



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ. Π. Α.
ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.006.001
Αρ. Φαξ.: 22660484
Αρ. Τηλ.: 22601793

27 Αυγούστου 2013

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 178

Όλους τους Λειτουργούς Φ.Π.Α.

Τόπος παροχής υπηρεσιών που αφορούν πρόσωπα που έχουν συσταθεί στη Δημοκρατία

Σύμφωνα με το άρθρο 10Α των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2012, παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι πραγματοποιείται, σε περίπτωση όπου το πρόσωπο είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, στη χώρα όπου ανήκει ο λήπτης.

Ο τόπος όπου ανήκει ο λήπτης για τους σκοπούς του άρθρου 10Α καθορίζεται στο άρθρο 12 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2012. Με βάση το εν λόγω άρθρο, και συγκεκριμένα το εδάφιο (3)(β) «σχετική εγκατάσταση», σημαίνει οποιαδήποτε επιχειρηματική εγκατάσταση ή οποιαδήποτε από τις μόνιμες εγκαταστάσεις του προσώπου που συνδέεται άμεσα με την παροχή.

Η παροχή υπηρεσιών οι οποίες αφορούν άμεσα ένα πρόσωπο με επιχειρηματική εγκατάσταση στη Δημοκρατία, θεωρούνται ότι παρέχονται σε αυτό το πρόσωπο ανεξάρτητα εάν το πρόσωπο που έδωσε τις οδηγίες για την παροχή των υπηρεσιών αυτών είναι άλλο πρόσωπο εκτός της Δημοκρατίας.

Για εταιρείες που έχουν συσταθεί στη Δημοκρατία, ανεξάρτητα εάν έχουν άλλες εγκαταστάσεις στο εξωτερικό ή εάν η οδηγία για την παροχή συγκεκριμένων υπηρεσιών δίνεται από άλλο πρόσωπο εντός ή εκτός των Κρατών μελών, εφόσον οι υπηρεσίες που λαμβάνονται από αυτές σχετίζονται με τις φορολογικές τους υποχρεώσεις στη Δημοκρατία, ο τόπος παροχής είναι η Δημοκρατία.

Ενδεικτικά, οι συνήθεις υπηρεσίες που θα πρέπει να φορολογούνται στη Δημοκρατία είτε παρέχονται ως ξεχωριστές υπηρεσίες είτε παρέχονται ως πακέτο υπηρεσιών, είναι:

- οι ελεγκτικές και λογιστικές υπηρεσίες,
- υπηρεσίες ετοιμασίας εγκεκριμένων λογαριασμών,
- υπηρεσίες διευθυντών
- υπηρεσίες εντολοδόχου γραμματέα,
- διοικητικές υπηρεσίες σχετικά με την υποβολή φορολογικών δηλώσεων ή άλλων φορολογικών υποχρεώσεων μιας επιχείρησης στη Δημοκρατία,
- υπηρεσίες εγγεγραμμένου γραφείου.

Δεν περιλαμβάνονται οι υπηρεσίες που παρέχονται για την εγγραφή μιας εταιρείας στο Τμήμα του Εφόρου Εταιρειών και Επίσημου Παραλήπτη, συμβουλευτικές υπηρεσίες, υπηρεσίες εντολοδόχου για μετόχους εταιρειών εφόσον οι υπηρεσίες αυτές δεν παρέχονται στο πρόσωπο έχει ήδη συσταθεί στη Δημοκρατία.

Σημειώνεται ότι ο κατάλογος των υπηρεσιών δεν είναι εξαντλητικός αλλά ενδεικτικός και ο καθορισμός του τύπου φορολόγησης των υπηρεσιών ακολουθείται πάντα με κριτήριο την χώρα σύστασης της εταιρείας και όχι άλλα επιμέρους κριτήρια που αφορούν τη φύση κάποιων υπηρεσιών που περιλαμβάνονται πιο πάνω.

Ενόψει των πιο πάνω, για τις υπηρεσίες των οποίων ο τύπος παροχής με βάση τα πιο πάνω καθορίζεται ως η Δημοκρατία, θα πρέπει να επιβάλλεται και να καταβάλλεται ο εκάστοτε σε ισχύ συντελεστής Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία.



(Χάρης Χατζημιχαήλ)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντίγ.: 05.13.003 ✓

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊστάμενους Τομέων Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Κ.Ε.Β.Ε.

Τ.Θ. 21455

1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.

Τ.Θ. 21657

1511 Λευκωσία

:Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου

Τ.Θ. 24935

1355 Λευκωσία

: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής

Τ.Θ. 25584

1310 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών - Ελεγκτών Κύπρου

Τ.Θ. 26540

1640 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών Κύπρου

Τ.Θ. 21609

1511 Λευκωσία

: Cyprus Fiduciary Association

Τ.Θ. 58159

3731 Λεμεσός