



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



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

Αρ. Φακ.: 13.31.009.002
Αρ. Φαξ.: 22660484

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 146Α

10 Ιανουαρίου, 2011

Όλους τους Λειτουργούς

Εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ, στις υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης

Σε συνέχεια ερμηνευτικής εγκυκλίου με αρ. 146, ημερ. 21 Δεκεμβρίου, 2010, διευκρινίζονται τα ακόλουθα σε σχέση με την εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ, οκτώ τοις εκατόν (8%) στις υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης.

Ως υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης, που υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ νοούνται οι υπηρεσίες που συνίστανται στην παράδοση παρασκευασμένων και μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών (περιλαμβανομένων των οινοπνευματωδών ποτών, μπίρας, κρασιού και αναψυκτικών) ή και των δύο, για ανθρώπινη κατανάλωση, συνοδευόμενες από επαρκείς υπηρεσίες στήριξης που καθιστούν δυνατή την άμεση κατανάλωση τους.

Οι υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης, περιλαμβάνουν οπωσδήποτε τη δυνατότητα προμήθειας γεύματος έναντι αντιπαροχής.

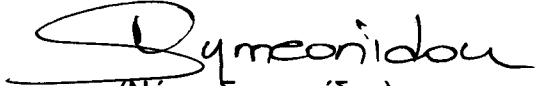
Με βάση τα πιο πάνω, υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, οκτώ τοις εκατόν (8%), οι υπηρεσίες εστιατορίων και παρόμοιων επιχειρήσεων, όπως είναι καφεστιάτορια και καντίνες, με ή χωρίς οινοπνευματώδη ποτά, μπίρα ή κρασί, και οι υπηρεσίες στα πλαίσια τροφοδοσίας με γεύματα ("catering"), που παρέχονται είτε στα υποστατικά του πελάτη είτε στα υποστατικά του προμηθευτή, ή οπουδήποτε αλλού, ανεξάρτητα αν ο πελάτης επιλέξει να καταναλώσει φαγητό ή ποτό.

Στις υπηρεσίες που υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, οκτώ τοις εκατόν (8%) περιλαμβάνονται και η προμήθεια τροφίμων και ποτών από καντίνες σε γήπεδα και άλλους χώρους, όπου γίνεται άμεση κατανάλωση τους. Επισημαίνεται, ότι με βάση ειδικότερη διάταξη στην περί ΦΠΑ νομοθεσία, συνεχίζουν να υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, πέντε τοις εκατόν (5%), οι δραστηριότητες επισιτισμού από σχολικές

καντίνες. Ο όρος «επισιτισμός» έχει τη συνηθισμένη του έννοια και σημαίνει την προμήθεια τροφίμων και ποτών.

Δεν περιλαμβάνονται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, οκτώ τοις εκατόν (8%), οι υπηρεσίες από επιχειρήσεις όπως μπουραρίες, μπαρς, δισκοθήκες ή άλλα κέντρα διασκέδασης, όπου δεν υπάρχει η δυνατότητα παροχής γεύματος, διότι οι υπηρεσίες αυτές δεν νοούνται ως υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης. Οι υπηρεσίες που παρέχονται από αυτές τις επιχειρήσεις υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, δέκα πέντε τοις εκατόν (15%).

Δεν περιλαμβάνονται επίσης στον όρο υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης, η κατ'οίκον παράδοση τροφίμων και ποτών (delivery) και η παράδοση τροφίμων στα πλαίσια δραστηριότητας "take away", που θεωρείται παράδοση αγαθού και επομένως υπόκειται στον συντελεστή ΦΠΑ, ανάλογα με το προϊόν που παραδίδεται. Η παράδοση τροφίμων (κρύων, ζεστών, έτοιμων ή μη προς κατανάλωση) και η παράδοση ποτών (με εξαίρεση τα οινοπνευματώδη, μπύρα, κρασί και αναψυκτικά), από επιχειρήσεις στα πλαίσια κατ'οίκον παράδοσης ή στα πλαίσια δραστηριότητας take away, υπόκεινται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, πέντε τοις εκατόν (5%). Η παράδοση οινοπνευματωδών, μπύρας, κρασιού και αναψυκτικών στα πλαίσια δραστηριότητας κατ'οίκον παράδοσης ή "Take away", υπόκειται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, δέκα πέντε τοις εκατόν (15%).


(Νάγια Συμεωνίδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. 13.31.009.002.007
13.31.009.002.001
05.13.004

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών

: 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