



Αρ. Φακ.: 13.31.02.3
Αρ. Φαξ: 767965
Αρ. Τηλ.: 306373

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

Ερμηνευτική Εγκύκλιος 66

2 Ιανουαρίου, 2002

Όλους τους λειτουργούς,

Παραχώρηση περιουσιακών στοιχείων σε τρίτα πρόσωπα χωρίς αντιπαροχή

Στο εδάφιο (8) του άρθρου 6 του Ν. 246/90 αναφέρεται ότι:

«Όταν αγαθά ή περιουσιακά στοιχεία που κατέχονται ή χρησιμοποιούνται για τους σκοπούς της επιχείρησης με οδηγίες ή παραλείψεις ή ανοχή του προσώπου που ασκεί την επιχείρηση, διατίθενται για ιδιωτικούς σκοπούς ή χρησιμοποιούνται ή προσφέρονται για να χρησιμοποιηθούν από οποιοδήποτε πρόσωπο για σκοπούς άλλους από τους σκοπούς της επιχείρησης, με αντιπαροχή ή χωρίς αντιπαροχή, τότε αυτό αποτελεί παροχή υπηρεσιών.»

Για να τύχει εφαρμογής αυτό το άρθρο θα πρέπει να πληρούνται όλες οι προϋποθέσεις που αναφέρονται σε αυτό. Συγκεκριμένα, τα αγαθά ή περιουσιακά στοιχεία πρέπει:

- Να κατέχονται ή να χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση που τα παραχωρεί για την προώθηση των δραστηριοτήτων της,
- Κατά την παραχώρησή τους σε άλλο πρόσωπο να αλλάζει η χρήση τους, δηλαδή να παύουν να χρησιμοποιούνται για την προώθηση των δραστηριοτήτων της επιχείρησης που τα παραχωρεί και να χρησιμοποιούνται από άλλο πρόσωπο για ιδιωτικούς σκοπούς.

Εφόσον δεν πληρούνται αθροιστικά οι πιο πάνω προϋποθέσεις, η οποιαδήποτε παραχώρηση περιουσιακού στοιχείου, ακόμα και χωρίς αντιπαροχή, δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 6(8) και ως εκ τούτου δεν αποτελεί παροχή υπηρεσιών για σκοπούς Φ.Π.Α.

Για παράδειγμα, όταν η επιχείρηση που ασχολείται με την παραγωγή ή εισαγωγή συγκεκριμένου προϊόντος, παραχωρεί κάποιο περιουσιακό στοιχείο σε τρίτο πρόσωπο - μεταπωλητή του εν λόγω προϊόντος - χωρίς αντιπαροχή, με σκοπό την χρήση του περιουσιακού αυτού στοιχείου για την φύλαξη ή έκθεση των προϊόντων του εισαγωγέα ή παραγωγού, η πράξη αυτή δεν εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 6(8),

αφού με τη χρήση του περιουσιακού στοιχείου από τον μεταπωλητή προωθούνται και οι δραστηριότητες της επιχείρησης που παραχωρεί το περιουσιακό αυτό στοιχείο.

Όταν όμως, περιουσιακό στοιχείο που ανήκει σε επιχείρηση, παραχωρείται σε τρίτο πρόσωπο για να χρησιμοποιηθεί για ιδιωτικούς σκοπούς, τότε η εν λόγω πράξη εμπίπτει στις διατάξεις του άρθρου 6(8) και αποτελεί φορολογητέα παροχή υπηρεσιών για την οποία, εφόσον γίνεται χωρίς αντιπαροχή, ως αξία λαμβάνεται το συνολικό της κόστος στο πρόσωπο που παρέχει τις υπηρεσίες αυτές.

Οποιοσδήποτε προηγούμενες αποφάσεις ή οδηγίες σε σχέση με το θέμα αυτό αναθεωρούνται σύμφωνα με το περιεχόμενο της παρούσας εγκυκλίου.

(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

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

: Γενικό Ελεγκτή

: Γενικό Διευθυντή Υπουργείου Οικονομικών

: Κ.Ε.Β.Ε.
Τ.Θ. 21455
1509 Λευκωσία