



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



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

Αρ. Φακ.: 13.31.012.002  
Αρ. Φαξ.: 22660484  
Αρ. Τηλ.: 22601793

11 Οκτωβρίου 2011

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 156

Όλους τους λειτουργούς Φ.Π.Α.

#### Υπηρεσίες SWIFT

Θα ήθελα να αναφερθώ στο πιο πάνω θέμα και να σας πληροφορήσω ότι το Δικαστήριο Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΔΕΚ) στην απόφαση του C-350/10 Nordea Pankki Suomi Oyj κατέληξε στο συμπέρασμα ότι οι υπηρεσίες που παρέχονται από τη Society for Worldwide Interbank Financial Telecommunication (SWIFT SC) αποτελούν υπηρεσίες ηλεκτρονικών μηνυμάτων που έχουν ως μοναδικό σκοπό τη μεταφορά μηνυμάτων.


Ως εκ τούτου, οι υπηρεσίες αυτές (υπηρεσίες SWIFT), οι οποίες χρησιμοποιούνται από χρηματοοικονομικούς οργανισμούς μέσα στα πλαίσια διατραπεζικών πληρωμών και πράξεων σχετικά με τίτλους, δεν πληρούν τις προϋποθέσεις που απαιτούνται για την απαλλαγή τους από την επιβολή του Φ.Π.Α. Συγκεκριμένα, η παροχή των εν λόγω υπηρεσιών από τη SWIFT δεν συνεπάγεται οποιαδήποτε νομική και οικονομική μεταβολή μεταξύ των μερών και γι αυτό δεν μπορεί να θεωρηθεί ως χρηματοοικονομική υπηρεσία και κατά συνέπεια να εξαιρεθεί από την επιβολή του Φ.Π.Α.

Η λήψη των υπηρεσιών SWIFT από πρόσωπο που έχει έδρα στη Δημοκρατία δημιουργεί υποχρέωση για απόδοση φόρου εκρών με τον κανονικό συντελεστή του φόρου (15%) με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης. Το δικαίωμα έκπτωσης οποιουδήποτε ποσού Φ.Π.Α. ως φόρου εισρών καθορίζεται σύμφωνα με τους συνήθεις κανόνες που διέπουν το δικαίωμα αυτό.

Όταν οι υπηρεσίες SWIFT που λαμβάνονται από πρόσωπα στη Δημοκρατία (συνήθως χρηματοοικονομικούς οργανισμούς) χρησιμοποιούνται για την παροχή υπηρεσιών διακίνησης χρημάτων η οποία εξαιρείται από την επιβολή του φόρου σύμφωνα με την παράγραφο 3(γ)

του Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος των περί Φ.Π.Α. Νόμων (Ν.95(Ι)/2000 μέχρι 2011), δεν θεωρούνται ότι παρέχονται χωριστά αλλά ότι αποτελούν αναπόσπαστο μέρος της ενιαίας παροχής υπηρεσίας διακίνησης χρημάτων. Ως εκ τούτου, η υπηρεσία αυτή δεν μπορεί να τιμολογηθεί ως μια μεμονωμένη υπηρεσία από τον χρηματοοικονομικό οργανισμό προς τον λήπτη των υπηρεσιών διακίνησης χρημάτων.

Σημειώνεται παράλληλα ότι, εφόσον η απόφαση του ΔΕΚ δεν περιορίζει χρονικά την εφαρμογή της ερμηνείας που αποδίδει, προκύπτει ότι τα Κράτη μέλη είναι κατα'αρχήν υποχρεωμένα να αποδώσουν αναδρομικά την ερμηνεία στη διάταξη τους κοινοτικού δικαίου που αφορά (δηλαδή από την ημερομηνία που η εν λόγω διάταξη τέθηκε σε αυτά σε ισχύ). Στην περίπτωση της Κύπρου η διάταξη ισχύει από 1/2/2002.

  
(Χάρις Χατζημιχαήλ)  
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντίγ.: 5.13.04

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. 53684  
3317 Λεμεσός