



::: επιγραμματικά:::

- «Σχολές οδηγών. Υποχρεώσεις ΚΦΑΣ»
- «Πώληση φωτοβολταϊκού πάρκου ως υποκαταστήματος σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 5 του Κώδικα ΦΠΑ»
- Μέχρι την 30η Απριλίου πρέπει να κατατεθεί η υπεύθυνη δήλωση των λογιστών-φοροτεχνικών στο Ο.Ε.Ε.
- Έκδοση τιμολογίου σε αντικατάσταση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, από εκμεταλλευτές καταστημάτων που διαθέτουν φαγητά και ποτά για επιτόπια κατανάλωση.
- Απαλλαγή από τη θεώρηση των αποδείξεων λιανικής για την παροχή υπηρεσιών βάσει της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1083/2003 σε σχέση με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. (υποπαρ. Ε1 του άρθρου πρώτου του ν.4093/2012 – ΦΕΚ Α' 222).

Οποίος συνάδελφος έχει κάποια πρόταση για την καλύτερη εικόνα του Newsletter μπορεί να επικοινωνήσει με τον Κ. Κωνσταντινίδη στο εξής email: konidisk@otenet.gr

Φορολογικά | Οικονομικά

Περιγραφή του είδους των υπηρεσιών στο τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών

Με την από 13.2.2013 αίτησή σας μας γνωρίζετε ότι ως ελεύθερος επαγγελματίας (λογιστής) θεωρούσατε στη Δ.Ο.Υ. τη σύμβαση που είχατε με τον κάθε πελάτη για την παροχή των υπηρεσιών σας και κατά την τιμολόγηση παραπέμπατε σε αυτήν κατ' εφαρμογή των διατάξεων το τελευταίο εδάφιο της παρ. 11 του άρθρου 12 του προισχύσαντος Κ.Β.Σ.. Δεδομένου ότι στον ισχύοντα πλέον Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.- υποπαρ. Ε1 της παρ. Ε του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012) δεν υπάρχει η ως άνω νομοθετική ρύθμιση, ρωτάτε με ποιον τρόπο πρέπει να κάνετε την περιγραφή των υπηρεσιών σας επί του τιμολογίου. Επί των ανωτέρω σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις των παραγράφων 10 και 11 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ. ορίζεται το περιεχόμενο του τιμολογίου. Ειδικότερα, στην παράγραφο 11 προσδιορίζονται «τα πλήρη στοιχεία της συναλλαγής» μεταξύ των οποίων είναι και το είδος των υπηρεσιών, χωρίς να αναφέρεται εάν η περιγραφή του είδους πρέπει να είναι αναλυτική ή συνοπτική.

Από τα ανωτέρω αναφερθέντα προκύπτει ότι εν προκειμένω η περιγραφή του είδους των υπηρεσιών μπορεί να είναι αναλυτική ή συνοπτική, ενώ δεν απαγορεύεται και η παραπομπή σε τυχόν σύμβαση.

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Δ/σης
Κων/νος Αγκινाराσταχάκης

Προβληθείτε εδώ

Αν ενδιαφέρεστε να προβείτε με διορθωτική καταχώρηση της απεικόνισης σας, παρακαλούμε επικοινωνήστε στο 210 8253445 ή στο e-mail: pofee@otenet.gr

Φορολογικά | Οικονομικά

Αρ. πρωτ.: Δ13Α 1143439 ΕΞ
17.10.2012

Φορολόγηση μετοχών ανώνυμης ναυτιλιακής εταιρείας αιτία κληρονομιάς

Αρ. πρωτ.: Δ14Α 1168843 ΕΞ
6.12.2012

Διακανονισμός ΦΠΑ στην περίπτωση πώλησης ακινήτου σε εταιρεία χρηματοδοτικής μίσθωσης

ΠΟΛ.1049/11.3.2012

Χορήγηση βεβαίωσης στοιχείων ακινήτων στους εν διαστάσει συζύγους για διατροφή, κατόπιν εισαγγελικής παραγγελίας.

Αριθ.Πρωτ.: ΔΕΦΚ Α 5009505 ΕΞ
2013/12.3.2013

Κοινοποίηση Κοινής Υπουργικής Απόφασης αναφορικά με την επιστροφή Ε.Φ.Κ. για το πετρέλαιο κινητήρων που χρησιμοποιείται αποκλειστικά στη γεωργία.

ΠΟΛ.1277/2.11.1995

Έννοια της μεταβίβασης υποκαταστήματος επιχείρησης κατ άρθρο 5 παρ.4 του ν.1642/1986.

Εγκύκλιος Ο.Α.Ε.Ε. αρ.
10/13.3.2013

Επιλογή κατάταξης σε κατώτερη ασφαλιστική κατηγορία

ΠΟΛ.1032/21.2.2013

Αποστολή δεδομένων από τα πρατήρια υγρών καυσίμων στα οποία έχουν εγκατασταθεί συστήματα εισροών – εκροών

«Σχολές οδηγών. Υποχρεώσεις ΚΦΑΣ»

Απαντώντας στο 2368/40/12.2.2013 έγγραφό σας αναφορικά με το θέμα, σας πληροφορούμε τα ακόλουθα:

Με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. καταργήθηκαν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. και έτσι από 1/1/2013 ο εκπαιδευτής οδηγών αυτοκινήτων, μοτοποδηλάτων και μοτοσικλετών παύει να τηρεί το πρόσθετο βιβλίο «εκπαιδευομένων οδηγών» που τηρούσε σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. για την πρακτική εκπαίδευση των οδηγών καθώς και το πρόσθετο βιβλίο «μητρώο μαθητών» της περίπτωσης β' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ., που τηρούσε για τη θεωρητική εκπαίδευση αυτών. Όπως διευκρινίστηκε δε με την εγκύκλιό μας ΠΟΛ.1004/4.1.2013 το εν λόγω πρόσωπο δεν είναι υπόχρεο εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 23 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ., για τη θεωρητική κατάρτιση των εκπαιδευομένων οδηγών ούτε βέβαια και για τη πρακτική κατάρτιση αυτών.

Η εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. είναι καθολική και ως εκ τούτου το αίτημά σας για αναστολή των διατάξεων του Κώδικα αυτού για τη μεμονωμένη αυτή κατηγορία υπόχρεων, οι οποίοι σημειωτέον με τις νέες διατάξεις απαλλάσσονται από υποχρεώσεις, δεν δύνανται να ικανοποιηθεί.

Άλλωστε η κατάργηση των προαναφερομένων διατάξεων του Κ.Β.Σ. από τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ., καταργεί την υποχρέωση τήρησης των εν λόγω πρόσθετων βιβλίων από φορολογικής πλευράς και δεν καταργεί την υποχρέωση τήρησης βιβλίων με το ίδιο περιεχόμενο, που έχει θεσπιστεί από διατάξεις άλλων νόμων, όπως του ΠΔ 208/2002, αρμοδιότητας άλλων υπουργείων (Μεταφορών, κλπ.).

Τέλος, όσον αφορά την έκδοση φορολογικών στοιχείων, επισημαίνεται ότι, όπως άλλωστε διευκρινίστηκε και με την εγκύκλιό μας ΠΟΛ.1004/4.1.2013, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. (υποπερ. Ε1 του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012-ΦΕΚ Α' 222), οι αποδείξεις των εκπαιδευτών οδηγών αυτοκινήτων, μοτοποδηλάτων και μοτοσικλετών, ανεξαρτήτως εάν αφορούν την παροχή υπηρεσιών θεωρητικής ή πρακτικής εκπαίδευσης (διακριτά ή «πακέτο»), εκδίδονται, από 1.1.2013 (με προθεσμία προσαρμογής έως 28/2/2013 – ΠΟΛ.1004/4.1.2013), σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 7 και 9 του Κ.Φ.Α.Σ. και του άρθρου 1 του ν.1809/1988, ήτοι με τη χρήση Φ.Τ.Μ. ή μηχανισμού σήμανσης Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν.1809/1988 και σε περίπτωση βλάβης τους χειρόγραφα θεωρημένες, με παροχή δυνατότητας έκδοσης θεωρημένων χειρόγραφων αποδείξεων για παροχή υπηρεσιών στο κοινό εκτός κύριων επαγγελματικών εγκαταστάσεων.

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Κων/νος Αγκινाराστάχης

Φορολογικά | Οικονομικά

Αρ. πρωτ.: ΔΙΣΚΠΟ/ Φ.18/οικ. 6341/18.2.2013

Αποδοχή από τις δημόσιες υπηρεσίες αντιγράφων εγγράφων που συνοδεύονται με υπεύθυνη δήλωση, όπως τα πρωτότυπα και διαδικασία απόδειξης γεγονότων ή στοιχείων

Εγχειρίδιο των συνηθέστερων ερωτημάτων πολιτών και των αντίστοιχων απαντήσεων (Φεβρουάριος 2013) - Ποια δικαιολογητικά πρέπει να υποβληθούν μαζί με τη δήλωση φορολογίας εισοδήματος για τις εκπιπτόμενες δαπάνες

: «Υπακτέα στην ασφάλιση του Ο.Α.Ε.Ε. πρόσωπα των Ι.Κ.Ε.»

Με το παραπάνω σχετικό έγγραφο διαβιβάστηκε στη Διεύθυνσή μας η εγκύκλιος 44/2012 του Υπουργείου Εργασίας, Κοινωνικής Ασφάλισης & Πρόνοιας, με την οποία δίνονται διευκρινήσεις σχετικά με τις Ιδιωτικές Κεφαλαιουχικές Εταιρείες (Ι.Κ.Ε.) του Ν.4072/2012.

Στην παράγραφο Ε της παραπάνω εγκυκλίου παρέχονται διευκρινίσεις σχετικά με την παράγραφο 9, του άρθρου 116, του Ν.4072/2012, με την οποία τροποποιήθηκε η παράγραφος 2 του άρθρου 1 του Π.Δ. 258/2005, ορίζοντας ότι στην υποχρεωτική ασφάλιση του Ο.Α.Ε.Ε. υπάγονται: α) οι διαχειριστές των Ι.Κ.Ε. που ορίστηκαν με το καταστατικό ή με απόφαση των εταίρων και β) Ο μοναδικός εταίρος της Μονοπρόσωπης Ιδιωτικής Κεφαλαιουχικής Εταιρείας.

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Διεύθυνσης Κων. Αγκινाराσταχάκης

«Πώληση φωτοβολταϊκού πάρκου ως υποκαταστήματος σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 5 του Κώδικα ΦΠΑ»

Σύμφωνα με τα αναφερόμενα στο έγγραφό σας η εταιρεία σας είναι κάτοχος αδειών παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας από φωτοβολταϊκά πάρκα σε ενοικιαζόμενα οικόπεδα. Προτίθεται δε να πουλήσει τα περισσότερα από αυτά μετά την κατασκευή και σύνδεσή τους με την ΔΕΗ. Ζητάτε να σας πληροφορήσουμε εάν η πώληση των φωτοβολταϊκών πάρκων κατά τα ανωτέρω, συνιστά μεταβίβαση υποκαταστήματος μη υπαγόμενη σε ΦΠΑ σύμφωνα με την παρ. 4 του άρθρου 5 του Κώδικα ΦΠΑ.

2. Σύμφωνα με το άρθρο 5, παρ.4 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000, όπως ισχύει), δεν θεωρείται ως παράδοση αγαθών η μεταβίβαση αγαθών επιχείρησης ως συνόλου, κλάδου ή μέρους της από επαχθή ή χαριστική αιτία ή με τη μορφή εισφοράς σε υφιστάμενο ή συνιστώμενο νομικό πρόσωπο. Στην περίπτωση αυτή το πρόσωπο που αποκτά τα αγαθά θεωρείται, για την εφαρμογή του νόμου αυτού, ότι υπεισέρχεται ως διάδοχος στα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις του προσώπου που μεταβιβάζει.

