

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
& ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 15η ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΤΜΗΜΑΤΑ Α' - Β' - Γ'

Αθήνα, 13 Ιουνίου 2005
Αρ. Πρωτ.:1058451/336/0015

ΠΟΛ: 1088

Ταχ.Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ.Κώδικας: 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες:
Τηλέφωνο :2103638389, 2103610065
2103375009

ΠΡΟΣ: Αποδέκτες Π.Δ.

ΘΕΜΑ:«Τήρηση πρόσθετων βιβλίων και έκδοση στοιχείων από τους επιτηδευματίες που εκμισθώνουν βιντεοκασέτες, DVD και συναφή αγαθά».

I. ΓΕΝΙΚΑ

Με την 1038564/236/0015/ΠΟΛ 1063/13.4.2005 Α.Υ.Ο.Ο., η οποία δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. 544/Β'/22.4.2005, θεσπίστηκαν πρόσθετες υποχρεώσεις για τους επιτηδευματίες που εκμισθώνουν βιντεοκασέτες, DVD και συναφή αγαθά.

Ειδικότερα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 της Απόφασης αυτής καθορίστηκαν οι υποχρεώσεις των ανωτέρω επιτηδευματιών, οι οποίες διαφοροποιούνται ανάλογα με τους ακόλουθους τρόπους λειτουργίας τους:

α) Παράγραφος 1: Για τον κλασικό - παραδοσιακό τρόπο εκμίσθωσης βιντεοκασετών, DVD και συναφών αγαθών, όπου ο πελάτης προσέρχεται τις εργάσιμες ημέρες και ώρες του καταστήματος, σ' αυτό, προκειμένου να μισθώσει τη βιντεοκασέτα κ.λπ. που επιθυμεί ή να επιστρέψει αυτή που έχει μισθώσει.

β) Παράγραφος 2: Για το νέο τρόπο εκμίσθωσης βιντεοκασετών, DVD και συναφών αγαθών (self video club), όπου η εκμίσθωση και η επιστροφή των μισθωμένων βιντεοκασετών κ.λπ. γίνεται όλο το 24ωρο μέσω αυτόματου μηχανήματος με έκδοση ψηφιακής κάρτας προπληρωμένης ή με καταγραφή σ' αυτή ποσού κατά την ώρα της συναλλαγής μέσω του μηχανήματος.

Για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων της Α.Υ.Ο.Ο. αυτής παρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις:

II. ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 1 «Επιτηδευματίες που εκμισθώνουν βιντεοκασέτες, DVD και συναφή αγαθά με τον α' τρόπο λειτουργίας».

1. Τήρηση βιβλίου Ποσοτικής Παράδοσης και Παραλαβής

Οι επιτηδευματίες αυτοί από **1.7.2005** και μετά υποχρεούνται σε κάθε επαγγελματική εγκατάσταση που διατηρούν, στην οποία πραγματοποιούν εκμισθώσεις βιντεοκασετων, DVD και συναφών αγαθών (έδρα, υποκατάστημα), να τηρούν θεωρημένο βιβλίο Ποσοτικής Παράδοσης και Παραλαβής (Κωδ. TAXIS 300).

Η υποχρέωση για την τήρηση του βιβλίου αυτού υφίσταται, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων του Κ.Β.Σ. που τηρεί ο επιτηδευματίας ή την απαλλαγή του από την τήρηση τέτοιων βιβλίων. Συνεπώς εφόσον κάποιος επιτηδευματίας εκμισθώνει βιντεοκασέτες, DVD και συναφή αγαθά, υποχρεούται να τηρεί το βιβλίο αυτό, ανεξάρτητα αν τηρεί βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ. ή νομίμως δεν τηρεί βιβλία.

2. Περιεχόμενο του βιβλίου Ποσοτικής Παράδοσης και Παραλαβής

Στο βιβλίο Ποσοτικής Παράδοσης και Παραλαβής καταχωρούνται άμεσα:

Με την παράδοση:

α) Η χρονολογία παράδοσης των αγαθών, δηλαδή η ημέρα, ο μήνας και το έτος.

β) Το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη (μισθωτή). Εάν για τους πελάτες τηρείται θεωρημένο μητρώο κωδικής αρίθμησης ή οι κωδικοί αριθμοί των πελατών έχουν καταχωρηθεί σε άλλο θεωρημένο βιβλίο, τότε αντί του ονοματεπωνύμου και της διεύθυνσης του πελάτη μπορεί να καταχωρείται ο κωδικός του αριθμός.

γ) Το είδος και η ποσότητα των αγαθών που παραδίδονται (εκμισθώνονται).

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ:

• Απαιτείται η καταχώρηση μόνο του είδους των αγαθών που εκμισθώνονται και όχι και η καταχώρηση του τίτλου τους (π.χ. DVD, βιντεοκασέτα, CD κ.λ.π.). Επιτρέπεται, αντί να γίνεται μία μόνο καταχώρηση για όλα τα αγαθά που εκμισθώνονται του ίδιου είδους, να γίνεται διακεκριμένη καταχώρηση για κάθε ένα αγαθό που εκμισθώνεται του ίδιου είδους.

• Σε περίπτωση που παραδίδονται αγαθά χωρίς χρέωση του πελάτη, επειδή αυτός μίσθωσε ένα συγκεκριμένο αριθμό αγαθών (π.χ. υπάρχει η συμφωνία ότι για κάθε τέσσερα DVD που μισθώνονται ταυτόχρονα παραδίδεται και ένα χωρίς χρέωση), τότε στη γραμμή του βιβλίου που θα καταχωρείται η παράδοση των αγαθών θα πρέπει να καταχωρείται και σχετική παρατήρηση (π.χ. «το ένα παραδόθηκε δωρεάν»).

Με την παραλαβή:

α) Η χρονολογία παραλαβής των αγαθών (ημέρα, μήνας, έτος).

β) Το είδος και η ποσότητα των αγαθών που παραλαμβάνονται. Για την καταχώρηση αυτή ισχύουν ανάλογα όσα αναφέρονται στην πρώτη από τις επισημάνσεις της ίδιας παραγράφου.

γ) Ο αύξων αριθμός και η αξία της απόδειξης παροχής υπηρεσιών που εκδίδεται.

ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ:

- Εάν παραληφθεί αγαθό του οποίου ο πελάτης δεν έκανε χρήση και η επιστροφή του αγαθού γίνεται σε χρόνο τέτοιο που αποκλείεται να έχει κάνει χρήση αυτού και με την προϋπόθεση ότι ο πελάτης δεν χρεώνεται για τη συγκεκριμένη παράδοση, τότε η παραλαβή του αγαθού αυτού θα καταχωρείται κανονικά στο βιβλίο και στη γραμμή που θα γίνει η οικεία καταχώριση πρέπει να καταχωρείται και σχετική παρατήρηση, π.χ. «δεν έγινε χρήση».

- Εάν παραληφθούν αγαθά τα οποία είχαν παραδοθεί πριν από την έναρξη τήρησης του βιβλίου, τότε η παραλαβή τους θα καταχωρείται κανονικά στο βιβλίο και στη γραμμή που θα γίνουν οι οικείες καταχωρήσεις θα πρέπει να καταχωρείται και σχετική παρατήρηση, π.χ. «εκμισθώθηκαν πριν την / /2005».

- Εάν από κάποιο κατάστημα παραληφθούν αγαθά τα οποία είχαν εκμισθωθεί από άλλο κατάστημα του ίδιου επιτηδευματία ή από άλλο επιτηδευματία λόγω συμβατικής υποχρέωσης, τότε η παραλαβή των αγαθών αυτών θα καταχωρείται κανονικά στο βιβλίο του καταστήματος που τα παρέλαβε με αναγραφή των στοιχείων του πελάτη σε κάθε περίπτωση και επιπλέον της επιχείρησης για την περίπτωση που υπάρχει συμβατική υποχρέωση για την παραλαβή τους.

- Επειδή με την παραλαβή του αγαθού δεν απαιτείται να γράφεται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη, πρέπει υποχρεωτικά η εγγραφή της παραλαβής, όταν καταχωρείται σε άλλη γραμμή από την εγγραφή της παράδοσης, να συσχετίζεται με την εγγραφή της παράδοσης με αναγραφή στην περίπτωση αυτή του α/α της εγγραφής της παράδοσης ή με οποιοδήποτε πρόσφορο τρόπο.

3. Τρόπος τήρησης του βιβλίου Ποσοτικής Παράδοσης και Παραλαβής

Το βιβλίο Ποσοτικής Παράδοσης και Παραλαβής μπορεί να τηρείται με χειρόγραφο ή μηχανογραφικό τρόπο. Όταν τηρείται με μηχανογραφικό τρόπο, τα δεδομένα της κάθε εγγραφής παραλαβής και παράδοσης πρέπει να εκτυπώνονται άμεσα με την καταχώρησή τους.

Εναλλακτικός τρόπος τήρησής του.

