

ΑΤΕΙ ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΘΕΜΑ:

ΟΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΕΣ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
(Α', Β', Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ) ΠΕΚ, ΤΕΚ, ΣΥΝΑΦΕΙΑ.



ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

Κυριαζοπούλου Ευγενία
Δαέλης Γεώργιος

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:

Σίμος Οδυσσέας

ΠΑΤΡΑ 2003



ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	3942
----------------------	------

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ



ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

1. Έννοια

Με τον όρο «φορολογικός έλεγχος» εννοούμε το σύνολο των ελεγκτικών ενεργειών της φορολογικής αρχής, οι οποίες αναφέρονται:

- Στην επιλογή των υποθέσεων για έλεγχο.
- Στην έκδοση της εντολής ελέγχου.
- Στην προετοιμασία του ελέγχου από τον Ελεγκτή στο Πρόγραμμα Ελέγχου.
- Στις ελεγκτικές επαληθεύσεις έξω ή μέσα στην επιχείρηση ή στο γραφείο.
- Στα Σημειώματα Ελέγχου όπου απαιτούνται πριν από τη σύνταξη της έκθεσης ελέγχου.
- Στην έκθεση ελέγχου με το σχετικό πόρισμα.

2. Σκοπός

Σκοπός του φορολογικού ελέγχου είναι:

- Η διαπίστωση της ορθής εφαρμογής των διατάξεων της φορολογικής νομοθεσίας.
- Η διαπίστωση της υποβολής των προβλεπομένων δηλώσεων και επαλήθευση του περιεχομένου αυτών, σε σχέση με τη συναλλακτική δραστηριότητα και τα οικονομικά αποτελέσματα, όπως αυτά προκύπτουν από τα προβλεπόμενα και τηρούμενα λογιστικά βιβλία και στοιχεία, σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής επιστήμης και του ΕΓΛΣ.
- Ο προσδιορισμός των φορολογικών υποχρεώσεων και ο καταλογισμός των διάφορων φόρων, όπου προκύπτουν, καθώς και η επιβολή των προστίμων επί μη ορθής εφαρμογής του ΚΒΣ ή άλλων φορολογικών διατάξεων.

3. Διακρίσεις φορολογικών ελέγχων

Οι φορολογικοί έλεγχοι διακρίνονται σε προληπτικούς, προσωρινούς και οριστικούς (τακτικούς) εις βάθος.

3.1. Προληπτικοί έλεγχοι

Διενεργούνται κατά τη διάρκεια της διαχειριστικής περιόδου και στοχεύουν ουσιαστικά με την αίσθηση της παρουσίας του ελέγχου, στο να αποτρέπουν τούς φορολογουμένους από τη διάπραξη φορολογικών παραβάσεων (πρόληψη), ενώ παράλληλα λειτουργούν και κατασταλτικά γιατί με τις διαπιστώσεις επί μη τήρησης των διατάξεων του ΚΒΣ και μη εκπλήρωσης γενικά των φορολογικών υποχρεώσεων, παρέχονται σημαντικά εφόδια στον τακτικό έλεγχο.

3.1.1. Διατάξεις περί της διενέργειας προληπτικού ελέγχου

Σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 36 του ΚΒΣ ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ ή ο οριζόμενος από αυτόν υπάλληλος δικαιούται, σε οποιαδήποτε εργάσιμη ημέρα και ώρα, να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και τα στοιχεία,

που έχουν ορισθεί από τον κώδικα ή από άλλους νόμους, καθώς και εκείνα που τηρούνται προαιρετικά από τον υπόχρεο και να λαμβάνει γνώση οποιουδήποτε άλλου βιβλίου, εγγράφου ή στοιχείου και κάθε περιουσιακού στοιχείου, που βρίσκεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία ή στο κατάστημα κάθε άλλου υπόχρεου.

Σημειώνεται ότι τα παραπάνω δικαιώματα ασκούνται παράλληλα και ανεξάρτητα και από τις υπηρεσίες του ΣΔΟΕ.

3.1.2. Τόπος πραγματοποίησης προληπτικού ελέγχου

Ο έλεγχος γίνεται:

- Εντός της επιχείρησης.
- Εκτός της επιχείρησης κατά τη διακίνηση.

3.1.3. Χρόνος πραγματοποίησης του ελέγχου

Οι προληπτικοί έλεγχοι πραγματοποιούνται σε ώρες αιχμής λειτουργίας των υπό έλεγχο επιχειρήσεων και με την προϋπόθεση ότι δεν διαταράσσεται η ομαλή λειτουργία τους.

3.1.4. Προετοιμασία του ελέγχου

Η προετοιμασία περιλαμβάνει:

α. Σχηματισμό του φακέλου της επιχείρησης με την εύρεση των δηλώσεων που έχουν υποβληθεί.

β. Ενημέρωση για τα στοιχεία που έχει θεωρήσει.

γ. Ενημέρωση για τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις της επιχείρησης (υποκαταστήματα, αποθήκες, εργοτάξια κ.λ.π.).

δ. Ενημέρωση για την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί η επιχείρηση.

ε. Ενημέρωση από τα στοιχεία που υπάρχουν στην ΔΟΥ και αφορούν τη λειτουργία, τη διοίκηση της επιχείρησης, την οργάνωση.

3.1.5. Έλεγχος φορολογικών ταμειακών μηχανών (φ.τ.μ.)

- Ελέγχεται ο αριθμός της απόφασης έγκρισης της φ.τ.μ. από τη μεταλλική ταμπέλα που φέρει κάθε ταμειακή μηχανή.
- Ελέγχεται το βιβλίο συντήρησης της φ.τ.μ. για τυχόν παρατηρήσεις του υπευθύνου τεχνικού συντήρησης.
- Λαμβάνεται μια απόδειξη μικρής αξίας (π.χ. 5 λεπτών) από κάθε φ.τ.μ.
- Ελέγχεται αν αναγράφεται η ένδειξη «ΝΟΜΙΜΗ ΑΠΟΔΕΙΞΗ».
- Συγκρίνεται ο αριθμός μητρώου της απόδειξης με αυτόν που έχουν τα ημερήσια δελτία «Ζ» τα οποία έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία. Αν ο αριθμός μητρώου της ληφθείσας απόδειξης δεν συμφωνεί με τον αριθμό μητρώου των «Ζ» που έχουν καταχωρισθεί στο βιβλίο, σημαίνει ότι η χρησιμοποιούμενη φ.τ.μ. εκδίδει αποδείξεις χωρίς να καταχωρίζονται στο βιβλίο, το οποίο ενημερώνεται από άλλη φ.τ.μ. που εκδίδει ανακριβείς αποδείξεις.
- Ελέγχεται η τυχόν εμφάνιση στα ημερήσια δελτία «Ζ» ή στις αναφορές της δημοσιονομικής μνήμης της ένδειξης «ΒΛΑΒΗ CMOS ...».
- Ελέγχεται στην περίπτωση αυτή αν έχουν καταχωρισθεί στο βιβλίο οι συναλλαγές

που έγιναν και έχουν αποτυπωθεί στη χαρτοταινία της φ.τ.μ που αποτελεί το στέλεχος.

- Ελέγχεται δειγματοληπτικά αν όλα τα «Ζ» έχουν καταχωρισθεί στα βιβλία.
- Ελέγχεται δειγματοληπτικά αν τα «Ζ» έχουν καταχωρισθεί με σωστή αξία στις αντίστοιχες στήλες των βιβλίων.
- Ελέγχεται αν τα «Ζ» έχουν συνεχή αύξουσα αρίθμηση.

3.1.6. Έλεγχος νομιμότητας και κανονικότητας έκδοσης των στοιχείων

Ελέγχεται η κανονικότητα της θεώρησης (πράξη θεώρησης, παράσταση κ.λ.π.).

Η παράσταση αποτελείται:

- Από ένα τετραψήφιο αριθμό που είναι ο κωδικός της ΔΟΥ.
- Δύο γράμματα.
- Δύο αριθμοί που δηλώνουν τον μήνα θεώρησης. » Δύο αριθμοί που δηλώνουν το έτος θεώρησης. Π.Χ. 1105 ΑΒ 07 98.

3.2. Προσωρινοί έλεγχοι

Διενεργούνται για τη διαπίστωση εκπλήρωσης ορισμένων φορολογικών υποχρεώσεων και προσδιορισμό και καταλογισμό των φόρων που παρέλειψαν οι υπόχρεοι να καταβάλουν με σχετική δήλωση. Κυρίως αναφέρονται στον έλεγχο του ΦΠΑ (άρθρο 50 Κώδικα ΦΠΑ ν. 2859/2000), αλλά και στους άλλους παρακρατούμενους ή επιρριπτόμενους φόρους (ΦΜΥ, ΦΚΕ κ.λ.π.), καθώς και στον φόρο εισοδήματος, συνεπεία λογιστικών διαφορών, για επιχειρήσεις με Γ' κατηγορίας βιβλία ή και με Β' κατηγορίας παροχής υπηρεσιών, υπό συγκεκριμένες προϋποθέσεις που ορίζονται ειδικότερα στο άρθρο 67 του ν. 2238/94. Οι έλεγχοι αυτοί μπορεί να περιλαμβάνουν ολόκληρη τη διαχειριστική περίοδο ή μερικές φορολογικές περιόδους της διαχειριστικής περιόδου.

3.2.1. Διατάξεις περί διενέργειας προσωρινών ελέγχων

Με τις διατάξεις του άρθρου 67 παρ. 1, 2, 3, 5 του Ν.2238/94 ορίζεται ότι επιχειρήσεις και ελεύθεροι επαγγελματίες, των οποίων το καθαρό εισόδημα υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 31 και 49 Ν. 2238/94 αντίστοιχα και δεν έχουν υπαχθεί σε οριστικό έλεγχο κατά τις διατάξεις του άρθρου 66, μπορεί να υπαχθούν σε προσωρινό έλεγχο για τον μερικό προσδιορισμό του εισοδήματός τους. Ο έλεγχος αυτός διατάσσεται από τον Προϊστάμενο της ΔΟΥ για ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα θέματα και αντικείμενα του πλήρους και οριστικού φορολογικού ελέγχου.

Επίσης, ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ μπορεί να διενεργεί προσωρινό έλεγχο στα στοιχεία των δηλώσεων και στα βιβλία και στοιχεία των επιτηδευματιών για να διαπιστώσει:

α. Εάν οι εκπτώσεις από το εισόδημα υπολογίσθηκαν σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις.

β. Το αντικείμενο εργασιών του υπόχρεου και αν το εισόδημα που δηλώθηκε ανταποκρίνεται προς τα πραγματικά δεδομένα των βιβλίων και στοιχείων του υπόχρεου.

γ. Εάν με ανακλητική δήλωση μειώθηκαν νόμιμα οι φορολογικές υποχρεώσεις και επιβαρύνσεις-γενικά. Επίσης στο άρθρο 67 παρ. 4 Ν.2238/94 προβλέπεται ότι

ο Προϊστάμενος της ΔΟΥ μπορεί να διενεργεί προσωρινό έλεγχο για να διαπιστώσει την ορθή εφαρμογή των διατάξεων και των άρθρων 52 και 54 - 58 του Ν.2238/94 για την προκαταβολή και την παρακράτηση του φόρου εισοδήματος.

Σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 67 Ν.2238/1994, η ενέργεια προσωρινού ελέγχου και αν ακόμα το προσωρινό φύλλο που εκδόθηκε έγινε οριστικό, δεν αποκλείει τη διενέργεια και δεύτερου προσωρινού ελέγχου και την έκδοση συμπληρωματικού φύλλου ελέγχου, με εντολή του Προϊσταμένου της ΔΟΥ και αντικείμενο ελέγχου το ίδιο ή διαφορετικό του πρώτου προσωρινού ελέγχου, αν από στοιχεία ή πληροφορίες που περιέχονται σε αυτόν ή από βάσιμες υπόνοιες ή από τα στοιχεία των φορολογικών δηλώσεων προκύπτει ότι δε δηλώθηκε ή δηλώθηκε ανακριβώς συγκεκριμένη φορολογητέα ύλη.

Συνήθως, ο έλεγχος γίνεται στις εγκαταστάσεις του φορολογουμένου. Εάν όμως οι συνθήκες που επικρατούν, στην έδρα της ελεγχόμενης επιχείρησης, δεν πληρούν τις προϋποθέσεις της διενέργειάς του, αυτός μπορεί να γίνει, έπειτα από συμφωνία με τον φορολογούμενο, σε άλλο χώρο που θα υποδειχθεί ή στο κατάστημα της ΔΟΥ.

Ο έλεγχος συνήθως διενεργείται στις επιχειρήσεις:

- Που δεν υποβάλλουν φορολογικές δηλώσεις, για όλα ή μερικά φορολογικά αντικείμενα.
- Που υποβάλλουν αρνητικές φορολογικές δηλώσεις.
- Που υπάρχουν πληροφορίες ότι φοροδιαφεύγουν. Σε κατηγορία επιχειρήσεων, που σύμφωνα με πληροφορίες, εφαρμόζουν εσφαλμένα συγκεκριμένες φορολογικές διατάξεις.

3.2.2. Προσωρινός έλεγχος στη φορολογία εισοδήματος

Ο προσωρινός έλεγχος στη φορολογία εισοδήματος έχει ενδιαφέρον ειδικά στις επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας του ΚΒΣ και σε όσες παρέχουν υπηρεσίες και τηρούν βιβλία και στοιχεία δεύτερης κατηγορίας.

Αναφέρεται συγκεκριμένα στον έλεγχο:

- Των δεδομένων της δήλωσης.
- Των λογιστικών πράξεων.
- Των δαπανών παραγωγής.
- Των δαπανών διοίκησης.
- Του σχηματισμού των αφορολογήτων εκπτώσεων και ειδικών αφορολογήτων αποθεματικών.
- Του επιμερισμού των δαπανών μεταξύ φορολογητέων και αφορολογήτων εσόδων, τεκμαρτών και λογιστικών κερδών, όπου υπάρχει διανομή κερδών(π.Χ. τεχνικές επιχειρήσεις).
- Των εκπεστέων φόρων.

-Προκαταβολής φόρου.

-Παρακράτησης φόρου.

-Παρακράτησης φόρου εισοδήματος εμπορικών επιχειρήσεων.

-Παρακράτησης φόρου εισοδήματος γεωργικών επιχειρήσεων.

-Παρακράτησης φόρου εισοδήματος μισθωτών υπηρεσιών.

- Της εφαρμογής των διατάξεων περί τεκμηρίων διαβίωσης φυσικών προσώπων (άρθρα 15 - 19 Ν.2238/94).
- Για τυχόν υπερτιμολογήσεις - υποτιμολογήσεις ειδικά σε συνδεδεμένες επιχειρήσεις (άρθρο 39 ν.2238/94) .

3.2.3. Προσωρινός έλεγχος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)

- Έλεγχος υποβολής δηλώσεων
 - :> Περιοδικών
 - :> Έκτακτων περιοδικών
 - :> Εκκαθαριστικών
 - :> Στατιστικών δηλώσεων (Intrastat) για τις ενδοκοινοτικές συναλλαγές.
 - :> Ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών παραδόσεων αγαθών (Listing).
 - :> Ανακεφαλαιωτικού πίνακα ενδοκοινοτικών αποκτήσεων.
 - :> Δηλώσεων έναρξης, μεταβολών - μετάταξης, οριστικής παύσης εργασιών.

Λοιπές ελεγκτικές επαληθεύσεις ΦΠΑ

- Έλεγχος για την υποβολή των περιοδικών και εκκαθαριστικών δηλώσεων ΦΠΑ, που αφορούν το χρονικό διάστημα για το οποίο έχει εκδοθεί η εντολή ελέγχου.
- Έλεγχος ορθής σύνταξης και υποβολής αυτών. Αν έχουν αναγραφεί σωστά (κατ' αξία και κωδικό, ανάλογα με τον συντελεστή ΦΠΑ), οι εισροές (αγορές και δαπάνες) και οι εκροές (έσοδα), όπως προκύπτουν συνολικά από τους οικείους λογαριασμούς των τηρουμένων βιβλίων ή την ανάλυση των στηλών του Βιβλίου Εσόδων - Εξόδων ή του Βιβλίου Αγορών.
- Έλεγχος της καταχώρισης του αναγραφόμενου ΦΠΑ στα ληφθέντα ή εκδοθέντα κατά περίπτωση από την επιχείρηση φορολογικά στοιχεία.
- Έλεγχος αν μετά την υποβολή σχετικής αίτησης για επιστροφή πιστωτικού υπολοίπου, η επιχείρηση κατά το χρόνο που εκκρεμεί η επιστροφή, όχι νόμιμα συνέχισε να μεταφέρει προς συμψηφισμό και έκπτωση, στις επόμενες περιόδους, το ποσό του οποίου ζήτησε την επιστροφή.
- Έλεγχος αν έχουν γίνει καταστρατηγήσεις των υφισταμένων διατάξεων περί απαλλαγής από ΦΠΑ, όπως αγορές επενδυτικών αγαθών (Π.2869/1987), πωλήσεις σε απαλλασσόμενους (πρεσβείες, πλοία, εξαγωγείς κ.λ.π. Π.8271/87, Π.1701/87) μη νόμιμη απαλλαγή από ΦΠΑ πωλήσεων αγαθών σε αγοραστές εγκατεστημένους εκτός Ελλάδος (χωρίς δηλαδή την ταυτόχρονη αποστολή των πωλουμένων αγαθών στον αγοραστή εκτός Ελλάδος).
- Έλεγχος αν έχει διενεργηθεί Pro-rata στις περιοδικές δηλώσεις ή διακανονισμός ΦΠΑ των εκπτώσεων στις εκκαθαριστικές δηλώσεις, όπου αυτά απαιτούνται.
- Έλεγχος εφαρμογής των διατάξεων περί παραγραφής του ΦΠΑ (Πολ.1292/29.12.92)
- Έλεγχος για την εξακρίβωση των αιτίων που προκάλεσαν τυχόν πιστωτικό υπόλοιπο, σε μια φορολογική ή διαχειριστική περίοδο, για την ορθότητα ή μη αυτού.

▪ Έλεγχος καταβολής του φόρου που αναλογεί:

α. Στα αγαθά που αναλήφθηκαν από τον ίδιο τον επιχειρηματία στην περίπτωση της διακοπής των εργασιών ατομικής επιχείρησης.

β. Στα αγαθά που αναλήφθηκαν από τον εταίρο, κατά τη διάλυση της εταιρείας ή την αποχώρηση του.

γ. Στα αγαθά που διατέθηκαν από την επιχείρηση για τις ανάγκες της, για τα οποία έχει εκπέσει του φόρου εισροών κατά την παραγωγή τους, εφόσον γι' αυτά δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του φόρου (π.χ. επιχείρηση που κατασκευάζει σκάφη αναψυχής και χρησιμοποιεί ένα απ' αυτά για τις ανάγκες της), καθόσον οι πράξεις αυτές που συνιστούν αυτοπαράδοση αγαθών είναι φορολογητέες.

▪ Έλεγχος υποχρέωσης τήρησης ειδικού βιβλίου, παρ. 4 άρθ. 36 Ν.2859/2000.

▪ Έλεγχος αν έπρεπε να είχε γίνει ένταξη στο σύστημα Μητρώου ΦΠΑ (VIES).

▪ Έλεγχος για τυχόν περιπτώσεις που απαιτείται καταβολή φόρου με έκτακτη δήλωση (π.χ. φορολογική αποθήκη κλπ.).

3.2.4. Προσωρινός έλεγχος ΦΜΥ

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 45 Ν.2238/94, εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες είναι αυτό που προκύπτει, κάθε οικονομικό έτος από μισθούς, ημερομίσθια, συντάξεις, επιδόματα και, γενικά, από κάθε παροχή, που χορηγείται περιοδικώς με οποιαδήποτε μορφή, είτε σε χρήμα είτε σε είδος ή άλλες αξίες, για παρούσα ή επόμενη υπηρεσία ή για οποιαδήποτε άλλη αιτία, το οποίο αποκτάται από μισθωτούς γενικά και συνταξιούχους.

Με τις διατάξεις του άρθρου 57 του ίδιου νόμου, καθορίζονται τα σχετικά με τη παρακράτηση του φόρου από μισθωτές υπηρεσίες. Με τις διατάξεις του άρθρου 59 του ίδιου νόμου ορίζονται οι προθεσμίες, μέσα στις οποίες ο φόρος αυτός πρέπει να αποδίδεται στο Δημόσιο.

Ο ελεγκτής, που ενεργεί προσωρινό έλεγχο στον φόρο μισθωτών υπηρεσιών, ελέγχει την σωστή παρακράτηση του φόρου Μ.Υ., των τελών χαρτοσήμου, καθώς και την έγκαιρη απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών στο Δημόσιο.

Στις επιχειρήσεις με Βιβλία Α' κατηγορίας

Επειδή οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας δεν καταχωρίζουν σε αυτά τις δαπάνες τους, ο ελεγκτής, σε περίπτωση που διαπιστώσει ότι η επιχείρηση απασχολεί προσωπικό, ελέγχει την κατάσταση μισθοδοσίας του ΙΚΑ και τη θεωρημένη από τις υπηρεσίες του Υπουργείου Εργασίας κατάσταση προσωπικού. Ακολουθώντας, ελέγχει το ύψος των αμοιβών και την απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών φόρου και τελών χαρτοσήμου.

Στις επιχειρήσεων με βιβλία Β' κατηγορίας

Στις επιχειρήσεις αυτές καταχωρίζονται οι δαπάνες μισθοδοσίας του προσωπικού στη στήλη των δαπανών.

Ο ελεγκτής, αφού προσδιορίσει το ύψος των αποδοχών που καταβλήθηκαν κατά την περίοδο που ελέγχει, θα συμφωνήσει αυτό με τις παραπάνω καταστάσεις (ΙΚΑ και Υπ. Εργασίας). Μετά, ελέγχει αν αποδόθηκαν τα ποσά που έχουν

Στις επιχειρήσεις με βιβλία Γ κατηγορίας

Οι δαπάνες για αμοιβές και έξοδα προσωπικού καταχωρίζονται στον λογαριασμό «Αμοιβές προσωπικού» κωδικός λογαριασμού 60.

Τα παρακρατηθέντα ποσά φόρου και τελών Χαρτοσήμου, όπως αναφέρθηκε πιο πάνω καταχωρίζονται στον λογαριασμό «Υποχρεώσεις από φόρους - τέλη», κωδικός 54 και οι εισφορές προς τα ταμεία ασφάλισης, στον λογαριασμό «Ασφαλιστικοί οργανισμοί»,

κωδικός λογαριασμού 55. .

Ο ελεγκτής, για να προσδιορίσει το ύψος των αμοιβών που υπόκεινται σε παρακράτηση φόρου Μ.Υ. και σε τέλη χαρτοσήμου, ανατρέχει στους αναλυτικούς λογαριασμούς των πιο πάνω πρωτοβάθμιων.

Έλεγχος ορθής παρακράτησης φόρου

Ο ελεγκτής, αφού συμφωνήσει το ποσό των αμοιβών που καταβλήθηκαν με τις μισθοδοτικές καταστάσεις, ελέγχει την ορθότητα των εγγραφών και στη συνέχεια ελέγχει αν ο ΦΜΥ έχει παρακρατηθεί κανονικά.

Στον φόρο υπόκειται το καθαρό εισόδημα. Αυτό προκύπτει από το ακαθάριστο εισόδημα, όταν από αυτό αφαιρεθεί κάθε ποσό φόρου, τέλους ή δικαιώματος του Δημοσίου ή οποιουδήποτε τρίτου, που βαρύνει το εισόδημα του μισθωτού και οι κρατήσεις υπέρ των ασφαλιστικών ταμείων, που προβλέπονται από τον νόμο.

Το εισόδημα που απομένει υπόκειται σε ΦΜΥ.

Η παρακράτηση του φόρου που αναλογεί στο μηνιαίο καθαρό εισόδημα υπολογίζεται με βάση τις διατάξεις του άρθρου 57 του Ν.2238/94.

Έλεγχος φόρου αποζημιώσεων απολυομένων

Ο έλεγχος αυτός διενεργείται για την εξακρίβωση της εφαρμογής των διατάξεων της παραγρ. 1 του άρθρου 14 του Ν.2238/1994, για το ποσό της αποζημίωσης που καταβάλλεται στους απολυομένους βάσει του Ν. 2112/1920 (ΦΕΚ Α' 67) και του άρθρου 94 Ν.Δ.3026/1954 (ΦΕΚ Α '235).

Ο ελεγκτής ελέγχει:

- Εάν κατά την ελεγχόμενη περίοδο έγιναν απολύσεις εργαζομένων και ελέγχονται τα απαραίτητα δικαιολογητικά που έχουν υποβληθεί για την απόλυση στο Υπ. Εργασίας.
- Εάν έγινε ορθή παρακράτηση του φόρου αποζημιώσεων απολυομένων.
- Εάν έγινε ορθή παρακράτηση των τελών χαρτοσήμου.
- Εάν έγινε εμπρόθεσμη απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών στο Δημόσιο.

3.2.5. Έλεγχος φόρου ελεύθερων επαγγελματιών

Ο έλεγχος αφορά την παρακράτηση και την απόδοση του φόρου που παρακρατείται από τις καταβαλλόμενες ακαθάριστες αμοιβές σε ελεύθερους επαγγελματίες του άρθρου 48 του Ν.2238/1994 και πραγματοποιείται σύμφωνα με τις

διατάξεις των άρθρων 58 και 59 παρ.1 του ίδιου νόμου. Το ποσοστό της παρακράτησης ανέρχεται από 01.01.1992 σε 15% και σε 20% από 17.02.1998. Ελέγχονται τα προβλεπόμενα από τον ΚΒΣ παραστατικά, δηλαδή τα τιμολόγια παροχής υπηρεσιών.

Ο ελεγκτής ελέγχει:

- Το είδος της αμοιβής.
- Την ορθή παρακράτηση του φόρου.
- Την εμπρόθεσμη απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών στο Δημόσιο.

3.2.6. Έλεγχος φόρου εργολάβων

Ο έλεγχος αφορά την παρακράτηση φόρου 3% (από 1ης/1/1994) στα εισοδήματα εργοληπτών κατασκευής κάθε είδους τεχνικών έργων και ενοικιαστών δημόσιων, κοινοτικών ή λιμενικών προσόδων, που υπολογίζεται στην αξία του κατασκευαζόμενου έργου ή του μισθώματος (άρθρο 55 παρ. 1β του Ν.2238/1994) και αποδίδεται εντός της προθεσμίας που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 60 παρ. 3 του ίδιου νόμου.

Ο ελεγκτής ελέγχει:

- Το είδος του εισοδήματος.
- Την ορθή παρακράτηση του φόρου.
- Την εμπρόθεσμη απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών στο Δημόσιο.

3.2.7. Έλεγχος φόρου αμοιβών τρίτων

Ο έλεγχος αφορά την παρακράτηση φόρου 20% (από 17ης.02.1998), και 15% από 1ης.1.1994, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 55 παρ. 1ε και 58 παρ. 1 εδ. 2 αντίστοιχα του Ν.2238/1994, που καταβάλλονται σε τρίτους, εκτός από τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 2 του Π.Δ.186/1992, για προμήθειες, μεσιτείες, αμοιβές ή άλλες κάθε είδους παροχές μη έμμισθης υπηρεσίας, ενοίκια αυτοκινήτων, μηχανημάτων ή άλλων κινητών πραγμάτων, εφόσον σε αυτές τις περιπτώσεις δεν ορίζεται από το Π.Δ. 186/1992 η έκδοση θεωρημένου αποδεικτικού στοιχείου από τον δικαιούχο των αμοιβών αυτών και υπολογίζεται στο ακαθάριστο ποσό αυτών. Η απόδοση αυτού γίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 59 παρ. 1 του Ν. 2238/1994.

Ο ελεγκτής ελέγχει:

- Το είδος των αμοιβών.
- Την ορθή παρακράτηση του φόρου.
- Την εμπρόθεσμη απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών στο Δημόσιο.

3.2.8. Έλεγχος χαρτοσήμου δανείων

Ελέγχεται η καταβολή του οφειλόμενου τέλους χαρτοσήμου 2%, σύμφωνα με το άρθρο 15 παρ. 1α του ΚΝΤΧ, για δάνεια που συνάπτονται μεταξύ Ανωνύμων Εταιρειών και αποδεικνύονται από τις εγγραφές στα βιβλία τους.

Τα οφειλόμενα τέλη καταβάλλονται εντός του πρώτου 15ημέρου του επόμενου μήνα από την καταχώριση της εγγραφής στα λογιστικά βιβλία.

Ο ελεγκτής ελέγχει:

- Την ύπαρξη λογαριασμών που υποκρύπτουν δανεισμό (υπαλλήλων, μελών διοίκησης, τρίτων κ.λ.π.).
- Την ορθή παρακράτηση του χαρτοσήμου.
- Την εμπρόθεσμη απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών στο Δημόσιο.

3.2.9. Έλεγχος τόκων δανείων

Ελέγχεται η παρακράτηση φόρου με ποσοστό 20% (άρθρο 54 Ν.2238/1994) για τα εισοδήματα από τόκους δανείων που αναφέρονται στα άρθρα 24 και 25 του ίδιου νόμου και υπάρχουν οι αντίστοιχες εγγραφές στα βιβλία. Ο παρακρατηθείς φόρος αποδίδεται μέσα στο πρώτο 15ημερο του επόμενου από την παρακράτηση του μήνα.

Ο ελεγκτής ελέγχει:

- Την ορθή παρακράτηση του φόρου.
- Την εμπρόθεσμη απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών στο Δημόσιο.
- Ειδικά για συγγενείς επιχειρήσεις, συνδεδεμένες, ομίλους κ.λ.π. καταβάλλεται ιδιαίτερη προσοχή για εύρεση τυχόν αλληλόχρεων λογαριασμών που είναι ενδεχόμενο να υποκρύπτουν δανεισμό.

3.2.10. Έλεγχος φόρου μισθών μελών Δ.Σ.

Ο έλεγχος αφορά τους μισθούς που καταβάλλονται από Α. Ε. στα μέλη του Δ.Σ. για τις υπηρεσίες που παρέχουν βάσει ειδικής σύμβασης μίσθωσης εργασίας ή εντολής, εφόσον για τις υπηρεσίες αυτές τα μέλη του Δ.Σ. είναι ασφαλισμένα σε οποιοδήποτε, εκτός του ΙΚΑ, ασφαλιστικό οργανισμό ή ταμείο (άρθρο 28 παρ. 3 περιπτ. στ' Ν.2238/1994).

Ο ελεγκτής ελέγχει:

- Το βιβλίο πρακτικών Δ.Σ., προκειμένου να διαπιστώσει εάν έγινε ανάθεση καθηκόντων και ποίων σε μέλη του Δ.Σ.
- Την ορθή παρακράτηση του φόρου.
- Την εμπρόθεσμη απόδοση των παρακρατηθέντων ποσών στο Δημόσιο.

3.3. Οριστικοί (τακτικοί) σε βάθος έλεγχοι

Διενεργούνται μετά το τέλος μιας διαχειριστικής περιόδου και έχουν ως σκοπό:

- Την επαλήθευση των οικονομικών μεγεθών που καταχωρίστηκαν στα βιβλία και τα στοιχεία των ελεγχόμενων επιχειρήσεων.
- Την εξακρίβωση της ειλικρίνειας των δηλώσεων όλων των φορολογικών αντικειμένων, που υποβλήθηκαν κατά τη διάρκεια της χρήσης που ελέγχεται ή και μετά τη λήξη αυτής αλλά αφορούν πράξεις που διενεργήθηκαν κατά τη διάρκειά της.

▪ Την εξέταση της νόμιμης τήρησης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.

- Την εξακρίβωση της γνησιότητας των συναλλαγών που καταχωρίστηκαν στα βιβλία.
- Τον προσδιορισμό και καταλογισμό των διαφορών των φόρων και άλλων επιβαρύνσεων που η επιχείρηση απέφυγε να καταβάλει και αναφέρονται στην ελεγχόμενη χρήση.

3.3.1. Νομοθετικό πλαίσιο

Σχετικές διατάξεις για τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος είναι οι διατάξεις του άρθρου 66 του ν.2238/94, ενώ για τον έλεγχο ΦΠΑ είναι οι διατάξεις του άρθρου 48 του ν.2859/2000 (Κώδικας ΦΠΑ).

Ειδικά με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 66 του ν.2238/94, όπως αυτή αντικαταστάθηκε και ισχύει με βάση την παραγρ. 3 του άρθρου 13 του ν.2601/98, παρέχεται στον Υπουργό Οικονομικών η δυνατότητα έκδοσης αποφάσεων για τον καθορισμό των ελεγκτικών επαληθεύσεων, καθώς και των αρχών, των κανόνων και γενικά των διαδικασιών που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον τακτικό έλεγχο των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος για ορισμένες ή και όλες τις κατηγορίες εισοδημάτων.

Με τις ίδιες αποφάσεις μπορεί να καθορίζεται και ειδικός τρόπος επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν με βάση το συγκεκριμένο τρόπο ελέγχου, ενώ αντιμετωπίζεται επίσης και το θέμα του περαιτέρω χειρισμού των υποθέσεων για τις οποίες δεν επέρχεται επίλυση των διαφορών, καθώς και το θέμα του τρόπου επίλυσης των διαφορών επί υποθέσεων που δεν εμπίπτουν στον τρόπο ελέγχου των παραπάνω υπουργικών αποφάσεων.

Παράλληλα με τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του ν.2601/98 ορίζεται ότι οι ανωτέρω διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 66 του ν. 2238/94, ισχύουν ανάλογα και για τις λοιπές φορολογίες.

Με βάση ακριβώς τις προαναφερόμενες εξουσιοδοτικές διατάξεις της παραγρ. 3 του άρθρου 66 του ν.2238/94, έχει ήδη εκδοθεί από το 1998 και εφαρμόζεται από τα τέλη Μαΐου του ίδιου έτους, η Υπουργική Απόφαση 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20.5.98, γνωστότερη ως απόφαση 1144/98, για τον έλεγχο επιτηδευματιών. Η αρχική απόφαση η οποία με μεταγενέστερες αποφάσεις έχει τροποποιηθεί και συμπληρωθεί σε ορισμένα σημεία και ισχύει για τον οριστικό έλεγχο των ανέλεγκτων Χρήσεων μέχρι και τη χρήση 2001.

3.3.2. Επιλογή υποθέσεων για τον τακτικό έλεγχο με την απόφαση 1144/98

Καθοριστικό σημείο για την επιτυχία του οριστικού ελέγχου είναι η ορθή επιλογή των προς έλεγχο υποθέσεων.

Βασικός στόχος είναι ο έλεγχος του μεγαλύτερου δυνατού αριθμού υπόχρεων, κατά τρόπο που αντιπροσωπεύει το μεγαλύτερο δυνατό ποσοστό της συνολικής φορολογητέας ύλης ή της συνολικής πιθανολογούμενης φοροδιαφυγής, με παράλληλη επιδίωξη την:

- Αποκάλυψη νέων μεθόδων φοροδιαφυγής και περιοχών αυξημένου κινδύνου.
- Ελαχιστοποίηση του κόστους του ελέγχου και μεγιστοποίηση των αποτελεσμάτων.
- Αύξηση της οικειοθελούς συμμόρφωσης και ανταπόκρισης των φορολογουμένων στις τρέχουσες υποχρεώσεις τους.

Με το άρθρο 2 της απόφασης 1144/98 προβλέπονται τα παρακάτω κριτήρια για την επιλογή των υποθέσεων για οριστικό έλεγχο:

α. Όταν υπάρχουν ουσιαστικές παραβάσεις του ΚΦΣ ή ΚΒΣ ή δελτία πληροφοριών για φοροδιαφυγή.

β. Όταν δεν υποβλήθηκαν δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος, ΦΠΑ ή άλλων φορολογικών αντικειμένων.

γ. Όταν υφίστανται μεγάλα πιστωτικά υπόλοιπα ΦΠΑ και δεν δικαιολογούνται αυτά από το αντικείμενο δραστηριότητας της επιχείρησης.

δ. Όταν υπάρχουν κατασχεθέντα βιβλία και στοιχεία.

ε. Σε περιπτώσεις απώλειας βιβλίων και στοιχείων.

στ. Όταν επί επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών που δεν διαθέτουν αξιόλογα αποθέματα ή επί ελευθέρων επαγγελματιών δηλώθηκαν μεγάλα ποσά δαπανών ή τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν με την εφαρμογή συντελεστή και όχι με λογιστικό τρόπο (έσοδα μείον έξοδα).

ζ. Όταν δεν χρησιμοποιήθηκε ο προβλεπόμενος συντελεστής καθαρών κερδών.

η. Όταν υπάρχει διαφορά μεταξύ συμπληρωματικών στοιχείων των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και δηλώσεων ΦΠΑ.

θ. Όταν τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη, κατά τα οριζόμενα στα άρθρα 4 και 5, δεν βρίσκονται σε συνάφεια μεταξύ τους.

ι. Σε περιπτώσεις επιχειρήσεων που από τις υποβληθείσες δηλώσεις προκύπτει χαμηλός συντελεστής μικτού και καθαρού κέρδους.

ια. Σε δηλώσεις των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής, με τα μεγαλύτερα εισοδήματα.

ιβ. Όταν έγινε χρήση αναπτυξιακών νόμων.

ιγ. Σε δηλώσεις με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα από κάθε κατηγορία.

ιδ. Σε περιπτώσεις επιτηδευματιών που κατά την τελευταία ανέλεγκτη χρήση τήρησαν βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΦΣ ή ΚΒΣ και με τουλάχιστον τέσσερις ανέλεγκτες χρήσεις.

Ακόμα, ποσοστό 5% έως 10% των επιλεγόμενων για έλεγχο υποθέσεων επιλέγεται από τυχαίο δείγμα χωρίς να συντρέχουν τα παραπάνω κριτήρια.

- Για ελέγχους που θα διενεργηθούν μέσα στο έτος 2003 ορίστηκε για το τυχαίο δείγμα ο ΑΦΜ που λήγει σε 6 (ΠΟΛ. 1004/2003).

3.3.3. Έννοια τυπικού (λογιστικού) και ουσιαστικού ελέγχου

Τυπικός (λογιστικός) φορολογικός έλεγχος είναι αυτός που επιχειρεί να αναμορφώσει τα λογιστικά αποτελέσματα (καθαρά κέρδη ή ζημιές) που προκύπτουν από τα βιβλία και τα στοιχεία που τηρήθηκαν, προσθέτοντας σ' αυτά διάφορες δαπάνες που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα (λογιστικές διαφορές) ή διάφορα έσοδα που δεν περιλαμβάνονται σ' αυτά ή μεταφέροντας αποτελέσματα ή εισοδήματα από μία πηγή σε άλλη ή μεταφέροντας

έσοδα από τα απαλλασσόμενα στα φορολογητέα και αντίστροφα, δηλαδή προσθέτοντας ή αφαιρώντας διαφορές.

Ουσιαστικός έλεγχος είναι το μέρος εκείνο της ελεγκτικής διαδικασίας που πραγματοποιείται στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία για να διαπιστωθεί:

α. Αν η τήρηση των βιβλίων και η έκδοση των στοιχείων της ελεγχόμενης χρήσης έγινε σύμφωνα με τις διατάξεις του ΚΦΣ, με τις παραδεκτές αρχές της λογιστικής, αν είναι δυνατή η διενέργεια ελεγκτικών επαληθεύσεων στις συναλλαγές που έχουν καταχωρισθεί, καθώς και στα αποτελέσματα που προκύπτουν απ' αυτά.

β. Αν τα δεδομένα της συναλλακτικής δραστηριότητας που προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν, από τα στοιχεία που εκδόθηκαν, καθώς και από τα στοιχεία που εκδόθηκαν από τρίτους είναι αληθή και ακριβή και περιλαμβάνουν τη συνολική συναλλακτική κίνηση της ελεγχόμενης χρήσης.

Σημειώνεται ότι ειδικά επί ελέγχου υποθέσεων από το ΕΘΕΚ, όταν τα βιβλία και στοιχεία αυτά κρίνονται από τον έλεγχο ανακριβή ή ανεπαρκή, επιδίδεται πάντα στον επιτηδευματία το σημείωμα ελέγχου που προβλέπεται από το άρθρο 30 του ΚΒΣ, για την παραπομπή της υπόθεσης, εφόσον αυτός το θελήσει, στην προβλεπόμενη από το ίδιο άρθρο Επιτροπή, η οποία και αποφασίζει τελικά και δεσμευτικά για τον Προϊστάμενο του ΕΘΕΚ, περί του κύρους των βιβλίων (βλ σχετικά άρθρο 7 ν.3052/2002).

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΠΕΚ – ΤΕΚ – ΕΘΕΚ



Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα.

1. Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Π.Ε.Κ.) λειτουργούν στις πόλεις Αθήνα, Πειραιά, Θεσσαλονίκη, Πάτρα, Λάρισα και Ιωάννινα και η επωνυμία τους φέρει το όνομα της πόλης που εδρεύει το καθένα.

2. Η κατά τόπον αρμοδιότητα των Περιφερειακών Ελεγκτικών Κέντρων της προηγούμενης παραγράφου, εκτείνεται στα όρια των κατωτέρω Νομών ή Νομαρχιών, κατά περίπτωση, αντίστοιχα:

α) Του Π.Ε.Κ. Αθηνών, εκτείνεται στα όρια των Νομαρχιών Αθηνών και Ανατολικής Αττικής και των Νομών Βοιωτίας και Εύβοιας.

β) Του Π.Ε.Κ. Πειραιά, εκτείνεται στα όρια των Νομαρχιών Δυτικής Αττικής και Πειραιά, και των Νομών Λέσβου, Χίου, Σάμου, Κυκλάδων, Δωδεκανήσου, Χανίων, Ρεθύμνης, Ηρακλείου και Λασιθίου.

γ) Του Π.Ε.Κ. Θεσσαλονίκης, εκτείνεται στα όρια των Νομών Θεσσαλονίκης, Χαλκιδικής, Κιλκίς, Πέλλας, Ημαθίας, Πιερίας, Φλώρινας, Κοζάνης, Σερρών, Δράμας, Καβάλας, Ξάνθης, Ροδόπης και Έβρου.

δ) Του Π.Ε.Κ. Πατρών, εκτείνεται στα όρια των Νομών Κορινθίας, Αργολίδας, Αρκαδίας, Μεσσηνίας, Λακωνίας, Ηλείας, Αχαΐας, Ζακύνθου και Κεφαλληνίας.

ε) Του Π.Ε.Κ. Λάρισας, εκτείνεται στα όρια των Νομών Φθιώτιδας, Ευρυτανίας, Φωκίδας, Καρδίτσας, Λάρισας και Μαγνησίας.

στ) Του Π.Ε.Κ. Ιωαννίνων, εκτείνεται στα όρια των Νομών Ιωαννίνων, Άρτας, Θεσπρωτίας, Πρέβεζας, Κέρκυρας, Λευκάδας, Αιτωλοακαρνανίας, Τρικάλων, Γρεβενών και Καστοριάς.

3. Η κατά την προηγούμενη παράγραφο, κατά τόπον αρμοδιότητα των Περιφερειακών Ελεγκτικών Κέντρων, μπορεί να ανακαθορίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται κατά τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 3 του Ν. 2343/1995.

4. Τα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα διαρθρώνονται σε εποπτείες ελέγχου και Τμήματα, ως εξής:

α) Το Π.Ε.Κ. Αθηνών σε πέντε (5) εποπτείες ελέγχου, τα Π.Ε.Κ. Πειραιά και Θεσσαλονίκης σε τρεις (3) εποπτείες ελέγχου και τα Π.Ε.Κ. Πατρών, Λάρισας και Ιωαννίνων σε μία (1) εποπτεία ελέγχου το καθένα και

β) Κάθε Π.Ε.Κ. διαρθρώνεται και σε ένα (1) Τμήμα Διαδικασιών και Γραμματείας.

5. Οι εποπτείες ελέγχου κάθε Π.Ε.Κ. αριθμούνται με τα αντίστοιχα κεφαλαία γράμματα της Ελληνικής αλφαβήτου και έχουν τις ίδιες αρμοδιότητες μεταξύ τους.

6. Οι εποπτείες ελέγχου και το Τμήμα Διαδικασιών και Γραμματείας κάθε Π.Ε.Κ, έχουν τις αντίστοιχες αρμοδιότητες των εποπτειών ελέγχου και του Τμήματος Διαδικασιών και Γραμματείας του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου, για τις υποθέσεις της αρμοδιότητας του οικείου Π.Ε.Κ.

Το Ε.Θ.Ε.Κ. και τα Π.Ε.Κ.:

A) Ενεργούν:

α) Τακτικό (οριστικό) φορολογικό έλεγχο, κατά τις διακρίσεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 3 του Ν. 2343/1995,

β) Προληπτικό και προσωρινό φορολογικό έλεγχο, σε οποιαδήποτε υπόθεσή της κατά τόπον αρμοδιότητάς τους, παράλληλα και ανεξάρτητα από τις Δ.Ο.Υ. και το Σ.Δ.Ο.Ε. γ) Επανεέλεγχο, κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 5 του ίδιου ως άνω άρθρου και νόμου

B) Κοινοποιούν ή αποστέλλουν στις Δ.Ο.Υ. για κοινοποίηση, τα σημειώματα ελέγχου που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις, με τις παρατηρήσεις για ανεπάρκειες ή ανακρίβειες των βιβλίων και στοιχείων του Κ.Β.Σ. των ελεγχόμενων υποθέσεων και μεριμνούν για κάθε διαδικαστικό θέμα που ανακύπτει κατά τη διαδικασία κρίσης των σημειωμάτων, ενώπιον της οικείας Επιτροπής του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992).

Η καθ' ύλην αρμοδιότητα των Δ.Ο.Υ., περιορίζεται κατά το μέρος αυτής που περιέρχεται στα ελεγκτικά κέντρα, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις των περιπτώσεων Αα και Β της προηγούμενης παραγράφου.

Το Ε.Θ.Ε.Κ. και τα Π.Ε.Κ. διαρθρώνονται σε εποπτείες ελέγχου και τμήματα, κατά τα οριζόμενα στα επόμενα άρθρα.

Οι Εποπτείες Ελέγχου του Ε.Θ.Ε.Κ. και των Π.Ε.Κ. λειτουργούν σε επίπεδο ενδιάμεσο της Διεύθυνσης και του Τμήματος.

Μεριμνά για την αποστολή των παραπάνω σημειωμάτων στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. για κοινοποίηση, καθώς και φροντίδα για την κοινοποίηση των σημειωμάτων αυτών από υπαλλήλους του Ελεγκτικού Κέντρου, στους επιτηδευματίες που έχουν την έδρα τους στην ίδια πόλη της έδρας του Ελεγκτικού Κέντρου.

Αποστολή των εκθέσεων ελέγχου ή επανελέγχου και των τυχόν άλλων στοιχείων στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., καθώς και επιστροφή των υποθέσεων σ' αυτές.

Ενημέρωση της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογικών Ελέγχων, για την πορεία και τα αποτελέσματα των ελέγχων, καθώς και αποστολή σ' αυτήν αντιγράφων των παραπάνω εκθέσεων.

Μέριμνα για τη γραμματειακή υποστήριξη του Ελεγκτικού Κέντρου και τήρηση αρχείου εγγράφων, εγκυκλίων, Φ.Ε.Κ. και άλλων εντύπων και βιβλίων σχετικών με το αντικείμενο και τις αρμοδιότητες αυτού, καθώς και μέριμνα για τη διεκπεραίωση άλλων γενικών θεμάτων προσωπικού, διοίκησης και λειτουργίας του Ελεγκτικού Κέντρου.

1. Τα Τοπικά Ελεγκτικά Κέντρα (Τ.Ε.Κ.) είναι υπηρεσίες φορολογικού ελέγχου επιπέδου διεύθυνσης, υπάγονται στη Γενική Διεύθυνση φορολογικών ελέγχων του Υπουργείου Οικονομικών και αποτελούν, μαζί με το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΘΕΚ) και τα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (ΠΕΚ), ιδιαίτερη κατηγορία υπηρεσιών αυτού, με τίτλο «Ελεγκτικά Κέντρα» της παρ. 1 του άρθρου 3 του Ν.2343/1995 (Α'211).

2. Στα Τοπικά Ελεγκτικά Κέντρα περιέρχονται οι αρμοδιότητες

α) της περ. α της παρ. 2 του άρθρου 3 του Ν. 2343/1995, για οριστικό (τακτικό) φορολογικό έλεγχο σε επιτηδευματίες και φορολογούμενους γενικά, με ετήσια ακαθάριστα έσοδα μέχρι 350.000.000 δραχμές.

β) κοινοποίησης ή αποστολής στις Δημόσιες Οικονομικές Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ.) για κοινοποίηση των σημειωμάτων ελέγχου που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις, με τις παρατηρήσεις για ανεπάρκειες ή ανακρίβειες των βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Κ.Β.Σ.) των ελεγχόμενων υποθέσεων, καθώς και μέριμνας για κάθε διαδικαστικό θέμα που ανακύπτει κατά τη διαδικασία κρίσης των σημειωμάτων, ενώπιον της οικείας Επιτροπής του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (Π.Δ. 186/1992), για της υποθέσεις της προηγούμενης περίπτωσης.

2. Η κατά τόπον αρμοδιότητα κάθε ΤΕΚ, ως προς τις υποθέσεις Ανωνύμων Εταιρειών, πλοίων και κατοίκων εξωτερικού, της καθ' ύλην αρμοδιότητάς του, όπως αυτή ορίζεται με την παράγραφο 2 του άρθρου 1 του παρόντος διατάγματος, εκτείνεται:

α) Στα όρια της οριζόμενης στην προηγούμενη παράγραφο κατά τόπον αρμοδιότητας αυτού, για τις επιχειρήσεις ανωνύμων εταιριών και πλοίων, που εδρεύουν στην περιοχή του ΤΕΚ και

β) Στα όρια της κατά τόπον αρμοδιότητας, των καθ' ύλην αρμοδίων για την φορολογία εισοδήματος των κατοίκων εξωτερικού Δ.Ο.Υ., που εδρεύουν στην περιοχή των ΤΕΚ

Άρθρο 3 (Π.Δ.280/1997)

Διάρθρωση

1. Κάθε ΤΕΚ διαρθρώνεται σε δύο Εποπτείες Ελέγχου επιπέδου τμήματος και ένα Τμήμα Διαδικασιών και Γραμματείας.

Οι Εποπτείες Ελέγχου κάθε ΤΕΚ αριθμούνται με τα αντίστοιχα Κεφαλαία γράμματα της ελληνικής αλφαβήτου κατ' αύξουσα σειρά.

2. Οι Εποπτείες Ελέγχου και το Τμήμα Διαδικασιών και Γραμματείας κάθε ΤΕΚ, έχουν τις ίδιες αρμοδιότητες, που ορίζονται με τις διατάξεις των παρ. 2 και 3 του άρθρου 2 του Π.Δ. 280/1997 για τις Εποπτείες Ελέγχου και το Τμήμα Διαδικασιών και Γραμματείας αντίστοιχα του ΕΘΕΚ, για τις υποθέσεις της αρμοδιότητας του οικείου ΤΕΚ.

Άρθρο 4 (Π.Δ. 280/1997)

Προσωπικό

1. Σε κάθε ένα από τα ΤΕΚ κατανέμονται οι παρακάτω οργανικές θέσεις προσωπικού, κατά κατηγορία, κλάδο και ειδικότητα ως εξής:

ΚΛΑΔΟΙ & ΕΙΔΙΚΟΤΗΤΕΣ	ΑΡΙΘΜΟΣ ΘΕΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ							ΣΥΝΟΛΟ
	Άρθρου 3 παρ. 6 έως 14 του Ν. 2343/1995			Άρθρου 3 παρ. 15 του Ν. 2343/1995				
	ΠΕ	ΤΕ	ΔΕ	ΠΕ	ΤΕ	ΔΕ	ΥΕ	
α) Εφοριακών	12	3	3	5	1	1	—	25
β) Προσωπικού Η/Υ Ειδικότητας Χειριστών Μέσων Εισαγωγής Στοιχείων	—	—	—	—	—	1	—	1
γ) Επιμελητών	—	—	—	—	—	—	1	1
δ) Προσωπικού Καθαριότητας	—	—	—	—	—	—	1	1
ΣΥΝΟΛΟ	12	3	3	5	1	2	2	28

2. Οι Εποπτείες Ελέγχου των ΤΕΚ στελεχώνονται, σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ. 4 του άρθρου 10 Του Ν. 2771/1999, με εφοριακούς υπαλλήλους, που επιλέγονται κατά τις διατάξεις των παραγράφων 6 μέχρι και 8, καθώς και 10 μέχρι και 14 του άρθρου 3 του Ν. 2343/1995.

3. Δικαίωμα υποβολής αίτησης υποψηφιότητας για τη θέση του ελεγκτή ΤΕΚ έχουν εφοριακοί υπάλληλοι κατηγορίας ΠΕ, ΤΕ και ΔΕ με διετή, τριετή και πενταετή τουλάχιστον πραγματική υπηρεσία στον εφοριακό κλάδο, αντίστοιχα.

4. Στις προβλεπόμενες θέσεις με βαθμό Διευθυντή του κλάδου ΠΕ Εφοριακών προστίθενται 57 θέσεις, με αντίστοιχη μείωση ισάριθμων θέσεων των ενιαίων βαθμών Δ'- Α' του ίδιου κλάδου για την κάλυψη θέσεων προϊσταμένων των ΤΕΚ.

Άρθρο 5 (Π.Δ. 280/1997)

Προϊστάμενοι Ε.Θ.Ε.Κ., Π.Ε.Κ. και Τ.Ε.Κ.

1. Των Ελεγκτικών Κέντρων και των Υποδιευθύνσεων τους προϊστανται υπάλληλοι κατηγορίας ΠΕ του κλάδου Εφοριακών, που έχουν τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Ν. 2683/1999 (Α'19) προσόντα για τις θέσεις Προϊσταμένων Διευθύνσεων.

2. Των Εποπτειών Ελέγχου των Ελεγκτικών Κέντρων προϊστανται υπάλληλοι κατηγορίας ΠΕ του κλάδου Εφοριακών, οι οποίοι έχουν τα προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Ν. 2683/1999 προσόντα για τις θέσεις Προϊσταμένων Τμημάτων, πληρούν τις προϋποθέσεις των παραγράφων 7 και 13 του άρθρου 3 του Ν. 2343/1995 (Α'211) και έχουν επιλεγεί :

α) Ως ελεγκτές του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου (ΕΘΕΚ). οι υποψήφιοι για τις θέσεις Προϊσταμένων Εποπτειών Ελέγχου του ΕΘΕΚ.

β) Ως ελεγκτές των Περιφερειακών Ελεγκτικών Κέντρων (ΠΕΚ) ή του ΕΘΕΚ, οι υποψήφιοι για τις θέσεις Προϊσταμένων Εποπτειών Ελέγχου των ΠΕΚ.

γ) Ως ελεγκτές των Τοπικών Ελεγκτικών Κέντρων (ΤΕΚ) ή των ΠΕΚ ή του ΕΘΕΚ, οι υποψήφιοι για τις θέσεις Προϊσταμένων Εποπτειών Ελέγχου των ΤΕΚ.

3. Του Τμήματος Διαδικασιών και Γραμματείας όλων των Ελεγκτικών Κέντρων προϊστανται υπάλληλοι κατηγορίας ΠΕ ή ΤΕ ή ΔΕ, του κλάδου Εφοριακών.

4. Το άρθρο 5 του Π.Δ. 280/1997 καταργείται.

Άρθρο 6 (Π.Δ. 280/1997)
Τελικές και μεταβατικές διατάξεις

Ο χρόνος έναρξης της λειτουργίας των συνιστώμενων ΤΕΚ, ορίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως, οι οποίες εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση των διατάξεων της παρ.2 του άρθρου 10 του Ν. 2771/1999.

Στον Υπουργό Οικονομικών αναθέτουμε τη δημοσίευση και εκτέλεση του παρόντος διατάγματος.

ΑΠΟΦΑΣΗ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 8 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994, όπως ισχύουν.
2. Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του ν. 2601/1998 (ΦΕΚ Α' 81).
3. Την ανάγκη ελέγχου, με συγκεκριμένες και αντικειμενικές επαληθεύσεις, των ανέλεγκτων φορολογικών υποθέσεων φόρου εισοδήματος και συναφών φορολογικών αντικειμένων, καθώς και έγκαιρης βεβαίωσης και είσπραξης των εσόδων του Δημοσίου.
4. Την ανάγκη απλούστευσης των διαδικασιών για τη διευκόλυνση του έργου των φορολογικών υπηρεσιών και την εμπέδωση κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογούμενων και φορολογούσας αρχής.
5. Την απόφασή μας 1058270/1142/ΔΣΣΦΕ/Α'/14.5.1998 «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου (Ε.Θ.Ε.Κ.) του Υπουργείου Οικονομικών».
6. Την 1107147/1239/0006Α'/4.10.96 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 922) περί ανάθεσης αρμοδιοτήτων Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.
7. Ότι από την απόφαση αυτή δεν προκύπτουν δαπάνες για τον Προϋπολογισμό.

ΑΠΟΦΑΣΙΖΟΥΜΕ

Καθορίζουμε τον τρόπο και τη διαδικασία ελέγχου των ανέλεγκτων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών των επιτηδευματιών, καθώς και ειδικό τρόπο επίλυσης των φορολογικών διαφορών από τον έλεγχο των δηλώσεων γενικά, ως ακολούθως:

- Αφορούν άσκηση δραστηριότητας από επιτηδευματίες ή από πρόσωπα που με βάση τις υφιστάμενες διατάξεις θεωρούνται επιτηδευματίες είτε για το σύνολο των δραστηριοτήτων τους είτε για μέρος αυτών.
- Αφορούν χρήσεις που έκλεισαν μέχρι και 31/12/1997.

Τονίζεται ότι από τις διατάξεις της απόφασης δε θίγονται οι ισχύουσες διατάξεις περί διενέργειας προληπτικών ή προσωρινών ή άλλων ειδικών ελέγχων (π.χ. εμπορικοί έλεγχοι). Συνεπώς οι έλεγχοι αυτοί συνεχίζουν να διενεργούνται κατά τις ισχύουσες κατά περίπτωση διατάξεις.

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 ορίζεται ποίες από τις υποθέσεις που κατ' αρχήν υπάγονται στον προβλεπόμενο από την απόφαση τρόπο και διαδικασία ελέγχου, σύμφωνα με την παράγραφο 1, εξαιρούνται περαιτέρω από το συγκεκριμένο αυτό τρόπο ελέγχου.

Σχετικά με τις διατάξεις αυτές, διευκρινίζουμε, κατά περίπτωση, τα ακόλουθα:

~~α) Η εξαίρεση της περίπτωσης α' καταλαμβάνει τις υποθέσεις για τις οποίες έχουν κοινοποιηθεί σημειώματα της παραγράφου 5 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. Σε περίπτωση που το σημείωμα που κοινοποιήθηκε αφορά μόνο μία ή και περισσότερες από τις ελεγχόμενες χρήσεις, τότε εξαιρούνται όλες γενικά οι χρήσεις που ελέγχθηκαν με την ίδια εντολή ελέγχου.~~

β) Η εξαίρεση της περίπτωσης β' καταλαμβάνει τις υποθέσεις εκείνες των οποίων ο τακτικός έλεγχος έχει ήδη ανατεθεί σε ειδικό συνεργείο ελέγχου (άρθ 39 παρ. 1 ν. 1914/1990) κατά την ημέρα δημοσίευσης της απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, καθώς και κάθε υπόθεση της οποίας μελλοντικά ο τακτικός έλεγχος ανατίθεται σε ειδικό συνεργείο ελέγχου.

γ) Με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' προβλέπεται εξαίρεση για τις υποθέσεις των οποίων ο τακτικός έλεγχος ανατίθεται στο Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (Ε.Θ.Ε.Κ.) του Υπουργείου Οικονομικών.

Συνεπώς οποιαδήποτε υπόθεση, για την οποία η διενέργεια τακτικού ελέγχου είναι αρμοδιότητα του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου, εξαιρείται από τον προβλεπόμενο από την απόφαση τρόπο και διαδικασία ελέγχου.

Σύμφωνα εξάλλου με την απόφαση Υπουργού Οικονομικών 1058270/11421

14.5.1998 «Ανακαθορισμός της καθ' ύλην αρμοδιότητας του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου (Ε.Θ.Ε.Κ.) του Υπουργείου Οικονομικών», στην αρμοδιότητα τακτικού ελέγχου του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου, του οποίου σημειωτέον ως έναρξη λειτουργίας έχει ορισθεί η 15/6/1998 (Α. Υ. Ο. 1054869/114/6.5.98), υπάγονται:

- Οι ανέλεγκτες υποθέσεις επιτηδευματικών και φορολογουμένων γενικά που αφορούν διαχειριστικές περιόδους που έκλεισαν εντός του έτους 1997, με ετήσια ακαθάριστα έσοδα 2.000.000.001 δραχμών και άνω, καθώς και όλες οι ανέλεγκτες υποθέσεις των ίδιων επιτηδευματικών και φορολογουμένων που αφορούν προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους, ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων ακαθαρίστων εσόδων.
- Οι ανέλεγκτες υποθέσεις των συνδεδεμένων επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από τη διαχειριστική περίοδο και το ύψος των ετήσιων ακαθαρίστων εσόδων.

Οι παραπάνω υποθέσεις κατά συνέπεια εξαιρούνται από τον προβλεπόμενο από την απόφαση τρόπο και διαδικασία ελέγχου.

Αναλυτικές οδηγίες σε σχέση με τις υποθέσεις που κατά την ανωτέρω απόφαση υπάγονται στην αρμοδιότητα τακτικού ελέγχου του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου, παρασχέθηκαν με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1160/29.5.98 στην οποία και παραπέμπουμε. Σημειώνεται πάντως ότι με την εν λόγω εγκύκλιο διευκρινίστηκε, μεταξύ άλλων, ότι υποθέσεις που κατ' αρχήν υπάγονται στην αρμοδιότητα ελέγχου του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου αλλά κατά την ημέρα έναρξης λειτουργίας αυτού (15/6/98) είχε ήδη αρχίσει ο έλεγχός τους και είχε προχωρήσει επί της ουσίας, δεν αποστέλλονται για έλεγχο στο Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο, αλλά ο έλεγχός τους συνεχίζεται από τις ΔΟΥ. Για τις υποθέσεις αυτές επισημαίνεται ότι ανεξάρτητα από το γεγονός ότι ο έλεγχός τους ολοκληρώνεται από τη ΔΟΥ, εξακολουθούν να εξαιρούνται από τον προβλεπόμενο από την απόφαση τρόπο και διαδικασία ελέγχου και συνεπώς ο έλεγχός τους θα συνεχιστεί με πλήρεις ελεγκτικές επαληθεύσεις και εφαρμογή των οριζόμενων στην παράγραφο 3 του άρθρου 1 της απόφασης.

δ) Με τις διατάξεις της περίπτωσης δ' παρέχεται η δυνατότητα και ορίζεται η διαδικασία εξαίρεσης από τον τρόπο ελέγχου που προβλέπεται από την απόφαση σε εξαιρετικές περιπτώσεις υποθέσεων για τις οποίες υπάρχουν στοιχεία από τα

οποία προκύπτει ότι πρέπει να ενεργηθεί πλήρης έλεγχος. Είναι όμως ευνόητο, ότι εφαρμογή των διατάξεων αυτών θα γίνεται στις συγκεκριμένες αυτές περιπτώσεις, στις οποίες πράγματι, με βάση τα υπάρχοντα στοιχεία, επιβάλλεται η εξαίρεση, για τον κυριότερο λόγο ότι προκύπτει φοροδιαφυγή και η έκταση αυτής δεν μπορεί να προσδιορισθεί με τον τρόπο ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση.

Ενδεικτικά αναφέρονται περιπτώσεις υποθέσεων των οποίων η εξαίρεση θα μπορούσε να εξετασθεί:

Περιπτώσεις κατασχεθέντων ανεπισημών βιβλίων και στοιχείων που κρίνεται επιβεβλημένος ο πλήρης και διεξοδικός έλεγχός τους (σχετ. άρθρο 6 απόφασης).

Περιπτώσεις έκδοσης πλαστών ή εικονικών ή λήψης σε ευρεία έκταση εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών, στις οποίες λόγω των υφιστάμενων στοιχείων επιβάλλεται πλήρης έλεγχος (σχετ. άρθρο 3.Γ' απόφασης).

Περιπτώσεις υποθέσεων για τις οποίες υφίστανται στοιχεία και βάσιμες υπόνοιες για μεγάλο ύψους φοροδιαφυγή ή για τις οποίες επιβάλλεται πλήρης έλεγχος των συναλλαγών τους με τρίτες επιχειρήσεις.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 ορίζεται ότι για τον έλεγχο των κατά τα ανωτέρω εξαιρούμενων υποθέσεων διενεργούνται πλήρεις ελεγκτικές επαληθεύσεις και ακολουθείται η προβλεπόμενη από τις γενικές διατάξεις διαδικασία, επιφυλασσομένων όμως των διατάξεων της παρ. 1 του άρθρου 12 της απόφασης.

Συνεπώς για τον έλεγχο των πιο πάνω υποθέσεων και μέχρι και της κοινοποίησης των σχετικών φύλλων ελέγχου και λοιπών πράξεων, εφαρμόζονται σε όλη τους την έκταση οι ισχύουσες γενικές φορολογικές διατάξεις. Ειδικά όμως για την επίλυση των φορολογικών διάφορων, έχουν εφαρμογή οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 της απόφασης και συνεπώς οι φορολογικές διαφορές μπορούν να επιλυθούν κατά τα οριζόμενα και με τους όρους που ορίζονται στις διατάξεις αυτές.

Σε περίπτωση επίλυσης των διάφορων στα πλαίσια των εν λόγω διατάξεων, τότε έχουν περαιτέρω εφαρμογή και οι διατάξεις του άρθρου 14 της απόφασης περί βεβαίωσης και καταβολής των οικείων φόρων.

Σε περίπτωση όμως μη επίλυσης των διάφορων κατά τις πιο πάνω διατάξεις, τότε είναι ευνόητο ότι για την περαιτέρω διαδικασία έχουν πλέον πλήρη εφαρμογή οι γενικές φορολογικές διατάξεις.

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 ορίζεται ότι για υποθέσεις για τις οποίες έχει ολοκληρωθεί ο τακτικός έλεγχός τους κατά την ημέρα δημοσίευσης της απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, δηλαδή έχουν εκδοθεί και έχουν καταχωρηθεί στα οικεία βιβλία της ΔΟΥ τα σχετικά φύλλα ελέγχου ή οι πράξεις, χωρίς όμως αυτά να έχουν κατά την ημέρα αυτή κοινοποιηθεί, κοινοποιούνται τα φύλλα ή οι πράξεις και ακολουθείται η προβλεπόμενη από τις γενικές διατάξεις διαδικασία, επιφυλασσομένων όμως των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 12 της απόφασης. Σύμφωνα εξάλλου με την εν λόγω παράγραφο 2 του άρθρου 12, για την επίλυση των φορολογικών διάφορων των πιο πάνω υποθέσεων εφαρμόζονται ανάλογα τα οριζόμενα στην παράγραφο 1 του ίδιου άρθρου σχετικά με τις εξαιρούμενες υποθέσεις. Συνεπώς, οι πιο πάνω αναφερόμενες στην προηγούμενη παράγραφο 3 διευκρινίσεις που αναφέρονται στις εξαιρούμενες υποθέσεις, ισχύουν ανάλογα και για τις υπόψη υποθέσεις της παραγράφου 4.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ & ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ



**ΑΡΘΡΟ 2 (ΠΟΛ 1144/20.5.1998)
ΕΠΙΛΟΓΗ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΓΙΑ ΕΛΕΓΧΟ**

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζουν τα κριτήρια και τον τρόπο επιλογής των προς έλεγχο υποθέσεων. Σχετικά με τις εν λόγω διατάξεις διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

1. Με την παράγραφο 1 τίθενται συγκεκριμένα κριτήρια επιλογής των υποθέσεων, η κατάταξη των οποίων έχει γίνει με βάση τη βαρύτητα κάθε κριτηρίου και τα προσδοκώμενα αποτελέσματα του ελέγχου.

Με βάση τα παραπάνω, ο έλεγχος πραγματοποιείται στις υποθέσεις που εμπίπτουν στα πιο πάνω κριτήρια, λαμβανομένης υπόψη της σειράς κατάταξής τους.

Είναι όμως ευνόητο ότι η επιλογή των υποθέσεων μπορεί να γίνεται και με συνδυασμό των κριτηρίων, ανάλογα πάντα με τα πραγματικά δεδομένα και τη βαρύτητα κάθε υπόθεσης.

2. Με την παράγραφο 2 ορίζεται ότι η επιλογή των υποθέσεων γίνεται σε συνεργασία του προϊσταμένου με τον επόπτη ελέγχου. Περαιτέρω ορίζεται ότι ποσοστό 5% έως 10% των επιλεγόμενων για έλεγχο υποθέσεων επιλέγεται από τυχαίο δείγμα επιτηδευματιών, για τους οποίους δεν συντρέχουν τα κριτήρια της προηγούμενης παραγράφου. Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής παρέχονται οι ακόλουθες οδηγίες:

- Το ανωτέρω ποσοστό θα υπολογίζεται επί του συνολικού αριθμού υποθέσεων που ανατίθενται ανά εξάμηνο για έλεγχο με σχετικές εντολές ελέγχου.
Ειδικά για το τρέχον έτος, το ανωτέρω ποσοστό θα υπολογιστεί για όλο το εναπομένον διάστημα μέχρι 31/12/1998.
Θα λαμβάνεται μέριμνα ώστε το ανωτέρω ποσοστό να κατανέμεται σταδιακά στη διάρκεια του εξαμήνου.
Για το διάστημα του τρέχοντος έτους μέχρι 31/12/1998, το ανωτέρω ποσοστό θα λαμβάνεται από υποθέσεις επιτηδευματιών των οποίων ο Α.Φ.Μ. λήγει στον αριθμό 5. Σε περίπτωση που ο αριθμός των υποθέσεων αυτών σε κάθε ΔΟΥ είναι μεγαλύτερος του ποσοστού 10% των ελεγχόμενων συνολικά υποθέσεων κατά το ίδιο διάστημα, τότε επιλέγονται για έλεγχο οι υποθέσεις με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα στη χρήση 1997.
- Για τα εξάμηνα από 1/1/1999 και εντεύθεν θα σας δοθούν νέες οδηγίες για τον καθορισμό του δείγματος.

ΑΡΘΡΟ 3 (ΠΟΛ 1144/20.5.1998)
ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζουν τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργούνται για κάθε χρήση σε όλες γενικά τις ανέλεγκτες υποθέσεις που επιλέγονται για έλεγχο κατά το άρθρο 2 της απόφασης, ανεξάρτητα από το είδος της ασκούμενης δραστηριότητας και την κατηγορία των τηρούμενων βιβλίων.

Εξυπακούεται βέβαια ότι πριν από την έναρξη διενέργειας των πιο πάνω επαληθεύσεων, θα προηγηθεί θεώρηση των τηρουμένων βιβλίων και έρευνα αν αυτά είναι εμπρόθεσμα ενημερωμένα κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου.

Σχετικά με τις εν λόγω επαληθεύσεις, οι οποίες σημειωτέον εκτείνονται σε όλη τη διάρκεια κάθε χρήσης, ανάλογα βέβαια με την περίπτωση, παρέχουμε τις ακόλουθες αναγκαίες διευκρινίσεις:

A. Επαληθεύσεις βάσει στοιχείων επιτηδευματία

Από τον έλεγχο θα ερευνάται και θα διαπιστώνεται:

1. Αν τηρήθηκαν όλα γενικά τα βιβλία και στοιχεία των οποίων η τήρηση είναι υποχρεωτική από τον Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. για το κεντρικό και τα υποκαταστήματα (βιβλία ανάλογα με την κατηγορία ένταξης, πρόσθετα και κάθε άλλου είδους βιβλία προβλεπόμενα από τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.). Σημειώνεται ότι αν βιβλία για τα οποία προβλέπεται θεώρηση χρησιμοποιήθηκαν πριν τη θεώρησή τους, θεωρούνται ως μη τηρηθέντα για το χρονικό διάστημα μέχρι τη θεώρησή τους.

2. Αν όλα γενικά τα τηρηθέντα βιβλία του κεντρικού και των υποκαταστημάτων τηρήθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. Ιδιαίτερη βαρύτητα θα δίδεται στην ορθή τήρηση των πρόσθετων βιβλίων, ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων, καθώς και των βιβλίων γενικά των επιτηδευματιών των οποίων τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται λογιστικά, για το ενδεχόμενο ανεπάρκειας αυτών.

3. Αν εφαρμόστηκε ο προβλεπόμενος σε κάθε χρήση μοναδικός συντελεστής καθαρού κέρδους επί των αγορών ή ακαθάριστων εσόδων, κατά περίπτωση, εφόσον τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται κατά τις κείμενες διατάξεις με την εφαρμογή συντελεστή καθαρού κέρδους.

4. Αν για τις προσωπικές εταιρείες (Ο.Ε., Ε.Ε) τις Ε.Π.Ε. και τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα υφίστανται νόμιμα ιδιωτικά ή συμβολαιογραφικά συστατικά έγγραφα καταχωρημένα στα βιβλία του αρμόδιου Πρωτοδικείου τα οποία καλύπτουν τις ελεγχόμενες χρήσεις, καθώς επίσης και αν οι τυχόν τροποποιήσεις καλύπτονται από νόμιμα τροποποιητικά έγγραφα.

5. Αν για τις κοινοπραξίες των επιτηδευματιών έχει κατατεθεί έγγραφη συμφωνία πριν από την έναρξη των εργασιών της στην αρμόδια ΔΟΥ και πληρούνται οι λοιπές προϋποθέσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.

6. Αν για τις επιστροφές και εκπτώσεις αξίας άνω των 200.000 δρχ. για μη υπόχρεους στην τήρηση βιβλίων ή τηρούντες βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας και των 500.000 δρχ. για τηρούντες βιβλία Γ' κατηγορίας, ανά φορολογικό στοιχείο, υπάρχουν νόμιμα δικαιολογητικά (δελτία αποστολής, πιστωτικά τιμολόγια κλπ.).

Σημειώνεται ότι η επαλήθευση αυτή αποσκοπεί στον εντοπισμό τυχόν εικονικών επιστροφών ή εκπτώσεων, τα παραπάνω δε όρια ποσών αφορούν καθαρά ποσά, χωρίς δηλαδή ΦΠΑ ή άλλους φόρους ή τέλη.

7. Αν για τις παραγωγικές επενδύσεις και αφορολόγητες κρατήσεις των αναπτυξιακών νόμων έχουν εφαρμοσθεί οι κείμενες διατάξεις και έχουν τηρηθεί οι οριζόμενες από αυτές προϋποθέσεις.

Β. Επαληθεύσεις βάσει υπηρεσιακών στοιχείων

1. Από τον έλεγχο θα ερευνητάι αν υφίστανται στο αρχείο της υπηρεσίας διαπιστωμένες παραβάσεις Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. ή οποιαδήποτε άλλα έγγραφα ή στοιχεία που αναφέρονται σε φορολογικές παραβάσεις που σχετίζονται με τις ελεγχόμενες υποθέσεις.

Οι πιο πάνω παραβάσεις είναι ευνόητο ότι θα λαμβάνονται υπόψη για το χαρακτηρισμό του κύρους των βιβλίων και τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών, σε περίπτωση δε που δεν έχει κινηθεί η διαδικασία επιβολής σχετικών προστίμων του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. θα ακολουθείται η διαδικασία που ορίζεται στην παράγραφο 3 του άρθρου 9 της απόφασης.

2. Από τον έλεγχο θα αξιολογούνται και θα αξιοποιούνται οποιαδήποτε στοιχεία σχετίζονται με τις ελεγχόμενες υποθέσεις που είτε αποστέλλονται στις Δ.Ο.Υ. από υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, είτε προέρχονται από οποιοσδήποτε άλλες πηγές.

Ενδεικτικά αναφέρονται: στοιχεία επαληθεύσεων ή διασταυρώσεων που αποστέλλονται στις ΔΟΥ από τις κεντρικές υπηρεσίες του Υπουργείου ή το ΚΕΠΥΟ (π.χ. στοιχεία ενδοκοινοτικών συναλλαγών μέσω V.I.E.S., στοιχεία επιδοτήσεων και ενισχύσεων, στοιχεία πωλήσεων με πιστωτικές κάρτες, στοιχεία διασταυρώσεων βάσει υποβαλλόμενων συγκεντρωτικών καταστάσεων του Κ.Β.Σ. κλπ.), δελτία πληροφοριών από άλλες υπηρεσίες του Υπουργείου, στοιχεία από Τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα, από συνεταιριστικές οργανώσεις και από άλλα Υπουργεία ή υπηρεσίες, Οργανισμούς και Δημοτικές ή Κοινοτικές αρχές, διάφορες καταγγελίες κλπ.

Γ. Έλεγχος έκδοσης πλαστών ή εικονικών και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων

Από τον έλεγχο θα δίδεται ιδιαίτερη βαρύτητα στον έλεγχο έκδοσης πλαστών ή εικονικών και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων ή νόθευσης αυτών. Για το σκοπό αυτό θα διερευνώνται και θα αξιοποιούνται κάθε είδους σχετικές πληροφορίες και στοιχεία, όπως καταστάσεις επιτηδευματιών που εμπλέκονται με τα θέματα αυτά ή άλλα έγγραφα που αποστέλλονται από τις κεντρικές υπηρεσίες του Υπουργείου, δελτία πληροφοριών άλλων ΔΟΥ, πρώην ΥΠΕΔΑ ή Σ.Δ.Ο.Ε. κλπ. Θα γίνεται επίσης έλεγχος μεμονωμένων αγορών ή δαπανών ιδιαίτερα μεγάλης αξίας που προκύπτουν από τις υποβληθείσες συγκεντρωτικές καταστάσεις του άρθρου 20 Κ.Β.Σ. και αφορούν προμηθευτές με τους οποίους δεν υπάρχουν συστηματικές συναλλαγές, δεδομένου ότι τέτοιου είδους συναλλαγές πολλές φορές υποκρύπτουν εικονικότητα. Ομοίως, θα γίνεται έλεγχος των φορολογικών 1 στοιχείων γενικά, ιδιαίτερα αυτών με μεγάλη αξία, κατά την κρίση των ελεγκτών και τις υποδείξεις του επόπτη ελέγχου ή του προϊσταμένου ΔΟΥ, ανάλογα και με το βαθμό κινδύνου διάπραξης φοροδιαφυγής.

