



ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

ΕΝΗΜΕΡΩΤΙΚΟ ΕΝΤΥΠΟ
ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΟΙ ΠΡΑΚΤΟΡΕΣ



ΥΠΗΡΕΣΙΑ
ΦΟΡΟΥ
ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ
IV. ΑΞΙΑΣ

Ενημερωτικό Έντυπο 11
Ιανουάριος 2002

ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΟΙ ΠΡΑΚΤΟΡΕΣ

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

- 1.1. Γενικά
- 1.2. Τόπος παροχής υπηρεσιών και φορολογική μεταχείριση
- 1.3. Νομοθεσία
- 1.4. Καθοδήγηση για την ερμηνεία

2. ΠΡΑΚΤΟΡΕΣ

- 2.1. Γενικά
- 2.2. Η ορθή φορολογική μεταχείριση
- 2.3. Τιμολόγηση και αυτοτιμολόγηση

3. ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΠΡΑΚΤΟΡΩΝ

- 3.1. Γενικά
- 3.2. Διευθέτηση ταξιδιωτικών διευκολύνσεων
- 3.3. Φόρος εισροών

4. ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

- 4.1. Γενικά
- 4.2. Διευθέτηση υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών

1. ΕΙΣΑΓΩΓΗ

1.1. Γενικά

Το Ενημερωτικό αυτό Έντυπο εξηγεί πως πρέπει να αποδίδετε ΦΠΑ επί των υπηρεσιών σας, όταν διευθετείτε ταξιδιωτικές υπηρεσίες ως αντιπρόσωπος ή διαμεσολαβητής, δηλαδή όταν έχετε συμφωνήσει με τον αντιπροσωπευόμενο ότι θα ενεργείτε ως αντιπρόσωπός του και δε θα ενεργείτε στο όνομά σας (για δικό σας λογαριασμό). Η φορολογική μεταχείριση των αντιπροσώπων εξηγείται στο Ενημερωτικό Έντυπο 10 "Γενικός οδηγός ΦΠΑ". Το παρόν ενημερωτικό έντυπο δίνει σύντομες εξηγήσεις για τους κανόνες του τόπου παροχής υπηρεσιών που παρέχονται συνήθως από ταξιδιωτικούς πράκτορες που ενεργούν υπό την ιδιότητα τού αντιπρόσωπου. Καλύπτει επίσης τη φορολογική μεταχείριση τέτοιων υπηρεσιών, όταν αυτές παρέχονται στην Κύπρο.

Ωστόσο, το Ενημερωτικό αυτό Έντυπο δεν καλύπτει -

- υπηρεσίες οργανωτών τουριστικών περιηγήσεων που αγοράζουν και μεταπωλούν ταξιδιωτικές διευκολύνσεις στο δικό τους όνομα (βλ. Ενημερωτικό Έντυπο 12 "Σχέδιο περιθωρίου οργανωτών τουριστικών περιηγήσεων")· ή
- υπηρεσίες ταξιδιωτικών πρακτόρων που ενεργούν υπό την ιδιότητά τους ως αντιπροσωπευόμενοι (για δικό τους λογαριασμό).

Αν ανήκετε στη Δημοκρατία, και αγοράζετε και μεταπωλείτε ταξιδιωτικές υπηρεσίες στο όνομά σας προς όφελος απευθείας του ταξιδιώτη, τότε κανονικά απαιτείται να χρησιμοποιήσετε το σχέδιο περιθωρίου των οργανωτών τουριστικών περιηγήσεων για να αποδώσετε ΦΠΑ επί αυτών των πωλήσεων. Τέτοιες υπηρεσίες είναι γνωστές ως οριζόμενες ταξιδιωτικές υπηρεσίες ή υπηρεσίες σχεδίου περιθωρίου.

1.2. Τόπος παροχής των υπηρεσιών και φορολογική μεταχείριση

Για να καθορίσετε την ορθή φορολογική μεταχείριση των υπηρεσιών που παρέχετε ως αντιπρόσωπος, πρέπει να ελέγξετε κατά πόσο η παροχή της υπηρεσίας πραγματοποιείται στην Κύπρο. Αν πραγματοποιείται στην Κύπρο, τότε πρέπει να εξετάσετε κατά πόσο η παροχή της υπηρεσίας υπόκειται στον κανονικό, μειωμένο ή μηδενικό συντελεστή ή είναι εξαιρούμενη. Ως εγγεγραμμένο πρόσωπο που ανήκετε στη Δημοκρατία, ορισμένες υπηρεσίες που παρέχετε μπορεί να είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του κυπριακού ΦΠΑ, αν ο τόπος της παροχής θεωρείται ότι βρίσκεται εκτός της Κύπρου. Όμως, μπορεί να διεκδικήσετε το σχετικό φόρο εισροών σε ορισμένες περιπτώσεις (βλ. παράγραφο 3.3.).

1.3. Νομοθεσία

Ο κυπριακός νόμος που διέπει το ΦΠΑ είναι ο περί ΦΠΑ Νόμος του 2000(Ν.95(Ι)/2000). Το Μέρος 3 του Ενημερωτικού αυτού Εντύπου θα σας βοηθήσει να διαπιστώσετε που πραγματοποιείται η υπηρεσία που παρέχετε, για σκοπούς Φ.Π.Α., για να αποφασίσετε τον ορθό συντελεστή που πρέπει να επιβάλετε.

1.4. Καθοδήγηση για την ερμηνεία

Η καθοδήγηση που σας παρέχεται σ' αυτό το Ενημερωτικό Έντυπο δεν αποτελεί μέρος της νομοθεσίας και ούτε υπερισχύει οποιασδήποτε νομοθετικής διάταξης. Αντικατοπτρίζει την ερμηνεία της νομοθεσίας και την πρακτική που ακολουθεί η Υπηρεσία Φ.Π.Α.. Τα παραδείγματα που παρατίθενται απλώς θα σας βοηθήσουν να κατανοήσετε καλύτερα τα διάφορα θέματα. Αν έχετε οποιαδήποτε αμφιβολία για την ορθή φορολογική μεταχείριση των δικών σας υπηρεσιών, μπορείτε να απευθυνθείτε για συμβουλή στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ.

2. ΠΡΑΚΤΟΡΕΣ

2.1. Γενικά

Ως ταξιδιωτικός πράκτορας, πιθανόν να ενεργείτε ως αντιπρόσωπος για ορισμένες πωλήσεις σας, ενώ σε άλλες περιπτώσεις να παρέχετε υπηρεσίες στο δικό σας όνομα ως αντιπροσωπευόμενος. Πρέπει να βεβαιωθείτε ότι ακολουθείτε τους κατάλληλους κανόνες για κάθε περίπτωση.

2.2. Η ορθή φορολογική μεταχείριση

Για να καθορίσετε την ορθή φορολογική μεταχείριση των υπηρεσιών σας, πρέπει πρώτα να αποφασίσετε για κάθε συναλλαγή κατά πόσο ενεργείτε ως αντιπρόσωπος ή αντιπροσωπευόμενος. Κανονικά θα θεωρηθείτε ως αντιπρόσωπος αν -

- έχετε κάποια γραπτά αποδεικτικά στοιχεία από τον αντιπροσωπευόμενο που να επιβεβαιώνουν ότι είστε αντιπρόσωπος· και
- υπάρχουν σαφείς δηλώσεις στους όρους της σύμβασης με τον πελάτη ότι η υπηρεσία που διευθετείτε παρέχεται από κατονομαζόμενο αντιπροσωπευόμενο· και
- δεν παίρνετε οποιοδήποτε σημαντικό εμπορικό κίνδυνο σε σχέση με την υπηρεσία που διευθετείτε.

2.3. Τιμολόγηση και αυτοτιμολόγηση

Ως αντιπρόσωπος, η αξία της υπηρεσίας σας επί της οποίας θα επιβληθεί οποιοδήποτε ΦΠΑ είναι το ποσό της προμήθειας που σας οφείλει ο αντιπροσωπευόμενος, ή η αμοιβή που χρεώνετε, χωρίς να συμπεριλαμβάνεται ο ίδιος ο ΦΠΑ. Είναι δική σας η ευθύνη να εκδίδετε τιμολόγια για τις υπηρεσίες που παρέχετε. Ωστόσο, στην τουριστική

βιομηχανία, συνήθως, οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων χρησιμοποιούν το σύστημα αυτοτιμολόγησης. Αυτό σημαίνει ότι, με την έγκριση του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου ΦΠΑ, ο οργανωτής τουριστικών περιηγήσεων αναλαμβάνει την ευθύνη να εκδίδει τιμολόγιο για τη δική σας υπηρεσία. Όμως, η ευθύνη καθορισμού της ορθής φορολογικής μεταχείρισης εναπόκειται σε σας, δηλαδή το πρόσωπο που παρέχει την υπηρεσία διαμεσολάβησης.

3. ΤΟΠΟΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΤΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΠΡΑΚΤΟΡΩΝ

3.1. Γενικά

Ο τόπος παροχής των υπηρεσιών σας ως αντιπροσώπου εξαρτάται από τη φύση της συναλλαγής που διευθετείτε. Το Μέρος αυτό αποτελεί ένα σύντομο οδηγό για τον τόπο παροχής υπηρεσιών διευθέτησης ταξιδιωτικών διευκολύνσεων. Περισσότερες πληροφορίες αναφορικά με το θέμα μπορείτε να βρείτε στο Ενημερωτικό Έντυπο 13 “Τόπος παροχής υπηρεσιών”.

3.2. Διευθέτηση ταξιδιωτικών διευκολύνσεων

Αν προβαίνετε σε χρέωση για τη διευθέτηση ταξιδιωτικών διευκολύνσεων, ο τόπος παροχής των υπηρεσιών σας είναι η χώρα όπου πραγματοποιείται η υπηρεσία την οποία διευθετείτε. Σε τέτοιες περιπτώσεις, ο τόπος παροχής της διευθέτησης των ακόλουθων υπηρεσιών είναι -

- για οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία, η χώρα στην οποία ανήκει ο οργανωτής τουριστικών περιηγήσεων·
- για μεταφορά επιβατών, η χώρα ή οι χώρες όπου πραγματοποιείται·
- για διαμονή, η χώρα όπου βρίσκεται το κτίριο·
- για επιμόρφωση (π.χ. εκπαιδευτικές διακοπές) ή ζωντανή ψυχαγωγία, η χώρα όπου εκτελείται·
- για μίσθωση αυτοκινήτου, συνήθως η χώρα όπου ανήκει ο προμηθευτής (εκτός αν η ουσιαστική χρήση και απόλαυση γίνεται αλλού).

Παραδείγματα:

- (i) Διευθετείτε οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία, ή πακέτο οριζόμενων ταξιδιωτικών υπηρεσιών, ως αντιπρόσωπος οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων που ανήκει στη Γαλλία. Ο τόπος παροχής της υπηρεσίας σας είναι η Γαλλία.
- (ii) Διευθετείτε παροχή διαμονής στις ΗΠΑ. Ο τόπος παροχής της υπηρεσίας σας είναι οι ΗΠΑ.
- (iii) Διευθετείτε παροχή μεταφοράς επιβατών που λαμβάνει χώρα εξ ολοκλήρου στη Γαλλία ως αντιπρόσωπος Κύπριου τουρίστα. Ο τόπος παροχής της υπηρεσίας σας είναι η Γαλλία.

3.3. Φόρος εισροών

Τηρουμένων των συνηθισμένων κανόνων, μπορείτε να διεκδικήσετε το φόρο εισροών αν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες επί των οποίων επιβλήθηκε χρησιμοποιούνται αποκλειστικά σε σχέση με -

- φορολογητέες (συμπεριλαμβανομένων και των υποκείμενων στο μηδενικό συντελεστή) συναλλαγές· ή
- συναλλαγές που πραγματοποιούνται εκτός της Κύπρου οι οποίες θα ήταν φορολογητέες (συμπεριλαμβανομένων και των υποκείμενων στο μηδενικό συντελεστή) αν πραγματοποιούνταν στην Κύπρο.

Ο φόρος εισροών που σας επιβλήθηκε αποκλειστικά σε σχέση με εξαιρούμενες συναλλαγές (ή συναλλαγές που πραγματοποιούνται εκτός της Κύπρου που θα ήταν εξαιρούμενες αν πραγματοποιούνταν στην Κύπρο) δεν μπορεί, ως γενική αρχή, να διεκδικηθεί. Ο φόρος εισροών που επιβλήθηκε σε σχέση τόσο με φορολογητέες όσο και με εξαιρούμενες συναλλαγές (όπως οι γενικές δαπάνες) τυγχάνει χειρισμού σύμφωνα με τους κανόνες της μερικής εξαίρεσης.

