



Αρ. Φακ.: 13.31.02.4.1  
Αρ. Φαξ.: 767965  
Αρ. Τηλ.: 306373

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

## Ερμηνευτική Εγκύκλιος 65

3 Αυγούστου 2001

Όλους τους λειτουργούς,

### Δώρα που χρησιμοποιούνται για επιχειρηματικούς σκοπούς

Με βάση τις διατάξεις του Ν.246/90, όταν υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο –

- ▶ πραγματοποιεί παραδόσεις αγαθών χωρίς αντιπαροχή έτσι ώστε αυτά να παύσουν πλέον να αποτελούν μέρος των περιουσιακών του στοιχείων, συναλλαγή που σύμφωνα με το εδάφιο (6) του άρθρου (6) συνιστά παράδοση αγαθών,
- ▶ και εφόσον δεν ισχύει το εδάφιο (7) του άρθρου (6), δηλαδή δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις για να θεωρείται ότι τα αγαθά παρέχονται ως δώρο μέσα στα πλαίσια ή για προώθηση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης,

τότε, το υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο έχει υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του εδαφίου (13)(β) του άρθρου (23), να αποδώσει Φ.Π.Α. επί του κόστους των αγαθών αυτών.

Σε αυτές τις περιπτώσεις, επειδή η παράδοση αγαθών πραγματοποιείται χωρίς αντιπαροχή, δεν εκδίδεται φορολογικό τιμολόγιο από τον προμηθευτή προς τον πελάτη του, επίσης υποκείμενο στο φόρο πρόσωπο.

Αν ο προμηθευτής με την παράδοση των αγαθών χωρίς αντιπαροχή, επιλέξει να χρεώσει τον πελάτη του με το Φ.Π.Α. που ο ίδιος οφείλει να αποδώσει επί του κόστους των αγαθών αυτών θα πρέπει να τον εφοδιάζει με σχετικό έγγραφο ώστε αυτός να μπορεί να πιστωθεί ως φόρο εισροών το Φ.Π.Α. που του έχει επιβληθεί.

Το έγγραφο αυτό μπορεί να αποτελεί μέρος της συνηθισμένης σειράς των τιμολογίων του προμηθευτή, και **πρέπει** να αναγράφεται σε αυτό η εξής δήλωση:

#### **«Πιστοποιητικό Φ.Π.Α.**

**Δεν απαιτείται πληρωμή γι'αυτά τα αγαθά. Ο φόρος εκρών επί της συναλλαγής έχει αποδοθεί.»**

Επίσης στο **Πιστοποιητικό Φ.Π.Α.**, θα πρέπει να αναγράφονται πλήρεις λεπτομέρειες των αγαθών (είδος, ποσότητα, κόστος) και το ποσό του Φ.Π.Α., το οποίο θα πρέπει να βασίζεται επί του κόστους των αγαθών.

(Χ. Χατζημιχαήλ)  
για Έφορο Φ.Π.Α.

Κοιν. : 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  
: Γενικό Ελεγκτή  
: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών  
: Κ.Ε.Β.Ε.  
Τ.Θ. 21455, 1509 Λευκωσία