



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ. Π. Α.
ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.005
Αρ. Φαξ.: 22660484

18 Δεκεμβρίου, 2012

Ερμηνευτική Εγκύκλιος αρ. 173

Προς όλους τους Λειτουργούς

Θέμα: Αλλαγή στον τόπο παροχής υπηρεσιών για μακροχρόνια μίσθωση μεταφορικών μέσων

Από 1 Ιανουαρίου, 2013, η περί ΦΠΑ νομοθεσία (Ν. 13(I)/2010) προβλέπει ότι η παροχή υπηρεσιών σε πρόσωπο που δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που συνίσταται στη μίσθωση μεταφορικού μέσου, εκτός από βραχυχρόνια, είναι η χώρα εγκατάστασης ή μόνιμης κατοικίας ή συνήθους διαμονής του λήπτη. Η έννοια της «μόνιμης κατοικίας» και «συνήθους διαμονής» καθορίζεται στο άρθρο 12 και 13 αντίστοιχα του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 282/2011 της 15^{ης} Μαρτίου, 2011.

Για τα σκάφη αναψυχής προβλέπεται ότι από 1 Ιανουαρίου, 2013, η μίσθωση τους σε πρόσωπο που δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός από βραχυχρόνια, είναι η χώρα όπου το σκάφος αναψυχής τίθεται πράγματι στη διάθεση του λήπτη, όταν ο παρέχων παρέχει την υπηρεσία από την επιχειρηματική ή κάποια άλλη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης του που βρίσκεται στη χώρα στην οποία τίθεται στη διάθεση του πελάτη το σκάφος αναψυχής. Η έννοια της «μόνιμης εγκατάστασης» καθορίζεται στο άρθρο 11 του Εκτελεστικού Κανονισμού (ΕΕ) αριθμ. 282/2011 της 15^{ης} Μαρτίου, 2011.

Σε περίπτωση που ο παρέχων δεν έχει επιχειρηματική ή κάποια άλλη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης του που βρίσκεται στη χώρα στην οποία τίθεται στη διάθεση του πελάτη το σκάφος αναψυχής, τότε η μίσθωση του σκάφους σε πρόσωπο που δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός από βραχυχρόνια, είναι η χώρα εγκατάστασης ή μόνιμης κατοικίας ή συνήθους διαμονής του λήπτη.

