



Αρ. Φακ.: Κ.Π. ΙΙ/χ
Αρ. Φαξ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 306365

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

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 25

15 Ιανουαρίου 1997

Όλους τους λειτουργούς,

Εφημερίδες, περιοδικά και βιβλία

Σύμφωνα με την παράγραφο (x) του Παραρτήματος ΙΙ του Ν.246/90 η **παράδοση εφημερίδων, περιοδικών και βιβλίων** υπόκειται στο μηδενικό συντελεστή.

Εφημερίδες

Οι εφημερίδες εκδίδονται συνεχώς τουλάχιστον μια φορά τη βδομάδα με τον ίδιο τίτλο. Κάθε έκδοση φέρει ημερομηνία και/ή αύξοντα αριθμό. Συνήθως αποτελούνται από μερικά μεγάλα φύλλα διπλωμένα μαζί. Περιέχουν ειδήσεις για σύγχρονα γεγονότα γενικού ενδιαφέροντος (διεθνούς, εθνικού, τοπικού), αλλά και φιλολογικά άρθρα, πρόβλεψη του καιρού, σταυρόλεξα, επιστολές αναγνωστών, διαφημίσεις και άλλα εξειδικευμένα θέματα. Δημοσιεύσεις που δεν περιέχουν σημαντικό ποσοστό ειδήσεων, δεν θεωρούνται εφημερίδες του μηδενικού συντελεστή.

Περιοδικά

Τα περιοδικά εκδίδονται συνεχώς κατά τακτά χρονικά διαστήματα, περισσότερο από μια φορά το χρόνο, είτε υπό μορφή εφημερίδας είτε ως χαρτόδετες εκδόσεις. Συνήθως περιέχουν θέματα γενικού ή ειδικού ενδιαφέροντος (π.χ. περιοδικά νομικά, ιατρικά, οικονομικά, αθλητικά, μόδας κ.λ.π). Εκτός από άρθρα και ιστορίες μπορεί να περιέχουν και φωτογραφίες, σχέδια και διαφημίσεις. Όμως, έντυπα των οποίων το περιεχόμενο είναι κυρίως διαφημιστικό δεν θεωρούνται περιοδικά του μηδενικού συντελεστή.

Βιβλία

Σύμφωνα με τη Γνωστοποίηση Κ.Δ.Π. 231/92 ο όρος «βιβλία» περιλαμβάνει τις πιο κάτω κατηγορίες:

- (i) Βιβλία της δασμολογικής κλάσης 49.01. Αυτά συνήθως αποτελούνται από κείμενα ή εικονογραφήσεις και είναι χαρτόδετα ή βιβλιοδετημένα με κάλυμμα σκληρότερο από τις σελίδες τους. Μπορεί να είναι τυπωμένα σε οποιαδήποτε γλώσσα και με οποιοσδήποτε χαρακτήρες (περιλαμβανομένης της στενογραφίας και της μπράϊν), να είναι φωτοτυπημένα, δακτυλογραφημένα ή χειρόγραφα, ενόσω βέβαια είναι δεμένα υπό μορφή βιβλίου.

Τα βιβλία μπορεί να είναι οποιοδήποτε περιεχομένου και σ' αυτά περιλαμβάνονται τα φιλολογικά έργα, τα εκπαιδευτικά βιβλία (με ερωτήσεις ή ασκήσεις και χώρο για απαντήσεις), οι τεχνικές εκδόσεις, τα βιβλία αναφοράς (όπως λεξικά εγκυκλοπαίδειες και οδηγοί), οι κατάλογοι (όχι όμως οι εμπορικοί κατάλογοι), οι συλλογές εγγράφων μόνιμα δεμένες με κάλυμμα, τα βιβλία και εγχειρίδια σε ξεχωριστά φύλλα (loose-leaf).

