



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ



ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ
ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ
1441 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

ΕΓΚΥΚΛΙΟΣ ΑΡ. 1690

Αρ. Φακ. : 13.31.011

12 Ιανουαρίου, 2012.

Γενικό Εισαγγελέα της Δημοκρατίας,
Πρόεδρο Επιτροπής Δημόσιας Υπηρεσίας,
Πρόεδρο Επιτροπής Εκπαιδευτικής Υπηρεσίας,
Γενικό Ελεγκτή,
Επίτροπο Διοικήσεως,
Επίτροπο Νομοθεσίας,
Επίτροπο Προστασίας Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα,
Πρόεδρο Επιτροπής Προστασίας Ανταγωνισμού,
Επίτροπο Προστασίας των Δικαιωμάτων του Παιδιού,
Γενικούς Διευθυντές Βουλής των Αντιπροσώπων,
Υπουργείων, Γραφείου Προγραμματισμού,
και Γενικό Λογιστή,
Αρχιπρωτοκολλητή,
Έφορο Εσωτερικού Ελέγχου,
Έφορο Υπηρεσίας Εποπτείας και Ανάπτυξης
Συνεργατικών Εταιρειών,
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου,
Πρόεδρο Αναθεωρητικής Αρχής Προσφορών,
Έφορο Ελέγχου Κρατικών Ενισχύσεων,
Πρόεδρο Αναθεωρητικής Αρχής Προσφύγων,
Προϊστάμενο Διοίκησης Προεδρίας,
Γραμματέα Υπουργικού Συμβουλίου,

**Ο Περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (Τροποποιητικός) (Αρ. 4) Νόμος του 2011
186(I)/2011**

Επιθυμώ να σας πληροφορήσω ότι σύμφωνα με τις πρόνοιες του πιο πάνω Νόμου **από 1/3/2012**, ο κανονικός συντελεστής του Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ), αυξάνεται από δεκαπέντε τοις εκατόν (15%) σε δεκαεπτά τοις εκατόν (17%).

2. Ενόψει τούτου παρακαλούνται όλα τα Τμήματα/ Υπηρεσίες, που έχουν εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ και εκδίδουν φορολογικά τιμολόγια, όπου περιλαμβάνουν παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών όπου επιβάλλεται ο κανονικός συντελεστής ΦΠΑ, τότε θα πρέπει να χρησιμοποιείται ο νέος αυξημένος συντελεστής από 1/3/2012.

3. Επιπλέον σας πληροφορώ **από 16/1/2012**, με βάση την Κ.Δ.Π. 535/2011, σε περίπτωση που Τμήμα/ Υπηρεσία, που έχει εγγραφεί στο Μητρώο ΦΠΑ, πραγματοποιεί παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε μη υποκείμενο στο φόρο

πρόσωπο στη Δημοκρατία, θα πρέπει να εκδίδεται νόμιμη απόδειξη που πρέπει να περιέχει τουλάχιστον τα ακόλουθα στοιχεία:

- (α) την ημερομηνία έκδοσης,
- (β) αναγνωριστικό αριθμό,
- (γ) το όνομα, διεύθυνση και αριθμό εγγραφής του υποκείμενου στο φόρο προσώπου,
- (δ) περιγραφή επαρκή για αναγνώριση των αγαθών που παραδίδονται ή των υπηρεσιών που παρέχονται,
- (ε) το συνολικό πληρωτέο ποσό, συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α.,
- (στ) για κάθε συντελεστή του επιβλητέου Φ.Π.Α., το συνολικό πληρωτέο ποσό συμπεριλαμβανομένου του Φ.Π.Α., και τον εφαρμοστέο συντελεστή Φ.Π.Α.,
- (ζ) ένδειξη κατά πόσο η συναλλαγή πραγματοποιείται τοις μετρητοίς, αφορά προκαταβολή, αφορά μέρος της αμοιβής ή άλλως πως.

4. Οι πιο πάνω πρόνοιες δεν επηρεάζουν τις υφιστάμενες οδηγίες για τη λογιστική τακτοποίηση και την καταχώρηση των εσόδων στο λογιστικό σύστημα FIMAS. Συγκεκριμένες αλλαγές έχουν γίνει στο έντυπο ΓΛ23 «Απόδειξη Είσπραξης» το οποίο επισυνάπτεται ως ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α.

5. Με την ευκαιρία της παρούσας Εγκυκλίου, σας υπενθυμίζω ότι ο ΦΠΑ που αναλογεί σε τιμολόγια που προέρχονται από πρόσωπα που εδρεύουν σε άλλα κράτη μέλη της Ε.Ε., θα πρέπει να καταβάλλεται προς την Υπηρεσία ΦΠΑ με βάση τους συντελεστές που ισχύουν στη Δημοκρατία, μέσω Διορθωτικού Δελτίου.

6. Για σκοπούς διευκόλυνσης των Τμημάτων επισυνάπτεται ως ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β, οι φορολογικοί συντελεστές που ισχύουν σήμερα στη Δημοκρατία και σε ποιούς τομείς εφαρμόζονται.



Ρέα Γεωργίου
Γενική Λογίστρια της Δημοκρατίας

Συντελεστές Φ.Π.Α.

Ο φόρος για κάθε παράδοση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών ή εισαγωγή αγαθών επιβάλλεται με τον κανονικό φορολογικό συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατόν (15%).

Με συντελεστή 0% επιβαρύνονται τα ακόλουθα:

- οι μισθώσεις και επιδιορθώσεις πλοίων και αεροπλάνων, υπηρεσίες εξυπηρέτησης των άμεσων αναγκών των πλοίων
- οι παραδόσεις αγαθών που τίθενται σε τελωνιακό καθεστώς
- η παράδοση αγαθών νοουμένου ότι ο Έφορος Φ.Π.Α. ικανοποιηθεί ότι τα αγαθά έχουν εξαχθεί ή έχουν αποκτηθεί από εγγεγραμμένο πρόσωπο σε άλλο Κράτος Μέλος.
- από 1 Ιουλίου 1992 μέχρι 9 Ιανουαρίου 2011 οι παραδόσεις φαρμάκων και τροφίμων εκτός των τροφίμων που παραδίδονται μέσα στα πλαίσια δραστηριότητας επισιτισμού

Με συντελεστή 5% επιβαρύνονται τα ακόλουθα:

Από 1 Φεβρουαρίου 2002 μέχρι σήμερα:

- οι παραδόσεις φέρετρων και οι υπηρεσίες γραφείων κηδειών
- οι υπηρεσίες συγγραφέων, καλλιτεχνών, συνθετών, ερμηνευτών, έργων τέχνης και τα δικαιώματά τους
- οι παραδόσεις λιπασμάτων, εντομοκτόνων, ζωοτροφών, ζώων ζωντανών, σπόρων, νερού μη εμφιαλωμένου, παγωτών, ξηρών καρπών, βιβλίων, εφημερίδων, περιοδικών, υγραερίου, ορισμένων συσκευών για αναπήρους και ασθενείς,
- η μεταφορά προσώπων και των αποσκευών που φέρουν μαζί τους με αστικά και αγροτικά λεωφορεία με κόμιστρο για κάθε επιβάτη
- η μίσθωση χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα.

Από 19 Οκτωβρίου 2007 μέχρι σήμερα:

- οι υπηρεσίες κομμωτικής
- η ανακαίνιση και επισκευή ιδιωτικών κατοικιών, που πραγματοποιούνται από υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο και συνίστανται σε εργασίες υδραυλικού, ηλεκτρολόγου, ξυλουργού, ελαιοχρωματιστή και οικοδομικές εργασίες, εξαιρουμένων των υλικών που αποτελούν πέραν του πενήντα τοις εκατόν (50%) της αξίας της παροχής της υπηρεσίας
- οι παραδόσεις ζωοτροφών, περιλαμβανομένων των τροφών για πτηνά και ψάρια
- τα είδη ζαχαροπλαστικής
- τα βιομηχανοποιημένα ποτά, φρουτοποτά, εξαιρουμένων των αναψυκτικών, οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας και κρασιού
- τα συστατικά που χρησιμοποιούνται στην παρασκευή τροφίμων, τα συμπληρώματα και υποκατάστατα διατροφής, τα οποία δεν περιλαμβάνονται στον όρο "τρόφιμα", τα σιρόπια, αρωματισμένα ή/και χρωματισμένα, τα συμπυκνώματα, εκχυλίσματα, σκόνες ή άλλα προϊόντα που χρησιμοποιούνται για την κατασκευή ποτών, εκτός από σκόνες, τους κρυστάλλους, τους κόκκους ή άλλα προϊόντα σε άλλη μορφή που χρησιμοποιούνται για την παρασκευή τσαγιού, καφέ, κακάο, γάλακτος και των υποκατάστατων τους
- η παράδοση φαρμάκων (μέχρι 9/1/2011) εξαιρουμένων των φαρμάκων που κατατάσσονται στους κωδικούς ΣΟ 30.03 και 30.04 της συνδυασμένης ονοματολογίας
- η παράδοση εμβολίων για την ιατρική και κτηνιατρική (μέχρι 9/1/2011) εξαιρουμένων αυτών που κατατάσσονται στον κωδικό ΣΟ 30.02 της συνδυασμένης ονοματολογίας,

