



Αρ. φακ.: 13.31.10.1
Αρ. τηλ.: 22 60 17 93
Αρ. φαξ: 22 66 04 84

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

12 Αυγούστου 2004

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 92

Όλους τους Λειτουργούς,

Θέμα : Συναλλαγές που εμπίπτουν στην παράγραφο 1 και υποπαραγράφους (α) μέχρι (ε) της παραγράφου 3 του Πίνακα Β του Εβδόμου Παραρτήματος εφόσον ο λήπτης είναι εγκατεστημένος εκτός των Κρατών μελών.

Η περί Φ.Π.Α. Νομοθεσία όπως έχει τροποποιηθεί από τον περί Φ.Π.Α. Νόμο (Ν.95(Ι)/2004) και από τους περί Φ.Π.Α. (Γενικούς) (Τροποποιητικούς) Κανονισμούς του 2004 (Κ.Δ.Π. 374/2004) περιλαμβάνουν νέες ρυθμίσεις αναφορικά με το πιο πάνω θέμα οι οποίες εφαρμόζονται ως ακολούθως:

- Σύμφωνα με το άρθρο 21(2)(γ) των περί Φ.Π.Α. Νόμων του 2000 μέχρι 2004, από 1 Μαΐου 2004 υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία πραγματοποιούν συναλλαγές που εμπίπτουν στην παράγραφο 1 (**ασφαλιστικές εργασίες**) και υποπαραγράφους (α) μέχρι (ε) της παραγράφου 3 (**χρηματοοικονομικές υπηρεσίες**) του Πίνακα Β του Εβδόμου Παραρτήματος (**Εξαιρούμενες συναλλαγές**), σε λήπτη εγκατεστημένο **εκτός των Κρατών μελών**, έχουν δικαίωμα έκπτωσης του ποσού του φόρου εισροών που αποδίδεται σε τέτοιες συναλλαγές. Όπως δε αναφέρει το άρθρο 21(1) το επιτρεπόμενο ποσό φόρου εισροών για έκπτωση για συναλλαγές που εμπίπτουν στο άρθρο 21(2) καθορίζεται από ή με βάση Κανονισμούς.
- Η πιο πάνω διάταξη ισχύει και για την χρονική περίοδο από 1.2.2002 μέχρι 30.4.2004 (έχει δηλαδή αναδρομική ισχύ) και εφαρμόζεται εφόσον ο λήπτης των υπηρεσιών του άρθρου 21(2)(γ) είναι εγκατεστημένος **εκτός της Δημοκρατίας**.
- Πρόσωπα που πραγματοποιούν συναλλαγές που εμπίπτουν στο άρθρο 21(2)(γ) των περί Φ.Π.Α. Νόμων του 2000 μέχρι 2004 και τα οποία λόγω της φύσης των δραστηριοτήτων τους (λαμβάνοντας υπόψη και το άρθρο

11 – αντίστροφη χρέωση) μέχρι 30/4/2004 δεν είχαν υποχρέωση/δικαίωμα εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α., με βάση τις προαναφερόμενες τροποποιήσεις από 1/5/2004 τους παρέχεται το δικαίωμα εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 10 του Πρώτου Παραρτήματος των περί Φ.Π.Α. Νόμων του 2000 μέχρι 2004.

