

## Indirect Tax Services

### Newsletter

ρwc

Έντυπο 5 / Μάρτιος 2012

## Απόφαση Δικαστηρίου - Επιβολή ΦΠΑ επί πληρωμής για παροχή πρόσθετων οικοδομικών υπηρεσιών

Το Ανώτατο Δικαστήριο Κύπρου έχει εκδώσει στις 5 Μαρτίου 2012 την απόφαση του στην υπόθεση ΦΑΠ ΚΟΝΣΤΡΑΚΤΙΟΝ ΛΤΔ ν Εφόρου ΦΠΑ (Υπόθεση αρ. 743/2008). Η υπόθεση αφορά την επιβολή ΦΠΑ σε σχέση με πληρωμές για επιπρόσθετες εργασίες που προσφέρθηκαν σε σχέση με κατασκευαστικό έργο.

### Γεγονότα της Υπόθεσης

Η εταιρεία ΦΑΠ ΚΟΝΣΤΡΑΚΤΙΟΝ ΛΤΔ ασχολείται με οικοδομικές, χωματουργικές εργασίες, δαχωρισμό και πωλήσεις οικοπέδων και μίσθωση διαμερισμάτων.

Η συγκεκριμένη εταιρεία είχε εκτελέσει εργασίες για το έργο " Ελέκταση της Λεωφόρου Κρύου Νερού μέχρι το δρόμο Κάβο Γκρέκο στην Αγία Νάπα" (το "Έργο") και μετά την αποπεράτωση του έργου, είχε λάβει πρόσθετη πληρωμή ποσού £640 χιλ.

Η εταιρεία, θεώρησε ότι το ποσό αυτό αφορούσε:

- (α) αντιπαροχή για πρόσθετες υπηρεσίες που προσφέρθηκαν (£401 χιλ), η οποία ήταν φορολογητέα και
- (β) αποζημιώσεις για έξοδα των κεντρικών γραφείων καθώς και έξοδα χρηματοδότησης, έξοδα τόκων, αδράνεια πόρων παραγωγής (£239 χιλ), που εξαιρούνται από ΦΠΑ.

Συνεπώς, δεν απέδωσε και δεν αποδέχθηκε την επιβολή ΦΠΑ σε σχέση με τα ποσά που θεώρησε ως αποζημιώσεις (σημείο (β) πιο πάνω), εντός 18 μηνών από την ολοκλήρωση του έργου.

Η Υπηρεσία ΦΠΑ, απέρριψε τον ισχυρισμό της εταιρείας ότι μέρος της πρόσθετης πληρωμής αφορούσε αποζημιώσεις και έκρινε ότι ολόκληρο το ποσό της πρόσθετης πληρωμής αφορούσε αντιπαροχή για τον επιπρόσθετο χρόνο χρησιμοποίησης του προσωπικού και εξοπλισμού της εταιρείας για την εκτέλεση του συμφωνηθέντος έργου και των πρόσθετων εργασιών που αξίωσε ο μηχανικός του έργου (όπως πρόσθετες χωματουργικές και τοπογραφικές εργασίες και εκτέλεση πρόσθετων μέτρων ασφαλείας).

### Απόφαση Δικαστηρίου

Το Δικαστήριο, απέρριψε την προσφυγή της εταιρείας, θεωρώντας ότι τα ποσά που πληρώθηκαν στην εταιρεία δεν συνιστούσαν αποζημίωση αλλά καταβολή πρόσθετης πληρωμής από το Δήμο Αγίας Νάπας, αναφορικά με τη διεκπεραίωση επιπρόσθετων εργασιών που δεν περιλαμβάνονταν στα έγγραφα του συμβολαίου, αλλά έγιναν ύστερα από απόφαση του μηχανικού του έργου. Συνεπώς, το Δικαστήριο έκρινε ότι η Υπηρεσία ΦΠΑ ορθά θεώρησε τη διεκπεραίωση των πρόσθετων εργασιών ως παροχή υπηρεσιών και επέβαλε ΦΠΑ επί του συνολικού ποσού.

Πρόσθετα, το Δικαστήριο ανέφερε ότι για να θεωρηθεί ως αποζημίωση η καταβολή του ποσού στην εταιρεία μετά τη χρονική παράταση του έργου, δεν θα έπρεπε να υπήρχε ως υπόβαθρο η οποιαδήποτε παροχή υπηρεσιών. Επίσης,

έκρινε ότι τα επιμέρους έξοδα που η εταιρεία θεώρησε ως μη φορολογητέα, αποτελούν τις συνιστώσες της αμοιβής τους για την παροχή περαιτέρω υπηρεσίας.

## **Σχόλια PwC**

Το Δικαστήριο έχει αποδεχθεί την θέση του Έφορου ΦΠΑ ότι ολόκληρο το ποσό της απαίτησης αποτελούσε, στην συγκεκριμένη υπόθεση αντιπαροχή για εκτελεσθείσα εργασία. Με την απόφαση αυτή το Δικαστήριο αποδέχεται επιπρόσθετα στην ουσία την δυνατότητα έκδοσης βεβαίωσης για απαιτήσεις σε εκτελεσθείσα εργασία μετά την πάροδο των 18 μηνών από την ημερομηνία της εκτελεσθείσας εργασίας.

Η εν λόγω υπόθεση επηρεάζει τους εργολάβους για τις απαιτήσεις που έχουν υποβάλει μέχρι τις 8 Μαρτίου 2012. Ο λόγος είναι ότι από 9 Μαρτίου 2012 και μετά ο ΦΠΑ στα κατασκευαστικά έργα οφείλεται από τον εργοδότη (λήπτη των υπηρεσιών) όταν εκείνος είναι υποκείμενο στον φόρο πρόσωπα. Με την αλλαγή στην νομοθεσία από τις 9 Μαρτίου 2012 θα επηρεάζονται κατά κύριο λόγο οι εργοδότες έργων όταν αυτοί είναι υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα και συγκεκριμένα εκείνοι οι οποίοι δεν έχουν δικαίωμα πλήρους έκπτωσης του ΦΠΑ, στις κατασκευαστικές εργασίες όπως τραπεζικοί οργανισμοί, νοσοκομεία, πανεπιστήμια και άλλα εκπαιδευτικά ιδρύματα. Οι εργολάβοι θα επηρεάζονται μόνο για τυχόν απαιτήσεις σε έργα που πραγματοποιούν σε μη υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα.

## **Πως μπορεί να σας βοηθήσει η PwC**

Είμαστε έτοιμοι να συζητήσουμε μαζί σας τις πιο πάνω εξελίξεις και να προσφέρουμε την υποστήριξή μας στον άμεσο φορολογικό προγραμματισμό και εξέταση συγκεκριμένων περιπτώσεων που πιθανόν να απαιτείται μετά τις πιο πάνω εξελίξεις.

Οι υπεύθυνοι επικοινωνίας για θέματα Έμμεσης Φορολογίας στην PwC Κύπρου είναι:

**Κώστας Α Μαυροκορδάτος**, Επικεφαλής Φορολογικών & Νομικών Υπηρεσιών - [costas.mavrocordatos@cy.pwc.com](mailto:costas.mavrocordatos@cy.pwc.com)

**Χρυσήλιος Πελεκάνος**, Υπεύθυνος Έμμεσης Φορολογίας - [chrysilios.pelekanos@cy.pwc.com](mailto:chrysilios.pelekanos@cy.pwc.com)

**Ιωάννα Στυλιανίδου** - [ioanna.stylianidou@cy.pwc.com](mailto:ioanna.stylianidou@cy.pwc.com)

**Μάρθα Λάμπρου** - [martha.lambrou@cy.pwc.com](mailto:martha.lambrou@cy.pwc.com)

Julia House  
Οδός Θεμιστοκλή Δέρβη 3  
CY-1066 Λευκωσία, Κύπρος  
T.Θ. 21612  
CY-1591  
Λευκωσία, Κύπρος  
τηλ. +357 - 22 555 000

**[www.pwc.com/cy](http://www.pwc.com/cy)**

---

Αυτό το έντυπο έχει ετοιμαστεί για γενική καθοδήγηση σε θέματα ενδιαφέροντος μόνο, και δεν αποτελεί επαγγελματική συμβουλή. Δεν πρέπει να ενεργήσετε βασισμένοι στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται σ' αυτό το έντυπο χωρίς να εξασφαλίσετε συγκεκριμένη επαγγελματική συμβουλή. Καμία αναπροσώπηση ή εγγύηση (σαφής ή υπονοούμενη) δεν δίνεται ως προς την ακρίβεια ή την πληρότητα των πληροφοριών που περιλαμβάνονται σ' αυτό το έντυπο, και στην έκταση που επιτρέπεται από το νόμο, η PricewaterhouseCoopers Ltd Κύπρου, τα μέλη, οι υπάλληλοι και οι αν πρόσωποι της δεν δέχονται ή αναλαμβάνουν καμία ευθύνη και αποποιούνται οποιασδήποτε ευθύνης για συνέπειες που τυχόν προκύψουν από δικές σας ενέργειες ή οποιοδήποτε άλλου που ενεργεί, ή που απέχει να ενεργήσει, βασιζόμενοι στις πληροφορίες που περιλαμβάνονται σ' αυτό το έντυπο ή για οποιαδήποτε απόφαση λάβουν βασισμένοι σ' αυτό.

© 2012 PricewaterhouseCoopers Λτδ. Με επιφύλαξη όλων των νομίμων δικαιωμάτων. Σ' αυτό το έγγραφο, η "PwC" αναφέρεται στην PricewaterhouseCoopers Λτδ, Κύπρου, η οποία είναι οργανισμός-μέλος της PricewaterhouseCoopers International Limited, με τον κάθε ένα οργανισμό-μέλος να αποτελεί ξεχωριστή νομική οντότητα.