



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

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κωδ. : 101 84 ΑΘΗΝΑ  
Πληροφορίες : Ελ. Φραγκούλη  
Τηλέφωνο : 210 3610030  
FAX : 210 3615054

ε. κομμένο / Γ.  
εμπ. περιεχ. / site

Αθήνα, 15 Οκτωβρίου 2010

Αρ. Πρωτ.: Δ15Β 1135388 ΕΞ

ΠΡΟΣ: Το Σύνδεσμο των εν Ελλάδι  
Τουριστικών και Ταξιδιωτικών  
Γραφείων (HATTA)  
Ιωσήφ Ρογών 11  
117 43 ΑΘΗΝΑ

**ΘΕΜΑ: Διασφάλιση και έλεγχος των συναλλαγών, μετά την ισχύ των διατάξεων του άρθρου 20 του ν.3842/2010.**

Απαντώντας στο από 7.7.2010 υπόμνημά σας το οποίο περιήλθε στην Υπηρεσία μας και από το γραφείο του κ. Γενικού Γραμματέα, αναφορικά με το αντικείμενο του θέματος, θέτουμε υπόψη σας τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 20 του ν.3842/23.4.2010 (ΦΕΚ 58 Α'), από 1.1.2011 και εξής, καθιερώνονται ειδικές διαδικασίες διασφάλισης και ελέγχου των διενεργούμενων συναλλαγών, τόσο μεταξύ επιτηδευματιών, όσο και μεταξύ επιτηδευματιών και ιδιωτών. Οι διατάξεις αυτές κρίνονται απαραίτητες για την εξασφάλιση της γνησιότητας και ακρίβειας αυτών των συναλλαγών, όπως και των φορολογικών παραστατικών που τις απεικονίζουν, καθώς και για τη διενέργεια άμεσων ηλεκτρονικών διασταυρώσεων και ελεγκτικών επαληθεύσεων των παραπάνω συναλλαγών, με την δυνατότητα άμεσης πρόσβασης στα ηλεκτρονικά αρχεία καταγραφής τους.

Ειδικότερα με τις υπόψη διατάξεις προβλέπονται:

1. α) Η υποχρεωτική διαβίβαση των φορολογικών στοιχείων που αφορούν συναλλαγές άνω των τριών χιλιάδων (3.000) ευρώ μεταξύ επιτηδευματιών και προσώπων της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (Δημόσιο, ΝΠΔΔ, κ.λ.π.), μέσω ηλεκτρονικού συστήματος σε υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών.

β) Στις διενεργούμενες μεταξύ επιτηδευματιών συναλλαγές, καθιερώνεται η εξόφληση όλων των φορολογικών στοιχείων, καθώς και των λοιπών εγγράφων που εκδίδονται ή συντάσσονται αντί φορολογικών στοιχείων, αξίας άνω των 3.000 ευρώ, μέσω

επαγγελματικών τραπεζικών λογαριασμών ή επιταγών που εξοφλούνται μέσω των ιδίων λογαριασμών.

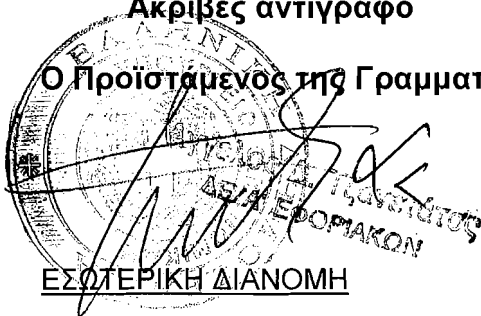
γ) Στις συναλλαγές που αφορούν πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, καθιερώνεται η εξόφληση των φορολογικών στοιχείων, αξίας άνω των 1.500 ευρώ, που εκδίδονται για την πώληση αγαθών ή παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες, αποκλειστικά μέσω τραπεζών, με χρεωστικές ή πιστωτικές κάρτες και με επιταγές.

2. Περαιτέρω, με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 20 του ν.3842/2010, θεσπίζεται εξουσιοδοτική διάταξη στο νόμο αυτό και παρέχεται αρμοδιότητα στον Υπουργό Οικονομικών με Αποφάσεις του, να ρυθμίσει τις αναγκαίες λεπτομέρειες για την εφαρμογή των διατάξεων των παραπάνω παραγράφων (1,2,3 και 4) του άρθρου αυτού, θα ακολουθήσουν δε Υπουργικές αποφάσεις με τις οποίες θα ρυθμίζονται τα θέματα και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια, σχετικά με την έναρξη εφαρμογής των υπόψη μέτρων, τον τρόπο, τη διαδικασία, καθώς και την έκταση εφαρμογής τους.

3. Τέλος, οδηγίες και διευκρινίσεις για την ομοιόμορφη εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 19 και 20 του ν.3842/ 23.4.2010 (ΦΕΚ 58 Α'), παρασχέθηκαν με την εγκύκλιο ΠΟΛ.1091/14.6.2010.

#### **Ακριβές αντίγραφο**

**Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας**



**Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ/ΝΣΗΣ**

**ΣΑΪΤΗΣ ΕΥΘΥΜΙΟΣ**

1. Γραφείο του Υπουργού

(Σχετ. 9915/9.7.2010)

2. Γραφείο του Γεν. Γραμματέα

(Σχετ. το ΓΓΦΤ0014827 ΕΞ.9.8.2010)

3. Γραφείο του Γενικού Δ/ντή

(Σχετ. 806/14.7.2010)

4. Δ/ση 15η Βιβλίων και Στοιχείων

α) Γραφείο του Δ/ντή

β) Τμήμα Α' (2 αντίγραφα)

γ) Τμήμα Β' (10 αντίγραφα)

δ) Τμήμα Γ' (2 αντίγραφα)