



ΒΟΥΛΗ ΤΩΝ ΕΛΛΗΝΩΝ
ΑΝΕΞΑΡΤΗΤΟΙ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΚΟΙ ΒΟΥΛΕΥΤΕΣ

ΠΑΒ 2796
25 ΦΕΒ. 2014

ΑΝΑΦΟΡΑ
ΠΡΟΣ ΤΟΝ ΥΠΟΥΡΓΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Σχετικά με ηλεκτρονική επιστολή που έλαβα από τον κ. Γεώργιο Δούκα
(doukas@roadkiosk.gr) με θέμα τη φορολογία στα σημεία πώλησης ψιλικών και ειδών
καπνιστού.

Ο Αναφέρων Βουλευτής,
Νικόλαος Ι. Νικολόπουλος



Ιτέας 17, Αργυρούπολη, Αθήνα - 16452

☐ 2103302840 ☐ 2103304006

Αθήνα, 30 Ιανουαρίου 2014

Αριθμός Πρωτοκόλλου : 0009 / 30012014

Προς το Υπουργείο Οικονομικών

- 1. Γενική Γραμματεία Δημοσίων Εσόδων κ. Θεοχάρη Χάρη**
- 2. Τμήμα Φορολογίας Εισοδήματος**
- 3. Τμήμα Φόρου Προστιθέμενης Αξίας**

Κοιν.: 1. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών κ. Στουρνάρα

2. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών κ. Μαυραγάνη

3. Εθνική Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων.

4. Υπουργείο Ανάπτυξης - Γενική Γραμματεία Εμπορίου

5. Επιτροπή Ανταγωνισμού

Αξιότιμοι κύριοι,

Όπως γνωρίζετε, το μεγαλύτερο μέρος των καρτών σταθερής και κινητής τηλεφωνίας διεκπεραιώνεται προς το καταναλωτικό κοινό από τα σημεία πώλησης ψιλικών και καπνοβιομηχανικών προϊόντων (περίπερα, mini market κ.τ.λ.). Η λιανική διάθεση των παραπάνω καρτών γίνεται στην αναγραφόμενη επί αυτών λιανική τιμή πώλησης, η οποία προσδιορίζεται αποκλειστικά από τον πάροχο των τηλεφωνικών υπηρεσιών. Η παραπάνω τιμή αντιστοιχεί στην ενσωματωμένη στην κάρτα αξία των παρεχομένων τηλεφωνικών υπηρεσιών.

Μέχρι πρότινος, τὸ ποσοστό κέρδους του λιανοπωλητή ανερχότανε κατά μέσο όρο σε 3% επί της αναγραφόμενης επί της κάρτας λιανικής τιμής διάθεσης αυτής προς τον καταναλωτή. Το παραπάνω κέρδος προκύπτει ως ποσοστό έκπτωσης επί της λιανικής τιμής κατά τη διάθεση της κάρτας από το χονδρεμπόριο στο σημείο λιανικής πώλησης.

Την παραπάνω πρακτική επέβαλλαν στις συναλλαγές λόγοι ευκολίας, λόγω της φορολογικής μεταχείρισης των καρτών από απόψεως επιβολής φόρου προστιθέμενης αξίας.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με το άρθρο 19 παρ. 3, 8, 9 και 10 του κ.ν. 2859/2000 και της ΠΟΛ 1006/2003, ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η τιμή λιανικής πώλησης των καρτών (αναγραφόμενη) χωρίς φόρο προστιθέμενης αξίας. Ο φόρος που αναλογεί για τις πωλήσεις αυτές καταβάλλεται από την επιχείρηση παροχής υπηρεσιών κατά τον χρόνο διάθεσης αυτών. Οι υποκείμενοι που μεσολαβούν (π.χ περίπτερα) στην διάθεση αυτών στο κοινό δεν επιβαρύνουν με φόρο την παράδοση αυτή.

Ωστόσο, το ήδη ανεπαρκές παραπάνω ποσοστό κέρδους προσφάτως έχει μειωθεί περαιτέρω από τις εταιρείες τηλεφωνίας, με αποτέλεσμα η διάθεση του προϊόντος να καταστεί ασύμφορη, εφόσον αυτό συνεχίσει να διατίθεται στην παραπάνω τιμή. Για τον λόγο αυτό, επιβάλλεται η διάθεση των τηλεφωνικών καρτών σε λιανική τιμή μεγαλύτερη από την αναγραφόμενη επί της κάρτας, την οποία θα προσδιορίζει αποκλειστικά το σημείο λιανικής πώλησης.

Πρακτικά, ωστόσο, η παραπάνω προοπτική εγείρει συγκεκριμένα πρακτικά φορολογικά θέματα, καθώς η αναγραφόμενη στην κάρτα αξία λιανικής πώλησης και η διαφορά της από την πραγματική τιμή λιανικής πώλησης πρέπει να υφίστανται διαφορετική μεταχείριση.

Με παλαιότερο έγγραφο της Ομοσπονδίας Περιπτερούχων Καπνοπωλών Ελλάδος είχαν ζητηθεί διευκρινήσεις, χωρίς όμως απάντηση. Κατόπιν συνάντησης της διοίκησης του Συνδικάτου μας καθώς και συναδέλφων από όλη την Ελλάδα με τον κ. Μαυραγάνη, ζητήθηκε η εκ νέου υποβολή του ερωτήματος ώστε αυτήν την φορά να τύχει απαντήσεως.

Συγκεκριμένα, συντρέχει περίπτωση να εφαρμοστεί ειδικό καθεστώς, το οποίο προβλέπει την επιβολή Φ.Π.Α., στο περιθώριο κέρδους (μικτό κέρδος), που πραγματοποιεί ο υποκείμενος στο φόρο μεταπωλητής από τις παραδόσεις των τηλεφωνικών υπηρεσιών που ενσωματώνει η κάρτα και μεταπωλούνται με αυτή προς τον τελικό καταναλωτή, μόνο όμως κατά το ποσό που αυτό υπερβαίνει την αναγραφόμενη τιμή.

Παράδειγμα: μία κάρτα κινητής τηλεφωνίας αναγραφόμενης αξίας 5,00€ , πωλείται από το περίπτερο 6,00€. Σ' αυτήν την περίπτωση θα αποδώσει φπα στο περιθώριο κέρδους, δηλ. $6,00€ - 5,00€ = 1,00€$ περιθώριο

$$1,00€ / 1,23 = 0,81€$$

$$0,81€ \times 23\% \text{ φπα} = 0,19€$$

Έτσι θα αποδοθεί φόρος προστιθέμενης αξίας ύψους 0,19€ για την πώληση αυτή σε αντίθεση με την υπάρχουσα κατάσταση που είναι απαλλασσόμενη.

Λογιστική αντιμετώπιση

ΧΡΕΩΣΗ ΠΙΣΤΩΣΗ

70.00.01.0000 ΚΑΘΑΡΗ ΑΞΙΑ ΠΩΛΗΣΗΣ ΚΑΡΤΩΝ 5,00€

70.00.01.0023 ΠΕΡΙΘΩΡΙΟ ΚΕΡΔΟΥΣ ΚΑΡΤΩΝ ΜΕ 23% 0,81€

54.00.70.0023 ΦΠΑ ΠΩΛΗΣΕΩΝ 23%

Κατόπιν των παραπάνω, σας παρακαλούμε όπως μας γνωστοποιήσετε εγγράφως τα κάτωθι:

- 1) Εάν η πώληση των τηλεφωνικών καρτών σε τιμή μεγαλύτερη της αναγραφόμενης είναι σύμφωνη με την εν γένει φορολογική νομοθεσία.
- 2) Σε περίπτωση καταφατικής απάντησης, σε ποιο κωδικό της ταμειακής μηχανής πρέπει να απεικονίζεται η είσπραξη της διαφοράς της πραγματικής από την αναγραφόμενη τιμή λιανικής πώλησης.
- 3) Σε περίπτωση καταφατικής απάντησης, τυχόν οδηγίες των υπηρεσιών σας για την εν γένει απεικόνιση του πρόσθετου κέρδους διάθεσης των καρτών για φορολογικούς σκοπούς.

Η Επιτροπή Τηλεπικοινωνιών και Ταχυδρομείων και το Υπουργείο Ανάπτυξης, προς τα οποία η παρούσα συγκοινοποιείται, παρακαλούνται όπως μας γνωστοποιήσουν επίσης εγγράφως τυχόν ενστάσεις τους για την νομιμότητα της διάθεσης τηλεφωνικών καρτών σε τιμές μείζονες της αναγραφόμενης καθώς και τυχόν πρόσθετες αγορανομικές προϋποθέσεις για την ενημέρωση του καταναλωτικού κοινού ένεκεν της διαφοράς της αναγραφόμενης από την πραγματική λιανική τιμή.

Ακολουθεί η σχετική διάταξη

ΠΡΟΤΕΙΝΟΜΕΝΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΓΙΑ ΤΗΝ ΟΡΓΑΝΩΣΗ ΚΑΙ ΤΗΝ
ΡΥΘΜΙΣΗ ΤΗΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΑΓΟΡΑΣ ΚΑΠΝΟΒΙΟΜΗΧΑΝΙΚΩΝ
ΠΡΟΪΟΝΤΩΝ

- 1) Στο άρθρο 97 του Ν. 2960/2001 (265 Α') προστίθεται παράγραφος 9, η οποία έχει ως εξής:

«Το κατώτατο όριο προμήθειας των εμπορών λιανικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων ορίζεται σε 39,6% επί της τιμής λιανικής τους προ φόρων. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ρυθμίζονται όλες οι αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή της ως άνω διάταξης, ιδίως δε οι διοικητικές κυρώσεις από την παράβασή της και τα αρμόδια όργανα επιβολής τους».

«Με την προτεινόμενη διάταξη επιδιώκεται η προστασία του εισοδήματος των λιανοπωλητών καπνού από την νομοθετημένη ευχέρεια της καπνοβιομηχανίας να ορίζει ταυτόχρονα την λιανική και εργοστασιακή τιμή των καπνοβιομηχανικών προϊόντων, ορίζοντας έτσι μονομερώς και την κατανομή του κέρδους μεταξύ τους.»

- 2) Επανέρχονται σε ισχύ, όσον αφορά την λιανική εμπορία καπνοβιομηχανικών προϊόντων και το δικαίωμα εκμεταλλεύσεως περιπτέρου, οι σχετικές διατάξεις του Ν.Δ. 1044/1971. Όπου στις παραπάνω διατάξεις αναφέρεται ο όρος «Νομαρχία» αντικαθίσταται με τον όρο «περιφερειακή ενότητα» και όπου ορίζεται ως αρμόδιο όργανο για την έκδοση διοικητικών πράξεων ο Νομάρχης αντικαθίσταται από τον αρμόδιο Περιφερειάρχη. Επιτρέπεται ή μίσθωση ή η υπομίσθωση αδειών αποκλειστικά σε προσωπικές εταιρείες που συνίστανται μεταξύ του μισθωτή και τρίτων με αντικείμενο την εκμετάλλευση του μισθίου περιπτέρου. Κάθε μισθωτής, φυσικό πρόσωπο ή εταιρεία, δε δύναται να μισθώσει πλέον των τεσσάρων (4) αδειών σε ολόκληρη την ελληνική επικράτεια.

«Με την προτεινόμενη διάταξη η λιανική πώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων θεσμοθετείται ως ευεργέτημα προς ευπαθείς κοινωνικές ομάδες σε εκπλήρωση των επιταγών του άρθρου 21 του Συντάγματος για λόγους δημοσίου συμφέροντος. Διασφαλίζεται η διασπορά της λιανικής αγοράς

καπνοβιομηχανικών προϊόντων και αποτρέπεται η συγκέντρωσή της χάριν της ομαλής είσπραξης των δημοσίων εσόδων, αίρονται στρεβλώσεις που μπορούν να προκύψουν από την επιβολή του ειδικού φόρου κατανάλωσης και βελτιώνεται η αποδοτικότητα των επιχειρήσεων πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων. Επίσης, η ανάθεση της εποπτείας στις Περιφέρειες διασφαλίζει την αναγκαία ενιαία εφαρμογή της νομοθεσίας σε αντίθεση με τις διαφοροποιήσεις που εμφανίστηκαν ανά δήμο στο παρελθόν.»

