



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 15η ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΤΜΗΜΑ Β'

ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ

Αθήνα, 24 Ιανουαρίου 2001
Αρ.Πρωτ.: 1007838/79/0015
ΠΟΛ.: 1018

Προς:
Ως Π.Δ.

Ταχ.Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ.Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Αρ. Καββαδίας
Τηλέφωνο : 3610030

ΘΕΜΑ: «Απαλλαγή από τη θεώρηση φορολογικών στοιχείων ορισμένης κατηγορίας υπόχρεων Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1304/2000 – Οδηγίες εφαρμογής και λοιπές διευκρινίσεις».

Το Υπουργείο Οικονομικών στα πλαίσια απλοποίησης των φορολογικών διαδικασιών με την Α.Υ.Ο. 1115604/1055/0015/ΠΟΛ.1304/14-12-2000 η οποία σας κοινοποιήθηκε άμεσα επέκτεινε την απαλλαγή από τη θεώρηση φορολογικών στοιχείων για συγκεκριμένη κατηγορία υπόχρεων. Για την ομαλή και ομοιόμορφη εφαρμογή της εν λόγω απόφασης και αυτών που έχουν προηγηθεί παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες:

1. ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ ΩΣ ΠΡΟΣ ΤΗΝ Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1304/14-12-2000

1.1. Προϋποθέσεις υπαγωγής – Έναρξη ισχύος

Η Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1304/14-12-2000 έχει χαρακτήρα υποχρεωτικό, διατηρεί αυτούσια την περίπτωση β της παραγράφου 1 της Α.Υ.Ο. 1045300/286/0015/ΠΟΛ.1105/6-5-1999, την οποία αριθμεί σε β1 και προσθέτει στην παράγραφο περίπτωση β2 δημιουργώντας νέα κατηγορία υπόχρεων. Στην απόφαση υπάγονται επιτηδευματίες οι οποίοι κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο πληρούσαν αθροιστικά τις εξής προϋποθέσεις:

α) ακαθάριστα έσοδα, όπως αυτά λαμβάνονται υπόψη για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων του Κ.Β.Σ., άνω των πεντακοσίων εκατομμυρίων (500.000.000) δραχμών, β) μέσο όρο προσωπικού είκοσι πέντε (25) άτομα και άνω. Σημειώνεται ότι για την εξεύρεση των ορίων ακαθαρίστων εσόδων και του μέσου όρου προσωπικού εφαρμογή έχουν τα αναφερόμενα στις παραγράφους 1 και 2 της εγκυκλίου ΠΟΛ. 1128/3-6-1999.

Η ισχύς των διατάξεων της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1304/14-12-2000 άρχεται από 1-2-2001.

1.2. Πεδίο εφαρμογής - Εξαιρέσεις

Οι πληρούντες τις ανωτέρω προϋποθέσεις δεν εμπίπτουν στην απαλλαγή θεώρησης για όλα τα είδη των φορολογικών στοιχείων, αλλά εξακολουθούν να εκδίδουν θεωρημένα τόσο τα εξαιρούμενα στοιχεία της περίπτωσης β1 (εισιτήρια θεαμάτων, κέντρων διασκέδασης και μεταφοράς προσώπων με πλοία, τα δελτία κίνησης, τα στοιχεία των ΚΑΖΙΝΟ που προβλέπονται στην Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1292/16-1-1995, τα δελτία παραγγελίας εστιατορίων και λοιπών συναφών επιχειρήσεων), όσο και τις αποδείξεις λιανικής πώλησης και παροχής υπηρεσιών προς το κοινό.

1.3. Μη θεώρηση Α.Λ.Π. και Α.Π.Υ. κυρίως χονδροπωλητών με τζίρο λιανικών έως 5%.

