

**ΑΤΕΙ ΠΕΙΡΑΙΑ ΤΤ
ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
«ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΟΡΓΑΝΩΣΗΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟΥ ΓΡΑΦΕΙΟΥ ORIENTEXPRESSA.Ε.»
FINANCIAL ORGANIZATION OF THE TOURIST OFFICE ORIENT EXPRESS S.A**



**ΦΟΙΤΗΤΡΙΑ:ΚΟΜΑΤΕΑ ΑΘΗΝΑ
Α.Μ.:11846
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ &ΧΡΗΜΑΤΟΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ
ΕΠΙΒΛΕΠΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ:ΓΚΟΥΜΑΣ ΣΠΥΡΙΔΩΝ**

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2016

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ-ΔΟΜΗ

| | |
|---|--------|
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1 ^ο | ΣΕΛ.4 |
| Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
| 1.1 ΓΕΝΙΚΑ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΤΑΙΡΕΙΑ | ΣΕΛ.4 |
| 1.2 ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ..... | ΣΕΛ.4 |
| 1.2.1 ΜΕΤΟΧΙΚΗ ΣΥΝΘΕΣΗ..... | ΣΕΛ.4 |
| 1.2.2 ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ..... | ΣΕΛ.3 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2 ^ο | ΣΕΛ.5 |
| ΠΟΥ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΕΙΤΑΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ | |
| 2.1 ΚΥΡΙΕΣ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΕΣ ΤΗΣ ΕΤΑΙΡΕΙΑΣ(ΜΕ ΑΝΑΛΥΤΙΚΑ ΥΠΟΚΕΦΑΛΑΙΑ ΑΝΑΛΥΣΗΣ | |
| ΑΠΟ 2.1.1.-2.1.5. | ΣΕΛ.5 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3 ^ο | ΣΕΛ.7 |
| ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ | |
| 3.1 ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ..... | ΣΕΛ.7 |
| 3.2 ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ | ΣΕΛ.8 |
| ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4 ^ο | ΣΕΛ.9 |
| ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ | |
| 4.1. ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ ΣΤΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ | ΣΕΛ.9 |
| 4.1.1. ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ-ΠΡΑΞΕΙΣ | ΣΕΛ.9 |
| 4.1.2. ΤΡΟΠΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ..... | ΣΕΛ.9 |
| 4.1.3. ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΑΞΙΑ | ΣΕΛ.15 |
| 4.1.4. ΠΕΡΙΟΡΙΣΜΟΣ ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΟΣ ΕΚΠΤΩΣΗΣ..... | ΣΕΛ.16 |
| 4.1.5. ΠΡΑΞΕΙΣ ΥΠΑΓΟΜΕΝΕΣ ΣΤΟ ΚΑΝΟΝΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΚΑΙ ΠΡΑΞΕΙΣ ΑΠΑΛΛΑΣΣΟΜΕΝΕΣ ΑΠΟ ΤΟ ΦΟΡΟ..... | ΣΕΛ.16 |
| 4.2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΚΑΙ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΑΚΕΤΩΝ ΚΑΙ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ..... | ΣΕΛ.17 |
| 4.3. ΝΟΜΟΛΟΓΙΕΣ..... | ΣΕΛ.24 |
| 4.3.1. ΤΡΟΠΟΣ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΑΠΟΔΟΣΗΣ ΤΟΥ ΦΠΑ ΑΠΟ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΑΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ ΠΟΥ ΣΥΝΑΓΠΟΥΝ ΣΥΜΒΑΣΕΙΣ ΜΕ ΤΟ ΣΥΣΤΗΜΑ "ALLINCLUSIVE"..... | ΣΕΛ.24 |

- 4.3.2. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ (SERVICEFEES)...ΣΕΛ.25
- 4.3.3. ΕΦΑΡΜΟΖΟΜΕΝΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΟΛ.1182/26.08.2011 ΣΤΗΝ ΕΣΤΙΑΣΗ ΓΕΝΙΚΑ.....ΣΕΛ.26
- 4.3.4. ΘΕΜΑΤΑ ΚΦΑΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ.....ΣΕΛ.32
- ΤΕΛΕΥΤΑΙΕΣ ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΣΤΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ.....ΣΕΛ.36
- ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑΣΕΛ.37

Κεφάλαιο 1^ο

Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

1.1. Γενικά για την εταιρεία

Το έτος 1992 ιδρύθηκε η εταιρεία «ORIENTEXPRESSΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ» με διακριτικό τίτλο «ORIENTEXPRESS».

Έδρα της εταιρείας ορίζεται ο Δήμος Πειραιώς όπου η εταιρεία ενάγει και ενάγεται για κάθε διαφορά. Το διοικητικό Συμβούλιο μπορεί να ιδρύει υποκαταστήματα αυτής, πρακτορεία ή γραφεία σε όλες της πόλεις της Ελλάδος ή του εξωτερικού.

Σκοπός της εταιρείας είναι η εκμετάλλευση κάθε μορφής τουρισμού και ξενοδοχείων στην Ελλάδα και στο εξωτερικό, η διενέργεια ή πρακτόρευση δια θαλάσσης ξηράς και αέρος μεταφοράς προσώπων ή πραγμάτων (έκδοση εισιτηρίων, διοργάνωση ταξιδιών εκδρομών κ.λπ.). Επίσης η αντιπροσώπευση ή πρακτόρευση ελληνικών ή αλλοδαπών πάσης φύσεως μεταφορικών ή τουριστικών οργανισμών η εταιρειών, διεθνών ή μη, με οποιαδήποτε μορφή συνεργασία, σύμπραξη και συνεταιρισμό με ημεδαπές ή αλλοδαπές επιχειρήσεις οποιασδήποτε μορφής και είδους επιδιώκουν τους αυτούς πιο πάνω σκοπούς και τέλος κάθε πράξη που έχει σχέση με τον τουρισμό.

Αρχικά η διάρκεια της εταιρείας ορίστηκε ως εικοσαετής αρχής γενομένης το έτος 1992 όπου έγινε η καταχώρηση στο Μητρώο των Ανωνύμων Εταιρειών της Διοικητικής Απόφασης για τη σύσταση της και την έγκριση του καταστατικού της. Η εκ των υστέρων απόφαση της Τακτικής Γενικής Συνέλευσης, στις 30/6/2011 παρατείνει τη διάρκεια της εταιρείας για άλλα 20 έτη, δηλαδή ως την 30/06/2031.

Το μετοχικό κεφάλαιο της εταιρείας ορίστηκε αρχικά σε είκοσι εκατομμύρια (20.000.000) δραχμές (60.000€) διαιρούμενο σε δυο χιλιάδες (2.000) ανώνυμες μετοχές, ονομαστικής αξίας δέκα χιλιάδων (10.000) δραχμών έκαστη. Ύστερα από διαδοχικές αυξήσεις του μετοχικού κεφαλαίου με την από 15/12/2008 απόφαση της Γενικής Συνέλευσης αυξήθηκε η ονομαστική τιμή της μετοχής από 29,35€ σε 30€ ανά μετοχή με την καταβολή μετρητών από τους Μετόχους κατά 9.633,00€ και επίσης αποφασίστηκε η αύξηση του μετοχικού κεφαλαίου κατά 140.000.000€ με την έκδοση 4.680 νέων μετοχών ονομαστικής αξίας 30€ έκαστη. Έτσι το μετοχικό κεφάλαιο σήμερα ανέρχεται στο ποσό των 585.000,00€ και κατανέμεται σε 19.500 μετοχές ονομαστικής αξίας 30€ έκαστη.

1.2. ΙΔΙΟΚΤΗΣΙΑΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ

1.2.1. ΜΕΤΟΧΙΚΗ ΣΥΝΘΕΣΗ

Ως μέτοχοι της εταιρείας ορίζονται οι κάτωθι, όπως φαίνεται αναλυτικά στον παρακάτω πίνακα 1 της μετοχικής σύνθεσης.

Πίνακας 1.

| ΜΕΤΟΧΟΣ | ΑΡ.ΜΕΤΟΧΩΝ | ΠΟΣΟΣΤΙΑΙΑ ΣΥΜ/ΧΗ |
|-------------------------|------------|-------------------|
| 1.Λυμπέρης Άγγελος | 195 | 1,00% |
| 2.Λυμπέρης Άγγελος | 2.193 | 11,25% |
| 3.Λεβέντης Δημήτριος | 9.703 | 49,76% |
| 4.Αγγελόπουλος Γεώργιος | 7.315 | 37,51% |
| 5.Παπαδόπουλος Κων/νος | 94 | 0,48% |
| Σύνολο | 19.500 | 100,00% |

1.2.2. ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΟ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟ

Το Διοικητικό Συμβούλιο που φέρει την ευθύνη της εταιρείας, σήμερα, σύμφωνα με το Φ.Ε.Κ. της 12/8/2010 υπ' αριθμόν 9548 σύμφωνα με τον πίνακα 2, αποτελείται από τους κάτωθι.

Πίνακας 2.

| ΙΔΙΟΤΗΤΑ | ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ |
|-----------------|----------------------------------|
| 1. Πρόεδρος | Λυμπέρης Άγγελος του Χαραλάμπους |
| 2. Αντιπρόεδρος | Λεβέντης Δημήτριος του Ιωάννη |
| 3. Μέλος | Βασιλείου Μαρία του Αντωνίου |
| 4. Μέλος | Ευθυμίου Αλέξανδρος του Μιχαήλ |
| 5. Δ. Σύμβουλος | Κοματέας Αλέξανδρος του Ιωάννη |

Κεφάλαιο 2^ο

ΠΟΥ ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΠΟΙΕΙΤΑΙ Η ΕΤΑΙΡΕΙΑ

2.1. Κύριες δραστηριότητες της εταιρείας είναι οι κάτωθι:

2.1.1. Έκδοση 'online' αεροπορικών εισιτηρίων εσωτερικού και εξωτερικού μέσω της IATA (International Air Transport Association / Διεθνής Αεροπορική Μεταφορική Ένωση) η οποία, αντιπροσωπεύει πάνω από 230 αεροπορικές εταιρείες από όλο τον κόσμο. Στην παραπάνω ένωση ανήκουν μόνο τα «μεγάλα» τουριστικά γραφεία, διότι για να είσαι μέλος αυτής, θα πρέπει να έχεις προσκομίσει εγγυητική επιστολή τραπεζίς, όπου σου δίνει την δυνατότητα 'online' έκδοσης αεροπορικών εισιτηρίων, απ' ευθείας από τις αεροπορικές εταιρείες. Υποχρέωση κάθε γραφείου, μέλους της IATA, είναι η χρηματική απόδοση των εισιτηρίων, αφαιρούμενης της προμήθειας έκδοσης εισιτηρίου του τουριστικού γραφείου, κάθε δεκαπέντε(15) ημέρες, σύμφωνα με τα σημερινά δεδομένα.

2.1.2. Online έκδοση ακτοπλοϊκών εισιτηρίων για δρομολόγια εσωτερικού και εξωτερικού (Πάτρα - Ιταλία).

2.1.3. Η διοργάνωση εξερχόμενου τουρισμού, δηλαδή, η οργάνωση εκδρομών προς χώρες της Ευρωπαϊκής Ένωσης, είτε προς τρίτες χώρες.

2.1.4. Η οργάνωση εισερχόμενου τουρισμού, δηλαδή, η οργάνωση τουριστικών πακέτων προς διάφορους προορισμούς της Ελλάδας.

2.1.5. Κάθε είδους εξυπηρέτηση για τον τουρισμό μας όπως ενοικίαση μεταφορικών μέσων, εξεύρεση ή πώληση ξενοδοχειακής διαμονής, μεταφορά υψηλών προσώπων με αεροπορικά μέσα (πχ. Ελικόπτερο, ιδιωτικό αεροπλάνο κ.λπ.)

Κεφάλαιο 3^ο

ΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΤΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

3.1. ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΕΣ ΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ

Σας επισυνάπτω τον ισολογισμό

| ORIENT EXPRESS ΑΝΩΝΥΜΗ ΕΤΑΙΡΕΙΑ | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|------------------|-------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|---|-----------------------------|-------------------------------|
| ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012 (20 ^η ΕΤΑΙΡΙΚΗ ΧΡΗΣΗ 1Η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 - 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) | | | | | | | | | |
| Ε Ν Ε Ρ Γ Η Τ Ι Κ Ο | Ποσα Κλειομένης Χρήσης 2012 | | | Ποσα Προηγούμενης Χρήσης 2011 | | | Π Α Θ Η Τ Ι Κ Ο | Ποσα Κλειομένης Χρήσης 2012 | Ποσα Προηγούμενης Χρήσης 2011 |
| | Αξία Κτήσης | Αποσβέσεις | Αξία Αναποσβεστή | Αξία Κτήσης | Αποσβέσεις | Αξία Αναποσβεστή | | | |
| Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ | | | | | | | Α. ΔΙΑ ΚΕΦΑΛΑΙΑ | | |
| I. Έξοδα ίδρυσης και πρώτης εγκατάστασης | 7.890,68 | 7.890,67 | 0,01 | 7.890,68 | 7.890,67 | 0,01 | I. Μετοχικό Κεφάλαιο | | |
| Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | | | IV. Αποθεματικά Κεφάλαια | | |
| II. Ενσώματες Ακίνητοιοποιήσεις | | | | | | | 1. Τακτικό Αποθεματικό | 3.913,35 | 3.913,35 |
| 3. Κτήρια & εγκαταστάσεις κτηρίων | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2. Αποτέλεσματα εις νέο | 2.632,76 | 1.996,79 |
| 5. Μεταφορικά Μέσα | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4. Διαφορές φορολογικού ελέγχου | -45.982,75 | -45.982,75 |
| 6. Επίπλα & Λοιπός Εξοπλισμός | 52.494,43 | 34.620,04 | 17.874,39 | 52.494,43 | 34.620,04 | 17.874,39 | ΣΥΝΟΛΟ ΙΔΙΩΝ ΚΕΦΑΛΑΙΩΝ (ΑΙ + ΑΙΙ + ΑΙΙΙ) | 545.563,36 | 544.627,39 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΙΝΗΤΟΠΟΙΗΣΕΩΝ (Γ-ΙΙ) | 52.494,43 | 34.620,04 | 17.874,39 | 52.494,43 | 34.620,04 | 17.874,39 | | | |
| III. Συμμετοχές & Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις | | | | | | | β. ΠΡΟΒΛΕΨΕΙΣ | 0,00 | 0,00 |
| 7. Λοιπές Μακροπρόθεσμες Απαιτήσεις | | | 53.017,80 | | | 53.017,80 | Γ. ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ | | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΓΙΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Γ-ΙΙ + Γ-ΙΙΙ) | | | 70.892,19 | | | 70.892,19 | II. Βραχυπρόθεσμες Υποχρεώσεις | | |
| Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ | | | | | | | 1. Προμηθευτές | 28.823,77 | 4.986,46 |
| II. Απαιτήσεις | | | | | | | 2α. Επιταγές Μετίνες Πληρωτέες | 49.500,00 | 49.500,00 |
| 1. Πάγια | | | 170.991,35 | | | 251.891,10 | 3. Τράπεζες | 262.543,13 | 276.082,80 |
| 3α. Επιταγές Μετίνες Εισπρακτέες | | | 4.795,48 | | | 0,00 | 5. Υποχρεώσεις από Φορους - Τελή | 2.856,22 | 3.110,45 |
| 11. Χρωστές Διαφοροί | | | 2.476,66 | | | 101.494,65 | 6. Ασφαλιστικοί οργανισμοί | 1.360,88 | 2.634,18 |
| 12. Λοιμοί διαχειρίσιμες προκλήτων | | | 364.195,09 | | | 318.635,09 | 11. Πιστωτές διάφοροι | 0,00 | 109.665,76 |
| IV. Διαθέσιμα | | | | | | | ΣΥΝΟΛΟ ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ (Γ-ΙΙΙ) | 345.084,00 | 445.979,65 |
| 1. Ταμείο | | | 4.340,74 | | | 4.903,52 | Δ. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ | | |
| 3. Καταθέσεις όψεως | | | 2.332,82 | | | 4.056,46 | I. Έξοδα χρήσεως δεδουλευμένα | 0,00 | 0,00 |
| ΣΥΝΟΛΟ ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝΤΟΣ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Δ+ΔΙ+ΔΙΙ) | | | 549.132,14 | | | 680.980,82 | ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ (Δ+Γ) | 890.647,36 | 990.607,04 |
| Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ | | | | | | | ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟΥ | | |
| I. Έσοδα χρήσεως Εισπρακτέα | | | 270.623,02 | | | 238.734,02 | 1. Δικαιώχοι αλλοτρίων περιουσιακών στοιχ. | 0,17 | 0,17 |
| ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β+Γ+Δ+Ε) | | | 890.647,36 | | | 990.607,04 | 2. Πιστωτικοί λογιμοί εγγυήσεων | 5.000,00 | 11.738,81 |
| ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΞΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟΥ | | | | | | | | 5.000,17 | 11.738,98 |
| 1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία | | | 0,17 | | | 0,17 | | | |
| 2. Χρεωστικοί λογιμοί εγγυήσεων | | | 5.000,00 | | | 11.738,81 | | | |
| | | | 5.000,17 | | | 11.738,98 | | | |
| ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓ/ΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 2012 (1Η ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ 2012 ΕΩΣ 31Η ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2012) | | | | | | | ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΕΩΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ (Α/88) | | |
| I. ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΕΩΣ | | | | | | | Καθαρά Αποτελέσματα (Ζημίες) Χρήσης | 1.169,96 | 3.962,00 |
| Κύκλος Εργασιών (Πωλήσεις Υπηρεσιών) | | | 115.740,14 | | | 149.945,63 | Μείον Ζημίες Προηγούμενης χρήσης | 0,00 | -829,39 |
| Μείον: Κόστος Υπηρεσιών | | | 13.045,50 | | | 35.182,28 | Μείον 1 Φόρος Εισοδήματος | 233,99 | 446,52 |
| Μικτά Αποτελέσματα (Κερδη) Εκμεταλλεύσεως | | | 102.694,64 | | | 114.763,35 | 2. Φόροι Προηγούμενων Χρήσεων | 0,00 | 0,00 |
| ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας | 84.920,88 | | | 90.829,26 | | | Αποτελέσματα προς διάθεση | 935,97 | 1.786,09 |
| 3. Έξοδα λειτουργίας διαθέσιμα | 8.715,76 | 93.636,64 | | 8.143,18 | 98.972,44 | | Η διάθεση γίνεται ως εξής: | | |
| Μερικά Αποτελέσματα (Κερδη-Ζημίες) Εκμεταλλεύσεως | | | 9.058,00 | | | 15.790,91 | 1. Τακτικό αποθεματικό | 0,00 | 89,30 |
| ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτικοί τόκοι | | | 7,22 | | | 8,77 | 2. Πρώτο & πρόσθετο μέρος | 0,00 | 0,00 |
| ΜΕΙΟΝ: 3. Χρεωστικοί Τόκοι & Συναφή Έξοδα | 17.090,15 | -17.082,93 | | 22.418,84 | -22.410,07 | | 3. Κέρδη εις νέο | 935,97 | 1.696,79 |
| Ολικά Αποτελέσματα (Κερδη-Ζημίες) Εκμεταλλεύσεως | | | -8.024,93 | | | -6.619,16 | ΣΥΝΟΛΟ | 935,97 | 1.786,09 |
| ΠΛΕΟΝ η ΜΕΙΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ | | | | | | | Ο | Ο | Ο |
| ΜΕΙΟΝ: 1. Εκτακτά & Ανομοιόμορα Έσοδα | 9.547,14 | | | 9.763,18 | | | ΠΡΟΕΔΡΟΣ | ΑΝΤΙΠΡΟΕΔΡΟΣ | ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΣ ΔΙΕΥΘΥΝΤΗΣ |
| ΜΕΙΟΝ: 2. Εκτακτές Ζημίες | 352,25 | 9.194,89 | | 82,02 | 9.681,16 | | ΛΥΜΠΕΡΗΣ ΑΓΓ. | ΛΕΒΕΝΤΗΣ ΔΗΜΗΤΡ. | ΙΣΑΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ |
| Οργανικά & Εκτακτά Αποτελέσματα (Κερδη-Ζημίες) | | | 1.169,96 | | | 3.062,00 | ΑΔΤ. Κ105246 | ΑΔΤ. Χ206598 | ΑΔΤ. Ρ. 576146 |
| ΜΕΙΟΝ: | | | | | | | | | ΔΕΛΙΑ ΑΣΚΛ'Α' ΤΑΞΕΩΣ 35068 |
| Συνολο Αποσβεσεων Παγίων Στοιχείων | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| Μείον: Οι Από Αυτές Ενσωματωμένες στο Λειτουργικό Κόστος | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | | | | |
| ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΧΡΗΣΕΩΣ ΠΡΟ ΦΟΡΩΝ | | | 1.169,96 | | | 3.062,00 | | | |

Με βάση τον Ισολογισμό τα αριθμητικά δεδομένα είναι τα ακόλουθα:

3.2. ΚΥΚΛΟΣ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

| ORIENT EXPRESS A.E. | | | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| ΓΕΝΙΚΗ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗ | | | |
| | 2011 | 2012 | |
| ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΡΟΜΗΘΕΙΕΣ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ | 113.582,43 | 100.883,32 | |
| ΕΣΟΔΑ ΑΠΟ ΠΑΚΕΤΑ | 36.363,20 | 14.856,82 | |
| ΜΕΙΟΝ ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ | 35.182,28 | 13.045,50 | |
| ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜΕΤΑΛΛΕΥΣΗΣ | 114.763,35 | 102.694,64 | |
| ΠΛΕΟΝ ΕΣΟΔΑ ΕΠΙΧΟΡΗΓΗΣΕΩΝ | 0,00 | 9.547,14 | |
| ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ | 114.763,35 | 112.241,78 | |
| ΜΙΚΤΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ ΕΚΜ/ΣΗΣ | 114.763,35 | 112.241,78 | |
| ΜΕΙΟΝ | | | |
| ΑΜΟΙΒΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ | 60.486,61 | 53.454,91 | |
| ΑΜΟΙΒΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | 20.369,00 | 19.211,90 | |
| ΠΑΡΟΧΕΣ ΤΡΙΤΩΝ | 9.688,05 | 12.124,47 | |
| ΦΟΡΟΙ-ΤΕΛΗ | 285,60 | 129,60 | |
| ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΞΟΔΑ | 8.143,18 | 8.715,76 | |
| ΤΟΚΟΙ & ΕΞΟΔΑ ΤΡΑΠΕΖΗΣ | 22.418,84 | 17.090,15 | |
| ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΧΡΗΣΕΩΣ | 0,00 | 0,00 | 110.726,79 |
| ΜΕΡΙΚΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ | -6.627,93 | 1.514,99 | |
| ΠΛΕΟΝ ΕΣΟΔΑ ΤΟΚΩΝ | 8,77 | 7,22 | |
| ΠΛΕΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΣΟΔΑ | 9.763,18 | 0,00 | |
| ΜΕΙΟΝ ΕΚΤΑΚΤΑ ΕΞΟΔΑ | -82,02 | -352,25 | -345,03 |
| ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΧΡΗΣΕΩΣ | 3.062,00 | 1.169,96 | |

Κεφάλαιο 4°

ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

4.1. ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΦΠΑ ΣΤΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

4.1.1. Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών

4.1.1.1. Υπαγόμενες επιχειρήσεις-πράξεις

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, ορίζεται ότι, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς του παρόντος άρθρου οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών που ενεργούν στο όνομά τους έναντι των ταξιδιωτών, εφόσον και κατά το μέρος που

χρησιμοποιούν, για το ταξίδι, παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες αποβλέπουν στην άμεση εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών. Στο ίδιο ειδικό καθεστώς, με τους ίδιους όρους, υπάγονται και οι επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων. Η ύπαρξη ειδικού καθεστώτος, για τις πιο πάνω επιχειρήσεις, σημαίνει ότι, γι' αυτές υφίσταται παρέκκλιση από τις γενικές διατάξεις του συστήματος Φ.Π.Α., για ορισμένες συγκεκριμένες πράξεις που οι επιχειρήσεις αυτές ενεργούν και μόνο για τις πράξεις αυτές. Η παρέκκλιση αυτή αφορά ειδικότερα τον προσδιορισμό της φορολογητέας αξίας και το δικαίωμα έκπτωσης. Κατά τα λοιπά εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του κανονικού καθεστώτος που αφορούν π.χ. το χρόνο γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, τον τόπο φορολογίας και τις υποχρεώσεις των υποκειμένων (έκδοση στοιχείων, τήρηση βιβλίων, υποβολή δηλώσεων κ.λπ.).

4.1.1.2. Τόπος φορολογίας

Ορίζεται ότι, οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση του ταξιδιού θεωρούνται σαν μια ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς τον πελάτη-ταξιδιώτη και φορολογείται στην Ελλάδα, εφόσον η έδρα του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάστασή του βρίσκεται στην Ελλάδα. 2α. Με τις διατάξεις της παραγρ. 3, του άρθρου 11, του Ν.2303/95, που ισχύουν από 1.3.95, αντικαταστάθηκε η παραγρ. 2, του άρθρου 35, του Ν.1642/86. Η ρύθμιση αυτή, κρίθηκε αναγκαία για την εναρμόνιση της νομοθεσίας της χώρας μας με τις διατάξεις του Κοινοτικού Δικαίου (6η Οδηγία -77/388/ΕΟΚ-Άρθρο 26). 2β. Σύμφωνα με τη νέα διάταξη, οι πράξεις που γίνονται τόσο από επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, όσο και από τις εξομοιούμενες μ' αυτές επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, στα πλαίσια πραγματοποίησης ενός ταξιδιού ή μίας περιήγησης, θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς τον πελάτη - ταξιδιώτη, με τόπο φορολογίας την Ελλάδα, μόνο εφόσον η έδρα του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάστασή του, βρίσκεται στην Ελλάδα. Φορολογητέα αξία της ενιαίας υπηρεσίας του πρακτορείου, αποτελεί μόνο το μέρος εκείνο της μικτής αμοιβής, που αναλογεί σε υπηρεσίες που το πρακτορείο αναθέτει σ' άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες, πραγματοποιούνται από τους τελευταίους στο εσωτερικό της χώρας ή εντός άλλου κράτους - μέλους.

Αντίθετα, δεν περιλαμβάνεται στην φορολογητέα αξία και ως εκ τούτου δεν υπάγεται σε Φ.Π.Α., το μέρος της μικτής αμοιβής του πρακτορείου που αναλογεί στις πράξεις, τις οποίες αυτό αναθέτει σ' άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους εκτός της Κοινότητας. Με την αντικατάσταση αυτή επήλθε μία σημαντική τροποποίηση στον τρόπο φορολόγησης του "πακέτου". Έτσι ενώ δηλαδή, μέχρι 28.2.95, φορολογητέα αξία αποτελούσε το σύνολο της μικτής αμοιβής του πρακτορείου - όπως αυτή προέκυπτε μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που κατέβαλε ο πελάτης, του κόστους με το οποίο επιβαρύνθηκε το πρακτορείο για την άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη - από 1.3.95 στον φόρο υπόκειται μόνο το

μέρος της αμοιβής που αναλογεί στις υπηρεσίες που παρέχονται στο εσωτερικό της Κοινότητας (Ελλάδα και άλλα κράτη -μέλη) και όχι το μέρος της αμοιβής που αναλογεί στις υπηρεσίες που παρέχονται εκτός της Κοινότητας. Αντίθετα, η αμοιβή του πρακτορείου που αναλογεί στο μέρος των υπηρεσιών που πραγματοποιούνται εκτός Ελλάδος και εκτός Κοινότητας, απαλλάσσεται ως υπηρεσίαμεσολάβησης, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγρ. 1, περίπτ. στ', του άρθρου 20, του Ν.1642/86.

Αναλύοντας περαιτέρω τις νέες διατάξεις της παραγρ. 2, του άρθρου 35, επισημαίνουμε τα ακόλουθα:

α) Κριτήριο της υπαγωγής ή μη στο Φ.Π.Α., της μικτής αμοιβής ενός πρακτορείου ταξιδιών και των εξομοιούμενων με αυτά επιχειρήσεων τουριστικών περιηγήσεων, αποτελεί ο τόπος όπου πραγματοποιούνται οι πράξεις που αφορούν την αμοιβή αυτή.

Παράδειγμα α.

Πρακτορείο ταξιδιών εγκατεστημένο στην Ελλάδα εισπράττει από τον ταξιδιώτη - πελάτη του, για ένα ταξίδι πακέτο, π.χ. "Γύρος της Ελβετίας μεπούλμαν", €1.000. Το πρακτορείο καταβάλλει σε πρακτορείο ταξιδιών του Βελγίου €800. για την εξυπηρέτηση του πελάτη του. Στην περίπτωση αυτή, η μικτή αμοιβή του πρακτορείου €200 (1.000 - 800) απαλλάσσεται από τον Φ.Π.Α. γιατί αφορά πράξη που πραγματοποιήθηκε εκτός Κοινότητας.

β) Η απαλλαγή από Φ.Π.Α. της μικτής αμοιβής, εγκατεστημένου στην Ελλάδα πρακτορείου ταξιδιών, ισχύει και στην περίπτωση που το πρακτορείο παρέχει την ενιαία υπηρεσία, "πακέτο", σ' άλλο πρακτορείο και όχι απευθείας στον πελάτη -ταξιδιώτη εφόσον το "πακέτο" αυτό πραγματοποιείται αποκλειστικά σε τρίτες χώρες.

Παράδειγμα β.

Πρακτορείο Α, εγκατεστημένο στην Ελλάδα διοργανώνει ταξίδι στην Αμερική έναντι €5.000 κατ' άτομο. Μία θέση έναντι του ποσού αυτού αγοράζει το πρακτορείο Β για να την προσφέρει στον πελάτη του Χ, στην τιμή των €6.000. Το κόστος με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο Α για την πραγματοποίηση του ταξιδιού αυτού, είναι €4300 κατ' άτομο. Στο παράδειγμα αυτό υπάρχουν δύο ξεχωριστές περιπτώσεις παροχής ενιαίας υπηρεσίας, δηλαδή, δύο "πακέτα". Και στις δύο αυτές περιπτώσεις η αμοιβή των πρακτορείων δεν υπόκειται σε Φ.Π.Α., σύμφωνα με το τρίτο εδάφιο της παραγρ. 2, του άρθρου 35. Επομένως, τόσο η αμοιβή του πρακτορείου Α, που είναι €700 (5.000 - 4.300), όσο και του πρακτορείου Β, που είναι €1.000 (6.000 - 5.000), δεν εμπεριέχει Φ.Π.Α.

γ) Η έννοια του όρου "... υποκείμενοι στο φόρο ...", που αναφέρεται στην παράγρ. 2, του άρθρου 35, λαμβάνεται όπως αυτή προσδιορίζεται με την παράγραφο 1 του άρθρου 3, του Ν.1642/86. Έτσι αναφερόμενοι στο παράδειγμα της παραπάνω περίπτωσης α), η αμοιβή του πρακτορείου έχει την ίδια φορολογική μεταχείριση, δηλαδή, απαλλάσσεται από τον Φ.Π.Α., και στην περίπτωση που αυτό αναθέτει την εξυπηρέτηση του πελάτη του σε Ελβετικό πρακτορείο ταξιδιών αντί του Βελγικού.

Είναι σαφές ότι, δεν δημιουργείται κανένα πρόβλημα στον τρόπο προσδιορισμού της φορολογητέας αξίας της ενιαίας υπηρεσίας (πακέτου), που παρέχει το πρακτορείο, όταν το "πακέτο" πραγματοποιείται, εξ' ολοκλήρου εντός ή εκτός της Κοινότητας. Συγκεκριμένα, όταν οι υπηρεσίες "πακέτου" πραγματοποιούνται εξ' ολοκλήρου στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας, ο υπολογισμός της φορολογητέας αξίας γίνεται σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παραγρ. 3, του άρθρου 35, του Ν.1642/86, ενώ όταν οι υπηρεσίες του "πακέτου" πραγματοποιούνται εκτός της Κοινότητας, η αμοιβή του πρακτορείου απαλλάσσεται από τον Φ.Π.Α., σύμφωνα με την παραγρ. 1-στ, του άρθρου 20, του Ν.1642/86. Στην περίπτωση αυτή, η μικτή αμοιβή θα υπολογίζεται με τον συνήθη τρόπο που ίσχυε μέχρι σήμερα, δηλαδή, με βάση τα πραγματικά στοιχεία εσόδου και κόστους.

Παράδειγμα Α

Το πρακτορείο Μ, διοργανώνει ταξίδι - πακέτο 10 ημερών σε τρεις χώρες της Κοινότητας (Ιταλία - Γαλλία - Ισπανία) και εισπράττει από τον κάθε πελάτη -ταξιδιώτη για συμμετοχή το ποσό των €4.000. Το κόστος με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο για την πραγματοποίηση του ταξιδιού είναι €3.100 κατ' άτομο. Για το ταξίδι αυτό, η μικτή αμοιβή του πρακτορείου είναι €900 (4.000 - 3.100), στην οποία εμπεριέχεται Φ.Π.Α. με

συντελεστή 23%, δεδομένου ότι, αφορά υπηρεσίες που του παρέχονται αποκλειστικά στο εσωτερικό της Κοινότητας. Συνεπώς, στην προκειμένη περίπτωση η φορολογητέα αξία είναι: €731,71 και οΦ.Π.Α. = €168,29

Παράδειγμα ' Β

Το ίδιο πρακτορείο Μ, διοργανώνει ταξίδι - πακέτο σε χώρες της Άπω Ανατολής έναντι €6.000 κατ' άτομο. Για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, το πρακτορείο επιβαρύνεται συνολικά με €4.800 κατ' άτομο. Η μικτή αμοιβή του πρακτορείου για το ταξίδι αυτό είναι €1.200 (6.000 – 4.800), και δεν περιέχει Φ.Π.Α., δεδομένου ότι αφορά υπηρεσίες που του παρέχονται εκτός Ελλάδος και εκτός της Κοινότητας. Συνεπώς, η καθαρή αμοιβή του πρακτορείου είναι οι €1.200.

Επισημαίνεται ότι, κατά στην περίπτωση των μικτών πακέτων, δηλαδή, όταν το πακέτο πρακτορείου ταξιδιού περιλαμβάνει πράξεις που πραγματοποιούνται εντός και εκτός της Κοινότητας, υπάρχει πράγματι αντικειμενική δυσκολία στον τρόπο διαχωρισμού της μικτής αμοιβής που περιέχει Φ.Π.Α., γιατί αναλογεί σε πράξεις που γίνονται εντός της Κοινότητας και της μικτής αμοιβής που απαλλάσσεται από Φ.Π.Α., γιατί αναλογεί σε πράξεις που γίνονται εκτός της Κοινότητας. Λόγω της ιδιομορφίας που παρουσιάζει η λειτουργία ενός τέτοιου "πακέτου" και των αντικειμενικών δυσκολιών που αντιμετωπίζονται στην πράξη, όπως λ.χ. καθυστέρηση στην συγκέντρωση των στοιχείων κόστους, κόστος που προέρχεται από χώρες της Κοινότητας και από Τρίτες χώρες κ.α. και προκειμένου να απλοποιηθεί ο τρόπος υπολογισμού του μέρους της αμοιβής που υπάγεται σε Φ.Π.Α. και εκείνου που απαλλάσσεται, θα πρέπει, τα πρακτορεία ταξιδιών και οι εξομοιούμενες μ' αυτά επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, να προβαίνουν σε επιμερισμό της μικτής αμοιβής με βάση τα ποσοστά που προκύπτουν από τον προϋπολογισμό του κόστους που επιβαρύνει το κάθε μικτό πακέτο ξεχωριστά. Έτσι, σε κάθε φορολογική περίοδο, στην μικτή αμοιβή που προκύπτει, είτε θετική είτε αρνητική, στο συγκεκριμένο πακέτο εφαρμόζονται τα δύο ποσοστά που έχουν ήδη προσδιορισθεί με την μέθοδο που αναλύεται παρακάτω.

