



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ. Π. Α.
ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ.: 13.31.002.004
Τηλ.: 22601890
Φαξ.: 22660484

18 Απριλίου, 2011

Ερμηνευτική Εγκύκλιος αρ. 149

Προς όλους τους Λειτουργούς

Θέμα: Απώλειες και Δωρεάν παράδοση τροφίμων.

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα το οποίο προέκυψε μετά την επιβολή του μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ 5% στα τρόφιμα και σας πληροφορώ τα ακόλουθα σε σχέση με υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα που εμπορεύονται τρόφιμα (όπως π.χ. φούρνοι φρουταρίες, υπεραγορές):

Αγαθά που καταστρέφονται επί καθημερινής βάσης (απώλειες)

Όταν αγαθά τα οποία ανήκουν στην επιχείρηση των υποκείμενων στο φόρο προσώπων καταστρέφονται επί καθημερινής βάσης, εφόσον τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα τηρούν αρχείο σε σχέση με τα αγαθά αυτά, δεν οφείλεται οποιοδήποτε ποσό ΦΠΑ σε σχέση με αυτά.

Σημειώνεται ότι για τα αγαθά τα οποία θα καταστρέφονται και δεν εμπίπτουν στην πιο πάνω κατηγορία δηλαδή δεν αφορούν καθημερινές απώλειες όπως π.χ. τρόφιμα που έχουν λήξει, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο πρέπει να δίδει λογαριασμό, ενημερώνοντας έγκαιρα το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ για την πρόθεση του να καταστρέψει τα εν λόγω αγαθά.


Παράδοση αγαθών χωρίς αντιπαροχή

Όταν τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα παραδίδουν αγαθά χωρίς αντιπαροχή τα οποία δεν εμπίπτουν στην έννοια του «δώρου», δηλαδή η παράδοση των εν λόγω αγαθών δεν πληροί τις προϋποθέσεις όπως αυτές καθορίζονται στην παράγραφο 4(2) του Δεύτερου Παραρτήματος των περί ΦΠΑ Νόμων του 2000 μέχρι 2011 για να θεωρηθούν ως δώρα, υπόκεινται σε ΦΠΑ. Με βάση την παράγραφο 4(1) του Δεύτερου Παραρτήματος και την παράγραφο 4 του Μέρους Ι του Τέταρτου Παραρτήματος των ίδιων Νόμων, όταν αγαθά που ανήκουν στην επιχείρηση των υ.φ.π. διατίθενται χωρίς αντιπαροχή, αυτό αποτελεί παράδοση αγαθών, η αξία της

οποία είναι το κόστος των αγαθών. Σημειώνεται ότι, θα πρέπει να τηρείται από τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα αρχείο σε σχέση με τα αγαθά αυτά.

Σε περίπτωση που τα υποκείμενα στο φόρο πρόσωπα, αντιμετωπίζουν δυσχέρειες στην καταγραφή καθημερινά των απωλειών, σε αρχείο που τηρούν, θα πρέπει να επικοινωνήσουν με το αρμόδιο Επαρχιακό Γραφείο ΦΠΑ έτσι ώστε να καθοριστεί ο τρόπος με τον οποίο να τηρείται το αρχείο στο οποίο να καταγράφονται τόσο τα τρόφιμα που καταστρέφονται επί καθημερινής βάσης (απώλειες) όσο και τα τρόφιμα που παραδίδονται χωρίς αντιπαροχή.

Αναφορικά με τα τρόφιμα τα οποία παραδίδονται χωρίς αντιπαροχή θα πρέπει να γίνεται διαχωρισμός μεταξύ των αγαθών τα οποία καταναλώνονται στα πλαίσια υπηρεσιών εστιατορίων και εστίασης και αποτελούν παροχές υπηρεσιών για τις οποίες δεν οφείλεται φόρος και των αγαθών τα οποία μεταφέρονται εκτός της επιχείρησης και επομένως αποτελούν παράδοση αγαθών.


(Μάρθα Αργυρού)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν. : Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Αρχιτελωνείο

: Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 21455
1509 Λευκωσία

: Ο.Ε.Β.
Τ.Θ. 21657
1355 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 Ανεξάρτητων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 53684
3317 Λεμεσός

: Προϊσταμένους Επαρχιακών Γραφείων Φ.Π.Α.

: Προϊσταμένους Κεντρικών Γραφείων Φ.Π.Α.

Αντ.: 05.13.004
13.31.002.004.001