



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ.: 05.13.005, 13.40.057.003, 13.40.076.001

Αρ. Τηλ.: 22602000

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



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Εγκύκλιος 8/2022

29 Σεπτεμβρίου, 2022

Προς Προσωπικό Τμήματος Φορολογίας

**Πιστοποιητικό Απαλλαγής από τον Φ.Π.Α. και/ή τους Ειδικούς Φόρους
Κατανάλωσης και/ή τους Εισαγωγικούς Δασμούς**

ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ

- Οι περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Ειδικές Απαλλαγές) Κανονισμοί του 2004 (Κ.Δ.Π. 370/2004)
- Ο περί Φόρων Κατανάλωσης Νόμος Αρ. 91(1)/2004 [άρθρο 28(1)]
- Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 31/96 της Επιτροπής της 10ης Ιανουαρίου 1996,
- Οδηγία (ΕΕ) 2019/2235 του Συμβουλίου, της 16^{ης} Δεκεμβρίου του 2019,
- Οδηγία (ΕΕ) 2021/1159 του Συμβουλίου, της 13^{ης} Ιουλίου του 2021,
- Εκτελεστικός Κανονισμός (ΕΕ) 2022/432 του Συμβουλίου, της 15^{ης} Μαρτίου 2022

2. Οι πιο πάνω νομοθετικές πράξεις απαλλάσσουν από την καταβολή Φ.Π.Α. δικαιούχα πρόσωπα όπως καθορίζονται από τις εν λόγω πράξεις, στη Δημοκρατία και σε άλλα κράτη μέλη. Η απαλλαγή παραχωρείται με την παράδοση από το δικαιούχο πρόσωπο στον προμηθευτή των αγαθών ή των υπηρεσιών του πιστοποιητικού απαλλαγής από το Φ.Π.Α. και/ή τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης και/ή τους εισαγωγικούς δασμούς, κατάλληλα βεβαιωμένο από το Υπουργείο Οικονομικών.

3. Ως εκ τούτου, απαλλάσσονται από το Φ.Π.Α. με την επιβολή του μηδενικού συντελεστή Φ.Π.Α. οι παραδόσεις αγαθών, παροχές υπηρεσιών, εισαγωγές αγαθών καθώς και αποκτήσεις αγαθών από άλλα κράτη μέλη που πραγματοποιούνται προς:

- α) τις ένοπλες δυνάμεις οποιοδήποτε από τα κράτη που συμμετέχουν στο Βορειοατλαντικό Σύμφωνο, για τη χρήση των ενόπλων δυνάμεων αυτών ή του πολιτικού προσωπικού που τις συνοδεύει ή για τον ανεφοδιασμό των κυλικείων και των λεσχών τους·
- β) τις Ένοπλες Δυνάμεις του Ηνωμένου Βασιλείου που είναι εγκατεστημένες στη Δημοκρατία με βάση τη Συνθήκη Εγκαθίδρυσης που προορίζονται για τις δυνάμεις ή το πολιτικό προσωπικό που τις συνοδεύει ή για τον ανεφοδιασμό των κυλικείων και των λεσχών τους·
- γ) τους διπλωματικούς, προξενικούς υπαλλήλους και διπλωματικές αποστολές κατά την απόκτηση αγαθών ή λήψη υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στα πλαίσια των ρυθμίσεων των διπλωματικών και προξενικών σχέσεων·
- δ) τους διεθνείς οργανισμούς, που αναγνωρίζονται ως διεθνείς οργανισμοί από τις αρχές της Δημοκρατίας, καθώς και τα μέλη των οργανισμών αυτών, εντός των ορίων και υπό τις προϋποθέσεις που καθορίζονται από τις διεθνείς συμβάσεις περί ιδρύσεως των οργανισμών αυτών ή από τις συμφωνίες περί της έδρας τους·

ε) τα εγκατεστημένα στη Δημοκρατία Γραφεία των Διεθνών Οργανισμών·

στ) τις ένοπλες δυνάμεις οποιουδήποτε άλλου κράτους μέλους για τη χρήση από τις εν λόγω ένοπλες δυνάμεις ή του πολιτικού προσωπικού που τις συνοδεύει είτε για τον εφοδιασμό των λεσχών και κυλικείων τους, εφόσον οι δυνάμεις αυτές συμμετέχουν σε αμυντική προσπάθεια για την υλοποίηση ενωσιακής δραστηριότητας στο πλαίσιο της κοινής πολιτικής ασφάλειας και άμυνας·

ζ) την Ευρωπαϊκή Επιτροπή ή οργανισμό ή φορέα που έχει συσταθεί βάσει του δικαίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης, όταν η Επιτροπή ή ο εν λόγω οργανισμός ή φορέας αγοράζει τα εν λόγω αγαθά ή τις εν λόγω υπηρεσίες κατά την εκτέλεση των καθηκόντων που του έχουν ανατεθεί από το δίκαιο της Ευρωπαϊκής Ένωσης με σκοπό την αντιμετώπιση της πανδημίας COVID-19, εκτός εάν τα αγαθά ή οι υπηρεσίες που αγοράζονται χρησιμοποιούνται, είτε αμέσως είτε σε μεταγενέστερη ημερομηνία, για περαιτέρω παραδόσεις ή παροχές εξ επαχθούς αιτίας από την Επιτροπή ή από τον εν λόγω οργανισμό ή φορέα.

4. Σημειώνεται ότι, στην περίπτωση των Ενόπλων Δυνάμεων του Ηνωμένου Βασιλείου που είναι εγκατεστημένες στη Δημοκρατία με βάση τη Συνθήκη Εγκαθίδρυσης το Πιστοποιητικό Απαλλαγής θα πιστοποιείται από «Fiscal Officer Επισκοπή ΒFPO 53 CYPRUS» και θα χρησιμοποιείται από τις δυνάμεις του Ηνωμένου Βασιλείου για παραχώρηση της απαλλαγής για αποκτήσεις από άλλα κράτη μέλη και εισαγωγές από τρίτες χώρες.

5. Η απαλλαγή για τις εγχώριες παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών προς τις Ένοπλες Δυνάμεις του Ηνωμένου Βασιλείου που είναι εγκατεστημένες στη Δημοκρατία με βάση τη Συνθήκη Εγκαθίδρυσης που προορίζονται για τις δυνάμεις ή το πολιτικό προσωπικό που τις συνοδεύει ή για τον ανεφοδιασμό των κυλικείων και των λεσχών τους, θα συνεχίσει να παραχωρείται με τα έγγραφα V6A και V6E.

6. Αντίγραφο του Πιστοποιητικού Απαλλαγής στα ελληνικά και στα αγγλικά για χρήση από τα δικαιούχα πρόσωπα απαλλαγής επισυνάπτεται για ενημέρωσή σας.

7. Η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 90, ημερομηνίας 28 Ιουλίου 2004 αντικαθίσταται με την παρούσα.



Σωτήρης Α. Μαρκίδης
Έφορος Φορολογίας

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Εξωτερικών

Γενική Λογίστρια

Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου

Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο

Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου

Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου

Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών

Cyprus Investment Funds Association

The Institute of Financial Accountants

Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο (ΚΕΒΕ)

Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων (ΟΕΒ)

Αριθμός σειράς (προαιρετικά):		
1. ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΣ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΣ/ΙΔΙΩΤΗΣ		
Επωνυμία/ονοματεπώνυμο		
Διεύθυνση (οδός, αριθμός)		
Ταχυδρομικός κώδικας, πόλη		
Κράτος μέλος (υποδοχής)		
2. ΑΡΜΟΔΙΑ ΑΡΧΗ ΓΙΑ ΤΗ ΘΕΩΡΗΣΗ (όνομα, διεύθυνση και αριθμός τηλεφώνου)		
3. ΔΗΛΩΣΗ ΤΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥΧΟΥ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ Ή ΙΔΙΩΤΗ		
Με την παρούσα, ο δικαιούχος απαλλαγής οργανισμός ή ιδιώτης ⁽¹⁾ δηλώνει		
α) ότι τα αγαθά και/ή οι υπηρεσίες που αναφέρονται στο πεδίο 5 προορίζονται ⁽²⁾		
<input type="checkbox"/> για επίσημη χρήση <input type="checkbox"/> για ιδιωτική χρήση		
<input type="checkbox"/> ξένης διπλωματικής αποστολής <input type="checkbox"/> μέλους ξένης διπλωματικής αποστολής		
<input type="checkbox"/> ξένης προξενικής αρχής <input type="checkbox"/> μέλους ξένης προξενικής αρχής		
<input type="checkbox"/> ευρωπαϊκού οργανισμού στον οποίο εφαρμόζεται το Πρωτόκολλο περί προνομίων και ασυλιών της Ευρωπαϊκής Ένωσης <input type="checkbox"/> μέλους του προσωπικού διεθνούς οργανισμού		
<input type="checkbox"/> διεθνούς οργανισμού		
<input type="checkbox"/> των ενόπλων δυνάμεων κράτους που συμμετέχει στη Συνθήκη του Βορείου Ατλαντικού (ΝΑΤΟ)		
<input type="checkbox"/> των ενόπλων δυνάμεων κράτους μέλους που συμμετέχουν σε δραστηριότητα της Ένωσης στο πλαίσιο της κοινής πολιτικής ασφάλειας και άμυνας (ΚΠΑΑ) *		
<input type="checkbox"/> των ενόπλων δυνάμεων του Ηνωμένου Βασιλείου που σταθμεύουν στη νήσο Κύπρο		
<input type="checkbox"/> για χρήση από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή ή οποιονδήποτε ευρωπαϊκό οργανισμό ή φορέα που εκτελεί τα καθήκοντά του για την αντιμετώπιση της πανδημίας COVID-19**		
(Όνομα του οργανισμού) (βλέπε πεδίο 4)		
β) ότι τα αγαθά και/ή οι υπηρεσίες που περιγράφονται στο πεδίο 5 πληρούν τις προϋποθέσεις και τους περιορισμούς που εφαρμόζονται, όσον αφορά την απαλλαγή στο κράτος μέλος που αναφέρεται στο πεδίο 1, και		
γ) ότι οι ανωτέρω πληροφορίες είναι ακριβείς και ειλικρινείς.		
Ο δικαιούχος απαλλαγής οργανισμός ή ιδιώτης αναλαμβάνει με την παρούσα να καταβάλει στο κράτος μέλος από το οποίο απεστάλησαν τα αγαθά ή από το οποίο παραδόθηκαν τα αγαθά και/ή παρασχέθηκαν οι υπηρεσίες, τον ΦΠΑ και/ή τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης και/ή τους εισαγωγικούς δασμούς που θα ήταν απαιτητοί εάν τα αγαθά και/ή οι υπηρεσίες δεν πληρούσαν τους όρους απαλλαγής ή δεν χρησιμοποιούνταν με τον προβλεπόμενο τρόπο.		
Όνομα και ιδιότητα του υπογράφοντα		
Τόπος, ημερομηνία	Υπογραφή	
4. ΣΦΡΑΓΙΔΑ ΤΟΥ ΟΡΓΑΝΙΣΜΟΥ (σε περίπτωση απαλλαγής για ιδιωτική χρήση)		
Τόπος, ημερομηνία	Σφραγίδα	Όνομα και ιδιότητα του υπογράφοντα
		Υπογραφή

5. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΤΩΝ ΑΓΑΘΩΝ ΚΑΙ/Η ΤΩΝ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΓΙΑ ΤΑ ΟΠΟΙΑ ΖΗΤΕΙΤΑΙ ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ ΚΑΙ/Η ΕΙΔΙΚΟΥΣ ΦΟΡΟΥΣ ΚΑΤΑΝΑΛΩΣΗΣ ΚΑΙ/Η ΤΟΥΣ ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟΥΣ ΔΑΣΜΟΥΣ

Α. Πληροφορίες σχετικά με τον προμηθευτή/πάροχο/εγκεκριμένο αποθηκευτή

1) Όνομα και διεύθυνση:

2) Κράτος μέλος

3) Αριθμός μητρώου ΦΠΑ / αριθμός φορολογικής εγγραφής ή αριθμός ειδικών φόρων κατανάλωσης

Β. Πληροφορίες σχετικά με τα αγαθά και/ή τις υπηρεσίες:

Αριθ.	Λεπτομερής περιγραφή των αγαθών ή των υπηρεσιών ⁽³⁾ (ή παραπομπή στο επισυναπτόμενο δελτίο παραγγελίας)	Ποσότητα ή αριθμός	Αξία χωρίς ΦΠΑ, ειδικούς φόρους κατανάλωσης και εισαγωγικούς δασμούς		Νόμισμα
			Αξία ανά μονάδα	Συνολική αξία	
Συνολικό ποσό					

6. ΠΙΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΑΠΟ ΤΙΣ ΑΡΜΟΔΙΕΣ ΑΡΧΕΣ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ ΜΕΛΟΥΣ ΥΠΟΔΟΧΗΣ

Η αποστολή/παράδοση αγαθών και/ή η παροχή υπηρεσιών που περιγράφεται στο πεδίο 5 πληροί:

 στο σύνολό της μέχρι ποσότητας(αριθμός)⁽⁴⁾

τους όρους απαλλαγής από ΦΠΑ και/ή ειδικούς φόρους κατανάλωσης και/ή τους εισαγωγικούς δασμούς

Όνομα και ιδιότητα του υπογράφοντα

Τόπος, ημερομηνία

Σφραγίδα

Υπογραφή

7. ΕΞΑΙΡΕΣΗ ΑΠΟ ΤΗΝ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΘΕΩΡΗΣΗΣ ΣΤΟ ΣΗΜΕΙΟ 6 (μόνο σε περίπτωση απαλλαγής για επίσημη χρήση)

Με επιστολή αριθ.:

Ημερομηνία:

Όνομα του δικαιούχου απαλλαγής οργανισμού:

Εξαιρέση χορηγούμενη από

Αρμόδια υπηρεσία του κράτους μέλους υποδοχής:

Εξαιρείται από την υποχρέωση επίθεσης σφραγίδας στο πεδίο 6:

Όνομα και ιδιότητα του υπογράφοντα

Τόπος, ημερομηνία

Σφραγίδα

Υπογραφή

1) Διαγράψτε την περιττή ένδειξη.

2) Σημειώστε με σταυρό την περίπτωση που σας αφορά.

3) Διαγράψτε τον μη χρησιμοποιούμενο χώρο. Η υποχρέωση αυτή ισχύει ακόμα και εάν επισυνάπτονται δελτία παραγγελιών.

4) Διαγράψτε τα αγαθά και/ή τις υπηρεσίες που δεν δικαιούνται απαλλαγής στο πεδίο 5 ή στο επισυναπτόμενο δελτίο παραγγελίας.

* Οι εισαγωγές που προορίζονται για επίσημη χρήση των ενόπλων δυνάμεων Κράτους Μέλους που συμμετέχουν σε δραστηριότητα της Ένωσης στο πλαίσιο της Κοινής Πολιτικής Ασφάλειας και Άμυνας (ΚΠΑΑ), απαλλάσσονται μόνο από τον Φ.Π.Α. και τους ειδικούς φόρους κατανάλωσης.

** Οι εισαγωγές που προορίζονται για χρήση από την Ευρωπαϊκή Επιτροπή, ή οποιονδήποτε Ευρωπαϊκό οργανισμό, ή φορέα που εκτελεί τα καθήκοντα του για την αντιμετώπιση της πανδημίας Covid-19, απαλλάσσονται μόνο από τον Φ.Π.Α.

Serial No (optional):		
1. ELIGIBLE BODY/INDIVIDUAL		
Designation/name		
Street and No		
Postcode, place		
(Host) Member State		
2. COMPETENT AUTHORITY RESPONSIBLE FOR STAMPING (name, address and telephone number)		
3. DECLARATION BY THE ELIGIBLE BODY OR INDIVIDUAL		
The eligible body or individual ⁽¹⁾ hereby declares		
(a) that the goods and/or services set out in box 5 are intended ⁽²⁾		
<input type="checkbox"/> For the official use of <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> foreign diplomatic mission <input type="checkbox"/> foreign consular representation <input type="checkbox"/> a European body to which the Protocol on the privileges and immunities of the European Union applies <input type="checkbox"/> an international organisation <input type="checkbox"/> the armed forces of a State being a party to the North Atlantic Treaty (NATO force) <input type="checkbox"/> the armed forces of a Member State taking part in a Union activity under the common security and defence policy (CSDP)* <input type="checkbox"/> the armed forces of the United Kingdom stationed in the island of Cyprus 	<input type="checkbox"/> For the personal use of <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> a member of a foreign diplomatic mission <input type="checkbox"/> a member of a foreign consular representation <input type="checkbox"/> a staff member of an international organisation 	
<input type="checkbox"/> For the use of the European Commission or any European agency or body executing their tasks in response to the COVID-19 pandemic** <p style="text-align: right; margin-right: 50px;">(designation of the institution) (see box 4)</p>		
(b) that the goods and/or services described at box 5 comply with the conditions and limitations applicable to the exemption in the host Member State mentioned in box 1, and		
(c) that the information above is furnished in good faith.		
The eligible body or individual hereby undertakes to pay to the Member State from which the goods were dispatched or from which the goods and/or services were supplied, the VAT and/ or excise duty and/or customs duty which would be due if the goods and/or services did not comply with the conditions of exemption, or if the goods and/or services were not used in the manner intended.		
Place, date	Name and status of signatory	
	Signature	
4. STAMP OF THE BODY (in case of exemption for personal use)		
Place, date	Stamp	Name and status of signatory
		Signature

5. DESCRIPTION OF THE GOODS AND/OR SERVICES, FOR WHICH THE EXEMPTION FROM VAT AND/OR EXCISE DUTY AND/OR CUSTOMS DUTY IS REQUESTED

A. Information concerning the supplier/authorised warehousekeeper

(1) Name and address:

(2) Member State

(3) VAT/excise number or tax reference number

B. Information concerning the goods and/or services:

No	Detailed description of the goods and/or services ⁽³⁾ (or reference to the attached order form)	Quantity or number	Value excluding VAT, excise duty and customs duty		Currency
			Value per unit	Total value	
Total amount					

6. CERTIFICATION BY THE COMPETENT AUTHORITIES OF THE HOST MEMBER STATE

The consignment/supply of goods and/or services described in box 5 meets:

totally up to a quantity of (number)⁽⁴⁾

the conditions for exemption from VAT and/or excise duty and/or customs duty

Name and status of signatory

Place, date

Stamp

Signature

7. PERMISSION TO DISPENSE WITH THE STAMP UNDER BOX 6 (only in case of exemption for official use)

By letter No:

Dated:

Designation of eligible institution:

Is by

Competent authority in host Member State:

Dispensed from the obligation under box 6 to obtain the stamp

Name and status of signatory

Place, date

Stamp

Signature

- (1) Delete as appropriate.
- (2) Place a cross in the appropriate box.
- (3) Delete space not used. This obligation also applies if order forms are attached.
- (4) Goods and/or services not eligible should be deleted in box 5 or on the attached order form.
- * The goods and/or services which are intended for the official use of the armed forces of a Member State taking part in a Union activity under the common security and defense policy (CSDP), are exempted only from the VAT and the excise duties.
- ** The goods and/or services which are intended for the use of the European Commission or any European agency or body executing their tasks in response to the COVID-19 pandemic, are exempted only from the VAT.