



Φακ. 12.3.04.1
Τηλ: 22601711/37
Φαξ: 22302017

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Εγκύκλιος Δ - "Φ" (38)

29 Απριλίου 2004

Όλο το προσωπικό του Τμήματος Τελωνείων,

Επιβολή και είσπραξη του Φ.Π.Α. σε προϊόντα που επιβαρύνονται με φόρους κατανάλωσης και ειδικούς φόρους κατανάλωσης και στα καινούργια μεταφορικά μέσα που δεν επιβαρύνονται με φόρους κατανάλωσης (προϊόντα που αποκτώνται από άλλα κράτη μέλη και εγχωρίως παραγόμενα)

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ ότι με βάση τις διατάξεις της περί Φόρου Προστιθεμένης Αξίας νομοθεσίας, από 1.5.2004 ο Φ.Π.Α. θα εισπράττεται από το Τελωνείο, όσον αφορά τα ανωτέρω προϊόντα, ως ακολούθως:

- A. Για αποκτήσεις αγαθών από άλλο κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης στις πιο κάτω περιπτώσεις:
1. Για καινούργια μηχανοκίνητα οχήματα τα οποία επιβαρύνονται με φόρους κατανάλωσης και μεταφέρονται στη Δημοκρατία είτε από υποκείμενα είτε από μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. πρόσωπα.
 2. Για καινούργια μηχανοκίνητα οχήματα τα οποία δεν επιβαρύνονται με φόρους κατανάλωσης και μεταφέρονται στη Δημοκρατία από μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. πρόσωπα.
 3. Για καινούργια πλοία και αεροσκάφη τα οποία μεταφέρονται στην Κύπρο από μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. πρόσωπα.
 4. Για αγαθά που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή ειδικού φόρου κατανάλωσης, ανεξάρτητα αν αποκτώνται από υποκείμενα ή μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. πρόσωπα.
 5. Για αγαθά που επιβαρύνονται με μηδενικό συντελεστή ειδικού φόρου κατανάλωσης (π.χ. κρασιά) τα οποία αποκτώνται από μη υποκείμενα στο Φ.Π.Α. πρόσωπα.

Σημειώνεται ότι:

«Μεταφορικό μέσο» είναι οποιοδήποτε από τα ακόλουθα όταν προορίζεται για τη μεταφορά προσώπων ή αγαθών –

- πλοίο μήκους όχι λιγότερου από 7,5 μέτρα
- αεροσκάφος βάρους απογείωσης όχι λιγότερου των 1550 κιλών
- μηχανοκίνητο όχημα το οποίο έχει κινητήρα κυβισμού άνω των 48 κυβικών εκατοστών ή έχει κατασκευαστεί ή προσαρμοστεί να κινείται ηλεκτρικά με ισχύ άνω των 7,2 Kw.

Οχήματα τα οποία δεν προορίζονται για χρήση σε δημόσιους δρόμους και τα αερόστατα, δεν θεωρούνται μεταφορικά μέσα.

Πλοίο ή αεροσκάφος είναι καινούργιο αν –

- δεν έχει παρέλθει περίοδος μεγαλύτερη των τριών μηνών από την ημερομηνία της πρώτης θέσης του σε κυκλοφορία ή
- δεν έχει πραγματοποιήσει πλεύση ή ανάλογα πτήση από την ημερομηνία της πρώτης θέσης του σε κυκλοφορία άνω –
 - των 100 ωρών πλεύσης στην περίπτωση πλοίου
 - των 40 ωρών πτήσης στην περίπτωση αεροσκάφους.

Χερσαίο όχημα είναι καινούργιο αν –

- δεν έχει παρέλθει περίοδος μεγαλύτερη των έξι μηνών από την ημερομηνία της πρώτης θέσης του σε κυκλοφορία ή
- δεν έχει διανύσει άνω των 6000 χιλιομέτρων απόσταση.

Το μεταφορικό μέσο θεωρείται ότι έχει τεθεί πρώτη φορά σε κυκλοφορία :

- στην περίπτωση πλοίου ή αεροσκάφους το ενωρίτερον από -
 - την ημερομηνία που παραδίδεται από τον κατασκευαστή στον πρώτο του αγοραστή ή ιδιοκτήτη ή την ημερομηνία που έχει καταστεί διαθέσιμο στον πρώτο του αγοραστή ή ιδιοκτήτη·
 - την ημερομηνία που χρησιμοποιείται για σκοπούς επίδειξης από τον κατασκευαστή, όταν αρχικά χρησιμοποιείται με αυτό τον τρόπο·
- στην περίπτωση χερσαίου μηχανοκίνητου οχήματος το ενωρίτερον από -
 - την ημερομηνία που εγγράφηκε για οδική χρήση στην αρμόδια αρχή του κράτους μέλους του κατασκευαστή ή
 - την ημερομηνία που προέκυψε για πρώτη φορά η υποχρέωση για οδική χρήση σε εκείνο το κράτος μέλος.

Στην περίπτωση αυτοκινήτων ή μηχανοκίνητων χερσαίων οχημάτων τα οποία μετακινήθηκαν από το κράτος μέλος της παράδοσης χωρίς να έχουν εγγραφεί για οδική χρήση το ενωρίτερον από -

- την ημερομηνία που κατέστη διαθέσιμο στον πρώτο αγοραστή ή
- την ημερομηνία που χρησιμοποιείται για σκοπούς επίδειξης από τον κατασκευαστή του.

