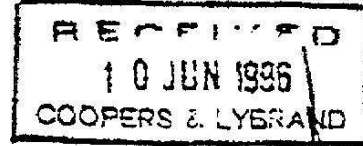


CS

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
Γ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΚΑΙ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΣ

Αθήνα 28 Μαΐου 1996
Αρ.Πρωτ. 1009685/81/0015



Διεύθυνση 15η Βιβλίων & Στοιχείων
Τμήματα Α' & Β'
Διεύθυνση 14η ΦΠΑ & Ειδ. Φορ
Τμήμα Α/II
Ταχ. διεύθυνση : Σίνα 2 - 4

Αθήνα 10184
Πληροφορίες : Μ.Γεροντάρη
Κ.Σταυροπούλου
Τηλεφωνα : 361 0030
364 7202 έως 5
FAX : 364 5413

ΠΡΟΣ : την Κούπερς & Λάιμπραντ
Ανώνυμος Ελεγκτική Εταιρία
Ξενίας 24
115 28 Αθήνα

ΘΕΜΑ : Έκδοση στοιχείων για χορήγηση διατακτικών «γευμάτων»
σε προσωπικό επιχειρήσεων.

ΣΧΕΤ.: Η από 24.1.1996 επιστολή σας.

Με την από 24.1.1996 επιστολή σας, μας γνωρίζετε ότι εταιρεία που παρέχει υπηρεσίες, αναλαμβάνει την έκδοση και διάθεση διατακτικών γευμάτων σε επιχειρήσεις, οι οποίες με τη σειρά τους τις χορηγούν στο προσωπικό τους, παρέχοντάς τους το δικαίωμα να γευματίζουν σε συγκεκριμένα εστιατόρια.

Η εταιρεία για τις ανωτέρω παρεχόμενες υπηρεσίες λαμβάνει αμοιβή, τόσο από τις επιχειρήσεις που παίρνουν τις διατακτικές, υπολογιζόμενη σε ποσοστό επί της αξίας των παραδιδόμενων διατακτικών, όσο και από τα εστιατόρια που έχουν συμβληθεί για την εξυπηρέτηση των υπαλλήλων.

Στην συγκεκριμένη περίπτωση έπειτα και από τις τηλεφωνικές διευκρινήσεις που μας παρείχατε, τα στοιχεία που πρέπει να εκδίδονται από ένα έκαστο των εμπλεκόμενων στην ανωτέρω περιγραφόμενη διαδικασία, είναι τα εξής:

Ι.Κ.Β.Σ.

Α) Η εταιρεία που εκδίδει και διαθέτει τις διατακτικές, να εκδίδει:

- Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (θεωρημένο), προς τις επιχειρήσεις που διαθέτει τις διατακτικές, για την δικαιούμενη προμήθειά της, κατά το χρόνο χορήγησης των διατακτικών.

Στο τιμολόγιο αυτό θα περιγράφεται το είδος της παρεχόμενης υπηρεσίας, με αναφορά και στο πλήθος των χορηγηθεισών διατακτικών, κατά κατηγορία (αξία), καθώς και η συνολική αξία αυτών.

- Τιμολόγιο παροχής υπηρεσιών (θεωρημένο) προς τα εστιατόρια για την δικαιούμενη προμήθειά της κατά το χρόνο προσκόμισης των διατακτικών από τα εστιατόρια με ανάλογη ως ανωτέρω περιγραφή της παρεχόμενης υπηρεσίας και των παραδιδόμενων διατακτικών.

Δ - Απόδειξη είσπραξης (αθεώρητη) κατά την έσπραξη του αντιτίμου των διατακτικών εφόσον τηρούνται βιβλία Γ κατηγορίας, με ανάλυση κατά κατηγορία (αξία), ώστε να καθίσταται δυνατή η παρακολούθηση της κίνησης αυτής στα βιβλία της.

Β) Οι επιχειρήσεις που χορηγούν στα προσωπικά τους τις διατακτικές, πρέπει να εκδίδουν αποδείξεις επαγγελματικών δαπανών ή να καταρτίζουν ονομαστική κατάσταση, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 15 του ΚΒΣ (παρ.2 και 3).

