



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.026.007 / 05.13.003  
Αρ. Τηλ.: 22601902  
Αρ. Φαξ: 22660484  
Ηλεκ. Ταχυδρ.: commissioner@tax.mof.gov.cy

29 Οκτωβρίου 2019

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 238 – 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 των εταιρειών που δραστηριοποιούνται στον επιχειρηματικό τομέα με αντικείμενο τη μίσθωση σκαφών αναψυχής:

1. Πρόσωπα που ασκούν επιχείρηση στη Δημοκρατία με αντικείμενο τη μίσθωση σκαφών αναψυχής εγγράφονται στο Μητρώο ΦΠΑ μόνο αν υπάρχουν τα κατάλληλα στοιχεία που συνηγορούν στην άσκηση τέτοιας δραστηριότητας.
2. Για καθορισμό του τόπου παροχής των υπηρεσιών αυτών και συγκεκριμένα ότι η παροχή λαμβάνει χώρα εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης, δηλαδή, εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 3 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)), 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 με βάση τα στοιχεία που επιβεβαιώνονται από βιβλίο γέφυρας ή/και ηλεκτρονικό σύστημα πλεύσης του σκάφους..
3. 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 εκτός της Ευρωπαϊκής Ένωσης να προβεί σε μεταγενέστερο στάδιο στις δέουσες αναπροσαρμογές στα πλαίσια των διατάξεων της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας.
4. 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) ή θα πρέπει να υπάρχει σε λειτουργία ηλεκτρονικό σύστημα καταγραφής της πορείας του σκάφους.

5. 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 Ενιαία Ερμηνευτική Εγκύκλιος 4 που εκδόθηκε στις 22 Μαρτίου 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

: 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

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