



Αρ. Φακ.: Κ.Π. ΙΙ/iv  
Αρ. Φαξ.: 367965  
Αρ. Τηλ.: 30-2697

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 17

13 Δεκεμβρίου 1996

Όλους τους λειτουργούς,

### Επεξεργασία κινητών

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

**Η παροχή υπηρεσιών που αφορά την επεξεργασία κινητών αγαθών, τα οποία έχουν αποκτηθεί ή εισαχθεί για το σκοπό αυτό στο εσωτερικό της χώρας και στη συνέχεια εξάγονται από αυτόν που παρέχει τις υπηρεσίες ή από το μη εγκατεστημένο στη Δημοκρατία λήπτη ή άλλο πρόσωπο που ενεργεί για λογαριασμό του.**

Η διάταξη αυτή καλύπτει κυρίως δύο κατηγορίες υπηρεσιών:

- (α) Την επεξεργασία κινητών αγαθών δυνάμει σύμβασης μεταξύ εντολέα (εργοδότη) και υποκειμένου στο φόρο προσώπου (εργολάβου που είναι εγκατεστημένος στην Κύπρο). Κλασικό παράδειγμα τέτοιας επεξεργασίας είναι οι εργασίες C.M.T. (Cut, Make, Trim), δηλ. η εισαγωγή υφάσματος, το κόψιμο και ράψιμο και η εξαγωγή των ετοίμων ενδυμάτων στον πελάτη του εξωτερικού. Οι δασμοί που κατέβαλε ο εργολάβος για την εισαγωγή του υφάσματος του επιστρέφονται κατά την εξαγωγή δυνάμει του Πέμπτου Πίνακα του περί Τελωνειακών Δασμών και Φόρου Καταναλώσεων Νόμου (drawback).
- (β) Την επεξεργασία αγαθών που εισάγονται ατελώς και επανεξάγονται δυνάμει των περί Επεξεργασίας (Προσωρινή Εισαγωγή) Κανονισμών του 1968. Παραδείγματα τέτοιας επεξεργασίας είναι το πλύσιμο, μπογιάτισμα, αμμοβολή, επικάλυψη μετάλλων, άλεσμα, κέντημα υφασμάτων και η επιδιόρθωση. Επίσης συμπεριλαμβάνονται η συναρμολόγηση μηχανημάτων και το ράψιμο ενδυμάτων από εισαγόμενα κομμένα μέρη υφάσματος.

.../

Η αμοιβή των υποκείμενων στο φόρο προσώπων στις πιο πάνω περιπτώσεις υπάγεται στο μηδενικό συντελεστή, εφόσον βέβαια ύστερα από την επεξεργασία τα αγαθά εξάγονται στο εξωτερικό.

Οι εγκύκλιοι Α112 και Α350 αντικαθίστανται με την παρούσα.

(Μ. Μιλτιάδου)  
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου  
Τ.Θ. 4935  
1355 Λευκωσία  
: Κ.Ε.Β.Ε.  
Τ.Θ. 1455  
1509 Λευκωσία  
: Ο.Ε.Β.  
Τ.Θ. 1657  
1511 Λευκωσία  
: Γενικό Ελεγκτή