



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



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

Αρ. Φακ.: 13.31.09.2  
Αρ. Φαξ.: 22660484  
Αρ. Τηλ.: 22601793

19 Νοεμβρίου 2007

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 119

Όλους τους λειτουργούς

### **Πέμπτο Παράρτημα των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2007**

Θα ήθελα να αναφερθώ στο Πέμπτο Παράρτημα του Περί ΦΠΑ Νόμου (Ν.95(Ι)/2000 μέχρι 2007) και στις αλλαγές που επήλθαν, με ημερομηνία εφαρμογής την 19ην Οκτωβρίου 2007 και να σας γνωστοποιήσω ορισμένες διευκρινίσεις και επεξηγήσεις, οι οποίες θα βοηθήσουν στην αποφυγή λαθών σε σχέση με την ερμηνεία των εν λόγω νομοθετικών διατάξεων.

#### **1. Είδη ζαχαροπλαστικής, εκτός από μπισκότα και κέϊκ, αλλά περιλαμβανομένων των σοκολάτων και των μπισκότων που είναι καλυμμένα εξ ολοκλήρου ή μερικώς με σοκολάτα.**

Σε σχέση με την πιο πάνω παράγραφο διευκρινίζεται ότι εκ παραδρομής ανακοινώθηκε ότι περιλαμβάνονται τα κατιμέρια στην κατηγορία των ειδών ζαχαροπλαστικής. Διευκρινίζεται ότι τα εν λόγω αγαθά φορολογούνται με το μηδενικό συντελεστή του φόρου. Επίσης τα ζαχαρώδη προϊόντα περιλαμβάνουν παντός είδους προϊόντα και όχι μόνο αυτά που είναι χωρίς κακάο, όπως λανθασμένα έχει ανακοινωθεί. Αναφέρεται επίσης ότι η κατάσταση με τα διάφορα αγαθά είναι απλώς ενδεικτική.

Επίσης συμπεριλαμβάνονται όλα τα αγαθά που περιλαμβάνονται στην Κ.Δ.Π. 47/2002, όπως αυτή έχει τροποποιηθεί.

Τα μπισκότα που δεν είναι καλυμμένα εξ ολοκλήρου ή μερικώς με σοκολάτα και τα κέϊκ (όπως καθορίζονται στην Κ.Δ.Π. 47/2002 όπως έχει τροποποιηθεί μέχρι σήμερα) εξακολουθούν να υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή.

## **2. Εμφιαλωμένο νερό, βιομηχανοποιημένα ποτά, φρουτοποτά, εξαιρουμένων των αναψυκτικών, οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας και κρασιού.**

Με βάση την εν λόγω διάταξη επιβαρύνονται με το μειωμένο συντελεστή όλα τα είδη νερών που διατίθενται ανεξάρτητα των συστατικών τους, ενώ στην κατηγορία των βιομηχανοποιημένων ποτών και φρουτοποτών περιλαμβάνονται όλα τα είδη χυμών – ανεξάρτητα αν απευθύνονται σε παιδιά ή ενήλικες - με εξαίρεση τους φρεσκοστυμμένους χυμούς οι οποίοι φορολογούνται με το μηδενικό συντελεστή του φόρου.

Σε σχέση με την κατηγορία των αναψυκτικών διευκρινίζεται ότι περιλαμβάνονται όλα τα ποτά τα οποία περιλαμβάνουν αθρακικό οξύ και δεν περιλαμβάνονται στην κατηγορία των νερών.

Στην έννοια των οινοπνευματωδών ποτών περιλαμβάνονται κάθε είδους ποτά, τα οποία περιέχουν οινόπνευμα σ' οποιοδήποτε βαθμό (ουίσκι, λικέρ, κονιάκ, κοκτέιλ κλπ.), καθώς και τα αποστάγματα που περιέχουν οινόπνευμα.

Σημειώνεται ότι η μείωση του συντελεστή σε διάφορα καταναλωτικά αγαθά από 15% σε 5% δεν επηρεάζει με οποιοδήποτε τρόπο τις διατάξεις που αφορούν τη φορολόγηση των αγαθών που παρέχονται μέσα στα πλαίσια του επισιτισμού, που συνεχίζουν να υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή 8%, εξαιρουμένων των οινοπνευματωδών ποτών, κρασιού και μπύρας.

## **3. Συμπληρώματα και υποκατάστατα διατροφής, τα οποία δεν περιλαμβάνονται στον όρο 'τρόφιμα' της παραγράφου 16 του Έκτου Παραρτήματος.**

Διευκρινίζεται ότι η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 116 εξακολουθεί να ισχύει. Τα συμπληρώματα διατροφής που προηγουμένως υπάγονταν στο φορολογικό συντελεστή 15%, π.χ. βιταμίνες, φορολογούνται τώρα με το μειωμένο συντελεστή 5%.

Παρακαλώ σημειώστε ότι τα συμπληρώματα διατροφής της εν λόγω διάταξης αφορούν αυτά που προορίζονται μόνο για ανθρώπινη κατανάλωση και δεν περιλαμβάνουν αυτά που προορίζονται για τα ζώα, τα οποία υπάγονται στον κανονικό συντελεστή 15%..

## **4. Προϊόντα για την αντισύλληψη**

Η κατηγορία αυτή περιλαμβάνει όλα τα προϊόντα τα οποία είναι σχεδιασμένα για τους σκοπούς της ανθρώπινης αντισύλληψης τα οποία διατίθενται σε οποιαδήποτε μορφή.

Ο μειωμένος συντελεστής 5% εφαρμόζεται στις πωλήσεις προϊόντων αντισύλληψης από λιανοπωλητές, μηχανές (vending machines) ή μέσω του διαδικτύου, ανεξάρτητα αν αυτά αγοράζονται από πρόσωπο ιδιώτη ή οργανισμό.

### **5. Προϊόντα για τη γυναικεία υγιεινή προστασία**

Τα είδη γυναικείας υγιεινής προστασίας περιορίζονται στις σερβιέτες (παντός είδους) και τα ταμπόν υγείας και δεν περιλαμβάνονται στο χαμηλό συντελεστή άλλα ανάλογα είδη, όπως οι απορροφητικές πάνες, τα υγρά φακών επαφής κ.λ.π. Επίσης δεν περιλαμβάνονται στο μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 5% τα σαπούνια γενικά, το βαμβάκι ντεμακιγιάζ, τα υγρομάνδηλα, επιθέματα στήθους που χρησιμοποιούνται στο θηλασμό κ.λ.π. Τα είδη αυτά υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 15%.

### **6. Παιδικά καθίσματα αυτοκινήτων**

Δεν συμπεριλαμβάνονται στην κατηγορία αυτή τα πορτμπεμπέ (με λουριά) τα οποία μπορούν να τοποθετηθούν μέσα στα αυτοκίνητα.

### **7. Δικαίωμα εισόδου σε παραστάσεις, τσίρκο, πανηγύρια, λούνα-παρκ, συναυλίες, μουσεία, ζωολογικούς κήπους, κινηματογράφους, εκθέσεις και παρόμοια πολιτιστικά γεγονότα και σχετικούς χώρους.**

Διευκρινίζεται ότι μόνο τα εισιτήρια εισόδου για τις παραπάνω εκδηλώσεις τα οποία περιλαμβάνουν και τις θεατρικές παραστάσεις (στις περιπτώσεις που δεν εξαιρούνται με βάση την παράγραφο 14 του Πίνακα Α του Έβδομου Παραρτήματος) υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή 5%. Κατά συνέπεια, τα λοιπά έσοδα των επιχειρήσεων από την πραγματοποίηση των εκδηλώσεων αυτών υπάγονται είτε στον κανονικό συντελεστή 15% είτε στο μειωμένο συντελεστή 8% (υπηρεσίες επισιτισμού).

Παρακαλώ σημειώστε ότι το λούνα-παρκ αναφέρεται τόσο σε μεγάλο υπαίθριο χώρο εξοπλισμένο με εγκαταστάσεις για τη ψυχαγωγία των επισκεπτών, π.χ. παιχνίδια, θεάματα, καθώς και περίπτερα για πρόχειρο φαγητό και ποτά, όσο και σε παιχνιδότοπους που λειτουργούν σε κλειστό χώρο. Στην κατηγορία αυτή υπάγονται επίσης και τα υδροπάρκα. Οι υπηρεσίες επισιτισμού εντός των πιο πάνω αναφερόμενων χώρων επιβαρύνονται με τον μειωμένο συντελεστή 8%

Δεν υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή, οι υπηρεσίες εκμεταλλευτών εμπορικών εκθέσεων, εμπορικών αγορών, εμποροπανηγύρεων και η διάθεση χώρου για την προβολή αγαθών. Οι υπηρεσίες αυτές υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α 15%.

### **8. Δικαίωμα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις και δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων.**

Το δικαίωμα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις περιλαμβάνει όλων των ειδών τους αγώνες που διεξάγονται στη Δημοκρατία, π.χ. ποδοσφαιρικοί αγώνες, αγώνες καλαθοσφαίρισης, αγώνες στίβου, αγώνες πυγμαχίας, αγώνες πετόσφαιρας κ.λ.π.

Στη χρήση αθλητικών εγκαταστάσεων που υπάγεται στο χαμηλό συντελεστή περιλαμβάνονται αποκλειστικά και μόνο οι αθλητικές εγκαταστάσεις που χρησιμοποιούνται για την προπόνηση ή διεξαγωγή οποιουδήποτε αθλήματος (όπως κολύμβηση, στίβος, τένις, καλαθοσφαίριση, ποδόσφαιρο κ.λ.π.) ή αθλητικό γεγονός (ποδοσφαιρικοί αγώνες, κολυμβητικοί αγώνες κ.λ.π.).

Διευκρινίζεται ότι στον κανονικό συντελεστή 15% υπάγεται οποιαδήποτε άλλη χρήση αθλητικών εγκαταστάσεων που είναι ξένη προς τον οργανωμένο αθλητισμό. Έτσι στον κανονικό συντελεστή υπάγονται ενδεικτικά, η χρήση των ιδιωτικών γυμναστηρίων γενικά, των αθλητικών εγκαταστάσεων που διατίθενται για την πραγματοποίηση καλλιτεχνικών εκδηλώσεων, διαφημίσεων κ.λ.π.

Περαιτέρω διευκρινίζεται ότι οι υπηρεσίες γυμναστικής γενικά (όπως ενόργανη γυμναστική ή ανόργανη, ενεργητική ή παθητική με ή χωρίς τη χρήση μηχανημάτων κ.λ.π.), υπάγονται στον κανονικό συντελεστή, από οποιονδήποτε και αν παρέχονται. Επίσης στον κανονικό συντελεστή υπάγονται και οι υπηρεσίες εκμάθησης τένις, ιππασίας, σκουός, κολύμβησης κ.λ.π., ως επίσης και τα έσοδα των καλοκαιρινών σχολείων τα οποία δεν παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης με βάση την παράγραφο 9 του Πίνακα Α του Έβδομου Παραρτήματος του περί Φ.Π.Α. Νόμου.

Η παραχώρηση αθλητικών εγκαταστάσεων μαζί με τις λοιπές εγκαταστάσεις από τις οποίες παρέχονται άλλες υπηρεσίες, π.χ. καντίνα, για τη διεξαγωγή αγώνων ποδοσφαίρου ή άλλων αθλημάτων, για κάποιο χρονικό διάστημα, δεν υπάγεται στο μειωμένο συντελεστή 5% γιατί αποτελεί δικαίωμα εκμετάλλευσης επιχείρησης το οποίο επιβαρύνεται με τον κανονικό συντελεστή του φόρου 15%

### **9. *Επιδιόρθωση ιατρικού εξοπλισμού και των προϊόντων που καλύπτονται από τις διατάξεις της παραγράφου 6 του Πίνακα Α του Πέμπτου Παραρτήματος.***

Η διάταξη αυτή καλύπτει τις επιδιορθώσεις μόνο του ιατρικού εξοπλισμού και των λοιπών προϊόντων που αναφέρονται στην παράγραφο 6 του Πίνακα Α του Πέμπτου Παραρτήματος του περί Φ.Π.Α. Νόμου που έχει ως ακολούθως:

- (α) Ειδικές ανυψωτικές συσκευές (σκάλες, ανελκυστήρες, μηχανήματα ανεβοκατεβάσματος αναπήρων και παρόμοια), που χρησιμοποιούνται για την εξυπηρέτηση αναπήρων του Κωδικού ΣΟ ex. 84.28.
- (β) Γραφομηχανές με χαρακτήρες Braille και ειδικές ηλεκτρονικές γραφομηχανές (ηλεκτρονικές συσκευές επικοινωνίας τσέπης), για ανάπηρα πρόσωπα του Κωδικού ΣΟ ex. 84.69.
- (γ) Αμαξάκια τύπου πολυθρόνας και άλλα οχήματα για ανάπηρους, έστω και με κινητήρα ή άλλο μηχανισμό προώθησης του Κωδικού ΣΟ 87.13.
- (δ) Είδη και συσκευές ορθοπεδικές, στα οποία περιλαμβάνονται και οι ιατροχειρουργικές ζώνες και οι επίδεσμοι και οι πατερίτσες. Νάρθηκες, υποστηρίγματα και άλλα είδη και συσκευές για κατάγματα. Είδη και συσκευές προσθέσεως. Συσκευές για τη διευκόλυνση της ακοής στους κωφούς και άλλες συσκευές που κρατιούνται με το χέρι, φέρονται από τα πρόσωπα ή εισάγονται στον ανθρώπινο οργανισμό, με σκοπό την

αναπλήρωση μιας έλλειψης ή τη θεραπεία μιας αναπηρίας. Εξαιρούνται τα μέρη και εξαρτήματα των πιο πάνω αγαθών. Τα είδη της παρούσας υποπαραγράφου κατατάσσονται στον Κωδικό ΣΟ ex. 90.21 του Δασμολογίου.

(ε) Αναπνευστικές συσκευές για τη θεραπεία του άσθματος (αεροθάλαμοι με δοσιμετρικούς εισπνευστήρες, νεφελωτές εισπνεόμενων υγρών φαρμάκων του Κωδικού ΣΟ ex 90.19 και σπιρόμετρα για καταμέτρηση της αναπνευστικής ικανότητας του ασθενούς του Κωδικού ΣΟ ex 90.19.

**10. Παροχή ιατρικών και οδοντιατρικών υπηρεσιών και λουτροθεραπείας που δεν εξαιρούνται με βάση τις παραγράφους 2 και 3 το Έβδομου Παραρτήματος του Περί Φ.Π.Α. Νόμου. Εξαιρούνται από την παράγραφο αυτή οι ιατρικές εξετάσεις ή επεμβάσεις αποκλειστικά κοσμητικού ή αισθητικού χαρακτήρα.**

Στη κατηγορία αυτή περιλαμβάνονται οι πιο κάτω υπηρεσίες:

(α) Η διεξαγωγή ιατροδικαστικών εξετάσεων, ιατροδικαστικής πραγματογνωμοσύνης και η ετοιμασία ιατροδικαστικής έκθεσης.

(β) Η εξέταση για διερεύνηση πατρότητας ή μητρότητας.

(γ) Η παροχή ιατρικού πιστοποιητικού ή βεβαίωσης για σκοπούς εξασφάλισης σύνταξης ανικανότητας ή αναπηρίας, αποζημίωσης από ασφαλιστικό οργανισμό, άδειας οδηγού κ.τ.λ.

(δ) Η διεξαγωγή ιατρικών εξετάσεων με σκοπό την ετοιμασία ιατρικής έκθεσης σε σχέση με ευθύνη και ζημιές για πρόσωπα που σκοπεύουν να κινήσουν διαδικασίες απαίτησης αποζημιώσεων.

(ε) Η ετοιμασία της πιο πάνω ιατρικής έκθεσης σε συνέχεια της ιατρικής εξέτασης καθώς και η ετοιμασία τέτοιας έκθεσης με βάση ιατρικές σημειώσεις χωρίς τη διεξαγωγή ιατρικής εξέτασης.

(στ) Η διεξαγωγή ιατρικών εξετάσεων με σκοπό τη ετοιμασία ιατρικής έκθεσης πραγματογνώμονα σχετική με ιατρική αμέλεια για πρόσωπα που σκοπεύουν να κινήσουν διαδικασίες απαίτησης αποζημιώσεων.

(ζ) Η ετοιμασία της πιο πάνω έκθεσης σε συνέχεια της ιατρικής εξέτασης καθώς και η ετοιμασία τέτοιας έκθεσης με βάση ιατρικές σημειώσεις χωρίς τη διεξαγωγή ιατρικής εξέτασης.

(η) Υπηρεσίες ψυχολόγων όπως ψυχολογικά τεστ για τη πρόσληψη προσωπικού, έρευνες για σκοπούς μάρκετινγκ κ.τ.λ.

Σημειώνεται ότι η πιο πάνω κατάσταση δεν είναι εξαντλητική, αλλά ενδεικτική.

Εξαιρούνται από την εν λόγω διάταξη και υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή 15% οι ιατρικές εξετάσεις ή/και επεμβάσεις αποκλειστικά κοσμητικού ή αισθητικού χαρακτήρα όπως:

- για αφαίρεση κυτταρίτιδας·
- για αφαίρεση ή απάλειψη ρυτίδων·
- για αποτρίχωση ή φωτόλυση·
- για εμφύτευση μαλλιών·
- για λιποαναρρόφηση·
- επεμβάσεις για την κοσμητική ή αισθητική βελτίωση μελών του σώματος όπως χείλη, μύτη, αυτιά, στήθος κ.τ.λ.

### **11. Υπηρεσίες κομμωτικής.**

Αφορά μόνο τους ανθρώπους και δεν περιλαμβάνει υπηρεσίες του είδους αυτού όταν παρέχονται σε ζώα.

Επίσης, τα αγαθά που πωλούνται από τα κομμωτήρια δεν καλύπτονται από την εν λόγω διάταξη και φορολογούνται με τον κανονικό συντελεστή του φόρου 15%.

### **12. Ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και συνίσταται σε εργασίες υδραυλικού, ηλεκτρολόγου, ξυλουργού, ελαιοχρωματιστή και οικοδομικές εργασίες, εξαιρουμένων των υλικών που αποτελούν πέραν του πενήντα τοις εκατόν (50%) της αξίας της παροχής της υπηρεσίας.**

Σε συνέχεια της ερμηνευτικής εγκυκλίου με αριθμό 118 διευκρινίζονται τα ακόλουθα. Η διάταξη αφορά μόνο ιδιωτικές κατοικίες και δεν καλύπτονται τα κτήρια που στεγάζουν σωματεία, οίκους ευγηρίας, τα σχολεία ή άλλα παρόμοια κτήρια.

Είναι σημαντικό να διευκρινιστεί ότι για να επιβληθεί ο μειωμένος συντελεστής 5% οι υπηρεσίες πρέπει να παρέχονται μέσα στα πλαίσια ανακαίνισης ή επισκευής της ιδιωτικής κατοικίας. Δηλαδή, οι υπηρεσίες του υδραυλικού για την αντικατάσταση σωλήνων που γίνονται μέσα στα πλαίσια λειτουργικότητας της κατοικίας επιβαρύνονται με το μειωμένο συντελεστή, ενώ οι υπηρεσίες του υδραυλικού για την επιδιόρθωση μιας βρύσης ή εγκατάσταση κλιματιστικών επιβαρύνονται με τον κανονικό συντελεστή του φόρου 15%.

Με βάση τα πιο πάνω οι υπηρεσίες συντήρησης των κεντρικών συστημάτων θέρμανσης, των κλιματιστικών, οι μετακινήσεις ή/και αντικαταστάσεις, επιδιορθώσεις ηλιακών θερμοσιφώνων, ντεποζίτων νερού και άλλες παρόμοιες υπηρεσίες επιβαρύνονται με τον κανονικό συντελεστή του Φ.Π.Α.

Η διάθεση εντοιχισμένης κουζίνας, ερμαριών, βιβλιοθηκών ή/και άλλων εντοιχισμένων επίπλων αποτελεί παράδοση αγαθών και δεν περιλαμβάνεται στα πλαίσια παροχής υπηρεσίας για ανακαίνιση ιδιωτικής κατοικίας και επιβαρύνεται με τον κανονικό συντελεστή του φόρου 15%.

Ο μειωμένος συντελεστής του φόρου 5% εφαρμόζεται ανεξάρτητα αν ο κύριος εργολάβος δεν εκτελεί ο ίδιος την εργασία αλλά η εργασία εκτελείται από κάποιο υπεργολάβο. Συγκεκριμένα, αν η υπηρεσία από τον υπεργολάβο παρέχεται στα πλαίσια ανακαίνισης και επισκευής ιδιωτικής κατοικίας τότε η χρέωση του προς τον κυρίως εργολάβο επιβαρύνεται με το μειωμένο συντελεστή, τηρουμένων των περιορισμών που αφορούν την αξία των υλικών που χρησιμοποιούνται για την

πραγματοποίηση της υπηρεσίας. Το ίδιο ισχύει και για τον εργολάβο όταν ο ίδιος προβεί σε χρέωση του πελάτη του.

Σε όλες τις περιπτώσεις θα πρέπει να τηρούνται τέτοια στοιχεία ώστε να διαπιστώνεται η αξία των υλικών και των υπηρεσιών ξεχωριστά.

Με τιμή

(Γ. Τσαγκάρης)  
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντίγ.: 5.13.04

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊστάμενους Τομέων Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Κ.Ε.Β.Ε.  
Τ.Θ. 21455  
1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.  
Τ.Θ. 21657  
1511 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου  
Τ.Θ. 24935  
1355 Λευκωσία

: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής  
Τ.Θ. 25584  
1310 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών – Ελεγκτών Κύπρου  
Τ.Θ. 26540  
1640 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών Κύπρου  
Τ.Θ. 53684  
3317 Λεμεσός