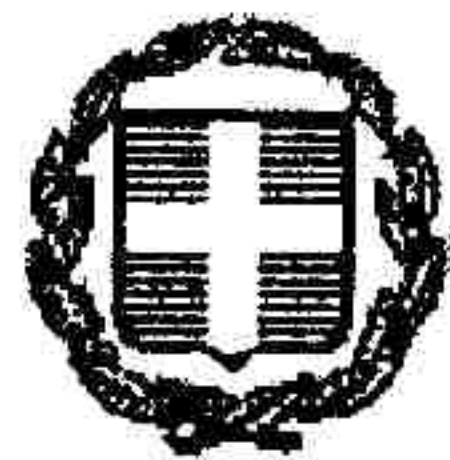




ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΑΥΤΟΤΕΛΕΣ ΓΡΑΦΕΙΟ
ΚΟΙΝΟΒΟΥΛΕΥΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

13/06/2013 - 08:26 Σελ. Απαν. 2

Σελ. Συν. 8

Σύνολο. 10

Αθήνα,

Αριθ. Πρωτ.: ΓΚΕ 1096316 ΕΞ 2013 /3177

Ταχ. Δ/ση : Λεωχάρους 2
Ταχ. Κωδ. : 105 62 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Μ. Λιακοπούλου
Τηλέφωνο : 2103234735

ΠΡΟΣ : Τη Βουλή των Ελλήνων
Δ/ση Κοιν/κού Ελέγχου
Τμήμα Αναφορών

FAX : 210.32.35.135

ΚΟΙΝ: 1. Βουλευτής κ.κ Β. Κεγκέρογλου
Δια της Βουλής των Ελλήνων.

ΘΕΜΑ: Η με αριθμ. πρωτ. 3238/8/3/2013 αναφορά

Σε απάντηση της με αριθμ. πρωτ. 3238/8/3/2013 αναφοράς που κατέθεσε ο κ. Βουλευτής Β. Κεγκέρογλου, σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Για το θέμα της υποχρεωτικής ασφάλισης το Υπουργείο Οικονομικών έλαβε γνώση των θεμάτων που τίθενται σε αυτή την αναφορά στο πλαίσιο της διαβούλευσης που έχει διενεργηθεί για το νομοσχέδιο του Υπουργείου Οικονομικών στο οποίο περιλαμβάνεται σχετική διάταξη. Οι απόψεις που έχουν διατυπωθεί στη διαβούλευση εξετάστηκαν ενδελεχώς πριν την κατάθεση του νομοσχεδίου στη Βουλή.

2. Κατά το μέρος των θεμάτων που τίγονται στην υπόψη αναφορά και σχετίζονται με το είδος και τον τρόπο έκδοσης των φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών στο κοινό, από επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών, μετά την εφαρμογή των διατάξεων του «Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών» (Κ.Φ.Α.Σ. - παρ.1 υποπερ. Ε1 του άρθρου πρώτου του Ν.4093/2012 -ΦΕΚ Α' 222), μετά την 1.1.2013, θέτουμε υπόψη σας τα ακόλουθα:

Οι θέσεις της Διοίκησης, αναφορικά με το υπόψη θέμα, με βάση τις σχετικές διατάξεις των άρθρων 6,7 και 9 του Κ.Φ.Α.Σ., καθώς και του άρθρου 1 του Ν.1809/88, διατυπώθηκαν εγγράφως με το Δ15Β'1021141 ΕΞ. 7.2.2013 έγγραφό μας, το οποίο κοινοποιήθηκε, αφ' ενός προς όλες τις Κεντρικές και Περιφερειακές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ., Σ.Δ.Ο.Ε. Κ.λπ.), προκειμένου για την ορθή και ενιαία αντιμετώπιση των περιπτώσεων που τυχόν προκύψουν, καθώς και στα συλλογικά όργανα των εν λόγω επαγγελματιών (αλλά και απ' ευθείας στους ενδιαφερόμενους, μέσω τηλεομοιοτυπίας - FAX), για ενημέρωση αυτών, με το Δ15Β'1030595 ΕΞ. 21.2.2013 έγγραφό μας.

