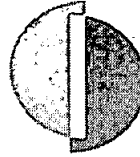




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.019.012/ 05.13.003  
Αρ. Φαξ.: 22660484

22 Ιανουαρίου, 2016

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 200

Προς Όλους τους Λειτουργούς

### Θέμα: Εκπαίδευση

Σύμφωνα με την παράγραφο 10 του Πίνακα Α του Εβδόμου Παραρτήματος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί, εξαιρούνται από το Φ.Π.Α. τα ιδιαίτερα μαθήματα που παραδίδονται από εκπαιδευτικούς και τα οποία ανάγονται στη σχολική ή πανεπιστημιακή εκπαίδευση.

Σύμφωνα με την απόφαση του Δικαστηρίου Ευρωπαϊκής Ένωσης στην υπόθεση Werner Haderer C-445/05, οι όροι που χρησιμοποιούνται για τον προσδιορισμό των απαλλαγών που προβλέπονται από το κοινοτικό κεκτημένο πρέπει να ερμηνεύονται στενά, δεδομένου ότι οι απαλλαγές αυτές αποτελούν παρεκκλίσεις από τη γενική αρχή ότι ο Φ.Π.Α. επιβάλλεται σε κάθε παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιείται εξ επαχθούς αιτίας από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο, χωρίς να παρεμποδίζονται τα επιδιωκόμενα με τις απαλλαγές αυτές αποτελέσματα.

Το Δικαστήριο επισήμανε περαιτέρω ότι για τον ακριβή ορισμό της κοινοτικής έννοιας «σχολική ή πανεπιστημιακή εκπαίδευση» στο πλαίσιο του συστήματος του Φ.Π.Α., αρκεί, εν προκειμένω, η επισήμανση ότι η έννοια αυτή δεν περιορίζεται μόνο στην επιμόρφωση που περιλαμβάνει εξετάσεις για την απόκτηση ειδικεύσεως ή εξασφαλίζει κατάρτιση για την άσκηση επαγγελματικής δραστηριότητας, αλλά περιλαμβάνει και άλλες δραστηριότητες η άσκηση των οποίων προϋποθέτει επιμόρφωση σε σχολεία ή πανεπιστήμια προκειμένου να διευρυνθούν οι γνώσεις και οι ικανότητες των μαθητών ή των φοιτητών, υπό τον όρο ότι οι δραστηριότητες αυτές δεν έχουν αμιγώς ψυχαγωγικό χαρακτήρα.

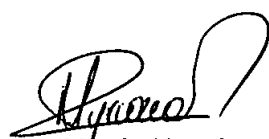
Για να χορηγηθεί η απαλλαγή, δεν αρκεί τα μαθήματα να αφορούν τη «σχολική ή πανεπιστημιακή εκπαίδευση» αλλά πρέπει, επιπλέον, να πρόκειται για «ιδιαίτερα μαθήματα που παραδίδονται από εκπαιδευτικούς» και η διατύπωση αυτή δεν αποκλείει από την προβλεπόμενη στη διάταξη αυτή απαλλαγή τα μαθήματα που παραδίδονται σε περισσότερα του ενός άτομα.

Επιπλέον, η απαίτηση περί ιδιαίτερων μαθημάτων δεν προϋποθέτει κατ' ανάγκη την ύπαρξη άμεσης συμβατικής σχέσεως μεταξύ των αποδεκτών των μαθημάτων και του

εκπαιδευτικού που τα παραδίδει. Η συμβατική σχέση θα μπορούσε να είναι με άλλα πρόσωπα εκτός από τους ίδιους τους μαθητές ή φοιτητές όπως πχ τους γονείς τους.

Ως εκ τούτου, ο όρος "ιδιαίτερα μαθήματα που παραδίδονται από εκπαιδευτικούς και τα οποία ανάγονται στη σχολική ή πανεπιστημιακή εκπαίδευση", όπως αυτή αναφέρεται στην περί Φ.Π.Α. Νομοθεσία, εξαιρείται όταν **συντρέχουν** οι προϋποθέσεις που καθορίστηκαν από την απόφαση του ΔΕΕ που τυγχάνει άμεσης εφαρμογής στα Κράτη μέλη της Ευρωπαϊκής Ένωσης. Δηλαδή :

- αναφέρονται σε εκπαιδευτικά θέματα τα οποία συνήθως διδάσκονται σε σχολεία ή πανεπιστήμια (δηλαδή ανάγονται στη σχολική ή πανεπιστημιακή εκπαίδευση), από ιδιώτη εκπαιδευτικό που ενεργεί ανεξάρτητα από οποιοδήποτε εργοδότη,
- είτε παρέχεται μεμονωμένα σε ένα, είτε ταυτόχρονα σε περισσότερα του ενός άτομου.



(Μαρία Κυριάκου)  
για Έφορο Φορολογίας

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Παιδείας και Πολιτισμού

: 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

: Σύνδεσμο Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών Κύπρου  
Γρίβα Διγενή 115  
3101 Λεμεσός

: Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο  
Τ.Θ. 21446  
1508 Λευκωσία