Για διευκόλυνση των υπόχρεων επιτηδευματιών παρέχεται η δυνατότητα, αντί να τηρείται το βιβλίο Ποσοτικής Παράδοσης και Παραλαβής, να τηρείται θεωρημένο δελτίο ποσοτικής παράδοσης (Κωδ. TAXIS 298) και θεωρημένο δελτίο ποσοτικής παραλαβής (Κωδ. TAXIS 299), τα οποία επίσης μπορούν να τηρούνται χειρόγραφα ή μηχανογραφικά. Η επιλογή της χειρόγραφης ή μηχανογραφικής τήρησης αφορά και τα δύο δελτία. Επομένως δεν μπορεί, π.χ., το δελτίο ποσοτικής παράδοσης να τηρείται χειρόγραφα και το δελτίο ποσοτικής παραλαβής μηχανογραφικά. Αντίθετα μπορεί το δελτίο ποσοτικής παράδοσης και το δελτίο ποσοτικής παραλαβής να τηρούνται στην έδρα μηχανογραφικά και στο υποκατάστημα χειρόγραφα ή το αντίστροφο.

Σημειώνεται ότι στο δελτίο ποσοτικής παραλαβής πρέπει να αναγράφεται και ο α/α του αντίστοιχου δελτίου ποσοτικής παράδοσης.

Δεδομένου ότι τα δελτία ποσοτικής παράδοσης ή παραλαβής υποκαθιστούν βιβλίο δεν μπορούν να τηρούνται σε σειρές.

Εάν αντί βιβλίου Ποσοτικής Παράδοσης και Παραλαβής τηρηθούν δελτίο ποσοτικής παράδοσης και δελτίο ποσοτικής παραλαβής μηχανογραφικά, μπορεί να μην θεωρούνται, αλλά να

σημαίνονται με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού. Σ' αυτή την περίπτωση στα θεωρημένα ή στα σημεινόμενα δελτία ποσοτικής παράδοσης και παραλαβής, τα οποία υποκαθιστούν το βιβλίο ποσοτικής παράδοσης και παραλαβής, πρέπει τα δεδομένα κάθε εγγραφής παραλαβής και παράδοσης να εκτυπώνονται άμεσα με την καταχώρησή τους και όταν σημαίνονται, τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρονική μορφή σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 1 του ν.1809/1988.

4. Παράδοση και παραλαβή βιντεοκασετών, DVD και συναφών αγαθών στο χώρο του πελάτη.

Η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου ποσοτικής παράδοσης και παραλαβής καταλαμβάνει και τα αγαθά (βιντεοκασέτες, DVD κ.λ.π.) που παραδίδονται στον χώρο του πελάτη και παραλαμβάνονται από το χώρο αυτό, ανεξάρτητα από την υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής για τις εν λόγω διακινήσεις.

Στην περίπτωση αυτή η ενημέρωση του βιβλίου ή των δελτίων ποσοτικής παράδοσης και παραλαβής γίνεται για μεν την παράδοση των αγαθών πριν την έναρξη της αποστολής, για δε την παραλαβή με την επιστροφή τους στην εγκατάσταση.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 19 παρ. 4 του Κ.Β.Σ. το δελτίο αποστολής μπορεί να συνενώνεται με το δελτίο ποσοτικής παράδοσης (Κωδ. TAXIS 303) ή και με το δελτίο ποσοτικής παραλαβής (Κωδ. TAXIS 304). Το συνενωμένο δελτίο αποστολής – ποσοτικής παράδοσης ή δελτίο αποστολής – ποσοτικής παραλαβής θα χρησιμοποιείται για όλα τα εκμισθούμενα αγαθά ανεξάρτητα από το εάν αυτά παραδίδονται – παραλαμβάνονται από την εγκατάσταση ή από το χώρο του πελάτη, χωρίς να παρέχεται η δυνατότητα τήρησης παράλληλα και βιβλίου ποσοτικής παράδοσης και παραλαβής ή δελτίων ποσοτικής παράδοσης και δελτίων ποσοτικής παραλαβής (μη συνενωμένων με Δ.Α.) ή δελτίων ποσοτικής παράδοσης και παραλαβής συνενωμένων με Α.Π.Υ.

III. ΠΑΡΑΓΡΑΦΟΣ 2 «Επιτηδευματίες που εκμισθώνουν βιντεοκασέτες, DVD και συναφή αγαθά με το β' τρόπο λειτουργίας»

Οι επιτηδευματίες αυτοί στην επαγγελματική τους εγκατάσταση στην οποία πραγματοποιούν εκμισθώσεις βιντεοκασετών, DVD και συναφών αγαθών μέσω ιδιόκτητων ή μισθωμένων αυτόματων μηχανημάτων υποχρεούνται από **1/8/2005** και μετά:

α) Να τηρούν θεωρημένο Μητρώο Εκδοθέντων Ψηφιακών Καρτών Πελατών.

