



Αρ. Φακ. : Κ.Π. ΙΙΙ/1/χviii
Αρ. Φαξ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 306365

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

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 42

6 Μαΐου 1997

Όλους τους λειτουργούς,

Υπηρεσίες δικηγόρων

Οι υπηρεσίες των δικηγόρων κατά κανόνα είναι φορολογητέες με το θετικό συντελεστή. Σύμφωνα με την παράγραφο (χviii) του Πρώτου Μέρους του Παραρτήματος ΙΙΙ του Ν.246/90 οι υπηρεσίες δικηγόρων εξαιρούνται από το Φ.Π.Α. όταν παρέχονται σε πρόσωπο που βρίσκεται στο εξωτερικό. Το πότε ο λήπτης μιας υπηρεσίας θεωρείται ότι βρίσκεται στο εξωτερικό καθορίζεται στο άρθρο 10(4) και (5) του Νόμου.

Εγγραφή εμπορικών σημάτων

Η υπηρεσία εγγραφής εμπορικών σημάτων συνιστά άσκηση δικηγορίας. Λήπτης της υπηρεσίας είναι ο ιδιοκτήτης του εμπορικού σήματος. Όταν ο ιδιοκτήτης βρίσκεται στο εξωτερικό, η υπηρεσία εγγραφής εξαιρείται από το Φ.Π.Α.

Στις περιπτώσεις που άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο διαμεσολαβεί μεταξύ του δικηγόρου και του ξένου ιδιοκτήτη εμπορικού σήματος για την εγγραφή, το πρόσωπο αυτό πρέπει να αποδώσει φόρο επί της προμήθειας που λαμβάνει ως αντιπρόσωπος του ιδιοκτήτη. Ο δικηγόρος δεν πρέπει να χρεώσει Φ.Π.Α., έστω και αν θα εκδώσει τιμολόγιο προς τον αντιπρόσωπο, διότι παρέχει εξαιρούμενη υπηρεσία προς τον αντιπροσωπευόμενο.

Εγγραφή εταιρειών

Η υπηρεσία εγγραφής εταιρείας στο Μητρώο του Εφόρου Εταιρειών συνιστά και αυτή άσκηση δικηγορίας. Λήπτης της υπηρεσίας είναι το υπό σύσταση νομικό πρόσωπο, που πάντοτε θεωρείται ότι βρίσκεται στη Δημοκρατία. Επομένως, η εγγραφή εταιρειών είναι φορολογητέα παροχή υπηρεσίας υποκείμενη στο θετικό συντελεστή.

Κάποτε οι μελλοντικοί μέτοχοι αναθέτουν σε ελεγκτικά γραφεία τη σύσταση και εγγραφή εταιρειών. Σε τέτοιες περιπτώσεις ο δικηγόρος θα πρέπει να χρεώσει Φ.Π.Α. την υπό σύσταση εταιρεία για την αμοιβή του. Το ελεγκτικό γραφείο θα πρέπει επίσης να χρεώσει Φ.Π.Α. την υπό σύσταση εταιρεία για τη διαμεσολάβησή του.

Όμως, με βάση το άρθρο 46(4) του Ν.246/90 και την παράγραφο 69 του Γενικού Οδηγού, ο δικηγόρος μπορεί να χρεώσει Φ.Π.Α. το ελεγκτικό γραφείο και, τότε, το ελεγκτικό γραφείο:

- μπορεί να πιστωθεί το φόρο που το χρέωσε ο δικηγόρος, και
- οφείλει να χρεώσει Φ.Π.Α. την υπό σύσταση εταιρεία επί ολόκληρου του ποσού, χωρίς να απαιτείται να το διαχωρίζει σε αμοιβή του δικηγόρου και δική του αμοιβή.

Αν η εταιρεία εγγραφεί και στο Μητρώο Φ.Π.Α., θα είναι σε θέση να διεκδικήσει πίστωση του φόρου που την χρέωσε είτε ο δικηγόρος είτε το ελεγκτικό γραφείο. Αν δεν καταστεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, δεν θα μπορέσει να ανακτήσει το φόρο αυτό.

(Μ.Μιλτιάδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 4935
1355 Λευκωσία
: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ. 4501
1300 Λευκωσία
: Γενικό Ελεγκτή
: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών