



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



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

Αρ. Φακ.: 13.31.026.007
Τηλ.: 22601890
Φαξ.: 22660484

30 Ιανουαρίου, 2014

Ερμηνευτική Εγκύκλιος αρ. 181

Προς όλους τους Λειτουργούς

Θέμα: Μισθώσεις Σκαφών αναψυχής.

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας επισυνάπτω τη διαδικασία που ακολουθείται για μισθώσεις σκαφών αναψυχής για τις οποίες εφαρμόζεται ο κανόνας πραγματικής χρήσης και εκμετάλλευσης σύμφωνα με της διατάξεις του Δέκατου Τρίτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ νόμων του 200 μέχρι 2013.

Παρακαλώ σημειώστε ότι τα αιτήματα για εγγραφή στο Μητρώο Φ.Π.Α. και για τα θέματα που αφορούν το καθεστώς σκαφών αναψυχής θα υποβάλλονται στα Κεντρικά Γραφεία της Υπηρεσίας Φ.Π.Α. στον Τομέα Θεμάτων Ευρωπαϊκής Ένωσης και Φορολογικής Μεταχείρισης.

Για περισσότερες πληροφορίες οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να απευθύνονται στην Λειτουργό ΦΠΑ Μάρθα Αργυρού, τηλέφωνο 22-601890.

Η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 163 αποσύρεται.

(Μάρθα Αργυρού)
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
1355 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 Ανεξάρτητων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 53684
3317 Λεμεσός
- : Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.
- : Προϊσταμένους Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.

ΓΕΝΙΚΕΣ ΟΔΗΓΙΕΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕ ΤΗ ΜΕΤΑΧΕΙΡΙΣΗ ΓΙΑ ΣΚΟΠΟΥΣ Φ.Π.Α. ΤΩΝ ΜΙΣΘΩΣΕΩΝ ΤΩΝ ΣΚΑΦΩΝ ΑΝΑΨΥΧΗΣ

1. Ερμηνεία της «συμφωνίας μίσθωσης» ενός σκάφους

Για τους σκοπούς του σχεδίου αυτού, η συμφωνία μίσθωσης ενός σκάφους αναψυχής είναι μία συμφωνία βάσει της οποίας ο εκμισθωτής (ο ιδιοκτήτης του σκάφους αναψυχής) συμβάλλεται με το μισθωτή (το πρόσωπο που μισθώνει το σκάφος αναψυχής) για τη χρήση του σκάφους αναψυχής από αυτόν έναντι αντιπαροχής. Επιπρόσθετα, η συμφωνία αυτή, μπορεί, στο τέλος της περιόδου της μίσθωσης, να παρέχει τη δυνατότητα στο μισθωτή να προβεί σε αγορά του σκάφους αναψυχής σε ποσοστό επί της αρχικής τιμής. Η τελική αγορά είναι αυστηρώς μία επιλογή, η οποία μπορεί να εκτελεστεί στο τέλος της περιόδου της συμφωνίας μίσθωσης του σκάφους έναντι ξεχωριστής αντιπαροχής.

2. Φορολογικός χειρισμός της συμφωνίας μίσθωσης ενός σκάφους

Για σκοπούς Φ.Π.Α., η μίσθωση του σκάφους αναψυχής αποτελεί παροχή υπηρεσιών με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών, όπου το εν λόγω δικαίωμα εφαρμόζεται σύμφωνα με τις διατάξεις της περί Φ.Π.Α. νομοθεσίας. Η παροχή της υπηρεσίας αυτής αποτελεί φορολογητέα συναλλαγή υποκείμενη στον κανονικό συντελεστή του φόρου (**19%**) στην έκταση που το υπό μίσθωση σκάφος χρησιμοποιείται εντός των χωρικών υδάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ). Βασική προϋπόθεση αποτελεί η προέλευση του εκμισθωτή όπου πρέπει να είναι εταιρεία εγγεγραμμένη στον Έφορο Εταιρειών στην Κυπριακή Δημοκρατία ενώ ο μισθωτής μπορεί να είναι οποιονδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξάρτητα του τόπου εγκατάστασης ή διαμονής του.

