



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

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 21

8 Ιανουαρίου 1997

Όλους τους λειτουργούς,

### Εκχώρηση δικαιωμάτων

Οι υπηρεσίες που αναγράφονται πιο κάτω:

- όταν παρέχονται από το εξωτερικό σε πρόσωπο που βρίσκεται στην Κύπρο, φορολογούνται με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης ωςάν να τις παρέχει ο λήπτης, δυνάμει του άρθρου 9 και της παραγράφου 1 του Παραρτήματος Ι του Ν.246/90, ενώ
- όταν παρέχονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε πρόσωπο που βρίσκεται στο εξωτερικό, εξαιρούνται από το φόρο δυνάμει της παραγράφου (xviii) του Πρώτου Μέρους του Παραρτήματος ΙΙΙ του Ν.246/90.

**1. Μεταβίβαση ή εκχώρηση δικαιωμάτων πνευματικής ιδιοκτησίας, δικαιωμάτων αναφορικά με διπλώματα ευρεσιτεχνίας, αδειών εκμεταλλεύσεως βιομηχανικών δικαιωμάτων (licences), δικαιωμάτων εκμεταλλεύσεως εμπορικών σημάτων και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων.**

Οι πληρωμές για την απόκτηση των εν λόγω δικαιωμάτων (με σκοπό τη χρήση, εκμετάλλευση, αναπαραγωγή κ.λ.π.) είναι γνωστές με τον αγγλικό όρο "royalties". Κάποτε πληρώνονται όλα μαζί μια φορά, κάποτε πληρώνονται σταδιακά πάνω σε συνεχή βάση.

### **Δικαιώματα που εμπίπτουν στην παράγραφο 1**

Δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας έχουν οι δημιουργοί επί των εξής έργων τους:

- επιστημονικά έργα
- φιλολογικά έργα (μυθιστορήματα, θεατρικά έργα, εγκυκλοπαίδειες και άλλα παρόμοια έργα)
- μουσικά έργα
- καλλιτεχνικά έργα (ζωγραφικοί πίνακες, γλυπτά, αρχιτεκτονικά σχέδια, γραφικές παραστάσεις και άλλα παρόμοια έργα)
- κινηματογραφικές ταινίες
- φωτογραφίες
- ηχογραφήσεις
- εκπομπές ήχων ή εικόνων
- προγράμματα ηλεκτρονικού υπολογιστή.

Τα προνόμια ευρεσιτεχνίας αφορούν εφευρέσεις που έχουν βιομηχανική εφαρμογή και εγγράφονται στο μητρώο που τηρεί ο Επίσημος Παραλήπτης και Έφορος.

Τα εμπορικά σήματα χρησιμοποιούνται αναφορικά με εμπορεύματα ή υπηρεσίες και υποδηλώνουν κάποια σχέση στο εμπόριο μεταξύ των εμπορευμάτων ή υπηρεσιών και κάποιου προσώπου που έχει το δικαίωμα, είτε ως ιδιοκτήτης είτε ως εγγεγραμμένος δικαιούχος, να χρησιμοποιεί το σήμα.

Άδεια (licence) παραχωρείται συνήθως από το δικαιούχο σε εργοστάσια για την κατασκευή και εμπορία συγκεκριμένου προϊόντος σύμφωνα με ορισμένες προδιαγραφές.

Παρόμοια δικαιώματα είναι σχέδια, υποδείγματα /μοντέλα, πρότυπα μεθόδων παραγωγής (manufacturing know-how) και άλλα που δεν καλύπτονται από τις προηγούμενες παραγράφους.

### **Παραδείγματα υπηρεσιών που δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 1**

Μεταξύ άλλων δεν εμπίπτουν στην παράγραφο 1 και οι εξής υπηρεσίες:

- Πώληση αδιαίρετου μεριδίου της κυριότητας αγαθού (π.χ. αλόγου ή θαλαμηγού), παρόλο που είναι δυνατόν να εκχωρούνται και ορισμένα δικαιώματα.
- Η εκχώρηση δικαιώματος μειωμένων τιμών εισόδου ή άλλων παρόμοιων εκπτώσεων σε μέλη λεσχών, σωματείων και άλλων ενώσεων προσώπων, για την οποία πληρώνουν συνδρομή.
- Η πώληση φήμης και πελατείας/εμπορικής εύνοιας.
- Η εκχώρηση δικαιώματος κατοχής ακίνητης ιδιοκτησίας, περιλαμβανομένης και της διαμονής σε ξενοδοχεία.
- Η συντήρηση και ενημέρωση των προγραμμάτων ηλεκτρονικού υπολογιστή και η τεχνική υποστήριξη για επίλυση των προβλημάτων που παρουσιάζουν.

### **Εισαγωγή προγραμμάτων ηλεκτρονικών υπολογιστών**

Όταν εισάγεται πρόγραμμα ηλεκτρονικού υπολογιστή μπορούμε να διακρίνουμε:

- το υπόθεμα, δηλ. το ενσώματο αγαθό στο οποίο είναι αποτυπωμένο το πρόγραμμα, όπως δισκέτα, μαγνητοταινία, δίσκος ψηφιακής εγγραφής, και
- το πρόγραμμα ή λογισμικό (software).

Καταρχήν η τελωνειακή αξία του υποθέματος περιλαμβάνει και την αξία του προγράμματος. Επομένως, καταβάλλεται Φ.Π.Α. στο Τελωνείο και επί του δικαιώματος χρήσης του προγράμματος και γι' αυτό δεν έχουν εφαρμογή οι πιο πάνω διατάξεις.

Όμως, στις περιπτώσεις που το υπόθεμα:

- δεν είναι ολοκληρωμένο κύκλωμα (intergrated circuit) η ημιαγωγός (semi-conductor),
- δεν φέρει εγγραφές εικόνων ή ήχων (δηλ. δεν είναι κινηματογραφική ταινία, βιντεοκασέτα, δίσκος/κασέτα μουσικής, παιγνίδι - βίντεο κλπ),
- τιμολογείται χωριστά από το πρόγραμμα,

η τελωνειακή αξία περιλαμβάνει μόνο την αξία του υποθέματος.

Όταν το Τελωνείο επιβάλλει Φ.Π.Α. μόνο επί της αξίας του υποθέματος, η παραχώρηση του δικαιώματος χρήσης του προγράμματος από τον εξαγωγέα θεωρείται πλασματική παροχή υπηρεσιών από τον εισαγωγέα. Δηλαδή στις περιπτώσεις που η αξία του προγράμματος δεν συνυπολογίζεται στη διαμόρφωση της δασμολογητέας αξίας του υποθέματος:

- το υπόθεμα φορολογείται στο Τελωνείο κατά την εισαγωγή του, και
- το πρόγραμμα φορολογείται με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης.

Με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης φορολογείται και η διαβίβαση προγράμματος από ηλεκτρονικό υπολογιστή που βρίσκεται στο εξωτερικό σε ηλεκτρονικό υπολογιστή που βρίσκεται στην Κύπρο μέσω τηλεφωνικής γραμμής με τη βοήθεια αποδιαμορφωτή (modem).

Από την άλλη μεριά, όταν κάτω από αυτές τις συνθήκες υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πωλεί πρόγραμμα ηλεκτρονικού υπολογιστή σε πρόσωπο που βρίσκεται στο εξωτερικό, η παραχώρηση του δικαιώματος χρήσης του προγράμματος εξαιρείται από το φόρο.

### **Κατάργηση**

Οι εγκύκλιοι Α130, Α136, Α239 και Α304 αντικαθίστανται με την παρούσα.

(Μ. Μιλτιάδου)  
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου  
Τ.Θ. 4935  
1355 Λευκωσία  
: Γενικό Ελεγκτή  
Αντ. : Φακ. Κ.Π. ΙΙΙ/1/χviii