



Αθήνα, 8. 5.2014
Αρ. Πρωτ: Δ14Α 1071866 ΕΞ 2014

**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ
ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
14^η Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ
ΤΜΗΜΑ Α΄**

Εισερχόμενο:

ΠΡΟΣ:

ΚΟΙΝ:

**Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κώδικας: 106 72 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Αικ. Καρύδα
Τηλέφωνο : 210- 3645615
Fax : 210- 3645413
e-mail : dfpa.a1@1992.syzefxis.gov.gr**

ΘΕΜΑ: Διακανονισμός έκπτωσης ΦΠΑ κατά την παράδοση κινητού αγαθού εντός της περιόδου του πενταετούς διακανονισμού που έχει αγορασθεί και χρησιμοποιηθεί για μακροχρόνια μίσθωση.

Σχετ.: Το από 26.9.2013 έγγραφό σας.

Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού αναφορικά με το εάν πρέπει, στην περίπτωση παράδοσης κινητού αγαθού από εταιρεία που το χρησιμοποιεί αποκλειστικά για μακροχρόνια μίσθωση, για τους σκοπούς του εφάπαξ διακανονισμού σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 33.3 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000), στο ΦΠΑ που αναλογεί στην παράδοση να συνυπολογίζεται και η αξία του ΦΠΑ των μισθωμάτων κατ' ανάλογη εφαρμογή της εγκυκλίου ΠΟΛ 1083/2008 για τις εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο έγγραφό σας, η εταιρεία σας δραστηριοποιείται μεταξύ άλλων και στην μακροχρόνια μίσθωση φωτοαντιγραφικών (πολύ) μηχανημάτων.

2. Σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 4 του Κώδικα ΦΠΑ ως αγαθά επένδυσης, για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα ΦΠΑ, θεωρούνται τα ενσώματα αγαθά, που ανήκουν κατά κυριότητα στην επιχείρηση και τίθενται από αυτή σε διαρκή εκμετάλλευση.

3. Σύμφωνα με το άρθρο 33 παράγραφος 3 του Κώδικα ΦΠΑ ορίζεται ότι σε περίπτωση παράδοσης αγαθών επένδυσης ή οριστικής παύσης της χρησιμοποίησης αυτών σε φορολογητέες πράξεις, κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου διακανονισμού, ενεργείται εφάπαξ διακανονισμός μέσα στο ίδιο έτος και τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε

φορολογητέες δραστηριότητες, εφόσον πρόκειται για παράδοση η οποία υπάγεται στο φόρο και ο φόρος που αναλογεί στην παράδοση αυτή είναι τουλάχιστον ίσος με το φόρο που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη της πενταετούς περιόδου διακανονισμού. Σε αντίθετη περίπτωση τα αγαθά αυτά θεωρούνται, για τα έτη που απομένουν, ότι χρησιμοποιήθηκαν αποκλειστικά και μόνο σε αφορολόγητες πράξεις.

4. Με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1083/2008 διευκρινίστηκε ότι στις περιπτώσεις των εταιρειών χρηματοδοτικής μίσθωσης συνυπολογίζεται στην αξία του ΦΠΑ των παραδιδόμενων επενδυτικών αγαθών και ο φόρος που ήδη έχει αποδοθεί με βάση τα μισθώματα που εισπράχτηκαν για το συγκεκριμένο αγαθό κατά το χρόνο της μίσθωσης και μέχρι την οριστική μεταβίβαση του αγαθού.

5. Ως μίσθωση κινητού αγαθού νοείται η παραχώρηση της κατοχής και χρήσης αυτού έναντι συμφωνημένου μισθώματος για συγκεκριμένο χρονικό διάστημα. Η σύμβαση μπορεί να περιλαμβάνει και το δικαίωμα αγοράς του κινητού αγαθού κατά τη διάρκεια της σύμβασης. Όπως έχει διευκρινιστεί από την Υπηρεσία μας, στην περίπτωση χρηματοδοτικής μίσθωσης, υφίσταται υπηρεσία μίσθωσης αγαθού κατά τη διάρκεια της μισθωτικής περιόδου και παράδοση αγαθού κατά την ενδεχόμενη μεταβίβαση της κυριότητας του αγαθού.

6. Οι συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης διέπονται από το ν.1665/1987 ενώ όσον αφορά τις μακροχρόνιες μισθώσεις αυτές δεν διέπονται από ειδικές διατάξεις και το περιεχόμενο αυτών είναι κατ' αρχήν ελεύθερο. Στο πλαίσιο αυτό οι ανωτέρω συμβάσεις είναι δυνατό να περιλαμβάνουν ίδιους όρους αναφορικά με τη μίσθωση των κινητών αγαθών και το δικαίωμα αγοράς αυτών κατά τη διάρκεια της σύμβασης.

7. Σύμφωνα με τα ανωτέρω, για λόγους φορολογικής ισότητας και δεδομένου ότι οι συμβάσεις μακροχρόνιας μίσθωσης κινητών πραγμάτων έχουν τα ίδια χαρακτηριστικά για σκοπούς ΦΠΑ με τις συμβάσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης, διευκρινίζεται ότι η ΠΟΛ 1083/2008 έχει εφαρμογή και στις περιπτώσεις παράδοσης κινητών πραγμάτων που πραγματοποιούνται από επιχειρήσεις μακροχρόνιας μίσθωσης, δηλαδή κατά την πώληση κινητών πραγμάτων οφείλεται φόρος βάσει διακανονισμού μόνο στην περίπτωση που το άθροισμα του ΦΠΑ των μισθωμάτων και της πώλησης του αγαθού υπολείπεται του ΦΠΑ που αναλογεί στα εναπομένοντα έτη.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΒΑΣΙΛΙΚΗ ΤΑΤΣΗ

**ΑΚΡΙΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ
ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ**

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ :

1. Γραφείο Γενικού Γραμματέα Υπουργείου Οικονομικών.
2. Δ/ση 14η Φ.Π.Α. - Γραφείο Προϊσταμένης Δ/σης.
 - Τμήμα Α' (2), Τμήμα Β' (2), Τμήμα Γ' (1), Τμήμα Ε' (1).

Εσωτερική Διανομή:

1. Γραφείο Αναπλ. Γεν.Δ/ντή Φορολογίας
2. 14^η Δ/ση Φ.Π.Α: - Γραφείο Προϊσταμένης της Δ/σης
 - Τμήμα Α' (5), Β' (2), Γ' (1), Ε' (1)

Έγγραφο1