



Αρ. Φακ: 13.31.11.1.8
Αρ. Τηλ.: 22 601785
Αρ. Φαξ: 22 660484

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

26 Ιουνίου, 2007

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 116

Όλους τους λειτουργούς,

θέμα: Είδη που περιλαμβάνονται στον όρο τρόφιμα και υπόκεινται στον μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 16 του Έκτου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2007, επιβάλλεται ΦΠΑ με μηδενικό συντελεστή στις παραδόσεις τροφίμων. Ο όρος τρόφιμα περιλαμβάνει τρόφιμα για κατανάλωση από ανθρώπους.

Η νομοθεσία περιέχει εξαιρέσεις στην πιο πάνω διάταξη, και συνεπώς κάποια είδη δεν υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ, όπως είναι τα είδη ζαχαροπλαστικής, τα αλκοολούχα ποτά, οι υπηρεσίες επισιτισμού, και άλλα είδη τα οποία αναφέρονται ρητά στη νομοθεσία και στη σχετική γνωστοποίηση που έχει εκδοθεί (ΚΔΠ 47/2002 όπως έχει τροποποιηθεί από τις ΚΔΠ 89/2002 και ΚΔΠ 470/2005).

Επομένως, οτιδήποτε χρησιμοποιείται ως τρόφιμο για ανθρώπινη κατανάλωση, περιλαμβανομένων στερεών και υγρών, που δεν περιλαμβάνονται στις εξαιρέσεις της περί ΦΠΑ νομοθεσίας, υπόκεινται στο μηδενικό συντελεστή. Τρόφιμο είναι οτιδήποτε:

- εμπίπτει στη συνηθισμένη και καθημερινή έννοια των τροφίμων, και δεν εξαιρείται συγκεκριμένα από τη νομοθεσία και
- εξειδικευμένα προϊόντα τα οποία εξυπηρετούν τις διατροφικές ανάγκες ειδικών ομάδων ανθρώπων, όπως είναι οι αθλούμενοι, οι ανάπηροι, οι διαβητικοί κλπ οι οποίοι έχουν συγκεκριμένες ανάγκες για να λαμβάνουν ουσίες που συμπληρώνουν τη διατροφή τους ή να λαμβάνουν υποκατάστατα της, ανεξάρτητα από τη μορφή στην οποία παραδίδονται (στερεή, υγρή, σκόνη κλπ). Διευκρινίζεται ότι όταν τα προϊόντα αυτά είναι σε υγρή μορφή ή σε σκόνη για χρήση τους σε υγρή μορφή, δεν θεωρούνται βιομηχανοποιημένα ποτά, που λαμβάνονται για σκοπούς ικανοποίησης της δίψας, αν σκοπός τους είναι η βελτίωση της διατροφής του ατόμου.

Η αναφορά στα συμπληρώματα διατροφής τα οποία ταξινομούνται στην ΔΚ 21.06 στην ερμηνευτική εγκύκλιο με 30 με ημερ. 29 Ιανουαρίου, 1997, αποσύρεται από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας εγκυκλίου.

(Ν. Συμεωνίδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: 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

: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊσταμένους Τομέων Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.