



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

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 16

13 Δεκεμβρίου 1996

Όλους τους λειτουργούς,

### **Μεταφορές αγαθών εντός της Δημοκρατίας**

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

**Οι υπηρεσίες μεταφοράς αγαθών εντός της Δημοκρατίας σε εκτέλεση συμβολαίου για τη μεταφορά τους προς τη Δημοκρατία ή σε τόπο εκτός της Δημοκρατίας για το διανυόμενο στο εσωτερικό της χώρας τμήμα της ολικής διαδρομής.**

Όταν υπάρχει συμβόλαιο διεθνούς μεταφοράς αγαθών υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή:

- η θαλάσσια ή αεροπορική διαδρομή, δυνάμει της παραγράφου (iii), και
- το τμήμα της διαδρομής που διανύεται στην Κύπρο, δυνάμει της παραγράφου (ii).

Η ρύθμιση αυτή ισχύει στις περιπτώσεις που ολόκληρη η διαδρομή καλύπτεται από μια φορτωτική.

Το Ανώτατο Δικαστήριο στην προσφυγή A.C.C. Airtrans Ltd διευκρίνισε ότι το τμήμα της διαδρομής στην Κύπρο υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή, ανεξάρτητα από το αν εκείνος που παρέχει τη μεταφορά στην Κύπρο είναι μέρος του συμβολαίου διεθνούς μεταφοράς των αγαθών ή όχι (δηλ. αν αναλαμβάνει ο ίδιος τη διεθνή μεταφορά).

Επομένως, ο μηδενικός συντελεστής καλύπτει τη μεταφορά αγαθών στην Κύπρο που παρέχουν:

- ναυτιλιακές και αεροπορικές εταιρείες, ναυτιλιακοί πράκτορες, αντιπρόσωποι αεροπορικών εταιρειών, διαμεταφορείς κ.α. που αναλαμβάνουν την παραλαβή ή παράδοση των αγαθών στο εσωτερικό της χώρας
- μεταφορείς δεμάτων και εγγράφων που αναλαμβάνουν την παραλαβή ή παράδοση στο εσωτερικό της χώρας εκ μέρους διεθνών μεταφορέων του εξωτερικού

- επιχειρήσεις οδικών μεταφορών σε διεθνείς μεταφορές.

Η εγκύκλιος Α.188 αποσύρεται.

(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