

**ΠΟΛ.1019/5.2.2007**

**Τρόπος υπολογισμού και απόδοσης Φ.Π.Α. από τους εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ) για τα έτη 2007 και 2008.**

Αθήνα 5 Φεβρουαρίου 2007

Αρ.Πρωτ.: 1013654/971/169/Β0014

ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ & ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ

ΓΕΝ. ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

1. 14η Δ/ΝΣΗ ΦΠΑ

ΤΜΗΜΑ Β΄

«Παροχή Υπηρεσιών & Ειδικά Καθεστώτα»

Α΄ «Κανονικό Καθεστώς ΦΠΑ»

2. 15η Δ/ΝΣΗ Κ.Β.Σ.

ΤΜΗΜΑ Α΄

, Β΄

Ταχ. Δ/νση: Σίνα 2 - 4

Ταχ. Κώδικας:106 72 Αθήνα

Πληροφορίες: Κων. Σταυροπούλου

Τηλέφωνο: 2103647202-5

FAX: 2103645413

**ΠΟΛ.1019**

**ΘΕΜΑ: Τρόπος υπολογισμού και απόδοσης Φ.Π.Α. από τους εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ) για τα έτη 2007 και 2008.**

## Α Π Ο Φ Α Σ Η

Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις ακόλουθες διατάξεις του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) :

- α) της παραγράφου 1 του Αρθρου 38
- β) του Αρθρου 40
- γ) της παραγράφου 2 του Αρθρου 59
- δ) της παραγράφου 3 του Αρθρου 64

2. Τις διατάξεις των άρθρων 4 και 38 (περιπτώσεις β, γ, γστ, γι, δ και στ) του Π.Δ. 186/92 Κ.Β.Σ. (ΦΕΚ 84 Α).

3. Την αριθ. 37930/ΔΙΟΕ 1264/14.10.2005 (ΦΕΚ 1432/Β/14.10.2005) κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών “Καθορισμός αρμοδιοτήτων των Υφυπουργών Οικονομίας και Οικονομικών”, όπως τροποποιήθηκε με την αριθ.5733/ΔΙΟΕ 179/9.2.2006 (ΦΕΚ 204/Β/13.2.2006), όμοια απόφαση.

4. Τις απόψεις των επαγγελματικών οργανώσεων που εκπροσωπούν τους εκμεταλλευτές Ε.Δ.Χ. αυτοκινήτων.

5. Ότι από τις διατάξεις της απόφασης αυτής δεν προκαλείται δαπάνη σε βάρος του κρατικού προϋπολογισμού.

**Α Π Ο Φ Α Σ Ι Ζ Ο Υ Μ Ε**

## **Άρθρο 1**

Προσδιορισμός καταβαλλόμενου κατ'Α αποκοπή ποσού Φ.Π.Α.

- 1.** Οι εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων (ΤΑΞΙ), των οποίων τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με τεκμαρτό τρόπο, με βάση το Άρθρο 33 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/94) και είναι κάτοχοι μέχρι και δύο ακέραιων αδειών, δηλαδή έχουν συνολικό ποσοστό εκμετάλλευσης μέχρι 200%, για τα έσοδα που πραγματοποιούν από ευκαιριακές μισθώσεις, αποδίδουν Φ.Π.Α. με βάση τα ετήσια κατ' αποκοπή ποσά της παραγράφου 2 του παρόντος Άρθρου ανεξάρτητα εάν ασκούν και άλλη δραστηριότητα, για την οποία είναι υποκείμενοι στο ΦΠΑ.
  
- 2.** Για το πρώτο εξάμηνο του έτους 2010, τα ποσά του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζονται για κάθε ΕΔΧ αυτοκίνητο, ως ακολούθως:
  - α) Τριακόσια ενενήντα (390) ευρώ, προκειμένου για ΕΔΧ αυτοκίνητα που έχουν την έδρα τους:
    - αα) στην περιοχή Αθηνών - Πειραιώς - Περιχώρων, όπως αυτή προσδιορίζεται με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις αρμοδιότητας του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών.
    - αβ) στους δήμους και τις κοινότητες που περιλαμβάνονται στην εκάστοτε ενιαία διοικητική μονάδα της πόλης της Θεσ/νίκης, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις ισχύουσες ως άνω διατάξεις.
  - β) Τριακόσια τριάντα (340) ευρώ, προκειμένου για ΕΔΧ αυτοκίνητα που έχουν την έδρα τους σε περιοχές δήμων με πληθυσμό από 200.001 κατοίκους και άνω.
  - γ) Τριακόσια (320) ευρώ, προκειμένου για ΕΔΧ αυτοκίνητα που έχουν την έδρα τους σε περιοχές δήμων με πληθυσμό από 50.001 έως 200.000 κατοίκους.
  - δ) Διακόσια ενενήντα (290) ευρώ, προκειμένου για ΕΔΧ αυτοκίνητα που έχουν την έδρα τους σε περιοχές δήμων με πληθυσμό από 5.001 έως 50.000 κατοίκους.

ε) Διακόσια είκοσι (220) ευρώ, προκειμένου για ΕΔΧ αυτοκίνητα που έχουν την έδρα τους σε περιοχές κοινοτήτων με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους.

**2.** Τα ετήσια ποσά του φόρου προστιθέμενης αξίας ορίζονται για κάθε ΕΔΧ αυτοκίνητο (ΤΑΞΙ), ως ακολούθως:

α) Εξακόσια (600) ευρώ, προκειμένου για ΕΔΧ αυτοκίνητα που έχουν την έδρα τους:

αα) στην περιοχή Αθηνών - Πειραιώς - Περιχώρων, όπως αυτή προσδιορίζεται με τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις αρμοδιότητας του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών.

αβ) στους δήμους και τις κοινότητες που περιλαμβάνονται στην εκάστοτε ενιαία διοικητική μονάδα της πόλης της Θεσ/νίκης, όπως αυτή προσδιορίζεται από τις ισχύουσες ως άνω διατάξεις.

β) Πεντακόσια είκοσι (520) ευρώ, προκειμένου για ΕΔΧ αυτοκίνητα που έχουν την έδρα τους σε περιοχές δήμων με πληθυσμό από 200.001 κατοίκους και άνω.

γ) Τετρακόσια ενενήντα (490) ευρώ, προκειμένου για ΕΔΧ αυτοκίνητα που έχουν την έδρα τους σε περιοχές δήμων με πληθυσμό από 50.001 έως 200.000 κατοίκους.

δ) Τετρακόσια πενήντα (450) ευρώ, προκειμένου για ΕΔΧ αυτοκίνητα που έχουν την έδρα τους σε περιοχές δήμων με πληθυσμό από 5.001 έως 50.000 κατοίκους.

ε) Τριακόσια σαράντα (340) ευρώ, προκειμένου για ΕΔΧ αυτοκίνητα που έχουν την έδρα τους σε περιοχές κοινοτήτων με πληθυσμό κάτω από 5.000 κατοίκους.<sup>1</sup>

**3.** Σημειώνεται ότι για τον προσδιορισμό του προς απόδοση τεκμαρτού ποσού Φ.Π.Α. λαμβάνεται υπόψη ο πληθυσμός του Ο.Τ.Α., εντός του οποίου έχει την έδρα του το ΕΔΧ αυτοκίνητο, και όχι ο πληθυσμός των ενοποιημένων δήμων και κοινοτήτων, όπως αυτός προέκυψε με το ν. 2539/97.

---

<sup>1</sup>Τροποποίηση ΠΟΛ. 1073/201010.06.2010

Επίσης, στις περιπτώσεις που ορίζεται περιοχή κοινής λειτουργίας ΕΔΧ αυτοκινήτων με απόφαση του οικείου Νομάρχη, οι εκμεταλλευτές ΤΑΞΙ αποδίδουν τα κατ'Α αποκοπή ποσά που αναλογούν στο δήμο ή την περιοχή με τον μεγαλύτερο πληθυσμό.

