



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΓΡΑΜΜΑΤΕΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
& ΤΕΛΩΝΕΙΑΚΩΝ ΘΕΜΑΤΩΝ
ΓΕΝΙΚΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (15^η)
ΤΜΗΜΑ Β'

Αθήνα, 31 Δεκεμβρίου 2010

Αρ. Πρωτ.: Δ15Β 1176573 ΕΞ 2010

Ταχ. Δ/ση : Καρ. Σερβίας 10
Ταχ. Κωδ. : 101 84 Αθήνα
Πληροφορίες : Α. Λουγκάνη
Τηλέφωνο : 210 3610065,
210 3642682
FAX : 210 3615052

ΘΕΜΑ: Χρόνος έκδοσης των Αποδείξεων Παροχής Υπηρεσιών των οδοντιάτρων από 1.1.2011.

Αναφορικά με το αντικείμενο του θέματος, σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 22 του άρθρου 19 του ν.3842/2010 (ΦΕΚ58Α/23.4.2010), επιδιώκεται η εναρμόνιση του χρόνου έκδοσης των Α.Π.Υ. των ασκούντων ελεύθερο επάγγελμα κατονομαζόμενο στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του ν. 2238/1994, με το χρόνο έκδοσης των φορολογικών στοιχείων παροχής υπηρεσιών όλων των κατηγοριών επιτηδευματιών (έναρξη ισχύος της διάταξης από 1/1/2011), ενώ ειδικά για την παροχή υπηρεσιών από ελεύθερους επαγγελματίες προς το Δημόσιο και τα Ν.Π.Δ.Δ. εξακολουθεί να υφίσταται η υποχρέωση έκδοσης των σχετικών Α.Π.Υ. με κάθε επαγγελματική τους εισπραξη.

Κατά συνέπεια, από 1.1.2011, οι ελεύθεροι επαγγελματίες θα εκδίδουν τις σχετικές Α.Π.Υ. με την ολοκλήρωση της παροχής των υπηρεσιών, ενώ όταν η παροχή της υπηρεσίας διαρκεί, η Α.Π.Υ. θα εκδίδεται κατά το χρόνο που καθίσταται απαιτητό μέρος της αμοιβής, για το μέρος αυτό και την υπηρεσία που παρασχέθηκε και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου που παρασχέθηκε η υπηρεσία, χωρίς να αποκλείεται και η προγενέστερη έκδοσή της, εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου, για υπηρεσία βεβαία και εκκαθαρισμένη.

Επισημαίνεται ότι, από 1.1.2011, ο χρόνος έκδοσης των Α.Π.Υ. των ελεύθερων επαγγελματιών δε συνδέεται με την εισπραξη των αμοιβών τους και συνεπώς υποχρεούνται να εκδίδουν, όπως και οι λοιποί επιτηδευματίες που παρέχουν υπηρεσίες, τις σχετικές Α.Π.Υ. στους χρόνους που ορίζονται ανωτέρω, ανεξαρτήτως εάν εισπράξουν ή όχι τη συμφωνηθείσα αμοιβή τους.

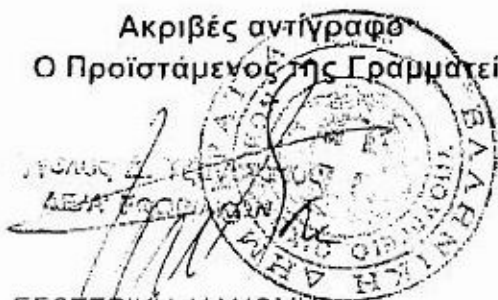
2. Τέλος, σημειώνουμε ότι οι διατάξεις του Κ.Β.Σ. λειτουργούν για την εξυπηρέτηση των κύριων φορολογιών (φορολογία εισοδήματος και Φ.Π.Α.), με τις διατάξεις των οποίων είναι πλήρως ευθυγραμμισμένες και ειδικότερα, ο χρόνος έκδοσης των φορολογικών στοιχείων συναρτάται ευθέως με την αυτοτέλεια των χρήσεων.

3. Συνεπώς, εφόσον ο χρόνος έκδοσης των Α.Π.Υ. των ελεύθερων επιτηδευματιών (συμπεριλαμβανομένων των οδοντιάτρων) ορίζεται με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., όπως αυτές παρατέθηκαν ανωτέρω, δεν παρέχεται δυνατότητα διαφοροποίησης των ισχυουσών διατάξεων για συγκεκριμένη κατηγορία ελευθέρων επαγγελματιών, ούτε και κρίνεται σκόπιμη.

Το παρόν κοινοποιείται στην Πανελλήνια Οδοντιατρική Ομοσπονδία, με την παράκληση να ενημερώσει σχετικά τους κατά τόπον Οδοντιατρικούς Συλλόγους.

Ακριβές αντίγραφο
Ο Προϊστάμενος της Γραμματείας

Ο Προϊστάμενος της Διεύθυνσης
Ιωάννης Τζίμας



ΕΣΩΤΕΡΙΚΗ ΔΙΑΝΟΜΗ

1. Γραφείο κ^{ου} Υπουργού (σχετ. με το με αρ. πρωτ. 16005/24.12.2010 έγγραφο)
2. Γραφείο κ^{ου} Υφυπουργού
3. Γραφείο κ^{ου} Γενικού Γραμματέα (σχετ. με το με αρ. πρωτ. 5057/17.12.2010 έγγραφο)
4. Γραφείο κ^{ου} Γενικού Δ/ντή Φορολογίας (σχετ. με τα με αρ. πρωτ. 1365/23.12.2010 και 1389/29.12.2010 έγγραφα)
5. Δ/ση 15η Βιβλίων και Στοιχείων
 - α) Γραφείο κ. Δ/ντή
 - β) Τμήματα Α' - Β' - Γ' (από 3 αντίγραφα)