



REPUBLIC OF CYPRUS

**MINISTRY OF
COMMUNICATIONS AND WORKS**

Circular No. 6/2011

TEN 12.3.01.36

TEN 5.13.09



**DEPARTMENT
OF MERCHANT SHIPPING
LEMESOS**

09 February 2011

Ship Managers operating in the Republic of Cyprus
Members of the Cyprus Shipping Chamber c/o CSC
Members of the Cyprus Union of Shipowners c/o CUS

**Subject: Cyprus Tonnage Tax System (Law 44(I)/2010):
Declaration for Taxation for Ship Management Services**

I refer to the above subject and further to my Circular No. 3/2011, please find attached the Declaration for Taxation for Ship Management Services for the fiscal year 2010, which will be also available in the Department's web site (www.shipping.gov.cy) under the icon "New Cyprus Tonnage Tax System".

The Declaration contains also a practical example (Schedule II) on the method of calculation of the economic link of managed ships with the Community, «The 2/3 Rule» for the purpose of compliance with the requirements of section 33 of the Merchant Shipping (Fees and Taxing Provisions) Law of 2010 (Law 44(I)/2010).

Serghios S. Serghiou
Director
Department of Merchant Shipping

- Cc:** - Permanent Secretary, Ministry of Communications and Works
- Permanent Secretary, Ministry of Finance
- Permanent Secretary, Ministry of Foreign Affairs
- Maritime Offices of the Department of Merchant Shipping abroad
- Diplomatic Missions and Honorary Consular Officers of the Republic
- Commissioner for State Aid Control
- Director, Department of Inland Revenue
- Director General, Cyprus Investment Promotion Agency (CIPA)
- Cyprus Bar Association
- Institute of Certified Public Accountants of Cyprus

EP/



ΤΜΗΜΑ ΕΜΠΟΡΙΚΗΣ ΝΑΥΤΙΛΙΑΣ
ΔΗΛΩΣΗ ΓΙΑ ΤΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΗΣ ΠΛΟΙΩΝ
Φορολογικό Έτος 2010

DEPARTMENT OF MERCHANT SHIPPING
DECLARATION FOR THE TAXATION OF SHIP MANAGEMENT SERVICES
Fiscal Year 2010

Σύμφωνα με τον περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Τέλη και Φορολογικές Διατάξεις) Νόμο του 2010 (Νόμος 44(I)/2010) και της σχετικής δευτερογενούς νομοθεσίας που εκδίδεται δυνάμει αυτού, καλείστε να συμπληρώσετε τη Δήλωση¹ αυτή υποβάλλοντας τα αληθή και ακριβή στοιχεία των υπηρεσιών διαχείρισης πλοίων² που παρασχέθηκαν κατά την διάρκεια του φορολογικού έτους 2010 (αντικείμενο του φόρου) και να την επιστρέψετε συμπληρωμένη και υπογραμμένη ΜΕΤΑΞΥ ΤΗΣ 15ΗΣ ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΥ ΚΑΙ 15ΗΣ ΜΑΡΤΙΟΥ 2011, καταβάλλοντας τον υπολογιζόμενο, σύμφωνα με την Δήλωση, φόρο. Επιπρόσθετα, οι πίνακες Α, Β, και Γ της Δήλωσης θα πρέπει να υποβάλλονται στο Τμήμα Εμπορικής Ναυτιλίας (TEN) ηλεκτρονικά μέσω του Ηλεκτρονικού Συστήματος Φόρου Χωρητικότητας (e-TTS), το οποίο είναι προσβάσιμο από την ιστοσελίδα του TEN: <http://www.shipping.gov.cy>.

By virtue of the Merchant Shipping (Fees and Taxing Provisions) Law of 2010 (Law 44(I)/2010) and of the relevant subsidiary legislation issued thereunder, you are hereby required to complete this Declaration¹ stating the true and correct particulars of the ship management services² provided during the fiscal year 2010 (object of the tax) and return it to me completed and signed, BETWEEN THE 15TH FEBRUARY AND THE 15TH OF MARCH 2011 and pay the calculated amount of tax according to the Declaration. In addition, Tables A, B and C of the Declaration should be submitted to the Department of Merchant Shipping (DMS) electronically, through the Electronic Tonnage Tax System (e-TTS), available on the DMS Website: <http://www.shipping.gov.cy>.

Ο διευθυντής ή άλλο πρόσωπο που ασκεί την διεύθυνση ενός νομικού προσώπου ευθύνεται για την υποβολή της Δήλωσης αυτής και την διενέργεια όλων των άλλων αναγκαίων πράξεων και διαβημάτων για την καταβολή του επιβαλλόμενου σ' αυτό το νομικό πρόσωπο φόρου. Η Δήλωση θα υπογράφεται από δεόντως εξουσιοδοτημένο διευθυντή του επιλέξιμου διαχειριστή πλοίων και θα βεβαιώνεται χωρίς εξαίρεση από ανεξάρτητο λογιστή.

The director or any other individual who has the management of any legal person shall be responsible for submitting this Declaration and carrying out all other necessary acts and representations for the payment of

¹ Η Δήλωση συμπληρώνεται από νομικά πρόσωπα που υπόκεινται στην φορολογία.
The Declaration is completed by legal persons who are subject to the taxation.

² Υπηρεσίες διαχείρισης πλοίων σημαίνει υπηρεσίες που παρέχει διαχειριστής πλοίου προς πλοιοκτήτη ή ναυλωτή γυμνής ναύλωσης, με βάση σχετική γραπτή συμφωνία διαχείρισης πλοίου, σε σχέση με υπηρεσίες διαχείρισης πληρώματος και/ή με υπηρεσίες τεχνικής διαχείρισης του πλοίου.
Ship management services means the services provided by a ship manager to an owner or bareboat charterer of a ship by virtue of a relevant written ship management agreement, relating to the crew management services and /or to the technical management services of the ship.

the tax imposed on such legal person. The Declaration must be signed by a duly authorised director of the qualifying ship manager and must be certified with no exception by an independent accountant.

Παρακαλώ να έχετε υπόψη σας ότι καθυστέρηση στην υποβολή της συμπληρωμένης Δήλωσης συνεπάγεται επιβολή τόκου πάνω στον φόρο που θα σας επιβληθεί.

Please note that any delay in the submission of the completed Declaration, entails the imposition of interest on the tax which shall be imposed on you.

Το παρόν έντυπο έχετε υποχρέωση να το ζητήσετε από το ΤΕΝ ή να το πάρετε από την ιστοσελίδα του ΤΕΝ για συμπλήρωση. Το γεγονός ότι δεν σας έχει αποσταλεί δεν αποτελεί υπεράσπιση σας σε περίπτωση προσαγωγής σας στο Δικαστήριο σύμφωνα με τις διατάξεις του Νόμου του 2010 44(I)/2010 και της δευτερογενούς νομοθεσίας που εκδίδεται δυνάμει αυτού.

It is your duty to obtain this printed form from the offices of the DMS or to download it from the DMS website. The fact that such printed form has not been sent to you does not constitute a defense in case you are prosecuted under the provisions of Law 44(I)/2010 and the subsidiary legislation issued thereunder.

Σ. Σ. ΣΕΡΓΙΟΥ
Διευθυντής Τμήματος Εμπορικής Ναυτιλίας

S. S. SERGHIOU
Director of the Department of Merchant Shipping

ΜΕΡΟΣ Ι
PART I

ΥΠΟΚΕΙΜΕΝΟ ΣΤΟ ΦΟΡΟ ΠΡΟΣΩΠΟ
PERSON SUBJECT TO TAXATION

Υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο είναι κάθε επιλέξιμος διαχειριστής πλοίων που κέκτηται εισόδημα από την παροχή υπηρεσιών διαχείρισης πλοίων σε επιλέξιμα πλοία και φορολογείται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Νόμου 44(Ι)/2010.

Person subject to tax is every qualifying ship manager who earns income from the provision of ship management services to qualifying ships and is taxed according to the provisions of section 31 of the Law 44(I)/2010.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΥ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΗ ΠΛΟΙΩΝ
QUALIFYING SHIP MANAGER'S DATA

1. ΟΝΟΜΑ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ / COMPANY NAME

Αριθμός ΔΝΟ για την εταιρεία / Company IMO No.	Φορολογική Ταυτότητα Εταιρείας/ Tax Payer Identification Code (T.I.C.)	Φορολογική Ταυτότητα Μητρικής Εταιρείας (ομίλου εταιρειών) / Parent Company T.I.C. (Group of companies)
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

2. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ / BUSINESS ADDRESS (street, number, area)

ΠΟΛΗ/TOWN - ΧΩΡΙΟ/VILLAGE	ΤΑΧΥΔ. ΚΩΔΙΚΑΣ/POST CODE
<input type="text"/>	<input type="text"/>
ΑΡ. ΤΗΛΕΦΩΝΟΥ/TELEPHONE NO.	ΑΡ. ΤΗΛΕΟΜΟΙΟΤΥΠΙΟΥ/ FAX NO.
<input type="text"/>	<input type="text"/>
ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ/ E-MAIL ADDRESS	
<input type="text"/>	

3. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΠΙΚΟΙΝΩΝΙΑΣ/CORRESPONDENCE ADDRESS (street, number, area)

ΠΟΛΗ/TOWN - ΧΩΡΙΟ/VILLAGE	ΤΑΧΥΔ. ΚΩΔΙΚΑΣ/POST CODE	Τ.Κ./ P. O. BOX
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

4. ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ/ DESCRIPTION OF THE OFFICE STAFF

Αριθμός προσωπικού /Number of personnel	<input type="text"/>
Αριθμός πολιτών Κρατών Μελών ΕΕ/ΕΟΧ/ Number of EU/EEA Member State Citizens	<input type="text"/>
Αριθμός Προσόντοχων Μηχανικών Πλοίων / Number of Qualified Marine Engineers	<input type="text"/>
Αριθμός Έμπειρων Διαχειριστών Πληρωμάτων / Number of Skilled Crew Managers	<input type="text"/>

TAXATION OF SHIP MANAGERS															
QUALIFYING COMMUNITY SHIPS										TABLE A					
Name of the vessel	IMO Number	Flag	Type of vessel	Net Tonnage	Management Type	Country where the management takes place		Name and IMO no. of other company involved in ship management		DoC for that type of vessel	Compliance with MLC 2006 requirements	P&I Club	Ship management agreement commencement date	Ship management agreement expiry date	Amount of Tax €
						TECHNICAL	CREWING	Name of company	IMO no.						

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΘΕΙ ΚΑΙ ΝΑ ΕΚΤΥΠΩΘΕΙ ΑΠΟ ΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΦΟΡΟΥ ΧΩΡΗΤΙΚΟΤΗΤΑΣ (e - TTS) ΤΟΥ ΤΕΝ, ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΕΙΝΑΙ ΠΡΟΣΒΑΣΙΜΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ.

THE TABLE HAS TO BE COMPLETED AND PRINTED OUT FROM THE ELECTRONIC TONNAGE TAX SYSTEM (e - TTS) OF THE DMS, AVAILABLE ON THE DEPARTMENT'S WEBSITE.

I, the **Manager/ Director** declare to the best of my knowledge and belief that all the statements contained in this Table are true and correct and contain all the qualifying Community ships under management.

