



Αρ. Φακ.: Κ.Π. 9
Αρ.Φακ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 30-2697

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

23 Σεπτεμβρίου 1996

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 1

Όλους τους λειτουργούς,

Χρηματοδοτική μίσθωση (leasing)

Η χρηματοδοτική μίσθωση είναι σύμβαση με βάση την οποία ο ιδιοκτήτης παραχωρεί τη χρήση κινητού ενσώματου αγαθού στον αντισυμβαλλόμενο του έναντι μισθώματος, χωρίς να του παραχωρεί και δικαιώματα αγοράς τους αγαθού.

Η παραχώρηση της κατοχής αγαθού δυνάμει σύμβασης χρηματοδοτικής μίσθωσης συνιστά φορολογητέα παροχή υπηρεσιών, υποκείμενη στο θετικό συντελεστή. Γι' αυτό οι χρηματοδοτικές εταιρείες πρέπει να επιβάλλουν Φ.Π.Α. επί του μισθώματος.

Τα αγαθά που εκμισθώνονται με τέτοια σύμβαση θεωρούνται στοιχεία πάγιου ενεργητικού (αγαθά επένδυσης) και, επομένως, σύμφωνα με το άρθρο 25(7)(δ) του Ν.246/90 οι χρηματοδοτικές εταιρείες δικαιούνται άμεση επιστροφή του φόρου που είχε επιβαρύνει την απόκτηση τους.

Η προηγούμενη εγκύκλιος Α.339 με την παρούσα αποσύρεται.

(Μ. Μιλτιάδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 4935
1355 Λευκωσία
: Πρόεδρο Συνδέσμου Χρηματοδοτικών Οργανισμών
Τ.Θ. 2010
1516 Λευκωσία
: Γενικό Ελεγκτή