



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



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

Αρ. Φακ: 13.31.011.001
Αρ. Τηλ.: 22 601785
Αρ. Φαξ: 22 660484

30 Οκτωβρίου, 2008

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 128

Όλους τους λειτουργούς,

Θέμα: Μεταφορά αποσκευών επιβατών σε διεθνή μεταφορά επιβατών

Σύμφωνα με την παράγραφο 5 ε) του Έκτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2008, η μεταφορά επιβατών από το εσωτερικό της Δημοκρατίας στο εξωτερικό ή αντίστροφα, στην έκταση που η μεταφορά παρέχεται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας, υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ.

Σύμφωνα με την παράγραφο 5 στ) του Έκτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2008, η μεταφορά αγαθών από τόπο εντός των Κρατών μελών σε τόπο εκτός των Κρατών μελών ή αντίστροφα στην έκταση που η μεταφορά παρέχεται στο εσωτερικό της Δημοκρατίας υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ.

Σύμφωνα με τον Κανονισμό 56Α, η ενδοκοινοτική μεταφορά αγαθών θεωρείται ότι πραγματοποιείται στο κράτος μέλος στο οποίο αρχίζει η μεταφορά των αγαθών.

Με βάση τα πιο πάνω από 1.2.2002, η μεταφορά αποσκευών επιβατών με αντιπαροχή σε ενδοκοινοτικά ταξίδια υπόκειται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ.

Η φορολογική μεταχείριση της μεταφοράς αποσκευών επιβατών που συνοδεύουν επιβάτη σε διεθνή ταξίδια, όπως αναφέρεται πιο πάνω επανεξετάστηκε με γνώμονα την πρακτική που εφαρμόζεται από τα υπόλοιπα Κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης, την ίση μεταχείριση των επιχειρήσεων και τη σχετική νομοθεσία που εφαρμόζεται στη Δημοκρατία.

Λαμβάνοντας υπόψη την φύση της συναλλαγής, από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας εγκυκλίου, θεωρείται ότι, η μεταφορά αποσκευών επιβατών που συνοδεύουν επιβάτη σε διεθνή μεταφορά, δεν αποτελεί ξεχωριστή υπηρεσία, αλλά ενιαία υπηρεσία μεταφοράς επιβάτη και τυγχάνει της ίδιας φορολογικής μεταχείρισης όπως και η διεθνής μεταφορά επιβατών.

Στην έκταση που η μεταφορά επιβατών πραγματοποιείται στη Δημοκρατία, η υπηρεσία υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ, με βάση την παράγραφο 5(ε) του Έκτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2008. Στην έκταση που η μεταφορά πραγματοποιείται εκτός της Δημοκρατίας, είναι εκτός αντικειμένου του ΦΠΑ.

Υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία δεν απέδιδαν ΦΠΑ για τις υπηρεσίες μεταφοράς αποσκευών επιβατών που συνοδεύουν επιβάτη σε ενδοκοινοτική μεταφορά, για την περίοδο από 1.2.2002 μέχρι την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας εγκυκλίου, μπορούν να προβούν στην απόδοση του ΦΠΑ με σχετική διόρθωση στο λογαριασμό ΦΠΑ.

(Ν. Συμεωνίδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. 13.31.011.001.006
05.13.004

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελώνειο

: 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.