ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΑΑΔΕ
Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΑΜΕΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ Β'

Αθήνα, 30 Ιανουαρίου 2017
Αριθ. Πρωτ.:ΔΕΑΦ Β 1014217 ΕΞ 2017

Ταχ. Δ/νση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Ε. Πλάνη
Τηλέφωνο : 210 -33.75.456
Fax : 210 – 33.75.001
E-Mail : d12.b@yo.syzefxis.gov.gr
Url : www.aade.gr

ΠΡΟΣ: …

ΘΕΜΑ: **Φορολογική μεταχείριση της αξίας των μηχανημάτων που χρησιδανείζει επιχείρηση σε πελάτες της, με βάση τις διατάξεις του ν.2238/1994.**

ΣΧΕΤ.: Το αριθ. 31859/7.12.2016 έγγραφό σας.

Απαντώντας στο σχετικό έγγραφό σας, αναφορικά με το πιο πάνω θέμα, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994, από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων που τηρούν επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας του Κ.Β.Σ. εκπίπτουν, μεταξύ άλλων, και τα ποσά των αποσβέσεων για την κάλυψη της φθοράς των κάθε είδους εγκαταστάσεων ή μηχανημάτων ή φθαρτών υλικών, συναφών με τη λειτουργία της επιχείρησης και γενικά κάθε κινητής ή ακίνητης περιουσίας της επιχείρησης, εφόσον αυτές έγιναν με οριστικές εγγραφές, σύμφωνα με τους ειδικούς όρους που ορίζονται για κάθε επιχείρηση.

2. Με την ΠΟΛ.1056/2007 Α.Υ.Ο., η οποία εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του άρθρου 31 του ν.2238/1994, ορίζεται, μεταξύ άλλων, ότι το κόστος αγοράς μηχανημάτων, που η επιχείρηση χρησιδανείζει σε επιχειρήσεις – πελάτες της με σκοπό να χρησιμοποιούνται αποκλειστικά για τον εφοδιασμό τους με προϊόντα αυτής, υπόκεινται σε απόσβεση σύμφωνα με τις διατάξεις της περ. στ' της παρ. 1 του άρθρου 31 του ν.2238/1994. Στην περίπτωση αυτή δεν εμπίπτουν τα μηχανήματα και ο εξοπλισμός γενικά που χρησιδανείζουν οι επιχειρήσεις σε άλλες επιχειρήσεις εκμετάλλευσης διαγνωστικών κέντρων, κλινικών ή θεραπευτηρίων.

3. Επίσης, με την ΠΟΛ.1005/2005 Α.Υ.Ο. ορίζεται ότι το κόστος αγοράς των διαφημιστικών πινακίδων, στεγάστρων, αντλιών υγρών καυσίμων με το οποίο επιβαρύνεται εταιρεία

πετρελαιοειδών για την τοποθέτησή τους σε πρατήρια τρίτων (από τα οποία διατίθενται αποκλειστικά τα καύσιμα της συγκεκριμένης εταιρείας) υπόκεινται σε απόσβεση, εφόσον τα πάγια αυτά στοιχεία αποτελούν περιουσιακά στοιχεία της υπόψη εταιρείας (1039635/10411/Β0012/ 14.11.2003).

4. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω συνάγεται ότι για τη διενέργεια αποσβέσεων στο κόστος αγοράς εξοπλισμού από επιχείρηση που τον χρησιδανείζει σε επιχειρήσεις – πελάτες της, με σκοπό να χρησιμοποιείται αποκλειστικά για τον εφοδιασμό τους με προϊόντα αυτής, δεν απαιτείται να έχει συναφθεί και σύμβαση αποκλειστικής αντιπροσωπείας μεταξύ τους, αλλά αρκεί η χρήση του υπόψη εξοπλισμού να παραχωρείται με σκοπό τη χρησιμοποίησή του σε συνδυασμό με προϊόντα που η χρησάμενη επιχείρηση εφοδιάζεται από αυτή. Για τη διαπίστωση του σκοπού για τον οποίο ο εξοπλισμός παραχωρείται κατά χρήση σε επιχειρήσεις – πελάτες της ιδιοκτήτριας επιχείρησης, η αρμόδια ελεγκτική αρχή εξετάζει τους συμβατικούς όρους που έχουν συνομολογήσει τα μέρη της σύμβασης χρησιδανείου μεταξύ τους.

Τα ανωτέρω ισχύουν ανεξάρτητα από το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης, αν δηλαδή είναι μεταποιητική ή εμπορική.

Ο ΑΝΑΠΛ. ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ

ΕΥΘΥΜΙΟΣ ΣΑΪΤΗΣ

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:

1. Γραφείο κ. Διοικητή Α.Α.Δ.Ε.
2. Γραφείο κ. Αναπλ. Γενικού Διευθυντή Φορολογικής Διοίκησης
3. Δ/νση Νομικής Υποστήριξης
4. Δ/νση Εφαρμογής Άμεσης Φορολογίας – Τμήματα Α’, Β’