



Αρ. Φακ.: Κ.Π. 18
Αρ. Φαξ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 306365

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

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 32

27 Φεβρουαρίου 1997

Όλους τους λειτουργούς,

Δωρεάν παραχώρηση γευμάτων και/ή ποτών

Όταν εστιατόρια, μπαρ και παρόμοιες επιχειρήσεις παραχωρούν δωρεάν γεύματα και/ή ποτά, πρέπει να γίνεται διάκριση κατά πόσο παραχωρούνται στο προσωπικό ή σε πελάτες.

Επισιτισμός του προσωπικού ή της οικογένειας

Όταν η επιχείρηση παραχωρεί γεύματα και ποτά στους υπαλλήλους της χωρίς να τους χρεώνει, δεν οφείλει να αποδώσει φόρο εκροών. Αν τους χρεώνει οποιοδήποτε χρηματικό ποσό, οφείλει να αποδώσει φόρο εκροών επί του χρηματικού ποσού. Όμως, δεν παρέχεται δικαίωμα προς πίστωση του φόρου εισροών που αφορά δαπάνες σίτισης του προσωπικού στις περιπτώσεις που ο εργοδότης δεν χρεώνει κάποιο ποσό τους υπαλλήλους του. Αν χρεώνει κάποιο ποσό, μπορεί να πιστωθεί το φόρο εισροών με το συνηθισμένο τρόπο.

Αν ο ιδιοκτήτης ενός εστιατορίου παίρνει γεύματα για τον εαυτό του ή προσφέρει γεύματα στην οικογένειά του (που δεν είναι υπάλληλοι της επιχείρησης), δεν θεωρούνται επισιτισμός και δεν οφείλει ούτε να αποδώσει φόρο εκροών επί αυτών των γευμάτων ούτε να προβεί σε αναπροσαρμογή του φόρου εισροών. Ωστόσο, οφείλει να αποδώσει φόρο εκροών επί του συνολικού κόστους των αγαθών του θετικού συντελεστή, τα οποία παίρνει από τα αποθέματα της επιχείρησης για οικογενειακή χρήση (π.χ. αναψυκτικά, ποτά, γλυκίσματα κ.λ.π.).

Δωρεάν γεύματα ή ποτά

Όταν παραχωρούνται δωρεάν γεύματα ή ποτά σε πελάτες ή φίλους, αυτό θεωρείται ψυχαγωγία και δεν παρέχεται δικαίωμα προς πίστωση του φόρου εισροών που καταβλήθηκε σε σχέση με το γεύμα ή για την αγορά των ποτών.

Όταν παραχωρούνται γεύματα ή ποτά έναντι κάποιου ανταλλάγματος (π.χ. σε οδηγούς λεωφορείων που φέρνουν τους επιβάτες τους στο εστιατόριο), ο φόρος εισροών μπορεί να πιστωθεί με το συνηθισμένο τρόπο. Ωστόσο, θα πρέπει να αποδοθεί φόρος εκροών επί της αξίας στην ελεύθερη αγορά των αγαθών που παραδίδονται μ' αυτόν τον τρόπο.

.../2

Άλλα δώρα

Δώρα, όπως μπουκάλια κρασιού, αναψυκτικών κ.λ.π., που δίνονται σε υπαλλήλους, πελάτες ή φίλους, δεν θεωρούνται ως φορολογητέες παραδόσεις αγαθών (όχι όμως όταν η συνολική αξία των δώρων υπερβαίνει το 0,75% των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης). Ο φόρος εισροών επί τέτοιων δώρων μπορεί να πιστωθεί με το συνηθισμένο τρόπο, εκτός αν πρόκειται για καπνοβιομηχανικά προϊόντα ή οικοπνευματώδη ποτά.

(Μ. Μιλτιάδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 4935
1355 Λευκωσία
: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ. 4501
1300 Λευκωσία
: Γενικό Ελεγκτή
: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών