



Αρ. Φακ.: Κ.Π ΙΙΙ/1/ΧΙΙ  
Αρ. Φαξ.: 367965  
Αρ. Τηλ.: 30-2697

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ  
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 2

3 Δεκεμβρίου 1996

Όλους τους λειτουργούς,

### Υπηρεσίες Εκπαίδευσης

Σύμφωνα με την παράγραφο (xii) του Πρώτου Μέρους του Παραρτήματος ΙΙΙ του περί Φ.Π.Α. Νόμου (Ν.246/90) εξαιρούνται από το φόρο οι:

Υπηρεσίες εκπαίδευσης που πραγματοποιούνται από οργανισμούς ή άλλα πρόσωπα, νοουμένου ότι τυγχάνουν αναγνώρισης από τον Έφορο.

Ο όρος «εκπαίδευση» περιλαμβάνει όλες τις βαθμίδες εκπαίδευσης, δηλ. νηπιαγωγική, προδημοτική, δημοτική, μέση (γυμναστική και λυκειακή), μεταλυκειακή, ανώτερη και ανώτατη. Επίσης περιλαμβάνει και την επαγγελματική εκπαίδευση, την επιμόρφωση και την επανακατάρτιση.

### Πρόσωπα που αναγνωρίζονται ότι παρέχουν υπηρεσίες που εξαιρούνται

Οι υπηρεσίες εκπαίδευσης που παρέχονται από δημόσια εκπαιδευτήρια γενικά εξαιρούνται από το φόρο.

Οι υπηρεσίες που παρέχονται από ιδιωτικά σχολεία ή φροντιστήρια εξαιρούνται από το φόρο κάτω από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- (α) το ιδιωτικό σχολείο ή φροντιστήριο να έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο που τηρείται στο υπουργείο Παιδείας και Πολιτισμού σύμφωνα με το άρθρο 7(1) του Ν.5/71, και
- (β) τα θέματα να εμπίπτουν στην έγκριση που παραχωρείται σύμφωνα με το άρθρο 8(2) του ιδίου Νόμου.

Οι υπηρεσίες που παρέχονται από ιδιωτικές σχολές τριτοβάθμιας εκπαίδευσης εξαιρούνται από το φόρο κάτω από τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

- (α) η σχολή να έχει καταχωρηθεί στο Μητρώο που τηρείται στο Υπουργείο Παιδείας και Πολιτισμού σύμφωνα με το άρθρο 19(3) του Ν.67(Ι)/96, και
- (β) τα θέματα να εμπίπτουν:
  - Στο Οδηγό Σπουδών (Prospectus) της σχολής, ή
  - Στις σύντομες σειρές μαθημάτων για τις οποίες εκδίδεται πιστοποιητικό παρακολούθησης.

Επίσης εξαιρούνται από το φόρο οι υπηρεσίες:

- Των ωδείων και μουσικών σχολών (μέχρι να ρυθμιστεί η λειτουργία τους νομοθετικά),
- Των σχολών θεάτρου
- των σχολών μπαλέτου
- των εξεταστικών κέντρων αναφορικά με τη διεξαγωγή εξετάσεων ακαδημαϊκής ή επαγγελματικής φύσεως και τη χορήγηση διπλωμάτων ανεξάρτητα από το αν εισπράττονται εξέταστρα.

Με βάση αυτήν τη διάταξη εξαιρούνται και οι υπηρεσίες των Βρεφοκομικών και παιδοκομικών Σταθμών που είναι εγγεγραμμένοι σύμφωνα με τον περί Παιδιών Νόμο (Κέφ.352).

### **Υπηρεσίες που φορολογούνται**

Δεν εξαιρούνται από το φόρο οι υπηρεσίες επιχειρήσεων που τιτλοφορούνται ως «σχολές» και οι οποίες προσφέρουν ορισμένες εξειδικευμένες γνώσεις ή εμπειρίες ερασιτεχνικού ή ψυχαγωγικού χαρακτήρα, π.χ.:

- σχολές χορού έντεχνου, ντίσκο, ταγκό, κυπριακού παραδοσιακού κ.λ.π.
- σχολές οδηγών
- σχολές ερασιτεχνών ζωγράφων και φωτογράφων
- σχολές ιππασίας
- σχολές κολύμβησης, καταδύσεων και άλλων θαλάσσιων σπορ
- σχολές εκπαίδευσης ζώων.

### **Κατάργηση**

Οι προηγούμενες εγκύκλιοι Α.131, Α.246 και Α.251 αποσύρονται.

Το δικαίωμα των ιδιωτικών σχολών να προσφέρουν σύντομες σειρές μαθημάτων παραχωρήθηκε με το Ν.67(Ι)/96 στις 3/5/96 και, επομένως, η εξαίρεση των σειρών αυτών και των υπηρεσιών των εξεταστικών κέντρων άρχισε να ισχύει από την εν λόγω ημερομηνία.

(Μ. Μιλτιάδου)  
για Έφορο Φ.Π.Α

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου

Τ.Θ. 4935

1355 Λευκωσία

: Κ.Ε.Β.Ε.

Τ.Θ. 1455

1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.

Τ.Θ. 1657

1511 Λευκωσία

: Γενικό Ελεγκτή