



Αρ. Φακ.: 13.31.07
Αρ. Φαξ: 22767965
Αρ. Τηλ.: 22306334

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

20 Ιουνίου 2002

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 70

Όλους τους Λειτουργούς

Απαλλαγή εισαγόμενων αγαθών από το Φ.Π.Α. σύμφωνα με τους περί Φ.Π.Α. (Απαλλαγές για Εισαγόμενα Αγαθά) Κανονισμούς του 2001 – Κ.Δ.Π. 315/01

Με βάση το εδάφιο (1) του άρθρου 28 του νέου περί Φ.Π.Α. Νόμου 95(Ι)/2000 έχουν εκδοθεί οι περί Φ.Π.Α. (Απαλλαγές για Εισαγόμενα Αγαθά) Κανονισμοί του 2001 – Κ.Δ.Π. 315/01, όπου καθορίζονται οι προϋποθέσεις και οι όροι για παραχώρηση απαλλαγής όλου ή μέρους του ποσού του Φ.Π.Α., που επιβάλλεται κατά την εισαγωγή, σε διάφορες κατηγορίες αγαθών, οι οποίες αναφέρονται ρητά στους Κανονισμούς αυτούς.

Κοινές Διατάξεις (Καν. 5-7 και 80)

Στους κανονισμούς αυτούς τίθενται κοινές διατάξεις οι οποίες ισχύουν για όλες τις απαλλαγές και είναι οι ακόλουθες:

- τα αγαθά πρέπει να δηλωθούν για απαλλαγή, με την υποβολή της σχετικής διασάφησης εισαγωγής, στον αρμόδιο τελωνειακό λειτουργό
- πρέπει να υλοποιηθεί η πρόθεση με βάση την οποία παραχωρείται η απαλλαγή π.χ. παραχώρηση απαλλαγής για συγκεκριμένη χρήση των αγαθών αυτών
- τυχόν αποτυχία τήρησης των όρων της απαλλαγής, ο Φ.Π.Α. καθίσταται καταβλητέος
- το πρόσωπο που αιτείται της απαλλαγής έχει το βάρος της απόδειξης, στις αρμόδιες αρχές, ότι πληροί τις απαιτούμενες προϋποθέσεις.

Οι διάφορες κατηγορίες αγαθών που απαλλάσσονται από τον εισαγωγικό Φ.Π.Α. είναι οι ακόλουθες:

Μέρος ΙΙΙ - Πρόσωπα που μεταφέρουν τη συνήθη κατοικία τους από τρίτη χώρα (Καν. 8 – 13)

Η ερμηνεία του όρου «**προσωπικά είδη**» δίνεται στον Κανονισμό 2 και σημαίνει τα είδη που προορίζονται για προσωπική χρήση του ενδιαφερόμενου ή για τις ανάγκες του νοικοκυριού του. Σ'αυτά περιλαμβάνονται:

- η οικοσκευή
- τα ποδήλατα και μοτοσικλέτες, τα αυτοκίνητα ιδιωτικής χρήσης και τα οχήματα που ρυμουλκούνται από αυτά, τα τροχόσπιτα, τα σκάφη αναψυχής και τα ιδιωτικά αεροπλάνα
- οι οικιακές προμήθειες για κάλυψη οικογενειακών αναγκών, οικόσιτα και ιππευόμενα ζώα

νοούμενου ότι δεν παρουσιάζουν με το είδος και την ποσότητα τους εμπορικό ενδιαφέρον και δεν προορίζονται για οικονομική δραστηριότητα. Επίσης περιλαμβάνει φορητά όργανα μηχανικών ή ελεύθερων τεχνών που είναι απαραίτητα για την άσκηση του επαγγέλματος του ενδιαφερόμενου.

Στον Κανονισμό 11 αναφέρονται τα είδη που **δεν περιλαμβάνονται** στον όρο «προσωπικά είδη» και είναι τα ακόλουθα:

- οινοπνευματώδη ποτά
- καπνικά προϊόντα
- οχήματα για μεταφορά πέραν των εννέα προσώπων ή όχημα για ειδικό σκοπό ή κινητό εργαστήριο
- αντικείμενα για χρήση σε εμπόριο ή επάγγελμα εκτός από φορητά όργανα μηχανικών ή ελεύθερων τεχνών.

Βασικές Προϋποθέσεις (Καν. 8)

Παραχωρείται απαλλαγή για προσωπικά είδη που ανήκουν σε πρόσωπο που μεταφέρει τη συνήθη κατοικία του από τρίτη χώρα στη Δημοκρατία, νοουμένου ότι αυτά

- κατέχονταν και χρησιμοποιούνταν στη χώρα όπου διέμενε το πρόσωπο, για τουλάχιστον 6 μήνες πριν την εισαγωγή τους στη Δημοκρατία
- προορίζονται για την ίδια χρήση
- δεν έχουν απαλλαγεί από δασμούς ή φόρους, που επιβαρύνθηκαν στην χώρα απ'όπου προέρχονται

Όροι Απαλλαγής (Καν. 9 και 13)

- το πρόσωπο πρέπει να είχε τη συνήθη κατοικία του εκτός της Δημοκρατίας, τουλάχιστον τους τελευταίους 12 συνεχείς μήνες
- η απαλλαγή παρέχεται μόνο για προσωπικά είδη που δηλώνονται για οριστική εισαγωγή εντός 12 μηνών από την ημερομηνία μεταφοράς της συνήθους κατοικίας του
- η εισαγωγή των προσωπικών ειδών μπορεί να γίνει τμηματικά στο διάστημα αυτό των 12 μηνών
- τυχόν διάθεση των αγαθών πριν παρέλθουν 12 μήνες από την ημερομηνία της απαλλαγής γίνεται μετά από εξουσιοδότηση του Διευθυντή Τελωνείων, ο δε Φ.Π.Α. καθίσταται καταβλητέος με βάση τον ισχύοντα συντελεστή κατά την ημερομηνία της διάθεσης και επιβάλλεται επί της αξίας που αναγνωρίζει ο Διευθυντής Τελωνείων, κατά την ίδια ημερομηνία.

Κατάθεση Εγγύησης (Καν. 10)

Όταν προσωπικά είδη δηλώνονται για απαλλαγή πριν την ημερομηνία κατά την οποία το πρόσωπο αποκτά συνήθη κατοικία στη Δημοκρατία, τότε η απαλλαγή παραχωρείται νοουμένου ότι το πρόσωπο αναλαμβάνει υποχρέωση να μεταφέρει τη συνήθη κατοικία του εντός 6 μηνών και υπό τον όρο ότι παρέχεται κατάλληλη εγγύηση, την οποία καθορίζει ο Διευθυντής Τελωνείων.

Κανονισμός 12 - παρέχεται η εξουσία στο Διευθυντή Τελωνείων να καθορίζει όρους και περιορισμούς, που κρίνει σκόπιμο να επιβάλει, στην περίπτωση όπου επιτρέπει να δηλωθούν για απαλλαγή προσωπικά είδη ατόμου που έχει εγκαταλείψει τη συνήθη κατοικία του στο εξωτερικό αλλά λόγω επαγγελματικών δεσμών, εμποδίζεται να αποκτήσει συνήθη κατοικία στη Δημοκρατία αμέσως.

Μέρος IV - Επιπρόσθετη απαλλαγή για προσωπικά είδη που εισάγονται λόγω γάμου από τρίτη χώρα (Καν. 14 - 17)

Η ερμηνεία του όρου «προσωπικά είδη» για τους σκοπούς του παρόντος μέρους των κανονισμών περιορίζεται

- στα οικιακά σκεύη και
- προικία

εξαιρουμένων

- καπνικών προϊόντων

- οινοπνευματωδών ποτών

Όροι Απαλλαγής (Καν. 14, 16, 17)

- το πρόσωπο πρέπει να είχε τη συνήθη κατοικία του εκτός της Δημοκρατίας, τουλάχιστον τους τελευταίους 12 συνεχείς μήνες
- να έχει πρόθεση να μεταφέρει τη συνήθη κατοικία του στη Δημοκρατία, με ευκαιρία το γάμο του
- να προσκομίσει απόδειξη γάμου
- τα προσωπικά είδη πρέπει να δηλωθούν για απαλλαγή και η εισαγωγή μπορεί να γίνει τμηματικά μέσα στα ακόλουθα χρονικά πλαίσια:
 - μέχρι 2 μήνες πριν την ημερομηνία του γάμου είτε
 - μέχρι 4 μήνες μετά την ημερομηνία του γάμου
- τυχόν διάθεση των αγαθών πριν παρέλθουν 12 μήνες από την ημερομηνία της απαλλαγής γίνεται μετά από εξουσιοδότηση του Διευθυντή Τελωνείων, ο δε Φ.Π.Α. καθίσταται καταβλητέος με βάση τον ισχύοντα συντελεστή κατά την ημερομηνία της διάθεσης και επιβάλλεται επί της αξίας που αναγνωρίζει ο Διευθυντής Τελωνείων, κατά την ίδια ημερομηνία.

Γαμήλια Δώρα (Καν. 15)

Η ερμηνεία του όρου καλύπτει τα προσωπικά είδη που εθιμικά δίνονται με την ευκαιρία του γάμου, εξαιρουμένων των καπνικών προϊόντων και οινοπνευματωδών ποτών.

Πρόσωπο για το οποίο ισχύουν οι όροι των Κανονισμών 14,16 και 17, δεν καταβάλλει Φ.Π.Α. για την εισαγωγή γαμήλιων δώρων νοουμένου ότι –

- του έχουν δοθεί λόγω του γάμου του, από πρόσωπο που διαμένει εκτός της Δημοκρατίας
- δηλώνονται για απαλλαγή μέσα στα χρονικά πλαίσια που αναφέρθηκαν προηγουμένως
- η αξία οποιουδήποτε δώρου δεν υπερβαίνει τις £600.

Καν. 15(3) – Το γαμήλιο δώρο θεωρείται ότι υπόκειται σε τελωνειακό δασμό και η αξία του εκτιμάται με βάση την ισχύουσα τελωνειακή νομοθεσία.

Μέρος V – Μαθητές και φοιτητές (Καν. 18)

Όροι Απαλλαγής

Παραχωρείται απαλλαγή για σχολικό εξοπλισμό που

- εισάγεται από μαθητές ή φοιτητές που έχουν μόνιμη διαμονή εκτός της Δημοκρατίας και έχουν εγγραφεί σε σχολείο ή πανεπιστήμιο στη Δημοκρατία για πλήρη παρακολούθηση μαθημάτων
- προορίζεται για προσωπική τους χρήση

Η απαλλαγή παρέχεται τουλάχιστον μία φορά κάθε σχολικό έτος.

Ο όρος «**σχολικός εξοπλισμός**» σημαίνει:

- ιματισμό δηλ. ατομικό και οικιακό ρουχισμό, μεταχειρισμένο ή μη
- σχολικό υλικό, δηλ. αντικείμενα και όργανα που χρησιμοποιούν συνήθως οι μαθητές και φοιτητές για την πραγματοποίηση των σπουδών τους, περιλαμβανομένου των αριθμομηχανών και γραφομηχανών
- μεταχειρισμένα κινητά αντικείμενα για τη συνήθη επίπλωση του δωματίου του.

Μέρος VI – Εισαγωγές που αφορούν ορισμένες διεθνείς σχέσεις (Καν. 19 – 23)

(Α) Παράσημα και τιμητικές διακρίσεις (Καν. 19, 23)

Στον Κανονισμό αυτό αναφέρονται τέσσερις περιπτώσεις για τις οποίες παραχωρείται απαλλαγή από το Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή παρασήμων, κυπέλλων, μεταλλίων και παρόμοιων αντικειμένων.

Βασικές Προϋποθέσεις

- ο ενδιαφερόμενος πρέπει να προσκομίσει τα σχετικά δικαιολογητικά στο Διευθυντή Τελωνείων
- η εισαγωγή των παρασήμων, κυπέλλων, μεταλλίων και των παρόμοιων αντικειμένων δεν αφορά πράξη με εμπορικό χαρακτήρα.

(Β) Δώρα που απονέμονται στα πλαίσια διεθνών σχέσεων (Καν. 20, 21, 23)

Βασικές Προϋποθέσεις (Καν. 20)

Η απαλλαγή παραχωρείται για είδη που

- εισάγονται από πρόσωπα που πραγματοποίησαν επίσημη επίσκεψη σε χώρα εκτός της χώρας όπου έχουν τη συνήθη κατοικία τους και με την ευκαιρία αυτή δέχτηκαν τα αντικείμενα ως δώρο από τις φιλοξενούσες αρχές
- εισάγονται από πρόσωπα που πραγματοποιούν επίσημη επίσκεψη στη Δημοκρατία και έχουν πρόθεση να τα προσφέρουν ως δώρο στις φιλοξενούσες αρχές
- προσφέρονται ως δώρο από δημόσια αρχή, φορέα ή ένωση προσώπων που ασκεί δραστηριότητες δημοσίου συμφέροντος σε τρίτη χώρα, σε αντίστοιχους στη Δημοκρατία, νοουμένου ότι είναι εξουσιοδοτημένοι από την αρμόδια αρχή να παραλαμβάνουν τέτοια είδη απαλλαγμένα από φόρο.

Όροι Απαλλαγής (Καν. 21)

- τα δώρα προσφέρονται επ' ευκαιρία ορισμένων περιστάσεων
- δεν παρουσιάζουν με το είδος, την ποσότητα και την αξία τους κανένα εμπορικό ενδιαφέρον
- δεν χρησιμοποιούνται για εμπορικούς σκοπούς

(Γ) Είδη που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν από μονάρχες και αρχηγούς κρατών (Καν. 22, 23)

Η απαλλαγή παραχωρείται με βάση περιορισμούς και προϋποθέσεις που θέτει η αρμόδια αρχή και καλύπτει

- δώρα που προσφέρονται σε μονάρχες ή αρχηγούς κρατών ή σε πρόσωπα που έχουν διεθνώς ανάλογα προνόμια
- υπό τον όρο της αμοιβαιότητας, είδη που προορίζονται να χρησιμοποιηθούν ή να αναλωθούν από τους μονάρχες και αρχηγούς κρατών άλλης χώρας, κατά τη διάρκεια της παραμονής τους στη Δημοκρατία.

Κανονισμός 23 – στα είδη για τα οποία παραχωρείται απαλλαγή από το Φ.Π.Α. με βάση τις τρεις πιο πάνω κατηγορίες δεν περιλαμβάνονται

- οινοπνευματώδη ποτά
- καπνικά προϊόντα
- εισαγωγές εμπορικού χαρακτήρα

Μέρος VII – Προσωπικά είδη που αποκτώνται στα πλαίσια κληρονομικής διαδοχής (Καν. 24)

Όροι Απαλλαγής

Παραχωρείται απαλλαγή για προσωπικά είδη που περιέρχονται σε πρόσωπο είτε εκ διαθήκης είτε εξ αδιαθέτου εφόσον

- τα προσωπικά είδη βρίσκονται σε τρίτη χώρα
- το πρόσωπο που τα εισάγει είτε έχει τη συνήθη κατοικία του στη Δημοκρατία είτε είναι δικαιούχο σώμα δηλ. νομικό πρόσωπο με έδρα τη Δημοκρατία που ασκεί μη κερδοσκοπικές δραστηριότητες
- προσκομίσει αποδείξεις στον τελωνειακό λειτουργό για τα κληρονομικά του δικαιώματα
- τα εισάγει εντός διαστήματος 2 χρόνων από την ημερομηνία οριστικοποίησης των δικαιωμάτων του ως κληρονόμου.

Ο όρος «προσωπικά είδη» για τους σκοπούς του παρόντος μέρους των κανονισμών έχει την ερμηνεία που δίδεται στον Κανονισμό 2 αλλά **δεν καλύπτει** τα πιο κάτω αγαθά:

- οινόπνευματώδη ποτά
- καπνικά προϊόντα
- οχήματα για μεταφορά πέραν των εννέα προσώπων ή όχημα για ειδικό σκοπό ή κινητό εργαστήριο
- υλικά για επαγγελματική χρήση εκτός από φορητά όργανα μηχανικών ή ελεύθερων τεχνών που ήταν απαραίτητα για την άσκηση του επαγγέλματος του κληρονομούμενου
- αποθέματα πρώτων υλών και κατεργασμένων ή ημικατεργασμένων προϊόντων
- ζώα κτηνοτροφίας και αποθέματα γεωργικών προϊόντων που υπερβαίνουν τις ποσότητες για κανονικές οικογενειακές ανάγκες.

Μέρος VIII – Εισαγωγές ασήμαντης αξίας (Καν. 25,26)

Η απαλλαγή αναφέρεται σε εισαγωγή αγαθών των οποίων η συνολική αξία δεν υπερβαίνει τις £10.00 αλλά δεν καλύπτει

- οινόπνευματώδη ποτά
- καπνικά προϊόντα και
- αρώματα, κολόνιες

Μέρος IX – Επενδυτικά αγαθά και άλλα αγαθά εξοπλισμού που εισάγονται κατά τη μεταφορά της δραστηριότητας επιχείρησης (Καν. 27 – 31)

Βασικές Προϋποθέσεις (Καν.27)

- να ανήκουν σε επιχείρηση που τερμάτισε τη δραστηριότητα της σε άλλη χώρα
- η επιχείρηση πρόκειται να ασκήσει παρόμοιας φύσεως δραστηριότητα στη Δημοκρατία και
- πρέπει να δηλώσει από προηγουμένως την έναρξη της δραστηριότητας της στον Έφορο, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις για εγγραφή, της περί Φ.Π.Α. Νομοθεσίας.

Όροι Απαλλαγής (Καν. 28,31)

- τα αγαθά που εισάγονται πρέπει να έχουν χρησιμοποιηθεί από την επιχείρηση για διάστημα τουλάχιστον 12 μηνών πριν από τον τερματισμό της δραστηριότητας της στην άλλη χώρα
- να προορίζονται για την ίδια χρήση
- να μην προορίζονται για άσκηση εξαιρούμενης δραστηριότητας από το Φ.Π.Α.
- να είναι ανάλογα με το είδος και το μέγεθος της συγκεκριμένης επιχείρησης

- να είναι αγαθά για τα οποία επιτρέπεται η έκπτωση του φόρου εισροών
- να εισαχθούν μέσα σε διάστημα 12 μηνών από τον τερματισμό της δραστηριότητας της επιχείρησης στο εξωτερικό.

Περιπτώσεις όπου δεν παραχωρείται η απαλλαγή (Καν. 29,30)

- όταν η επιχείρηση μεταφέρεται στη Δημοκρατία λόγω συγχώνευσης ή απορρόφησης της από άλλη επιχείρηση εγκατεστημένη στη Δημοκρατία
- μεταφορικά μέσα που δεν χρησιμοποιούνται στην παραγωγή αγαθών ή την προσφορά υπηρεσιών
- προμήθειες που προορίζονται για ανθρώπινη κατανάλωση ή διατροφή ζώων
- καύσιμα και αποθέματα πρώτων υλών ή κατεργασμένων ή ημικατεργασμένων προϊόντων
- ζώα που βρίσκονται στην κατοχή ζωεμπόρων. Όταν όμως η μεταφερόμενη επιχείρηση είναι γεωργική εκμετάλλευση, τότε παραχωρείται η απαλλαγή και για τα ζώα κτηνοτροφίας. (Καν. 27(3))

Μέρος Χ – Εισαγωγές θεραπευτικών ουσιών, φαρμάκων, πειραματόζων και βιολογικών ή χημικών ουσιών (Καν. 32 – 37)

(Α) Πειραματόζωα και βιολογικές ή χημικές ουσίες (Καν.32)

Η απαλλαγή καλύπτει

- ζώα που είναι ειδικά προετοιμασμένα να χρησιμοποιηθούν σε εργαστήρια και τα οποία προσφέρονται δωρεάν
- βιολογικές ή χημικές ουσίες οι οποίες εισάγονται δωρεάν και προέρχονται από χώρα κράτος – μέλος ή στην περίπτωση που εισάγονται από χώρα που δεν είναι κράτος – μέλος, η εισαγωγή γίνεται υπό την προϋπόθεση ότι δεν υπάρχει ισοδύναμη παραγωγή στο έδαφος της Ευρωπαϊκής Ένωσης και εισάγονται αποκλειστικά για μη εμπορικούς σκοπούς, νοουμένου ότι περιέχονται στο Παράρτημα Ι των Κανονισμών.

Όροι Απαλλαγής (Καν. 32(2))

Η απαλλαγή παραχωρείται για ζώα και βιολογικές ή χημικές ουσίες που προορίζονται

- για δημόσια ή κοινωφελή ιδρύματα με κύρια δραστηριότητα την εκπαίδευση ή την επιστημονική έρευνα ή υπηρεσίες που σχετίζονται με τα πιο πάνω ιδρύματα και ασκούν την ίδια δραστηριότητα ή
- ιδιωτικά ιδρύματα με κύρια δραστηριότητα την εκπαίδευση ή την επιστημονική έρευνα τα οποία είναι εξουσιοδοτημένα από τον Έφορο να παραλαμβάνουν αντικείμενα απαλλαγμένα από το Φ.Π.Α.

(Β) Θεραπευτικές ουσίες ανθρώπινης προέλευσης και αντιδραστήρια για τον προσδιορισμό των ομάδων αίματος και ιστών (Καν. 33 – 35)

Η απαλλαγή καλύπτει

- θεραπευτικές ουσίες ανθρώπινης προέλευσης
- αντιδραστήρια για τον προσδιορισμό των ομάδων αίματος
- αντιδραστήρια για τον προσδιορισμό των ομάδων ιστών

Οι ερμηνείες των πιο πάνω όρων δίνονται στον Καν. 33(2)

Όροι Απαλλαγής (Καν. 34)

Η απαλλαγή παραχωρείται για τα πιο πάνω είδη όταν

- προορίζονται για οργανισμούς ή εργαστήρια εγκεκριμένα από τον Έφορο, με σκοπό να χρησιμοποιηθούν αποκλειστικά για ιατρικούς ή επιστημονικούς σκοπούς, αλλά εξαιρουμένης κάθε εμπορικής πράξης
- συνοδεύονται από πιστοποιητικό πιστότητας, που έχει εκδώσει αρμόδιος οργανισμός στη χώρα προέλευσης
- περιέχονται σε συσκευασίες που φέρουν ειδική ετικέτα με την ονομασία τους.

Κανονισμός 35 - παρέχεται απαλλαγή και για τις ειδικές συσκευασίες που είναι απαραίτητες για τη μεταφορά των πιο πάνω ουσιών και αντιδραστηρίων, καθώς επίσης και για τα διαλυτικά και εξαρτήματα που είναι απαραίτητα για τη χρήση τους και που ίσως περιέχονται στις αποστολές.

(Γ) Ουσίες αναφοράς για ποιοτικό έλεγχο φαρμακευτικών προϊόντων (Καν. 36)

Η απαλλαγή καλύπτει αποστολές που περιέχουν δείγματα χημικών ουσιών αναφοράς.

Όροι Απαλλαγής

Τα πιο πάνω είδη πρέπει να

- είναι εγκεκριμένα από την Παγκόσμια Οργάνωση Υγείας
- προορίζονται για ποιοτικό έλεγχο υλών που χρησιμοποιούνται στην παρασκευή φαρμακευτικών προϊόντων
- αποστέλλονται σε παραλήπτες εξουσιοδοτημένους από τον Έφορο να παραλαμβάνουν τέτοιες αποστολές απαλλαγμένες από το Φ.Π.Α.

(Δ) Φαρμακευτικά προϊόντα που χρησιμοποιούνται στα πλαίσια διεθνών αθλητικών εκδηλώσεων (Καν.37)

Η απαλλαγή παραχωρείται για φαρμακευτικά προϊόντα ιατρικής ή κτηνιατρικής τα οποία

- προορίζονται να αναλωθούν από ανθρώπους ή ζώα αντίστοιχα, που συμμετέχουν σε διεθνείς αθλητικές εκδηλώσεις
- είναι σε ποσότητες, απαραίτητες για την κάλυψη των αναγκών τους κατά τη διάρκεια της παραμονής τους στη Δημοκρατία.

Μέρος XI – Αγαθά που παραλαμβάνονται από ευαγείς ή φιλανθρωπικούς οργανισμούς (Καν. 38 – 52)

(Α) Φιλανθρωπικοί ή ευαγείς οργανισμοί (Καν. 38 – 42)

Βασικές Προϋποθέσεις (Καν. 38)

Η απαλλαγή παραχωρείται για

- είδη πρώτης ανάγκης που αποκτούνται δωρεάν και εισάγονται από κρατικούς ή άλλους εγκεκριμένους φιλανθρωπικούς οργανισμούς, με σκοπό να δοθούν δωρεάν σε άπορους
- αγαθά που προσφέρονται δωρεάν από πρόσωπα ή οργανισμούς στο εξωτερικό, χωρίς πρόθεση εμπορικής εκμετάλλευσης από μέρους των δωρητών, σε κρατικούς ή άλλους εγκεκριμένους φιλανθρωπικούς οργανισμούς στη Δημοκρατία, με σκοπό τη συγκέντρωση χρημάτων για άπορους, μέσα στα πλαίσια περιστασιακών εκδηλώσεων
- εξοπλισμό ή είδη γραφείου που δωρίζονται από πρόσωπα ή οργανισμούς στο εξωτερικό, χωρίς πρόθεση εμπορικής εκμετάλλευσης από μέρους των δωρητών, σε εγκεκριμένους φιλανθρωπικούς οργανισμούς στη Δημοκρατία, με σκοπό να χρησιμοποιηθούν στη λειτουργία τους.

«**Είδη πρώτης ανάγκης**» σημαίνει αγαθά που είναι απαραίτητα για την ικανοποίηση των άμεσων ανθρώπινων αναγκών όπως τρόφιμα, φάρμακα, ενδύματα και κλινοσκεπάσματα.

Κανονισμός 39 - η απαλλαγή αυτή **δεν καλύπτει** τα πιο κάτω είδη:

- οιοπνευματώδη ποτά
- καπνικά προϊόντα
- καφέ, τσάι
- μηχανοκίνητα οχήματα εκτός από ασθενοφόρα

Όροι Απαλλαγής (Καν. 40 – 42)

- οι οργανισμοί πρέπει να τηρούν κατάλληλα λογιστικά βιβλία για έλεγχο και να παρέχουν όλα τα εχέγγυα που κρίνονται απαραίτητα
- σε περίπτωση δανεισμού ή μεταβίβασης των αγαθών, με ή χωρίς αντιπαροχή, για χρήση άλλη από αυτή που καλύπτει η απαλλαγή, πρέπει να ενημερωθεί σχετικά ο Έφορος
- αγαθά που δανείζονται ή μεταβιβάζονται σε άλλο δικαιούχο οργανισμό, εφόσον χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς που καλύπτει η απαλλαγή, συνεχίζουν να είναι απαλλαγμένα. Σε διαφορετική περίπτωση ο Φ.Π.Α. καθίσταται καταβλητέος, με βάση τον συντελεστή που ισχύει κατά το χρόνο του δανεισμού ή της μεταβίβασης και επιβάλλεται επί της αξίας που αναγνωρίζει ο Διευθυντής Τελωνείων, κατά την ίδια ημερομηνία
- δικαιούχος οργανισμός που παύει να πληροί τις προϋποθέσεις για απαλλαγή, πρέπει να ενημερώσει τον Έφορο και να καταβάλει Φ.Π.Α. για τα αγαθά που παραμένουν στην κατοχή του. Ο Φ.Π.Α. καθίσταται καταβλητέος, με βάση τον συντελεστή που ισχύει κατά το χρόνο που παύουν να πληρούνται οι προϋποθέσεις αυτές και επιβάλλεται επί της αξίας που αναγνωρίζει ο Διευθυντής Τελωνείων, κατά την ίδια ημερομηνία
- αγαθά που χρησιμοποιούνται από το δικαιούχο οργανισμό για σκοπούς άλλους από αυτούς που καλύπτει η απαλλαγή, υπόκεινται στην καταβολή Φ.Π.Α. με βάση τον συντελεστή που ισχύει κατά το χρόνο που τα αγαθά διατίθενται για άλλη χρήση και επιβάλλεται επί της αξίας που αναγνωρίζει ο Διευθυντής Τελωνείων, κατά την ίδια ημερομηνία.

