

ΚΥΠΡΙΑΚΗ



ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αρ. Φακ: 13.31.23.1  
Αρ. Τηλ.: 22 601785  
Αρ. Φαξ: 22 660484

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

9 Αυγούστου, 2005

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 97

Όλους τους λειτουργούς,

**Θέμα: Παράδοση μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων τα οποία προέρχονται από άλλα Κράτη μέλη πριν την καταβολή του Φόρου Κατανάλωσης.**

1. Σύμφωνα με την παράγραφο 10(δ) του Έκτου Παραρτήματος του περί ΦΠΑ Νόμου:

(α) παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στους χώρους που απαριθμούνται στην υποπαράγραφο (β)(i) μέχρι (β)(iv) της παραγράφου 10 του ίδιου Παραρτήματος, δηλαδή αποθήκες προσωρινής εναπόθεσης, ελεύθερη ζώνη ή ελεύθερη αποθήκη, καθεστώς τελωνειακής αποταμίευσης ή ενεργητικής τελειοποίησης κλπ, με διατήρηση των καθεστώτων αυτών και

(β) παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιούνται σε φορολογική αποθήκη του περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμου, με διατήρηση του καθεστώτος αυτού

υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ.

**Διευκρινίζεται όμως,** ότι μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα τα οποία προέρχονται από άλλα Κράτη μέλη (δηλαδή κοινοτικά) δεν θεωρούνται ότι τελούν υπό οποιαδήποτε από τα πιο πάνω καθεστώτα όταν αυτά αφιχθούν στη Δημοκρατία έστω και αν επιτραπεί η τοποθέτηση τους σε εγκεκριμένη αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης μόνο για σκοπούς μη άμεσης καταβολής του Φόρου Κατανάλωσης. Επομένως, η παράδοση τους στη Δημοκρατία σε οποιοδήποτε χρόνο, είτε όταν είναι τοποθετημένα σε εγκεκριμένη αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης για σκοπούς μη καταβολής του Φόρου Κατανάλωσης είτε όχι, υπόκειται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ.

2. Συγκεκριμένα, όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, αγοράζει μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα από άλλο Κράτος μέλος, αποδίδει το ΦΠΑ είτε εφαρμόζοντας Σχέδιο Περιθωρίου Κέδρους, αν τα μεταφορικά μέσα είναι δικαιούχα ή επιβάλλοντας ΦΠΑ επί ολόκληρης της αξίας της παράδοσης.

(α) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο αγοράσει μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα από ιδιώτη από άλλο Κράτος μέλος ή από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος, το οποίο παραδίδει τα μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα με βάση Σχέδιο Περιθωρίου, αντίστοιχο με αυτό που προβλέπεται στο Άρθρο 40 της Κυπριακής περί Φ.Π.Α. νομοθεσίας, τότε έχει δικαίωμα να εφαρμόσει Σχέδιο Περιθωρίου κατά την παράδοση τους στη Δημοκρατία.

Σε τέτοια περίπτωση η παράδοση των δικαιούχων μεταφορικών μέσων στη Δημοκρατία υπόκειται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ (15%) επί του περιθωρίου κέρδους με τη χρήση του Σχεδίου Περιθωρίου Κέρδους, έστω και αν η πώληση πραγματοποιηθεί ενόσω είναι τοποθετημένα σε εγκεκριμένη αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης.

(β) Όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία που πραγματοποιεί απόκτηση μεταχειρισμένων μεταφορικών μέσων από άλλο υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος, δηλαδή ο πωλητής στο άλλο Κράτος μέλος δεν εφάρμοσε Σχέδιο Περιθωρίου Κέρδους, **δεν** έχει δικαίωμα να εφαρμόσει Σχέδιο Περιθωρίου για την μεταγενέστερη παράδοση των εν λόγω μεταφορικών μέσων στη Δημοκρατία.

Σε τέτοια περίπτωση το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο στη Δημοκρατία έχει υποχρέωση να επιβάλλει και να αποδώσει Φ.Π.Α. επί της αξίας της παράδοσης, περιλαμβανομένου και του Φόρου Κατανάλωσης, με τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, όταν θα παραδώσει τα μεταχειρισμένα μεταφορικά μέσα στη Δημοκρατία, έστω και αν η πώληση πραγματοποιηθεί ενόσω είναι τοποθετημένα σε εγκεκριμένη αποθήκη τελωνειακής αποταμίευσης.

(Ν. Συμεωνίδου)  
για Έφορο Φ.Π.Α.

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
  
- : Παγκύπριο Σύνδεσμο Εμπορίας Αυτοκινήτων  
Τ.Θ. 21455  
1509 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.