.....
Name I.D. Signature & Stamp Date

I, the **Independent Accountant (certified auditor)** declare to the best of my knowledge and belief that all the statements contained in this Table are true and correct and contain all the qualifying Community ships under management.

.....
Name T.I.C Signature & Stamp Date

TAXATION OF SHIP MANAGERS

QUALIFYING **NON** - COMMUNITY SHIPS

TABLE B

Name of the vessel	IMO Number	Flag	Type of vessel	Net Tonnage	Management Type	Classification Society	Country where the management takes place		Name and IMO no. of other company involved in ship management		DoC for that type of vessel	Compliance with MLC 2006 requirements	P&I Club	Ship management agreement commencement date	Ship management agreement expiry date	Amount of Tax €
							TECHNICAL	CREWING	Name of company	IMO no.						
<p>Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΘΕΙ ΚΑΙ ΝΑ ΕΚΤΥΠΩΘΕΙ ΑΠΟ ΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΦΟΡΟΥ ΧΩΡΗΤΙΚΟΤΗΤΑΣ (e - TTS) ΤΟΥ ΤΕΝ, ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΕΙΝΑΙ ΠΡΟΣΒΑΣΙΜΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ.</p> <p><i>THE TABLE HAS TO BE COMPLETED AND PRINTED OUT FROM THE ELECTRONIC TONNAGE TAX SYSTEM (e - TTS) OF THE DMS, AVAILABLE ON THE DEPARTMENT'S WEBSITE.</i></p>																

I, the **Manager/ Director** declare to the best of my knowledge and belief that all the statements contained in this Table are true and correct and contain all the qualifying non-Community ships under management.

.....
 Name I.D. Signature & Stamp Date

I, the **Independent Accountant (certified auditor)** declare to the best of my knowledge and belief that all the statements contained in this Table are true and correct and contain all the qualifying non-Community ships under management.

.....
 Name T.I.C Signature & Stamp Date

TAXATION OF SHIP MANAGERS

NON QUALIFYING SHIPS				TABLE C	
Name of the vessel	IMO Number	Type of vessel	Net tonnage	Reasons for non qualifying	Please give details

Ο ΠΙΝΑΚΑΣ ΝΑ ΣΥΜΠΛΗΡΩΘΕΙ ΚΑΙ ΝΑ ΕΚΤΥΠΩΘΕΙ ΑΠΟ ΤΟ ΗΛΕΚΤΡΟΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ ΦΟΡΟΥ ΧΩΡΗΤΙΚΟΤΗΤΑΣ (e - TTS) ΤΟΥ ΤΕΝ, ΤΟ ΟΠΟΙΟ ΕΙΝΑΙ ΠΡΟΣΒΑΣΙΜΟ ΑΠΟ ΤΗΝ ΙΣΤΟΣΕΛΙΔΑ ΤΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ.

THE TABLE HAS TO BE COMPLETED AND PRINTED OUT FROM THE ELECTRONIC TONNAGE TAX SYSTEM (e - TTS) OF THE DMS, AVAILABLE ON THE DEPARTMENT'S WEBSITE.

I, the **Manager/ Director** declare to the best of my knowledge and belief that all the statements contained in this Table are true and correct and contain all the non-qualifying ships under management.

.....
 Name I.D. Signature & Stamp Date

I, the **Independent Accountant (certified auditor)** declare to the best of my knowledge and belief that all the statements contained in this Table are true and correct and contain all the non-qualifying ships under management.

.....
 Name T.I.C Signature & Stamp Date

Δ Η Λ Ω Σ Η
DECLARATION

Δηλώνω ότι κατά το φορολογικό έτος 2010, παρείχα υπηρεσίες διαχείρισης πλοίων:
I declare that during the fiscal year 2010, I have provided ship management services:

σε _____ επιλέξιμα κοινοτικά³ πλοία συνολικής καθαρής χωρητικότητας [_____]
που περιλαμβάνονται στον υπολογισμό του φόρου,
*to _____ qualifying Community³ ships of an aggregate net tonnage of [.....] that are included in
the calculation of the tax,*

σε _____ επιλέξιμα μη κοινοτικά πλοία συνολικής καθαρής χωρητικότητας [_____]
που περιλαμβάνονται στον υπολογισμό του φόρου και
*to _____ qualifying non-Community ships of an aggregate net tonnage of [.....] that are
included in the calculation of the tax and*

το ποσό του φόρου ανέρχεται σε ΕΥΡΩ _____.
the total amount of tax is EURO _____.

Παρείχα επίσης υπηρεσίες διαχείρισης πλοίων σε _____ ΜΗ επιλέξιμα πλοία συνολικής
καθαρής χωρητικότητας [_____] που δεν περιλαμβάνονται στον υπολογισμό του φόρου.
*I have also provided ship management services to _____ NON qualifying ships of an aggregate net
tonnage of [.....] that are not included in the calculation of the tax.*

Για σκοπούς συμμόρφωσης με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Νόμου 44(Ι)/2010 δηλώνω επίσης
ότι η διαχείριση τουλάχιστο των δύο τρίτων (2/3) του συνόλου της χωρητικότητας των
επιλέξιμων πλοίων υπό διαχείριση, κατά το υπό αναφορά φορολογικό έτος, διεξάχθηκε εξ'
ολοκλήρου από την επικράτεια Κρατών Μελών της ΕΕ/ΕΟΧ⁴. Συγκεκριμένα, τα επιλέξιμα πλοία
των οποίων η διαχείριση πληρώματος και η τεχνική διαχείριση διεξάχθηκε από την επικράτεια
Κρατών Μελών της ΕΕ/ΕΟΧ συνιστούσαν καθαρή χωρητικότητα _____ μονάδων, από τη
συνολική καθαρή χωρητικότητα _____ μονάδων όλων των επιλέξιμων υπό διαχείριση
πλοίων.

*For the purposes of compliance with the provisions of section 33 of Law 44(I)/2010, I furthermore declare, that
at least two thirds (2/3) of the total tonnage of the qualifying ships managed in the fiscal year under
consideration was entirely managed from the territory of EU/EEA Member States⁴. Namely, the qualifying
ships for which crew management services and technical management services were carried out from the
territory of EU /EEA Member States represented _____ units of net tonnage, out of a total of
_____ units of net tonnage of all the qualifying ships managed.*

³ Κοινοτικό πλοίο όπως καθορίζεται στην περί Φόρου Χωρητικότητας (Ορισμός Κοινοτικών Πλοίων) Γνωστοποίηση του 2010 (Κ.Δ.Π. 354/2010) και την Εγκύκλιο του Διευθυντή ΤΕΝ Αρ. 42/2010.
*Community ships as defined by the Tonnage Tax (Definition of Community Ships) Notification of 2010 (P.I. 354/2010) and the DMS Director's
Circular no. 42/2010.*

⁴ Σχετικό πρακτικό παράδειγμα εκτίθεται στο Παράρτημα ΙΙ της παρούσας Δήλωσης.
A practical example is contained in Schedule II of the Declaration.

Βεβαιώνω επίσης ότι, για το φορολογικό έτος 2010, η Εταιρεία [δεν απέκτησε εισόδημα το οποίο προκύπτει από μη επιλέξιμη δραστηριότητα / απέκτησε ταυτόχρονα εισόδημα το οποίο προκύπτει από μη επιλέξιμη δραστηριότητα και τηρεί τέτοια βιβλία και αρχεία ώστε να είναι δυνατό να καθορίζει το εισόδημα που εμπίπτει στο σύστημα φόρου χωρητικότητας και το άλλο εισόδημα χωριστά και έχει ετοιμάσει χωριστούς λογαριασμούς]⁵.

I also confirm that, for the fiscal year 2010 the Company [did not earn income from a non-qualifying activity / earned at the same time income from a non-qualifying activity and maintains such books and records so that it will be possible to determine the income subject to tonnage tax and other income separately and has prepared separate accounts]⁵.

Δηλώνω επίσης ότι από όσα γνωρίζω και πιστεύω όλες οι πληροφορίες που περιέχονται στη Δήλωση αυτή είναι αληθινές και ορθές και ότι έχω δηλώσει όλες τις υπηρεσίες διαχείρισης πλοίων που αποτελούν το αντικείμενο του φόρου για το φορολογικό έτος 2010.

Furthermore, I declare to the best of my knowledge and belief that all the statements contained in this Declaration are true and correct and that I have disclosed all the ship management services provided to any qualifying ship which constitute the object of the tax during the fiscal year 2010.

.....
Υπογραφή και σφραγίδα	A.Φ.Τ	Ιδιότητα*	Ημερομηνία
<i>Signature & stamp</i>	<i>T.I.C</i>	<i>Capacity*</i>	<i>Date</i>

* Αναγράψτε τον ανάλογο κώδικα: 1 “Διευθυντής” 2 “Γραμματέας” 3 “Διευθύνων Σύμβουλος” ανάλογα με την περίπτωση
Insert appropriate Code: 1 “Director” 2 “Secretary” 3 “Managing Director” as the case may be

ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΑΠΟ ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟ ΛΟΓΙΣΤΗ / CERTIFICATION BY AN INDEPENDENT ACCOUNTANT

.....
Υπογραφή και σφραγίδα	Ημερομηνία
<i>Signature & stamp</i>	<i>Date</i>

⁵ Αναγράψτε ανάλογα με την περίπτωση / Insert as appropriate.

ΠΟΙΝΕΣ
PENALTIES

Με βάση τους Κανονισμούς 20 και 21 των περί Εμπορικής Ναυτιλίας (Φορολογία Υπηρεσιών Διαχείρισης Πλοίων) Κανονισμών του 2000⁶, επιβάλλονται ποινές σε οποιοδήποτε πρόσωπο που *Under Regulations 20 and 21 of the Merchant Shipping (Taxation of Shipmanagement Services) Regulations of 2000⁶, penalties are imposed on any person who:*

(α) εσκεμμένα και με δόλο υποβάλλει ανακριβή Δήλωση αναφορικά με τις υπηρεσίες πλοιοδιαχείρισης που προσφέρει,

(a) willfully and fraudulently submits an incorrect Declaration in connection with the shipmanagement services it provides;

(β) βοηθά οποιοδήποτε πρόσωπο να υποβάλει ψευδή δήλωση αναφορικά με κάποιο ουσιώδες στοιχείο,

(b) assists, any person to make a declaration which is false with respect to any material particular (item);

(γ) παραλείπει να υποβάλει τη Δήλωση ή να εκτελέσει οποιαδήποτε άλλη υποχρέωση που απαιτείται από τη νομοθεσία.

(c) fails to submit a Declaration or to perform any duty required by legislation.

⁶ Σε ισχύ δυνάμει των διατάξεων του άρθρου 65(1) του Νόμου 44(Ι)/2010 και της παραγράφου 14(2) της περί Φόρου Χωρητικότητας (Ειδικές Διατάξεις Επιβολής και Είσπραξης) Γνωστοποίησης του 2010 (Κ.Δ.Π. 417/2010).

In force by virtue of the provisions of section 65(1) of Law 44(I)/2010 and of paragraph 14(2) of the Tonnage Tax (Special Provisions on the Levy and Collection) Notification of 2010 (P.I. 417/2010).

ΜΕΡΟΣ IV
PART IV

ΑΠΟΔΕΙΧΤΙΚΑ ΕΓΓΡΑΦΑ
DOCUMENTARY EVIDENCE

Παρακαλώ όπως ελέγξετε κατά πόσο έχετε επισυνάψει στη Φορολογική Δήλωση τα πιο κάτω συνοδευτικά έγγραφα:

Please ensure that you have submitted the following documents with your Declaration Form

	Συμπληρώστε με ✓ Enter ✓ in the appropriate box	Για εσωτερική χρήση For Official Use
- Βεβαίωση από Τμήμα Εσωτερικών Προσόδων / Φορολογική ταυτότητα <i>Confirmation from the Department of Inland Revenue / TIC</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Οργανόγραμμα εταιρείας με τα διάφορα τμήματα και τα άτομα που απασχολούνται σε κάθε τμήμα <i>Organisational chart of the company showing all departments as well as the number of personnel employed in each department</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Οργανόγραμμα του ομίλου εταιρειών, όπου απεικονίζεται ο συσχετισμός των εταιρειών μεταξύ τους και το είδος των εργασιών κάθε εταιρείας (όπου εφαρμόζεται). <i>Organisational chart of the Group showing the relation between the companies members of the Group and their activities (where applicable)</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Κατάσταση Εισφορών στο Ταμείο Κοινωνικών Ασφαλίσεων / Έντυπο I.R. 7 του Τμήματος Εσωτερικών Προσόδων <i>Statement of employees contributions from the Social Insurance Department/ IR 7 Form from the Inland Revenue Department</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Κατάλογος Προσωπικού εταιρείας που να περιλαμβάνει όνομα, αρμοδιότητα (θέση) και εθνικότητα όλου του προσωπικού <i>List of the entire personnel containing the name, nationality and position of each</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Βιογραφικά σημειώματα προσοντούχου προσωπικού <i>CV of Key personnel (crew and/or technical manager(s))</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Αντίγραφα πιστοποιητικών (ακαδημαϊκών / επαγγελματικών προσόντων) προσοντούχου προσωπικού <i>Copies of certificates (academic/ professional qualifications) of the key personnel</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Βεβαιώσεις πείρας σχετικής με τα καθήκοντα του προσοντούχου προσωπικού <i>Certificates of work experience of Key Personnel</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Δήλωση αναφορικά με επιλέξιμες Εργασίες Ρυμούλκησης για Φόρο Χωρητικότητας (Έντυπο MS TT 3) (Παράρτημα I της ΚΔΠ 353/2010) (όπου εφαρμόζεται) <i>Statement relating to Qualifying Towing Activities for Tonnage Tax (Form MS TT 3) (Schedule I of P.I. 353/2010), (where applicable)</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
- Δήλωση αναφορικά με επιλέξιμες Εργασίες Βυθοκόρησης για Φόρο Χωρητικότητας (Έντυπο MS TT 4) (Παράρτημα II της ΚΔΠ 353/2010) (όπου εφαρμόζεται) <i>Statement relating to Qualifying Dredging Activities for Tonnage Tax (Form MS TT 4) (Schedule II of P.I. 353/2010), (where applicable)</i>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

- Δήλωση Αναφορικά με τη Συμμόρφωση Διαχειριστή Πληρώματος με τις Απαιτήσεις της Σύμβασης MLC (Έντυπα MS TT 5 και MS TT 6) (Παράρτημα I & II της ΚΔΠ 511/2010)

Statement Relating to the Compliance of Crew Managers with the Maritime Labour Convention (MLC) Requirements (Form MS TT 5 and MS TT 6) (Schedules I & II of P.I. 511/2010)

- Δήλωση Αναφορικά με την Πιστοποίηση ISM Διαχειριστή Πλοίων που παρέχει Τεχνική Διαχείριση (Έντυπο MS TT 7)

Statement Regarding the ISM Certification of Ship Managers providing Technical Ship management Services (Form MS TT 7)

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ I / SCHEDULE I

**ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΕΣ ΦΟΡΟΥ ΧΩΡΗΤΙΚΟΤΗΤΑΣ ΓΙΑ ΕΠΙΛΕΞΙΜΟΥΣ ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΕΣ ΚΥΠΡΙΑΚΩΝ
ΚΑΙ ΑΛΛΟΔΑΠΩΝ ΠΛΟΙΩΝ**
TONNAGE TAX RATES FOR QUALIFYING SHIP MANAGERS
OF CYPRUS AND FOREIGN SHIPS

Για κάθε επιλέξιμο πλοίο ενός επιλέξιμου διαχειριστή πλοίου επιβάλλεται⁷, και εισπράττεται ετήσιος φόρος που υπολογίζεται με βάση την καθαρή χωρητικότητα του πλοίου σύμφωνα με τα ακόλουθα:

On each qualifying ship of a qualifying ship manager there shall be charged⁷ levied and collected an annual tax calculated on the basis of the ship's net tonnage as follows:

- (α) από μηδέν μέχρι και 1.000 μονάδες καθαρής χωρητικότητας, για κάθε 400 μονάδες καθαρής χωρητικότητας θα επιβάλλεται και θα εισπράττεται φόρος χωρητικότητας €36,50.
(a) From zero to 1.000 units of net tonnage, for every 400 units of net tonnage there shall be charged, levied and collected a tonnage tax of €36,50.
- (β) για κάθε επιπρόσθετες 400 μονάδες καθαρής χωρητικότητας από 1.001 μέχρι και 10.000 μονάδες, επιβάλλεται και εισπράττεται φόρος χωρητικότητας €31,03.
(b) For every additional 400 units of net tonnage from 1.001 to 10.000 units, there shall be charged, levied and collected a tonnage tax of €31,03.
- (γ) για κάθε επιπρόσθετες 400 μονάδες καθαρής χωρητικότητας από 10.001 μέχρι και 25.000 μονάδες, επιβάλλεται και εισπράττεται φόρος χωρητικότητας €20,08.
(c) For every additional 400 units of net tonnage from 10.001 to 25.000 units, there shall be charged, levied and collected a tonnage tax of €20,08.
- (δ) για κάθε επιπρόσθετες 400 μονάδες καθαρής χωρητικότητας από 25.001 μέχρι και 40.000 μονάδες, επιβάλλεται και εισπράττεται φόρος χωρητικότητας €12,78.
(d) For every additional 400 units of net tonnage from 25.001 to 40.000 units, there shall be charged, levied and collected a tonnage tax of €12,78.
- (ε) για κάθε επιπρόσθετες 400 μονάδες καθαρής χωρητικότητας πέραν των 40.000 μονάδων, επιβάλλεται και εισπράττεται φόρος χωρητικότητας €7,30.
(e) For every additional 400 units of net tonnage in excess of 40.000 units, there shall be charged, levied and collected a tonnage tax of €7,30.

Οποιαδήποτε υπολειπόμενη χωρητικότητα που είναι μικρότερη των 400 μονάδων καθαρής χωρητικότητας φορολογείται κατ' αναλογία.

Any residual tonnage of less than 400 units of net tonnage shall be charged proportionally.

Κατά τον υπολογισμό του φόρου, κλάσμα του μήνα λογίζεται ως ολόκληρος μήνας.

For the purpose of calculating the tax, any fraction of the month shall be considered as a whole month.

Ο φόρος χωρητικότητας μπορεί να υπολογιστεί ηλεκτρονικά μέσω της ιστοσελίδας του TEN.

The tonnage tax can be calculated on line through the DMS website.

⁷ Παράδειγμα υπολογισμού του ετήσιου φόρου χωρητικότητας ενός πλοίου με καθαρή χωρητικότητα 19.538 τόνους:

Sample calculation of the annual tonnage tax for a 19.538 net tonnage vessel: Net tonnage of each vessel is broken down into 400 units of net tonnage increments and specific annual rates are applied to each increment.

1.000 NT : $1000/400 = 2.5 \times € 36,50 = € 91,25$
9.000 NT : $9000/400 = 22.5 \times € 31,03 = € 698,17$
9.500 NT : $9500/400 = 23.75 \times € 20,08 = € 476,9$
38 NT : $38/400 = 0.095 \times € 20,08 = € 1,90$

Ετήσιος φόρος χωρητικότητας = €1.268,22
Annual tonnage tax due

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑ ΤΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΔΕΣΜΟΥ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΔΙΑΧΕΙΡΙΖΟΜΕΝΩΝ ΠΛΟΙΩΝ ΚΑΙ ΤΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΑΣ (ΑΡΘΡΟ 33 ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ 44(Ι)/2010)⁸

Η προϋπόθεση του άρθρου 33 του Νόμου υπολογίζεται με βάση την **καθαρή χωρητικότητα (net tonnage)**. Τα πιο κάτω στοιχεία αφορούν π.χ. ένα επιλέξιμο διαχειριστή πλοίων ενταγμένο στο Σύστημα Φόρου Χωρητικότητας (ΣΦΧ) για το έτος 2011.

Πλοία	Καθαρή Χωρητικότητα	Κράτος στο οποίο διεξάγεται η διαχείριση του πλοίου και είδος διαχείρισης	
		Τεχνική Διαχείριση	Διαχείριση Πληρώματος
Πλοίο Α	100,000	Ηνωμένο Βασίλειο	Κύπρος
Πλοίο Β	25,000	Μπαχάμες	Κύπρος
Πλοίο C	16,345	Γερμανία	Κύπρος
Πλοίο D	33,450	Ελλάδα	Κύπρος
Πλοίο E	45,000	Κύπρος	Κύπρος
Πλοίο F	89,500	Σιγκαπούρη	Κύπρος
Πλοίο G	13,000	Χονγκ Κονγκ	Κύπρος
Πλοίο H	85,000	Δανία	Κύπρος
Πλοίο I	67,499	Ιταλία	Κύπρος
Πλοίο J	41,000	Παναμάς	Κύπρος
Συνολική Χωρητικότητα	515,794		

Τα πλοία η διαχείριση των οποίων διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ⁹ είναι: Πλοίο Α, Πλοίο C, Πλοίο D, Πλοίο E, Πλοίο H and Πλοίο I.

Η χωρητικότητα των πλοίων η διαχείριση των οποίων διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ είναι: $100,000 + 16,345 + 33,450 + 45,000 + 85,000 + 67,499 = 347,294$.

Το ποσοστό της χωρητικότητας των πλοίων η διαχείριση των οποίων διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ ως προς τη Συνολική Χωρητικότητα των πλοίων υπό διαχείριση είναι: $(347,294 / 515,794) \times 100 = 67.33\%$.

Το ποσοστό της χωρητικότητας των πλοίων η διαχείριση των οποίων διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ είναι υψηλότερο από τα 2/3 της συνολικής χωρητικότητας των πλοίων που είναι ενταγμένα στο ΣΦΧ ($67.33 > 66.67\%$). Συνεπώς, η εταιρεία ικανοποιεί την απαίτηση του Νόμου.

Το έτος 2012, η τεχνική διαχείριση του **Πλοίου Α** διεξάγεται από την **Αντίγκουα και Μπαρμπούντα** αντί από το Ηνωμένο Βασίλειο. Τα υπόλοιπα στοιχεία παραμένουν ως είχαν το 2011.

Τα πλοία η διαχείριση των οποίων διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ για το 2012 είναι: Πλοίο C, Πλοίο D, Πλοίο E, Πλοίο H and Πλοίο I.

Η χωρητικότητα των πλοίων η διαχείριση των οποίων διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ είναι: $16,345 + 33,450 + 45,000 + 85,000 + 67,499 = 247,294$.

Η χωρητικότητα των πλοίων η διαχείριση των οποίων ΔΕΝ διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ είναι: $100,000 + 25,000 + 89,500 + 13,000 + 41,000 = 268,500$.

Το ποσοστό της χωρητικότητας των πλοίων η διαχείριση των οποίων διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ ως προς τη Συνολική Χωρητικότητα είναι: $(247,294 / 515,794) \times 100 = 47.94\%$.

⁸ Το παρόν παράδειγμα παρουσιάζεται σύμφωνα με την παράγραφο 3(4) της περί Φόρου Χωρητικότητας Διαχειριστών Πλοίων (Ειδικές Διατάξεις και Απαιτήσεις) Γνωστοποίησης του 2010 (Κ.Δ.Π. 511/2010).

⁹ Σύμφωνα με το άρθρο 33 του Νόμου, εννοώντας ότι η **διαχείριση πληρώματος** ή/και η **τεχνική διαχείριση** διεξάγεται από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ, είτε από τον ίδιο τον πλοιοκτήτη (*in-house management*), είτε ανατίθεται εξ' ολοκλήρου ή κατά ένα μέρος σε μια ή περισσότερες εταιρείες διαχείρισης πλοίων.

Το ποσοστό της χωρητικότητας των πλοίων η διαχείριση των οποίων διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ είναι χαμηλότερο από τα 2/3 της συνολικής χωρητικότητας των πλοίων που είναι ενταγμένα στο ΣΦΧ (47.94 < 66.67%). Συνεπώς, η εταιρεία δεν ικανοποιεί την απαίτηση του Νόμου. Χωρητικότητα η διαχείριση της οποίας δεν διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ και η οποία υπερβαίνει το δυνάμει του άρθρου 33(2)(α) του Νόμου **επιτρεπτό όριο του ενός τρίτου**, δεν είναι επιλέξιμη για το ΣΦΧ. Τα σχετικά πλοία τα οποία αποτελούν την υπερβαίνουσα χωρητικότητα παύουν να είναι επιλέξιμα και το εισόδημα του επιλέξιμου διαχειριστή πλοίων που προήλθε από τη διαχείριση τέτοιων πλοίων δεν μπορεί να ενταχθεί στο ΣΦΧ για το συγκεκριμένο φορολογικό έτος κατά το οποίο προέκυψε η υπέρβαση και φορολογείται σύμφωνα με τους *περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμους*.

Υπολογισμός υπερβαίνουσας χωρητικότητας

$$\Sigma_{TEU} + \Sigma_{TNEU} = \Sigma_{TTM},$$

Οπου:

Σ_{TEU} = Καθαρή Χωρητικότητα πλοίων η διαχείριση των οποίων διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ.

Σ_{TNEU} = Καθαρή Χωρητικότητα πλοίων η διαχείριση των οποίων ΔΕΝ διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ..

Σ_{TTM} = Συνολική καθαρή χωρητικότητα των πλοίων υπό διαχείριση (που είναι ενταγμένα στο ΣΦΧ).

Απαιτήσεις άρθρου 33 του Νόμου:

$$\Sigma_{TEU} \geq 2/3 \Sigma_{TTM}$$

$$\Sigma_{TNEU} \leq 1/3 \Sigma_{TTM}$$

Από τις πιο πάνω σχέσεις καταλήγουμε στο συμπέρασμα ότι η καθαρή χωρητικότητα των πλοίων η διαχείριση των οποίων ΔΕΝ διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ δεν μπορεί να υπερβαίνει το 1/2 της καθαρής χωρητικότητας των πλοίων η διαχείριση των οποίων διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ..

$$\Sigma_{TNEU} \leq 1/2 \Sigma_{TEU}$$

Συνεπώς, η **υπερβαίνουσα χωρητικότητα** μπορεί να οριστεί ως:

$$\text{Υπερβαίνουσα Χωρητικότητα} = \Sigma_{TNEU} - 1/2 \Sigma_{TEU}$$

Στο συγκεκριμένο παράδειγμα, η **υπερβαίνουσα χωρητικότητα** είναι:

$$268,500 - (247,294 / 2) = 268,500 - 123,647 = 144,853.$$

Πλοίο(α) με καθαρή χωρητικότητα ίση με 144,853 μονάδες θα πρέπει να αποχωρήσουν από το ΣΦΧ για το φορολογικό έτος 2012. Αυτά τα πλοία μπορεί να είναι τα Πλοία Β, F και J με συνολική καθαρή χωρητικότητα 155,500 μονάδες ή οποιοσδήποτε άλλος συνδυασμός πλοίων που θα καθορίσει ο ίδιος ο διαχειριστής, νοουμένου ότι η συνολική καθαρή χωρητικότητα τους θα είναι ίση ή θα υπερβαίνει την **υπερβαίνουσα χωρητικότητα**.

Με την αποχώρηση των Πλοίων Β, F και J από το ΣΦΧ, τα νέα δεδομένα έχουν ως εξής:

Η χωρητικότητα των πλοίων η διαχείριση των οποίων διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ είναι: 16,345 + 33,450 + 45,000 + 85,000 + 67,499 = 247,294 (παραμένει ως είχε).

Η χωρητικότητα των πλοίων η διαχείριση των οποίων ΔΕΝ διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ και τα οποία θα παραμείνουν στο ΣΦΧ είναι: 100,000+13,000=113,000 (Πλοίο Α και Πλοίο G).

Συνολική καθαρή χωρητικότητα των πλοίων που θα παραμείνουν στο ΣΦΧ: (515,794 – 155,500) = 360,294.

Το ποσοστό της χωρητικότητας των πλοίων η διαχείριση των οποίων διεξάγεται εξ' ολοκλήρου από την επικράτεια Κράτους Μέλους της ΕΕ/ΕΟΧ ως προς τη νέα Συνολική Χωρητικότητα είναι: (247,294 / 360,294) X 100 = **68.64%**.

SCHEDULE II (EN)

PRACTICAL EXAMPLE ON THE METHOD OF CALCULATION OF THE ECONOMIC LINK WITH THE COMMUNITY OF MANAGED SHIPS (SECTION 33 OF LAW 44(I) /2010)¹⁰

The requirement under section 33 of the Law is calculated in terms of **net tonnage**.

The following data refer to a ship management company in the TTS for the year 2011.

Ships	Net Tonnage	Country where management takes place & Type of management	
		Technical	Crewing
Ship A	100,000	United Kingdom	Cyprus
Ship B	25,000	Bahamas	Cyprus
Ship C	16,345	Germany	Cyprus
Ship D	33,450	Greece	Cyprus
Ship E	45,000	Cyprus	Cyprus
Ship F	89,500	Singapore	Cyprus
Ship G	13,000	Hong Kong	Cyprus
Ship H	85,000	Denmark	Cyprus
Ship I	67,499	Italy	Cyprus
Ship J	41,000	Panama	Cyprus
Total Tonnage	515,794		

The ships which are entirely managed from the EU/EEA territory¹¹ are: Ship A, Ship C, Ship D, Ship E, Ship H and Ship I.

The tonnage of the ships which are entirely managed from the EU/EEA territory is: 100,000 + 16,345 + 33,450 + 45,000 + 85,000 + 67,499 = 347,294.

The percentage of the tonnage of the ships which are entirely managed from the EU/EEA territory to the Total Tonnage under management is: $(347,294 / 515,794) \times 100 = 67.33\%$.

The percentage of tonnage entirely managed from the EU/EEA territory is above the 2/3 of the tonnage of the ships included in the Tonnage Tax System ($67.33 > 66.67\%$). Thus, the company meets the requirement of the Law.

In the year 2012, the technical management of **Ship A** is effected from **Antigua and Barbuda** instead of the United Kingdom. The rest of the data remained unchanged.

The ships which are entirely managed from the EU/EEA territory for 2012 are: Ship C, Ship D, Ship E, Ship H and Ship I.

The tonnage of the ships which are entirely managed from the EU/EEA territory is: 16,345 + 33,450 + 45,000 + 85,000 + 67,499 = 247,294.

The tonnage of the ships which are NOT entirely managed from the EU/EEA territory is: 100,000 + 25,000 + 89,500 + 13,000 + 41,000 = 268,500.

The percentage of the tonnage of the ships which are entirely managed from the EU/EEA territory to the total tonnage is: $(247,294 / 515,794) \times 100 = 47.94\%$.

The percentage of tonnage entirely managed from the EU/EEA territory is below the 2/3 of the tonnage of the ships included in the Tonnage Tax System ($47.94 < 66.67\%$). Thus, the company does not meet the requirement of the Law. Tonnage which is not entirely managed from the territory of any EU/EEA Member State and which **is in excess of the one third allowed** under section 33(2)(a) of the Law is not eligible for the tonnage tax system. The relevant vessels representing the tonnage in excess cease to be qualifying ships and the ship manager's income from those ships is no longer eligible to be included in the tonnage tax system for the specific fiscal year when the excess occurred, and will be taxed in accordance with the provisions of the Income Tax Laws.

¹⁰ Practical example given pursuant to paragraph 3(4) of the *Tonnage Tax for Ship Managers (Special Provisions and Requirements) Notification of 2010 (P.I. 511/2010)*.

¹¹ As per section 33 of the Law, meaning that their **crew management and /or technical management** is effected from the EU/EEA territory either on an **in-house** basis or **outsourced** to one or more ship managers.

Calculation of excess tonnage

$$\sum_{TEU} + \sum_{TNEU} = \sum_{TTM}$$

Where:

\sum_{TEU} = Net tonnage entirely managed from EU/EEA territory.

\sum_{TNEU} = Net tonnage not entirely managed from EU/EEA territory.

\sum_{TTM} = Total net tonnage under management (included in the TTS).

Requirements of section 33 of the Law:

$$\sum_{TEU} \geq 2/3 \sum_{TTM}$$

$$\sum_{TNEU} \leq 1/3 \sum_{TTM}$$

From the above relationships we can conclude that the net tonnage NOT entirely managed from EU/EEA territory shall not exceed 1/3 of the net tonnage entirely managed from EU/EEA territory.

$$\sum_{TNEU} \leq 1/2 \sum_{TEU}$$

Therefore, the **excess tonnage** may be expressed as:

$$\text{Excess Tonnage} = \sum_{TNEU} - 1/2 \sum_{TEU}$$

In the example given above, the **excess tonnage** is: $268,500 - (247,294 / 2) = 268,500 - 123,647 = 144,853$.

Ship(s) with a net tonnage of 144,853 units will have to withdraw from the TTS for the fiscal year 2012. Those ships could be Ship B, Ship F and Ship J totalling 155,500 units of net tonnage or any other combination chosen by the ship manager as long as their combined net tonnage is equal or higher than the **excess tonnage**.

With the withdrawal of Ships B, F and J from the TTS, the new data are as follows:

The tonnage of the ships which are entirely managed from the EU/EEA territory is: $16,345 + 33,450 + 45,000 + 85,000 + 67,499 = 247,294$ (it remains the same).

The tonnage of the ships which are NOT entirely managed from the EU/EEA territory and will remain in the TTS is: $100,000 + 13,000 = 113,000$ (Ship A and Ship G).

Total net tonnage of the ships which will remain in the TTS: $(515,794 - 155,500) = 360,294$.

The percentage of the tonnage of the ships which are entirely managed from the EU/EEA territory to the new total tonnage is: $(247,294 / 360,294) \times 100 = 68.64\%$.