



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.013.004 / 05.13.003  
Αρ. Τηλ.: 22601902  
Αρ. Φαξ: 22660484  
Ηλεκτρ. Ταχυδρ.: [commissioner@tax.mof.gov.cy](mailto:commissioner@tax.mof.gov.cy)

10 Ιουλίου, 2019

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 236 – Φ.Π.Α.

Όλους τους Λειτουργούς,

### Θέμα: Υπηρεσίες για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των αεροσκαφών

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και να σας πληροφορήσω το φορολογικό χειρισμό των χρεώσεων αυτών για σκοπούς Φ.Π.Α.


1. Σύμφωνα με την παράγραφο 5(α) του Έκτου Παραρτήματος του περί ΦΠΑ Νόμου του 2000 όπως αυτός τροποποιήθηκε, οι υπηρεσίες που παρέχονται για την εξυπηρέτηση των άμεσων αναγκών των αεροσκαφών, που αναφέρονται στην παράγραφο 4(β) του ίδιου Παραρτήματος, σε αεροδρόμιο στη Δημοκρατία ή εκτός της Δημοκρατίας υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ. Για τους σκοπούς της συγκεκριμένης παραγράφου, τα αεροσκάφη τα οποία καλύπτονται από την εν λόγω διάταξη είναι αυτά που χρησιμοποιούνται από αεροπορικές εταιρείες που εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο.

2. Τα τέλη αεροδρομίων (landing charges, delivery portrages, terminal handling charges,) που παρέχονται στο αεροδρόμιο και αφορούν τα αεροσκάφη που περιγράφονται στην παράγραφο 4(β) του Έκτου Παραρτήματος του ίδιου Νόμου, υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ, όταν ο τόπος των εν λόγω υπηρεσιών είναι η Δημοκρατία.

3. Όταν οι πιο πάνω υπηρεσίες παρέχονται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ανήκει στη Δημοκρατία σε υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο που ανήκει εκτός της Δημοκρατίας, θεωρούνται με βάση το άρθρο 44 της Οδηγίας 2008/8/ΕΚ ότι παρέχονται στον τόπο όπου ανήκει ο λήπτης και είναι εκτός αντικείμενου του Κυπριακού ΦΠΑ. Δεν υπάρχει υποχρέωση για υποβολή του Ανακεφαλαιωτικού Πίνακα για τις συναλλαγές αυτές, νοουμένου ότι απαλλάσσονται από την καταβολή του ΦΠΑ στο Κράτος μέλος του λήπτη.

4. Οι διατάξεις της κοινοτικής οδηγίας, προβλέπουν ότι απαλλάσσονται από το ΦΠΑ, οι υπηρεσίες που αφορούν τα αεροσκάφη τα οποία χρησιμοποιούνται από αεροπορικές εταιρείες που εκτελούν κυρίως διεθνείς μεταφορές με κόμιστρο. Επομένως, η ερμηνεία της σχετικής διάταξης εξαρτάται σε μεγάλο βαθμό από τις δραστηριότητες του λήπτη της υπηρεσίας και εάν αυτές υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή στην χώρα του.

5. Οι υπηρεσίες που παρέχονται και αφορούν μεταφορά των επιβατών στο αεροσκάφος, εφόσον περιλαμβάνονται στην νομική σύμβαση μεταξύ της διαχειρίστριας εταιρείας του αεροδρομίου και της αεροπορικής εταιρείας ή και της διαχειρίστριας εταιρείας αεροσκάφους, για την εξυπηρέτηση των επιβατών (passenger handling) θεωρούνται ότι παρέχονται στα πλαίσια εξυπηρέτησης των άμεσων αναγκών των αεροσκαφών και επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ.



Γιάννης Τσαγκάρης  
Έφορος Φορολογίας

Κοιν. : Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Λογιστή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Διευθυντή Τμήματος Τελωνείων

: 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

: Cyprus Fiduciary Association  
Τ.Θ. 58159  
3731 Λεμεσός

: Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο  
Τ.Θ. 21446  
1508 Λευκωσία