



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.026.007 / 05.13.03  
Αρ. Τηλ.: 22601902  
Αρ. Φαξ: 22660484  
Ηλεκ. Ταχυδρ.: commissioner@tax.mof.gov.cy

23 Δεκεμβρίου 2019

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 240 – Φ.Π.Α.

Όλους τους λειτουργούς,

### Μισθώσεις Σκαφών Αναψυχής

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ τα πιο κάτω, τα οποία αφορούν την εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ των εταιρειών που δραστηριοποιούνται στον επιχειρηματικό τομέα με αντικείμενο τη δραστηριότητα μίσθωσης σκαφών αναψυχής:

1. Πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση στη Δημοκρατία με αντικείμενο τη μίσθωση σκαφών αναψυχής, εγγράφονται στο Μητρώο ΦΠΑ μόνο και εφόσον υπάρχουν τα κατάλληλα στοιχεία που συνηγορούν στην επιβεβαίωση άσκησης τέτοιας δραστηριότητας.

2. Όλα τα συμβόλαια μίσθωσης που θα προσκομίζονται για τον πιο πάνω λόγο, θα αναλύονται για να διαπιστωθεί αν όντως αυτά αφορούν παροχή υπηρεσίας μίσθωσης του κάθε σκάφους αναψυχής. Η τελική απόφαση για την κατάταξη της μίσθωσης σκάφους αναψυχής ως παροχή τέτοιας υπηρεσίας θα εξαρτηθεί από τους όρους της σύμβασης που θα συνάπτεται μεταξύ του εκμισθωτή και του μισθωτή, όπως αποφασίστηκε από το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης στην υπόθεση Mercedes-Benz Financial Services UK Ltd (C-164/16).

Σύμφωνα με το ΔΕΕ στην εν λόγω απόφαση, οι συμφωνίες αγοράς / μίσθωσης αγαθών (συμπεριλαμβανομένων των μεταφορικών μέσων και των σκαφών αναψυχής), οι οποίες-

(α) παρέχουν στον μισθωτή το δικαίωμα προαίρεσης αγοράς του αγαθού, και  
(β) η άσκηση του δικαιώματος προαίρεσης φαίνεται από τους χρηματοοικονομικούς όρους της σύμβασης να είναι η μόνη οικονομικά ορθολογική επιλογή, αφορούν παράδοση αγαθών για τους σκοπούς του ΦΠΑ και όχι παροχή υπηρεσιών.

Σε όλες τις άλλες περιπτώσεις όπου δεν ισχύουν τα πιο πάνω, η μίσθωση αποτελεί παροχή υπηρεσιών.

3. Για καθορισμό του τύπου παροχής των υπηρεσιών αυτών και συγκεκριμένα για να καθοριστεί εάν η παροχή υπηρεσιών λαμβάνει χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 (βραχυχρόνια μίσθωση) και της παραγράφου 14Α (μακροχρόνια μίσθωση) του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου (Ν.95(Ι)/2000 όπως έχει τροποποιηθεί -αντίστοιχη διάταξη με το άρθρο 59α της Οδηγίας ΦΠΑ (Οδηγία 2006/112/ΕΚ). Για

το σκοπό αυτό ο εκμισθωτής πρέπει να τηρεί λεπτομερή στοιχεία με βάση τα οποία θα μπορεί να υπολογιστεί το ποσοστό χρήσης και εκμετάλλευσης του σκάφους εντός ή εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Τα στοιχεία θα πρέπει να επιβεβαιώνονται από ηλεκτρονικό σύστημα πλεύσης του σκάφους (αν υπάρχει στο σκάφος) ή/και βιβλίο γέφυρας. Σε τέτοια περίπτωση, θα πρέπει να τονιστεί ότι σε κάθε περίπτωση που στο σκάφος θα υπάρχει ηλεκτρονικό σύστημα σε λειτουργία, αυτό θα υπερισχύει έναντι οποιουδήποτε ημερολογίου τηρείται χειρόγραφα.

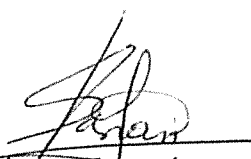
4. Επισημαίνεται παράλληλα ότι, η εφαρμογή του κανόνα της ουσιαστικής χρήσης και εκμετάλλευσης που αναφέρεται στην παράγραφο 3 πιο πάνω, θα χρησιμοποιείται μόνο εφόσον η εφαρμογή του στα πλαίσια της φορολογικής ουδετερότητας και της αναλογικότητας, δηλαδή για την αποφυγή διπλής φορολογίας, μη φορολόγησης ή στρεβλώσεων του ανταγωνισμού. Σε περίπτωση που δικαιολογείται να εφαρμοστεί ο εν λόγω κανόνας, θα πρέπει να αποσαφηνιστεί ότι η «χρήση και εκμετάλλευση» σκάφους δεν περιλαμβάνει απλώς τον πραγματικό χρόνο πλοήγησης, αλλά και το χρόνο παραμονής επί του σκάφους.

5. Αφού το πρόσωπο που ασκεί τέτοια επιχείρηση εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ στη Δημοκρατία, ο Έφορος Φορολογίας συνεκτιμώντας όλα τα δεδομένα που έχει στη διάθεση του μπορεί για σκοπούς προστασίας των δημοσίων εσόδων να απαιτήσει την καταβολή ολόκληρου του ποσού του ΦΠΑ που αναλογεί επί της αξίας του σκάφους κατά το χρόνο απόκτησής του ή/και εισαγωγής του στη Δημοκρατία και, όταν και εφόσον τεθούν ενώπιον του τέτοια στοιχεία που να επιβεβαιώνουν χρήση και εκμετάλλευση του εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης να προβεί σε μεταγενέστερο στάδιο στις δέουσες αναπροσαρμογές στα πλαίσια των διατάξεων της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας.

6. Ωστόσο, επισημαίνεται ότι για να γίνουν τέτοιες αναπροσαρμογές, ο Έφορος θα πρέπει να διαπιστώσει ότι το σκάφος χρησιμοποιείται πραγματικά για την άσκηση εμπορικής δραστηριότητας και ο εκμισθωτής – επιπρόσθετα από τα συνήθη βιβλία και αρχεία που πρέπει να τηρεί – θα πρέπει **απαραιτήτως** να τηρεί βιβλίο γέφυρας (αν τηρείται δια χειρός), δηλαδή εκεί που δεν υπάρχει σε λειτουργία ηλεκτρονικό σύστημα καταγραφής της πορείας του σκάφους.

7. Επισημαίνεται επίσης, ότι σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να γίνει οποιαδήποτε εγγραφή στο Μητρώο ΦΠΑ για μισθώσεις σκαφών αναψυχής στη βάση προκαθορισμένων ποσοστών σε σχέση με τη χρήση και εκμετάλλευση ενός σκάφους εντός ή εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 238 που εκδόθηκε στις 29 Οκτωβρίου 2019 αποσύρεται.



Γιάννης Τσαγκάρης  
Έφορος Φορολογίας

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

- : Γενική Λογίστρια
- : Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών
- : Εφοριακό Συμβούλιο  
Τ.Θ. 26898  
1648 Λευκωσία
- : 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
- : Σύνδεσμο Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών Κύπρου  
Γρίβα Διγενή 115  
3101 Λεμεσός
- : Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο  
Τ.Θ. 21446  
1508 Λευκωσία
- : Cyprus International Business Association  
Τ.Θ. 54917  
3729 Λεμεσός