



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



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

23 Σεπτεμβρίου, 2008

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 126

Όλους τους λειτουργούς,

Θέμα: Εισαγωγές, παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών που προορίζονται να τεθούν σε ελεύθερη ζώνη

Σύμφωνα με το άρθρο 25 και την παράγραφο 10(β) (ii) του Έκτου Παραρτήματος των περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμων του 2000 μέχρι 2008, η εισαγωγή, παράδοση και απόκτηση αγαθών τα οποία προορίζονται να τεθούν σε ελεύθερη ζώνη, υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ.

Η επιβολή του μηδενικού συντελεστή με βάση τα πιο πάνω, εφαρμόζεται μόνο για αγαθά τα οποία αναφέρονται σε άδεια άσκησης επιχειρηματικής δραστηριότητας στην ελεύθερη ζώνη που χορηγείται από το Τμήμα Τελωνείων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Καν. (ΕΟΚ) αριθμ. 2913/92 και Καν. (ΕΟΚ) αριθμ. 2454/93 για κάθε πρόσωπο που ασκεί επιχειρηματική δραστηριότητα στην ελεύθερη ζώνη.

Τονίζεται ότι σε καμιά περίπτωση δεν καλύπτονται από τις προαναφερθείσες διατάξεις οι εισαγωγές, παραδόσεις και αποκτήσεις αγαθών για εξοπλισμό υποστατικών της επιχείρησης του υποκειμένου στο φόρο προσώπου στην Ελεύθερη Ζώνη, όπως πχ μηχανήματα, έπιπλα, γραφειακός εξοπλισμός, διακοσμητικά αντικείμενα κλπ.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που αναφέρεται στην αμέσως προηγούμενη παράγραφο, ο ΦΠΑ κατά την εισαγωγή των εμπορευμάτων από τρίτες χώρες εισπράττεται από το Τελωνείο, ενώ για τα κοινοτικά εμπορεύματα, ο ΦΠΑ καταβάλλεται από το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο επί της απόκτησης των αγαθών, στη φορολογική δήλωση για την περίοδο εντός της οποίας εμπίπτει το φορολογικό σημείο για την απόκτηση. Λεπτομέρειες για την απόδοση ΦΠΑ για αποκτήσεις αγαθών στη Δημοκρατία αναφέρονται στο μέρος 4 του ενημερωτικού εντύπου 19 με τίτλο «Η εφαρμογή του ΦΠΑ στην Κύπρο για ενδοκοινοτικές συναλλαγές».

(Ν. Συμεωνίδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. 13.31.011.001.023
05.13.004

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

: 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.