3. Με την ΠΟΛ.1103/18.5.1990 κοινοποιήθηκε η γνωμοδότηση 52/90 του Ν.Σ.Κ. και δόθηκαν διευκρινίσεις, μεταξύ άλλων, για τις περιπτώσεις μεταβίβασης κλάδου επιχείρησης σύμφωνα με τις προαναφερθείσες διατάξεις, ενώ με την ΠΟΛ.1277/2.11.1995 διευκρινίσθηκε περαιτέρω η έννοια της μεταβίβασης υποκαταστήματος και τις προϋποθέσεις υπό τις οποίες η μεταβίβαση αυτή θεωρείται ως μεταβίβαση (λειτουργικά ανεξάρτητου) κλάδου επιχείρησης.

Συγκεκριμένα διευκρινίσθηκε ότι, η μεταβίβαση υποκαταστήματος θεωρείται ως μεταβίβαση ανεξάρτητου λειτουργικά κλάδου της λοιπής επιχείρησης εφόσον σε αυτό τηρείται αυτοτελής λογιστική ή μπορούν, καθοιονδήποτε άλλο τρόπο, να ελεγχθούν και να προσδιοριστούν τα δικαιώματα και οι υποχρεώσεις του προσώπου που μεταβιβάζει, από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα.

4. Ειδικότερα δε για την μεταβίβαση σταθμών ηλεκτρικής ενέργειας (άρα και των φωτοβολταϊκών πάρκων) έχουν εφαρμογή και οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 4 του ν. 3468/2006 όπως ισχύει μετά την τροποποίησή του με το άρθρο 2 παρ. 12 του ν. 3851/2010, σύμφωνα με την οποία η μεταβίβαση αυτών επιτρέπεται μόνο μετά την έναρξη λειτουργίας τους.

5. Εφόσον συντρέχουν οι παραπάνω προϋποθέσεις για την μεταβίβαση του υποκαταστήματος επιχείρησης, δηλαδή η δυνατότητα προσδιορισμού των δικαιωμάτων και υποχρεώσεων του μεταβιβάζοντος καθώς και όσα προβλέπουν οι διατάξεις του ν. 3468/2006 όπως ισχύει περί μεταβίβασης μετά την έναρξη λειτουργίας του σταθμού και την παραγωγή ηλεκτρικής ενέργειας, τότε έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 5 του Κώδικα ΦΠΑ.

6. Αρμόδια να ελέγξει τα πραγματικά περιστατικά για την διακρίβωση της συνδρομής των προϋποθέσεων αυτών είναι η Δ.Ο.Υ. στην οποία υπάγεται φορολογικά η επιχείρηση στην οποία και κοινοποιείται το παρόν έγγραφο μας.

Η Προϊσταμένη της Δ/νσης
Βάσω Τάτση

Φορολογικά | Οικονομικά

Μέχρι την 30η Απριλίου πρέπει να κατατεθεί η υπεύθυνη δήλωση των λογιστών-φοροτεχνικών στο Ο.Ε.Ε.

ΑΝΑΚΟΙΝΩΣΗ

Οι λογιστές φοροτεχνικοί, οι οποίοι έχουν ανανεώσει την επαγγελματική τους ταυτότητα μέχρι και το έτος 2012, πρέπει μέχρι 30-4-2013 να υποβάλουν την Υπεύθυνη Δήλωση.

Ενημερωθείτε για τις οφειλές σας των προηγούμενων ετών (μέχρι 2012) καθώς και για να παραλάβετε τα έντυπα της Υπεύθυνης Δήλωσης και του Εντύπου Επικαιροποίησης των Στοιχείων σας εδώ

(σε περίπτωση που η σελίδα δεν εμφανίζεται με Ελληνικά, επιλέξτε την αλλαγής της κωδικοποίησης από τον πλοηγό σας (Browser))

(Αρχικά στο "Προβολή - Κωδικοποίηση χαρακτήρων" (view - character encoding) να επιλέξετε Ελληνική iso 8859-7)

Σημείωση

Τα έντυπα είναι αναρτημένα σε επεξεργάσιμη μορφή και παρακαλούμε προς αποφυγή λαθών να συμπληρώνονται σε κειμενογράφο(word).

Προσοχή!

Πρέπει να συμπληρωθεί η αντίστοιχη ΥΔ ανά κατηγορία εργαζομένου. Είναι υποχρεωτική η συμπλήρωση όλων των πεδίων της ΥΔ.

Για την υποβολή της ΥΔ, υπάρχουν οι παρακάτω δυνατότητες:

Με ταχυδρομική αποστολή της ΥΔ με το γνήσιο της υπογραφής στην ΥΔ και επισυναπτόμενο το παραστατικό πληρωμής των 15€ στην Κεντρική Υπηρεσία:

Μητροπόλεως 12-14, 10563 Αθήνα

και στις έδρες των Περιφερειακών Τμημάτων εκτός των Περιφερειακών τμημάτων Θράκης, Δυτικής Μακεδονίας, Ανατολικού Αιγαίου και Ιονίων Νήσων οι οποίες θα αποστέλλονται στην Κεντρική Υπηρεσία (για τα παραπάνω Περιφερειακά τμήματα δεν θα παραλαμβάνονται οι ΥΔ αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδότηση).

Η βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του ενδιαφερομένου γίνεται, από οποιαδήποτε διοικητική αρχή (Αστυνομικά τμήματα, Δημόσιες Υπηρεσίες) ή τα Κ.Ε.Π .

Στην περίπτωση της ταχυδρομικής αποστολής ο φάκελος θα φέρει την σήμανση «υποβολή ΥΔ»

Αυτοπροσώπως ή με εξουσιοδότηση:

Στην Κεντρική Υπηρεσία: Μητροπόλεως 12-14, 10563 Αθήνα και στις έδρες των Περιφερειακών Τμημάτων εκτός των Περιφερειακών τμημάτων Θράκης, Δυτικής Μακεδονίας, Ανατολικού Αιγαίου και Ιονίων Νήσων.

Στην περίπτωση εξουσιοδότησης θα πρέπει η ΥΔ και η εξουσιοδότηση να φέρουν την βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του λογιστή φοροτεχνικού.

Η βεβαίωση του γνησίου της υπογραφής του ενδιαφερομένου γίνεται, από οποιαδήποτε διοικητική αρχή (Αστυνομικά τμήματα, Δημόσιες Υπηρεσίες) ή τα Κ.Ε.Π

Φορολογικά | Οικονομικά

Έκδοση τιμολογίου σε αντικατάσταση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, από εκμεταλλευτές καταστημάτων που διαθέτουν φαγητά και ποτά για επιτόπια κατανάλωση.

Με αφορμή αίτημα της Ένωσής σας, αναφορικά με τη φορολογική αντιμετώπιση της έκδοσης τιμολογίου σε αντικατάσταση αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, από εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν φαγητά και ποτά για επιτόπια κατανάλωση, λόγω μη έγκαιρης γνωστοποίησης (πριν την έναρξη των σερβιρισμάτων) της ιδιότητας του πελάτη, παρέχονται οι κάτωθι διευκρινίσεις:

1. Από τη Διοίκηση έχει γίνει δεκτό, με την εγκύκλιο με αριθμ. 1102722/350/0015/ΠΟΛ.1098/26.4.1991 ότι, παρέχεται η δυνατότητα έκδοσης τιμολογίου στον πελάτη, κατά την εξόφληση του λογαριασμού, εφόσον αυτός το ζητήσει, σε αντικατάσταση των αποδείξεων λιανικής πώλησης (α.λ.π.) που εκδόθηκαν αρχικά, λόγω μη γνωστοποίησης της ιδιότητας του (επιτηδευματίας) κατά την προσέλευσή του στο κατάστημα και πριν από τη έναρξη των σερβιρισμάτων, από εκμεταλλευτές καταστημάτων που διαθέτουν φαγητά και ποτά για επιτόπια κατανάλωση (εστιατόρια, ψητοπωλεία, ταβέρνες κ.λπ.).

Στο κατά τα ανωτέρω εκδιδόμενο τιμολόγιο, πρέπει να αναγράφεται η ένδειξη ότι «εκδόθηκε σε αντικατάσταση των αριθμ. ... αποδείξεων λιανικής πώλησης», οι οποίες πρέπει να επισυνάπτονται στο στέλεχος του τιμολογίου αυτού.

Περαιτέρω, στην περίπτωση αυτή, όπως διευκρινίστηκε με την ίδια εγκύκλιο, οι εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης, εφόσον οι α.λ.π. εκδόθηκαν με τη χρήση φορολογι-

κής ταμειακής μηχανής (φ.τ.μ.), θα γίνονται με βάση το ημερήσιο δελτίο «Ζ» αυτής, δεδομένου ότι με την έκδοση της απόδειξης της φ.τ.μ., το ποσό καταχωρείται στη φορολογική μνήμη της μηχανής και εμφανίζεται στο ημερήσιο δελτίο «Ζ» ή αν χρησιμοποιείται αντί φ.τ.μ. για την έκδοση των αποδείξεων ηλεκτρονικός υπολογιστής, από τα στελέχη των εκδοθεισών α.λ.π.. Τα υπόψη τιμολόγια, δεν θα καταχωρούνται εκ νέου ως έσοδα, αλλά σε ιδιαίτερες στήλες ή λογαριασμούς, κατά περίπτωση, για την παρακολούθηση άλλων υποχρεώσεων.

2. Η δυνατότητα που παρασχέθηκε με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1098/26.4.1991, σχετικά με την αντικατάσταση των α.λ.π. με τιμολόγιο, εφόσον αυτό ζητηθεί από τον πελάτη (επιτηδευματία) εκ των υστέρων, εξακολούθησε να ισχύει και μετά την εφαρμογή των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), με την προϋπόθεση όμως της έκδοσης συνενωμένου πλέον Δελτίου Αποστολής - Τιμολογίου και όχι τιμολογίου, επειδή με βάση τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 11 του Κ.Β.Σ. πρόκειται για χονδρική πώληση σε κάθε περίπτωση, για την οποία και υφίσταται υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής.

3. Μετά την κατάργηση των διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), όπως είχε τροποποιηθεί και ίσχυε μέχρι την 31.12.2012 και την αντικατάσταση αυτού, από 1.1.2013, με τις διατάξεις του «Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών» (άρθρο πρώτο του Ν.4093/2012 - ΦΕΚ Α'/222), η εγκύκλιος ΠΟΛ.1098/26.4.1991 εξακολουθεί

να ισχύει, με βάση τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Α.Σ., καθόσον δεν αντίκειται στις διατάξεις του νόμου αυτού.

Περαιτέρω, με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. επιτυγχάνεται πλέον σε μεγάλο βαθμό η φορολογική απεικόνιση των συναλλαγών και οι διασταυρώσεις, με κύρια κατεύθυνση τον περιορισμό των υποχρεώσεων των επιχειρήσεων, τη μείωση του λειτουργικού κόστους εφαρμογής των σχετικών διατάξεων, καθώς και τον εξορθολογισμό αυτών.

4. Ενόψει των προαναφερομένων, στα πλαίσια της απλοποίησης των διατάξεων και εφόσον, σε κάθε περίπτωση αντικατάστασης των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών με τιμολόγιο, οι εγγραφές στα βιβλία της επιχείρησης (όταν οι αποδείξεις εκδίδονται με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής), θα γίνονται με βάση το ημερήσιο δελτίο «Ζ» αυτής και όχι με το τιμολόγιο, όπως αναφέρεται και στην εγκύκλιο ΠΟΛ.1098/26.4.1991, ήτοι δεν υπάρχει απόκρυψη συναλλαγής στην προκειμένη περίπτωση, γίνεται δεκτό για την αντικατάσταση των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, ότι μπορεί να εκδίδεται τιμολόγιο και όχι συνενωμένο δελτίο αποστολής - τιμολόγιο, από τους εκμεταλλευτές καταστημάτων, που διαθέτουν φαγητά και ποτά για επιτόπια κατανάλωση (εστιατόρια, ταβέρνες, ψητοπωλεία κ.λπ.), υπό τις προϋποθέσεις που αναφέρονται στην υπόψη εγκύκλιο.

