



Αθήνα 16.7.2014
Αρ. Πρωτ: Δ14 1104539 ΕΞ 2014

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

ΕΙΣ:

Ταχ. Δ/νση : 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

ΠΡΟΣ:

ΚΟΙΝ.

ΘΕΜΑ: Δικαίωμα έκπτωσης ΦΠΑ εισροών αγαθού, το οποίο διατίθεται δωρεάν μαζί με το κύριο προϊόν

Σχετ : Το από 10.4.2014 έγγραφό σας

Σε απάντηση του παραπάνω εγγράφου σας, στο οποίο αναφέρετε ότι διαθέτετε δωρεάν σύριγγες μαζί με το φάρμακο που πουλάτε και οι οποίες είναι απαραίτητες για την χορήγησή του, και ρωτάτε σχετικά με το δικαίωμα έκπτωσης του Φ.Π.Α. εισροών του αγαθού αυτού που διατίθεται δωρεάν μαζί με το κύριο προϊόν, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις συνδυασμένες των άρθρων 2,3,4,5,8,13,14 και 30 του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν. 2859/2000), όπως ισχύει, ο υποκείμενος στο φόρο έχει δικαίωμα να εκπέσει το Φ.Π.Α. με τον οποίον έχουν επιβαρυνθεί οι εισροές του από το Φ.Π.Α. που αναλογεί στις εκροές του, εφόσον και κατά το μέρος που πρόκειται να χρησιμοποιήσει τις εισροές αυτές για τις εν λόγω φορολογητέες πράξεις.

2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7 του ίδιου Κώδικα θεωρείται ως παράδοση αγαθών, η ανάληψη από υποκείμενο στο φόρο αγαθών της επιχείρησής του για την ικανοποίηση αναγκών του ή του προσωπικού της επιχείρησής και γενικά η δωρεάν διάθεση αγαθών για σκοπούς ξένους προς την άσκηση της επιχείρησής. Εξαιρούνται τα δώρα μέχρις αξίας δέκα (10) ευρώ και τα δείγματα που διαθέτει ο υποκείμενος στο φόρο για την εκπλήρωση των σκοπών της επιχείρησής του.

3. Περαιτέρω με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο. Π. 7015/690/1986 καθορίσθηκαν οι έννοιες των δώρων μικρής αξίας και των δειγμάτων, σύμφωνα με τις οποίες θεωρούνται

ως δώρα μικρής αξίας, τα κινητά αγαθά που προσφέρονται από τον υποκείμενο στο φόρο σε πελάτες αυτού και στο κοινό χωρίς αντάλλαγμα, με σκοπό την προαγωγή των επαγγελματικών σχέσεων αυτού και την προβολή της επιχείρησης εφόσον:

- η αξία κτήσης των προσφερόμενων σ' ένα άτομο αγαθών και σε περίπτωση έλλειψης αυτής, η κανονική αξία αυτών, χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας, δεν υπερβαίνει το ποσό των δραχμών τριών χιλιάδων (3.000)[νυν 10€],
- το αγαθό ή τα αγαθά δεν αποτελούν μέρος μιας διαδοχικής σειράς προσφορών προς το ίδιο πρόσωπο,
- η συνολική αξία των προσφερομένων αγαθών δεν υπερβαίνει σε ένα διαχειριστικό έτος το 1% των ακαθάριστων εσόδων της επιχείρησης για το έτος αυτό.

Με την εγκύκλιο 10/1987 διευκρινίστηκε ότι δεν θεωρούνται δώρα τα αγαθά που παράγει ή εμπορεύεται η επιχείρηση.

4. Ύστερα από τα παραπάνω, η επιχείρησή σας έχει δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών με τον οποίο έχει επιβαρυνθεί η αγορά των συριγγών που διαθέτετε δωρεάν, εφόσον πληρούνται οι προϋποθέσεις των δώρων μικρής αξίας.

Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

Βασιλική ΤΑΤΣΗ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

Εσωτερική Διανομή:

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

Έγγραφο1