ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΗΣ ΠΟΛΙΤΙΚΗΣ
ΓΕΝΙΚΟ ΛΟΓΙΣΤΗΡΙΟ ΤΟΥ ΚΡΑΤΟΥΣ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΔΗΜΟΣΙΟΝΟΜΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ
Δ/ΝΣΗ : 26η ΣΥΝΤ/ΣΜΟΥ & ΕΛΕΓΧΟΥ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΔΗΜΟΣΙΟΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ
ΤΜΗΜΑ: Β'
Ταχ. Δ/νση : Κηφισίας 124 & Ιατρίδου 2
Ταχ. Κώδ. ; 115 26 ΑΘΗΝΑ
Πληροφορίες: Γ. Μανδηλαράς
Τηλέφωνο : 210 69 87 721
FAX : 210 69 87 730

Αθήνα, 3 Μαΐου 2012
Αριθ. πρωτ. :
2/36823/0026

ΠΡΟΣ: Υ.Δ.Ε. στο νομό Καρδίτσας

Γρ. Λαμπράκη 4- 431 00
ΚΑΡΔΙΤΣΑ

ΚΟΙΝ: 1) Διεύθυνση Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης Καρδίτσας Διάκου 15 -431 00 ΚΑΡΔΙΤΣΑ

2) Όλες τις Υ.Δ.Ε. στους νομούς και Νομαρχίες (με συνημμένο το αναφερόμενο στο παρόν, έγγραφο της Δ/νσης Βιβλίων και Στοιχείων)

ΘΕΜΑ : «Ακουστικά βαρηκοΐας»

ΣΧΕΤ: Έγγραφο μας 2/79474/0026/16-12-2011

Κατόπιν του αριθ. Δ15Β 1035247 ΕΞ 2012/1-3-2012 απαντητικού εγγράφου της Διεύθυνσης Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομικών που σας έχει κοινοποιηθεί, αναφορικά με τα εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία για πωλήσεις ακουστικών βαρηκοΐας από επιτηδευματίες σε ιδιώτες ασφαλισμένους Ταμείων θεωρούμε ότι, ως δικαιολογητικό για την πληρωμή της σχετικής δαπάνης μπορεί να γίνει αποδεκτή από την Υπηρεσία σας η Απόδειξη Λιανικής Πώλησης (Α.Λ.Π.), που εκδόθηκε σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. με τη χρήση Φορολογικής Ταμειακής Μηχανής. Όσον αφορά δε στα πρόσθετα στοιχεία που , απαιτούνται (είδος θεραπευτικού μέσου, ονοματεπώνυμο, κ.λπ.), αυτά μπορούν να αναγραφούν σύμφωνα με το προαναφερόμενο έγγραφο σε ξεχωριστή βεβαίωση του επιτηδευματία, όπου θα αναφέρεται και ο αριθμός της επισυναπτόμενης φορολογικής απόδειξης, ή στο πίσω μέρος της Α.Λ.Π.

Τέλος σας πληροφορούμε ότι, μετά την εξέλιξη αυτή, η Υπηρεσία μας προχωρεί στην τροποποίηση της αριθ. **158014/Γ6/13.12.2010** (Β.1986) κ.υ.α. για την έκδοση της οποίας θα σας ενημερώσουμε.

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Ευάγγελος Βεκρής

ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:
Δ26/Β' (3)

Αθήνα, 1/3/2012

Αρ. Πρωτ.:Δ15Β 1035247ΕΞ2012

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

Ταχ. Δ/νση Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. 101 84 Αθήνα Α.
Πληροφορίες Λουγκάνη 210
Τηλέφωνο 3610065 210
FAX 3615052

ΠΡΟΣ: Θεοδώρου Ιωάννης
25ης Μαρτίου 9Α
16233 Καρέας

ΚΟΙΝ.: 1. Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
Δ/νση 26η Συντονισμού & Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων
Κηφισίας 124 & Ιατρίδου 11526 Αθήνα
(Σχετ. με το 2/79474/0026/16.12.2011 έγγραφο σας)

2. Υ.Δ.Ε. στο Νομό Καρδίτσας
Γρ. Λαμπράκη 4
431 00 Καρδίτσα

3. Δ/νση Δευτεροβάθμιας Εκπαίδευσης Καρδίτσας
Διάκου 15
431 00 Καρδίτσα

ΘΕΜΑ: Εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία για πωλήσεις ακουστικών βαρηκοΐας από επιτηδευματίες απευθείας σε ασφαλισμένους ταμείων (ιδιώτες).

ΣΧΕΤ.: Η από 24.2.2012 αίτηση σας.

Σε απάντηση της ως άνω σχετικής αίτησης σας, αναφορικά με το αντικείμενο του θέματος, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 13 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992), ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας για κάθε πώληση αγαθών, για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτου, ή παροχή υπηρεσιών προς το κοινό ή προς τα μέλη προμηθευτικού συνεταιρισμού με βάση διατακτικές του, εκδίδει απόδειξη λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών, κατά περίπτωση.

2. Επίσης, με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 1 του ν. 1809/1988 «Καθιέρωση φορολογικών μηχανισμών και άλλες διατάξεις», ορίζεται μεταξύ, άλλων ότι, οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κ.Β.Σ., καθώς και οι κυρίως

χονδροπωλητές, όταν διενεργούν συστηματικά λιανικές πωλήσεις, υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές (Φ.Τ.Μ.), για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

3. Περαιτέρω, όπως έχει γίνει δεκτό με την αριθμ. 3/1992 εγκύκλιο μας, η έκδοση τιμολογίων προς ιδιώτες, μολονότι δεν απαγορεύεται ρητά από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., πρέπει να αποφεύγεται γιατί δημιουργεί σύγχυση όσον αφορά άλλες φορολογικές διατάξεις (διάκριση χονδρικών - λιανικών πωλήσεων κ.λπ.).

Ωστόσο, σε καμιά περίπτωση δεν μπορεί να εκδοθεί τιμολόγιο προς ιδιώτη, όταν η πωλήτρια επιχείρηση εμπίπτει στην υποχρέωση χρήσης Φ.Τ.Μ., οπότε η σχετική συναλλαγή καλύπτεται μόνο με την απόδειξη της Φ.Τ.Μ., γιατί διαφορετικά καταστρατηγούνται οι σχετικές φορολογικές διατάξεις και συντρέχει λόγος καταλογισμού παραβάσεων για τη μη χρήση Φ.Τ.Μ. (άρθρο 10 παρ. 3 του ν. 1809/1988).

4. Από τα προαναφερόμενα προκύπτει ότι, για τις πωλήσεις αγαθών σε ιδιώτες από επιτηδευματίες που υποχρεούνται σε χρήση Φ.Τ.Μ., εκδίδονται υποχρεωτικά αποδείξεις λιανικής πώλησης (Α.Λ.Π.) και όχι τιμολόγια. Σημειώνεται ότι, στην περίπτωση που απαιτείται η αναγραφή πρόσθετων στοιχείων στην Α.Λ.Π. (π.χ. είδος θεραπευτικού μέσου, ονοματεπώνυμο), δεδομένου ότι οι Φ.Τ.Μ. δεν παρέχουν αυτή τη δυνατότητα, μπορούν οι πωλήτριες επιχειρήσεις (εν προκειμένω ο πωλητής ακουστικών βαρηκοΐας) να συντάσσουν ένα δικό τους έντυπο το οποίο μπορούν να ονομάζουν π.χ. «βεβαίωση πώλησης» και στο οποίο θα αναγράφονται όλα τα επιπλέον ζητούμενα στοιχεία από την αρμόδια Υπηρεσία για την αναγνώριση της δαπάνης, καθόσον κάτι τέτοιο δεν αντίκειται στις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992). Στη βεβαίωση αυτή θα αναφέρεται ο αριθμός της φορολογικής απόδειξης και θα επισυνάπτεται η απόδειξη. Επίσης, δεν απαγορεύεται, αν αυτό γίνεται δεκτό από την αρμόδια για την αναγνώριση της δαπάνης Υπηρεσία, η αναγραφή των απαιτούμενων στοιχείων να γίνεται στο πίσω μέρος της απόδειξης που εκδίδεται από τη Φ.Τ.Μ. (σχετ. έγγραφο μας 1083584/732/0015Β73.10.2000 προς το Τ.Ε.Β.Ε.).

5. Τέλος, η 26η Δ/νση Συντονισμού και Ελέγχου Εφαρμογής Δημοσιολογιστικών Διατάξεων του Γενικού Λογιστηρίου του Κράτους στην οποία κοινοποιείται το παρόν,παρακαλείται για την επανεξέταση των διαλαμβανομένων στο αριθμ. 2/79474/0026/16.12.2011 έγγραφο της προς την Υ.Δ.Ε. Καρδίτσας και την παροχή οδηγιών σε όλες τις Υ.Δ.Ε., σύμφωνα με τα διαλαμβανόμενα στο παρόν, δεδομένου ότι δεν είναι δυνατόν να ορίζονται ως δικαιολογητικά καταβολής δαπανών σε ιδιώτες παραστατικά τέτοια, που η έκδοση τους οδηγεί σε καταστρατήγηση φορολογικών διατάξεων τον εκδότη τους, με συνεπακόλουθες τις δυσμενείς φορολογικές κυρώσεις σε βάρος του, για σκοπούς άσχετους με τις φορολογικές του υποχρεώσεις.

Ακριβές Αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης α.α.
Κωνσταντίνος Αγκιναρασταχάκης