



Αρ. Φακ.: 13.31.05
Αρ. Φαξ.: 22660484
Αρ. Τηλ.: 22601794

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

2 Ιουλίου, 2004

ΕΡΜΗΝΕΥΤΙΚΗ ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ 84Α

Όλους τους Λειτουργούς

ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΑΓΑΘΩΝ ΠΑΝΩ ΣΕ ΠΛΟΙΑ ΚΑΙ ΑΕΡΟΠΛΑΝΑ

Σε συνέχεια της Ερμηνευτικής Εγκυκλίου 84 διευκρινίζονται τα ακόλουθα αναφορικά με:

- την κατανάλωση αγαθών πάνω στο πλοίο ή αεροπλάνο και
- τα εφόδια πλοίων και αεροπλάνων

A. Κατανάλωση πάνω στο πλοίο ή αεροπλάνο

Η παράδοση αγαθών με σκοπό να καταναλωθούν πάνω στο πλοίο ή αεροπλάνο στη διάρκεια ταξιδιού δεν ταυτίζεται και είναι μια εντελώς διαφορετική συναλλαγή σε σχέση με την παροχή υπηρεσιών στα πλαίσια επισιτισμού. Γι' αυτό το λόγο σύμφωνα με τον περί Φ.Π.Α. Νόμο η πρώτη περίπτωση αποτελεί παράδοση αγαθών, ενώ η δεύτερη παροχή υπηρεσιών.

Η παροχή υπηρεσιών στα πλαίσια επισιτισμού δεν αφορά την απλή παράδοση ενός αγαθού, αλλά η παράδοση συνδέεται άμεσα με την παροχή εξυπηρέτησης και γενικά την προσφορά και άλλων υπηρεσιών προς τον καταναλωτή, όπως είναι η ετοιμασία και το ψήσιμο του φαγητού, το σερβίρισμα από σερβιτόρους του φαγητού ή του ποτού, η ύπαρξη κατάλληλων χώρων, η περισυλλογή από σερβιτόρους των χρησιμοποιημένων μέσων για το σερβίρισμα του φαγητού ή του ποτού κ.λ.π.

Ενδεικτικά αναφέρονται οι ακόλουθες περιπτώσεις, οι οποίες μπορεί να λαμβάνονται υπόψη όταν εξετάζεται αν μια συναλλαγή αφορά παράδοση αγαθού για κατανάλωση πάνω σε πλοίο ή αεροπλάνο είτε αφορά παροχή υπηρεσίας στα πλαίσια επισιτισμού:

- Θεωρείται παράδοση αγαθού και όχι παροχή υπηρεσίας στα πλαίσια επισιτισμού αν το προσφερόμενο αγαθό για κατανάλωση δεν έχει ετοιμαστεί από εγκατάσταση πάνω στο πλοίο ή αεροπλάνο που διαθέτει τον αναγκαίο εξοπλισμό και προσωπικό για την τελική ετοιμασία του αγαθού για κατανάλωση. Για παράδειγμα η πώληση αγαθών ήδη συσκευασμένων για ανθρώπινη κατανάλωση χωρίς περαιτέρω προπαρασκευή κατά την παράδοση των αγαθών (σοκολάτες, τσιπς, ξηροί καρποί, αναψυκτικά, χυμοί κλπ).

- Θεωρείται παροχή υπηρεσίας στα πλαίσια επισιτισμού και όχι παράδοση αγαθού για κατανάλωση πάνω σε πλοίο ή αεροπλάνο αν υπάρχουν οποιαδήποτε στοιχεία που να υποδηλώνουν οποιοδήποτε είδος εξυπηρέτησης (σέρβις) προς τον πελάτη. Η εξυπηρέτηση μπορεί να αφορά πλήρεις υπηρεσίες από σερβιτόρο ή, και την παροχή επισιτισμού με την μέθοδο self service είτε απλά την προσκόμιση σε τραπέζι που κάθονται οι πελάτες εδέσματος ή ποτού ή ακόμη και οποιαδήποτε άλλη προετοιμασία π.χ. ζέσταμα, έκθεση φαγητού σε ειδικές προθήκες, ετοιμασία ροφήματος π.χ. καφές κλπ.
- Θεωρείται παράδοση αγαθού η πώληση έτοιμου ποτού το οποίο ο πελάτης λαμβάνει μόνος του από το μπαρ ή εστιατόριο πάνω σε πλοίο, έστω και αν κάποιος σερβιτόρος ανοίξει το μπουκάλι με το ποτό ή βάλει σε ποτήρι το ποτό.
- Θεωρείται παροχή υπηρεσίας στα πλαίσια επισιτισμού αν τα αγαθά για κατανάλωση πάνω στο πλοίο ή αεροσκάφος προσφέρονται σε χώρο ειδικά διαμορφωμένο για παροχή υπηρεσιών επισιτισμού π.χ. με τραπέζια και καρέκλες, μαχαιροπήρουνα, πετσέτες κλπ για την εξυπηρέτηση των πελατών.
- Θεωρείται παροχή υπηρεσίας στα πλαίσια επισιτισμού αν το προσφερόμενο αγαθό για κατανάλωση πάνω στο πλοίο ή αεροπλάνο προσφέρεται στα πλαίσια ενός γεγονότος είτε εκδήλωσης στο πλοίο η οποία μπορεί να περιλαμβάνει και μουσική ή και καλλιτεχνικό / ψυχαγωγικό πρόγραμμα.

Οι πιο πάνω περιπτώσεις είναι ενδεικτικές και κάθε περίπτωση θα πρέπει να εξετάζεται με βάση τα δικά της πραγματικά γεγονότα.

B. Εφόδια πλοίων και αεροπλάνων

Η παράδοση αγαθών τα οποία φορτώνονται για χρήση ως εφόδια για θαλάσσια διαδρομή ή αεροπορική πτήση με τελικό προορισμό τόπο εκτός της Δημοκρατίας σύμφωνα με το άρθρο 25(6)(β) του Ν.95(Ι)/2000 επιβαρύνεται με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α.

Σημειώνεται ότι η πιο πάνω διάταξη του Νόμου, σύμφωνα με το άρθρο 25(7) δεν εφαρμόζεται στην περίπτωση αγαθών που φορτώνονται για χρήση ως εφόδια σε θαλάσσια διαδρομή ή αεροπορική πτήση που πραγματοποιείται από το πρόσωπο προς το οποίο παραδίδονται τα αγαθά και η εν λόγω διαδρομή ή πτήση πραγματοποιείται για ιδιωτικούς σκοπούς, και συνεπώς η εν λόγω παράδοση αγαθών επιβαρύνεται με τον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.

Διευκρινίζεται ότι τηρουμένων των διατάξεων του άρθρου 25(6)(β) του Ν.95(Ι)/2000, δηλαδή ότι ο τελικός προορισμός πρέπει να είναι εκτός της Δημοκρατίας:

- Θαλάσσια διαδρομή θεωρείται ότι πραγματοποιείται για ιδιωτικούς σκοπούς όταν το πλοίο ή το σκάφος δεν χρησιμοποιείται για την άσκηση εμπορικής, βιομηχανικής ή άλλης οικονομικής δραστηριότητας. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι όλα τα ιδιωτικά πλοία και σκάφη (πχ. γιότς) δεν δικαιούνται εφοδιασμού με μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α.

- Αεροπορική πτήση θεωρείται ότι πραγματοποιείται για ιδιωτικούς σκοπούς όταν το αεροπλάνο δεν χρησιμοποιείται για την εκτέλεση διεθνούς μεταφοράς προσώπων ή και αγαθών με κόμιστρο. Ενδεικτικά αναφέρεται ότι όλα τα ιδιωτικά, εκπαιδευτικά αεροπλάνα, όπως και τα αεροπλανάκια της αερολέσχης δεν δικαιούνται εφοδιασμού με μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α.

Επισημαίνεται ότι η πιο πάνω διάταξη ισχύει από 1/2/2002 με την εφαρμογή του Ν.95(Ι)/2000.

(Α. Κούτρας)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπ. 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

Αντίγρ. 5.13.04