

ΚΥΠΡΙΑΚΗ



ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αρ. Φακ: 13.31.22
Αρ. Τηλ.: 22 601785
Αρ. Φαξ: 22 660484

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

24 Μαΐου, 2007

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 111

Όλους τους λειτουργούς,

Θέμα: Παράδοση καινούριων κοινοτικών μεταφορικά μέσων ενόσω βρίσκονται εναποτιθέμενα σε φορολογική αποθήκη για σκοπούς αναστολής της πληρωμής του Φόρου Κατανάλωσης

1. Σύμφωνα με την παράγραφο 10 του Έκτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2006:

(α) παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στους χώρους που απαριθμούνται στην υποπαράγραφο (β)(i) μέχρι (β)(iv) της παραγράφου 10 του ίδιου Παραρτήματος, δηλαδή αποθήκες προσωρινής εναπόθεσης, ελεύθερη ζώνη ή ελεύθερη αποθήκη, καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης ή ενεργητικής τελειοποίησης κλπ, με διατήρηση των καθεστώτων αυτών και

(β) παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται σε φορολογική αποθήκη του περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμου, με διατήρηση του καθεστώτος αυτού

υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ.

Όπως και στην περίπτωση των μεταχειρισμένων κοινοτικών μεταφορικών μέσων (σχετική η ερμηνευτική εγκύκλιος αρ. 97 με ημερ. 9.8.2005), έτσι και τα καινούρια μεταφορικά μέσα, τα οποία προέρχονται από άλλα Κράτη μέλη (δηλαδή κοινοτικά) δεν θεωρούνται ότι τελούν υπό οποιαδήποτε από τα πιο πάνω καθεστώτα όταν αυτά αφιχθούν στη Δημοκρατία, έστω και αν επιτραπεί η τοποθέτησή τους σε φορολογική αποθήκη μόνο για σκοπούς μη άμεσης καταβολής του Φόρου Κατανάλωσης. Επομένως, η παράδοσή τους στη Δημοκρατία σε οποιοδήποτε χρόνο, είτε όταν είναι τοποθετημένα σε φορολογική αποθήκη για σκοπούς μη καταβολής του Φόρου Κατανάλωσης είτε όχι, υπόκειται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ.

Σύμφωνα με την παράγραφο 1Α του Τέταρτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2006, η αξία της παράδοσης περιλαμβάνει και το ποσό του φόρου κατανάλωσης που έχει ή θα καταβληθεί σε σχέση με τα

μεταφορικά αυτά μέσα. Για παράδειγμα, καινούριο κοινοτικό μεταφορικό μέσο πωλείται ενόσω βρίσκεται τοποθετημένο σε φορολογική αποθήκη σε εταιρεία η οποία θα το μετακινήσει σε άλλο κράτος μέλος της ΕΕ, τότε στην αξία δεν περιλαμβάνεται ο Φόρος Κατανάλωσης. Σε αντίθετη περίπτωση, δηλαδή το καινούριο κοινοτικό μεταφορικό μέσο θα παραμείνει στη Δημοκρατία, η αξία της παράδοσης περιλαμβάνει και το Φόρο Κατανάλωσης ο οποίος έχει καταβληθεί ή θα καταβληθεί.

(Ν. Συμεωνίδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

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

: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εμπορίας Αυτοκινήτων
Τ.Θ. 21455
1509 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.