



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

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



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

### **Ερμηνευτική Εγκύκλιος 144**

15 Δεκεμβρίου, 2010

Όλους τους Λειτουργούς  
του Τμήματος Τελωνείων  
(Τελωνείου και Υπηρεσίας Φ.Π.Α.)

### **Πλοία**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3(α) του Έκτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2010, όπως έχουν τροποποιηθεί από τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικό) (Αρ.4) Νόμο του 2010 (Ν. 97(I) του 2010), και ισχύουν από 22.10.2010, επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. οι παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις πλοίων που εμπίπτουν στις ακόλουθες κατηγορίες:

- (i) - πλοία, οποιουδήποτε εκτοπίσματος που χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας **και**
  - εκτελούν μεταφορές επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα.
- (ii) - ναυαγοσωστικά και άλλα πλοία επιθαλάσσιας αρωγής και
  - πλοία παράκτιας αλιείας.

Οι πιο πάνω διατάξεις εφαρμόζονται και κατά την εισαγωγή ή απόκτηση ή παράδοση σκαφών αναψυχής με τα οποία ασκείται εμπορική δραστηριότητα, νοουμένου ότι το πρόσωπο που εισάγει, αποκτά από άλλο Κράτος μέλος, ή αγοράζει σκάφος αναψυχής είναι εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ και παρουσιάζει αποδεικτικά στοιχεία για την εγγραφή του. Τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που εισάγουν ή αποκτούν από άλλο Κράτος μέλος σκάφος αναψυχής υποχρεούνται να παρουσιάζουν κατά την εισαγωγή ή απόκτηση (σε περίπτωση καινούριου σκάφους αναψυχής) το Πιστοποιητικό εγγραφής τους στο Μητρώο ΦΠΑ ή/και επαλήθευση του αριθμού εγγραφής ΦΠΑ, μέσω του συστήματος VIES.

Υπόκεινται επίσης στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ, τα κρουαζιερόπλοια οποιουδήποτε εκτοπίσματος νοουμένου ότι:

- είναι ακατάλληλα για ιδιωτική χρήση και
- είναι κατάλληλα για να χρησιμοποιούνται από επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες κρουαζιέρων αναψυχής ή εκδρομών προς επιβάτες με κόμιστρο.

Δεν εφαρμόζεται ο μηδενικός συντελεστής για,

- Πλοία ή σκάφη για αθλητισμό οποιουδήποτε εκτοπίσματος.
- Πολεμικά πλοία οποιουδήποτε εκτοπίσματος.
- Πλοία οποιουδήποτε εκτοπίσματος τα οποία δεν έχουν εξασφαλίσει πιστοποιητικό νηολογήσεως από την αρμόδια αρχή του Κράτους μέλους στο οποίο έχουν είναι νηολογημένα, για να χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοΐα ανοικτής θάλασσας (διεθνή ναυσιπλοΐα).
- Πλοία οποιουδήποτε εκτοπίσματος που μπορούν να χρησιμοποιούνται μόνο για παράκτια ναυσιπλοΐα (εντός των χωρικών υδάτων της Κυπριακής Δημοκρατίας).

Στο μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. υπόκειται η εισαγωγή, η πώληση, η μίσθωση και η ναύλωση των πλοίων που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 3(α) του Έκτου παραρτήματος των προαναφερθέντων Νόμων.

Μίσθωση είναι η παραχώρηση του πλοίου χωρίς πλήρωμα και ο πελάτης αναλαμβάνει την κατοχή και εκμετάλλευση του πλοίου από μόνος του.

Ναύλωση είναι η παραχώρηση του πλοίου μαζί με το πλήρωμα. Η ναύλωση πρέπει να είναι ολική και έγγραφη, δηλαδή πρέπει να υπάρχει ναυλοσύμφωνο μεταξύ των συμβαλλομένων προσώπων. Στην περίπτωση που παραχωρείται μέρος του χώρου του πλοίου για τη μεταφορά αγαθών ή προσώπων, η συναλλαγή αυτή δεν θεωρείται ναύλωση του πλοίου, αλλά παροχή υπηρεσίας μεταφοράς αγαθών ή προσώπων, που επιβαρύνεται με τον ανάλογο συντελεστή Φ.Π.Α.

Ο εξοπλισμός του πλοίου, που είναι απαραίτητος για τη λειτουργία, πλοήγηση και ασφάλειά του, θεωρείται ως μέρος του πλοίου αν παραδίδεται μαζί του δυνάμει της ίδιας σύμβασης. Άλλος εξοπλισμός, όπως εξαρτήματα που φυλάγονται σε αποθήκες στη ξηρά, δεν αποτελεί μέρος του πλοίου και, επομένως, η παράδοσή του υπόκειται στο θετικό συντελεστή Φ.Π.Α..

Επίσης υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή η συντήρηση, επιδιόρθωση και μετατροπή των πλοίων, ακόμα και από υπεργολάβο. Συντήρηση είναι η διατήρηση του πλοίου στην αρχική του κατάσταση. Επιδιόρθωση είναι η επαναφορά του στην αρχική κατάσταση. Τα εξαρτήματα και τα υλικά που χρησιμοποιεί ο συντηρητής ή επιδιορθωτής αποτελούν μέρος της υπηρεσίας του που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή. Η πώληση των εξαρτημάτων και υλικών από τον προμηθευτή στο συντηρητή ή επιδιορθωτή υπόκειται στο θετικό συντελεστή Φ.Π.Α..

Ωστόσο η παροχή υπηρεσιών από υπεργολάβους προς κατασκευαστές πλοίων για την κατασκευή νέων πλοίων, ανεξάρτητα από το εκτόπισμα τους, επιβαρύνεται με τον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.

Η συντήρηση ή επιδιόρθωση μερών και εξαρτημάτων πάνω στο πλοίο θεωρείται συντήρηση ή επιδιόρθωση του ίδιου του πλοίου. Η συντήρηση και η επιδιόρθωση μερών και εξαρτημάτων που μετακινούνται από το πλοίο υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή αν θα τοποθετηθούν ξανά στο ίδιο πλοίο. Αν θα τοποθετηθούν σε άλλο πλοίο, υπόκεινται στο θετικό συντελεστή Φ.Π.Α..

(Ν. Συμεωνίδου)  
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. 05.13.004

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

- : Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών
  
- : 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