Υπαγόμενοι κυρίως χονδροπωλητές με τζίρο λιανικών πωλήσεων, ο οποίος, κατά την προηγούμενη χρήση, δεν ξεπερνά το 5% του συνολικού τζίρου τους, εκδίδουν δε τις Α.Λ.Π. και Α.Π.Υ. από ενιαίο μηχανογραφικό μαζί με τα λοιπά στοιχεία, λαμβανομένων υπόψη και των οριζομένων στις διατάξεις του άρθρου 1 παρ. 1 του ν. 1809/88, θεωρείται ότι, κατά βάση, οι λιανικές τους αυτές πωλήσεις είναι εν πολλοίς περιστασιακές και για τη διευκόλυνση των μηχανογραφικών τους εφαρμογών εγκρίνεται να εκδίδουν και τις Α.Λ.Π. ή Α.Π.Υ. αθεώρητες, χωρίς να απαιτείται σχετική απόφαση του Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Η προηγούμενη κατηγορία επιτηδευματιών θα περιλαμβάνει στην υποβαλλόμενη κατάσταση σχετική αναφορά για το ποσοστό των λιανικών της πωλήσεων κατά την προηγούμενη χρήση.

1.4. Ένδειξη στα αντίτυπα των στοιχείων

Η ΠΟΛ.1304/14-12-2000 ενσωματώνει ουσιαστικά νέα κατηγορία υπόχρεων στην αρχικώς εκδοθείσα ΠΟΛ.1105/6-5-1999 και κατά συνέπεια στα εκδιδόμενα κατά εφαρμογή των διατάξεων της στοιχεία, θα πρέπει εντύπως ή με σφραγίδα να αναγράφεται σε όλα τα αντίτυπα η ένδειξη «ΑΘΕΩΡΗΤΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1105/1999». Επιτηδευματίες που πληρούν τις προϋποθέσεις υπαγωγής στην απόφαση και στα πλαίσια προετοιμασίας για την εφαρμογή της, προεκτύπωσαν στοιχεία

με την ένδειξη «ΑΘΕΩΡΗΤΑ ΒΑΣΕΙ ΤΗΣ Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1304/2000», γίνεται δεκτό μέχρι εξαντλήσεώς τους, να τα χρησιμοποιήσουν ως έχουν, με αυτονόητη την υποχρέωση κάθε επόμενη φορά να θέτουν την ορθή ένδειξη.

2. ΛΟΙΠΕΣ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ:

2.1. Υποβολή κατάστασης αθεωρήτων - Χρόνος.

Εκτός του Δημοσίου και των Ν.Π.Δ.Δ. όλα τα υπαγόμενα πρόσωπα στις Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1105/1999 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1071/2000, είναι υπόχρεα σε υποβολή κατάστασης:

- πριν την πρώτη έκδοση αθεωρήτων στοιχείων κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διαταγών και
- σε κάθε διαχειριστική περίοδο εντός του πρώτου εικοσαημέρου της (έως 20/1 ή 20/7 κατά περίπτωση).

2.1.2. Χρόνος υποβολής από εποχιακές επιχειρήσεις

Σε περιπτώσεις λειτουργίας εποχιακών επιχειρήσεων κύρια υπαγόμενων στην Α.Υ.Ο ΠΟΛ.1071/2000 (εκμεταλλευτών ξενοδοχείου, ξενώνα, εκμεταλλευτών κάμπινγκ, κ.τ.λ.), γίνεται δεκτό, η κατάσταση να υποβάλλεται σε χρονικό διάστημα έως και είκοσι ημερών μετά την έναρξη της εποχιακής λειτουργίας τους.

2.1.3. Έλεγχος χρεών κατά την υποβολή

Κατά την υποβολή της κατάστασης εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ. και τίθενται σχετικές ενδείξεις που αφορούν και τις δύο περιπτώσεις της παραγράφου, τόσο ως προς τη μη ύπαρξη ληξιπροθέσμων και απαιτητών χρεών άνω των δύο εκατομμυρίων, όσον και για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων (παρακρατούμενων φόρων εισοδήματος, επιρριπτόμενων φόρων και τελών ή εισφορών).

Σε επίπεδο θεώρησης βιβλίων ή στοιχείων μη εμπιπτόμενων στις ανωτέρω διαταγές εξακολουθούν πέραν των ελέγχων της παραγράφου 8 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ., να έχουν εφαρμογή και οι έλεγχοι ασφαλιστικών χρεών ή οφειλών προς τα Επιμελητήρια οι οποίοι προβλέπονται από άλλες μη φορολογικές διατάξεις.

2.2. Αθεώρητες Α.Λ.Π. και Α.Π.Υ. – Πεδίο εφαρμογής.

