



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

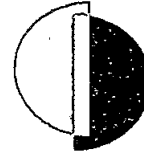
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακέλου : 13.31.013.003

Τηλέφωνο : 22601902

Τηλεομοιότυπο: 22661243

Ηλεκτρ. Ταχυδ.: commissioner@tax.mof.gov.cy



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 209

2 Φεβρουαρίου 2017

Όλους τους Λειτουργούς
του Τμήματος Φορολογίας

Πλοία

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3(α) του Έκτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2010, όπως έχουν τροποποιηθεί από τον περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικό) (Αρ.4) Νόμο του 2010 (Ν. 97(I) του 2010), και ισχύουν από 22.10.2010, επιβαρύνονται με το μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. οι παραδόσεις, μετατροπές, επιδιορθώσεις, εργασίες συντήρησης, ναυλώσεις και μισθώσεις πλοίων που εμπίπτουν στις ακόλουθες κατηγορίες:

- (i) - πλοία, οποιουδήποτε εκτοπίσματος που χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοία ανοικτής θάλασσας και
 - εκτελούν μεταφορές επιβατών με κόμιστρο ή με τα οποία ασκείται εμπορική, βιομηχανική ή αλιευτική δραστηριότητα.
- (ii) - ναυαγοσωστικά και άλλα πλοία επιθαλάσσιας αρωγής και
 - πλοία παράκτιας αλιείας.

Για τους σκοπούς των διατάξεων της παραγράφου 3(α) του Έκτου Παραρτήματος του Ν.95(I)/2000-

Πλοία «ανοικτής θαλάσσης» θεωρούνται τα πλοία ή σκάφη τα οποία σύμφωνα με το πιστοποιητικό νηολόγησής τους που έχει εκδοθεί από την αρμόδια αρχή του Κράτους στο οποίο είναι νηολογημένα και του οποίου φέρουν τη σημαία, χρησιμοποιούνται στη ναυσιπλοία ανοικτής θάλασσας και των οποίων το Ημερολόγιο Γέφυρας (Log Book) ή βεβαιώσεις λιμενικών αρχών δεικνύουν ότι οι πλοές που πραγματοποιούν εκτός των χωρικών υδάτων της Κυπριακής Δημοκρατίας σε περίοδο ενός ημερολογιακού έτους υπερέχουν έναντι αυτών εντός των χωρικών υδάτων της Δημοκρατίας.

Τα χωρικά ύδατα της Δημοκρατίας περιορίζονται στα 12 ναυτικά μίλια όπως καθορίζονται:

- Στον περί της Χωρικής Θάλασσας Νόμο του 1984 όπως τροποποιήθηκε (Ν.54/64 όπως τροποποιήθηκε με το Ν.95(Ι)/2014).
- Στον περί της Σύμβασης των Ηνωμένων Εθνών για το Δίκαιο της Θάλασσας (Κυρωτικό) Νόμο του 1988(Ν.203/88).

Οι πιο πάνω διατάξεις εφαρμόζονται και κατά την εισαγωγή ή απόκτηση ή παράδοση σκαφών αναψυχής με τα οποία ασκείται εμπορική δραστηριότητα, νοουμένου ότι το πρόσωπο που εισάγει, αποκτά από άλλο Κράτος μέλος, ή αγοράζει σκάφος αναψυχής είναι εγγεγραμμένο στο Μητρώο ΦΠΑ και παρουσιάζει αποδεικτικά στοιχεία για την εγγραφή του. Τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που εισάγουν ή αποκτούν από άλλο Κράτος μέλος σκάφος αναψυχής υποχρεούνται να παρουσιάζουν κατά την εισαγωγή ή απόκτηση (σε περίπτωση καινούριου σκάφους αναψυχής) το Πιστοποιητικό εγγραφής τους στο Μητρώο ΦΠΑ ή/και επαλήθευση του αριθμού εγγραφής ΦΠΑ, μέσω του συστήματος VIES.

Υπόκεινται επίσης στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ, τα κρουαζιερόπλοια οποιουδήποτε εκτοπίσματος νοουμένου ότι:

- είναι ακατάλληλα για ιδιωτική χρήση και
- είναι κατάλληλα για να χρησιμοποιούνται από επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες κρουαζιέρων αναψυχής ή εκδρομών προς επιβάτες με κόμιστρο.

Δεν εφαρμόζεται ο μηδενικός συντελεστής για:

- πλοία ή σκάφη για αθλητισμό οποιουδήποτε εκτοπίσματος·
- πολεμικά πλοία οποιουδήποτε εκτοπίσματος·
- πλοία οποιουδήποτε εκτοπίσματος τα οποία δεν θεωρούνται πλοία «ανοικτής θαλάσσης» σύμφωνα με τα όσα αναφέρονται πιο πάνω·
- πλοία οποιουδήποτε εκτοπίσματος που μπορούν να χρησιμοποιούνται μόνο για παράκτια ναυσιπλοΐα (εντός των χωρικών υδάτων της Κυπριακής Δημοκρατίας).

Στο μηδενικό συντελεστή Φ.Π.Α. υπόκειται η εισαγωγή, η πώληση, η μίσθωση και η ναύλωση των πλοίων που εμπίπτουν στις διατάξεις της παραγράφου 3(α) του Έκτου παραρτήματος των προαναφερθέντων Νόμων.

Μίσθωση είναι η παραχώρηση του πλοίου χωρίς πλήρωμα και ο πελάτης αναλαμβάνει την κατοχή και εκμετάλλευση του πλοίου από μόνος του.

Ναύλωση είναι η παραχώρηση του πλοίου μαζί με το πλήρωμα. Η ναύλωση πρέπει να είναι ολική και έγγραφη, δηλαδή πρέπει να υπάρχει ναυλοσύμφωνο μεταξύ των συμβαλλομένων προσώπων. Στην περίπτωση που παραχωρείται μέρος του χώρου του πλοίου για τη μεταφορά αγαθών ή προσώπων, η συναλλαγή αυτή δεν θεωρείται ναύλωση του πλοίου, αλλά παροχή υπηρεσίας μεταφοράς αγαθών ή προσώπων, που επιβαρύνεται με τον ανάλογο συντελεστή Φ.Π.Α.

Ο εξοπλισμός του πλοίου, που είναι απαραίτητος για τη λειτουργία, πλοήγηση και ασφάλειά του, θεωρείται ως μέρος του πλοίου αν παραδίδεται μαζί του δυνάμει

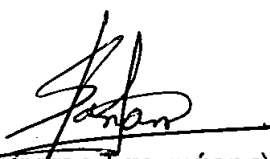
της ίδιας σύμβασης. Άλλος εξοπλισμός, όπως εξαρτήματα που φυλάγονται σε αποθήκες στη ξηρά, δεν αποτελεί μέρος του πλοίου και, επομένως, η παράδοσή του υπόκειται στο θετικό συντελεστή Φ.Π.Α..

Επίσης υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή η συντήρηση, επιδιόρθωση και μετατροπή των πλοίων, ακόμα και από υπεργολάβο. Συντήρηση είναι η διατήρηση του πλοίου στην αρχική του κατάσταση. Επιδιόρθωση είναι η επαναφορά του στην αρχική κατάσταση. Τα εξαρτήματα και τα υλικά που χρησιμοποιεί ο συντηρητής ή επιδιορθωτής αποτελούν μέρος της υπηρεσίας του που υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή. Η πώληση των εξαρτημάτων και υλικών από τον προμηθευτή στο συντηρητή ή επιδιορθωτή υπόκειται στο θετικό συντελεστή Φ.Π.Α..

Ωστόσο η παροχή υπηρεσιών από υπεργολάβους προς κατασκευαστές πλοίων για την κατασκευή νέων πλοίων, ανεξάρτητα από το εκτόπισμα τους, επιβαρύνεται με τον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α.

Η συντήρηση ή επιδιόρθωση μερών και εξαρτημάτων πάνω στο πλοίο θεωρείται συντήρηση ή επιδιόρθωση του ίδιου του πλοίου. Η συντήρηση και η επιδιόρθωση μερών και εξαρτημάτων που μετακινούνται από το πλοίο υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή αν θα τοποθετηθούν ξανά στο ίδιο πλοίο. Αν θα τοποθετηθούν σε άλλο πλοίο, υπόκεινται στο θετικό συντελεστή Φ.Π.Α..

Η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 144 αντικαθίσταται με την παρούσα.


(Γιάννης Τσαγκάρης)
Έφορος Φορολογίας

Αντ. 05.13.003

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

- : Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών
- : Διευθυντή Τμήματος Τελωνείων
- : Διευθυντή Τμήματος Εμπορικής Ναυτιλίας
- : Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 21455
1509 Λευκωσία
- : Ο.Ε.Β.

- : 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
- : ΤΜΗΜΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ
- : Αρχή Λιμένων Κύπρου
Τ.Θ. 22007
Λευκωσία
- : Σύνδεσμο Ναυτικών Πρακτόρων Κύπρου
Τ.Θ. 50529
3606 Λεμεσό