



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ  
ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15<sup>η</sup>)  
ΤΜΗΜΑ: Β΄

Αθήνα, 19.2.2013

Αρ. Πρωτ.: Δ15Β 1028594 ΕΞ 2013

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κωδ. : 101 84 Αθήνα  
Τηλέφωνο : 210 3610065  
FAX : 210 3615052

**ΘΕΜΑ:** Τρόπος έκδοσης των Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών για παροχή υπηρεσιών από τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης τουριστικών λεωφορείων μετά την εφαρμογή από 1.1.2013 των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. (παρ. 1 υποπαρ. Ε1 του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012 – ΦΕΚ Α΄ 222)

Με την από 7.2.2013 αίτησή σας μάς γνωρίζετε ότι διατηρείτε επιχείρηση εκμετάλλευσης τουριστικών λεωφορείων και ρωτάτε εάν στην περίπτωση διοργάνωσης εκδρομής ή μίσθωσης λεωφορείου για λογαριασμό τρίτου (όχι μακροχρόνια μίσθωση) απαιτείται να υπάρχει συμφωνητικό μεταξύ των αντισυμβαλλομένων καθώς επίσης εάν υποχρεούστε να εκδίδετε τις αποδείξεις παροχής υπηρεσιών από φορολογική ταμειακή μηχανή. Επί των ανωτέρω σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα κατά το λόγο της αρμοδιότητάς μας:

1. Από έναρξης εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. (1.1.2013) οι αποδείξεις παροχής υπηρεσιών των εκμεταλλευτών τουριστικών λεωφορείων για τις παροχές τους σε άτομα-φυσικά πρόσωπα που συμμετέχουν σε εκδρομές εκδίδονται (όπως και όλων των υπόχρεων του Κ.Φ.Α.Σ.), σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 7 και 9 του νόμου αυτού καθώς και του άρθρου 1 του ν. 1809/1988 (έγγραφό μας Δ15Β 1178185ΕΞ 2012/21.12.2012).

2. Περαιτέρω, στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 1 του ν. 1809/1988, με την Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1164/30.6.1994 (η οποία εξακολουθεί να ισχύει) παρασχέθηκε η δυνατότητα της μη χρησιμοποίησης φορολογικής ταμειακής μηχανής (φ.τ.μ.) του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ Α΄ 222) για την έκδοση των αποδείξεων παροχής υπηρεσιών (Α.Π.Υ.) προς το κοινό στις επιχειρήσεις που διατηρούν τουριστικά- ταξιδιωτικά γραφεία και κατά συνέπεια οι εν λόγω επιχειρήσεις μπορούν να εκδίδουν θεωρημένες χειρόγραφες αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσιών στο κοινό σύμφωνα πλέον με τις συνδυασμένες διατάξεις των άρθρων 7 παρ. 1 και 9 παρ. 1 του Κ.Φ.Α.Σ., με αυτονόητη τη

δυνατότητα προαιρετικής χρησιμοποίησης της Φ.Τ.Μ. ή μηχανισμού Ε.Α.Φ.Δ.ΣΣ. του ν. 1809/1988, για την έκδοση των εν λόγω αποδείξεων.

3. Από το συνδυασμό των διατάξεων της περ. β' της παρ. 4 του άρθρου 7 και της παρ. 14 του άρθρου 6 του Κ.Φ.Α.Σ. προκύπτει ότι η απόδειξη λιανικών συναλλαγών επί παροχής υπηρεσιών εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής, ενώ από τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. δεν προβλέπεται η υποχρέωση σύναψης έγγραφης σύμβασης στις περιπτώσεις διοργάνωσης εκδρομών ή μίσθωσης τουριστικού λεωφορείου.

4. Από τα προαναφερθέντα προκύπτει ότι αφενός από τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ. δεν προβλέπεται υποχρέωση σύναψης έγγραφης σύμβασης για τη διοργάνωση εκδρομής ή τη μίσθωση πούλμαν και αφετέρου ότι η απόδειξη λιανικών συναλλαγών για την εν λόγω παρασχεθείσα υπηρεσία εκδίδεται με την ολοκλήρωση της παροχής με δυνατότητα χρήσης θεωρημένου χειρόγραφου εντύπου. Επισημαίνεται τέλος ότι για τις επαγγελματικές παροχές των υπηρεσιών τους βάσει των διατάξεων των άρθρων 6 και 9 του Κ.Φ.Α.Σ. οι εν λόγω επιχειρήσεις εκδίδουν σε κάθε περίπτωση αθεώρητα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών.

**Ακριβές Αντίγραφο**

**Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Δ/σης**

**Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας**

**Κων/νος Αγκιναρασταχάκης**



**ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Αποδέκτες πίνακα Β'
2. Οικονομικές Επιθεωρήσεις
3. Σ.Δ.Ο.Ε. (Κεντρική Υπηρεσία και Περιφερειακές Δ/σεις)
4. Γενική Πανελλαδική Ομοσπονδία Επιχειρήσεων Τουρισμού  
Πανεπιστημίου 57, 10564 Αθήνα
5. Σύνδεσμος Ιδιοκτητών Τουριστικών Λεωφορείων Κρήτης  
Στενιμάχου 39, 71305 Ηράκλειο
6. Σύνδεσμος Ιδιοκτητών Τουριστικών Λεωφορείων Αυτοκινήτων «Η ΕΛΠΙΣ»  
Λεωσθένους 2, 35100 Λαμία

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
2. Δ/ση Ελέγχων (με κοινοποίηση της αίτησης)
  1. Γραφείο κ. Αναπληρωτή Γενικού Δ/ντή Φορολογίας
  2. Δ/ση 15<sup>η</sup> Βιβλίων και Στοιχείων
    - α) Γραφείο κ. Δ/ντή
    - β) Τμήματα Α' - Β'