



Αρ. Φακ.: 13.31.09.2.1
Αρ. Τηλ.: 22601808
Αρ. Φαξ: 22660484

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.

11 Οκτωβρίου 2005

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 99

Όλους τους Λειτουργούς,

Παραδόσεις τροφίμων από τις σχολικές καντίνες (κυλικεία)

1. Σύμφωνα με πρόσφατη απόφαση της Ολομέλειας του Ανωτάτου Δικαστηρίου στην υπόθεση *Κυπριακής Δημοκρατίας μέσω Εφόρου ΦΠΑ Vs Ζωούλας Ελευθεριάδου*, Αναθεωρητική Έφεση Αρ.3542, προσφυγή 908/2001, ημερομηνίας 20.9.2005, η οποία αποτελεί νομολογία, έχει επιβεβαιωθεί η θέση της Εφόρου ΦΠΑ ότι, οι παραδόσεις τροφίμων από τις σχολικές καντίνες αποτελούν παραδόσεις μέσα στα πλαίσια δραστηριότητας επισιτισμού, με σκοπό να καταναλωθούν στα υποστατικά όπου παραδίδονται. Τα υποστατικά δεν περιορίζονται μόνο στην ίδια την καντίνα αλλά καλύπτουν γενικά τους χώρους του σχολείου.
2. Στην απόφαση της Ολομέλειας αναφέρεται και το ακόλουθο απόσπασμα, χαρακτηριστικό της ερμηνείας που έδωσε το Ανώτατο Δικαστήριο στον όρο «υποστατικά» και η οποία επιβεβαιώνει τη θέση της Εφόρου:

«Ο όρος «υποστατικά» όπου παραδίδονται τα τρόφιμα με σκοπό να καταναλωθούν εκεί, δεν περιλαμβάνει μόνο την ίδια την καντίνα αλλά τον ευρύτερο χώρο του σχολείου όπου βρίσκεται. Το υποστατικό της καντίνας αποτελεί μαζί με τα άλλα υποστατικά του σχολικού κτιρίου το σύνολο του σχολικού χώρου. Από τη σχολική καντίνα πωλούνται τρόφιμα προς τους μαθητές και τους εκπαιδευτικούς του σχολείου, στο οποίο βρίσκεται με σκοπό να καταναλωθούν στο σχολικό χώρο.»
3. Επομένως με βάση τα πιο πάνω η πώληση τροφίμων από σχολικές καντίνες αποτελεί παροχή υπηρεσιών επισιτισμού η οποία σύμφωνα με τις σχετικές

διατάξεις των περί ΦΠΑ Νόμων επιβαρύνεται με τον εκάστοτε σε ισχύ μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ.

(Α. Σκώττης)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

Αρχιτελωνείο

ΚΕΒΕ
ΤΘ 21455
1509 Λευκωσία

ΟΕΒ
ΤΘ 21657
1511 Λευκωσία

Παγκύπριο Σύνδεσμο Κυλικειάρχων Κύπρου
Ορχομένου αρ.20
4152 Κάτω Πολεμίδια

Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
ΤΘ 24935
1355 Λευκωσία

Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
ΤΘ 25584
1310 Λευκωσία

Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών-Ελεγκτών Κύπρου
ΤΘ 26540
1640 Λευκωσία

Σύνδεσμο Ανεξάρτητων Λογιστών Κύπρου
ΤΘ 53684
3317 Λεμεσός

Αντ.: 5.13.04