- 3) Το άρθρο 22 του ν.δ. 1044/1971 αντικαθίσταται ως ακολούθως:
1. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Αμύνης και Περιβάλλοντος ορίζονται οι ελάχιστες διατάσεις, το ελάχιστο ύψος και ενδεικτικός τύπος του κουβουκλίου περιπτέρου και του σκίαστρου του. Για τον κατειλημμένο σύμφωνα με τις παραπάνω διαστάσεις κοινόχρηστο χώρο δεν καταβάλλονται προς το Δήμο τέλη κατάληψης κοινοχρήστου χώρου.
 2. Με απόφαση του αρμοδίου δημοτικού συμβουλίου μπορεί με παραχωρηθεί σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 3 του Ν. 1080/1980 και αντί τέλους κατάληψης κοινοχρήστων χώρων επιπλέον περιβάλλον κοινόχρηστος χώρος πέριξ των παραπάνω διαστάσεων είτε για την ανάπτυξη του κουβουκλίου είτε για πρόσθετες εγκαταστάσεις έκθεσης και αποθήκευσης εμπορευμάτων και εντύπων, όπως ενδεικτικά ψυγεία και εκθετήρια εντύπων. Για την έκδοση της παραπάνω απόφασης λαμβάνονται υπόψη η μέγιστη αποδοτικότητα του περιπτέρου για το δικαιούχο, ανάλογα προς την οποία πρέπει να ορίζονται και τα δημοτικά τέλη, οι απαιτήσεις των κείμενων υγειονομικών διατάξεων για την ασφαλή αποθήκευση, συντήρηση και έκθεση ευαλοίωτων προϊόντων, θέματα ασφάλειας της κυκλοφορίας πεζών και οχημάτων καθώς και η αισθητική και λειτουργική φυσιογνωμία του αστικού περιβάλλοντος, καθώς και η εν γένει προστασία της κοινής χρήσης.

3. Με την παραπάνω απόφαση υποχρεωτικά παραχωρείται σε κάθε περίπτερο κατ' ελάχιστον κοινόχρηστος χώρος για την εγκατάσταση δύο ψυγείων για τη διάθεση αναψυκτικών, παγωτών και τυποποιημένων γαλακτοκομικών προϊόντων και την επαρκή σκίασή τους, χωρίς να αποκλείεται η χορήγηση πρόσθετου χώρου για επιπλέον εγκαταστάσεις, αφού ληφθούν υπόψη τα κριτήρια της παραπάνω παραγράφου.

«Με την παραπάνω διάταξη λαμβάνονται μέτρα για τη βελτιστοποίηση της απόδοσης των σημείων διάθεσης καπνοβιομηχανικών προϊόντων και ψιλικών χάριν των δικαιούχων αυτών και τη συμμόρφωσή τους με τις σύγχρονες και επιβαλλόμενες από την κοινοτική νομοθεσία προδιαγραφές υγιεινής και ασφάλειας προσωπικού και καταναλωτών, σε συνδυασμό με τις ιδιαίτερες για κάθε περιοχή χωροταξικές και πολεοδομικές συνθήκες.»

4) Το άρθρο 1 της ΚΥΑ Κ. 5671/1487/1984 (ΦΕΚ 549/Β'/1984) τροποποιείται ως εξής:

α. Οι μισθώσεις αδειών περιπτέρων και αδειών λιανικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων συνομολογούνται για δέκα (10) έτη.

