

ΑΡΘΡΟ 43¹

ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ

Ν. 1642/86
άρθρο 35

1. Οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, με τις οποίες εξομοιώνονται και οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων που ενεργούν στο όνομά τους έναντι των ταξιδιωτών, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς υπολογισμού το 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.

2. 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 δραστηριότητας του πρακτορείου ή η μόνιμη εγκατάστασή του, από την οποία αυτό ενεργεί για την πραγματοποίηση του ταξιδιού, βρίσκεται 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 στο εσωτερικό της χώρας ή εντός της Κοινότητας.

Αντίθετα, δεν υπάγεται στις διατάξεις του παρόντος άρθρου το μέρος των παρεχόμενων 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.

3. Ως φορολογητέα αξία λαμβάνεται η μικτή 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 άρθρου, ο φόρος δύναται να ενσωματώνεται στην τιμή.

4. 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.

5. 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

¹ Στο άρθρο 43 ενσωματώθηκε το άρθρο 35 του Ν. 1642/1986, όπως ίσχυε.

ΑΡΘΡΟ 43
ΕΙΔΙΚΟ ΚΑΘΕΣΤΩΣ ΠΡΑΚΤΟΡΕΙΩΝ ΤΑΞΙΔΙΩΝ
(6η ΟΔΗΓΙΑ, ΑΡΘΡΟ 26 §§ 1-4 & 28 § 3 περ. ζ')

Γενικά. Με τις διατάξεις του άρθρου 43 του Ν. 2859/2000 (παλιό 35) καθορίζεται το ειδικό καθεστώς Φ.Π.Α., που ισχύει για τις επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, με τις οποίες εξομοιώνονται και οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων. Με τις ίδιες διατάξεις καθορίζονται οι πράξεις των εν λόγω επιχειρήσεων και οι προϋποθέσεις για την υπαγωγή τους στο ειδικό καθεστώς. Η υπαγωγή των ανωτέρω επιχειρήσεων στο ειδικό καθεστώς σημαίνει ότι έχουμε παρέκκλιση από τις γενικές αρχές του συστήματος Φ.Π.Α. Η παρέκκλιση στην προκειμένη περίπτωση συνίσταται στον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων, στα οποία υπολογίζεται ο Φ.Π.Α. (φορολογητέα αξία) και στο δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών.

Έτσι, ως βάση φορολογίας, λαμβάνεται η διαφορά μεταξύ του συνολικού ποσού χωρίς φόρο, που καταβάλλεται από τον ταξιδιώτη και του ποσού με φόρο που κατέβαλε το πρακτορείο για τις παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που έγιναν σ' αυτό από άλλους υποκείμενους στο φόρο, για άμεση εξυπηρέτηση του ταξιδιώτη.

Ο ιδιαιτέρως αυτός τρόπος υπολογισμού του φόρου, αποκλείει την έκπτωση του Φ.Π.Α., που έχει επιβαρύνει το πρακτορείο ταξιδιών για τις υπηρεσίες και παραδόσεις αγαθών άλλων υποκείμενων στο φόρο, όπως π.χ. ο φόρος που καταβλήθηκε στις επιχειρήσεις μεταφοράς, εστιατόρια, ξενοδοχεία ή άλλους που παρεμβάλλονται στην πραγματοποίηση του ταξιδιού. Δηλαδή, το πρακτορείο φορολογείται μόνο για τη μεικτή αμοιβή του.

Για τα λοιπά θέματα, όπως η υποβολή δηλώσεων, οι προσαυξήσεις και τα πρόστιμα, ο χρόνος γένεσης της φορολογικής υποχρέωσης, ο τόπος φορολογίας, η τήρηση βιβλίων κλπ., εφαρμόζονται οι γενικές διατάξεις του κανονικού καθεστώτος Φ.Π.Α.

Με το άρθρο αυτό υλοποιούνται τα άρθρα 26 & 28 παρ. 3 της 6ης Οδηγίας.

1090. Προϋποθέσεις υπαγωγής των επιχειρήσεων στο ειδικό καθεστώς. Με τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 43 ορίζεται ότι, οι επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών που ενεργούν στο όνομά τους έναντι των ταξιδιωτών, υπάγονται στο ειδικό καθεστώς υπολογισμού του φόρου, εφόσον και κατά το μέρος που για την πραγματοποίηση του ταξιδιού και την άμεση εξυπηρέτηση των ταξιδιωτών χρησιμοποιούν παραδόσεις αγαθών και παροχές υπηρεσιών που παρέχονται από άλλους υποκείμενους στο φόρο (π.χ. από μεταφορικές επιχειρήσεις, από ξενοδοχεία κ.τ.λ.).

Με τις επιχειρήσεις πρακτορείων ταξιδιών, για την εφαρμογή του ειδικού καθεστώτος, εξομοιώνονται και οι οργανωτές τουριστικών περιηγήσεων. Επομένως και οι επιχειρήσεις αυτές, με τις ίδιες ως ανωτέρω προϋποθέσεις, θα υπάγονται στο ειδικό καθεστώς απόδοσης του Φ.Π.Α. Οι πράξεις που γίνονται για την πραγματοποίηση του ταξιδιού ή της περιήγησης, θεωρούνται ως ενιαία παροχή υπηρεσίας του πρακτορείου προς τον ταξιδιώτη.

Από τις ανωτέρω διατάξεις προκύπτει ότι για την υπαγωγή των πρακτορείων ταξιδιών και των οργανωτών τουριστικών περιηγήσεων, στο ειδικό καθεστώς πρέπει να συντρέχουν οι ακόλουθες προϋποθέσεις:

- **Διενέργεια των σχετικών πράξεων (ταξιδιού-περιήγησης) στο όνομα της επιχείρησης.** Απαραίτητη προϋπόθεση για την υπαγωγή στο ειδικό καθεστώς απόδοσης του Φ.Π.Α., είναι ότι το γραφείο ταξιδιών πρέπει να ενεργεί στο όνομά του και να προσφέρει τις σχετικές υπηρεσίες προς τον πελάτη-ταξιδιώτη για ολόκληρο το ταξίδι (πακέτο). Δηλαδή το πρακτορείο εισπράττει από τον πελάτη την αμοιβή για ολόκληρο το ταξίδι και αναλαμβάνει αυτό τα σχετικά έξοδα, όπως της μεταφοράς, του φαγητού, του ξενοδοχείου, την επίσκεψη σε μουσεία, αρχαιολογικούς χώρους κ.τ.λ. Μπορεί βέβαια μερικά από τα έξοδα να μην περιλαμβάνονται στο τίμημα του ταξιδιού.