



Αρ. Φακ.: 13.31.11.1.5
Αρ. Φαξ.: 22660484
Αρ. Τηλ.: 22601794

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 18Α

27 Σεπτεμβρίου, 2004

Όλους τους Λειτουργούς
του Τμήματος Τελωνείων
(Τελωνείου και Υπηρεσίας Φ.Π.Α.)

Πλοία

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3(α) του Έκτου Παραρτήματος του Ν.95(Ι)/2000 μέχρι 2004 επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. οι παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις πλοίων που εμπίπτουν στις ακόλουθες κατηγορίες:

- (i) - είναι πλοία εκτοπίσματος όχι λιγότερου των 15 τόνων,
 - τα πλοία χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας και
 - εκτελούν μεταφορές επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα.
- (ii) - ναυαγοσωστικά και άλλα πλοία επιθαλάσσιας αρωγής και
 - πλοία παράκτιας αλιείας.

Η πιο πάνω διάταξη του Ν.95(Ι)/2000-2004 δεν εφαρμόζεται για:

- Πλοία οποιουδήποτε εκτοπίσματος τα οποία έχουν σχεδιαστεί και κατασκευαστεί ή μετατραπεί για χρήση ως σκάφη αναψυχής, έστω και αν χρησιμοποιούνται για σκοπούς άσκησης επιχείρησης και πραγματοποίησης φορολογητέων συναλλαγών (π.χ. για εκμίσθωση. Σε τέτοια περίπτωση τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα θα έχουν δικαίωμα να ζητήσουν έκπτωση του ανάλογου Φ.Π.Α., εφόσον πληρούνται οι κανόνες που αφορούν την έκπτωση του φόρου εισροών).

Ωστόσο, τα κρουαζιερόπλοια υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α., νοουμένου ότι:

- είναι εκτοπίσματος πέραν των 15 τόνων
 - είναι ακατάλληλα για ιδιωτική χρήση και
 - είναι κατάλληλα για να χρησιμοποιούνται από επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες κρουαζιέρων αναψυχής ή εκδρομών προς επιβάτες με κόμιστρο.
- Πλοία ή σκάφη για αθλητισμό οποιουδήποτε εκτοπίσματος.
 - Πολεμικά πλοία οποιουδήποτε εκτοπίσματος.
 - Πλοία οποιουδήποτε εκτοπίσματος τα οποία δεν έχουν εξασφαλίσει άδεια από το Τμήμα Εμπορικής Ναυτιλίας για να χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας (διεθνή ναυσιπλοΐα).
 - Πλοία οποιουδήποτε εκτοπίσματος που μπορούν να χρησιμοποιούνται μόνο για παράκτια ναυσιπλοΐα (εντός των χωρικών υδάτων της Κυπριακής Δημοκρατίας).

- Οποιαδήποτε πλοία με εκτόπισμα λιγότερο των 15 τόνων.

Στο μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. υπόκειται η εισαγωγή, η πώληση, η μίσθωση και η ναύλωση των πλοίων που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 3(α) του Ν.95(Ι)/2000-2004.

Μίσθωση είναι η παραχώρηση του πλοίου χωρίς πλήρωμα και ο πελάτης αναλαμβάνει την κατοχή και εκμετάλλευση του πλοίου από μόνος του.

Ναύλωση είναι η παραχώρηση του πλοίου μαζί με το πλήρωμα. Η ναύλωση πρέπει να είναι ολική και έγγραφη, δηλαδή πρέπει να υπάρχει ναυλοσύμφωνο μεταξύ των συμβαλλομένων προσώπων. Στην περίπτωση που παραχωρείται μέρος του χώρου του πλοίου για τη μεταφορά αγαθών ή προσώπων, η συναλλαγή αυτή δεν θεωρείται ναύλωση του πλοίου, αλλά παροχή υπηρεσίας μεταφοράς αγαθών ή προσώπων, που επιβαρύνεται με τον ανάλογο συντελεστή Φ.Π.Α.

Ο εξοπλισμός του πλοίου, που είναι απαραίτητος για τη λειτουργία, πλοήγηση και ασφάλειά του, θεωρείται ως μέρος του πλοίου αν παραδίδεται μαζί του δυνάμει της ίδιας σύμβασης. Άλλος εξοπλισμός, όπως εξαρτήματα που φυλάγονται σε αποθήκες στη ξηρά, δεν αποτελεί μέρος του πλοίου και, επομένως, η παράδοσή του υπόκειται στο θετικό συντελεστή Φ.Π.Α..

Επίσης υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή η συντήρηση, επιδιόρθωση και μετατροπή των πλοίων, ακόμα και από υπερβολάβο. Συντήρηση είναι η διατήρηση του πλοίου στην αρχική του κατάσταση. Επιδιόρθωση είναι η επαναφορά του στην αρχική κατάσταση. Τα εξαρτήματα και τα υλικά που χρησιμοποιεί ο συντηρητής ή επιδιορθωτής αποτελούν μέρος της υπηρεσίας του που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή. Η πώληση των εξαρτημάτων και υλικών από τον προμηθευτή στο συντηρητή ή επιδιορθωτή υπόκειται στο θετικό συντελεστή Φ.Π.Α..

Ωστόσο η παροχή υπηρεσιών από υπερβολάβους προς κατασκευαστές πλοίων για την κατασκευή νέων πλοίων, ανεξάρτητα από το εκτόπισμα τους, επιβαρύνεται με τον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.

Η συντήρηση ή επιδιόρθωση μερών και εξαρτημάτων πάνω στο πλοίο θεωρείται συντήρηση ή επιδιόρθωση του ίδιου του πλοίου. Η συντήρηση και η επιδιόρθωση μερών και εξαρτημάτων που μετακινούνται από το πλοίο υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή αν θα τοποθετηθούν ξανά στο ίδιο πλοίο. Αν θα τοποθετηθούν σε άλλο πλοίο, υπόκεινται στο θετικό συντελεστή Φ.Π.Α..

Η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 18 αποσύρεται και αντικαθίσταται με την παρούσα.

(Ζ. Αιμιλιανίδου)
Διευθύντρια Τμήματος Τελωνείων
και Έφορος Φ.Π.Α.

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών

: 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

ADK1169(E)-04pCL
ADK/ELI