(B) Είδη εισαγόμενα υπέρ προσώπων με ειδικές ανάγκες (Καν. 43 – 45)

Η απαλλαγή αυτή καλύπτει αντικείμενα ειδικά για την εκπαίδευση, εργασία ή κοινωνική προαγωγή των τυφλών και άλλων προσώπων με ειδικές ανάγκες. Επίσης καλύπτει τα ανταλλακτικά, στοιχεία ή ειδικά εξαρτήματα που προσαρμόζονται στα πιο πάνω αντικείμενα καθώς και τα εργαλεία που χρησιμοποιούνται στη συντήρηση, έλεγχο ή επιδιόρθωση των αντικειμένων αυτών, νοουμένου ότι αυτά εισάγονται ταυτόχρονα με τα αντικείμενα ή αν εισάγονται μεταγενέστερα να είναι προφανές ότι προορίζονται για τα απαλλαγμένα αντικείμενα.

Βασικές Προϋποθέσεις (Καν. 43(1))

Τα πιο πάνω είδη που καλύπτει η απαλλαγή πρέπει να

- εισάγονται από ιδρύματα ή οργανισμούς με κύρια δραστηριότητα την εκπαίδευση προσώπων με ειδικές ανάγκες και να είναι εξουσιοδοτημένα από τον Έφορο να παραλαμβάνουν αντικείμενα απαλλαγμένα από Φ.Π.Α και
- προσφέρονται δωρεάν στο ίδρυμα ή τον οργανισμό αυτό, χωρίς να υπάρχει πρόθεση εμπορικής εκμετάλλευσης από μέρους του δωρητή.

Όροι Απαλλαγής (Καν. 43(3), 44, 45)

Τα απαλλαγμένα είδη

- δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για άλλους σκοπούς από αυτούς που καλύπτει η απαλλαγή. Σε διαφορετικά περίπτωση υπόκεινται στην καταβολή Φ.Π.Α., με βάση τον συντελεστή που ισχύει κατά το χρόνο που διατίθενται για άλλη χρήση και επιβάλλεται επί της αξίας που αναγνωρίζει ο Διευθυντής Τελωνείων, κατά την ίδια ημερομηνία
- μπορούν να αποτελέσουν αντικείμενο δανεισμού ή μεταβίβασης, με ή χωρίς αντιπαροχή, χωρίς κερδοσκοπικό σκοπό από μέρους των δικαιούχων οργανισμών προς τους τυφλούς και τα πρόσωπα με ειδικές ανάγκες και χωρίς να απαιτείται καταβολή Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή νοουμένου ότι πληρούνται οι πιο πάνω προϋποθέσεις
- που δανείζονται ή μεταβιβάζονται, με ή χωρίς αντιπαροχή, σε άλλο δικαιούχο οργανισμό, εφόσον χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς που καλύπτει η

απαλλαγή, συνεχίζουν να είναι απαλλαγμένα. Σε διαφορετική περίπτωση ο Φ.Π.Α. καθίσταται καταβλητέος, με βάση τον συντελεστή που ισχύει κατά το χρόνο του δανεισμού ή της μεταβίβασης και επιβάλλεται επί της αξίας που αναγνωρίζει ο Διευθυντής Τελωνείων, κατά την ίδια ημερομηνία

- που παραμένουν στην κατοχή ιδρυμάτων ή οργανισμών που παύουν να πληρούν τις απαιτούμενες προϋποθέσεις για απαλλαγή, υπόκεινται στην καταβολή Φ.Π.Α., με βάση τον συντελεστή που ισχύει κατά το χρόνο που παύουν να πληρούνται οι προϋποθέσεις αυτές και επιβάλλεται επί της αξίας που αναγνωρίζει ο Διευθυντής Τελωνείων, κατά την ίδια ημερομηνία. Ο οργανισμός που παύει να πληροί τις προϋποθέσεις για απαλλαγή, πρέπει να ενημερώσει σχετικά τον Έφορο.

(Γ) Είδη που εισάγονται υπέρ των θυμάτων καταστροφών (Καν. 46 – 52)

Βασικές Προϋποθέσεις (Καν. 46)

Η απαλλαγή αυτή καλύπτει είδη που εισάγονται από κρατικούς ή άλλους εγκεκριμένους φιλανθρωπικούς οργανισμούς και τις μονάδες βοήθειας, τα οποία πρόκειται

- να διανεμηθούν δωρεάν σε θύματα καταστροφών που πλήττουν το έδαφος της Δημοκρατίας
- να τεθούν δωρεάν στη διάθεση των θυμάτων των καταστροφών ενώ παραμένουν στην κυριότητα των εν λόγω οργανισμών.

Η απαλλαγή αυτή δεν καλύπτει οικοδομικά και άλλα υλικά που προορίζονται για την ανασυγκρότηση των ζωνών που έχουν πληγεί.

Όροι Απαλλαγής (Καν. 48 – 52)

Οι όροι της απαλλαγής είναι οι ίδιοι όπως περιγράφονται και στην παράγραφο (Α) του Μέρους XI του Κανονισμού.

Επιπρόσθετα τίθεται ο όρος ότι για την παραχώρηση της απαλλαγής, το ενδιαφερόμενο κράτος υποβάλλει αίτηση στην Επιτροπή των Ευρωπαϊκών Κοινοτήτων, η οποία με απόφαση της δύναται να καθορίζει την έκταση ισχύος και τις προϋποθέσεις εφαρμογής της απαλλαγής. (Καν. 48) Ο Κανονισμός αυτός θα τεθεί σε ισχύ κατά την ημερομηνία προσχώρησης της Κύπρου στην Ευρωπαϊκή Ένωση. (Καν. 83(2))

Μέρος XII – Εισαγωγές ειδών για εμπορική διαφήμιση (Καν. 53 – 61)

(Α) Εμπορικά δείγματα ασήμαντης αξίας (Καν. 53, 57(1)(α))

Η απαλλαγή παραχωρείται για εμπορικά δείγματα ασήμαντης αξίας που χρησιμεύουν μόνο για την επιδίωξη παραγγελιών εμπορευμάτων του ίδιου είδους. Ο Διευθυντής Τελωνείων δύναται να απαιτεί την αχρήστευση αντικειμένων με σχίσιμο, διάτρηση ή εμφανή σήμανση τους, χωρίς η ενέργεια αυτή να τους αφαιρεί την ιδιότητα του δείγματος.

