



Αρ. Φακ.: Κ.Π. ΙΙ/χνι
Αρ. Φαξ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 306365

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

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 28

15 Ιανουαρίου 1997

Όλους τους λειτουργούς,

Προμήθειες

Σύμφωνα με την παράγραφο (χνι) του Παραρτήματος ΙΙ του Ν.246/90 υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή:

Η παροχή υπηρεσιών διαμεσολάβησης για την εισαγωγή αγαθών στη Δημοκρατία ή για την εξαγωγή αγαθών από τη Δημοκρατία που παρέχεται έναντι προμήθειας που προέρχεται από το εξωτερικό.

Εισαγόμενα αγαθά

Όταν μεταξύ του εξαγωγέα του εξωτερικού και του κύπριου εισαγωγέα μεσολαβεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ως αντιπρόσωπος του εξαγωγέα, η προμήθεια που λαμβάνει από τον αντιπροσωπευόμενο (τον εξαγωγέα) υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή.

Εξαγόμενα αγαθά

Όταν μεταξύ του κύπριου εξαγωγέα και του παραλήπτη του εξωτερικού μεσολαβεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο ως αντιπρόσωπος του παραλήπτη, η προμήθεια που λαμβάνει από τον αντιπροσωπευόμενο (τον παραλήπτη) υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή.

Θετικός συντελεστής

Στο θετικό συντελεστή υπόκειται η προμήθεια που λαμβάνει οποθενδήποτε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για τη διαμεσολάβησή του για:

- την πώληση αγαθών που βρίσκονται στην Κύπρο και δεν εξάγονται λόγω της πώλησης
- την πώληση αγαθών που βρίσκονται στο εξωτερικό και δεν εισάγονται λόγω της πώλησης
- την παροχή υπηρεσιών από ή προς το εξωτερικό, ή από μια χώρα του εξωτερικού σε άλλη.

(Μ. Μιλτιάδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου

Τ.Θ. 4935

1355 Λευκωσία

: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής

Τ.Θ. 6061

1666 Λευκωσία

: Γενικό Ελεγκτή