ΑΡΘΡΟ 4(ΠΟΛ 1144/20.5.1998) ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζουν τις ειδικότερες ελεγκτικές επαληθεύσεις που διενεργούνται σε κάθε χρήση, ανάλογα με την κατηγορία βιβλίων και την ασκούμενη δραστηριότητα, πέραν των γενικών επαληθεύσεων του άρθρου 3. Σχετικά με τις επαληθεύσεις αυτές παραθέτουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις:

ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ

1. Οι τυχόν παραβάσεις και λοιπές διαπιστώσεις από τις επαληθεύσεις αυτές, λαμβάνονται υπόψη, συνεκτιμώμενες και με τις διαπιστώσεις με βάση το άρθρο 3 και όλα τα λοιπά στοιχεία, για το χαρακτηρισμό επί του κύρους των βιβλίων και τον περαιτέρω προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών, σύμφωνα με το άρθρο 7 της απόφασης.

2. Σε κάθε χρήση γίνονται όλες οι ελεγκτικές επαληθεύσεις που προβλέπονται ανά κατηγορία βιβλίων και ασκούμενη δραστηριότητα.

3. Ειδικά για την επαλήθευση των παραγράφων Β.4, Β.5 και Γ. 11 περί διαπίστωσης ύπαρξης συνάφειας μεταξύ των αριθμητικών δεδομένων και οικονομικών 1 μεγεθών, διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

α. Η συγκεκριμένη επαλήθευση διενεργείται συνολικά για όλες μαζί τις χρήσεις για τις οποίες τηρείται βιβλίο αγορών ή εσόδων -εξόδων, αντίστοιχα. Συνεπώς σε περίπτωση αλλαγής κατηγορίας βιβλίων σε κάποια ανέλεγκτη χρήση από Α' σε Β' κατηγορία ή αντίστροφα, η εν λόγω επαλήθευση γίνεται χωριστά, αφενός για τις χρήσεις για τις οποίες τηρήθηκαν βιβλία Α' κατηγορίας και αφετέρου για τις χρήσεις που τηρήθηκαν βιβλία Β' κατηγορίας. Ομοίως, αν σε κάποιες από τις ανέλεγκτες χρήσεις τηρούνται βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας ενώ σε άλλες δεν τηρούνται βιβλία ή τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας, τότε η επαλήθευση αυτή περιορίζεται στις χρήσεις κατά τις οποίες τηρούνται βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας.

β. Η ανωτέρω επαλήθευση διενεργείται μόνο εφόσον οι ελεγχόμενες χρήσεις είναι τουλάχιστον τρεις με εξαίρεση τις περιπτώσεις οριστικής παύσης, δηλαδή διακοπής εργασιών ή αλλαγής κατηγορίας βιβλίων, στις οποίες δεν εξετάζεται το πλήθος των ελεγχόμενων χρήσεων. Ειδικά στις περιπτώσεις μετατροπών, μετασχηματισμών ή συγχωνεύσεων, διενεργείται επίσης πάντοτε η επαλήθευση αυτή, χωρίς να εξετάζεται το πλήθος των ελεγχόμενων χρήσεων. Επί εργασιών, απαιτούνται πάντα τουλάχιστον τρεις ελεγχόμενες χρήσεις.

γ. Τα μεγέθη των περιπτώσεων α', β', γ' και δ' των πιο πάνω παραγράφων Β.4 και Γ.11 αφορούν σε κάθε περίπτωση **πραγματικά μεγέθη**, δηλαδή πραγματικό ποσό αγορών, όπως αυτές διαμορφώνονται κατά την περίπτωση α', μισθών ημερομισθίων και εργοδοτικών εισφορών, ενοικίων καθώς και λοιπών εξόδων και δαπανών. Κατά συνέπεια, αν τα πραγματικά μεγέθη των πιο πάνω περιπτώσεων **αποδεικνύεται** από τον έλεγχο ότι είναι διαφορετικά από τα προκύπτοντα από τα βιβλία και στοιχεία ή τις υποβληθείσες δηλώσεις, τότε θα λαμβάνονται υπόψη τα προσδιοριζόμενα από τον έλεγχο πραγματικά μεγέθη.

Ειδικά για τον προσδιορισμό των μισθών -ημερομισθίων και εργοδοτικών εισφορών θα λαμβάνονται υπόψη τα οικεία βιβλία (μισθολόγια) του ΙΚΑ, ενώ είναι ευνόητο ότι σε κάθε περίπτωση είτε πρόκειται για μισθούς -ημερομίσθια είτε για οποιαδήποτε άλλη δαπάνη (π.χ. ενοίκια) θα λαμβάνονται υπόψη τα δεδουλευμένα ποσά δαπανών, ανεξάρτητα από την εξόφλησή τους.

δ. Σε περίπτωση που για ένα επάγγελμα δεν προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ. επί ακαθάριστων εσόδων, τότε για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών κατά τις περιπτώσεις στ' των υπόψη παραγράφων Β.4 και Γ.11 λαμβάνεται ο μέσος όρος του οικείου πίνακα επαγγελμάτων στον οποίο εντάσσεται το συγκεκριμένο επάγγελμα, σύμφωνα με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1122/19.5.1994, με την οποία κοινοποιήθηκε διοικητική κωδικοποίηση των πινάκων των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους.

Αν για ένα επάγγελμα τροποποιήθηκε ο Μ.Σ.Κ.Κ., με αποτέλεσμα κατά το χρονικό διάστημα που καλύπτουν οι ελεγχόμενες χρήσεις να υφίστανται περισσότεροι του

ενός συντελεστής ή αν για ένα επάγγελμα προβλέπεται μεν συντελεστής, όχι όμως για όλες τις ανέλεγκτες χρήσεις (π.χ. λόγω καθιέρωσής του για πρώτη φορά), τότε σε κάθε περίπτωση εφαρμόζεται ο συντελεστής που ισχύει για την τελευταία ελεγχόμενη χρήση.

ε. Ο τρόπος διενέργειας της ανωτέρω επαλήθευσης δεν διαφοροποιείται αν μεταξύ των ανέλεγκτων χρήσεων υφίστανται χρήσεις που ελέγχονται κατά το άρθρο 5 της απόφασης. Δηλαδή και πάλι η επαλήθευση θα γίνεται συνολικά για όλες τις χρήσεις κατά τις οποίες τηρούνται βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας, ανεξάρτητα αν κάποιες απ' αυτές εμπίπτουν στον τρόπο ελέγχου του άρθρου 5.

4. Όπου προβλέπεται η διενέργεια επαληθεύσεων στο μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, ως ακαθάριστα έσοδα προκειμένου να υπολογισθεί ο μήνας στον οποίο θα γίνουν οι προβλεπόμενες επαληθεύσεις, λαμβάνονται πάντα τα προκύπτοντα από τα βιβλία και όχι τα βάσει ελέγχου. Το ίδιο ισχύει και για το μήνα με τις μεγαλύτερες αγορές. Ως ακαθάριστα έσοδα για την επαλήθευση αυτή, λαμβάνονται υπόψη αυτά που προέρχονται από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών. Προκειμένου περί των αγορών, ως αγορές νοούνται οι αγορές εμπορευμάτων επί εμπορικών επιχειρήσεων ή οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών καθώς και οι αγορές υλικών συσκευασίας που συνιστούν στοιχείο κόστους παραγωγής επί μεταποιητικών επιχειρήσεων ή όλων των παραπάνω ειδών αγορών επί επιχειρήσεων που έχουν και τους δύο αυτούς κλάδους δραστηριότητας.

5. Όπου προβλέπεται η διενέργεια επαληθεύσεων σε συγκεκριμένο αριθμό ημερών κάποιου μήνα, νοείται πάντα το συγκεκριμένο ημερολογιακό διάστημα του μήνα αυτού (ανεξάρτητα αν η ελεγχόμενη επιχείρηση είχε ή όχι συναλλαγές κατά το εν λόγω διάστημα), εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από τις οικείες διατάξεις.

Για καλύτερη κατανόηση παρατίθενται οι πιο κάτω υποθετικές περιπτώσεις:

α. Επί βιβλίων Γ' κατηγορίας προβλέπεται έλεγχος στις τελευταίες δέκα ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, αν τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.

Έστω ότι στην επιχείρηση <<Α>> με βιβλία Γ' κατηγορίας, ο μήνας με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα κατά τη χρήση 1996 είναι ο Ιούνιος, αλλά η επιχείρηση δεν είχε καμία συναλλαγή από 25 Ιουνίου έως και 30 Ιουνίου. Στην περίπτωση αυτή ελεγχόμενο διάστημα είναι το ημερολογιακό διάστημα από 21 έως και 30 Ιουνίου και ο έλεγχος αναγκαστικά θα περιορισθεί στο διάστημα από 21 έως και 24 Ιουνίου. Αν η ίδια επιχείρηση δεν είχε καμία συναλλαγή για όλο το διάστημα από 21 έως και 30 Ιουνίου, τότε η συγκεκριμένη επαλήθευση δε θα γίνει και θα αιτιολογηθεί σχετικά.

β. Επί βιβλίων Γ' κατηγορίας προβλέπεται έλεγχος της ορθής καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία της αξίας και της ποσότητας των δικαιολογητικών εσόδων, αγορών και δαπανών για τις τελευταίες δύο ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, για τις οποίες εκδόθηκαν ή λήφθηκαν φορολογικά στοιχεία.

Έστω ότι η επιχείρηση του προηγούμενου παραδείγματος δεν είχε καμία συναλλαγή από 21 έως και 30 Ιουνίου και ότι όλες τις αμέσως προηγούμενες ημέρες είχε εκδόσει ή είχε λάβει φορολογικά στοιχεία, εκτός της 19ης Ιουνίου. Στην περίπτωση αυτή η συγκεκριμένη επαλήθευση θα γίνει για τις 18 και 20 Ιουνίου.

6. Όπου προβλέπεται η διενέργεια επαληθεύσεων για ένα ή περισσότερα είδη, ανάλογα με την περίπτωση, επιλεκτικά με βάση την τιμή μονάδας ή την ποσότητα ή τη συνολική αξία, τα ελεγχόμενα είδη θα επιλέγονται κατά την κρίση του ελεγκτή, κατά τρόπο ώστε, αφενός μεν ο έλεγχος να μην είναι χρονοβόρος, αφετέρου δε τα

επιλεγόμενα είδη και οι σχετικές με αυτά συναλλαγές να επηρεάζουν κατά το δυνατόν περισσότερο τη διαμόρφωση των αποτελεσμάτων.

ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΕΥΚΡΙΝΙΣΕΙΣ

A. Επί επιτηδευματιών που δεν είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίων

1. Οι προϋποθέσεις απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων ορίζονται ρητά από τις εκάστοτε ισχύουσες διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. (άρθρο 1 Κ.Φ.Σ. και άρθρο 2 Κ.Β.Σ.). Επομένως σε κάθε περίπτωση θα εξετάζεται αν πράγματι, με βάση τα πραγματικά δεδομένα κάθε υπόθεσης, συντρέχουν οι κατά τις διατάξεις αυτές προϋποθέσεις απαλλαγής.

Έτσι, για τον προσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων, προκειμένου να διαπιστωθεί αν αυτά υπερέβησαν το εκάστοτε όριο απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων, θα λαμβάνονται ιδίως υπόψη οι αγορές, οι πωλήσεις, το επιτυγχανόμενο μικτό κέρδος και τα στοιχεία κόστους λειτουργίας της επιχείρησης.

Για καλύτερη κατανόηση παρατίθεται η πιο κάτω υποθετική περίπτωση:

Επιχείρηση πώλησης Ψιλικών κυρίως λιανικώς, δηλώνει αγορές εμπορευμάτων κατά τη χρήση 1992 αξίας 1.400.000 δραχμών. Από την επαλήθευση του επιτυγχανόμενου μικτού κέρδους βάσει εκδοθέντων τιμολογίων χονδρικής πώλησης προκύπτει συντελεστής μικτού κέρδους 30%.

Κατά συνέπεια τα ακαθάριστα έσοδα κατά τη χρήση 1992 προσδιορίζονται σε $1.400.000 \times 1,3 = 1.820.000$ δρχ. και ως εκ τούτου η επιχείρηση όφειλε από 1/1/1993 να τηρεί βιβλία Α' κατηγορίας καθόσον τα ακαθάριστα έσοδα κατά την προηγούμενη χρήση 1992 υπερέβησαν το όριο των 1.800.000 δραχμών.

2. Εξυπακούεται ότι σε περίπτωση που διαπιστωθεί ότι δεν πληρούνται οι προϋποθέσεις απαλλαγής και συνεπώς υπήρχε υποχρέωση τήρησης βιβλίων, χωρίς όμως αυτά να τηρούνται, τότε εφαρμόζονται οι ισχύουσες κατά περίπτωση διατάξεις περί προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών καθώς και επιβολής των σχετικών κυρώσεων (εξωλογιστικός προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων, προσαύξηση συντελεστή καθαρών κερδών λόγω μη τήρησης βιβλίων κλπ.).

Είναι ευνόητο εξάλλου ότι σε περίπτωση που προβλέπεται μεν απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων, αλλά υπάρχει υποχρέωση έκδοσης διαφόρων φορολογικών στοιχείων, τα οποία όμως δεν τηρήθηκαν με αποτέλεσμα να μην εκδίδονται, τότε θα καταλογίζονται οι οικείες παραβάσεις.

B. Επί βιβλίων πρώτης κατηγορίας

1. Η επαλήθευση της ορθής καταχώρησης της αξίας των ληφθέντων στοιχείων αγορών στο βιβλίο αγορών για τους μήνες Αύγουστο και Δεκέμβριο, αφορά τις πάσης φύσεως αγορές εμπορευσίμων και μη αγαθών.

2. Σχετικά με την έρευνα αν τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις βρίσκονται σε συνάφεια μεταξύ τους (παράγραφοι 8.4 και 8.5), διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

α. Η αναγωγή σε πωλήσεις του συνόλου των δηλούμενων σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις αγορών αφορά αποκλειστικά τις αγορές εμπορευμάτων ή αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών, καθώς και αγορές υλικών συσκευασίας που συνιστούν

στοιχείο κόστους παραγωγής, ανάλογα με το αντικείμενο της επιχείρησης και γίνεται με τη χρήση του κλάσματος των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους επί αγορών και ακαθάριστων εσόδων που προβλέπονται για το οικείο επάγγελμα. Αν για τις ελεγχόμενες χρήσεις δεν υφίστανται συντελεστές, ή υφίστανται περισσότεροι του ενός συντελεστές ή για κάποιες χρήσεις υφίστανται ενώ για άλλες δεν υφίστανται συντελεστές, τότε εφαρμόζονται οι διευκρινίσεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 των γενικών διευκρινίσεων του παρόντος άρθρου. Σε περίπτωση πώλησης ή παραγωγής περισσότερων του ενός ειδών με διαφορετικούς συντελεστές, εφαρμόζονται οι συντελεστές της κύριας δραστηριότητας.

β. Για τον προσδιορισμό του τελικού ύψους των αγορών επί αλλαγής κατηγορίας βιβλίων (περίπτ. α', παράγραφος 8.4), θα εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

βα. Σε περίπτωση που η αλλαγή κατηγορίας βιβλίων αφορά την πρώτη ελεγχόμενη χρήση, δηλαδή κατά τη χρήση αυτή τηρήθηκε βιβλίο αγορών ενώ κατά την αμέσως προηγούμενη τηρούνται βιβλία διαφορετικής κατηγορίας, θα προστίθεται σε κάθε περίπτωση η απογραφή λήξης της αμέσως προηγούμενης χρήσης, εφόσον έχει συνταχθεί απογραφή. Επί μη ύπαρξης απογραφής, θα προστίθεται ποσοστό 10% των αγορών της προηγούμενης χρήσης, εκτός της περίπτωσης που κατά τη χρήση αυτή δεν τηρούνται βιβλία λόγω απαλλαγής ή λόγω του αντικειμένου εργασιών της επιχείρησης δε δικαιολογείται η ύπαρξη αποθεμάτων, οπότε δε θα προστίθεται κανένα ποσό.

ββ. Σε περίπτωση που η αλλαγή κατηγορίας βιβλίων αφορά την πρώτη μετά την τελευταία ελεγχόμενη χρήση, θα αφαιρείται σε κάθε περίπτωση η απογραφή έναρξης της χρήσης αυτής, εφόσον έχει συνταχθεί (π.χ. λόγω τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας), ενώ σε περίπτωση μη ύπαρξης απογραφής δε θα αφαιρείται κανένα ποσό.

Γ. Επί βιβλίων δεύτερης κατηγορίας

1. Ο έλεγχος των αθροίσεων εσόδων, αγορών και δαπανών στο βιβλίο εσόδων -εξόδων για το μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα (περίπτωση Γ. 1), αφορά τα πάσης φύσεως έσοδα και όλες γενικά τις αγορές και δαπάνες του μήνα αυτού.

2. Ο έλεγχος για το μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα αν τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. (περίπτωση Γ.2), αφορά τα πάσης φύσεως φορολογικά στοιχεία ποσότητας ή αξίας.

3. Ομοίως, η επαλήθευση της ορθής μεταφοράς στο βιβλίο εσόδων -εξόδων της αξίας των εκδοθέντων στοιχείων εσόδων για το μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα και των ληφθέντων στοιχείων αγορών για το μήνα με τις μεγαλύτερες αγορές (περιπτώσεις Γ.4, Γ.5), αφορά τα φορολογικά στοιχεία πάσης φύσεως εσόδων - συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων για λογαριασμό τρίτων- ή αγορών, κατά περίπτωση.

4. Ο έλεγχος αν, στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών και στους ελεύθερους επαγγελματίες, τα αποτελέσματα προσδιορίστηκαν λογιστικά (περίπτωση Γ.9), δεν αφορά τους αρχιτέκτονες και μηχανικούς, για τους οποίους όπως είναι γνωστό το καθαρό εισόδημα προσδιορίζεται εξωλογιστικά (άρθρο 49 παράγραφος 5 ν.2238/1994).

5. Ο έλεγχος για τυχόν λογιστικές διαφορές (περίπτωση Γ.10) αφορά τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών χωρίς αξιόλογα αποθέματα, για τις οποίες ως γνωστόν προβλέπεται λογιστικός τρόπος προσδιορισμού των αποτελεσμάτων.

Αντικείμενο ελέγχου, είναι τα πάσης φύσεως καταχωρημένα στα βιβλία έσοδα και δαπάνες που ανά εγγραφή υπερβαίνουν τις 100.000 δρχ., πλήν των κατηγοριών εξόδων και δαπανών που ρητά ορίζονται στις διατάξεις της υπόψη περίπτωσης Γ.10, για τις οποίες γίνεται έλεγχος ανεξαρτήτως ποσού.

Υπενθυμίζεται ότι για τις τεχνικές επιχειρήσεις άρθρου 34 ν. 2238/1994, με βιβλία Β' κατηγορίας, ισχύει ως γνωστόν ειδικό καθεστώς προσδιορισμού καθαρών κερδών, με εξωλογιστικό πάντα τρόπο και κατά συνέπεια ο παραπάνω έλεγχος λογιστικών διαφορών δεν θα γίνεται σε τέτοιου είδους επιχειρήσεις, εκτός βέβαια αν πρόκειται για επιχειρήσεις εξαιρούμενες του ως άνω ειδικού καθεστώτος.

6. Σχετικά με την έρευνα αν τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις βρίσκονται σε συνάφεια μεταξύ τους (παράγραφος Γ. 11), διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

α. Ως ακαθάριστα έσοδα, το σύνολο των οποίων συγκρίνεται με το άθροισμα των μεγεθών α' έως και στ', λαμβάνονται αποκλειστικά τα έσοδα που σχετίζονται με την επαγγελματική δραστηριότητα του επιηδευματία, κύρια ή δευτερεύουσα, δηλαδή έσοδα από πωλήσεις εμπορευμάτων ή προϊόντων ή και υποπροϊόντων, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας και αναλώσιμων, καθώς και έσοδα ή αμοιβές από παροχή υπηρεσιών. Δε λαμβάνονται υπόψη ως ακαθάριστα έσοδα οποιοδήποτε άλλου είδους έσοδα, όπως έσοδα από πωλήσεις παγίων, ενοίκια, τόκους, επιχορηγήσεις ή επιδοτήσεις, διάφορα ανόργανα έσοδα κλπ.

β. Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών κατά την περίπτωση στ' της υπόψη παραγράφου Γ. 11 ειδικά επί επιηδευματιών τόσο εμπορίας ή παραγωγής αγαθών όσο και παροχής υπηρεσιών, θα εφαρμόζονται τα ακόλουθα:

Αν το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις από την εμπορία ή την παραγωγή αγαθών είναι μεγαλύτερο από το σύνολο των εσόδων ή αμοιβών από παροχή υπηρεσιών, τότε τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται δια εσωτερικής υφαίρεσης με βάση το συντελεστή καθαρών κερδών της κύριας δραστηριότητας (εμπορίας ή παραγωγής), κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση α' της πιο πάνω περίπτωσης στ'.

Σε αντίθετη περίπτωση, αν δηλαδή είναι μεγαλύτερο το σύνολο των εσόδων ή αμοιβών από παροχή υπηρεσιών, τότε ως καθαρά κέρδη λαμβάνεται το άθροισμα των καθαρών κερδών που προκύπτουν από την εφαρμογή του οικείου συντελεστή καθαρών κερδών επί των ακαθάριστων εσόδων κάθε κλάδου ή δραστηριότητας με διαφορετικό συντελεστή, κατά τα οριζόμενα στην υποπερίπτωση γ' της ίδιας ως άνω περίπτωσης στ'.

Δ. Επί ελευθέρων επαγγελματιών

Για τους ελεύθερους επαγγελματίες, πέραν των επαληθεύσεων που προβλέπονται για τα βιβλία Β' κατηγορίας, θα γίνονται επιπλέον και οι επαληθεύσεις που ορίζονται στην παράγραφο Δ' του άρθρου 4.

Σε ότι αφορά τους αρχιτέκτονες και μηχανικούς, σημειώνεται ότι το καθαρό εισόδημά τους (καθαρά κέρδη) προσδιορίζονται για χρήσεις από 1/1/1988 και εντεύθεν πάντα εξωλογιστικά, με χρήση συντελεστών ανάλογα με την ειδικότητα και το είδος των υπηρεσιών που παρέχουν. Αν όμως από τα βιβλία και στοιχεία του υπόχρεου προκύπτει ότι οι δαπάνες της χρήσης βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία με το υπόλοιπο των ακαθάριστων αμοιβών (τεκμαρτέ ς δαπάνες) που προκύπτουν από την εφαρμογή του συντελεστή τότε ο συντελεστής αυτός

προσαυξάνεται κατά τα οριζόμενα από τις οικείες διατάξεις (σχετ. διατ. άρθρο 49 ν. 2238/1994, όπως αυτές έχουν κωδικοποιηθεί).

Κατά συνέπεια, ειδικά για τους παραπάνω επιτηδευματίες, θα ερευνάται τόσο αν εφαρμόστηκαν οι προβλεπόμενοι κατά περίπτωση συντελεστές, όπως αυτοί ίσχυαν σε κάθε χρήση, όσο και η τυχόν ύπαρξη προφανούς δυσαναλογίας κατά τα πιο πάνω αναφερόμενα.

Ε. Επί βιβλίων τρίτης κατηγορίας

1. Ο έλεγχος στις τελευταίες δέκα ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, αν τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. (περίπτωση Ε.2), αφορά τα πάσης φύσεως φορολογικά στοιχεία ποσότητας ή αξίας.

2. Ομοίως, η επαλήθευση της ορθής καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία της αξίας και ποσότητας των δικαιολογητικών εσόδων, αγορών και δαπανών για τις τελευταίες δύο ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, κατά τις οποίες εκδόθηκαν ή λήφθηκαν φορολογικά στοιχεία (περίπτωση Ε.4), αφορά τα φορολογικά στοιχεία πάσης φύσεως εσόδων -συμπεριλαμβανομένων και των πωλήσεων για λογαριασμό τρίτων- αγορών και δαπανών, κατά περίπτωση. Ερευνάται η ορθή καταχώρηση σε όλα τα τηρούμενα βιβλία, συμπεριλαμβανομένου δηλαδή και του βιβλίου αποθήκης, εφόσον αυτό τηρείται.

3. Ο έλεγχος της ορθής αποτίμησης των απογραφέντων αποθεμάτων τέλους χρήσης επιλεκτικά σε δύο είδη (περίπτωση Ε.8), αφορά κάθε αποθηκευτικό χώρο. Συνεπώς, αν επιχείρηση διαθέτει περισσότερους του ενός αποθηκευτικούς χώρους, θα ελεγχθούν δύο ίδια είδη για κάθε χώρο.

Σε σχέση με την ίδια επαλήθευση, σημειώνεται ότι σε περίπτωση διαπίστωσης διαφορών, ο έλεγχος επεκτείνεται και σε περισσότερα από δύο είδη, κατά την κρίση του ελεγκτή, εις τρόπον ώστε να εντοπισθεί κατά το δυνατόν το σύνολο των σχετικών διαφορών, οι οποίες ως γνωστόν καταλογίζονται ως λογιστικές διαφορές

4. Ο έλεγχος για τυχόν λογιστικές διαφορές (περίπτωση Ε.9) αφορά τα πάσης φύσεως καταχωρημένα στα βιβλία έξοδα και δαπάνες που ανά εγγραφή χρέωσης του οικείου πρωτοβάθμιου αποτελεσματικού λογαριασμού υπερβαίνουν το ποσόν, των 300.000 δρχ. Εξαιρετικά ελέγχονται ανεξαρτήτως ποσού οι κατηγορίες εξόδων και δαπανών που ρητά ορίζονται στις διατάξεις της υπόψη περίπτωσης Ε.9, καθώς και έξοδα και δαπάνες των λογαριασμών <αμοιβές και έξοδα προσωπικού> (λογ. 60 πλήν λογ.60.02), «φόροι -τέλη» (λογ. 63) και «προβλέψεις εκμεταλλεύσεως» (λογ. 68).

Σημειώνεται ότι για τις τεχνικές επιχειρήσεις άρθρου 34 ν. 2238/1994 με βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Β.Σ., επήλθαν ορισμένες μεταβολές επί του ισχύοντος μέχρι σήμερα καθεστώτος προσδιορισμού καθαρών κερδών και φορολόγησης, οι οποίες καταλαμβάνουν ισολογισμούς που κλείνουν από 31/12/1997 και εντεύθεν (σχετ. διατ. άρθρο 7 ν. 2579/1998, εγκύκλιος ΠΟΛ. 1084/16.3.98).

Συγκεκριμένα, ενώ μέχρι τώρα τα καθαρά κέρδη προσδιορίζοντο αποκλειστικά εξωλογιστικά, ανεξαρτήτως κατηγορίας βιβλίων, ήδη επί βιβλίων Γ'

κατηγορίας και για τους ισολογισμούς από 31/12/97 και εντεύθεν προβλέπεται διαφορετικός τρόπος προσδιορισμού των φορολογητέων καθαρών κερδών και φορολόγησης, ο οποίος λαμβάνει υπόψη του και τα λογιστικώς προσδιοριζόμενα καθαρά κέρδη.

Συνεπώς, για χρήσεις τεχνικών επιχειρήσεων με βιβλία Γ' κατηγορίας που έκλεισαν πριν από την 31/12/1997, δεν θα διενεργείται η επαλήθευση περί ύπαρξης λογιστικών διαφορών, καθότι είναι άνευ αντικειμένου. Ειδικά όμως για τη χρήση 1997 (που έκλεισε την 31/12/1997) και προκειμένου περί τεχνικών επιχειρήσεων με βιβλία Γ' κατηγορίας για τις οποίες ο τυχόν επαναπροσδιορισμός των λογιστικώς εξαγόμενων καθαρών κερδών επηρεάζει τα φορολογητέα κέρδη με βάση τις πιο πάνω νέες διατάξεις, θα διενεργείται η πιο πάνω επαλήθευση.

5. Για τις τεχνικές επιχειρήσεις, πέραν της επαλήθευσης για εφαρμογή του προβλεπόμενου συντελεστή καθαρών κερδών, θα γίνεται επί πλέον και έλεγχος αν οι δαπάνες κατασκευής βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία με το πραγματικό κόστος, κατά τα οριζόμενα από τις οικείες διατάξεις (σχετικές διατάξεις άρθρου 34, όπως αυτές έχουν κωδικοποιηθεί). Σε περίπτωση ύπαρξης δυσαναλογίας θα προσαυξάνεται ο συντελεστής καθαρών κερδών κατά τα οριζόμενα από τις εν λόγω διατάξεις, όπως αυτές ίσχυαν κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις.

6. Ο έλεγχος σε εμπορικές και μεταποιητικές επιχειρήσεις του εππυγχανόμενου συντελεστή μικτού κέρδους, θα γίνεται όπου αυτός είναι εφικτός και οι σχετικές διαπιστώσεις θα συνεκτιμούνται μαζί με τα λοιπά στοιχεία, λαμβανόμενες ιδίως υπόψη επί ανακρίβειας των βιβλίων, για τον επαναπροσδιορισμό των ακαθάριστων εσόδων. Ομοίως και ο έλεγχος απόκλισης μικτού κέρδους από έτος σε έτος.

ΑΡΘΡΟ 5 (ΠΟΛ 1144/20.5.1998) ΕΛΕΓΧΟΣ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥ ΧΡΟΝΟΥ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζουν τον τρόπο ελέγχου ειδικά των υποθέσεων που ελέγχονται μέσα στο έτος στο τέλος του οποίου επέρχεται παραγραφή του δικαιώματος του δημοσίου για κοινοποίηση καταλογιστικών πράξεων, δηλαδή των υποθέσεων για τις οποίες επέρχεται παραγραφή στο τέλος του έτους στο οποίο ελέγχονται, καθώς και των υποθέσεων οικονομικών ετών 1993 και παλαιότερων, ανεξάρτητα από το χρόνο που ελέγχονται.

Ειδικότερα, για τις παραπάνω υποθέσεις προβλέπεται ότι θα διενεργούνται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις του άρθρου 3 και επιπλέον οι συγκεκριμένες επαληθεύσεις που ανά κατηγορία βιβλίων και ασκούμενη δραστηριότητα ορίζονται στο υπόψη άρθρο 5, στη θέση των επαληθεύσεων του άρθρου 4.

Οι οριζόμενες στο εξεταζόμενο άρθρο επαληθεύσεις είναι όμοιες με τις αντίστοιχες του άρθρου 4, με τη διαφορά όμως ότι είναι λιγότερες και μικρότερης έκτασης σε σχέση με αυτές.

Για τις εν λόγω επαληθεύσεις ισχύουν ανάλογα οι διευκρινίσεις που παρατίθενται για το άρθρο 4 και συνεπώς περιπεύει η επανάληψή τους.

ΑΡΘΡΟ 6 (ΠΟΛ 1144/20.5.1998)
ΕΛΕΓΧΟΣ ΚΑΤΑΣΧΕΘΕΝΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζουν τον τρόπο και τη διαδικασία ελέγχου των κατασχεθέντων ανεπισημών βιβλίων και στοιχείων.

Για τις διατάξεις αυτές παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις:

1. Ο τρόπος και η διαδικασία ελέγχου που ορίζεται με το εξεταζόμενο άρθρο 6, αναφέρονται αποκλειστικά σε κατασχεθέντα ανεπίσημα βιβλία και στοιχεία που αφορούν ανέλεγκτες υποθέσεις υπαγόμενες στον τρόπο ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση κατά τα άρθρα 1 και 2 αυτής. Συνεπώς, αν τα κατασχεθέντα αφορούν ανέλεγκτες υποθέσεις εξαιρούμενες του τρόπου ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση, τότε εξαιρούνται και αυτά από την οριζόμενη από το άρθρο 6 διαδικασία ελέγχου και ελέγχονται κατά τις γενικές διατάξεις.

Ειδικά τα κατασχεθέντα που αφορούν συγχρόνως χρήσεις που έκλεισαν μέχρι 31/12/1997, δηλαδή υπαγόμενες στο τρόπο ελέγχου της απόφασης, αλλά και μεταγενέστερες, θα ελέγχονται με βάση την οριζόμενη από την απόφαση διαδικασία μόνο για το τμήμα αυτών που αναφέρεται στις χρήσεις που έκλεισαν μέχρι 31/12/1997, δεδομένου ότι το υπόλοιπο τμήμα τους υπόκειται σε έλεγχο με βάση τις γενικές διατάξεις. Σε περίπτωση που δεν είναι εφικτός ο διαχωρισμός ή επιβάλλεται ενιαίος έλεγχος, τα κατασχεθέντα αυτά μπορεί να εξαιρούνται από τη διαδικασία ελέγχου της απόφασης, ύστερα από σχετική κρίση του εποπτεύοντος Επιθεωρητή και των προϊσταμένων ΔΟΥ και τμήματος ελέγχου κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 6.

2. Ο έλεγχος των κατασχεθέντων στα πλαίσια της απόφασης, διενεργείται από κοινού, δηλαδή μαζί, με τον έλεγχο των εμπλεκόμενων με αυτά ανέλεγκτων υποθέσεων του επιτηδευματία.

3. Οι ελεγκτές δύνανται να επεξεργαστούν το σύνολο των κατασχεθέντων για κάθε μία από τις εμπλεκόμενες χρήσεις, με βάση την επεξεργασία των οποίων διαμορφώνουν, χωριστά για κάθε χρήση, ασφαλή άποψη για τις συνέπειες στο κύρος των βιβλίων και τα συνολικά αποτελέσματα, την οποία και διατυπώνουν ως πρόταση σε σχετικό συνοπτικό σημείωμα.

Είναι φανερό ότι ο τρόπος αυτός ελέγχου αποσκοπεί κατά κύριο λόγο στη μείωση του χρόνου ελέγχου που θα απαιτείτο για την επεξεργασία του συνόλου των κατασχεθέντων.

Επισημαίνεται όμως ότι για λόγους πλήρους διασφάλισης των συμφερόντων του δημοσίου αλλά και φορολογικής δικαιοσύνης, θα πρέπει να επιδεικνύεται ιδιαίτερη προσοχή από τους ελεγκτές, ώστε τα δεδομένα των κατασχεθέντων που κατά τα ανωτέρω επεξεργάζονται να μην είναι απλώς ενδεικτικά, αλλά ιδιαίτερος αντιπροσωπευτικά του συνόλου των κατασχεθέντων, δηλαδή τέτοια, που για κάθε χρήση να οδηγούν σε ασφαλή και βέβαια συμπεράσματα για τις επιπτώσεις και συνέπειες επί του κύρους των βιβλίων και των συνολικών αποτελεσμάτων από πλευράς υποχρεώσεων και επιβαρύνσεων του υπόχρεου επιτηδευματία.

4. Για περισσότερη διασφάλιση της διαδικασίας ελέγχου, το πιο πάνω συνοπτικό σημείωμα με την πρόταση των ελεγκτών τίθεται υπόψη του προϊσταμένου της ΔΟΥ και του εποπτεύοντος Επιθεωρητή, οι οποίοι από κοινού και με τον προϊστάμενο του τμήματος ελέγχου, εφόσον βέβαια υπάρχει, κρίνουν, επαρκώς αιτιολογημένα, αν αρκούν οι ήδη διενεργηθείσες ελεγκτικές ενέργειες ή αν επιβάλλονται πρόσθετες διασταυρώσεις και επαληθεύσεις ή η πλήρης επεξεργασία των κατασχεθέντων ή ακόμη και η εξαίρεση αυτών από τη συγκεκριμένη διαδικασία ελέγχου.

Σύμφωνα με τα παραπάνω, παρέχεται η ευχέρεια πλήρους επεξεργασίας των κατασχεθέντων ή ακόμη και εξαίρεσης αυτών από τη διαδικασία ελέγχου της απόφασης. Σημειώνεται όμως ότι αυτό θα γίνεται στις εξαιρετικές περιπτώσεις που πράγματι επιβάλλεται ή ενδείκνυται η πλήρης επεξεργασία ή η εξαίρεση (π.χ. είναι ανέφικτη η εφαρμογή της παραπάνω διαδικασίας λόγω της ιδιομορφίας των κατασχεθέντων, πρόκειται για υπόθεση ιδιάζουσας σημασίας ή με πολλές εμπλεκόμενες επιχειρήσεις για την οποία απαιτείται διεξοδικός έλεγχος κλπ.).

Σε περίπτωση που κριθεί ότι επιβάλλεται η διενέργεια πρόσθετων επαληθεύσεων, τότε η υπόθεση επαναφέρεται στους ίδιους ελεγκτές, οι οποίοι αφού προβούν στις πρόσθετες ελεγκτικές ενέργειες κατά το σκεπτικό της προηγηθείσας κρίσης, υποβάλλουν εκ νέου, μαζί με το αρχικό, συμπληρωματικό συνοπτικό σημείωμα, με τις νέες διαπιστώσεις τους και με την διαμορφωμένη υπό το βάρος όλων πλέον των διαπιστώσεων πρόταση για τις συνέπειες στο κύρος των βιβλίων και τα συνολικά αποτελέσματα.

Επισημαίνεται ότι η παραπάνω διαδικασία ελέγχου των κατασχεθέντων είναι υποχρεωτικά εφαρμοστέα και κατά συνέπεια χωρίς την προηγούμενη τελική κρίση και συγκατάθεση των πιο πάνω αναφερόμενων οργάνων δεν επιτρέπεται οποιοσδήποτε περαιτέρω χειρισμός και αξιολόγηση των κατασχεθέντων.

5. Οι διαπιστώσεις από τον κατά τα ανωτέρω έλεγχο των κατασχεθέντων, λαμβάνονται υπόψη και συνεκτιμώνται με όλα τα υπόλοιπα στοιχεία που αφορούν τις εμπλεκόμενες χρήσεις (αποτελέσματα ελέγχου με βάση τα άρθρα 3, 4 και 5 και λοιπά υφιστάμενα στοιχεία), για τον τελικό χαρακτηρισμό των βιβλίων και προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, σε σχέση με τις χρήσεις αυτές. Σε περίπτωση που προκύπτουν στοιχεία για τρίτες επιχειρήσεις, ευνόητο είναι ότι θα ενημερώνονται με σχετικά δελτία πληροφοριών οι αρμόδιες ΔΟΥ.

Στις εξαιρετικές περιπτώσεις που από τα ανωτέρω αναφερόμενα όργανα κριθεί ότι συντρέχουν λόγοι εξαίρεσης των κατασχεθέντων από τη διαδικασία ελέγχου της απόφασης, εξαιρούνται από τον οριζόμενο από την απόφαση τρόπο και διαδικασία ελέγχου και όλες γενικά οι ανέλεγκτες υποθέσεις του επιτηδεύματός δηλαδή και αυτές που δεν εμπλέκονται με τα κατασχεθέντα -και διενεργούνται πλήρεις ελεγκτικές επαληθεύσεις κατά την παράγραφο 3 του άρθρου 1. Στις περιπτώσεις αυτές η εξαίρεση των ανέλεγκτων υποθέσεων στηρίζεται στην ήδη διατυπωμένη κρίση των ως άνω οργάνων και συνεπώς δεν απαιτείται επιπλέον και η προβλεπόμενη από τις διατάξεις της παραγράφου 2.δ του άρθρου 1 απόφαση εξαίρεσης.

6. Διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις που τα κατασχεθέντα συνίστανται σε μικρό αριθμό στοιχείων, εγγράφων κλπ., είναι δυνατός ο εξ αρχής πλήρης έλεγχός τους, εφόσον όμως αυτός είναι ιδιαίτερα ευχερής. Στις ειδικές αυτές περιπτώσεις δεν απαιτείται η σύνταξη του παραπάνω συνοπτικού σημειώματος και η περαιτέρω κρίση των πιο πάνω οργάνων, αλλά τα αποτελέσματα του διενεργηθέντος ελέγχου αναγράφονται κατ' ευθείαν στο ειδικό σημείωμα ελέγχου της παραγράφου 2 του άρθρου 9 της απόφασης.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΚΑΙ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού αναφέρονται στον τρόπο προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων και καθαρών κερδών επί των υποθέσεων που ελέγχονται κατά τον οριζόμενο από την απόφαση τρόπο και διαδικασία ελέγχου σύμφωνα με τα προηγούμενα άρθρα αυτής.

Για την εφαρμογή των διατάξεων αυτών διευκρινίζουμε τα ακόλουθα:

A. Προσδιορισμός ακαθάριστων εσόδων

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων εξαρτάται ως γνωστόν από το χαρακτηρισμό επί του κύρους των τηρουμένων βιβλίων και στοιχείων κατά τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. Η γενική αυτή αρχή ισχύει όπως είναι ευνόητο και εν προκειμένω, με μόνη διαφορά ότι λαμβάνονται επίσης υπόψη τα αποτελέσματα από την επαλήθευση περί ύπαρξης συνάφειας μεταξύ των εμφανιζόμενων αριθμητικών δεδομένων και οικονομικών μεγεθών επί επιτηδευματιών με βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας (παράγραφοι Β.4, Β.5, Γ.11 άρθρου 4 και Β.4, Γ.8 άρθρου 5) και επί πλέον οριοθετούνται τα όρια αύξησης των ακαθάριστων εσόδων επί ανακρίβειας, ανάλογα με το είδος, την έκταση και τη βαρύτητα των παραβάσεων που επισύρουν την ανακρίβεια.

Ειδικότερα:

1. Επαρκή και ακριβή βιβλία και στοιχεία

Επί επαρκών βιβλίων και στοιχείων (παράγραφος Α.1), τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται όπως αυτά προκύπτουν από τα τη ρηθέντα βιβλία, εκτός αν από τη διενεργηθείσα επαλήθευση περί συνάφειας προέκυψαν αποκλίσεις, οπότε εφαρμόζονται οι διατάξεις της παραγράφου Α.4 του εξεταζόμενου άρθρου, για την εφαρμογή των οποίων παρατίθεται πιο κάτω σχετικές διευκρινίσεις.

2. Ανεπαρκή βιβλία και στοιχεία

Επί ανεπαρκών βιβλίων και στοιχείων (παράγραφος Α.2), τα ακαθάριστα έσοδα προσδιορίζονται όπως ακριβώς και επί των ακριβών βιβλίων και στοιχείων.

3. Ανακριβή βιβλία και στοιχεία

Ο προσδιορισμός των ακαθάριστων εσόδων επί ανακριβών βιβλίων και στοιχείων (παράγραφος Α.3), γίνεται κατά τις ακόλουθες διακρίσεις:

α. Επί βιβλίων Β' ή Γ' ή και Α' κατηγορίας, προκειμένου περί μεταποιητικών επιχειρήσεων, στα βάση βιβλίων ακαθάριστα έσοδα προστίθενται τα τυχόν αποκρυβέντα έσοδα και το προκύπτον άθροισμα προσαυξάνεται κατά ποσοστό 5 έως 10%, **ανάλογα με το είδος, την έκταση και τη βαρύτητα των παραβάσεων.**

β. Ειδικά επί επιχειρήσεων που απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων, καθώς και επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων με βιβλία Α' κατηγορίας και δεδομένου ότι στις επιχειρήσεις αυτές βάση προσδιορισμού των καθαρών κερδών είναι οι αγορές, στις αγορές που προκύπτουν από τα τηρούμενα στοιχεία αγορών ή τα βιβλία, κατά περίπτωση, προστίθενται οι τυχόν αποκρυβείσες αγορές και το προκύπτον άθροισμα προσαυξάνεται κατά 5 έως 10%, **ανάλογα με το είδος, την έκταση και τη βαρύτητα των παραβάσεων.**

Επί απόκρυψης αγορών ή ακαθάριστων εσόδων από μεταποιητικές επιχειρήσεις με βιβλία Α' κατηγορίας που ασκούν συγχρόνως και εμπορική

δραστηριότητα, τα αποκρυβέντα ποσά αγορών ή εσόδων βαρύνουν ανάλογα με τα πραγματικά δεδομένα τον οικείο κλάδο. Περαιτέρω, η προσαύξηση λόγω ανακρίβειας (5 -10%), εφαρμόζεται και επί των δύο κλάδων, ανεξάρτητα αν η απόκρυψη βαρύνει μόνο τον ένα εξ' αυτών.

γ. Τονίζεται ότι στις περιπτώσεις που η ανακρίβεια οφείλεται σε ιδιαίτερα σοβαρές παραβάσεις ή σε απόκρυψη φορολογητέας ύλης σημαντικού ποσοστού σε σχέση με τη δηλωθείσα, τα παραπάνω ποσοστά προσαύξησης διπλασιάζονται.

Πρόκειται για τις περιπτώσεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου Α.3 του εξεταζόμενου άρθρου και οι οποίες είναι:

- Η έκδοση πλαστών ή εικονικών ή η λήψη εικονικών ή η νόθευση φορολογικών στοιχείων.
- Η διάπραξη μέσα στην ίδια χρήση περισσότερων της μιας παραβάσεων μη έκδοσης του προβλεπόμενου από τον Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., κατά περίπτωση, στοιχείου αξίας ή διακίνησης. Η διακίνηση αγαθών χωρίς το προβλεπόμενο συνοδευτικό στοιχείο θεωρείται ως μη έκδοση του στοιχείου αυτού.
- Η μη προσκόμιση για έλεγχο με τις διατάξεις της παρούσας των βιβλίων και στοιχείων.
- Η απόκρυψη φορολογητέας ύλης που υπερβαίνει το 10% της δηλωθείσας.

δ. Επί επιτηδευματικών με βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας, είναι δυνατόν σε μια ή και περισσότερες χρήσεις να υφίσταται ανακρίβεια και συγχρόνως τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη, με βάση την επαλήθευση των παραγράφων Β.4, Β.5, Γ.11 του άρθρου 4 και Β.4, Γ.8 του άρθρου 5, να μη βρίσκονται σε συνάφεια μεταξύ τους.

Στις περιπτώσεις αυτές, τα ακαθάριστα έσοδα ή οι αγορές, κατά περίπτωση, που κατά τα ανωτέρω προσδιορίζονται υπό το βάρος της ανακρίβειας, δε μπορεί να είναι λιγότερα από αυτά που προσδιορίζονται λόγω έλλειψης συνάφειας κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις της παραγράφου Α.4 του εξεταζόμενου άρθρου.

4. Έλλειψη συνάφειας μεταξύ των εμφανιζόμενων αριθμητικών δεδομένων και οικονομικών μεγεθών.

Έλλειψη συνάφειας μεταξύ των εμφανιζόμενων αριθμητικών δεδομένων και οικονομικών μεγεθών υφίσταται, όταν με βάση την επαλήθευση των διατάξεων των παραγράφων Β.4, Β.5, Γ.11 του άρθρου 4 και Β.4, Γ.8 του άρθρου 5, διαπιστωθεί ότι οι δηλωθείσες αγορές ή τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα, κατά περίπτωση, υπολείπονται των αθροισμάτων ή των ποσών που προσδιορίζονται κατά την οριζόμενη από τις πιο πάνω διατάξεις διαδικασία.

Στην περίπτωση ακριβώς αυτή, η προκύπτουσα διαφορά κατανέμεται ισομερώς σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις και τα επί μέρους ποσά των διαφορών που αναλογούν σε κάθε χρήση με βάση την κατανομή, προσαυξάνουν τις δηλωθείσες αντίστοιχα αγορές ή τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα.

Σε περίπτωση επιχειρήσεων με περισσότερα του ενός εμπορευόμενα είδη ή με περισσότερους τους ενός κλάδους με διαφορετικούς συντελεστές καθαρών κερδών, το κατανεμόμενο σε κάθε χρήση ποσό επιμερίζεται ανάλογα με τη συμμετοχή του κάθε είδους ή κλάδου στις συνολικές αγορές της χρήσης ή στα συνολικά ακαθάριστα έσοδα, κατά περίπτωση, και περαιτέρω τα προκύπτοντα από τον επιμερισμό ποσά προσαυξάνουν τις δηλωθείσες αγορές ή τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα κάθε είδους ή κλάδου.

Ειδικά επί επιχειρήσεων πώλησης εμπορευμάτων με βιβλία Α' κατηγορίας, το σύνολο της προκύπτουσας κατά τα ανωτέρω διαφοράς ανάγεται σε αγορές, πριν από την κατανομή, με χρήση του κλάσματος των μοναδικών συντελεστών καθαρού κέρδους επί ακαθάριστων εσόδων και αγορών και περαιτέρω το προκύπτον ποσό κατανέμεται ισομερώς σε όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις. Αν η επιχείρηση εμπορεύεται περισσότερα από ένα είδη με διαφορετικούς συντελεστές, προκειμένου να γίνει η αναγωγή εφαρμόζονται οι συντελεστές της κύριας δραστηριότητας. Σε περίπτωση δε που υφίσταται και κλάδος μεταποίησης, το σύνολο της διαφοράς επιμερίζεται προηγουμένως σε αγορές και ακαθάριστα έσοδα, ανάλογα με τη συμμετοχή των κλάδων εμπορίας και μεταποίησης, και περαιτέρω για τα προκύπτοντα ποσά ακολουθείται η κατά τα ανωτέρω διαδικασία, κατά περίπτωση.

B. Προσδιορισμός καθαρών κερδών

1. Για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών λαμβάνονται υπόψη τα προσδιοριζόμενα κατά τα ανωτέρω ακαθάριστα έσοδα ή οι αγορές, ανάλογα με την περίπτωση και εφαρμόζονται στο σύνολό τους οι κατά περίπτωση οικείες διατάξεις φορολογίας εισοδήματος, όπως ισχύουν για κάθε ελεγχόμενη χρήση.

Συνεπώς, για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών δεν ακολουθείται ειδική διαδικασία, αλλά έχουν πλήρη εφαρμογή οι διατάξεις φορολογίας εισοδήματος, στις οποίες και παραπέμπουμε.

2. Από την απόφαση δεν θίγονται επίσης οι κείμενες διατάξεις του ν. 2238/ 1994 περί "αντικειμενικών κριτηρίων."). Συνεπώς ισχύουν και για τις ελεγχόμενες με την απόφαση αυτή υποθέσεις, οι διατάξεις των παραγράφων 20 και 21 του άρθρου 33 και 13 του άρθρου 51 του πιο πάνω νόμου. Αυτό σημαίνει ότι εφόσον για εμπορικές επιχειρήσεις (άρθρο 33) ή ελεύθερους επαγγελματίες (άρθρο 51) προέκυψαν κατ' εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, φορολογητέα εισοδήματα μεγαλύτερα των δηλωθέντων τα οποία και φορολογήθηκαν, τότε:

α. Δεν αποκλείεται ο κατά τις ισχύουσες διατάξεις λογιστικός ή εξωλογιστικός προσδιορισμός εισοδήματος μεγαλύτερου του φορολογηθέντος.

β. Τα εισοδήματα αυτά θεωρούνται οριστικά με την προϋπόθεση όμως ότι δεν θα διαπιστωθεί παράβαση του Κ.Β.Σ. που να αφορά την ελεγχόμενη χρήση και να θίγει το κύρος των βιβλίων κατ' ανάλογη εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 4 του άρθρου 30 του κώδικα αυτού μέσα σε μια πενταετία.

3. Με βάση τα παραπάνω, τα φορολογηθέντα κατά τις διατάξεις περί αντικειμενικών κριτηρίων του ν. 2238/1994 καθαρά κέρδη επί εμπορικών επιχειρήσεων ή ελεύθερων επαγγελματιών δύνανται, στο πλαίσιο εφαρμογής της απόφασης να επαναπροσδιορισθούν μόνο εφόσον:

α. Υφίσταται στα αρχεία της ΔΟΥ ή διαπιστωθεί από τον διενεργούμενο έλεγχο, παράβαση του Κ.Β.Σ. που επισύρει ανακρίβεια των βιβλίων κατ' ανάλογη εφαρμογή το άρθρου 30 παράγραφος 4 του πιο πάνω κώδικα.

β. Αν από το λογιστικό ή εξωλογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών, όπου τα αποτελέσματα προσδιορίζονται λογιστικά, προκύπτουν καθαρά κέρδη μεγαλύτερα των ήδη φορολογηθέντων.

Για το λογιστικό προσδιορισμό των καθαρών κερδών εν προκειμένω, είναι ευνόητο ότι λαμβάνονται υπόψη οι τυχόν λογιστικές διαφορές που διαπιστώνονται από τον έλεγχο στα πλαίσια των σχετικών επαληθεύσεων που ορίζονται με την απόφαση (παράγραφοι Γ.10 και Δ.3 άρθρου 4 απόφασης).

Τονίζεται πάντως ότι κατά τη διενέργεια των ελεγκτικών επαληθεύσεων θα πρέπει να ελέγχεται υποχρεωτικά αν οι δηλώσεις φορολογίας εισοδήματος και τα έντυπα Ε.1 Ο και Ε.11, κατά περίπτωση, υποβλήθηκαν ορθά με τα πραγματικά στοιχεία που απαιτούνται για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών βάσει των αντικειμενικών κριτηρίων.

Επισημαίνεται ότι μόνη της η έλλειψη συνάφειας μεταξύ των εμφανιζόμενων αριθμητικών δεδομένων και οικονομικών μεγεθών δε συνιστά λόγο επαναπροσδιορισμού των φορολογηθέντων με βάση τα «αντικειμενικά κριτήρια» καθαρών κερδών και συνεπώς στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον δεν συντρέχουν οι πιο πάνω προϋποθέσεις α' και β' τα φορολογηθέντα καθαρά κέρδη θεωρούνται οριστικά και δε θίγονται. Σε τέτοιες περιπτώσεις θα επαναπροσδιορισθούν ωστόσο τα ακαθάριστα έσοδα ή οι αγορές, κατά περίπτωση, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο Α.4, για τις ανάγκες όμως αποκλειστικά του ΦΠΑ και των λοιπών φορολογιών.

Σημειώνεται τέλος ότι αν στις περιπτώσεις που κατά τα ανωτέρω χωρεί επαναπροσδιορισμός των καθαρών κερδών, τα ήδη φορολογηθέντα ποσά καθαρών κερδών είναι μεγαλύτερα από τα προσδιοριζόμενα από τον έλεγχο, τότε ως οριστικό λαμβάνονται τα ήδη φορολογηθέντα ποσά.

ΑΡΘΡΟ 8 (ΠΟΛ 1144/20.5.1998) ΕΛΕΓΧΟΣ ΛΟΙΠΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΩΝ

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού αναφέρονται στον έλεγχο όλων των λοιπών φορολογιών πέραν της φορολογίας εισοδήματος. Με τις ίδιες διατάξεις προβλέπονται και συγκεκριμένες επαληθεύσεις που πρέπει να γίνονται ειδικά για τον έλεγχο ΦΠΑ.

Σχετικά με τις διατάξεις αυτές διευκρινίζονται τα ακόλουθα:

1. Με την παράγραφο 1 ορίζεται ότι οι λοιπές φορολογίες ελέγχονται συγχρόνως με τη φορολογία εισοδήματος. Συνεπώς σε κάθε περίπτωση συντάσσονται και γι' αυτές τα ειδικά σημειώματα της παραγράφου 2 του άρθρου 9, χωριστά για κάθε φορολογία, και ακολουθείται η περαιτέρω προβλεπόμενη από την απόφαση διαδικασία.

2. Οι διατάξεις της παραγράφου 2 αναφέρονται στον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης στις λοιπές φορολογίες, με ειδικότερη μνεία στις περιπτώσεις επιτηδευματιών που στη φορολογία εισοδήματος φορολογήθηκαν κατά τις διατάξεις των άρθρων 33 και 51 του ν. 2238/1994 περί «αντικειμενικών κριτηρίων».

Ειδικότερα με τις εν λόγω διατάξεις προβλέπεται ότι:

α. Για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης στις λοιπές φορολογίες εφαρμόζονται οι κατά περίπτωση διατάξεις που ισχύουν για κάθε φορολογία.

β. Τα ακαθάριστα έσοδα ή οι αγορές που δηλώθηκαν ή αυτά που προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία ή αυτά που προσδιορίζονται από τον έλεγχο για τη φορολογία εισοδήματος, λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες.

Συνεπώς, αν από τον έλεγχο φορολογίας εισοδήματος προσδιορισθούν μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα ή αγορές από τα δηλωθέντα ή από τα προκύπτοντα από τα βιβλία και στοιχεία, κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου Α' του άρθρου 7, τότε τα προσδιοριζόμενα από τον έλεγχο ποσά ακαθάριστων εσόδων ή αγορών, κατά περίπτωση, λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη για τον προσδιορισμό των φόρων, τελών και εισφορών στις λοιπές φορολογίες.

Επισημαίνεται ότι τα παραπάνω ισχύουν και για τις περιπτώσεις επαναπροσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων ή αγορών λόγω έλλειψης συνάφειας μεταξύ των εμφανιζόμενων αριθμητικών δεδομένων και οικονομικών μεγεθών (περίπτ. 4, παράγραφος Α' άρθρου 7). Δηλαδή και στις περιπτώσεις αυτές τα επαναπροσδιοριζόμενα ακαθάριστα έσοδα ή αγορές λόγω έλλειψης συνάφειας θα λαμβάνονται υποχρεωτικά υπόψη στις λοιπές φορολογίες.

γ. Τα ανωτέρω αναφερόμενα στην περίπτωση β' ισχύουν ανεξάρτητα αν πρόκειται για επιτηδευματίες που στη φορολογία εισοδήματος φορολογήθηκαν κατά τις διατάξεις των άρθρων 33 (εμπορικές επιχειρήσεις) και 51 (ελεύθεροι επαγγελματίες) του ν. 2238/1994 περί αντικειμενικών κριτηρίων. Και τούτο, διότι οι συγκεκριμένες διατάξεις αναφέρονται αποκλειστικά στον προσδιορισμό καθαρών κερδών, χωρίς όμως να θίγουν τις υφιστάμενες διατάξεις περί προσδιορισμού ακαθάριστων εσόδων ή αγορών. Σε κάθε περίπτωση συνεπώς είναι δυνατόν να επαναπροσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα ή οι αγορές, εφόσον βέβαια συντρέχουν οι προς τούτο απαιτούμενοι λόγοι, λαμβανομένων περαιτέρω υπόψη των επαναπροσδιοριζόμενων ποσών για τις λοιπές φορολογίες, ανεξάρτητα αν συγχρόνως εφαρμόστηκαν οι πιο πάνω διατάξεις περί αντικειμενικών κριτηρίων ως προς τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών.

3. Με την παράγραφο 3 ορίζονται συγκεκριμένες επαληθεύσεις που πρέπει υποχρεωτικά να γίνονται ειδικά στη φορολογία ΦΠΑ.

Για τις επαληθεύσεις αυτές έχουν εφαρμογή οι κατά περίπτωση οικείες διατάξεις του ΦΠΑ στις οποίες και παραπέμπουμε.

Επισημαίνεται ωστόσο ότι:

-Για την παραγραφή του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, σχετική είναι η 450/1992 γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους που κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ 1292/29.12.92 διαταγή.

-Σε ότι αφορά το διακανονισμό εμπορευσίμων και παγίων (άρθρο 26 του ν.1642/1986):

Δεν ενεργείται διακανονισμός στις περιπτώσεις καταστροφής, απώλειας ή κλοπής που αποδεικνύονται ή δικαιολογούνται, τόσο εμπορευμάτων, όσο και επενδυτικών αγαθών, κατά το μέρος που δεν υπάρχει από οπουδήποτε αναπλήρωση των ζημιών αυτών. Για το τυχόν αναπληρούμενο όμως μέρος (π.χ. από ασφαλιστική εταιρία, από τον υπαίτιο μεταφορέα κλπ.) υπάρχει υποχρέωση διακανονισμού.

- Στην περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων 2, 3 και 4 του άρθρου 26 του ν. 1642/1986 (πενταετής διακανονισμός των παγίων) πρέπει να λαμβάνεται υπόψη η γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους 142/1994 που κοινοποιήθηκε με την ΠΟΛ 1177/20.7.94 διαταγή.

-Σε ότι αφορά τον επιμερισμό των κοινών εισροών, σημειώνεται ότι στην περίπτωση που ο υποκείμενος στο φόρο ενεργεί πράξεις φορολογητέες ή απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του, καθώς και πράξεις απαλλασσόμενες χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου των εισροών του, ο επιμερισμός του φόρου διενεργείται μόνο για το φόρο των κοινών εισροών (π.χ. δαπάνες, πάγια), δηλαδή για τις εισροές εκείνες που χρησιμοποιούνται για την πραγματοποίηση τόσο των φορολογητέων ή των απαλλασσόμενων με δικαίωμα έκπτωσης πράξεων όσο και των απαλλασσομένων χωρίς δικαίωμα έκπτωσης πράξεων και όχι στο σύνολο των εισροών του. Ποιες θεωρούνται κοινές εισροές, είναι θέμα πραγματικό και αποτελεί αντικείμενο έρευνας κατά την ελεγκτική διαδικασία, την ευθύνη δε της απόδειξης φέρει ο φορολογούμενος.

ΑΡΘΡΟ 9 (ΠΟΛ 1144/20.5.1998) ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού προβλέπουν την ακολουθούμενη διαδικασία κατά τον διενεργούμενο στα πλαίσια της απόφασης έλεγχου των επιτηδευματιών.

Ειδικότερα:

1. Ο έλεγχος ενεργείται με έγγραφη εντολή του προϊσταμένου της ΔΟΥ ή άλλου κατά νόμο αρμοδίου οργάνου.

Οι εντολές ελέγχου θα εκδίδονται σε κάθε περίπτωση για όλες τις υπαγόμενες στον τρόπο ελέγχου της απόφασης ανέλεγκτες χρήσεις του επιτηδευματία, που έκλεισαν μέχρι και 31/12/1997. Εφόσον μεταξύ των πιο πάνω χρήσεων υφίστανται και χρήσεις που αφορούν οικονομικά έτη 1993 και παλαιότερα, μπορεί να εκδίδεται χωριστή εντολή ελέγχου για τις χρήσεις αυτές.

Για τον τρόπο έκδοσης των εντολών ελέγχου και την παρακολούθησή τους, έχει εκδοθεί και κοινοποιηθεί η αριθ. 1015845/205/ΠΟΛ 1242/0006B/5.1.1997 απόφαση Υπουργού Οικονομικών η οποία και πρέπει να εφαρμόζεται απαραίτητως.

Ειδικά το προβλεπόμενο από την παραπάνω απόφαση βιβλίο καταχώρησης εντολών πρέπει να τηρείται με επιμέλεια, καθώς αποτελεί το μέσον παρακολούθησης των διενεργούμενων ελέγχων αλλά και πηγή χρήσιμων στατιστικών πληροφοριών.

Μέχρι να τυπωθούν και αποσταλούν στις ΔΟΥ τα προβλεπόμενα από την πιο πάνω απόφαση νέα έντυπα εντολών θα χρησιμοποιούνται τα υφιστάμενα έντυπα. Μόλις εξάλλου παραληφθούν τα ως άνω προβλεπόμενα βιβλία καταχώρησης εντολών, θα καταχωρηθούν σ' αυτά και όλες οι μέχρι τότε εκδοθείσες εντολές ελέγχου.

2. Ο έλεγχος των βιβλίων Α' και Β' κατηγορίας μπορεί να γίνεται και στα γραφεία της ΔΟΥ κατόπιν έγγραφης πρόσκλησης του προϊσταμένου αυτής που κοινοποιείται με αποδεικτικό. Σε περίπτωση που δεν προσκομισθούν τα βιβλία και στοιχεία εντός της ταχθείσας προθεσμίας, θα καταλογίζεται παράβαση σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και ο έλεγχος θα ενεργείται οπωσδήποτε στην έδρα της επιχείρησης.

3. Με την ολοκλήρωση των ελεγκτικών ενεργειών, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην απόφαση, συντάσσεται ειδικό σημείωμα ελέγχου στο οποίο περιλαμβάνονται, για όλες τις ελεγχείσες χρήσεις, οι διαπιστώσεις και τα αποτελέσματα του ελέγχου φορολογίας εισοδήματος, καθώς και του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., κατά περίπτωση.

Στο σημείωμα αυτό αναγράφεται και η κρίση επί του κύρους των βιβλίων, το πόρισμα του ελέγχου για το ύψος των αγορών ή των ακαθάριστων εσόδων, κατά περίπτωση, καθώς και των καθαρών κερδών όπως αυτά προσδιορίζονται για κάθε ελεγχόμενη χρήση. Ανάλογα ειδικά σημειώματα συντάσσονται και για κάθε μια χωριστά από τις λοιπές φορολογίες, πάλι για όλες τις ελεγχείσες χρήσεις, με σχετική μνεία στο σημείωμα που αφορά τη φορολογία εισοδήματος και τις διαπιστώσεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.

Τα ειδικά σημειώματα ελέγχου ελέγχονται και θεωρούνται από τον επόπτη ελέγχου και τον προϊστάμενο της ΔΟΥ αντίστοιχα. Όσα από αυτά περιέχουν διαπιστώσεις φορολογικών διαφορών, επιδίδονται στον υπόχρεο με ευθύνη των ελεγκτών, συντασσόμενης προς τούτο σχετικής πράξης επίδοσης επί του σώματος αυτών.

Ειδικά σημειώματα ελέγχου από τα οποία δεν προκύπτουν φορολογικές διαφορές δεν επιδίδονται, συντάσσονται όμως υποχρεωτικά και παραμένουν στο φάκελο του φορολογούμενου, επέχοντας θέση ειλικρινών ψύλλων ελέγχου.

Σε περίπτωση που δεν προκύψουν διαφορές για κανένα φορολογικό αντικείμενο, αυτό γνωστοποιείται στον επιτηδευματία με απλή ταχυδρομική επιστολή.

Τα ειδικά σημειώματα που αφορούν τη φορολογία εισοδήματος και τις διαπιστώσεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., καταχωρούνται σε ειδικό βιβλίο που θα τηρείται από τον επόπτη ελέγχου με ενιαία αρίθμηση. Στο βιβλίο αυτό θα καταχωρείται η επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο του επιτηδευματία και η τύχη του σημειώματος (π.χ. περαίωση ή μη της υπόθεσης ή μη διαπίστωση διαφορών). Σε περίπτωση περισσοτέρων της μίας εποπτειών το βιβλίο τηρείται από τον επόπτη της πρώτης εποπτείας.

Υποδείγματα ειδικών σημειωμάτων ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., χωριστά για κάθε κατηγορία βιβλίων, καθώς και ΦΠΑ, επισυνάπτονται στην παρούσα, προκειμένου να χρησιμοποιούνται κατά την εφαρμογή της απόφασης, ανάλογα με την περίπτωση.

4. Αν στο αρχείο της υπηρεσίας υφίστανται παραβάσεις οποιουδήποτε φορολογικού αντικείμενου, για τις οποίες δεν έχει κινηθεί η διαδικασία επιβολής προστίμου, τότε εκδίδονται οι σχετικές καταλογιστικές πράξεις και επιδίδονται στον υπόχρεο μαζί με τις οικείες εκθέσεις ελέγχου και τα πιο πάνω ειδικά σημειώματα.

Είναι ευνόητο ότι οι παραβάσεις αυτές έχουν ήδη ληφθεί υπόψη από τον διενεργηθέντα στο πλαίσιο της απόφασης έλεγχο.

Για τις ως άνω εκδιδόμενες καταλογιστικές πράξεις έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου 11 της απόφασης και συνεπώς η επίλυση των σχετικών διαφορών κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στο άρθρο αυτό αποτελεί προϋπόθεση περαίωσης των αντίστοιχων χρήσεων.

ΑΡΘΡΟ 13 (ΠΟΛ 1144/20.5.1998)
ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού ρυθμίζονται διάφορα ειδικά θέματα σε σχέση με την εφαρμογή των διατάξεων της απόφασης.

Σχετικά με τις εν λόγω διατάξεις διευκρινίζονται, τα ακόλουθα:

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 ορίζεται ότι οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 και της παραγράφου 3 του άρθρου 39 του ν. 1642/1986, δηλαδή οι διατάξεις περί έκδοσης συμπληρωματικών φύλλων ελέγχου ή πράξεων, ανάλογα με το είδος της φορολογίας, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις υποθέσεις που ελέγχονται και περαιώνονται με τις διατάξεις της απόφασης.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 παρέχεται η δυνατότητα καταστροφής από τον υπόχρεο, χωρίς έγκριση, των φορολογικών στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών των εγγραφών, που αφορούν χρήσεις που ελέγχονται κατά τον οριζόμενο από την απόφαση τρόπο ελέγχου και περαιώνονται κατά το άρθρο 10, με την προϋπόθεση ότι έχει εξοφληθεί το σύνολο των βεβαιωθέντων ποσών για όλα τα φορολογικά αντικείμενα κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 14.

Σημειώνεται όμως ότι αν για τις περαιωμένες χρήσεις υφίστανται εκκρεμείς φορολογικές διαφορές του άρθρου 11 για τις οποίες δεν προβλέπεται η υποχρεωτική ταυτόχρονη επίλυσή τους, τότε τα παραπάνω στοιχεία και δικαιολογητικά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμούν οι διαφορές αυτές. Είναι ευνόητο εξάλλου ότι, σε κάθε περίπτωση, τα βιβλία διαφυλάσσονται για όσο χρόνο προβλέπεται από τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 ορίζεται η περαιτέρω διαδικασία στις περιπτώσεις που για οποιοδήποτε λόγο δεν επέλθει περαίωση των χρήσεων που ελέγχονται κατά τον οριζόμενο από την απόφαση τρόπο ελέγχου.

Συγκεκριμένα, σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές, ο έλεγχος επεκτείνεται σε πλήρεις ελεγκτικές επαληθεύσεις και εφαρμόζονται οι κατά περίπτωση ισχύουσες γενικές φορολογικές διατάξεις, αν για κάποιες ή για όλες τις χρήσεις που ελέγχθηκαν σύμφωνα με τον τρόπο και τη διαδικασία ελέγχου που ορίζεται στα άρθρα 2 έως 9:

- δεν υποβληθεί από τον υπόχρεο αίτηση με πρόταση επίλυσης των φορολογικών διαφορών εντός της προθεσμίας των πέντε ημερών που ορίζεται στην
- παράγραφο 1 του άρθρου 10 ή
- υποβληθεί τέτοια αίτηση αλλά για μία ή περισσότερες χρήσεις δεν επέλθει επίλυση όλων γενικά των φορολογικών διαφορών κάθε χρήσης κατά τα οριζόμενα στο τρίτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 10 ή
- υποβληθεί αίτηση αλλά δεν τηρηθούν και οι λοιπές προϋποθέσεις που αναφέρονται στην παραπάνω παράγραφο 6 του άρθρου 10, δηλαδή δεν περαιωθούν όλες οι χρήσεις ή και μερικές από αυτές υποχρεωτικά όμως συνεχόμενες με αφετηρία την παλαιότερη ανέλεγκτη χρήση ή δεν περαιωθούν όλες οι χρήσεις στις περιπτώσεις έλλειψης συνάφειας ή δεν επιλυθούν ταυτόχρονα και οι τυχόν εκκρεμείς φορολογικές διαφορές που αφορούν κάθε χρήση κατά τα οριζόμενα στο άρθρο 11.

Η επέκταση του ελέγχου στις παραπάνω περιπτώσεις, θα γίνεται το ταχύτερο δυνατό, ανάλογα και με τις ιδιαιτερότητες κάθε υπόθεσης, λαμβανομένου πάντα

υπόψη ότι και οι πιθανολογούμενες διαφορές φόρων πρέπει να καταλογίζονται το ταχύτερο, αλλά και η συσσώρευση εκκρεμοτήτων πρέπει να αποφεύγεται.

Εξυπακούεται ότι αν ο υπόχρεος δεν υποβάλει αίτηση με πρόταση επίλυσης των διαφορών εντός της ανωτέρω προθεσμίας των πέντε ημερών, αλλά αποδεχθεί ως έχουν τα αποτελέσματα του ελέγχου, υπογράφοντας τα πρακτικά επί των ειδικών σημειωμάτων ελέγχου καθώς και τις πράξεις επίλυσης της διαφοράς επί των εκδιδόμενων καταλογιστικών πράξεων εντός της ως άνω προθεσμίας, τότε δεν επεκτείνεται ο έλεγχος για τις αντίστοιχες χρήσεις, εφόσον βέβαια πληρούνται και όλες οι λοιπές προϋποθέσεις.

Εξαιρετικά, ο έλεγχος δεν επεκτείνεται, παρά το γεγονός ότι δεν επέρχεται περαιώση των ελεγχόμενων χρήσεων εξαιτίας ενός ή περισσότερων από τους παραπάνω αναφερόμενους λόγους, στις ακόλουθες περιπτώσεις υποθέσεων:

α. Επί υποθέσεων επιτηδευματιών που δεν είχαν υποχρέωση τήρησης βιβλίων.

Αν όμως από τον έλεγχο αποδειχθεί ότι υπήρχε υποχρέωση τήρησης βιβλίων, τότε ο έλεγχος επεκτείνεται.

β. Επί υποθέσεων υπόχρεων τήρησης βιβλίων Α' ή Β' κατηγορίας, με δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ή δηλωθείσες ακαθάριστες αμοιβές μέχρι 18.000.000 δρχ. κατά χρήση. Επί βιβλίων αγορών, αν μεν πρόκειται για μεταποιητική επιχείρηση ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα δηλωθέντα, ενώ, αν πρόκειται για επιχείρηση πώλησης εμπορευμάτων, ως ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται τα προκύπτοντα από αναγωγή των αγορών βάσει συντελεστών καθαρών κερδών επί αγορών και ακαθάριστων εσόδων.

γ. Επί υποθέσεων του άρθρου 5 της απόφασης, δηλαδή υποθέσεων που ελέγχονται κατά το έτος συμπλήρωσης του χρόνου παραγραφής ή οικονομικών ετών 1993 και προγενέστερα, με δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ή δηλωθείσες ακαθάριστες αμοιβές μέχρι 180.000.000 δρχ. κατά χρήση.

Σε όλες τις παραπάνω περιπτώσεις συντάσσονται εκθέσεις ελέγχου με βάση τις διαπιστώσεις του ήδη διενεργηθέντος ελέγχου, κοινοποιούνται μαζί με τις κατά περίπτωση καταλογιστικές πράξεις και γενικά ακολουθείται η οριζόμενη από τις ισχύουσες γενικές φορολογικές διατάξεις διαδικασία. Επισημαίνεται ότι στις περιπτώσεις αυτές δεν ισχύουν ως προς την διοικητική επίλυση των διαφορών οι ειδικές διατάξεις της απόφασης (άρθρα 10, 11, 12), καθώς και ο ειδικός τρόπος βεβαίωσης και καταβολής των σχετικών ποσών (άρθρο 14), αλλά εφαρμόζονται υποχρεωτικά πλέον οι γενικές διατάξεις.

Ειδικά όμως στις περιπτώσεις έλλειψης συνάφειας κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο Α.4 του άρθρου 7, ο έλεγχος επεκτείνεται σε κάθε περίπτωση, ακόμη και αν πρόκειται για υποθέσεις των παραπάνω κατηγοριών.

4. Με την παράγραφο 4 ορίζεται ότι οι ανέλεγκτες υποθέσεις επιτηδευματιών που αφορούν χρήσεις που έκλεισαν μέχρι 31/12/1992, μπορεί να περαιώνονται κατ' εφαρμογή της απόφασης 1049691/3184/ΠΟΛ 1099127.4.94, όπως αυτή τροποποιήθηκε και συμπληρώθηκε μεταγενέστερα (αποφάσεις 1088861/5721/ΠΟΛ 1189/29.7.94, 1073718/2275/ΠΟΛ 1200Π.7.97). Προϋπόθεση εφαρμογής της εν λόγω απόφασης και περαίωσης των παραπάνω χρήσεων, είναι σε κάθε περίπτωση οι οικείες υποθέσεις να μην εξαιρούνται αυτής, κατά το άρθρο 4 της ίδιας απόφασης και σύμφωνα με τις σχετικές με την απόφαση αυτή εγκυκλίους.

Η κατά τα ανωτέρω περαιώση γίνεται πριν από την έναρξη του ελέγχου των ανέλεγκτων χρήσεων, μετά από έγγραφη πρόσκληση του υπόχρεου προς αποδοχή εκ μέρους του, εντός ανατρεπτικής προθεσμίας πέντε (5) ημερών, του

προβλεπόμενου από το άρθρο 8 της παραπάνω απόφασης Ειδικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος.

Συνεπώς, αν στις εντολές ελέγχου που εκδίδονται κατά την παράγραφο 1 του άρθρου 9 της παρούσας απόφασης ΠΟΛ 1144/20.5.98, λαμβανομένων υπόψη και των διευκρινίσεων που παρατίθενται στην ανάπτυξη του άρθρου αυτού, περιέχονται και χρήσεις που έκλεισαν μέχρι και 31/12/1992, τότε, πριν από την έναρξη του ελέγχου, καλείται ο υπόχρεος να περαιώσει, εφόσον επιθυμεί, τις χρήσεις αυτές στα πλαίσια της απόφασης ΠΟΛ. 1099/1994. Προς τούτο επιδίδεται σ' αυτόν, επί αποδείξει, έγγραφη πρόσκληση στην οποία σε κάθε περίπτωση επισυνάπτεται αντίγραφο του ήδη εκδοθέντος και υφιστάμενου στο φάκελο του επιτηδευματία Ειδικού Εκκαθαριστικού Σημειώματος της απόφασης ΠΟΛ. 1099/94. Σε περίπτωση που για οποιοδήποτε λόγο δεν είχε εκδοθεί Ειδικό Εκκαθαριστικό Σημείωμα, προηγείται η έκδοση του και κοινοποιείται στον υπόχρεο μαζί με την πρόσκληση.

Η περαίωση πρέπει οπωσδήποτε να γίνει εντός της προθεσμίας των πέντε ημερών, για τις περαιούμενες δε υποθέσεις εφαρμόζεται η ΠΟΛ. 1099/1994 σ' όλη της την έκταση, δηλαδή εφαρμόζεται και ως προς τον τρόπο βεβαίωσης και καταβολής των φόρων που προκύπτουν (καταβολή σε δόσεις σύμφωνα με το άρθρο 14 απόφασης ΠΟΛ 1099/1994, άμεση καταβολή της πρώτης δόσης, έκπτωση 20% σε περίπτωση εφάπαξ καταβολής κλπ.).

Σε περίπτωση που ο υπόχρεος δεν ανταποκριθεί στην κατά τα ανωτέρω έγγραφη πρόσκληση εντός της οριζόμενης πιο πάνω προθεσμίας, τότε ακολουθεί άμεσα ο ορισθείς με βάση την ήδη εκδοθείσα εντολή έλεγχος.

Σημειώνεται ότι η κατά τα ανωτέρω δυνατότητα εφαρμογής της απόφασης ΠΟΛ.1099/1994, καταλαμβάνει όλες γενικό τις ανέλεγκτες υποθέσεις που αφορούν χρήσεις που έκλεισαν μέχρι 31/12/1992, εφόσον δεν εξαιρούνται από αυτήν. Συνεπώς καταλαμβάνει τόσο τις υποθέσεις που υπάγονται στον τρόπο ελέγχου που προβλέπεται από την παρούσα απόφαση ΠΟΛ 1144/20.5.98, όσο και τις εξαιρούμενες του τρόπου αυτού ελέγχου υποθέσεις κατά την παράγραφο 2 του άρθρου 1 της εν λόγω απόφασης.

5. Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 ορίζεται ότι οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 2 και της παραγράφου 5 του άρθρου 3 του ν. 2343/1995 περί διενέργειας επανελέγχου από τους Οικονομικούς Επιθεωρητές καθώς και το Εθνικό και τα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα αντίστοιχα, εφαρμόζονται για ποσοστό τουλάχιστον 5% των υποθέσεων που ελέγχονται κατά τον προβλεπόμενο από την απόφαση τρόπο ελέγχου. Με ειδική εγκύκλιο της Γεν. Δ/σης Φορολογικών Ελέγχων θα προσδιοριστούν τα κριτήρια και η διαδικασία των επανελέγχων.

ΑΡΘΡΟ 14 (ΠΟΛ 1144/20,5,1998) ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού καθορίζεται ο τρόπος βεβαίωσης και καταβολής των φόρων, τελών εισφορών και προστίμων που αφορούν τις υποθέσεις που περαιώνονται και τις φορολογικές διαφορές που επιλύονται με βάση την απόφαση.

Σημειώνεται ότι οι εν λόγω διατάξεις δεν αφορούν υποθέσεις της παραγράφου 4 του άρθρου 13, δηλαδή υποθέσεις χρήσεων που έκλεισαν μέχρι 31/12/1992 και περαιώνονται με εφαρμογή της απόφασης ΠΟΛ 1099/1994. Για τη

βεβαίωση και καταβολή των οφειλόμενων ποσών στις περιπτώσεις αυτές ισχύουν τα οριζόμενα στην εν λόγω απόφαση, σύμφωνα και με τις σχετικές με το θέμα αυτό διευκρινίσεις που παρατίθενται στην ανάπτυξη του άρθρου 13.

Ειδικότερα με τις διατάξεις αυτές ορίζονται τα ακόλουθα:

1. Με την παράγραφο 1 ορίζεται ότι:

α. Τα ποσά που προκύπτουν από την επίλυση φορολογικών διαφορών υποθέσεων των άρθρων 10 και 12, βεβαιώνονται και καταβάλλονται κατά τις ισχύουσες για κάθε φορολογία διατάξεις, με τη διαφορά ότι οι προβλεπόμενες σε κάθε περίπτωση δόσεις αυξάνονται κατά τέσσερες (4). Το ποσό κάθε δόσης δεν μπορεί να είναι κατώτερο των 30.000 δραχμών για όλες τις φορολογίες, εκτός του ΦΠΑ όπου το ελάχιστο ποσό κάθε δόσης είναι 50.000 δραχμές. Ανεξάρτητα όμως από το είδος φορολογίας, η τελευταία δόση μπορεί να είναι και μικρότερη από τα παραπάνω ποσά.

β. Τα ποσά που προκύπτουν από την επίλυση φορολογικών διαφορών του άρθρου 11, βεβαιώνονται και καταβάλλονται κατά τις ισχύουσες για κάθε φορολογία διατάξεις.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 ορίζεται ότι και για τις φορολογικές διαφορές που επιλύονται με βάση την απόφαση, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του ν. 2523/1997.

Όπως εξάλλου είναι γνωστό, με τις πιο πάνω διατάξεις του ν. 2523/1997 ορίζεται ότι διοικητικός ή δικαστικός συμβιβασμός δεν συντελείται αν κατά την υπογραφή των οικείων πράξεων δεν καταβληθεί το 1/5 του οφειλόμενου κύριου και πρόσθετου φόρου ή προστίμου, γενομένης σχετικής μνείας στο έγγραφο του συμβιβασμού.

Συνεπώς και κατά την υπογραφή των κάθε είδους πράξεων στα πλαίσια των άρθρων 10, 11 και 12 της απόφασης, θα πρέπει κατ' αρχήν να εφαρμόζονται τα παραπάνω και να καταβάλλεται το 1/5 των οφειλόμενων ποσών, ανεξαρτήτως είδους φορολογίας. Ειδικά όμως για την εφαρμογή της απόφασης, παρέχεται περαιτέρω η ευχέρεια, όπως το πιο πάνω ποσοστό των οφειλόμενων ποσών καταβάλλεται και εντός των δύο επόμενων από της υπογραφής των οικείων πράξεων εργάσιμων για τις ΔΟΥ ημερών, ανατρεπόμενης όμως της επιτευχθείσας επίλυσης της διαφοράς σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης καταβολής. Επισημαίνεται σχετικά, ότι η μη εμπρόθεσμη κατά τα ανωτέρω καταβολή του πιο πάνω ποσοστού έστω και για μία υπογραφείσα πράξη, έχει ως αποτέλεσμα την ανατροπή της περαίωσης όλων των αντικειμένων της οικείας χρήσης, με όλες τις περαιτέρω εξ αυτού συνέπειες.

Επαναλαμβάνεται ότι τα ανωτέρω δεν εφαρμόζονται επί των υποθέσεων που περαιώνονται κατ' εφαρμογή της απόφασης ΠΟΛ. 1099/1994 σύμφωνα με την παράγραφο 4 του άρθρου 13, για τις οποίες ισχύουν οι ειδικές διατάξεις της πιο πάνω απόφασης.

Επισημαίνεται ότι οι διατάξεις του υπόψη άρθρου 14 αφορούν αποκλειστικά οφειλόμενα ποσά που προκύπτουν από την επίλυση των φορολογικών διαφορών κατά τα άρθρα 10, 11 και 12 της απόφασης.

ΤΕΛΙΚΕΣ ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ -ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

Η εντατικοποίηση του ελεγκτικού έργου αποτελεί βούληση του Υπουργείου Οικονομικών καθότι ο έλεγχος και τη φορολογική συνείδηση των φορολογούμενων

εμπεδώνει και τη συνταγματική επιταγή για δίκαιη συμμετοχή στα φορολογικά βάρη κατοχυρώνει.

Με την απόφαση για την οποία και σας παρέχονται οι πιο πάνω οδηγίες, προβλέπεται αντικειμενικός τρόπος ελέγχου, εναρμονισμένο ς με τις γενικές διατάξεις, αλλά με συγκεκριμένες διαδικασίες.

Η καθιέρωση συγκεκριμένων διαδικασιών ελέγχου είναι βέβαιο ότι βοηθά και στην αύξηση της απόδοσης των ελέγχων και στη δημιουργία κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ φορολογούμενων και φορολογούσας αρχής.

Η επιτυχία εφαρμογής της απόφασης ωστόσο εξαρτάται πρωτίστως από την προσπάθεια των υπαλλήλων των ΔΟΥ και των άλλων ελεγκτικών υπηρεσιών, την οποία, όπως και μέχρι τώρα, θεωρούμε δεδομένη.

Ιδιαίτερο βάρος στο έργο της εφαρμογής της απόφασης έχουν οι προϊστάμενοι των ΔΟΥ και οι επόπτες ελέγχου, αλλά και οι αρμόδιοι Επιθεωρητές, οι οποίοι σε κάθε περίπτωση θα πρέπει να παρακολουθούν στενά το επιτελούμενο έργο και να παρέχουν στις ΔΟΥ κάθε απαιτούμενη οδηγία.

Το Υπουργείο θα δώσει ιδιαίτερη σημασία στην παρακολούθηση των αποτελεσμάτων από την εφαρμογή της απόφασης. Η Δ/ση Είσπραξης Δημοσίων Εσόδων θα ορίσει Ειδικό Κωδικό Αριθμό εσόδων για την μηνιαία συγκέντρωση των αποτελεσμάτων.

Για το σκοπό αυτό, όλες οι ΔΟΥ θα αποστέλλουν ανελλιπώς, κάθε δύο μήνες, στη Δ/ση Σχεδιασμού και Συντονισμού Φορολογικών Ελέγχων, Τμήμα Β' (Fax 3246794), συμπληρωμένο το συνημμένο στην παρούσα "ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ", στο οποίο περιλαμβάνονται τα αποτελέσματα εφαρμογής της απόφασης κατά το αμέσως προηγούμενο δίμηνο (Πίνακας Α'). Στο ίδιο Δελτίο συμπεριλαμβάνονται επίσης και τα αποτελέσματα από τη διενέργεια, κατά το ίδιο διάστημα, τακτικών ελέγχων κατά τις γενικές διατάξεις καθώς και προσωρινών ελέγχων (Πίνακας Β').

Το πρώτο Δελτίο θα αποσταλεί από 1η έως 10 Σεπτεμβρίου 1998, με τα αποτελέσματα των ελέγχων μέχρι 31/8/1993 και τα επόμενα Δελτία θα αποστέλλονται κατά το διάστημα από 1 έως 10 κάθε επόμενου μονού μήνα, με τα αποτελέσματα του αμέσως προηγούμενου διμήνου.

Τέλος, από λήψεως της παρούσας στη Δ/ση Σχεδιασμού και Συντονισμού Φορολογικών Ελέγχων, δεν θα αποστέλλονται τα στοιχεία αποτελεσμάτων ελέγχου που ζητήθηκαν με τις ΠΟΛ 1195/96 και 1083/97, θα αποστέλλονται όμως ανελλιπώς, εκτός από το παραπάνω "ΔΕΛΤΙΟ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ" τα στοιχεία και αποτελέσματα που σας ζητήθηκαν με τις εγκυκλίους:

α) ΠΟΛ. 1317/2.12.97 και 1019/20.1.98 για την εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 13 και 14 του ν .2523/97 (νέο ποινολόγιο- αναστολή λειτουργίας καταστημάτων κλπ.).

β) ΠΟΛ 1090/19.3.98 για την παρακολούθηση της απόδοσης ΦΠΑ από επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα άνω των 300 εκατ. δρχ.

γ) 1058744/3915/15.5.98 με τα αποτελέσματα των φορολογικών ελέγχων και την εξέλιξη των υποθέσεων που παρουσιάζουν μεγάλης έκτασης φοροδιαφυγή και περιλαμβάνονται στους πίνακες παραβατών που συνοδεύουν τον προϋπολογισμό κάθε έτους.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΠΕΡΙ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ



**ΠΙΝΑΚΑΣ ΜΕ ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ
ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΠΕΡΙ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ**

Παράδειγμα 1^ο

Επιχείρηση με ανέλεγκτες τις χρήσεις 1987 έως και 1997, τήρησε κατά τις χρήσεις αυτές βιβλίο αγορών και ασχολήθηκε σε όλες τις χρήσεις με το εμπόριο ψιλικών, πώληση λιανική (ΚΑΕ 6325), καθώς και τη λιανική πώληση προϊόντων καπνοβιομηχανίας (ΚΑΕ 5403). Κατά τη χρήση 1986 ετηρείτο επίσης βιβλίο αγορών.

Βιβλίο αγορών τηρείται και κατά τη χρήση 1998.

Έστω ότι από τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος των πιο πάνω ανέλεγκτων χρήσεων προκύπτουν, συνολικά για όλες τις χρήσεις (1987 έως και 1997), τα ακόλουθα δηλωθέντα ποσά:

Αγορές ψιλικών	50.000.000	
Αγορές καπνοβιομηχανικών προϊόντων	<u>170.500.000</u>	
Σύνολο αγορών εμπορευμάτων	220.500.000	220.500.000
Ενοίκια		5.000.000
Λοιπά έξοδα και δαπάνες		2.500.000
Καθαρά κέρδη από πώληση ψιλικών		9.000.000
Καθαρά κέρδη από πώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων		9.450.000

Στην περίπτωση του παραδείγματος αυτού θα γίνουν οι ακόλουθοι κατά σειρά υπολογισμοί:

A. Πωλήσεις βάσει αναγωγής του συνόλου αγορών όλων των χρήσεων, εξευρισκόμενες με την εφαρμογή επί του συνόλου αγορών, των συντελεστών της κύριας δραστηριότητας, δηλαδή των συντελεστών λιανικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, και μάλιστα αυτών που ίσχυαν την τελευταία ελεγχόμενη χρήση (5,5/5), ήτοι:

$$220.500.000 \times 5,5/5 = 242.550.000 \quad \text{242.550.000}$$

$$\text{B. Σύνολο αγορών εμπορευμάτων} \quad \text{220.500.000}$$

$$\text{Πλέον ενοίκια} \quad \text{5.000.000}$$

$$\text{Πλέον λοιπά έξοδα και δαπάνες} \quad \text{2.500.000}$$

$$\text{ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ} \quad \text{228.000.000}$$

$$\text{Πλέον ποσοστού 1 \% επί του παραπάνω μερικού} \\ \text{συνόλου ως αποσβέσεων} \quad \text{2.280.000}$$

$$\text{ΔΕΥΤΕΡΟ ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ} \quad \text{230.280.000}$$

Πλέον του καθαρού κέρδους που προκύπτει επί του παραπάνω μερικού συνόλου, εξευρισκόμενου με εσωτερική υφαίρεση και με βάση το μοναδικό συντελεστή καθαρών κερδών επί ακαθαρίστων εσόδων που ισχύει για τη λιανική πώληση καπνοβιομηχανικών προϊόντων (5%), καθόσον από τη δραστηριότητα αυτή προκύπτουν βάσει δηλώσεων τα περισσότερα καθαρά κέρδη, ήτοι:

$$\frac{230.280.000 \times 100}{100 - 5} - 230.280.000 = 12.120.000 \quad \text{12.120.000}$$

$$100 - 5$$

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

242.400.000

Από τη σύγκριση των ποσών που προέκυψαν από τους παραπάνω υπολογισμούς Α' και Β', διαπιστώνεται ότι το σύνολο των πωλήσεων που

προέκυψαν από αναγωγή των αγορών όλων των χρήσεων (242.550.000), είναι μεγαλύτερο από το άθροισμα των προβλεπόμενων από τις οικείες διατάξεις μεγεθών (242.400.000).

Συνεπώς τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη της επιχείρησης βρίσκονται σε συνάφεια μεταξύ τους και ως εκ τούτου δε γίνεται εν προκειμένω καμία περαιτέρω ενέργεια σε σχέση με τη συγκεκριμένη επαλήθευση.

Παράδειγμα 2ο

Επιχείρηση με ανέλεγκτες τις χρήσεις 1993 έως και 1997, τήρησε κατά τις χρήσεις βιβλίο αγορών και ασχολήθηκε κατά τις δύο πρώτες χρήσεις 1993 και 1994 με το εμπόριο ανδρικών υφασμάτων, πώληση λιανική (ΚΑΕ 6307) και κατά τις επόμενες χρήσεις 1995 έως και 1997 με την κατασκευή παιδικών ενδυμάτων πώληση λιανική (ΚΑΕ 6043). Κατά τη χρήση 1992 που περαιώθηκε με την απόφαση ΠΟΛ1099/1994, η επιχείρηση ασχολείτο με το εμπόριο ανδρικών υφασμάτων πώληση λιανική, ετηρείτο βιβλίο εσόδων -εξόδων και είχαν δηλωθεί αγορές 2.500.000 δρχ. χωρίς για τη χρήση αυτή να υφίσταται απογραφή λήξης. Κατά τη χρήση 1998 τηρείται επίσης βιβλίο αγορών.

Έστω από τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος των πιο πάνω ανέλεγκτων προκύπτουν, συνολικά για όλες τις χρήσεις (1993 έως και 1997), τα ακόλουθα δηλωθέντα ποσά:

-Αγορές (εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας	38.000.000
-Μισθοί και ημερομίσθια και εργοδοτικές εισφορές	8.000.000
- Ενοίκια	4.000.000
- Λοιπά έξοδα και δαπάνες	2.250.000

Από τις ίδιες δηλώσεις προκύπτουν επίσης τα ακόλουθα δηλωθέντα ποσά:

Αγορές εμπορευμάτων (χρήσεων 1993 και 1994)	10.000.000
Καθαρά κέρδη από εμπορία (χρήσεων 1993 και 1994)	1.800.000
Καθαρά κέρδη από μεταποίηση (χρήσεων 1995,1996 και 1997)	6.400.000
Ακαθάριστα έσοδα χρήσεων 1995,1996 και 1997 (αμιγώς μεταποιητική δραστηριότητα)	40.000.000

Στην περίπτωση του παραδείγματος αυτού θα γίνουν οι ακόλουθοι κατά σειρά υπολογισμοί :

A. α. Πωλήσεις βάσει αναγωγής του συνόλου αγορών για χρήσεις 1993 και 1994 .	
10.000.000 X 18/15 = 12.000.000	12.000.000
β. Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα στις χρήσεις 1995,1996 και 1997	40.000.000
ΣΥΝΟΛΟ	52.000.000
B. Αγορές (εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας) όλων των χρήσεων	38.000.000

Πλέον 10% αγορών χρήσης 1	<u>250.000</u>	
	38.250.000	38.250.000

Πλέον μισθοί -ημερομίσθια και εργοδοτικές εισφορές όλων των χρήσεων	8.000.000	
Πλέον ενοίκια όλων των χρήσεων	4.000.000	
Πλέον λοιπά έξοδα και δαπάνες όλων των χρήσεων	<u>2.250.000</u>	
ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		52.500.000

Πλέον ποσοστού 3% επί του παραπάνω μερικού συνόλου ως αποσβέσεων (δεδομένου ότι τα βάσει δηλώσεων καθαρά κέρδη από μεταποίηση είναι μεγαλύτερα των καθαρών κερδών από εμπορία, συνολικά για όλες τις χρήσεις)	<u>1.575.000</u>	
ΔΕΥΤΕΡΟ ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		54.075.000

Πλέον του καθαρού κέρδους που προκύπτει επί του παραπάνω μερικού συνόλου, εξευρισκόμενου με εσωτερική υφαίρεση και με βάση το μοναδικό συντελεστή καθαρών κερδών επί ακαθαρίστων εσόδων που ισχύει για τον κλάδο μεταποίησης (16%), ήτοι:

$\frac{54.075.000 \times 100}{100 - 16} - 54.075.000 = 10.300.000$	10.300.000
--	------------

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	64.375.000
----------------------	-------------------

Από τη σύγκριση των ποσών που προέκυψαν από τους παραπάνω υπολογισμούς Α' και Β', διαπιστώνεται ότι το άθροισμα των πωλήσεων από αναγωγή των αγορών χρήσεων 1993, 1994 και των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων χρήσεων 1995, 1996 και 1997 (52.000.000), υπολείπεται του αθροίσματος των προβλεπόμενων από τις οικείες διατάξεις μεγεθών (64.375.000).

Συνεπώς, τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη της επιχείρησης δε βρίσκονται σε συνάφεια μεταξύ τους για το σύνολο των χρήσεων 1993 έως και 1997 και ως εκ τούτου έχουν περαιτέρω εφαρμογή τα οριζόμενα στην παράγραφο Α.4 του άρθρου 7 της απόφασης.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Αν στην υποβληθείσα δήλωση για τη χρήση 1993, δηλώθηκαν αγορές προσαυξημένες με μη διατεθέντα κατά τη χρήση 1992 εμπορεύματα, τότε προκειμένου να υπολογισθούν οι πωλήσεις για τις χρήσεις 1993 και 1994 (πίνακας Α περίπτ. α'), θα προστεθούν στις αγορές των χρήσεων αυτών και τα προερχόμενα από τη χρήση 1992 δηλωθέντα εμπορεύματα.

Παράδειγμα 3ο

Έστω ότι η επιχείρηση του προηγούμενου παραδείγματος ασχολήθηκε όλες τις ανέλεγκτες χρήσεις 1993 έως και 1997 με το εμπόριο ανδρικών υφασμάτων, πώληση λιανική (ΚΑΕ 6307) και ότι τήρησε κατά τις χρήσεις 1993 και 1994 βιβλίο αγορών και κατά τις επόμενες χρήσεις 1995 έως και 1997 βιβλίο εσόδων -εξόδων, λόγω υπέρβασης κατά τη χρήση 1994 του ορίου ακαθάριστων εσόδων για τήρηση βιβλίων Α' κατηγορίας. Για τη χρήση 1997 συντάχθηκε απογραφή λήξης με συνολική αξία απογραφέντων εμπορευμάτων 4.000.000 δρχ.

Έστω επίσης ότι από τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος των χρήσεων 1993 και 1994, για τις οποίες τηρήθηκε βιβλίο αγορών, προκύπτουν συνολικά και για τις δύο χρήσεις, τα ακόλουθα δηλωθέντα ποσά:

Αγορές εμπορευμάτων	20.000.000
Μισθοί -ημερομίσθια και εργοδοτικές εισφορές	3.000.000
Ενοίκια	1.500.000
Λοιπά έξοδα και δαπάνες	750.000

Από τις αντίστοιχες δηλώσεις εξάλλου των χρήσεων 1995 έως και 1997, για τις οποίες τηρήθηκε βιβλίο εσόδων - εξόδων, προκύπτουν συνολικά και για τις τρεις χρήσεις τα ακόλουθα δηλωθέντα ποσά:

Καθαρίστα έσοδα	61.000.000
Αγορές εμπορευμάτων	50.000.000
Μισθοί-ημερομίσθια και εργοδοτικές εισφορές	1.000.000
Ενοίκια	2.500.000
Λοιπά έξοδα και δαπάνες	1.500.000

Σε σχέση με την παραπάνω επιχείρηση σημειώνεται κατ' αρχήν ότι αν και οι χρήσεις για τις οποίες τηρήθηκε βιβλίο αγορών είναι μόνο δύο, δηλαδή λιγότερες από τρεις, παρά αυτά θα διενεργηθεί η επαλήθευση περί ύπαρξης συνάφειας και για τις χρήσεις αυτές, εφόσον έλαβε χώρα αλλαγή κατηγορίας βιβλίων κατά τη χρήση 1995. Περαιτέρω, θα γίνουν οι ακόλουθοι κατά σειρά υπολογισμοί για κάθε κατηγορία βιβλίων:

Χρήσεις για τις οποίες τηρήθηκε βιβλίο αγορών (1993 και 1994) .

Πωλήσεις βάσει αναγωγής του συνόλου αγορών, λαδή $20.000.000 \times 18/15 = 24.000.000$	24.000.000
Αγορές εμπορευμάτων	20.000.000
Μείον 10% αγορών χρήσης 1992	<u>250.000</u>
	20.250.000
Μείον μισθοί -ημερομίσθια και εργοδοτικές εισφορές	3.000.000
Μείον ενοίκια	1.500.000
Μείον λοιπά έξοδα και δαπάνες	<u>750.000</u>
ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	25.500.000
Μείον ποσοστού 1% επί του παραπάνω μερικού συνόλου, ως αποσβέσεων	<u>255.000</u>
ΔΕΥΤΕΡΟ ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	25.755.000

Μείον του καθαρού κέρδους που προκύπτει επί του παραπάνω μερικού συνόλου, εξευρισκόμενου με εσωτερική υφαίρεση και με βάση τον προβλεπόμενο για το επάγγελμα της επιχ/σης

Μ.Σ.Κ.Κ. επί ακαθάριστων εσόδων (15%), ήτοι:

$$\frac{5.755.000 \times 100}{100-15} - 5.755.000 = 4.545.000$$

4.545.000

100-15

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

30.300.000

Από τη σύγκριση των ποσών που προέκυψαν από τους παραπάνω υπολογισμούς Α' και Β', διαπιστώνεται ότι οι πωλήσεις από αναγωγή των αγορών (24.000.000) υπολείπονται του αθροίσματος των προβλεπόμενων από τις οικείες διατάξεις μεγεθών (30.300.000).

Συνεπώς, τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη της επιχείρησης **δε βρίσκονται σε συνάφεια** μεταξύ τους για τις χρήσεις 1993 και 1994 και ως εκ τούτου για τις χρήσεις αυτές έχουν εφαρμογή τα οριζόμενα στην παράγραφο Α.4 του άρθρου 7 της απόφασης.

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Η σημείωση του προηγούμενου παραδείγματος, ισχύει και εν προκειμένω.

II. Χρήσεις για τις οποίες τηρήθηκε βιβλίο εσόδων -εξόδων (1995, 1996, 1997)

Αγορές εμπορευμάτων	50.000.000	
Μείον απογραφή λήξης χρήσης 1997	<u>4.000.000</u>	
	46.000.000	46.000.000
Πλέον μισθοί-ημερομίσθια και εργοδοτικές εισφορές		1.000.000
Πλέον ενοίκια		2.500.000
Πλέον λοιπά έξοδα και δαπάνες		<u>1.500.000</u>
ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		51.000.000
Πλέον ποσοστού 1 % επί του παραπάνω μερικού συνόλου ως αποσβέσεων		<u>510.000</u>
ΔΕΥΤΕΡΟ ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		51.510.000
Πλέον του καθαρού κέρδους που προκύπτει επί του παραπάνω μερικού συνόλου, εξευρισκόμενου με σωτηρική υπαίρεση και με βάση τον προβλεπόμενο ατομικό κέρδη από το επάγγελμα της επιχείρησης Μ.Σ.Κ.Κ. (15%), ήτοι:		
		<u>9.090.000</u>
100-15		

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

60.600.000

Από τη σύγκριση του αθροίσματος των παραπάνω μεγεθών (60.600.000) με το σύνολο των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων κατά τις χρήσεις 1995 έως και 1997 (61.000.000), διαπιστώνεται ότι τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα είναι μεγαλύτερα του ως άνω αθροίσματος.

Συνεπώς τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη της επιχείρησης βρίσκονται σε συνάφεια μεταξύ τους για τις χρήσεις 1995 έως και 1997 και ως εκ τούτου για τις χρήσεις αυτές δε γίνεται καμία περαιτέρω ενέργεια σε σχέση με τη συγκεκριμένη επαλήθευση.

Παραδείγμα 4ο

Έστω ότι η επιχείρηση του δεύτερου ως άνω παραδείγματος, με ανέλεγκτες τις χρήσεις 1993 έως και 1997, τήρησε κατά τις χρήσεις αυτές βιβλίο εσόδων - εξόδων και ότι ελεγχήθηκε κατά τις δύο πρώτες χρήσεις 1993 και 1994 με το εμπόριο ανδρικών ενδυμάτων, πώληση λιανική (ΚΑΕ 6307) και κατά τις επόμενες χρήσεις 1995 έως και 1997 με το ίδιο αντικείμενο και επί πλέον με την κατασκευή παιδικών ενδυμάτων, πώληση λιανική (ΚΑΕ 6043) και την κατασκευή γυναικείων ενδυμάτων για λογαριασμό τρίτων, με πώληση υλικών (παροχή υπηρεσιών -φασόν, ΚΑΕ 6409). Για τη χρήση 1997 συντάχθηκε απογραφή λήξης, με συνολική αξία απογραφέντων εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών, καθώς και υλικών συσκευασίας 7.000.000 δρχ.

Έστω επίσης ότι από τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος των πιο πάνω ανέλεγκτων χρήσεων προκύπτουν, συνολικά για όλες τις χρήσεις (1993 έως και 1997), τα ακόλουθα δηλωθέντα ποσά:

Ακαθάριστα έσοδα: από εμπορία	20.000.000	
από μεταποίηση	120.000.000	
από παροχή υπηρεσιών (φασόν)	30.000.000	
ΣΥΝΟΛΟ	170.000.000	170.000.000

Αγορές (εμπορευμάτων πρώτων και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας)	120.000.000
Μισθοί -ημερομίσθια και εργοδοτικές εισφορές	20.000.000
Ενοίκια	4.000.000
Λοιπά έξοδα και δαπάνες	7.650.000

Εν την περίπτωση του παραδείγματος αυτού θα γίνουν οι ακόλουθοι κατά σειρά υπολογισμοί:

Αγορές (εμπορευμάτων, πρώτων και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας) όλων των χρήσεων	120.000.000	
Πλέον 10% αγορών χρήσης 1992	250.000	
Πλέον απογραφή λήξης χρήσης 1997	<u>7.000.000</u>	
	113.250.000	113.250.000
Πλέον μισθοί-ημερομίσθια και εργοδοτικές εισφορές όλων των χρήσεων	20.000.000	
Πλέον ενοίκια όλων των χρήσεων	4.000.000	
Πλέον λοιπά έξοδα και δαπάνες όλων των χρήσεων	<u>7.650.000</u>	
ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ		144.900.000

Πλέον ποσοστού 3% επί του παραπάνω μερικού συνόλου, ως αποσβέσεων (δεδομένου ότι τα βάσει δηλώσεων ακαθάριστα έσοδα από τη μεταποίηση είναι μεγαλύτερα των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων κάθε μίας από τις λοιπές δραστηριότητες, συνολικά για όλες τις ανέλεγκτες χρήσεις)

ΔΕΥΤΕΡΟ ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ 4.347.000
149.247.000

Πλέον του καθαρού κέρδους που προκύπτει επί του παραπάνω μερικού συνόλου, εξευρισκόμενου με σταθερική υπαίρεση και με βάση το Μ.Σ.Κ.Κ.

τί ακαθάριστων εσόδων που ισχύει για την κύρια δραστηριότητα, δηλαδή το συντελεστή του κλάδου καταπόιησης (16%), ήτοι:

$$19.247.000 \times 100 - 149.247.000 = 28.428.000$$

28.428.000

100-16

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

177.675.000

Από τη σύγκριση του αθροίσματος των παραπάνω μεγεθών (177.675.000) με το σύνολο των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις 1993 έως και 1997 (170.000.000), διαπιστώνεται ότι τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα υπολείπονται του συνόλου αθροίσματος.

Συνεπώς, τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη της διαχείρισης δε βρίσκονται σε συνάφεια μεταξύ τους για το σύνολο των χρήσεων 1993 έως και 1997 και ως εκ τούτου έχουν περαιτέρω εφαρμογή τα οριζόμενα στην παράγραφο 4 του άρθρου 7 της απόφασης.

Παράδειγμα 5ο

Έστω επιχείρηση αποκλειστικά παροχής υπηρεσιών ή ελεύθερος επαγγελματίας, με ελεγχτες τις χρήσεις 1987 έως και 1997, κατά τις οποίες τηρήθηκε βιβλίο εσόδων - εσόδων. Έστω επίσης ότι από τις υποβληθείσες δηλώσεις εισοδήματος των πιο πάνω ελεγκτων χρήσεων προκύπτουν, συνολικά για όλες τις χρήσεις (1987 έως και 1997), τα ακόλουθα δηλωθέντα ποσά:

ακαθάριστα έσοδα ή αμοιβές	104.000.000
μισθοί -ημερομίσθια και εργοδοτικές εισφορές	24.000.000
ένοικια	9.000.000
αποσβέσεις	1.500.000
λοιπά έξοδα και δαπάνες	14.000.000

Από τον έλεγχο εξάλλου που έγινε σύμφωνα με την απόφαση για ύπαρξη τυχόν λογιστικών διαφορών, δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση τα κάτωθι δηλωθέντα ποσά δαπανών:

δαπάνες μη πραγματικές (π.χ. βασιζόμενες σε εικονικά χρονολογικά στοιχεία, δαπάνες χωρίς παραστατικά που δεν αποδεικνύεται η πραγματοποίησή τους κλπ.)	4.000.000
--	-----------

λοιπές δαπάνες που είναι πραγματικές, αλλά δεν αναγνωρίστηκαν για έκπτωση από τον έλεγχο για διάφορους λόγους (π.χ. δεν αφορούν την άσκηση της επαγγελματικής δραστηριότητας ή δεν καλύπτονται με νόμιμα παραστατικά κλπ.)	2.000.000
--	-----------

στην περίπτωση του παραδείγματος αυτού θα γίνουν οι ακόλουθοι κατά σειρά λογισμοί:

μισθοί -ημερομίσθια και εργοδοτικές εισφορές	24.000.000
έλεον ενοίκια	9.000.000
έλεον πραγματικές δαπάνες, ήτοι δηλωθείσες μείον μη πραγματικές δαπάνες (14.000.000 - 4.000.000 = 10.000.000)	10.000.000
ΠΡΩΤΟ ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ	43.000.000

έλεον δηλωθείσες αποσβέσεις, οι οποίες δεν είναι

κρύτερες από το 1 % του παραπάνω μερικού συνόλου

1.500.000

ΔΕΥΤΕΡΟ ΜΕΡΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

44.500.000

Α.Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΒΙΒΛΙΟΘΗΚΗ

λέον των καθαρών κερδών που προκύπτουν από την εφαρμογή επί των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων του συντελεστή καθαρών κερδών που ισχύει για το ασκούμενο επάγγελμα (έστω 50%), ήτοι:

04.000.000 x 50% = 52.000.000

52.000.000

ΤΕΛΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ

96.500.000

Από τη σύγκριση του αθροίσματος των παραπάνω μεγεθών (96.500.000) με το σύνολο των δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων ή αμοιβών κατά τις ελεγχόμενες χρήσεις (04.000.000), διαπιστώνεται ότι τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ή οι αμοιβές είναι μεγαλύτερα.

Συνεπώς, τα εμφανιζόμενα αριθμητικά δεδομένα και οικονομικά μεγέθη βρίσκονται σε **συνάφεια** μεταξύ τους και ως εκ τούτου δε γίνεται εν προκειμένω καμία περαιτέρω ενέργεια σε σχέση με τη συγκεκριμένη επαλήθευση.

αροχή οδηγιών για την εκπλήρωση της υποχρέωσης των επιχειρήσεων για την παρακολούθηση των ακαθάριστων εσόδων του για τη φορολογία του εισοδήματος ανά τριετία

034030/655/ΑΟΟ12/ΠΟΛ.1121/11.4.2002

χετικά με την εφαρμογή της απόφασης 1028679/558/ΑΟΟ12/ΠΟΛ.1109/26.3.2002, αρέχουμε τις ακόλουθες οδηγίες και διευκρινίσεις.

ΓΕΝΙΚΑ

ε την πιο πάνω απόφαση εκφράζεται η, κατά τα κοινώς γνωστά, αντίληψη ότι η συναλλακτική δραστηριότητα των επιχειρήσεων δεν μπορεί να υπολείπεται των βασικών προσδιοριστικών μεγεθών τους.

υσιαστικά καθιερώνεται μια διαδικασία αυτοελέγχου των επιχειρήσεων και εκπλήρωσης των υποχρεώσεών τους χωρίς τον καταλογισμό κυρώσεων ή άλλων προσαυξήσεων.

ιδικότερα, κατ' άρθρο της πιο πάνω απόφαση διευκρινίζονται τα ακόλουθα :

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 5

ΠΟΛ 1141/11.04.02



Άρθρο 1(ΠΟΛ 1121/11.4.2002)

Υπόχρεοι προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων ανά τριετία (Προϋποθέσεις)

Στις διατάξεις της απόφασης αυτής υπάγονται οι υπόχρεοι που πληρούν τις εξής προϋποθέσεις:

A. Νομική μορφή

- ατομικές επιχειρήσεις
- ομόρρυθμες εταιρίες
- ετερόρρυθμες εταιρίες
- κοινωνίες αστικού δικαίου, που ασκούν επιχείρηση ή επάγγελμα
- αστικές κερδοσκοπικές
- αστικές μη κερδοσκοπικές
- συμμετοχικές ή αφανείς
- κοινοπραξίες παρ. 2, άρθρου 2 ΚΒΣ
- Δημόσιες Επιχειρήσεις
- Δημοτικές Επιχειρήσεις
- Κοινοτικές Επιχειρήσεις
- συνεταιρισμοί

B. Αντικείμενο Εργασιών -Κατηγορία Βιβλίων

1. Οι επιχειρήσεις εμπορίας και παραγωγής που αποκτούν εισόδημα από εμπορικές επιχειρήσεις(Δ' πηγή), που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ, και οι επιχειρήσεις

παροχής υπηρεσιών που τηρούν βιβλία Β' ή προαιρετικά Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ, εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν το ποσό

των 20.000.000 δρχ., καθώς και οι μικτές επιχειρήσεις, που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ εφόσον από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών τα ακαθάριστα έσοδά τους

δεν υπερβαίνουν τα 20.000.000 δρχ. υποχρεούνται για κάθε τριετία λειτουργίας του με έτος αφετηρίας τη χρήση 1999, να συγκρίνουν τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποίησαν, με τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν από το άθροισμα των τεσσάρων προσδιοριστικών παραγόντων (άρθρο 3 της απόφασης) και εφόσον αυτά είναι μικρότερα, επί της διαφοράς θα προσδιοριστεί καθαρό κέρδος και κατά συνέπεια φόρος, χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων και προστίμων

Σημειώνεται ότι αν πρόσωπο ασκεί ελεύθεριο επάγγελμα (Ζ' πηγή) Π.χ. Λογιστής, διαθέτει εκτός από το προσωπικό της γραμματειακής υποστήριξης και άλλο έμμισθο προσωπικό η ανεξάρτητους συνεργάτες, ώστε να διαμορφώνεται εμφανώς η άσκηση επιχείρησης, τότε στην περίπτωση αυτή επειδή αποκτά εισόδημα από εμπορική επιχείρηση, θα υπαχθεί στην απόφαση.

Σημειώνεται επίσης ότι στην απόφαση υπάγονται οι εμπορικές επιχειρήσεις γενικά εφόσον βεβαίως πληρούν την προϋπόθεση ως προς την κατηγορία βιβλίων, ανεξαρτήτως αν το σύνολο των εκροών τους απαλλάσσεται του ΦΠΑ χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισροών ή αν ασκούν και άλλη δραστηριότητα η

κλάδο που υπάγεται στο ΦΠΑ.

Επί παραδείγματι, οργανωμένη επιχείρηση εκμετάλλευσης φροντιστηρίου (Δ' πηγή), αμιγώς ή με παράλληλη δραστηριότητα πώλησης βιβλίων, υπάγεται στην απόφαση, για το σύνολο των δραστηριοτήτων της.

Γ. Διαχειριστικές περιόδους

1. Ως τριετία λειτουργίας των επιχειρήσεων νοούνται τρεις συνεχόμενες διαχειριστικές περιόδους, όπως αυτές ορίζονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ(Π.Δ.1861/1992), ανεξάρτητα εάν πρόκειται για μικρότερο χρονικό διάστημα (διακοπή, έναρξη) ή μεγαλύτερο (υπερδωδεκάμηνη χρήση σε επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών) με Γ κατηγορίας βιβλία προαιρετικά) του έτους χρονικό διάστημα.

Έτος αφετηρίας της πρώτης τριετίας είναι το 1999 η επόμενο αυτού έτος, εντός του οποίου η επιχείρηση έκανε έναρξη εργασιών ή τήρησε βιβλίο Β κατηγορίας λόγω αλλαγής κατηγορίας βιβλίων (από Γ' η Α' σε Β').

Διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών, ή αλλαγή βιβλίων ΚΒΣ από τη Β' κατηγορία τήρησης βιβλίων σε Γ' κατηγορίας προαιρετικά και αντιστρόφως, δεν αλλάζει η τριετία.

Παραδείγματα

α. Επιχείρηση με Β' κατηγορίας βιβλία έκανε έναρξη εργασιών την 1.5.1999, η τριετία αρχίζει την 1.1.1999.

β. Επιχείρηση την 1.1.2000 αλλάζει κατηγορία βιβλίων από ρ.: η Γ' σε Β', η τριετία αρχίζει την 1.1.2000.

γ. Επιχείρηση παροχής υπηρεσιών με Β' κατηγορίας βιβλία την 1.1.2000 αλλάζει προαιρετικά βιβλία σε Γ' κατηγορίας, η τριετία αρχίζει την 1.1.1999.

Η τριετία λήγει με τη συμπλήρωση τριών συνεχόμενων διαχειριστικών περιόδων 11

Διευκρινίζεται ότι, αν διενεργηθεί τακτικός φορολογικός έλεγχος πριν από την παρέλευση τριετίας η αφετηρία της τριετίας αρχίζει από τη διαχειριστική περίοδο που έπεται εκείνης τους ελέγχου.

Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση διενέργειας ελέγχου με τις διατάξεις της ΑΥΟ ΠΟΛ1144/1998, όπως ισχύει Π.χ. σε επιχείρηση που έχει ελεγχθεί για χρήσεις μέχρι και 31.12.2000, η τριετία αρχίζει από 1.1.2001.

Σημειώνεται ότι, η έκδοση μερικών φύλλων ελέγχου μετά τη διενέργεια ελέγχου με τις γενικές διατάξεις δεν αλλάζει την έναρξη της τριετίας της επιχείρησης.

2. Εφόσον τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα της τριετίας είναι μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίζονται από το άθροισμα των προσδιοριστικών παραγόντων μπορούν να υποβληθούν μηδενικές δηλώσεις.

Άρθρο 2 (ΠΟΛ 1121/11.4.2002) Εξαιρέσεις

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού αναφέρονται στις περιπτώσεις για τις οποίες η απόφαση δεν έχει εφαρμογή

Α. α) Στις τεχνικές επιχειρήσεις για τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιούν από την εκτέλεση Δημοσίων Έργων των οποίων τα καθαρά(κέρδη προσδιορίζονται σύμφωνα με την παρ. 3 του άρθρου 34 του Ν.2238/1994, στην έννοια των οποίων περιλαμβάνονται και οι υπεργολάβοι δημοσίων έργων.

Επίσης εξαιρούνται και οι επιχειρήσεις που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών της παρ 1 του άρθρου 34 του Ν.2238/1994.

Για τυχόν άλλες δραστηριότητες των παραπάνω επιχειρήσεων έχουν εφαρμογή οι διατάξεις για την παρακολούθηση των ακαθαρίστων εσόδων ανά τριετία. Στην περίπτωση αυτή επιμερίζονται οι κοινές δαπάνες κατ' αναλογία των ακαθαρίστων εσόδων.

β) Στις επιχειρήσεις που εντός της τριετίας τηρούν για ορισμένους κλάδους ή δραστηριότητες βιβλία Β' ή προαιρετικά για παροχή υπηρεσίας Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ και συγχρόνως για άλλους κλάδους ή δραστηριότητες τηρούν βιβλία Α' κατηγορίας (π.χ. πρατήρια υγρών καυσίμων με ταυτόχρονη εμπορία λιπαντικών και παροχή υπηρεσιών).

γ) Στους αμιγώς ελεύθερους επαγγελματίες του άρθρου 48του Ν.2238/1994.

Για την περίπτωση αυτή παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινίσεις:

1. Όταν ο ελεύθερος επαγγελματίας δηλώσει και παράλληλη άσκηση δραστηριότητας υπαγόμενη στην απόφαση η τριετία αρχίζει από το έτος που πραγματοποιήθηκε η έναρξη της δραστηριότητας αυτής. π.χ. Γεωπόνος (έναρξη το 1997 -κατηγορία βιβλίων Β' του ΚΒΣ) δηλώνει το 2000 και πώληση φυτοφαρμάκων, η τριετία αρχίζει από 1.1.2000.

2. Στην περίπτωση κατά την οποία, ο ελεύθερος επαγγελματίας με παράλληλη άσκηση δραστηριότητας υπαγόμενης στην απόφαση διακόψει την παράλληλη δραστηριότητα το 2ο έτος της τριετίας, οι διατάξεις της απόφασης δεν έχουν εφαρμογή. Αντίθετα, εφαρμόζονται, εάν η διακοπή της υπαγόμενης δραστηριότητας πραγματοποιηθεί το 3ο έτος της τριετίας.

3. Οι ελεύθεροι επαγγελματίες, με παράλληλη άσκηση δραστηριότητας υπαγόμενης στις διατάξεις της απόφασης των οποίων οι ακαθάριστες αμοιβές τους έστω και μία από της εντός της τριετίας χρήση υπερέβησαν τα είκοσι εκατομμύρια(20.000.000) δρχ. δεν υποχρεούνται στην παρακολούθηση των ακαθαρίστων εσόδων τους ανά τριετία.

4. Γίνεται δεκτό ότι, το ίδιο ισχύει και όταν τα έσοδα από την παράλληλη δραστηριότητα που υπάγεται στην απόφαση είναι χαμηλά δηλαδή δεν υπερβαίνουν το 5% του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων τους. π.χ. Λογιστής με έσοδα από εκμετάλλευση φωτοτυπικού μηχανήματος.

5. Στα εισοδήματα που αναφέρονται στις παρ. 2 και 3 του άρθρου 48 του Ν.2238/1994

δ) Στις επιχειρήσεις οι οποίες διέκοψαν (οριστική παύση εργασιών) τις εργασίες τους πριν την έναρξη της τρίτης διαχειριστικής περιόδου.

ε) Στις επιχειρήσεις που καθ' όλο το διάστημα της τριετίας είναι σε αδράνεια.

Θεωρείται ότι η επιχείρηση βρίσκεται σε αδράνεια εφόσον κατά το παραπάνω διάστημα δεν πραγματοποιήσε αγορές αλλά ούτε και πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών ή παροχές υπηρεσιών. Σε περίπτωση που υφίστανται αγορές εμπορεύσιμων αγαθών και όχι πωλήσεις ή το αντίθετο δηλαδή μόνο πωλήσεις εμπορεύσιμων αγαθών έστω και αν αυτές προέρχονται από αποθέματα προηγούμενων χρήσεων, τότε δεν θεωρείται ότι η επιχείρηση βρίσκεται σε αδράνεια.

Επί πωλήσεων αποκλειστικά παγίων στοιχείων θεωρείται ότι υφίσταται αδράνεια. Διευκρινίζεται ότι, η αδράνεια καθ' όλο το διάστημα της τριετίας κρίνεται από τα πραγματικά περιστατικά και επί της ουσίας και δεν θεωρείται απαραίτητη η ύπαρξη ανάλογης δήλωσης μεταβολών. Επίσης όταν πρόκειται για επιχειρήσεις που το πρώτο έτος της τριετίας (1999) ή και το δεύτερο βρίσκονται σε αδράνεια, η τριετία αρχίζει την επόμενη χρήση.

Ειδικά σε περίπτωση πδυ διαπιστώνεται από υποβληθείσες δηλώσεις μεταβολών, συνεχόμενη αδράνεια για χρονικό διάστημα μεγαλύτερο του ενός δευτέρου (1/2) της τριετίας εφαρμόζονται οι διατάξεις αυτές.

στ) Στις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών οι οποίες έστω και για μία διαχειριστική περίοδο εντός της τριετίας πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα μεγαλύτερα των είκοσι εκατομμυρίων (20.000.000) δρχ. Επίσης, στις μικτές επιχειρήσεις οι οποίες από τον κλάδο παροχής υπηρεσιών πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα έστω και για μια διαχειριστική περίοδο εντός της τριετίας μεγαλύτερα του ίδιου ως άνω ποσού.

ζ) Στις μικτές επιχειρήσεις που τηρούν προαιρετικά βιβλία Γ' κατηγορίας του ΚΒΣ.

Β. Επιπλέον, αναφέρουμε και τις ακόλουθες περιπτώσεις στις οποίες δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις της απόφασης αυτής

α) Στις επιχειρήσεις που έστω και για μία από τις χρήσεις της τριετίας δεν πληρούν την προϋπόθεση με βάση το κριτήριο της κατηγορίας βιβλίων (π.χ. αλλαγή κατηγορίας βιβλίων επιχείρησης εμπορίας ή μεταποίησης από 1.1.2000 ή από 1.1.2001 από Β' σε Γ' ή από Β' σε Α').

β) Στις επιχειρήσεις που αποκτούν γεωργικά εισοδήματα (ανεξάρτητα καθεστώτος ΦΠΑ) σύμφωνα με τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος (γεωργικές επιχειρήσεις)

Όταν οι ίδιες επιχειρήσεις ασκούν συγχρόνως και άλλη ή άλλες δραστηριότητες υπαγόμενες στην απόφαση(π.χ. γεωργική επιχείρηση με παράλληλη εκμετάλλευση θεριζοαλωνιστικής μηχανής ή εκμετάλλευση ελαιοτριβείου), αυτή έχει εφαρμογή μόνο για τις παράλληλες δραστηριότητες.

γ) Επίσης οι διατάξεις της απόφαση αυτής γίνεται δεκτό ότι δεν έχουν εφαρμογή σε επιχειρήσεις εκμετάλλευσης πλοίων, λόγω του ειδικού τρόπου φορολογίας τους.

δ) Στις επιχειρήσεις που αναφέρονται στις διατάξεις των παρ 5, 6, 7 και 8 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994.

Είναι αυτονόητο ότι, οι διατάξεις της απόφασης αυτής δεδομένου ότι αναφέρονται σε επιχειρήσεις, δεν έχουν εφαρμογή στα ΝΠΔΔ, Ιδρύματα, Συλλόγους, Σωματεία, και γενικά στα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα πρόσωπα και ενώσεις αυτών, με εξαίρεση τις αστικές μη κερδοσκοπικές εταιρίες αν αποδειχθεί ότι δραστηριοποιούνται σε κερδοσκοπική (εμπορική) δραστηριότητα και διανέμουν κάθε είδους ωφελήματα στα μέλη τους(π.χ. αμοιβές για υπηρεσίες ή κάλυψη εξόδων μετακίνησης που υπερβαίνουν τη συνηθισμένη δαπάνη κ.λ.π.

Άρθρο 3 (ΠΟΛ 1121/11.4.2002) Προσδιοριστικοί παράγοντες

1. Οι προσδιοριστικοί παράγοντες που λαμβάνονται υπόψη για τον υπολογισμό των ακαθαρίστων εσόδων ανά τριετία είναι οι εξής:

- α)** οι αγορές που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν,
- β)** οι πραγματικές δαπάνες.
- γ)** οι αποσβέσεις και
- δ)** τα καθαρά κέρδη επί του αθροίσματος των τριών προηγούμενων προσδιοριστικών παραγόντων με την εφαρμογή του Μ.Σ.Κ.Κ.

2. Αναλυτικότερα σημειώνουμε τα ακόλουθα για κάθε προσδιοριστικό παράγοντα :

- α)** Οι αγορές εμπορεύσιμων αγαθών, πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας που συνιστούν στοιχείο κόστους παραγωγής που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στη χρήση. Ως τέτοιες αγορές, θεωρούνται οι αγορές της χρήσης συν τα αποθέματα της απογραφής έναρξης μείον τα αποθέματα της απογραφής λήξης.

Στην απογραφή των επιχειρήσεων παραγωγής αγαθών λαμβάνεται υπόψη και το κόστος των ετοιμών ημιετοιμών ή ημικατεργασμένων αγαθών, όπως ορίζονται από τις διατάξεις του ΚΒΣ (Π.Δ.186/1992) περί απογραφής.

Αν δεν υπάρχει απογραφή εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 33 του Ν.2238/1994, δηλαδή, λαμβάνεται ποσοστά 10% επί των αγορών της

προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ως απογραφή έναρξης και 10% επί των αγορών της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου ως απογραφή λήξης.

Στην περίπτωση σύνταξης απογραφών προαιρετικά λαμβάνονται υπόψη τα δεδομένα αυτών με την προϋπόθεση ότι τηρήθηκε ή θα τηρηθεί η υποχρέωση σύνταξης απογραφών για μια τριετία από τη σύνταξη της πρώτης προαιρετικής απογραφής λήξης. Για παράδειγμα, αν συνταχθεί για πρώτη φορά προαιρετική απογραφή λήξης

Στις 31.12.1999, τότε η επιχείρηση υποχρεώνεται να διενεργεί συνεχείς απογραφές μέχρι και την απογραφή λήξης της 31.12.2002, εάν συνταχθεί για πρώτη φορά 31.12.2001, θα συνταχθούν απογραφές μέχρι 31.12.2004.

Σημειώνεται ότι είναι δυνατόν να έχουμε τεκμαρτή απογραφή έναρξης (10%) και πραγματική (είτε υποχρεωτικά βάσει διατάξεων ΚΒΣ είτε προαιρετικά) απογραφή λήξης και αντίστροφα.

Επίσης λαμβάνεται υπόψη η αξία των καταστραφέντων ή απολεσθέντων εμπορευσίμων αγαθών πρώτων και βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας που συνιστούν κόστος παραγωγής η οποία αποδεικνύεται ή δικαιολογείται με νόμιμα παραστατικά και με την προϋπόθεση ότι έχει καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία π.χ.

Πρωτόκολλο καταστροφής αγαθών και λοιπά έγγραφα δικαιολογητικά που αποδεικνύουν το γεγονός αυτό, όπως Δελτίο Αποστολής προς τον τόπο απόρριψης ή καταστροφής, έγγραφα Δημοσίων Υπηρεσιών κλπ.

βα) Οι πραγματικές και όχι οι τεκμαρτές δαπάνες της επιχείρησης που αφορούν τη χρήση Ενδεικτικά αναφέρονται:

- γενικά έξοδα διαχείρισης (μισθοί, εργοδοτικές εισφορές, ενοίκια, ασφάλιστρα, λογαριασμοί ΔΕΗ, ύδρευσης, σταθερής -κινητής τηλεφωνίας, μισθώσεις κινητών κ.λ.π.).
- δεδουλευμένοι τόκοι κάθε είδους πιστώσεων,

- δαπάνες επισκευής και συντήρησης επαγγελματικών εγκαταστάσεων
- λοιπές επαγγελματικές δαπάνες

ββ) Σημειώνεται ότι η ιδιόχρηση ως τεκμαρτή δαπάνη δεν συμπεριλαμβάνεται στις δαπάνες που λαμβάνονται υπόψη κατά τον προσδιορισμό της οικείας παραμέτρου

- Οι λογιστικές διαφορές που οφείλονται σε μη αναγνωριζόμενες φορολογικό δαπάνες, συμπεριλαμβάνονται στις δαπάνες.

Διευκρινίζεται ειδικά ως προς τις περιπτώσεις επιδοτήσεων οι οποίες αποτελούν κατά τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος μειωτικά στοιχεία των δαπανών, ότι θα λαμβάνεται υπόψη η πραγματική δαπάνη, δηλαδή το τελικό ποσό μετά τη σχετική μείωση.

Παράδειγμα

δαπάνες μισθοδοσίας	= 10.000.000
επιδότηση νέων θέσεων εργασίας	= 1.000.000
πραγματική δαπάνη	= 9.000.000

Για τη συγκεκριμένη δαπάνη λαμβάνουμε το ποσό των 9.000.000

γ) Οι αναλογούσες στη χρήση αποσβέσεις παγίων στοιχείων σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος. Παρέχεται η δυνατότητα αντί των αποσβέσεων αυτών να λαμβάνεται υπόψη το 1% του αθροίσματος των ανωτέρω προσδιοριστικών παραγόντων α' και β', προκειμένου για επιχειρήσεις εμπορίας αγαθών, παροχής υπηρεσιών και το 3% προκειμένου για μεταποιητικές.

Διευκρινίζεται προς άρση αμφισβητήσεων ότι οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης εστιατορίων, ζαχαροπλαστείων και λοιπών συναφών επιχειρήσεων αποτελούν επιχειρήσεις ή εμπορίας (συντελεστής 1 %) και οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης τεχνικών έργων με ίδια υλικά μεταποιητικές (συντελεστής 3%).

Για τις μικτές επιχειρήσεις εμπορίας ή και παραγωγής αγαθών και παροχής υπηρεσιών ή ελευθερίων επαγγελματιών που ασκούν ταυτόχρονα και μεταποιητική δραστηριότητα, προκειμένου να υπολογισθούν οι αποσβέσεις με το συντελεστή 1% ή 3% θα λαμβάνεται υπόψη η κύρια δραστηριότητα με κριτήριο τα ακαθάριστα έσοδα και το ποσοστό θα εφαρμόζεται επί του συνόλου του αθροίσματος των πιο πάνω προσδιοριστικών παραγόντων.

Με τα ίδια ως άνω ποσοστά και επί των προσδιοριστικών παραγόντων της οικείας χρήσης υπολογίζονται οι αποσβέσεις στην περίπτωση κατά την οποία δεν έχουν διενεργηθεί και καταχωρηθεί στα τηρούμενα βιβλία οι αναλογούσες αποσβέσεις ή αυτές δεν έχουν υπολογισθεί ορθά κατά ης κείμενες διατάξεις.

Στις περιπτώσεις που αποδεδειγμένα τα πάγια που χρησιμοποιεί η επιχείρηση έχουν αποσβεσθεί σε προηγούμενες χρήσεις δεν υπολογίζονται και δεν προστίθενται αποσβέσεις. Το ίδιο ισχύει και στις περιπτώσεις που η επιχείρηση δεν έχει πάγια (π.χ μίσθωση αυτών από τρίτους -υπολογίζονται βέβαια τα μισθώματα στις δαπάνες)

δ) Τα αναλογούντα καθαρά κέρδη. Αυτά προσδιορίζονται με πολλαπλασιασμό του αθροίσματος των προσδιοριστικών παραγόντων α' β' και γ' (αγορές, δαπάνες και αποσβέσεις) με τον προβλεπόμενο κατά περίπτωση Μοναδικό Συντελεστή Καθαρού Κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.) χωρίς εσωτερική αφαίρεση.

Για επιχειρήσεις που εφαρμόζουν περισσότερους του ενός Μ.Σ.Κ.Κ., ως μοναδικός συντελεστής θα λαμβάνεται, ο μέσος σταθμικός συντελεστής, ο οποίος προκύπτει από διαίρεση των συνολικών καθαρών κερδών της επιχείρησης βάσει των προβλεπόμενων γι' αυτήν Μ.Σ.Κ.Κ., δια των συνολικών δηλωθέντων ακαθάριστων εσόδων της κάθε χρήσης ανεξάρτητα αν πρόκειται για αμιγώς εμπορικές επιχειρήσεις ή μικτές. Αν το πηλίκο είναι δεκαδικός αριθμός στρογγυλοποιείται στην πλησιέστερη ακέραια μονάδα (π.χ. $8,49 = 8$ - $8,50 = 9$ - $8,51 = 9$).

Παράδειγμα

	Ακαθάριστα έσοδα	Μ.Σ.Κ.Κ.	Καθαρά Κέρδη
Έτος Α	10.000.000	12%	1.200.000
Έτος Β	15.000.000	13%	1.950.000
Έτος Γ	20.000.000	15%	3.000.000
	45.000.000		6.150.000
Μ.Σ.Κ.Κ.	6.150.000	=13,6%	14%
	45.000.000		

Μ.Σ.Κ.Κ. = μέσος σταθμικός συντελεστής Καθαρών κερδών

Κατά τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών και σε περίπτωση που για ένα επάγγελμα δεν προβλέπεται Μ.Σ.Κ.Κ. λαμβάνεται υπόψη ο συντελεστής του περισσότερο συναφούς ή συγγενούς επαγγέλματος και ελλείψει αυτού ο συντελεστής προσδιορίζεται με βάση τις ιδιαίτερες συνθήκες λειτουργίας της επιχείρησης και τα διαθέσιμα γενικά σχετικά στοιχεία.

Ειδικά στις περιπτώσεις ελευθέρων επαγγελματιών που εμπίπτουν στις διατάξεις της απόφασης και δεν προβλέπεται μοναδικός συντελεστής για το συγκεκριμένο επάγγελμα, λαμβάνεται ο μέσος όρος των μοναδικών συντελεστών του οικείου πίνακα (47,75% -48%).

Άρθρο 4 (ΠΟΛ 1121/11.4.2002) Υπολογισμός -Επιμερισμός διαφοράς

Εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν συνολικά από το άθροισμα των προηγούμενων τεσσάρων προσδιοριστικών παραγόντων μέσα στην τριετία υπερβαίνουν εκείνα που έχουν δηλωθεί από την επιχείρηση, για το ίδιο χρονικό διάστημα, η διαφορά αυτή των ακαθαρίστων εσόδων κατανέμεται ισομερώς μεταξύ των ετών της τριετίας. Σε αυτή τη διαφορά ακαθαρίστων εσόδων κάθε έτους θα προσδιοριστεί το αντίστοιχο ποσό καθαρού κέρδους.

Σημειώνεται ότι το καθαρό αυτό κέρδος θα προσδιοριστεί μόνο σύμφωνα με τις διατάξεις της παρ' 1 του άρθρου 32 του Ν.2238/1994, δηλαδή εφαρμόζοντας επί των ακαθαρίστων εσόδων τον κατάλληλο συντελεστή καθαρού κέρδους και όχι μετά από προηγούμενη σύγκριση με εκείνο που προκύπτει λογιστικά δηλαδή εδώ δεν θα εφαρμοστεί το άρθρο 33 του Ν.2238/1994

2. Τα καθαρά κέρδη των υπόχρεων της παρ. 4 του άρθρου 2 του Ν.2238/1994 (Ο.Ε, Ε.Ε., κοινωνίες αστικού δικαίου κ.λ.π.) θα φορολογηθούν μόνο στο όνομα του νομικού προσώπου χωρίς να αφαιρείται επιχειρηματική αμοιβή (όπου από τις διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 10 του Ν.2238/1994, προβλέπεται), με τον προβλεπόμενο για κάθε νομικό πρόσωπο και για κάθε χρήση φορολογικό συντελεστή (π.χ. για τις Ο.Ε. με 30% το 1999 και 25% το 2000 και 2001).

3. Προκειμένου περί μικτών επιχειρήσεων η προκύπτουσα σε κάθε διαχειριστική περίοδο διαφορά μερίζεται μεταξύ των κλάδων με βάση τα δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα αυτών.

Παράδειγμα

καθάριστα έσοδα από τον κλάδο εμπορίας	10.000.000
καθάριστα έσοδα από τον κλάδο παροχής υπηρεσίας	5.000.000
συνολικά ακαθάριστα έσοδα	15.000.000

Εστω η προκύπτουσα διαφορά ακαθαρίστων εσόδων ανά χρήση 3.000.000.

διαφορά αυτή θα μεριστεί μεταξύ των κλάδων ως εξής :

Κλάδος εμπορίας	10.000.000	x 3.000.000 = 2.000.000
	15.000.000	
Κλάδος παροχής υπηρεσιών	5.000.000	x 3.000.000 = 1.000.000
	15.000.000	

Το ίδιο εφαρμόζεται και όταν πρόκειται για αμιγώς εμπορικές μεταποιητικές ή παροχής υπηρεσιών με διάφορους όμως, μοναδικούς συντελεστές καθαρών κερδών λόγω διαφορετικών δραστηριοτήτων, π.χ. εμπορία υποδημάτων και δερματίνων ειδών.

Άρθρο 5 (ΠΟΛ 1121/11.4.2002)

Εφόσον προκύψει διαφορά ακαθαρίστων εσόδων κατά τα ανωτέρω υποβάλλονται προαιρετικά στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική υπηρεσία συμπληρωματικές δηλώσεις των φυσικών προσώπων (Έντυπο Ε1) των υπόχρεων της παρ. 4 του άρθρου 2 του Ν.2.238/1994 (Έντυπο Ε5), καθώς και των δημόσιων, δημοτικών, κοινοτικών επιχειρήσεων καθώς και συνεταιρισμών (Έντυπο Φ 010), με συνημμένο το "Ειδικό σημείωμα υπολογισμού ΦΕ". Στις δηλώσεις αυτές φυσικά, δεν υπολογίζονται προκαταβολή φόρου.

Η καταβολή του φόρου γίνεται χωρίς την επιβολή πρόσθετων φόρων και προστίμων

Σημειώνεται ότι, εφόσον δεν υπάρχουν άλλοι λόγοι (π.χ. εφόσον δεν έχουν διαπραχθεί παραβάσεις του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων), με την Προαιρετική υποβολή του ειδικού Σημειώματος Υπολογισμού του ΦΠΑ και των οικείων δηλώσεων φόρου εισοδήματος οι υποθέσεις των υπόχρεων αυτών για το διάστημα της τριετίας στο οποίο αναφέρονται, θεωρείται ότι ουσιαστικά περαιώνονται οριστικά για τις αιτίες αυτές.

Άρθρο 6

Το οφειλόμενο ποσό που προκύπτει καταβάλλεται σε έξι (6) μηνιαίες δόσεις με τον περιορισμό ότι κάθε δόση δεν μπορεί να είναι μικρότερη των τριακοσίων (300) ΕΥΡΩ

εκτός από την τελευταία, για κάθε διαχειριστική περίοδο.

Η πρώτη δόση καταβάλλεται:

α) Για τα φυσικά πρόσωπα μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα του επόμενου μήνα από τη βεβαίωση του φόρου και καθεμία από τις πέντε επόμενες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες, ημέρα των επομένων μηνών από την καταβολή της πρώτης δόσης.

β) Για τα μη φυσικά πρόσωπα, με την υποβολή της δήλωσης και η καθεμία από τις πέντε επόμενες την τελευταία εργάσιμη, για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των επομένων μηνών από την εκκαθάριση της δήλωσης.

Άρθρο 7

Οι συμπληρωματικές δηλώσεις (Ε1 -Ε5 -Φ010) πρέπει να φέρουν χειρόγραφα στην πρώτη σελίδα, την ένδειξη "Δήλωση της παραγράφου 2, άρθρου 6, Ν.2753/1999" υποβάλλονται σε δύο αντίτυπα, από τα οποία το ένα θεωρείται από την αρμόδια ΔΟΥ και επιστρέφεται στο φορολογούμενο ως αποδεικτικό παραλαβής. Το ίδιο γίνεται και όταν υποβληθούν μηδενικές δηλώσεις.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ



ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ

Για καλύτερη κατανόηση των ανωτέρω παραθέτουμε τα ακόλουθα παραδείγματα
A) Η ετερόρρυθμη εταιρία "Α" με αντικείμενο εργασιών την εμπορία ελαστικών ειδών τηρεί βιβλία Β κατηγορίας του ΚΒΣ. Από τα τηρούμενα βιβλία της προκύπτουν τα εξής δεδομένα:

Διαχειριστικά έτη	1999	2000	2001
Έσοδα από πωλήσεις	60.000.000	60.000.000	70.000.000
Αγορές εμπορευμάτων	50.000.000	45.000.000	57.000.000
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	3.000.000	4.000.000	4.500.000
ΔΕΗ, ΟΤΕ, ύδρευση	600.000	700.000	900.000
Ενοίκια	1.500.000	1.500.000	1.500.000
-Λοιπές δαπάνες	1.000.000	1.000.000	1.200.000
- Απογραφή εμπ/των έναρξης	12.000.000	15.000.000	10.000.000
- Απογραφή εμπ/των λήξης	15.000.000	10.000.000	12.000.000

Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους (Μ.Σ.Κ.Κ.) που προβλέπεται από την 17418/1985 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Κ.Α. 4205) για το επάγγελμα αυτό είναι 13%.

Τα καθαρά κέρδη της εταιρίας αυτής για κάθε διαχειριστική περίοδο θα προσδιοριστούν ως εξής:

Διαχειριστική περίοδος 1999

Προσδιορισμός των καθαρών κερδών με το λογιστικό τρόπο.

Ακαθάριστα έσοδα		60.000.000
ΜΕΙΟΝ:		
Απογραφή έναρξης	12.000.000	
Μείον αγορές χρήσης	50.000.000	
Μείον απογραφή λήξης	<u>15.000.000</u>	
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	47.000.000	<u>47.000.000</u>
ΚΕΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ		13.000.000

ΕΙΟΝ		
μοιβές και έξοδα προσωπικού	3.000.000	
ΕΗ, ΟΤΕ, Ύδρευση	600.000	
νοίκια	1.500.000	
λοιπές δαπάνες	<u>1.000.000</u>	
σύνολο δαπανών	6.100.000	<u>6.100.000</u>
καθαρά κέρδη		6.900.000

προσδιορισμός των καθαρών κερδών με τον εξωλογιστικό τρόπο

καθαρίστα έσοδα	$60.000.000 \times 13\% = 7.800.000$
καθαρά κέρδη χρήσης	$(ΚΩΔ 588 - Ε3) = 7.800.000$

επιχειρησιακή περίοδος 2000

προσδιορισμός των καθαρών κερδών με το λογιστικό τρόπο

καθαρίστα έσοδα	60.000.000
-----------------	------------

ΕΙΟΝ:	
απογραφή έναρξης	15.000.000
πλέον αγορές χρήσης	45.000.000
μείον απογραφή λήξης	<u>10.000.000</u>
ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ	50.000.000
ΕΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ	10.000.000

ΕΙΟΝ		
μοιβές και έξοδα προσωπικού	4.000.000	
ΕΗ, ΟΤΕ, Ύδρευση	700.000	
νοίκια	1.500.000	
λοιπές δαπάνες	<u>1.000.000</u>	
σύνολο δαπανών	7.200.000	<u>7.200.000</u>
καθαρά κέρδη		<u>2.800.000</u>

προσδιορισμός των καθαρών κερδών με τον εξωλογιστικό τρόπο

καθαρίστα έσοδα $60.000.000 \times 13\% = 7.800.000$

καθαρά κέρδη χρήσης (ΚΩΔ 588 -Ε3) = 7.800.000

παχειριστική περίοδος 2001

προσδιορισμός των καθαρών κερδών με το λογιστικό τρόπο

καθαρίστα έσοδα 70.000.000

ΠΡΟΣΤΙΘΕΝΤΑ:

απογραφή έναρξης 10.000.000

πλέον αγορές χρήσης 57.000.000

μείον απογραφή λήξης 12.000.000

ΚΟΣΤΟΣ ΠΩΛΗΘΕΝΤΩΝ 55.000.000 55.000.000

ΕΙΚΤΟ ΚΕΡΔΟΣ 15.000.000

ΜΙΝΟΥΣ:

μοιβές και έξοδα προσωπικού 4.500.000

ΦΕΗ, ΟΤΕ, Ύδρευση 900.000

νοίκια 1.500.000

λοιπές δαπάνες 1.200.000

σύνολο δαπανών 8.100.000 8.100.000

καθαρά κέρδη 6.900.000

προσδιορισμός των καθαρών κερδών με τον εξωλογιστικό τρόπο

καθαρίστα έσοδα $70.000.000 \times 13\% = 9.100.000$

καθαρά κέρδη χρήσης (ΚΩΔ 588 -Ε3) = 9.100.000

το ειδικό σημείωμα υπολογισμού ΦΕ είναι συμπληρωμένο στο παράρτημα της ετήσιας έκθεσης.

Ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών σχολή οδηγών αυτοκινήτων (εκπαιδευτής)
 πεί βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ.
 Από τα τηρούμενα βιβλία της κατά διαχειριστική περίοδο προκύπτουν τα εξής δεδομένα

	1999	2000	2001
Έσοδα από παροχή υπηρεσιών	18.350.000	19.000.000	20.000.000
Μισθός και έξοδα προσωπικού	4.700.000	8.000.000	9.000.000
ΕΠ	250.000	250.000	300.000
ΤΕ	300.000	300.000	300.000
Φόρος	158.000	200.000	200.000
Μισθία	1.800.000	2.800.000	3.000.000
Άλλες δαπάνες	1.440.000	2.400.000	3.500.000
Σύνολο δαπανών	8.648.000	13.950.000	16.300.000

Ο Μοναδικός Συντελεστής Καθαρού Κέρδους που προβλέπεται για το επάγγελμα αυτό από την Ε17418/1985 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών (Κ.Α. 8023) είναι 48%.

Τα καθαρά κέρδη αυτής της επιχείρησης κατά διαχειριστική περίοδο θα προσδιοριστούν ως εξής

Διαχειριστική περίοδος 1999

Προσδιορισμός καθαρών κερδών με το λογιστικό τρόπο

Ακαθάριστα έσοδα	18.350.000
Δαπάνες	<u>8.648.000</u>
Καθαρά κέρδη	9.702.000

Προσδιορισμός καθαρών κερδών με τον εξωλογιστικό τρόπο

Ακαθάριστα έσοδα $18.350.000 \times 48\% = 8.808.000$

Καθαρά κέρδη (ΚΑ 588 Εντύπου Β) = 9.702.000

Διαχειριστική περίοδος 2000

Προσδιορισμός καθαρών κερδών με το λογιστικό τρόπο

Ακαθάριστα έσοδα	19.000.000
Δαπάνες	<u>13.950.000</u>
Καθαρά κέρδη	5.050.000

Προσδιορισμός καθαρών κερδών με τον εξωλογιστικό τρόπο

Ακαθάριστα έσοδα $19.000.000 \times 48\% = 9.120.000$
Καθαρά κέρδη (ΚΑ 588 Εντύπου Β) = 9.120.000

Διαχειριστική περίοδος 2001

Προσδιορισμός καθαρών κερδών με τον λογιστικό τρόπο

Ακαθάριστα έσοδα	20.000.000
Δαπάνες	16.300.000
Καθαρά κέρδη	3.700.000

Προσδιορισμός καθαρών κερδών με τον εξωλογιστικό τρόπο

Ακαθάριστα έσοδα $20.000.000 \times 48\% = 9.600.000$
Καθαρά κέρδη (ΚΑ 588 Εντύπου Β) = 9.600.000

Γ) Ατομική επιχείρηση με αντικείμενο εργασιών, στην ίδια εγκατάσταση, την πώληση ωρολογίων γενικά καθώς και την επισκευή ωρολογίων, τηρεί βιβλία και στοιχεία Β' κατηγορίας του ΚΒΣ.

Από τα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης προκύπτουν τα ακόλουθα δεδομένα:

Διαχειριστικά έτη	1999	2000	2001
Ακαθάριστα Έσοδα Εμπορίας	26.400.000	25.000.000	25.200.000
Ακαθάριστα Έσοδα Παροχής Υπηρεσιών	1.800.000	1.000.000	1.100.000
Αγορές Εμπορευμάτων (ρολόγια) Χρήσης	15.100.000	16.000.000	17.000.000
Απογραφή Έναρξης Εμπορευμάτων	230.000	300.000	400.000
Απογραφή λήξης Εμπορευμάτων	7.021.702	5.400.000	5.000.000
Κοινές δαπάνες			
ΔΕΗ ΟΤΕ Υδρευση	5.400.000	5.000.000	1.000.000
Ενοίκιο	1.200.000	1.400.000	1.500.000
Λοιπές δαπάνες	3.600.000	3.800.000	4.000.000

Οι Μοναδικοί Συντελεστές Καθαρού Κέρδους που προβλέπονται από την Ε17418/1985 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών είναι 16% (Κ.Α. 2338) για την εμπορία ρολογιών και 43% (Κ.Α. 8205) για την επισκευή αυτών.
Τα καθαρά κέρδη αυτής της επιχείρησης ανά διαχειριστική περίοδο θα προσδιοριστούν ως εξής:

Διαχειριστική περίοδος 1999

Προσδιορισμός καθαρών κερδών με το λογιστικό τρόπο

Επιμερισμός κοινών δαπανών (Κριτήριο επιμερισμού τα Ακαθάριστα Έσοδα)

		Ακαθάριστα Έσοδα	
Εμπορία		26.400.000	
Παροχή υπηρεσίας		<u>1.800.000</u>	
		28.200.000	
Δαπάνες Εμπορίας	26.400.000		
	28.200.000	x5.510.000=5.158.298	
Δαπάνες παροχής υπηρεσίας	1.800.000		
	28.200.000	x5.510.000=351.702	
Κλάδος εμπορίας			
Πωλήσεις			26.400.000
Προγραφή έναρξης	7.021.702		
Ποσότητες χρήσης	15.100.000		
Προγραφή λήξης	<u>5.400.000</u>		
Κόστος πωληθέντων	16.721.702		16.721.702
Μικτό κέρδος			9.678.298
Δαπάνες καθαρά κέρδη			<u>5.158.298</u>
			<u>4.520.000</u>
Κλάδος παροχής υπηρεσιών			
Καθάριστα έσοδα			1.800.000
Δαπάνες			
Ποσότητες ανταλλακτικών	230.000		
Μεινές δαπάνες	<u>351.702</u>		<u>581.702</u>
Καθαρά κέρδη			1.218.298
Συνολικά καθαρά κέρδη επιχείρησης : 4.520.000+1.218.298=5.738.298			

Προσδιορισμός καθαρών κερδών με εξωλογιστικό τρόπο

Κλάδος εμπορίας

Ακαθάριστα έσοδα 26.400.000 x 16% = 4.224.000

Κλάδος παροχής υπηρεσιών 1.800.000 x 43% = 774.000
4.998.000

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

α) Επειδή τα καθαρά κέρδη του κλάδου εμπορίας που προκύπτουν λογιστικά είναι μεγαλύτερα από αυτά που προκύπτουν εξωλογιστικά για τον κλάδο αυτό αλλά δεν υπερβαίνουν τα εξωλογιστικά προσαυξημένα κατά 50% ($4.520.000 < 4.224.000 \times 1,50 = 6.336.000$) θα ληφθούν υπόψη αυτά τα λογιστικά κέρδη των 4.520.000.

β) Επειδή τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης (συνολικά και από τους δύο κλάδους) που προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά (4.998.000) , τα καθαρά κέρδη επί των οποίων θα υπολογισθεί ο φόρος είναι 5.738.298 (Κ.Α. 588 Εντύπου Ε3).

