



Αρ. Φακ.: Κ.Π. ΙΙΙ/1/ii
Αρ. Φαξ.: 367965
Αρ. Τηλ.: 306365

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

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 52

11 Νοεμβρίου 1997

Όλους τους λειτουργούς,

Προεξόφληση τιμολογίων

Οι πράκτορες επιχειρηματικών απαιτήσεων τρίτων παρέχουν και υπηρεσία προεξόφλησης τιμολογίων η οποία είναι χρηματοοικονομική αλλά διαφέρει από το factoring.

Όταν ο πράκτορας αναλαμβάνει την προεξόφληση τιμολογίων, παρέχει στον πελάτη του χρηματοδότηση εκφρασμένη ως ποσοστό επί των χρεών. Ο πελάτης εξασφαλίζει τη ροή μετρητών αλλά εξακολουθεί να διαχειρίζεται ο ίδιος το καθολικό πωλήσεων και παραμένει υπεύθυνος για την είσπραξη των ποσών που οφείλονται σ' αυτόν. Η διεύθυνση είναι συνήθως εμπιστευτική και δεν κοινοποιείται στους αγοραστές. Ο πράκτορας δεν γνωρίζει την ταυτότητα των χρεωστών και δεν έρχεται σε απευθείας επαφή μαζί τους.

Ο τόκος που χρεώνουν οι πράκτορες για την προεξόφληση τιμολογίων εξαιρείται από το Φ.Π.Α. με βάση την παράγραφο (ii)(α) του Πρώτου Μέρους του Παραρτήματος ΙΙΙ του Ν.246/90 διότι αφορά τη χορήγηση πίστωσης.

Άλλες χρεώσεις υπόκεινται στο θετικό συντελεστή.

(Μ. Μιλτιάδου)
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν.: Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου
Τ.Θ. 4935
1355 Λευκωσία
: Παγκύπριο Σύνδεσμο Εγκεκριμένων Λογιστών Αμερικής
Τ.Θ. 4501
1300 Λευκωσία
: Σύνδεσμος Πτυχιούχων Εγκεκριμένων Λογιστών-Ελεγκτών Κύπρου
Τ.Θ. 6540
1640 Λευκωσία
: Κ.Ε.Β.Ε
Τ.Θ. 1455
1509 Λευκωσία
: Γενικό Ελεγκτή
: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών