



ΑΔΑ: 4ΙΦ2Η-ΤΔ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15^η)
ΤΜΗΜΑΤΑ Β' - Α'

Αθήνα, 7/12/2010

Αρ. Πρωτ.: ΠΟΛ. 1179

ΠΡΟΣ: ΩΣ Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Γ. Εμμανουήλ, Μ. Σταρά
Τηλέφωνο : 210 3610065, 210 3638389
FAX : 210 3615052

ΘΕΜΑ: Έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης από πρατηριούχους για την εμπορία πετρελαίου κίνησης και βενζίνης με τη χρήση φορολογικών μηχανισμών του ν.1809/1988, συνδεδεμένων με τις αντλίες.

Με αφορμή γραπτά και προφορικά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία μας σχετικά με το παραπάνω θέμα και συμπληρωματικά των διευκρινίσεων που παρασχέθηκαν με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1091/14.6.2010 για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 19 και 20 του ν.3842/2010, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα, σημειώνοντας ότι όλες οι παρακάτω περιπτώσεις αφορούν **αποκλειστικά** και μόνο πωλήσεις πετρελαίου κίνησης και βενζίνης, οι οποίες διενεργούνται με τη χρήση φορολογικών μηχανισμών του ν. 1809/1988 **ενσωματωμένων** στις αντλίες, οι οποίοι εκδίδουν **αυτόματα** την απόδειξη λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) με το πέρας του γεμίσματος, με εξαίρεση την περίπτωση της παραγράφου 4.1. του παρόντος.

1. Πωλήσεις προς το Δημόσιο και Ν.Π.Δ.Δ. με τιμή μονάδος καθοριζόμενη εκ των υστέρων.

1.1. Για χονδρικές πωλήσεις βάσει συμφωνητικού, επαναλαμβανόμενες ή περιστασιακές και ανεξαρτήτως αξίας, από πρατηριούχους προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ., για τις οποίες η τιμή μονάδας καθορίζεται, βάσει άλλων διατάξεων, εκ των υστέρων (μετά την παράδοση), πέραν του δελτίου αποστολής (Δ.Α.) που εκδίδεται κατά τη παράδοση του καυσίμου, εκδίδεται τιμολόγιο πώλησης το αργότερο στο χρόνο που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 15 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. (το αργότερο μέχρι το πέρας της διαχειριστικής περιόδου), με τιμή μονάδας και αξία αυτή που καθορίζεται (εκ των υστέρων της παράδοσης) βάσει της σχετικής διαδικασίας που ακολουθείται για τον προσδιορισμό της αξίας των εν λόγω πωλήσεων.

1.2. Η αξία των αυτόματα εκδιδόμενων Α.Λ.Π. από τους ενσωματωμένους στις αντλίες φορολογικούς μηχανισμούς αφαιρείται από το ημερήσιο «Ζ» και οι εγγραφές στα φορολογικά βιβλία διενεργούνται με το εκδιδόμενο τιμολόγιο, στο οποίο αναγράφεται ότι εκδίδεται «βάσει συμφωνητικού» και σε αντικατάσταση των αριθμ..... Α.Λ.Π., οι οποίες επισυνάπτονται στο τιμολόγιο και παραδίδονται στο λήπτη αυτού.

2. Παροχή έκπτωσης.

Σε περίπτωση παροχής έκπτωσης από πρατηριούχους, είτε λόγω τιμολογιακής πολιτικής, είτε κατόπιν συμφωνίας, για χονδρικές πωλήσεις, επαναλαμβανόμενες ή μη και ανεξαρτήτως αξίας, προς επιτηδευματίες ή πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. κ.λ.π. και αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.), εκδίδεται δελτίο αποστολής με τη παράδοση του καυσίμου, και στη συνέχεια τιμολόγιο πώλησης στο χρόνο που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., κατά περίπτωση, για τα ανωτέρω πρόσωπα, ή συνενωμένο τιμολόγιο – Δ.Α. Επί των τιμολογίων αυτών, ή τιμολογίων – Δ.Α., εκτός των άλλων, αναγράφεται η αρχική αξία πριν από την έκπτωση (επομένως ίδια με την αξία της εκδοθείσας Α.Λ.Π.), διακριτά η παρεχόμενη έκπτωση και η αξία που προκύπτει μετά την έκπτωση. Η αξία των αυτόματα εκδιδόμενων Α.Λ.Π. από τους ενσωματωμένους στις αντλίες φορολογικούς μηχανισμούς αφαιρείται από το ημερήσιο «Ζ» και οι εγγραφές στα φορολογικά βιβλία διενεργούνται με το εκδιδόμενο τιμολόγιο (με αξία αυτή που προκύπτει μετά την έκπτωση), στο οποίο αναγράφεται ότι εκδίδεται «λόγω έκπτωσης» και σε αντικατάσταση των αριθμ.....Α.Λ.Π., οι οποίες επισυνάπτονται στο τιμολόγιο και παραδίδονται στο λήπτη αυτού.

3. Πωλήσεις επί πιστώσει.

Για πωλήσεις βενζίνης ή πετρελαίου κίνησης από πρατηριούχους που τηρούν βιβλία Β΄ ή Γ΄ κατηγορίας «επί πιστώσει», που αφορούν επιτηδευματίες, εκδίδεται, ανεξαρτήτως αξίας της ή των εκδιδόμενων Α.Λ.Π. και πέραν του ή των δελτίων αποστολής, τιμολόγιο πώλησης σε αντικατάσταση της ή των αριθμ.....Α.Λ.Π., επί του οποίου αναγράφεται, εκτός των άλλων, ότι εκδίδεται «επί πιστώσει». Εφόσον οι πρατηριούχοι τηρούν βιβλία Γ΄ κατηγορίας και πωλούν «επί πιστώσει» σε ιδιώτες, εκδίδουν λογιστικό σημείωμα στο οποίο αναγράφουν ότι η αριθμ.....Α.Λ.Π. εκδόθηκε «επί πιστώσει», ενώ παράλληλα αναγράφεται επ' αυτού το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη. Το λογιστικό σημείωμα με το ημερήσιο δελτίο «Ζ» αποτελούν δικαιολογητικά εγγραφής στα βιβλία για τις επί πιστώσει πωλήσεις. Ειδικότερα πιστώνονται οι πωλήσεις και ο αναλογούν Φ.Π.Α. με το ημερήσιο δελτίο «Ζ» και χρεώνεται το ταμείο με τη διαφορά

(ημερήσιο δελτίο «Ζ» μείον αξία λογιστικού σημειώματος) και ο λογαριασμός του πελάτη με την αξία του λογιστικού σημειώματος.

4. Εξαγωγή καυσίμων από τις αντλίες για έλεγχο.

4.1. Κατά την εξαγωγή βενζίνης ή πετρελαίου κίνησης από τις αντλίες και αποστολή ή παράδοση αυτών για οποιονδήποτε έλεγχο εκδίδεται από τον πρατηριούχο δελτίο αποστολής με σκοπό διακίνησης «προς ...(είδος ελέγχου)...έλεγχο», ενώ στην περίπτωση τυχόν επιστροφής των εν λόγω καυσίμων στο πρατήριο και εφόσον δεν συνοδεύονται από δελτία αποστολής των φορέων που διενεργούν τους ελέγχους εκδίδεται από τον πρατηριούχο δελτίο ποσοτικής παραλαβής.

4.2. Όταν η εξαγωγή των καυσίμων γίνεται από αντλίες, οι οποίες έχουν ενσωματωμένους φορολογικούς μηχανισμούς του ν. 1809/1988 και εκδίδονται αυτόματα Α.Λ.Π., η αξία των εν λόγω Α.Λ.Π. αφαιρείται από το ημερήσιο «Ζ», οι αριθμοί τους αναγράφονται στο εκδιδόμενο δελτίο αποστολής και επισυνάπτονται στο στέλεχος αυτού και φυλάσσονται από τον πρατηριούχο για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 21 του Κ.Β.Σ., εναλλακτικά είναι δυνατόν να εκδίδεται απόδειξη επιστροφής.

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ ΚΟΥΣΕΛΑΣ