



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

Αθήνα, 23 Νοεμβρίου 2010

Αρ. Πρωτ.: ΠΟΛ. 1154

ΠΡΟΣ: Ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Γ. Εμμανουήλ, Β. Μπιλιούρη
Τηλέφωνο : 210 3610065, 210 3640870
FAX : 210 3615052

ΘΕΜΑ: Έκδοση Α.Π.Υ. από εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων (Ταξί) και διαχείριση των θέσεων μνήμης των φορολογικών μηχανισμών ταξιμέτρων του ν. 1809/1988.

Με αφορμή γραπτά και προφορικά ερωτήματα που έχουν υποβληθεί στην Υπηρεσία μας αναφορικά με το αντικείμενο του θέματος και συμπληρωματικά των διευκρινίσεων που παρασχέθηκαν με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1096/21.6.2010 περί της «Αντιμετώπισης θεμάτων εκμεταλλευτών ΤΑΞΙ, που προκύπτουν από την ένταξή τους στο κανονικό καθεστώς φορολόγησης, την τήρηση βιβλίων εσόδων-εξόδων και την έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών», σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Μεταφορά μαθητών

1.1. Με βάση το Α 40530/3994/7.10.2010 έγγραφό του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων περί της μεταφοράς μαθητών με ΕΔΧ αυτοκίνητα (ταξί) τα εν λόγω αυτοκίνητα δεν θέτουν σε λειτουργία το ταξίμετρο, αποκλειστικά και μόνο κατά την πραγματοποίηση του έργου μεταφοράς μαθητών Π/θμιας και Δ/θμιας Εκπ/σης κατά τις ώρες, ημέρες και διαδρομές, που περιγράφονται στις σχετικές συμβάσεις. Με το ίδιο ως άνω έγγραφο του Υπουργείου Υποδομών, Μεταφορών και Δικτύων επισημαίνεται ότι, σε κάθε περίπτωση η σύμβαση μεταφοράς μαθητών, ή επικυρωμένο αντίγραφο αυτής πρέπει να βρίσκεται εντός του ΕΔΧ οχήματος και να επιδεικνύεται στα αρμόδια όργανα ελέγχου, προκειμένου να αιτιολογηθεί η μη θέση σε λειτουργία του ταξιμέτρου.

1.2. Ενόψει των ανωτέρω, για την εκτέλεση του έργου της μεταφοράς μαθητών από εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων (Ταξί), βάσει συμβάσεων συναπτόμενων μεταξύ αυτών και των Νομαρχιακών Αυτοδιοικήσεων, δεν γίνεται χρήση των φορολογικών μηχανισμών

του ν.1809/1988 για την έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, με την προϋπόθεση της ύπαρξης της σχετικής σύμβασης μεταφοράς ή επικυρωμένου αυτής αντιγράφου εντός του ΕΔΧ αυτοκινήτου (ταξί) κατά την ώρα της μεταφοράς και σε όλη τη διάρκεια αυτής, ενώ η τιμολόγηση των εν λόγω υπηρεσιών θα γίνεται με έκδοση τιμολογίου παροχής υπηρεσιών στο χρόνο που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 14 και 15 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., δηλαδή με την ολοκλήρωση της παρεχόμενης υπηρεσίας και το αργότερο μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία παρασχέθηκε αυτή.

1.3. Διευκρινίζεται ότι, για τις εν λόγω συναλλαγές οι Α.Π.Υ. και τα «Ζ» που έχουν εκδοθεί μέχρι την εφαρμογή των όσων αναφέρονται ανωτέρω **(7.10.2010)**, αλλά και αυτά που εκδόθηκαν για διάφορους λόγους μετά την ημερομηνία αυτή και μέχρι τη κοινοποίηση της παρούσης, ισχύουν, όσον αφορά τον τρόπο που προκύπτουν τα έσοδα και οι εγγραφές στα φορολογικά βιβλία, καθώς επίσης για τους υπόχρεους διαφύλαξης των φορολογικών στοιχείων, τα όσα έχουν γίνει δεκτά με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1096/21.6.2010, δηλαδή η εκδιδόμενες Α.Π.Υ. αφαιρούνται από το ημερήσιο «Ζ», επισυνάπτονται επί του τιμολογίου, το οποίο εκδίδεται σε αντικατάσταση αυτών βάσει της συμφωνίας και παραδίδονται στο λήπτη (Νομαρχιακή Αυτοδιοίκηση). Το εκδιδόμενο κατά τα ανωτέρω Τ.Π.Υ. αποτελεί παραστατικό εγγραφής στα βιβλία του υπόχρεου.

