

# Πλοήγηση στο σχέδιο ΦΠΑ για μίσθωση σκαφών αναψυχής

Ως μέρος των προσπάθειών της για ενίσχυση της ανταγωνιστικότητας του φορολογικού της πλαισίου, το 2012 η Κύπρος υιοθέτησε το Σχέδιο ΦΠΑ Μίσθωσης Σκαφών Αναψυχής (ΣΦΜΣΑ).



**Τ**ο σχέδιο έμοιαζε να έχει όλες τις προϋποθέσεις ενός κερδοφόρου φορολογικού προϊόντος, ειδικά για ανταγωνιστικές χώρες που συνδέονται με τη θάλασσα και βρίσκονται στα γεωγραφικά άκρα της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΕΕ), όπως η Μάλτα και το Ηνωμένο Βασίλειο. Για τον σκοπό αυτό, οι Κυπριακές Αρχές ΦΠΑ εξέδωσαν στις 13 Μαρτίου 2012 την Εγκύκλιο 163 που εισήγαγε το ΣΦΜΣΑ.

Ο μηχανισμός του σχεδίου βασίζεται στους κανόνες τόπου παροχής υπηρεσιών σύμφωνα με το άρθρο 56 της Ευρωπαϊκής Οδηγίας ΦΠΑ, σε συνδυασμό με τους κανόνες ουσιαστικής χρήσης και απόλαυσης του άρθρου 59α(α) της Ευρωπαϊκής Οδηγίας ΦΠΑ, όπως εφαρμόζονται μέσα από την Κυπριακή Νομοθεσία ΦΠΑ. Αυτό συνεπάγεται ότι το κομμάτι της μίσθωσης που λαμβάνει χώρα σε ύδατα εκτός Κύπρου και εκτός ΕΕ έχει τόπο παροχής εκτός Ευρώπης και δεν υπόκειται σε ΦΠΑ. Για την αποφυγή πολύπλοκων μηχανισμών παρακολούθησης της πλοήγησης και χρήσης κάθε σκάφους, το Τμήμα Φορολογίας εισήγαγε σταθερούς συντελεστές καθορισμού του ποσοστού χρήσης εντός ΕΕ ανάλογα με το μήκος και τον τρόπο κίνησης του σκάφους.

## Πίνακας Α: Μηχανοκίνητα σκάφη

Μήκος Σκάφους	Σταθερό ποσοστό χρήσης εντός ΕΕ	Υπολογισμός ΦΠΑ στην αντιπαροχή
Μήκος > 65μ	10%	1,9% (10% x 19%)
Μήκος 45,01μ – 65μ	15%	2,85% (15% x 19%)
Μήκος 24,01μ – 45μ	20%	3,8% (20% x 19%)
Μήκος 14,01μ – 24μ	30%	5,7% (30% x 19%)
Μήκος 8,01μ – 14μ	50%	9,5% (50% x 19%)
Μήκος < 8μ	60%	11,4% (60% x 19%)
Πλεύση εντός προστατευόμενων υδάτων μόνο	100%	19%

## Πίνακας Β: Ιστιοφόρα

Μήκος Σκάφους	Σταθερό ποσοστό χρήσης εντός ΕΕ	Υπολογισμός ΦΠΑ στην αντιπαροχή
Μήκος > 65μ	10%	1,9% (10% x 19%)
Μήκος 45,01μ – 65μ	15%	2,85% (15% x 19%)
Μήκος 24,01μ – 45μ	20%	3,8% (20% x 19%)
Μήκος 20,01μ – 24μ	30%	5,7% (30% x 19%)
Μήκος 10,01μ – 20μ	50%	9,5% (50% x 19%)
Μήκος < 10μ	60%	11,4% (60% x 19%)

Η εφαρμογή του σχεδίου θα μπορούσε να μειώσει τον συντελεστή ΦΠΑ επί της αγοράς ενός σκάφους από το 19% σε λιγότερο από 2,5% με βάση τα χαρακτηριστικά κάθε σκάφους. Για μια θαλαμηγό μήκους 70 μέτρων και αξίας €200.000.000, αυτό μεταφράζεται σε εξοικονόμηση περίπου €33.000.000 σε ΦΠΑ!

### Προϋποθέσεις εφαρμογής και τρόπος λειτουργίας του Σχεδίου

#### Προϋποθέσεις:

- 1 Ο εκμισθωτής (lessor) πρέπει να είναι κυπριακή εταιρεία, εγγεγραμμένη στο Μητρώο ΦΠΑ της Δημοκρατίας. Ο μισθωτής (lessee) δύναται να είναι οποιοδήποτε φυσικό ή νομικό πρόσωπο, ανεξαρτήτως προέλευσής του.
- 2 Το σκάφος θα πρέπει να πλεύσει στην Κυπριακή Δημοκρατία εντός ενός μηνός από την ημερομηνία έναρξης της συμφωνίας μίσθωσης.
- 3 Ο καθορισμός της αξίας του σκάφους καθορίζεται είτε βάσει του πωλητήριου εγγράφου είτε της εκτίμησης της αξίας του σκάφους από εγγεγραμμένο εκτιμητή.
- 4 Το μήκος του σκάφους καθορίζεται βάσει των πιστοποιητικών του κατασκευαστή.
- 5 Ο εκμισθωτής αναμένεται να έχει κέρδος από τη συμφωνία μίσθωσης που δεν μπορεί να είναι μικρότερο από 5% της αξίας του σκάφους. Κατά τον χρόνο έναρξης της συμφωνίας μίσθωσης, το συνολικό ποσό των μισθωμάτων σύμφωνα με την αξία αγοράς του σκάφους, επί του οποίου υπολογίζεται ο οφειλόμενος ΦΠΑ, επαυξάνεται κατά το ήμισυ του κέρδους αυτού, δηλαδή κατά 2,5%.
- 6 Θα πρέπει να καταβάλλεται αρχική συνεισφορά από τον μισθωτή

Για μια θαλαμηγό μήκους 70 μέτρων και αξίας €200.000.000, αυτό μεταφράζεται σε εξοικονόμηση περίπου €33.000.000 σε ΦΠΑ!

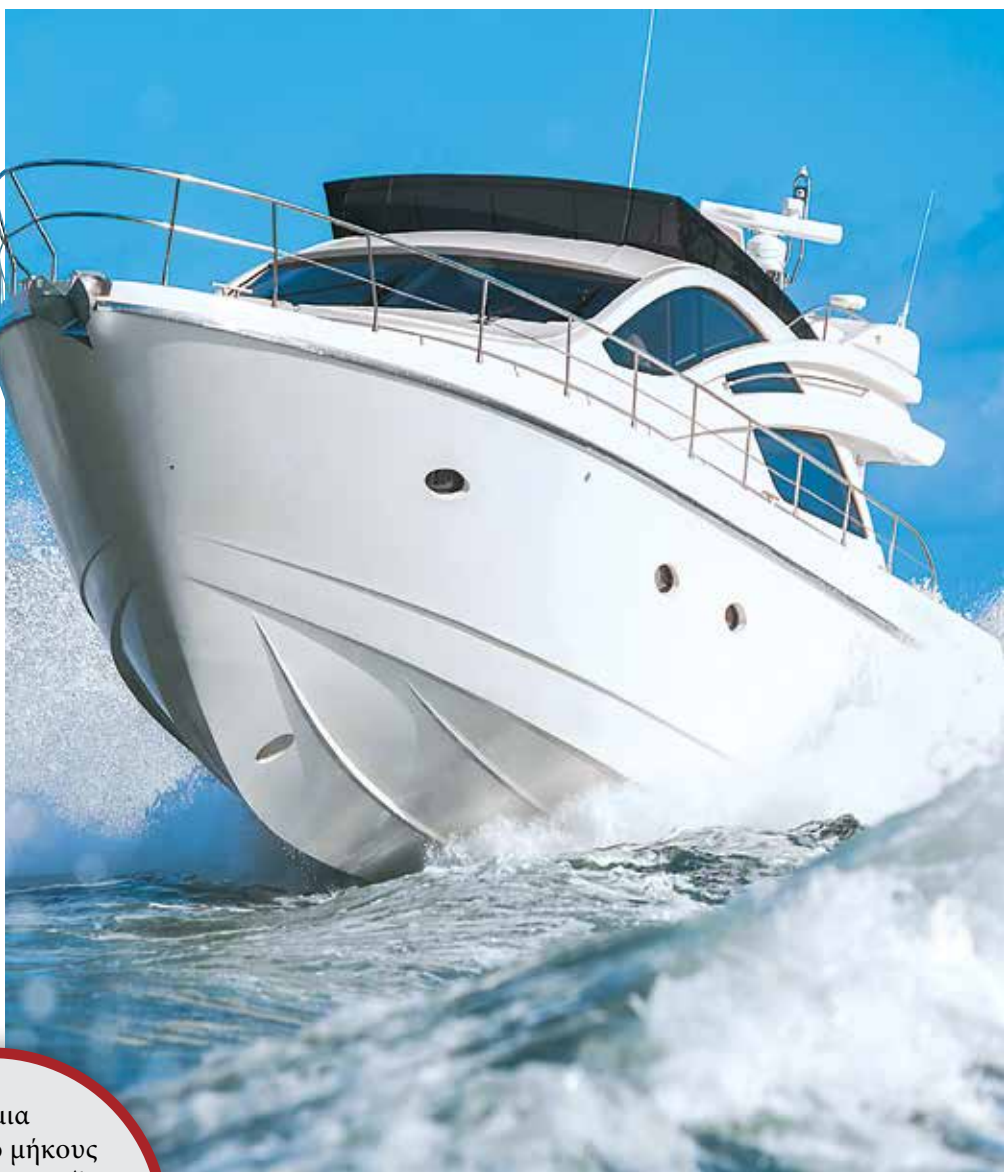
προς τον εκμισθωτή που ανέρχεται σε τουλάχιστον 40% της αξίας του σκάφους.

Η αρχική συνεισφορά υπόκειται σε ΦΠΑ στον μειωμένο συντελεστή.

- 7 Τα μισθώματα θα καταβάλλονται σε μηνιαία βάση και η συμφωνία της μίσθωσης του σκάφους δεν μπορεί να είναι μικρότερη των 3 μηνών (91 ημέρες) αλλά σε καμία περίπτωση να μην υπερβαίνει τους 48 μήνες.
- 8 Η τελική πληρωμή στο τέλος της συμφωνίας μίσθωσης, ως αποτέ-

λεσμα της οποίας η κυριότητα του σκάφους ουσιαστικώς μεταβιβάζεται στον μισθωτή, δεν μπορεί να είναι μικρότερη του 2,5% 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 ΦΠΑ (19% από 13/1/2014).

- 9 Απαιτείται εκ των προτέρων γραπτή έγκριση του Εφόρου Φορολογίας για εφαρμογή του ΣΦΜΣΑ.
- 10 Το σκάφος μπορεί να είναι εγγεγραμμένο σε οποιοδήποτε νηολόγιο, οπουδήποτε στον κόσμο.





### Τρόπος λειτουργίας:

- 1 Ο εκμισθωτής θα αποκτήσει το σκάφος χωρίς να του επιβληθεί ΦΠΑ (ούτε για εισαγωγή ούτε διπλή καταχώρηση για ενδοκοινοτική απόκτηση) επί της αγοράς νοουμένου ότι θα δώσει στον προμηθευτή κυπριακό αριθμό ΦΠΑ και αυτός ο ΦΠΑ θα ήταν εκπιπτόμενος εφόσον ο εκμισθωτής δραστηριοποιείται σε φορολογητέες συναλλαγές, ήτοι η μίσθωση του σκάφους. Ο εκμισθωτής θα έχει εκ των προτέρων υποβάλει γραπτό αίτημα και λάβει την έγκριση του Τμήματος Φορολογίας για τη χρήση του ΣΦΜΣΑ.
- 2 Ο εκμισθωτής θα υποβάλει μηνιαίες δηλώσεις ΦΠΑ στις οποίες δεν δικαιούται να εκπίπτει ΦΠΑ εισροών επί των εξόδων και στις οποίες θα καταγράφει τα μηνιαία μισθώματα και τον αναλογούντα ΦΠΑ εκρών σύμφωνα με το ΣΦΜΣΑ όπως έχει εγκριθεί.
- 3 Όταν ολοκληρωθεί το ΣΦΜΣΑ και έχουν υποβληθεί όλες οι δηλώσεις και τακτοποιηθεί όλες οι πληρωμές, θα εκδοθεί πιστοποιητικό καταβολής ΦΠΑ το οποίο επιβάλλεται να συνοδεύει το σκάφος σε πρωτότυπο ως αποδεικτικό ότι έχει αποδοθεί ΦΠΑ στην ΕΕ για το εν λόγω σκάφος σε περίπτωση



ελέγχου από τις φορολογικές Αρχές άλλης χώρας.

- 4 Όταν το σκάφος πλεύσει στην Κύπρο για πρώτη φορά θα πρέπει να διεκπεραιώσει και τις σχετικές τελωνειακές διαδικασίες και πιθανόν να υπόκειται και σε κάποιο δασμό σε περίπτωση που πρόκειται για εισαγωγή σκάφους από εκτός ΕΕ.

Το κυπριακό ΣΦΜΣΑ έχει αποδειχθεί αρκετά ανταγωνιστικό τόσο όσον αφορά τον χρόνο και τις διαδικασίες που απαιτούνται αλλά και όσον αφορά στον συντελεστή ΦΠΑ που επιβάλλεται. Ως μέτρο σύγκρισης, το ανάλογο σχέδιο που προσφέρει η Μάλτα μειώνει τον συντελεστή ΦΠΑ μέχρι 5,4% σε σχέση με 2,4% του κυπριακού σχεδίου.

### Παράδειγμα

Μηχανοκίνητο σκάφος 70 μέτρων αξίας €200εκατ. με χρόνο μίσθωσης τους 12 μήνες.

Υπολογισμοί	(€)
Αξία σκάφους [(A)]	200.000.000
2,5% απαιτούμενο κέρδος επί των μισθωμάτων [(B)=(A) x 2,5%]	5.000.000
Συνολική αξία συμπ. 2,5% απαιτούμενου κέρδους [(C)=(A)+(B)]	205.000.000
Αρχική συνεισφορά από μισθωτή 40% [(D)=(A) x 40%]	80.000.000
Συνολικό ποσό μίσθωσης [(E)=(C)-(D)]	125.000.000
Μηνιαίο μίσθωμα [(F)=(E)/48]	10.416.667
Τελική πληρωμή [(G)=(A) x 2,5%]	5.000.000

Ποσά ΦΠΑ	Συντελεστής ΦΠΑ που εφαρμόζεται	Ποσό ΦΠΑ (€)
Αρχική συνεισφορά από μισθωτή (80.000.000)	1,9%	1.520.000
12 μηνιαία μισθώματα (12 x (F)=125.000.004)	1,9%	2.375.000
Τελική πληρωμή ((G) 5.000.000)	19%	950.000
Συνολικό ΦΠΑ πληρωτέο βάσει ΣΜΦΣΑ		4.845.000
Συντελεστής ΦΠΑ βάσει ΣΜΦΣΑ (4.845.000/200.000.000)	2,4%	



**CHELCO  
VAT**

Η Chelco VAT Ltd ιδρύθηκε το 2012 στη Λεμεσό και είναι ίσως η μοναδική εταιρεία στην Κύπρο που ασχολείται αποκλειστικά με τον στρατηγικό σχεδιασμό και την παροχή συμβουλών ΦΠΑ. Πρωτοπορεί επίσης στην οργάνωση υψηλού επιπέδου σεμιναρίων και εργαστηρίων ΦΠΑ μέσω του εκπαιδευτικού της παραρτήματος, της Chelco VAT International Academy.

Διευθύνων Σύμβουλος:  
Αλέξης Τσιελεπής  
Ανώτερος Σύμβουλος ΦΠΑ:  
Παναγιώτης Παναγή

Χρ. Χατζηπαύλου 221, Ήλιος Κορτ, 1ος όροφος,  
3035 Λεμεσός, Κύπρος  
Τ: +357 25871200 | Φ: +357 25871220  
Ηλ. Ταχ.: info@chelcoVAT.com  
www.chelcoVAT.com



CHELCO  
VAT

“ THE HISTORY  
OF LEARNING  
AMOUNTS TO  
A HISTORY OF  
SPECIALISATION. ”

STRATEGIC VAT ADVICE  
SPECIALISED VAT REVIEW  
VAT COMPLIANCE  
SEMINARS & WORKSHOPS