



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ. Π. Α.  
ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ: 13.31.011.001  
Αρ. Τηλ.: 22 601785  
Αρ. Φαξ: 22 660484

3 Μαρτίου, 2010

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 140

Όλους τους λειτουργούς,

**Θέμα: Μεταφορά αποσκευών επιβατών σε διεθνή μεταφορά επιβατών**

Η εγκύκλιος με αρ. 129, ημερομηνίας 6 Νοεμβρίου, 2008 αποσύρεται και αντικαθίσταται από την παρούσα εγκύκλιο.

Σύμφωνα με την παράγραφο 5(ε) του Έκτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2009, η μεταφορά επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό ή αντίστροφα, στην έκταση που η μεταφορά παρέχεται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ.

Με βάση τις αποφάσεις του Δικαστηρίου των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων και λαμβάνοντας υπόψη την φύση της συναλλαγής, η μεταφορά αποσκευών επιβατών που συνοδεύουν επιβάτη σε διεθνή μεταφορά, δεν αποτελεί ξεχωριστή υπηρεσία, αλλά ενιαία υπηρεσία μεταφοράς επιβάτη και τυγχάνει της ίδιας φορολογικής μεταχείρισης όπως και η διεθνής μεταφορά επιβατών.

Στην έκταση που η μεταφορά επιβατών πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, η υπηρεσία υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ, με βάση την παράγραφο 5(ε) του Έκτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2009. Στην έκταση που η μεταφορά των επιβατών πραγματοποιείται εκτός της Δημοκρατίας, είναι εκτός αντικειμένου του Κυπριακού ΦΠΑ.

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία βάσει των οδηγιών που δόθηκαν στην ερμηνευτική εγκύκλιο 129, ημερ. 6 Νοεμβρίου, 2008, εισέπραξαν από τους πελάτες τους και απέδωσαν ΦΠΑ για τις υπηρεσίες μεταφοράς αποσκευών επιβατών που συνοδεύουν επιβάτη σε ενδοκοινοτική μεταφορά, δεν θα προβούν σε οποιαδήποτε ενέργεια για διόρθωση του λογαριασμού ΦΠΑ.

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία βάσει των οδηγιών που δόθηκαν στην ερμηνευτική εγκύκλιο 129, ημερ. 6 Νοεμβρίου, 2008, απέδωσαν το ΦΠΑ για τις υπηρεσίες μεταφοράς αποσκευών επιβατών που συνοδεύουν επιβάτη σε ενδοκοινοτική μεταφορά, όμως ΔΕΝ εισέπραξαν από τους πελάτες τους ΦΠΑ, μπορούν να προβούν σε ανάλογη αναπροσαρμογή του λογαριασμού του ΦΠΑ.

(Α. Σκώπτης)  
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. 13.31.011.001.006  
05.13.004

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου 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

: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊστάμενους Τομέων Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.