



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΔΗΜΟΣΙΩΝ ΕΣΟΔΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15<sup>η</sup>)  
ΤΜΗΜΑΤΑ: Α'-Β'

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδικας : 10184, Αθήνα  
Πληροφορίες : Α.Δημοπούλου-Α.Γκααραβέλας  
Τηλέφωνο : 2103638389  
FAX : 2103641620

Αθήνα, 01/02/2013

Αρ. Πρωτ.: Δ15Α 1018258 ΕΞ 2013

**ΠΡΟΣ:** ✓ ΤΕΧΝΟΛΟΓΙΣΤΙΚΗ- Γ.ΑΛΕΞΙΟΥ Μ. ΕΠΕ  
Πατησίων 206, Τ.Κ. 11256, Αθήνα.  
**ΚΟΙΝ.:** ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ Φ.Π.Α. (Δ14)  
Ιδίου Υπουργείου

**ΘΕΜΑ:** «Παροχή πληροφοριών επί θεμάτων εφαρμογής Κ.Φ.Α.Σ.».

Σχετικά με την από 9/1/2013 αίτησή σας, με την οποία θίγονται θέματα εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Φ.Α.Σ. , σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Αναφορικά με τις υποχρεώσεις παιδικού σταθμού και νηπιαγωγείου, όσον αφορά στην υποχρέωση παροχής ασφαλών πληροφοριών των εκπαιδευτηρίων, όπως ορίζεται μεταξύ άλλων στην παράγραφο 23 του άρθρου 4 του Κ.Φ.Α.Σ, διευκρινίζεται με την ΠΟΛ 1004/2013 ότι εκμεταλλευτής εκπαιδευτηρίου θεωρείται ο υπόχρεος απεικόνισης συναλλαγών που παρέχει εκπαίδευση ή επαγγελματική κατάρτιση όπως νηπιαγωγεία, φροντιστήρια κ.λπ., ενώ δεν περιλαμβάνονται οι παιδικοί σταθμοί και οι σχολές οδηγών. Συνεπώς, για τη δραστηριότητα του νηπιαγωγείου και μόνο υπάρχει η υποχρέωση παροχής ασφαλών πληροφοριών για τις συναλλαγές αυτές μέχρι την έκδοση του στοιχείου, με καταχώρησή τους σε θεωρημένα έντυπα ή με τη χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του ν.1809/1988 σε μηχανογραφικά, μετά την έκδοση της σχετικής Α.Υ.Ο. (βρίσκεται στο στάδιο της επεξεργασίας).

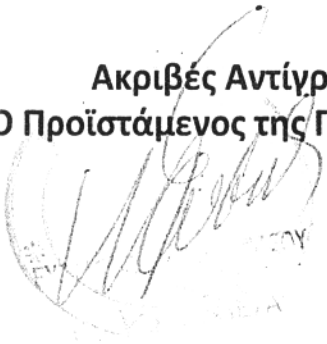
2. Περαιτέρω, για τους υπόχρεους απεικόνισης συναλλαγών που εντάσσονται στις υποχρεώσεις που ορίζει η παράγραφος 23 του άρθρου 4 του παρόντος Κώδικα, περί της παροχής ασφαλών πληροφοριών για τις συναλλαγές τους, μεταξύ των οποίων και το νηπιαγωγείο, μπορεί να εφαρμόζονται τα οριζόμενα με την Α.Υ.Ο.Ο.ΠΟΛ.1083/2003 περί απαλλαγής της θεώρησης των φορολογικών τους στοιχείων, κατ' ανάλογη εφαρμογή της περίπτωσης στ' της ως άνω Α.Υ.Ο.Ο. (προϊσχύων καθεστώς «περί της τήρησης πρόσθετων βιβλίων από ορισμένες κατηγορίες επιτηδευματιών»), εφόσον καταχωρούνται οι ασφαλείς πληροφορίες βάσει των προαναφερομένων στην παράγραφο 23 του άρθρου 4 της παρούσης, εξαιρουμένης της περίπτωσης που το σχετικό φορολογικό στοιχείο εκδοθεί άμεσα, οπότε δεν υπάρχει υποχρέωση ενημέρωσης-τήρησης τους. Στην περίπτωση αυτή (της άμεσης έκδοσης), τα σχετικά φορολογικά

στοιχεία εκδίδονται βάσει των γενικών διατάξεων των άρθρων 6,7 και 9 του παρόντος Κώδικα, καθώς επίσης και των διατάξεων του άρθρου 1 του ν.1809/1988.

3. Τέλος, ο χρόνος έκδοσης, των αποδείξεων λιανικών συναλλαγών για παροχή υπηρεσιών και των τιμολογίων παροχής υπηρεσιών είναι ο οριζόμενος με τις διατάξεις των άρθρων 7 § 4 και 6 § 14, 15 αντίστοιχα.

4. Η Διεύθυνση Φ.Π.Α. στην οποία κοινοποιείται το παρόν, με συνημμένη τη σχετική αίτησή, παρακαλείται για τις τυχόν δικές της ενέργειες στα θέματα αρμοδιότητας της.

**Ακριβές Αντίγραφο  
Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας**



**Ο Αναπληρωτής Προϊστάμενος της Διεύθυνσης  
Κωνσταντίνος Αγκιναρασταχάκης**

**ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ:**

- 1) Γραφείο Αναπληρωτή Γενικού Διευθυντή Φορολογίας (2 αντίγραφα)
- 2) Διεύθυνση Βιβλίων και Στοιχείων (Δ15)
  - α) Γραφείο κου Διευθυντή (2 αντίγραφα)
  - β) Τμήματα Α' -Β' (από 4 αντίγραφα)