



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.019.011/ 05.13.003 (Φ.Π.Α.)  
Αρ. Τηλ.: 22601902  
Αρ. Φαξ: 22660484  
Ηλεκτ. Ταχυδρ.: [commissioner@tax.mof.gov.cy](mailto:commissioner@tax.mof.gov.cy)

17 Ιουλίου, 2019

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 237 - ΦΠΑ

Όλους τους Λειτουργούς,

### Παροχές υπηρεσιών από οίκους ευγηρίας

Αναφέρομαι στην Ερμηνευτική Εγκύκλιο 226 και σας ενημερώνω ότι η εν λόγω εγκύκλιος **αποσύρεται** και αντικαθίσταται με την παρούσα, ως αποτέλεσμα του τροποποιητικού Νόμου 60(Ι)/2018 ο οποίος τέθηκε σε ισχύει 27/6/2018.

Σε σχέση με τον φορολογικό χειρισμό για σκοπούς Φ.Π.Α. των υπηρεσιών που παρέχονται από οίκους ευγηρίας θα ήθελα να σας πληροφορήσω τα πιο κάτω:

### **(Α) Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών από Οργανισμούς μη Κερδοσκοπικού χαρακτήρα**

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 Φ.Π.Α., η παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών που συνδέονται στενά με την κοινωνική πρόνοια και ασφάλιση, περιλαμβανομένων και των παρεχομένων από οίκους ευγηρίας που πραγματοποιούνται από οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα.

Οι οργανισμοί μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα θα πρέπει να πληρούν τις πιο κάτω προϋποθέσεις:

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

### **(Β) Παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών από άλλους οίκους ευγηρίας**

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του Δωδέκατου Παραρτήματος του ίδιου Νόμου, επιβαρύνεται με τον μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 9%, η παροχή υπηρεσιών και παράδοση αγαθών από οίκους ευγηρίας, που δεν είναι εξαιρούμενες συναλλαγές δυνάμει της παραγράφου 7 του Πίνακα Α του Έβδομου Παραρτήματος.

Επισημαίνεται ότι οι οργανισμοί που δεν εξαιρούνται σύμφωνα με τη διάταξη του Νόμου που αναφέρεται στην παράγραφο (Α) πιο πάνω, **οφείλουν να επιβάλλουν τον μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 9%, σύμφωνα με την παράγραφο (Β), 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 μειωμένου συντελεστή Φ.Π.Α. 9% θα γίνεται επί της συνολικής χρέωσης. **Σε καμία περίπτωση δεν πρέπει να γίνεται διαχωρισμός των επιμέρους υπηρεσιών στο τιμολόγιο που εκδίδεται και να επιβάλλεται ο συντελεστής Φ.Π.Α. που αφορά το είδος της υπηρεσίας που παρέχεται.**

Εξαιρέση 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, από ιατρό. 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

: Γενική Λογίστρια

: Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών

: Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου

: 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

: Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο  
Τ.Θ. 21446  
1508 Λευκωσία

: Σύνδεσμο Επιχειρήσεων Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών Κύπρου  
Γρίβα Διγενή 115  
3731 Λεμεσός

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