



Αρ. Φακ.: Κ.Π.1
Αρ. Φαξ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 306365

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

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 40

26 Μαρτίου 1997

Όλους τους λειτουργούς,

Υποχρεωτικά τέλη

Τα υποχρεωτικά τέλη (συνδρομές, άδειες άσκησης επαγγέλματος και άλλα παρόμοια) τα οποία καταβάλλονται σε ορισμένους οργανισμούς παραμένουν εκτός του πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α. κάτω από τις εξής προϋποθέσεις, που πρέπει να ισχύουν σωρευτικά:

- (α) Ο οργανισμός να έχει ιδρυθεί με νομοθετική πράξη.
- (β) Η συμμετοχή των μελών να είναι υποχρεωτική δια νόμου.
- (γ) Η καταβολή του τέλους να είναι υποχρεωτική δια νόμου.
- (δ) Τα τέλη να προορίζονται για την αντιμετώπιση των διοικητικών και άλλων εξόδων του οργανισμού

Ο λόγος που παραμένουν τα υποχρεωτικά τέλη εκτός του πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α. είναι ότι δεν συνιστούν αντιπαροχή, που έχει άμεσο σύνδεσμο με τα ωφελήματα τα οποία παρέχονται στα μέλη ατομικά ως αποτέλεσμα της άσκησης των εργασιών του οργανισμού. Η άσκηση των εργασιών του οργανισμού (που πραγματοποιούνται έναντι των υποχρεωτικών τελών) δεν συνιστά φορολογητέα παροχή υπηρεσίας.

Η ρύθμιση αυτή δεν αφορά ενώσεις προσώπων ιδιωτικού δικαίου, για τις οποίες ισχύει το άρθρο 2(3)(γ) του Ν.246/90 (π.χ. λέσχες, σωματεία, ιδρύματα κλπ).

Αφορά οργανισμούς που ιδρύονται με νομοθετική πράξη, ανεξάρτητα από το αν εμπίπτουν στον ορισμό του οργανισμού δημοσίου δικαίου του άρθρου 45 του Ν.246/90. Παραδείγματα οργανισμών που εισπράττουν υποχρεωτικά τέλη είναι οι Ιατρικοί Σύλλογοι, οι Δικηγορικοί Σύλλογοι, το Συμβούλιο Εγγραφής Κτηματομεσιτών, το Επιστημονικό Τεχνικό Επιμελητήριο Κύπρου, το Συμβούλιο Εγγραφής & Ελέγχου Εργοληπτών Οικοδομικών & Τεχνικών Έργων και το Συμβούλιο Εμπορικών Αντιπροσώπων.

(Μ.Μιλτιάδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 4935
1355 Λευκωσία
: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ.4501
1300 Λευκωσία
: Γενικό Ελεγκτή
: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών