



Αρ. φακ.: 13.31.11.6.3
Αρ. Τηλ.: 22 60 17 93
Αρ. Φαξ: 22 66 04 84

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 85

3 Μαΐου, 2004

Όλους τους λειτουργούς,

Παράδοση αγαθών σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος

1. Ο Κανονισμός 88Α των περί φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικοί) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004 που εφαρμόζεται από 1^η Μαΐου 2004 προβλέπει ότι όταν ο Έφορος ικανοποιείται ότι -

- (α) παράδοση αγαθών από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο συνεπάγεται τη μετακίνηση τους από τη Δημοκρατία,
- (β) η παράδοση γίνεται σε πρόσωπο υποκείμενο στο φόρο σε άλλο Κράτος Μέλος,
- (γ) τα αγαθά έχουν μετακινηθεί σε άλλο Κράτος Μέλος, και
- (δ) τα αγαθά δεν είναι αγαθά σε σχέση με την παράδοση των οποίων το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει επιλέξει, σύμφωνα με το άρθρο 40 του Νόμου, ο Φ.Π.Α. να επιβάλλεται με αναφορά στο περιθώριο κέρδους επί της παράδοσης,

η παράδοση, τηρουμένων τέτοιων όρων που μπορεί να επιβάλει, υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α.

2. Οι όροι για να επιβαρυνθεί παράδοση αγαθών που περιγράφεται πιο πάνω με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. είναι οι ακόλουθοι:

- (α) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο κατέχει, επαληθεύει και αναγράφει στο τιμολόγιο Φ.Π.Α. τον αριθμό εγγραφής Φ.Π.Α. του πελάτη του στο άλλο Κράτος Μέλος στον οποίο περιλαμβάνεται και το πρόθεμα εκείνου του Κράτους Μέλους,
- (β) τα αγαθά αποστέλλονται ή μεταφέρονται εκτός της Δημοκρατίας με προορισμό εκείνο το άλλο Κράτος μέλος και
- (γ) το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει και τηρεί επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ότι τα αγαθά έχουν μεταφερθεί εκτός της Δημοκρατίας σε εκείνο το άλλο Κράτος Μέλος.

3. Οι πιο πάνω όροι ισχύουν από την ημερομηνία προσχώρησης της Κύπρου στην Ευρωπαϊκή Ένωση.

(Δ. Σπαθάρης)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντίγρ.: 5.13.04

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: 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

Γκλ. Κ.