

ΚΥΠΡΙΑΚΗ



ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αρ. Φακ: 13.31.024
Αρ. Τηλ.: 22 601785
Αρ. Φαξ: 22 660484

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

6 Αυγούστου, 2008

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 123

Όλους τους λειτουργούς,

Θέμα: Σχέδιο Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων

Σύμφωνα με τροποποίηση των περί ΦΠΑ (Γενικών) Κανονισμών του 2001 που δημοσιεύθηκε στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας στις 20 Ιουνίου, 2008(ΚΔΠ 242/2008), υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν συναλλαγή σχεδίου περιθωρίου η οποία εμπίπτει στο Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων (ΣΠΟΤΠ), δεν έχουν δικαίωμα να εφαρμόζουν το Σχέδιο όταν μεταπωλούν την υπηρεσία αυτή σε άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο με σκοπό τη μεταπώληση από αυτό.

Έτσι, όταν για παράδειγμα πρακτορείο ταξιδίων «Α» μεταπωλεί ταξιδιωτική υπηρεσία στο πρακτορείο «Β» προς 200 ευρώ στο όνομα του χωρίς ουσιαστική διαφοροποίηση ή περαιτέρω επεξεργασία και το πρακτορείο «Β» προβεί στη μεταπώληση της υπηρεσίας, στο όνομα του, χωρίς ουσιαστική διαφοροποίηση ή περαιτέρω επεξεργασία, στον ταξιδιώτη «Γ» προς 250 ευρώ, το σχέδιο δεν μπορεί να εφαρμοστεί στην πρώτη παροχή υπηρεσιών μεταξύ του «Α» και «Β».

Η φορολογική μεταχείριση της παροχής της υπηρεσίας μεταξύ «Α» και «Β», δηλαδή ο τόπος όπου θεωρείται ότι πραγματοποιείται η συναλλαγή και ο συντελεστής ΦΠΑ στον οποίο υπόκειται η συναλλαγή, θα εξαρτηθεί από τη φύση της συναλλαγής. Για παράδειγμα, αν η συναλλαγή αφορά την μεταπώληση υπηρεσιών διαμονής σε ξενοδοχείο στην Πολωνία, τότε με βάση τον Κανονισμό 53 των περί ΦΠΑ (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2008, η συναλλαγή θεωρείται ότι πραγματοποιείται στην Πολωνία και είναι εκτός αντικειμένου του κυπριακού ΦΠΑ.

Οποιαδήποτε έγκριση έχει δοθεί σε οποιοδήποτε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για να εφαρμόζει το Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων για συναλλαγές που παραδίδει σε άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για μεταπώληση από αυτό, αποσύρεται.

Επισημαίνεται επίσης ότι τροποποιούνται οι παράγραφοι 3.9, 4.2, 4.3 και το Παράρτημα ΣΤ του Αναθεωρημένου Εντύπου 12 που έχει εκδοθεί από την Υπηρεσία ΦΠΑ τον Μάρτιο, 2004 με τίτλο «Σχέδιο Περιθωρίου Οργανωτών Τουριστικών Περιηγήσεων». Η παράγραφος 3.9 τροποποιείται με τη διαγραφή της φράσης που αρχίζει από «εκτός αν αυτός έχει δικαίωμα..» μέχρι το τέλος της παραγράφου. Η παράγραφος 4.2. τροποποιείται με τη διαγραφή της πρότασης που αρχίζει με τη φράση :«Ωστόσο αν επιθυμείτε..» μέχρι το τέλος της παραγράφου και η παράγραφος 4.3. τροποποιείται με τη διαγραφή της πρότασης που αρχίζει με τη φράση «Όμως, μπορείτε να επιλέξετε ..» μέχρι το τέλος της παραγράφου. Το παράρτημα ΣΤ τροποποιείται με τη διαγραφή των δύο προτάσεων στο σημείο 6 και αντικατάσταση τους από τις ακόλουθες: «Αν όχι, χρησιμοποιείτε το ΣΠΟΤΠ. Αν ναι, δεν έχετε δικαίωμα να χρησιμοποιήσετε το ΣΠΟΤΠ»

Οι διατάξεις που ρυθμίζουν την εφαρμογή του ΣΠΟΤΠ είναι οι διατάξεις του άρθρου 41 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2008 και των Κανονισμών 129 μέχρι 137 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2008.

(Ν. Συμεωνίδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. 05.13.004

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 21455
1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.
Τ.Θ. 21657
1511 Λευκωσία

:Σύνδεσμο Ταξιδιωτικών Πρακτόρων Κύπρου
Τ.Θ. 22369
1521 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

: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊστάμενους Τομέων Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.