1.4. Διευκρινίζεται επίσης ότι τα όσα έγιναν δεκτά με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1096/21.6.2010 αναφορικά με την ακολουθούμενη διαδικασία στη περίπτωση ειδικών μισθώσεων, που συμφωνείται αντίτιμο μικρότερο από το αναγραφόμενο στο ταξίμετρο και επομένως και στην εκδιδόμενη με φορολογικό μηχανισμό Α.Π.Υ., ισχύουν και στη περίπτωση ειδικών μισθώσεων που συμφωνείται αντίτιμο μεγαλύτερο του αναγραφόμενου στο ταξίμετρο.

Στο σημείο αυτό διευκρινίζεται ότι οι περιπτώσεις και οι προϋποθέσεις που είναι δυνατόν να συνομολογηθούν ειδικές συμφωνίες με τίμημα διαφορετικό από το προκύπτον βάσει του ταξιμέτρου, δεν συνιστούν θέματα αρμοδιότητας του Υπ. Οικονομικών, ωστόσο σε κάθε περίπτωση επίκλησης τέτοιας συμφωνίας η εξακρίβωση της πραγματικότητας αυτής και της ακρίβειας του περιεχομένου αποτελούν αντικείμενο ελέγχου από την αρμόδια φορολογική ελεγκτική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ., ΣΔΟΕ κ.λ.π).

2. Διαχείριση διαθέσιμων θέσεων ΑΔΗΜΕ ταξιμέτρων

Προκειμένου να διευθετηθούν προβλήματα που ανέκυψαν σχετικά με την διαχείριση των διαθέσιμων θέσεων μνήμης (τουλάχιστον 3) των ΑΔΗΜΕ Ταξιμέτρων και για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων της ΑΥΟΟ ΠΟΛ 1135/2005(ΦΕΚ 1592Β') και των όσων έχουν γίνει δεκτά με την εγκύκλιο ΠΟΛ 1096/2010, παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις:

2.1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 15.3 του 2^{ου} κεφαλαίου της ΠΟΛ 1135/2005, δεν επιτρέπεται η παράλληλη – ταυτόχρονη χρήση των διαθέσιμων θέσεων μνήμης από έναν εκμεταλλευτή. Στην περίπτωση όμως, που πληρωθεί μια θέση μνήμης εκμεταλλευτή, δύναται να χρησιμοποιείται από αυτόν επόμενη θέση, εφόσον υπάρχει διαθέσιμη, ανεξάρτητα αν η θέση αυτή είναι κενή ή αν υπάρχουν ενταμιευμένα φορολογικά δεδομένα από παρελθοντική χρήση αυτής από άλλον εκμεταλλευτή.

2.2. Υπογραμμίζεται δε ότι κάθε τέτοια μεταβολή θα αναγράφεται στο Βιβλιάριο Συντήρησης και Επισκευών , το οποίο θα προσκομίζεται μέσα στη νόμιμη προθεσμία (15νθήμερο από την ημερομηνία έκδοσης του τελευταίου δελτίου Ζ) στην αρμόδια Δ.Ο.Υ για σφράγιση, χωρίς να θεωρείται εκ νέου, μαζί με το Έντυπο Β2, με το οποίο θα δηλώνεται η ανωτέρω μεταβολή τόσο στην έναρξη, όσο και στην παύση, με τη χρήση του κωδικού 31(Μεταβολή θέση μνήμης εκμεταλλευτή ή αριθμού Κυκλοφορίας ΕΔΧ).

Ακριβές Αντίγραφο

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας

ΔΗΜΗΤΡΗΣ ΣΤΑΜΑΤΟΠΟΥΛΟΣ