αν είστε εγγεγραμμένος στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ και λαμβάνετε τέτοιες υπηρεσίες έχετε υποχρέωση να αποδώσετε το φόρο με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης όταν :

- ανήκετε εκτός των κρατών-μελών για τους σκοπούς για τους οποίους λαμβάνετε τις υπηρεσίες, δηλαδή η εγκατάστασή σας με την οποία συνδέονται πιο άμεσα αυτές οι υπηρεσίες είναι στο εξωτερικό (αν ανήκετε στην Κύπρο για τους σκοπούς των εν λόγω υπηρεσιών δείτε το Μέρος 17),
- χρησιμοποιείτε τις υπηρεσίες στην Κύπρο και
- ο προμηθευτής σας ανήκει εκτός της Κύπρου.

14.10. Μη Κύπριοι προμηθευτές υπηρεσιών οι οποίες θεωρούνται ότι παρέχονται στη Δημοκρατία με βάση τον ειδικό κανόνα της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης

Αν είστε προμηθευτής τηλεπικοινωνιακών υπηρεσιών εσείς όμως δεν ανήκετε στη Δημοκρατία και ο πελάτης σας δεν είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ, τότε εσείς ως ο προμηθευτής των υπηρεσιών είστε υπεύθυνος να αποδώσετε τον οφειλόμενο φόρο, αν η ουσιαστική χρήση και απόλαυση τους γίνεται στη Δημοκρατία. Αν δεν είστε ήδη εγγεγραμμένος, πιθανόν να πρέπει να εγγραφείτε στο κυπριακό Μητρώο ΦΠΑ.

14.11. Υποχρέωση για εγγραφή σε άλλα κράτη-μέλη

Αν παρέχετε τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες για τις οποίες ο τόπος παροχής θα εθεωρείτο ότι είναι εκτός των κρατών-μελών όμως η ουσιαστική χρήση και απόλαυση τους γίνεται από τον πελάτη σας σε άλλο κράτος-μέλος, πιθανόν να υποχρεούστε να εγγραφείτε σε εκείνο το κράτος-μέλος.

ΜΕΡΟΣ 15: ΠΑΡΟΧΗ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΑ

15.1. Πότε εφαρμόζεται ο κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για παροχή υπηρεσιών ηλεκτρονικά;

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 60(1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2000 μέχρι 2004, η παροχή υπηρεσιών ηλεκτρονικά που λαμβάνονται από πρόσωπο για σκοπούς επιχείρησης που ασκείται από αυτό, που θα θεωρούνταν ότι παρέχονται στην Κύπρο (χωρίς να λαμβάνεται υπόψη αυτός ο Κανονισμός) δεν θεωρούνται ότι παρέχονται στην Κύπρο κατά την έκταση που η ουσιαστική χρήση και απόλαυση τους πραγματοποιείται εκτός των κρατών-μελών.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 60(2) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2000 μέχρι 2004, η παροχή υπηρεσιών ηλεκτρονικά που λαμβάνονται από πρόσωπο για σκοπούς επιχείρησης που ασκείται από αυτό, που θα θεωρούνταν ότι παρέχονται εκτός των κρατών-μελών (χωρίς να λαμβάνεται υπόψη αυτός ο Κανονισμός), θεωρούνται ότι παρέχονται στην Κύπρο και υπάγονται στον κυπριακό ΦΠΑ κατά την έκταση που η ουσιαστική χρήση και απόλαυση τους πραγματοποιείται στην Κύπρο.

15.2. Πώς εφαρμόζεται ο κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για παροχή υπηρεσιών ηλεκτρονικά;

Η ουσιαστική χρήση και απόλαυση συνήθως γίνεται εκεί όπου ο λήπτης συνήθως χρησιμοποιεί τις υπηρεσίες που έλαβε ηλεκτρονικά, ανεξάρτητα από το συμβόλαιο με βάση το οποίο τις έλαβε, την πληρωμή κ.λπ.

Για τις υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά, ο κανόνας για την ουσιαστική χρήση και απόλαυση εφαρμόζεται:

- όταν η υπηρεσία παρέχεται σε οποιοδήποτε πρόσωπο στα πλαίσια άσκησης επιχείρησης, και όχι σε ιδιώτη ή οργανισμό που δεν ασκεί επιχείρηση,
- σε περιπτώσεις όπου ο τόπος παροχής είναι η Κύπρος (διότι είτε ο παροχέας είτε ο πελάτης ανήκουν στην Κύπρο) και η ουσιαστική χρήση και απόλαυση της υπηρεσίας γίνεται σε άλλο κράτος-μέλος. Οι υπηρεσίες φορολογούνται στην Κύπρο,
- ο τόπος παροχής της υπηρεσίας είναι εκτός των κρατών-μελών (διότι είτε ο παροχέας είτε ο πελάτης ανήκουν εκτός των κρατών-μελών) και η ουσιαστική χρήση και απόλαυση της υπηρεσίας γίνεται στην Κύπρο. Φορολογούνται στην Κύπρο.

15.3. Πότε δεν εφαρμόζεται ο κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης σε υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά;

Ο κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης σε υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά δεν εφαρμόζεται στις περιπτώσεις όπου:

- ο πελάτης είναι ιδιώτης ή οργανισμός που δεν ασκεί οικονομική δραστηριότητα. Φορολογούνται στο κράτος-μέλος του παροχέα.
- ο τόπος παροχής είναι η Κύπρος (διότι είτε ο παροχέας είτε ο πελάτης ανήκουν στην Κύπρο) και η ουσιαστική χρήση και απόλαυση της υπηρεσίας γίνεται σε άλλο κράτος-μέλος. Φορολογούνται στην Κύπρο.
- ο τόπος παροχής της υπηρεσίας είναι άλλο κράτος-μέλος (διότι είτε ο παροχέας είτε ο πελάτης ανήκουν σε εκείνο το κράτος-μέλος) και η ουσιαστική χρήση και απόλαυση της υπηρεσίας γίνεται στην Κύπρο. Φορολογούνται στο άλλο κράτος-μέλος.

15.4. Παραδείγματα όπου εφαρμόζεται ο κανόνας ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά

Εταιρεία η οποία ανήκει στη Βουλγαρία αγοράζει υπηρεσίες φιλοξενίας ιστοσελίδων. Τις υπηρεσίες αυτές τις χρησιμοποιεί για τους σκοπούς του υποκαταστήματος της που βρίσκεται στην Κύπρο. Παρ'όλο ότι η υπηρεσία λαμβάνεται σε χώρα που δεν είναι κράτος-μέλος, εντούτοις υπόκειται σε κυπριακό ΦΠΑ λόγω του ότι η ουσιαστική χρήση και απόλαυση γίνεται στην Κύπρο.

Κυπριακή εταιρεία αγοράζει πληροφορίες ηλεκτρονικά από άλλη κυπριακή εταιρεία. Οι υπηρεσίες αυτές χρησιμοποιούνται από το υποκατάστημα της εταιρείας στη Συρία. Παρ'όλο ότι οι υπηρεσίες αυτές λαμβάνονται στην Κύπρο, εντούτοις είναι εκτός αντικειμένου του κυπριακού ΦΠΑ, λόγω του ότι η ουσιαστική χρήση και απόλαυση τους γίνεται εκτός Κύπρου και εκτός κρατών-μελών.

ΜΕΡΟΣ 16 : ΡΑΔΙΟΦΩΝΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΗΛΕΟΠΤΙΚΕΣ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

16.1. Πότε εφαρμόζεται ο κανόνας ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες;

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 60(1) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών Κανονισμών του 2000 μέχρι 2004, η παροχή ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών, που θα θεωρούνταν ότι παρέχονται στην Κύπρο (χωρίς να λαμβάνεται υπόψη αυτός ο Κανονισμός) δεν θεωρούνται ότι παρέχονται στην Κύπρο κατά την έκταση που η ουσιαστική χρήση και απόλαυση τους πραγματοποιείται εκτός των κρατών-μελών.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 60(2) των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών Κανονισμών του 2000 μέχρι 2004, η παροχή ραδιοφωνικών και τηλεοπτικών υπηρεσιών, που θα θεωρούνταν ότι παρέχονται εκτός των κρατών-μελών (χωρίς να λαμβάνεται υπόψη αυτός ο Κανονισμός), θεωρούνται ότι παρέχονται στην Κύπρο και υπάγονται στον κυπριακό ΦΠΑ κατά την έκταση που η ουσιαστική χρήση και απόλαυση τους πραγματοποιείται στην Κύπρο.

16.2. Πώς εφαρμόζεται ο κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης για ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες;

Η ουσιαστική χρήση και απόλαυση συνήθως γίνεται εκεί όπου ο λήπτης συνήθως χρησιμοποιεί τις ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες, ανεξάρτητα από το συμβόλαιο με βάση το οποίο τις έλαβε, την πληρωμή κ.λπ.

Ο κανόνας ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- ο τόπος παροχής είναι η Κύπρος (διότι είτε ο παροχέας είτε ο πελάτης ανήκουν στην Κύπρο) και η ουσιαστική χρήση και απόλαυση της υπηρεσίας γίνεται εκτός των κρατών-μελών. Οι υπηρεσίες είναι εκτός αντικειμένου του κυπριακού ΦΠΑ,
- ο τόπος παροχής της υπηρεσίας είναι εκτός των κρατών-μελών (διότι είτε ο παροχέας είτε ο πελάτης ανήκουν σε χώρα που δεν είναι κράτος-μέλος) και η ουσιαστική χρήση και απόλαυση της υπηρεσίας γίνεται στην Κύπρο. Οι υπηρεσίες φορολογούνται στην Κύπρο.

16.3. Πότε δεν εφαρμόζεται ο κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης σε ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες;

Ο κανόνας της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης σε ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες δεν εφαρμόζεται στις περιπτώσεις όπου:

- ο τόπος παροχής είναι η Κύπρος (διότι είτε ο παροχέας είτε ο πελάτης ανήκουν στην Κύπρο) και η ουσιαστική χρήση και απόλαυση της υπηρεσίας γίνεται σε άλλο κράτος-μέλος. Οι υπηρεσίες φορολογούνται στην Κύπρο.

- ο τόπος παροχής της υπηρεσίας είναι άλλο κράτος-μέλος (διότι είτε ο παροχέας είτε ο πελάτης ανήκουν σε εκείνο το κράτος-μέλος) και η ουσιαστική χρήση και απόλαυση της υπηρεσίας γίνεται στην Κύπρο. Οι υπηρεσίες φορολογούνται στο άλλο κράτος-μέλος.

16.4. Παράδειγμα για εφαρμογή του κανόνα ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης

Τηλεοπτικός σταθμός που βρίσκεται στο Ισραήλ, παρέχει τηλεοπτικές υπηρεσίες σε συνδρομητές στην Κύπρο. Οι υπηρεσίες αυτές φορολογούνται στην Κύπρο όπου γίνεται η ουσιαστική χρήση και απόλαυση τους.

ΑΝΤΙΣΤΡΟΦΗ ΧΡΕΩΣΗ

17. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΟ ΕΞΩΤΕΡΙΚΟ

17.1. Ποιους αφορά το Μέρος αυτό

Θα χρειαστεί να αναφερθείτε στο Μέρος αυτό αν ανήκετε στη Δημοκρατία ή είστε εγγεγραμμένος στο Μητρώο ΦΠΑ στη Δημοκρατία και λαμβάνετε από προμηθευτή του εξωτερικού :

- υπηρεσίες που περιγράφονται στις παραγράφους 1 μέχρι 9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου,
- υπηρεσίες που αποτελούνται από πραγματογνωμοσύνη ή από εργασία που εκτελείται επί οποιωνδήποτε αγαθών τα οποία στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του κράτους-μέλους όπου οι εργασίες εκτελέστηκαν υλικώς,
- υπηρεσίες που σχετίζονται με ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών,
- υπηρεσίες διαμεσολαβητών,
- οποιεσδήποτε άλλες υπηρεσίες ο τόπος παροχής των οποίων θεωρείται ότι είναι η Δημοκρατία,

και οι υπηρεσίες αυτές δεν εμπίπτουν στο Έβδομο Παράρτημα του Νόμου, δηλαδή δεν είναι εξαιρούμενες.

17.2. Τι είναι η αντίστροφη χρέωση;

Κανονικά, ο προμηθευτής μιας υπηρεσίας είναι το πρόσωπο που πρέπει να αποδώσει στις φορολογικές αρχές οποιοδήποτε ποσό φόρου οφείλεται για τη συναλλαγή που πραγματοποιεί. Όμως, σε ορισμένες περιπτώσεις, είναι ο πελάτης, δηλαδή ο λήπτης των υπηρεσιών, που πρέπει να αποδώσει οποιονδήποτε οφειλόμενο φόρο. Η μέθοδος αντίστροφης χρέωσης αποτελεί στην ουσία μετακύλιση της υποχρέωσης απόδοσης του φόρου στον πελάτη.

Η αντίστροφη χρέωση δεν αποτελεί πολύπλοκη λογιστική διαδικασία. Απλώς, όταν εφαρμόζεται σε υπηρεσίες που λαμβάνετε, εσείς ως λήπτης των υπηρεσιών, πρέπει να ενεργήσετε ως εάν να είστε ταυτόχρονα και ο προμηθευτής και ο λήπτης των υπηρεσιών.

17.3. Υπάρχουν διαφορετικές περιπτώσεις εφαρμογής της αντίστροφης χρέωσης;

Υπάρχουν τρεις διαφορετικές περιπτώσεις εφαρμογής της αντίστροφης χρέωσης. Οι τρεις αυτές περιπτώσεις παρουσιάζονται στις πιο κάτω παραγράφους :

- Παράγραφος 17.11: Υπηρεσίες που περιγράφονται στις παραγράφους 1 μέχρι 9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου.
- Παράγραφος 17.12: Υπηρεσίες για τις οποίες εφαρμόζεται απλοποιημένη διαδικασία.
- Παράγραφος 17.13: Επέκταση σε άλλες υπηρεσίες που θεωρούνται ότι παρέχονται στην Κύπρο.

Να θυμάστε ότι είναι πολύ σημαντικό να αναφέρεστε στην ορθή παράγραφο επειδή υπάρχουν διαφορετικές προϋποθέσεις για κάθε περίπτωση

17.4. Πώς λειτουργεί η αντίστροφη χρέωση;

Ως λήπτης των υπηρεσιών θεωρείται ότι έχετε ο ίδιος παράσχει τις υπηρεσίες στην Κύπρο και επομένως οφείλετε να αποδώσετε τον οφειλόμενο φόρο που αναλογεί επί της αξίας της συναλλαγής. Επομένως θα πρέπει να καταχωρήσετε στο μερίδιο του καταβλητέου ΦΠΑ του λογαριασμού ΦΠΑ το ποσό του οφειλόμενου φόρου εκροών. Αντίστοιχα θα καταχωρήσετε στο μερίδιο του επιτρεπόμενου ΦΠΑ το ποσό του φόρου εισροών που μπορείτε να εκπέσετε τηρουμένων των συνηθισμένων κανόνων που ισχύουν για την έκπτωση του φόρου εισροών. Δείτε επίσης το ενημερωτικό έντυπο 10 «Γενικός Οδηγός».

Ακολουθώντας συμπεριλαμβάνετε στα αντίστοιχα τετράγωνα της φορολογικής σας δήλωσης :

- το ποσό του φόρου εκροών στο τετράγωνο 1 : ΦΠΑ οφειλόμενος αυτή την περίοδο επί των εκροών
- το ποσό του φόρου εισροών στο τετράγωνο 4 : ΦΠΑ που εκπίπτει αυτή την περίοδο επί αγορών και άλλων εισροών
- την πλήρη αξία της συναλλαγής στο τετράγωνο 6 : Ολική αξία εκροών (χωρίς ΦΠΑ)
- την πλήρη αξία της συναλλαγής στο τετράγωνο 7 : Ολική αξία εισροών (χωρίς ΦΠΑ)

17.5. Ποιο είναι το αποτέλεσμα της αντίστροφης χρέωσης;

Αν ο φόρος εισροών αναλογεί σε φορολογητέες συναλλαγές και παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, τότε μπορείτε να τον εκπέσετε ολόκληρο και επομένως η αντίστροφη χρέωση δεν έχει οποιοδήποτε κόστος σε σας. Αν όμως δεν μπορείτε να εκπέσετε μέρος ή ολόκληρο το φόρο εισροών, τότε το ουσιαστικό αποτέλεσμα είναι ότι θα υποστείτε το φόρο για αυτές τις υπηρεσίες, με το συντελεστή που ισχύει στην Κύπρο. Αυτό σας τοποθετεί στην ίδια θέση ωσάν να είχατε λάβει τις υπηρεσίες από έναν Κύπριο προμηθευτή αντί από προμηθευτή του εξωτερικού.

17.6. Αξία

Το ποσό που είναι πληρωτέο στο ξένο προμηθευτή για τις υπηρεσίες δεν συμπεριλαμβάνει τον κυπριακό ΦΠΑ. Η αξία της συναλλαγής επί της οποίας πρέπει να αποδοθεί ΦΠΑ στην Κύπρο είναι το συνολικό ποσό που πληρώθηκε ή η αξία οποιασδήποτε άλλης μορφής αντιπαροχής, συμπεριλαμβανομένων οποιωνδήποτε φόρων που επιβλήθηκαν στο εξωτερικό αφού τα ποσά μετατραπούν σε κυπριακές λίρες.

17.7. Χρόνος της συναλλαγής

Ο χρόνος που θεωρείται ότι πραγματοποιείται η παροχή αυτών των υπηρεσιών (το φορολογικό σημείο), είναι η ημερομηνία κατά την οποία πραγματοποιείτε την πληρω-

μή ή, αν η αντιπαροχή δεν είναι χρηματική, η τελευταία ημερομηνία της φορολογικής περιόδου κατά την οποία εκτελούνται οι υπηρεσίες.

17.8. Μπορεί η αντίστροφη χρέωση να εφαρμοστεί για υπηρεσίες που παρέχονται από Κύπριους προμηθευτές;

Όχι. Δεν εφαρμόζεται (στην Κύπρο) για παροχές υπηρεσιών, ο προμηθευτής των οποίων ανήκει στη Δημοκρατία. Εφαρμόζεται μόνο όταν οι υπηρεσίες παρέχονται στη Δημοκρατία από προμηθευτές που ανήκουν στο εξωτερικό. Υπηρεσίες, οι οποίες με βάση τους κανόνες του τόπου παροχής, θεωρείται ότι παρέχονται στο εξωτερικό, είναι εξ ορισμού εκτός του πεδίου εφαρμογής του κυπριακού ΦΠΑ. Τέτοιες υπηρεσίες μπορούν να φορολογηθούν μόνο σε εκείνη την άλλη χώρα.

17.9 Διεθνείς εταιρείες

Η αντίστροφη χρέωση δεν εφαρμόζεται σε υπηρεσίες που παρέχονται από μια εγκατάσταση στο εξωτερικό προς την ίδια νομική οντότητα, αφού αυτό δεν αποτελεί συναλλαγή για τους σκοπούς του ΦΠΑ.

17.10 Κυπριακό ΦΠΑ που υφίστανται μη Κύπριοι προμηθευτές

Προμηθευτές που ανήκουν εκτός της Δημοκρατίας, και των οποίων οι πελάτες αποδίδουν ΦΠΑ στη Δημοκρατία με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης, μπορεί να είναι σε θέση να διεκδικήσουν το φόρο που τυχόν υφίστανται στη Δημοκρατία. Περισσότερες λεπτομέρειες μπορείτε να βρείτε στο ενημερωτικό έντυπο 8 «Επιστροφές ΦΠΑ σε εμπορευόμενους της Ευρωπαϊκής Ένωσης και χωρών που δεν είναι κράτη-μέλη».

17.11. Υπηρεσίες των παραγράφων 1 μέχρι 9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου

17.11.1 Πότε εφαρμόζεται η αντίστροφη χρέωση για αυτές τις υπηρεσίες

Εφαρμόζεται αν ανήκετε στη Δημοκρατία και λαμβάνετε οποιοσδήποτε υπηρεσίες που περιγράφονται στις παραγράφους από 1 μέχρι 9 του Τρίτου Παραρτήματος του Νόμου όταν :

- ο προμηθευτής ανήκει εκτός της Δημοκρατίας και
- λαμβάνετε τις υπηρεσίες για τους σκοπούς της επιχείρησης (ακόμα και αν λαμβάνετε τις υπηρεσίες μερικώς για μη επιχειρηματικούς σκοπούς)

Αν δεν είστε βέβαιος αν ανήκετε στη Δημοκρατία δείτε το Μέρος 2 του παρόντος ενημερωτικού εντύπου.

17.11.2 Τι γίνεται αν λαμβάνετε εξαιρούμενες υπηρεσίες ή υπηρεσίες μηδενικού συντελεστή

Η αντίστροφη χρέωση δεν εφαρμόζεται για εξαιρούμενες υπηρεσίες. Αν λαμβάνετε υπηρεσίες που εμπίπτουν στο μηδενικό συντελεστή, δεν υπάρχει οφειλόμενος φόρος

εκρών ούτε φόρος εισρών για να εκπέσετε.

17.11.3 . Τι γίνεται αν δεν είστε ήδη εγγεγραμμένος στο Μητρώο ΦΠΑ και λαμβάνετε από το εξωτερικό αυτές τις υπηρεσίες

Η αξία οποιωνδήποτε φορολογητέων υπηρεσιών που λαμβάνετε από το εξωτερικό για τους σκοπούς της επιχείρησής σας πρέπει να προστεθεί στην αξία των φορολογητέων συναλλαγών που πραγματοποιείτε για να αποφασίσετε κατά πόσο έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε στο Μητρώο ΦΠΑ. Ακόμα και αν δεν πραγματοποιείτε άλλες φορολογητέες συναλλαγές, εξακολουθείτε να έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε στο Μητρώο ΦΠΑ αν η αξία των φορολογητέων υπηρεσιών που λαμβάνετε από το εξωτερικό υπερβαίνει το όριο έγγραφής.

17.12. Υπηρεσίες για τις οποίες εφαρμόζεται απλοποιημένη διαδικασία

17.12.1. Ποιες υπηρεσίες καλύπτονται από απλοποιημένη διαδικασία

Ο τόπος παροχής ορισμένων υπηρεσιών που πραγματοποιούνται εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης επηρεάζεται περαιτέρω όταν ο λήπτης δώσει αριθμό έγγραφής από άλλο κράτος-μέλος. Η απλοποιημένη διαδικασία που έχει ως αποτέλεσμα την απόδοση του φόρου με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης εφαρμόζεται στις ακόλουθες περιπτώσεις:

- ♦ υπηρεσίες που αποτελούνται από πραγματογνωμοσύνη ή από εργασία που εκτελείται επί οποιωνδήποτε αγαθών τα οποία στη συνέχεια αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός του κράτους-μέλους όπου οι εργασίες εκτελέστηκαν υλικώς,
- ♦ υπηρεσίες που σχετίζονται με ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών και σχετικές βοηθητικές υπηρεσίες,
- ♦ διαμεσολάβηση για υπηρεσίες ενδοκοινοτικής μεταφοράς και σχετικές βοηθητικές υπηρεσίες,
- ♦ οι περισσότερες από τις υπηρεσίες διαμεσολαβητών στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

17.12.2. Πότε εφαρμόζεται η μέθοδος της αντίστροφης χρέωσης για τις υπηρεσίες αυτές

Η μέθοδος της αντίστροφης χρέωσης εφαρμόζεται αν χρησιμοποιείτε αριθμό έγγραφής ΦΠΑ που σας δόθηκε στην Κύπρο, λαμβάνετε υπηρεσίες όπως αυτές περιγράφονται στην αμέσως προηγούμενη παράγραφο, όταν:

- ♦ ο παροχέας της υπηρεσίας δεν ανήκει στη Δημοκρατία και
- ♦ λαμβάνετε τις υπηρεσίες για σκοπούς επιχείρησης που ασκείτε.

Δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της αντίστροφης χρέωσης για εξαιρούμενες υπηρεσίες. Αν λαμβάνετε υπηρεσίες που υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ, η εφαρμογή της μεθόδου της αντίστροφης χρέωσης δεν φέρει οποιοδήποτε αποτέλεσμα, δεδομένου ότι δεν προκύπτει φόρος εισρών ή οφειλόμενος φόρος εκρών.

17.12.3. Τι συμβαίνει αν δεν δοθεί αριθμός εγγραφής από τον λήπτη των υπηρεσιών;

Αν δεν δοθεί αριθμός εγγραφής ΦΠΑ από τον λήπτη, τότε ο παροχέας αποδίδει ΦΠΑ στο κράτος-μέλος όπου ανήκει.

17.12.4. Υπηρεσίες που δεν λαμβάνονται για σκοπούς άσκησης επιχείρησης

Όταν δεν λαμβάνετε τις υπηρεσίες αυτές για σκοπούς επιχείρησης που ασκείτε, δεν μπορείτε να κάνετε χρήση του αριθμού εγγραφής σας. Ο παροχέας οφείλει σε τέτοιες περιπτώσεις να αποδώσει το ΦΠΑ στο κράτος-μέλος όπου ανήκει.

17.12.5. Έγγραφή σε περισσότερα από ένα κράτη-μέλη

Αν είστε εγγεγραμμένος και στην Κύπρο και σε άλλο κράτος-μέλος, δεν οφείλετε να αποδώσετε ΦΠΑ στην Κύπρο με τον κυπριακό αριθμό εγγραφής ΦΠΑ, όταν η εγγραφή σας σε άλλο κράτος-μέλος σχετίζεται περισσότερο με την υπηρεσία που λαμβάνετε.

17.12.6. Λήπτης μη εγγεγραμμένος για σκοπούς ΦΠΑ

Δεν εφαρμόζεται η μέθοδος της αντίστροφης χρέωσης, αν δεν είστε ήδη εγγεγραμμένος για σκοπούς ΦΠΑ. Οι υπηρεσίες αυτές δεν θεωρούνται ως φορολογητέες υπηρεσίες για σκοπούς καθορισμού της υποχρέωσης σας για εγγραφή. Ο παροχέας έχει την υποχρέωση να αποδώσει το ΦΠΑ, στο ανάλογο κράτος-μέλος.

17.13. Επέκταση σε άλλες υπηρεσίες που θεωρούνται ότι παρέχονται στην Κύπρο

17.13.1. Ποιες υπηρεσίες καλύπτονται από την επέκταση της μεθόδου αντίστροφης χρέωσης;

Η αντίστροφη χρέωση εφαρμόζεται επίσης για τις ακόλουθες υπηρεσίες όταν αυτές παρέχονται στη Δημοκρατία :

- υπηρεσίες που αφορούν ακίνητη ιδιοκτησία,
- υπηρεσίες που παρέχονται εκεί όπου εκτελούνται υλικώς,
- υπηρεσίες μεταφοράς επιβατών,
- υπηρεσίες μεταφοράς αγαθών,
- υπηρεσίες μίσθωσης αγαθών που καλύπτονται από τους ειδικούς κανόνες της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης,
- τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες που καλύπτονται από τους ειδικούς κανόνες της ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης.

17.13.2 Πότε εφαρμόζεται η επέκταση της αντίστροφης χρέωσης για αυτές τις υπηρεσίες

Εφαρμόζεται **μόνο αν είστε ήδη εγγεγραμμένος στο Μητρώο ΦΠΑ** και λαμβάνετε

υπηρεσίες που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο οι οποίες παρέχονται στη Δημοκρατία όταν :

- ο προμηθευτής ανήκει εκτός της Δημοκρατίας και
- λαμβάνετε τις υπηρεσίες για επιχειρηματικούς σκοπούς.

17.13.3. Πρέπει να δώσετε στον προμηθευτή τον αριθμό εγγραφής σας στο Μητρώο ΦΠΑ;

Πρέπει να δώσετε στον προμηθευτή τον αριθμό εγγραφής σας στο Μητρώο ΦΠΑ σαν αποδεικτικό στοιχείο ότι δεν είναι εκείνος που έχει την υποχρέωση να αποδώσει οποιονδήποτε κυπριακό ΦΠΑ οφείλεται.

17.13.4. Τι γίνεται αν λαμβάνετε εξαιρούμενες υπηρεσίες ή υπηρεσίες μηδενικού συντελεστή;

Η αντίστροφη χρέωση δεν εφαρμόζεται για εξαιρούμενες υπηρεσίες. Αν λαμβάνετε υπηρεσίες που εμπίπτουν στο μηδενικό συντελεστή, δεν υπάρχει οφειλόμενος φόρος εκρών ούτε φόρος εισρών για να εκπέσετε.

17.13.5 Τι γίνεται αν λαμβάνετε από το εξωτερικό τέτοιες υπηρεσίες για μη επιχειρηματικούς σκοπούς;

Αν λαμβάνετε τέτοιες υπηρεσίες από το εξωτερικό για μη επιχειρηματικούς σκοπούς δεν εφαρμόζεται η αντίστροφη χρέωση. Δεν μπορείτε να χρησιμοποιείτε για τις υπηρεσίες αυτές τον αριθμό εγγραφής σας. Ο προμηθευτής έχει την υποχρέωση να αποδώσει τον οφειλόμενο φόρο.

17.13.6. Τι γίνεται αν δεν είστε εγγεγραμμένο πρόσωπο και λαμβάνετε τέτοιες υπηρεσίες που θεωρούνται ότι παρέχονται στη Δημοκρατία;

Δεν εφαρμόζεται η αντίστροφη χρέωση. Τέτοιες υπηρεσίες δεν περιλαμβάνονται στις φορολογητέες συναλλαγές για σκοπούς καθορισμού κατά πόσο έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε στο Μητρώο ΦΠΑ. Ο προμηθευτής έχει υποχρέωση να αποδώσει τον οφειλόμενο φόρο, σε άλλο κράτος-μέλος.

17.13.7. Τι γίνεται αν είστε μη Κύπριος προμηθευτής τέτοιων υπηρεσιών που καλύπτονται από την επέκταση της αντίστροφης χρέωσης;

Η ύπαρξη της διαδικασίας της αντίστροφης χρέωσης δεν σας εμποδίζει από το να εγγραφείτε στο Μητρώο ΦΠΑ στη Δημοκρατία με βάση τους συνηθισμένους κανόνες, αν το επιθυμείτε. Αν εγγραφείτε, πρέπει να εκδίδετε κυπριακά τιμολόγια ΦΠΑ με το συνηθισμένο τρόπο. Ο πελάτης σας τότε δεν θα απαιτείται να αποδώσει τον οφειλόμενο φόρο με τη διαδικασία της αντίστροφης χρέωσης.

Προσοχή όμως: αν ο πελάτης σας δεν είναι εγγεγραμμένο πρόσωπο, τότε έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε στο Μητρώο ΦΠΑ (αν υπερβαίνετε το όριο εγγραφής) και να αποδίδετε τον οφειλόμενο φόρο.

17.13.8. Τι γίνεται αν είστε μη Κύπριος προμηθευτής τέτοιων υπηρεσιών αλλά ο πελάτης σας δεν σας δίνει τον αριθμό εγγραφής του στο Μητρώο ΦΠΑ;

Είστε υπόχρεος να αποδώσετε οποιονδήποτε κυπριακό ΦΠΑ οφείλετε για την παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείτε. Αν δεν είστε ήδη εγγεγραμμένος στο Μητρώο ΦΠΑ μπορεί να έχετε υποχρέωση να εγγραφείτε.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΤΡΙΤΟ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ (Άρθρο 11)

ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΠΟΥ ΠΑΡΕΧΟΝΤΑΙ ΕΚΕΙ ΠΟΥ ΛΑΜΒΑΝΟΝΤΑΙ

1. Εκχώρηση και παραχώρηση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, προνομίων ευρεσιτεχνίας, αδειών, εμπορικών σημάτων και παρόμοιων δικαιωμάτων.
 2. Διαφημιστικές υπηρεσίες.
 3. Υπηρεσίες συμβούλων, μηχανικών, γραφείων μελετών, δικηγόρων, λογιστών και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες· επεξεργασία στοιχείων και παροχή πληροφοριών. Εξαιρούνται από αυτή την παράγραφο οποιοσδήποτε υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία. Ο Έφορος δύναται με Γνωστοποίηση που δημοσιεύεται στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας να καθορίζει τα κριτήρια που θα εφαρμόζονται για να κριθεί αν μια δραστηριότητα συνιστά υπηρεσία που εμπίπτει στις διατάξεις της παρούσας παραγράφου.
 4. Ανάλυση οποιασδήποτε υποχρέωσης για μη άσκηση, ολική ή μερική, οποιασδήποτε επιχειρηματικής δραστηριότητας ή οποιωνδήποτε δικαιωμάτων που αναφέρονται στην παράγραφο 1 πιο πάνω.
 5. Τραπεζικές, χρηματοδοτικές και ασφαλιστικές υπηρεσίες (περιλαμβανομένης της αντασφάλισης, αλλά εξαιρουμένης της μίσθωσης χρηματοθυρίδων).
 6. Διάθεση προσωπικού.
 7. Η μίσθωση κινητών αγαθών, εξαιρουμένων των μεταφορικών μέσων.
 8. Τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες, δηλαδή υπηρεσίες που σχετίζονται με τη μετάδοση, εκπομπή ή λήψη σημάτων, κειμένων, εικόνων ή πληροφοριών κάθε είδους, με ενσύρματα, ραδιοηλεκτρικά, οπτικά ή με άλλα ηλεκτρομαγνητικά συστήματα, περιλαμβανομένης της εκχώρησης ή παραχώρησης του δικαιώματος χρήσης διευκολύνσεων για τέτοια μετάδοση, εκπομπή ή λήψη. Στις τηλεπικοινωνιακές υπηρεσίες κατά την έννοια της παρούσας διάταξης, περιλαμβάνεται και η παροχή πρόσβασης σε παγκόσμια δίκτυα πληροφοριών.
- 8Α. Ραδιοφωνικές και τηλεοπτικές υπηρεσίες
- 8Β. Παροχή υπηρεσιών ηλεκτρονικά, συμπεριλαμβανομένων-

- (α) δημιουργίας και φιλοξενίας ιστοσελίδων, εξ αποστάσεως συντήρηση προγραμμάτων και εξοπλισμού,
- (β) παροχή λογισμικού και ενημέρωση του,
- (γ) παροχή εικόνων, κειμένων, πληροφοριών και διάθεση βάσεων δεδομένων,
- (δ) παροχή μουσικής, ταινιών και παιχνιδιών, συμπεριλαμβανομένων των κάθε είδους τυχερών παιχνιδιών, πολιτικών, πολιτιστικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών ή ψυχαγωγικών εκπομπών ή εκδηλώσεων,
- (ε) παροχή διδασκαλίας εξ αποστάσεως.

Νοείται ότι η επικοινωνία μέσω ηλεκτρικού ταχυδρομείου μεταξύ παρέχοντος και λήπτη υπηρεσίας από μόνη της δεν αρκεί για να θεωρηθεί η υπηρεσία αυτή ως υπηρεσία που παρέχεται ηλεκτρονικά.

9. Υπηρεσίες αντιπροσώπων, τις οποίες παρέχουν στον αντιπροσωπευόμενο όταν εξασφαλίζουν για λογαριασμό του οποιεσδήποτε από τις υπηρεσίες που αναφέρονται στις παραγράφους 1-8 του παρόντος Παραρτήματος.

10. Οποιοσδήποτε υπηρεσίες που δεν περιγράφονται στις παραγράφους 1 μέχρι 7 και 9 πιο πάνω, όταν παρέχονται σε λήπτη που είναι εγγεγραμμένος δυνάμει του παρόντος Νόμου.

11. Το άρθρο 11(1) ισχύει σε σχέση με οποιαδήποτε υπηρεσία -

(α) η οποία εμπίπτει στην παράγραφο 10 πιο πάνω, και

(β) της οποίας ο τόπος παροχής καθορίζεται με βάση κανονισμούς που εκδίδονται δυνάμει του άρθρου 10(11) ότι είναι στο εσωτερικό της Δημοκρατίας,

ως εάν ο λήπτης ανήκε στη Δημοκρατία για τους σκοπούς του άρθρου 11(1)(β).

ΠΙΝΑΚΑΣ

Αναφορά στο Τρίτο Παράρτημα του Νόμου	Περιγραφή υπηρεσιών στο Τρίτο Παράρτημα του Νόμου	Παραδείγματα υπηρεσιών που παρέχονται με ηλεκτρονικά μέσα
Παρ. 8B(α)	Δημιουργία και φιλοξενία ιστοσελίδων, εξ αποστάσεως συντήρηση προγραμμάτων και εξοπλισμού	<ul style="list-style-type: none"> ● Φιλοξενία ιστοτόπων και ιστοσελίδων ● Αυτοματοποιημένη, εξ αποστάσεως συντήρηση προγραμμάτων σε απευθείας σύνδεση ● Εξ αποστάσεως διαχείριση συστημάτων ● Αποθήκευση δεδομένων σε απευθείας σύνδεση που επιτρέπει την αποθήκευση και ανάκτηση συγκεκριμένων δεδομένων ● Παροχή χώρου δίσκου κατ' αίτηση, σε απευθείας σύνδεση
Παρ. 8B(β)	Παροχή λογισμικού και ενημέρωσή του	<ul style="list-style-type: none"> ● Χρησιμοποίηση σε απευθείας σύνδεση ή τηλεκφόρτωση λογισμικών, συμπεριλαμβανομένων προγραμμάτων σύνταξης συμβάσεων/λογιστικής και αντικών λογισμικών, καθώς και των ενημερωμένων εκδόσεών τους ● Λογισμικό που εμποδίζει την εμφάνιση διαφημιστικών παραθύρων γνωστό ως «φραγμοί διαφημιστικών παραθύρων» (bannerblockers) ● Οδηγοί τηλεκφόρτωσης, όπως λογισμικό διασύνδεσης υπολογιστών και περιφερειακών μονάδων όπως εκτυπωτών ● Αυτοματοποιημένη εγκατάσταση φίλτρων σε ιστότοπους, σε απευθείας σύνδεση. ● Αυτοματοποιημένη εγκατάσταση ζωνών ασφαλείας (firewalls), σε απευθείας σύνδεση.
Παρ. 8B(γ)	<p>-Παροχή εικόνων,</p> <p>-Κειμένων και πληροφοριών και</p>	<ul style="list-style-type: none"> ● Πρόσβαση σε θεματικά μοτίβα οθόνης και τηλεκφόρτωσή τους ● Πρόσβαση σε φωτογραφίες, γραφικά ή προγράμματα προστασίας οθόνης (screensavers) ή τηλεκφόρτωσης τους ● Το ψηφιοποιημένο περιεχόμενο βιβλίων και άλλων ηλεκτρονικών δημοσιεύσεων ● Συνδρομή σε εφημερίδες και περιοδικά σε απευθείας σύνδεση

	-Διάθεση βάσεων δεδομένων	<ul style="list-style-type: none"> ● Στατιστικές περί διαδικτυακών ημερολογίων και ιστότοπων ● Ειδήσεις, οδικές πληροφορίες και δελτία καιρού, σε απευθείας σύνδεση ● Πληροφορίες σε απευθείας σύνδεση παραγόμενες αυτόματα από λογισμικό, με εισαγωγή συγκεκριμένων δεδομένων από τον πελάτη, όπως νομικών και οικονομικών δεδομένων (συμπεριλαμβανομένων για παράδειγμα δεδομένων χρηματιστηριακών αγορών συνεχούς ενημέρωσης) ● Χρήση μηχανών αναζήτησης και καταλόγων του διαδικτύου.
Παρ. 8(B)(δ)	Παροχή μουσικής, ταινιών και παιχνιδιών, συμπεριλαμβανομένων των κάθε είδους τυχερών παιχνιδιών, πολιτικών, καλλιτεχνικών, αθλητικών, επιστημονικών ή ψυχαγωγικών εκπομπών ή εκδηλώσεων	<ul style="list-style-type: none"> ● Πρόσβαση σε μουσικά αρχεία ή τηλεκφόρτωση τους σε υπολογιστές και κινητά τηλέφωνα ● Πρόσβαση σε ταινίες και τηλεκφόρτωση τους ● Διαδικτυακές ραδιοηλεκτρονικές μεταδόσεις που παρέχονται μόνο μέσω του διαδικτύου ή παρόμοιου ηλεκτρονικού δικτύου και δεν μεταδίδονται ταυτόχρονα μέσω του παραδοσιακού ραδιοηλεκτρονικού δικτύου ● Τηλεκφόρτωση παιχνιδιών σε υπολογιστές, κινητά τηλέφωνα κ.λπ. ● Πρόσβαση σε αυτοματοποιημένα παιχνίδια σε απευθείας σύνδεση που παρέχονται μόνο μέσω του διαδικτύου ή άλλων παρόμοιων ηλεκτρονικών δικτύων, και όπου οι παίκτες είναι απομακρυσμένοι ο ένας από τον άλλο.
Παρ. 8B(ε)	Παροχή διδασκαλίας εξ αποστάσεως	<ul style="list-style-type: none"> ● Αυτοματοποιημένη διδασκαλία που παρέχεται μόνο μέσω του διαδικτύου ή παρόμοιου ηλεκτρονικού δικτύου, συμπεριλαμβανομένων εικονικών τάξεων, εκτός από τις περιπτώσεις όπου το διαδίκτυο ή παρόμοιο ηλεκτρονικό δίκτυο χρησιμοποιείται απλώς ως εργαλείο επικοινωνίας μεταξύ του δασκάλου και του σπουδαστή. ● Τετράδια εργασιών που συμπληρώνουν οι μαθητές σε απευθείας σύνδεση και διορθώνονται αυτόματα, χωρίς ανθρώπινη παρέμβαση.