Επίσης, το (κοινό) αίτημα, που κατετέθει από τους Συλλόγους
α) Ενοικιαζόμενων Αυτοκινήτων Ν. Χανίων και β) Αδειούχων Λογιστών
Φοροτεχνικών Ν. Χανίων, περί συνένωσης - συγχώνευσης του μισθωτηρίου
συμβολαίου, που συντάσσεται για την ενοικίαση των εν λόγω οχημάτων, με
την απόδειξη παροχής υπηρεσιών και το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, που
εκδίδονται από τους υπόψη επαγγελματίες, αντίστοιχα, σε ιδιωτικές είτε σε
επαγγελματικές συναλλαγές, έχει απαντηθεί, απ' ευθείας, στους
ενδιαφερόμενους, με κοινοποίηση στο Σ.Δ.Ο.Ε., με το Δ15Β'1039137 ΕΞ.
1.3.2013 έγγραφό μας.

Επισυνάπτονται στο παρόν, αντίγραφα των προαναφερομένων εγγράφων μας
(Δ15Β'1030595 ΕΞ.21.2.2013, Δ15Β'1021141 ΕΞ.7.2.2013 και Δ15Β'1039137
ΕΞ.1.3.2013), για πληρέστερη ενημέρωση, επί των θεμάτων που θίγονται στην
ανωτέρω αναφορά.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΗ ΤΗΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

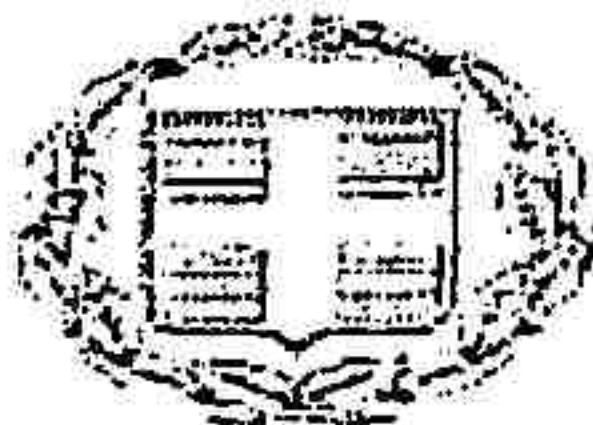
Γ.ΣΤΟΥΡΝΑΡΑΣ



α/α
ΚΩΝ/ΝΟΣ Φ. ΡΑΜΦΟΣ
ΠΕ/Α'

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Υπουργού
2. Γραφείο κ. Γεν. Γραμμ. Δημ. Εσόδων
3. Γεν. Δ/ση Φορολογίας & Οικονομικής Πολιτικής
4. Δ/ση 15^η
5. Δ/ση Πιστωτικών & Δημ/κών Υποθέσεων
6. Γραφείο Κοιν. Ελέγχου



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

Αθήνα, 21/02/2013
Αρ. Πρωτ: Δ15Β 1030595 ΕΞ 2013

Προς: Ως Π.Δ.

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Γραμματεία
Τηλέφωνο : 210 3375214
FAX : 210 3615052

Θέμα: Τρόπος έκδοσης των Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών για παροχή υπηρεσιών στο κοινό από τις επιχειρήσεις ενοικιάσεως αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών, μετά την εφαρμογή από 1/1/2013 των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. (παρ. 1, υποπερ. Ε1 του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012-ΦΕΚ Α'222).

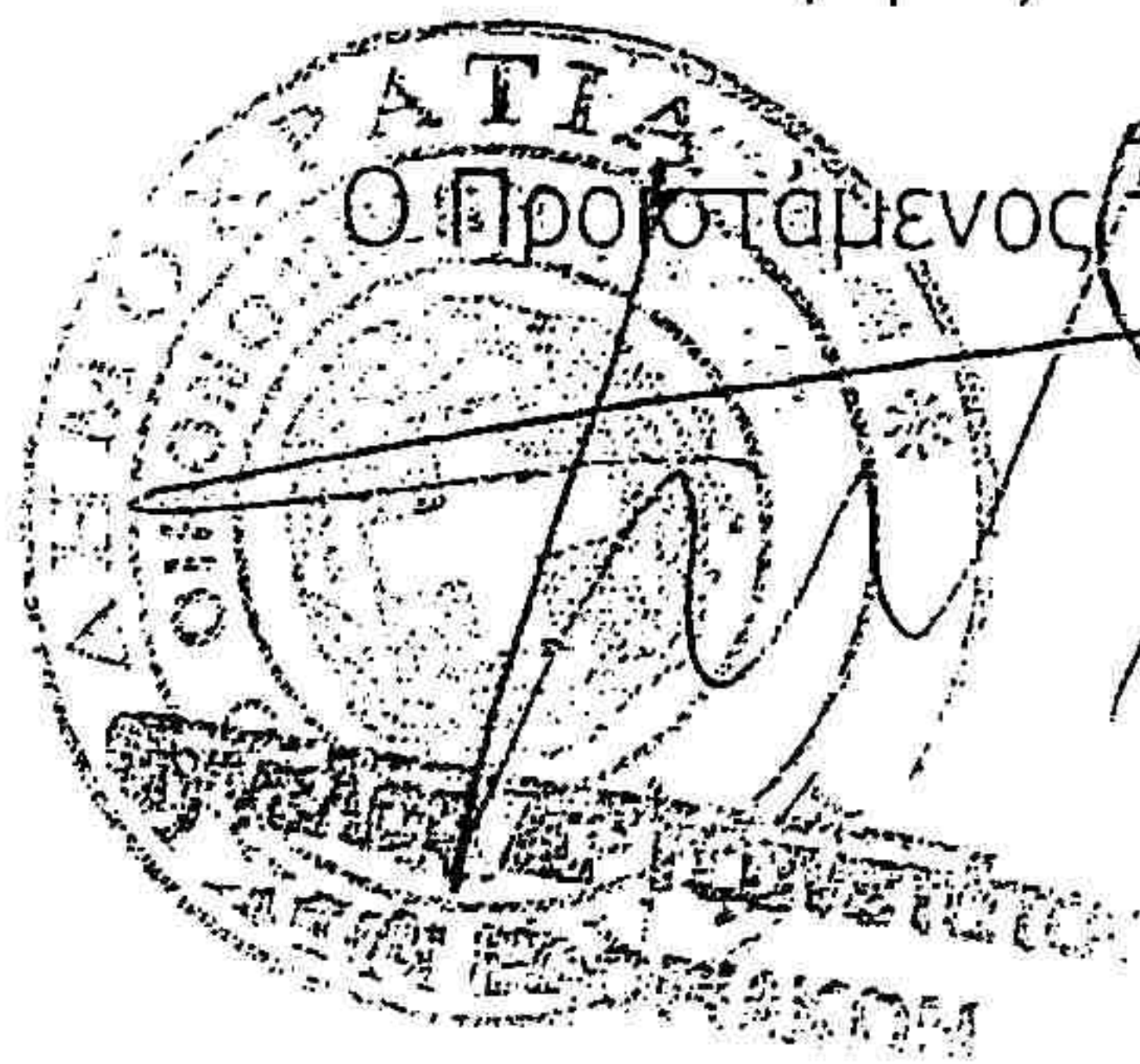
Σχετ.: Το με αρ. πρωτ. Δ15Β 1021141 ΕΞ /07.02.2013 έγγραφό μας.

Σας κοινοποιούμε το ως άνω σχετικό έγγραφο, με το οποίο διατυπώθηκε η θέση της Διοίκησης αναφορικά με το αντικείμενο του θέματος, και παρακαλούμε να λάβετε γνώση των διαλαμβανομένων σε αυτό προκειμένου να αντιμετωπίζονται ανάλογα οι σχετικές περιπτώσεις.

Συνημμένα: Φωτοαντίγραφο του με αρ. πρωτ.
Δ15Β 1021141 ΕΞ /07.02.2013 εγγράφου μας.

Ακριβές αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας



Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης
Κωνσταντίνος Αγκινाराσταχάκης

ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ

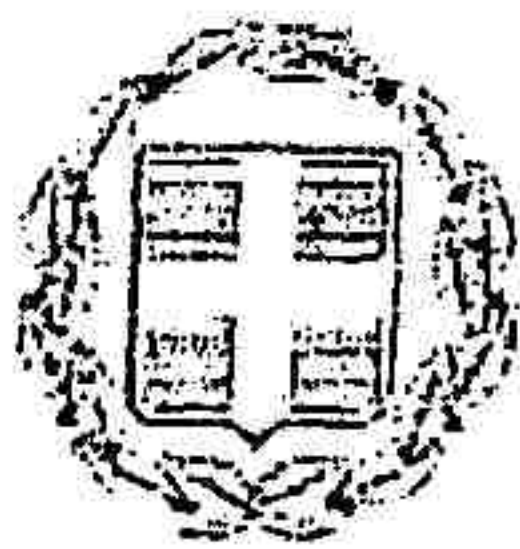
1. Αποδέκτες πίνακα Β'
2. Αποδέκτες πίνακα ΣΤ'
3. Σ.Δ.Ο.Ε. (Κεντρική Υπηρεσία)

II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ

1. Αποδέκτες πίνακα Η'
2. Αποδέκτες πίνακα ΙΒ'
3. Αποδέκτες πίνακα ΙΣΤ'