Αν χρησιμοποιείτε το σχέδιο περιθωρίου των οργανωτών τουριστικών περιηγήσεων, δεν μπορείτε να διεκδικήσετε το φόρο εισροών που έχετε επιβαρυνθεί για αγαθά ή υπηρεσίες που αποκτήσατε για μεταπώληση σε ταξιδιώτη.

4. ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ

4.1. Γενικά

Η χρέωση του ταξιδιωτικού πράκτορα στον αντιπροσωπευόμενο συνήθως αποκαλείται "προμήθεια". Το μέρος αυτό ασχολείται με τη φορολογική μεταχείριση των υπηρεσιών που παρέχονται από ταξιδιωτικούς πράκτορες στην Κύπρο. Δεν αφορά υπηρεσίες που είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του κυπριακού ΦΠΑ. Αν δεν είστε βέβαιος τότε η παροχή της υπηρεσίας σας πραγματοποιείται στην Κύπρο, θα πρέπει πρώτα να διαβάσετε το Μέρος 3 του Ενημερωτικού αυτού Εντύπου.

4.2. Διευθέτηση υπηρεσιών μεταφοράς επιβατών

Η μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους στο εσωτερικό της Δημοκρατίας υπόκειται στο κανονικό συντελεστή του φόρου.

Η διαμεσολάβηση για τη μεταφορά προσώπων και των αποσκευών τους στο εσωτερικό της Δημοκρατίας υπόκειται στον κανονικό συντελεστή. Ο πελάτης του διαμεσολαβητή μπορεί να είναι ο παρέχων τη μεταφορά επιβατών, ο αγοραστής ή και οι δύο.

Αν αγοράζετε μεταφορά επιβατών και τη μεταπωλείτε ως αντιπροσωπευόμενος πρέπει να χρησιμοποιείτε το σχέδιο περιθωρίου των οργανωτών τουριστικών περιηγήσεων.

Οι διεθνείς μεταφορές προσώπων είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής τους κυπριακού Φ.Π.Α. και κατά συνέπεια οι υπηρεσίες διαμεσολάβησης για την πραγματοποίηση των εν λόγω υπηρεσιών έχουν την ίδια φορολογική μεταχείριση. Αν κάποιο μέρος της διεθνούς μεταφοράς παρέχεται στο εσωτερικό της Κύπρου, αυτό το μέρος υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή.

Οι υπηρεσίες υποαντιπροσώπου (δηλαδή, αντιπροσώπου που ενεργεί εκ μέρους άλλου αντιπροσώπου) υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή.

Στον κανονικό συντελεστή υπόκειται και η πραγματοποίηση διευθετήσεων για οριζόμενες ταξιδιωτικές υπηρεσίες (υπηρεσίες του σχεδίου περιθωρίου που πραγματοποιούνται από οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων που εδρεύει στην Κύπρο).

Παραδείγματα:

- (i) Πωλείτε αεροπορικό εισιτήριο για διεθνή πτήση ως αντιπρόσωπος αεροπορικής εταιρείας. Η υπηρεσία σας είναι εκτός αντικειμένου.
- (ii) Πωλείτε πακέτο διακοπών ή κρουαζιέρα ως αντιπρόσωπος οργανωτή τουριστικών περιηγήσεων που είναι εγγεγραμμένος στο Κυπριακό Φ.Π.Α. (δηλ. οριζόμενη ταξιδιωτική υπηρεσία). Η υπηρεσία σας υπόκειται στον κανονικό συντελεστή, ανεξάρτητα από τον προορισμό.
- (iii) Πωλείτε εισιτήριο για παράκτια διαδρομή ως αντιπρόσωπος του εκμεταλλευτή του πλοιαρίου. Η υπηρεσία σας υπόκειται στον κανονικό συντελεστή.
- (iv) Πωλείτε αεροπορικό εισιτήριο για διεθνή πτήση εκ μέρους άλλου αντιπροσώπου (δηλ. ως υποαντιπρόσωπος). Η υπηρεσία σας υπόκειται στον κανονικό συντελεστή.
- (v) Διευθετείτε μεταφορά με ταξί από το αεροδρόμιο στο ξενοδοχείο ως αντιπρόσωπος της εταιρείας ταξί. Η υπηρεσία σας υπόκειται στον κανονικό συντελεστή.