



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ  
ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



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

Αρ. Φακ.: 13.31.009.002  
Αρ. Φαξ.: 22660484

### **Ερμηνευτική Εγκύκλιος 146**

21 Δεκεμβρίου, 2010

Όλους τους Λειτουργούς

#### **Εφαρμογή μειωμένου συντελεστή ΦΠΑ, πέντε τοις εκατόν (5%) στα τρόφιμα και φάρμακα**

Για σκοπούς συμμόρφωσης της Κυπριακής Δημοκρατίας με τις υποχρεώσεις της έναντι της Ευρωπαϊκής Ένωσης, καταργείται από 10 Ιανουαρίου, 2011, ο μηδενικός συντελεστής ΦΠΑ που εφαρμοζόταν σε ευρεία κατηγορία τροφίμων, φαρμάκων και εμβολίων. Τα τρόφιμα, φάρμακα και εμβόλια που ήδη υπόκειντο στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, πέντε τοις εκατόν, δεν υφίστανται οποιαδήποτε διαφοροποίηση στη φορολογική μεταχείριση τους.

Από τις 10 Ιανουαρίου, 2011, θα εφαρμόζεται μειωμένος συντελεστής ΦΠΑ, πέντε τοις εκατόν (5%) σε όλα τα τρόφιμα, περιλαμβανομένων και των ποτών που χρησιμοποιούνται για ανθρώπινη κατανάλωση, με εξαίρεση τα οινοπνευματώδη ποτά, μπίρα, κρασί και αναψυκτικά, που υπόκεινται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, δέκα πέντε τοις εκατόν (15%). Διευκρινίζεται, ότι καμία κατηγορία τροφίμων δεν παραμένει στον μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ.

Η παράδοση καπνιστού σολομού, καπνιστού οξύρρυγχου, χαβιάρι (αυγά οξύρρυγχου), παρασκευάσματα και κονσέρβες σολομού και οξύρρυγχου, αστακοί, караβίδες, γαρίδες και οστρακοφόρα (στρείδια, μύδια και τα όμοια τους), υπόκεινται από 10.1.2011, στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, πέντε τοις εκατόν (5%).

Από την ίδια ημερομηνία, καταργείται η εφαρμογή μηδενικού συντελεστή ΦΠΑ στην παράδοση φαρμάκων που κατατάσσονται στους κωδικούς ΣΟ 30.03 και ΣΟ 30.04 του Δασμολογίου, όπως και στην παράδοση εμβολίων για την ιατρική και κτηνιατρική που κατατάσσονται στον κωδικό Σ.Ο. 30.02 του Δασμολογίου. Η παράδοση όλων των φαρμάκων που χρησιμοποιούνται για τη θεραπευτική αγωγή, την πρόληψη ασθενειών και για σκοπούς ιατρικούς και κτηνιατρικούς και η παράδοση εμβολίων για την ιατρική και κτηνιατρική θα υπόκειται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, πέντε τοις εκατόν (5%).

Διευκρινίζεται, ότι καμία κατηγορία φαρμάκων ή εμβολίων δεν παραμένει στον μηδενικό συντελεστή ΦΠΑ.

Η παράδοση παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών (εξαιρουμένων των οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας, κρασιού και αναψυκτικών) ή και των δύο, με ή χωρίς μεταφορικά, που δεν συνοδεύεται από άλλες υπηρεσίες υποστήριξης ( π.χ. Take-away, delivery), υπόκειται επίσης στο συντελεστή ΦΠΑ, πέντε τοις εκατόν (5%) από 10 Ιανουαρίου, 2011. Η παράδοση οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας, κρασιού και αναψυκτικών στα πλαίσια υπηρεσιών "take away" και "delivery", υπόκειται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, δέκα πέντε τοις εκατόν (15%).

Από 10 Ιανουαρίου, 2011, ως υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης, που υπόκεινται στον μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, οκτώ τοις εκατόν (8%) νοούνται οι υπηρεσίες που συνίστανται στην παράδοση παρασκευασμένων και μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών (περιλαμβανομένων των οινοπνευματωδών ποτών, μπύρας, κρασιού και αναψυκτικών) ή και των δύο, για ανθρώπινη κατανάλωση, συνοδευόμενες από επαρκείς υπηρεσίες στήριξης που καθιστούν δυνατή την άμεση κατανάλωση τους.

  
(Νάγια Συμεωνίδου)  
για Έφορο Φ.Π.Α.

Αντ. 13.31.009.002.007  
13.31.009.002.008  
05.13.004

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπ. Οικονομικών

: 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