III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ. Γενικού Γραμματέα
2. Γραφείο κ. Αναπληρωτή Γενικού Διευθυντή Φορολογίας
3. Γραφείο κ. κ. Γενικών Διευθυντών
4. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
5. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων
6. Διεύθυνση Εφαρμογών Κ.Ε.Π.Υ.Ο. (Δ30)
7. Διεύθυνση 15^η Βιβλίων και Στοιχείων
Τμήματα Α - Β' - Γ' (από 10 αντίγραφα)



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15^η)
ΤΜΗΜΑ Β' ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κώδικας : 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Πελαγία Καυκαλή
Τηλέφωνο : 210 3610065
Fax : 210 3615052

Αθήνα, 07/02/2013

Αρ. Πρωτ: Δ15Β 1021141 ΕΞ 2013

Προς: κ. Φιλήμωνα Γαβριλάκη
Τσακίρη 18,
Τ.Κ. 712 02 Ηράκλειο

Κοιν.: 1) Διεύθυνση Ελέγχων
(ιδίου Υπουργείου)
2) Σώμα Δίωξης
Οικονομικού Εγκλήματος
Διεύθυνση Σχεδιασμού
& Συντονισμού Ελέγχων
Πειραιώς 207 &
Αλκίφρονος 92
Τ.Κ. 118 53 Αθήνα

Θέμα: Τρόπος έκδοσης των Αποδείξεων Λιανικών Συναλλαγών για παροχή υπηρεσιών από τις επιχειρήσεις ενοικίασεως αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών, μετά την εφαρμογή από 1/1/2013 των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. (παρ. 1, υποπερ. Ε1 του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012-ΦΕΚ Α' 222).

Σχετ.: Η από 5/2/2013 αίτησή σας (με fax).

Απαντώντας στην ως άνω σχετική αίτησή σας αναφορικά με το αντικείμενο του θέματος, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με την εγκύκλιό μας ΠΟΛ 1004/4-1-2013 με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. (παρ. 1, υποπερ. Ε1 του άρθρου πρώτου του ν. 4093/2012-ΦΕΚ Α' 222) διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για την παροχή υπηρεσιών από τις επιχειρήσεις ενοικίασεως επιβατηγών αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών και μοτοποδηλάτων, οι οποίες δεν υποχρεούνται στην παροχή ασφαλών πληροφοριών της παρ. 23 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ. (προϊσχύσαν καθεστώς των πρόσθετων βιβλίων των διατάξεων της περ. ιη, της παρ. 5, του άρθρου 10, του Κ.Β.Σ. - π.δ. 186/1992) εκδίδονται πλέον με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 7 και 9 του Κ.Φ.Α.Σ. και του άρθρου 1 του ν. 1809/1988, λαμβανομένων υπόψη και των μεταβατικών διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 του Κ.Φ.Α.Σ.

2. Περαιτέρω, στα πλαίσια εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 1 του ν. 1809/1988, με την ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/12-2-1992 (ΦΕΚ Β' 128) 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 μεταξύ άλλων και στις **επιχειρήσεις ενοικιάσεως επιβατηγών αυτοκινήτων**, για το λόγο ότι οι εν λόγω επιχειρήσεις υποχρεούνται από τις διατάξεις του ισχύοντος τότε Κ.Φ.Σ. (αλλά και του Κ.Β.Σ. μεταγενέστερα) να αναγράφουν πρόσθετα στοιχεία στις ενσωματωμένες Α.Π.Υ. (ή συνενωμένες μεταγενέστερα με τον Κ.Β.Σ.) με θεωρημένα έντυπα συμβολαίων, δυνατότητα την οποία δεν έχουν οι Φ.Τ.Μ. του ν. 1809/1988 σύμφωνα με τις τεχνικές προδιαγραφές τους, κατά δε τη διοικητική πρακτική είχε γίνει δεκτό ότι την ίδια δυνατότητα είχαν και οι επιχειρήσεις ενοικίασης μοτοσυκλετών **εφόσον** χρησιμοποιούσαν για την έκδοση των Α.Π.Υ. τους, τα ίδια ως άνω έντυπα, για **λόγους ίσης μεταχείρισης και ισονομίας με τις επιχειρήσεις ενοικίασης αυτοκινήτων**, λόγω του ίδιου αντικείμενου των εργασιών τους.

3. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της περ. ιη, της παρ. 5, του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), όπως τέθηκαν και ίσχυαν από 1/1/2003 έως 31/12/2012 με τις διατάξεις της παρ. 18 του άρθρου 2 του ν. 3052/2002, καθιερώθηκε η υποχρέωση της τήρησης πρόσθετου βιβλίου στους επιτηδευματίες που διατηρούν επιχείρηση ενοικίασης αυτοκινήτων, μοτοσυκλετών και μοτοποδηλάτων, με την εγκύκλιο δε ΠΟΛ 1027/12-12-2002 διευκρινίστηκε ότι οι εν λόγω επιτηδευματίες από 1/1/2003, ως πρόσωπα υπαγόμενα στις διατάξεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ 1166/2002 (η οποία κωδικοποιήθηκε και ισχύει με την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ 1083/2003), εκδίδουν **υποχρεωτικά** τις Α.Π.Υ. αθεώρητες για τις περιπτώσεις που καταχωρούνται στο πρόσθετο αυτό βιβλίο, καθώς επίσης και αθεώρητο το συνενωμένο στοιχείο Α.Π.Υ.- Μισθωτήριο συμβόλαιο (δεδομένου ότι και το μισθωτήριο συμβόλαιο προβλεπόταν θεωρημένο από τις τότε ισχύουσες διατάξεις του άρθρου 19 του Κ.Β.Σ.) και **δεν θα θεωρείται το μισθωτήριο συμβόλαιο** ως ιδιαίτερο έντυπο, αφού τα βασικά δεδομένα του εμπεριέχονταν στο εν λόγω πρόσθετο βιβλίο.

4. Μετά από όλα όσα αναφέρθηκαν πιο πάνω, δεδομένου ότι από τις διατάξεις του ισχύοντος από 1/1/2013 Κ.Φ.Α.Σ. δεν προβλέπεται η θεώρηση εντύπων «συμβάσεων μίσθωσης αυτοκινήτων», λαμβανομένων επιπλέον υπόψη των μεταβατικών διατάξεων των παρ. 1 και 2 του άρθρου 14 του νομοσχεδίου αυτού αλλά και τους προαναφερθέντες λόγους ισονομίας και ίσης μεταχείρισης με τις επιχειρήσεις ενοικίασης μοτοσυκλετών (μη εξαιρούμενες από τη χρήση Φ.Τ.Μ. για την έκδοση των Α.Π.Υ. βάσει της ΑΥΟ ΠΟΛ 1037/1992), προκύπτει ότι οι αποδείξεις λιανικών συναλλαγών για την παροχή υπηρεσιών από **τις επιχειρήσεις ενοικιάσεως επιβατηγών αυτοκινήτων και μοτοσυκλετών** (αυτονόητο και μοτοποδηλάτων για τα οποία σημειωτέον δεν τίθεται παρόμοιο θέμα) εκδίδονται από 1/1/2013 (παροχή δυνατότητας έως 28/2/2013 με τον ίδιο τρόπο που τις εξέδιδαν βάσει των προϊσχυουσών διατάξεων του Κ.Β.Σ. - ΠΟΛ 1004/2012), σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις των άρθρων 7 και 9 του Κ.Φ.Α.Σ. και του άρθρου 1 του ν. 1809/1988 **ήτοι** με τη χρήση Φ.Τ.Μ. ή μηχανισμού σήμανσης Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του ν. 1809/1988 και σε περίπτωση βλάβης τους χειρόγραφα θεωρημένες, **με παροχή δυνατότητας έκδοσης** θεωρημένων χειρόγραφων αποδείξεων για παροχή υπηρεσιών στο κοινό εκτός κύριων επαγγελματικών εγκαταστάσεων.

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.

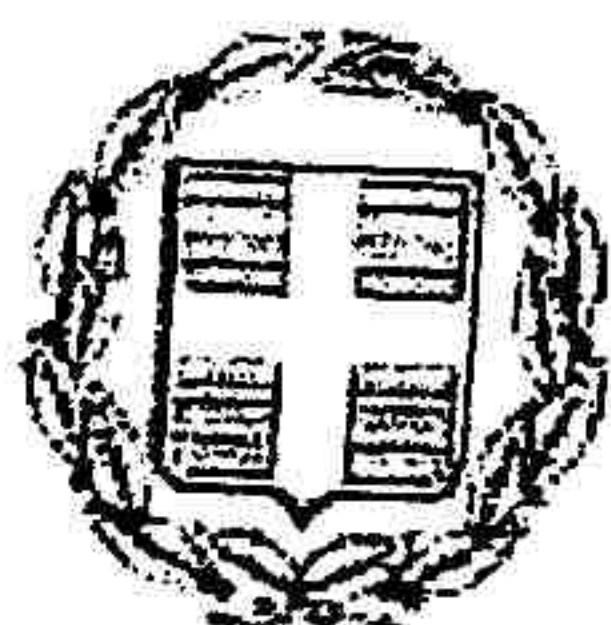
Ακριβές αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος
της Διεύθυνσης
Κωνσταντίνος Αγκιναρασταχάκης

