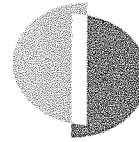




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 05.13.011(ΤΕΠ)  
05.13.014(ΦΠΑ)  
Αρ. Τηλ.: 22601902  
Αρ. Φαξ: 22660484  
Ηλεκ. Ταχυδρ.: commissioner@tax.mof.gov.cy

22 Μαρτίου 2019

## Ενιαία Ερμηνευτική Εγκύκλιος 4 – Φ.Π.Α. και Φόρος Εισοδήματος

Όλους τους λειτουργούς,

### Μισθώσεις Σκαφών Αναψυχής

Σε σχέση με το πιο πάνω θέμα θα ήθελα να σας γνωστοποιήσω τη διαδικασία που θα ακολουθείται αναφορικά με την εγγραφή των εταιρειών που δραστηριοποιούνται στον επιχειρηματικό τομέα με αντικείμενο τη μίσθωση σκαφών αναψυχής:

1. Για σκοπούς εγγραφής στο Μητρώο ΦΠΑ θα χρησιμοποιείται το ίδιο έντυπο εγγραφής (ΤΦ 2001 και ΤΦ 1101) που χρησιμοποιείται από όλα τα πρόσωπα που εγγράφονται στο εν λόγω Μητρώο και θα καταγράφεται ως κώδικας δραστηριότητας ο αριθμός 77341.

2. Κατά την εγγραφή θα πρέπει να υποβάλλονται τα πιο κάτω έγγραφα:

- (i) Αντίγραφο του συμβολαίου μίσθωσης (σε περίπτωση που η επιχείρηση θα λειτουργεί με βάση τις λεπτομέρειες ενός μόνο συμβολαίου) ή οποιοσδήποτε άλλες συμφωνίες έχουν υπογραφεί με πιθανούς πελάτες.
- (ii) Έγγραφο με το οποίο θα περιγράφεται με λεπτομέρεια η διαδικασία τήρησης του βιβλίου γέφυρας (αν τηρείται δια χειρός) ή αν υπάρχει σε λειτουργία στο σκάφος ηλεκτρονικό σύστημα καταγραφής της πορείας του.

3. Ο Διευθυντής της εταιρείας ή άλλο εξουσιοδοτημένο πρόσωπο θα πρέπει να υπογράψει συγκεκριμένη δήλωση ότι η εγγραφή της εταιρείας είναι υπό αίρεση για έξι (6) μήνες, με τη δυνατότητα η περίοδος αυτή να επεκταθεί μέχρι ένα έτος. Κατά την εν λόγω περίοδο ο Έφορος έχει την εξουσία για σκοπούς προστασίας των δημοσίων εσόδων να τερματίσει την εγγραφή της εταιρείας ή να τη διαφοροποιήσει λαμβάνοντας υπόψη του οποιοσδήποτε νεότερες πληροφορίες ή/και δεδομένα που πιθανόν να προκύψουν.

4. Αν, σε οποιοδήποτε συμβόλαιο μίσθωσης δίνεται η δυνατότητα απόκτησης του σκάφους αναψυχής από το μισθωτή σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο κατά τη περίοδο που διαρκεί η συμφωνία, τότε ο Έφορος μπορεί να απορρίψει τη συμφωνία θεωρώντας της ως να περιέχει επαρκή στοιχεία που να οδηγούν στο συμπέρασμα ότι η συμφωνία αυτή αποτελεί παράδοση αγαθών και όχι παροχή υπηρεσίας.

5. Αν κατά το χρόνο της εγγραφής, η εταιρεία δεν μπορεί να προσκομίσει ικανοποιητικά στοιχεία που να της παρέχουν την ικανότητα να υπολογίζει με σχετική ακρίβεια που οι υπηρεσίες μίσθωσης του σκάφους πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης, τότε ο Έφορος μπορεί να προκαθορίσει τα ποσοστά αυτά, λαμβάνοντας υπόψη όλα τα δεδομένα που έχει στη διάθεσή του.