«**Εμπορικά δείγματα**» σημαίνει αντικείμενα, αντιπροσωπευτικά μίας κατηγορίας εμπορευμάτων, των οποίων ο τρόπος παρουσίασης, η ποσότητα για κάθε είδος ή ποιότητα εμπορεύματος, καθιστά αδύνατη τη χρήση τους για άλλους σκοπούς εκτός από την έρευνα αγοράς.

(Β) Διαφημιστικά είδη και έντυπα (Καν. 54 – 56)

Δεν καταβάλλεται Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή εντύπων διαφημιστικού χαρακτήρα όπως κατάλογοι, τιμοκατάλογοι, οδηγίες χρήσεως ή εμπορικές αγγελίες που αφορούν -

- εμπορεύματα που πωλούνται ή ενοικιάζονται από πρόσωπα εγκατεστημένα σε τρίτη χώρα ή
- υπηρεσίες που παρέχονται από πρόσωπο εγκατεστημένο σε κράτος μέλος ή
- υπηρεσίες στους τομείς των μεταφορών, της εμπορικής ασφάλισης ή στον τραπεζικό τομέα, οι οποίες παρέχονται από πρόσωπο εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα.

Προϋποθέσεις που πρέπει να συγκεντρώνουν τα πιο πάνω έντυπα (Καν. 55(1))

- να αναγράφεται σ'αυτά, κατά τρόπο εμφανή, το όνομα της επιχείρησης που παράγει, πωλεί ή ενοικιάζει τα εμπορεύματα ή παρέχει τις σχετικές υπηρεσίες
- κάθε αποστολή πρέπει να περιέχει ένα μόνο έντυπο ή αν αποτελείται από πολλά έντυπα, ένα μόνο αντίτυπο κάθε εντύπου. Μπορούν να τύχουν απαλλαγής και οι αποστολές που περιέχουν πολλά αντίτυπα του ίδιου εντύπου, αν το συνολικό μεικτό βάρος τους δεν υπερβαίνει το 1 χιλιόγραμμα
- τα έντυπα δεν πρέπει να αποτελούν αντικείμενο ομαδικών αποστολών από ένα μόνο αποστολέα προς ένα μόνο παραλήπτη.

Σε περίπτωση που τα έντυπα εισάγονται με σκοπό να διανεμηθούν δωρεάν και αφορούν είτε εμπορεύματα για πώληση ή ενοικίαση είτε υπηρεσίες που παρέχονται από πρόσωπο εγκατεστημένο σε τρίτη χώρα, τότε παραχωρείται η απαλλαγή από το Φ.Π.Α. έστω και αν αυτά δεν πληρούν τις τελευταίες δύο προϋποθέσεις, που αναφέρθηκαν πιο πάνω. (Καν. 55(2))

Κανονισμός 56 – παρέχεται απαλλαγή για διαφημιστικά αντικείμενα χωρίς ίδια εμπορική αξία, τα οποία προσφέρονται δωρεάν από τους προμηθευτές στην πελατεία τους και τα οποία μπορούν να χρησιμοποιηθούν μόνο στα πλαίσια διαφήμισης.

(Γ) Είδη που χρησιμοποιούνται ή καταναλώνονται κατά τη διάρκεια έκθεσης ή παρόμοιας εκδήλωσης (Καν. 57 – 61)

Η απαλλαγή παραχωρείται για

- μικροδείγματα που αντιπροσωπεύουν εμπορεύματα που προορίζονται για έκθεση ή παρόμοια εκδήλωση (Καν. 57(1)(α))
- είδη που εισάγονται αποκλειστικά για χρήση κατά την επίδειξη μηχανών και συσκευών που παρουσιάζονται σε έκθεση ή παρόμοια εκδήλωση (Καν. 57(1)(β))
- διάφορα υλικά μικρής αξίας για χρήση στην κατασκευή και διακόσμηση προσωρινών περιπτέρων εκθέσεων ή παρόμοιων εκδηλώσεων, τα οποία με τη χρήση τους καταστρέφονται (Καν. 57(1)(γ))
- έντυπα, κατάλογοι, ενημερωτικά φυλλάδια, τιμοκατάλογοι κ.α. τα οποία προσφέρονται δωρεάν ως διαφήμιση των ειδών που παρουσιάζονται σε έκθεση ή παρόμοια εκδήλωση (Καν. 57(1)(δ))

Κανονισμός 57(2) - δίνεται ερμηνεία του όρου «έκθεση ή παρόμοια εκδήλωση» ο οποίος δεν περιλαμβάνει τις εκθέσεις που οργανώνονται από ιδιώτες σε καταστήματα ή εμπορικούς χώρους, με σκοπό την πώληση εμπορευμάτων.

Όροι Απαλλαγής για μικροδείγματα (Καν. 57(1)(α), 58)

- εισάγονται δωρεάν ως δείγματα ή λαμβάνονται κατά την εκδήλωση από εμπορεύματα που εισήχθησαν χωρίς συσκευασία
- προορίζονται να διανεμηθούν δωρεάν προς το κοινό κατά τη διάρκεια της εκδήλωσης
- είναι δείγματα διαφημιστικού χαρακτήρα με μικρή αξία κατά μονάδα
- δεν είναι κατάλληλα για εμπορία και ίσως προσφέρονται σε συσκευασία με μικρότερη ποσότητα από αυτή που πωλείται στο εμπόριο

- αν είναι τρόφιμα και ποτά, που δεν είναι συσκευασμένα όπως περιγράφεται πιο πάνω, τότε καταναλώνονται επί τόπου κατά τη διάρκεια της εκδήλωσης
- η συνολική αξία και ποσότητα τους είναι ανάλογες με το είδος της εκδήλωσης, τον αριθμό των επισκεπτών και το μέγεθος της συμμετοχής του εκθέτη.

Η απαλλαγή δεν καλύπτει οινοπνευματώδη ποτά, καπνικά προϊόντα και καύσιμα κάθε είδους. (Καν. 61)

Όροι Απαλλαγής για είδη που εισάγονται αποκλειστικά για χρήση κατά την επίδειξη μηχανών και συσκευών που παρουσιάζονται σε έκθεση ή παρόμοια εκδήλωση (Καν. 57(1)(β), 59)

- να αναλώνονται ή καταστρέφονται κατά τη διάρκεια της εκδήλωσης
- η συνολική αξία και ποσότητα τους είναι ανάλογες με το είδος της εκδήλωσης, τον αριθμό των επισκεπτών και το μέγεθος της συμμετοχής του εκθέτη.

Η απαλλαγή δεν καλύπτει οινοπνευματώδη ποτά, καπνικά προϊόντα και καύσιμα κάθε είδους. (Καν. 61)

Όροι Απαλλαγής για έντυπα τα οποία προσφέρονται δωρεάν ως διαφήμιση των ειδών που παρουσιάζονται σε έκθεση ή παρόμοια εκδήλωση (Καν. 57(1)(δ), 60)

- προορίζονται να διανεμηθούν δωρεάν προς το κοινό κατά τη διάρκεια της εκδήλωσης
- η συνολική αξία και ποσότητα τους είναι ανάλογες με το είδος της εκδήλωσης, τον αριθμό των επισκεπτών και το μέγεθος της συμμετοχής του εκθέτη.

Μέρος XIII – Είδη που εισάγονται για εξετάσεις, αναλύσεις ή δοκιμές (Καν. 62 – 68)

Η απαλλαγή καλύπτει είδη που προορίζονται να υποβληθούν σε εξετάσεις, αναλύσεις ή δοκιμές για τον προσδιορισμό της σύνθεσης της ποιότητας ή άλλων τεχνικών χαρακτηριστικών τους, με σκοπό είτε την απόκτηση σχετικών πληροφοριών είτε τη βιομηχανική ή εμπορική έρευνα.

Η απαλλαγή δεν καλύπτει τα είδη που χρησιμοποιούνται για εξετάσεις, αναλύσεις ή δοκιμές, οι οποίες συνιστούν από μόνες τους πράξεις εμπορικής προβολής.

Βασική Προϋπόθεση (Καν. 63)

- τα είδη που υποβάλλονται σε εξετάσεις, αναλύσεις ή δοκιμές καταναλώνονται ή καταστρέφονται εντελώς κατά τη διάρκεια των εξετάσεων, αναλύσεων ή δοκιμών.

Όροι Απαλλαγής (Καν. 65 – 68)

- η απαλλαγή παραχωρείται μόνο για τις απόλυτα απαραίτητες ποσότητες των ειδών αυτών, για την πραγματοποίηση του σκοπού για τον οποίο εισάγονται
- οι ποσότητες για τις οποίες παραχωρείται απαλλαγή, καθορίζονται από τον Έφορο Φ.Π.Α. ανάλογα με τη περίπτωση
- ο Έφορος ορίζει την προθεσμία μέσα στην οποία πρέπει να πραγματοποιηθούν οι εξετάσεις, αναλύσεις ή δοκιμές και τις διοικητικές διαδικασίες που πρέπει να ολοκληρωθούν ώστε να εξασφαλιστεί ότι τα εμπορεύματα θα χρησιμοποιηθούν για τους προβλεπόμενους σκοπούς
- τα εναπομένοντα προϊόντα καλύπτονται από την απαλλαγή νοουμένου ότι με τη συγκατάθεση και υπό τον έλεγχο του Εφόρου Φ.Π.Α. –
 - είτε καταστρέφονται ολοσχερώς ή χάνουν κάθε εμπορική αξία με το τέλος των εξετάσεων, αναλύσεων ή δοκιμών
 - είτε παραχωρούνται δωρεάν στη Δημοκρατία
 - είτε εξάγονται από τη Δημοκρατία

Σε διαφορετική περίπτωση, τα εναπομένοντα προϊόντα υπόκεινται σε Φ.Π.Α. με βάση το συντελεστή Φ.Π.Α. που ισχύει κατά την ημερομηνία τερματισμού των

εξετάσεων, αναλύσεων ή δοκιμών και επί της αξίας που αναγνωρίζει ο Έφορος Φ.Π.Α. κατά τον ίδιο χρόνο.

- τα εναπομένοντα προϊόντα μπορούν να μετατραπούν σε απορρίμματα ή θραύσματα, με συγκατάθεση και υπό τον έλεγχο του Εφόρου Φ.Π.Α. Ο Φ.Π.Α. που αναλογεί στα απορρίμματα ή θραύσματα είναι αυτός που υπολογίζεται κατά την ημερομηνία που αυτά προκύπτουν

Μέρος XIV – Διάφορες Απαλλαγές (Καν. 69 – 79)

(Α) Αποστολές που προορίζονται για οργανισμούς αρμόδιους σε θέματα προστασίας της πνευματικής, βιομηχανικής ή εμπορικής ιδιοκτησίας (Καν. 69)

Παραχωρείται απαλλαγή από τον Φ.Π.Α. κατά την εισαγωγή εμπορικών σημάτων, πατέντων ή σχεδίων και των σχετικών με αυτά φακέλων καθώς και των φακέλων αιτήσεων για τη χορήγηση διπλωμάτων ευρεσιτεχνίας ή παρόμοιων διπλωμάτων που προορίζονται για τους πιο πάνω οργανισμούς.

(Β) Τουριστικά ενημερωτικά έντυπα (Καν. 70)

Η απαλλαγή παραχωρείται για:

- ενημερωτικά έντυπα που προορίζονται να διανεμηθούν δωρεάν και στοχεύουν να παρακινήσουν το κοινό να επισκεφθεί ξένες χώρες, νοουμένου ότι αυτά δεν περιέχουν ιδιωτική εμπορική διαφήμιση πάνω από 25%
- κατάλογους και οδηγούς ξενοδοχείων του εξωτερικού που δημοσιεύονται από τους επίσημους τουριστικούς οργανισμούς, πίνακες ωραρίων των υπηρεσιών μεταφορών του εξωτερικού, εφόσον προορίζονται να διανεμηθούν δωρεάν και δεν περιέχουν ιδιωτική εμπορική διαφήμιση πάνω από 25%
- τεχνικό υλικό που αποστέλλεται σε επίσημους αντιπροσώπους τουρισμού και το οποίο δεν προορίζεται για διανομή

Παραδείγματα των εντύπων που καλύπτουν οι πιο πάνω κατηγορίες αναφέρονται στις παραγράφους (α) – (γ) του Κανονισμού 70.

(Γ) Διάφορα έγγραφα και είδη (Καν. 71)

Ο Κανονισμός αυτός αναφέρεται σε 19 περιπτώσεις μικροαπαλλαγών. Σημαντική είναι η παράγραφος (ιη) του Κανονισμού που αναφέρει ότι παραχωρείται απαλλαγή για

- αντικείμενα συλλογών και τέχνης, εκπαιδευτικού, επιστημονικού ή πολιτιστικού χαρακτήρα τα οποία
 - δεν προορίζονται για πώληση
 - εισάγονται από μουσεία, αίθουσες εκδηλώσεων και λοιπά ιδρύματα στα οποία ο Έφορος επιτρέπει να παραλαμβάνουν τέτοια αντικείμενα με απαλλαγή
 - εισάγονται δωρεάν ή σε περίπτωση που εισάγονται έναντι αντιπαροχής, να παραδίδονται από πρόσωπο μη υποκείμενο στο φόρο.

(Δ) Διάφορα παρεπόμενα υλικά για το στοίβαγμα και την προστασία των εμπορευμάτων, κατά τη διάρκεια της μεταφοράς τους (Καν. 72)

Η απαλλαγή καλύπτει διάφορα υλικά που χρησιμοποιούνται στο στοίβαγμα και την προστασία των εμπορευμάτων κατά τη διάρκεια της μεταφοράς τους στο έδαφος της Δημοκρατίας υπό τον όρο ότι

- δεν μπορούν να ξαναχρησιμοποιηθούν και
- η αξία τους περιλαμβάνεται στη βάση επιβολής του Φ.Π.Α.