Γ) Τα συμβεβλημένα εστιατόρια, που δέχονται τις προαναφερόμενες διατακτικές, κατόπιν σχετικής συμφωνίας με την εταιρεία που τις εκδίδει, πρέπει για τα πωλούμενα απευθείας στο προσωπικό των επιχειρήσεων, να εκδίδουν αποδείξεις λιανικής πώλησης, κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 13 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/92), του ν.1809/88 και των αποφάσεων που εκδόθηκαν κατ'εξουσιοδότηση αυτού.

Τέλος, όσον αφορά την εταιρεία που εκδίδει τις διατακτικές, εφόσον στο τέλος του διαχειριστικού έτους από τον τηρούμενο λογαριασμό με τον οποίο παρακολουθεί την πώληση των διατακτικών, προκύψουν ανόργανα έσοδα, δηλαδή στην περίπτωση κατά την οποία κάποιες διατακτικές δεν εξαργυρωθούν για την αγορά αγαθών (γευμάτων) από τα εστιατόρια, τότε πρέπει να μεταφέρει τα έσοδα αυτά στους προβλεπόμενους από το Γ.Λ.Σ. λογαριασμούς ανοργάνων εσόδων.

Σημειώνεται ότι δεν απαιτείται η έκδοση τιμολογίου για τα ανόργανα αυτά έσοδα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ.3 του άρθρου 12 του ΚΒΣ, γιατί όπως έγινε δεκτό με την παρ. 12.7 της ερμηνευτικής εγκυκλίου του Κ.Β.Σ. (1118148/936/εγκ.3/24.11.92), δεν απαιτείται έκδοση τιμολογίου όταν λογιστικοποιούνται ανόργανα έσοδα, γιατί αυτά αποδεικνύονται από τους κινούμενους λογαριασμούς.

ΙΙ. ΦΠΑ

Η εταιρεία «Α», η οποία εκδίδει τις διατακτικές, για να εισπράξει την προμήθειά της, τόσο από τις επιχειρήσεις στις οποίες διαθέτει τις διατακτικές όσο και από τα συμβεβλημένα εστιατόρια, στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που εκδίδει υπολογίζει ΦΠΑ με συντελεστή 18%.

Η είσπραξη του αντιτίμου των διατακτικών, που πραγματοποιεί η εταιρεία «Α», από την εταιρεία «Β» για τις διατακτικές που εκδίδει και η απόδοση του στα εστιατόρια δεν υπάγεται σε ΦΠΑ, διότι δεν συνδέεται άμεσα με τις υπηρεσίες που παρέχει στις επιχειρήσεις που διαθέτει τις διατακτικές και επομένως δεν προσαυξάνουν την αμοιβή της (προμήθεια), η οποία και μόνο υπάγεται σε ΦΠΑ.

Όσον αφορά το «ανόργανο» έσοδο που θα αποκτή η εταιρεία «Α» από τις διατακτικές που θα ληξουν χωρίς να εμφανιστούν από τα εστιατόρια για πληρωμή,

είναι εκτός πεδίου εφαρμογής του ΦΠΑ και θα ληφθούν υπόψη για τον προσδιορισμό του δικαιώματος έκπτωσης.

ΑΚΡΙΒΕΣ ΑΝΤΙΓΡΑΦΟ
Η ΠΡΟΣΤΑΜΕΥΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑΣ



Η Ε.Υ
Η ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ
ΧΡΥΣ. ΧΑΡΙΣΙΟΥ

Εσωτερική Διανομή

1. Γραφείο Γεν.Γραμματέως
κας Χρ.Χαρισίου
2. Δ/νση 14η ΦΠΑ & ΕΦ-Τμήμα Α/ΙΙ(2)
3. Δ/νση 15η ΚΒΣ-Τμήμα Α' (2 αντίγραφα), Τμήμα Β' (15 αντίγραφα)

ΗΠ. 30/5/95 ΑΛ-ΗΓ.30/5/96 ΑΣ