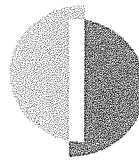




ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ  
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.012.021  
05.13.003  
Αρ. Τηλ.: 22601793  
Αρ. Φαξ: 22660484  
Ηλ. Ταχ.: [commissioner@tax.mof.gov.cy](mailto:commissioner@tax.mof.gov.cy)

21 Φεβρουαρίου 2019

### Ερμηνευτική Εγκύκλιος 231 – Φ.Π.Α.

Όλους τους λειτουργούς,

#### Δικαίωμα εισόδου σε αθλητικές εγκαταστάσεις και δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ τα πιο κάτω:

1. Σύμφωνα με την παράγραφο 7 του Πέμπτου Παραρτήματος του περί ΦΠΑ Νόμου του 2000 μέχρι 2019, το δικαίωμα εισόδου σε αθλητικές εγκαταστάσεις και το δικαίωμα χρήσης των αθλητικών εγκαταστάσεων επιβαρύνεται με το μειωμένο συντελεστή του φόρου (5%).

2. Το δικαίωμα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις περιλαμβάνει όλων των ειδών αθλητικές εκδηλώσεις που διεξάγονται στη Δημοκρατία, π.χ. ποδοσφαιρικοί αγώνες, αγώνες καλαθοσφαίρισης, αγώνες στίβου, αγώνες πυγμαχίας, αγώνες πετόσφαιρας, κ.λ.π.

3. Περαιτέρω, διευκρινίζεται ότι ο όρος αθλητικές εγκαταστάσεις περιλαμβάνει πισίνες (κολυμβητήρια), γήπεδα αντισφαίρισης, γυμναστήρια και γενικά περιοχές ακίνητης ιδιοκτησίας οι οποίες έχουν ειδικά σχεδιασθεί ή προσαρμοσθεί για τη διεξαγωγή οποιουδήποτε αθλήματος (όπως κολύμβηση, στίβος, τένις, καλαθοσφαίριση, ποδόσφαιρο κ.λ.π.) ή αθλητικό γεγονός (ποδοσφαιρικοί αγώνες, κολυμβητικοί αγώνες κ.λ.π.) ή εκγύμνασης. Αποτελεί βασική προϋπόθεση η ύπαρξη «άδειας λειτουργίας» της αθλητικής εγκατάστασης, εκεί όπου βέβαια απαιτείται, σύμφωνα με τους περί Ιδιωτικών Σχολών Γυμναστικής Κανονισμούς του 1995 όπως έχουν τροποποιηθεί. Σε αντίθετη περίπτωση, το δικαίωμα χρήσης της αθλητικής εγκατάστασης θα υπόκειται στον κανονικό συντελεστή του φόρου (19%).

Ο μειωμένος συντελεστής 5% εφαρμόζεται μόνο όταν η παραχώρηση των εν λόγω αθλητικών εγκαταστάσεων γίνεται καθαρά για σκοπούς άθλησης.

Συγκεκριμένα, ο μειωμένος συντελεστής θα πρέπει να επιβάλλεται όταν η παραχώρηση χρήσης γίνεται προς φυσικά πρόσωπα και θα υπόκειται στο μειωμένο συντελεστή ανεξάρτητα του τρόπου καθορισμού καταβολής της αντιπαροχής για την εν λόγω παροχή υπηρεσίας π.χ. ανά επίσκεψη στις αθλητικές εγκαταστάσεις ή και με προκαθορισμένο τρόπο (με την καταβολή μηνιαίας ή ετήσιας συνδρομής, κ.ά.).

Επίσης, θα μπορεί να επιβληθεί ο μειωμένος συντελεστής 5% όταν η παραχώρηση των σχετικών αθλητικών εγκαταστάσεων γίνεται σε οργανωμένα σύνολα, δηλαδή όταν αθλητικό σωματείο καταβάλλει το ίδιο αντιπαροχή για τη χρήση των αθλητικών εγκαταστάσεων από τους αθλητές μέλη του για περίοδο μικρής διάρκειας.


4. Επισημαίνεται ότι η παραχώρηση του δικαιώματος χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων για σκοπούς άλλους από αυτούς της άθλησης, π.χ. η παραχώρηση πισίνας για δεξίωση ή για φωτογράφιση ή για άλλες καλλιτεχνικές εκδηλώσεις, ή για σκοπούς διαφήμισης κ.λ.π., τότε το δικαίωμα αυτό υπόκειται στον εκάστοτε σε ισχύ κανονικό συντελεστή του ΦΠΑ.

Επίσης στον κανονικό συντελεστή υπάγονται και οι υπηρεσίες γυμναστικής γενικά (όπως ενόργανη ή ανόργανη γυμναστική, ενεργητική ή παθητική γυμναστική με ή χωρίς τη χρήση μηχανημάτων, ή εκμάθησης κάποιου αθλήματος όπως ποδοσφαίρου, τένις, ιππασίας, σκουός, κολύμβησης κ.λ.π. είτε από επιχειρήσεις είτε από αυτοτελώς εργαζομένους (προσωπικοί γυμναστές), ως επίσης και τα έσοδα των καλοκαιρινών σχολείων τα οποία δεν παρέχουν υπηρεσίες εκπαίδευσης με βάση την παράγραφο 9 του Πίνακα Α του Έβδομου Παραρτήματος του περὶ Φ.Π.Α. Νόμου.

5. Η διάθεση οργανωμένων αθλητικών εγκαταστάσεων σε μακροπρόθεσμη βάση δεν θεωρείται ως «δικαίωμα παραχώρησης αθλητικών εγκαταστάσεων» του μειωμένου συντελεστή αλλά ως μίσθωση ακίνητης ιδιοκτησίας η οποία υπόκειται στον εκάστοτε σε ισχύ κανονικό συντελεστή ΦΠΑ σύμφωνα με την παράγραφο 1(α)(vi) του Όγδου Παραρτήματος του ίδιου Νόμου. Με βάση τέτοια συμφωνία ο μισθωτής έχει το αποκλειστικό δικαίωμα διαχείρισης της ακίνητης ιδιοκτησίας και από τη συμφωνία μίσθωσης εξάγεται το συμπέρασμα ότι υπάρχει πρόθεση των μερών για συνεργασία σε μακροπρόθεσμη βάση. Η περίπτωση αυτή ενδεικτικά μπορεί να προκύπτει όταν νομικό πρόσωπο είναι η ιδιοκτήτρια κάποιου σταδίου / γηπέδου / αθλητικής εγκατάστασης, το οποίο παραχωρεί σε κάποιο σωματείο για να το χρησιμοποιεί σε μόνιμη και συνεχή βάση. Η ίδια φορολογική μεταχείριση ισχύει στις περιπτώσεις που για παράδειγμα κάποιο εκπαιδευτικό ίδρυμα ή άλλη επιχείρηση της οποίας ανήκει κάποια αθλητική εγκατάσταση (π.χ. γήπεδα φούτσαλ, τένις κλπ) την παραχωρεί σε κάποιο πρόσωπο το οποίο τη χρησιμοποιεί για σκοπούς άσκησης οικονομικής δραστηριότητας όπως σχολή εκμάθησης κάποιου αθλήματος.

6. Σύμφωνα με το άρθρο 31 του ίδιου Νόμου, οι δραστηριότητες που πραγματοποιούνται από κρατικές αρχές, αρχές τοπικής διοίκησης και άλλων οργανισμών δημοσίου δικαίου στο πλαίσιο άσκησης δημόσιας εξουσίας, δεν συνιστούν φορολογητέες πράξεις, με την προϋπόθεση ότι δεν δημιουργείται στρέβλωση των όρων του ανταγωνισμού. Ως εκ τούτου, οι δραστηριότητες που περιγράφονται πιο πάνω (για παράδειγμα υπηρεσίες γυμναστηρίων, σχολές εκμάθησης κάποιου αθλήματος, διάθεσης αθλητικών εγκαταστάσεων κλπ.), είτε υπόκεινται στο μειωμένο είτε στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, εάν παρέχονται από τα ανωτέρω πρόσωπα θα δημιουργούν υποχρέωση εγγραφής στο Μητρώο ΦΠΑ στα πρόσωπα αυτά αφού η μη υπαγωγή τους στο φόρο οδηγεί σε στρέβλωση του ανταγωνισμού με τις λοιπές επιχειρήσεις του ιδιωτικού τομέα που παρέχουν τις ίδιες υπηρεσίες.

Η παράγραφος 8 της ερμηνευτικής εγκυκλίου 119 αντικαθίσταται με την παρούσα Ερμηνευτική Εγκύκλιο με ισχύ από την ημερομηνία έκδοσης της.

  
Γιάννης Τσαγκάρης  
Έφορος Φορολογίας

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενική Λογίστρια

- : Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών
  
- : Εφοριακό Συμβούλιο  
Τ.Θ. 26898  
1648 Λευκωσία
  
- : 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