Σημειώνεται ότι, τα ποσοστά αυτά θα χρησιμοποιούνται για την σύνταξη των περιοδικών εκκαθαρίσεων καθώς και για την απόδοση του φόρου που προκύπτει σε κάθε φορολογική περίοδο και θα οριστικοποιούνται στο τέλος της χρήσης με βάση τα συνολικά πραγματικά στοιχεία των "μικτών πακέτων", ενώ τυχόν διαφορές που θα προκύπτουν θα διακανονίζονται με την εκκαθαριστική δήλωση. Με την μέθοδο αυτή, επιτυγχάνεται απλούστευση του τρόπου διαχωρισμού της αμοιβής του πρακτορείου, που προσφέρει **"μικτά πακέτα"**. Για την εφαρμογή της μεθόδου αυτής τα πρακτορεία υποχρεούνται:

- α) Να τηρούν ξεχωριστό φάκελο για κάθε μικτό πακέτο που προσφέρουν, στον οποίο θα διαφυλάσσουν:
 - ❖ κάθε παραστατικό που έχει σχέση με το συγκεκριμένο μικτό πακέτο
 - ❖ τις συναφθείσες συμφωνίες με άλλους υποκείμενους στο φόρο που αναφέρονται στις τιμές, τις εκπτώσεις, κ.λπ.
 - ❖ σημείωμα σχετικά με τον υπολογισμό βάσει του οποίου προέκυψαν τα ποσοστά που εφαρμόστηκαν για τον διαχωρισμό της μικτής αμοιβής
 - ❖ το αναλυτικό πρόγραμμα του ταξιδιού καθώς και κάθε άλλο αποδεικτικό στοιχείο που αφορά το συγκεκριμένο πακέτο.
- β) Να παρακολουθούν σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, το έσοδο και το κόστος για κάθε πακέτο ξεχωριστά.
- γ) Να παρακολουθούν σε χωριστό λογαριασμό Φ.Π.Α. τον φόρο των μικτών πακέτων. Εξυπακούεται ότι, οι εγγραφές στον λογαριασμό αυτό θα γίνονται με βάση τα πραγματικά στοιχεία.
- δ) Να χρησιμοποιούν μέχρι και δύο δεκαδικά ψηφία στα ποσοστά που εφαρμόζουν για τον διαχωρισμό της μικτής αμοιβής. Διευκρινίζεται ότι, το δεύτερο δεκαδικό ψηφίο στρογγυλοποιείται προς τα πάνω ή προς τα κάτω, εφόσον το τρίτο δεκαδικό ψηφίο είναι ίσο ή μεγαλύτερο από 5 ή μικρότερο από το 5 αντίστοιχα π.χ. τοποσοστό 44,458 θα γίνει 44,46 ενώ, το ποσοστό 62,744 θα γίνει 62,74.

Για την ευκολότερη εφαρμογή της μεθόδου αυτής, και την διευκόλυνση του ελέγχου, διευκρινίζονται τα εξής:

- α) Τα ποσοστά που προκύπτουν για τον διαχωρισμό της μικτής αμοιβής ενός "πακέτου", είναι αποτέλεσμα των αριθμητικών δεδομένων του συγκεκριμένου πακέτου και σε καμία περίπτωση δεν μπορούν να χρησιμοποιηθούν για τον διαχωρισμό μικτής αμοιβής άλλου "πακέτου".
- β) Σε περίπτωση που, μετά την ολοκλήρωση του πακέτου, με την συγκέντρωση των πραγματικών στοιχείων εσόδου και κόστους, προκύψει έσοδο ή κόστος μεγαλύτερο ή μικρότερο, από αυτό που είχε ληφθεί υπόψη για τον υπολογισμό των ποσοστών, ανεξάρτητα αν η διαφορά αυτή διαφοροποιεί ή όχι τα ποσοστά βάσει των οποίων έγινε ο διαχωρισμός, το πρακτορείο ταξιδιών δεν θα προβεί σε καμία περίπτωση σε επανυπολογισμό

των ποσοστών του συγκεκριμένου πακέτου κατά τη διάρκεια της χρήσης, δεδομένου ότι, με τα πραγματικά ποσοστά που θα προκύψουν στο τέλος της χρήσης ο διακανονισμός του φόρου θα γίνει με την οικεία εκκαθαριστική δήλωση.

γ) Στην περίπτωση που το πρακτορείο, για την πραγματοποίηση του πακέτου που προσφέρει, δέχεται υπηρεσία "μικτή", δηλαδή, υπηρεσία που του παρέχει ένα πρόσωπο, η οποία όμως πραγματοποιείται εντός και εκτός της Κοινότητας, εφόσον για αυτή εκδίδεται ένα συνολικό στοιχείο δαπάνης, κριτήριο για την υπαγωγή τους στο κόστος από χώρες Κοινότητας ή από τρίτες χώρες, αποτελεί η έδρα του παρέχοντος την υπηρεσία αυτή.

δ) Ειδικά, για την υπηρεσία μεταφοράς που δέχεται ένα πρακτορείο ταξιδιών, της οποίας ένα μέρος εκτελείται σε χώρες Κοινότητας και το υπόλοιπο μέρος της σε τρίτες χώρες, ο διαχωρισμός του κόστους της μεταφοράς θα γίνεται προκειμένου για:

❖ Οδική Μεταφορά, βάσει των διανυκτερεύσεων, π.χ. ταξίδι - πακέτο "Ιταλία - Αυστρία - Ουγγαρία - Βουλγαρία" με σύνολο διανυκτερεύσεων 10, εκ των οποίων, 2 διανυκτερεύσεις στην Ιταλία, 2 στην Αυστρία, 3 στην Ουγγαρία και 3 στην Βουλγαρία. Στην περίπτωση αυτή, το κόστος της μεταφοράς θα διαχωριστεί σύμφωνα με την αναλογία 7/10 (κόστος από Κοινότητα) και 3/10 (κόστος από τρίτες χώρες).

❖ Θαλάσσια Μεταφορά, βάσει των λιμανιών προσέγγισης του πλοίου, π.χ. κατά την διάρκεια κρουαζιέρας, το πλοίο προσεγγίζει στα λιμάνια, Θήρας, Μυκόνου, Ρόδου, Λεμεσού και Χάιφα. Το πρακτορείο θα κάνει τον διαχωρισμό του κόστους αυτού σύμφωνα με την αναλογία 4/5 (κόστος από Κοινότητα) και 1/5 (κόστος από τρίτες χώρες).

❖ Αεροπορική Μεταφορά, βάσει της πραγματικής τιμής που ισχύει για κάθε τόπο προορισμού, π.χ. πακέτο που προσφέρει πρακτορείο, περιλαμβάνει αεροπορικό εισιτήριο Αθήνα - Ρώμη - Νέα Υόρκη - Ρώμη - Αθήνα. Για την αεροπορική αυτή μεταφορά το πρακτορείο επιβαρύνεται με κόστος €2.800 κατ' άτομο. Τότε, εάν σύμφωνα με τους Δημοσιευμένους Ναύλους (Published Fares) ή τις Ειδικές Συμφωνίες (Special Deals) το εισιτήριο για την διαδρομή Αθήνα - Ρώμη - Αθήνα, κοστίζει για το πρακτορείο €100 κατ' άτομο, ο διαχωρισμός του κόστους της μεταφοράς θα γίνει:

➤ κόστος από Κοινότητα 100 €.

➤ κόστος από τρίτες χώρες 2700 €.

❖ Σιδηροδρομική Μεταφορά, βάσει της χιλιομετρικής απόστασης, π.χ. ταξίδι - πακέτο "Γύρος Ανατολικής Ευρώπης με τρένο" που προσφέρει πρακτορείο ταξιδιών, έχει κόστος μεταφοράς για το πρακτορείο €1.000. Εάν το σύνολο των χιλιομέτρων για την πραγματοποίηση του ταξιδιού αυτού είναι 5.000 χλμ., εκ των οποίων 1.000 χλμ. διανύονται εντός κοινοτικού εδάφους, τότε ο διαχωρισμός του κόστους μεταφοράς για το ταξίδι αυτό θα γίνει σύμφωνα με την αναλογία, 1/5 (κόστος από Κοινότητα) και 4/5 (κόστος από τρίτες χώρες). Σημειώνουμε ότι, σ' όλες τις προαναφερόμενες περιπτώσεις, το βάρος της απόδειξης του τρόπου υπολογισμού το έχει το πρακτορείο και οι εξομοιούμενες μ' αυτό επιχειρήσεις περιήγησης.

Για την καλύτερη κατανόηση των όσων προαναφέρθηκαν, παραθέτω τα ακόλουθα παραδείγματα.

Παράδειγμα 1

Πρακτορείο προσφέρει ταξίδι - πακέτο "Γύρος Ιταλίας - Αυστρίας - Ουγγαρίας - Ελβετίας", από 10 μέχρι 25 Φεβρουαρίου, με τιμή συμμετοχής €4.000 κατ' άτομο.

Ι. Σύμφωνα με τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του υπολογίζει:

α) Έσοδα: 1 γκρουπ των 20 ατόμων X 4.000 = 80.000 €.

β) Κόστος: (*) (σύμφωνα με την ανάλυση που ακολουθεί) = 60.000 €.

γ) Μικτή αμοιβή: 80.000 - 60.000 = 20.000 €.

(*) Το κόστος αναλύεται ως εξής:

Μεταφορά με πούλμαν = 15.000 €.

Διανυκτερεύσεις: Ιταλία 4, Αυστρία 3, Ελβετία 3, Ουγγαρία 2.

Μεταφορά με πλοίο = 5000 €.: Πάτρα - Αγκώνα & Μπάρι - Πάτρα

Διανυκτερεύσεις σε ξενοδοχείο = 20.000 €.

σε Κράτη Ε.Ε. = 12.000 €., σε Τρίτες Χώρες = 8.000 €.

Εστιατόρια = 10.000 €.

σε κράτη Ε.Ε. = 6.000 €., σε Τρίτες Χώρες = 4.000 €.

Ξενάγηση = 5.000 €.

Για Ιταλία & Αυστρία & Ουγγαρία = 3.500 €., για Ελβετία = 1.500 €.

Επισκέψεις - Διασκέδαση. = 5000 €.

σε κράτη Ε.Ε. 4000 €, σε Τρίτες Χώρες = 1.000 €.

Ο διαχωρισμός του κόστους, προκειμένου να βρεθούν τα ποσοστά θα γίνει ως εξής:

| Κόστος από Κοινότητα | | | Κόστος από Τρίτες Χώρες | | |
|----------------------|--------------|---------|-------------------------|-----------|--|
| Πούλμαν | 15000 X 9/12 | =11.250 | 15000 X 3/12 | =3.750 | |
| Πλοίο | | = 5.000 | | - - - - - | |
| Ξενοδοχεία | | = | | 12.000 | |
| =8.000 | | | | | |
| Εστιατόρια | | = 6.000 | | =4.000 | |
| Ξενάγηση | | = 3.500 | | =1.500 | |
| Επισκ.-Διασκέδαση | | = 4.000 | | =1.000 | |
| | | ===== | | ===== | |
| 41.750 | | 18.250 | | | |

Άρα τα ποσοστά που προκύπτουν είναι:

$$\frac{41.750 \times 100}{60.000} = 69,58\% \qquad \frac{18.250 \times 100}{60.000} = 30,42\%$$

Εφαρμόζοντας τα ποσοστά αυτά, η μικτή αμοιβή που προκύπτει με βάση τα προϋπολογιστικά στοιχεία για το συγκεκριμένο πακέτο αναλύεται ως εξής:

$$\begin{aligned} \text{Μικτή Αμοιβή } 20.000 \text{ €} \times 69,58 \% &= 13.916 \text{ €} \\ \text{Καθαρή αμοιβή } 11.793,22 \text{ €} \text{ Φ.Π.Α} &= 2.122.78 \text{ €} \end{aligned}$$

$$\text{Μικτή Αμοιβή } 20.000 \text{ €} \times 30,42 \% = 6.084 \text{ €} \text{ Καθαρή αμοιβή χωρίς Φ.Π.Α.}$$

Προϋποθέσεις υπαγωγής των πρακτορείων ταξιδιών στο ειδικό καθεστώς.

Από το συνδυασμό των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου αυτού, προκύπτει ότι, για την υπαγωγή στο ειδικό καθεστώς και τον προσδιορισμό του φόρου, τόσο τα πρακτορεία ταξιδιών όσο και οι εξομοιούμενες με αυτά επιχειρήσεις τουριστικών περιηγήσεων, θα πρέπει να συγκεντρώσουν, τις παρακάτω προϋποθέσεις:

- ❖ να ενεργούν στο όνομά τους,
- ❖ να χρησιμοποιούν, για το σκοπό της άμεσης εξυπηρέτησης των ταξιδιωτών, παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών, τις οποίες προσφέρουν άλλοι υποκείμενοι στο φόρο
- ❖ οι υπηρεσίες που προσφέρονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο να πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, ή στο εσωτερικό της Κοινότητας
- ❖ να έχουν την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς τους στην Ελλάδα.

Οι ανωτέρω προϋποθέσεις είναι αναγκαίο να συντρέχουν. Αν λείπει έστω και μία από τις δύο πρώτες προϋποθέσεις δεν υφίσταται ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών, αν όμως λείπουν η τρίτη και η τέταρτη, ο τόπος φορολογίας δε βρίσκεται στην Ελλάδα.

Αναλύοντας περαιτέρω τις πιο πάνω προϋποθέσεις, επισημαίνουν τα ακόλουθα:

I. Το πρακτορείο θα πρέπει, καταρχήν, να ενεργεί στο όνομά του και για δικό του λογαριασμό προσφέροντας την υπηρεσία κατευθείαν προς τον πελάτη για ολόκληρο ταξίδι (πακέτο). Σ' αυτή την περίπτωση το πρακτορείο έρχεται σε επαφή, είτε κατευθείαν με τον πελάτη, είτε μέσω άλλων πρακτορείων και εισπράττει τίμημα για οτιδήποτε αφορά το ταξίδι (όλα πληρωμένα), δηλαδή για τη μεταφορά, το φαγητό, τα ποτά, το ξενοδοχείο, την

επίσκεψη στα αξιοθέατα, στα μουσεία, στους αρχαιολογικούς και ιστορικούς χώρους, στα κέντρα διασκέδασης κ.λπ. Το ειδικό καθεστώς έχει επίσης εφαρμογή και οσάκις το πρακτορείο προσφέρει στον ταξιδιώτη πελάτη του ταξίδι πακέτο, δηλαδή σύνολο επί μέρους παραδόσεων αγαθών και παροχών υπηρεσιών, που δεν προσφέρονται, όμως, κατ' ευθείαν σ' αυτό, αλλά σε άλλο πρακτορείο. Αντίθετα, δεν έχουμε εφαρμογή του καθεστώτος, όταν το πρακτορείο απλώς παρεμβαίνει με οποιονδήποτε τρόπο, σε μια φάση του ταξιδιού ως μεσολαβητής (μεσίτης) μεμονωμένων υπηρεσιών (μεταφορά, κλείσιμο ξενοδοχείου κ.λπ.). Στις περιπτώσεις αυτές, το πρακτορείο λαμβάνει αμοιβή (μεσιτεία), είτε από το πρόσωπο που παρέχει την υπηρεσία (π.χ. μεταφορά, ξενοδόχο κ.λπ.) εφόσον είναι εντολοδόχος αυτού, είτε από τον πελάτη ταξιδιώτη. Για τις περιπτώσεις αυτές γίνεται ειδικότερα λόγος κατωτέρω.

II. Όπως σημειώνεται ανωτέρω, το πρακτορείο πρέπει να χρησιμοποιεί, για τη νεκτέλεση του ταξιδιού, υπηρεσίες άλλων υποκείμενων στο φόρο όπως, του μεταφορέα, του ξενοδόχου, του εστιατορίου, του εκμεταλλευτή κέντρου διασκέδασης κ.λπ. Όλες οι υπηρεσίες αυτές λαμβάνονται υπόψη σαν μια ενιαία υπηρεσία την οποία ολογίζεται ότι προσφέρει το πρακτορείο προς τον ταξιδιώτη. Θεωρείται όμως υπηρεσία υπαγόμενη στο καθεστώς μόνο κατά το μέρος που προσφέρονται υπηρεσίες τρίτων και κατά το μέρος που αυτοί τις πραγματοποιούν εντός της Κοινότητας. Κατά συνέπεια, αν ειδικά κάποιες υπηρεσίες προσφέρονται από το ίδιο το πρακτορείο, όταν αυτό ενεργεί π.χ. σαν μεσίτης ή μεταφορέας, στην περίπτωση αυτή, το μέρος της αμοιβής που εισπράττεται από τον πελάτη, το οποίο αντιστοιχεί στην αξία των δικών του υπηρεσιών, αποχωρίζεται από τη συνολική αμοιβή και φορολογείται σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις, αντίθετα το μέρος των υπηρεσιών που παρέχονται από τρίτους και πραγματοποιούνται υλικά εκτός Κοινότητας, απαλλάσσεται από το φόρο. Από τα ανωτέρω προκύπτει ότι, το ειδικό καθεστώς δεν εφαρμόζεται πάντοτε σ' όλα τα πρακτορεία και ανεξάρτητα από τις πράξεις αυτών, αλλά αντίθετα βρίσκεται σε απόλυτη εξάρτηση προς τις προσφερόμενες υπηρεσίες και τον τόπο πραγματοποίησής τους. Για το λόγο αυτό είναι ενδεχόμενο, ένα και το αυτό πρακτορείο, για ένα συγκεκριμένο ταξίδι, να υπάγεται ταυτόχρονα, για ορισμένες πράξεις, στο κανονικό καθεστώς, για κάποιες άλλες στο ειδικό καθεστώς και για κάποιες άλλες να απαλλάσσεται. Συνεπώς, κάθε παροχή υπηρεσιών των πρακτορείων ταξιδιών πρέπει να εξετάζεται αυτοτελώς και με προσοχή και να αναλύεται σεβάθος.