.../2

- τα βιβλία σχεδίων για βιομηχανικούς, αρχιτεκτονικούς, μηχανολογικούς, εμπορικούς ή παρόμοιους σκοπούς,
 - τα άλμπουμ φωτογραφιών και γραμματοσήμων,
 - τα ημερολόγια,
 - οι μπροσούρες και τα φυλλάδια (έστω και αν αποτελούνται από μερικά φύλλα συνδεδεμένα ή διπλωμένα μαζί),
 - τα σταυρόλεξα,
 - οι εκδόσεις που αποβλέπουν κυρίως στη διαφήμιση (ενημερωτικά έντυπα, εμπορικοί κατάλογοι, επετηρίδες που δημοσιεύονται από εμπορικές εταιρείες, έντυπα τουριστικής προπαγάνδας),
 - τα ξεχωριστά φύλλα που προορίζονται για ενημέρωση βιβλίων και εγχειριδίων (loose-leaf).
- (ii) Παιδικά βιβλία ή λευκώματα με εικόνες της δασμολογικής κλάσης 49.03. Αυτά τα βιβλία ή λευκώματα αφορούν τα ενδιαφέροντα ή τη ψυχαγωγία των παιδιών ή την καθοδήγησή τους στα πρώτα βήματα της εκπαίδευσής τους. Η εικονογράφηση αποτελεί τον κύριο πόλο έλξης, ενώ το κείμενο έχει δευτερεύον ενδιαφέρον.
- Παιδικά βιβλία που περιέχουν εγειρόμενες ή μετακινούμενες εικόνες εμπίπτουν σ' αυτήν την κατηγορία, εκτός αν πρόκειται για αντικείμενα που κατατάσσονται ως παιχνίδια. Επίσης παιδικά βιβλία που περιέχουν εικόνες για κόψιμο εμπίπτουν σ' αυτή την κατηγορία, εκτός αν περισσότερες από τις μισές τους σελίδες είναι σχεδιασμένες για κόψιμο, οπότεν κατατάσσονται και αυτά ως παιχνίδια.
- (iii) Παιδικά λευκώματα για ιχνογράφηση ή χρωματισμό της δασμολογικής κλάσης 49.03. Τα λευκώματα αυτά περιέχουν δείγματα εικόνων για αντιγραφή, ή περιγράμματα εικόνων για να χρωματίζουν, ζωγραφίζουν ή ιχνογραφούν τα παιδιά. Λευκώματα ιχνογράφησης ή χρωματισμού και παρόμοια λευκώματα που προορίζονται για χρήση κυρίως των ενηλίκων υπόκεινται στο θετικό συντελεστή.
- (iv) Βιβλία μουσικής της δασμολογικής κλάσης 49.04. Ο μηδενικός συντελεστής καλύπτει τα βιβλία όλων των ειδών μουσικής, ενόργανης ή φωνητικής, χειρόγραφης ή τυπωμένης, εικονογραφημένης ή μη, οποιοδήποτε συστήματος φθόγγων.
- (v) Χάρτες σε μορφή βιβλίων της δασμολογικής κλάσης 49.05.91. Οι χάρτες μπορεί να είναι γεωγραφικοί, οδικοί, υδρογραφικοί, αστρονομικοί, γεωλογικοί, τοπογραφικοί. Όμως, οι χάρτες σε μορφή φυλλαδίων υπόκεινται στο θετικό συντελεστή.
- (vi) Τετράδια τα οποία περιέχουν σε σημαντικό βαθμό τυπωμένο γραπτό κείμενο της δασμολογικής κλάσης 48.20.20. Σημειώνεται ότι αυτή κλάση από το 1997 καταργήθηκε και τα εν λόγω τετράδια κατατάσσονται ως βιβλία στην κλάση 49.01.

Κατάργηση

Οι εγκύκλιοι Α68 και Α283 αντικαθίστανται με την παρούσα.

(Μ. Μιλτιάδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 4935
1355 Λευκωσία
: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένο Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ. 6061
1666 Λευκωσία
: Γενικό Ελεγκτή