



Αρ. Φακ: 13.31.22
Αρ. Τηλ.: 22 601785
Αρ. Φαξ: 22 660484

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

29 Ιουνίου, 2005

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 94

Όλους τους λειτουργούς,

Θέμα: Καινούρια Μεταφορικά Μέσα: Μετακίνηση σε άλλο Κράτος Μέλος

1. Επιβολή του μηδενικού συντελεστή ΦΠΑ

Σύμφωνα με τον κανονισμό 1371 των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Γενικών) Κανονισμών του 2001 μέχρι 2004, πρόσωπο το οποίο δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο σε άλλο Κράτος μέλος της Ευρωπαϊκής Ένωσης, μπορεί να υποβάλει αίτηση στον Έφορο ΦΠΑ, για την αγορά καινούριου μεταφορικού μέσου από τη Κυπριακή Δημοκρατία για μετακίνηση του σε άλλο Κράτος μέλος με την επιβολή του μηδενικού συντελεστή ΦΠΑ. Για να επιβληθεί ο μηδενικός συντελεστής ΦΠΑ, ο αγοραστής συμπληρώνει την αίτηση του σε έντυπο ΦΠΑ 111, από κοινού με τον πωλητή και **μετακινεί το μεταφορικό μέσο σε άλλο Κράτος μέλος εντός 10 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία της παράδοσης του.**

Όλες οι προϋποθέσεις για την επιβολή του μηδενικού συντελεστή έχουν καθοριστεί σε γνωστοποίηση που έχει εκδοθεί και δημοσιευθεί στην Επίσημη Εφημερίδα της Δημοκρατίας (ΚΔΠ 775/2004).

Τονίζεται ότι ο πωλητής, υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, δε δικαιούται να επιβάλει το μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ αν το μεταφορικό μέσο δεν μετακινηθεί σε άλλο Κράτος μέλος εντός 10 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία της παράδοσης του, αν δεν υποβληθεί αίτηση στο έντυπο ΦΠΑ 111, το οποίο επισυνάπτεται στην εγκύκλιο αυτή και γενικότερα αν δεν ικανοποιούνται οι προϋποθέσεις που έχουν καθοριστεί στη Γνωστοποίηση που αναφέρθηκε αμέσως πιο πάνω.

Το έντυπο ΦΠΑ 111, το οποίο συμπληρώνεται τόσο από τον πωλητή όσο και από τον αγοραστή του καινούριου μεταφορικού μέσου, ΠΡΕΠΕΙ ΟΠΩΣΔΗΠΟΤΕ, να αποστέλλεται από τον πωλητή στην Υπηρεσία ΦΠΑ, στη ταχυδρομική διεύθυνση: Υπηρεσία ΦΠΑ, 1471, Λευκωσία, για να θεωρηθεί ως υποβληθέν. Σε περίπτωση που το έντυπο αυτό δεν υποβληθεί στην

Υπηρεσία ΦΠΑ, τότε ο Έφορος ΦΠΑ μπορεί να θεωρήσει ότι η συναλλαγή δεν υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή και να βεβαιώσει το οφειλόμενο ποσό φόρου δυνάμει των διατάξεων της περί ΦΠΑ νομοθεσίας, εκτός αν το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο παρουσιάσει εντός εύλογου χρονικού διαστήματος επαρκή αποδεικτικά στοιχεία ότι ο φόρος καταβλήθηκε στο Κράτος μέλος προορισμού του καινούριου μεταφορικού μέσου, τα οποία οφείλει να τηρεί.

2. Επιβολή του κανονικού συντελεστή ΦΠΑ

Σε περίπτωση που δεν υποβληθεί αίτημα σε έντυπο ΦΠΑ 111 ή το καινούριο μεταφορικό μέσο δεν μετακινηθεί σε άλλο Κράτος μέλος εντός 10 εργάσιμων ημερών από την ημερομηνία της παράδοσης του, ή γενικότερα αν δεν ικανοποιούνται οι προϋποθέσεις που έχουν καθοριστεί στη Γνωστοποίηση όπως αναφέρθηκε στην παράγραφο 1 πιο πάνω, η αγορά του καινούριου μεταφορικού μέσου από πρόσωπο το οποίο δεν είναι υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο για μετακίνηση του σε άλλο Κράτος μέλος, επιβαρύνεται με τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, που εκάστοτε ισχύει.

Ωστόσο, σύμφωνα με τα άρθρα 28α(1)(β) της Έκτης Κοινοτικής Οδηγίας για το ΦΠΑ και το 12Α(1)(γ) του περί ΦΠΑ Νόμου, τα καινούρια μεταφορικά μέσα, όπως αυτά ορίζονται στα άρθρα 28α(2) της 6^{ης} Οδηγίας και 3Γ του περί ΦΠΑ Νόμου, υπόκεινται σε ΦΠΑ στον τόπο προορισμού/κατανάλωσης.

Επομένως, έστω και αν το καινούριο μεταφορικό μέσο επιβαρυνθεί με ΦΠΑ στη Δημοκρατία, θα επιβληθεί ΦΠΑ και στο Κράτος μέλος προορισμού του.

Το κοινοτικό κεκτημένο όμως προβλέπει ότι στην ενιαία αγορά της ΕΕ τα εν λόγω μεταφορικά μέσα θα πρέπει να φορολογηθούν μόνο μία φορά. Με σκοπό την εφαρμογή της αρχής αυτής, όπως επιβάλλεται από το κεκτημένο, για φορολόγηση των καινούριων μεταφορικών μέσων, μόνο μία φορά στην ΕΕ, όταν υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, τα οποία πραγματοποιούν παραδόσεις καινούριων μεταφορικών μέσων, λαμβάνουν από πελάτες τους αποδεικτικά στοιχεία ότι έχουν μετακινήσει μεταφορικό μέσο σε άλλο ΚΜ επί του οποίου ο ΦΠΑ επιβλήθηκε με τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ στη Δημοκρατία, ενόσω αυτό είναι καινούριο μπορούν:

- να προβούν στην επιστροφή του ΦΠΑ που επιβλήθηκε και
- να προβούν σε διόρθωση λογαριασμού,

εφόσον ο πελάτης παρουσιάσει αποδεικτικά στοιχεία πληρωμής του ΦΠΑ σε εκείνο το άλλο ΚΜ.

Τα πρόσωπα αυτά οφείλουν να εξασφαλίζουν την έγκριση του αρμόδιου Επαρχιακού Γραφείου ΦΠΑ για να προβούν σε διόρθωση όταν:

- α) έχουν παρέλθει τρία χρόνια από το τέλος της φορολογικής περιόδου για την οποία θα προβούν σε διόρθωση

β) το καθαρό ποσό για το οποίο θα προβούν σε διόρθωση υπερβαίνει τις £1000.

Επιπρόσθετα, τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τα οποία προβαίνουν σε διόρθωση όπως αναφέρθηκε αμέσως πιο πάνω, οφείλουν να παρουσιάσουν στο αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ αποδεικτικά στοιχεία για την επιστροφή του ποσού του ΦΠΑ στον πελάτη τους και να αναφέρουν τη φορολογική περίοδο εντός της οποίας αποδόθηκε το αρχικό ποσό ΦΠΑ για την παράδοση του καινούριου μεταφορικού μέσου. Τα στοιχεία που αποδεικνύουν την επιστροφή του ΦΠΑ τηρούνται για περίοδο επτά ετών.

(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.