



Αρ. Φακ.: 13.31.12.2
Αρ. Φαξ.: 767965
Αρ. Τηλ.: 306373

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΤΜΗΜΑ ΤΕΛΩΝΕΙΩΝ
ΥΠΗΡΕΣΙΑ Φ.Π.Α.
1471 ΛΕΥΚΩΣΙΑ

26 Μαρτίου, 2002

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 74

Όλους τους Λειτουργούς

Συμβάσεις ενοικιαγοράς αγαθών

Η σύμβαση ενοικιαγοράς αγαθών είναι τριμερής συμβατική σχέση μεταξύ του εμπόρου/πωλητή, του χρηματοδοτικού οργανισμού και του πελάτη/αγοραστή.

Η παραχώρηση που είχε δοθεί από την Υπηρεσία Φ.Π.Α. στους εμπόρους να εκδίδουν τιμολόγιο απευθείας στους πελάτες τους, όταν πραγματοποιούσαν παράδοση αγαθών με σύμβαση ενοικιαγοράς έπαυσε να ισχύει με την εφαρμογή του Νόμου περί Φόρου Προστιθέμενης Αξίας του 2000 [Ν.95(Ι)/2000], από την 1 Φεβρουαρίου 2002.

Συνεπώς:

- Όταν αγορά αγαθών χρηματοδοτείται με συμφωνία ενοικιαγοράς η παράδοση των αγαθών από τον πωλητή πραγματοποιείται προς το χρηματοδοτικό οργανισμό και όχι προς τον πελάτη. Η εν λόγω παράδοση είναι φορολογητέα συναλλαγή.
- Στη συνέχεια ο χρηματοδοτικός οργανισμός πραγματοποιεί μια παράδοση αγαθών και μια παροχή πίστωσης. Η παροχή πίστωσης είναι εξαιρούμενη συναλλαγή αν η χρέωση αποκαλύπτεται γραπτώς στον πελάτη, ενώ η παράδοση αγαθών από το χρηματοδοτικό οργανισμό είναι φορολογητέα συναλλαγή.
- Ο έμπορος/πωλητής θα πρέπει να εκδίδει φορολογικό τιμολόγιο προς το χρηματοδοτικό οργανισμό και ο χρηματοδοτικός οργανισμός στη συνέχεια θα πρέπει να εκδίδει δικό του φορολογικό τιμολόγιο προς τον πελάτη/αγοραστή των αγαθών.

(Α. Κούτρας)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου 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. 24501
1300 Λευκωσία

- : Σύνδεσμο Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών – Ελεγκτών Κύπρου
Τ.Θ. 26540
1640 Λευκωσία

- : Σύνδεσμο Ανεξαρτήτων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 53684
3317 Λεμεσός