

ΚΥΠΡΙΑΚΗ



ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αρ. Φακ. : 13.31.10
Αρ. Τηλ. : 22 60 18 04
Αρ. Φαξ.: 22 66 04 84

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΠΑ

6 Ιουλίου, 2005

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 96

Έκπτωση φόρου εισροών που σχετίζεται με έξοδα που επιβαρύνονται εταιρείες που προβαίνουν στην έκδοση μετοχών για αύξηση μετοχικού κεφαλαίου

Η έκδοση μετοχών από εταιρείες θεωρείτο μέχρι σήμερα ότι συνιστούσε άσκηση οικονομικής δραστηριότητας, που εξαιρείται από το ΦΠΑ με βάση τον Πίνακα Β του Έβδομου Παραρτήματος του Ν. 95(Ι) του 2000 (για την περίοδο 1.2.2002 και μετά) και την παράγραφο (ii) (ε) του Παραρτήματος ΙΙΙ του Ν.246/90 (για την περίοδο 1.7.1992 μέχρι 31.1.2002).

Ως αποτέλεσμα των πιο πάνω και τηρουμένων των κανόνων που αφορούν το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, ο ΦΠΑ με τον οποίο επιβαρύνονταν εταιρείες για την έκδοση μετοχών δεν μπορούσε να διεκδικηθεί ως φόρος εισροών για επιστροφή ή και συμψηφισμό αφού αποδιδόταν στην πραγματοποίηση εξαιρούμενων συναλλαγών.

Απόφαση Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΔΕΚ) στην Υπόθεση C-465/03

Σε προδικαστική απόφαση του το Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΔΕΚ) στην Υπόθεση C- 465/03, που υπέβαλε το Δικαστήριο της Αυστρίας (Unadhangiger Finanzsenat, Aubenstelle Linz) στα πλαίσια της δίκης Kretztechnik AG κατά Finanzamt Linz, αποφάνθηκε ότι **η έκδοση μετοχών αποτελεί συναλλαγή εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ ανεξάρτητα αν η έκδοση γίνεται από εταιρεία στα πλαίσια εισαγωγής της σε Χρηματιστήριο ή από μη εισηγμένη σε Χρηματιστήριο εταιρεία, και έκρινε ότι τέτοια έξοδα που γίνονται με σκοπό την αύξηση κεφαλαίου προς όφελος των οικονομικών δραστηριοτήτων επιχείρησης (δηλαδή για δραστηριότητες εντός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ), αποτελούν μέρος των κοινών εξόδων (overheads) και ως τέτοια συνιστούν στοιχεία στην διαμόρφωση της τιμής των αγαθών που εμπορεύονται οι εταιρείες.**

Επομένως ερμηνεύοντας τα άρθρα 17(1) και (2) της Έκτης Κοινοτικής Οδηγίας (δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών) το ΔΕΚ αποφάσισε ότι ο ΦΠΑ επί των εξόδων που αφορούν την έκδοση μετοχών (π.χ. διαφήμιση, έκδοση ενημερωτικού δελτίου, αμοιβές δικηγόρων και

λογιστών) αποτελεί φόρο εισροών για τον οποίο παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης, δηλαδή οι εταιρείες μπορούν να συμψηφίσουν το φόρο αυτό με το φόρο που εισπράττουν, στην έκταση που αποδίδεται σε φορολογητέες συναλλαγές

Εφαρμογή της απόφασης

Σύμφωνα με το Κοινοτικό κεκτημένο η Κυπριακή Δημοκρατία υποχρεούται να εφαρμόσει την απόφαση του ΔΕΚ από **1 Μαΐου, 2004** ημερομηνία ένταξης της Κυπριακής Δημοκρατίας στην Ευρωπαϊκή Ένωση. Επομένως από την ημερομηνία αυτή, οι εγγεγραμμένες στο Μητρώο ΦΠΑ εταιρείες, όταν προβαίνουν σε έκδοση μετοχών, θα δικαιούνται να εκπίπτουν ως φόρο εισροών, το ΦΠΑ τον οποίο καταβάλλουν για υπηρεσίες και άλλα έξοδα, στην έκταση που πραγματοποιούν φορολογητέες συναλλαγές με βάση τις διατάξεις των άρθρων 19(1) και 21 του Ν. 95(Ι)/2000 όπως έχει τροποποιηθεί μέχρι σήμερα.

(Δ. Σπαθάρης)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν. : Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 21455
1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.
Τ.Θ. 21657
1355 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 Ανεξάρτητων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 53684
3317 Λεμεσός