

Το παρόν φορολογικό δελτίο έχει σκοπό την ενημέρωση των πελατών μας για τις κυριότερες αλλαγές στη φορολογική νομοθεσία. Οι πληροφορίες που περιέχονται σε αυτό το δελτίο είναι γενικές. Προτού ενεργήσετε σχετικά με οποιοδήποτε φορολογικό θέμα συμβουλευόμαστε όπως ζητήσετε επαγγελματική συμβουλή από ειδικούς.

Παράδοση Υπηρεσιών σε υποκείμενο στο ΦΠΑ πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος.

Η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 139 που εκδόθηκε από την υπηρεσία ΦΠΑ της Κυπριακής Δημοκρατίας στις 3 Μαρτίου 2010, εξηγά με απλά λόγια τον Φορολογικό χειρισμό. Μεταξύ άλλων αναφέρει.

Α. Συναλλαγές μεταξύ υποκείμενων στο φόρο προσώπων.

Ο τόπος παροχής υπηρεσιών σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι η χώρα όπου **ανήκει ο λήπτης.**

Όταν:

ι) Ο παροχέας και ο λήπτης ανήκουν στη Δημοκρατία, οι υπηρεσίες υπόκεινται σε κυπριακό ΦΠΑ-

Σε αυτή την περίπτωση η Κυπριακή εταιρεία θα χρεώσει ΦΠΑ 15%.

ii) Ο παροχέας ανήκει στη Δημοκρατία και ο λήπτης είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος ή ανήκει εκτός των Κρατών μελών, οι υπηρεσίες είναι εκτός αντικειμένου του κυπριακού ΦΠΑ.

Στη περίπτωση αυτή, ο παροχέας που ανήκει στη Δημοκρατία, οφείλει να επαληθεύσει μέσω των συστημάτων που παρέχονται από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή τον αριθμό εγγραφής ΦΠΑ του λήπτη των υπηρεσιών, στην περίπτωση που ο λήπτης ανήκει σε άλλο Κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Όταν ο λήπτης ανήκει εκτός Κρατών μελών, ο παροχέας οφείλει να τηρεί αποδεικτικά στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι ο λήπτης ανήκει εκτός των Κρατών μελών και ασκεί οικονομική δραστηριότητα, όπως πιστοποιητικό που έχουν εκδώσει οι φορολογικές αρχές στις οποίες υπάγεται ο λήπτης ως επιβεβαίωση ότι ασκεί οικονομικές δραστηριότητες που του επιτρέπουν επιστροφή του ΦΠΑ, δυνάμει των διατάξεων της 13^{ης} Κοινοτικής οδηγίας (86/560/ΕΟΚ), ή αριθμό ΦΠΑ (αν διαθέτει) ή παρόμοιο αριθμό που έχει χορηγηθεί στο λήπτη από τη χώρα εγκατάστασης του, ή άλλα στοιχεία που να αποδεικνύουν ότι ασκεί οικονομική δραστηριότητα (όπως στοιχεία από τον ιστότοπο του, δελτία παραγγελίας όπου να φαίνεται η επαγγελματική διεύθυνση).

Αν ισχύουν τα πιο πάνω τότε η Κυπριακή εταιρεία δεν θα χρεώνει ΦΠΑ.

iii) Ο παροχέας ανήκει εκτός της Δημοκρατίας και ο λήπτης είναι υποκείμενο στο φόρο στη Δημοκρατία, οι υπηρεσίες θεωρούνται ότι πραγματοποιούνται στη Δημοκρατία και ο λήπτης έχει υποχρέωση να αποδώσει φόρο με τη μέθοδο της αντίστροφης χρέωσης στη Δημοκρατία.

Στην συνέχεια η εγκύκλιος εξηγά τον φορολογικό χειρισμό για παράδοση Υπηρεσιών σε μη υποκείμενο στο ΦΠΑ πρόσωπο σε άλλο κράτος μέλος.

Μεταξύ άλλων αναφέρει.

B. Συναλλαγές όταν ο λήπτης είναι μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

Όταν υπηρεσίες παρέχονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε **μη** υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, παραμένουν σε ισχύ οι κανόνες του τόπου παροχής υπηρεσιών που ίσχυαν πριν την 1.1.2010, δηλαδή η παροχή υπηρεσιών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στον τόπο όπου ανήκει ο παροχέας.

Για τους σκοπούς των κανόνων του τόπου παροχής υπηρεσιών, τα πιο κάτω πρόσωπα θεωρούνται υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα:

- πρόσωπα που πραγματοποιούν φορολογητέες και μη φορολογητέες συναλλαγές-
- μη υποκείμενα στο φόρο νομικά πρόσωπα (όπως πχ. οργανισμοί δημοσίου δικαίου κλπ).
- κάθε πρόσωπο το οποίο ασκεί οικονομική δραστηριότητα, ακόμη και όταν οι συναλλαγές του δεν είναι φορολογητέες, αλλά εξαιρούμενες.

Δηλαδή πολύ απλά η Κυπριακή εταιρεία θα χρεώνει 15% ΦΠΑ.

*Η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 139 στην συνέχεια εξηγά τους ακόλουθους ειδικούς κανόνες.
Πολύ περιγραμματικά είναι οι ακόλουθοι:*

Ανεξάρτητα από τον λήπτη (υποκείμενο ή μη υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο) εφαρμόζονται ειδικοί κανόνες σε σχέση με:

- Υπηρεσίες που σχετίζονται με ακίνητη ιδιοκτησία
- Μεταφορά επιβατών
- Πολιτιστικές, καλλιτεχνικές, αθλητικές κλπ υπηρεσίες
- Υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης
- Υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης σε πλοίο, αεροσκάφος, τρένο σε ενδοκοινοτική μεταφορά επιβατών
- Βραχυχρόνια μίσθωση μεταφορικών μέσων.

Σε σχέση με υπηρεσίες που παρέχονται σε μη υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, ειδικοί κανόνες εφαρμόζονται σε σχέση με:

- Υπηρεσίες από μεσάζοντες
- Ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών
- Διεθνή μεταφορά αγαθών
- Υπηρεσίες βοηθητικές της μεταφοράς, εργασίες επί κινητών αγαθών
- Υπηρεσίες που παρέχονται ηλεκτρονικά. Οι ρυθμίσεις αυτές θα ισχύουν μέχρι 31.12.2014.

Γιάννος Ποταμός FCCA

Λευκωσία

27 Ιουλίου 2010

Περισσότερα κείμενα με Φορολογικά Νέα μπορείτε να διαβάσετε στο www.potamos.eu – Tax news