



ΚΥΠΡΙΑΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ



ΤΜΗΜΑ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
TAX DEPARTMENT

ΚΕΝΤΡΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

Αρ. Φακ. : 05.13.005, 13.40.055.019
Αρ. Τηλ. : 22602000
Ηλεκτρ. Ταχυδρομείο: commissioner@tax.mof.gov.cy

8 Οκτωβρίου, 2025

Εγκύκλιος 6/2025

Προς Προσωπικό Τμήματος Φορολογίας

Θέμα: Δικαίωμα εισόδου σε διάφορες εκδηλώσεις

Αναφέρομαι στο πιο πάνω θέμα και σας πληροφορώ ως ακολούθως, σχετικά με το φορολογικό χειρισμό του δικαιώματος εισόδου σε διάφορες εκδηλώσεις σύμφωνα με την περί Φ.Π.Α. Νομοθεσία και ειδικότερα όταν αυτό το δικαίωμα εισόδου συνδυάζεται με υπηρεσίες εστιατορίου ή/και εστίασης:

Επιβολή μειωμένου συντελεστή Φ.Π.Α. 5% - Δικαίωμα εισόδου

2. Σύμφωνα με την παράγραφο 6 του Πίνακα Β του Πέμπτου Παραρτήματος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί, το δικαίωμα εισόδου σε παραστάσεις, τσίρκο, πανηγύρια, λούνα-παρκ, συναυλίες, μουσεία, ζωολογικούς κήπους, κινηματογράφους, εκθέσεις και σε παρόμοια πολιτιστικά γεγονότα και σχετικούς χώρους, επιβαρύνεται με τον μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. πέντε τοις εκατό (5%).

Σύμφωνα με την πιο πάνω παράγραφο το δικαίωμα εισόδου (αγορά εισιτηρίου) σε συναυλία υπόκειται στον μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 5%.

Ο όρος **συναυλία** παραπέμπει σε εκδήλωση καλλιτεχνικής φύσεως όπου καλλιτέχνες εκτελούν μουσικά έργα ή/και τραγουδούν μπροστά σε κοινό που διεξάγεται συνήθως σε χώρο όπως θέατρο, αμφιθέατρο, στάδιο ή αίθουσα συναυλιών, χώρο στάθμευσης, σε πανηγύρι/φεστιβάλ, στην παραλία, σε υπαίθριους χώρους, σε σχολική αίθουσα ή άλλους κατάλληλους χώρους που μπορούν να φιλοξενήσουν τέτοιες εκδηλώσεις.

Παράδειγμα 1

Εισιτήριο συναυλίας σε γήπεδο ή θέατρο, που πωλείται σε διαφορετικές τιμές ανάλογα με τη θέση, χωρίς να περιλαμβάνει το εισιτήριο την παροχή φαγητού ή ποτού.
Στο εισιτήριο οποιασδήποτε αξίας επιβάλλεται ο μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. 5%.

Η είσοδος σε εκδήλωση καλλιτεχνικής φύσεως που πραγματοποιείται σε ιδιωτικό χώρο όπως σε κέντρο διασκέδασης ή ξενοδοχείο ή άλλο παρόμοιο χώρο που δύναται να φιλοξενήσει τέτοιες εκδηλώσεις, όπου στο εισιτήριο εισόδου της εκδήλωσης δεν περιλαμβάνονται υπηρεσίες εστιατορίων και εστίασης, επιβάλλεται ο μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. 5%.

Παράδειγμα 2

Εισιτήριο συναυλίας σε αίθουσα ξενοδοχείου, σε διαφορετικές τιμές ανάλογα με τη θέση, χωρίς παροχή φαγητού ή ποτού.
Στο εισιτήριο οποιασδήποτε αξίας επιβάλλεται ο μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. 5%.

Επιβολή μειωμένου συντελεστή Φ.Π.Α. 9% - Υπηρεσίες Εστιατορίου και Εστίασης

3. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του Δωδέκατου Παραρτήματος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί, επιβαρύνονται με τον μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 9% οι υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης.

