



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

Αθήνα 12/11/2007

Αρ.Πρωτ.: 1108921/ 9249/1650/A0014

ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΠΟΛ. 1134

**ΓΕΝ. Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 14^η Φ.Π.Α.
ΤΜΗΜΑ Α'**

ΠΡΟΣ: Π.Δ.

Ταχ. Δ/νση : Σίνα 2-4
Ταχ. Κωδ. : 106 72 ΑΘΗΝΑ
Πληροφ. : Γ. Μπούρα
Τηλ. : 210 3647202-5

ΘΕΜΑ: Διακανονισμός εκπτώσεων Φ.Π.Α. επενδυτικών αγαθών από εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) λόγω παράδοσής τους κατά τη διάρκεια της πενταετούς περιόδου διακανονισμού

Με αφορμή ερωτήματα που έχουν τεθεί σχετικά με το παραπάνω ζήτημα και προκειμένου να αποσαφηνιστεί το ισχύον νομικό καθεστώς επί του συγκεκριμένου θέματος προς αποφυγή παρανοήσεων και για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων, παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις:

1. Από τις διατάξεις του άρθρου 33 σε συνδυασμό με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 30 του Κωδ. ΦΠΑ προκύπτει ότι ο φόρος που επιβάρυνε την απόκτηση επενδυτικών αγαθών, εφ' όσον έχει ασκηθεί το δικαίωμα έκπτωσης του φόρου αυτού, υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό με αρχή της πενταετίας το έτος έναρξης χρησιμοποίησης των εν λόγω αγαθών. Ο διακανονισμός ενεργείται κάθε έτος για το ένα πέμπτο του φόρου που βάρυνε το αγαθό, ανάλογα με τις μεταβολές του δικαιώματος έκπτωσης. Στην περίπτωση που ένα αγαθό επένδυσης πωλείται ή παύει να χρησιμοποιείται για φορολογητέες πράξεις μέσα στη διάρκεια της πενταετούς περιόδου του διακανονισμού, γίνεται εφ' άπαξ διακανονισμός για όλον τον εναπομείναντα χρόνο ως την συμπλήρωση της πενταετίας. Ως αγαθά επένδυσης νοούνται και εκείνα που εκμεταλλεύονται σύμφωνα με το σκοπό τους οι εταιρίες του άρθρου 2 του ν.1665/86 (χρηματοδοτικής μίσθωσης).

Ειδικότερα, όπως διευκρινίστηκε με την παρ. 5 της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ.1246 /90 η έκπτωση του φόρου που πραγματοποιείται κατά την απόκτηση των επενδυτικών αγαθών από τις εταιρείες χρηματοδοτικής μίσθωσης (leasing) του ν. 1665/86 υπόκειται σε πενταετή διακανονισμό, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 33 του Κωδ.ΦΠΑ.

2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.1665/86, με την σύμβαση χρηματοδοτικής μίσθωσης παραχωρείται η χρήση πράγματος (κινητού ή ακινήτου) **έναντι μισθώματος** παρέχοντας στον αντισυμβαλλόμενο το δικαίωμα αγοράς ή ανανέωσης της μίσθωσης για ορισμένο χρόνο, θεωρούνται δε τα μισθώματα αυτά για τον μισθωτή λειτουργικές δαπάνες της επιχείρησής του. Επίσης ορίζεται ότι οι επιχειρήσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης δεν απαλλάσσονται από τον ΦΠΑ. Συνεπώς εφαρμόζονται οι διατάξεις του Κωδ. ΦΠΑ, όπως εκάστοτε ισχύει. Από τα παραπάνω προκύπτει ότι τα μισθώματα προς τις επιχειρήσεις χρηματοδοτικής μίσθωσης καταβάλλονται για την συμφωνηθείσα παραχώρηση της χρήσης και δεν μπορούν σε καμία περίπτωση να θεωρηθούν, για κανέναν από τους δύο συμβαλλόμενους, ως ποσά που αφορούν την τελική εξαγορά του αγαθού, η οποία σημειωτέον αποτελεί επιλογή και όχι δέσμευση.

3. Συνεπώς για την διενέργεια του διακανονισμού κατά την μεταβίβαση των παραπάνω αγαθών πριν την λήξη της πενταετίας και τον υπολογισμό του οφειλόμενου φόρου δεν λαμβάνεται υπόψη ο φόρος που βάρυνε τα καταβληθέντα μισθώματα κατά την διάρκεια της μίσθωσης.

Εξ' άλλου η αρχή της φορολογικής ισότητας καθώς και η αρχή της ουδετερότητας του ΦΠΑ δεν επιτρέπουν διακριτική μεταχείριση των επιχειρήσεων.

Ακριβές αντίγραφο
Η προϊσταμένη της γραμματείας

Ο Προϊστάμενος της Δ/σης
Ευστ. Μιχαλόπουλος