

Αρ. Πρωτ.: Δ15Β 1046771 ΕΞ 14.3.2013
Υποχρεώσεις Κ.Φ.Α.Σ. εμπόρων - εισαγωγέων δικύκλων

Αρ. Πρωτ.: Δ15Β 1046771 ΕΞ 2013
Αθήνα, 14/03/2013

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
15η Δ/ΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΤΜΗΜΑΤΑ: Α'-Β'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 Αθήνα
Τηλέφωνο : 210 3610065
FAX : 210 3615052

ΘΕΜΑ: «Υποχρεώσεις Κ.Φ.Α.Σ. εμπόρων - εισαγωγέων δικύκλων »

Σε απάντηση του ανωτέρω σχετικού εγγράφου σας, αναφορικά με θέματα που άπτονται των αρμοδιοτήτων μας, σας ενημερώνουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών (Κ.Φ.Α.Σ.) (παρ.1, υποπερ. Ε1 του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012-ΦΕΚ Α'222) καταργήθηκαν οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. και έτσι από 1/1/2013 ο επιτηδευματίας που διατηρεί επιχείρηση συνεργείο επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών, μοτοποδηλάτων, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων παύει να τηρεί βιβλίο εισερχομένων της περίπτωσης ι' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ.

2. Επίσης ο επιτηδευματίας που διατηρεί επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών και μοτοποδηλάτων για λογαριασμό του ή για λογαριασμό τρίτων παύει να τηρεί βιβλίο μεταχειρισμένων αγαθών της περίπτωσης ιε' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. Επισημαίνεται όμως, ότι το ειδικό βιβλίο μεταπωλητή μεταχειρισμένων αγαθών που εφαρμόζει το ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους, το οποίο προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 45 του Φ.Π.Α. και όχι από τις διατάξεις του προϋσχύσαντος Κ.Β.Σ. τηρείται θεωρημένο σύμφωνα με την εγκύκλιο 1043712/1633/468/ΠΟΛ.1104/10.4.1995.

3. Περαιτέρω, όσον αφορά την έκδοση φορολογικών στοιχείων, διευκρινίζονται τα εξής:

α) στις περιπτώσεις πώλησης μεταχειρισμένων Ι.Χ, αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών κ.λ.π.:

ι) εφόσον οι υπόψη συναλλαγές υπάγονται στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α., εκδίδονται από τους ως άνω επιτηδευματίες αποδείξεις λιανικών συναλλαγών με τη χρήση φ.τ.μ ή Η/Υ με σήμανση από μηχανισμούς Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ., από 1.1.2013, μετά την κατάργηση του

πρόσθετου βιβλίου «μεταχειρισμένων αγαθών», που προβλέπονταν από τις διατάξεις της παρ.5 του άρθρου 10 του προϊσχύσαντος Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992) και την αντικατάστασή του με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. (Ν.4093/2012) και

ii) εφόσον οι υπόψη συναλλαγές, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του περιθωρίου κέρδους του υποκειμένου στο φόρο μεταπωλητή, του άρθρου 45 (παρ.8) του Κώδικα Φ.Π.Α. (Ν.2859/2000), τηρείται δε από τους παραπάνω επαγγελματίες το ειδικό θεωρημένο βιβλίο των μεταπωλητών μεταχειρισμένων αγαθών, με ειδικό περιεχόμενο για τις ανάγκες του Φ.Π.Α. εκδίδονται χειρόγραφες αποδείξεις λιανικών συναλλαγών (αθεώρητες) ή προαιρετικά με τη χρήση Η/Υ με σήμανση από ΕΑΦΔΣΣ, ώστε να αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία της συναλλαγής, κατά τα οριζόμενα στην εγκύκλιο 1043712/1633/468/ΠΟΛ.1104/10.4.1995.

β) στις περιπτώσεις διαμεσολάβησης στην πώληση μεταχειρισμένων Ι.Χ., για τη δικαιούμενη αμοιβή του που αφορά την παροχή υπηρεσιών διαμεσολάβησης, ο πωλητής θα εκδώσει απόδειξη λιανικών συναλλαγών (παροχής υπηρεσιών) από φ.τ.μ. ή με τη χρήση Η/Υ με φορολογικό μηχανισμό σήμανσης (ΕΑΦΔΣΣ) και σε περίπτωση βλάβης αυτών χειρόγραφο θεωρημένη. γ) στις περιπτώσεις επιτηδευματιών που εμπορεύονται καινούρια και διατηρούν και συνεργείο επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων - μοτοσυκλετών μοτοποδηλάτων κ.λ.π. , οι αποδείξεις εκδίδονται, από 1.1.2013 (με προθεσμία έως 28/2/2013 - ΠΟΛ.1004/4.1.2013 η οποία παρατάθηκε έως 29.3.2013 με την ΠΟΛ.1036/22.2.2013) σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 7 και 9 του ΚΦΑΣ και του άρθρου 1 του ν. 1809/1988, ήτοι με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή μηχανισμού σήμανσης Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν.1809 /1988 και σε περίπτωση βλάβης τους χειρόγραφες αποδείξεις λιανικής, οι οποίες εφόσον αφορούν πώληση αγαθών εκδίδονται αθεώρητες, ενώ εάν αφορούν παροχή υπηρεσιών εκδίδονται θεωρημένες.

4. Τέλος, σας γνωρίζουμε ότι σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης δ της παραγράφου 1 του άρθρου 5 του Κ.Φ.Α.Σ. εκδίδεται υποχρεωτικά από τον υπόχρεο απεικόνιση συναλλαγών Δελτίο Αποστολής επί ποσοτικής παραλαβής σε επαγγελματική του εγκατάσταση, χωρίς στοιχείο διακίνησης, εμπορεύσιμων ή παγίων αγαθών από οποιονδήποτε τρίτο για αγορά, πώληση, απλή διαμεσολάβηση προς πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, χρήση, καθώς και για επεξεργασία στην περίπτωση που ο αποστολέας είναι υπόχρεος απεικόνιση συναλλαγών ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος. Όταν κατά την παραλαβή των αγαθών εκδίδεται άμεσα τίτλος κτήσης του άρθρου 6 § 5 του Κ.Φ.Α.Σ. ή τιμολόγιο αγοράς, δεν απαιτείται να εκδίδεται το ως άνω Δελτίο Αποστολής. Η υποχρέωση έκδοσης του Δελτίου Αποστολής της περίπτωσης αυτής, αντικατέστησε ουσιαστικά, την υποχρέωση έκδοσης/τήρησης δελτίου/βιβλίου ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του προϊσχύσαντος Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992). Επισημαίνεται, ότι οι απαλλαγές από την υποχρέωση έκδοσης/τήρησης δελτίου/βιβλίου ποσοτικής παραλαβής που έχουν παρασχεθεί με Υπουργικές Αποφάσεις και εγκυκλίους της Διοίκησης κατ' εφαρμογή των διατάξεων των π.δ 99/1977 (Κ.Φ.Σ.) και Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.), ισχύουν αναλογικά ως απαλλαγές και από την έκδοση του δελτίου αποστολής της περίπτωσης αυτής.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας
Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της
Διεύθυνσης
Κων/νος Αγκιναρασταχάκης