



Αρ. Φακ.: Κ.Π. Ι/6  
Αρ. Φαξ.: 367965  
Αρ. Τηλ.: 306365

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

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 23

8 Ιανουαρίου 1997

Όλους τους λειτουργούς,

### Διάθεση προσωπικού

Όταν παραχωρείται ή διατίθεται προσωπικό από το εξωτερικό σε πρόσωπο που βρίσκεται στην Κύπρο, η υπηρεσία της διάθεσης φορολογείται με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης ωσάν να την παρέχει ο λήπτης, δυνάμει του άρθρου 9 και της παραγράφου 6 του Παραρτήματος Ι του Ν.246/90.

Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παραχωρεί ή διαθέτει προσωπικό σε πρόσωπο που βρίσκεται στο εξωτερικό, η υπηρεσία της διάθεσης εξαιρείται από το φόρο δυνάμει της παραγράφου (xviii) του Πρώτου Μέρους του Παραρτήματος ΙΙΙ του Ν.246/90.

**Παραχώρηση ή διάθεση προσωπικού** είναι η τοποθέτηση υπαλλήλων ή εργατών κάτω από το γενικό έλεγχο και καθοδήγηση τρίτου μέρους.

Η διάθεση προσωπικού διακρίνεται από την παροχή άλλων υπηρεσιών που πραγματοποιείται χρησιμοποιώντας το προσωπικό της επιχείρησης. Για παράδειγμα, αν ένας επιχειρηματίας στέλλει με απόσπαση μια δακτυλογράφο του σ' ένα πελάτη για τη δακτυλογράφηση κειμένου με την ευθύνη, τις οδηγίες και την επίβλεψη του τελευταίου, η υπηρεσία αυτή είναι διάθεση προσωπικού. Όμως, αν ο επιχειρηματίας εργοδοτεί δακτυλογράφους και αναλαμβάνει ο ίδιος τη δακτυλογράφηση κειμένων των πελατών του (χρησιμοποιώντας τις δακτυλογράφους/υπαλλήλους του), αυτό δεν συνιστά διάθεση προσωπικού αλλά παροχή άλλων υπηρεσιών που δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 6 του Παραρτήματος Ι.

Διάθεση προσωπικού συνιστά και η μεταγραφή ποδοσφαιριστών και καλαθοσφαιριστών από μια ομάδα σε άλλη.

(Μ. Μιλτιάδου)  
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου  
Τ.Θ. 4935  
1355 Λευκωσία  
: Γενικό Ελεγκτή  
Αντ. Φακ. Κ.Π. ΙΙΙ/1/xviii