Εσωτερική διανομή:

1. Γραφείο κ. Αναπληρωτή Γενικού Διευθυντή Φορολογίας
2. Διεύθυνση 15^η Βιβλίων και Στοιχείων
 - α) Γραφείο κ. Αναπληρωτή Προϊσταμένου Διεύθυνσης
 - β) Τμήματα Α' – Β' (από 2 αντίγραφα)



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ
ΕΣΟΔΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15η)
ΤΜΗΜΑ Β'

Αθήνα, 1η Μαρτίου 2013

Αρ. Πρωτ.: Δ15Β 1039137 ΕΞ 2013

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες : Ελ Φραγκούλη
Τηλέφωνο : 210-3610030
FAX : 210-3615052

ΠΡΟΣ: 1. το Σύλλογο Ενοικιαζόμενων
Αυτοκινήτων Ν. Χανίων

2. το Σύλλογο Αδειούχων Λογιστών
Φοροτεχνικών Ν. Χανίων

Β. Κορνάρου 30

731 00 ΧΑΝΙΑ

ΚΟΙΝ.: Σ.Δ.Ο.Ε. – Κ.Υ.

Δ/ση Σχεδιασμού & Συντονισμού Ελέγχων
Πειραιώς 207 & Αλκίφρονος 92

118 53 ΑΘΗΝΑ

ΘΕΜΑ: Παρέχονται πληροφορίες, σχετικά με συγχώνευση – συνένωση
φορολογικών στοιχείων.

Σχετ.: Η από 21.2.2012 αίτησή σας (μέσω τηλεομοιοτυπίας).

Απαντώντας στην παραπάνω σχετική αίτησή σας, αναφορικά με τα αιτήματά σας, σχετικά με το αντικείμενο του θέματος, που υποβάλλετε με αυτήν, θέτουμε υπόψη σας τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 2 (παρ. 6) του Κ.Φ.Α.Σ., επαναλαμβάνονται τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 19 (παρ. 4) του προϊσχύσαντα Κ.Β.Σ (Π.Δ/γμα 186/1992), όσον αφορά τη συγχώνευση – συνένωση βιβλίων και στοιχείων.

Σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις, όπως ερμηνεύτηκαν με την παρ. 19.8. της εγκυκλίου 3/1992 (ερμηνευτική των διατάξεων του Κ.Β.Σ.), ο επιτηδευματίας έχει τη δυνατότητα να συγχωνεύει ή να συνενώνει βιβλίο με άλλα βιβλία ή στοιχεία, στοιχείο με άλλα στοιχεία ή βιβλία, με τρόπο ώστε με μία εγγραφή να επιτυγχάνεται η ταυτόχρονη τήρηση και έκδοση δύο ή περισσότερων βιβλίων ή στοιχείων.

Περαιτέρω, στην ίδια εγκύκλιο αναφέρονται οι προϋποθέσεις για τη συνένωση – συγχώνευση, κατά τα ανωτέρω, καθώς και ενδεικτικές περιπτώσεις συγχώνευσης ή συνένωσης βιβλίων - στοιχείων.

Ειδικότερα, προκειμένου για τη συνένωση – συγχώνευση φορολογικών στοιχείων, θα πρέπει αφ' ενός να συντρέχουν ταυτόχρονα δύο πράξεις **στο ίδιο πρόσωπο** (π.χ. το συνενωμένο δελτίο αποστολής – τιμολόγιο αποτελεί συνοδευτικό στοιχείο και στοιχείο αξίας ταυτόχρονα), **την ίδια χρονική στιγμή** και για την **ίδια συναλλαγή**, η οποία μπορεί να είναι είτε χονδρική είτε λιανική (πώληση αγαθού ή παροχή υπηρεσίας), διαζευκτικά και όχι αθροιστικά.

