



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ: 13.31.011
Αρ. Τηλ.: 22 601785
Αρ. Φαξ: 22 660484



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

11 Νοεμβρίου, 2011

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 157


Όλους τους λειτουργούς
(Υπηρεσίας ΦΠΑ και Τελωνείου),

Θέμα: Διάθεση αγαθών από δικαιούχα πρόσωπα

Σύμφωνα με τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Απαλλαγές) (Τροποποιητικούς) Κανονισμούς του 2011(ΚΔΠ 447/2011), που ισχύουν από τις 27.10.2011 (ημερομηνία δημοσίευσης τους στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας), αγαθά (περιλαμβανομένων και μηχανοκινήτων οχημάτων) τα οποία παραχωρήθηκαν με απαλλαγή από ΦΠΑ με βάση τους περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Απαλλαγές) Κανονισμούς του 2004, σε δικαιούχο πρόσωπο, όπως είναι οι διπλωμάτες, μέλη διεθνών οργανισμών διατίθενται μόνο με προηγούμενη έγκριση του Εφόρου.

Σε περίπτωση έγκρισης της διάθεσης τους, το δικαιούχο πρόσωπο προς το οποίο παραχωρήθηκε η απαλλαγή, οφείλει να καταβάλει το ΦΠΑ με τον ισχύοντα συντελεστή ΦΠΑ, εκτός στις περιπτώσεις που ίσχυε χαμηλότερος συντελεστής κατά το χρόνο που παραχωρήθηκε η απαλλαγή, οπότε ο ΦΠΑ υπολογίζεται σύμφωνα με τον χαμηλότερο συντελεστή. Ο όρος διάθεση για σκοπούς ΦΠΑ συνεπάγεται την αποξένωση της χρήσης ή του ιδιοκτησιακού καθεστώτος του αυτοκινήτου (δηλαδή τη μεταβίβαση της κατοχής του αγαθού).

Σε περίπτωση που τα αγαθά για τα οποία εφαρμόζονται τα πιο πάνω, υπόκεινται σε δασμό, ειδικό φόρο κατανάλωσης ή φόρο κατανάλωσης, ο ΦΠΑ καταβάλλεται κατά το χρόνο που καταβάλλεται ο δασμός, ο ειδικός φόρος κατανάλωσης ή ο φόρος κατανάλωσης, ανάλογα με την περίπτωση.


(Νάγια Συμεωνίδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.