



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Αρ. Φακ.: 05.13.005, 13.40.055.001
Αρ. Τηλ.: 22602000
Ηλ. Ταχ.: commissioner@tax.mof.gov.cy

Εγκύκλιος 11/2022



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

6 Δεκεμβρίου, 2022

Προς Προσωπικό Τμήματος Φορολογίας

Υπηρεσίες Επισιτισμού

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ τα ακόλουθα:

1. Υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης

Σύμφωνα με τις διατάξεις της Παραγράφου 2, του Δωδέκατου Παραρτήματος του περί Φ.Π.Α. Νόμου του 2000, όπως έχει τροποποιηθεί, επιβαρύνονται με το μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 9% οι υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης. Συγκεκριμένα, με βάση τις εν λόγω διατάξεις «Ως υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης νοούνται οι υπηρεσίες που συνίστανται στην παράδοση παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών ή και των δύο, για ανθρώπινη κατανάλωση, συνοδευόμενες από επαρκείς υπηρεσίες στήριξης που καθιστούν δυνατή την άμεση κατανάλωσή τους. Η προμήθεια τροφίμων ή ποτών ή και των δύο αποτελεί ένα μόνο στοιχείο του συνόλου στο οποίο οι υπηρεσίες υπερέχουν σε μεγάλο βαθμό. Οι υπηρεσίες εστιατορίου καλύπτουν την παροχή τέτοιου είδους υπηρεσιών στις εγκαταστάσεις του παρόχου και οι υπηρεσίες εστίασης καλύπτουν την παροχή τέτοιου είδους υπηρεσιών εκτός των εγκαταστάσεων του παρόχου».

Σχετική είναι η απόφαση του Διοικητικού Δικαστηρίου ημερομηνίας 10/9/19 «Lamane Ltd vs Κυπριακή Δημοκρατία (Υπόθεση αρ. 596/2016)». Από την εν λόγω απόφαση προκύπτει ότι στις «υπηρεσίες στήριξης» περιλαμβάνεται οποιοσδήποτε συνδυασμός των ακόλουθων στοιχείων: λειτουργία κουζίνας, υπηρεσίες λήψης παραγγελίας, ετοιμασίας και σερβιρίσματος της παραγγελίας και παροχή διαμορφωμένου και επιπλωμένου χώρου για την άμεση κατανάλωση των τροφίμων ή και ποτών.

Με βάση τις πιο πάνω διατάξεις και σε συνάρτηση με την προαναφερθείσα απόφαση του Δικαστηρίου, έχουν ερμηνευθεί τα ακόλουθα σημεία σε σχέση με τις υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης:

α) Για όλες τις υπηρεσίες που παρέχονται από επιχειρήσεις οι οποίες έχουν τη δυνατότητα να προσφέρουν φαγητό, θα πρέπει να επιβάλλεται ο μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. 9% προς όλους τους πελάτες, ανεξάρτητα από το αν θα παραγγείλουν μόνο φαγητό, μόνο ποτά (αλκοολούχα ή/και μη αλκοολούχα) ή και τα δύο (φαγητό και ποτό) και ανεξάρτητα από το αν σε κάποιο χρονικό σημείο η κουζίνα κλείνει και η εν λόγω επιχείρηση συνεχίζει τη λειτουργία της.

β) Επιχειρήσεις όπως μπουραρίες, μπαρ, δισκοθήκες, καφέ ή άλλα κέντρα διασκέδασης που σερβίρουν μόνο ποτό και που μπορεί να μην έχουν τη δυνατότητα παροχής γεύματος, αλλά προσφέρουν επαρκείς υπηρεσίες στήριξης, οι οποίες καθιστούν δυνατή την άμεση κατανάλωση ποτών στα υποστατικά τους, θεωρούνται ότι παρέχουν υπηρεσίες οι οποίες μπορούν να συμπεριληφθούν στις πιο πάνω διατάξεις και ως εκ τούτου οι εν λόγω υπηρεσίες επιβαρύνονται με το μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 9%.

.../2

2. Παραδόσεις τροφίμων και ποτών

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 7, του Πίνακα Α, του Πέμπτου Παραρτήματος του περί Φ.Π.Α. Νόμου του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί, επιβαρύνεται με το μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 5% «η παράδοση τροφίμων, περιλαμβανομένων και ποτών, για κατανάλωση από ανθρώπους εκτός από οιοπνευματώδη ποτά, μπίρα, κρασί και αναψυκτικά».

Διευκρινίζεται ότι η παράδοση τροφίμων ή και ποτών από επιχείρηση για κατανάλωση εκτός των υποστατικών της, και χωρίς να συνοδεύονται από επαρκείς υπηρεσίες στήριξης, εξακολουθούν να θεωρούνται ότι εμπίπτουν στις διατάξεις της πιο πάνω Παραγράφου και επιβαρύνονται με το μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 5%.

Τονίζεται ότι οι παραδόσεις αναψυκτικών και αλκοολούχων ποτών για κατανάλωση εκτός των διατάξεων της Παραγράφου 2, του Δωδέκατου Παραρτήματος του ίδιου Νόμου (π.χ. take away, delivery) επιβαρύνονται με τον εκάστοτε σε ισχύ κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. στη Δημοκρατία.

3. Τα πιο πάνω ισχύουν από την ημερομηνία έκδοσης της παρούσας Εγκυκλίου. Επιπρόσθετα, σημειώνεται ότι η Ερμηνευτική Εγκύκλιος 146 Α αποσύρθηκε.



Σωτήρης Α. Μαρκίδης
Έφορος Φορολογίας

Κοινοποιήσεις:

Γενικό Ελεγκτή

Γενική Λογίστρια

Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου

Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο

Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)

Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου

Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών (CFA)

Cyprus Investment Fund Association

The Institute of Financial Accountants

Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο (ΚΕΒΕ)

Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων (ΟΕΒ)

Cyprus Payroll Management Association (CPMA)

Κυπριακό Οργανισμό Τουρισμού (ΚΟΤ)