Επισημαίνεται επίσης ότι για να ολοκληρωθεί η εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α. θα πρέπει να τηρηθούν οι πιο κάτω προϋποθέσεις:

(α) θα πρέπει να καταβληθεί – κατά το χρονικό σημείο που δίνεται ο αριθμός εγγραφής στο Μητρώο ΦΠΑ - το ποσό της εγγύησης που δεν θα υπερβαίνει το 3% της αξίας του σκάφους·

(β) η αξία του σκάφους θα πρέπει να πιστοποιείται από το τιμολόγιο αγοράς, αν το σκάφος είναι καινούριο, ενώ σε περίπτωση μεταχειρισμένου, από πιστοποιητικό εγκεκριμένου εκτιμητή σκαφών που θα πρέπει να υποβάλλεται·

(γ) ο Διευθυντής της εταιρείας ή άλλο εξουσιοδοτημένο από την εταιρεία πρόσωπο υπογράφει «Υπεύθυνη Δήλωση» με την οποία συμφωνεί με τα ποσοστά που οι υπηρεσίες μίσθωσης πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης που καθορίζονται από τον Έφορο, ως επίσης και τους λοιπούς όρους που τίθενται καθ' όλη τη διάρκεια που η εταιρεία παραμένει εγγεγραμμένη στο Μητρώο Φ.Π.Α. και η οποία δεν μπορεί να είναι μικρότερη από έξι (6) έτη.

(δ) σε όλες τις περιπτώσεις το σκάφος θα πρέπει να τίθεται στη διάθεση του μισθωτή στη Δημοκρατία. Ο μισθωτής, ο οποίος μπορεί να έχει την εγκατάστασή του είτε εντός είτε εκτός της Δημοκρατίας, πρέπει να είναι φυσικό πρόσωπο· δηλαδή πρόσωπο το οποίο μισθώνει το σκάφος όχι για επιχειρηματικούς σκοπούς.

6. Η εταιρεία θα πρέπει να παραμένει εγγεγραμμένη στο Μητρώο Φ.Π.Α. για τουλάχιστον έξι (6) συνεχόμενα έτη, ανεξάρτητα αν η εταιρεία έχει καταβάλει ολόκληρο το ποσό του οφειλόμενου φόρου σε οποιοδήποτε χρονικό σημείο. Με τη διατήρηση της εγγραφής στο Μητρώο η εταιρεία θα πρέπει να υποβάλλει ανελλιπώς τις απαιτούμενες φορολογικές δηλώσεις.

Η αίτηση εκ μέρους της εταιρείας για διαγραφή της από το Μητρώο Φ.Π.Α. πριν την πάροδο των έξι (6) ετών θα έχει ως αποτέλεσμα την απόδοση φόρου εκρών επί της αξίας του σκάφους σύμφωνα με την παράγραφο 4(γ) του Τέταρτου Παραρτήματος του περί Φ.Π.Α. Νόμου του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί.

7. Όταν χρησιμοποιούνται προκαθορισμένα ποσοστά σύμφωνα με την παράγραφο (5) πιο πάνω, η εταιρεία οφείλει κάθε έξι (6) μήνες, όταν το σκάφος που μισθώνει έχει μήκος όχι μικρότερο από είκοσι (20) μέτρα, να παρουσιάζει στο Τμήμα Φορολογίας λεπτομερή στοιχεία αναφορικά με τις μισθώσεις του σκάφους (πορεία πλεύσης του σκάφους). Ο Έφορος έχει εξουσία να προβαίνει σε τυχόν αναπροσαρμογές στα συμφωνηθέντα ποσοστά με βάση τα στοιχεία αυτά ή/και να τα χρησιμοποιεί για τον καθορισμό μελλοντικών ποσοστών.

8. Η απόδοση του φόρου εκρών θα γίνεται σύμφωνα με τα ποσοστά που μπορεί να καθορίσει ο Έφορος (παράγραφος (5) της παρούσας εγκυκλίου) κατά το χρόνο εγγραφής της εταιρείας στο Μητρώο Φ.Π.Α. Δεν επιτρέπεται η διεκδίκηση οποιουδήποτε φόρου εισρών κατά τη διάρκεια που η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη

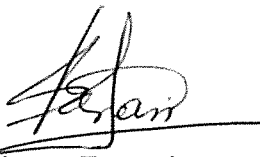
στο Μητρώο Φ.Π.Α. για εταιρείες οι οποίες συμφωνούν εκ των προτέρων τα ποσοστά που αναφέρονται πιο πάνω.

9. Το ποσό του οφειλόμενου φόρου εισοδήματος θα υπολογίζεται σύμφωνα με τον περί Φόρου Εισοδήματος Νόμο ή με βάση άλλη μέθοδο που μπορεί να καθορισθεί από τον Έφορο κατά το χρόνο της εγγραφής της εταιρείας.

Η καταβολή του φόρου – όπως υπολογίζεται σε ετήσια βάση - θα γίνεται με δύο δόσεις· η πρώτη δόση θα καταβάλλεται το αργότερο στις 30 Ιουνίου και η δεύτερη στις 31 Δεκεμβρίου του κάθε έτους με τον τρόπο που αποφασίζεται από τον Έφορο.