Στο σημείο αυτό διευκρινίζεται ότι η κατηγορία επιτηδευματιών με τζίρο 1 δις και μέσο όρο προσωπικού πενήντα (50) άτομα, εκδίδει αθεώρητες τις αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) και τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) που εκδίδονται με μηχανογραφικό τρόπο (Η/Υ). Επίσης εκδίδουν αθεώρητες τις χειρόγραφες Α.Λ.Π. και Α.Π.Υ. μόνο στις περιπτώσεις που δεν υφίσταται υποχρέωση χρήσης φ.τ.μ. (έκδοση

εκτός επαγγελματικών εγκαταστάσεων, έκδοση από πρόσκαιρα λειτουργούντα υποκαταστήματα, εκθέσεις κ.λπ.) ή στις περιπτώσεις βλάβης της φ.τ.μ. ή του Η/Υ.

Συμπερασματικά δεν παρέχεται δυνατότητα έκδοσης αθεώρητων χειρογράφων Α.Λ.Π. και Α.Π.Υ. που θα υποκαθιστούν την έκδοση με φ.τ.μ. ή Η/Υ.

Η θέση αυτή στηρίζεται στο γεγονός ότι οι διατάξεις του ν. 1809/88, περί υποχρεωτικής χρήσης φ.τ.μ. ή εναλλακτικής χρήσης Η/Υ, είναι ειδικές και κατισχύουν.

Οπότε για περιπτώσεις λιανικής πώλησης που δεν εξαιρούνται του μέτρου υποχρεωτικής χρήσης φ.τ.μ. δεν μπορεί, συνεπεία εφαρμογής των διατάξεων της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1105/99, να εκδίδονται χειρόγραφες αθεώρητες αποδείξεις.

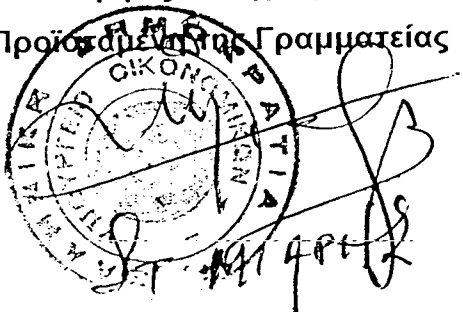
Τυχόν περιπτώσεις έκδοσης χειρογράφων αθεώρητων Α.Λ.Π. και ΑΠΥ μέχρι την κοινοποίηση της παρούσας (από επιχειρήσεις με τζίρο 1 δις και 50 άτομα προσωπικό), που υποκαθιστούν ανεπιτρέπτως τη χρήση φ.τ.μ. ή Η/Υ, δεν επισύρουν πρόστιμο του Κ.Β.Σ., σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 5 παρ. 5 (περ. ζ) του ν. 2523/97, όπως ισχύει, εφόσον είναι καταχωρημένες στα τηρούμενα βιβλία και δεν συνδυάζεται το γεγονός αυτό με απόκρυψη εσόδων ή άλλη ουσιαστική παράβαση.

2.3. Κατάργηση χαρτοσήμανσης θεωρούμενων βιβλίων και προαιρετικώς θεωρούμενων στοιχείων του Κ.Β.Σ.

Από 1.1.2001 συμφώνως των παραγράφων 2 και 6 του άρθρου 25 του ν. 2873/2000 (ΦΕΚ 285 Α'), καταργήθηκε εκτός άλλων και το άρθρο 23 Α του π.δ. της 28^{ης} Ιουλίου 1931 (ΦΕΚ 239 Α') «Περί κώδικος των νόμων περί τελών χαρτοσήμου», με το οποίο προβλεπόταν πάγιο τέλος (χαρτοσήμανση) κατά τη θεώρηση των υποχρεωτικώς ή προαιρετικώς τηρουμένων βιβλίων. Επίσης μετά την αντικατάσταση του άρθρου 17 του ανωτέρω π.δ. συμφώνως των παραγράφων 1 και 6 του άρθρου 25 του ν. 2873/2000 από 1.1.2001 δεν προκύπτει υποχρέωση χαρτοσήμανσης των προαιρετικώς θεωρούμενων στοιχείων του Κ.Β.Σ.

Ακριβές Αντίγραφο

Θ Προϊστάμενης Γραμματείας



Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ

ΗΛΙΑΣ ΑΡΓΥΡΟΣ