Εξυπακούεται ότι, μια συναλλαγή δεν μπορεί να είναι ταυτόχρονα χονδρική και λιανική (πώληση αγαθού ή παροχή υπηρεσίας), προς το ίδιο πρόσωπο, καθώς επίσης και ότι από τη συνένωση στοιχείων δεν μπορεί να προκύπτει φορολογικό στοιχείο το οποίο λειτουργεί, κατά το δοκούν, τότε σαν στοιχείο λιανικών και τότε σαν στοιχείο χονδρικών συναλλαγών.

Για τους λόγους που προαναφέρονται, δεν μπορεί να τύχει καταφατικής απάντησης το αίτημά σας, περί συνένωσης – συγχώνευσης της απόδειξης παροχής υπηρεσιών με το τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών, καθότι πρόκειται για στοιχεία αξίας από τα οποία «διακρίνεται» το είδος της συναλλαγής, η οποία μπορεί να είναι είτε χονδρική είτε λιανική (πώληση αγαθού ή παροχή υπηρεσίας), την ίδια χρονική στιγμή, μεταξύ των ιδίων αντισυμβαλλομένων.

2. Όσον αφορά το αίτημά σας περί συνένωσης – συγχώνευσης της απόδειξης παροχής υπηρεσιών με το μισθωτήριο συμβόλαιο που συντάσσεται για την ενοικίαση των αυτοκινήτων, θέτουμε υπόψη σας τα ακόλουθα: α) Κατ' εξαίρεση των οριζομένων με τις διατάξεις της παρ.1Α (περίπτωση ε'), του άρθρου 19 του προϊσχύσαντα Κ.Β.Σ., που όριζαν ότι δεν επιτρέπεται η θεώρηση παραστατικών, των οποίων η έκδοση και θεώρηση προβλέπεται από μη φορολογικές διατάξεις, επιτρέπεται η θεώρηση των συμβάσεων μίσθωσης αυτοκινήτων, θέση που δεν επαναλαμβάνεται με τις διατάξεις του ισχύοντος από 1.1.2013 Κ.Φ.Α.Σ..

β) Οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 2 του Κ.Φ.Α.Σ. (όπως και η προϊσχύουσα της παρ.4 του άρθρου 19 του Κ.Β.Σ.), προβλέπουν τη συνένωση – συγχώνευση είτε βιβλίων με άλλα βιβλία ή στοιχεία, είτε στοιχείων με άλλα στοιχεία ή βιβλία.

Περαιτέρω, το Σ.Τ.Ε. (γνωμ.4213/1999), αναφορικά με το μισθωτήριο συμβόλαιο για την εκμίσθωση επιβατηγών αυτοκινήτων, γνωμοδότησε τα εξής: «Το μισθωτήριο έγγραφο, το οποίο πρέπει να συνάπτεται για την εκμίσθωση κάθε αυτοκινήτου, σύμφωνα με σχετική Υπουργική απόφαση (Υπουργείο Μεταφορών και Επικοινωνιών), **δεν** συνιστά φορολογικό στοιχείο ούτε η προβλεπόμενη θεώρηση από φορολογική αρχή το καθιστά φορολογικό στοιχείο. Εξάλλου, ούτε η ενδεχόμενη συνένωση του μισθωτηρίου αυτού εγγράφου με την Α.Π.Υ. καθιστά το στοιχείο αυτό φορολογικό, δεδομένου ότι **δεν** πρόκειται για συνένωση της παραγράφου 4 του άρθρου 19 του Κ.Β.Σ., η οποία αφορά **μόνον** τα στοιχεία που προβλέπονται από τον Κώδικα αυτόν. Επομένως, για τις παραλείψεις στο μισθωτήριο **δεν** επιβάλλονται τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ..

