



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

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 15

13 Δεκεμβρίου 1996

Όλους τους λειτουργούς,

Διεθνείς μεταφορές

Σύμφωνα με το Παράρτημα ΙΙ του Ν.246/90 υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή:

- (i) Η παροχή υπηρεσιών πρόσδεσης (docking), ρυμούλκησης, εξυπηρέτησης του φορτίου άμεσα συνδεδεμένου με την εισαγωγή η εξαγωγή αγαθών ή την επιβίβαση ή αποβίβαση επιβατών. Εξαιρούνται της μεταχείρισης αυτής οι υπηρεσίες σε σκάφη ή αεροσκάφη ιδιωτική χρήσης.
- (iii) Οι αεροπορικές και θαλάσσιες μεταφορές προσώπων και αγαθών από το εσωτερικό της χώρας στο εξωτερικό και αντίστροφα ή από τόπο σε τόπο εκτός της Δημοκρατίας, καθώς και οι στενά συνδεδεμένες με αυτές βοηθητικές υπηρεσίες.

Από το συνδυασμό των δύο παραγράφων προκύπτει ότι υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή οι εξής υπηρεσίες:

Διεθνείς μεταφορές

Ο μηδενικός συντελεστής καλύπτει τα εισιτήρια επιβατών και το ναύλο εμπορευμάτων που μεταφέρονται με πλοίο ή αεροπλάνο (ανεξάρτητα από τη χωρητικότητα, εκτόπισμα ή βάρος):

- από την Κύπρο στο εξωτερικό
- από το εξωτερικό στην Κύπρο
- από μια χώρα του εξωτερικού σε άλλη χώρα του εξωτερικού.

Τα φαγητά και τα ποτά που περιλαμβάνονται στην τιμή του εισιτηρίου, αποτελούν μέρος της ενιαίας παροχής υπηρεσίας μεταφοράς. Όταν χρεώνονται χωριστά, η παράδοση τους είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α. διότι πραγματοποιείται εκτός της Δημοκρατίας.

Τα έξοδα συσκευασίας/πακεταρίσματος που συμπεριλαμβάνονται στο ναύλο, αποτελούν μέρος της ενιαίας παροχής υπηρεσίας μεταφοράς. Όταν προσφέρονται χωριστά, (όχι από εκείνο που παρέχει την υπηρεσία μεταφοράς) υπόκεινται στο θετικό συντελεστή.

Η χρέωση για επιπλέον βάρος των αποσκευών επιβατών είναι αμοιβή για τη μεταφορά τους και υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή.

Η διεθνής χερσαία μεταφορά (οδική ή σιδηροδρομική) δεν περιλαμβάνεται στο Παράρτημα II και, επομένως, υπόκειται στο θετικό συντελεστή.

Σημειώνεται ότι διακρίνονται από τις διεθνείς μεταφορές τα πακέτα που εμπíπτουν στο ειδικό καθεστώς ταξιδιωτικών πρακτορείων, των οποίων φορολογείται η μεικτή αμοιβή.

Υπηρεσίες εξυπηρέτησης των άμεσων αναγκών των πλοίων και αεροσκαφών

Ο μηδενικός συντελεστής καλύπτει υπηρεσίες που παρέχονται σε επιβατηγά, εμπορικά και πολεμικά πλοία και αεροσκάφη μέσα στα όρια των λιμανιών και αεροδρομίων. Τέτοιες υπηρεσίες είναι η πλοήγηση, η ρυμούλκηση, η πρόσδεση, η χρήση εγκαταστάσεων και εξοπλισμού, περισυλλογή σκυβάλων, η κατάθεση δηλωτικού σκάφους στο τελωνείο και άλλες συναφείς εργασίες (ship and aircraft handling).

Στο θετικό συντελεστή υπόκεινται:

- οι υπηρεσίες που παρέχονται σε ιδιωτικά σκάφη και αεροσκάφη
- οι πραγματογνωμοσύνες και επιθεωρήσεις πλοίων και αεροσκαφών.

Όμως, οι υπηρεσίες που παρέχουν η Αρχή Λιμένων Κύπρου σε πλοία και το Τμήμα Πολιτικής Αεροπορίας σε αεροσκάφη, είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α. διότι εμπíπτουν στα πλαίσια της αποστολής τους.

Υπηρεσίες εξυπηρέτησης του φορτίου

Ο μηδενικός συντελεστής καλύπτει τις υπηρεσίες εξυπηρέτησης του φορτίου μέσα στα όρια των λιμανιών και αεροδρομίων. Τέτοιες υπηρεσίες είναι η φόρτωση και εκφόρτωση, η μεταφορά του φορτίου από και προς τις αποθήκες, η ετοιμασία φορτωτικών, η προσκόμιση του φορτίου στο τελωνείο και άλλες συναφείς εργασίες (goods handling).

Στο μηδενικό συντελεστή υπόκεινται και οι επισταλίες ή επίνευλος (demurrage) που χρεώνονται για καθυστέρηση στη φόρτωση ή εκφόρτωση του εμπορευματοκιβωτίου πέραν του χρόνου που καθορίζεται στη φορτωτική.

Στο θετικό συντελεστή υπόκεινται:

- οι υπηρεσίες των τελωνειακών πρακτόρων (π.χ. κατάθεση διασαφήσεων εισαγωγής, εξαγωγής κ.λ.π.)
- οι πραγματογνωμοσύνες και επιθεωρήσεις του φορτίου
- η φόρτωση κιβωτίων σε εμπορευματοκιβώτιο και η εκφόρτωσή τους όταν λαμβάνει χώρα στις εγκαταστάσεις του εμπορευομένου (ενώ σε τελωνειακές αποθήκες και αποθήκες αποταμίευσης υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή)
- η εκμίσθωση γερανών, περονοφόρων και άλλων παρόμοιων μηχανημάτων χωρίς χειριστή
- η αποθήκευση εμπορευμάτων σε αποθήκες αποταμίευσης ή άλλες αποθήκες εκτός των λιμανιών και αεροδρομίων.

Η αποθήκευση εμπορευμάτων σε αποθήκες της Αρχής Λιμένων και του Τελωνείου είναι εκτός του πεδίου εφαρμογής του Φ.Π.Α.

Εξυπηρέτηση των επιβατών

Ο μηδενικός συντελεστής καλύπτει υπηρεσίες που παρέχονται μέσα στα όρια των λιμανιών και αεροδρομίων όπως τον έλεγχο εισιτηρίων, παραλαβή και παράδοση αποσκευών, ανεύρεση χαμένων αποσκευών, συνοδεία επιβατών και άλλες συναφείς εργασίες (passenger handling).

Η παροχή υπηρεσιών διευκόλυνσης, πληροφόρησης και άνεσης που παρέχουν οι αεροπορικές εταιρείες σε ορισμένους πελάτες τους έναντι αμοιβής (π.χ. συνδρομή στο Sunjet Executive Club) υπόκειται στο θετικό συντελεστή.

Διαμεσολάβηση

Οι προμήθειες που λαμβάνουν οι αντιπροσώποι (π.χ. ταξιδιωτικά πρακτορεία) από τη διαμεσολάβησή τους για την διεθνή μεταφορά προσώπων ή αγαθών υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή. Οι προμήθειες για την πώληση πακέτων του ειδικού καθεστώτος υπόκεινται στο θετικό συντελεστή.

Κατάργηση

Οι εγκύκλιοι Α.170 και Α.188 αποσύρονται.

(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

Αντ. : Φακ. Κ.Π.ΙΙ/iii