Όταν δεν παρέχονται ικανοποιητικές εξηγήσεις ως προς την ημερομηνία της πρώτης θέσης σε κυκλοφορία με βάση τα πιο πάνω, τότε το καινούργιο μεταφορικό μέσο θα θεωρηθεί ότι έχει τεθεί πρώτη φορά σε κυκλοφορία κατά την ημερομηνία έκδοσης τιμολογίου σε σχέση με την πρώτη παράδοση του μεταφορικού μέσου.

Η διαδικασία που θα ακολουθείται για επιβολή και είσπραξη του Φ.Π.Α. στις περιπτώσεις 1 – 3 είναι η ακόλουθη:

Τα μεταφορικά μέσα θα δηλώνονται στο πλησιέστερο Τελωνείο εντός 24 ωρών από την ημερομηνία άφιξής τους σύμφωνα με τη διαδικασία και το έντυπο που περιγράφεται στην Εγκύκλιο Δ – «Φ.Κ.» (22) ημερομηνίας 29 Απριλίου 2004.

Η διαδικασία που θα ακολουθείται στην περίπτωση 4 – 5 είναι η ίδια που θα εφαρμόζεται κατά την επιβολή και είσπραξη του ειδικού φόρου κατανάλωσης και ο Φ.Π.Α. θα επιβάλλεται και καταβάλλεται ως να ήταν ειδικός φόρος κατανάλωσης.

Β. Σε περιπτώσεις εγχωρίως παραγομένων αγαθών που επιβαρύνονται με θετικό συντελεστή ειδικού φόρου κατανάλωσης, ο Φ.Π.Α. θα επιβάλλεται και εισπράττεται με την ίδια διαδικασία που εφαρμόζεται κατά την επιβολή και είσπραξη του ειδικού φόρου κατανάλωσης.

Γ. Αξία για σκοπούς επιβολής Φ.Π.Α.

Στις περιπτώσεις των αγαθών που παράγονται εγχώρια και υπόκεινται σε ειδικό φόρο κατανάλωσης (π.χ. τσιγάρα, ζιβανία κλπ.), ο ειδικός φόρος κατανάλωσης δεν επιβάλλεται επί συγκεκριμένης αξίας επί της οποίας μπορεί να υπολογιστεί ο Φ.Π.Α. Ως εκ τούτου η βάση επιβολής του Φ.Π.Α. θα είναι το κόστος παραγωγής των αγαθών πλέον ο αναλογούν ειδικός φόρος κατανάλωσης.

Στις περιπτώσεις αγαθών που αποκτώνται από άλλο κράτος μέλος, ο Φ.Π.Α. θα επιβάλλεται επί της αξίας του τιμολογίου, αφού συνυπολογιστεί και ο ειδικός φόρος κατανάλωσης.

Σημειώνεται βέβαια ότι αν προηγηθεί παράδοση των αγαθών όταν αυτά βρίσκονται σε φορολογική αποθήκη, τότε ο Φ.Π.Α. θα επιβληθεί επί της αξίας της τελευταίας παράδοσης πριν την έξοδο των αγαθών από το καθεστώς φορολογικής αποθήκης.

**ΚρΧρΡΣ/τπ
(040429t06)**

(Κρ. Χριστοδουλίδου)

**για Διευθύντρια
Τμήματος Τελωνείων**

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Εμπορίου,
Βιομηχανίας και Τουρισμού

- : Διευθυντή Στατιστικής Υπηρεσίας
- : Έφορο Υπηρεσίας Φ.Π.Α.
- : Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο,
Ταχ. Θυρίδα 21455, 1509 Λευκωσία.
- : Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Λευκωσίας,
Ταχ. Θυρίδα 21455, 1509 Λευκωσία.
- : Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Λεμεσού,
Ταχ. Θυρίδα 55699, 3781 Λεμεσός.
- : Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Αμμοχώστου,
Ταχ. Θυρίδα 53124, 3300 Λεμεσός.
- : Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Λάρνακας,
Ταχ. Θυρίδα 40287, 6302 Λάρνακα.
- : Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο Πάφου,
Ταχ. Θυρίδα 60082, 8100 Πάφος.
- : Ομοσπονδία Εργοδοτών & Βιομηχάνων Κύπρου,
Ταχ. Θυρίδα 21657, 1511 Λευκωσία.
- : Σύνδεσμο Γενικών Αποθηκών Αποταμίευσης και Αποθηκών
Διαμετακομίσεως Εμπορευμάτων, Ταχ. Θυρίδα 56242, 3305 Λεμεσός.
- : Παγκύπριο Σύνδεσμο Τελωνειακών Πρακτόρων,
Ταχ. Θυρίδα 53124, 3300 Λεμεσός.
- : Σύνδεσμο Τελωνειακών Πρακτόρων Λευκωσίας,
Ταχ. Θυρίδα 26834, 1648 Λευκωσία.
- : Σύνδεσμο Τελωνειακών Πρακτόρων Λάρνακας και Αμμοχώστου,
Ταχ. Θυρίδα 40017, 6300 Λάρνακα.
- : Σύνδεσμο Ναυτικών Πρακτόρων,
Ταχ. Θυρίδα 50529, 3606 Λεμεσός.