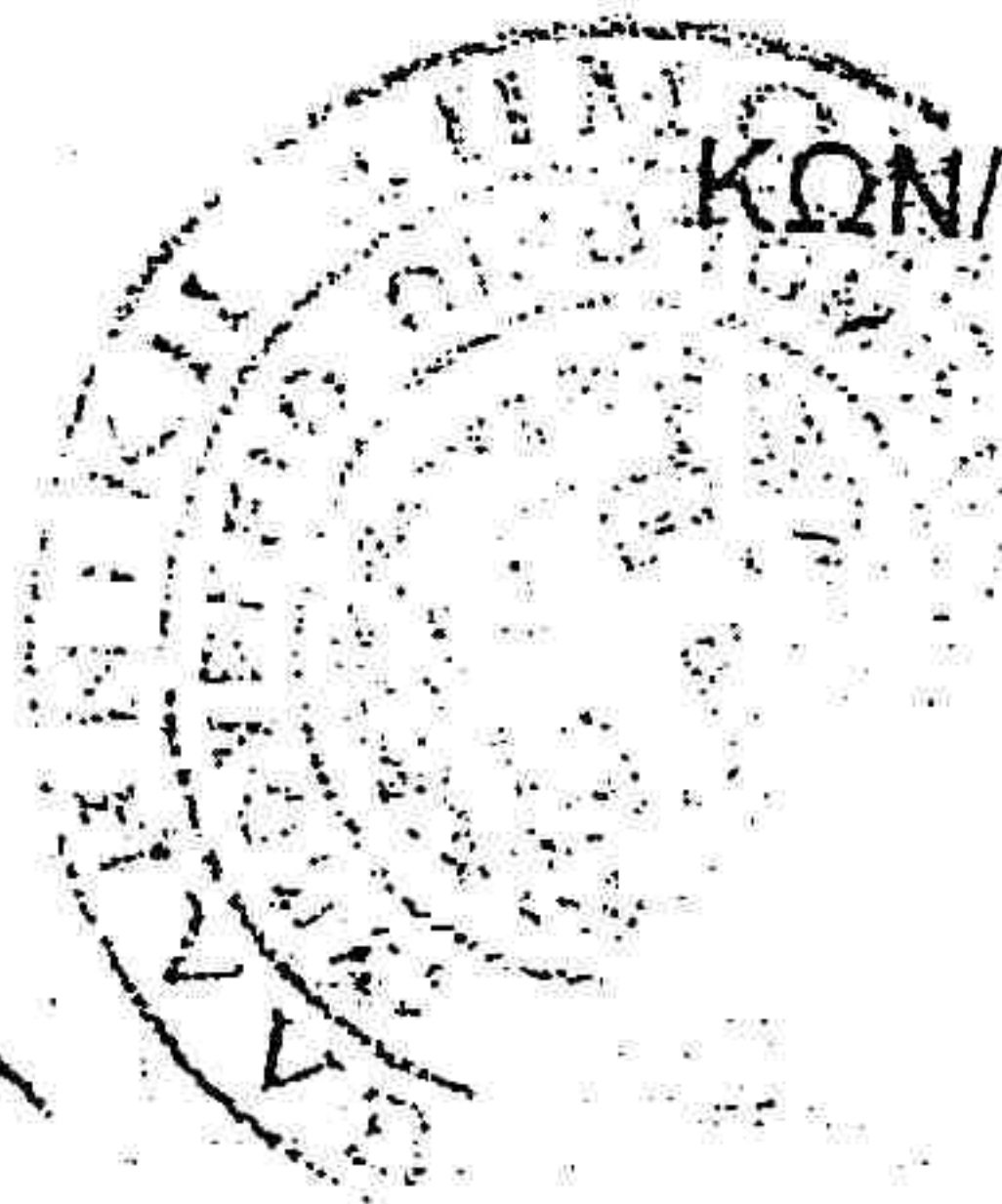
Ενόψει των προαναφερομένων, εφόσον το μισθωτήριο συμβόλαιο για την εκμίσθωση **δεν** συνιστά φορολογικό στοιχείο και επιπλέον από τις διατάξεις του Κ.Φ.Α.Σ., δεν προβλέπεται η θεώρηση εντύπων ιδιωτικών συμφωνητικών μίσθωσης αυτοκινήτων (μη φορολογικά παραστατικά), **δεν είναι εφικτή η συνένωση – συγχώνευση** αυτού με την

φορολογικά παραστατικά), δεν είναι εφικτή η συνένωση – συγχώνευση αυτού με την απόδειξη παροχής υπηρεσιών, που εκδίδεται από τους υπόψη επαγγελματίες στις συναλλαγές με ιδιώτες, σύμφωνα με τις κατ' ιδίαν διατάξεις των άρθρων 7 και 9 του Κ.Φ.Α.Σ..

Ο Αν/τής Προϊστάμενος της Δ/σης
ΚΩΝ/ΝΟΣ ΑΓΚΙΝΑΡΑΣΤΑΧΑΚΗΣ

Ακριβές αντίγραφο

Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας



ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο του Γενικού Γραμματέα Δημοσίων Εσόδων
2. Γραφείο κ. Αν/τη Γενικού Δ/ντή Φορολογίας
3. Δ/ση Βιβλίων και Στοιχείων
 - α) Γραφείο κ. Αν/τη Δ/ντή
 - β) Τμήμα Α'
 - γ) Τμήμα Β' (5 αντίγραφα)
 - δ) Τμήμα Γ'