Από 01 Ιανουαρίου, 2013, με βάση την περί ΦΠΑ Νομοθεσία, Δέκατο Τρίτο Παράρτημα, παράγραφος 14, μίσθωση σκαφών αναψυχής σε πρόσωπο που δεν είναι σχετικό υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, εκτός από βραχυχρόνια, είναι η χώρα όπου το σκάφος αναψυχής τίθεται πράγματι στη διάθεση του λήπτη, όταν ο παρέχων παρέχει την υπηρεσία από την επιχειρηματική ή κάποια άλλη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης του που βρίσκεται στη χώρα στην οποία τίθεται στη διάθεση του πελάτη το σκάφος αναψυχής.

3. Υπολογισμός της έκτασης χρήσης του σκάφους εντός των χωρικών υδάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Για σκοπούς υπολογισμού της έκτασης χρήσης του σκάφους εντός των χωρικών υδάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης δεν θα χρησιμοποιούνται οποιαδήποτε στοιχεία (log books) αναφορικά με τους τόπους διακίνησης του σκάφους διότι παρουσιάζονται αντικειμενικές δυσκολίες για τον υπολογισμό του χρόνου που το σκάφος πλέει εντός των χωρικών υδάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης και το χρόνου που πλέει εκτός των χωρικών υδάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Για το σκοπό αυτό έχει εκ των προτέρων προσδιοριστεί το ποσοστό του μέρους εκείνου της μίσθωσης βασισμένο επί του χρόνου που το σκάφος χρησιμοποιείται εντός των χωρικών υδάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Τα ποσοστά αυτά καθορίζονται σύμφωνα με το μέγεθος του σκάφους και του τρόπου κίνησης του (μηχανοκίνηση ή με ιστιοφόρο).

4. Πίνακες προσδιορισμού των ποσοστών χρήσης εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης

Πίνακας Α: μηχανοκίνητα σκάφη (motor boats)

Μήκος σκάφους	Ποσοστό (%) χρήσης της Ευρωπαϊκής Ένωσης	Υπολογισμός του Φ.Π.Α.
Μήκος μεγαλύτερο από 24 μέτρα	20%	20% της αντιπαροχής X 19%
Μήκος μεταξύ 14,01 και 24 μέτρα	30%	30% της αντιπαροχής X 19%
Μήκος μεταξύ 8,01 και 14 μέτρα	50%	50% της αντιπαροχής X 19%
Μήκος μέχρι 8 μέτρα	60%	60% της αντιπαροχής X 19%
Σκάφος με επιτρεπόμενη χρήση πλεύσης εντός προστατευόμενων υδάτων μόνο	100%	100% της αντιπαροχής X 19%

Πίνακας Β: Ιστιοφόρα (Sailing boats)

Μήκος σκάφους	Ποσοστό (%) χρήσης της Ευρωπαϊκής Ένωσης	Υπολογισμός του Φ.Π.Α.
Μήκος μεγαλύτερο από 24 μέτρα	20%	20% της αντιπαροχής X 19%
Μήκος μεταξύ 20,01 και 24 μέτρα	30%	30% της αντιπαροχής X 19%
Μήκος μεταξύ 10,01 και 20 μέτρα	50%	50% της αντιπαροχής X 19%
Μήκος μέχρι 10 μέτρα	60%	60% της αντιπαροχής X 19%

Παραδείγματα:

Α. Ένα ιστιοφόρο το οποίο έχει μήκος μεγαλύτερο από 24 μέτρα θεωρείται ότι χρησιμοποιείται 20% του χρόνου εντός των χωρικών υδάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης και 80% του χρόνου εκτός των χωρικών υδάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Κατά συνέπεια, ο εκμισθωτής οφείλει να επιβάλει Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία μόνο επί του 20% των μισθωμάτων, ενώ δεν θα επιβληθεί οποιοδήποτε ποσό επί του υπολοίπου 80% των μισθωμάτων, λόγω του ότι θεωρούνται ότι σχετίζονται με το χρόνο που το σκάφος χρησιμοποιείται εκτός των χωρικών υδάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Β. Ένα μηχανοκίνητο σκάφος το οποίο έχει μήκος 7 μέτρα θεωρείται ότι χρησιμοποιείται 60% του χρόνου εντός των χωρικών υδάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης, οπότε και ο εκμισθωτής θα χρεώσει το μισθωτή με Φ.Π.Α. επί του 60% των συνολικών μισθωμάτων ενώ δεν υπάρξει καμία επιβολή Φ.Π.Α. επί του υπολοίπου 40%.

5. Προϋποθέσεις εφαρμογής Φ.Π.Α.

Για να μπορεί να εφαρμοστεί η πιο πάνω μεταχείριση για σκοπούς Φ.Π.Α. πρέπει να ικανοποιούνται **ΟΛΕΣ** οι πιο κάτω προϋποθέσεις:

- (α) Η συμφωνία μίσθωσης του σκάφους πρέπει να είναι μεταξύ Κυπριακής εταιρείας, εγγεγραμμένης στο Μητρώο ΦΠΑ στη Δημοκρατία, και οποιουδήποτε φυσικού ή νομικού προσώπου, ανεξαρτήτως προέλευσης του.
- (β) Το σκάφος αναψυχής θα πρέπει να πλεύσει στη Κυπριακή Δημοκρατία **εντός ενός μηνός** από την ημερομηνία έναρξης της συμφωνίας χρηματοδοτικής μίσθωσης. Οποιαδήποτε χρονική παράταση σε σχέση με το πιο πάνω αναφερόμενο χρονικό διάστημα μπορεί να δοθεί μόνο από τον Έφορο Φ.Π.Α.. νοείται ότι η παράταση αυτή σε καμία περίπτωση δεν μπορεί να υπερβαίνει το χρόνο κατά τον οποίο ασκείται το δικαίωμα αγοράς τους σκάφους.
- (γ) Θα πρέπει να καταβάλλεται αρχική συνεισφορά από το μισθωτή προς τον εκμισθωτή που ανέρχεται σε τουλάχιστον 40% της αξίας του σκάφους.
- (δ) Τα μισθώματα θα καταβάλλονται σε μηνιαία βάση και η συμφωνία της μίσθωσης του σκάφους δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 3 μηνών (90 ημέρες) αλλά σε καμία περίπτωση να υπερβαίνει τους 48 μήνες.
- (ε) Ο εκμισθωτής αναμένεται να έχει κέρδος από τη συμφωνία μίσθωσης που δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 8% της συνολικής αξίας του σκάφους. Κατά το χρόνο έναρξης της συμφωνίας μίσθωσης, το συνολικό ποσό των μισθωμάτων σύμφωνα με την αξία αγοράς του σκάφους, επί του οποίου υπολογίζεται ο οφειλόμενος Φ.Π.Α. επαυξάνεται κατά το ήμισυ του κέρδους αυτού, δηλαδή κατά 4%.
- (στ) Η τελική πληρωμή στο τέλος της συμφωνίας μίσθωσης, ως αποτέλεσμα της οποίας η κυριότητα του ουσιαστικώς μεταβιβάζεται στο μισθωτή δεν μπορεί να είναι μικρότερο του 4% της αξίας του σκάφους, το οποίο και αποτελεί μέρος του συνολικού κέρδους της συμφωνίας. Η τελευταία πληρωμή επιβαρύνεται με τον εκάστοτε σε ισχύ κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. Από 13.01.2014 ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ ανέρχεται σε 19%.
- (ζ) Απαιτείται εκ των προτέρων γραπτή έγκριση του Έφορου Φ.Π.Α. ο οποίος θα υπολογίσει τα εφαρμοστέα ποσοστά επί των οποίων επιβάλλεται ο Φ.Π.Α. σύμφωνα με την έκταση χρήσης του σκάφους εντός των χωρικών υδάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Η αίτηση πρέπει να συνοδεύεται από πιστοποιητικό καθορισμού της αξίας του σκάφους (εκτίμηση της αξίας του σκάφους από εγγεγραμμένο εκτιμητή αρμόδιου κράτους και τιμολόγιο αγοράς), ως επίσης και τη συμφωνία μίσθωσης που συνομολογείται μεταξύ των ενδιαφερομένων μερών.

Νοείται ότι ο Έφορος Φ.Π.Α. μπορεί να απορρίψει οποιαδήποτε υποβληθείσα για το σκοπό αυτό αίτηση ή να ζητήσει από τον εκμισθωτή επιπρόσθετες λεπτομέρειες αναφορικά με τη χρήση του σκάφους.

6. Πιστοποιητικό καταβολής Φ.Π.Α.

Αν ο μισθωτής επιλέξει να αγοράσει το σκάφος στο τέλος της χρηματοδοτικής μίσθωσης, θα εκδοθεί πιστοποιητικό καταβολής Φ.Π.Α. προς το μισθωτή με την προϋπόθεση ότι όλος ο οφειλόμενος φόρος έχει καταβληθεί.