10. Όταν το σκάφος δεν είναι εγγεγραμμένο στο Κυπριακό Νηολόγιο η συμφωνία της μίσθωσης υπόκειται σε τέλος χαρτοσήμου. Η αξία της μίσθωσης για σκοπούς υπολογισμού του τέλους χαρτοσήμων θα υπολογίζεται με βάση την αξία του σκάφους, τα λειτουργικά του έξοδα και το αναμενόμενο κέρδος της εταιρείας.

11. Επισημαίνεται επίσης ότι ο Έφορος έχει το δικαίωμα να αποσύρει οποιαδήποτε έγκριση έχει παραχωρήσει αναφορικά με τη χρήση των εν λόγω οδηγιών όταν διαπιστώσει ότι υπάρχει αδικαιολόγητη καθυστέρηση στην καταβολή οποιουδήποτε οφειλόμενου ποσού ή/και δεν έχουν παρουσιαστεί όλα τα στοιχεία που μπορεί να ζητήσει.



Γιάννης Τσαγκάρης  
Έφορος Φορολογίας

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενική Λογίστρια

: Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών

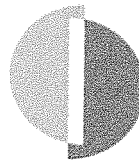
: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Παιδείας και Πολιτισμού

: Εφοριακό Συμβούλιο  
Τ.Θ. 26898  
1648 Λευκωσία

: 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
- : Σύνδεσμο Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών Κύπρου  
Γρίβα Διγενή 115  
3101 Λεμεσός
- : Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο  
Τ.Θ. 21446  
1508 Λευκωσία
- : Σύνδεσμο Ναυτικών Πρακτόρων Κύπρου  
Τ.Θ. 50529  
3606 Λεμεσός
- : Cyprus International Business Association  
Τ.Θ. 54917  
3729 Λεμεσός



## Υπεύθυνη Δήλωση

Με τη δήλωση αυτή συμφωνώ με τα πιο κάτω:

1. Η εταιρεία ..... με αριθμό εγγραφής στο Μητρώο Φ.Π.Α. .... θα παραμείνει εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ για τουλάχιστον έξι (6) έτη. Η εγγραφή της εταιρείας είναι υπό αίρεση για του πρώτους έξι (6) μήνες και η περίοδος αυτή μπορεί να επεκταθεί αν ο Έφορος το κρίνει σκόπιμο για σκοπούς προστασίας των Δημοσίων μέχρι δώδεκα (12) μήνες.
2. Η αίτηση εκ μέρους της εταιρείας για διαγραφή της από το Μητρώο Φ.Π.Α. πριν την πάροδο των έξι (6) ετών θα έχει ως αποτέλεσμα την απόδοση φόρου εκρών επί της αξίας του σκάφους σύμφωνα με την παράγραφο 4(γ) του Τέταρτου Παραρτήματος του περί Φ.Π.Α. Νόμου του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί.
3. Η απόδοση του φόρου εκρών θα γίνεται σύμφωνα με τα ποσοστά που ο Έφορος μπορεί να καθορίσει σε σχέση με τον τόπο που οι υπηρεσίες μίσθωσης πραγματικά χρησιμοποιούνται και τυγχάνουν εκμετάλλευσης, κατά το χρόνο εγγραφής της εταιρείας στο Μητρώο Φ.Π.Α.
4. Κάθε έξι (6) μήνες η εταιρεία οφείλει, όταν το σκάφος που μισθώνει έχει μήκος όχι μικρότερο από είκοσι (20) μέτρα, να παρουσιάζει στο Τμήμα Φορολογίας στοιχεία αναφορικά με τις μισθώσεις του σκάφους (πορεία πλεύσης του σκάφους). Ο Έφορος έχει εξουσία να προβαίνει σε τυχόν αναπροσαρμογές στα συμφωνηθέντα ποσοστά με βάση τα στοιχεία αυτά ή/και να τα χρησιμοποιεί για τον καθορισμό μελλοντικών ποσοστών.
5. Δεν επιτρέπεται η διεκδίκηση οποιουδήποτε φόρου εισρών κατά τη διάρκεια που η εταιρεία είναι εγγεγραμμένη στο Μητρώο Φ.Π.Α. για εταιρείες οι οποίες συμφωνούν εκ των προτέρων τα ποσοστά που καθορίζονται στην παράγραφο (3) πιο πάνω.

Όνοματεπώνυμο υπογράφοντος:.....

Ιδιότητα υπογράφοντος:.....

Υπογραφή:.....

Για επίσημη χρήση.

Σφραγίδα και υπογραφή λειτουργού.

Ημερομηνία:.....