Ο Αν. Γενικός Δ/ντής Φορολογίας
Γεώργιος Κριτσέλης

Φορολογικά | Οικονομικά

Απαλλαγή από τη θεώρηση των αποδείξεων λιανικής για την παροχή υπηρεσιών βάσει της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1083/2003 σε σχέση με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. (υποπαρ. Ε1 του άρθρου πρώτου του ν.4093/2012 – ΦΕΚ Α΄ 222).

Σε απάντηση της ως άνω σχετικής αίτησής σας, με την οποία ρωτάτε εάν εξακολουθεί να ισχύει η απαλλαγή από τη θεώρηση των στοιχείων λιανικής για την παροχή υπηρεσιών από εταιρίες ενοικίασεως αυτοκινήτων που πληρούν τις προϋποθέσεις της περίπτωσης β1 της παρ. 1 της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1083/2.6.2003, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την εγκύκλιό μας ΠΟΛ.1004/4.1.2013 με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες σχετικά με την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. διευκρινίστηκε ότι μεταξύ άλλων οι διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1083/2.6.2003 «περί απαλλαγής από τη θεώρηση φορολογικών στοιχείων» εξακολουθούν να ισχύουν, στις περιπτώσεις εκείνες για τις οποίες δεν έρχονται σε αντίθεση με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. και μόνο για τα φορολογικά στοιχεία για τα οποία προβλέπεται η θεώρησή τους, βάσει των οριζομένων στις σχετικές διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ.

2. Επίσης, με την εγκύκλιό μας ΠΟΛ.1198/23.7.2002 με την

οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων της Α.Υ.Ο.Ο.ΠΟΛ.1166/2002 (η οποία εξακολουθεί να ισχύει όπως κωδικοποιήθηκε με την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1083/2.6.2003) διευκρινίστηκε ότι οι επιτηδευματίες που έχουν τζίρο άνω των 2.934.702 ευρώ και μέσο όρο προσωπικού άνω των πενήντα (50) ατόμων (φυσικά ή νομικά πρόσωπα) εκδίδουν αθεώρητες τις Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης ή Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών μόνο στις περιπτώσεις που δεν υφίσταται υποχρέωση χρήσης Φ.Τ.Μ. ή στις περιπτώσεις βλάβης της Φ.Τ.Μ. ή του Η/Υ με τη χρήση των οποίων εκδίδονται.

3. Ενόψει των ανωτέρω, δεδομένου ότι οι εταιρίες ενοικίασεως αυτοκινήτων εκδίδουν αποδείξεις λιανικής για την παροχή υπηρεσιών σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 7 και 9 του Κ.Φ.Α.Σ. και του άρθρου 1 του ν.1809/1988, ήτοι με τη χρήση Φ.Τ.Μ. ή μηχανισμού σήμανσης Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν.1809/1988, εφόσον οι εν λόγω εταιρίες πληρούν τις προϋποθέσεις της περίπτωσης β1 της παρ. 1 της

Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1083/2.6.2003, σε περίπτωση βλάβης της Φ.Τ.Μ. ή του μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., καθώς και στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών εκτός των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, εκδίδουν αθεώρητες αποδείξεις λιανικής για την παροχή υπηρεσιών, επί των οποίων πρέπει να τίθεται εντύπως ή με σφραγίδα η ένδειξη «ΑΘΕΩΡΗΤΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ ΑΥΟ ΠΟΛ.1083/2003».

Αυτονόητο είναι ότι οι υπόχρεοι απεικόνισης συναλλαγών που πληρούν τις προϋποθέσεις μόνο των περιπτώσεων β2 και β3 της παρ.1 της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1083/2.6.2003, δεν απαλλάσσονται της θεώρησης των στοιχείων λιανικής για την παροχή υπηρεσιών και κατά συνέπεια για τις εκτός επαγγελματικής εγκατάστασης λιανικές παροχές υπηρεσιών και σε περίπτωση βλάβης της Φ.Τ.Μ. ή του μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. εκδίδουν θεωρημένες τις εν λόγω αποδείξεις.

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος
της Δ/νσης
Κων/νος Αγκιναρασταχάκης