- Με βάση τα πιο πάνω και σύμφωνα με το άρθρο 20(2) και (3) των περί Φ.Π.Α. Νόμων του 2000 μέχρι 2004, υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που πραγματοποιούν συναλλαγές που εμπίπτουν στο άρθρο 21(2)(γ) έχουν δικαίωμα να εκπίπτουν το ποσό του επιτρεπόμενου φόρου εισροών που αποδίδεται στις εν λόγω συναλλαγές με την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων τους για κάθε καθορισμένη φορολογική περίοδο. Σε περίπτωση δε που τέτοιος επιτρεπόμενος φόρος εισροών υπερβαίνει οποιοδήποτε οφειλόμενο φόρο εκροών τότε ο Έφορος τους καταβάλλει το ποσό της διαφοράς (επιστροφή φόρου) εκτός και αν εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων (4), (5) και (6) του άρθρου 20.
- Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τον κανονισμό 62(1)(β)(ii), των περί Φ.Π.Α. (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, φόρος εισροών ή αναλογία φόρου εισροών που είναι αποδοτέος σε συναλλαγές που εμπίπτουν στο άρθρο 21(2)(γ) **δεν** αποτελεί εξαιρούμενο φόρο εισροών.
- Επιπρόσθετα σύμφωνα με τον κανονισμό 66(1)(β), των περί Φ.Π.Α. (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, φόρος εισροών αναφορικά με αγαθά και υπηρεσίες που χρησιμοποιούνται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθούν από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πλήρως ή μερικώς για την πραγματοποίηση συναλλαγών που εμπίπτουν στο άρθρο 21(2)(γ) **αποδίδεται σε φορολογητέες συναλλαγές** στην έκταση που χρησιμοποιούνται ή πρόκειται να χρησιμοποιηθούν τοιουτοτρόπως.
- Σύμφωνα με τον κανονισμό 64 των περί Φ.Π.Α. (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα έχουν δικαίωμα να αφαιρούν (διεκδικούν) προσωρινά στην φορολογική δήλωση κάθε φορολογικής περιόδου το ποσό φόρου εισροών που αποδίδεται σε φορολογητέες συναλλαγές (αποτελεί επιτρεπόμενο φόρο εισροών) στο οποίο περιλαμβάνεται και αυτό που αφορά υπηρεσίες του Τρίτου Παραρτήματος των περί Φ.Π.Α. Νόμων του 2000 μέχρι 2004 που λαμβάνονται από πρόσωπα που ανήκουν σε χώρα άλλη από τη Δημοκρατία (μέθοδος αντίστροφης χρέωσης σύμφωνα με το άρθρο 11) με τη προϋπόθεση φυσικά ότι αποδίδονται πλήρως στις συναλλαγές που αναφέρονται στο άρθρο 21(2)(γ) καθώς και αυτού που προκύπτει από επιμερισμό του φόρου που αφορά κοινά έξοδα.
- Η μέθοδος επιμερισμού κοινών εξόδων με αναλογία την αξία των φορολογητέων συναλλαγών [περιλαμβανομένων συναλλαγών του άρθρου 21(2)(γ) που παρέχονται σε λήπτη εκτός των Κρατών μελών

(εκτός της Δημοκρατίας για την περίοδο 1.2.2002 – 30.4.200)] προς την αξία όλων των συναλλαγών για κάθε φορολογική περίοδο, καθορίζεται στον κανονισμό 64(2)(δ). Για τη χρήση οποιασδήποτε άλλης μεθόδου επιμερισμού απαιτείται η εκ των προτέρων έγκριση ή οδηγία του Εφόρου (κανονισμός 65).

- Φόρος εισροών που αποδίδεται πλήρως ή μερικώς σε ασφαλιστικές εργασίες και χρηματοοικονομικές συναλλαγές που δεν εμπίπτουν στο άρθρο 21(2)(γ) αποτελεί εξαιρούμενο φόρο εισροών και δεν επιτρέπεται η έκπτωση του εκτός και αν όλος ο εξαιρούμενος φόρος εισροών καλύπτεται από τον κανόνα de minimis σύμφωνα με τον κανονισμό 68 των περί Φ.Π.Α. (Γενικών) Κανονισμών.
- Επιπρόσθετα σύμφωνα με τον κανονισμό 70 των περί Φ.Π.Α. (Γενικών) Κανονισμών (αναπροσαρμογή απόδοσης) σε περίπτωση που για οποιοδήποτε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο εφαρμόζεται μεγαλύτερη περίοδος, τότε οφείλει να προβαίνει σε αναπροσαρμογή του φόρου εισροών που έχει προσωρινά διεκδικήσει στις φορολογικές του δηλώσεις όπως καθορίζεται στον εν λόγω κανονισμό. Οι όροι μεγαλύτερη περίοδος, περίοδος εγγραφής και φορολογικό έτος ερμηνεύονται στον κανονισμό 62 των περί Φ.Π.Α. (Γενικών) Κανονισμών.
- Τέλος αναφορικά με την χρονική περίοδο από 1.2.2002 μέχρι 30.4.2004 κατά την οποία η σχετική διάταξη του άρθρου 21(2)(γ) εφαρμόζεται για λήπτη των σχετικών υπηρεσιών εγκατεστημένο **εκτός της Δημοκρατίας**, δεδομένης της αναδρομικής ισχύος της διάταξης, ο επιτρεπόμενος φόρος εισροών μπορεί να διεκδικηθεί με ανάλογη εγγραφή στο λογαριασμό Φ.Π.Α. της αμέσως επόμενης φορολογικής περιόδου και αφού το υποκείμενο στο φόρο ενημερώσει ανάλογα την Υπηρεσία Φ.Π.Α. προηγούμενως .

(Δ. Σπαθάρης)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντιγρ. 13.31.12.2, 13.31.12.16
ΔΣ

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

Αρχιτελωνείο

ΚΕΒΕ
ΤΘ 21455
1509 Λευκωσία

ΟΕΒ
ΤΘ 21657
1511 Λευκωσία

Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
ΤΘ 24935
1355 Λευκωσία

Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
ΤΘ 25584
1310 Λευκωσία

Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών-Ελεγκτών Κύπρου
ΤΘ 26540
1640 Λευκωσία

Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών Κύπρου
ΤΘ 53684
3317 Λεμεσός