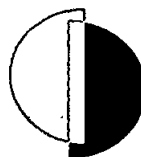




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ  
**ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ**  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.019.011 / 05.13.003  
Αρ. Τηλ. : 22601902  
Αρ. Φαξ : 22660484

23 Απριλίου 2018

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 226 - ΦΠΑ

Όλους τους Λειτουργούς,

### Παροχές υπηρεσιών από οίκους ευγηρίας

Σε σχέση με το φορολογικό χειρισμό για σκοπούς ΦΠΑ των υπηρεσιών που παρέχονται από οίκους ευγηρίας θα ήθελα να σας πληροφορήσω τα πιο κάτω:

(α). Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του Πίνακα Α, του Έβδομου Παραρτήματος του περί Φ.Π.Α. Νόμου του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί, εξαιρείται από την επιβολή ΦΠΑ, η παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, περιλαμβανομένων και των παρεχόμενων από οίκους ευγηρίας που πραγματοποιούνται από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

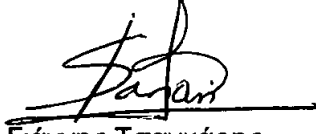
(β). Με βάση την πιο πάνω διάταξη δεν εξαιρούνται οι οίκοι ευγηρίας, τα ιδιωτικά αναρρωτήρια και άλλες παρόμοιες μονάδες που απασκοπούν στην φροντίδα των ηλικιωμένων, εφόσον οι οργανισμοί αυτοί που παρέχουν τέτοιες υπηρεσίες είναι κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

(γ). Οι οργανισμοί μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα θα πρέπει να πληρούν τις πιο κάτω προϋποθέσεις:

- (i) Δεν πρέπει να επιτρέπεται η διανομή κερδών στα μέλη του οργανισμών.
- (ii) Η διοίκηση και η διαχείριση του οργανισμών πρέπει να ασκείται ουσιαστικά χωρίς μισθό από πρόσωπα που δεν έχουν άμεσο ή έμμεσο συμφέρον από τη δραστηριότητα του οργανισμού.
- (iii) Η εξαίρεση των υπηρεσιών του οργανισμών να μη δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης του ανταγωνισμού σε βάρος εμπορικών επιχειρήσεων που είναι υποκείμενες στο φόρο.

(δ). Επισημαίνεται ότι οι οργανισμοί που δεν εξαιρούνται σύμφωνα με τη διάταξη του νόμου που αναφέρεται στην παράγραφο (α) πιο πάνω **οφείλουν να επιβάλλουν τον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ (19%) επί της συνολικής αξίας των υπηρεσιών που παρέχουν.** Πιο συγκεκριμένα, στην περίπτωση που στα πλαίσια της γενικής φροντίδας που παρέχουν οι εν λόγω επιχειρήσεις, περιλαμβάνονται και υπηρεσίες φυσιοθεραπείας, διαμονής, διατροφής, ιατρικής περίθαλψης, φάρμακα κ.τ.λ., η επιβολή του κανονικού συντελεστή ΦΠΑ θα γίνεται επί της συνολικής χρέωσης. **Σε καμιά περίπτωση δεν πρέπει να γίνεται διαχωρισμός των επιμέρους υπηρεσιών στο τιμολόγιο που εκδίδεται και να επιβάλλεται ο συντελεστής ΦΠΑ που αναφέρεται στο είδος της υπηρεσίας που παρέχεται.**

(ε). Εξαίρεση από την πιο πάνω περίπτωση μπορεί να αποτελέσει η υπηρεσία ιατρικής περίθαλψης – που εμπίπτει στην παράγραφο 3 του Έβδομου Παραρτήματος – όταν αυτή παρέχεται και τιμολογείται απευθείας σε πρόσωπο που διαμένει σε οίκο ευγηρίας ή άλλο παρόμοιο οργανισμό. Μόνο σε τέτοια περίπτωση η εν λόγω υπηρεσία εξαιρείται από την επιβολή του φόρου· διαφορετικά θα πρέπει η χρέωση για την εν λόγω υπηρεσία να αποτελέσει μέρος της συνολικής χρέωσης του οργανισμού προς τον ένοικο του.



Γιάννης Τσαγκάρης  
Έφορος Φορολογίας

Κοιν. : Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Λογιστή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Διευθυντή Τμήματος Τελωνείων

: 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

: Cyprus Fiduciary Association

Τ.Θ. 58159

3731 Λεμεσός

: Σύνδεσμο Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών Κύπρου

Γρίβα Διγενή 115

3101 Λεμεσός

: Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο  
Τ.Θ. 21446  
1508 Λευκωσία

: Cyprus International Business Association  
Τ.Θ. 54917  
3729 Λεμεσός