Διαχειριστική περίοδος 2000 Προσδιορισμός καθαρών κερδών με το λογιστικό τρόπο

Επιμερισμός κοινών δαπανών (Κριτήριο επιμερισμού τα Ακαθάριστα Έσοδα)

Ακαθάριστα Έσοδα		
Εμπορίας	25.000.000	
Παροχή υπηρεσίας	<u>1.000.000</u>	
	26.000.000	
Δαπάνες Εμπορίας	25.000.000	
	26.000.000	$\times 6.000.000 = 5.769.231$
Δαπάνες Παροχής υπηρεσίας	1.000.000	
	26.000.000	$\times 6.000.000 = 230.769$
Κλάδος εμπορίας		25.000.000
Πωλήσεις		
Προγραφή έναρξης	5.400.000	
Ποσότητες χρήσης	16.000.000	
Προγραφή λήξης	<u>5.000.000</u>	
Κόστος πωληθέντων	16.400.000	<u>16.400.000</u>
Μικτό κέρδος		8.600.000
Δαπάνες		<u>5.769.231</u>
Καθαρά κέρδη		<u>2.830.769</u>
Κλάδος παροχής υπηρεσιών		
Καθάριστα έσοδα		1.000.000
Δαπάνες		
Ποσότητες ανταλλακτικών	300.000	
Μεινές δαπάνες	<u>230.769</u>	<u>530.769</u>
Καθαρά κέρδη		469.231
Συνολικά καθαρά κέρδη επιχείρησης: $2.830.769 + 469.231 = 3.300.000$		

Προσδιορισμός καθαρών κερδών με εξωλογιστικό τρόπο

Κλάδος εμπορίας

Ακαθάριστα έσοδα $25.000.000 \times 16\% = 4.000.000$

Κλάδος Παροχής Υπηρεσίας

Ακαθάριστα έσοδα $1.000.000 \times 43\% = 430.000$

Συνολικά καθαρά κέρδη επιχείρησης: 4.430.000

Επειδή τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης (συνολικά και από τους δύο κλάδους) που προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά (4.430.000) είναι μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίστηκαν λογιστικά (3.300.000), τα καθαρά κέρδη επί των οποίων θα υπολογισθεί ο φόρος είναι 4.430.000 (Κ.Α. 588 Εντύπου Ε3).

Διαχειριστική περίοδος 2001

Προσδιορισμός καθαρών κερδών με το λογιστικό τρόπο

Επιμερισμός κοινών δαπανών (Κριτήριο επιμερισμού τα Ακαθάριστα Έσοδα)

	Ακαθάριστα Έσοδα		
Εμπορίας	25.200.000		
Παροχή υπηρεσίας	<u>1.100.000</u>		
	26.300.000		
Δαπάνες Εμπορίας	25.200.000		
	26.300.000	X6.500.000=6.228.137	
Δαπάνες Παροχής υπηρεσίας	1.100.000		
	26.300.000	X6.500.000=271.863	
Λάδος εμπορίας			
Πωλήσεις			25.200.000
Απογραφή έναρξης	5.000.000		
Αγορές χρήσης	17.000.000		
Απογραφή λήξης	<u>1.000.000</u>		
Κόστος πωληθέντων	21.000.000		<u>21.000.000</u>
Καθαρό κέρδος			<u>4.200.000</u>
Δαπάνες καθαρά			<u>6.228.137</u>
Κέρδη(Ζημιά)			0
Λάδος παροχής υπηρεσιών			
Καθαρίστα έσοδα			1.100.000
Δαπάνες			
Αγορές ανταλλακτικών	400.000		
Κοινές δαπάνες	<u>271.863</u>		<u>671.863</u>
Καθαρά κέρδη			<u>428.137</u>
Συνολικά καθαρά κέρδη επιχείρησης: 0 + 428.137 = <u>428.137</u>			

Προσδιορισμός καθαρών με εξωλογιστικό τρόπο

Κλάδος εμπορίας

καθαρίστα έσοδα $25.200.000 \times 16\% = 4.032.000$

Κλάδος Παροχής Υπηρεσίας

καθαρίστα έσοδα	$1.100.000 \times 43\% =$	473.000
συνολικά καθαρά κέρδη επιχείρησης :		4.505.000

Παρατηρείται ότι τα καθαρά κέρδη της επιχείρησης (συνολικά και από τους δύο κλάδους) που προσδιορίστηκαν εξωλογιστικά (4.505.000) είναι μεγαλύτερα από αυτά που προσδιορίστηκαν λογιστικά (428.137), τα καθαρά κέρδη επί των οποίων θα υπολογισθεί ο φόρος είναι 4.505.000 (Κ.Α. 588 Εντύπου Ε3).

Προσδιορισμός Μεσοσταθμικού Συντελεστή Καθαρού Κέρδους

(σύμφωνα με την παρ. δ' του άρθρου 3 της ΠΟΛ.1109/2002)

επιχείρηση 1999	26.400.000	$\times 16\% =$	4.224.000	4.998.000	$\times 100 =$	17,22
	1.800.000	$\times 43\% =$	774.000	28.200.000		
	28.200.000			λόγω στρογγυλοποίησης		18
			4.998.000			
επιχείρηση 2000	25.000.000	$\times 16\% =$	4.000.000	4.430.000	$\times 100 =$	17,03
	1.000.000	$\times 43\% =$	430.000	26.000.000		
	26.000.000			λόγω στρογγυλοποίησης		17
			4.430.000			
επιχείρηση 2001	25.200.000	$\times 16\% =$	4.032.000	4.505.000	$\times 100 =$	17,12
	1.100.000	$\times 43\% =$	473.000	26.300.000		
	26.300.000			λόγω στρογγυλοποίησης		17
			4.505.000			

ο ειδικό σημείωμα υπολογισμού ΦΕ συμπληρώνεται ως εξής:

ο ειδικό σημείωμα υπολογισμού ΦΕ

Υπολογισμός συνολικών καθαρών κερδών

Υπολογισμός κατά κλάδο (εμπορίας και παροχής υπηρεσιών) της ετήσιας κατανομής της συνολικής διαφοράς ακαθάριστων εσόδων κατά 1/3

Ποσότητα 1999:	<u>26.400.000</u>	x 2.021.292= 1.892.273 (εμπορία) 2.021.292-1.892.273=
	28.200.000	=129.019 (παροχή υπηρεσιών)
Ποσότητα 2000:	<u>25.000.000</u>	x 2.021.292= 1.943.550 (εμπορία) 2.021.292-1.943.550=
	26.000.000	=77.742 (παροχή υπηρεσιών)
Ποσότητα 2001:	<u>25.200.000</u>	x 2.021.292= 1.936.751 (εμπορία) 2.021.292-1.936.751=
	26.300.000	=84.541 (παροχή υπηρεσιών)

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Υστερα από την έρευνα και τη μελέτη που πραγματοποιήσαμε πάνω στο σύστημα ελέγχου των φορολογικών υποθέσεων από το δημόσιο φορέα (ΠΕΚ,ΤΕΚ,ΕΘΕΚ) διαπιστώσαμε ότι είναι φορολογικές αρχές οι οποίες διενεργούν σε επιχειρήσεις φορολογικούς ελέγχους με διάφορους τρόπους, για να διαπιστώσουν εάν εφαρμόζονται ορθά οι διατάξεις της φορολογικής νομοθεσίας και του Κ.Β.Σ. καθώς και αν λειτουργούν σύμφωνα με τις αρχές της Λογιστικής επιστήμης και του Ε.Γ.Λ.Σ.

Επίσης ένας άλλος τρόπος ελέγχου των επιχειρήσεων (εξωλογιστικός) είναι και η συνάφεια (τριετίας και εξαετίας) που γίνεται από τον ίδιο τον επιτηδευματία μέσω συμπλήρωσης εντύπων περί συνάφειας.

Κατά τη γνώμη μας η διάταξη περί συνάφειας της εξαετίας (1994-1999) της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1155/2002 είναι μια κοινωνικά άδικη φορολογική ρύθμιση διότι βάση αυτής αλλά και λόγω αδυναμίας διενέργειας πραγματικού ελέγχου όλων των επιτηδευματιών (καθώς και για άλλους δημοσιονομικούς λόγους και σκοπούς), ευνοήθηκαν όσοι δεν ήταν συνεπείς στις φορολογικές υποχρεώσεις τους πληρώνοντας μόνο τα χρηματικά ποσά που προέκυψαν από τη συνάφεια τα οποία πιθανόν να ήταν ασήμαντα σε σχέση με αυτά που θα προέκυπταν από πρόστιμα και προσαυξήσεις εάν γινόταν πραγματικός έλεγχος (εντός της επιχείρησης) .

Επομένως, είναι συμφέρον να είσαι ειλικρινής και συνεπής στις φορολογικές σου υποχρεώσεις ;

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

ΕΝΤΥΠΑ:

- ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΠΑ
- ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ & ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

- ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ Φ.Ε.
- ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΕΠΙ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

- ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ (αρθ.28 ν.3016/2002 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1155/2002)

- ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (Αποφ. 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/ΔΣΣΦΕ/Α/20.5.98)
Για βιβλία Β΄ κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.

- ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ (Αποφ. 1061203/1148/ΠΟΛ.1144/ΔΣΣΦΕ/Α/20.5.98)
Για βιβλία Γ΄ κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΠΑ

(ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 6 ΤΟΥ Ν.2753/99)

Α.Φ.Μ.
 ΑΡΜΟΔΙΑ ΔΟΥ
 ΑΥΣ. ΑΡΙΘΜ
 ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ Ή ΕΠΩΝΥΜΙΑ: "Α" Ε.Ε. ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ:

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΟΙ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΕΤΗ			
	1999	2000	2001	
α) Αγορές που πωλήθηκαν ή αναλήφθηκαν μέσα στη χρήση	47.000.000	50.000.000	55.000.000	
β) Πραγματικές δαπάνες	6.100.000	7.200.000	8.100.000	
γ) Αποσβέσεις διενεργηθείσες ή (α+β) x 1% ή 3%	531.000	572.000	631.000	
δ) Καθαρά κέρδη	Μερίδιό σύνολο (α+β+γ) x	53.631.000	57.772.000	63.731.000
	Μ.Σ.Κ.Κ. { 89 13.%, 00 13.%, 01 13.%, =	6.972.030	7.510.360	8.285.030
ΣΥΝΟΛΟ (α+β+γ+δ) ανά έτος	60.603.030	65.282.360	72.016.030	
ι. Δηλωθέντα ακαθόριστα έσοδα ανά έτος	60.000.000	60.000.000	70.000.000	
Διαφορά ανά έτος	603.030	5.282.360	2.016.030	
ΣΥΝΟΛΑ ΓΙΑ ΣΥΓΚΡΙΣΗ	197.901.420	190.000.000	7.901.420	
II. Ετήσια κατανομή της συνολ. διαφοράς κατά 1/3	2.633.807	2.633.807	2.633.807	
Ακαθόριστα έσοδα (I+II)	62.633.807	62.633.807	72.633.807	
Ο ΔΗΛΩΝ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ	
	(Όνομα ή Επωνυμία Α.Φ.Μ., Α.Μ. αδείας, Κατηγορία αδείας, Δ/νση)	(Σφραγίδα και υπογραφή)	(Σφραγίδα, επωνυμία και υπογραφή)	

ΕΠΙΜΕΡΙΣΜΟΣ ΤΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΦΟΡΟΥ

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΕΤΗ						
ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΕΚΡΩΩΝ	1999		2000		2001	
	Εκροές	Φόρος Εκροών	Εκροές	Φόρος Εκροών	Εκροές	Φόρος Εκροών
Εκροές Φορολογ. 8%						
Εκροές Φορολογ. 4%						
Εκροές Φορολογ. 18%	2.633.807	474.085	2.633.807	474.085	2.633.807	474.085
Εκροές Φορολογ. 6%						
Εκροές Φορολογ. 3%						
Εκροές Φορολογ. 13%						
Εκροές Φορολογητέες εκτός Ελλάδας με δικαίωμα έκπτωσης						
Ενδοκριν. Παραδόσεις, Εξαγωγές & λοιπές εκροές απαλλασσόμενες με δικαίωμα έκπτωσης						
Εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης						
ΣΥΝΟΛΑ	2.633.807	474.085	2.633.807	474.085	2.633.807	474.085
Φόρος εισροών δηλώσεως						
Καταβληθέντα κατ' έτος ποσά						
Προσπθέμενα - Αραιούμενα ποσά, Πιστωτικό Υπόλοιπο προηγούμενης περιόδου						
Χρεωστικό ή Πιστωτικό Υπόλοιπο		474.085 ⁽¹⁾		474.085 ⁽¹⁾		474.085 ⁽¹⁾
*Αλγεβρικό άθροισμα: Χρεωστικού υπολοίπου 99 & 00 (α+β) + Χρεωστικού ή Πιστωτικού υπολοίπου έτους 01 (γ)	Δρχ. 1.422.255		Ευρώ 4.173,90		Ευρώ 4.173,90	
Προσαύξηση% απαρτίσεως υποβολής	Δρχ.		Ευρώ		Ευρώ	
Τελικό ποσό για καταβολή	Δρχ. 1.422.255		Ευρώ 4.173,90		Ευρώ 4.173,90	

ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΚΑΤΑΒΟΛΗ 312 9 018

: 340,750 =

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΦΕ

(ΣΥΜΦΩΝΑ ΜΕ ΤΟ ΑΡΘΡΟ 8 ΤΟΥ Ν.2753/99)

Α.Φ.Μ.
ΑΡΧΙΜΕΔΙΑ ΔΟΥ
ΑΥΣ ΑΡΙΘΜ
ΗΜΕΡΟΜΗΝΙΑ ΥΠΟΒΟΛΗΣ

ΕΠΩΝΥΜΟ Η ΕΠΩΝΥΜΙΑ "Α" Ε.Ε ΟΝΟΜΑ ΠΑΤΕΡΑ

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΟΙ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ	ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΕΤΗ		
	1999	2000	2001
α) Αγορές που πωλήθηκαν ή αναλώθηκαν μέσα στη χρήση	47.000.000	50.000.000	55.000.000
β) Πραγματικές δαπάνες	6.100.000	7.200.000	8.100.000
γ) Αποσβέσεις διενεργηθείσες ή (α+β) x 1% ή 3%	531.000	572.000	631.000
δ) Καθαρά κέρδη	Μερικό σύνολο (α+β+γ) → 53.631.000	57.772.000	63.731.000
	Μ.Σ.Κ.Κ. { 99 13.%, 00 13.%, 01 13.%, = → 6.972.030	7.510.360	8.285.030
ΣΥΝΟΛΟ (α+β+γ+δ) ανά έτος	60.603.030	65.282.360	72.016.030
Ι. Δηλωθέντα ακαθάριστα έσοδα ανά έτος	60.000.000	60.000.000	70.000.000
Διαφορά ανά έτος	603.030	5.282.360	2.016.030
ΣΥΝΟΛΑ ΓΙΑ ΣΥΓΚΡΙΣΗ	ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΩΝ ΠΑΡΑΓΟΝΤΩΝ 197.901.420	ΔΗΛΩΘΕΝΤΩΝ ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΩΝ 190.000.000	ΣΥΝΟΛΙΚΗ ΔΙΑΦΟΡΑ 7.901.420
ΙΙ. Ετήσια κατανομή της συνολ. Διαφοράς κατά 1/3	2.633.807	2.633.807	2.633.807
Ακαθάριστα έσοδα (I+II)	62.633.807	62.633.807	72.633.807
Ο ΔΗΛΩΣΗ	Ο ΛΟΓΙΣΤΗΣ	Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ	Ο ΤΑΜΙΑΣ
	{Ονομα ή Επωνυμία, Α.Φ.Μ., Α.Μ. εδρας, Κατηγορία εδρας, Δ/νση}	{Σφραγίδα και υπογραφή}	{Σφραγίδα, ημερομηνία και υπογραφή}

ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΑ ΕΤΗ		Υπολογισμός καθαρών κερδών επί της διαφοράς ακαθάριστων εσόδων				
1999 **	Κωδ.αριθ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Ακαθάριστα έσοδα		Συντ/στής Καθαρού Κέρδους(%)	Καθαρά κέρδη	
	302	304	2.633.807	13	305	342.395
	308	310			311	
	314	316			317	
	320	322			323	
	326	328			329	
	332	334			335	
		835			836	
		340			341	
	Σύνολο	344	2.633.807		345	342.395
Δηλωθέντα καθαρά κέρδη						7.800.000
Συνολικά καθαρά κέρδη						8.142.395
2000 **	Κωδ.αριθ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Ακαθάριστα έσοδα		Συντ/στής Καθαρού Κέρδους(%)	Καθαρά κέρδη	
	302	304	2.633.807	13	305	342.395
	308	310			311	
	314	316			317	
	320	322			323	
	326	328			329	
	332	334			335	
		835			836	
		340			341	
	Σύνολο	344	2.633.807		345	342.395
Δηλωθέντα καθαρά κέρδη						7.800.000
Συνολικά καθαρά κέρδη						8.142.395
2001 **	Κωδ.αριθ. Πινάκων Μ.Σ.Κ.Κ.	Ακαθάριστα έσοδα		Συντ/στής Καθαρού Κέρδους(%)	Καθαρά κέρδη	
	302	304	2.633.807	13	305	342.395
	308	310			311	
	314	316			317	
	320	322			323	
	326	328			329	
	332	334			335	
		835			836	
		340			341	
	Σύνολο	344	2.633.807	13	345	342.395
Δηλωθέντα καθαρά κέρδη						9.100.000
Συνολικά καθαρά κέρδη						9.442.395

* Γράψτε το ποσό του κωδικού 345

** Οι πίνακες αποτελούν απόσπασμα του εντύπου Ε3

Δ.Ο.Υ..... Αναγράφεται η Δ.Ο.Υ. που υπάγεται η τελευτ. περαιούμενη χρήση

Δ.Υ. που υποβλήθηκε η δήλωση φορ. εισ/τος οικον. έτους 2002ΚΩΔ.

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ
(Άρθρου 28 ν. 3016/2002 και Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1155/2002

Αριθμ...../2002
Ημερίνία/2002

ΟΙΚΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Όνομα ή επωνυμία Όνομα
Όνομα πατ. ή συζ..... Νομ. μορφή Α.Φ.Μ.....
Προϊκείμενο εργασιών
Προσώπων Νομ.εκπρόσωπος

Περαϊούμενα Οικον. έτη : 1994 1995 1996 1997 1998 1999 *
Βιβλίων Κ.Β.Σ. : 1994 1995 1996 1997 1998 1999 **

Σημειώνεται Χ στο αντίστοιχο τετραγωνίδιο
Συμπληρώνεται με τα γράμματα Α' ή Β' ανάλογα με τα τηρηθέντα βιβλία και για τους νόμιμα μη τηρούντες
με το ψηφίο 0

ΠΡΟΦΟΡΙΑΚΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ

Συνολικά ακαθ. έσοδα και αριθμός περαιούμενων χρήσεων

Ποσό	Δρχ. αριθ.χρήσεων	Μ.Ο./χρήση	Δρχ.
Εμπορία ή μεταποίηση	« « «	Μ.Ο./χρήση	«
Παροχή υπηρεσιών	« « «	Μ.Ο./χρήση	«
Ελευθέρια επάγγελμα	« « «	Μ.Ο./χρήση	«
Συνολο ακαθ.εσόδων	« « «	Συνολικός Μ.Ο./χρήση	«

Αριθμός απασχολουμένων με εξαρτημένη εργασία κατά την τελευταία περαιούμενη χρήση:

Προστιτωμένες Ουσιαστικές παραβάσεις (παράγρ. 5 και 6^α άρθρου 2 ΠΟΛ. 1155/2002)

Είδος παράβασης	Αριθ. ΥΣΕ ή Α.Ε.Π. και Έτος έκδοσης	Χρήση που αφορά	Ποσό απόκρυψης
-----------------	-------------------------------------	-----------------	----------------

Παραβάσεις παρ. 6β άρθρου 2 (συμπληρώνεται από την υπηρεσία κατά την παραλαβή)

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΠΕΡΑΙΩΣΗΣ

Έτη/χρήσεις	1994/93	1995/94	1996/95	1997/96	1998/97	1999/98	ΤΕΛΙΚΟ ΠΟΣΟ ΓΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗ
Ποσό εισ/τος							
Α							
ΝΟΛΟ							
Παράγρ. 6							
Ποσό για βεβαίωση:							
δ. Εσόδων 0644							
δ. Εσόδων 1643							
Παράγρ. 6							
δ. Εσόδων 0644							
δ. Εσόδων 1643							
ΝΟΛΟ σε €							

Υποβλήθηκε 1/10 Χ € Αριθ. Διπλοτύπου
Υπόλοιπο ποσό, ήτοι € βεβαιώνεται σε μηνιαίες δόσεις, εκ των οποίων η πρώτη λήγει την
τελευταία εργάσιμη ημέρα του μήνα και οι επόμενες την τελευταία εργάσιμη ημέρα των μηνών που ακολουθούν.

Ο ΥΠΟΧΡΕΟΣ

Ο ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ.

ΣΥΝΟΛ. ΟΙΚΟΝ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ

ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΠΕΡΑΙΩΜΕΝΕΣ ΧΡΗΣΕΙΣ

ΑΝΑΛΥΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	ΠΟΣΑ σε δρχ.	ΟΙΚ. ΕΤΗ	ΧΡΗΣΕΙΣ	1994/93	1995/94	1996/95	1997/96	1998/97	1999/98	ΣΥΝΟΛΟ
1. ΑΓΟΡΕΣ			A. Ακαθάριστα έσοδα ⁽¹⁾							A
α. Αγορές εμπορευμάτων εσωτ/κού			B. Προσδιοριστικοί παράγοντες							
β. Εισαγωγές εμπορευμάτων										
γ. Ενδοκ/κές αποκτ. Εμπ/των			α) Κόστος πωληθέντων							
δ. Αγορές Α'-Β' υλών εσωτ/κού										
ε. Εισαγωγές Α'-Β' υλών			Απογραφή έναρξης ή 10% αγορών							
στ. Ενδοκ/κές αποκτ. Α'-Β' υλών			Τελευταίας περαιωμένης χρήσης							
ΣΥΝΟΛΟ ΑΓΟΡΩΝ										
2. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΕΝΑΡΞΗΣ			+ Αγορές κατά χρήση							
3. ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΛΗΞΗΣ										
4. ΔΑΠΑΝΕΣ			- Απογραφή λήξης ή 10% αγορών							
α. Μισθοί-ημερ/μισθια-εργ. εισφορές			τελευταίας χρήσης							
β. Ενοίκια			ΥΠΟΛΟΙΠΟ (α)							(α)
γ. Αποσβέσεις										
δ. Λοιπά έξοδα - δαπάνες			β) Δαπάνες							
ΣΥΝΟΛΟ ΔΑΠΑΝΩΝ										
5. ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ ΕΜΠΟΡΙΚΩΝ ΚΑΙ ΛΟΙΠΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ			Μισθοί - Ημερομίσθια - Εργοδ. Εισφορές κατά χρήση							
α. Χονδρ. Πώληση εμπορευμάτων			+ Ενοίκια κατά χρήση							
β. Λιαν. πώληση εμπορευμάτων										
γ. Χονδρ. πώληση προϊόντων			+ Λοιπά έξοδα κατά χρήση							
δ. Λιαν. πώληση προϊόντων										
ε. Κέντρα διασκέδασης			ΣΥΝΟΛΟ (β)							(β)
στ. Παροχή υπηρεσιών										
ζ. Λοιπά έσοδα			γ) Αποσβέσεις							
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΩΝ										
6. Αναλογία Π.Υ./Συν. ακαθ. εσόδων			δ) Περιθώριο κέρδους							
7. ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔ. ΕΛΕΥΘ. ΕΠΑΓΓ.										
α. Ιδιωτική πελατεία			ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟΥΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΤΙΚΟΥΣ ΠΑΡΑΓΟΝΤΕΣ (α+β+γ+δ)							(δ)
β. Δημόσ. Ν.Π.Δ.Δ. & Ασφ. Ταμεία										B
γ. Επιτηδευματίες κλπ.										
δ. Μελέτες κλπ. αρχιτεκτόνων και μηχανικών			ΔΙΑΦΟΡΑ A - B							
ε. Λοιπά έσοδα										
ΣΥΝΟΛΟ ΕΣΟΔΩΝ										
8. ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ			10% ΜΕΙΩΣΗ ΑΡΝΗΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΣΕ ΕΙΔΙΚΕΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ							ΠΟΣΟ ΜΕΙΩΣΗΣ
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μεσοσταθμικός Σ.Κ.Κ. στο Γενικό σύνολο										
9. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΓΙΑ ΤΟ ΤΕΛΕΥΤ. ΠΕΡΑΙΩΜΕΝΟ ΟΙΚΟΝ. ΕΤΟΣ										ΥΠΟΛΟΙΠΟ ΑΡΝΗΤΙΚΗΣ ΔΙΑΦΟΡΑΣ
A. Αγορές τελευταίας περαιωμένης Χρήσης			* Αναγράφεται ο Μ.Σ.Κ.Κ. ή ο Μεσοσταθμικός Σ.Κ.Κ. κατά περίπτωση							
B. Απογραφή λήξης τελευταίας Περαιωμένης χρήσης			(1) Στα Α' κατηγ. βιβλία και τους μη τηρούντες νόμιμα αναγράφονται τα ακαθάριστα έσοδα που προκύπτουν μετά από αναγωγή των αγορών σε πωλήσεις ή τα δηλωθέντα κατά περίπτωση. Στις περιπτώσεις αυτές το τυχόν υπόλοιπο αρνητικής διαφοράς ανάγεται σε αγορές.							

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙΙΙ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΩΝ – ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΟΡΟΥ ΕΙΣ/ΤΟΣ

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΗ	ΧΡΗΣΕΙΣ	1994/93	1995/94	1996/95	1997/96	1998/97	1999/98	ΣΥΝΟΛΟ
Δηλωθέντα ακαθαρ. έσοδα ή δηλωθείσες αγορές	(1)							
Αποκρυβέντα ακαθ. έσοδα ή αμοιβές ή αποκρυβείσες αγορές	(2)							
Άθροισμα (1 + 2)	(3)							
Ποσό ακαθ. εσόδων ή αγορών από προ- σαύξηση αθροίσματος σειράς (3) κατά 5% ή 10% κατά περίπτωση	(4)							
Κατανομή στις χρήσεις ισομερώς υπολοίπου αρνητικής διαφοράς	(5)							
ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΩΝ ή ΑΓΟΡΩΝ Άθροισμα ποσών σειρών (3)+(4) ή (1) + (5), κατά περίπτωση	(6)							
Μ.Σ.Κ.Κ. ή Μεσοσταθμικός Σ.Κ.Κ. Κατά χρήση	(7)							
Εφαρμοστέος Σ.Κ.Κ.-ποσοστό σειράς 7 ή το γινόμενο του ποσοστού σειράς 7X1,25 ή 1,50 ή 1,30 ή 1,20 κατά περίπ. (8)	(8)							
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΑ γινόμενο ποσών σειράς 6Xποσοστά σειράς 8	(9)							
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΑΠΟ ΕΛΛΕΙΨΗ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ (ελευθ. επαγ/τιών ή παροχής υπηρεσιών χωρίς παραβάσεις). Γινόμενο ποσών σειράς 5 X ποσοστά σειράς 7	(10)							
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΒΙΒΛΙΩΝ	(11)							
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΝΤΙΚ. ΚΡΙΤΗΡΙΑ	(12)							
ΦΟΡΟΛΟΓΗΘΕΝΤΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ	(13)							
ΦΟΡΟΛΟΓΗΤΕΑ ΔΙΑΦΟΡΑ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ (θετική διαφορά ποσών σειρών (9) – (13) * ή τα ποσά σειράς 10 **	(14)							
ΦΟΡΟΣ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ Για εταιρείες 35% Για φυσικά πρόσωπα 25%								

* Αν η θετική διαφορά προέρχεται μόνο από έλλειψη συνάφειας και η επιχείρηση ή το ελευθέριο επάγγελμα φορολογήθηκε με τα αντικειμενικά κριτήρια και δεν έχει ουσιαστική παράβαση στη συγκεκριμένη χρήση δεν μεταφέρεται κανένα ποσό στη χρήση αυτή.

** Μεταφέρεται μόνο αν η επιχ/ση ή το ελευθ. Επάγγελμα δεν φορολογήθηκε με τα αντικειμενικά κριτήρια.

ΠΙΝΑΚΑΣ ΙV – ΥΠΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΦΠΑ

ΠΡΟΣΦΕΡΣΗ	ΣΥΝΤΕΛ. ΦΠΑ	ΕΚΡΟΕΣ ΒΑΣΕΙ ΕΚΑΘ/ΣΤΙΚΩΝ ΔΗΛΩΣΕΩΝ	% ΣΥΜ/ΧΗ Κάθε ΣΥΝΤΕΛ.	ΕΚΡΟΕΣ ΑΠΟ ΣΕΙΡΑ 6 ΤΟΥ ΠΙΝΑΚΑ ΙΙΙ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΕΚΡΟΩΝ ΣΤΗΛΩΝ 5 - 3	ΚΑΤΑΝΟΜΗ ΔΙΑΦΟΡΑΣ ΑΝΑ ΣΥΝΤ/ΣΤΗ ΦΠΑ	ΔΙΑΦΟΡΑ ΦΠΑ
1	2	3	4	5	6	7	8
1993	8%						
	4%						
	18%						
	6%						
	3%						
	13%						
	0%						
ΥΝΟΛΟ							
1994	8%						
	4%						
	18%						
	6%						
	3%						
	13%						
	0%						
ΥΝΟΛΟ							
1995	8%						
	4%						
	18%						
	6%						
	3%						
	13%						
	0%						
ΥΝΟΛΟ							
1996	8%						
	4%						
	18%						
	6%						
	3%						
	13%						
	0%						
ΥΝΟΛΟ							
1997	8%						
	4%						
	18%						
	6%						
	3%						
	13%						
	0%						
ΥΝΟΛΟ							
1998	8%						
	4%						
	18%						
	6%						
	3%						
	13%						
	0%						
ΥΝΟΛΟ							

Παρατηρήσεις: (1) Στο συντελεστή ΦΠΑ 0% γράφονται οι απαλλασσόμενες εκροές χωρίς δικαίωμα έκπτωσης του φόρου εισραών.
 (2) Στις εκροές της στήλης 3 δεν συμπεριλαμβάνονται οι ενδοκοινοτικές αποκτήσεις, ούτε οι πωλήσεις παγίων.

Παρατηρείται ότι έχουν μεταφερθεί ορθά τα δεδομένα των δηλώσεων και όλα τα απαιτούμενα πληροφοριακά στοιχεία και ότι γίνονται ορθά οι υπολογισμοί για την περαίωση της υπόθεσής μου βάσει Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1155/2002.

Ο ΔΗΛΩΝ – ΥΠΟΧΡΕΩΣ

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
 ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ
 ΕΛΕΓΚΤΙΚΗ ΥΠΗΡΕΣΙΑ.....
 Δ/ΝΣΗ.....

ΟΙΚ. ΕΤΗ :
 ΔΙΑΧ. ΠΕΡΙΟΔΟΙ :
 ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ : ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ & Κ.Φ.Σ. Ή Κ.Β.Σ.
 ΑΡΙΘ. ΕΝΤΟΛΗΣ :
 ΕΛΕΓΧΟΝΤΕΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ :

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
 (Αποφ. 1061203/1148/Π.Ο.Λ.1144/Δ.Σ.Σ.Φ.Ε./Α/20.5.98)

Αριθμ.....

Για βιβλία Β' κατηγορ. του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Επώνυμο Όνομα Όνομα πατ. ή μητ.
 ή
 Επωνυμία Νομ. Μορφή Α.Φ.Μ.
 Αντικείμενο εργασιών
 Δ/ση Νομ. εκπρόσωπος

Β. ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Κεντρικό, υποκαταστήματα, αποθ. χώροι, λοιπές εγκαταστάσεις	Διεύθυνση	Επιμέλεια Μ-	Δ.Ο.Υ. εγκατάστασης

Γ. ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Ι.Χ. ή Δ.Χ.	Αριθ. κυκλοφορίας	Σ.Σ. ή ωφ. φορτίο	Χρονολ. κήσεως	Ποσοστό συνιδιαιτίας

Δ. ΤΗΡΗΘΕΝΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.

ΕΙΔΟΣ ΒΙΒΛΙΟΥ	ΑΡΙΘ. ΘΕΩΡΗΣΗΣ	ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΕΙΣ

**ΔΙΑΔΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ**

A. ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Τα τηρούμενα βιβλία κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου βρέθηκαν εμπρόθεσμα ενημερωμένα;

ΝΑΙ :

ΟΧΙ :

Συγκεκριμένα :

1. Τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., κατά περίπτωση, για κεντρικό και υποκαταστήματα;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα:

2. Τηρήθηκαν τα βιβλία κεντρικού και υποκαταστημάτων, συμπεριλαμβανομένων και των πρόσθετων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., κατά περίπτωση ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα:

3. Εφαρμόστηκε ο προβλεπόμενος συντελεστής καθαρού κέρδους εφόσον ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών γίνεται με εφαρμογή συντελεστή καθαρού κέρδους ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα:

4. Για τις προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε.) και τα νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα υπάρχει νόμιμο συστατικό έγγραφο και οι τυχόν τροποποιήσεις καλύπτονται νομότυπα ;

ΝΑΙ :

ΟΧΙ :

Συγκεκριμένα :

5. Πρόκειμένου περί κοινοπραξίας επιτηδεύματιών υπάρχει κατάθεση της έγγραφης συμφωνίας πριν την έναρξη των εργασιών της στη ΔΟΥ και τηρήθηκαν οι λοιπές προϋποθέσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992;

ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

6. Για τις επιστροφές και εκπτώσεις άνω των 200.000 δρχ. για κάθε φορολογικό στοιχείο υπάρχουν νόμιμα δικαιολογητικά ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα:

7. Για τις παραγωγικές επενδύσεις και αφορολόγητες κρατήσεις των αναπτυξιακών νόμων, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί, εφαρμόστηκαν οι κείμενες διατάξεις ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα:

8. Τα δεδομένα των τηρούμενων φορολογικών ταμειακών μηχανών συμφωνούν με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στα τηρούμενα βιβλία;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

9. Υφίστανται υπεριμολογήσεις - υποτιμολογήσεις κατά το άρθρο 39 του ν. 2238/1994;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

Β. ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Υφιστάμενες παραβάσεις Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. στο αρχείο της υπηρεσίας.

2. Υφιστάμενα δελτία πληροφοριών, καταστάσεις, έγγραφα και λοιπά στοιχεία που σχετίζονται με την ελεγχόμενη επιχείρηση.

Γ. ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΛΑΣΤΩΝ ή ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΛΗΨΗΣ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΝΟΘΕΥΣΗΣ ΑΥΤΩΝ

ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ
ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΟΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥ
ΧΡΟΝΟΥ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΟΙΚ.ΕΤΟΥΣ 1993
ΚΑΙ ΠΑΛΑΙΟΤΕΡΩΝ (άρθρου 5 απόφασης)

1. Από τον έλεγχο των αθροίσεων εσόδων στο μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα διαπιστώθηκαν διαφορές ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	19__	19__	19__	19__	19__	19__	
ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Συγκεκριμένα :

1.α. Ειδικά επί ελευθέρων επαγγελματιών από τον έλεγχο των αθροίσεων εσόδων και δαπανών σε όλο το έτος διαπιστώθηκαν διαφορές ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	19__	19__	19__	19__	19__	19__	
ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Συγκεκριμένα :

2. Εκδόθηκαν τα φορολογικά στοιχεία κατά τις τελευταίες δέκα ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	19__	19__	19__	19__	19__	19__	
ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Συγκεκριμένα :

3. Για τις καταχωρήσεις που έχουν γίνει στα τυχόν τηρούμενα πρόσθετα βιβλία κατά τις τελευταίες δέκα ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, εκδόθηκαν αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία, όπου υφίσταται τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	19__	19__	19__	19__	19__	19__	
ΝΑΙ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
ΟΧΙ	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Συγκεκριμένα :

4. Από τον έλεγχο ορθής μεταφοράς στο βιβλίο εσόδων - εξόδων της αξίας των εκδοθέντων στοιχείων εσόδων κατά τις τελευταίες δέκα ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα διαπιστώθηκαν διαφορές :

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

.....

4.α. Ειδικά επί ελευθέρων επαγγελματιών από τον έλεγχο ορθής μεταφοράς της αξίας των εκδοθέντων στοιχείων εσόδων στο βιβλίο εσόδων - εξόδων στο μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα καθώς και στο μήνα Δεκέμβριο διαπιστώθηκαν διαφορές;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

.....

5. Μεταφέρθηκαν επακριβώς τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων - εξόδων στα συμπληρωματικά στοιχεία δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

.....

6. Προκειμένου περί επιχειρήσεων που παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες χωρίς αξιόλογα αποθέματα (πλήν οχημικών επιχειρήσεων) προσδιορίστηκαν με λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη :

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

.....

