



Αρ. Φακ.: Κ.Π. ΙΙΙ/1/χviii
Αρ. Φαξ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 306365

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

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 51

11 Νοεμβρίου 1997

Όλους τους λειτουργούς,

Υπηρεσίες δικηγόρων

Οι υπηρεσίες των δικηγόρων κατά κανόνα είναι φορολογητέες με το θετικό συντελεστή. Σύμφωνα με την παράγραφο (χviii) του Πρώτου Μέρους του Παραρτήματος ΙΙΙ του Ν.246/90 οι υπηρεσίες δικηγόρων εξαιρούνται από το Φ.Π.Α. όταν παρέχονται σε πρόσωπο που βρίσκεται στο εξωτερικό. Το πότε ο λήπτης μιας υπηρεσίας θεωρείται ότι βρίσκεται στο εξωτερικό καθορίζεται στο άρθρο 10(4) και (5) του Νόμου. Επισυνάπτεται σχετικό σχεδιάγραμμα που μπορεί να χρησιμοποιηθεί ως οδηγός.

Εγγραφή εμπορικών σημάτων

Η υπηρεσία εγγραφής εμπορικών σημάτων συνιστά άσκηση δικηγορίας. Λήπτης της υπηρεσίας είναι ο ιδιοκτήτης του εμπορικού σήματος. Όταν ο ιδιοκτήτης βρίσκεται στο εξωτερικό, η υπηρεσία εγγραφής εξαιρείται από το Φ.Π.Α.

Στις περιπτώσεις που άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο διαμεσολαβεί μεταξύ του δικηγόρου και του ξένου ιδιοκτήτη εμπορικού σήματος για την εγγραφή, το πρόσωπο αυτό πρέπει να αποδώσει φόρο επί της προμήθειας που λαμβάνει ως αντιπρόσωπος του ιδιοκτήτη. Ο δικηγόρος δεν πρέπει να χρεώσει Φ.Π.Α., έστω και αν θα εκδώσει τιμολόγιο προς τον αντιπρόσωπο, διότι παρέχει εξαιρούμενη υπηρεσία προς τον αντιπροσωπευόμενο.

Εγγραφή εταιρειών

Η υπηρεσία εγγραφής εταιρείας στο Μητρώο του Εφόρου Εταιρειών συνιστά και αυτή άσκηση δικηγορίας. Λήπτης της υπηρεσίας είναι οι προαγωγοί (promoters), δηλ. τα πρόσωπα που αναλαμβάνουν να συστήσουν την εταιρεία και δίνουν οδηγίες για τη σύνταξη και κατάθεση του ιδρυτικού εγγράφου και του καταστατικού. Επομένως, για να αποφασιστεί η φορολογική μεταχείριση της υπηρεσίας εγγραφής εταιρείας (αν είναι φορολογητέα ή εξαιρούμενη) θα πρέπει να εξεταστεί που βρίσκεται ο προαγωγός. Αν βρίσκεται στο εξωτερικό, η υπηρεσία εξαιρείται.

Κάποτε οι προαγωγοί αναθέτουν σε ελεγκτικά γραφεία τη σύσταση και εγγραφή εταιρειών. Σε περιπτώσεις που η υπηρεσία είναι φορολογητέα, ο δικηγόρος θα πρέπει να χρεώσει Φ.Π.Α. τον προαγωγό για την αμοιβή του. Το ελεγκτικό γραφείο θα πρέπει επίσης να χρεώσει Φ.Π.Α. τον προαγωγό για τη διαμεσολάβησή του.

.../2

Όμως, με βάση το άρθρο 46(4) του Ν.246/90 και την παράγραφο 69 του Γενικού Οδηγού, ο δικηγόρος μπορεί να χρεώσει Φ.Π.Α. το ελεγκτικό γραφείο και, τότε, το ελεγκτικό γραφείο:

- μπορεί να πιστωθεί το φόρο που το χρέωσε ο δικηγόρος, και
- οφείλει να χρεώσει Φ.Π.Α. τον προαγωγό επί ολόκληρου του ποσού, χωρίς να απαιτείται να το διαχωρίζει σε αμοιβή του δικηγόρου και δική του αμοιβή.

Αν η εταιρεία εγγραφεί και στο Μητρώο Φ.Π.Α., θα είναι σε θέση να διεκδικήσει πίστωση του φόρου που χρέωσε τον προαγωγό είτε ο δικηγόρος είτε το ελεγκτικό γραφείο. Αν δεν καταστεί υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, δεν θα μπορέσει να ανακτήσει το φόρο αυτό.

Σε περιπτώσεις που η υπηρεσία είναι εξαιρούμενη ο μὲν δικηγόρος δεν θα χρεώσει Φ.Π.Α., το ελεγκτικό γραφείο, όμως, θα πρέπει να αποδώσει φόρο επί της προμήθειας που λαμβάνει ως αντιπρόσωπος του προαγωγού.

Κατάργηση

Η ερμηνευτική εγκύκλιος 42 αποσύρεται και αντικαθίσταται με την παρούσα.

(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

: Σύνδεσμος Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών-Ελεγκτών Κύπρου

Τ.Θ. 6540

1640 Λευκωσία

: ΚΕΒΕ

Τ.Θ. 1455

1509 Λευκωσία

: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

**ΠΟΥ "ΒΡΙΣΚΕΤΑΙ" Ο ΠΕΛΑΤΗΣ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΙΚΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΟΥ ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΟΣ Ι**

