



Αρ. Φακ.: Κ.Π. Ι/3  
Αρ. Φαξ.: 367965  
Αρ. Τηλ.: 306365

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

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 22

8 Ιανουαρίου 1997

Όλους τους λειτουργούς,

### Υπηρεσίες συμβούλων

Οι υπηρεσίες που αναγράφονται πιο κάτω:

- όταν παρέχονται από το εξωτερικό σε πρόσωπο που βρίσκεται στην Κύπρο, φορολογούνται με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης ωσάν να τις παρέχει ο λήπτης, δυνάμει του άρθρου 9 και της παραγράφου 3 του Παραρτήματος Ι του Ν.246/90, ενώ
- όταν παρέχονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε πρόσωπο που βρίσκεται το εξωτερικό, εξαιτούνται από το φόρο δυνάμει της παραγράφου (xviii) του Πρώτου Μέρους του Παραρτήματος ΙΙΙ του Ν.246/90.

**3. Υπηρεσίες συμβούλων, μηχανικών αρχιτεκτόνων, γραφείο επιβλέψεων, κτηματομεσιτών, γραφείο μελετών (consultancy bureaux), δικηγόρων, λογιστών και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες καθώς επίσης και υπηρεσίες επεξεργασίας δεδομένων και παροχής πληροφοριών.**

### Παραδείγματα υπηρεσιών που εμπίπτουν στην παράγραφο 3

- (α) Οι υπηρεσίες συμβούλων και γραφείων μελετών περιλαμβάνουν:
- έρευνα για τις προτιμήσεις και τάσεις της κατανάλωσης
  - 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.λ.π.
  - μελέτη για τη μηχανοργάνωση της επιχείρησης.
- (β) Οι υπηρεσίες των μηχανικών και των αρχιτεκτόνων περιλαμβάνουν την εκπόνηση σχεδίων.
- (γ) Οι υπηρεσίες των γραφείων επιβλέψεων αφορούν την επίβλεψη οικοδομικών εργασιών.
- (δ) Οι υπηρεσίες των κτηματομεσιτών συνίστανται στη διαμεσολάβηση για την αγοραπωλησία ακίνητης ιδιοκτησίας.

- (ε) Οι υπηρεσίες των δικηγόρων και λογιστών περιλαμβάνουν εκείνες που τις παρέχουν υπό την επαγγελματική τους ιδιότητα.
- (στ) Παρόμοιες με τις πιο πάνω είναι οι υπηρεσίες των διαιτητών (arbitrators), των μεταφραστών γραπτών κειμένων και των αναλογιστών.
- (ζ) Οι υπηρεσίες επεξεργασίας δεδομένων παρέχονται μέσω ηλεκτρονικού υπολογιστή.
- (η) Υπηρεσίες πληροφοριών παρέχουν οι ανταποκριτές ξένου τύπου και τα γραφεία ιδιωτικών ντετέκτιβ.

### **Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 3**

- (α) Φυσική εργασία επί αγαθών ή εγκατάσταση αγαθών (δεν περιλαμβάνονται στις υπηρεσίες μηχανικών).
- (β) Υπηρεσίες διεύθυνσης/διαχείρισης (management services), γραφειακές ή γραμματειακές υπηρεσίες.
- (γ) Εκπαίδευση και ανάπτυξη ανθρώπινου δυναμικού και επιλογή διευθυντικών στελεχών.
- (δ) Υπηρεσίες επικοινωνίας και διαβίβασης περιλαμβανομένης και της διαβίβασης πληροφοριών μέσω δορυφόρου, τηλεφώνου, φαξ, κομπιούτερ κ.λ.π.
- (ε) Υπηρεσίες γραφικής τέχνης.
- (στ) Επιθεώρηση πλοίων και φορτίου.
- (ζ) Έλεγχος ποιότητας αγαθών.

Η εγκύκλιος Α.209 αντικαθίσταται με την παρούσα.

(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/χviii