III. Οι υπηρεσίες που προσφέρονται να παρέχονται στο εσωτερικό της χώρας ή στο εσωτερικό της κοινότητας. Επομένως, όπως αναφέρεται και παραπάνω, στην ανάλυση της παραγράφου 2, όπου γίνεται λεπτομερής ανάλυση των περιπτώσεων που το πακέτο αφορά τόσο υπηρεσίες που παρέχονται εντός της κοινότητας όσο και εκτός αυτής, στην Ελλάδα φορολογείται μόνο το μέρος εκείνο του πακέτου που αναλογεί στις υπηρεσίες που προσφέρονται εντός της χώρας ή εντός της κοινότητας. Αντίθετα δεν φορολογείται στην Ελλάδα το μέρος εκείνο του πακέτου που αναλογεί σε υπηρεσίες που προσφέρονται σε τρίτη χώρα. Σημειώνεται ότι στην περίπτωση αυτή παρέχεται πλήρης δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εκείνου των εισροών που αναλογεί στα έσοδα που πραγματοποιούνται εκτός κοινότητας.

IV. Το πρακτορείο θα πρέπει επί πλέον να έχει την έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του στην Ελλάδα, ή σε περίπτωση έλλειψης της έδρας, να έχει στην Ελλάδα τη μόνιμη εγκατάστασή του από την οποία να παρέχεται η ενιαία υπηρεσία. Το πρακτορείο υπόκειται στο φόρο για τα ταξίδια που πραγματοποιεί στην Ελλάδα, στο εσωτερικό της Κοινότητας γενικά, καθώς επίσης και για τα μικτά (Ελλάδα και εντός της Κοινότητας). Δεν απαιτούνται πολλά ταξίδια, αρκεί και ένα μόνο, εφόσον όμως πληρούνται οι απαραίτητες προϋποθέσεις. Σημειώνεται ότι, μετά την 1.3.1995 προκειμένου για διεθνή ταξίδια, σύμφωνα με

τις νέες διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 35 και την 6η οδηγία, αντικείμενο φορολογίας αποτελεί το μέρος του πακέτου που αναλογεί σε δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν από άλλους υποκείμενους στους οποίους είχε ανατεθεί η πραγματοποίησή τους, εντός Ελλάδος ή εντός της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Άρθρο 43 του Ν.2859/2000

Ειδικό καθεστώς πρακτορείων ταξιδιών

I. Οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, με τις οποίες εξομοιώνονται και οιοργανωτές τουριστικών περιηγήσεων που ενεργούν στο όνομά τους έναντι των ταξιδιωτών, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς υπολογισμού του φόρου που προβλέπουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού, εφόσον και κατά το μέρος που για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης χρησιμοποιούν προς άμεση

εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών παραδόσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο.

II. Οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς τον ταξιδιώτη. Η παροχή αυτή φορολογείται στην Ελλάδα, εφόσον η έδρα της οικονομικής δραστηριότητάς του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάστασή του, από την οποία αυτό ενεργεί για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, βρίσκονται στην Ελλάδα και μόνο κατά το μέρος που αναλογεί σε υπηρεσίες που το πρακτορείο αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους

τελευταίους στοεσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας. Αντίθετα δεν υπάγεται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου, το μέρος των παρεχομένων υπηρεσιών από το πρακτορείο ταξιδιών που αναλογεί στις πράξεις τις οποίες αυτό αναθέτει σε άλλους υποκείμενους στο φόρο και οι οποίες πραγματοποιούνται από τους τελευταίους εκτός της Κοινότητας. Για τις υπηρεσίες αυτές, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24.

III. Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλεται από τον πελάτη (χωρίς να συνυπολογίζεται ο φόρος) του κόστους με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και παροχή υπηρεσιών, (μαζί με το φόρο) που γίνονται σ' αυτό από άλλους υποκείμενους στο φόρο για άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη. Στα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών που αφορούν τις πράξεις για τις οποίες η φορολογητέα αξία προσδιορίζεται κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ο φόρος δύναται να ενσωματώνεται στην τιμή.

IV. Τα ποσά του φόρου με τα οποία επιβαρύνεται το πρακτορείο από άλλους υποκείμενους στο φόρο για τις πράξεις που προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 3 δεν εκπίπτονται ούτε επιστρέφονται.

V. Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν εφαρμόζονται στις αμοιβές των πρακτορείων ταξιδιών, οι οποίες προέρχονται από υπηρεσίες που αυτά παρέχουν αποκλειστικά, ως μεσολαβητές με προμήθεια, καθώς επίσης και από υπηρεσίες μεταφοράς, οι οποίες παρέχονται με μεταφορικά μέσα που εκμεταλλεύεται το ίδιο το πρακτορείο.

4.1.1.3. Φορολογητέα Αξία.

Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3, του άρθρου 35, προσδιορίζεται η φορολογητέα αξία (φορολογητέα βάση) της ενιαίας υπηρεσίας του πρακτορείου. Τη φορολογητέα αξία αποτελεί η μεικτή αμοιβή του πρακτορείου που προκύπτει μετά την αφαίρεση από το συνολικό ποσό που καταβάλλει ο πελάτης (το οποίο λαμβάνεται χωρίς φόρο), του κόστους (με φόρο), με το οποίο επιβαρύνεται το πρακτορείο από την παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, που παρέχονται σ' αυτό από άλλους υποκείμενους, για την άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη. Ως κόστος θεωρείται κάθε δαπάνη για λήψη υπηρεσιών ή αγορά αγαθών, εφόσον καλύπτεται από τιμολόγια ή άλλα στοιχεία που επέχουν θέση τιμολογίου εσωτερικού ή εξωτερικού. Για οργανωμένα ταξίδια που γίνονται στο εξωτερικό, (εντός Κοινότητας) από το πακέτο θα αφαιρεθούν τόσο η αξία των προσφερομένων υπηρεσιών στο εξωτερικό (εντός Κοινότητας) όσο και στο εσωτερικό της χώρας για τις οποίες έχει καταβληθεί φόρος ή έχουν εξαιρεθεί από το φόρο, ή παρέχονται από υποκείμενους που απαλλάσσονται από το φόρο. Έτσι στις δαπάνες που εκπίπτονται από το πακέτο συμπεριλαμβάνονται και αυτές που καταβάλλονται για την είσοδο σε αρχαιολογικούς χώρους. Μουσεία και καλλιτεχνικές εκδηλώσεις κλπ. που απαλλάσσονται από το φόρο. Επίσης, αφαιρούνται και τα έξοδα μεταφοράς. Στην περίπτωση δηλαδή που τα μεταφορικά μέσα είναι ιδιοκτησίας του γραφείου ταξιδιού ή μισθωμένα από αυτό, η τεκμαρτή δαπάνη της μεταφοράς προσαυξάνει το κόστος του πακέτου ενώ ταυτόχρονα αποτελεί και τεκμαρτό έσοδο του κανονικού καθεστώτος. Οι αμοιβές ξεναγών που καλύπτονται από νόμιμα παραστατικά (αποδείξεις παροχής υπηρεσιών), αποτελούν στοιχείο κόστους και εκπίπτονται για τον υπολογισμό του φόρου από το πακέτο. Οι αποδείξεις που θα εκδίδουν οι ξεναγοί θα περιλαμβάνουν τον αναλογούντα φόρο 3% που θα επιβαρύνει το τουριστικό γραφείο.

Παράδειγμα Α

Πρακτορείο ταξιδιών Α εισπράττει από τον ταξιδιώτη Β για ένα ταξίδι πακέτο Αθήνα-Παρίσι-Αθήνα με πούλμαν €2.000, στις οποίες συμπεριλαμβάνεται και ο φόρος με συντελεστή 23% που υπολογίζεται στη μεικτή αμοιβή της παραγράφου 3 του άρθρου 35. Το πρακτορείο καταβάλλει στο μεταφορέα €600, στον ξενοδόχο €800 και σε διάφορους €100, δηλαδή σύνολο €1.500 συμπεριλαμβανομένων των φόρων. Η συνολική αμοιβή του πρακτορείου (με Φ.Π.Α.) είναι €500 (2.000 - 1.500). Η αμοιβή όμως αυτή, εμπεριέχει φόρο με συντελεστή 23%. Συνεπώς, η αμοιβή χωρίς φόρο θα είναι €406,50 (500 X 100/123). Το ποσό αυτό των €406,50 αποτελεί τη μεικτή αμοιβή του πρακτορείου (χωρίς Φ.Π.Α.) δηλ. τη

φορολογητέα αξία (βάση) για τον υπολογισμό του φόρου. Στο ίδιο παράδειγμα από της πλευράς του πρακτορείου γίνονται οι ακόλουθοι υπολογισμοί:

Έξοδα €1.500 (με φόρο) + Μεικτή αμοιβή (χωρίς Φ.Π.Α.) €406,50 πλέον φόρος προς 23% ήτοι €93,50 συνολική αμοιβή με Φ.Π.Α. €2.000.

Άρα από τον πελάτη πρέπει να απαιτηθούν €2.000.

Όπως ορίζεται από το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3, που τέθηκε με την

παράγραφο 17 του άρθρου 1 της αριθμ. Π. 8499/4941/ΠΟΛ. 366/87 Α.Υ.Ο., στατισμολόγια παροχής υπηρεσιών που, κατά τα ανωτέρω, αποτελούν κόστος του πακέτου, ο φόρος μπορεί να μην αναγράφεται χωριστά από την αξία της υπηρεσίας, μπορεί δηλαδή να είναι ενσωματωμένος σ' αυτήν.

4.1.1.4. Περιορισμός δικαιώματος έκπτωσης.

Οι διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 35 ορίζουν ότι, τα ποσά του φόρου μετα οποία επιβαρύνεται το πρακτορείο από άλλους υποκείμενους στο φόρο, για τηνενιαία υπηρεσία, δεν εκπίπτονται, ούτε επιστρέφονται. Κατά συνέπεια, το πρακτορείο δεν μπορεί να εκπέσει τους φόρους που επιβάρυναν:

- ❖ τις δαπάνες μεταφοράς, στέγης, φαγητών, ποτών, διασκέδασης κ.τ.λ. πουαναγράφονται στα τιμολόγια, τα οποία έχουν εκδοθεί στο όνομά του από διάφορουςυποκείμενους στο φόρο, ούτε

- ❖ την αμοιβή άλλου πρακτορείου που μεσολάβησε στην παροχή κάποιων από τις ανωτέρω υπηρεσίες.

Η μη έκπτωση των ανωτέρω φόρων δεν είναι αντίθετη με τις αρχές του Φ.Π.Α. και δεν οδηγεί σε διπλή φορολογία, δεδομένου ότι, οι φόροι αυτοί δεν λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό της φορολογητέας βάσης του πρακτορείου, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3, αλλά αντίθετα αφαιρούνται από αυτή μαζί με την αξία των υπηρεσιών που προσφέρθηκαν στο πρακτορείο από άλλους υποκείμενους στο φόρο. Εντούτοις, πρέπει να υπογραμμιστεί ότι, το πρακτορείο διατηρεί το δικαίωμα της έκπτωσης των φόρων που επιβαρύνουν τα αγαθά επένδυσης και τα διαχειριστικά έξοδά του.

4.1.1.5. Πράξεις υπαγόμενες στο κανονικό καθεστώς και πράξεις απαλλασσόμενες από το φόρο.

Οι διατάξεις της παραγρ. 5 ορίζουν ότι, οι αμοιβές των πρακτορείων ταξιδιών, που προέρχονται από υπηρεσίες τις οποίες παρέχουν αποκλειστικά ως μεσολαβητές με προμήθεια, καθώς επίσης και από υπηρεσίες που παρέχουν με μεταφορικά μέσα, που εκμεταλλεύονται τα ίδια, δεν εμπίπτουν στο ειδικό καθεστώς του άρθρου αυτού.

Η έννοια των διατάξεων αυτών είναι ότι, αν οι συγκεκριμένες αμοιβές προέρχονται από υπηρεσίες που παρέχονται μεμονωμένα, για την υπαγωγή αυτών στο φόρο εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του κανονικού καθεστώτος. Επίσης, αν οι υπηρεσίες αυτές δεν παρέχονται μεμονωμένα, αλλά στα πλαίσια μιας ενιαίας υπηρεσίας (πακέτο), πάλι γι' αυτές ισχύουν οι γενικές διατάξεις και μεβάση αυτές υπάγονται στο φόρο μετά από τον αποχωρισμό τους από τις λοιπές υπηρεσίες του πακέτου π.χ. το πρακτορείο Χ πουλάει ταξίδια "πακέτο" στο πρακτορείο Ψ ενεργώντας ως μεσολαβητής με προμήθεια. Έτσι, με τις γενικές διατάξεις φορολογούνται:

- ❖ Οι αμοιβές για τις υπηρεσίες μεσολάβησης ενός πρακτορείου που ενεργεί με τηνιδιότητα του μεσίτη με προμήθεια (απλή διαμεσολάβηση, έκδοση εισιτηρίων σιδηροδρομικών ακτοπλοϊκών και αεροπορικών εταιρειών κτλ.). Στην περίπτωση που το πρακτορείο ενεργεί ως εντελοδόχος του ταξιδιώτη και στο όνομα αυτού η παρεχόμενη υπηρεσία φορολογείται, εφόσον το ταξίδι πραγματοποιείται σε άλλη χώρα της Κοινότητας. Σημειώνουμε ότι, η προμήθεια που παίρνουν οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών που έχουν έδρα ή μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα, για την μεσολάβηση έκδοσης εισιτηρίων, επιβάλλεται φόρος προστιθέμενης αξίας 19%. Ο φόρος αυτός επιβαρύνει τον αντισυμβαλλόμενο μεταφορέα ή οργανωτή εκδρομών. Από το φόρο απαλλάσσονται οι παραπάνω προμήθειες που αναφέρονται στις αεροπορικές, σιδηροδρομικές και θαλάσσιες μεταφορές και ήδη, μετά την 1.3.1995, που έγινε η αντικατάσταση της περίπτωσης ι' της παραγρ. 1 του άρθρου 22 με την παραγρ. 2 του άρθρου 11 του Ν.2303/1995 (ΦΕΚ 80Α'/5.5.95), μόνο για τις θαλάσσιες και αεροπορικές μεταφορές προσώπων από το εσωτερικό της χώρας στο εξωτερικό και αντίστροφα, καθώς επίσης και οι σχετικές μεταφορές που ενεργούνται μεταξύ δύο ή περισσότερων ξένων χωρών, οι διεθνείς δηλαδή μεταφορές γενικά. Αν όμως, η διαμεσολάβηση δεν αφορά τις ανωτέρω διεθνείς μεταφορές προσώπων (αεροπορικές, θαλάσσιες), αλλά διεθνείς οδικές ή σιδηροδρομικές μεταφορές ή μεταφορές στο εσωτερικό της χώρας, η πρακτορευση σ' αυτές υπάγεται στο φόρο προστιθέμενης αξίας με συντελεστή 23% και ο σχετικός φόρος επιβαρύνει το λήπτη των υπηρεσιών. Ειδικά, προκειμένου για διεθνείς οδικές μεταφορές που ενεργούνται με ξένα τουριστικά λεωφορεία, ο φόρος υπολογίζεται κατά αποκοπή με ειδική διαδικασία που ορίζεται από την Π. 7802/942/25.11.1986 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

- ❖ Οι αμοιβές για τις υπηρεσίες μεταφοράς που παρέχει ένα πρακτορείο, εφόσον χρησιμοποιεί μεταφορικά μέσα που εκμεταλλεύεται το συγκεκριμένο πρακτορείο. Επομένως, για την εφαρμογή του κανονικού καθεστώτος, το πρακτορείο θα πρέπει να χρησιμοποιεί είτε δικά του μεταφορικά μέσα είτε μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε τρίτους, αλλά η εκμετάλλευση των μέσων μεταφοράς να έχει αναληφθεί από το πρακτορείο αυτό. Θα πρέπει τέλος να τονιστεί ότι, η υπηρεσία μεταφοράς με μέσα που εκμεταλλεύεται το πρακτορείο, φορολογείται

πάντοτε με τις γενικές διατάξεις, ανεξάρτητα αν η μεταφορά αποτελεί τη μοναδική παρεχόμενη υπηρεσία (μεταφορά για θαλάσσια μπάνια) ή αν αποτελεί μια από τις πολλές υπηρεσίες ενός ταξιδιού πακέτο.

4.2. ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΑΠΕΙΚΟΝΙΣΗ ΚΑΙ ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΑΚΕΤΩΝ & ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ

Λογιστική απεικόνιση του λογαριασμού εκμεταλλεύσεως των τουριστικών προγραμμάτων (πακέτων) και των πωλήσεων εισιτηρίων

№ 124. Γνωμ. 1861/1993

Α) Σύμφωνα με τις βασικές αρχές του Ε.Γ.Λ.Σ. (παρ. 1.100-1.102 Π.Δ.1123/80) τα έσοδα που πραγματοποιούνται από τις οικονομικές μονάδες γενικά, συνεπώς και από τα τουριστικά γραφεία ή επιχειρήσεις από τη διάθεση τουριστικών πακέτων, καταχωρούνται στους λογαριασμούς της ομάδας 7 και εν προκειμένω στον λογαριασμό 73 "Πωλήσεις Υπηρεσιών" και τους υπολογισμούς του. Αντίστοιχα, τα έξοδα που γίνονται για κάθε τουριστικό πακέτο (άμεσα έξοδα) καθώς και τα γενικά έμμεσα έξοδα των τουριστικών επιχειρήσεων, καταχωρούνται στους λογαριασμούς κατ' είδος των οργανικών εξόδων της ομάδας 6 του Ε.Γ.Λ.Σ. Μικτό αποτέλεσμα κατά τουριστικό πακέτο μπορείτε να προσδιορίζετε εσωλογιστικά μόνο στην αναλυτική λογιστική, σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παρ. 1.100-1.102 και 5.200 του Ε.Γ.Λ.Σ. Στην Αναλυτική Λογιστική μπορείτε να τηρείτε τόσους λογαριασμούς όσα και τα τουριστικά πακέτα. Οι λογαριασμοί αυτοί θα πιστώνονται με τα έσοδα του τουριστικού πακέτου και θα χρεώνονται με το κόστος του, οπότε θα προσδιορίζεται και το μικτό αποτέλεσμα. Με τον τρόπο αυτό θα διευκολυνθείτε και για τον υπολογισμό και τον έλεγχο του ΦΠΑ που αφορά κάθε τουριστικό πακέτο. Όταν τηρείται χειρόγραφα η λογιστική και δεν υπάρχει νομική υποχρέωση τηρήσεως αναλυτικής λογιστικής, μπορείτε να παρακολουθείτε τα έσοδα, το κόστος και το μικτό αποτέλεσμα, συνεπώς και τον ΦΠΑ κάθε πακέτου, με αντίστοιχες εξωλογιστικές καρτέλες. Όταν το τουριστικό γραφείο ή η τουριστική επιχείρηση χρησιμοποιεί μηχανογραφικά μέσα για τη λογιστική καταχώριση και παρακολούθηση των λογιστικών γεγονότων, συνεπώς και των δεδομένων των τουριστικών πακέτων, μπορεί με κατάλληλο, απλό, προγραμματισμό να παρακολουθεί τα έσοδα, το κόστος, το μικτό αποτέλεσμα και τον ΦΠΑ κατά τουριστικό πακέτο, τόσο εσωλογιστικά - μέσω της αναλυτικής λογιστικής - όσο και εξωλογιστικά, μέσω στατιστικών μηχανογραφικών καταστάσεων.

Β) Σχετικά με τα πωλούμενα εισιτήρια για λογαριασμό τρίτων. Με τη διάθεση του εισιτηρίου χρεώνεται ο λογ/σμός 38 "χρηματικά διαθέσιμα" ή 30 "πελάτες", με πίστωση του λογαριασμού 50 "προμηθευτές" ή 53 "πιστωτές", με το αντίτιμο της αξίας του εισιτηρίου, χρησιμοποιώντας έναν - ή και περισσότερους - από τους κενούς δευτεροβάθμιους λογαριασμούς 50.90-50.99 ή 53.90-53.97 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, τον οποίο θα τίτλοφορήσετε κατάλληλα (π.χ. "Αεροπορικές Επιχειρήσεις - λογ/σμοί πωλήσεων εισιτηρίων για λογ/σμό τους") και στους τρίτοβάθμιους θα εντάξετε τους προσωπικούς λογαριασμούς τους. Με την απόδοση των χρημάτων που εισπράττονται χρεώνεται ο λογαριασμός 50 ή 53, με πίστωση 38 "χρηματικά διαθέσιμα". Όταν λογίζεται η προμήθεια και εκδίδεται το σχετικό τιμολόγιο, χρεώνεται ο λογαριασμός 50 ή 53 και πιστώνεται ο λογαριασμός 73 "Πωλήσεις υπηρεσιών".

Για τις χορηγούμενες προμήθειες σε άλλα ταξιδιωτικά γραφεία, για τις οποίες λαμβάνετε τιμολόγια προμηθειών, χρεώνεται ο λογαριασμός 63.02 "Προμήθειες για πωλήσεις" και πιστώνεται ο λογαριασμός 50 "προμηθευτές" ή 53 "πιστωτές". Όσον αφορά τις εκπτώσεις που χορηγείτε προς πελάτες αγοράς εισιτηρίου με τη μορφή εκχώρησης μέρους της λαμβανόμενης προμήθειας σας, θα χρεώνετε τον αντίστοιχο λογαριασμό του εσόδου ο οποίος πιστώθηκε με το αρχικό ποσό της προμήθειας (πρωτοβάθμιος 73) ή, προκειμένου για παρεπόμενα έσοδα, πιστώνεται ο λογαριασμός 75.02.01 "Προμήθειες από πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων".

Λογαριασμοί στους οποίους παρακολουθούνται "οι δαπάνες τουριστικού γραφείου" № 104. Γνωμ. 1788/1992

1) Υπογραμμίζουμε ότι πρέπει να τηρούνται οι λογαριασμοί του Γ.Λ.Σ. οι τίτλοι των οποίων είναι σαφείς και δηλωτικοί του περιεχομένου τους και επιπλέον καθορίζεται και με ειδικούς κανόνες το περιεχόμενο και ο τρόπος λειτουργίας τους.

2) Δεν δύνασθε να χρησιμοποιήσετε τον κενό πρωτοβάθμιο λογ/σμό 67, γιατί οικενοί πρωτοβάθμιοι προορίζονται να καλύψουν ειδικές περιπτώσεις κλάδωνεπιχειρήσεων και δεν επιτρέπεται να χρησιμοποιούνται από μεμονωμένεςεπιχειρήσεις, οι ανάγκες των οποίων καλύπτονται άνετα από τους προβλεπόμενουςστο Γ.Λ.Σ. λογαριασμούς, όπως στην περίπτωση σας. Δύνασθε, όμως, ναχρησιμοποιήσετε τους κενούς δευτεροβάθμιους 62.90-62.97, για να καταχωρείτεέξοδα που δεν υπάγονται στους συμπληρωμένους δευτεροβάθμιους.

3) Σύμφωνα με τις παραγρ. 1.101, 1.102, 2.2.602 και 2.2.803 του Γ.Λ.Σ. ταΟργανικά έξοδα ("έξοδα εκμεταλλεύσεως") καταχωρούνται στους αρμόδιουςλογαριασμούς της ομάδας 6 κατ' είδος και στο τέλος της χρήσεως, μετά τη χρονικήτους τακτοποίηση, μεταφέρονται στο λογ/σμό 80.00 "λογ/σμός ΓενικήςΕκμεταλλεύσεως". Τα έξοδα αυτά μεταφέρονται, μέσω του λογ/σμού 90 "διάμεσοιαντικριζόμενοι λογαριασμοί και των υπολογαριασμών του, και στο λογ/σμό 92"κέντρα (θέσεις) κόστους", στους υπολογαριασμούς τους οποίους σχηματίζεται τολειτουργικό κόστος (βλ. και παραγρ. 5.213 αριθμ. 1-7 του Γ.Λ.Σ.). Συνεπώς ησυγκέντρωση του κόστους των παρεχομένων από το Τουριστικό Γραφείο υπηρεσιών(που στην επιστολή σας αποκαλείτε "έξοδα πακέτα"), πρέπει να γίνεται σευπολογαριασμούς του 92.00 "έξοδα λειτουργίας παραγωγής", του οποίου τον τίτλομπορείτε να τροποποιήσετε ανάλογα (π.χ. σε "έξοδα παρεχομένων τουριστικώνυπηρεσιών"). Υπόψη και η ευχέρεια που παρέχεται από την παράγρ. 2.2.603 τουΓ.Λ.Σ.

4) Τα χρήματα που εισπράττετε από Τουριστικό Γραφείο του εξωτερικού για ναδιενεργείτε πληρωμές για λογαριασμό του, καταχωρούνται πάντοτε στη χρέωση τουλογαριασμού 38.00 "Ταμείο" (και ποτέ σε λογαριασμούς τάξεως), με πίστωση τουλογ/σμού 53 "πιστωτές διάφοροι" και ενός εκ των κενών δευτεροβάθμιων του53.91-53.97 (τον οποίο θα τιτλοφορήσετε κατάλληλα). Στη χρέωση των λογαριασμώναυτών (53 και του δευτεροβάθμιου του 53.91 ή 53.92 κ.λπ.) με πίστωση τουΤαμείου (λογ/σμός 38.00) θα καταχωρούνται οι πραγματοποιούμενες πληρωμές.

Αρμόδιοι Λογαριασμοί του Γ.Λ.Σ. στους οποίους καταχωρούνται τα ποσά που καταβάλλονται από Ξενοδοχείο σε Ξενοδοχείο όταν στέλνεται για διανυκτέρευσημέρος γκρουπ (ορισμένα άτομα), καθώς και τα εισπραττόμενα έσοδα ολόκληρου τουγκρουπ ή μέρους αυτούNo 219. Γνωμ.2184/1994Όταν στο Ξενοδοχείο μας δεν χωράει ολόκληρο το γκρουπ πελατών, στέλνουμεμερικά άτομα σε άλλο Ξενοδοχείο. Αυτό, για να πληρωθεί, εκδίδει παραστατικόπρος εμάς και εμείς εκδίδουμε συνολικό παραστατικό (για όλα τα άτομα τουγκρουπ) προς το Τουριστικό Γραφείο κ.λπ.".Η απάντησή μας είναι ότι, σύμφωνα με τις βασικές αρχές του Γενικού ΛογιστικούΣχεδίου (Παρ. 1.101), τα οργανικά έξοδα και τα οργανικά έσοδα των οικονομικώνμονάδων καταχωρούνται στους οικείους λογαριασμούς των ομάδων 6 & 7 του Γ.Λ.Σ.Με βάση αυτή την αρχή τα ποσά που καταβάλετε σε άλλα Ξενοδοχεία για τηνεξυπηρέτηση των πελατών σας, αποτελούν για σας οργανικά έξοδα και συνεπώς θακαταχωρηθούν στον αρμόδιο λογαριασμό της ομάδας 6. Κατάλληλος λογαριασμός για την καταχώρηση (χρέωση) των εξόδων είναι ο δευτεροβάθμιος 62.98 "Λοιπές παροχές Τρίτων", με τριτοβάθμιο τον 62.98.03 "Έξοδα Ξενοδοχείων για εξυπηρέτηση πελατών μας", πιστούμενος λογαριασμός θα είναι ο 38.00 "Ταμείο" ή άλλος αρμόδιοςλογαριασμός της ομάδας 5.

Όσον αφορά στα έσοδα που θα εισπράξετε από το Τουριστικό Γραφείο καιαναφέρονται σ' ολόκληρο το γκρουπ των πελατών σας, ο αρμόδιος πιστούμενοςλογαριασμός είναι ο Πρωτοβάθμιος 73 "Έσοδα από Παροχή Υπηρεσιών" και ο οικείος Δευτεροβάθμιος 73.00, ή 73.01 και τιτλοφορούμενος ανάλογα με τις ανάγκεςπληροφόρησης της επιχείρησής σας. Αρμόδιος πιστούμενος λογαριασμός θα είναι οΠρωτοβάθμιος 38 "Χρηματικά Διαθέσιμα" και Δευτεροβάθμιος ο 38.00 "Ταμείο" ή ο30 "Πελάτες" αναλυμένος σύμφωνα με το Γ.Λ.Σ., όταν το εκδιδόμενο Τιμολόγιο δνεξεοφλείται αμέσως από το Τουριστικό Γραφείο.

ΒΙΒΛΙΑ ΔΙΠΛΟΓΡΑΦΙΚΑ (Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ)

1) Αφού καταχωρούνται τα έξοδα του πακέτου 62.90.0001 και τα αντίστοιχα έσοδα στον 73.90.0001 καταλήγουμε στην φορολογητέα αξία και στον αντίστοιχο ΦΠΑ του ειδικού καθεστώτος. Έτσι χρεώνουμε έναν αντίθετο λογαριασμό του 73.90 όπως τον 73.91.0001 με τον ΦΠΑ του ειδικού καθεστώτος και πιστώνουμε τον αντίστοιχο 54.00.0090 με τον ποσό του ΦΠΑ ώστε να συμφωνήσει το ισοζύγιο με την περιοδική δήλωση του ΦΠΑ.

2) Όσον αφορά τις προβλέψεις εσόδων και εξόδων εδώ τα πράγματα είναι πολύ περισσότερο απλά δηλαδή προβλέψεις εσόδων ή προβλέψεις εξόδων καταχωρούνται στον 36 και στον 56 αντίστοιχα .

A. ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΠΑΚΕΤΟΥ ΕΟΚ

62.90.0001 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ουγγαρίας 12.000,00

50.01.0000 12.000,00

INV. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΑΥΣΤΡΙΑ

"=====

62.90.0001 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ουγγαρίας 10.000,00

50.01.0000 10.000,00

INV. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΟΥΓΓΑΡΙΑ

"=====

62.90.0001 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ουγγαρίας 1.500,00

50.01.0001 1.500,00

INV.ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ

"=====

62.90.0001 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ουγγαρίας 2.500,00

50.01.0000 2.500,00

INV.TOUR ΑΥΣΤΡΙΑ ΟΥΓΓΑΡΙΑ

"=====

30.00.0001 30.000,00

73.90.0001 30.000,00

TIM.No 150

"=====

73.91.0001 4000 / 1,23 =3.252,02 747,96
 54.00.0090 ΦΠΑ ΕΙΔ.ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ 747,96

ΦΠΑ ΠΑΚΕΤΟΥ Αυστρίας-Ουγγαρίας

"=====

ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΜΙΚΤΟΥ ΠΑΚΕΤΟΥ

62.90.0001 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ελβετίας 12.000,00

50.01.0000 12.000,00

INV. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΑΥΣΤΡΙΑ

"=====

62.90.0001 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ελβετίας 10.000,00

50.01.0000 10.000,00

INV. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΕΛΒΕΤΙΑ

"=====

62.90.0001 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ελβετίας 1.500,00

800 ΑΥΣΤΡΙΑ

50.01.0001 1.500,00 700 ΕΛΒΕΤΙΑ

INV.ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ

"=====

62.90.0001 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ελβετίας 2.500,00 1500
 ΕΛΒΕΤΙΑ

50.01.0000 2.500,00 1000 ΑΥΣΤΡΙΑ

INV.TOUR ΑΥΣΤΡΙΑ ΕΛΒΕΤΙΑ

"=====

30.00.0001 30.000,00

73.90.0001 30.000,00

TIM.No 150

"=====

73.91.0001 2123,20 / 1,23 = 1.726,18 397,02

54.00.0090 ΦΠΑ ΕΙΔ.ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ 397,02

ΦΠΑ ΠΑΚΕΤΟΥ Αυστρίας-Ελβετία

"=====

ΑΥΣΤΡΙΑ ΕΛΒΕΤΙΑ

| | | |
|-----------|-----------|-----------|
| 12.000,00 | 10.000,00 | |
| 800,00 | 700,00 | |
| 1.000,00 | 1.500,00 | |
| 13.800,00 | 12.200,00 | 26.000,00 |
| 53,08% | 46,92% | |
| 2.123,20 | 4.000,00 | |

=====

B. ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΠΑΚΕΤΟΥ ΕΟΚ ΜΕ ΠΡΟΒΛΕΨΗ

62.90.0001 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ουγγαρίας 12.000,00

50.01.0000 12.000,00

INV. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΑΥΣΤΡΙΑ

"=====

62.90.0001 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ουγγαρίας 10.000,00

56.01.0000 Εξοδα χρήσεως δεδουλευμένα 10.000,00

INV. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΟΥΓΓΑΡΙΑ

"=====

62.90.0001 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ουγγαρίας 1.500,00

50.01.0001 1.500,00

INV.ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ

"=====

62.90.0001 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ουγγαρίας 2.500,00

50.01.0000 2.500,00

INV.TOUR ΑΥΣΤΡΙΑ ΟΥΓΓΑΡΙΑ

"=====

30.00.0001 30.000,00

73.90.0001 30.000,00

ΤΙΜ.No 150

"=====

73.91.0001 4.000 / 1,23 = 3.252,03 747,97

54.00.0090 ΦΠΑ ΕΙΔ.ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ 747,97

ΦΠΑ ΠΑΚΕΤΟΥ Αυστρίας-Ουγγαρίας

"=====

ΣΤΙΣ 20/2/2006 ΠΟΥ ΛΑΒΑΜΕ ΤΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

56.01.0000 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ουγγαρίας 10.000,00

50.01.0000 10.000,00

INV. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΟΥΓΓΑΡΙΑ

Γ. ΧΕΙΡΙΣΜΟΣ ΠΑΚΕΤΟΥ ΕΟΚ ΜΕ ΠΡΟΒΛΕΨΗ

62.90.0001 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ουγγαρίας 12.000,00

50.01.0000 12.000,00

INV. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΑΥΣΤΡΙΑ

"=====

62.90.0001 Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ουγγαρίας 10.000,00

50.01.0000 10.000,00

INV. ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΟ ΟΥΓΓΑΡΙΑ

"=====

| | | |
|------------|-----------------------------------|----------|
| 62.90.0001 | Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ουγγαρίας | 1.500,00 |
| 50.01.0001 | | 1.500,00 |

INV.ΕΣΤΙΑΤΟΡΙΑ

"=====

| | | |
|------------|-----------------------------------|----------|
| 62.90.0001 | Κόστος πακέτου Αυστρίας-Ουγγαρίας | 2.500,00 |
| 50.01.0000 | | 2.500,00 |

INV.TOUR ΑΥΣΤΡΙΑ ΟΥΓΓΑΡΙΑ

"=====

| | | |
|------------|----------------------------|-----------|
| 36.01.0000 | Έσοδα χρήσεως δεδουλευμένα | 30.000,00 |
| 73.90.0001 | | 30.000,00 |

ΤΙΜ.No 150

"=====

| | | |
|------------|------------------------|--------|
| 73.91.0001 | 4000 / 1,23 = 3.252,03 | 747,97 |
| 54.00.0090 | ΦΠΑ ΕΙΔ.ΚΑΘΕΣΤΩΤΟΣ | 747,97 |

ΦΠΑ ΠΑΚΕΤΟΥ Αυστρίας-Ουγγαρίας

"=====

ΣΤΙΣ 25/1/2006 ΕΚΔΙΔΟΥΜΕ ΤΟ ΤΙΜΟΛΟΓΙΟ

| | | |
|------------|----------------------------|-----------|
| 30.00.0000 | | 30.000,00 |
| 36.01.0000 | Έσοδα χρήσεως δεδουλευμένα | 30.000,00 |

ΤΙΜ. No 150

"=====

4.3.