(Ε) Στρωμνή, χορτονομή και άλλα είδη τροφής που διανέμονται κατά τη διάρκεια της μεταφοράς ζώων (Καν. 73)

Παραχωρείται απαλλαγή για τα πιο πάνω είδη εφόσον τοποθετούνται σε μεταφορικά μέσα τα οποία χρησιμοποιούνται για τη μεταφορά ζώων στη Δημοκρατία, με σκοπό τη διανομή τους στα ζώα κατά τη διαδρομή.

(ΣΤ) Καύσιμα και λιπαντικά που βρίσκονται επί οχημάτων ξηράς και εντός εμπορευματοκιβωτίων ειδικών χρήσεων (Καν. 74 – 77)

Η απαλλαγή καλύπτει τα

- καύσιμα που περιέχονται σε κανονικές δεξαμενές καυσίμων
 - ο μηχανοκινήτων οχημάτων δημόσιας και ιδιωτικής χρήσης και μοτοσυκλετών
 - ο εμπορευματοκιβωτίων ειδικής χρήσης
- καύσιμα που περιέχονται σε φορητές δεξαμενές καυσίμων που βρίσκονται επί μηχανοκινήτων οχημάτων ιδιωτικής χρήσης και μοτοσυκλετών, σε ανώτατο όριο 10lt ανά όχημα.

Στην παράγραφο (2) του Κανονισμού 74 δίνονται οι ερμηνείες των όρων «όχημα δημόσιας χρήσης», «όχημα ιδιωτικής χρήσης», «κανονικές δεξαμενές καυσίμων» και «εμπορευματοκιβώτιο ειδικής χρήσης»

Κανονισμός 75 - τίθεται επιπρόσθετος περιορισμός ως προς την ποσότητα των καυσίμων που περιέχεται στις κανονικές δεξαμενές των αυτοκινήτων οχημάτων δημόσιας χρήσης και των εμπορευματοκιβωτίων ειδικών χρήσεων. Η ποσότητα καυσίμων που απαλλάσσεται ανέρχεται σε 200lt ανά όχημα και ταξίδι, όταν το όχημα προέρχεται από τρίτη χώρα.

Στην παράγραφο (3) του Κανονισμού 75 αναφέρονται διαφορετικές ποσότητες απαλλαγμένων καυσίμων ανά όχημα και ανά ταξίδι όταν το όχημα προέρχεται από κράτος – μέλος. Η παράγραφος (3) του κανονισμού 75 θα τεθεί σε ισχύ κατά την ημερομηνία προσχώρησης της Κύπρου στην Ευρωπαϊκή Ένωση. (Καν. 83(2))

Όροι Απαλλαγής (Καν. 76)

Τα καύσιμα

- δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν σε άλλο όχημα εκτός από εκείνο με το οποίο έγινε η εισαγωγή τους
- δεν μπορούν να αφαιρεθούν από το όχημα αυτό, ούτε να αποθηκευτούν (εκτός κατά τη διάρκεια των απαραίτητων επισκευών στο όχημα) ούτε να μεταβιβάστούν με ή χωρίς αντιπαροχή από μέρους του δικαιούχου.

Τυχόν αποτυχία τήρησης των όρων της απαλλαγής, ο Φ.Π.Α. καθίσταται καταβλητέος με βάση τον συντελεστή που ισχύει κατά την ημερομηνία της εισαγωγής και επιβάλλεται επί της αξίας που αναγνωρίζει ο Διευθυντής Τελωνείων την ίδια ημερομηνία.

Λιπαντικά (Καν. 77)

Παραχωρείται απαλλαγή για τα λιπαντικά που βρίσκονται στα μηχανοκίνητα οχήματα και αντιστοιχούν στις κανονικές ανάγκες της λειτουργίας κατά τη διάρκεια του εκτελούμενου ταξιδιού

(Ζ) Είδη που προορίζονται για την ανέγερση, τη συντήρηση ή τη διακόσμηση μνημείων ή νεκροταφείων θυμάτων πολέμου (Καν. 78)

Παρέχεται απαλλαγή από το Φ.Π.Α. για είδη που εισάγονται

- από οργανισμούς εγκεκριμένους από τον Έφορο και
- πρόκειται να χρησιμοποιηθούν για την ανέγερση, τη συντήρηση ή τη διακόσμηση μνημείων ή νεκροταφείων θυμάτων πολέμου ξένης χώρας, που έχουν ταφή στη Δημοκρατία.

(Η) Φέρετρα, τεφροδόχοι και αντικείμενα νεκρώσιμου διάκοσμου (Καν. 79)

Η απαλλαγή καλύπτει

- φέρετρα που περιέχουν τις σωρούς και τεφροδόχων που περιέχουν τέφρα νεκρών καθώς και των ανθών, στεφάνων και άλλων διακοσμητικών αντικειμένων που τα συνοδεύουν συνήθως

- ανθέων, στεφάνων και άλλων διακοσμητικών αντικειμένων που φέρνουν πρόσωπα τα οποία κατοικούν σε Κράτος Μέλος και μεταβαίνουν σε κηδείες ή έρχονται για να διακοσμήσουν τάφους που βρίσκονται στη Δημοκρατία, νοουμένου ότι οι εισαγωγές αυτές δεν παρουσιάζουν κανένα εμπορικό ενδιαφέρον.

Μέρος XV – Τελικές Διατάξεις (Καν. 81, 82)

(Α) Διατήρηση ορισμένων προνομίων και απαλλαγών (Καν. 81)

Ανεξάρτητα από τις διατάξεις των παρόντων Κανονισμών διατηρούνται

- τα προνόμια και οι ασυλίες που παρέχονται στα πλαίσια συμφωνιών μορφωτικής, επιστημονικής ή τεχνικής συνεργασίας μεταξύ τρίτων χωρών και της Δημοκρατίας
- απαλλαγές που χορηγούνται στο πλαίσιο συμφωνιών που έχουν συναφθεί με βάση αμοιβαιότητα, με τρίτες χώρες που αποτελούν συμβαλλόμενα μέρη στη Σύμβαση για τη Διεθνή Πολιτική Αεροπορία.

(Β) Ειδικές απαλλαγές για επαναπατριζόμενους (Καν.82)

Ανεξάρτητα από τις διατάξεις των παρόντων Κανονισμών διατηρούνται οι ειδικές απαλλαγές που παρέχονται στους εργαζομένους που επαναπατριζονται αφού παρέμειναν λόγω επαγγελματικής δραστηριότητας 6 τουλάχιστον μήνες εκτός της Δημοκρατίας.

(Κάτια Χριστοφόρου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

ΚΧ/

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου

Τ.Θ.24935, 1355 Λευκωσία

: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής

Τ.Θ. 24501, 1300 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών – Ελεγκτών Κύπρου

Τ.Θ. 26540, 1640 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών Κύπρου

Τ.Θ. 53684, 3317 Λεμεσός

: The Institute of Financial Accountants

Τ.Θ. 25620, 1311 Λευκωσία

: Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων Κύπρου

Τ.Θ. 21657, 1511 Λευκωσία

: Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο

Τ.Θ. 21455, 1509 Λευκωσία.

