



Αρ. Φακ.: Κ.Π. ΙΙ/ν
Αρ. Φαξ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 30-2697

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 18

13 Δεκεμβρίου 1996

Όλους τους λειτουργούς,

Πλοία

Σύμφωνα με την παράγραφο (ν) του Παραρτήματος ΙΙ του Ν.246/90 υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή:

Οι παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις πλοίων που χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας και εκτελούν μεταφορά επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα.

Η διάταξη αυτή καλύπτει πλοία:

- που προορίζονται για ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας, δηλ. των οποίων το εκτόπισμα δεν είναι λιγότερο από 15 τόνους, και
- χρησιμοποιούνται για μεταφορά επιβατών (επιβατηγά), μεταφορά αγαθών (φορτηγά, οχηματαγωγά, πετρελαιοφόρα κ.λ.π.), άλλη εμπορική δραστηριότητα (ρυμουλκά, ναυαγοσωστικά κ.λ.π.), βιομηχανική εκμετάλλευση ή την αλιεία.

Δεν καλύπτει πολεμικά πλοία οποιουδήποτε εκτοπίσματος και πλοία με εκτόπισμα λιγότερο από 15 τόνους είτε είναι εμπορικά είτε είναι σκάφη ιδιωτικής χρήσης που προορίζονται για αναψυχή ή αθλητισμό.

Στο μηδενικό συντελεστή υπόκειται η εισαγωγή, η πώληση, η μίσθωση (χωρίς πλήρωμα) και η ναύλωση των πιο πάνω πλοίων. Η ναύλωση πρέπει να είναι ολική και έγγραφη, δηλ. να υπάρχει ναυλοσύμφωνο. Ο εξοπλισμός του πλοίου, που είναι απαραίτητος για τη λειτουργία, πλοήγηση και ασφάλειά του, θεωρείται ως μέρος του πλοίου αν παραδίδεται μαζί του δυνάμει της ίδιας σύμβασης. Άλλος εξοπλισμός, όπως εξαρτήματα που φυλάγονται σε αποθήκες στη ξηρά, δεν αποτελεί μέρος του πλοίου και, επομένως, η παράδοσή του υπόκειται στο θετικό συντελεστή.

.../2

Στο μηδενικό συντελεστή υπόκεινται και οι επισταλίες ή επίναυλος (demurrage) που χρεώνονται για καθυστέρηση στη φόρτωση ή εκφόρτωση του πλοίου πέραν του χρόνου που καθορίζεται στο ναυλοσύμφωνο.

Επίσης υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή η συντήρηση και επιδιόρθωση των πλοίων, ακόμη και από υπεργολάβο. Συντήρηση είναι η διατήρηση του πλοίου στην αρχική του κατάσταση. Επιδιόρθωση είναι η επαναφορά του στην αρχική κατάσταση. Τα εξαρτήματα και τα υλικά που χρησιμοποιεί ο συντηρητής ή επιδιορθωτής αποτελούν μέρος της υπηρεσίας του που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή. Η πώληση των εξαρτημάτων και υλικών από τον προμηθευτή στο συντηρητή ή επιδιορθωτή υπόκειται στο θετικό συντελεστή.

Η συντήρηση ή επιδιόρθωση μερών και εξαρτημάτων πάνω στο πλοίο θεωρείται συντήρηση ή επιδιόρθωση του ίδιου του πλοίου. Η συντήρηση και η επιδιόρθωση μερών και εξαρτημάτων που μετακινούνται από το πλοίο υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή αν θα τοποθετηθούν ξανά στο ίδιο πλοίο. Αν θα τοποθετηθούν σε άλλο πλοίο, υπόκεινται στο θετικό συντελεστή.

Η εγκύκλιος Α.71 αντικαθίσταται με την παρούσα.

(Μ. Μιλτιάδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 4935
1355 Λευκωσία
: Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 1455
1509 Λευκωσία
: Ο.Ε.Β.
Τ.Θ. 1657
1511 Λευκωσία
: Γενικό Ελεγκτή