



Αρ. Φακ.: 13.31.05
Αρ. Φαξ.: 22660484
Αρ. Τηλ.: 22601794

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 84

3 Μαΐου, 2004

Όλους τους Λειτουργούς Φ.Π.Α.

Πωλήσεις αγαθών πάνω σε πλοία και αεροπλάνα

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ τα ακόλουθα, αναφορικά με τη φορολογική μεταχείριση της παράδοσης αγαθών που πραγματοποιείται πάνω σε πλοίο ή αεροπλάνο μετά την εφαρμογή από 1.5.2004 της νέας εναρμονιστικής με το ευρωπαϊκό κεκτημένο περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας:

Όταν παράδοση αγαθών πραγματοποιείται επί πλοίου, αεροπλάνου ή τρένου, κατά τη διάρκεια τμήματος μεταφοράς επιβατών που διενεργείται εντός της Κοινότητας, ως τόπος παράδοσης των αγαθών θεωρείται ο τόπος της αναχώρησης της μεταφοράς των επιβατών. Εάν πρόκειται για μεταφορά μετ' επιστροφής, η διαδρομή της επιστροφής θεωρείται αυτοτελής μεταφορά.

Επομένως σύμφωνα με τα πιο πάνω, μετά την ένταξη της Κύπρου στην Ευρωπαϊκή Ένωση από 1/5/2004, ο Φ.Π.Α. για παραδόσεις αγαθών που πραγματοποιούνται επί πλοίου ή αεροπλάνου στα πλαίσια ταξιδιού που διενεργείται εντός της Κοινότητας, θα αποδίδεται στην Κύπρο για το μέρος του ταξιδιού που αρχίζει από την Κύπρο, με τον ανάλογο συντελεστή Φ.Π.Α. Στην περίπτωση της μεταφοράς μετ' επιστροφής, ο Φ.Π.Α. για τις παραδόσεις αγαθών που θα πραγματοποιούνται κατά τη διαδρομή της επιστροφής θα αποδίδεται στο Κράτος Μέλος της αναχώρησης για την επιστροφή.

Συνεπώς τα πρόσωπα που θα πραγματοποιούν μεταφορές επιβατών από ή προς την Κύπρο μετ' επιστροφής, με πλοία ή αεροπλάνα, θα έχουν υποχρέωση να εγγραφούν για σκοπούς Φ.Π.Α. στο κάθε Κράτος μέλος αναχώρησης για τις πωλήσεις που πιθανό να πραγματοποιούν πάνω στα πλοία ή αεροπλάνα.

Σημειώνεται ότι οι παραδόσεις αγαθών που θα πραγματοποιούνται επί πλοίου ή αεροπλάνου που εκτελεί διαδρομή εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης θα παραμείνουν εκτός αντικειμένου του Κυπριακού Φ.Π.Α.

Κρουαζιέρες αναψυχής

Κρουαζιέρα αναψυχής είναι θαλάσσια διαδρομή, της οποίας ο τόπος αναχώρησης και άφιξης είναι το ίδιο λιμάνι, με συνήθως ενδιάμεσους, ένα ή περισσότερους, σταθμούς σε άλλο τόπο, στους οποίους οι ταξιδιώτες έχουν δικαίωμα να αποβιβαστούν.

Με την ένταξη της Κύπρου από 1.5.2004 στην Ε.Ε. αναμένεται να υπάρχουν τρεις κατηγορίες κρουαζιέρων αναψυχής:

- Οι κρουαζιέρες αναψυχής των οποίων ο τόπος αναχώρησης και άφιξης θα είναι λιμάνι της Κύπρου, με ενδιάμεσους σταθμούς σε τόπους μόνο εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης (π.χ. Ελληνικά νησιά).
- Οι κρουαζιέρες αναψυχής των οποίων ο τόπος αναχώρησης και άφιξης θα είναι λιμάνι της Κύπρου με ενδιάμεσους σταθμούς σε τόπους μόνο εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης (π.χ. Ισραήλ, Λίβανο, Αίγυπτο).
- Οι κρουαζιέρες αναψυχής των οποίων ο τόπος αναχώρησης και άφιξης θα είναι λιμάνι της Κύπρου με ενδιάμεσους σταθμούς σε τόπους τόσο εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης όσο και εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Λαμβάνοντας υπόψη ότι ο τόπος φορολόγησης των παραδόσεων αγαθών πάνω σε πλοία που εκτελούν κρουαζιέρες αναψυχής είναι ο τόπος όπου αρχίζει η κρουαζιέρα, η φορολογική μεταχείριση των εν λόγω παραδόσεων είναι:

- Για την κατηγορία των κρουαζιέρων αναψυχής που περιγράφεται στην παράγραφο (α) πιο πάνω, οι παραδόσεις αγαθών θα υπόκεινται σε κυπριακό Φ.Π.Α. και οι ταξιδιώτες δεν θα έχουν δικαίωμα να πραγματοποιούν αγορές αφορολόγητων ειδών.
- Για τις κατηγορίες των κρουαζιέρων αναψυχής που περιγράφονται στις παραγράφους (β) και (γ) πιο πάνω και νοούμενου ότι οι ταξιδιώτες θα έχουν τη δυνατότητα να αποβιβαστούν και να αγοράσουν αγαθά (αφορολόγητα είδη και μη) σε τόπο εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οι ταξιδιώτες θα έχουν δικαίωμα να πραγματοποιούν πάνω στα πλοία αγορές αγαθών χωρίς επιβάρυνση με Φ.Π.Α., στις ποσότητες και αξία φυσικά που δικαιούνται να μεταφέρουν για ιδιωτική κατανάλωση εκτός του τόπου άφιξης του πλοίου. Θα έχουν επίσης δικαίωμα να πραγματοποιούν αγορές αφορολόγητων ειδών.

Κατανάλωση πάνω στο πλοίο ή αεροπλάνο

Τα αγαθά που πωλούνται με σκοπό να καταναλωθούν πάνω στο πλοίο ή αεροπλάνο στη διάρκεια ταξιδιού, ανεξάρτητα από τον τόπο αναχώρησης και άφιξης, δεν επιβαρύνονται με Φ.Π.Α. και φόρο κατανάλωσης.

Όλες οι πωλήσεις αγαθών από μπαρ ή εστιατόριο πάνω σε πλοίο ή αεροπλάνο θεωρείται ότι πραγματοποιούνται για άμεση κατανάλωση από τους ταξιδιώτες. Όμως οι πωλήσεις αλκοολούχων ποτών και καπνικών προϊόντων θα πρέπει να είναι σε λογικές ποσότητες και τίθενται ορισμένοι όροι και προϋποθέσεις: Για παράδειγμα τα αλκοολούχα ποτά θα πρέπει να πωλούνται με το ποτήρι ή στην περίπτωση του κρασιού θα πρέπει να προσφέρεται από ανοιγμένο μπουκάλι. Τα τσιγάρα και ανάλογα τα άλλα καπνικά προϊόντα θα πρέπει να πωλούνται με το πακέτο, ενώ στα αεροπλάνα δεν επιτρέπεται η πώληση τους για άμεση κατανάλωση, διότι απαγορεύεται το κάπνισμα εντός της καμπίνας του αεροπλάνου.

Εφόδια πλοίων και αεροπλάνων

Η παράδοση αγαθών τα οποία φορτώνονται για χρήση ως εφόδια για θαλάσσια διαδρομή ή αεροπορική πτήση με τελικό προορισμό τόπο εκτός της Δημοκρατίας ή ως εμπορεύματα προς πώληση λιανικώς σε πρόσωπα που μεταφέρονται στην εν λόγω διαδρομή ή πτήση σε πλοίο ή αεροπλάνο με τόπο προορισμού εκτός των Κρατών μελών, υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α.

(Α. Κούτρας)
για Έφορο 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

AdK631(E)-04pcL
AdK/ELI