



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.002.005
Αρ. Τηλ.: 22601785
Αρ. Φαξ: 22660484

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 205

7 Οκτωβρίου, 2016

Όλους τους Λειτουργούς Φ.Π.Α.

Τροποποίηση της ερμηνευτικής εγκυκλίου 151

Η ερμηνευτική εγκύκλιος 151 τροποποιείται με την αντικατάσταση της παραγράφου 6 με την ακόλουθη νέα παράγραφο:

6. Διορισμός διοικητικών συμβούλων και άλλων αξιωματούχων

(α) Ανεξάρτητα πρόσωπα και συνεταιρισμοί που παρέχουν επαγγελματικές υπηρεσίες

Η ανάληψη αξιώματος διοικητικού συμβούλου ή άλλου έμμισθου αξιωματούχου, π.χ. γραμματέα, ταμία κλπ, από δικηγόρους, λογιστές, συμβούλους και άλλους παρόμοιους επαγγελματίες οι οποίοι κατά το χρόνο ανάληψης του αξιώματος ασκούν το επάγγελμά τους ή συμμετέχουν σε οποιαδήποτε άλλη οικονομική δραστηριότητα και οι οποίοι συνεχίζουν να ασκούν το εν λόγω επάγγελμα ή οικονομική δραστηριότητα μετά την ανάληψη του αξιώματος τους, συνιστά οικονομική δραστηριότητα και θεωρείται ως φορολογητέα συναλλαγή.

Δεν συνιστά οικονομική δραστηριότητα η ανάληψη αξιώματος:

- λόγω προσωπικής αξίας, επαγγελματικής πείρας ή εξειδικευμένης γνώσης/εμπειρογνωμοσύνης ή θέσης του κατέχοντος στην κοινωνία
- προσώπου του οποίου ο διορισμός δεν γίνεται στα πλαίσια ή για προώθηση οποιουδήποτε επαγγέλματος ή επιτηδεύματος ή άλλης εμπορικής δραστηριότητας που εμπλέκεται,
- προσώπου που δεν παρέχει με οποιοδήποτε τρόπο επαγγελματικές υπηρεσίες πέραν των καθηκόντων που αναμένονται από διοικητικό σύμβουλο

-από πρόσωπα τα οποία έχουν αφυπηρητήσει από την ενεργή επαγγελματική ειδικότητα τους και ασκούν απλώς τα καθήκοντα του αξιώματος που τους ανατέθηκε

- από πρόσωπα τα οποία κατέχουν θέση μισθωτού, όπως καθορίζεται στο άρθρο 3(3) της περί ΦΠΑ νομοθεσίας στην εταιρεία όπου έχουν αναλάβει αξίωμα. Οι μισθωτοί εξαιρούνται αφού δεν προωθούν δικό τους επάγγελμα ή επιχείρηση.

- αποδοχή αξιώματος σε Τραπεζικό οργανισμό με βάση την «Οδηγία προς αδειοδοτημένα πιστωτικά ιδρύματα για την αξιολόγηση της ικανότητας και καταλληλότητας μελών διοικητικού οργάνου και διευθυντών αδειοδοτημένων πιστωτικών ιδρυμάτων» που εκδίδεται με βάση τα άρθρα 11(3Γ), 18 και 41 του περί Εργασιών Πιστωτικών Ιδρυμάτων Νόμων του 1997 έως (αρ. 4) του 2013. Η προώθηση οποιασδήποτε επιχειρηματικής δραστηριότητας ή συμφέροντος από διοικητικό σύμβουλο στους Τραπεζικούς οργανισμούς απαγορεύεται ρητά από τους κανονισμούς της Κεντρικής Τράπεζας της Κύπρου.

(β) Διορισμοί υπαλλήλων και διοικητικών συμβούλων

(i) **Διορισμός υπαλλήλου ή διοικητικού συμβούλου:** Ο διορισμός υπαλλήλου ή διοικητικού συμβούλου από την εταιρεία Α ως διοικητικός σύμβουλος στην εταιρεία Β αποτελεί φορολογητέα παροχή υπηρεσίας, επί της οποίας θα πρέπει η εταιρεία Α να αποδώσει φόρο επί της συνολικής πληρωμής που λαμβάνει σύμφωνα με τη μεταξύ τους συμφωνία με βάση τον κανονικό συντελεστή του φόρου.

(ii) **Κοινοί διοικητικού σύμβουλοι:** Κάποιο πρόσωπο μπορεί να ασκεί τα καθήκοντά του διοικητικού συμβούλου σε διάφορες εταιρείες. Ωστόσο, οι συνολικές απολαβές καταβάλλονται από μια εταιρεία μόνο, η οποία στη συνέχεια ανακτά τα ανάλογα ποσά από τις άλλες σε σχέση, τις χρεώσεις, όπως για παράδειγμα, παρουσία σε συναντήσεις ή έγκριση οδοιπορικών, οι οποίες αποτελούν μόνο απαιτήσεις του διοικητικού συμβούλου προς τις εταιρείες στις οποίες είναι διοικητικός σύμβουλος. Οι υπηρεσίες αυτές παρέχονται απευθείας στις σχετικές επιχειρήσεις από το ίδιο το πρόσωπο και όχι μεταξύ των εταιρειών. Στις περιπτώσεις αυτές, δεν υπάρχει παροχή υπηρεσίας από τη μία εταιρεία στην άλλη και δεν οφείλεται ΦΠΑ σε σχέση με τα χρηματικά ποσά που ανακτώνται από κάθε εταιρεία.

(iii) **Εθελοντικός προσωπικός διορισμός διοικητικού συμβούλου.** Όταν κάποιος διοικητικός σύμβουλος ή υπάλληλος διευθετεί από μόνος του να διοριστεί ως διοικητικός σύμβουλος σε μια δεύτερη εταιρεία και λαμβάνει πληρωμή από την εταιρεία αυτή προσωπικά, η πρώτη εταιρεία δεν έχει υποχρέωση να αποδώσει το φόρο για οποιοδήποτε πληρωμές γίνονται από τη δεύτερη εταιρεία προς το διοριζόμενο. Ο διορισμός πρέπει να είναι καθαρά

σε προσωπική βάση και όχι τρόπος παροχής υπηρεσιών από την πρώτη εταιρεία, π.χ. συμβουλευτικές υπηρεσίες.

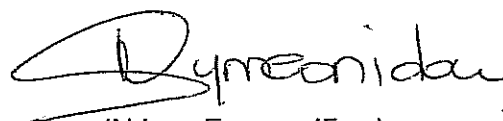
Αν η συνολική αξία της αντιπαροχής που λαμβάνει ο διοικητικός σύμβουλος ως άτομο υπερβαίνει το όριο εγγραφής των €15.600 θα πρέπει ο ίδιος να εγγραφεί και να επιβάλει ΦΠΑ επί των υπηρεσιών που παρέχει.

(iv) Το δικαίωμα προσώπου (εταιρείας ή φυσικού προσώπου) να διορίζει διοικητικό σύμβουλο

Στις περιπτώσεις όπου πρόσωπο (εταιρεία ή φυσικού πρόσωπο) το οποίο έχει επενδύσει σε κάποια άλλη εταιρεία και εξασκεί ένα νομικό ή συμβατικό δικαίωμα να διορίζει διοικητικό σύμβουλο στο διοικητικό συμβούλιο της εταιρείας στην οποία έχει επενδύσει και αν ο διοικητικός σύμβουλος δεν παρέχει οποιαδήποτε εξειδικευμένη συμβουλή και δεν λαμβάνει ενεργό ρόλο στη λειτουργία της επιχείρησης, τότε, δεν υπάρχει οποιαδήποτε συναλλαγή για σκοπούς Φ.Π.Α. και οποιαδήποτε αμοιβή είναι εκτός αντικειμένου του Φ.Π.Α.

Ωστόσο, σε κάποιες περιπτώσεις ο διοικητικός σύμβουλος διορίζεται λόγω της εξειδικευμένης του γνώσης και καλείται να παράσχει εξειδικευμένες συμβουλές στην άλλη εταιρεία, ως επίσης και να διαδραματίσει ενεργό ρόλο στη λειτουργία της επιχείρησης. Σε τέτοια περίπτωση, η χρέωση που γίνεται από την εταιρεία που διορίζει το διοικητικό συμβούλιο υπό τις συνθήκες αυτές αποτελεί παροχή υπηρεσίας για την οποία η αμοιβή που λαμβάνει είναι φορολογητέα.

Η παρούσα εγκύκλιος ισχύει από την ημερομηνία έκδοσης της



(Νάγια Συμεωνίδου)
για Έφορο Φορολογίας

Αντίγ.: 5.13.04

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών :
: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων

: Προϊστάμενους Τομέων Κεντρικών Γραφείων

: Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 21455
1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.
Τ.Θ. 21657
1511 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 24935
1355 Λευκωσία

: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ. 25584
1310 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών – Ελεγκτών Κύπρου
Τ.Θ. 26540
1640 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 53684
3317 Λεμεσός