Στο βιβλίο αυτό καταχωρούνται άμεσα με την έκδοση της ψηφιακής κάρτας κάθε πελάτη η ημερομηνία έκδοσής της, ο αύξων αριθμός της, το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη.

β) Να εκδίδουν για το πελάτη με κάθε παράδοση ή παραλαβή αγαθών μέσω αυτόματου μηχανήματος, αθεώρητη απόδειξη παράδοσης ή απόδειξη παραλαβής αντίστοιχα, η οποία εκτυπώνεται μέσω του μηχανήματος και ανήκει στον πελάτη. Στις αποδείξεις αυτές πρέπει να αναγράφονται ο αύξων αριθμός της ψηφιακής κάρτας του πελάτη, η ημερομηνία, η ώρα της παράδοσης ή παραλαβής κατά περίπτωση με τετραψήφιο αριθμό (π.χ. 21.30), το είδος (κατά τα αναφερόμενα στην πρώτη από τις επισημάνσεις του κεφαλαίου II της παρούσης) και η ποσότητα των αγαθών που παραδίδονται ή παραλαμβάνονται κατά περίπτωση.

γ) Να τηρούν θεωρημένο βιβλίο Ποσοτικής Παράδοσης και Παραλαβής μέσω Αυτόματου Μηχανήματος. Στο βιβλίο αυτό, το οποίο τηρείται ανά αυτόματο μηχάνημα, καταχωρούνται άμεσα με την έκδοση των πιο πάνω αποδείξεων παράδοσης ή παραλαβής τα ίδια δεδομένα που αναγράφονται σ' αυτές. Η εκτύπωση του εν λόγω βιβλίου πρέπει να γίνεται μέσα στην επόμενη εργάσιμη ημέρα.

Εάν κάποιος επιτηδευματίας εκμεταλλεύεται τέτοιο αυτόματο μηχάνημα για ίδιο λογαριασμό, το οποίο όμως είναι τοποθετημένο σε χώρο τρίτου (επιτηδευματία), τότε γι' αυτό το μηχάνημα το βιβλίο Ποσοτικής Παράδοσης και Παραλαβής μέσω Αυτόματου Μηχανήματος θα τηρείται στην έδρα του επιτηδευματία εκμεταλλευτή αυτού. Η καταχώρηση των συναλλαγών και η εκτύπωσή του γίνεται ως ανωτέρω μέσα στην επόμενη εργάσιμη ημέρα. Αυτονόητο είναι ότι για τις διακινήσεις των βιντεοκασετών, DVD και συναφών αγαθών που προορίζονται για τον εφοδιασμό των μηχανημάτων αυτών, εκδίδονται από τον επιτηδευματία εκμεταλλευτή τα προβλεπόμενα συνοδευτικά φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Κ.Β.Σ.

Έκδοση των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών προς το κοινό

Οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών για τις υπηρεσίες ενοικίασης βιντεοκασετών, DVD και λοιπών συναφών αγαθών, από τις εν λόγω επιχειρήσεις που λειτουργούν και με τους δύο (2) ως άνω τρόπους (κλασικό και αυτόματο), εκδίδονται κατά ρητή διατύπωση των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2δ' της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1063/2005, με τη χρήση ηλεκτρονικών φορολογικών μηχανισμών του ν. 1809/1988 (φορολογικές ταμειακές μηχανές ή με Η/Υ σημειόμενων των ΑΠΥ με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ).

Στη περίπτωση μηχανογραφικής έκδοσης της ΑΠΥ με την χρήση ΕΑΦΔΣΣ είναι δυνατόν σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 19 να συνενώνεται ανάλογα με τον χρόνο έκδοσής της με το δελτίο ποσοτικής παραλαβής (ΚΩΔ. TAXIS 301) ή με το δελτίο ποσοτικής παράδοσης (ΚΩΔ. TAXIS 302).

Ειδικότερα για τις επιχειρήσεις που λειτουργούν με τον κλασικό τρόπο λειτουργίας, οι Α.Π.Υ. εκδίδονται οπωσδήποτε με την ολοκλήρωση της υπηρεσίας ενοικίασης, ανεξάρτητα από την καταβολή ή όχι του τιμήματος για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν (αρκεί το γεγονός και μόνο ότι δημιουργήθηκε δικαίωμα είσπραξης). Οι ως άνω αποδείξεις μπορεί να εκδίδονται και πριν από την ολοκλήρωση της παροχής της υπηρεσίας, εφόσον προεισπράττεται τίμημα για υπηρεσία βεβαία και συγκεκριμένη.