Ως υπηρεσίες εστιατορίου και εστίασης νοούνται οι υπηρεσίες που συνίστανται στην παράδοση παρασκευασμένων ή μη παρασκευασμένων τροφίμων ή ποτών ή και των δύο για ανθρώπινη κατανάλωση, συνοδευόμενες από επαρκείς υπηρεσίες στήριξης που καθιστούν δυνατή την άμεση κατανάλωσή τους.

Στις περιπτώσεις όπου πραγματοποιούνται οργανωμένες καλλιτεχνικές δραστηριότητες όπως μια παράσταση όπου στο εισιτήριο εισόδου περιλαμβάνεται και υπηρεσία εστιατορίου ή εστίασης ή οποιαδήποτε άλλη υπηρεσία και ο αγοραστής καταβάλλει μία τιμή, ανεξάρτητα αν θα απολαύσει όλα τα στοιχεία της συναλλαγής, τότε η εν λόγω συναλλαγή φορολογείται με τον μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 9%.

Δηλαδή σε οποιαδήποτε περίπτωση εκδήλωσης προσφέρεται φαγητό (π.χ. γεύμα, δείπνο, platters τυριών, ξηρών καρπών κ.λ.π.) ή ποτά ή και τα δυο που περιλαμβάνονται στο δικαίωμα εισόδου, επιβάλλεται ο μειωμένος συντελεστής Φ.Π.Α. 9%.

Παράδειγμα 3: Κυριακάτικο μπουφέ με τη συνοδεία τραγουδιστή

Τα στοιχεία της συναλλαγής είναι:

- Μπουφές
- Μουσική συνοδεία τραγουδιστή ή μουσικής μπάντας

Η συναλλαγή είναι ενιαία και φορολογείται στο σύνολο με τον συντελεστή που ισχύει για τις υπηρεσίες εστιατορίου (9%).

Παράδειγμα 4: Εορταστικό δείπνο σε εστιατόριο με ζωντανή μουσική

Τα στοιχεία της συναλλαγής είναι:

- Εορταστικό δείπνο
- Μουσική ή καλλιτεχνικό πρόγραμμα με τραγουδιστή

Η συναλλαγή είναι ενιαία και φορολογείται στο σύνολο με τον συντελεστή που ισχύει για τις υπηρεσίες εστιατορίου (9%).

Παράδειγμα 5: Δείπνο σε εστιατόριο με συνοδεία γνωστού τραγουδιστή

Τα στοιχεία της συναλλαγής είναι:

- Δείπνο σε ειδική (αυξημένη) τιμή. Προφανώς για να καλυφθεί το αυξημένο κόστος φιλοξενίας του γνωστού καλλιτέχνη.
- Καλλιτεχνικό πρόγραμμα με τραγουδιστή

Η συναλλαγή είναι ενιαία και φορολογείται στο σύνολό της με τον συντελεστή που ισχύει για τις υπηρεσίες εστιατορίου (9%), είτε υπάρχουν διαφορετικές τιμές ανάλογα με τη θέση που θα καθίσει κάποιος είτε όχι.

Βασική συναλλαγή

4. Στις περιπτώσεις όπου πραγματοποιούνται οργανωμένες δραστηριότητες όπως μια θεματική παράσταση όπου στο εισιτήριο εισόδου περιλαμβάνεται και ένα ή δύο ποτά (όχι μπουκάλες) και ο αγοραστής καταβάλλει μία τιμή ανεξάρτητα αν θα απολαύσει όλα τα στοιχεία της συναλλαγής, χωρίς όμως να του παρέχεται η επιλογή να αγοράσει τα εν λόγω στοιχεία ξεχωριστά (δηλαδή το εισιτήριο και το ποτό), η εν λόγω πράξη αφορά την παροχή μίας ενιαίας συναλλαγής. Κάποια στοιχεία της συναλλαγής φαίνεται ξεκάθαρα ότι αφορούν παρεπόμενα και βοηθητικά στοιχεία της βασικής συναλλαγής (δηλαδή η συμπερίληψη ενός ή δυο ποτών)

και ο καταναλωτής τα λαμβάνει μόνο και μόνο για να απολαύσει τη βασική συναλλαγή, δηλαδή να μπορεί να παρακολουθήσει την παράσταση.

Με βάση την απόφαση του ΔΕΚ C-349/96, εφόσον η πιο πάνω συναλλαγή αφορά ενιαία συναλλαγή, ο φορολογικός συντελεστής καθορίζεται λαμβάνοντας υπόψη ποια είναι η βασική συναλλαγή στην οποία ο προμηθευτής στοχεύει και ο λήπτης απολαμβάνει.

Ως εκ τούτου, στην περίπτωση που η είσοδος για παρακολούθηση μιας παράστασης περιλαμβάνει και κάποιο άλλο στοιχείο ως ενιαία συναλλαγή, όπου φαίνεται ξεκάθαρα ότι η βασική συναλλαγή είναι το δικαίωμα εισόδου, τότε η εν λόγω υπηρεσία επιβαρύνεται με τον μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. 5% σύμφωνα με την παράγραφο 6 του Πίνακα Β του Πέμπτου Παραρτήματος του Ν.95(Ι)/2000.

Στην περίπτωση όμως που στο δικαίωμα εισόδου σε μια παράσταση περιλαμβάνεται και φαγητό τότε η συναλλαγή είναι ενιαία (είσοδος μαζί με το φαγητό) και επιβαρύνεται με τον μειωμένο συντελεστή 9%.

Στις περιπτώσεις όπου η είσοδος, το φαγητό ή και το ποτό χρεώνονται ξεχωριστά (οπότε δεν έχουμε ενιαία συναλλαγή) τότε θα φορολογείται η κάθε χρέωση ως ξεχωριστή συναλλαγή με τον ανάλογο συντελεστή που ισχύει. Δηλαδή στο δικαίωμα εισόδου επιβάλλεται Φ.Π.Α. 5% και στο φαγητό ή στο ποτό επιβάλλεται Φ.Π.Α. 9%.

Παράδειγμα 6: Εισιτήριο με ποτό επιλογής από διαφορετικές επιλογές

Ο πελάτης αγοράζει εισιτήριο για συναυλία σε κέντρο διασκέδασης, το οποίο περιλαμβάνει και ένα ποτό επιλογής από τις εξής 6 επιλογές: μπύρα, κρασί, ούισκι, βότκα, τζιν, αναψυκτικό συν μια μικρή ατομική συσκευασία με ξηρούς καρπούς. Δεν υπάρχει δυνατότητα να επιλέξει εισιτήριο χωρίς ποτό. Οι τιμές των εισιτηρίων κυμαίνονται από €50 το πιο φθηνό μέχρι €300 το πιο ακριβό, ανάλογα με τη θέση.

Η συναλλαγή θεωρείται ενιαία συναλλαγή και όλη η αξία φορολογείται με τον μειωμένο συντελεστή 5%.

Επιβολή μειωμένου συντελεστή Φ.Π.Α. 3%

5. Σύμφωνα με την παράγραφο 3 του πίνακα Β του Δέκατου Πέμπτου Παραρτήματος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί, το δικαίωμα εισόδου από την πρώτη παράσταση θεατρικών, μουσικών και χορευτικών έργων ή κλασικών έργων επιβαρύνονται με τον μειωμένο συντελεστή Φ.Π.Α. τρία τοις εκατό (3%) από 21/7/2023.

Διευκρινίζεται ότι, η επιβολή του μειωμένου συντελεστή 3% επιβάλλεται αποκλειστικά στα έσοδα από τα εισιτήρια που εκδίδονται για την είσοδο στην πρώτη παράσταση δηλαδή την πρεμιέρα, που είναι η πρώτη δημόσια παρουσίαση θεατρικών, μουσικών και χορευτικών έργων ή κλασικών έργων. Σημειώνεται ότι, τα έργα που η πρώτη παράσταση τους έγινε εκτός της Δημοκρατίας δεν αποτελούν πρεμιέρα σύμφωνα με την εν λόγω διάταξη.

Οι επόμενες παραστάσεις που ακολουθούν επιβαρύνονται με συντελεστή Φ.Π.Α. 5%.

Για τους σκοπούς της πιο πάνω παραγράφου, παράσταση δεν μπορεί να θεωρηθεί μια συναυλία ή μουσική εκδήλωση που πραγματοποιείται σε κέντρο διασκέδασης, αλλά αποκλειστικά θεατρικές παραστάσεις και παραστάσεις μουσικών και χορευτικών έργων ή κλασικών έργων που δύναται να πραγματοποιηθούν σε ένα θέατρο ή παρόμοιο χώρο.

Εξαιρούμενη συναλλαγή

6. Σύμφωνα με την παράγραφο 14 του Πίνακα Α του Εβδόμου Παραρτήματος του περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας Νόμου του 2000 όπως έχει τροποποιηθεί, εξαιρείται από την επιβολή του Φ.Π.Α. η παροχή υπηρεσιών πολιτιστικού χαρακτήρα και η στενά συνδεδεμένη με αυτές παράδοση αγαθών από:

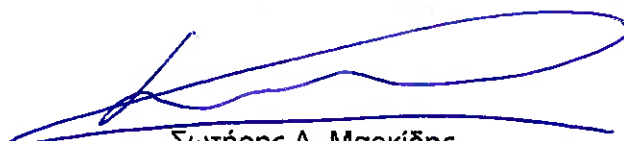
- α) Οργανισμούς Δημοσίου Δικαίου,
- β) άλλους πολιτιστικούς οργανισμούς μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, των οποίων η διοίκηση και η διαχείριση ασκείται ουσιαστικά χωρίς μισθό από πρόσωπα που δεν έχουν άμεσα ή έμμεσο συμφέρον από τις δραστηριότητές τους,

νοούμενου ότι η εξαίρεση αυτή δεν δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού σε βάρος άλλων υποκειμένων στο φόρο προσώπων.

Για τους σκοπούς της παρούσας παραγράφου οι "υπηρεσίες πολιτιστικού χαρακτήρα" περιλαμβάνουν:

- α) τις υπηρεσίες που παρέχονται στο κοινό από βιβλιοθήκες, αρχεία και κέντρα φύλαξης εγγράφων
- β) την είσοδο σε μουσεία, πινακοθήκες, μνημεία, ιστορικούς χώρους, βοτανικούς και ζωολογικούς κήπους
- γ) τις θεατρικές, μουσικές, χορογραφικές και κινηματογραφικές παραστάσεις, και
- δ) την οργάνωση εκθέσεων και διαλέξεων.

Ως εκ τούτου, στην περίπτωση που ένας Δήμος, Κοινοτικό Συμβούλιο, Φιλανθρωπικό Ίδρυμα διοργανώνει εκδήλωση με δικαίωμα εισόδου και αυτό δημιουργεί κίνδυνο στρέβλωσης των όρων του ανταγωνισμού σε βάρος άλλων υποκειμένων στο φόρο προσώπων, τότε λαμβανομένου υπόψη και του ορίου εγγραφής, θα πρέπει να εξεταστεί η υποχρέωση εγγραφής και απόδοσης του Φ.Π.Α..



Σωτήρης Α. Μαρκίδης
Έφορος Φορολογίας

Κοιν.:

Γενικό Ελεγκτή της Δημοκρατίας
Γενικό Λογιστή της Δημοκρατίας
Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών
Πρόεδρο Εφοριακού Συμβουλίου
Παγκύπριο Δικηγορικό Σύλλογο
Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου (ΣΕΛΚ)
Σύνδεσμο Εσωτερικών Ελεγκτών Κύπρου
Σύνδεσμο Εταιρειών Παροχής Διοικητικών Υπηρεσιών (CYFA)
Cyprus Investment Funds Association (CIFA)
The Institute of Financial Accountants
Κυπριακό Εμπορικό και Βιομηχανικό Επιμελητήριο (ΚΕΒΕ)
Ομοσπονδία Εργοδοτών και Βιομηχάνων (ΟΕΒ)
Cyprus VAT Association (CYVA)