## **Άρθρο 2**

### **Υπόχρεοι και τρόπος καταβολής του φόρου**

**1.** Υπόχρεος για την καταβολή του φόρου στο Δημόσιο είναι ο εκμεταλλευτής του ΕΔΧ αυτοκινήτου. Σε περίπτωση συνιδιοκτησίας, εφόσον δεν υπάρχει συνεκμετάλλευση (κοινωνία), ο κάθε συνιδιοκτήτης υποχρεούται για την καταβολή στο Δημόσιο του ποσού Φ.Π.Α. που ορίζεται στο Άρθρο 1 της παρούσας, ανάλογα με το ποσοστό συνιδιοκτησίας του, όπως αυτό προκύπτει από την άδεια εκμετάλλευσης του ΕΔΧ αυτοκινήτου.

**2.** Τα κατ' αποκοπή ποσά Φ.Π.Α. του Αρθρου 1 της παρούσας καταβάλλονται σε δύο ισόποσες δόσεις, με την υποβολή έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. για κάθε ΕΔΧ αυτοκίνητο ξεχωριστά, στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.. Η πρώτη δόση καταβάλλεται μέχρι τις 15 Ιουνίου, και η δεύτερη μέχρι τις 15 Δεκεμβρίου, για το πρώτο και δεύτερο εξάμηνο εκάστου έτους, αντίστοιχα.

Σε περίπτωση έναρξης ή διακοπής της εκμετάλλευσης ο οφειλόμενος φόρος υπολογίζεται για τόσα δωδέκατα, όσοι και οι μήνες εκμετάλλευσης του ΕΔΧ αυτοκινήτου, εντός συγκεκριμένου ημερολογιακού έτους.

Μήνας λογίζεται εφόσον η εκμετάλλευση πραγματοποιείται για πάνω από 15 ημέρες εντός συγκεκριμένου μηνός.

Σε περίπτωση μεταβίβασης ΕΔΧ αυτοκινήτου, ο παλαιός εκμεταλλευτής υποχρεούται στην καταβολή του αναλογούντος φόρου μέχρι τη μεταβίβαση, με την υποβολή έκτακτης δήλωσης πριν από τη μεταβίβαση του ΕΔΧ αυτοκινήτου. Η μεταβίβαση του ΕΔΧ αυτοκινήτου δεν μπορεί να πραγματοποιηθεί εάν δεν αποδειχθεί η καταβολή των οφειλόμενων ποσών για όλη τη διάρκεια της εκμετάλλευσής του από τον πωλητή.

**3.** Αρμόδια Δ.Ο.Υ. για την είσπραξη του ποσού Φ.Π.Α. που οφείλεται για κάθε ΕΔΧ αυτοκίνητο είναι η αρμόδια για τη φορολογία του εισοδήματος του εκμεταλλευτή του ΕΔΧ αυτοκινήτου Δ.Ο.Υ. και ανάλογα με το ποσοστό συνιδιοκτησίας του. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. διαβιβάζει ένα αντίγραφο της έκτακτης δήλωσης Φ.Π.Α. στη Δ.Ο.Υ. που τηρείται ο φάκελος του αυτοκινήτου.

**4.** Αν ο φόρος δεν καταβληθεί στην προβλεπόμενη από την παράγραφο 2 προθεσμία, επιβάλλονται οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν. 2523/1997.

### **Άρθρο 3**

#### **Υποχρεώσεις των εκμεταλλευτών ΕΔΧ αυτοκινήτων**

**1.** Οι εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων του Αρθρου 1 της παρούσας απαλλάσσονται :

- α) από την υποχρέωση τήρησης βιβλίων εσόδων - εξόδων και
- β) από την έκδοση αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, όσον αφορά τις ευκαιριακές μισθώσεις που πραγματοποιούν. Ειδικά οι ανωτέρω εκμεταλλευτές, των οποίων τα Ε.Δ.Χ. (ΤΑΞΙ) φέρουν ταξίμετρο, εκδίδουν αποδείξεις με τη χρήση εγκεκριμένου εκτυπωτικού μηχανισμού, που φέρει τις τεχνικές προδιαγραφές που προβλέπονται από τις διατάξεις του ν.1809/1988.

Οι ανωτέρω εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων δεν υποχρεούνται στην υποβολή περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του Αρθρου 38 του Κώδικα Φ.Π.Α. (ν.2859/2000) και δεν έχουν δικαίωμα έκπτωσης του φόρου που έχει επιβαρύνει τις εισροές τους, δεδομένου ότι ο φόρος αυτός έχει ληφθεί υπόψη στη διαμόρφωση του προς απόδοση προσδιοριζόμενου ποσού Φ.Π.Α., ετησίως.

**2.** Οι εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων, που εντάσσονται στο ειδικό καθεστώς απόδοσης Φ.Π.Α., με βάση τα κατ' αποκοπή ποσά, μπορούν να ενταχθούν στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. Η ένταξή τους γίνεται με δήλωση μεταβολών, η οποία υποβάλλεται μέχρι τις 30 Ιανουαρίου κάθε έτους και δεν μπορεί να ανακληθεί πριν την παρέλευση πενταετίας.

**3.** Οι εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων που εντάσσονται στο κανονικό καθεστώς έχουν όλες τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και του Κώδικα Φ.Π.Α., όπως ισχύουν (τήρηση βιβλίου εσόδων - εξόδων, έκδοση θεωρημένων στοιχείων για το σύνολο της δραστηριότητάς τους συμπεριλαμβανομένων και των ευκαιριακών μισθώσεων κλπ.). Ειδικά για τα ΤΑΞΙ που φέρουν ταξίμετρο οι αποδείξεις εκδίδονται με φορολογικό μηχανισμό ΦΗΜ-ΑΔΗΜΕ του ν.1809/1988.

## **Άρθρο 4**

### **Απόδοση φόρου για άλλες πράξεις, εκτός των ευκαιριακών μισθώσεων**

**1.** Στην περίπτωση που οι εκμεταλλευτές ΕΔΧ αυτοκινήτων, οι οποίοι εντάσσονται στο ειδικό κατ' αποκοπή καθεστώς, εκτός των ευκαιριακών μισθώσεων, πραγματοποιούν και άλλα έσοδα, όπως όταν αναλαμβάνουν, με βάση ειδικές συμβάσεις με άλλα πρόσωπα (επιχειρήσεις, Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ., και λοιπά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα), τη μεταφορά προσώπων (π.χ. προσωπικού επιχειρήσεων, μαθητών κλπ.), ή παρέχουν υπηρεσίες διαφήμισης επί των ΤΑΞΙ, κλπ., υποχρεούνται στην απόδοση του φόρου που αναλογεί στα επί πλέον αυτά έσοδα.

**2.** Για τις ανωτέρω πράξεις υποχρεούνται στην έκδοση θεωρημένου τιμολογίου παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με τις διατάξεις του Αρθρου 12, παραγρ. 1 και 2, του Π.Δ. 186/92 (Κ.Β.Σ.) το οποίο επιβαρύνεται με τον αναλογούντα Φ.Π.Α., με συντελεστή 9%, εφόσον πρόκειται για μεταφορά

προσώπων και 19%, εφόσον πρόκειται για υπηρεσίες διαφήμισης ή ενδεχομένως άλλες υπηρεσίες.

**3.** Ο κατά τα ανωτέρω οφειλόμενος φόρος για κάθε ΕΔΧ αυτοκίνητο αποδίδεται με την υποβολή έκτακτης δήλωσης στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., εντός των προθεσμιών που ισχύουν για την απόδοση του φόρου από τους υποκείμενους στο φόρο που τηρούν Β΄ κατηγορίας βιβλία του ΚΒΣ, κατά παρέκκλιση των οριζόμενων με την παράγραφο 2 του Αρθρου 3 της Α.Υ.Ο. 1003644/194/27/0014 ΠΟΛ 1019/4.2.2003.

## **Άρθρο 5**

Η απόφαση αυτή, η οποία ισχύει από την έκδοσή της, να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Ακριβές Αντίγραφο

Η Προϊσταμένη της Γραμματείας