



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



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

Αρ. Φακ: 13.31.011.001.005
Αρ. Τηλ.: 22 601785
Αρ. Φαξ: 22 660484

12 Δεκεμβρίου, 2007

Ερμηνευτική εγκύκλιος 120

Όλους τους λειτουργούς,

Θέμα: Τροποποίηση της ερμηνευτικής εγκυκλίου με αρ. 18Α, ημερ. 27.9.2004 με θέμα τα πλοία

Στην απόφαση του στην Υπόθεση C-97/06 στο πλαίσιο της δίκης Navicon SA κατά Administracion del Estado, το Δικαστήριο των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων (ΔΕΚ), έκρινε ότι η απαλλαγή που προβλέπεται στο άρθρο 15, σημείο 1 και 5 της Έκτης Κοινοτικής Οδηγίας (που αντικαταστάθηκε από το άρθρο 148, σημείο γ) της οδηγίας 2006/112/EK) καλύπτει την ολική και την μερική ναύλωση των πλοίων που χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θαλάσσης και ότι η διάταξη του κοινοτικού κεκτημένου απαγορεύει εθνική νομοθεσία, η οποία παρέχει το ευεργέτημα της απαλλαγής από το ΦΠΑ μόνο στην περίπτωση ολικής ναυλώσεως των πλοίων αυτών.

Ενόψει της πιο πάνω απόφασης, η ερμηνευτική εγκύκλιος 18Α, ημερ. 27.9.2004 με θέμα τα πλοία τροποποιείται με την αντικατάσταση της αναφοράς στη ναύλωση με την ακόλουθη νέα αναφορά:

«Ναύλωση είναι η παραχώρηση του πλοίου μαζί με το πλήρωμα. Η ναύλωση μπορεί να είναι ολική ή μερική.

Κατά πόσο η συναλλαγή αποτελεί μερική ναύλωση του πλοίου ή παροχή υπηρεσίας μεταφοράς αγαθών ή προσώπων, θα εξετάζεται λαμβάνοντας υπόψη τους όρους της σύμβασης των συμβαλλομένων μερών, τον ειδικό χαρακτήρα και το περιεχόμενο της υπηρεσίας που παρέχεται. Συγκεκριμένα, αναφέρεται ότι στην περίπτωση της ναύλωσης, μερικής ή ολικής, το πλοίο παραχωρείται για συγκεκριμένο σκοπό, για παράδειγμα για μεταφορά. Στην περίπτωση συμφωνίας μεταφοράς αγαθών, η σύμβαση προβλέπει την ανάληψη της υποχρέωσης μεταφοράς των αγαθών από τον μεταφορέα σε συγκεκριμένο προορισμό. Οι συμβάσεις για τη ναύλωση, μερική ή ολική, του πλοίου αφορούν το μεταφορικό μέσο, ενώ οι συμφωνίες για μεταφορά αγαθών αφορούν το φορτίο που θα μεταφερθεί. Οι συμφωνίες ναύλωσης ή μίσθωσης δημιουργούν δικαίωμα επί της χρήσης του πλοίου που είναι το αντικείμενο της μίσθωσης ή της ναύλωσης, ενώ

στην περίπτωση συμφωνίας μεταφοράς αγαθών, ο ιδιοκτήτης των αγαθών, δεν έχει οποιοδήποτε τέτοιο δικαίωμα· απλώς έχει το δικαίωμα να αναμένει ότι τα αγαθά του θα μεταφερθούν σε συγκεκριμένο προορισμό, ανάλογα με τη συμφωνία του.»

(Ν. Συμεωνίδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. 04.24.002
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.