6.α. Προκειμένου περί επιχειρήσεων με δραστηριότητα τόσο παραγωγής ή πώλησης αγαθών όσο και παροχής υπηρεσιών για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση χωριστού προσδιορισμού των καθαρών κερδών ανά κλάδο με την εφαρμογή συντελεστή καθαρού κέρδους και με λογιστικό τρόπο αντίστοιχα, εφαρμόστηκαν οι οικείες διατάξεις;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

6.β. Προκειμένου περί ελευθέρων επαγγελματιών (πλήν αρχιτεκτόνων και μηχανικών) προσδιορίστηκαν με λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

6.γ. Ειδικά επί αρχιτεκτόνων ή μηχανικών τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν με εφαρμογή στις ακαθάριστες αμοιβές των συντελεστών που προβλέπονται ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

6.δ. Ειδικά επί αρχιτεκτόνων ή μηχανικών οι δαπάνες της κάθε χρήσης βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία με τις τεκμαρτές δαπάνες που προκύπτουν από την εφαρμογή των συντελεστών ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ
(Άρθρον 4 απόφασης)

1. Από τον έλεγχο των αθροίσεων εσόδων , αγορών και δαπανών στο μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα διαπιστώθηκαν διαφορές :

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

1.α. Ειδικά επί ελευθέρων επαγγελματιών από τον έλεγχο των αθροίσεων εσόδων και δαπανών σε όλο το έτος διαπιστώθηκαν διαφορές :

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

2. Εκδόθηκαν τα φορολογικά στοιχεία στο μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

3. Για τις καταχωρήσεις που έχουν γίνει στα τυχόν τηρούμενα πρόσθετα βιβλία στο μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, εκδόθηκαν αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία , όπου υφίσταται τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. :

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

4. Από τον έλεγχο ορθής μεταφοράς στο βιβλίο εσόδων - εξόδων της αξίας των εκδοθέντων στοιχείων εσόδων για το μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα διαπιστώθηκαν διαφορές:

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

4.α. Ειδικά επί ελευθέρων επαγγελματιών από τον έλεγχο ορθής μεταφοράς στο βιβλίο εσόδων - εξόδων της αξίας των εκδοθέντων στοιχείων εσόδων για το μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα καθώς και το μήνα Δεκέμβριο, προκειμένου για χρήσεις που έκλεισαν μέχρι και 31/12/97, και Ιουλίου προκειμένου για χρήσεις που έκλεισαν εντός του έτους 1998, διαπιστώθηκαν διαφορές;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

5. Από τον έλεγχο ορθής μεταφοράς στο βιβλίο εσόδων - εξόδων των ληφθέντων στοιχείων αγορών για το μήνα με τις μεγαλύτερες αγορές διαπιστώθηκαν διαφορές;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

6. Για τα δελτία αποστολής που έχουν εκδοθεί τις τελευταίες δέκα ημέρες του μήνα Δεκεμβρίου, προκειμένου για χρήσεις που έκλεισαν μέχρι και 31/12/97, και Ιουλίου προκειμένου για χρήσεις που έκλεισαν εντός του έτους 1998, εκδόθηκαν αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

7. Μεταφέρθηκαν επακριβώς τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων - εξόδων στα συμπληρωματικά στοιχεία δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος :

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

8. Πραγματοποιήθηκε κλειστή αποθήκη σε ένα τουλάχιστον είδος με βάση την τιμή μονάδας ή την ποσότητα ή τη συνολική αξία εφόσον έχει διενεργηθεί απογραφή :

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

8α. Σε ποίο είδος πραγματοποιήθηκε κλειστή αποθήκη :

Οικον. έτος 199	Οικον.έτος 199	Οικον.έτος 199	Οικον.έτος 199	Οικον.έτος 199	Οικον.έτος 199

8β. Διαπιστώθηκαν διαφορές :

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

(Επισυνάπτεται από τον έλεγχο κατάσταση με τις ελεγκτικές επαληθεύσεις κλειστής αποθήκης με α/α 8., 8.α., 8.β είτε διαπιστώθηκαν διαφορές είτε όχι)

9. Προκειμένου περί επιχειρήσεων που παρέχουν αποκλειστικά υπηρεσίες χωρίς αξιόλογα αποθέματα προσδιορίστηκαν με λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη :

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

9.α. Προκειμένου περί επιχειρήσεων με δραστηριότητα τόσο παραγωγής ή πώλησης αγαθών όσο και παροχής υπηρεσιών για τις οποίες υπάρχει υποχρέωση χωριστού προσδιορισμού των καθαρών κερδών ανά κλάδο με την εφαρμογή συντελεστή καθαρού κέρδους και με λογιστικό τρόπο αντίστοιχα, εφαρμόστηκαν οι οικείες διατάξεις :

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

9.β. Προκειμένου περί ελευθέρων επαγγελματιών (πλὴν αρχιτεκτόνων και μηχανικών) προσδιορίστηκαν με λογιστικό τρόπο τα καθαρά κέρδη :

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

9.γ. Ειδικά επί αρχιτεκτόνων ή μηχανικών τα καθαρά κέρδη προσδιορίστηκαν με εφαρμογή στις ακαθάριστες αμοιβές των συντελεστών που προβλέπονται :

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

9.δ. Ειδικά επί αρχιτεκτόνων ή μηχανικών οι δαπάνες της κάθε χρήσης βρίσκονται σε προφανή δυσαναλογία με τις τεκμαρτές δαπάνες που προκύπτουν από την εφαρμογή των συντελεστών :

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19			ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19			ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19		
	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ Ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ	ΕΠΙ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ Ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ	ΕΠΙ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ Ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ	ΕΠΙ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ
Ακαθ. έσοδα βάσει βιβλίων
Πλέον αποκρυβέντα έσοδα
Μερικό σύνολο Προσαύξηση ακαθ. εσόδων λόγω ανακρίβειας %
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19			ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19			ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19		
	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ Ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ	ΕΠΙ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ Ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ	ΕΠΙ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ Ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ	ΕΠΙ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ
Ακαθ. έσοδα βάσει βιβλίων
Πλέον αποκρυβέντα έσοδα
Μερικό σύνολο Προσαύξηση ακαθ. εσόδων λόγω ανακρίβειας %
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19			ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19			ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19		
	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ Ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ	ΕΠΙ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ Ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ	ΕΠΙ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ Ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ	ΕΠΙ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ
Ακαθ. έσοδα βάσει βιβλίων
Πλέον αποκρυβέντα έσοδα
Μερικό σύνολο Προσαύξηση ακαθ. εσόδων λόγω ανακρίβειας %
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Για περισσότερες ελεγχόμενες χρήσεις αναπαράγεται το παρόν έντυπο.

**ΑΝΑΛΥΣΗ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΚΑΤΑ ΚΩΔΙΚΟ ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΟΣ ή ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
(ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΥ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ή ΕΠΙ ΕΛΛΕΙΨΗΣ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ)**

ΚΩΔΙΚΟΣ ΕΠΑΓ/ΤΟΣ ΣΕΙ ΠΙΝΑΚΩΝ ή ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ	ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ ΑΝΑ ΚΩΔΙΚΟ ΕΠΑΓ/ΤΟΣ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ ή ΔΗΛΩΣΗΣ	ΠΟΣΟΣΤΟ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΝΟΛΙΚΩΝ ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ ή ΔΗΛΩΣΗΣ	ΣΥΝΟΛΟ ΑΚΑΘΑ- ΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΤΗΣ ΕΠΙΧ/ΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ	ΑΚΑΘ. ΕΣΟΔΑ ΒΑΣΕΙ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΝΑ ΚΩΔΙΚΟ ΕΠΑΓ/ΤΟΣ ή ΔΡΑΣΤΗΡΙΟΤΗΤΑ
ΚΟΝ.ΕΤΟΣ 19		%		
		%		
		%		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΝ.ΕΤΟΣ 19		%		
		%		
		%		
		%		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΝ.ΕΤΟΣ 19		%		
		%		
		%		
		%		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΝ.ΕΤΟΣ 19		%		
		%		
		%		
		%		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΝ.ΕΤΟΣ 19		%		
		%		
		%		
		%		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΝ.ΕΤΟΣ 19		%		
		%		
		%		
		%		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΝ.ΕΤΟΣ 19		%		
		%		
		%		
		%		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΝ.ΕΤΟΣ 19		%		
		%		
		%		
		%		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΝ.ΕΤΟΣ 19		%		
		%		
		%		
		%		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΝ.ΕΤΟΣ 19		%		
		%		
		%		
		%		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΝ.ΕΤΟΣ 19		%		
		%		
		%		
		%		
ΣΥΝΟΛΟ ΚΟΝ.ΕΤΟΣ 19		%		

ΠΕΡΙΩΣΗ: Για περισσότερες ελεγχόμενες χρήσεις αναπαράγεται το παρόν έντυπο.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΑΩΝ

Α. Εξωλογιστικός προσδιορισμός	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__
Κωδικός επαγγέλματος											
α.											
ή											
β.											
δραστηριότητα											
γ.											
Ακαθάριστα έσοδα βάσει ελέγχου											
α.											
ανά κωδικό											
β.											
επαγγέλματος ή δραστηριότητα											
γ.											
Σ.Κ.Κ.											
α.											
β.											
γ.											
Προσαύξηση %											
α.											
β.											
γ.											
Καθαρά κέρδη ελέγχου											
α.											
ανά κωδικό επαγγέλματος ή											
β.											
γ.											
δραστηριότητα											
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΑΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ											
Β. Λογιστικός προσδιορισμός											
Ακαθάριστα έσοδα											
Μείον δαπάνες βάσει δήλωσης											
Καθαρά κέρδη											
Πλέον λογιστικές διαφορές προσμενών ή παρόντος ελέγχου											
Πλέον καθ. κέρδη που αναλογούν στη διαφορά ακαθ. εσόδων λόγω ελλείψης συνάφειας (παρ.2Κεφ.11 ΠΟΛ.1219/98)											
ΣΥΝΟΛΟ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΑΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ											
ΤΕΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΑΙΑ ΕΛΕΓΧΟΥ											

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1. Στον Α. πίνακα εξωλογιστικού προσδιορισμού, αναγράφονται οι κωδικοί επαγγέλματος της επιχείρησης καθώς και τα ακαθάριστα έσοδα, οι συντελεστές καθαρού κέρδους και τα καθαρά κέρδη που αντιστοιχούν σε κάθε κωδικό επαγγέλματος. 2. Για περισσότερους κωδικούς επαγγέλματος αναπαράγεται το παρόν έντυπο. 3. Στην περίπτωση των άρθρων 32, παρ. 2 (επί επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών) και 50 παρ. 4 του ν. 2238/94 αν ο προσαυξημένος συντελεστής υπολείπεται του 100% τότε ο καθαρός κέρδος γίνεται με βάση το δεύτερο.

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19	19
Χαρακτηρισμός βιβλίων											
Ακαθ. έσοδα βάσει δήλωσης											
Ακαθ. έσοδα βάσει ελέγχου											
Καθαρά κέρδη βάσει δήλωσης											
Καθαρά κέρδη βάσει αντικ. κριτηρίων											
Καθαρά κέρδη βάσει ελέγχου											

ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΕΣ

Έγινε έλεγχος και συντάχθηκαν Ειδικά Σημειώματα Ελέγχου για τις ακόλουθες φορολογίες

Από τις παραπάνω φορολογίες προέκυψαν διαφορές για

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΕΛΕΓΧΘΗΚΕ
Ο ΕΠΟΠΤΗΣ

Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ

ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΠΙΔΟΣΗΣ

Σήμερα στις και ώρα, στην οδό, πόλη
ο υπογεγραμμένος ελεγκτής στ., επέδωσα στ
..... το παρόν Ειδικό Σημείωμα Ελέγχου της παραγράφου 2 του
άρθρου 9 της απόφασης 1061203/1148/Π.Ο.Α 1144/Δ.Σ.Σ.Φ.Ε./Α'20.5.1998 Υπ. Οικονομικών

Ο ΕΠΙΔΟΥΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Υστερα από σχετικό αίτημα που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα (αριθ. πρωτ.....), συζητήθηκε η πρόταση επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από το παρόν Ειδικό Σημείωμα Ελέγχου και αφού συνέπεσαν οι απόψεις, αποδεχόμαστε τις παραβάσεις Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. , το χαρακτηρισμό επί του κύρους των βιβλίων και στοιχείων καθώς και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____
ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.											
ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ											
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ											
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ											

.....

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο ΕΠΙΘΥΓΗΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

α) ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΓΝΩΜΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

.....

β) ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΓΝΩΜΗΣ ΕΠΟΠΤΗ

.....

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
(Αποφ. 1061203/1148/Π.Ο.Α.1144/Δ.Σ.Σ.Φ.Ε./Α/20.5.98)

Αριθμ.....

Για βιβλία Γ' κατηγ. Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.

ΕΛΕΓΧΟΜΕΝΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

ΕΛΕΓΧΟΝΤΕΣ ΥΠΑΛΛΗΛΟΙ

Μετά από την με αριθμ. εντολή, του προϊσταμένου της υπηρεσίας μας, ενεργήσαμε έλεγχο στα βιβλία και στοιχεία της
επιχείρησης, σύμφωνα με τα προβλεπόμενα στην απόφαση του Υπουργού Οικονομικών Π.Ο.Α. 1144/20.5.98 και δια-
τύωσαμε τα παρακάτω:

ΓΕΝΙΚΑ

Ονομασία - διεύθυνση.....
Περίοδος ελέγχου.....
Αριθμός εκπροσώπων.....

ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΙΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ		
Έδρα, υποκαταστήματα, αποθ. χώροι, λοιπές εγκαταστάσεις	Διεύθυνση	Δ.Ο.Υ. Εγκατάσταση

ΜΕΤΑΦΟΡΙΚΑ ΜΕΣΑ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ				
Ι.Χ. ή Δ.Χ.	Αριθ. κυκλοφορίας	Σ.Σ. ή Σφ. φορτίο	Χρονολ. κτήσεως	Ποσοστό συνιδιοσίας

ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΑ ΒΙΒΛΙΑ Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.		
Είδος βιβλίου	Αριθ. θεώρησης	Παρατηρήσεις

**ΣΥΝΟΠΤΙΚΟΣ ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ ΔΕΔΟΜΕΝΩΝ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΒΑΣΕΙ ΒΙΒΛΙΩΝ**

ΟΙΚΟΝ. ΕΤΗ	19	19	19	19	19
Πωλήσεις προϊόν. χονδρικός					
« « λιανικός					
Σύνολο πωλήσεων					
Μείον κόστος πωλ. προϊόν.					
1. Μικτό αποτέλεσμα					
Πωλήσεις εμπορευμ. χονδρικός					
« « λιανικός					
Σύνολο πωλήσεων					
Μείον κόστος πωλ. εμπορευμάτων					
2. Μικτό αποτέλεσμα					
Συντελ. μικτού αποτελ.					
α. Επί πωλήσεων προϊόντων %					
β. Επί πωλήσεων εμπορευμάτων %					
Έσοδα από προμήθειες					
Έσοδα από					
Σύν. εσόδων από παρ. υπηρεσ.					
Μείον άμεσο κόστος παρ. υπηρ					
3. Μικτό αποτέλεσμα από παροχή υπηρεσιών					
Σύνολο μικτού αποτελέσματος (1 + 2 + 3)					
Πλέον άλλα έσοδα εκμετάλλευσης					
Σύνολο					
Μείον έξοδα διοικ. λειτ/γίας διάθεσης ερευνών-ανίπτυξης					
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Α 60)					
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Α 61)					
Παροχές τρίτων (Α 62)					
Φόροι - τέλη (Α 63)					
Διάφορα έξοδα (Α 64)					
Τόκοι και συναφή έξοδα (Α 65)					
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων (Α 66)					
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Α 68)					
Μερικά αποτελ./τα εκμετ/σης					
Πλέον ή μείον					
Ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης					
Πλέον ή μείον έκτακτα αποτελέσματα					
Καθαρά αποτελ. χρήσεως (κέρδη ή ζημιές)					
Συντελ. καθαρού κέρδους					

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: Για περισσότερες ελεγχόμενες χρήσεις αναπαράγεται το παρόν έντυπο.

ΔΙΑΠΙΣΤΩΣΕΙΣ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

A. ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Τα τηρούμενα βιβλία κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου βρέθηκαν εμπρόθεσμα ενημερωμένα;

ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα:

.....

.....

1. Τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., κατά περίπτωση, για κεντρικό και υποκαταστήματα;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα:

.....

.....

.....

2. Τηρήθηκαν τα βιβλία κεντρικού και υποκαταστημάτων, συμπεριλαμβανομένων και των πρόσθετων, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., κατά περίπτωση ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα:

.....

.....

.....

3. Εφαρμόστηκε ο προβλεπόμενος συντελεστής καθαρού κέρδους εφόσον ο προσδιορισμός των καθαρών κερδών γίνεται με εφαρμογή συντελεστή καθαρού κέρδους ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα:

.....

.....

.....

4. Για τις προσωπικές εταιρίες (Ο.Ε., Ε.Ε.), τις ΕΠΕ και τα λοιπά νομικά πρόσωπα κερδοσκοπικού χαρακτήρα υπάρχει νόμιμο συστατικό έγγραφο και οι τυχόν τροποποιήσεις καλύπτονται νομότυπα ;

ΝΑΙ :

ΟΧΙ :

Συγκεκριμένα :

5. Προκειμένου περί κοινοπραξίας επιτηδευματιών υπάρχει κατάθεση της έγγραφης συμφωνίας πριν την έναρξη των εργασιών της στη ΔΟΥ και τηρήθηκαν οι λοιπές προϋποθέσεις που προβλέπονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 2 του Π.Δ. 186/1992;

ΝΑΙ :

ΟΧΙ :

Συγκεκριμένα :

6. Για τις επιστροφές και εκπτώσεις άνω των 500.000 δρχ. για κάθε φορολογικό στοιχείο υπάρχουν νόμιμα δικαιολογητικά ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ : 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__

ΝΑΙ :

ΟΧΙ :

Συγκεκριμένα:

7. Για τις παραγωγικές επενδύσεις και αφορολόγητες κρατήσεις των αναπτυξιακών νόμων, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί, εφαρμόστηκαν οι κείμενες διατάξεις ;

ΟΙΚ.ΕΤΗ : 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__

ΝΑΙ :

ΟΧΙ :

Συγκεκριμένα:

8. Τα δεδομένα των τηρούμενων φορολογικών ταμειακών μηχανών συμφωνούν με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στα τηρούμενα βιβλία ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

9. Υφίστανται υπερτιμολογήσεις - υποτιμολογήσεις κατά το άρθρο 39 του ν. 2238/1994 ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

Β. ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Υφιστάμενες Παραβάσεις Κ.Β.Σ. ή Κ.Φ.Σ. στο αρχείο της Υπηρεσίας

2. Υφιστάμενα δελτία πληροφοριών, καταστάσεις, έγγραφα και λοιπά στοιχεία που σχετίζονται με την ελεγχόμενη επιχείρηση.

Γ. ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΚΔΟΣΗΣ ΠΛΑΣΤΩΝ ή ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΚΑΙ ΔΗΨΗΣ ΕΙΚΟΝΙΚΩΝ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΝΟΘΕΥΣΗΣ ΑΥΤΩΝ

ΣΥΓΚΕΝΤΡΩΤΙΚΗ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	19 _____	19 _____	19 _____	19 _____	19 _____
Αμοιβές και έξοδα προσωπικού (Λ. 60)					
Αμοιβές και έξοδα τρίτων (Λ. 61)					
Παροχές τρίτων (Λ. 62)					
Φόροι - τέλη (Λ. 63)					
Διάφορα έξοδα (Λ. 64)					
Τόκοι και συναφή έξοδα (Λ. 65)					
Αποσβέσεις παγίων στοιχείων (Λ. 66)					
Προβλέψεις εκμεταλλεύσεως (Λ. 68)					
Έκτακτα και ανόργανα αποτελέσματα (Λ. 81)					
Λοιπές λογιστικές διαφορές					
ΣΥΝΟΛΟ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ ΕΛΕΓΧΟΥ					

- ΣΗΜΕΙΩΣΗ:** 1. Επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση λογιστικών διαφορών ανά οικονομικό έτος και κατηγορία λογαριασμών.
2. Στις ανωτέρω λογιστικές διαφορές ελέγχου δεν περιλαμβάνονται οι δηλωθείσες στη φορολογική αναμόρφωση των καθαρών κερδών.
3. Για περισσότερα ελεγχόμενα οικονομικά έτη αναπαράγεται το παρόν έντυπο.
4. Στην ένδειξη λοιπές λογιστικές διαφορές περιλαμβάνονται και οι τυχόν διαφορές από ποσά που δηλώθηκαν αφαιρετικά στη φορολογική αναμόρφωση καθαρών κερδών βάσει δήλωσης, ενώ δεν έπρεπε να αφαιρεθούν.

ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ
ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΠΟΥ ΕΛΕΓΧΟΝΤΑΙ ΚΑΤΑ ΤΟ ΕΤΟΣ ΣΥΜΠΛΗΡΩΣΗΣ ΤΟΥ
ΧΡΟΝΟΥ ΠΑΡΑΓΡΑΦΗΣ ΚΑΘΩΣ ΚΑΙ ΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΟΙΚ. ΕΤΟΥΣ 1993
ΚΑΙ ΠΑΛΑΙΟΤΕΡΩΝ (άρθρου 5 απόφασης)

1. Εκδόθηκαν στις τελευταίες πέντε (5) ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα τα φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.:

ΟΙΚ.ΕΤΗ : 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__

ΝΑΙ :

ΟΧΙ :

Συγκεκριμένα:

.....

.....

.....

2. Για τις καταχωρήσεις που έχουν γίνει στα τυχόν τηρούμενα πρόσθετα βιβλία κατά τις τελευταίες πέντε (5) ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα εκδόθηκαν αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία, όπου υφίσταται τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ ή Κ.Β.Σ.:

ΟΙΚ.ΕΤΗ : 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__

ΝΑΙ :

ΟΧΙ :

Συγκεκριμένα:

.....

.....

.....

3. Για τα παρακάτω δύο επιλεγέντα ανά χρήση είδη με βάση τη τιμή μονάδος ή την ποσότητα ή τη συνολική αξία διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ των λογιστικών ποσοτικών υπολοίπων των μερίδων του βιβλίου αποθήκης και των ποσοτήτων που απογράφηκαν στο τέλος κάθε χρήσης:

ΟΙΚ.ΕΤΗ : 19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__

ΕΙΔΗ :

ΟΧΙ :

ΝΑΙ :

Συγκεκριμένα:

.....

.....

.....

ΕΙΔΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ

(Άρθρου 4 Απόφασης)

1. Από τη σύγκριση του αθροίσματος των κινήσεων των ημερολογίων με τα σύνολα των κινήσεων γενικού καθολικού και του ισοζυγίου διαπιστώθηκαν διαφορές ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

2. Εκδόθηκαν στις τελευταίες πέντε (5) ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, προκειμένου για χρήσεις που έκλεισαν μέχρι και 31/12/97, και στο διάστημα από 16 έως και 20 του ίδιου μήνα, προκειμένου για χρήσεις που έκλεισαν εντός του έτους 1998, τα φορολογικά στοιχεία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

3. Για τις καταχωρήσεις που έχουν γίνει στα τυχόν τηρούμενα πρόσθετα βιβλία κατά τις τελευταίες πέντε (5) ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, προκειμένου για χρήσεις που έκλεισαν μέχρι και 31/12/97, και το διάστημα από 16 έως και 20 του ίδιου μήνα, προκειμένου για χρήσεις που έκλεισαν εντός του έτους 1998, εκδόθηκαν αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία, όπου υφίσταται τέτοια υποχρέωση, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

4. Από τον έλεγχο ορθής καταχώρησης στα τηρούμενα βιβλία των δικαιολογητικών εσόδων, αγορών και δαπανών τις τελευταίες δύο (2) ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, προκειμένου για χρήσεις που έκλεισαν μέχρι και 31/12/97, και τις πρώτες δύο (2) ημέρες του δεύτερου δεκαπενθήμερου του ίδιου μήνα, προκειμένου για χρήσεις που έκλεισαν εντός του έτους 1998, για τις οποίες εκδόθηκαν ή λήφθηκαν φορολογικά στοιχεία, διαπιστώθηκαν διαφορές ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

5. Για τα δελτία αποστολής των τελευταίων πέντε (5) ημερών του μηνός Δεκεμβρίου ή Ιουνίου, (ανάλογα πότε κλείνει διαχείριση η επιχείρηση), προκειμένου για διαχειρίσεις που έκλεισαν μέχρι και 31/12/97, και του διαστήματος από 16 έως και 20 των ίδιων μηνών, αντίστοιχα, προκειμένου για διαχειρίσεις που έκλεισαν εντός του έτους 1998, εκδόθηκαν αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

.....

.....

6. Για τα παρακάτω τρία (3) επιλεγέντα ανά χρήση είδη με βάση την τιμή μονάδος ή την ποσότητα ή τη συνολική αξία διαπιστώθηκαν διαφορές μεταξύ των λογιστικών ποσοτικών υπολοίπων των μερίδων του βιβλίου αποθήκης και των ποσοτήτων που απογράφηκαν στο τέλος κάθε χρήσης ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΕΙΔΗ	:	.....	.....	.....	.....	.....	.....
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

.....

.....

7. Πραγματοποιήθηκε κλειστή αποθήκη σε ένα τουλάχιστον είδος με βάση την τιμή μονάδος ή την ποσότητα ή τη συνολική αξία ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

.....

.....

.....

.....

.....

7. α. Σε ποιο είδος πραγματοποιήθηκε η κλειστή αποθήκη ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ :

19__ 19__ 19__ 19__ 19__ 19__

.....

.....

7. β. Διαπιστώθηκαν διαφορές ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

8. Για τα παρακάτω δύο (2) είδη αποθεμάτων (ίδια για κάθε αποθηκευτικό χώρο) στις περιπτώσεις που τηρείται πλήρης αποθήκη ή ένα (1) είδος στις λοιπές περιπτώσεις, που επιλέχθηκαν με βάση την τιμή μονάδος ή την ποσότητα ή την συνολική αξία, διαπιστώθηκαν διαφορές ως προς την ορθή αποτίμησή τους στην απογραφή τέλους χρήσης ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΕΙΔΗ	:	.....	.....	.....	.....	.....	.....
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

8. α. Σε περίπτωση διαπίστωσης διαφορών σε ποιά άλλα είδη επεκτάθηκε ο έλεγχος και ποιές είναι οι διαπιστώσεις ;

(Επισυνάπτεται από τον έλεγχο κατάσταση με τις ελεγκτικές επαληθεύσεις με α/α 6, 7, 7.α, 7.β, 8 και 8.α είτε διαπιστώθηκαν διαφορές είτε όχι).

9. Έγινε έλεγχος των δαπανών για προσδιορισμό εκείνων που δεν αναγνωρίζονται για έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

(αποτελέσματα ως συγκριτική κατάσταση λογιστικών διαφορών)

Αιτιολογία :

10. Προκειμένου περί τεχνικών επιχειρήσεων για τον προσδιορισμό των καθαρών κερδών εφαρμόστηκαν οι προβλεπόμενοι ειδικά για τις επιχειρήσεις αυτές συντελεστές επί των ακαθαρίστων εσόδων ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

10.α. Για τις παραπάνω επιχειρήσεις βρίσκονται οι δαπάνες κατασκευής σε προφανή διασπαράσιμη με το πραγματικό κόστος ;
 10.β. Για τις παραπάνω επιχειρήσεις εφαρμόστηκαν οι διατάξεις του άρθρου 7 του ν. 2579/98, περί προσδιορισμού των φορολογητέων κερδών ;

11. Το προσδιοριζόμενο βάσει τιμολογίων αγορών και πωλήσεων μικτό κέρδος, όπου ο προσδιορισμός είναι εφικτός παρουσιάζει αδικαιολόγητες αποκλίσεις σε σχέση με το μικτό κέρδος που προκύπτει βάσει βιβλίων ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

11.α. Το βάσει βιβλίων μικτό κέρδος παρουσιάζει αδικαιολόγητες αποκλίσεις από έτος σε έτος ;

12. Υφίστανται παρατηρήσεις σε υφιστάμενα πιστοποιητικά ή τυχόν εκθέσεις ορκωτών ελεγκτών ή ελεγκτικών εταιρειών ;

ΟΙΚ. ΕΤΗ	:	19__	19__	19__	19__	19__	19__
ΟΧΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
ΝΑΙ	:	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Συγκεκριμένα :

13. Προκειμένου για χρήσεις που έκλεισαν εντός του έτους 1998 και ειδικά επί επιχειρήσεων που τηρούν βιβλίο παραγωγής-κοστολογίου, για τα παρακάτω δύο (2) παραγόμενα είδη, επιλεγέντα με βάση τη συνολική ποσότητα ή αξία, υφίστανται αδικαιολόγητες αποκλίσεις μεταξύ τεχνικών προδιαγραφών και παραγωγής ;

ΕΙΔΗ	:	
------	---	--

(Καταγράφονται οι διαπιστώσεις είτε υφίστανται αδικαιολόγητες αποκλίσεις είτε όχι)

ΠΟΡΙΣΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΒΙΒΑΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΚΑΙ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.

Οικ. έτη	Χαρακτηρισμός βιβλίων	Αιτιολόγηση	Υφιστάμενες παραβάσεις Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. για τις οποίες έχουν εκδοθεί Α.Ε.Π.	Παραβάσεις Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. υφιστάμενες στο αρχείο της υπηρεσίας για τις οποίες πρέπει να εκδοθούν Α.Ε.Π.	Παραβάσεις του παρόντος ελέγχου
19 __					
19 __					
19 __					
19 __					
19 __					
19 __					
19 __					
19 __					
19 __					
19 __					
19 __					

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19 _____		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19 _____		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19 _____	
	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ
Ακαθ. έσοδα βάσει βιβλίων
Πλέον αποκρυβέντα έσοδα
Μερικό σύνολο
Προσαύξηση ακαθ. εσόδων λόγω ανακρίβειας %
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19 _____		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19 _____		ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟ ΕΤΟΣ 19 _____	
	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΕΙΔΙΚΡΙΝΗ ή ΑΝΕΠΑΡΚΗ	ΒΙΒΛΙΑ ΑΝΑΚΡΙΒΗ
Ακαθ. έσοδα βάσει βιβλίων
Πλέον αποκρυβέντα έσοδα
Μερικό σύνολο
Προσαύξηση ακαθ. εσόδων λόγω ανακρίβειας %
Σύνολο ακαθαρίστων εσόδων

ΣΗΜΕΙΩΣΗ : Για περισσότερες ελεγχόμενες χρήσεις αναπαράγεται το παρόν έντυπο.

ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ ΚΑΘΑΡΩΝ ΚΕΡΔΩΝ

Α. ΕΞΩΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__	Οικον.έτος 19__
Κωδικός επαγγέλματος α.						
ή β.						
δραστηριότητα γ.						
Ακαθάριστα έσοδα βάσει α.						
ελέγχου ανά β.						
κωδικό επαγγέλματος γ.						
ή δραστηριότητα α.						
Σ.Κ.Κ. β.						
βάσει γ.						
πινάκων						
Προσαύξηση %						
Προσαυξημένος συντελεστής α.						
καθαρών β.						
κερδών γ.						
Καθαρά κέρδη α.						
ελέγχου ανά κωδικό επαγγέλματος β.						
ή γ.						
δραστηριότητα						
Σύνολο καθαρών κερδών εξωλογιστικού προσδιορισμού						
Β. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ						
Καθαρά κέρδη βιβλίων						
Πλέον λογιστικές διαφορές						
α. Δηλωθείσες (στη φορολογική αναμόρφωση των καθαρών κερδών)						
β. Προσωρινού ελέγχου						
γ. Παρόντος ελέγχου						
Σύνολο καθαρών κερδών λογιστικού προσδιορισμού						
ΤΕΛΙΚΑ ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ ΕΛΕΓΧΟΥ						

ΣΗΜΕΙΩΣΗ: 1. Στον Α. πίνακα εξωλογιστικού προσδιορισμού αναγράφονται οι κωδικοί επαγγέλματος της επιχείρησης καθώς και τα ακαθάριστα έσοδα, οι συντελεστές καθαρών κέρδους και τα καθαρά κέρδη που αντιστοιχούν σε κάθε κωδικό επαγγέλματος.

Για περισσότερους κωδικούς επαγγέλματος ή περισσότερες ελεγχόμενες χρήσεις αναπαράγεται το παρόν έντυπο.

2. Στη περίπτωση των άρθρων 32 παρ. 2 και 50 παρ. 4 του ν. 2238/94 αν ο προσαυξημένος συντελεστής υπολείπεται του λογιστικώς προσδιοριζομένου

ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____
Χαρακτηρισμός βιβλίων											
Ακαθ. έσοδα βάσει βιβλίων											
Ακαθ. έσοδα βάσει ελέγχου											
Καθαρά κέρδη βάσει δήλωσης											
Καθαρά κέρδη βάσει ελέγχου											

ΛΟΙΠΕΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΕΣ

Έγινε έλεγχος και συντάχθηκαν Ειδικά Σημειώματα Ελέγχου για τις ακόλουθες φορολογίες

Από τις παραπάνω φορολογίες προέκυψαν διαφορές για

ΕΛΕΓΧΟΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΕΙΔΙΚΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΠΟΥ ΑΠΟΤΕΛΟΥΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΤΑΚΤΙΚΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (Εγκ.Π.Ο.Α. 1219/98 παρ. III 6)

Έγινε έλεγχος για τα ακόλουθα ειδικά αντικείμενα:

(Προσαρτώνται ιδιαίτερα φύλλα διαπιστώσεων ελέγχου για τις περιπτώσεις που δεν αναφέρονται στο σώμα του Ειδικού Σημειώματος).

ΘΕΩΡΗΘΗΚΕ
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

ΕΛΕΓΧΘΗΚΕ
Ο ΕΠΟΠΤΗΣ

Ο ΕΛΕΓΚΤΗΣ

ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΟ ΕΠΙΛΟΣΗΣ

Σήμερα στις και ώρα στην οδό πόλη

Ο υπογεγραμμένος ελεγκτής στ επέδωσα στ το παρόν Ειδικό Σημείωμα Ελέγχου της παραγράφου 2 του άρθρου 9 της απόφασης 1061203/1148/Π.Ο.Α 1144/ Δ.Σ.Σ.Φ.Ε./Α' / 20.5.1998 Υπ. Οικονομικών

Ο ΕΠΙΔΟΥΣ

Ο ΠΑΡΑΛΑΒΩΝ

ΠΡΑΚΤΙΚΟ ΕΠΙΛΥΣΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΔΙΑΦΟΡΩΝ

Υστερα από σχετικό αίτημα που υποβλήθηκε εμπρόθεσμα (αριθ. πρωτ.), συζητήθηκε η πρόταση επίλυσης των φορολογικών διαφορών που προκύπτουν από το παρόν Ειδικό Σημείωμα Ελέγχου και αφού συνέπεσαν οι απόψεις, αποδεχόμαστε τις παραβάσεις Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. το χαρακτηρισμό επί του κύρους των βιβλίων και στοιχείων καθώς και τα ακαθάριστα έσοδα και καθαρά κέρδη, ως ακολούθως:

ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΑ ΕΤΗ	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____	19 ____
ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.											
ΧΑΡΑΚΤΗΡΙΣΜΟΣ ΒΙΒΛΙΩΝ											
ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ											
ΚΑΘΑΡΑ ΚΕΡΔΗ											

Ο ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΗΣ
(Εφόσον συμμετέχει)

Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

Ο ΕΠΟΠΤΗΣ

ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗ

α) ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΓΝΩΜΗΣ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ

.....

.....

.....

.....

ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΓΝΩΜΗΣ ΕΠΙΘΕΩΡΗΤΗ
(Σε περίπτωση που συμμετέχει και ο Επιθεωρητής)

.....

.....

.....

.....

β) ΑΙΤΙΟΛΟΓΗΣΗ ΓΝΩΜΗΣ ΕΠΟΠΤΗ

.....

.....

.....

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Εφημερίδα «Η ΚΑΘΗΜΕΡΙΝΗ» “ Όλες οι αλλαγές στον φορολογικό έλεγχο των επιχειρήσεων ”
- «Φορολογική επιθεώρηση» πολ.1144, ΦΕΚ 256 Β΄/29.5.1998
- Εφημερίδα της κυβερνήσεως. Π.Δ. 280/1997 Τεύχος πρώτο αρ. φύλλου 167 21/7/2000
- Εφημερίδα της κυβερνήσεως. Π.Δ 278 Τεύχος πρώτο αρ. φύλλου 203 8/10/1997
- www.ipirotikiki.gr
- Ειδικό Σημείωμα Ελέγχου για επιχειρήσεις Β΄ και Γ΄ κατηγορίας
- Ειδικό σημείωμα υπολογισμού ΦΠΑ
- Επιμερισμός της διαφοράς και Υπολογισμός Φόρου
- Ειδικό σημείωμα υπολογισμού ΦΕ
- Υπολογισμός Καθαρών Κερδών επί της διαφοράς Ακαθάριστων Εσόδων
- Ειδικό Σημείωμα Περαίωσης (Άρθρο 28 ν.3016/2002 & Α.Υ.Ο. ΠΟΛ.1155/2002)

ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ:

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 1

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

1. Έννοια.....	1
2. Σκοπός.....	1
3. Διακρίσεις φορολογικού ελέγχου.....	1
3.1 Προληπτικοί έλεγχοι.....	1
3.1.1 Διατάξεις περί της διενέργειας προληπτικού ελέγχου.....	1
3.1.2 Τόπος πραγματοποίησης προληπτικού ελέγχου.....	2
3.1.3 Χρόνος πραγματοποίησης ελέγχου.....	2
3.1.4 Προετοιμασία ελέγχου.....	2
3.1.5 Έλεγχος φορολογικών ταμειακών μηχανών (Φ.Τ.Μ.).....	2
3.1.6 Έλεγχος νομιμότητας και κανονικότητας έκδοσης στοιχείων.....	3
3.2 Προσωρινοί έλεγχοι.....	3
3.2.1 Διατάξεις περί διενέργειας προσωρινών ελέγχων.....	3
3.2.2 Προσωρινός έλεγχος στη φορολογία εισοδήματος.....	4
3.2.3 Προσωρινός έλεγχος Φόρου Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ).....	5
3.2.4 Προσωρινός έλεγχος ΦΜΥ.....	6
3.2.5 Έλεγχος φόρου ελεύθερων επαγγελματιών.....	7
3.2.6 Έλεγχος φόρου εργολάβων.....	8
3.2.7 Έλεγχος φόρου αμοιβών τρίτων.....	8
3.2.8 Έλεγχος χαρτοσήμου δανείου.....	8
3.2.9 Έλεγχος τόκων δανείων.....	9
3.2.10 Έλεγχος φόρου μισθών μελών Δ.Σ.....	9
3.3 Οριστικοί (τακτικοί) σε βάθος έλεγχοι.....	9
3.3.1 Νομοθετικό πλαίσιο.....	10
3.3.2 Επιλογή υποθέσεων για τον τακτικό έλεγχο με την απόφαση 1144/98.....	10
3.3.3 Έννοια τυπικού (λογιστικού) και ουσιαστικού ελέγχου.....	11

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 2

ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΚΕΝΤΡΑ.....	13
ΕΘ.Ε.Κ. και Π.Ε.Κ.....	14
Τ.Ε.Κ.....	14
Π.Δ.280/1987	
Άρθρο 3 Διάρθρωση.....	15
Άρθρο 4 Προσωπικό.....	15
Άρθρο 5 Προϊστάμενοι ΕΘ.Ε.Κ., Π.Ε.Κ. και Τ.Ε.Κ.....	16
Άρθρο 6 Τελικές και μεταβατικές διατάξεις.....	17

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 3

ΠΟΛ 1144/20

Άρθρο 2 Επιλογή υποθέσεων για έλεγχο.....	20
Άρθρο 3 Γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.....	21
Άρθρο 4 Ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις.....	22
Άρθρο 5 Έλεγχος υποθέσεων κατά το έτος συμπλήρωσης του χρόνου παραγραφής.....	29
Άρθρο 6 Έλεγχος κατασχεθέντων βιβλίων και στοιχείων.....	30
Άρθρο 7 Προσδιορισμός ακαθαρίστων εσόδων και καθαρών κερδών.....	32
Άρθρο 8 Έλεγχος λοιπών και φορολογικών αντικειμένων.....	35
Άρθρο 9 Διαδικασία ελέγχου.....	37

ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ-ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗ ΤΩΝ ΦΟΡΩΝ

ΠΟΛ 1144/20.5.1988

Άρθρο 13 Τελικές διατάξεις.....	39
Άρθρο 14 Βεβαίωση και καταβολή φόρων.....	41

ΚΑΦΑΛΑΙΟ 4

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΑΤΑΞΕΩΝ ΤΗΣ ΑΠΟΦΑΣΗΣ ΠΕΡΙ ΣΥΝΑΦΕΙΑΣ

Παράδειγμα 1.....	44
Παράδειγμα 2.....	45
Παράδειγμα 3.....	47

Παράδειγμα 4.....	49
Παράδειγμα 5.....	50
Υπόχρεοι προσδιορισμού των ακαθάριστων εσόδων ανά πενταετία.....	52

ΚΑΦΑΛΑΙΟ 5

ΠΟΛ 1141/11.4.02

Άρθρο 1 Προϋποθέσεις	52
Άρθρο 2 Εξαιρέσεις.....	53
Άρθρο 3 Προσδιοριστικοί παράγοντες.....	56
Άρθρο 4 Υπολογισμός-Επιμερισμός διαφοράς.....	59
Άρθρο 5	60
Άρθρο 6.....	61
Άρθρο 7.....	61

ΚΕΦΑΛΑΙΟ 6

ΠΑΡΑΔΕΙΓΜΑΤΑ.....	62
ΕΠΙΛΟΓΟΣ.....	74
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ.....	75
ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ.....	76