- τα προϊόντα για την αντισύλληψη
- τα προϊόντα για τη γυναικεία υγιεινή προστασία
- ο ιατρικός εξοπλισμός, εφόσον προορίζεται αποκλειστικά για προσωπική χρήση από ανάπηρους
- τα παιδικά καθίσματα αυτοκινήτων
- το δικαίωμα εισόδου σε παραστάσεις, τσίρκο, πανηγύρια, λούνα-παρκ, συναυλίες, μουσεία, ζωολογικούς κήπους, κινηματογράφους, εκθέσεις και σε παρόμοια πολιτιστικά γεγονότα και σχετικούς χώρους, το δικαίωμα εισόδου σε αθλητικές εκδηλώσεις και δικαίωμα χρήσης αθλητικών εγκαταστάσεων
- η επιδιόρθωση ιατρικού εξοπλισμού και ορισμένων προϊόντων για αναπήρους και η παροχή ιατρικών και οδοντιατρικών υπηρεσιών και λουτροθεραπείας που δεν εξαιρούνται από το φόρο. Εξαιρούνται οι ιατρικές εξετάσεις ή οι επεμβάσεις αποκλειστικά κοσμητικού ή αισθητικού χαρακτήρα.

Από 25 Ιουλίου 2008 μέχρι σήμερα :

- Δραστηριότητες επισιτισμού από σχολικές καντίνες

Από 10 Ιανουαρίου 2011:

- όλα τα τρόφιμα για κατανάλωση από ανθρώπους εκτός από οινοπνευματώδη ποτά, μπίρα κρασί και αναψυκτικά (τα οποία επιβαρύνονται με 15%)
- η παράδοση φαρμάκων που χρησιμοποιούνται για τη θεραπευτική αγωγή, την πρόληψη ασθενειών για σκοπούς ιατρικούς ή κτηνιατρικούς
- η παράδοση εμβολίων για την ιατρική και τη κτηνιατρική
- η παράδοση παρασκευασμάτων τροφίμων ή ποτών (εξαιρουμένων των οινοπνευματωδών, μπίρας κρασιού και αναψυκτικών) ή και των δύο με ή χωρίς μεταφορικά που δεν συνοδεύονται με άλλες υπηρεσίες στήριξης (takeaway ή delivery)

Με συντελεστή 8% επιβαρύνονται τα ακόλουθα:

Από 1 Αυγούστου, 2005 μέχρι σήμερα:

- η μεταφορά επιβατών και των συνοδευόμενων αποσκευών τους στο εσωτερικό της Δημοκρατίας με αστικό, υπεραστικό και αγροτικό ταξί και με τουριστικά, εκδρομικά και υπεραστικά λεωφορεία

Από 1 Ιανουαρίου, 2006 μέχρι 9/1/2011:

- οι υπηρεσίες εστιατορίων και άλλες υπηρεσίες επισιτισμού (με την εξαίρεση της πώλησης οινοπνευματωδών ποτών, μπίρας και κρασιού, που συνεχίζουν να φορολογούνται με συντελεστή Φ.Π.Α. 15% μέχρι 9/01/2011 . Από 10/01/2011 επιβαρύνονται με 8%)
- η διαμονή σε ξενοδοχεία, τουριστικά καταλύματα και παρόμοιους χώρους συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών
- η θαλάσσια εγχώρια μεταφορά επιβατών και των συνοδευμένων αποσκευών τους.

Σημειώνεται ότι δεν επιβάλλεται φόρος στις παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών ή εισαγωγές αγαθών που εξαιρούνται σύμφωνα με τις διατάξεις της περί ΦΠΑ Νομοθεσίας όπως

- μισθώσεις ακινήτων
- παραδόσεις ακίνητης ιδιοκτησίας (σημειώνεται ότι τα κτίρια και τμήματα τους μαζί με το συνεχόμενο έδαφος για τα οποία υποβλήθηκε αίτημα για έκδοση πολεοδομικής άδεια μετά την 1 Μαΐου, 2004 και διατίθενται πριν την πρώτη εγκατάστασή τους, φορολογούνται με τον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. 15%)
- χρηματοοικονομικές υπηρεσίες

- λαχεία
- ιατροφαρμακευτική περίθαλψη
- κοινωνική πρόνοια
- εκπαίδευση
- Αθλητισμός
- υπηρεσίες πολιτιστικού χαρακτήρα κλπ.

Αναλυτικά από την έναρξη ισχύος της Νομοθεσίας Φ.Π.Α. από την 1/7/1992, υπάρχουν οι ακόλουθες διακυμάνσεις στους συντελεστές Φ.Π.Α. οι οποίοι εμφανίζονται στον πιο κάτω πίνακα :

Συντελεστές Φ.Π.Α.

Περίοδος	Κανονικός συντελεστής	Μειωμένος συντελεστής 1	Μειωμένος συντελεστής 2
01/07/1992 - 30/09/1993	5%	---	---
01/10/1993 - 30/06/2000	8%	---	---
01/07/2000 - 30/06/2002	10%	5%	---
01/07/2002 - 31/12/2002	13%	5%	---
01/01/2003 - 31/07/2005	15%	5%	---
01/08/2005 – 29/2/2012	15%	5%	8%
1/3/2012 -	17%	5%	8%