

Αρ. πρωτ.: Δ15Α 1070111 ΕΞ 23.4.2013

Αντιμετώπιση διάθεσης ηλεκτρομαγνητικών μέσων με ενσωματωμένο δικαίωμα λήψης παροχής υπηρεσιών

Αθήνα, 23/04/2013

Αρ. Πρωτ.: Δ15Α 1070111 ΕΞ 2013

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15η)
ΤΜΗΜΑ: Α΄

Ταχ. Δ/ση: Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας: 10184, Αθήνα
Τηλέφωνο: 2103638389
FAX: 2103641620

ΘΕΜΑ: «Αντιμετώπιση διάθεσης ηλεκτρομαγνητικών μέσων με ενσωματωμένο δικαίωμα λήψης παροχής υπηρεσιών».

Με την από 25/02/2013 αίτησή σας θέτετε ερωτήματα σχετικά με την αντιμετώπιση, από πλευράς διατάξεων Κ.Φ.Α.Σ. (ν. 4093/2012, υποπαράγραφος Ε1, ΦΕΚ Α' 222/12-11-2012), των καρτών κινητής τηλεφωνίας.

Η διάθεση των ηλεκτρομαγνητικών μέσων, στα οποία ενσωματώνεται δικαίωμα λήψης υπηρεσιών (χρόνος ομιλίας), συνιστά παροχή υπηρεσιών και ανεξάρτητα από τα φορολογικά παραστατικά τα οποία εκδίδονται για τις κάρτες τηλεφωνίας, εμφανίζονται στα τηρούμενα διπλογραφικά βιβλία, σύμφωνα με το 475ΑΠ/6.12.2007 έγγραφο της Επιτροπής Λογιστικής Τυποποίησης και Ελέγχων, ως αγορές αποθεμάτων, αλλά δεν υφίσταται υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης, καθότι για φορολογικές υποχρεώσεις συνιστά παροχή υπηρεσιών.

Κατά συνέπεια, από λογιστική άποψη, υπάρχει μεν υποχρέωση εμφάνισης ως αποθέματα των αγορών των παραπάνω μέσων στα τηρούμενα διπλογραφικά βιβλία (Γ΄ κατηγορίας) και διενέργειας απογραφής τους, ενώ δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης του λογαριασμού 94 της ομάδας 9, καθώς δεν θεωρούνται αποθέματα αλλά παροχή υπηρεσιών.

Αναφορικά με το ερώτημά σας σχετικά με τη διακίνηση καρτών σε άυλη μορφή (κωδικοί που διακινούνται ηλεκτρονικά), σας γνωρίζουμε ότι δεν υπάρχει υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

Ο ΑΝΑΠΛΗΡΩΤΗΣ ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ
ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΚΡΙΤΣΕΛΗΣ