



ΑΝΑΡΤΗΤΕΑ ΣΤΟ ΔΙΑΔΙΚΤΥΟ

Αθήνα, 5 Οκτωβρίου 2012

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ  
ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ & ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
Ι. 14<sup>η</sup> Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ  
ΤΜΗΜΑ Β΄  
ΙΙ. 15<sup>η</sup> Δ/ΝΣΗ ΚΒΣ  
ΤΜΗΜΑΤΑ Α΄ & Β΄

ΠΟΛ. 1194

ΠΡΟΣ: ΩΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΝΟΜΗΣ

Ταχ. Δ/ση : Σίνα 2-4  
Ταχ. Κώδικας: 106 72 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες : Α. Κατρινάκη

Τηλέφωνο : 210- 3645848  
Fax : 210- 3645413  
e-mail : dfpa.b1@1992.syzefxis.gov.gr

**Θέμα:** Παροχή οδηγιών για την εφαρμογή της ΑΥΟ ΠΟΛ. 1182/13.09.2012 (ΦΕΚ 2563 τ. Β΄/21.09.2012 από τα ΚΤΕΛ και τις ΚΤΕΛ Α.Ε.

1. Με την παράγραφο 2 της με αριθ. πρωτ. ΠΟΛ. 1182/2012 ΑΥΟ (ΦΕΚ 2563/Β΄/21.09.2012) ορίζεται ότι για την εκμίσθωση των (αστικών ή υπεραστικών) λεωφορείων, οι ΚΤΕΛ Α.Ε. συντάσσουν για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο εκκαθάριση προς κάθε ιδιοκτήτη εκμεταλλευτή αυτοκινήτου, κατ' αναλογία των οριζομένων με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 12 του ΚΒΣ στην οποία αναφέρονται, μεταξύ άλλων, η συνολική αποζημίωση για το τρίμηνο που αφορά η εκκαθάριση και ο αναλογών ΦΠΑ, ο οποίος υπολογίζεται με τον κανονικό συντελεστή (23%).

Τα ανωτέρω ισχύουν επίσης για τα ΚΤΕΛ που διατηρούν τη νομική τους μορφή κατά τις διατάξεις του άρθρου 5, παράγραφος 4 του ν. 2693/2001.

2. Σύμφωνα με τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με την εγκύκλιο 3/24.11.1992 του ΚΒΣ (Π.Δ. 186/1992) είναι δυνατή η έκδοση της εκκαθάρισης που ορίζεται με τις διατάξεις της παρ. 7 του άρθρου 12 του νομοθετήματος αυτού, και για μικρότερα του μήνα χρονικά διαστήματα. Κατ' ανάλογη εφαρμογή το ίδιο ισχύει και για τις εκκαθαρίσεις, που ορίζονται με Υπουργικές Αποφάσεις κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων του Κώδικα αυτού, η έκδοση των οποίων προβλέπεται για κάθε ημερολογιακό τρίμηνο.

3. Περαιτέρω, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 16 και 21 του Κώδικα ΦΠΑ (ν. 2859/2000) και τις διευκρινίσεις που δόθηκαν με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1098/2010 εγκύκλιο, προκύπτει ότι ο συντελεστής ΦΠΑ που εφαρμόζεται για τον υπολογισμό του

φόρου είναι εκείνος που ισχύει κατά το χρόνο έκδοσης του φορολογικού στοιχείου, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ..

4. Από τα ανωτέρω συνάγεται ότι είναι δυνατή η έκδοση περισσότερων εκκαθαρίσεων που αφορούν παροχές υπηρεσιών που πραγματοποιήθηκαν εντός ενός ημερολογιακού τριμήνου. Λαμβάνοντας υπόψη ότι η ανωτέρω ΑΥΟ ΠΟΛ 1182/12 ισχύει από **21.9.2012** (ημερομηνία δημοσίευσής της) και προκειμένου να μην επιβαρυνθεί ολόκληρο το τίμημα της μίσθωσης λεωφορείων που αφορά το τρίτο τρίμηνο του τρέχοντος έτους με τον κανονικό συντελεστή, διευκρινίζουμε ότι είναι δυνατή η έκδοση μιας εκκαθάρισης για το χρονικό διάστημα από **1.7.12** μέχρι **20.9.12**, στην οποία θα υπολογιστεί ο φόρος με το συντελεστή που ίσχυε μέχρι την ημερομηνία αυτή (**13%**) και μια εκκαθάριση για το χρονικό διάστημα από **21.9.12** μέχρι **30.9.12**, στην οποία ο φόρος θα υπολογιστεί με τον κανονικό συντελεστή (**23%**).

**Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ**

**ΓΕΩΡΓΙΟΣ ΜΑΥΡΑΓΑΝΗΣ**

**ΠΙΝΑΚΑΣ ΑΠΟΔΕΚΤΩΝ:****I. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΕΝΕΡΓΕΙΑ**

1. Δ.Ο.Υ.
2. Ελεγκτικά Κέντρα Δ.Ε.Κ.
3. Γεν. Διεύθυνση Οικον. Επιθεώρησης – Διεύθυνση Επιθεώρησης Υπηρεσιών
4. Οικονομικές Επιθεωρήσεις
5. Κεντρική Υπηρεσία ΣΔΟΕ & Περιφερειακές Διευθύνσεις ΣΔΟΕ

**II. ΑΠΟΔΕΚΤΕΣ ΓΙΑ ΚΟΙΝΟΠΟΙΗΣΗ**

1. Βουλή των Ελλήνων – Πλατεία Συντάγματος, 10563 ΑΘΗΝΑ
2. Πολιτικό Γραφείο Πρωθυπουργού – Μέγαρο Βουλής
3. Υπουργείο Υποδομών Μεταφορών & Δικτύων
4. Πανελλαδική Ομοσπονδία Αυτοκινητιστών Υπεραστικών Συγκοινωνιών  
Πειραιώς 4, 104 31 ΑΘΗΝΑ (για ενημέρωση των μελών της)
5. Πανελλαδική Ομοσπονδία Επαγγελματιών Ιδιοκτητών Αστικών Λεωφορείων  
Πειραιώς 4, 104 31 ΑΘΗΝΑ (για ενημέρωση των μελών της)
6. Περιοδικό «ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΕΠΙΘΕΩΡΗΣΗ», Ομήρου 18, ΑΘΗΝΑ

**III. ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ**

1. Γραφείο Υπουργού Οικονομικών
2. Γραφείο Υφυπουργού Οικονομικών
3. Γραφεία κ.κ. Γενικών Διευθυντών
4. Γραφείο Γενικού Δ/ντή Φορολογίας (2)
5. Όλες τις Φορολογικές Διευθύνσεις – Τμήματα και Ανεξάρτητα Γραφεία  
ιδίου Υπουργείου
6. Γραφείο Τύπου και Δημοσίων Σχέσεων
7. Γραφείο Επικοινωνίας και Πληροφόρησης Πολιτών
8. 15η Διεύθυνση ΚΒΣ (20)
9. 14<sup>η</sup> Διεύθυνση ΦΠΑ (20)