ΝΟΜΟΛΟΓΙΕΣ

4.3.1. Τρόπος υπολογισμού και απόδοσης του Φ.Π.Α. από ξενοδοχειακές επιχειρήσεις που συνάπτουν συμβάσεις με το σύστημα "AllInclusive"

Σχετικά με τον τρόπο υπολογισμού και απόδοσης του Φ.Π.Α., από τις επιχειρήσεις που πραγματοποιούν έσοδα με βάση συμβάσεις "All Inclusive", σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Κατά τη χρήση των ετών 1996 και 1997 παρουσιάστηκε στην ξενοδοχειακή αγορά ένα νέο προϊόν παροχής υπηρεσιών με το χαρακτηρισμό "AllInclusive", το οποίο συνίσταται στη σύναψη συμβάσεων μεταξύ ξενοδοχειακών επιχειρήσεων και τουριστικών πρακτορείων, με τις οποίες προβλέπεται όπως, έναντι μιας καθορισμένης συνολικής αμοιβής ανά πελάτη, να παρέχονται από τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις προς τους πελάτες των τουριστικών πρακτορείων, εκτός από τις υπηρεσίες καταλύματος και τροφή, απεριόριστη ή μερική χρήση αλκοολούχων και μη ποτών, καθώς και απεριόριστη χρήση των εγκαταστάσεων και παγίων αγαθών που τυχόν διαθέτουν οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, όπως θαλάσσια ποδήλατα, γουϊντσέρφ, γήπεδα τένις, γκόλφ κ.λπ.

2. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 17 του Ν.1642/1986, όπως ισχύει, τα αγαθά και οι υπηρεσίες υπάγονται σε συντελεστή Φ.Π.Α. 23% (κανονικός συντελεστής) επί της φορολογητέας αξίας, με εξαίρεση τα αγαθά και τις υπηρεσίες που υπάγονται σε συντελεστή Φ.Π.Α.13%(χαμηλός συντελεστής) επί της φορολογητέας αξίας. Σημειώνεται ότι, τα αγαθά και οι υπηρεσίες που υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή καθορίζονται από την Κοινοτική Οδηγία 92/77/Ε.Ο.Κ. Από τις υπηρεσίες που υπάγονται στο χαμηλό συντελεστή (13%) είναι και η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, οι υπηρεσίες των εστιατορίων, ζαχαροπλαστείων, καφετεριών και λοιπών συναφών επιχειρήσεων, πλην των κέντρων διασκέδασης, με εξαίρεση τη διάθεση ποτών που περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία.

3. Κατά τη χρήση του έτους 1996 ορισμένες επιχειρήσεις, εφαρμόζοντας το σύστημα "AllInclusive" εισέπραξαν από τουριστικά πρακτορεία, για τους πελάτες που τους έστειλαν, καθορισμένη συνολική αμοιβή ανά πελάτη, για σύνολο υπηρεσιών που αναφέρονται παραπάνω. Δεδομένου, όμως, ότι, σύμφωνα με τις παραπάνω διατάξεις, στο χαμηλό συντελεστή Φ.Π.Α. (9%) υπάγονται μόνο η διαμονή και η διατροφή που παρέχονται από τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις, ενώ η κατανάλωση οινοπνευματωδών ποτών, η χρήση των λοιπών εγκαταστάσεων, καθώς και των λοιπών υπηρεσιών που τυχόν παρέχουν οι επιχειρήσεις αυτές υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. (19%), δημιουργήθηκε πρόβλημα ως προς τον προσδιορισμό των εσόδων κατά ασκούμενη δραστηριότητα και ως προς την εκ του λόγου τούτου απόδοση του Φ.Π.Α. με τον οικείο συντελεστή Φ.Π.Α. κάθε μίας από αυτές. Για τη διευκόλυνση των επιχειρήσεων αυτών, έγινε δεκτό και μόνο για τη χρήση 1996, ο Φ.Π.Α. ν'αποδοθεί με βάση ειδική μέθοδο υπολογισμού των εσόδων που υπάγονται στον κανονικό συντελεστή Φ.Π.Α. (19%). Η μέθοδος αυτή προσδιορισμού βασίστηκε στο ποσοστό που προέκυπτε από τα πραγματικά δεδομένα των πέντε προηγούμενων ετών κατά συντελεστή Φ.Π.Α. επί των φορολογητέων εσόδων της χρήσης κατά την οποία εφαρμόστηκε το σύστημα "AllInclusive".

4. Επειδή πολλές ξενοδοχειακές επιχειρήσεις έχουν συνάψει συμβάσεις "AllInclusive", και εφ' όσον η απεριόριστη χρήση τόσο των καταναλώσεων αλκοολούχων ποτών, όσο και των εγκαταστάσεων

που διαθέτουν οι ίδιες οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις στους πελάτες των πρακτορείων, είναι δύσκολο να υπολογιστεί, ώστε να είναι δυνατός ο προσδιορισμός της φορολογητέας αξίας κατά υπηρεσία και κατά συντελεστή Φ.Π.Α. και προκειμένου να διευκολυνθούν οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις ως προς τον υπολογισμό και την απόδοση του Φ.Π.Α., γίνεται δεκτό όπως ένα ποσοστό 20% επί των ακαθαρίστων εσόδων που προκύπτουν από τις συμβάσεις "AllInclusive" να υπάγεται σε συντελεστή Φ.Π.Α. 23%.

5. Στις πιο πάνω περιπτώσεις, όπου προσφέρονται υπηρεσίες και αγαθά σε προκαθορισμένη τιμή, ανεξάρτητα από την έκταση χρησιμοποίησης των παρεχομένων υπηρεσιών ή την ποσότητα κατανάλωσης φαγητών ή ποτών αλκοολούχων ή μη κ.λπ. (σύστημα AllInclusive), μπορεί να εκδίδεται από τα ξενοδοχεία προς τα συμβαλλόμενα πρακτορεία Απόδειξη Παροχής Υπηρεσιών με το συνολικό τίμημα του συγκεκριμένου "Πακέτου", κατά συντελεστή Φ.Π.Α., όπως αυτός καθορίζεται ανωτέρω και με σαφή αναφορά στην υπογραφείσα σύμβαση. Τα παραπάνω εφαρμόζονται με την προϋπόθεση ότι στο βιβλίο πελατών "πόρτας" θα αναγράφεται με την καταχώρηση των πελατών και διακεκριμένη αναλυτική σημείωση του εν λόγω "Πακέτου" και της σχετικής σύμβασης, για λόγους διασφάλισης των ελεγκτικών επαληθεύσεων, ούτως ώστε σε σχετικό έλεγχο να καθίσταται φανερό, όταν εξυπηρετούνται οι ένοικοι του ξενοδοχείου στα διάφορα τμήματα και δεν έχουν γι' αυτούς εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, ότι πρόκειται για πελάτες που πληρώνουν "εν συνόλο" (πακέτο). Διευκρινίζεται ότι, στην περίπτωση που στο συνολικό πακέτο προσφοράς αγαθών και υπηρεσιών "AllInclusive" περιλαμβάνονται και "υπηρεσίες κέντρων διασκέδασης και λοιπών συναφών καταστημάτων, τα οποία λειτουργούν στο ξενοδοχείο ως τμήματα αυτού, τότε τα τμήματα αυτά (καταστήματα) δεν υποχρεούνται σε έκδοση εισιτηρίων εισόδου, όπως έχει γίνει δεκτό με την εγκύκλιό μας 1088860/627/ΠΟΛ.1188/29.7.1994.

4.3.2. ΑΠΑΛΛΑΓΗ ΑΠΟ ΦΠΑ ΤΩΝ ΑΜΟΙΒΩΝ ΤΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΓΙΑ ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΔΙΕΘΝΩΝ ΑΕΡΟΠΟΡΙΚΩΝ ΕΙΣΙΤΗΡΙΩΝ (servicefees)

Σύμφωνα με την ΠΟΛ 1017/07-02-2005 εγκύκλιο του Υπουργείου Οικονομικών τα πρακτορεία ταξιδίων εκδίδουν αεροπορικά εισιτήρια για λογαριασμό των αεροπορικών εταιρειών και εισπράττουν προμήθεια από τις εταιρείες αυτές, η οποία εμπεριέχεται στην τιμή των εισιτηρίων που χρεώνεται από τις αεροπορικές εταιρείες. Η εν λόγω προμήθεια θεωρείται ως βοηθητική της μεταφοράς προσώπων υπηρεσία και απαλλάσσεται από το ΦΠΑ στην περίπτωση που αφορά διεθνή αεροπορικά εισιτήρια (από την Ελλάδα προς άλλες χώρες - εντός ή εκτός Κοινότητας και αντίστροφα), σύμφωνα με την περίπτωση ι) της παραγράφου 1 του άρθρου 27 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000). Με τους νέους όρους συνεργασίας, προβλέπεται η έκδοση των εισιτηρίων στην καθαρή αξία της μεταφοράς, χωρίς να συμπεριλαμβάνεται πλέον η προμήθεια των πρακτορείων ταξιδίων. Παράλληλα δίδεται η δυνατότητα στα μεσολαβούντα πρακτορεία, να εισπράττουν από τους ταξιδιώτες την αμοιβή τους για τη μεσολάβηση στην έκδοση εισιτηρίων (servicefees). Η μεταβολή στον τρόπο αμοιβής των πρακτορείων ταξιδίων δεν συνεπάγεται τροποποίηση της φύσης των υπηρεσιών που παρέχουν, δηλαδή τα πρακτορεία συνεχίζουν να παρέχουν υπηρεσίες έκδοσης, κράτησης, ανταλλαγής εισιτηρίων κ.λπ. Κατά συνέπεια, η εισπραξη εξόδων (servicefees) συνεχίζει να θεωρείται επίσης ως βοηθητική της μεταφοράς προσώπων υπηρεσία, η οποία απαλλάσσεται από το φόρο, στην περίπτωση που αφορά έκδοση εισιτηρίων για διεθνείς πτήσεις, σύμφωνα με το άρθρο 27, παρ. 1, περίπτωση ι) του Κώδικα ΦΠΑ. Σημειώνεται ότι η ίδια αντιμετώπιση ισχύει και για την εισπραξη εξόδων (servicefees) από τις ίδιες τις αεροπορικές επιχειρήσεις, στην περίπτωση που εκδίδουν οι ίδιες τα εισιτήρια απευθείας προς τους ταξιδιώτες. Μετά τα ανωτέρω, για την αμοιβή που εισπράττουν τα ταξιδιωτικά γραφεία και οι αεροπορικές εταιρείες για τις υπηρεσίες μεσολάβησης στην έκδοση των εισιτηρίων (servicefees)

που προσφέρουν στους πελάτες τους, αυτονόητο είναι ότι, εκδίδουν ιδιαίτερα φορολογικά στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 12 και 13 του π.δ.186/1992 (ΚΒΣ) και του ν.1809/1988.

4.3.3. ΕΦΑΡΜΟΖΟΜΕΝΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ ΦΠΑ ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΟΛ.1182/26.08.2011 ΣΤΗΝ ΕΣΤΙΑΣΗ ΓΕΝΙΚΑ

Σύμφωνα με την παράγραφο 1του άρθρου 34 του ν.3986/2011, από 1.9.2011 η εστίαση γενικά υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ (23%). Η διάταξη αυτή αφορά κ τις υπηρεσίες εστίασης που παρέχονται στις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και λοιπά καταλύματα, των οποίων οι υπηρεσίες διαμονής φορολογούνται, από 1.1.2011, με τον υπερμειωμένο συντελεστή (6,5%). Δεδομένου ότι, τα τουριστικά πακέτα συμφωνούνται σε χρόνο προγενέστερο της εκτέλεσής τους, στην περίπτωση που οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις παρέχουν υπηρεσίες διαμονής και εστίασης ή άλλες υπηρεσίες έναντι ενιαίας τιμής, υπό την προϋπόθεση ότι ο διαχωρισμός στους επί μέρους συντελεστές δεν είναι εφικτός, γίνεται δεκτό η διάκριση, κατά συντελεστή φόρου, από 1.9.2011, γίνεται ως εξής:

Α) διαμονή με πρωινό: 5% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για πρωινό.

Β) διαμονή με ημιδιατροφή: 15% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή για το πρωινό και το γεύμα.

Γ) διαμονή με το σύστημα allinclusive: 30% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για τις υπηρεσίες εστίασης, για τις καταναλώσεις αλκοολούχων ή μη ποτών και τις λοιπές παροχές που ενδεχομένως περιλαμβάνει το πακέτο.

Εκτός των τριών περιπτώσεων κατ' αποκοπή διαχωρισμού ανά συντελεστή ΦΠΑ της ενιαίας τιμής που εισπράττουν ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και λοιπά καταλύματα, για την από μέρους τους παροχή πολλών υπηρεσιών που αναφέρονται στην ΠΟΛ.1182/26.8.2011,περαιτέρω γίνεται δεκτό ότι στην περίπτωση διαμονής με πρωινό και δύο γεύματα (fullboard) έναντι ενιαίας τιμής, υπό την προϋπόθεση ότι δεν είναι εφικτός ο διαχωρισμός της αντιπαροχής στους επί μέρους συντελεστές, το 25% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για το πρωινό και τα δύο γεύματα.Επίσης η υπηρεσία εξυπηρέτησης δωματίου (roomservice) που συνίσταται σε διάθεση φαγητών ή και ποτών εντός των δωματίων των ξενοδοχειακών επιχειρήσεων και των λοιπών καταλυμάτων υπάγεται στον συντελεστή κανονικό ΦΠΑ 23%, ως υπηρεσία εστίασης. Αντιθέτως, οι καταναλώσεις του μίνι μπαρ που υπάρχει εντός του δωματίου αποτελούν παραδόσεις αγαθών, επομένως χρεώνονται με τον οικείο συντελεστή κάθε αγαθού.

1.1 2.10 Εφαρμοζόμενος Συντελεστής Φ.Π.Α., σύμφωνα με την ΠΟΛ.1189/29.07.2013 στην εστίαση γενικά όπως ισχύει από 01-08-2013 και μετά.

Με την παράγραφο 14 του άρθρου 74 του ν. 4172/2013 αναστέλλεται, από 1-8-2013 μέχρι και 31-12-2013, η ισχύς των διατάξεων της περίπτωσης ε' της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του ν.3986/2011, καθώς και της παραγράφου 2 του Κεφαλαίου Γ' «Εξαιρέσεις από το Παράρτημα» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000) που προστέθηκε με την περίπτωση στ' της παραγράφου 1 του άρθρου 34 του ν. 3986/2011, με τις οποίες οι υπηρεσίες εστίασης, καθώς και οι παραδόσεις έτοιμου προς άμεση κατανάλωση φαγητού σε «πακέτο» υπάγονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ από 1.9.2011 (άρθρο 34, παρ. 2 του ν.3986/2011).

Πρόκειται για μέτρο προσωρινό, το οποίο θα εφαρμοστεί πιλοτικά κατά τη διάρκεια του ανωτέρω αναφερόμενου χρονικού διαστήματος, με σκοπό να αξιολογηθούν οι επιπτώσεις του στην τόνωση της αγοράς και την καταπολέμηση της φοροδιαφυγής, προκειμένου να αποφασισθεί η περαιτέρω εφαρμογή του, εφόσον δεν παρατηρηθεί σημαντική μείωση των εσόδων.

Αναλυτικότερα, με την αναστολή της εφαρμογής της περίπτωσης ε' επανέρχεται σε ισχύ η περίπτωση 6 του Κεφαλαίου Β' «Υπηρεσίες» του Παραρτήματος ΙΙΙ του Κώδικα ΦΠΑ, όπως ίσχυε πριν την 1.9.2011, σύμφωνα με την οποία, σε συνδυασμό με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ., η εκμετάλλευση καφενείων, καφετεριών, ζαχαροπλαστειών, εστιατορίων, ψητοπωλείων, οινομαγειρείων και λοιπών συναφών προς αυτές επιχειρήσεων υπάγεται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, εκτός από την εκμετάλλευση των κέντρων διασκέδασης και τη διάθεση ποτών που περιέχουν οινόπνευμα σε οποιαδήποτε αναλογία, που υπάγονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ.

Συνεπώς, για τους τελευταίους πέντε μήνες του 2013 η παροχή υπηρεσιών εστίασης από τις ανωτέρω επιχειρήσεις, εκτός των κέντρων διασκέδασης, δηλαδή η διάθεση έτοιμων προς άμεση επιτόπια κατανάλωση φαγητών και μη αλκοολούχων ποτών γενικά, υπάγεται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ.

Επίσης, στο μειωμένο συντελεστή υπάγονται και οι υπηρεσίες εστίασης που παρέχονται από τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και τα λοιπά καταλύματα στους ειδικούς χώρους εστίασης που διαθέτουν, καθώς και στα δωμάτια ως υπηρεσία εξυπηρέτησης δωματίου (room service).

Υπενθυμίζεται ότι οι καταναλώσεις του μίνι μπαρ που υπάρχει εντός των δωματίων αποτελούν παραδόσεις αγαθών, οι οποίες χρεώνονται με τον οικείο συντελεστή ΦΠΑ κάθε αγαθού. Όσον αφορά στα μη αλκοολούχα ποτά (καφέδες, αναψυκτικά κλπ), τα είδη αυτά υπάγονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ στην περίπτωση που παραδίδονται ως αγαθά στους πελάτες.

Αντιθέτως, υπάγονται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ όταν αποτελούν παροχή υπηρεσίας εστίασης, δηλαδή στην περίπτωση που σερβίρονται στο δωμάτιο στο πλαίσιο της υπηρεσίας εξυπηρέτησης δωματίου ή διατίθενται για επιτόπια κατανάλωση στους χώρους εστίασης του ξενοδοχείου, ανεξάρτητα από τον τρόπο εξυπηρέτησης των πελατών (λήψη παραγγελιών από σερβιτόρους ή self service).

Στην περίπτωση ξενοδοχειακών επιχειρήσεων και δεδομένου ότι η υπηρεσία διαμονής εντός των επιχειρήσεων αυτών υπάγεται στον υπερμειωμένο συντελεστή (6,5%), όταν παρέχονται περισσότερες υπηρεσίες έναντι ενιαίας τιμής, υπό την προϋπόθεση ότι ο διαχωρισμός στους επί μέρους συντελεστές δεν είναι εφικτός, γίνεται δεκτό η διάκριση μεταξύ των διαφορετικών συντελεστών, να γίνεται ως εξής:

Α) Διαμονή με πρωινό: 5% της ενιαίας τιμής υπάγεται στο μειωμένο συντελεστή (13%), ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για το πρωινό.

Παράδειγμα 2-13.

Α) Διαμονή μόνο με πρωινό σε τουριστική περιοχή με κανονικούς συντελεστές ΦΠΑ,

Τιμή Δωματίου € ημερησίως: 120,00 €

Μεικτό έσοδο διαμονής 95%: 114,00 €

Καθαρό έσοδο διαμονής 95%: 107,04 €

ΦΠΑ Διαμονής 6,5%: 6,96 €

Μεικτό έσοδο πρωινού 5%: 6,00 €

Καθαρό έσοδο πρωινού 5%: 5,31 €

Φπα Πρωινού 13%: 0,69 €

Β) Διαμονή μόνο με πρωινό σε τουριστική περιοχή με μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ (νησιά),

Τιμή Δωματίου € ημερησίως: 120,00 €

Μεικτό έσοδο διαμονής 95%: 114,00 €

Καθαρό έσοδο διαμονής 95%: 108,57 €

ΦΠΑ Διαμονής 5%: 5,43 €

Μεικτό έσοδο πρωινού: 6,00 €

Καθαρό έσοδο πρωινού 5%: 5,50 €

Φπα Πρωινού 9%: 0,50 €

Β) Διαμονή με ημιδιατροφή: 15% της ενιαίας τιμής υπάγεται στο μειωμένο συντελεστή (13%), ως αντιπαροχή για το πρωινό και το γεύμα.

Παράδειγμα 2-14.

A) Διαμονή μόνο με ημιδιατροφή σε τουριστική περιοχή με κανονικούς συντελεστές ΦΠΑ,

Τιμή Δωματίου € ημερησίως: 150,00 €

Μεικτό έσοδο διαμονής 85%: 127,50 €

Καθαρό έσοδο διαμονής 85%: 119,72 €

ΦΠΑ Διαμονής 6,5%: 7,78 €

Μεικτό έσοδο γευμάτων 15%: 22,50 €

Καθαρό έσοδο γευμάτων 15%: 19,91 €

Φπα Γευμάτων 13%: 2,59 €

B) Διαμονή μόνο με ημιδιατροφή σε τουριστική περιοχή με μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ (νησιά),

Τιμή Δωματίου € ημερησίως: 150,00 €

Μεικτό έσοδο διαμονής 85%: 127,50 €

Καθαρό έσοδο διαμονής 85%: 121,43 €

ΦΠΑ Διαμονής 5%: 6,07 €

Μεικτό έσοδο γευμάτων 15%: 22,50 €

Καθαρό έσοδο γευμάτων 15%: 20,64 €

Φπα Γευμάτων 9%: 1,86 €

Γ) Διαμονή με πλήρη διατροφή (full board): 25% της ενιαίας τιμής υπάγεται στο μειωμένο συντελεστή, ως αντιπαροχή για πρωινό και δύο γεύματα.

Παράδειγμα 2-15.

A) Διαμονή με το σύστημα FullBoard σε τουριστική περιοχή με κανονικούς συντελεστές ΦΠΑ,

Τιμή Δωματίου € ημερησίως: 170,00 €

Μεικτό έσοδο διαμονής 75%: 127,50 €

Καθαρό έσοδο διαμονής 75%: 119,72 €

ΦΠΑ Διαμονής 6,5%: 7,78 €

Μεικτό έσοδο γευμάτων 25%: 42,50 €

Καθαρό έσοδο γευμάτων 25%: 37,61 €

Φπα Γευμάτων 13%: 4,89 €

B) Διαμονή με το σύστημα FullBoard σε τουριστική περιοχή με μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ (νησιά),

Τιμή Δωματίου € ημερησίως: 170,00 €

Μεικτό έσοδο διαμονής 75%: 127,50 €

Καθαρό έσοδο διαμονής 75%: 121,43 €

ΦΠΑ Διαμονής 5%: 6,07 €

Μεικτό έσοδο γευμάτων 25%: 42,50 €

Καθαρό έσοδο γευμάτων 25%: 38,991 €

Φπα Γευμάτων 9%: 3,51 €

Βλέπουμε καθαρά ότι η αύξηση της τιμής έχει επίπτωση μόνο στα γεύματα ενώ στην διαμονή παραμένει ίδια.

Δ) Διαμονή με το σύστημα all inclusive (πλήρης διατροφή περιλαμβανομένης της κατανάλωσης ποτών και της παροχής λοιπών υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στην ενιαία τιμή, όπως τηλεφωνική εξυπηρέτηση, χρήση ομπρελών, δραστηριότητες διασκέδασης, απασχόλησης παιδιών (animation), αθλητικές υπηρεσίες κ.α.):

- **65%** της ενιαίας τιμής υπάγεται στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για τη διαμονή.

- **25%** της ενιαίας τιμής υπάγεται στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για τις υπηρεσίες εστίασης.

- **10%** της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για τις καταναλώσεις αλκοολούχων ή μη ποτών και τις λοιπές παροχές του πακέτου.

Μεικτό έσοδο ποτών κλπ 10%: 20,00 €

Καθαρό έσοδο ποτών κλπ* 10%: 17,24 €

ΦΠΑ Ποτών 16%: 2,76 €

*Υπενθυμίζουμε ότι στον κανονικό συντελεστή του ΦΠΑ (23% παντού εκτός από συγκεκριμένα νησιά με το καθεστώς του μειωμένου συντελεστή 16%) υπάγονται όχι μόνο τα αλκοολούχα ποτά αλλά και ένα σύνολο υπηρεσιών που παρέχουν τα ξενοδοχεία μέσω του πακέτου AllInclusive, όπως χρεώσεις τηλεφώνου, Internet, αθλητικών εγκαταστάσεων, σάουνας, μασάζ, προγραμμάτων ευεξίας και χαλάρωσης, ζαπλώστρες πλαζ, υπηρεσίες διασκέδασης κλπ.

Καθαρό έσοδο γευμάτων 25%: 44,25 €

ΦΠΑ Γευμάτων 13%: 5,75 €

Μεικτό έσοδο ποτών κλπ 10%: 20,00 €

Καθαρό έσοδο ποτών κλπ* 10%: 16,26 €

ΦΠΑ Ποτών 23%: 3,74 €

Β) Διαμονή με το σύστημα Allinclusive σε τουριστική περιοχή με μειωμένους συντελεστές ΦΠΑ (νησιά),

Τιμή Δωματίου € ημερησίως: 200,00 €

Μεικτό έσοδο διαμονής 65%: 130,00 €

Καθαρό έσοδο διαμονής 65%: 123,81 €

ΦΠΑ Διαμονής 5%: 6,19 €

Μεικτό έσοδο γευμάτων 25%: 50,00 €

Καθαρό έσοδο γευμάτων 25%: 45,87 €

ΦΠΑ Γευμάτων 9%: 4,13 €

Σημειώνεται ότι τα ποσοστά που αφορούν τις περιπτώσεις (α), (β) και (γ) ανωτέρω παραμένουν τα ίδια, όπως είχαν προσδιοριστεί με τις εγκυκλίους ΠΟΛ.1182/26.8.2011 και ΠΟΛ.1208/5.10.2011.

Για την περίπτωση (δ) [all inclusive], υιοθετείται μικρή μείωση του ποσοστού που υπάγεται στο συντελεστή 6,5%, θεωρώντας λογική τη μείωση της τιμής της διαμονής στην περίπτωση κάλυψης περισσότερων υπηρεσιών και αγαθών με την ενιαία τιμή, προκειμένου το συνολικό πακέτο να είναι ανταγωνιστικό, ενώ διατηρείται το ίδιο ποσοστό που υπάγεται στο μειωμένο συντελεστή (13%) με αυτό που ισχύει για το full board, καθώς στην περίπτωση του all inclusive στο μειωμένο συντελεστή ΦΠΑ υπάγονται και κάποιες πρόσθετες παροχές, όπως η κατανάλωση μη αλκοολούχων ποτών στους ειδικούς χώρους εστίασης, παγωτών, γρανιτών και γλυκών.

4.3.4. ΘΕΜΑΤΑ ΚΦΑΣ ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΑ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΑ ΓΡΑΦΕΙΑ

Α. Έκδοση στοιχείων κατά την πώληση αεροπορικών εισιτηρίων από τους πράκτορες, τα τουριστικά και τα ταξιδιωτικά γραφεία και τις αεροπορικές επιχειρήσεις.1133390/1104/0015/ΠΟΛ. 1102/16.3.1993 (ΦΕΚ Β' 234) Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις της υποπερίπτωσης γη της περίπτωση γ του άρθρου 38 του Κ.Β.Σ.(π.δ. 186/1992 - ΦΕΚ Α 84).

1. Την με αριθμό Υ. 1847/1078399/1182/0001/7.8.1992 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών "Ανάθεση αρμοδιοτήτων Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών" (ΦΕΚ Β 525).

2. Το γεγονός ότι τα εισιτήρια των αεροπορικών εταιριών, στο σύνολό τους σχεδόν(κατά 95% περίπου), πωλούνται μέσω πρακτόρων και ταξιδιωτικών γραφείων ΙΑΤΑ και παρακολουθούνται από ένα παγκόσμια αποδεκτό ηλεκτρονικό σύστημα εκκαθάρισης του οργανισμού BSP - Ελλάδας (BankSettlementPlan).

3. Ότι οι πράκτορες και τα ταξιδιωτικά γραφεία χρεώνονται στο BSP με τη νομομαστική αξία των πωλουμένων αεροπορικών εισιτηρίων, που είναι η επίσημη τιμή ΙΑΤΑ, ενώ οι αεροπορικές εταιρίες τα πωλούν σ' αυτούς σε καθαρή τιμή, που είναι μικρότερη της αναγραφόμενης σ' αυτά, και με προμήθεια είτε μόνο με προμήθεια.

4. Ότι η διαφορά της τιμής των εισιτηρίων, μεταξύ αναγραφόμενης και καθαρής, επιστρέφεται από τις αεροπορικές εταιρίες στους πωλητές των εισιτηρίων πράκτορες με τη μορφή έκπτωσης, ενώ οι τελευταίοι (πράκτορες) διαθέτουν τα εισιτήρια στους πελάτες τους σε τιμή κυμαινόμενη, μεταξύ της αναγραφόμενης και της καθαρής τιμής, εισπράττοντας ταυτόχρονα και προμήθεια, που καταβάλλεται σ' αυτούς από τις αεροπορικές εταιρίες, υπολογιζόμενη σε ποσοστό επί της αναγραφόμενης τιμής του εισιτηρίου.

5. Τα από 29.12.1992 και 21.1.1993 κοινά υπομνήματα της ΠΑΝΕΛΛΗΝΙΑΣ ΕΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΑΕΡΟΜΕΤΑΦΟΡΩΝ, του ΣΥΝΔΕΣΜΟΥ ΤΩΝ ΕΝ ΕΛΛΑΔΙ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΤΟΥΡΙΣΜΟΥ ΚΑΙ ΜΕΤΑΝΑΣΤΕΥΣΕΩΣ και της ΕΝΩΣΗΣ ΤΑΞΙΔΙΩΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ, με τα οποία

ζητείται η έγκριση έκδοσης συγκεκριμένων στοιχείων από τις αεροπορικές εταιρίες και τα ταξιδιωτικά γραφεία, σχετικά με την πώληση των εισιτηρίων, τις ακυρώσεις εισιτηρίων και τις εκπτώσεις.

6. Ότι από τον οργανισμό BSP Ελλάδας εκδίδονται μηνιαίες εκκαθαρίσεις: α) για κάθε αεροπορική εταιρία, για τα πωληθέντα και ακυρωθέντα εισιτήριά της μέσα στο μήνα και β) για κάθε πράκτορα ή τουριστικό γραφείο IATA, για τα πωληθέντα ή ακυρωθέντα εισιτήρια κάθε μιας αεροπορικής εταιρίας μέσα στο μήνα.

7. Την ανάγκη σαφούς προσδιορισμού της διαδικασίας πώλησης των αεροπορικών εισιτηρίων και διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου.

8. Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Ορίζεται από 1ης Μαΐου 1993 και στο εξής την έκδοση ειδικών στοιχείων από τους πράκτορες και τουριστικά - ταξιδιωτικά γραφεία, για την πώληση εισιτηρίων αεροπορικών εταιριών και τις λαμβανόμενες προμήθειες, και από τις αεροπορικές εταιρίες για τις χορηγούμενες εκπτώσεις, καθώς και την υποβολή στη φορολογική Αρχή ορισμένων στοιχείων, ως ακολούθως:

1. Οι πράκτορες και τα τουριστικά - ταξιδιωτικά γραφεία, κατά την πώληση αεροπορικών εισιτηρίων ή την έκδοση M.C.O. (Miscellaneous Charge Order) ή την πώληση εισιτηρίων και υπηρεσιών (πακέτο), εκδίδουν διπλότυπη θεωρημένη απόδειξη πώλησης, το πρώτο αντίτυπο της οποίας, μαζί με το εισιτήριο, και τα λοιπά στοιχεία παραδίδεται στον αγοραστή, ανεξάρτητα αν η πώληση γίνεται μετρητοίς ή επί πιστώσει. Στην απόδειξη αυτή αναγράφονται, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται από την παράγρ. 5 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ., το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία και η διεύθυνση του αγοραστή, ο αριθμός του εισιτηρίου, η αεροπορική εταιρία, ο τόπος αναχώρησης και προορισμού και η αξία πώλησης. Σε περίπτωση ακύρωσης του εισιτηρίου ή των πωληθεισών μαζί με αυτό υπηρεσιών εκδίδεται πιστωτικό τιμολόγιο, με περιεχόμενο αντίστοιχο της πιο πάνω απόδειξης πώλησης, κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παραγρ. 13 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα αν η πώληση που ακυρώνεται είχε γίνει σε επιτηδευματία ή σε ιδιώτη πελάτη. Ως αξία αναγράφεται στο πιστωτικό τιμολόγιο το ποσό, που επιστρέφεται στον πελάτη, λόγω ακύρωσης του εισιτηρίου ή των τυχόν άλλων υπηρεσιών.

2. Οι πράκτορες και τα τουριστικά - ταξιδιωτικά γραφεία εκδίδουν θεωρημένο τιμολόγιο, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. για την προμήθεια και τις τυχόν λοιπές πρόσθετες παροχές που τους χορηγούνται από τις αεροπορικές εταιρίες, όπως η έκπτωση λόγω τζιρου στο τέλος της χρήσεως.

3. Για τη χορήγηση εκ των υστέρων έκπτωσης από τους πράκτορες και τα τουριστικά - ταξιδιωτικά γραφεία στους πελάτες τους επιτηδευματίες, επί της αξίας πωλήσεως σ' αυτούς εισιτηρίων και άλλων ενδεχομένως υπηρεσιών εκδίδεται, από το χορηγούντα την έκπτωση πράκτορα, το πιστωτικό τιμολόγιο της παραγρ. 13 του άρθρου 12. Για τα πιστωτικά αυτά τιμολόγια υποβάλλονται κάθε χρόνο, από τους εκδότες τους, ιδιαίτερες συγκεντρωτικές καταστάσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., μη επιτρεπομένου

του συμψηφισμού της αξίας τους με την αξία χρεωστικών τιμολογίων του ίδιου πελάτη. Η εκ των υστέρων χορήγηση έκπτωσης επί της αξίας αεροπορικών εισιτηρίων που πωλήθηκαν σε ιδιώτες δεν επιτρέπεται. Μοναδική εξαίρεση μπορεί να γίνει όταν εκ των προτέρων γίνει ιδιωτικό συμφωνητικό που θα προβλέπει ειδική έκπτωση επί του τζίρου (συγκεκριμένο ποσοστό) και αυτό το ιδιωτικό συμφωνητικό θα κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

4. Ακαθάριστα έσοδα του πράκτορα από την πώληση αεροπορικών εισιτηρίων, για την εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. είναι η προμήθεια και οι τυχόν λοιπές πρόσθετες παροχές, που χορηγούνται σ' αυτόν από τις αεροπορικές εταιρίες, καθώς και η διαφορά της τιμής αγοράς από την τιμή πώλησης, όταν τα εισιτήρια αγοράζονται από τις αεροπορικές εταιρίες σε καθαρές τιμές.

5. Οι πράκτορες υποχρεούνται να διατηρούν και να διαφυλάσσουν, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 (παράγρ. 2) του Κ.Β.Σ. και για όσο χρόνο ορίζεται από αυτές, τις μηνιαίες εκκαθαρίσεις που τους εκδίδει ο οργανισμός IATA - BSPEλλάδας.

6. Οι εισπράξεις και οι πληρωμές που πραγματοποιούνται για λογαριασμό των αεροπορικών εταιριών παρακολουθούνται στα βιβλία των πρακτόρων, τουριστικών και ταξιδιωτικών γραφείων. Οι διαφορές, θετικές ή αρνητικές, που προκύπτουν από την παρακολούθηση και τακτοποίηση των δοσοληψιών αυτών μεταφέρονται στα αποτελέσματα της χρήσεως του πράκτορα, ταξιδιωτικού και τουριστικού γραφείου.

7. Όταν η πώληση των εισιτηρίων από τις αεροπορικές εταιρίες στους πράκτορες γίνεται σε καθαρές τιμές, ο οργανισμός IATA - BSP Ελλάδα υποχρεούται να εμφανίζει στις μηνιαίες εκκαθαρίσεις που εκδίδει, κατά αεροπορική εταιρία και πράκτορα, εκτός από την αναγραφόμενη τιμή, και την καθαρή τιμή των εισιτηρίων. Η υποχρέωση αυτή επιβάλλεται από 1ης Ιανουαρίου 1994, (Η ημερομηνία αυτή μετατέθηκε την 1.4.1994 με την Α.Υ.Ο. 1142043/1107/ΠΟΛ.1378/17-12-1993 ΦΕΚ Β' 945) ώστε να δοθεί ο απαραίτητος χρόνος για την ανάλογη τροποποίηση και προσαρμογή των μηχανογραφικών προγραμμάτων του BSP Ελλάδα.

8. Οι αεροπορικές εταιρίες υποχρεούνται να εκδίδουν πιστωτικό τιμολόγιο κατά πράκτορα, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 13 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., είτε κατά το μήνα έκδοσης είτε κατά το μήνα χρησιμοποίησης των εισιτηρίων, για τη χορηγούμενη έκπτωση από τις αναγραφόμενες σ' αυτά τιμές, όπως αυτές αναγράφονται στη μηνιαία εκκαθάριση του οργανισμού (IATA) BSP Ελλάδα, καθώς και για τη διαφορά που προκύπτει μεταξύ αναγραφόμενης και καθαρής τιμής, όταν τα εισιτήρια πωλούνται στους πράκτορες σε καθαρές τιμές από τις αεροπορικές εταιρίες. Στο πιστωτικό τιμολόγιο αναγράφεται το συνολικό μηνιαίο ποσό της έκπτωσης ή της διαφοράς τιμής. Επίσης, οι αεροπορικές εταιρίες υποχρεούνται να υποβάλλουν κάθε χρόνο συγκεντρωτικές καταστάσεις, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., για τα πιο πάνω εκδιδόμενα απ' αυτές πιστωτικά τιμολόγια.

9. Οι παράγραφοι 1, 2, 3, 4, 5, 6 και 8 της απόφασης αυτής ισχύουν αναλόγως και στις περιπτώσεις που οι αεροπορικές εταιρίες πωλούν εισιτήρια σε ιδιώτες ή πράκτορες απευθείας από τα εκδοτήριά τους.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΦΑΣ ΑΠΟ 01/01/2013

Η εφαρμογή του ΚΦΑΣ δεν έφερε θεαματικές αλλαγές σε αυτήν την κατηγορία των υπόχρεων, μιας και συνεχίζουν να έχουν τη δυνατότητα έκδοσης χειρόγραφων θεωρημένων αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, για τις συναλλαγές τους με ιδιώτες, δυνατότητα που προβλέπετε από τις διατάξεις της ΠΟΛ. 1164/30-6-94, η οποία εξακολουθεί να ισχύει.

Περαιτέρω, διατηρήθηκε η απαλλαγή από την υποχρέωση καταχώρισης των πωλήσεων εισιτηρίων μεταφορικών μέσων, καθώς και της συνολικής αξίας των αποδείξεων πώλησης αεροπορικών εισιτηρίων, στις συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών.

Να υπενθυμίσουμε δε, ότι και με τον ΚΦΑΣ ισχύει η εξαίρεση τουριστικών και ταξιδιωτικών γραφείων από τη χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών.

Συγκεκριμένα, παρέχεται η δυνατότητα μη χρησιμοποίησης φορολογικής ταμειακής μηχανής (Φ.Τ.Μ. Ν. 1809/1988), για την έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών από τα τουριστικά – ταξιδιωτικά γραφεία της χώρας, τα οποία θα συνεχίσουν να εκδίδουν θεωρημένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΒΣ (ΠΔ 186/1992 ΦΕΚ Α' 84).

Όσα τουριστικά ή ταξιδιωτικά γραφεία εκτός από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα της παροχής υπηρεσιών, όπου παρέχεται η δυνατότητα να μη χρησιμοποιούν Φ.Τ.Μ., έχουν και άλλη δραστηριότητα πώλησης αγαθών, για την οποία υπάρχει η υποχρέωση χρήσης Φ.Τ.Μ., υποχρεούνται τουλάχιστον για τη δραστηριότητα αυτή να εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικής πώλησης με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής. (ΠΟΛ. 1164/30-6-1994).

- Εκδιδόμενα παραστατικά από τουριστικό γραφείο για την έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών σε ιδιώτες μετά την εφαρμογή των διατάξεων του ΚΦΑΣ.

Σύμφωνα με την ΠΟΛ. 1164/1994 προβλέπεται ότι :

«Παρέχεται η δυνατότητα μη χρησιμοποίησης φορολογικής ταμειακής μηχανής του Ν. 1809/1988, για την έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών από τα τουριστικά – ταξιδιωτικά γραφεία της χώρας, τα οποία θα συνεχίσουν να εκδίδουν θεωρημένες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Όσα τουριστικά ή ταξιδιωτικά γραφεία εκτός από τη συγκεκριμένη δραστηριότητα της παροχής υπηρεσιών, όπου παρέχεται η δυνατότητα να μη χρησιμοποιούν Φ.Τ.Μ., έχουν και άλλη δραστηριότητα πώλησης αγαθών, για την οποία υπάρχει η υποχρέωση χρήσης Φ.Τ.Μ., υποχρεούνται τουλάχιστον για την δραστηριότητα αυτή να εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικής πώλησης με τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής».

Περαιτέρω, με την ΠΟΛ. 1004/2013 διευκρινίστηκαν τα εξής :

«Οι αποδείξεις λιανικής για την πώληση ή την παροχή υπηρεσιών του Άρθρου 7 του παρόντος Κώδικα, εκδίδονται υποχρεωτικά με τη χρήση φορολογικών ταμειακών μηχανών ή μηχανογραφικά με τη χρήση Η/Υ και με σήμανση από φορολογικό μηχανισμό Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ. του Ν.1809/1988 (ΦΕΚ Α' 222) βάσει των διατάξεων του Άρθρου 1 του Νόμου αυτού. Στις περιπτώσεις που προκύπτει εξαίρεση από τη χρήση φορολογικής ταμειακής μηχανής ή Η/Υ για την έκδοσή τους σύμφωνα με τα όσα έχουν γίνει δεκτά από τη Διοίκηση με Υπουργικές Αποφάσεις ή με ερμηνευτικές εγκυκλίους κατ' εφαρμογή των διατάξεων του Ν. 1809/1988 (ενδεικτικά αναφέρονται οι εξαιρέσεις της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.

1037/12-2-1992, περιπτώσεις βλάβης ή ώρες μη λειτουργίας του καταστήματος, πωλήσεις εκτός των κύριων επαγγελματικών εγκαταστάσεων κλπ.), εκδίδονται χειρόγραφες αποδείξεις λιανικής, οι οποίες εφόσον αφορούν πώληση αγαθών εκδίδονται αθεώρητες, ενώ εάν αφορούν παροχή υπηρεσιών εκδίδονται θεωρημένες».

Σύμφωνα με όλα τα παραπάνω θεωρούμε ότι εξακολουθεί να υφίσταται η δυνατότητα έκδοσης θεωρημένων χειρόγραφων αποδείξεων για την παροχή υπηρεσίας σε ιδιώτες.

ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΗΝ ΠΟΛ.1023/20.1.2014

Εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα Φορολογικής Απεικόνισης Συναλλαγών Ν. 4093/2012

6.Θ. Από 1.1.2014, όλα τα λοιπά φορολογικά στοιχεία, πλην αποδείξεων λιανικών συναλλαγών, με τις εξαιρέσεις που προαναφέρθηκαν, που εκδίδονται με μηχανογραφικό τρόπο **δεν σημαίνονται υποχρεωτικά με φορολογικό μηχανισμό Ε.Α.Φ.Α.Σ.Σ., όπως π.χ. οι αποδείξεις πώλησης εισιτηρίων**, οι αποδείξεις μεταφοράς των εκμεταλλευτών πλοίων του π.δ. 120/1997, στους οποίους χορηγείται βεβαίωση από την αρμόδια Δ/ση Πληροφορικής και Νέων Τεχνολογιών του Υπουργείου Εμπορικής Ναυτιλίας για εγκατάσταση και λειτουργία Ηλεκτρονικού Συστήματος Κράτησης θέσεων και έκδοσης εισιτηρίων επιβατών και αποδείξεων μεταφοράς κ.λπ.

ΤΕΛΕΥΤΑΙΕΣ ΕΞΕΛΙΞΕΙΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΩΝ ΓΡΑΦΕΙΩΝ

ΝΟΜΟΣ ΥΠ' ΑΡΙΘ. 4334 Επείγουσες ρυθμίσεις για τη διαπραγμάτευση και σύναψη συμφωνίας με τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Στήριξης (Ε.Μ.Σ.)

Άρθρο 1. Φορολογικά μέτρα - Κείμενο νόμου

ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΘΕΜΑΤΩΝ ΑΡΜΟΔΙΟΤΗΤΑΣ ΥΠΟΥΡΓΕΙΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ 1. α) Η παρ. 1 του άρθρου 21 του ν. 2859/2000 (Α' 248) αντικαθίσταται ως ακολούθως: «1. Ο συντελεστής του φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) ορίζεται σε είκοσι τρία τοις εκατό (23%) στη φορολογητέα αξία. Κατ' εξαίρεση, για τα αγαθά και τις υπηρεσίες που περιλαμβάνονται στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε δεκατρία τοις εκατό (13%). Για τα αγαθά και τις υπηρεσίες για τα οποία υπάρχει ειδική πρόβλεψη στο Παράρτημα ΙΙΙ του παρόντος, ο συντελεστής του φόρου ορίζεται σε έξι τοις εκατό (6%). Ο συντελεστής Φ. Π. Α. που ορίζεται για τα αγαθά και τις υπηρεσίες του Παραρτήματος ΙΙΙ δεν εφαρμόζεται στις ηλεκτρονικές υπηρεσίες της παρ. 13 του άρθρου 14.»

Β. ΥΠΗΡΕΣΙΕΣ

1. Η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα από 1.10.2015.

Οι προβλεπόμενες στις παραγράφους 4, 5 και 6 του άρθρου 21 του ν. 2859/2000 μειώσεις των συντελεστών Φ. Π. Α. καταργούνται σταδιακά ως ακολούθως: Από 1.10.2015 στην πρώτη ομάδα νησιών, από 1.6.2016 στη δεύτερη ομάδα νησιών και από 1.1.2017 στα υπόλοιπα νησιά. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εσωτερικών και Διοικητικής Ανασυγκρότησης και Οικονομικών ορίζονται ειδικότερα τα υπαγόμενα στις παραπάνω ρυθμίσεις νησιά της παρ. 4 του άρθρου 21 του ν. 2859/2000.

8. Οι υπηρεσίες που περιλαμβάνονταν στο Κεφ. Β' του Παραρτήματος ΙΙΙ, όπως ίσχυε πριν την αντικατάστασή του με την παρ. 1.γ' του άρθρου 1 του ν. 4334/2015, μετατάσσονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ. Πρόκειται για:

α. Τις κάθε είδους μεταφορές προσώπων στο εσωτερικό της χώρας (χερσαίες, εναέριες και θαλάσσιες), ανεξάρτητα από το μεταφορικό μέσο που χρησιμοποιείται (μέσα μαζικής μεταφοράς, επιβατηγά δημοσίας χρήσης αυτοκίνητα - ΤΑΞΙ, πλωτά μέσα κλπ).

ΠΟΛ 1161/2015 ΘΕΜΑ: Διευκρινίσεις σχετικά με τον εφαρμοστέο συντελεστή ΦΠΑ στις υπηρεσίες των ξενοδοχείων Σύμφωνα με την παράγραφο 1 (περ. α' και γ') του άρθρου 1 του ν.4334/2015 (ΦΕΚ Α' 80/16.07.15), όπως τροποποιήθηκε με το άρθρο τρίτο της από 18.07.2015 Πράξης Νομοθετικού Περιεχομένου (ΦΕΚ Α' 84), από 20.07.2015 έως και 30.09.2015 η διαμονή σε ξενοδοχεία και παρόμοιους χώρους, συμπεριλαμβανομένης και της παροχής καταλύματος διακοπών και της μίσθωσης χώρου σε κατασκήνωση ή κάμπινγκ για τροχόσπιτα υπάγονται στον υπερμειωμένο συντελεστή ΦΠΑ 6%, ενώ από 01.10.2015 και εφεξής στο μειωμένο συντελεστή 13%.

Προκειμένου για τις νησιωτικές περιοχές για τις οποίες προβλέπεται η κατά 30% μείωση των συντελεστών ΦΠΑ, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του Κώδικα ΦΠΑ (ν.2859/2000), ο αντίστοιχος συντελεστής ΦΠΑ από 20.07.2015 έως και 30.09.2015 είναι 4%.

Επίσης, σύμφωνα με τις ανωτέρω διατάξεις, από 20.07.2015 οι υπηρεσίες εστίασης υπάγονται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ (23% και 16% για τα νησιά). Η εν λόγω διάταξη αφορά και τις υπηρεσίες εστίασης που παρέχονται από τις ξενοδοχειακές επιχειρήσεις και τα λοιπά καταλύματα στους ειδικούς χώρους εστίασης που διαθέτουν, καθώς και στα δωμάτια ως υπηρεσία εξυπηρέτησης δωματίου (room service). Με στόχο την αποφυγή ουσιαστικής επιβάρυνσης του ξενοδοχειακού τομέα, ο οποίος συμβάλλει σημαντικά στην ανάπτυξη του τουρισμού, λαμβάνοντας υπόψη και το γεγονός ότι τα τουριστικά πακέτα συμφωνούνται σε χρόνο προγενέστερο της εκτέλεσής τους, στην περίπτωση που οι ξενοδοχειακές επιχειρήσεις παρέχουν υπηρεσίες διαμονής και εστίασης ή άλλες υπηρεσίες έναντι ενιαίας τιμής, υπό την προϋπόθεση ότι ο διαχωρισμός στους επί μέρους συντελεστές δεν είναι εφικτός, γίνεται δεκτό η διάκριση, κατά συντελεστή φόρου, από 20.07.2015, να γίνεται ως εξής:

α. Διαμονή με πρωινό: 5% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για το πρωινό.

β. Διαμονή με ημιδιατροφή: 15% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή, ως αντιπαροχή για το πρωινό και το γεύμα.

γ. Διαμονή με πλήρη διατροφή (full bord): 25% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή, ως αντιπαροχή για πρωινό και δύο γεύματα.

δ. Διαμονή με το σύστημα all inclusive (πλήρης διατροφή περιλαμβανομένης της κατανάλωσης ποτών και της παροχής λοιπών υπηρεσιών που περιλαμβάνονται στην ενιαία τιμή, όπως τηλεφωνική εξυπηρέτηση, χρήση ομπρελών, δραστηριότητες διασκέδασης, απασχόλησης παιδιών (animation), αθλητικές υπηρεσίες κ.α.): 30% της ενιαίας τιμής υπάγεται στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ, ως αντιπαροχή που καταβάλλεται για τις υπηρεσίες εστίασης, για τις καταναλώσεις αλκοολούχων ή μη ποτών και για τις λοιπές παροχές που ενδεχομένως περιλαμβάνει το πακέτο.

Σημειώνεται ότι τα ανωτέρω ποσοστά παραμένουν τα ίδια, όπως είχαν προσδιοριστεί με τις εγκυκλίους ΠΟΛ.1182/26.8.2011 και ΠΟΛ.1208/5.10.2011, όταν η εστίαση είχε υπαχθεί στον κανονικό συντελεστή ΦΠΑ με το άρθρο 34, παρ. 1, του ν.3986/2011.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. ΠΡΑΚΤΙΚΟΣ ΟΔΗΓΟΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ - ΕΚΔΟΣΕΙΣ ASTbooks
2. Η ΛΟΓΙΣΤΙΚΗ ΣΤΟΝ ΤΟΥΡΙΣΤΙΚΟ ΤΟΜΕΑ - ΙΣΑΡΗΣ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ

