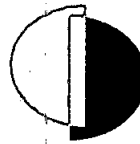




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.013.003 / 05.13.003
Αρ. Τηλ.: 22601902
Αρ. Φαξ: 22660484

22 Ιανουαρίου 2018

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 224 – Φ.Π.Α.

Όλους τους Λειτουργούς,

Θέμα: Υπηρεσίες για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και να σας πληροφορήσω το φορολογικό χειρισμό των χρεώσεων αυτών για σκοπούς Φ.Π.Α.

1. Στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ υπόκεινται οι παραδόσεις, μετατροπές επιδιορθώσεις, εργασίες συντηρήσεις, ναυλώσεις και μισθώσεις πλοίων που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 3(α) του Έκτου Παραρτήματος του περί ΦΠΑ Νόμου του 2000 όπως αυτός τροποποιήθηκε. Τα πλοία τα οποία καλύπτονται από την εν λόγω διάταξη, είναι τα πλοία που χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας και εκτελούν μεταφορές επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα, καθώς επίσης τα ναυαγοσωστικά και άλλα πλοία επιθαλάσσιας αρωγής και τα πλοία παράκτιας αλιείας.
2. Σύμφωνα με την παράγραφο 5(α) του Έκτου Παραρτήματος του ίδιου Νόμου, οι υπηρεσίες για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων (όπως ερμηνεύονται στην πιο πάνω παράγραφο), σε λιμάνι ή αεροδρόμιο στη Δημοκρατία ή εκτός της Δημοκρατίας υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ.
3. Τα λιμενικά τέλη, όπως αυτά προσδιορίζονται με αγγλική ορολογία - landing charges, free out charges, wharfages, delivery portrages, terminal handling charges, destuffing - που παρέχονται στο λιμάνι και αφορούν τα πλοία που περιγράφονται στην παράγραφο 3(α) του Έκτου Παραρτήματος του ίδιου Νόμου, υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ, όταν παρέχονται στη Δημοκρατία.
4. Οι πιο κάτω υπηρεσίες οι οποίες παρέχονται από τις διαχειρίστριες εταιρείες των λιμανιών στη Δημοκρατία, εμπίπτουν στις υπηρεσίες για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των πλοίων και επομένως επιβαρυνόταν με το μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ.:

- ο ελλιμενισμός των πλοίων που περιγράφονται στην παράγραφο 3(α) του Έκτου Παραρτήματος του ίδιου Νόμου·
- η μεταφορά των επιβατών εντός του πλοίου (εξυπηρέτηση των επιβατών - passenger handling), εφόσον αφορά την νομική σύμβαση μεταξύ της διαχειρίστριας εταιρείας του λιμανιού στην Δημοκρατία και της πλοιοκτήτριας εταιρείας ή και της διαχειρίστριας εταιρείας πλοίου.



Γιάννης Τσαγκάρης
Έφορος Φορολογίας

Κοιν. : Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Λογιστή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Διευθυντή Τμήματος Τελωνείων

: 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

: Σύνδεσμο Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών Κύπρου
Γρίβα Διγενή 115
3101 Λεμεσός

: Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
Τ.Θ. 21446
1508 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Ναυτικών Πρακτόρων Κύπρου
Τ.Θ. 50529
3606 Λεμεσός

: Cyprus International Business Association
Τ.Θ. 54917
3729 Λεμεσός