β. Οι υφιστάμενες μισθώσεις αδειών περιπτέρων και αδειών λιανικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων παρατείνονται μέχρι τη συμπλήρωση δέκα ετών. Κατά το διάστημα της παράτασης οποιεσδήποτε αποφάσεις για την απόδοση των μισθίων δεν εκτελούνται, πλην περιπτώσεων ιδιόχρησης, δυστροπίας και καταγγελίας κατά το άρθρο 597 Α.Κ. που βεβαιώνεται με τελεσίδικη δικαστική απόφαση."

5) Το άρθρο 2 της ΚΥΑ Κ. 5671/1487/1984 (ΦΕΚ 549/Β'/1984) τροποποιείται ως εξής:

«Σε περίπτωση θανάτου του εκμισθωτή η μίσθωση συνεχίζεται από τη σύζυγο και τα τέκνα αυτού και σε περίπτωση μη υπάρξεως διαδόχων δικαιούχων αυτού η μίσθωση συνεχίζεται μέχρι τη λήξη της με το νέο δικαιούχο. Ο μισθωτής έχει έναντι των παραπάνω

προσώπων κατά την λήξη της μίσθωσης τα δικαιώματα των άρθρων 4, 5 και 6. Σε περίπτωση θανάτου του μισθωτή, η μίσθωση συνεχίζεται μεταξύ όποιων εκ του/της συζύγου και των τέκνων αυτού υποβάλουν τη δήλωση του αμέσως επόμενου εδαφίου, οι οποίοι και υπεισέρχονται από κοινού στη μισθωτική σχέση. Στην περίπτωση αυτή τα πρόσωπα του προηγούμενου εδαφίου εντός τεσσάρων μηνών από το θάνατο του μισθωτή και ανεξαρτήτως του αν αποποιήθηκαν την κληρονομία του κληρονομούμενου μισθωτή δηλώνουν εγγράφως έκαστος εξ αυτών στην αρμόδια υπηρεσία τη βούλησή τους για τη συνέχιση της μισθώσεως προσκομίζοντας πιστοποιητικό πλησιεστέρων συγγενών. Παράλειψη της δήλωσης αυτής λογίζεται ως αρνητική δήλωση με συνέπεια τον αποκλεισμό από τη μισθωτική σχέση του παραλείψαντος τη δήλωση.»

«Με την παραπάνω διάταξη επιτυγχάνεται εναρμόνιση των συμφερόντων των δικαιούχων αδειών περιπτέρων για λόγους κοινωνικής αντίληψης και προστασίας με τα καλώς εννοούμενα επαγγελματικά συμφέροντα των μισθωτών των αδειών και εκμεταλλευτών των περιπτέρων.

6) Στο άρθρο 14 παρ. 1 του νόμου 3296/2004, όπως τροποποιηθείσες ισχύουν, προστίθεται περίπτωση γ' ως ακολούθως: «Οι επιχειρήσεις που έχουν ως κύρια ή δευτερεύουσα δραστηριότητα την λιανική εμπορία καπνοβιομηχανικών προϊόντων, ανεξαρτήτως συνολικού ύψους ακαθαρίστων εσόδων. Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων στα οποία επιβάλλεται ειδικός φόρος κατανάλωσης αφαιρούνται από τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου.

«Με την προτεινόμενη διάταξη επιδιώκεται η υπαγωγή των λιανικών επιχειρήσεων καπνοβιομηχανικών προϊόντων στη διαδικασία του παραπάνω άρθρου ανεξαρτήτως κύκλου εργασιών και η εξαίρεση του κύκλου εργασιών των καπνοβιομηχανικών προϊόντων από την ίδια διαδικασία λόγω του χαμηλού συντελεστή κερδών από την δραστηριότητα.»

Με εκτίμηση,

Ο Πρόεδρος



Δούκας Γεώργιος

6975903688



Ο Γενικός Γραμματέας



Παξιμάδης Γεώργιος

6948687629

Ο πληρεξούσιος δικηγόρος

Παπαγιάννης Ευάγγελος

Νικηταρά 3 , Αθήνα Τηλ :210 6922247 ,6974 072268

E-mail : evaggelospapagiannis@gmail.com