Για τις επιχειρήσεις ενοικίασης βιντεοκασετών, DVD και συναφών ειδών, μέσω αυτόματων μηχανημάτων, οι ΑΠΥ εκδίδονται σε κάθε περίπτωση άμεσα με την κατάθεση οποιουδήποτε ποσού στο αυτόματο μηχάνημα όπου η αξία του προσμετράται αθροιστικά και καταγράφεται ηλεκτρονικά στην ψηφιακή κάρτα συναλλαγών. Στην περίπτωση αυτή πρέπει να εξασφαλίζεται η δυνατότητα άμεσης παραλαβής από τον πελάτη της σχετικής ΑΠΥ που εκδίδεται με τη χρήση του φορολογικού μηχανισμού του ν. 1809/1988 με κάθε πρόσφορο τρόπο, είτε δηλαδή με κατάλληλη σύνδεση του αυτόματου μηχανήματος με το φορολογικό μηχανισμό, είτε με άλλο πρόσφορο τρόπο (π.χ. με την παρουσία υπαλλήλου).

ΛΟΙΠΕΣ ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΕΙΣ:

Οι επιτηδευματίες που θα προμηθευτούν φορολογική ταμειακή μηχανή για την έκδοση των Α.Π.Υ. ή ΕΑΦΔΣΣ για την σήμανση και φύλαξη των εκδιδόμενων Α.Π.Υ. και των δελτίων ποσοτικής

παράδοσης και παραλαβής με Η/Υ, είναι υποχρεωμένοι εντός δέκα (10) ημερολογιακών ημερών από την έκδοση – λήψη του οικείου παραστατικού (Δ.Α., Τ.Π. – Δ.Α.) να δηλώσουν στη Δ.Ο.Υ. της έδρας τους την απόκτηση του φορολογικού μηχανισμού (δήλωση έναρξης λειτουργίας), προσκομίζοντας τα δικαιολογητικά που προβλέπονται από τις Α.Υ.Ο.Ο., 1075116/800/ΠΟΛ.1100/0015/20.8.2003 και 1051082/549/ ΠΟΛ.1082/0015/2.6.2003, κατά περίπτωση.

Ειδικά οι επιτηδευματίες που θα προμηθευτούν ΕΑΦΔΣΣ, υποχρεούνται να υποβάλλουν ταυτόχρονα και δήλωση- κατάσταση, με τα είδη, τις σειρές και τους αύξοντες αριθμούς έναρξης αρίθμησης των Α.Π.Υ., Δελτία Ποσοτικής Παράδοσης – Παραλαβής κ.λ.π. που θα σημαίνονται από τη συγκεκριμένη ΕΑΦΔΣΣ (ή και από άλλες) σύμφωνα με την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ.1082/2003.

Αντιμετώπιση του Χρονικού διαστήματος από 1/7/2005 ή από 1/8/2005 μέχρι

Όπως προαναφέρθηκε, η υποχρέωση για την τήρηση του βιβλίου ποσοτικής παράδοσης και παραλαβής αρχίζει από την 1/7/2005, ενώ η υποχρέωση για την τήρηση του μητρώου εκδοθέντων ψηφιακών καρτών πελατών και του βιβλίου ποσοτικής παράδοσης και παραλαβής μέσω αυτόματου μηχανήματος αρχίζει από τις 1/8/2005. Ενόψει όμως της άμεσης πρώτης εφαρμογής των διατάξεων της υπόψη Α.Υ.Ο.Ο. και επειδή το χρονικό διάστημα που μεσολαβεί από την έκδοσή της (13/4/2005) και τη δημοσίευσή της (22/4/2005) μέχρι τις πιο πάνω ημερομηνίες δεν επαρκεί για την ανάπτυξη των σχετικών μηχανογραφικών εφαρμογών, γίνεται δεκτό με την παρούσα να μην επιβάλλονται κυρώσεις μέχρι την 30/9/05 στους υπόχρεους επιτηδευματίες που ενδεχομένως δεν εκπληρώνουν ή εκπληρώνουν πλημμελώς **μόνο** τις νέες πρόσθετες υποχρεώσεις που απορρέουν από τις διατάξεις της εν λόγω Α.Υ.Ο.Ο.

Ακριβές Αντίγραφο
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΔΑΜ ΡΕΓΚΟΥΖΑΣ**