

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ Σ.Δ.Ο.
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΘΕΜΑ:

**ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ ΤΩΝ ΕΤΑΙΡΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ
ΜΕΣΩ Π.Ε.Κ. (ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑΚΑ ΕΛΕΓΚΤΙΚΑ ΚΕΝΤΡΑ)**

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ:

Αγγελική Πλαστιά
Θοδωρής Ρέππας

ΕΙΣΗΓΗΤΗΣ:

Σίμος Οδυσσέας

ΠΑΤΡΑ 2001



ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	5902
----------------------	------

ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Σχετικά με το θέμα αυτό, και με αφορμή ερωτήματα για την έκταση και τους περιορισμούς που διέπουν τους προσωρινούς ελέγχους σας γνωρίζουμε τα ακόλουθα:

Σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν2238/94, Ν1642/86, π.δ. 186/99, Ν2523/97 και λοιπών συναφών φορολογικών νόμων καθορίζονται οι υποχρεώσεις υποβολής δηλώσεων, οι διαδικασίες βεβαιώσεως των φόρων, η επιβολή διοικητικών και ποινικών κυρώσεων και οι λοιπές φορολογικές υποχρεώσεις τόσο για τους υποκείμενους και έχοντες υποβάλλει φορολογικές δηλώσεις, όσο και για τους υποκείμενους και μη έχοντες εκπληρώσει τις φορολογικές του υποχρεώσεις.

Ειδικότερα με τις διατάξεις των άρθρων 66, 67 και 68 των Ν. 2238/94 ορίζονται οι διαδικασίες του οριστικού και προσωρινού ελέγχου και η έκδοση φύλλων ελέγχου, καθώς και των μερικών φύλλων ελέγχου. Ακόμη με τις διατάξεις των άρθρων 38, 39 και 40 Ν. 1642/86 ορίζονται οι διαδικασίες ελέγχου στο Φ.Π.Α. και η έκδοση οριστικών μερικών και προσωρινών πράξεων. Επίσης, με το άρθρο 36 του π.δ. 186/92 ορίζονται οι αρμοδιότητες και οι διαδικασίες του ελέγχου των βιβλίων και στοιχείων των επιχειρήσεων.

Όπως είναι γνωστό πέραν των Δ.Ο.Υ. τακτικού και προσωρινού ελέγχους διενεργούν και τα Ελεγκτικά Κέντρα, τα οποία πέραν της κύριας αποστολής τους που είναι ο τακτικός φορολογικός έλεγχος των υποθέσεων που σαφώς προσδιορίζονται στο άρθρο 3 του Ν.2343/95 μπορούν να διενεργούν και προληπτικούς καθώς και προσωρινούς ελέγχους σε οποιαδήποτε υπόθεση παράλληλα και ανεξάρτητα από τις Δ.Ο.Υ.

Ακόμα με το άρθρο 4 του Ν. 2343/95, μεταξύ των άλλων, ορίζεται ότι κυρία αποστολή του Σ.Δ.Ο.Ε. είναι ο προληπτικός έλεγχος καθώς και η διενέργεια προσωρινού φορολογικού ελέγχου, σε ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα θέματα και αντικείμενα της φορολογικής νομοθεσίας. Στην παράγραφο 6 του ίδιου άρθρου και νόμου ορίζεται ότι οι αρμοδιότητες του Σ.Δ.Ο.Ε. ασκούνται παράλληλα και ανεξάρτητα από τις άλλες Υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών.

Από τον συνδυασμό των παραπάνω διατάξεων συνάγονται σαφώς τα όρια της ελεγκτικής αρμοδιότητας τόσο των Δ.Ο.Υ. του Ε.Θ.Ε.Κ., του Π.Ε.Κ. και του Σ.Δ.Ο.Ε. όσο και το είδος των Φορολογικών Ελέγχων που διενεργείται από τις υπηρεσίες αυτές. Από τις εν λόγω διατάξεις προκύπτει ότι η διενέργεια προληπτικών και προσωρινών ελέγχων διενεργείται παράλληλα και ανεξάρτητα τόσο από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. και τα Ελεγκτικά Κέντρα όσο και από το Σ.Δ.Ο.Ε. Η παράλληλη αυτή αρμοδιότητα δεν σημαίνει ότι οι παραπάνω ελεγκτικές αρχές μπορούν να επιλαμβάνονται ταυτόχρονα τον έλεγχο της ίδιας θέσης, πολύ δε περισσότερο δεν είναι επιτρεπτό, όταν έχει διαταχθεί και βρίσκεται σε εξέλιξη τακτικός (οριστικός) έλεγχος να διενεργείται ταυτόχρονα από άλλη αρχή προσωρινός έλεγχος για τις όποιες φορολογικές ή διαχειριστικές περιόδους της ίδιας υπόθεσης.

Από τη μέχρι τώρα πρακτική ειδικότερα κατά την εφαρμογή των διατάξεων περί προσωρινού ελέγχου του άρθρου 67 του Ν. 2238/94 διαπιστώνεται διαφοροποίηση στην ερμηνεία αυτών ως προς το είδος και την έκταση των ελεγκτικών επαληθεύσεων μπορούν να πραγματοποιηθούν από τον έλεγχο αυτό, με αποτέλεσμα να έχει αμφισβητηθεί από τα διοικητικά δικαστήρια η νομιμότητα αρκετών προσωρινών πράξεων ή φύλλων ελέγχου που στηρίζεται σε αυτού του είδους τους ελέγχους.

Κατόπιν των ανωτέρων και προκειμένου οι ελεγκτικές αρχές να εξάγουν το έργο του προσωρινού ελέγχου χωρίς να αμφισβητούν τις αρμοδιότητές τους και οι διαδικασίες που ακολουθούνται και να επιτυγχάνεται το καλύτερο δυνατό αποτέλεσμα στο εξής θα διενεργείται προσωρινός έλεγχος και θα εκδίδονται προσωρινές πράξεις ή προσωρινά φύλλα ελέγχου α) Φ.Π.Α. και λοιπών επιρριπτόμενων και παρακρατούμενων φόρων, μόνο αν οι διαφορές προκύπτουν από τα βιβλία που τηρήθηκαν από τους υπόχρεους από τα στοιχεία που εκδόθηκαν από αυτούς και από τα στοιχεία που έχουν ληφθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία τους και όχι από τα στοιχεία τρίτων και β) φορολογία εισοδήματος, μόνο όταν ο έλεγχος αυτός αφορά ορισμένα θέματα και αντικείμενα του τακτικού (οριστικού) φορολογικού ελέγχου και όχι το σύνολο των θεμάτων και αντικειμένων τα οποία μπορεί μόνο να ελεγχθούν από τον τακτικό φορολογικό έλεγχο. Ειδικότερα σε ότι αφορά τον προσωρινό έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος αυτός θα διενεργείται μόνο για τη διαπίστωση:

α) Ανακριβούς μεταφοράς δεδομένων βιβλίων και στοιχείων στις φορολογικές δηλώσεις και τα συμπληρωματικά τους έντυπα, β) Αθροιστικών λαθών στα έσοδα και τα έξοδα, γ) Καταχώρησης στα βιβλία δαπανών χωρίς στοιχεία ή καταχώρησης επιπλέον ποσών δαπανών από τα αναγραφόμενα στα στοιχεία που έχουν ληφθεί, δ) Μη καταχώρησης ή ανακριβούς καταχώρησης εσόδων που προκύπτουν από τα στοιχεία του υπόχρεου, ε) Καταχώρησης στα βιβλία μη επαγγελματικών δαπανών.

Επισημαίνεται ότι, ως προς τον έλεγχο των επαγγελματικών δαπανών θα πρέπει να δίνεται ιδιαίτερη προσοχή στην στοιχειοθέτηση των διαπιστώσεων από την επαλήθευση αυτή και ειδικότερα να αποδεικνύεται αν η δαπάνη πραγματοποιήθηκε για τις ανάγκες της επιχείρησης ή του επαγγέλματος και όχι για άλλους λόγους (π.χ. δαπάνη κατασκευής οικίας από ελεύθερο επαγγελματία κ.λ.π.). Στις παραπάνω περιπτώσεις οι περιφερειακές διευθύνσεις του Σ.Δ.Ο.Ε. θα συντάσσουν εκθέσεις προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. για τους υποκείμενους στο Φ.Π.Α. και φορολογίας εισοδήματος για τις επιχειρήσεις και τους ελεύθερους επαγγελματίες των οποίων τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται λογιστικά (άρθρα 31 και 49 του Ν. 2238/94) και όχι δελτία πληροφοριών όπως έχει παρατηρηθεί και γίνεται σε αρκετές παρόμοιες περιπτώσεις. Τις εκθέσεις αυτές μαζί με τις εκθέσεις παραβάσεων Κ.Β.Σ. και Φ.Π.Α., όπου συντρέχει τέτοια περίπτωση θα στέλνουν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.

Σημειώνεται ακόμα ότι στις περιπτώσεις που διαπιστώνεται κατά τη διάρκεια ενός προσωρινού ελέγχου η απόκρυψη φορολογητέας ύλης από στοιχεία τρίτων (π.χ. από λογαριασμούς Τραπεζών από δεδομένα διαφόρων πηγών πληροφόρησης από χρήση πλαστών ή εικονικών φορολογικών στοιχείων κλπ) τότε συντάσσεται έκθεση παραβάσεων Κ.Β.Σ. και στέλνεται δελτίο πληροφοριών στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. για τον τακτικό έλεγχο.

Επειδή από τις περιφερειακές υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε. έχουν διενεργηθεί προσωρινοί έλεγχοι φορολογίας εισοδήματος και έχουν συνταχθεί σχετικές εκθέσεις ελέγχου με διαπιστώσεις που στηρίζονται σε στοιχεία τρίτων (λογαριασμούς Τραπεζών) ή σε στοιχεία πέραν αυτών που αναφέρονται ανωτέρω ή αφορούν περιπτώσεις που δεν τηρήθηκαν βιβλία και στοιχεία, οι περιπτώσεις αυτές θα αντιμετωπισθούν ως ακολούθως:

α) Για τις εκθέσεις προσωρινού ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. που έχουν εκδοθεί προσωρινά φύλλα ελέγχου, φορολογίας εισοδήματος από τις Δ.Ο.Υ. (έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία φύλλων ελέγχων) να προχωρήσει η ολοκλήρωση της διαδικασίας.

β) Για τις εκθέσεις προσωρινού ελέγχου του Σ.Δ.Ο.Ε. που έχουν παραληφθεί, από τις Δ.Ο.Υ. και δεν έχουν εκδοθεί προσωρινά φύλλα ελέγχου φορολογίας εισοδήματος (δεν έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία φύλλων ελέγχου) οι σχετικές εκθέσεις ελέγχου να θεωρηθούν ως πληροφοριακό υλικό της υπηρεσίας (Δ.Ο.Υ.) και να αξιοποιηθεί από τον τακτικό έλεγχο.

γ) Για τις εκθέσεις που εκκρεμούν στο Σ.Δ.Ο.Ε.

- Για όσες υποθέσεις έχουν ήδη συνταχθεί εκθέσεις προσωρινού ελέγχου φορολογίας εισοδήματος και δεν έχουν αποσταλεί στις Δ.Ο.Υ., να τις χαρακτηρίσουν ως πληροφοριακές εκθέσεις και να τις διαβιβάσουν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ.
- Για όσες υποθέσεις δεν έχουν συνταχθεί εκθέσεις προσωρινού ελέγχου να μη συνταχθούν αλλά να σταλούν δελτία πληροφοριών προς τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. με τις συγκεκριμένες διαπιστώσεις του ελέγχου, για την αξιοποίησή τους από τον τακτικό έλεγχο.

Τέλος κρίνεται σκόπιμο να τονισθεί ότι οι Δ.Ο.Υ. στις υποθέσεις που διενεργούν προσωρινό έλεγχο φορολογίας εισοδήματος προκειμένου κυρίως να αντιμετωπίσουν αιτήματα επιστροφής φόρων που προέρχονται από παρακράτηση ή προκαταβολή φόρου θα συνεχίσουν τη μέχρι τώρα ακολουθούμενη διαδικασία (σχετική και η ΠΟΛ. 1065/1999) δηλαδή θα προσδιορίζεται: με την οικεία εντολή ελέγχου, ο έλεγχος ορισμένων λογαριασμών, όπως για παράδειγμα λογαριασμών στους οποίους εμφανίζονται δαπάνες που δεν εκπίπτουν στο σύνολο τους (εδάφ. Δεύτερο περ β' παρ. 1 άρθρου 31 Ν. 2238/94) ή εκπίπτουν εφόσον έχουν τηρηθεί συγκεκριμένες υποχρεώσεις που ορίζονται από το νόμο (π.χ. δαπάνες διαφήμισης) κ.λ.π.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΒΕΒΑΙΩΣΗΣ ΚΑΙ ΚΑΤΑΒΟΛΗΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

ΑΡΘΡΟ 38 Ν. 1642/86

ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

1. Η επιβολή του φόρου γίνεται από τον οικονομικό έφορο που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υπόχρεου στο φόρο. Η παραλαβή των δηλώσεων γίνεται από τον εν λόγω οικονομικό έφορο και τον αρμόδιο για την είσπραξη του φόρου εισοδήματος δημόσιο ταμία, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του άρθρου 31.
2. Ο οικονομικός έφορος ελέγχει την ακρίβεια των υποβαλλόμενων δηλώσεων και προβαίνει στην εξακρίβωση των υπόχρεων που δεν έχουν υποβάλλει δήλωση.
3. Εφόσον διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων, τα οποία τηρεί ο υπόχρεος στο φόρο, αναφορικού με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο οικονομικός έφορος προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως: α) τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις σχετικές με το φόρο του παρόντος νόμου δαπάνες, β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονται σε αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων και της Φορολογίας Εισοδήματος.
4. Ο έλεγχος ενεργείται τις εργάσιμες για τον υπόχρεο ημέρες, και ώρες, στην επαγγελματική του κατάσταση, ή όταν τούτο είναι δύσκολο, στην οικονομική εφορία, καθώς και σε άλλο τόπο και χρόνο ύστερα από συμφωνία του οικονομικού εφόρου και του υπόχρεου στο φόρο.
5. Κατά τη διάρκεια του ελέγχου επιτρέπεται κάθε αναγκαία εξέταση ή έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο και κυρίως στους χώρους παραγωγής, επεξεργασίας γενικά, αποθήκευσης ή παράδοσης των αγαθών, καθώς και στον τόπο παροχής των υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα ειδικότερα ορίζονται από τις διατάξεις του άρθρου 45, του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων και του άρθρου 25 του Ν. 820/1978 (Φ.Ε.Κ. 174).

6. Ο υπόχρεος στο φόρο επιδεικνύει ή παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για την διεξαγωγή του ελέγχου.

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία από τη σχέση εργασίας, που έχουν με τον υπόχρεο, μπορούν να δώσουν τα ζητούμενα στοιχεία.

7. Ύστερα από έγγραφη πρόσκληση του οικονομικού εφόρου, οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές και λοιπές αρχές, καθώς και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, οφείλουν να αποστέλλουν σε αυτόν, μέσα σε προθεσμία τριάντα (30) ημέρες από τη γνωστοποίηση της πρόσκλησης, κάθε στοιχείο χρήσιμο για την διεξαγωγή του ελέγχου και να παρέχουν κάθε σχετική πληροφορία ή συνδρομή.

8. Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών μπορεί να ορίζεται άλλος οικονομικός έφορος ή δημόσιος ταμίας ή άλλη δημόσια αρχή ή τα Ελληνικά Ταχυδρομεία ή άλλος οργανισμός κοινής ωφέλειας ή πιστωτικός οργανισμός, για την παραλαβή των δηλώσεων, καθώς και άλλος οικονομικός έφορος, για την επιβολή του φόρου.

ΣΥΝΑΦΕΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΑΡΘΡΟ 38

Άρθρο 63

Αρμόδιος προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

1. Αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και τον έλεγχό τους, την εξακρίβωση αυτών που δεν έχουν επιδώσει δηλώσεις και γενικά για την επιβολή του φόρου, είναι ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της κατοικίας, ή της κύριας διαμονής του φορολογούμενου.

Κατ' εξαίρεση προκειμένου:

α) Για τα πρόσωπα που ασκούν εμπορική επιχείρηση γενικά ή ελεύθερο επάγγελμα, καθώς και για τα πρόσωπα που συμμετέχουν σε ετερόρρυθμη ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία ή κοινωνία ή αστική εταιρία κερδοσκοπικού χαρακτήρα, αρμόδιος είναι, κατά περίπτωση, ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας της κύριας επιχείρησης τους ή του κύριου επαγγέλματος τους ή της έδρας της εταιρίας ή κοινωνίας στην οποία κατά κύριο λόγο συμμετέχουν.

β) Για τα πρόσωπα που δεν κατοικούν ούτε διαμένουν στην Ελλάδα, καθώς και για τα πρόσωπα που αναφέρονται στην παράγραφο 3 του άρθρου 47, αρμόδιος είναι ο

προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που ορίζεται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

γ) Για τα πρόσωπα, τα οποία δεν έχουν μόνιμη επαγγελματική εγκατάσταση ή εκμεταλλεύονται αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης, αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. είναι αυτός που καθορίζεται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

δ) Για σχολιάζουσα κληρονομιά ή σε περίπτωση θανάτου του υπόχρεου πριν από την επίδοση της δήλωσης, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. της περιφέρειας στην οποία κατοικούν ο κληρονομούμενος ή βρισκόταν η έδρα της επαγγελματικής του εγκατάστασης πριν από το θάνατό του.

2. Αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή και τον έλεγχο εκπρόθεσμης δήλωσης είναι αυτός στην περιφέρεια του οποίου ο φορολογούμενος έχει την κατοικία ή τη διαμονή του ή την έδρα της επιχείρησης, τον κατά το χρόνο της υποβολής της δήλωσης, εκτός αν έχει επιληφθεί της φορολογίας, ο πριν από την υποβολή της αρμόδιο, κατά την προηγούμενη παράγραφο, προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ.

3. Οι δηλώσεις των προσώπων που αναφέρονται στην περίπτωση β' της παραγράφου 1, καθώς και των προξενικών υπαλλήλων του κράτους που υπηρετούν στο εξωτερικό, μπορεί να επιδίδονται και στην προξενική αρχή του τόπου που διαμένει ο υπόχρεος η οποία οφείλει να τις διαβιβάζει χωρίς υπαίτια καθυστέρηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. που έχει οριστεί ως αρμόδιος.

ΑΡΘΡΟ 38 ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

Με τις διατάξεις του άρθρου 38 ορίζεται ο αρμόδιος, για την παραλαβή και τον έλεγχο των δηλώσεων και την επιβολή του Φ.Π.Α. προϊστάμενος Δ.Ο.Υ.

Επίσης ορίζεται η διαδικασία διενέργειας του φορολογικού ελέγχου. Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου και εφόσον πρόκειται για τακτικό έλεγχο, εκδίδεται πράξη προσδιορισμού του φόρου το άρθρο 39 του Ν. 1642/1986.

Αν πρόκειται για προσωρινό έλεγχο, εκδίδεται πράξη προσδιορισμού του φόρου του άρθρου 40 του ίδιου νόμου.

240 (Παράγραφος 706) Προληπτικός έλεγχος Φ.Π.Α.. Ένα από τα μέτρα για την αντιμετώπιση του φαινομένου της φοροδιαφυγής είναι και η διενέργεια προληπτικού φορολογικού ελέγχου με ειδικά συνεργεία για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. και του Φ.Π.Α.

Με αποφάσεις του Υπουργείου Οικονομικών προβλέπεται η σύσταση ειδικών συνεργείων για τη διενέργεια του προληπτικού φορολογικού ελέγχου.

Για τη διενέργεια του κατά τα ανωτέρω προληπτικού ελέγχου από τις Δ.Ο.Υ. και τα ειδικά συνεργεία ελέγχου, με την ΕΔΥΟ 1027728/1836/1995 Πολ. 1066 δόθηκαν σχετικές οδηγίες και διευκρινίσεις ως κατωτέρω:

A. Προληπτικός έλεγχος από τις Δ.Ο.Υ.

1. Αντικείμενο του προληπτικού ελέγχου θα είναι κατά κύριο λόγο η διαπίστωση της κανονικής απόδοσης του Φ.Π.Α., από όλους γενικώς τους υποκείμενους στο φόρο επιτηδευματίες, που ασκούν τη δραστηριότητά τους στην περιφέρεια της κάθε Δ.Ο.Υ. για το διάστημα από 1/1/93 και εντεύθεν, καθώς και η διαπίστωση της εν γένει εφαρμογής των διατάξεων περί Φ.Π.Α. για το ίδιο διάστημα.

Για το σκοπό αυτό θα διενεργούνται από τους υπαλλήλους των συνεργείων οι ακόλουθες τουλάχιστον ελεγκτικές ενέργειες, προκειμένου να διαπιστωθεί η κανονική ή μη απόδοση Φ.Π.Α.:

α) Θα ελεγχθούν αν έχουν υποβληθεί ή όχι προσωρινές δηλώσεις Φ.Π.Α., που μέχρι την ημερομηνία του ελέγχου, έχει λήξει η προθεσμία υποβολής τους. Εάν, στις δηλώσεις αυτές έχουν αναγραφεί σωστά (κατ' αξία και κωδικό, ανάλογα με το συντελεστή Φ.Π.Α.), οι εισροές (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 το Βιβλίο Αγορών.

β) Θα ελέγχουν αν έχουν υποβληθεί σωστά ή όχι οι εκκαθαριστικές δηλώσεις των διαχειριστικών περιόδων, που η ημερομηνία υποβολής τους έχει λήξει κατά την ημερομηνία διενέργειάς του ελέγχου.

γ) Θα διενεργούν την δειγματοληπτική αντιπαραβολή των εκδοθέντων ληφθέντων από την επιχείρηση φορολογικών στοιχείων με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις που αυτή έκανε στα επίσημα βιβλία της.

2. Σε περίπτωση που διαπιστώνεται η μη απόδοση ή η ανακριβής απόδοση του Φ.Π.Α., το συνεργείο που κάνει τη διαπίστωση θα αποδεικνύει στον υπόχρεο να προσέλθει εντός των 2 επόμενων ημερών στη Δ.Ο.Υ. και να εκπληρώσει την υποχρέωσή του με τις νόμιμες προσαυξήσεις κ.λ.π., υποβάλλοντας εκπρόθεσμες αρχικές ή τροποποιητικές δηλώσεις. Εφόσον ο υπόχρεος δεν ακολουθήσει την υπόδειξη του συνεργείου, τότε ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. θα εκδίδει άμεσα εντολή, προς το ίδιο συνεργείο, τότε ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. θα εκδίδει άμεσα εντολή, προς το ίδιο συνεργείο, για διενέργεια προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α.

3. Κατά τη διενέργεια του προσωρινού ελέγχου Φ.Π.Α. σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 40 του Ν. 1642/86, όπως ισχύουν, εκτός από τις πιο πάνω συνοπτικές ελεγκτικές ενέργειες από τις οποίες διαπιστώθηκε η μη απόδοση ή η ανακριβής απόδοση του Φ.Π.Α., τα ελεγκτικά όργανα οφείλουν να προβαίνουν στις παρακάτω αναγκαίες ενέργειες.

α) Στην άμεση θεώρηση των τηρούμενων βιβλίων, κάτω ακριβώς από την τελευταία εγγραφή, καθώς και των εκδιδόμενων στοιχείων (τιμολογίων – δελτίων απόστολής – αποδείξεων λιανικής πώλησης – Τ.Π.Υ. – Α.Π.Υ. – Δ.Α.Π.Υ. – πιστωτικών τιμολογίων κλπ) στο τελευταίο στοιχείο που έχει εκδοθεί, μνημονεύοντας στη σχετική έκθεσή τους, το είδος των βιβλίων ή στοιχείων που θεώρησαν, τον α/α της πράξης θεώρησης τους από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., την αρμόδια Δ.Ο.Υ., τη σελίδα και την ημερομηνία τελευταίας εγγραφής, τον α/α του φύλλου του στοιχείου, που θεώρησαν και την ημερομηνία έκδοσής του.

β) Στην αντιπαραβολή των εκδοθέντων ή ληφθέντων από την επιχείρηση φορολογικών στοιχείων, με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις που αυτή έκανε στα επίσημα βιβλία της.

γ) Στον έλεγχο της καταχώρησης του αναγραφόμενου Φ.Π.Α., στα ληφθέντα ή εκδοθέντα κατά περίπτωση, από την επιχείρηση φορολογικά στοιχεία, στη χρέωση ή πίστωση του οικείου λογαριασμού Φ.Π.Α. (Λογ/σμός Ε.Γ.Λ.Σ. Νο. 54) ή στην οικεία στήλη του βιβλίου Αγορών ή Εσόδων – Εξόδων κατά περίπτωση ανεξάρτητα αν πρόκειται για πάγια, εμπορεύσιμα ή αναλώσιμα αγαθά.

δ) Στον έλεγχο των αθροίσεων των βιβλίων Αγορών (τις αγορές) και Εσόδων – Εξόδων (αγορές και πωλήσεις), καθώς επίσης εάν εφαρμόστηκε ο προβλεπόμενος συντελεστής Φ.Π.Α. στις πραγματοποιηθείσες πωλήσεις ή παροχής υπηρεσιών.

ε) Στη διαπίστωση αν με βάση το είδος και την αιτιολογία της σχετικής δαπάνης, η επιχείρηση ενήργησε σωστά την έκπτωση του Φ.Π.Α. που την επιβάρυνε. Σημειώνεται ότι δεν παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης για δαπάνες της παραγράφου 4 του άρθρου 23 του Ν. 1642/86 καθώς και για δαπάνες που αφορούν αφορολόγητες πράξεις.

στ) Στη διαπίστωση αν έχουν συνταχθεί σωστά οι περιοδικές εκκαθαρίσεις κατά φορολογική περίοδο. Εφιστάται η προσοχή στην εξακρίβωση της αναγραφής των ποσών των εισροών και των εκροών στον οικείο συντελεστή φορολογίας Φ.Π.Α. Σημειώνεται ότι τυχόν μη σύνταξη ή μη επίδειξη της περιοδικής εκκαθάρισης, επισύρει την επιβολή προστίμου μέχρι 400,000 δρχ.

ζ) Στον έλεγχο αν έχουν γίνει καταστρατηγήσεις της αριθμ. Π. 2869/87 ΑΥΟ.

η) Στη διαπίστωση αν μετά την υποβολή σχετικής αίτησης, για επιστροφή πιστωτικού υπόλοιπου, η επιχείρηση, κατά το χρόνο που εκκρεμεί η επιστροφή όχι νόμιμα, συνέχισε να συναθροίζει με τυχόν Φ.Π.Α. εισροών των επόμενων φορολογικών ή διαχειριστικών περιόδων, το ποσό του οποίου ζήτησε την επιστροφή.

θ) Στον έλεγχο της νόμιμης χρήσης, από τους δικαιούχους ή λήπτες, των ειδικών διπλότυπων δελτίων απαλλαγής, που προβλέπεται από τις αριθμ. Π. 8271/87 και Πολ. 1262/93 ΑΥΟ.

ι) Στη διαπίστωση αν η επιχείρηση που αγόρασε ή πώλησε αγαθά για εξαγωγή, με χρήση του διπλότυπου δελτίου απαλλαγής, που προβλέπει η αριθμ. Π. 1262/93 ΑΥΟ, υπέβαλε τις προβλεπόμενες από την ίδια απόφαση συγκεντρωτικές καταστάσεις.

4. Αν κατά τη διάρκεια του προληπτικού ελέγχου για την εφαρμογή των διατάξεων του Φ.Π.Α., που αποτελεί το κύριο έργο του συνεργείου, υποπέσουν στην αντίληψη του συνεργείου παραβάσεις άλλων φορολογικών διατάξεων (π.χ. Κ.Β.Σ. κ.λ.π.) οι παραβάσεις αυτές θα καταλογίζονται σύμφωνα με τις κείμενες σχετικές φορολογικές διατάξεις.

B. Προληπτικός έλεγχος από ειδικά συνεργεία ελέγχου

Έργο των συνεργείων αυτών είναι η διενέργεια προληπτικών ελέγχων, για τη διαπίστωση της εφαρμογής των φορολογικών διατάξεων του Π.Δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) Ν. 2238/94, Ν. 1642/86, (Φ.Π.Α.) άρθρο 58 Ν. 2065/92 (συνυπευθυνότητα ιδιωτών) και άλλων φορολογικών διατάξεων, από επιτηδευματίες και ιδιώτες (αγοραστές) στην περιοχή που τους ορίζεται με την απόφαση συγκρότησής τους.

Με την ίδια ως άνω Ε.Δ.Υ.Ο. 1027728/1836/1995 Πολ. 1066 παρέχονται σχετικές οδηγίες και διευκρινήσεις για τον τρόπο σύστασης λειτουργίας κ.λ.π. του προαναφερόμενου συνεργείου προληπτικού ελέγχου.

241. Φορολογικός έλεγχος από τα ελεγκτικά κέντρα. Σύμφωνα με το άρθρο 3 του πρόσφατου Ν. 2343/95, ο φορολογικός έλεγχος θα διενεργείται όχι μόνο από τις Δ.Ο.Υ. αλλά και από τα ελεγκτικά κέντρα. Τα κέντρα αυτά είναι το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΘ.Ε.Κ.) και τα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα (Π.Ε.Κ.).

Τα παραπάνω ελεγκτικά κέντρα, ως και οι Δ.Ο.Υ. έχουν αρμοδιότητα τακτικού (οριστικού) Φορολογικού Ελέγχου, κατά τις κατωτέρω διακρίσεις:

α) Οι Δ.Ο.Υ. σε επιτηδευματίες και φορολογούμενους γενικά με ετήσια ακαθάριστα έσοδα μέχρι 350,000,000 δρχ.

β) Τα Π.Ε.Κ. σε επιτηδευματίες και φορολογούμενους γενικά με ετήσια ακαθάριστα έσοδα από 350,000,001 μέχρι 2,000,000,000 δρχ.

γ) Το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΘ.Ε.Κ.) σε:

γ1) Επιτηδευματίες και φορολογούμενους γενικά με ετήσια ακαθάριστα έσοδα άνω των 2,000,000,001 δρχ. και

γ2) Συνδεδεμένες επιχειρήσεις ανεξάρτητα από το ύψος των ετησίων ακαθάριστων εσόδων τους.

Τα Ελεγκτικά Κέντρα δύναται να διενεργούν και προληπτικά, καθώς και προσωρινό φορολογικό έλεγχο, σε οποιαδήποτε υπόθεση της κατά τόπου αρμοδιότητας τους παράλληλα και ανεξάρτητα από τις Δ.Ο.Υ. Το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο έχει κατά τόπου αρμοδιότητα σε όλη την επικράτεια της χώρας.

Τα Π.Ε.Κ. έχουν διανομαρχιακή χωρική αρμοδιότητα, που εκτείνεται είτε στα όρια των διοικητικών περιφερειών τον π.δ/τος 51/87 (Φ.Ε.Κ. 26 Α') είτε στα όρια ειδικών περιφερειών, οι οποίες ορίζονται με προεδρικό διάταγμα, που εκδίδεται με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, με βάση τις υπηρεσιακές ανάγκες και

δυνατότητες καλύτερης λειτουργίας των Περιφερειακών Ελεγκτικών Κέντρων και αποτελεσματικότερης άσκησης του έργου τους.

Το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο, ενεργεί και επανέλεγχο των φορολογικών υποθέσεων των Π.Ε.Κ. και τα Π.Ε.Κ. ενεργούν τον επανέλεγχο των φορολογικών υποθέσεων των Δ.Ο.Υ.

Ο επανέλεγχος των φορολογικών υποθέσεων του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου γίνεται από ειδικό συνεργείο Οικον. Επιθεωρητών, που ορίζεται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, ή τον Γενικό Διευθυντή της Οικονομικής Επιθεώρησης, πριν από τον καθορισμό των υποθέσεων που θα επανελεγχθούν.

Ο παραπάνω επανέλεγχος γίνεται δειγματοληπτικά και οι υποθέσεις στις οποίες θα γίνει επανέλεγχος επιλέγοντας με βάση κριτήρια που ορίζονται κάθε φορά με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Ο επανέλεγχος αυτός ενεργείται με την εποπτεία της Οικονομικής Επιθεώρησης.

Επίσης, με το άρθρο 4 του ίδιου ως άνω νόμου, συνιστάται στο Υπουργείο Οικονομικών Υπηρεσιών με τον τίτλο «Σώμα Δίωξης Οικονομικού Εγκλήματος» (Σ.Δ.Ο.Ε.).

Κύρια αποστολή του Σ.Δ.Ο.Ε. είναι:

α) Ο προληπτικός έλεγχος για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων της φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας, ο εντοπισμός φορολογητέας ύλης των υπόχρεων και των τεκμηρίων προσδιορισμού αυτής και γενικά δίωξη της φοροδιαφυγής και του λαθρεμπορίου, ως και η διενέργεια προσωρινού φορολογικού ελέγχου σε ένα ή περισσότερα συγκεκριμένα τμήματα και αντικείμενα της φορολογικής νομοθεσίας.

β) Η έρευνα, ανακάλυψη και δίωξη των οικονομικών εγκλημάτων, απατών, παραβάσεων και παράνομων πράξεων, σε αντικείμενα αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομικών, που τελέστηκαν (είτε στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό) σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων του Ελληνικού Δημοσίου, του ευρύτατου δημόσιου τομέα και της Εθνικής Οικονομίας γενικότερα.

γ) Η προστασία, σε συνεργασία με τις αρμόδιες υπηρεσίες, του γιαλού και της παραλίας, ως και των ανταλλάξιμων και δημόσιων εισοδημάτων αρμοδιότητας του Υπουργείου Οικονομικών, από τις αυθαίρετες καταπατήσεις και κατασκευές επ' αυτών, φυσικών ή νομικών προσώπων.

δ) Η πρόληψη, δίωξη και καταστολή άλλων παραβάσεων (όπως της παράνομης διακίνησης ναρκωτικών, όπλων και εκρηκτικών υλών, ψυχοτρόπων ουσιών, και αρχαιοτήτων, της λαθριαλείας, λαθραμμοληψίας, παράνομης χρησιμοποίησης ειδών που τελούν υπό ειδικό τελωνειακό καθεστώς των παραβάσεων της νομοθεσίας προστασίας του εθνικού νομίσματος, ιχθυοπαραγωγής, νομιμοποίησης εσόδων από εγκληματικές δραστηριότητες του Ν. 2331/95 (173 Α') που έχουν ανατεθεί με διάφορες διατάξεις και ασκούνται από τις παρακάτω υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών:

- δ1)** Υπηρεσία Ελέγχου και Διακίνησης Αγαθών (ΥΠ.Ε.Δ.Α.) και τα παραρτήματα αυτής.
- δ2)** Ειδική Υπηρεσία Τελωνειακών Ερευνών (Ε.Υ.Τ.Ε.) και τα παραρτήματα αυτής.
- δ3)** Διεύθυνση Ελέγχου Οικονομικού Εγκλήματος.
- δ4)** Πλοία Δίωξης Λαθρεμπορίου (Π.Δ.Λ.) και
- δ5)** Διευθύνσεις Παρακολούθησης και Ελέγχου Αυτοκινήτων (ΔΙ.ΠΕ.Α.) το Σ.Δ.Ο.Ε. έχει αρμοδιότητα να προβαίνει σε:

α) Έλεγχος των μεταφορικών μέσων καταστημάτων, αποθηκών και άλλων χώρων, που βρίσκονται εμπορεύματα και αγαθά, ανεξάρτητα από το φορέα εκμετάλλευσής τους και του τελωνειακού καθεστώτος υπό το οποίο τελούν.

β) Έρευνες εγγράφων και λοιπών στοιχείων ως και έρευνες σε άλλους χώρους που δεν αφορούν την επαγγελματική απασχόληση του ελεγχόμενου, όταν υπάρχουν στοιχεία ή βάσιμες υπόνοιες για την τέλεση οικονομικών παραβάσεων μετά από προηγούμενη άδεια του ελεγχόμενου ή του αρμόδιου εισαγγελέα και σε περίπτωση έλλειψης αυτού του οικείου ειρηνοδίκη. Όταν πρόκειται σε κατοικία είναι απαραίτητη η παρουσία εκπροσώπου της δημόσιας αρχής και

γ) Συλλήψεις και ανακρίσεις προσώπων και έρευνες μεταφορικών μέσων, εμπορευμάτων, προσώπων, καταστημάτων, αποθηκών, οικιών και λοιπών χώρων κατασχέσεις εμπορευμάτων και αγαθών, ως και στη διενέργεια ειδικών ανακριτικών πράξεων, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις ισχύουσες κάθε φορά ειδικές διατάξεις και τις διατάξεις του Κώδικα Ποινικής Δικονομίας, για τα αδικήματα που προβλέπονται

από τη σχετική νομοθεσία και ανάγονται στην καθ' ύλην αρμοδιότητα του και τον τομέα των καθηκόντων του.

ΑΡΘΡΟ 39

ΠΡΑΞΗ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΥ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

Με βάση τα αποτελέσματα του ελέγχου ο οικονομικός έφορος εκδίδει πράξη προσδιορισμού του φόρου για χρονική περίοδο που δεν μπορεί να είναι μεγαλύτερη από μια διαχειριστική περίοδο. Ο οικονομικός έφορος δεν έχει υποχρέωση να προσδιορίζει το φόρο για κάθε μήνα ή τρίμηνο χωριστά, αν η πράξη προσδιορισμού του φόρου που εκδόθηκε αφορά περίοδο μεγαλύτερη του μήνα ή του τριμήνου.

Αν από τον έλεγχο προέκυψε διαφορά φόρου που δεν υπερβαίνει τις 1,000 δρχ., εκδίδεται πράξη με την οποία περαιώνεται η υπόθεση ως ειλικρινής.

Αν ο προσδιορισμός του φόρου με μια πράξη είναι δυσχερής, εκδίδεται μερική πράξη στην οποία περιλαμβάνεται η φορολογητέα ύλη για την οποία ο οικονομικός έφορος διαθέτει τα απαιτούμενα στοιχεία. Στην πράξη αυτή διατυπώνεται ρητή επιφύλαξη για την έκδοση συμπληρωματικής πράξης.

Πράξη προσδιορισμού του φόρου και αν ακόμη έγινε οριστική δεν αποκλείει την έκδοση και κοινοποίηση συμπληρωματικής πράξης, αν από συμπληρωματικά στοιχεία που περιήλθαν με οποιοδήποτε τρόπο σε γνώση του οικονομικού εφόρου μετά την έκδοση της πράξης, εξακριβώνεται ότι ο φόρος που προκύπτει είναι μεγαλύτερος απ' αυτόν που προσδιορίζεται με την αρχική πράξη, ή αν η δήλωση ή τα έντυπα ή οι καταστάσεις που τη συνοδεύουν αποδεικνύονται ανακριβή.

Η αίτηση για τη διοικητική επίλυση της διαφοράς ή η προσφυγή κατά της συμπληρωματικής πράξης αφορά μόνο στη φορολογητέα ύλη που προσδιορίζεται με αυτή.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται ο τύπος και το περιεχόμενο των πράξεων προσδιορισμού του φόρου, καθώς και ο τρόπος της τήρησης του βιβλίου καταχώρησης των πράξεων αυτών.

ΑΡΘΡΟ 38 (Ν. 1642/1986)

ΑΡΜΟΔΙΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΡΧΗ – ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΕΛΕΓΧΟΣ

706. Αρμόδια φορολογική αρχή για την παραλαβή των δηλώσεων και την επιβολή του φόρου. Σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 38, αρμόδιος για την παραλαβή των δηλώσεων και την επιβολή του Φ.Π.Α. είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογία εισοδήματος του υποκειμένου στο φόρο (βλέπετε και άρθρο 31).

Σχετικά με τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. στη φορολογία εισοδήματος (άρθρο 13 Ν.Δ. 3323/1955 και άρθρο 12 Ν.Δ. 3843/1958) βλέπετε συναφείς διατάξεις άρθρου 38 στην Κωδικοποίηση του Ν. 1642/1986.

Ειδικότερα, με την Α.Υ.Ο.Π. 1972/2908/1987 ΠΟΛ. 172 ορίζεται ότι αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ., για την παραλαβή των δηλώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του Ν. 1642/1986 και την επιβολή του Φ.Π.Α. είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος της έδρας ή του κεντρικού της επιχείρησης ή του επαγγέλματος του υποκειμένου στο φόρο. Όταν ο υποκείμενος στο φόρο στερείται μόνιμης επαγγελματικής κατάστασης ή όταν πρόκειται για λήπτη ιδιώτη, αρμόδιος είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της κατοικίας ή του συνήθους διαμονής του. Σχετικά με την έννοια κεντρικού και υποκαταστήματος η ανωτέρω απόφαση παραπέμπει στις διατάξεις του άρθρου 11.

Σε περίπτωση μεταφοράς της έδρας ή του κεντρικού, αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή της δήλωσης μεταβολών, που προβλέπεται από το άρθρο 29 παραγρ. 1β του Ν. 1642/1986, είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. φορολογίας εισοδήματος πριν τη μεταφορά τους.

Η δήλωση που υποβάλλει ο κύριος τομέας ή κάτοχος ακινήτου σύμφωνα με την παράγραφο 1, του άρθρου 30, παραλαμβάνεται από τον αρμόδιο για τη φορολογία του εισοδήματος προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. Αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. για την παραλαβή των δηλώσεων μεταβίβασης ακινήτων του άρθρου 29, που απαιτείται η σύνταξη συμβολαιογραφικού εγγράφου, για τον προσδιορισμό της αξίας των ακινήτων και την επιβολή του φόρου, είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. στη χωρική αρμοδιότητα του οποίου βρίσκονται τα ακίνητα.

Υπενθυμίζεται ότι ο Φ.Π.Α. εφαρμόζεται στα ακίνητα, η άδεια κατασκευής των οποίων εκδίδεται από 1 Ιανουαρίου 1995 και μετά.

Διευκρινίζεται, ότι ο υποκείμενος στο Φ.Π.Α., πρέπει να υποβάλλει ενιαία δήλωση στην οποία να περιλαμβάνονται τα στοιχεία του κεντρικού και των υποκαταστημάτων, ακόμη και στην περίπτωση που αυτά εξάγουν αυτοτελή λογιστικά αποτελέσματα.

Έτσι, αν μια επιχείρηση με έδρα την Αθήνα διατηρεί υποκαταστήματα σε διάφορες πόλεις, ή στην αρμοδιότητα άλλων Δ.Ο.Υ., θα υποβάλλει μια προσωρινή δήλωση. Στη δήλωση αυτή θα περιλαμβάνει αθροιστικά τα δεδομένα του κεντρικού και των υποκαταστημάτων.

Επίσης, αν ένας υποκείμενος στο Φ.Π.Α., ασκεί περισσότερες ατομικές επιχειρήσεις, που έχουν έδρα στην αρμοδιότητα άλλων Δ.Ο.Υ., έστω και με διαφορετικό αντικείμενο εργασιών, θα υποβάλλει μια ενιαία προσωρινή δήλωση στην οποία θα εμφανίσει τα οικονομικά δεδομένα όλων των ατομικών επιχειρήσεων.

Από 1/1/1993 οι προσωρινές και εκκαθαριστικές δηλώσεις Φ.Π.Α. υποβάλλονται μόνο στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., με εξαίρεση τις δηλώσεις των εποχιακών επιχειρήσεων και των επιχειρήσεων που εδρεύουν σε νησί, που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., οι οποίες μπορούν να υποβάλλονται σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ.

Προκειμένου, για επιχειρήσεις που εδρεύουν σε νησί, που δεν εδρεύει Δ.Ο.Υ., μπορούν να αποστέλλουν στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. συστημένη επιστολή, στην οποία εσωκλείουν την προσωρινή δήλωση και ισόποση επιταγή. Η επιταγή εκδίδεται σε διαταγή της αρμόδιας για την παραλαβή της προσωρινής δήλωσης Δ.Ο.Υ. ή απευθείας σε διαταγή του Ελληνικού Δημοσίου.

Επίσης, αρνητική εκκαθαριστική δήλωση μπορεί να υποβληθεί ταχυδρομικά από τις επιχειρήσεις αυτές.

Μέχρι 31/12/1992 οι προσωρινές δηλώσεις μπορούσαν να υποβάλλονται σε οποιαδήποτε Δ.Ο.Υ. ή στα ΕΛ.ΤΑ., με εξαίρεση τις τροποποιητικές, ανακλητικές, εκπρόθεσμες και με επιφύλαξη δηλώσεις και τις δηλώσεις των ανωνύμων εταιριών, που υποβάλλονται υποχρεωτικά στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. Περισσότερα για το θέμα της υποβολής των δηλώσεων Φ.Π.Α. βλέπετε ανάλυση διατάξεων άρθρου 31.

Αρμόδιος για την επιβολή του Φ.Π.Α. (Έλεγχος δηλώσεων κτλ) όπως έχει προαναφερθεί είναι ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης.

Προκειμένου περί ατομικών επιχειρήσεων, ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιριών, η έδρα της επιχείρησης δεν είναι ζήτημα που καθορίζεται κατά την κρίση των ενδιαφερόμενων, αλλά ζήτημα πραγματικό που εξετάζεται σε κάθε συγκεκριμένη περίπτωση, από ορισμένα πραγματικά στοιχεία, όπως π.χ. από τον τόπο που διευθύνεται η επιχείρηση, το μέρος που συγκεντρώνεται η κύρια επιχειρηματική δραστηριότητα. Στην προκειμένη περίπτωση, βασικό κριτήριο καθορισμού της έδρας λαμβάνεται ο τόπος της πραγματικής διεύθυνσης των εργασιών της επιχείρησης, δηλαδή ο τόπος που ασκείται η διοίκηση και λαμβάνονται οι αποφάσεις για την περαιτέρω ανάπτυξη της οικονομικής δραστηριότητας αυτής. Επί ομορρύθμων και ετερορρύθμων εταιριών, η έδρα που ορίζεται από το εταιρικό συμβόλαιο, δε λαμβάνεται υπόψη για την εφαρμογή των φορολογικών διατάξεων, εφόσον η έδρα αυτή δε συγκεντρώνει τα κατά τα ανωτέρω γνωρίσματα.

Για τις ανώνυμες εταιρίες, τις εταιρίες περιορισμένης ευθύνης και τους συνεταιρισμούς, κατά την επικρατέστερη γνώμη, ως έδρα λαμβάνεται η καθορισμένη από το καταστατικό τους, (νομική έδρα) και όταν ακόμη δεν είναι πραγματική, δηλαδή και όταν η διοίκησή τους, με τα ανωτέρω πραγματικά κριτήρια, ασκείται από άλλο τόπο.

Όταν ο ίδιος φορολογούμενος ασκεί περισσότερες ατομικές επιχειρήσεις, ως έδρα λαμβάνεται ο τόπος της κοινής διεύθυνσης των επιχειρήσεων αυτών. Αν δεν υπάρχει κοινή διεύθυνση, ως έδρα λαμβάνεται η της κύριας επιχείρησης.

Για να χαρακτηριστεί μια επιχείρηση ως κύρια, λαμβάνονται υπόψη το ύψος του κεφαλαίου και των κερδών της, αλλά και γενικά ο κύκλος των εργασιών της καθώς και η σοβαρότητα και η διάρκεια αυτών.

Στην περίπτωση που ο ίδιος φορολογούμενος, εκτός από την ατομική επιχείρηση μετέχει και ως μέλος ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας, αρμόδιος προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. είναι για μεν την ατομική επιχείρηση ο της έδρας αυτής, για δε την εταιρία στην οποία μετέχει, ο της έδρας του νομικού προσώπου.

Φορολογικός Έλεγχος – Τόπος και Χρόνος Ελέγχου

Ο φορολογικός έλεγχος έχει σκοπό την επαλήθευση των υποβαλλόμενων δηλώσεων, την εξακρίβωση εκείνων των φορολογούμενων που παρέλειψαν την

επίδοση των δηλώσεων και γενικά τη σύλληψη της φορολογητέας ύλης και υπαγωγής αυτής στο φόρο σύμφωνα με τις κείμενες διατάξεις.

Εάν κατά τον έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων των υποκειμένων στο φόρο, διαπιστώνεται ανεπάρκεια ή ανακρίβεια αναφορικά με τη φορολογητέα αξία, τα ποσοστά ή τις εκπτώσεις του φόρου, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. λαμβάνει υπόψη του για τον προσδιορισμό τους, στοιχεία από τη φορολογία εισοδήματος ή άλλων φορολογιών.

Ειδικότερα, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. προβαίνει στον προσδιορισμό τους με βάση τα υπόψη του στοιχεία και ιδίως:

α) τα ακαθάριστα έσοδα που προσδιορίζονται ύστερα από έλεγχο στη φορολογία εισοδήματος, τις αγορές και τις δαπάνες τις σχετικές με το Φ.Π.Α.

β) τα συναφή στοιχεία που προκύπτουν από τον έλεγχο άλλων φορολογιών, από πληροφορίες που διαθέτει ή περιέρχονταν σε αυτόν. Η ανεπάρκεια ή ανακρίβεια των βιβλίων και στοιχείων κρίνεται σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και της φορολογίας εισοδήματος. Ο έλεγχος γίνεται στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο τις εργάσιμες ημέρες και ώρες. Αν ο έλεγχος είναι δύσκολος να γίνει στην επαγγελματική εγκατάσταση, μπορεί να γίνει αυτός στη Δ.Ο.Υ. ή σε άλλο τόπο και χρόνο, ύστερα όμως από σχετική συμφωνία μεταξύ του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. και του υπόχρεου στο φόρο.

Κατά το φορολογικό έλεγχο επιτρέπεται κάθε εξέταση ή έρευνα στην επαγγελματική εγκατάσταση του υπόχρεου στο φόρο και κυρίως στους χώρους παραγωγής, επεξεργασίας, αποθήκευσης ή παράδοσης των αγαθών καθώς και στον τόπο παροχής υπηρεσιών, σύμφωνα με όσα προβλέπονται ειδικότερα, από τις διατάξεις του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ. και του άρθρου 25 του Ν. 820/1978.

Η διενέργεια ελέγχου, στην οποία περιλαμβάνεται και η σύνταξη σχετικής έκθεσης, αποτελεί ουσιώδη τύπο της διαδικασίας, για την έκδοση πράξης προσδιορισμού του φόρου και επομένως αν δε διενεργηθεί έλεγχος και δεν συνταχθεί η σχετική έκθεση η πράξη προσδιορισμού του φόρου που θα εκδοθεί δεν είναι νόμιμη από τυπικής πλευράς.

Ο τύπος αυτός δεν αναπληρώνεται από έγγραφο άλλης Δ.Ο.Υ. Ο έλεγχος πρέπει να διενεργείται από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.

Αν ο έλεγχος διενεργηθεί από αναρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., η πράξη που θα εκδοθεί βάσει του ελέγχου αυτού είναι άκυρη. Η ακυρότητα αυτή εξετάζεται αυτεπάγγελα από τα Διοικητικά Δικαστήρια.

Κατ' εξαίρεση σύμφωνα με το άρθρο 79 του Ν. 542/1977, ο Υπουργός Οικονομικών μπορεί με απόφαση του, να αναθέτει τη διενέργεια φορολογικού ελέγχου, για τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, σε υποθέσεις αμέσου ή εμμέσου φορολογίας καθώς και φόρων επί των συναλλαγών (φορολογία εισοδήματος, Φ.Κ.Ε. Φ.Μ.Α., τελών χαρτοσήμου, κτλ) και σε άλλο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., εκτός εκείνου που είναι αρμόδιος καθ' ύλη και κατά τόπο, κατά παρέκκλιση των κειμένων διατάξεων με τις οποίες καθορίζεται η αρμοδιότητα των προϊσταμένων Δ.Ο.Υ. περαιτέρω, με τις ίδιες διατάξεις ορίζεται ότι η λοιπή διαδικασία επιβολής του φόρου, (κοινοποίηση φύλλων ελέγχου ή πράξεων καταλογισμού συμβιβαστική επίλυση της διαφοράς, άσκησης ένδικων μέσων, βεβαίωση του φόρου κτλ) πλην της διενέργειας του φορολογικού ελέγχου, θα ενεργείται από τον καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ.

Υποχρεώσεις παροχής στοιχείων στον έλεγχο

Για τη διευκόλυνση και τη γρήγορη διεξαγωγή του φορολογικού ελέγχου επιβάλλονται ορισμένες υποχρεώσεις τόσο στον υπόχρεο στο φόρο όσο και σε ορισμένα άλλα πρόσωπα.

Έτσι, ο υπόχρεος στο φόρο υποχρεούται να επιδεικνύει και να παραδίδει κάθε έγγραφο ή άλλο στοιχείο που του ζητούν για τη διεξαγωγή του ελέγχου.

Τις ίδιες υποχρεώσεις έχουν και τα πρόσωπα τα οποία από τη σχέση εργασίας, που έχουν με τον υπόχρεο, είναι σε θέση να δώσουν τα στοιχεία που τους ζητούνται.

Επίσης, ύστερα από πρόσκληση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές και λοιπές αρχές, καθώς και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου, έχουν υποχρέωση να αποστέλλουν σε αυτόν, μέσα σε προθεσμία 30 ημερών κάθε στοιχείο χρήσιμο για τη διεξαγωγή του φορολογικού ελέγχου, και να παρέχουν κάθε σχετική πληροφορία ή συνδρομή.

Τα πρόσωπα που παραβαίνουν τις ανωτέρω διατάξεις των παραγρ. 6 και 7 του άρθρου 38, τιμωρούνται με πρόστιμο, που μέχρι 31/12/1992 ήταν 200,000 δρχ. και

από 1/1/1993 είναι 400,000 δρχ. Σχετικές με το ανωτέρω θέμα είναι και οι διατάξεις της περίπτωσης β' της παραγράφου 1 του άρθρου 50 του Ν.Δ. 3323/1955 όπως συμπληρώθηκε με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 25 του Ν. 2214/1994, καθώς και οι διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του ίδιου άρθρου και νόμου.

ΕΛΕΓΧΟΣ ΒΕΒΑΙΩΣΗ ΦΟΡΟΥ

ΑΡΘΡΟ 66 Ν. 2238/94

Φορολογικός Έλεγχος

1) Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ελέγχει με ακρίβεια τις δηλώσεις και ερευνά για την εξακρίβωση των υποχρεωών που δεν έχουν υποβάλλει φορολογική δήλωση. Για το σκοπό αυτό δικαιούται:

α) Να ζητά από τον υπόχρεο, ανεξαρτήτως της υποβολής φορολογικής δηλώσεως αυτού, καλώντας τον με έγγραφο, το οποίο του αποστέλλει επί αποδείξει να δώσει εντός σύντομης και τακτής προθεσμίας είτε αυτοπροσώπως είτε με εντολοδόχο, που διορίζεται με απλή επιστολή, τις απαραίτητες διευκρινήσεις και να προσκομίσει κάθε λογαριασμό και κάθε στοιχείο που είναι αναγκαίο για τον καθορισμό του εισοδήματος.

2) Να ζητά από τις δημόσιες ή κοινοτικές αρχές, τα νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου, τις τράπεζες, τις ιδιωτικές επιχειρήσεις και γενικά από κάθε επιχείρηση, επαγγελματική, εμπορική, βιομηχανική, γεωργική κλπ οποιοσδήποτε πληροφορίες θεωρεί αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του.

Κατά την αληθή έννοια της διάταξης του προηγούμενου εδαφίου υφίσταται υποχρέωση παροχής των ζητούμενων πληροφοριών από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή από εκπρόσωπο που έχει τις ίδιες ελεγκτικές αρμοδιότητες με αυτόν. Η εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής δεν εμποδίζεται από την επίκληση, εκ μέρους οποιονδήποτε του κατά την ισχύουσα νομοθεσία, απορρήτου των τραπεζικών καταθέσεων, το οποίο αίρεται ειδικώς προς διευκόλυνση του φορολογικού ελέγχου. Για την άρση του απορρήτου στην περίπτωση αυτή απαιτείται κοινή απόφαση του επιθεωρητή της Δ.Ο.Υ., οι οποίοι είναι αρμόδιοι για το συγκεκριμένο

φορολογικό έλεγχο. Ειδικά για την άρση του απορρήτου σε έλεγχο διενεργούμενο από ειδικό συνεργείο, που συστάθηκε με βάση τις διατάξεις του άρθρου 39 του νόμου 1914/1990 (Φ.Ε.Κ. 1871) απαιτείται απόφαση του προϊσταμένου του ειδικού συνεργείου που διενεργεί το συγκεκριμένο φορολογικό έλεγχο. Επίσης για την άρση του απορρήτου σε έλεγχο που διενεργείται από την Υπηρεσία Ελέγχου Διακίνησης Αγαθών (ΥΠ.Ε.ΔΑ.) και τα παραρτήματά της απαιτείται κοινή απόφαση του προϊσταμένου της ΥΠ.Ε.ΔΑ. ή του παραρτήματος της και του εποπτεύοντος επιθεωρητή.

3. Να καλεί οποιαδήποτε πρόσωπο και να ζητά από αυτό τις πληροφορίες που είναι αναγκαίες για τη διευκόλυνση του έργου του. Αυτές οι πληροφορίες πρέπει να είναι έγγραφες.
4. Να ενεργεί, είτε ο ίδιος, είτε ο οριζόμενος με έγγραφη εντολή του υπαλλήλου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, ελεγκτικές επαληθεύσεις στα βιβλία και στοιχεία επιτηδευματία αρμοδιότητας άλλου προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που έχει την έδρα του στην ίδια πόλη ή στον ίδιο νόμο, για να διαπιστώνει την ακρίβεια των δεδομένων των βιβλίων και στοιχείων επιτηδευματία δικής του αρμοδιότητας.

Ο έλεγχος του άλλου επιτηδευματία περιορίζεται στη διαδικασία διασταύρωσης στοιχείων που φέρεται ως εκδότης ή λήπτης αυτών, με τα δεδομένα των βιβλίων και των στοιχείων του. Για την εφαρμογή της περίπτωσης αυτής, οι νομοί Αττικής και Πειραιά, θεωρούνται ως ένας νομός. Στην περίπτωση του ελέγχου αυτού δεν έχουν εφαρμογή οι διατάξεις των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 36 του Π.Δ.

Ο προϊστάμενος της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας κατά τον υπολογισμό και την εκκαθάριση του φόρου δε λαμβάνει υπόψιν λέξεις, ποσά και αριθμούς που έχουν αναγραφεί στις ενδείξεις της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου και συνεπάγονται τη διενέργεια μειώσεων ή εκπτώσεων του εισοδήματος ή του φόρου ή διαμορφώνουν το αφορολόγητο ποσό ή την ετήσια τεκμαρτή δαπάνη, εφόσον δεν συνυποβάλλονται από τον υπόχρεο, τα νόμιμα στοιχεία που αποδεικνύουν άμεσα την συνδρομή των προϋποθέσεων, με βάση όσα ορίζονται στις κείμενες διατάξεις. Αριθμητικά λάθη στις αθροίσεις και στις μεταφορές καθώς και αναριθμητισμοί που αφορούν στην ορθή συμπλήρωση της ετήσιας δήλωσης του υπόχρεου διορθώνονται οίκοθεν από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., με βάση τα στοιχεία που έχει στη διάθεσή του.

Το περιεχόμενο του σημειώματος, υπολογισμού και εκκαθάριση του φόρου αυτής της παραγράφου μπορεί να αμφισβητηθεί από το φορολογούμενο με κάθε αποδεικτικό μέσο ενώπιον του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. ή του διοικητικού πρωτοδικείου, κατά τα οριζόμενα από τον Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Το δικαίωμα αυτό του φορολογούμενου ασκείται από την ημερομηνία έκδοσης του οικείου χρηματικού καταλόγου μέχρι τις 31 Δεκεμβρίου, του οικείου οικονομικού έτους. Αν ο φορολογούμενος λάβει αυτό το σημείωμα μετά τις 31 Δεκεμβρίου του οικείου οικονομικού έτους η αμφισβήτηση ασκείται μέσα στις προθεσμίες που ορίζονται στο άρθρο 77 του νόμου 4125/1960. Η εκκαθάριση και καταβολή του φόρου δεν αναστέλλεται από τη διαδικασία αυτή.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι αρχές, οι κανόνες, ο τρόπος, τα κριτήρια, τα στοιχεία, και γενικά οι διαδικασίες και επαληθεύσεις που πρέπει να ακολουθούνται κατά τον έλεγχο των δηλώσεων ο οποίος προβλέπεται από το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια, που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, οι οποίες δημοσιεύονται στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

α) Συνιστώνται ειδικά ελεγκτικά κέντρα, στα οποία παρέχεται η αρμοδιότητα για το φορολογικό έλεγχο ορισμένων επιχειρήσεων, ανεξάρτητα από τη μορφή ή τον τύπο με τον οποίο λειτουργούν ή το είδος τους ή την κατηγορία των βιβλίων που τήρησαν και καθορίζεται ο αριθμός αυτών, η χωρική τους αρμοδιότητα, η οργάνωση, η στελέχωση και ο τρόπος λειτουργίας τους, καθώς και κάθε άλλη σχετική λεπτομέρεια που είναι αναγκαία για την εφαρμογή των διατάξεων αυτής της περίπτωσης.

β) Μπορεί να ανατίθεται η διενέργεια ελέγχου σε προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. που δεν είναι καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιος. Όλη η υπόλοιπη εκτός από τη διενέργεια του ελέγχου, διαδικασία επιβολής του φόρου ενεργείται από την καθ' ύλη και κατά τόπο αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Τα δικαιώματα ελέγχου, που αναφέρονται στους παραγράφους 1 και 4, έχουν και οι επιθεωρητές των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών, οι οποίοι μπορεί να διατάσσουν και επανέλεγχο, για οποιαδήποτε φορολογική υπόθεση με υπαλλήλους της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. ή με άλλους υπαλλήλους των Δ.Ο.Υ. που εποπτεύουν οι οποίοι μετακινούνται για το σκοπό αυτό με απόφασή τους.

Όσοι καλούμενοι σύμφωνα με τις διατάξεις του παρόντος αρνούνται ή παραλείπουν αναιτιολογήτως να δώσουν πληροφορίες για την εξακρίβωση του εισοδήματος και να διευκολύνουν το ελεγκτικό έργο του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. υπόκεινται στο πρόστιμο που ορίζεται από το άρθρο 87.

Σε δίκες για αδικήματα που διαπράχθηκαν εναντίον υπαλλήλων ή επιθεωρητών Υπουργείου Οικονομικών, οι οποίοι ενήργησαν για το συμφέρον της υπηρεσίας, μπορεί ύστερα από προηγούμενη έγκριση του Υπ. Οικ., να παρίσταται για την υπεράσπισή τους, ενώπιον των ποινικών δικαστηρίων, εκπρόσωπος της νομικής διεύθυνσης του Υπουργείου Οικονομικών.

Επιφυλασσόμενης της εφαρμογής της διατάξεως της παραγράφου 3 του παρόντος από τις ανέλεγκτες δηλώσεις των οποίων επίκειται ο χρόνος παραγραφής, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 84, ελέγχονται υποχρεωτικά κατά προτεραιότητα οι δηλώσεις με τα μεγαλύτερα εισοδήματα. Στις περιπτώσεις που δεν καθίσταται εφικτός ο έλεγχος των υπόλοιπων δηλώσεων μέχρι να συμπληρωθεί ο χρόνος της παραγραφής, οι δηλώσεις αυτές περαιώνονται με έλεγχο.

Θέμα: Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του Ν. 2753/1999 και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή τους.

Σας κοινοποιούμε διατάξεις των άρθρων 12 και 20 παράγραφοι 9, 10, 11 και 12 του Ν. 2753/1999 (Φ.Ε.Κ. 249Α/17-11-1999) και παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινήσεις και οδηγίες για την ορθή και ομοιόμορφη εφαρμογή τους.

Άρθρο 12

Θέματα Φορολογικών Ελέγχων

1. Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού οριοθετείται η έκταση της δυνατότητας διενέργειας δικαστικού συμβιβασμού κατά τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.δ. 4600/1966 και του άρθρου 71 του Ν. 2238/1994.

Σχετικά με το θέμα αυτό σημειώνεται ότι με τις διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 29 του Ν. 2648/1998 καταργήθηκαν οι διατάξεις του άρθρου 1 του ν.δ. 4600/1966 και του άρθρου 71 του Ν. 2238/1994 και συνεπώς από 1/12/1998 και μετά δεν υπήρχε δυνατότητα διενέργειας δικαστικού συμβιβασμού εκτός ορισμένων περιπτώσεων.

Στη συνέχεια με τις διατάξεις του άρθρου 285 του Ν. 2717/1999 (Κώδικα Διοικητικής Δικονομίας), ορίστηκε μεταξύ άλλων, ότι διατηρούν την ισχύ τους οι

δικονομικού περιεχομένου διατάξεις του άρθρου 1 του ν.δ. 4600/1966, με αποτέλεσμα από 17/7/1999 και μετά, ημερομηνία έναρξης ισχύος του ανωτέρου νόμου, να παρέχεται εκ νέου η ευχέρεια διενέργειας δικαστικού συμβιβασμού. Σχετικές οδηγίες παρασχέθηκαν με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1211/1999.

Ήδη με τις νέες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 12 του Ν. 2753/1999 και από της έναρξης ισχύος αυτών (17/11/1999), τίθενται όρια και περιορισμοί ως προς την έκταση της δυνατότητας διενέργειας δικαστικού συμβιβασμού. Συγκεκριμένα δικαστικός συμβιβασμός γίνεται πλέον κατά τις ακόλουθες διακρίσεις. Αν πρόκειται για παλαιές εκκρεμείς υποθέσεις που περιήλθαν στην αρμοδιότητα των διοικητικών δικαστηρίων με εμπρόθεσμες προσφυγές πριν από την ημερομηνία έναρξη ισχύος του Ν. 2717/1999 δηλαδή μέχρι και 16/7/1999, τότε δικαστικός συμβιβασμός μπορεί να ενεργείται ενώπιον οποιονδήποτε διοικητικού δικαστηρίου και σε κάθε στάση της δίκης, χωρίς κανένα δηλαδή περιορισμό. Αντίθετα, αν πρόκειται για νέες εκκρεμείς υποθέσεις, που περιέρχονται στην αρμοδιότητα των διοικητικών πρωτοδικείων με εμπρόθεσμες προσφυγές από 17/7/1999 και μετά, τότε δικαστικός συμβιβασμός μπορεί να ενεργείται μόνο επί υποθέσεων που εκκρεμούν ενώπιον των δικαστηρίων αυτών, δηλαδή των πρωτοδικείων (μονομελών ή τριμελών) για συζήτηση επί της ουσίας σε πρώτο βαθμό και μόνον εντός χρονικού διαστήματος 6 μηνών από την κατάθεση της σχετικής προσφυγής. Σε περίπτωση άσκησης προσφυγή μαζί με αίτημα συμβιβασμού προθεσμία των 6 μηνών αρχίζει από την ημερομηνία ματαίωσης του συμβιβασμού. Ύστερα από τα παραπάνω, από 17/11/1999 και μετά, τα οριζόμενα στο άρθρο 11 της απόφασης ΠΟΛ. 1144/1998, περί ελέγχου ανέλεγκτων φορολογικών υποθέσεων και επίλυσης φορολογικών διαφορών, δεν θα εφαρμόζονται πλέον για υποθέσεις που εκκρεμούν στα διοικητικά πρωτοδικεία, οι οποίες περιήλθαν στην αρμοδιότητα των δικαστηρίων αυτών από 17/7/1999 και μετά και για τις οποίες έχει παρέλθει χρονικό διάστημα μεγαλύτερο των 6 μηνών από την κατάθεσή της σχετικής προσφυγής, δεδομένου ότι για τις υποθέσεις αυτές δεν είναι πλέον δυνατός εκ του νόμου ο δικαστικός συμβιβασμός. Είναι ευνόητο ότι, στις περιπτώσεις που δεν παρέχεται δυνατότητα επίλυσης με δικαστικό συμβιβασμό διαφορών του άρθρου 11 της απόφασης ΠΟΛ. 1144/1998, η μη επίλυση των διαφορών αυτών δεν αποτελεί λόγο μη επίλυσης των λοιπών διαφορών κατά τα άρθρα 10 και 12 κατά περίπτωση της ίδιας απόφασης.

2. Με τις διατάξεις της παραγράφου 2 καταργούνται οι προαναφερόμενες διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 29 του Ν. 2648/1998, ώστε να επέλθει και από νομοτεχνικής πλευράς εναρμόνιση με τις διατάξεις του άρθρου 285 του Ν. 2717/1999, βάσει των οποίων παρέχεται εκ νέου η δυνατότητα διενέργειας δικαστικού συμβιβασμού.

3. Με τις διατάξεις της παραγράφου 3 αντικαταστάθηκε το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 21 του Ν. 2523/1997, έτσι ώστε στο εξής, για τα αδικήματα του άρθρου 19 του Ν. 2523/1997 (έκδοση πλαστών και εικονικών, λήψη εικονικών και νόθευση στοιχείων Κ.Β.Σ.) που διαπράττονται από 1/1/1998 και μετά, η μηνυτήρια αναφορά να υποβάλλεται από τον Προϊστάμενο της ελεγκτικής υπηρεσίας που διενήργησε τον έλεγχο (Δ.Ο.Υ. ή Σ.Δ.Ο.Ε. ή Ελεγκτικό Κέντρο κατά περίπτωση) και όχι μόνο από τον Προϊστάμενο της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. που όριζαν οι διατάξεις που αντικαταστάθηκαν. Περαιτέρω ορίζεται ότι η μηνυτήρια αναφορά υποβάλλεται μέσα σε 1 μήνα από την πάροδο άπρακτης της προθεσμίας διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επί της οικονομικής απόφασης επιβολής προστίμων (Α.Ε.Π.) του Κ.Β.Σ. ανεξάρτητα αν κατά της απόφασης αυτής ασκήθηκε προσφυγή ενώπιον του αρμόδιου Διοικητικού Πρωτοδικείου. Έτσι λοιπόν, στις περιπτώσεις επέρχεται διοικητικός συμβιβασμός επί της οικείας Α.Ε.Π. Κ.Β.Σ., δεν υποβάλλεται μηνυτήρια αναφορά, καθόσον στις περιπτώσεις ολικού συμβιβασμού επί των καταλογιστικών πράξεων, εν προκειμένου επί των Α.Ε.Π., Κ.Β.Σ. που εκδίδονται για παραβάσεις οι οποίες αποτελούν και ποινικά αδικήματα του Ν. 2523/1997, δεν εφαρμόζονται οι ποινικές διατάξεις του νόμου αυτού, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του ίδιου νόμου. Αντίθετα για τα ίδια αδικήματα που είχαν διαπραχθεί μέχρι 31/12/1997 σε χρόνο δηλαδή που ισχύουν οι διατάξεις των περ. ζ και η, της παρ. 1 του άρθρου 31 του Ν. 1591/1986, εφαρμόζονται οι διατάξεις και οι διαδικασίες που ισχύουν κατά το χρόνο διάπραξης τους, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσης τους. Για να μη παρατηρούνται καθυστερήσεις στην υποβολή των μηνυτήριων αναφορών οι προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ., πρέπει όταν παραλαμβάνουν εκθέσεις ελέγχου από τις περιφερειακές δ/νσεις του Σ.Δ.Ο.Ε., να εκδίδουν και κοινοποιούν κατά προτεραιότητα τις Α.Ε.Π., Κ.Β.Σ. για πλαστά εικονικά, νοθευμένα φορολογικά στοιχεία, και να ορίζουν σύντομες προθεσμίες για την επίλυση της διαφοράς, καθόσον πλέον δεν απαιτείται ούτε για τις επιχειρήσεις που

τηρούν Γ' κατηγορίας βιβλία Κ.Β.Σ. ή σύγκληση της επιτροπής του άρθρου 70 του Ν. 2238/1994 για το συμβιβασμό των προστίμων του Κ.Β.Σ. Ακολούθως να ενημερώνουν χωρίς καμία καθυστέρηση στην αρμόδια περιφερειακή δ/ση του Σ.Δ.Ο.Ε. για την εξέλιξη της υπόθεσης ώστε να υποβάλλεται απ' αυτή η μηνυτήρια αναφορά στις περιπτώσεις που απαιτείται.

Τέλος, οι προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. και των Ελεγκτικών Κέντρων να υποβάλλουν στην Δ/ση Ελέγχου ανά τρίμηνο τα συνημμένα έντυπα – τριμηνιαία δελτία μηνυτήριων αναφορών – χωριστά για τα αδικήματα του Ν. 2523/1997 (ΕΝΤΥΠΟ 1) και χωριστά για τα αδικήματα που διαπράχθηκαν μέχρι 31/12/1997 (ΕΝΤΥΠΟ 2). Οι περιφερειακές δ/σεις του Σ.Δ.Ο.Ε. θα συντάσσουν μόνο το ΕΝΤΥΠΟ 1 το οποίο θα υποβάλλουν στην Κ.Υ. του Σ.Δ.Ο.Ε., η οποία παρακαλείται να ενημερώνει με τα συγκεντρωτικά στοιχεία ανά τρίμηνο τη Δ/ση Ελέγχου.

4. Με τις διατάξεις της παραγράφου 4 επαναδιατυπώνονται και συμπληρώνονται κατάλληλα οι διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του Ν. 2523/1997, οι οποίες είχαν ήδη τροποποιηθεί και συμπληρωθεί με την παραγρ. 5 του άρθρου 32 του Ν. 2648/1998 ώστε να καταλαμβάνουν εκ νέου και τις περιπτώσεις δικαστικού συμβιβασμού.

Παράλληλα λόγω των ιδιαιτεροτήτων που παρουσιάζουν οι επιχειρήσεις υπό εκκαθάριση, παρέχεται πλέον η δυνατότητα, εξαιρετικά στις επιχειρήσεις αυτές να μη καταβάλλουν συγχρόνως με το συμβιβασμό ή το αργότερο εντός των 2 επόμενων εργάσιμων για τις Δ.Ο.Υ. ημερών, το προβλεπόμενο ποσοστό 1/5 του βάσει συμβιβασμού οφειλόμενων κύριου και πρόσθετου φόρου ή προστίμου. Σε τέτοιες περιπτώσεις μη άμεσης καταβολής του ανωτέρω ποσοστού από τις προαναφερόμενες επιχειρήσεις ο διενεργηθείς συμβιβασμός συνεχίζει να ισχύει, με τη διαφορά ότι τα βεβαιούμενα βάσει του συμβιβασμού ποσά καταβάλλονται στο σύνολο τους μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τη Δ.Ο.Υ., ημέρα του επόμενου από την υπογραφή του συμβιβασμού μήνα. Ευνόητο είναι ότι σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης κατά τα ανωτέρω καταβολής των βεβαιουθέντων και οφειλόμενων ποσών, οι ληξιπρόθεσμες οφειλές βαρύνονται με τις προβλεπόμενες προσαυξήσεις.

5. Με τις διατάξεις της παραγράφου 5 προστέθηκε νέο εδάφιο στην περίπτωση β' της παρ. 5 του άρθρου 74 του Ν. 2238/1994, ώστε οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής, να καταλαμβάνουν και τις περιπτώσεις βεβαίωσης του φόρου μετά από δικαστικό συμβιβασμό.

6. Με τις διατάξεις της παραγράφου 7, συμπληρώθηκαν οι διατάξεις της παρ. 1 του άρθρου 21 του Ν. 2443/96 και ορίστηκε ότι στις περιπτώσεις υποβολής αρχικών 1, συμπληρωματικών δηλώσεων στο πλαίσιο εφαρμογής της ρύθμισης που προβλέπεται από τις διατάξεις αυτές, στην έννοια της μη επιβολής πρόσθετου φόρου, προσαύξησης, προστίμου ή οποιασδήποτε άλλης κύρωσης περιλαμβάνεται και η μη επιβολή οποιουδήποτε προστίμου του Κ.Β.Σ., με την προϋπόθεση ότι πρόκειται αποκλειστικά για φορολογικές παραβάσεις που σχετίζονται άμεσα με τη δηλωθείσα σε εφαρμογή της ανωτέρω ρύθμισης πρόσθετη φορολογητέα ύλη κατά οικονομικό έτος ή αθροιστικά, εξαιτίας της οποίας οι υποβληθείσες δηλώσεις φαίνονται πλέον ειλικρινείς.

7. Με τις διατάξεις της παραγράφου 8, ορίζεται ότι οι διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 7, δηλαδή η μη επιβολή οποιουδήποτε προστίμου του Κ.Β.Σ., κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις αυτές, εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις που εκκρεμούν, κατά την ημερομηνία δημοσίευσης του Ν. 2753/1999 στο Φ.Ε.Κ. δηλαδή κατά της 17/11/99 στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. ή ενώπιον των πρωτοβάθμιων διοικητικών δικαστηρίων με υποβολή σχετικής αίτησης στις Δ.Ο.Υ., εντός ανατρεπτικής προθεσμίας 60 ημερών από την ανωτέρω ημερομηνία και εφαρμοζόμενης της διαδικασίας του ν.δ. 4600/1966 περί δικαστικού συμβιβασμού.

Με βάση τα παραπάνω υποθέσεις επιβληθέντων προστίμων Κ.Β.Σ. που εκκρεμούν στις Δ.Ο.Υ. ή ενώπιον των πρωτοβάθμιων διοικητικών δικαστηρίων ύστερα από εμπρόθεσμες προσφυγές, οι οποίες εμπίπτουν στην ανωτέρω ρύθμιση και για τις οποίες υποβλήθηκαν ή θα υποβληθούν εμπρόθεσμα οι σχετικές αιτήσεις, θα επανεξετασθούν στο πλαίσιο δικαστικού συμβιβασμού και εφόσον όντως συντρέχουν

Παραδείγματα:

Οι διατάξεις αυτές έχουν εφαρμογή και για υποθέσεις που μέχρι 17-11-1999 δεν έχουν ελεγχθεί ή εφόσον έχουν ελεγχθεί δεν έχουν εκδοθεί φύλλα ελέγχου.

Σχετικά με τα ανωτέρω παρατίθενται τα εξής ενδεικτικά παραδείγματα:

α) Διενεργείται την 1-12-1999 τακτικός έλεγχος στην Α.Ε. «Χ» και διαπιστώνεται ότι στη χρήση 1997 οι καταχωρήσεις στο βιβλίο αποθήκης έχουν γίνει συγκεντρωτικά (ανά ημέρα) απευθείας στο βιβλίο αποθήκης και όχι ανά παραστατικό, χωρίς να έχει τηρηθεί κατάσταση ημερήσιας κίνησης αποθήκης της παρ. 9 του άρθρου 8 του Κ.Β.Σ. (εκδοθέντα παραστατικά πώλησης 80,000 ληφθέντα παραστατικά 10,000 τιμολόγια αγοράς μερίδες βιβλίου αποθήκης 10,000).

Στην περίπτωση αυτή το βιβλίο αποθήκης έχει τηρηθεί κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (άρθρο 30 Παρ. 3 περ. β') και λόγω τρόπου τήρησης του μεγάλου αριθμού των μερίδων καθώς και των εκδοθέντων και ληφθέντων παραστατικών κρίνεται ανέφικτος ο έλεγχος της κίνησης των αποθεμάτων και ως εκ τούτου τα βιβλία κρίνονται ως ανεπαρκή.

Σύμφωνα με τις νέες διατάξεις της παρ. 33 εάν η ελεγχόμενη επιχείρηση παραδώσει στον έλεγχο στην προθεσμία που θα ταχθεί από αυτόν καταστάσεις (αθεώρητα) που να αναλύεται το βιβλίο αποθήκης ανά παραστατικό και οι οποίες συμφωνούν με το τηρηθέν βιβλίο αποθήκης, τότε για το λόγο αυτό τα βιβλία δεν θα χαρακτηριστούν ως ανεπαρκή.

β) Διενεργείται τακτικός έλεγχος σε επιχείρηση και διαπιστώνεται ότι σε μεγάλο αριθμό τιμολογίων δεν αναγράφεται ο αριθμός του δελτίου αποστολής κατά παράβαση της παρ. 9 του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ. Στην περίπτωση αυτή τα στοιχεία έχουν εκδοθεί κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (άρθρο 30 παρ. 3 περ. β') και εκ του τρόπου έκδοσης και του μεγάλου αριθμού αυτών, κρίνεται ανέφικτος ο έλεγχος της τιμολόγησης των αγαθών ως εκ τούτου αυτά κρίνονται ως ανεπαρκή. Εάν η ελεγχόμενη επιχείρηση παραδώσει στον έλεγχο αναλυτικές καταστάσεις με τις αντιστοιχίες δελτίων αποστολής και τιμολογίων έτσι ώστε να είναι εφικτός ο έλεγχος μπορεί να θεραπεύσει την πλημμέλεια και τα στοιχεία και ως εκ τούτου τα δεδομένα των βιβλίων να κριθούν επαρκή και ακριβή.

Παράγραφος 34. Κύρος Βιβλίων Α' Κατηγορίας (Αγορών)

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προσαρμόζονται οι προϋποθέσεις απόρριψης των βιβλίων Α' Κατηγορίας (Αγορών) ως ανακριβών και ορίζονται ρητά ως λόγοι απόρριψης και οι περιπτώσεις: Έκδοση πλαστών και εικονικών στοιχείων, Λήψη εικονικών στοιχείων.

Παράγραφος 35. Κύρος Βιβλίων Β' Κατηγορίας (Εσόδων – Εξόδων)

Η ρύθμιση της παραγράφου 33 του άρθρου αυτού (9) και τα όσα αναφέρθηκαν ανωτέρω για το κύρος των βιβλίων τρίτης κατηγορίας ισχύουν αναλογικά και για τα βιβλία 2^{ης} κατηγορίας.

Παράγραφος 36. Επέκταση της αρμοδιότητας του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. να απαλλάσσει από τη θεώρηση στοιχείων (Ισχύ) από 17-11-1999).

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, αντικαθίσταται η παράγραφο 2γ του άρθρου 36 και προστίθεται περίπτωση στις αρμοδιότητες του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. θεώρησης κατά διάφορο τρόπο ή μη θεώρησης και στοιχείων επί των οποίων αναγράφονται προεκτυπωμένα τα δεδομένα της συναλλαγής.

Η ρύθμιση αποσκοπεί στη μείωση των θεωρούμενων στοιχείων και καταλαμβάνει και τα εκδιδόμενα με χειρόγραφο τρόπο στοιχεία με προεκτυπωμένα όμως τα δεδομένα της συναλλαγής πριν την έκδοσή τους. Τέτοια είδη στοιχείων μπορεί να είναι τα εισιτήρια (θεαμάτων, πλοίων κτλ). Επισημαίνεται όμως ότι δεν εμπίπτουν στην περίπτωση αυτή τα εισιτήρια εισόδου των κέντρων διασκέδασης, καθόσον σε αυτά δεν αποτυπώνονται (προεκτυπώνονται) στοιχεία συναλλαγής, αφού και σε όσες περιπτώσεις αναγράφεται αξία αυτή αποτελεί προκαταβολή που συμψηφίζεται με την εν συνεχεία αξία κατανάλωσης ειδών.

Οι προϋποθέσεις, τα επιβληθέντα πρόστιμα, θα διαγράφουν συνολικά ή μερικά ανάλογα με την περίπτωση καταργούμενης της φορολογικής δίκης κατά το μέρος που επήλθε συμβιβασμός. Σημειώνεται ότι λοιπές υποθέσεις επιβληθέντων προστίμων Κ.Β.Σ. που εκκρεμούν στα διοικητικά δικαστήρια σε δεύτερο βαθμό, δεν αποτελούν αντικείμενο της παραπάνω ρύθμισης.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΑ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ ΝΟΜΙΚΩΝ ΠΡΟΣΩΠΩΝ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

1. Αντικείμενο του φόρου είναι:

α) Σε ημεδαπές γενικά ανώνυμες εταιρείες και εταιρείες περιορισμένης ευθύνης, με εξαίρεση τις τραπεζικές και ασφαλιστικές εταιρείες το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή. Τα διανεμόμενα κέρδη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει, μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Ειδικά σε ημεδαπές τραπεζικές και ασφαλιστικές ανώνυμες εταιρείες το συνολικό καθαρό ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή μετά την αφαίρεση του μέρους αυτών, που αναλογεί στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης. Για τον προσδιορισμό του μέρους των κερδών που αναλογούν στα αφορολόγητα έσοδα ή στα εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης γίνεται επιμερισμός των συνολικών καθαρών κερδών, ανάλογα με το ύψος των φορολογούμενων εσόδων και των αφορολόγητων ή των φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο, με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης εσόδων. Περαιτέρω, σε περίπτωση διανομής, στα ανωτέρω προκύψαντα φορολογούμενα κέρδη, προστίθεται το μέρος των αφορολόγητων κερδών ή των φορολογούμενων κατ' ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης, που αναλογούν στα διανεμόμενα κέρδη με οποιαδήποτε μορφή, μετά την αναγωγή του εξευρισκομένου αυτού ποσού σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτό φόρου.

Επίσης επί ημεδαπών ανώνυμων εταιριών οι οποίες απαλλάσσονται του φόρου εισοδήματος βάσει ειδικών διατάξεων νόμων, αντικείμενο φόρου είναι τα κεφαλαιοποιούμενα ή διανεμόμενα με οποιαδήποτε μορφή κέρδη, μετά την αναγωγή αυτών, σε μικτό ποσό με την προσθήκη του αναλογούντος σε αυτού φόρου εισοδήματος.

Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου έχουν ανάλογη εφαρμογή και σε οποιαδήποτε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής κερδών για τα οποία δεν έχει καταβληθεί φόρος εισοδήματος.

Κατά εξαίρεση το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος των εταιριών με περιορισμένης ευθύνης που συστήθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 29 του νόμου 588/1977 (Φ.Ε.Κ. 148 Α') δεν υπόκειται σε φόρο στο όνομα του νομικού προσώπου, αλλά στο όνομα κάθε εταίρου αυτών για το ποσοστό των κερδών που του αναλογεί από τη συμμετοχή του στην εταιρεία.

β) Σε δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα αν αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα, το συνολικό καθαρό εισόδημα ή κέρδος.

γ) Στους συνεταιρισμούς που έχουν συσταθεί νόμιμα και στις ενώσεις αυτών, στο καθαρό συνολικό εισόδημα ή κέρδος που προκύπτει στην ημεδαπή ή αλλοδαπή, πριν από την αφαίρεση των χορηγούμενων εκπτώσεων στα μέλη τους. Τα διανεμόμενα κέρδη και οι χορηγούμενες εκπτώσεις στα μέλη λαμβάνονται από το υπόλοιπο των κερδών που απομένει μετά την αφαίρεση του αναλογούντος φόρου εισοδήματος. Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής δεν λαμβάνονται υπόψιν οι χορηγούμενες επί των τιμολογίων πωλήσεις εκπτώσεις σε διατιμημένα είδη και μέχρι των επιτρεπόμενων από τις εκάστοτε ισχύοντες αγορανομικές διατάξεις ποσοστών.

δ) Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με οποιονδήποτε τύπο εταιρείας, καθώς και στους κάθε είδους αλλοδαπούς οργανισμούς οι οποίοι αποβλέπουν στην απόκλιση οικονομικών ωφελημάτων, το καθαρό εισόδημα ή κέρδος το οποίο προκύπτει από πηγή που βρίσκεται στην Ελλάδα, καθώς και το καθαρό κέρδος το οποίο προκύπτει από τη μόνιμη εγκατάσταση της επιχείρησης στην Ελλάδα, κατά την έννοια του άρθρου 100. Για τον προσδιορισμό των φορολογητέων κερδών, προκειμένου για υποκαταστήματα αλλοδαπών τραπεζών και ασφαλιστικών επιχειρήσεων, που λειτουργούν νόμιμα στην Ελλάδα, τα οποία αποκτούν και εισοδήματα που απαλλάσσονται του φόρου ή εισοδήματα που φορολογούνται κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης αφαιρούνται από τα καθαρά κέρδη που ορίζονται στο προηγούμενο εδάφιο, το μέρος αυτών που αναλογεί στα πιο πάνω εισοδήματα, το οποίο εξευρίσκεται με επιμερισμό, ανάλογα με τα ακαθάριστα έσοδα που υπόκεινται σε φορολογία και των απαλλασσόμενων ή φορολογηθέντων κατά ειδικό τρόπο με εξάντληση της φορολογικής υποχρέωσης.

Σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς, ανεξάρτητα αν είναι εγκατεστημένοι, ή όχι στην Ελλάδα, που εκμεταλλεύονται πλοία υπό ξένη σημαία, ή

αεροσκάφη, λογίζεται ότι προκύπτει στην Ελλάδα και υπόκειται σε φόρο, το κέρδος από τη μεταφορά επιβατών, εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων γενικά από λιμενικούς λιμένες και αερολιμένες και μέχρι το λιμένα προορισμού ή μέχρι τον αλλοδαπό λιμένα ή αερολιμένα επιβίβασης των επιβατών ή μεταφόρτωσης των εμπορευμάτων και λοιπών πραγμάτων σε πλοίο ή αεροσκάφος άλλης αλλοδαπής επιχείρησης.

ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

1. Οι επιτηδευματίες εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων του κώδικα αυτού από την έναρξη των εργασιών τους όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού.

2. Στην τρίτη κατηγορία οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες καθώς και οι κοινοπραξίες ή ο προϋπολογισμός του έργου που αναλαμβάνουν υπερβαίνει το όριο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας. Κατ' εξαίρεση μπορούν να τηρήσουν βιβλία δεύτερης κατηγορίας οι αλλοδαπές γενικά επιχειρήσεις που εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των Ν. 89/1967 (Φ.Ε.Κ. Α' 132) και 378/1968 (Φ.Ε.Κ. Α' 82) καθώς και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας.

3. Στη δεύτερη κατηγορία με την επιφύλαξη των διατάξεων της

α) ο ελεύθερος επαγγελματίας

β) ο εκτελωνιστής

γ) ο εκμεταλλευτής αυτοκινήτου δημόσιας χρήσης

δ) ο παραγωγός ασφαλειών

ε) ο μεσίτης

στ) ο εκμεταλλευτής γεωργικών μηχανημάτων ή ελαιοτριβείου

ζ) ο εκμεταλλευτής εκπαιδευτηρίου ή φροντιστηρίων

η) ο εκμεταλλευτής πλοίου της δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του Ν. 271/1975

θ) ο εκμισθωτής μηχανημάτων, αυτοκινήτων ή οποιονδήποτε άλλων κινητών πραγμάτων

ι) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών

ια) ο κατασκευαστής ιδιωτικών ή δημοσίων τεχνικών έργων του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος

ιβ) ο πωλητής χρυσών και λοιπών νομισμάτων

ιγ) ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων

ιδ) ο πωλητής πετρελαιοειδών ως αντιπρόσωπος εταιρείας, διανομής των ειδών αυτών και

ιε) ο πρατηριούχος υγραερίου αυτοκινήτων.

Όποιος από τους παραπάνω επιτηδευματίες διατηρεί κλάδο παροχής άλλων υπηρεσιών ή πώλησης άλλων αγαθών τηρεί, για όλες του τις δραστηριότητες, τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολό των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης.

4. Στην πρώτη κατηγορία με την επιφύλαξη των διατάξεων της πιο πάνω παραγράφου 2.

α) ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων, για την εμπορία βενζίνης και πετρελαίου,

β) ο επιτηδευματίας που διαθέτει τα είδη του αποκλειστικά λιανικώς στις κινητές λαϊκές αγορές

γ) ο εκμεταλλευτής περιπτέρου

δ) ο λιανοπωλητής ψιλικών και συναφών ειδών, εφημερίδων, περιοδικών και τσιγάρων.

Όποιος από τους επιτηδευματίες των περιπτώσεων α, β, και γ διατηρεί και κλάδο πώλησης άλλων αγαθών ή παροχής υπηρεσιών τηρεί για τον κλάδο αυτό τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια καθαρά έσοδα του κλάδου αυτού, όχι όμως κατηγορίας κατώτερης της δεύτερης. Στην περίπτωση αυτή οι αγορές και τα έξοδα του πρώτου κλάδου μπορεί να παρακολουθούνται στα βιβλία του δεύτερου κλάδου, σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο, αν τηρεί βιβλίο εσόδων – εξόδων ή σε ιδιαίτερους λογαριασμούς, αν τα βιβλία αυτά είναι τρίτης κατηγορίας. Για τον επιτηδευματία της περίπτωσης δ, εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού.

Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερης της δεύτερης, οι λοιποί επιτηδευματίες φυσικά ή νομικά πρόσωπα, για τους οποίους να προβλέπεται ένταξη με βάση της διατάξεις των παραγράφων

ΓΕΝΙΚΕΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΕΣ ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΒΑΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑ

Περιλαμβάνει ερωτηματολόγιο οι απαντήσεις δίνονται με ΝΑΙ ή ΟΧΙ, παρέχοντας στον ελεγκτή την δυνατότητα κάτω από τις ερωτήσεις να βάλει τις δικές του παρατηρήσεις. Τέτοιου τύπου ερωτήσεις είναι όπως παρακάτω:

1. Τα τηρούμενα βιβλία κατά την πρώτη ημέρα του ελέγχου βρέθηκαν εμπρόθεσμα ενημερωμένα.
2. Τηρήθηκαν τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον κώδικα φορολογικών στοιχείων ή Κ.Β.Σ. κατά περίπτωση για κεντρικό και υποκατάστημα.
3. Τηρήθηκαν τα βιβλία κεντρικού και υποκαταστημάτων συμπεριλαμβανόμενου και των πρόσθετων σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. κατά περίπτωση.
4. Για τις επιστροφές και εκπτώσεις άνω των 500,000 δρχ. για κάθε φορολογικό στοιχείο υπάρχουν νόμιμα δικαιολογητικά.
5. Για τις παραγωγικές επενδύσεις και αφορολόγητες κρατήσεις των αναπτυξιακών νόμων, εφόσον έχουν πραγματοποιηθεί, εφαρμόστηκαν οι κείμενες διατάξεις;

ΕΠΑΛΗΘΕΥΣΕΙΣ ΒΑΣΕΙ ΥΠΗΡΕΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Περιλαμβάνει τις παρατηρήσεις του ελεγκτή που αφορούν παραβάσεις του Κ.Β.Σ. ή Κ.Φ.Σ.

Π.χ. Αγόρασε 180 κιλά ελιές καλαμών αξίας 49,680 χωρίς τιμολόγια από άγνωστο προμηθευτή.

Παράβαση αριθμού 11012 Π.Δ. 186-92 (οριστική).

ΕΙΔΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

(Ερωτηματολόγιο)

Αναφέρεται σε Α.Ε. εταιρείες που τηρούν βιβλία βάση του Κ.Β.Σ. όπως τα παρακάτω: Ημερολόγιο διαφόρων πράξεων, αναλυτικό ημερολόγιο ταμείου – επιταγών, γενικό καθολικό, ημερολόγιο ταμείου, ημερολόγιο πωλήσεων, ημερολόγιο αγορών, πράξεων ισολογισμού, καταστάσεις απογραφών, ισοζύγιο αποθήκης και

βιβλίο απογραφών. Ελέγχοντας τα τελευταία πέντε οικονομικά έτη, σε ένα συνοπτικό πίνακα οικονομικών δεδομένων της επιχείρησης βάση βιβλίων.

Τέτοιοι λογαριασμοί είναι οι εξής:

Πωλήσεις προϊόντων χονδρικώς, πωλήσεις προϊόντων λιανικώς, πωλήσεις εμπορευμάτων χονδρικώς, πωλήσεις εμπορευμάτων λιανικώς, έσοδα από προμήθειες, έσοδα από επιδοτήσεις εξαγωγών, σύνολο εσόδων από παροχή υπηρεσιών, πλέον άλλα έσοδα εκμετάλλευσης, αμοιβές και έξοδο προσωπικού, αμοιβές και έξοδα τρίτων, παροχές τρίτων φόροι τέλη, διάφορα έξοδα, τόκοι και συναφή έξοδα, αποσβέσεις παγίων στοιχείων, προβλέψεις εκμεταλλεύσεως μερικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης, προβλέψεις επισφαλών απαιτήσεων, ολικά αποτελέσματα εκμετάλλευσης, έκτακτα αποτελέσματα και συμμετοχές. Αυτός ο πίνακας μας δείχνει για τα τελευταία πέντε χρόνια τα καθαρά αποτελέσματα χρήσης δηλαδή αν έχουμε κέρδος ή ζημιά στην επιχείρηση για κάθε οικονομικό έτος.

Έλεγχος έκδοσης πλαστών ή εικονικών και λήψης εικονικών φορολογικών στοιχείων καθώς και νόθευσης αυτών

Περιλαμβάνει τα πλαστά ή εικονικά φορολογικά στοιχεία τα οποία ο ελεγκτής διαπιστώνει.

Π.χ. Χρήση 1/1 έως 31/12/94 εξεδόθη εικονικά η 159-12/4/94 Α.Λ.Π.

Στη συνέχεια γίνεται μια συγκεντρωτική κατάσταση λογιστικών διαφορών ελέγχου σε ένα πίνακα στην οποία επισυνάπτεται αναλυτική κατάσταση λογιστικών διαφορών ανά οικονομικό έτος και κατηγορία λογαριασμών.

Στις λογιστικές αυτές διαφορές ελέγχου δεν περιλαμβάνονται οι δηλωθείσες στη φορολογική ή αναμόρφωση των καθαρών κερδών.

Συνεχίζουμε την διαδικασία με τις ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις υποθέσεων που ελέγχονται κατά το έτος συμπλήρωσής του χρόνου παραγραφής καθώς και υποθέσεων που είναι τύπου και αυτού ερωτηματολογίου.

Ύστερα από όλα αυτά βγαίνει σε έναν πίνακα το πόρισμα ελέγχου χαρακτηρισμού βιβλίου και στοιχείων και παραβάσεων Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ.

Στη συνέχεια ακολουθεί ένα παράδειγμα «Ειδικό σημείωμα ελέγχου».

ΑΣΚΗΣΗ ΠΡΟΣΦΥΓΗΣ – ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ

Άρθρα Ν. 2523/97

Κατά των αποφάσεων που εκδίδονται με βάση το άρθρο αυτό επιτρέπεται η άσκηση προσφυγής κατά τον Κ.Φ.Δ. ενώπιον του τριμελούς διοικητικού πρωτοδικείου του τόπου της κατοικίας του φορολογούμενου ή της έδρας της επιχείρησης και στην περίπτωση αναστολής λειτουργίας της επαγγελματικής εγκατάστασης του τόπου όπου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση στην οποία αναφέρεται η απόφαση του υπουργού Οικονομικών. Τόσο η προθεσμία για την άσκηση της προσφυγής όσο και η άσκηση αυτή αναστέλλουν την εκτέλεση των αποφάσεων αυτών. Το διοικητικό πρωτοδικείο εκδικάζει την προσφυγή και εκδίδει την απόφαση του μέσα σε προθεσμία 3 μηνών από την κατάθεση της. Οι απόψεις της διοικητικής αρχής υποβάλλονται μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε ημερών από την αποστολή σε αυτήν την προσφυγή. Η αποστολή της προσφυγής γίνεται από την γραμματεία του διοικητικού πρωτοδικείου, μέσα σε προθεσμία 15 ημερών από την κατάθεσή της. Η απόφαση που εκδίδεται επί της προσφυγής κοινοποιείται μέσα σε προθεσμία 2 μηνών από την έκδοση της στη διάδικό διοικητική αρχή, η οποία φροντίζει για την εκτέλεση αυτής μέσα σε προθεσμία 1 μηνός από την κοινοποίηση αυτή. Άσκηση έφεσης κατά της απόφασης του διοικητικού πρωτοδικείου δεν επιτρέπεται.

Με κοινές αποφάσεις των υπουργών Οικονομικών, Δημόσιας Τάξης και Μεταφορών και Επικοινωνιών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Καθορίζεται ο τρόπος, η διαδικασία και κάθε αναγκαία λεπτομέρεια για την εφαρμογή του άρθρου αυτού.

ΔΙΑΣΦΑΛΙΣΗ ΤΩΝ ΣΥΜΦΕΡΟΝΤΩΝ ΤΟΥ ΔΗΜΟΣΙΟΥ ΣΕ ΠΕΡΙΠΤΩΣΗ ΦΟΡΟΔΙΑΦΥΓΗΣ

Μη απόδοση Φ Π Α παρακράτηση πάνω από 50.000,000 δρχ.

1. Κάθε φορά που η φορολογική αρχή διαπιστώνει φορολογικές παραβάσεις, από τις οποίες βάσει ειδικής έκθεσης ελέγχου, προκύπτει ότι δεν έχει αποδοθεί στο Δημόσιο ποσό πάνω από πενήντα εκατομμύρια δρχ. από Φ.Π.Α., Φ.Κ.Ε. παρακρατούμενους

και απορριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές, απαγορεύεται στις αρμόδιες δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες να παραλαμβάνουν δηλώσεις ή να χορηγούν βεβαιώσεις ή πιστοποιητικά που απαιτούνται κατά τις επόμενες διατάξεις και ζητούνται από τον παραβάτη για την κατάρτιση συμβολαιογραφικών πράξεων μεταβίβαση περιουσιακών στοιχείων. Στην περίπτωση αυτή αναστέλλεται έναντι του Δημοσίου και το απόρρητο των καταθέσεων των λογαριασμών, των κοινών λογαριασμών, των συμβάσεων και πράξεων επί παραγώγων χρηματοοικονομικών προϊόντων και του περιεχομένου θυρίδων του φορολογούμενου σε τράπεζες ή άλλα πιστωτικά ιδρύματα να δεσμεύεται το 50% αυτών.

Το παραπάνω ποσό μπορεί να αυξομειώνεται με αποφάσεις του υπουργού οικονομικών, που εκδίδονται το βραδύτερο μέχρι 15 Φεβρουαρίου κάθε έτους.

Οι κυρώσεις αυτής της παραγράφου επιβάλλονται και στους φορολογούμενους στους οποίους έχουν επιβληθεί τα πρόστιμα του τρίτου και τέταρτου εδαφίου της παραγρ. 1 του άρθρου 14.

Τα παραπάνω μέτρα λαμβάνονται και για τα πρόστιμα που αναφέρεται στις παραγρ. 1 έως και 4 του άρθρου 20 του παρόντος Ν.

Υποβολή και Κοινοποίηση της ειδικής έκθεσης ελέγχου.

Αντίγραφο της πιο πάνω ειδικής έκθεσης ελέγχου υποβάλλεται από την αρχή που τη συνέταξε στη Διεύθυνση Σχεδιασμού και Συντονισμού Φορολογικών Ελέγχων του υπουργείου Οικονομικών, η οποία υποχρεώνεται να ενημερώσει με οποιοδήποτε τρόπο όλες τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες, τις τράπεζες και λοιπά πιστωτικά ιδρύματα. Οι ανωτέρω υπηρεσίες και οι φορείς από της ενημερώσεις τους υποχρεώνονται να εφαρμόσουν αμέσως τις απαγορεύσεις και δεσμεύσεις της παραγράφου 1 αυτού του άρθρου, χωρίς καμία άλλη διαδικασία ή διατύπωση.

Κοινοποίηση στο Φορολογούμενο Αίτηση – Προσφυγή

Η ενέργεια αυτή της Διεύθυνσης Σχεδιασμού και Συντονισμού Φορολογικών Ελέγχων κοινοποιείται συγχρόνως και στο Φορολογούμενο με αντίγραφο της σχετικής ειδικής έκθεσης ελέγχου στη γνωστή κατοικία του ή στην έδρα της επιχείρησής του, ο οποίος μπορεί μέσα σε ένα μήνα από την ειδοποίησή του να ζητήσει με αίτηση στον υπουργό Οικονομικών την ολική ή μερική άρση των απαγορευτικών μέτρων. Ο υπουργός Οικονομικών αποφαινεται μέσα σε 15 ημέρες

από την υποβολή της αίτησης. Κατά της απόφαση αυτής επιτρέπεται η κατά του Κ.Φ.Δ. προσφυγή.

ΘΕΜΑ: «Αποτελέσματα φορολογικών ελέγχων για την περιστολή της φοροδιαφυγής».

Σχετικά με το παραπάνω θέμα σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 2362/1995, μεταξύ άλλων, ορίζεται ότι μέχρι το τέλος Οκτωβρίου κάθε έτους συντάσσεται έκθεση από τους Γενικούς Δ/ντες Φορολογίας Φορολογικών Ελέγχων και Τελωνείων και Ειδικών Φόρων Κατανάλωσης με τις κατά περίπτωση δραστηριότητες αυτών.

Η έκθεση αυτή περιλαμβάνει το σχετικό νομοθετικό έργο, επί πλέον δε στατιστικά στοιχεία, σχετικά με την επιβολή προστίμων επί παραβάσεων φορολογικής και τελωνειακής νομοθεσίας καθώς και πίνακες παραβατών. Οι παραπάνω αναλυτικές εκθέσεις και πίνακες συνοδεύουν τον προϋπολογισμό κάθε έτους κατά την εισαγωγή του στη Βουλή για ψήφιση.

2. Ακόμα με την 1027307/641/ΓΔ/10-2-98 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών που εκδόθηκε κατ' εξουσιοδότηση του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 10 του ανωτέρω νόμου, καθορίζονται οι λεπτομέρειες για την σύνταξη των πιο πάνω εκθέσεων των Γενικών Δ/ντων Φορολογίας, Φορολογικών Ελέγχων και Τελωνείων και Ειδικών Φόρων κατανάλωσης που συνυποβάλλονται με τον Κρατικό Προϋπολογισμό στην Βουλή των Ελλήνων καθώς και του είδους των πινάκων παραβατών.

3. Μέσα στα πλαίσια υλοποίησης των παραπάνω η Διεύθυνση Ελέγχου συγκεντρώνει και επεξεργάζεται τα διάφορα στοιχεία από τις Δ.Ο.Υ. που αφορούν.

α) Στοιχεία επιχειρήσεων που διέπραξαν φορολογικές παραβάσεις σχετικές με έκδοση και λήψη εικονικών και έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων.

β) Στοιχεία επιχειρήσεων των οποίων ανεστάλη η λειτουργία τους και επιχειρήσεις κατά των οποίων ελήφθησαν μέτρα διασφάλισης των συμφερόντων του Δημοσίου, προκειμένου να συνταχθούν οι απαραίτητοι πίνακες που θα συνοδεύσουν τον ετήσιο προϋπολογισμό του έτους 2000 καθώς και να ληφθούν τα απαραίτητα διοικητικά και νομοθετικά μέτρα.

4. Κατόπιν, των ανωτέρω παρακαλούμε όπως μέχρι 15/6/99 υποβληθούν στην Δ/νση Ελέγχου, Τμήμα Β', πίνακες επιχειρήσεων δική σας αρμοδιότητας.

α) που διέπραξαν φορολογικές παραβάσεις και φοροδιαφυγή μεγάλης έκτασης που διαπιστώθηκαν μετά από τακτικούς φορολογικούς ελέγχους, με αποτέλεσμα την απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων του ή από προσωρινούς ελέγχους και όχι από λογιστικές διαφορές ως συνημμένο υπόδειγμα Α και οι καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν από 1/1 έως 31/12/98.

β) που διέπραξαν φορολογικές παραβάσεις σχετικές με την έκδοση και λήψη εικονικών και την έκδοση πλαστών φορολογικών στοιχείων των οποίων οι καταλογιστικές πράξεις εκδόθηκαν από 1/1-31/12/98 ως συνημμένο υπόδειγμα Β.

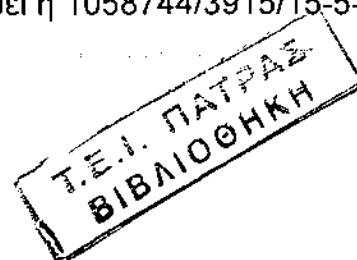
Ακόμα διευκρινίζεται ότι στον πίνακα Α θα συμπεριληφθούν επιχειρήσεις στις οποίες, καταλογίσθηκαν ποσά πάνω από 50,000,000 δρχ. για όλες τις ελεγχόμενες χρήσεις. Φορολογίες και αιτίες.

Στον πίνακα Β θα συμπεριληφθούν όλες οι επιχειρήσεις που εξέδωσαν πλαστά εικονικά τιμολόγια ή έλαβαν εικονικά ανεξαρτήτως ύψους συναλλαγής κατά το 1998.

Επίσης σημειώνεται ότι οι στήλες 5, 6, 7, 8 του πίνακα Α θα συμπληρώνονται συνολικά ανά φορολογία (Φορολογία Εισοδήματος, Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ., Λοιπές Φορολογίες).

Ωσαύτως οι ενδείξεις «προσφυγή – οριστικό – συμβιβασμός» της στήλης 9 ή 7 του πίνακα Β θα γράφονται κατά περίπτωση δίπλα από τα αντίστοιχα ποσά που καταλογίσθηκαν ή βεβαιώθηκαν.

5. Ακόμα τυχόν στοιχεία εξέλιξης (πτώχευσης, πλειστηριασμοί κτλ) όλων των υποθέσεων που από το 1996 μέχρι σήμερα μας έχετε στείλει προκειμένου να τα συμπεριλάβουμε στους κατ' έτος καταρτιζόμενους πίνακες παραβατών που συνοδεύουν τους ετήσιους προϋπολογισμούς θα μας γνωστοποιούνται μέσα στο μήνα Ιανουάριο κάθε έτους συγκεντρωτικά ανά Δ.Ο.Υ. και ξεχωριστά για κάθε υπόθεση. Τέλος από εκδόσεως της παρούσας παύει να ισχύει η 1058744/3915/15-5-1998, Δ.ΣΣ.ΦΕ/Β διαταγή μας.



ΘΕΜΑ: «Κοινοποίηση του Π.Δ. 2 1999 Περί τροποποίησης και συμπλήρωσης των διατάξεων του Π/Δ 16/89 Κανονισμός λειτουργίας Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών και Τοπικών Γραφείων και καθήκοντα υπαλλήλων αυτών» και παροχή οδηγιών για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων αυτού.

1. Σας κοινοποιούμε για ενημέρωσή σας και εφαρμογή τις διατάξεις του Π.Δ./τος 2/1999 «Τροποποίηση και συμπλήρωση διατάξεων του Π.Δ./τος Κανονισμός λειτουργίας Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) και Τοπικών Γραφείων και καθήκοντα υπαλλήλων αυτών» που δημοσιεύθηκε στο Φ.Ε.Κ. 2/13-1-1999, τεύχος Α.

2. Με τις διατάξεις του διατάγματος αυτού προβλέπεται:

α) Η λειτουργία 2 νέων γραφείων σε κάθε Δ.Ο.Υ. και καθορίζονται οι αρμοδιότητες αυτών. Τα Γραφεία αυτά είναι τα εξής:

1. Το Γραφείο Εκκαθάρισης και Βεβαίωσης των Φόρων και Λοιπών Εσόδων μετά από έλεγχο, που λειτουργεί στο Τμήμα Ελέγχου και
2. Το Γραφείο Είσπραξης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών που λειτουργεί στο Δικαστικό Τμήμα.

β) Η τροποποίηση και συμπλήρωση ορισμένων διατάξεων του κανονισμού λειτουργίας των Δ.Ο.Υ. που αφορούν:

1. Τις αρμοδιότητες του Τμήματος Φορολογίας Κεφαλαίου (άρθρο 29) και του Γραφείου Φ.Π.Α. (άρθρο 32).
2. Τις ενέργειες του Φορολογικού Ελέγχου για τη συγκρότηση του φακέλου της υπόθεσης που θα ελεγχθεί. (άρθρο 19, παρ. 4).
3. Το περιεχόμενο της έκθεσης ελέγχου (άρθρο 21, παρ. 2) και την πορεία του ειδικού εντύπου περιουσιακών στοιχείων που θεσπίζεται με το διάταγμα αυτό ως αναπόσπαστο (συνημμένο) τμήμα της έκθεσης ελέγχου (άρθρο 21).
4. Τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα του Επόπτη – Προϊσταμένου του Τμήματος Ελέγχου (άρθρο 22).
5. Την αποστολή των ατομικών ειδοποιήσεων οφειλετών (άρθρο 67).

γ) Η κατάργηση ορισμένων διατάξεων του κανονισμού λειτουργίας των Δ.Ο.Υ. που αντίκεινται στις νέες ρυθμίσεις και θεσπιζόμενες διαδικασίες.

3. Για την ορθή εφαρμογή των διατάξεων του παραπάνω Προεδρικού Διατάγματος (Π.Δ. 2/1999) και των σχετικών διατάξεων του Π.Δ. 16/89 (Κανονισμός λειτουργίας

των Δ.Ο.Υ.) που τροποποιούνται και συμπληρώνονται με αυτές, σας παρέχουμε τις παρακάτω οδηγίες και διευκρινήσεις, για κάθε θέμα αντίστοιχα:

α) Γραφείο Είσπραξης Ληξιπρόθεσμων οφειλών.

Το Γραφείο Είσπραξης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών, έχει την ευθύνη και την επιμέλεια της είσπραξης των χρεών, που είναι βεβαιωμένα στη Δ.Ο.Υ., από τη χρονική στιγμή που καθίστανται ληξιπρόθεσμα μέχρι την εξόφληση τους (Άρθρο 9 του Π.Δ. 2/99). Οι αρμοδιότητες και τα καθήκοντα των υπαλλήλων που θα στελεχώνουν αυτό είναι τα εξής:

- Συγκέντρωση των υποθέσεων των οφειλετών, με εκτύπωση σχετικών καταστάσεων από τον Η/Υ (όπου λειτουργεί πληροφοριακό σύστημα).
- Διαχωρισμός των υποθέσεων ανά κατηγορία, με βάση κριτήρια όπως: το ύψος του οφειλόμενου ποσού, το είδος του φόρου (παρακρατούμενο εισόδημα, κεφάλαιο), την ιδιαιτερότητα (βαθμό δυσκολίας, παλαιότητα χρέους, παραγραφόμενα χρέη, πτωχοί) κλπ.
- Έρευνα για τη συλλογή στοιχείων, που αφορούν τον οφειλέτη (ΑΦΜ – Δ/νση – Τηλέφωνο – Περιουσιακά Στοιχεία κλπ) καθώς και εξασφάλιση και επιβεβαίωση των στοιχείων αυτών.
- Άμεση επικοινωνία, με τον οφειλέτη ή τους εκπροσώπους του, τηλεφωνικά.
- Καθορισμός της ημερομηνίας προσέλευσης του οφειλέτη στη Δ.Ο.Υ. μετά από τηλεφωνική επικοινωνία ή επιστολή, μέσα σε συγκεκριμένη προθεσμία, ανάλογα με τη μορφή του οφειλέτη (φυσικό ή νομικό πρόσωπο κλπ), όπως για παράδειγμα:
 - α) 25 ημερολογιακές μέρες για τα φυσικά πρόσωπα.
 - β) 10 ημερολογιακές μέρες για τις ανώνυμες εταιρίες και
 - γ) 15 ημερολογιακές μέρες για τις λοιπές επιχειρήσεις.
- Αποστολή επιστολής ή σχετικών ειδοποιητηρίων γνωστοποίησης της οφειλής στον οφειλέτη, καθώς και ενέργειες για αναγκαστική είσπραξη και διασφάλιση του χρέους.
- Τήρηση της παρακάτω διαδικασίας λήψης μέτρων.
- Αποστολή ειδοποίησης ληξιπρόθεσμου χρέους.
- Έκδοση παραγγελίας προς κατάσχεση σε βάρος οφειλέτη Δημοσίου.
- Κατάσχεση κινητών ή ακινήτων.

- Κατάσχεση εις χείρας τρίτων.

Διευκρινίζεται όμως ότι, η έκδοση των προγραμμάτων πλειστηριασμού, τα δικαστικά μέτρα (ποινική δίωξη ή προσωποκράτηση) οι δικαστικές υποθέσεις (ανακοπές κατά Κ.Ε. – Δ.Ε.) το διοικητικό μέτρο της απαγόρευσης εξόδου από την χώρα, η εγγραφή υποθήκης και ο χειρισμός θεμάτων πτωχών οφειλετών, παραμένουν ως αρμοδιότητα του Γραφείου Βεβαιουμένων Οφειλών και Διοικητικής Εκτέλεσης του Δικαστικού Τμήματος της Δ.Ο.Υ.

- Διευκολύνσεις για τμηματικής καταβολή και παρακολούθηση της συμμόρφωσης του φορολογούμενου.
- Παρακολούθηση της οφειλής και συνεχή όχληση του οφειλέτη μέχρι εξόφλησης της οφειλής του.
- Δημιουργία αρχείου (φάκελοι με όλο το υλικό).
- Κατανομή των υποθέσεων στους υπαλλήλους του Γραφείου, λαμβάνοντας υπόψη τον συνολικό αριθμό των οφειλετών στις Δ.Ο.Υ. την ιδιαιτερότητα και την νομική μορφή αυτών Ν.Π. ή Φ.Π.

Γραφείο Εκκαθάρισης και Βεβαίωσης των Φόρων και Λοιπών Εσόδων, μετά από Έλεγχο έχει την ευθύνη και επιμέλεια για την εκκαθάριση και βεβαίωση των φόρων και λοιπών εσόδων μετά από έλεγχο και ειδικότερα:

α) Μετά την παραλαβή των εκθέσεων προληπτικών προσωρινού και τακτικού ελέγχου, οι οποίες συντάσσονται από την ίδια ή άλλες Δ.Ο.Υ. και τις Υπηρεσίες του Σ.Δ.Ο.Ε.):

- Εκκαθαρίζει τα ποσά που προκύπτουν από τις εκθέσεις ελέγχου και εκδίδει τα φύλλα ελέγχου, τις πράξεις προσδιορισμού φόρων και τις πράξεις επιβολής προστίμου κατά φορολογικό αντικείμενο ή και μόνο εκδίδει αυτά στην περίπτωση που δεν απαιτείται εκκαθάριση.
- Καταχωρεί όλες τις εκδιδόμενες πιο πάνω πράξεις στα αντίστοιχα βιβλία μεταγραφής, τα οποία τηρούνται κατά φορολογικό αντικείμενο και κατά οικονομικό έτος.
- Φροντίζει για την έγκαιρη και σωστή επίδοση αυτών, με την παροχή οδηγιών στα όργανα επίδοσης.

- Συντάσσει τους νόμιμους τίτλους εισπραξης, χρηματικούς καταλόγους: α) με βάση τις πράξεις οι οποίες οριστικοποιήθηκαν λόγω μη άσκησης ή άσκησης εκπρόθεσμης προσφυγής και β) με βάση τα ποσά που προκύπτουν μετά την διοικητική επίλυση της διαφοράς.
- Εισάγει στο σύστημα τους χρηματικούς καταλόγους, τους επικυρώνει και τους εκτυπώνει. Διαβιβάζει στο Τμήμα Εσόδων αντίγραφα των χρηματικών καταλόγων με τις προληπτικές καταστάσεις για τη λογιστική τακτοποίηση.

(Σημειώνεται σχετικά ότι, στις περιπτώσεις των Δ.Ο.Υ., που δεν λειτουργεί μηχανογραφικό πληροφοριακό σύστημα, τους χρηματικούς καταλόγους, που συντάσσει, τους διαβιβάζει αμέσως στο Τμήμα Εσόδων το οποίο και τους βεβαιώνει με την απόδοση τριπλοτύπων βεβαίωσης).

- Φροντίζει για την αρχειοθέτηση των τίτλων εισπραξης που εισάγει στο φορολογικό σύστημα και των φακέλων των περαιωμένων υποθέσεων, κατά φορολογικό αντικείμενο και κατά έτος.

Σημειώνεται σχετικά ότι, στις Δ.Ο.Υ. που έχουν εγκατασταθεί και λειτουργούν οι εφαρμογές του TAXIS, οι χρηματικοί κατάλογοι εισάγονται ηλεκτρονικά από όλα τα τμήματα της ίδιας Δ.Ο.Υ. καθώς και από άλλες Δ.Ο.Υ. και ενημερώνεται αυτόματα η μερίδα του οφειλέτη και τα λογιστικά βιβλία της Δ.Ο.Υ.

- Ολοκληρώνει τη διαδικασία της διοικητικής επίλυσης διαφοράς δηλαδή:
 - Καταχωρεί τα πρακτικά της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς στα τηρούμενα βιβλία ανά είδους φόρους.
 - Εκδίδει διπλότυπο εισπραξης, για την καταβολή του ενός πέμπτου του συμβιβασθέντος ποσού. Η καταβολή του ποσοστού είναι απαραίτητη προϋπόθεση για την υπογραφή του πρακτικού. Σε περίπτωση που ο φορολογούμενος ανήκει στην αρμοδιότητα άλλης Δ.Ο.Υ. από αυτήν που έχει εκδώσει την πράξη, αυτό του αποδεικτικού εισπραξης εκδίδεται γραμμάτιο συμψηφισμού από το Τμήμα Εσόδων.
 - Εκδίδει διπλότυπο εισπραξης με την παρεχόμενη από το νόμο έκπτωση, σε περίπτωση εξόφλησης του ποσού για το οποίο έγινε συμβιβασμός.
 - Παραδίδει αντίγραφο του πρακτικού της διοικητικής επίλυσης στο φορολογούμενο, μετά την υπογραφή του από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και από τον ίδιο τον υπάλληλο.

(Σημειώνεται σχετικά ότι, το πρακτικό της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς επέχει και θέση ατομικής ειδοποίησης. Για το λόγο αυτό, θα πρέπει να αναγράφεται σ' αυτό, το ποσό και ο αριθμός των δόσεων του εναπομένου υπολοίπου φόρου μετά την καταβολή του 1/5, καθώς και η ημερομηνία κάθε μία δόσης ή να τίθενται σφραγίδες, μέχρι τον εφοδιασμό της Δ.Ο.Υ. με τα νέα έντυπα των φύλλων ελέγχου, των πράξεων προσδιορισμού φόρου και των πράξεων επιβολής προστίμων, στα οποία θα αναγράφονται τα παραπάνω).

Μετά την παραλαβή των προσφυγών από το Δικαστικό Τμήμα της Δ.Ο.Υ. προβαίνει στις παρακάτω ενέργειες.

- Ενημερώνει τα βιβλία καταχώρησης των φύλλων ελέγχου, των πράξεων προσδιορισμού φόρων και των πράξεων επιβολής προστίμων, με τις προσφυγές που έχουν ασκηθεί και συντάσσει τους χρηματικούς καταλόγους, με τα προβλεπόμενα από το νόμο ποσοστά βεβαίωσης του αμφισβητούμενου φόρου (δηλαδή ποσοστό 25% για φόρους, τέλη και πρόστιμα και ποσοστό 30% για Φ.Π.Α.).
- Εισάγει τους χρηματικούς καταλόγους στο πληροφοριακό σύστημα, επικυρώνει και εκτυπώνει αυτούς, εφόσον η Δ.Ο.Υ. λειτουργεί μηχανογραφικά ή διαβιβάζει αυτούς στο Τμήμα εσόδων προκειμένου να γίνει η βεβαίωση, εφόσον η Δ.Ο.Υ. λειτουργεί χειρόγραφα.
- Διαβιβάζει τους φακέλους στο Δικαστικό Τμήμα για την αντίκρουση των προσφυγών με την προβλεπόμενη από το άρθρο 82 του Κ.Φ.Δ. έκθεση, το οποίο μετά την αποστολή του φακέλου της προσφυγής στο αρμόδιο διοικητικό δικαστήριο, τους επαναφέρει στο «Γραφείο Εκκαθάρισης και Βεβαίωσης των Φόρων και Λοιπών Εσόδων μετά από Έλεγχο».
- Αρχαιοθετεί τους τίτλους είσπραξης που εισάγονται στο σύστημα και διαβιβάζει στο Τμήμα Εσόδων αντίγραφα των Χρηματικών Καταλόγων με τις περιληπτικές καταστάσεις, για την λογιστική τακτοποίησή τους.

Μετά την έκδοση αποφάσεων Διοικητικών Πρωτοδικείων:

- Ενημερώνει τα βιβλία καταχώρησης και τις πράξεις, με τα οριστικά ποσά, που προκύπτουν από το διατακτικό της οριστικής απόφασης των Πρωτοβάθμιων Διοικητικών Δικαστηρίων, μετά την παραλαβή των αποφάσεων αυτών.

- Συντάσσει χρηματικούς καταλόγους με τα επιπλέον ποσά, που προκύπτουν με βάση την απόφαση που έχει εκδοθεί (εφόσον αυτά είναι μεγαλύτερα των ποσών που ήδη έχουν βεβαιωθεί ως ποσοστά του αμφισβητούμενου φόρου).
- Αποδίδει τριπλότυπο βεβαίωσης, εισάγει το χρηματικό κατάλογο στο πληροφοριακό σύστημα και στη συνέχεια εκτυπώνει και επικυρώνει αυτόν.
- Εκδίδει ατομικά φύλλα έκπτωσης, εφόσον με την οριστική απόφαση που έχει εκδοθεί, προκύπτουν μικρότερα ποσά από τα ποσά που ήδη έχουν βεβαιωθεί ως ποσοστά του αμφισβητούμενου φόρου.

Σημειώνεται σχετικά ότι:

Τα Ατομικά Φύλλα Έκπτωσης εκδίδονται σε τέσσερα αντίτυπα και περιέχουν:

- Τα στοιχεία του προσώπου (φυσικού ή νομικού) υπέρ του οποίου γίνεται η έκπτωση.
- Το είδος του φόρου που εκπίπτει:
 - Το οικονομικό έτος εις το οποίο ανάγεται το έσοδο.
 - Την αιτία για την οποία γίνεται η έκπτωση (απόφαση κλπ).
 - Τον αριθμό χρηματικού καταλόγου και το οικονομικό έτος κατά το οποίο έγινε η βεβαίωση.
 - Το συνολικό ποσό της βεβαίωσης και αναλυτικά κατά κωδικό αριθμό του προϋπολογισμού ή εκτός προϋπολογισμού λογαριασμού.
 - Το ποσό το οποίο εκπίπτει.
 - Το απομένον υπόλοιπο ποσό βεβαίωσης.

Τα Ατομικά Φύλλα Έκπτωσης υπογράφονται από τον υπάλληλο ο οποίος τα συντάσσει, τον Προϊστάμενο του Τμήματος και τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

Στη συνέχεια, η απόφαση με τον αντίστοιχο φάκελο φορολογίας, διαβιβάζεται στο Δικαστικό Τμήμα για την πρόταση άσκησης ή μη ειδικών μέσων, από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και από τον αρμόδιο Οικονομικό Επιθεωρητή.

Στις Δ.Ο.Υ. που έχουν εγκατασταθεί και λειτουργούν αντίστοιχες εφαρμογές TAXIS το Α.Φ.Ε.Κ. εισάγεται ηλεκτρονικά από τις φορολογικές περιοχές, ως «αρνητικός κατάλογος» και η ονομασία του Α.Φ.Ε.Κ. αντικαθίστανται με την ονομασία «τίτλος έκπτωσης (Τ.Ε.Κ.)».

Μετά την έκδοση αποφάσεων Διοικητικών Εφετείων:

- Ακολουθεί την ίδια διαδικασία που αναφέρεται παραπάνω για τις περιπτώσεις έκδοσης απόφασης Διοικητικού Πρωτοδικείου. Μετά την ολοκλήρωση των παραπάνω διαδικασιών, η απόφαση με τον αντίστοιχο φάκελο διαβιβάζεται στο Δικαστικό Τμήμα για την πρόταση άσκησης ή μη αναίρεσης, με βάση και τη γνωμοδότηση του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους.
- Αρχαιοθετεί τους χρηματικούς καταλόγους και τους φακέλους των περαιωμένων υποθέσεων.
- Διαβιβάζει αντίγραφα των χρηματικών καταλόγων και των περιληπτικών καταστάσεων στο Τμήμα Εσόδων της Δ.Ο.Υ. για τη λογιστική τακτοποίηση.

Μετά την ακύρωση νόμιμου τίτλου εισπραξης, με τελεσίδικη δικαστική απόφαση κατόπιν άσκησης ανακοπής. Σύμφωνα με το άρθρο 73 του ν.δ. 356/74 (ΚΕΔΕ). Φροντίζει για την απόκτηση νέου νόμιμου τίτλου, μετά την πραγματοποίηση των απαραίτητων ενεργειών, εφόσον η ακύρωση οφείλεται σε τυπικούς λόγους (όπως μη νόμιμη κοινοποίηση του νόμιμου τίτλου ή έκδοσή του από αναρμόδιο όργανο).

Διευκρινίζεται ότι, οι τελεσίδικες δικαστικές αποφάσεις ή τα πρακτικά του Ν.Σ.Κ. με τα οποία παραιτείται το δημόσιο από την άσκηση ενδίκων μέσων κατά οριστικών αποφάσεων διοικητικών Δικαστηρίων, που έχουν εκδοθεί μετά από άσκηση ανακοπών, σύμφωνα με το άρθρο 73 του ΚΕΔΕ, παραλαμβάνονται από το Γραφείο Δικαστικού Τμήματος της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιο για τα θέματα διοικητικής εκτέλεσης.

Στη συνέχεια, αφού γίνει η ενημέρωση του «Βιβλίο Δικαστικών Υποθέσεων» και της μερίδας του ανακόπτοντα, διαβιβάζονται στο «Γραφείο Εκκαθάρισης και Βεβαίωσης των Φόρων μετά από έλεγχο» για την έκδοση νέας πράξης προσδιορισμού της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης, με σκοπό τη μη παραγραφή του δικαιώματος του Δημοσίου.

- Συντάσσει ατομικά φύλλα έκπτωσης για την διαγραφή του νομοθετικού χρέους ή για την επιστροφή των ποσών που τυχόν έχουν καταβληθεί.
- Συντάσσει νόμιμους τίτλους εισπραξης, χρηματικούς καταλόγους μετά την απόκτηση του νέου νόμιμου τίτλου βεβαίωσης, τους εισάγει στο σύστημα, τους επικυρώνει και τους εκτυπώνει. (Διευκρινίζεται ότι, η επιστροφή του ποσού που έχει καταβληθεί λόγω ακύρωσης, του νόμιμου τίτλου της εισπραξης με τελεσίδικη

απόφαση κατόπιν άσκησης ανακοπής, ενεργείται μετά τη γένεση νέου νόμιμου τίτλου βεβαίωσης. Στις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατή η απόκτηση νέου τίτλου, ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. οφείλει να επιστρέψει το καταβληθέν ποσό, το οποίο πρέπει να θεωρηθεί ως αχρεωστήτως καταβληθέν, δεδομένου ότι με την τελεσίδικη δικαστική απόφαση ακυρώθηκε η αντίστοιχη ταμειακή βεβαίωση και έπαψε να ισχύει ο νόμιμος τίτλος στον οποίο βασιζόταν).

γ) Ενέργειες του ελεγκτή και του συνεργείου ελέγχου για τη συγκρότηση του φακέλου της υπόθεσης που θα ελεγχθεί.

Ο ελεγκτής ή το συνεργείο ελέγχου, πριν αρχίσει το έργο του, προβαίνει (πέραν των ενεργειών που πρέπει να κάνει σύμφωνα με τις διατάξεις του Π.Δ. 16/89 για τη συγκρότηση του φακέλου που θα ελεγχθεί) και στις παρακάτω ενέργειες:

- Συγκεντρώνει για τους επιτηδευματίες τα διαθέσιμα στοιχεία από όλα τα φορολογικά αντικείμενα (δηλαδή δελτία πληροφοριών, δηλώσεις, πράξεις παραβάσεων Κ.Β.Σ.), καταστάσεις συναλλαγών, στοιχεία για το ύψος και το είδος των ληξιπρόθεσμων και μη οφειλών του ελεγχόμενου, συμβόλαια αγοραπωλησίας ακινήτων και οποιοδήποτε άλλο έγγραφο παρουσιάζει ενδιαφέρον).
- Μελετάει όλα τα ανωτέρω στοιχεία, καθώς και κάθε άλλο στοιχείο, που είναι χρήσιμο για τον έλεγχο, σε συνδυασμό με τα οριστικά στοιχεία των προηγούμενων ετών. Αφήνει σε κάθε φάκελο από τον οποίο παραλαμβάνει στοιχεία σημείωμα, με τα στοιχεία του, την ημερομηνία και το είδος του στοιχείου, που παίρνει απ' αυτόν.

Ενημερώνεται για την εικόνα (profile) του φορολογούμενου από το πληροφοριακό σύστημα που λειτουργεί στη Δ.Ο.Υ.

δ) Ειδικό έντυπο περιουσιακών στοιχείων

Το ειδικό έντυπο περιουσιακών στοιχείων:

- Συμπληρώνεται από το ελεγκτή ή το συνεργείο ελέγχου, στις περιπτώσεις διενέργειας τακτικού και προσωρινού ελέγχου.
- Περιέχει γενικές πληροφορίες για το φυσικό ή νομικό πρόσωπο και πληροφορίες για τα περιουσιακά του στοιχεία. Επισυνάπτεται στην έκθεση ελέγχου (ως αναπόσπαστο τμήμα αυτής) και ακολουθεί την πορεία της έκθεσης (άρθρο 4 του Π.Δ. 2/99).

- Υπογράφεται από τον επόπτη και τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. και αποστέλλεται άμεσα στο Δικαστικό Τμήμα (Γραφείο Ληξιπρόθεσμων Οφειλών) για τις περαιτέρω ενέργειες. Κατ' εξαίρεση το ειδικό έντυπο περιουσιακών στοιχείων συμπληρώνεται, υπογράφεται και παραδίδεται από τον ελεγκτή ή το συνεργείο ελέγχου στον Επόπτη Ελέγχου, σε 5 ημέρες από την έναρξη ελέγχου, όταν η υπό έλεγχο υπόθεση βαρύνεται με ληξιπρόθεσμα χρέη. Τα στοιχεία του ειδικού εντύπου αρχειοθετούνται και εισάγονται στην ηλεκτρονική μερίδα του οφειλέτη από το Γραφείο Ληξιπρόθεσμων Οφειλών.

Το Γραφείο Είσπραξης Ληξιπρόθεσμων Οφειλών, όταν το κρίνει αναγκαίο, αποστέλλει στο Τμήμα Ελέγχου, σημείωμα με τους οφειλέτες που έχουν ληξιπρόθεσμες οφειλές, για τους οποίους χρειάζεται πληροφορίες για τα περιουσιακά τους στοιχεία, προκειμένου να λάβει τα απαραίτητα μέτρα εξασφάλισης της είσπραξης των σχετικών οφειλών προς το Δημόσιο.

ε) Πρόσθετες Υποχρεώσεις και Δικαιώματα του Επόπτη Ελέγχου. Ο Επόπτης Ελέγχου πέραν από τις υποχρεώσεις και τα δικαιώματα που έχει από τις διατάξεις του Π.Δ. 16/89 ελέγχει και προσυπογράφει τους χρηματικούς καταλόγους και τα ατομικά φύλλα έκπτωσης, που συντάσσει το Γραφείο Εκκαθάρισης και Βεβαίωσης των Φόρων και Λοιπών Εσόδων, μετά από έλεγχο.

στ) Αποστολή των Ατομικών Ειδοποιήσεων Οφειλετών.

Οι ατομικές ειδοποιήσεις οφειλετών, διακρίνονται σε δύο κατηγορίες και αποστέλλονται ως εξής:

- «Αρχική Ατομική Ειδοποίηση Γνωστοποίησης Οφειλής», η οποία αποστέλλεται, είτε από το Γραφείο Βεβαίωσης της Δ.Ο.Υ. είτε από την Κεντρική Βάση του ΚΕΠΥΟ και
- «Ατομική Ειδοποίηση Γνωστοποίησης του Ληξιπρόθεσμου Χρέους» η οποία αποστέλλεται από το Γραφείο Ληξιπρόθεσμων Οφειλών.

ζ) Αρμοδιότητες Τμήματος Φορολογίας Κεφαλαίου και Γραφείου Φ.Π.Α. Οι διατάξεις των περιπτώσεων δ' και ε' της παραγράφου 2 του άρθρου 29 του Π.Δ. 16/89, που αφορούν τις αρμοδιότητες του Τμήματος Φορολογίας Κεφαλαίου της Δ.Ο.Υ. (παρ. 1 του άρθρου 7 του Π.Δ. 2/99) και της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 32, που αφορούν τις αρμοδιότητες του Γραφείου Φ.Π.Α. του Τμήματος Εμμέσων και

Ειδικών Φόρων της Δ.Ο.Υ. (παρ. 2 του άρθρου 7 του Π.Δ. 2/99) αντικαθίστανται και επέρχονται ειδικότερα οι εξής μεταβολές:

- Από τις αρμοδιότητες του Τμήματος Φορολογίας Κεφαλαίου αφαιρούνται: Η παραλαβή των εκθέσεων ελέγχου, η επιμέλεια της έκδοσης των φύλλων ελέγχου, των πράξεων καταλογισμού των φόρων και των πράξεων επιβολής προστίμου, η καταχώριση αυτών στα οικεία κατά περίπτωση βιβλία και η φροντίδα για την κοινοποίηση τους στους υπόχρεους.
- Από τις αρμοδιότητες του Γραφείου Φ.Π.Α. αφαιρούνται: Η έκδοση των φύλλων ελέγχου των πράξεων επιβολής προστίμου και των αποφάσεων επιστροφής Φ.Π.Α. εκτός από την αρμοδιότητα έκδοσης αποφάσεων που αφορούν επιστροφή Φ.Π.Α., χωρίς έλεγχο, ύστερα από απόφαση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. η οποία παραμένει στο Γραφείο αυτό (Γραφείο Φ.Π.Α.).

Σημειώνουμε σχετικά ότι οι παραπάνω αρμοδιότητες σύμφωνα με τις διατάξεις του κοινοποιούμενου Π.Δ./τος περιέρχονται στο Γραφείο Εκκαθάρισης και Βεβαίωσης των φόρων και Λοιπών Εσόδων, μετά από έλεγχο.

ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ

Θέμα: «Κοινοποίηση ορισμένων διατάξεων του Ν. 27/7/1999 «Κώδικας Διοικητικής Δικονομίας» και παροχή οδηγιών για την εφαρμογή τους.»

Σας γνωρίζουμε ότι στο Φ.Ε.Κ. 97/17/5/1999 δημοσιεύθηκε ο νόμος 27/7/1999 κωδικός διοικητής δικονομίας από την έναρξη ισχύος του οποίου δηλαδή από 17/7/1999 καταργείται κάθε γενική ή ειδική διάταξη η οποία αναφέρεται σε θέματα ρυθμιζόμενα από το νόμο αυτό.

Από τον παραπάνω νόμο, σας κοινοποιούμε τις διατάξεις των άρθρων 55, 64, 66, 86, 92, 94, 126, 129, 149, 277, 281 και 285 οι οποίες αναφέρονται σε θέματα σχετικά με την μετά τον έλεγχο διαδικασία και παρέχουμε τις ακόλουθες διευκρινήσεις και οδηγίες σχετικά με την εφαρμογή τους:

1. Με τις διατάξεις του άρθρου 66 του παραπάνω νόμου ορίζεται ότι η προθεσμία για την άσκηση προσφυγής είναι πλέον 60 ημέρες, αντί των 20 ημερών που ίσχυε με το προηγούμενο Κ.Φ.Δ. με εξαίρεση τις περιπτώσεις που ο νομιμοποιούμενος προς

άσκηση της προσφυγής, διαμένει στην αλλοδαπή, οπότε η προθεσμία είναι 90 ημέρες, αντί για των ημερών που ίσχυε.

Συνεπώς και η πρόταση για διοικητική επίλυση της διαφοράς, κατά τα άρθρα 70 του Ν. 2238/1994 και τα 42 του Ν. 1642/1986, υποβάλλεται πλέον από τους υπόχρεους εντός των ανωτέρω προθεσμιών, δεδομένου ότι οι διατάξεις των άρθρων αυτών παραπέμπουν ως προς την προθεσμία υποβολής της πρότασης στη νόμιμη προθεσμία, για την άσκηση της προσφυγής.

Περαιτέρω, με τις ίδιες ως άνω διατάξεις του άρθρου 66, του προαναφερόμενου νόμου, προβλέπεται επίσης ότι όταν η προσφυγή ασκείται βάση των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 64 του ίδιου νόμου, δηλαδή μεταξύ άλλων, από τον Υπουργό Οικονομικών ή τον αρμόδιο Οικονομικό Επιθεωρητή, υπέρ του Δημοσίου, κατά των πράξεων των φορολογικών οργάνων, η προθεσμία είναι 90 ημέρες, αντί των 40 ημερών, που ίσχυε με τον προηγούμενο Κ.Φ.Α.

2. Με τις διατάξεις του άρθρου 92 ορίζεται, μεταξύ άλλων ότι σε έφεση υπόκεινται οι αποφάσεις των διοικητικών πρωτοδικείων, αν το ποσό της χρηματικής διαφοράς του κύριου φόρου, βάσεις της πρωτοδίκης απόφασης, όπως η έννοια της διαφοράς αυτής ορίζεται επακριβώς από τις ίδιες διατάξεις, υπερβαίνει το ποσό των 200,000 δρχ., χωρίς στο ποσό αυτό να συνυπολογίζονται οι πρόσθετοι φόροι και λοιπές επιβαρύνσεις.

Συνεπώς για πρωτόδικες οριστικές αποφάσεις που δημοσιεύονται από 17-7-1999 και μετά ισχύουν πλέον οι προαναφερόμενες διατάξεις και όχι οι προγενέστερες διατάξεις του άρθρου 29, παραγρ. 1 του Ν. 2648/1998, που προέβλεπαν τη δυνατότητα άσκησης έφεσης σε περιπτώσεις που οι χρηματικές διαφορές του κυρίου φόρου ήταν άνω του ενός εκατομμυρίου (1,000,000) δρχ.

3. Με τις διατάξεις του άρθρου 24 ορίζεται η προθεσμία για την άσκηση έφεσης είναι 60 ημερών και αρχίζει από την επίδοση της προσβαλλόμενης απόφασης. Σημειώνεται ακόμα ότι και σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 86 του ίδιου νόμου, η παραπάνω προθεσμία παρατείνεται κατά 60 ημέρες στις περιπτώσεις που οι νομιμοποιούμενοι να ασκήσουν την έφεση διαμένουν στην αλλοδαπή.

4. Με τις διατάξεις του άρθρου 126 ορίζεται ότι εξαιρετικά επί φορολογικών εν γένει διαφορών, τα ένδικα βοηθήματα μεταξύ των οποίων και η προσφυγή, κατατίθενται

στην αρχή που εξέδωσε την προσβαλλόμενη πράξη, χωρίς να προβλέπεται δυνατότητα κατάθεσης στην πλησιέστερη αστυνομική, δημοτική ή κοινοτική αρχή, σε περιπτώσεις που ο προσφεύγων διαμένει έξω από την έδρα της αρχής που εξέδωσε την πράξη ή στη γραμματεία του δικαστηρίου ενώπιον του οποίου απευθύνεται όπως προέβλεπε με το προηγούμενο καθεστώς.

Συνεπώς, από 17/7/1999 και μετά οι προσφυγές κατατίθενται αποκλειστικά πλέον στις αρμόδιες κατά περίπτωση φορολογικές υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ. ή Π.Ε.Κ. ή ΕΘΕΚ) χωρίς δυνατότητα κατάθεσης τους σε οποιαδήποτε άλλη υπηρεσία ή αρχή.

Με τις διατάξεις του ίδιου ως άνω άρθρου 126, ορίζεται επίσης και η διαδικασία κατάθεσης και παραλαβής των ενδίκων βοηθημάτων, άρα και των προσφυγών, καθώς και η υποχρέωση διαβίβασης τους, χωρίς καθυστέρηση, στο δικαστήριο στο οποίο απευθύνονται.

5. Με τις διατάξεις του άρθρου 129 ορίζονται οι υποχρεώσεις της διοίκησης για την αποστολή στο δικαστήριο 20 τουλάχιστον ημέρες πριν από την δικάσιμο, του κατά του άρθρου 149 του ίδιου νόμου 27/7/1999 διοικητικού φακέλου με αναλυτική έκθεση απόψεων για τη διαφορά και ειδικότερα για τους προβαλλόμενους νομικούς και πραγματικούς χειρισμούς. Επισημαίνεται ότι όπως προκύπτει από το άρθρο 126, η προσφυγή πρέπει να διαβιβάζεται χωρίς καθυστέρηση, δηλαδή το ταχύτερο δυνατό (χωρίς υπαίτια καθυστέρηση) στο δικαστήριο προς το οποίο απευθύνεται και όχι το αργότερο εντός 2 μηνών όπως προβλέπεται με τον προηγούμενο Κ.Φ.Δ.

Σημειώνεται επίσης, ότι είναι σκόπιμο μαζί με την προσφυγή να διαβιβάζεται αμέσως και ο προβλεπόμενος από τα άρθρα 129 και 149 διοικητικός φάκελος με την αναλυτική έκθεση των απόψεων της υπηρεσίας επί της προσφυγής (πρώην έκθεση άρθρου 82 του Κ.Φ.Δ.), δεδομένου μάλιστα ότι σε ορισμένες περιπτώσεις (αδικήματα άρθρα 17 και 18 του Ν. 2523/97 και πρόστιμα Κ.Β.Σ. σε βάρος εκμεταλλευτών κέντρων διασκέδασης και λοιπών καταστημάτων ψυχαγωγίας – σχετ. διατ. Άρθρα 21 του Ν. 2523/97, αρ. 32 παραγρ. 4 του Ν. 2648/98, προβλέπεται εκ του νόμου ειδικό καθεστώς επίσπευσης της εκδίκασης των υποθέσεων.

6. Με τις διατάξεις του άρθρου 277 τίθενται ως προϋπόθεση για το παραδεκτό των ενδίκων βοηθημάτων και μέσων, η προσαγωγή κατά την κατάθεση τους ή προκειμένου για εφέσεις και αντεφέσεις επί φορολογικών διαφορών χρηματικού περιεχομένου ως την πρώτη συζήτηση της υπόθεσης του προβλεπόμενου από τις

κείμενες διατάξεις αποδεικτικού καταβολής παραβόλου. Με τις ίδιες διατάξεις, ορίζεται το ύψος του παραβόλου, ανά περίπτωση και καθορίζονται οι υποχρεώσεις των φορολογικών αρχών ειδικά επί εφέσεων και αντεφέσεων, καθώς και όλες οι αναγκαίες σχετικές λεπτομέρειες και διαδικασίες.

Έτσι, με βάση τις ανωτέρω διατάξεις, ειδικά επί κατάθεσης προσφυγών, θα πρέπει απαραίτητως κατά την κατάθεση αυτών να υποβάλλεται και το αποδεικτικό καταβολής του οικείου παραβόλου, το οποίο και θα διαβιβάζεται στο αρμόδιο δικαστήριο, μαζί με την προσφυγή.

Σε σχέση με τις διατάξεις του ίδιου άρθρου διευκρινίζεται επίσης ότι επί προστίμων γενικά, ως διαφορά προκειμένου να υπολογιστεί το ύψος του παραβόλου, επί εφέσεων και αντεφέσεων, κατ' εφαρμογή της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού, λαμβάνεται το ποσό του προστίμου που καθορίστηκε με την πρωτόδικη απόφαση, δηλαδή το παράβολο στις περιπτώσεις αυτές ισούται με το 2% του καθορισθέντος από το πρωτοδικείο προστίμων.

7. Με τις διατάξεις του άρθρου 281 προβλέπεται ότι η διάρκεια των προθεσμιών, που είχαν αρχίσει πριν από την έναρξη ισχύος του νέου νόμου, υπολογίζεται σύμφωνα με τις διατάξεις του, μόνο αν η προβλεπόμενη από αυτές προθεσμία είναι μεγαλύτερη από εκείνη που προβλεπόταν από τις προϊσχύουσες διατάξεις.

8. Με τις διατάξεις του άρθρου 285, ορίζεται, μεταξύ άλλων ότι διατηρούν την ισχύ τους οι δικονομικού περιεχομένου διατάξεις του άρθρου 1, του ν.δ. 4600/1966 που αναφέρονται στη δυνατότητα διενέργειας δικαστικού συμβιβασμού.

Συνεπώς, οι διατάξεις της παραγράφου 2, του άρθρου 29 του ν. 2648/1998, με τις οποίες είχε καταργηθεί η δυνατότητα διενέργειας δικαστικού συμβιβασμού, παύουν να ισχύουν και παρέχεται εκ νέου η δυνατότητα αυτή, κατά τις διατάξεις του άρθρου 1 του ν.δ. 4600/1966 και του άρθρου 71 του ν. 2238/1994, σε κάθε υπόθεση που εκκρεμεί ενώπιον οποιονδήποτε διοικητικού δικαστηρίου και σε κάθε στάση της δίκης. Ευνόητο είναι ότι η διατήρηση της ισχύος των διατάξεων περί δυνατότητας δικαστικού συμβιβασμού, είχε ως αποτέλεσμα και τη συνέχιση της πλήρους εφαρμογής των διατάξεων του άρθρου 11, της απόφασης ΠΟΛ. 1144/1998 περί ελέγχου ανέλεγκτων φορολογικών

Λειτουργία των Περιφερειακών Ελεγκτικών Κέντρων (Π.Ε.Κ.)

Σε συνέχεια της 114462719317/ΠΟΛ. 1313/ΔΕ-Β ερμηνευτικής διαταγής μας, σχετικά με το παραπάνω θέμα, συμπληρωματικά σας γνωρίζουμε τα εξής:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 6 του Ν. 2596/97 ορίστηκε ότι σε περίπτωση κατάργησης, ενοποίησης διάσπασης ή μεταβολής της χωρικής αρμοδιότητας Δημοσίων Οικονομικών Υπηρεσιών (Δ.Ο.Υ.) ή άλλων φορολογικών αρχών, οι έλεγχοι οποιονδήποτε φορολογικών αντικειμένων που δεν έχουν ολοκληρωθεί μπορεί να συνεχίζονται από τους ίδιους υπαλλήλους στους οποίους είχαν ανατεθεί, ανεξάρτητα αν οι υπάλληλοι αυτοί υπηρετούν πλέον σε υπηρεσία που δεν έχει σχετική αρμοδιότητα. Κατά τον χρόνο ολοκλήρωσης των ελέγχων, οι υπάλληλοι θεωρείται ότι υπηρετούν στις φορολογικές αρχές που είναι αρμόδιες για τη διενέργεια των ελέγχων αυτών.

Για την εφαρμογή των παραπάνω διατάξεων, δόθηκαν διευκρινιστικές οδηγίες με την 1108217/ΠΟΛ. 1313/ΔΕ-Β/29-12-98, καθώς και την 1064334/4088/ΠΟΛ. 11601 Δ.Σ.Σ.Φ.Ε. / 29-5-98 ερμηνευτική διαταγή μας, σας δόθηκαν ιδιαίτερες οδηγίες για την αντιμετώπιση των περιπτώσεων αυτών. Με τις διαταγές αυτές διευκρινίστηκε ότι δεν θεωρείται έναρξη ελέγχου προσωρινού ή τακτικού, όπως αυτό ίσχυσε και με την 670/ΠΟΛ. 17/20-1-1998 απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, η θεώρηση των βιβλίων και όπου απαιτείται η κατάστρωση των οικονομικών δεδομένων και των λογαριασμών εξαγωγής των αποτελεσμάτων, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία και δεν έχουν γίνει άλλες ελεγκτικές ενέργειες (σχετική και η 1131876/Β 0012/ΠΟΛ. 1320/11-12-96 διαταγή του Υπουργού Οικονομικών).

Προκειμένου περί υποθέσεων που ελέγχονται σύμφωνα με την ΑΥΟ ΠΟΛ. 1144/1998 θεωρείται ότι είναι έναρξη ελέγχου εφόσον ο έλεγχος έχει προχωρήσει και έχει καταγράψει το Ειδικό Σημείωμα Ελέγχου του άρθρου 9, τόσο τις γενικές ελεγκτικές επαληθεύσεις όσο και τις ειδικές ελεγκτικές επαληθεύσεις των άρθρων 3,4 και 5 της παραπάνω Α.Υ.Ο.

Ήδη με την έναρξη λειτουργίας των Περιφερειακών Ελεγκτικών Κέντρων (Π.Ε.Κ.) από 1-1-1999, παρατηρήθηκε το φαινόμενο σε πολλούς ελεγκτές των Δ.Ο.Υ., οι οποίοι μετατίθενται στα Π.Ε.Κ., να έχουν χρεωθεί από τις Δ.Ο.Υ. αυτές αρκετές υποθέσεις για έλεγχο, με ακαθάριστα έσοδα κατά την χρήση 1997,

350,000,001 μέχρι 2,000,000,000 δρχ. ή μέχρι 350,000,000 δρχ. καθώς και διάφορα έγγραφα ερωτήματα, αιτήσεις κλπ που χρήζουν απαντήσεως.

Συνεπώς, με βάση τα ανωτέρω διευκρινίζουμε ότι οι υποθέσεις για τις οποίες έχει αρχίσει και έχει προχωρήσει ο έλεγχος, θα ελεγχθεί από τους υπαλλήλους οι οποίοι άρχισαν τον σχετικό έλεγχο, είτε αυτοί μετατέθηκαν από 1-1-1999 στα διάφορα Π.Ε.Κ., είτε παραμένουν στις Δ.Ο.Υ.

Πέραν της συνέχισης και ολοκλήρωσης του ελέγχου στον ελάχιστο δυνατό χρόνο των υποθέσεων που έχει αρχίσει ο έλεγχος, κατά τα ανωτέρω οριζόμενα, θα γίνουν και οι παρακάτω ενέργειες.

α) Για όσες από τις υποθέσεις αυτές τα ακαθάριστα έσοδα, στη χρήση 1997 είναι άνω των 350,000,000 δρχ. θα συνταχθεί Κατάσταση Πίνακα, όμοια με τον Πίνακα της ΠΟΛ. 1313/98 και σε ξεχωριστή πρόσθετη στήλη θα αναγράφεται ο αριθμός της εντολής και η ημερομηνία εκδόσεως της, από τους υπαλλήλους ελεγκτές που ελέγχουν τη συγκεκριμένη υπόθεση. Η κατάσταση αυτή θα υπογραφεί και από τον αρμόδιο προϊστάμενο και θα υποβληθεί στη Δ/νση Ελέγχου – Τμήμα Β' με την ένδειξη «Πίνακας υποθέσεων των οποίων ο έλεγχος είχε αρχίσει και προχωρήσει πριν από την ημερομηνία λειτουργίας των Π.Ε.Κ.» και σε ξεχωριστό σημείο αυτής θα γίνεται συνοπτική περιγραφή σε ποιο στάδιο είχε προχωρήσει ο έλεγχος μέχρι την 31/12/98.

β) Μετά την ολοκλήρωση και το πέρας του ελέγχου των υποθέσεων αυτών, θα σταλεί στην Υπηρεσία μας έγγραφο που θα συντάσσεται από τους ίδιους υπαλλήλους ελεγκτές και θα υπογράφεται και από τον αρμόδιο προϊστάμενο, στο οποίο θα αναφέρεται η ημερομηνία περάτωσης του ελέγχου.

γ) Οι υποθέσεις για τις οποίες δεν έχει προχωρήσει ο έλεγχος θα επιστραφούν στους προϊστάμενους των Δ.Ο.Υ. για τις περαιτέρω κατά περίπτωση δικές του ενέργειες (ανάθεση ελέγχου σε άλλον ελεγκτή της Δ.Ο.Υ., διαβίβαση στο Π.Ε.Κ., λόγω ύψους ακαθάριστων εσόδων κτλ).

δ) Για τα διάφορα ερωτήματα, αιτήσεις κτλ φορολογούμενων που έχουν χρεωθεί οι ελεγκτές, για την απάντηση των οποίων απαιτείται έλεγχος οποιασδήποτε μορφής ο έλεγχος αυτός θα διενεργηθεί το αργότερο μέχρι 28-2-99 από τους υπαλλήλους που τα έχουν χρεωθεί και ήδη έχουν μετατεθεί στα Π.Ε.Κ., παράλληλα με τον έλεγχο των

υποθέσεων που θα χρεωθούν με εντολές ελέγχου που θα δοθούν στους υπαλλήλους αυτούς από τα Π.Ε.Κ.

ε) Τα έγγραφα ερωτήματα, αιτήσεις κλπ φορολογούμενων, για την απάντηση των οποίων δεν απαιτείται έλεγχος οποιασδήποτε μορφής θα επιστραφούν, από τους υπαλλήλους που τα έχουν χρεωθεί, στους προϊστάμενους, των Δ.Ο.Υ., οι οποίοι θα επιμεληθούν για τις περαιτέρω ενέργειες.

Περαιτέρω, διευκρινίζεται ότι τα παραπάνω εφαρμόζονται αναλόγως και για τις υποθέσεις εκείνες που λόγω ανακαθαρισμού αρμοδιοτήτων, σύμφωνα με τις 10570037/1181/A0006/ΠΟΛ. 1150/12-5-98 και 1089529/1366/A 0006/28-7-98 αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, καθώς και την 1089634/5020/ΠΟΛ. 1209/Δ.Σ.Σ.Φ.Ε. – Β/28-7-98 ερμηνευτική διαταγή μας, ο έλεγχος τους, ανατέθηκε από τη Δ.Ο.Υ. Β' τάξεως στις Δ.Ο.Υ. Α' τάξεως. Αυτονόητο, είναι ότι οι υποθέσεις που έχουν πάρει οι Δ.Ο.Υ. Α' τάξεως από τις Δ.Ο.Υ. Β' τάξεως και έχουν ακαθάριστα έσοδα κατά τη χρήση 1997 από 350,000,001 δρχ. μέχρι 2,000,000,000 δρχ. και για τις οποίες δεν έχει προχωρήσει ο έλεγχος, σύμφωνα με τα παραπάνω οριζόμενα, θα συμπεριληφθούν στην κατάσταση Πίνακα που θα στείλει στα αρμόδια Π.Ε.Κ. προκειμένου οι υποθέσεις αυτές να ελεγχθούν από αυτά, με σχετική σημείωση για το θέμα αυτό.

Επίσης, τονίζεται ότι οι Δ.Ο.Υ. Β' τάξεως στην Κατάσταση Πίνακα που θα στείλουν στα αρμόδια Π.Ε.Κ. για υποθέσεις που υπάγονται στην ελεγκτική αρμοδιότητα αυτών, θα συμπεριλάβουν και τις υποθέσεις εκείνες που είχαν συμπεριλάβει στις καταστάσεις που έστειλαν στις Δ.Ο.Υ. Α' τάξεως με σχετική σημείωση για το θέμα αυτό.

Οι προϊστάμενοι των Δ.Ο.Υ. παρακαλούνται να αποστείλουν μέσα στα Π.Ε.Κ. την Κατάσταση – Πίνακα που ορίζεται στην ΠΟΛ. 1313/98, με τις υποθέσεις που υπάγονται στην ελεγκτική αρμοδιότητά τους, με κοινοποίηση αυτής και στη Δ/ση Ελέγχου – Τμήμα Β' προκειμένου τα Π.Ε.Κ. να προβούν στις απαραίτητες προελεγκτικές διαδικασίες.

Τέλος, η προθεσμία υποβολής του δελτίου αποτελεσμάτων φορολογικών ελέγχων για μεν το ΕΘΕΚ και τα Π.Ε.Κ. είναι το πρώτο 10ήμερο κάθε μήνα, για δε τις Δ.Ο.Υ. είναι το πρώτο 10ήμερο κάθε επόμενου μήνα με τα αποτελέσματα του αμέσως προηγούμενου διμήνου.

ΘΕΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΕΛΕΓΧΩΝ ΕΦΗΜΕΡΙΔΑ ΤΗΣ ΚΥΒΕΡΝΗΣΕΩΣ

Το έκτο, έβδομο, όγδοο και ένατο εδάφια της παραγράφου του άρθρου 30 του π.δ. 186/1992 (Φ.Ε.Κ. 84Α) αντικαθιστάται ως εξής:

Στην έδρα κάθε Οικονομικής Επιθεώρησης συνιστάται τριμελής Επιτροπή, εκτός των Οικονομικών Επιθεωρήσεων Αττικής και Κεντρικής Μακεδονίας, στις οποίες συνιστάται από μια επιτροπή για κάθε Υποδιεύθυνση αυτών για την κρίση των βιβλίων και στοιχείων των επιτηδευματιών αρμοδιότητας της που ελέγχθηκαν από τις Δ.Ο.Υ. και τα Περιφερειακά Ελεγκτικά Κέντρα, οι οποίες συγκροτούνται από:

- α) Ένα Οικονομικό Επιθεωρητή που εποπτεύει, δημόσια οικονομική υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) η οποία εδρεύει στην περιφέρεια της αντίστοιχης Οικονομικής Επιθεώρησης, ή υποδιεύθυνσης αυτής κατά περίπτωση, ως πρόεδρο, που προτείνεται με τον αναπληρωτή του από το Γενικό Διευθυντή Οικονομικής Επιθεώρησης.
- β) Έναν Οικονομικό Επιθεωρητή που εποπτεύει Δ.Ο.Υ. η οποία εδρεύει μέσα στην περιφέρεια της αντίστοιχης Οικονομικής Επιθεώρησης ή Υποδιεύθυνσης αυτής κατά περίπτωση, που προτείνεται με τον αναπληρωτή του από το Γενικό Διευθυντή Οικονομικής Επιθεώρησης και
- γ) Έναν εκπρόσωπο του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου, της πόλης που εδρεύει η Οικονομική Επιθεώρηση, ο οποίος προτείνεται με τον αναπληρωτή του από αυτό.

Στην κεντρική υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών συνιστώνται 5 τριμελείς Επιτροπές, για την κρίση των Βιβλίων και Στοιχείων των επιτηδευματιών που ελέγχθηκαν από το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΘΕΚ) καθεμία από τις οποίες συγκροτείται από:

- α) Έναν εκ των προϊσταμένων των Διευθύνσεων Φορολογίας Εισοδήματος, Ελέγχων Βιβλίων και Στοιχείων, Φόρου Προστιθέμενης Αξίας και Τελών και Ειδικών Φορολογιών, της Κεντρικής Υπηρεσίας του Υπουργείου Οικονομικών, που ορίζεται ως πρόεδρος της επιτροπής με την απόφαση ορισμού των μελών αυτής από το αρμόδιο όργανο και αναπληρώνεται από το νόμιμο αναπληρωτή του.
- β) Έναν Οικονομικό Επιθεωρητή που προτείνεται με τον αναπληρωτή του από το Γενικό Διευθυντή Οικονομικής Επιθεώρησης και

γ) Έναν κοινό εκπρόσωπο των Εμπορικών και Βιομηχανικών Επιμελητηρίων Αθήνας και Πειραιά, που προτείνεται με τον αναπληρωτή του από αυτά. Σε περίπτωση διαφωνίας αυτών, ο εκπρόσωπος ορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών.

Η κατά τόπο αρμοδιότητα των παραπάνω επιτροπών ορίζεται με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών.

Τα τέταρτα και πέμπτα εδάφια της παραγράφου 4 του άρθρου 36 του π.δ. 186/1992 (Κ.Β.Σ.) αντικαθίστανται ως εξής:

Για την έρευνα και την κατάσχεση συντάσσεται έκθεση, η οποία υπογράφεται από αυτούς που ενεργούν την κατάσχεση και τον επιτηδευματία ή τον παρόντα κατά τη διενέργεια του ελέγχου, εταίρο ή μέλος ή συγγενικό προς τους ανωτέρω πρόσωπο ή πρόσωπο που μετέχει στη διοίκηση, ή διαχείριση ή υπάλληλο ή λογιστή της επιχείρησης. Αντίγραφο της έκθεσης παραδίδει τον υπόχρεο ή στον προϊστάμενο, κατά τις διακρίσεις του προηγούμενου εδαφίου, πρόσωπο. Σε περίπτωση άρνησης των παραπάνω να υπογράψουν εφαρμόζονται οι σχετικές με τις κοινοποιήσεις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικής Δικονομίας. Ο ελεγχόμενος δικαιούται να λάβει αντίγραφο ή φωτοτυπίες των κατασχεθέντων βιβλίων, στοιχείων και λοιπών εγγράφων, με δαπάνες του. Για την κατάσχεση βιβλίων εγγράφων και λοιπών στοιχείων τρίτου φορολογούμενου, δεν απαιτείται επίδοση της έκθεσης κατάσχεσης σε αυτόν, με την προϋπόθεση ότι στην έκθεση ελέγχου, που επισυνάπτεται στην απόφαση επιβολής προστίμων, σε βάρος του τρίτου, επισυνάπτεται αντίγραφο της σχετικής έκθεσης κατάσχεσης ή απόσπασμα αυτής.

Στην παράγραφο 5 του άρθρου 36 του π.δ. 186/92 προστίθεται εδάφιο, που έχει ως εξής:

Επίσης επιτρέπεται παραλαβή των βιβλίων και στοιχείων αυτών, προς έλεγχο στις περιπτώσεις μη ύπαρξης ανεπιστήμων βιβλίων, εγγράφων και λοιπών στοιχείων με απόδειξη παραλαβής.

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 21 του Ν. 2523/1997 (Φ.Ε.Κ. 179 Α) προστίθενται δύο εδάφια, που έχουν ως εξής:

Ειδικά κατά των πράξεων επιβολής προστίμου, σε περίπτωση εφαρμογής των διατάξεων των παραγράφων 8, 9 και 10 του άρθρου 5, που εκδίδονται σε βάρος των εκμεταλλευτών κέντρων διασκέδασης και των λοιπών καταστημάτων ψυχαγωγίας, η εκδίκαση της προσφυγής προσδιορίζεται μέσα σε 2 μήνες από την περιέλευση του

φακέλου στη γραμματεία του οικείου διοικητικού δικαστηρίου. Στην ίδια προθεσμία εκδικάζεται και η έφεση, καθώς και η αναίρεση που τυχόν θα ασκηθούν. Σε περίπτωση αναβολής, που χορηγείται μόνο μία φορά, η νέα δικάσιμος προσδιορίζονται μέσα σε 1 μήνα από τη χορήγηση αυτής.

Από τις διατάξεις του πρώτου και δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του Ν. 2523/97 (Φ.Ε.Κ. 179 Α) απαλείφονται οι λέξεις ή δικαστικού και μετά το δεύτερο εδάφιο της ίδιας παραγράφου προστίθενται δύο εδάφια, που έχουν ως εξής:

Το κατά τα ανωτέρω ποσοστό φόρου ή προστίμου μπορεί να καταβληθεί και εντός των δύο επόμενων από της υπογραφής του συμβιβασμού εργάσιμων για τις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ημερών, γενομένης σχετικής μνείας για την υποχρέωση αυτή του υπόχρεου στο έγγραφο του συμβιβασμού. Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης καταβολής από τον υπόχρεο, ο επιτευχθείς συμβιβασμός θεωρείται ως μη γενόμενος.

Στην παράγραφο 5 του άρθρου 85 του Ν. 2238/1994 (Φ.Ε.Κ. 151 Α) προστίθεται νέα περίπτωση ε', που έχει ως εξής:

Η χορήγηση στοιχείων, σε δημόσιες υπηρεσίες νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και οργανισμούς που έχουν αρμοδιότητα διαχείρισης, παρακολούθησης ή ελέγχου των πάσης φύσεως χρηματοδοτήσεων, ενισχύσεων ή επιδοτήσεων που καταβάλλονται σε φυσικά ή νομικά πρόσωπα και φορείς και προέρχονται από εθνικούς ή κοινοτικούς πόρους, για την άσκηση αποκλειστικά των παραπάνω αρμοδιοτήτων τους.

Με αποφάσεις του Υπουργού Οικονομικών, που δημοσιεύονται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, μπορεί να καθορίζονται υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομικών, στις οποίες υποβάλλονται τα στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 8 του Ν. 1882/1990 και των άρθρων 47 και 55 του Ν. 2065/1992, όπως αυτά ισχύουν, καθώς επίσης να εξαιρούνται ορισμένοι υπόχρεοι από την υποβολή στοιχείων ή να ορίζεται διαφορετικός τρόπος υποβολής αυτών.

8. Οι προϊστάμενοι οργανικών μονάδων του Υπουργείου Οικονομικών που επιλέγονται ως ελεγκτές του Εθνικού Ελεγκτικού Κέντρου ΕΘΕΚ ή Π.Ε.Κ. από την ανάληψη των ελεγκτικών καθηκόντων τους, απαλλάσσονται από τα καθήκοντα τους, ως προϊστάμενοι για το υπόλοιπο διάστημα της θητείας τους. Οι παραπάνω

υπάλληλοι είναι δυνατόν να επιλέγονται εκ νέου ως προϊστάμενοι οργανικών μονάδων του Υπουργείου Οικονομικών και πριν από την πάροδο τριετίας από την κατά τα ανωτέρω απαλλαγή των καθκόντων τους ως προϊσταμένων, μη εφαρμοζόμενων, γι' αυτούς των διατάξεων του τελευταία εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 36 του Ν. 2190/1994 (Φ.Ε.Κ. 26 Α).

Φορολογικές διαφορές από φύλλα ελέγχου, πράξεις προσδιορισμού αποτελεσμάτων, πράξεις προσδιορισμού του φόρου και αποφάσεις επιβολής προστίμων φορολογίας εισοδήματος, φόρου προστιθέμενης αξίας, λοιπές φορολογίες και Κ.Β.Σ., που εκκρεμούν ενώπιον των οποιονδήποτε βαθμού διοικητικών δικαστηρίων συμπεριλαμβανόμενου και του Συμβουλίου της Επικρατείας, οι οποίες προέκυψαν μετά από τον φορολογικό έλεγχο, που διενεργήθηκε από 20-11-1992 μέχρι 4-3-1993 σε επιχειρήσεις τουριστικών ειδών, ειδών λαϊκής τέχνης και αργυροχρυσοχοΐας για τις οποίες υφίσταντο από διασταυρώσεις στοιχείων διαφορές από πωλήσεις μέσω πιστωτικών καρτών, μπορεί να επιλύονται με δικαστικό συμβιβασμό σύμφωνα με τις διατάξεις του ν.δ. 4600/1996 (Φ.Ε.Κ. 42 Α').

Η επίλυση ενεργείται μετά από αίτηση των ενδιαφερόμενων στην αρμόδια Δ.Ο.Υ., η οποία υποβάλλεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Κατά την επίλυση επαναπροσδιορίζονται τα ακαθάριστα έσοδα με την προσθήκη των διαφορών από πωλήσεις μέσω πιστωτικών καρτών στα προκύπτοντα από τα βιβλία και τις οικείες δηλώσεις ακαθάριστα έσοδα. Τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται σύμφωνα με τις οικείες διατάξεις με βάση τα κατά τα ανωτέρω επαναπροσδιοριζόμενα ακαθάριστα έσοδα. Για διαφορές ακαθάριστων εσόδων, όπως αυτά επαναπροσδιορίζονται, εφόσον αφορούν αποδεδειγμένα λιανικές πωλήσεις μέσω πιστωτικών καρτών, σε αλλοδαπούς, δεν αναζητείται Φ.Π.Α. Οι πρόσθετοι φόροι και προσαυξήσεις περιορίζονται στο ένα πέμπτο (1/5) του προκύπτοντος ποσού επί των διαφορών των κύριων φόρων μετά την επίλυση των διαφορών. Ομοίως περιορίζονται στο 1/5 τα ποσά των καταλογισθέντων προστίμων Κ.Β.Σ. και στο 1/10 τα ποσά των καταλογισθέντων προστίμων Φ.Π.Α.

Για το βεβαιωμένο προς καταβολή ποσό οφειλής που απομένει μετά τον κατά τα ανωτέρω προσδιορισμό με το δικαστικό συμβιβασμό, δεν οφείλονται προσαυξήσεις εκπρόθεσμης καταβολής μέχρι την ημερομηνία του συμβιβασμού.

Οι διατάξεις του άρθρου 33 Ν. 2515/1997 καταργούνται.

Δεν υποβάλλεται μηνυτήρια αναφορά από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. κατά των προσώπων του άρθρου 20 του Ν. 2523/97 για φορολογικές παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι 31-12-1997 και οι οποίες δεν αποτελούν από 1-1-1998 ποινικά αδικήματα σύμφωνα με τις διατάξεις του Ν. 2523/97.

Οι διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 10 του Ν. 2579/98, εφαρμόζονται ανάλογα και για την περαίωση των οικείων υποθέσεων, οι οποίες μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου δεν έχουν περαιωθεί οριστικά και εκκρεμούν στις δημόσιες οικονομικές υπηρεσίες ή ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων, εφόσον οι ενδιαφερόμενοι με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, μέσα σε ανατρεπτική προθεσμία 3 μηνών από τη δημοσίευση του παρόντος, πραγματοποιήσουν διοικητική επίλυση της διαφοράς.

ΘΕΜΑ: Συμπλήρωση – τροποποίηση της απόφασης Υπουργού Οικονομικών 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20-5-98. «Έλεγχος ανέλεγκτων φορολογικών υποθέσεων και επίλυση φορολογικών διαφορών» και υπαγωγή στην απόφαση αυτή και των ανέλεγκτων χρήσεων που έκλεισαν εντός του έτους 1998.

ΑΠΟΦΑΣΗ - Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη:

1. Τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 8 του άρθρου 66 του Ν. 2238/94 (Φ.Ε.Κ. Α 151) όπως ισχύουν.
2. Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του Ν. 2601/98.
3. Την απόφαση μας 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20-5-98 «Έλεγχος ανέλεγκτων φορολογικών υποθέσεων και επίλυση φορολογικών διαφορών», όπως αυτή συμπληρώθηκε και τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις μας 1095300/1271/ΠΟΛ. 1222/18-8-98 και 1016672/1038/ΠΟΛ. 1045/16-2-99.
4. Την ανάγκη συμπλήρωσης – τροποποίησης ορισμένων διατάξεων την παραπάνω απόφασης για την καλύτερη και αποτελεσματικότερη εφαρμογή της καθώς και υπαγωγής στην απόφαση μετά των ανέλεγκτων χρήσεων που έκλεισαν εντός του έτους 1998.

5. Την 1107147/1239/006 Α. 14-10-1996 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών περί ανάθεσης αρμοδιοτήτων Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.

6. Ότι από την απόφαση αυτή δεν προκύπτουν δαπάνες για τον προϋπολογισμό.

Συμπληρώνουμε και τροποποιούμε την απόφαση μας 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20-5-98. Έλεγχος ανέλεγκτων φορολογικών υποθέσεων και επίλυση φορολογικών διαφορών όπως αυτή ίσχυε ως ακολούθως:

1. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 προστίθεται νέα περίπτωση ως εξής:

Σε περιπτώσεις επιτηδευματιών που κατά την τελευταία ανέλεγκτη χρήση τήρησαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. και με τουλάχιστον 4 ανέλεγκτες χρήσεις.

2 Στην παράγραφο Α του άρθρου 3 προστίθενται δύο νέες περιπτώσεις 8 και 9 ως εξής:

Αν τα δεδομένα των τηρούμενων φορολογικών ταμειακών μηχανών συμφωνούν με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στα τηρούμενα βιβλία.

Αν υφίστανται υπερτιμολογήσεις – υποτιμολογήσεις κατά το άρθρο 39 του Ν. 2238/94.

3. Οι περιπτώσεις 2, 3 και 5 της παραγράφου Ε του άρθρου 4 αντικαθίστανται ως εξής:

Έλεγχος στις τελευταίες 5 ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, αν για τις καταχωρήσεις που έγιναν στα τυχόν τηρούμενα πρόσθετα βιβλία εκδόθηκαν αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., κατά περίπτωση όπου υφίσταται τέτοια υποχρέωση.

Έλεγχος αν για τα δελτία αποστολής που έχουν εκδοθεί από την ελεγχόμενη επιχείρηση τις τελευταίες 5 ημέρες του μηνός Δεκεμβρίου, για τις επιχειρήσεις που κλείνουν διαχείριση στις 31 Δεκεμβρίου και του μηνός Ιουνίου για τις επιχειρήσεις που κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου, για κάθε έτος, έχουν εκδοθεί αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., κατά περίπτωση.

4. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης 8 της παραγράφου Ε του άρθρου 4, αντικαθίστανται ως εξής:

Έλεγχος ορθής αποτίμησης των απογραφέντων αποθεμάτων τέλους χρήσης, επιλεκτικά σε δύο είδη με βάση την τιμή μονάδας ή την ποσότητα ή τη συνολική αξία

γιά κάθε αποθηκευτικό χώρο, εφόσον τηρείται πλήρης αποθήκη και σε ένα είδος στις λοιπές περιπτώσεις.

5. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 10 προστίθενται δύο νέα εδάφια ως εξής:

Εξαιρετικά, αν οι ισχυρισμοί ή τα στοιχεία που επικαλείται ο υπόχρεος χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης που δεν μπορεί να ολοκληρωθεί εντός των ανωτέρω προθεσμιών για την επίλυση των φορολογικών διαφορών, τότε η επίλυση μπορεί να συντελεσθεί και σε μεταγενέστερο χρόνο και πάντως όχι κατά την πάροδο διπλάσιου συνολικά χρόνου από το χρόνο της αρχικής προθεσμίας. Στις περιπτώσεις αυτές, κατά την αρχική εξέταση της αίτησης του υπόχρεου και πάντως πριν από τη λήξη της αρχικής προθεσμίας, συντάσσεται και υπογράφεται από τα όργανα που ορίζονται στην επόμενη παράγραφο, σχετικά αιτιολογικό πρακτικό επί του σώματος της αίτησης, εφαρμοζόμενων ανάλογα και των οριζόμενων στην παράγραφο 4, με το οποίο και ορίζεται η νέα ημερομηνία εξέταση της αίτησης, του υπόχρεου.

6. Το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

Οι κατά περίπτωση πρόσθετοι φόροι ή προσαυξήσεις επιβάλλονται με βάση τις ισχύουσες για κάθε ελεγχόμενη χρήση διατάξεις και σε περίπτωση περαίωσης περιορίζονται στο 1/4, εκτός αν πρόκειται για φόρο προστιθέμενης αξίας, φόρο κύκλου εργασιών, και λοιπούς παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές, οπότε οι πρόσθετοι φόροι ή οι προσαυξήσεις περιορίζονται στο 1/3, με εξαίρεση το Φ.Π.Α. σε περιπτώσεις διαφορών της παραγράφου Α4 του άρθρου 7, οπότε οι πρόσθετοι φόροι, ή οι προσαυξήσεις μειώνονται επίσης στο 1/4.

7. Στη παράγραφο 6 του άρθρου 10 προστίθενται δύο νέα εδάφια, ως εξής:

Εξαιρετικά, τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν για φορολογικές διαφορές που αφορούν τέλη, εισφορές ή δικαιώματα υπέρ τρίτων που αποδίδονται στις Δ.Ο.Υ. και η εκπλήρωση ή μη της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης ελέγχεται από αυτές. Σε περιπτώσεις μη επίλυσης τέτοιων διαφορών που προέκυψαν από το διενεργηθέντα έλεγχο, εκδίδονται και κοινοποιούνται οι οικείες καταλογιστικές πράξεις και ακολουθείται η προβλεπόμενη από τις γενικές διατάξεις διαδικασία.

8. Η παράγραφος 1 του άρθρου 13 αντικαθίσταται ως εξής:

Οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 68 του Ν. 2238/1994 και των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 39 του Ν. 1642/1986. Εφαρμόζονται ανάλογα και

για τις υποθέσεις που ελέγχονται και περαιώνονται κατά περίπτωση, με βάση τις διατάξεις της παρούσας απόφασης.

9. Στην περίπτωση α της παραγράφου 1 του άρθρου 14 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

Ειδικά στις περιπτώσεις που επιλύονται φορολογικές διαφορές περισσοτέρων των πέντε χρήσεων και εφόσον η βάση συμβιβασμού συνολική οφειλή για τις πέντε πρώτες χρήσεις υπερβαίνει τα 12 εκατομμύρια δρχ. προκειμένου για επιτηδευματίες που κατά την τελευταία ελεγχόμενη χρήση δεν τήρησαν βιβλία ή τήρησαν βιβλία Α ή Β κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. ή τα 36 εκατομμύρια δρχ. προκειμένου για επιτηδευματίες που κατά τη χρήση αυτή τήρησαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., τα ποσά που αφορούν τις πέραν των πρώτων 5 χρήσεων καταβάλλονται κατά τα οριζόμενα στα τηρούμενα εδάφια, της πρώτης δόσης καταβαλλόμενες για κάθε φορολογία, στο τέλος του επόμενου μήνα από αυτού που είναι καταβλητέα η τελευταία από τις δόσεις που αφορούν τις 5 πρώτες χρήσεις ανά φορολογία.

ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΙΚΩΝ ΚΕΝΤΡΩΝ Ε.Θ.Ε.Κ. ΚΑΙ Π.Ε.Κ.

Σε συνέχεια των ΠΟΛ. 1160/98 ΠΟΛ. 1299/98, ΠΟΛ. 1313/98, και ΠΟΛ. 1004/99 διαταγών μας με τις οποίες σας δόθηκαν οδηγίες επί διαφόρων θεμάτων σχετικών με τη λειτουργία των ελεγκτικών κέντρων Ε.Θ.Ε.Κ. και Π.Ε.Κ., συμπληρωματικά σας γνωρίζουμε τα εξής:

1. Με τις διατάξεις των άρθρων 3 του Ν. 2343/95, 1, 2 και 3 του π.δ. 280/97, καθώς και των 1058270/1142 Δ.Σ.Σ.Φ.Ε. – Α'/14-5-98, 1107047/5835/ΔΕ – Β'/21-9-98, 1144191/1490/ΔΕ – Α'/24-12-98 αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών, το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (Ε.Θ.Ε.Κ.) και τα Π.Ε.Κ. δύνανται εκτός του τακτικού (οριστικού) ελέγχου, να διενεργούν προληπτικό και προσωρινό φορολογικό έλεγχο σε οποιαδήποτε υπόθεση της καθ' ύλην και κατά τόπου αρμοδιότητάς τους, παράλληλα και ανεξάρτητα από τις Δ.Ο.Υ. και το Σ.Δ.Ο.Ε.

Διευκρινίζεται ότι, η παράλληλη και ανεξάρτητη διενέργεια προληπτικών και προσωρινών ελέγχων τόσο από τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. όσο και από τα Π.Ε.Κ. και το Σ.Δ.Ο.Ε. προκύπτει, πέραν από τις προαναφερθείσες διατάξεις και από τις διατάξεις του άρθρου 4, του Ν. 2343/95.

Περαιτέρω τονίζεται ότι η αρμοδιότητα διενέργειας προσωρινών ελέγχων στη φορολογία εισοδήματος από το Σ.Δ.Ο.Ε. έχει περιορισμένη έκταση και κατά τύπο και ως προς την ουσία δεδομένου ότι, ως ορίζεται, μεταξύ άλλων και στο άρθρο 67 του Ν. 2238/94 όταν από το προσωρινό έλεγχο διαπιστωθεί ότι τα φορολογικά στοιχεία δεν έχουν καταχωρηθεί ή έχουν καταχωρηθεί ανακριβώς στα τηρούμενα βιβλία, τότε γίνεται τακτικός (οριστικός) έλεγχος για όλες τις δηλώσεις που εκκρεμούν ο οποίος τακτικός έλεγχος, δύναται να διενεργηθεί μόνο από την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ή τα Ελεγκτικά Κέντρα.

Σημειώνεται ακόμα ότι με τη νέα οργανωτική δομή των ελεγκτικών υπηρεσιών του Υπουργείου Οικονομικών (Δ.Ο.Υ. Ε.Θ.Ε.Κ., Π.Ε.Κ.) στοχεύετε η αποτελεσματικότερη και ουσιαστικότερη άσκηση τόσο του τακτικού ελέγχου, όσο και του προσωρινού και προληπτικού ελέγχου, ανάλογα με την σπουδαιότητα των ελεγχόμενων φορολογικών υποθέσεων.

Προς την επίτευξη του στόχου αυτού ενδείκνυται οι τυχόν προσωρινοί έλεγχοι, που απαιτούν ευρείας έκτασης ελεγκτικές επαληθεύσεις σε σημαντικό χρονικό διάστημα, για τη διενέργεια τους, (π.χ. έλεγχος εισοδήματος λογιστικών διαφορών, επαληθεύσεων δεδομένων βιβλίων και δηλώσεων κτλ) για υποθέσεις που υπάγονται για τακτικό (οριστικό) έλεγχο στα Ελεγκτικά Κέντρα (Ε.Θ.Ε.Κ. και Π.Ε.Κ.) να διενεργούνται από αυτά έγκαιρα και εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών και όχι από τις Δ.Ο.Υ., μέσα στα πλαίσια της ευρύτερης στρατηγικής ελέγχου κάθε υπόθεσης. Αντίθετα, προσωρινοί έλεγχοι, που απαιτούν άμεσες ενέργειες, (π.χ. επιστροφή προκαταβολής φόρου εισοδήματος, σε επιχειρήσεις που έχουν ανέλεγκτη μόνο η χρήση που αφορά η προκαταβολή, ή άμεσες και προθεσμιακές επιστροφές Φ.Π.Α. κτλ) ενδείκνυται μέσα στα πλαίσια της παραπάνω στρατηγικής ελέγχου, να διενεργούνται από τις Δ.Ο.Υ. για την αποστολή των φακέλων των υποθέσεων προς το Ε.Θ.Ε.Κ. και τα Π.Ε.Κ. για διενέργεια προσωρινών ελέγχων σύμφωνα με τα ανωτέρω, θα καταγραφούν λεπτομερώς σε ενιαία αναλυτική κατάσταση – έγγραφο, όλα ανεξαιρέτως τα στοιχεία που εμπεριέχονται στους φακέλους κάθε υπόθεσης και θα τα στέλνουν στο Ε.Θ.Ε.Κ. και τα Π.Ε.Κ., με απόδειξη.

Σημειώνεται, ότι στις περιπτώσεις που είναι εφικτό (όπως όταν η έδρα του Ε.Θ.Ε.Κ. ή Π.Ε.Κ. και της Δ.Ο.Υ., είναι στην ίδια πόλη). Αντί της αποστολής των υποθέσεων με το ταχυδρομείο, θα πρέπει να προτιμάται η παράδοση των

υποθέσεων στον ελεγκτή που έχει την εντολή ελέγχου ή σε προς πόντο εξουσιοδοτημένο υπάλληλο ή επιμελητή του Ε.Θ.Ε.Κ. ή Π.Ε.Κ., ακολουθούμενης βεβαίως όλης της λοιπής διαδικασίας καταγραφής των στοιχείων της υπόθεσης και υπογραφής από τον παραλαμβάνοντα την υπόθεση επί του εγγράφου παράδοσης της υπόθεσης.

Αντίγραφα των παραπάνω καταστάσεων – εγγράφων αποστολής ή παράδοσης των υποθέσεων, θα τίθενται από τις Δ.Ο.Υ., σε ειδικό φάκελο ντοσιέ, που θα τηρείται στο αρχείο του Τμήματος ή Γραφείου Ελέγχου.

Τονίζεται ότι στο τέλος κάθε μήνα οι Δ.Ο.Υ. θα στέλνουν στην Δ/ση Ελέγχου – Τμήμα Β' συγκεντρωτική ονομαστική κατάσταση (με διεύθυνση, επάγγελμα και οικονομικά έτη) των υποθέσεων που στάλθηκαν στο Ε.Θ.Ε.Κ. και στα Π.Ε.Κ. για προσωρινό έλεγχο. Μετά το πέρας του προσωρινού ελέγχου από το Ε.Θ.Ε.Κ. και τα Π.Ε.Κ. και των λοιπών διαδικασιών στις οποίες αυτά θα προβούν (βεβαίωση κοινοποίηση φύλλων ελέγχου, έκδοση φύλλων εκπτώσεων κτλ) θα επιστρέψουν στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. με σχετικό διαβιβαστικό έγγραφο επιστροφής, ολόκληρους τους φακέλους των υποθέσεων μόνον εκείνων που ήλεγξαν για τις οποίες προβλέπεται ή κρίνεται, από αυτά, ότι θα μεσολαβήσει μεγάλο χρονικό διάστημα μέχρι τη διενέργεια τακτικού (οριστικού) ελέγχου των υποθέσεων αυτών.

Οι Δ.Ο.Υ. θα ξεχρεώνουν τις υποθέσεις αυτές από την κατάσταση – έγγραφο που θα τηρούν στο αρχείο του και στη συνέχεια θα τοποθετούν σε ξεχωριστό αρχείο «προσωρινών ελέγχων» κάθε μια από τις υποθέσεις αυτές. Το διαβιβαστικό έγγραφο επιστροφής των φακέλων των υποθέσεων στις αρμόδιες Δ.Ο.Υ., θα κοινοποιείται και στην Δ/ση Ελέγχου – Τμήμα Β στο οποίο θα αναγράφεται η ημερομηνία περάτωσης του ελέγχου κάθε υπόθεσης από τον ελεγκτή, καθώς και η ημερομηνία θεώρησης αυτών από τον αρμόδιο Προϊστάμενο του Ε.Θ.Ε.Κ. ή του Π.Ε.Κ.

Τα καταβαλλόμενα ποσά του 1/5 έως 1/10 κατά περίπτωση του οφειλόμενου κυρίου και πρόσθετου φόρου ή προστίμου, κατά το διοικητικό ή δικαστικό συμβιβασμό σε όσες υποθέσεις εφαρμόζονται σύμφωνα με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 24 του Ν. 2523/97 ή της παραγράφου 2 του άρθρου 14 της 1061203/1148 ΠΟΛ. 1144/20-5-98 απόφασης του Υπουργού Οικονομικών για τις υποθέσεις που ελέγχονται από τα Π.Ε.Κ. θα εισπράττονται από την αρμόδια Δ.Ο.Υ., Φορολογίας Εισοδήματος κάθε επιχείρησης

που απέστειλε την υπόθεση ή για διευκόλυνση των φορολογούμενων θα εισπράττονται από την πλησιέστερη Δ.Ο.Υ. με το αρμόδιο Π.Ε.Κ. με γραμμάτιο συμφηφισμού προς την αρμόδια Δ.Ο.Υ. ως ακολούθως:

- α) Π.Ε.Κ. Αθηνών: Είσπραξη από Δ.Ο.Υ. Φ.Α.Β.Ε. Αθηνών.
- β) Π.Ε.Κ. Πειραιά: Είσπραξη από Δ.Ο.Υ. Β' Καλλιθέας.
- γ) Π.Ε.Κ. Θεσ/νίκης: Είσπραξη από Δ.Ο.Υ. Γενικών Εσόδων.
- δ) Π.Ε.Κ. Πάτρας: Είσπραξη από Δ.Ο.Υ. Γ' Πατρών.
- ε) Π.Ε.Κ. Λάρισας: Είσπραξη από Δ.Ο.Υ. Α' Λάρισας.
- στ) Π.Ε.Κ. Ιωαννίνων: Είσπραξη από Δ.Ο.Υ. Β' Ιωαννίνων.

Ευνόητο είναι, ότι η βεβαίωση του οφειλόμενου κυρίου φόρου πρόσθετου φόρου ή προστίμου κτλ θα γίνεται προς τις αρμόδιες Δ.Ο.Υ. με τη σύνταξη των σχετικών χρηματικών καταλόγων που θα διαβιβάζονται σε αυτές.

3. Οι Δ.Ο.Υ. από τα διάφορα στοιχεία (δελτία πληροφοριών, επισχεθέντα κτλ) που έχουν περιέλθει σε αυτές από άλλες Υπηρεσίες (Δ.Ο.Υ., Σ.Δ.Ο.Ε. κτλ) και αφορούν υποθέσεις που υπάγονται στην ελεγκτική αρμοδιότητα του Ε.Θ.Ε.Κ. ή των Π.Ε.Κ. θα στέλνουν μόνο τα στοιχεία εκείνα που αφορούν υποθέσεις που ολόκληρος ο φάκελος τους, έχει σταλεί για έλεγχο στις Υπηρεσίες αυτές και οι οποίες θα επεξεργασθούν και θα ολοκληρώσουν τον έλεγχο των στοιχείων αυτών ταυτόχρονα με τη διεξαγωγή του τακτικού (οριστικού) ελέγχου που πραγματοποιούν.

Για τα λοιπά ίδια ως άνω στοιχεία, που αφορούν υποθέσεις που υπάγονται μεν στην ελεγκτική αρμοδιότητα του Ε.Θ.Ε.Κ. ή του Π.Ε.Κ., αλλά ο φάκελος τους δεν έχει σταλεί για έλεγχο στις Υπηρεσίες αυτές οι Δ.Ο.Υ. έχουν υποχρέωση, σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις, να επεξεργάζονται και να ολοκληρώνουν τον έλεγχο των στοιχείων αυτών, τα οποία στη συνέχεια θα τα στέλνουν στο Ε.Θ.Ε.Κ. ή τα Π.Ε.Κ., όταν η υπόθεση που αφορούν τα στοιχεία αυτά τους ζητηθεί από τις Υπηρεσίες αυτές για τακτικό (οριστικό) έλεγχο.

Ακόμα οι Δ.Ο.Υ. μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου των παραπάνω στοιχείων (δελτίων πληροφοριών, επισχεθέντων κτλ) και πριν ζητηθούν από το Ε.Θ.Ε.Κ. ή τα Π.Ε.Κ., οι φάκελοι να αποτελέσουν στοιχείο αξιολόγησης των υποθέσεων αυτών από τις Υπηρεσίες αυτές.

Στην περίπτωση δ' της παραγράφου 4 της ΠΟΛ. 1004/99 διαταγής μας αναφέρεται ότι, για τα διάφορα έγγραφα ερωτήματα, αιτήσεις κτλ φορολογούμενων, που έχουν χρεωθεί οι ελεγκτές για την απάντηση των οποίων απαιτείται έλεγχος οποιασδήποτε μορφής ο έλεγχος αυτός θα διενεργηθεί το αργότερο μέχρι 28-2-1999 από τους υπαλλήλους που τα έχουν χρεωθεί και ήδη έχουν μετατεθεί στα Π.Ε.Κ. παράλληλα με τον έλεγχο των υποθέσεων που θα χρεωθούν με εντολές ελέγχου που θα δοθούν στους υπαλλήλους αυτούς από τα Π.Ε.Κ. Για την έννοια των παραπάνω, διευκρινίζεται ότι, με τη φράση «ο έλεγχος αυτός θα διενεργηθεί», εννοείται, όπως συνάγεται και από το εισαγωγικό μέρος αυτής της παραγράφου, ότι ο έλεγχος (των διαφόρων εγγράφων ερωτημάτων, αιτήσεων κτλ) θα έπρεπε να είχε αρχίσει και προχωρήσει μέχρι 31-12-98 και η ολοκλήρωση του θα πραγματοποιηθεί μέχρι την εν λόγω ημερομηνία 28-2-99. Συνεπώς διάφορα έγγραφα ερωτήματα, αιτήσεις κτλ φορολογούμενων για τα οποία δεν είχε προχωρήσει ο έλεγχος μέχρι 31-12-98, θα επιστραφούν άμεσα στους προϊσταμένους των Δ.Ο.Υ., για τις περαιτέρω κατά περίπτωση δικές τους ενέργειες.

Από τις διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του Ν. 2459/97, μεταξύ άλλων, προκύπτει ότι για παραλαβή των δηλώσεων Φορολογίας Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας (Φ.Μ.Α.Π.) για τη βεβαίωση του φόρου και για τον έλεγχο των δηλώσεων, αυτών (έκδοση πράξεως επιβολής του φόρου, εξώδικη λύση των διαφορών κτλ) αρμόδιος είναι ο Προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. που είναι αρμόδιος για τη φορολογίας εισοδήματος των υπόχρεων φυσικών και νομικών προσώπων.

Περαιτέρω, με τις παραπάνω αναφερθείσες διατάξεις του Ν. 2343/95 και του π.δ. 280/97, καθώς και των σχετικών αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών, καθορίστηκε ότι το Ε.Θ.Ε.Κ. και τα Π.Ε.Κ. έχουν την αρμοδιότητα του τακτικού (οριστικού) ελέγχου φορολογίας εισοδήματος των επιτηδευματιών και φορολογούμενων γενικά, των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα ανέρχονται, κατά περίπτωση στο αντίστοιχο καθορισμένο όριο (άνω των 2,000,000,000 δρχ. και από 350,000,001 έως 2,000,000,000 δρχ.).

Από τα παραπάνω συνάγεται, ότι αρμόδιες Υπηρεσίες για τον έλεγχο και την επιβολή του Φόρου Μεγάλης Ακίνητης Περιουσίας των επιτηδευματιών και φορολογούμενων γενικά φυσικών ή νομικών προσώπων, που για τον έλεγχο

φορολογίας εισοδήματος υπάγονται στην αρμοδιότητα του Ε.Θ.Ε.Κ. ή των Π.Ε.Κ., είναι οι υπηρεσίες αυτές, δηλαδή το Ε.Θ.Ε.Κ. ή Π.Ε.Κ., κατά περίπτωση.

Οι Δ.Ο.Υ. σε όσες περιπτώσεις διενεργούν έλεγχο εφαρμογής των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Ν. 2238/94 (μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου, επιχείρησης κτλ) σε υποθέσεις που υπάγονται στην ελεγκτική αρμοδιότητα του Ε.Θ.Ε.Κ. ή των Π.Ε.Κ., θα στέλνουν, μετά το πέρας του ελέγχου δελτία πληροφοριών στα αρμόδια αυτά Ελεγκτικά Κέντρα (Ε.Θ.Ε.Κ. ή Π.Ε.Κ.) για συνεκτίμηση και αξιοποίηση από αυτά κατά τη διενέργεια του τακτικού (οριστικού) ελέγχου των υποθέσεων αυτών. Ομοίως τα Ελεγκτικά Κέντρα αν από τους διενεργούμενους από αυτά ελέγχους διαπιστώνουν στοιχεία χρήσιμα στους ελέγχους σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου Β του Ν. 2238/94 να το γνωστοποιούν στις Δ.Ο.Υ. με σχετικό δελτίο πληροφοριών.

Ο έλεγχος για την εμπρόθεσμη καταγραφή κατ' είδος και ποσότητα των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών λήξης της διαχειριστικής περιόδου και των υποθέσεων που υπάγονται στην ελεγκτική αρμοδιότητα του Ε.Θ.Ε.Κ. ή των Π.Ε.Κ. θα διενεργείται από τις αντίστοιχες αρμόδιες Δ.Ο.Υ. στις οποίες ανήκουν οι υποθέσεις αυτές.

Όπως είναι γνωστό, στις εκθέσεις ελέγχου καταγράφονται επακριβώς οι διαπιστώσεις των ελεγκτών επί της εφαρμογής των κατά περίπτωση φορολογικών διατάξεων από τον υπόχρεο καθώς και το πόρισμα του διενεργηθέντος ελέγχου σε σχέση με το κύρος των βιβλίων, του προσδιορισμού της φορολογητέας ύλης. Περαιτέρω, οι βάσει ελέγχου διαφορές αποτελούν αντικείμενο εξέτασης στα πλαίσια της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς κατά τις ισχύουσες κατά περίπτωση διατάξεις.

Κατά συνέπεια, τονίζεται όλως ιδιαίτερος ότι στις εκθέσεις ελέγχου που συντάσσονται στα πλαίσια εφαρμογής της Α.Υ.Ο. ΠΟΛ. 1144/1998, δεν θα καταγράφονται από τους ελεγκτές έστω και για λόγους συντομίας μόνο οι παραλείψεις, παρατυπίες και διαφορές για τις οποίες ο έλεγχος εκτιμά ότι θα επέλθει συμβιβασμός, αλλά θα καταγράφονται υποχρεωτικά όλες γενικά οι βάσει ελέγχου διαπιστώσεις, ανεξάρτητα από το πιθανολογούμενο αποτέλεσμα στο στάδιο της διοικητικής επίλυσης της διαφοράς και την τελική έκβαση της ελεγχόμενης υπόθεσης.

ΑΡΘΡΟ 13 του Ν. 2338/94
ΑΥΤΟΤΕΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΗΣΗ ΕΙΣΟΔΗΜΑΤΟΣ
ΑΠΟ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ Ή ΕΠΑΓΓΕΛΜΑΤΑ

1. Φορολογείται αυτοτελώς λογιζόμενο ως εισόδημα:

α) Με συντελεστή είκοσι τοις εκατό (20%) κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από τη μεταβίβαση εταιρικού μεριδίου ή ολόκληρης επιχείρησης με τα αύλα στοιχεία αυτά, όπως αέρας, επωνυμίας, σήμα, προνόμια κλπ.

β) Μετοχών μη εισηγμένων στο Χρηματιστήριο Αθηνών, εταιρικών μερίδων ή μεριδίων, καθώς και ποσοστών συμμετοχής σε κοινωνία αστικού δικαίου που ασκεί επιχείρηση ή επάγγελμα ή σε κοινοπραξία της παραγράφου 2 του άρθρου του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Με συντελεστή τριάντα τοις εκατό (30%) κάθε κέρδος ή ωφέλεια που προέρχεται από την εκχώρηση ή μεταβίβαση αυτοτελώς κάθε δικαιώματος, το οποίο είναι συναφές με την άσκηση της επιχείρησης ή του επαγγέλματος, όπως του δικαιώματος της μίσθωσης ή υπομίσθωσης ή του προνομίου ή του διπλώματος ευρεσιτεχνίας και άλλων παρόμοιων δικαιωμάτων, καθώς και της άδειας κυκλοφορίας των αυτοκινήτων οχημάτων, ή μοτοσικλετών δημόσιας χρήσης που μεταβιβάζονται. Με εκχώρηση εξομοιώνεται και η παραίτηση από μισθωτική δικαιώματα.

Νόμος 2459/97 άρθρο 15. Με προεδρικό διάταγμα που εκδίδεται μετά από πρόταση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών Ανάπτυξης και Εμπορικής Ναυτιλίας καθορίζεται ο τρόπος προσδιορισμού της ωφέλειας που προέρχεται από τη μεταβίβαση μετοχών μη εισηγμένων στο χρηματιστήριο για την εφαρμογή της διάταξης της υποπερίπτωσης β' της περίπτωσης α' της παραγράφου 1 του άρθρου 13 του Ν. 2338/94, λαμβάνοντας ενδεικτικά υπόψη τον τιμήριθμο και το χρόνο κτήσης των μετοχών.

γ) Με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%) κάθε ποσό καταβάλλεται, πέρα από τα μισθώματα από το μισθωτή προς τον εκμισθωτή, σε περίπτωση μίσθωσης ακινήτου μόνο του ή μαζί με τον οποιονδήποτε εξοπλισμό ή εγκατάσταση που τυχόν διαθέτει. Τα αναφερόμενα στα επόμενα εδάφια αυτής της παραγράφου καθώς και στην παράγραφο 8 του άρθρου 81, εφαρμόζονται ανάλογα και σε αυτή την περίπτωση.

Ο δικαιούχος του κέρδους ή της ωφέλειας που προκύπτει από την εφαρμογή αυτής της παραγράφου επιβαρύνεται με τον οικείο φόρο και καταβάλλει αυτόν εφάπαξ με την υποβολή δήλωσης στην αρμόδια δημόσια οικονομική υπηρεσία της περιφέρειας όπου βρίσκεται η έδρα της επιχείρησης της οποίας μεταβιβάζεται ή εκχωρείται το περιουσιακό στοιχείο, πριν από την με οποιονδήποτε τρόπο μεταβίβαση ή εκχώρηση των οικείων περιουσιακών στοιχείων. Η σχετική δήλωση υποβάλλεται σε 3 αντίτυπα από τα οποία τα 2 επιστρέφονται θεωρημένα στο δικαιούχο του κέρδους ή της ωφέλειας. Εάν η οικεία πράξη μεταβίβασης ή εκχώρησης γίνεται με ιδιωτικό έγγραφο, ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αρνηθεί τη θεώρηση του εγγράφου αυτού, εάν δεν επισυνάπτεται σε αυτό αντίτυπο της οικείας δήλωσης και δεν αναγράφονται στο σώμα των εγγράφων τα στοιχεία αυτής. Στο ιδιωτικό αυτό έγγραφο πρέπει απαραίτητως να αναγράφεται το κέρδος ή η ωφέλεια που προέκυψε από την εκχώρηση του δικαιώματος ή του εταιρικού μεριδίου ή ολόκληρης της επιχείρησης. Σε περίπτωση εκχώρησης ή μεταβίβασης περιουσιακού στοιχείου από τα αναφερόμενα στη διάταξη αυτή, χωρίς να υποβληθεί η οικεία δήλωση από το δικαιούχο του κέρδους ή της ωφέλειας για να καταβληθεί με βάση αυτή ο φόρος εφάπαξ, το πρόσωπο που αποκτά το περιουσιακό στοιχείο, είναι αλληλεγγύως και της ολόκληρου συνυπεύθυνο με τον μεταβιβάζοντα ή εκχωρούντα για την πληρωμή του φόρου που οφείλεται.

Η νόμιμη αμοιβή όσων ασχολούνται ατομικώς με την ανέγερση οικοδομικών προς πώληση, εφόσον αυτοί με την ιδιότητα τους ως αρχιτέκτονες ή πολιτικοί μηχανικοί εκπόνησαν μερικώς ή ολικώς τη μελέτη ή επέβλεψαν την εκτέλεση των εργασιών του οικοδομικού έργου, θεωρείται ότι αποκτάται στο ημερολογιακό έτος που πραγματοποιείται η πρώτη πώληση από το ακίνητο και φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή δεκαπέντε τοις εκατό (15%) πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. δεκαπέντε τοις εκατό στο ποσό του φόρου. Ο φόρος αυτός υπολογίζεται στη νόμιμη αμοιβή μειωμένη κατά δέκα τοις εκατό και καταβάλλεται με δήλωση που υποβάλλεται μέσα στο μήνα Ιανουάριο κάθε χρόνου.

Αν ο αρχιτέκτονας ή πολιτικός μηχανικός, ο οποίος αναλαμβάνει τη σύνταξη της μελέτης ή την επίβλεψη ανέγερσης οικοδομής, συμμετέχει στην επιχείρηση που αναλαμβάνει την ανέγερση και πώληση της οικοδομής, την οποία αφορά η μελέτη ή η επίβλεψη, επιβάλλεται σε βάρος της επιχείρησης φόρος εισοδήματος, ο οποίος

υπολογίζεται με συντελεστή 15% στο ακαθάριστο ποσό της νόμιμης αμοιβής, ανεξάρτητα από κάθε άλλη επιβάρυνση των αποτελεσμάτων της επιχείρησης από φόρο εισοδήματος, πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. 15% στο ποσό του φόρου. Σε περίπτωση εφαρμογής της διάταξης αυτής της παραγράφου, ο δικαιούχος της αμοιβής αρχιτέκτονας ή πολιτικός μηχανικός ή μηχανολόγος ή ηλεκτρολόγος μηχανικός, καθώς και τα λοιπά πρόσωπα που συμμετέχουν στην επιχείρηση, απαλλάσσονται από κάθε άλλη επιβάρυνση από φόρο εισοδήματος από την αιτία αυτή. Οι διατάξεις αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται μόνο στις περιπτώσεις κατά τις οποίες πριν από τη χρονολογία έκδοσης της πολεοδομικής άδειας, κατατεθεί για το σκοπό αυτό στη Δ.Ο.Υ. της έδρας της επιχείρησης, κοινή δήλωση αυτού που συνέταξε τη μελέτη ή θα επιβλέπει την εκτέλεση έργου μηχανικού και της επιχείρησης και συγχρόνως καταβληθεί ο φόρος που αναλογεί σύμφωνα με τα παραπάνω. Σε περίπτωση που δεν υποβληθεί δήλωση και δεν καταβληθεί ο φόρος εφαρμόζονται οι διατάξεις των άρθρων 50 και 52, παράγραφος 4.

Αν ο αρχιτέκτονας ή πολιτικός μηχανικός που υπογράφει τη μελέτη ή αναλαμβάνει την επίβλεψη είναι μισθωτός της επιχείρησης, η οποία αναλαμβάνει τη μελέτη ή επίβλεψη ή ανέγερση της οικοδομής, η επιχείρηση μπορεί να ζητήσει να επιβληθεί σε αυτό φόρος 15% στο ακαθόριστο ποσό της νόμιμης αμοιβής, πλέον εισφοράς Ο.Γ.Α. 15% στο ποσό του φόρου. Το ποσό της αμοιβής μειώνεται κατά το ποσό των ακαθάριστων αποδοχών από μισθωτές υπηρεσίες που καταβάλλονται στον παραπάνω μηχανικό κατά το χρονικό διάστημα από την έναρξη της μελέτης μέχρι την αποπεράτωση της οικοδομής. Ο φόρος της παραγράφου αυτής καταβάλλεται πριν από την έκδοση της πολεοδομικής άδειας. Η διάταξη του δευτέρου εδαφίου της προηγούμενης παραγράφου εφαρμόζεται αναλόγως. Αν η επιχείρηση δεν ζητήσει την εφαρμογή των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων για το ποσό της αμοιβής που φορολογείται κατά τις διατάξεις αυτές, το ποσό αυτό λογίζεται ως εισόδημα από μισθωτές υπηρεσίες του μηχανικού, ο οποίος υπέγραψε τη μελέτη και ανέλαβε την επίβλεψη, για το οποίο, η επιχείρηση υποχρεούται να υποβάλλει δήλωση και να καταβάλλει το φόρο σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 57 και 59.

5. Στις αποζημιώσεις ή τα δικαιώματα που καταβάλλονται σε αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμούς που δεν έχουν μόνιμη εγκατάσταση στην Ελλάδα ή σε φυσικά

πρόσωπα κατοίκους αλλοδαπής που δεν ασκούν επάγγελμα ή επιχείρηση στην Ελλάδα:

Για τη χρήση ή παραχώρηση της χρήσης τεχνικών μεθόδων παραγωγής, τεχνικής ή τεχνολογικής βοήθειας, δικαιωμάτων ευρεσιτεχνίας, σημάτων και προνομίων, σχεδίων ή προτύπων γενικά αποτελεσμάτων ερευνών, κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών, μαγνητοταινιών για ραδιοφωνικές εκπομπές, αναπαραγωγής βιντεοκασετών πνευματικής ιδιοκτησίας, αναδημοσίευσης άρθρων και μελετών και λοιπών συναφών δικαιωμάτων.

226. ΑΡΧΙΚΗ Η ΣΥΜΠΛΗΡΩΜΑΤΙΚΗ ΔΗΛΩΣΗ ΜΕΤΑ ΤΗΝ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΟΥ ΦΥΛΛΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ

Με τις διατάξεις του άρθρου 31 του Ν. 1642/1986 ορίζονται οι προθεσμίες υποβολής της προσωρινής εκκαθαριστικής δήλωσης Φ.Π.Α. Εξάλλου, με τις διατάξεις της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 1642/1986, ορίζεται ότι διατάξεις νόμων που αφορούν θέματα διαδικασίας για την επιβολή του φόρου εισοδήματος, ισχύουν αναλόγως και για την εφαρμογή του Φ.Π.Α. εφόσον στις σχετικές διατάξεις δεν ορίζεται διαφορετικά.

Τέλος, σύμφωνα με το β' εδάφιο της περίπτωσης και της παραγράφου 1 του άρθρου 62 του Ν. 2238/94 (Κώδικας Φορολογίας Εισοδήματος) προβλέπεται ότι μετά από την παρέλευση της προθεσμίας που ορίζεται για την υποβολή της δήλωσης και σε κάθε περίπτωση πριν από την καταχώρηση στο οικείο βιβλίο του φύλλου ελέγχου που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 68, επιτρέπεται η επίδοση αρχικής ή συμπληρωματικής δήλωσης για την οποία επιβάλλεται και ο οριζόμενος από τις διατάξεις του άρθρου 86 πρόσθετος φόρος. Αρχική ή συμπληρωματική δήλωση για τα εισοδήματα τα οποία έχουν περιληφθεί στο φύλλο ελέγχου που επιδίδεται μετά την καταχώρηση του στα τηρούμενα από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. βιβλία είναι απαράδεκτη και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα.

Από τις διατάξεις του Ν. 1642/1986 δεν καθορίζεται το απώτατο χρονικό σημείο κατά το οποίο μπορεί να υποβληθεί από τον υπόχρεο στο Φ.Π.Α. εκπρόθεσμη δήλωση.

Επομένως, για το θέμα αυτό έχει εφαρμογή η προαναφερόμενη διάταξη της παραγράφου 1 (περίπτωση ε, β' εδάφιο) του Ν. 2238/94, σύμφωνα με την παραπεμπτική διάταξη της παραγρ. 1 του άρθρου 54 του Ν. 1642/1986.

Ο υπόχρεος μπορεί να υποβάλλει εκπρόθεσμη δήλωση Φ.Π.Α. πριν από την καταχώρηση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. στο οικείο βιβλίο της πράξης προσδιορισμού του φόρου.

Σημειώνεται ότι στην εν λόγω απόφαση του Σ.Τ.Ε. αναφέρεται ότι μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση πριν από την κοινοποίηση της πράξης προσδιορισμού του φόρου και αυτό επειδή κατά τον κρίσιμο χρόνο στον οποίο αναφέρεται, η διάταξη του άρθρου 12 του Ν.Δ. 3323/1995, προέβλεπε ότι μπορεί να υποβληθεί εκπρόθεσμη δήλωση πριν από την κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου.

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ ΚΑΙ ΣΙΑ Ο.Ε.

ΕΔΡΑ: Σαχτούρη 150 Πάτρα

Τηλ. 061-550321

Τ.Κ. 26110

Α.Φ.Μ. 082623481

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ: Εμπορία αναψυκτικών, ζύθου και υγραερίου

Το ταμείο μας βρίσκεται πιστωμένο με 4,000,000

- 1) 01/11/00 Αγορά 10,000 τεμ. κόκα κόλα 330 cc, με 80 δρχ. το καθένα, από την «3Ε» Α.Ε. με πίστωση και με το υπ' αριθμό τιμ. Δ.Α. Νο 55.
- 2) 02/11/00 Ο προμηθευτής μας «3Ε» μας χορήγησε έκπτωση 50,000 δρχ. από την αγορά στις 01/11/00.
- 3) 03/11/00 Πώληση 2,000 τεμ. κόκα κόλα 330cc, με 100 δρχ. το ένα στον πελάτη μας Κώστα Ανδρέου με μετρητά (Φ.Π.Α. 18%) Τ.Δ.Α. Νο. 1, Γραμ. εις Νο.1.
- 4) 04/11/00 Ο πελάτης μας Ανδρέου μας εξοφλεί για την 03/11/00 ολόκληρο το ποσό. Απ. Εις. Νο. 15.
- 5) 05/11/00 Αγορά 50,000 τεμ. «ΑΜΣΤΕΛ» 500cc, με 120 δρχ. το τεμ. από «Αθηναϊκή Ζυθοποιία», με μετρητά. Τ.Π.Δ. Νο. 131.
- 6) 05/11/00 Πληρώσαμε στην «Αθηναϊκή Ζυθοποιία» 3,000,000 Απ. Εις. Νο. 25.
- 7) 05/11/00 Χορηγήσαμε έκπτωση 2,000 πλέον Φ.Π.Α. 18% στο πελάτη μας Κώστα Ανδρέου για τις κόκα κόλες που αγόρασε στις 03/11/00 Π.Τ. Νο. 109.
- 8) 08/11/00 Ο πελάτης Κώστας Ανδρέου μας επέστρεψε 100 τεμ. κόκα κόλα (που ήταν κοντά στην ημερολογιακή τους λήξη) Δ.Α. Νο 30, Π.Τ. Νο 68.
- 9) 09/11/00 Πώληση 30,000 τεμ. «ΑΜΣΤΕΛ» 500cc με 150 δρχ. το τεμ. στον πελάτη μας Νίκο Ευαγγέλου με πίστωση (Φ.Π.Α. 18%) Τ.Δ.Α. Νο 08, Γ.Ε. Νο 6.
- 10) 09/11/00 ο προμηθευτής μας «Αθηναϊκή Ζυθοποιία» μας χορήγησε έκπτωση 15,000 δρχ. για την αγορά στις 08/11/00.
- 11) 10/11/00 Αγορά 100 φιαλών υγραερίου από 1,500 δρχ. η καθεμία από Αφοί Κάτσανου Ο.Ε. με πίστωση Τ.Π.Δ. 236.
- 12) 10/11/00 Χορηγήσαμε έκπτωση 30,000 πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη μας Νίκο Ευαγγέλου για την αγορά που είχε κάνει στις 09/11/00. Π.Τ. Νο 89.

- 13)11/11/00 Ο προμηθευτής μας «Αφοί Κάτσανου» Ο.Ε. μας χορήγησε έκπτωση 2,000 για την αγορά μας στις 10/11/00.
- 14)12/11/00 Αγορά 2,000 τεμ. νερό «ΑΥΡΑ» των 500cc, με 70 δρχ. το ένα με πίστωση από την «3Ε» με το Τ.Π.Δ. Νο 23.
- 15)13/11/00 Επιστρέψαμε 50 τεμ. «ΑΜΣΤΕΛ» 500cc στην Αθηναϊκή Ζυθοποιία διότι ήταν χαλασμένες. Δ.Α. Νο 88, Π.Τ. Νο 5.
- 16)14/11/00 Πώληση 60 φιαλών υγραερίου με 1,850 δρχ. τη μια στον πελάτη μας Άλκη Θεοδώρου με πίστωση (Φ.Π.Α. 18%) Τ.Δ.Α. Νο 11, Γ.Ε. Νο 9.
- 17)15/11/00 Αγορά 5,000 τεμ. μπύρες «HEINEKEN» των 500cc με 150 δρχ. το ένα, από την «Αθηναϊκή Ζυθοποιία» με μετρητά, με το Τ.Π.Δ. Νο 66.
- 18)15/11/00 Χορηγήσαμε έκπτωση 3,150 δρχ. στον πελάτη μας Άλκη Θεοδώρου πλέον Φ.Π.Α. 18% για την αγορά στις 14/11/00 Π.Τ. Νο 121.
- 19)16/11/00 Πληρώσαμε όλο το ποσό στην «Αθηναϊκή Ζυθοποιία» (885,000) Απ. Εις. Νο. 36.
- 20)18/11/00 Πώληση 1,000 τεμ. νερό «ΑΥΡΑ» των 500cc, με 120 δρχ. το ένα με μετρητά στον πελάτη μας Κώστα Ανδρέου (Φ.Π.Α. 18%), Τ.Δ.Α. Νο 19, Γ.Ε. Νο 22.
- 21)22/11/00 Ο πελάτης μας Ευαγγέλου εξοφλεί ολόκληρο το ποσό (2,000,000).
- 22)19/11/00 πώληση 1,000 τεμ. μπύρες «HEINEKEN» των 500cc με 180 δρχ. το ένα, στον πελάτη μας Τρύφωνα Μάρκου με μετρητά (Φ.Π.Α. 18%), Τ.Δ.Α. Νο 30, Γ.Ε. Νο 26.
- 23)20/11/00 ο πελάτης μας Μάρκου έρχεται και εξοφλεί όλο το ποσό (212,400) Απ. Εις. Νο 100.
- 24)20/11/00 Χορηγήσαμε έκπτωση 15,000 πλέον Φ.Π.Α. 18% στον πελάτη Καλόθεο για την αγορά του στις 25/11/00. Π.Τ. Νο 90.
- 25)20/11/00 ο πελάτης μας Τρύφωνας Μάρκου μας επέστρεψε 198 τεμ. μπύρες «HEINEKEN» γιατί ήταν χαλασμένη η συσκευασία τους. Δ.Α. Νο 53, Π.Τ. Νο 87.
- 26)23/11/00 Αγορά 7,000 τεμ. Αμίτα πορτοκάλι του ενός λίτρου με 200 δρχ. το ένα από την «3Ε» με πίστωση, Τ.Π.Δ. Νο 93.
- 27)24/11/00 ο προμηθευτής μας «3Ε» μας χορήγησε έκπτωση 10,000 για την αγορά μας στις 23/11/00.

28)25/11/00 Πώληση 3,500 τεμ. Αμίτα πορτοκάλι του ενός λίτρου με 250 δρχ. το ένα στον πελάτη Πάνο Καλόθεο με πίστωση, (Φ.Π.Α. 18%), Τ.Δ.Α. Νο 32, Γ.Ε. Νο 28.

29)25/11/00 Επιστρέψαμε 126 τεμ. Αμίτα πορτοκάλι του ενός λίτρου διότι πλησίαζε η ημερολογιακή τους λήξη, Δ.Α. Νο 51, Π.Τ. Νο 12.

30)30/11/00 Συντάσσεται η μισθοδοτική κατάσταση του Νοεμβρίου.

- i. Κ. Παπαθανασόπουλος εργάτης 180,000
- ii. Α. Κυριάκου λογιστής 150,000
- iii. Θ. Βλάχος οδηγός 130,000

ΑΝΑΛΥΤ. ΗΜΕΡΩΝ. ΤΑΜΕΙΟΥ

Σελ. : 1

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

V 6.26

Ημερολόγιο 001 ΑΝΑΛΥΤ. ΗΜΕΡΩΝ. ΤΑΜΕΙΟΥ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από μεταφορά			4 000 000	4 000 000
		α/α:000002				
4-11-00	30.00.0011	ΓΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	ΑΕ 15	ΓΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ		236 000
4-11-00	38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	ΑΕ 15	ΓΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	236 000	
		α/α:000003				
5-11-00	50.00.0001	ΓΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ Α.Ε	ΑΠ 25	ΓΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ	3 000 000	
5-11-00	38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	ΑΠ 25	ΓΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ		3 000 000
		α/α:000004				
16-11-00	50.00.0001	ΓΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ Α.Ε	ΑΠ 36	ΓΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ	885 000	
16-11-00	38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	ΑΠ 36	ΓΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ		885 000
		α/α:000005				
20-11-00	30.00.0001	ΓΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ	ΑΕ 100	ΓΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ		212 400
20-11-00	38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	ΑΕ 100	ΓΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ	212 400	
		α/α:000006				
22-11-00	30.00.0002	ΓΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΑΕ 65	ΓΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟ		2 000 000
22-11-00	38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	ΑΕ 65	ΓΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟ	2 000 000	
		α/α:000007				
30-11-00	53.03.0001	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΗΡΩΤΕΣ	Α.Μ.	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	330 464	
30-11-00	38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ	Α.Μ.	ΓΕΩΡΓΙΑΔΗΣ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ		330 464
Σύνολο από 1-11-00 ως 30-11-00					6 663 864	6 663 864
Σύνολο σε μεταφορά					10 663 864	10 663 864
38.00.0000	ΤΑΜΕΙΟ			Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
		Προηγούμενο διάστημα		4 000 000	0	4 000 000
		Κίνηση		2 448 400	4 215 464	-1 767 064
		Αθροισμα		6 448 400	4 215 464	2 232 936

ΑΝΑΛΥΤ. ΗΜΕΡΩΝ. ΤΑΜΕΙΟΥ

ΣΕΛ. : 2

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Υ 6.26

Ημερολόγιο 001 ΑΝΑΛΥΤ. ΗΜΕΡΩΝ. ΤΑΜΕΙΟΥ		Σύνολα δευτεροβάθμιων λογαριασμών	
Λογαριασμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
30.00	Πελάτες εσωτερικού	0	2 448 400
38.00	Ταμεία	2 448 400	4 215 464
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	3 885 000	0
53.03	Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού	330 464	0
Σύνολα		6 663 864	6 663 864

ΑΝΑΛΥΤ. ΗΜΕΡΩΛ. ΤΑΜΕΙΟΥ

ΣΕΛ. : 3

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

V 6.26

Ημερολόγιο 001 ΑΝΑΛΥΤ. ΗΜΕΡΩΛ. ΤΑΜΕΙΟΥ		Σύνολα Πρωτοβαθμίων λογαριασμών	
Πογαρισμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
30	Πελάτες	0	2 448 400
38	Χρηματικά διαθέσιμα	2 448 400	4 215 464
50	Προμηθευτές	3 885 000	0
53	Πιστωτές διάφοροι	330 464	0
	Σύνολα	6 663 864	6 663 864

ΑΝΑΛ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ

ΣΕΛ. : 1

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Υ 6.26

Ημερολόγιο 002 ΑΝΑΛ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ

Ημερομηνία	Λογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από μεταφορά			0	0
		a/a:000001				
1-11-00	50.00.0000	ΙΣΕ Α.Ε.	ΤΔΑ 55	ΙΣΕ Α.Ε.		944 000
1-11-00	20.00.0018	ΙΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 55	ΙΣΕ Α.Ε.	800 000	
1-11-00	54.00.2018	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 55	ΙΣΕ Α.Ε.	144 000	
		a/a:000002				
2-11-00	50.00.0000	ΙΣΕ Α.Ε.	ΠΤ 1	ΙΣΕ Α.Ε.	59 000	
2-11-00	20.98.0018	ΙΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 1	ΙΣΕ Α.Ε.		50 000
2-11-00	54.00.2018	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 1	ΙΣΕ Α.Ε.		9 000
		a/a:000003				
3-11-00	30.00.0011	ΙΑΝΘΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	ΤΔΑ 1	ΙΑΝΘΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	236 000	
3-11-00	70.00.0018	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΩΝΔΡΙΚΩΣ 18%	ΤΔΑ 1	ΙΑΝΘΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ		200 000
3-11-00	54.00.7018	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 1	ΙΑΝΘΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ		36 000
		a/a:000004				
5-11-00	50.00.0001	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ Α.Ε	ΤΔΑ 131	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ		7 080 000
5-11-00	20.00.0018	ΙΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 131	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ	6 000 000	
5-11-00	54.00.2018	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 131	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ	1 080 000	
		a/a:000005				
5-11-00	30.00.0011	ΙΑΝΘΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	ΠΤ 109	ΙΑΝΘΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ		2 360
5-11-00	70.98.0018	ΙΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 109	ΙΑΝΘΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	2 000	
5-11-00	54.00.7018	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 109	ΙΑΝΘΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	360	
		a/a:000006				
8-11-00	30.00.0011	ΙΑΝΘΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	ΠΤ 68	ΙΑΝΘΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ		11 800
8-11-00	70.95.0018	ΙΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣ. ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 68	ΙΑΝΘΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	10 000	
8-11-00	54.00.7018	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 68	ΙΑΝΘΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	1 800	
		a/a:000007				
9-11-00	30.00.0002	ΙΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΤΔΑ 8	ΙΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	5 310 000	
9-11-00	70.00.0018	ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΩΝΔΡΙΚΩΣ 18%	ΤΔΑ 8	ΙΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ		4 500 000
9-11-00	54.00.7018	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 8	ΙΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ		810 000
		a/a:000008				
9-11-00	50.00.0001	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ Α.Ε	ΠΤ 2	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ	17 700	
9-11-00	20.98.0018	ΙΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 2	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ		15 000
9-11-00	54.00.2018	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 2	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ		2 700
		a/a:000009				
10-11-00	50.00.0003	ΙΚΑΤΣΙΑΝΟΥ ΑΦΘΙ Ο.Ε.	ΤΔΑ 236	ΙΚΑΤΣΙΑΝΟΥ ΑΦΘΙ Ο.Ε		177 000
10-11-00	20.00.0018	ΙΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 236	ΙΚΑΤΣΙΑΝΟΥ ΑΦΘΙ Ο.Ε	150 000	
10-11-00	54.00.2018	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 236	ΙΚΑΤΣΙΑΝΟΥ ΑΦΘΙ Ο.Ε	27 000	
		a/a:000010				
10-11-00	30.00.0002	ΙΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	ΠΤ 89	ΙΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ		35 400
10-11-00	70.98.0018	ΙΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 89	ΙΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	30 000	
10-11-00	54.00.7018	Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 89	ΙΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	5 400	
		a/a:000011				
11-11-00	50.00.0003	ΙΚΑΤΣΙΑΝΟΥ ΑΦΘΙ Ο.Ε.	ΠΤ 3	ΙΚΑΤΣΙΑΝΟΥ ΑΦΘΙ Ο.Ε	23 600	
11-11-00	20.98.0018	ΙΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 3	ΙΚΑΤΣΙΑΝΟΥ ΑΦΘΙ Ο.Ε		20 000
11-11-00	54.00.2018	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 3	ΙΚΑΤΣΙΑΝΟΥ ΑΦΘΙ Ο.Ε		3 600
		a/a:000012				
12-11-00	50.00.0000	ΙΣΕ Α.Ε.	ΤΔΑ 23	ΙΣΕ Α.Ε.		165 200
12-11-00	20.00.0018	ΙΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 23	ΙΣΕ Α.Ε.	140 000	
12-11-00	54.00.2018	Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 23	ΙΣΕ Α.Ε.	25 200	
		a/a:000013				
13-11-00	50.00.0001	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ Α.Ε	ΠΤ 5	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ	7 080	
		-Σε μεταφορά-			14 069 140	14 062 060

ΑΝΑΦ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ

ΣΕΛ. : 2

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Υ 6.26

Ημερολόγιο 002 ΑΝΑΦ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ

Ημερομηνία	Πογαριασμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
		Από μεταφορά			14 069 140	14 062 060
13-11-00	20.95.0018	ΙΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 5	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ		6 000
13-11-00	54.00.2018	ΙΦ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 5	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ		1 080
		α/α:000014				
14-11-00	30.00.0003	ΙΒΕΘΔΩΡΟΥ ΑΡΚΗΣ	ΤΔΑ 11	ΙΒΕΘΔΩΡΟΥ ΑΡΚΗΣ	130 980	
14-11-00	70.00.0018	ΙΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 18%	ΤΔΑ 11	ΙΒΕΘΔΩΡΟΥ ΑΡΚΗΣ		111 000
14-11-00	54.00.7018	ΙΦ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 11	ΙΒΕΘΔΩΡΟΥ ΑΡΚΗΣ		19 980
		α/α:000015				
15-11-00	50.00.0001	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ Α.Ε	ΤΔΑ 66	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ		885 000
15-11-00	20.00.0018	ΙΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 66	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ	750 000	
15-11-00	54.00.2018	ΙΦ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 66	ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ	135 000	
		α/α:000016				
15-11-00	30.00.0003	ΙΒΕΘΔΩΡΟΥ ΑΡΚΗΣ	ΠΤ 121	ΙΒΕΘΔΩΡΟΥ ΑΡΚΗΣ		3 717
15-11-00	70.98.0018	ΙΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 121	ΙΒΕΘΔΩΡΟΥ ΑΡΚΗΣ	3 150	
15-11-00	54.00.7018	ΙΦ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 121	ΙΒΕΘΔΩΡΟΥ ΑΡΚΗΣ	567	
		α/α:000017				
18-11-00	30.00.0011	ΙΑΝΔΡΕΔΥ ΚΩΣΤΑΣ	ΤΔΑ 19	ΙΑΝΔΡΕΔΥ ΚΩΣΤΑΣ	141 600	
18-11-00	70.00.0018	ΙΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 18%	ΤΔΑ 19	ΙΑΝΔΡΕΔΥ ΚΩΣΤΑΣ		120 000
18-11-00	54.00.7018	ΙΦ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 19	ΙΑΝΔΡΕΔΥ ΚΩΣΤΑΣ		21 600
		α/α:000018				
19-11-00	30.00.0001	ΙΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ	ΤΔΑ 30	ΙΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ	212 400	
19-11-00	70.00.0018	ΙΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 18%	ΤΔΑ 30	ΙΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ		180 000
19-11-00	54.00.7018	ΙΦ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 30	ΙΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ		32 400
		α/α:000019				
20-11-00	30.00.0005	ΙΚΑΝΘΩΕΔΥ ΠΑΝΟΣ	ΠΤ 190	ΙΚΑΝΘΩΕΔΥ ΠΑΝΟΣ		17 700
20-11-00	70.98.0018	ΙΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 190	ΙΚΑΝΘΩΕΔΥ ΠΑΝΟΣ	15 000	
20-11-00	54.00.7018	ΙΦ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 190	ΙΚΑΝΘΩΕΔΥ ΠΑΝΟΣ	2 700	
		α/α:000020				
20-11-00	30.00.0001	ΙΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ	ΠΤ 87	ΙΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ		26 762
20-11-00	70.95.0018	ΙΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣ. ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 87	ΙΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ	22 680	
20-11-00	54.00.7018	ΙΦ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 87	ΙΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ	4 082	
		α/α:000021				
23-11-00	50.00.0000	ΙΖΕ Α.Ε.	ΤΔΑ 93	ΙΖΕ Α.Ε.		1 652 000
23-11-00	20.00.0018	ΙΑΓΟΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 93	ΙΖΕ Α.Ε.	1 400 000	
23-11-00	54.00.2018	ΙΦ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 93	ΙΖΕ Α.Ε.	252 000	
		α/α:000022				
24-11-00	50.00.0000	ΙΖΕ Α.Ε.	ΠΤ 4	ΙΖΕ Α.Ε.	11 800	
24-11-00	20.98.0018	ΙΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 4	ΙΖΕ Α.Ε.		10 000
24-11-00	54.00.2018	ΙΦ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 4	ΙΖΕ Α.Ε.		1 800
		α/α:000023				
25-11-00	30.00.0005	ΙΚΑΝΘΩΕΔΥ ΠΑΝΟΣ	ΤΔΑ 32	ΙΚΑΝΘΩΕΔΥ ΠΑΝΟΣ	1 032 500	
25-11-00	70.00.0018	ΙΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΟΝΔΡΙΚΩΣ 18%	ΤΔΑ 32	ΙΚΑΝΘΩΕΔΥ ΠΑΝΟΣ		875 000
25-11-00	54.00.7018	ΙΦ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΤΔΑ 32	ΙΚΑΝΘΩΕΔΥ ΠΑΝΟΣ		157 500
		α/α:000024				
25-11-00	50.00.0000	ΙΖΕ Α.Ε.	ΠΤ 12	ΙΖΕ Α.Ε.	25 200	
25-11-00	20.95.0018	ΙΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 12	ΙΖΕ Α.Ε.		21 356
25-11-00	54.00.2018	ΙΦ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	ΠΤ 12	ΙΖΕ Α.Ε.		3 844
		α/α:000025				
30-11-00	60.00.0000	ΙΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΧΕΣ	Α.Μ.	ΙΜΙΣΘΩΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	460 000	
30-11-00	60.03.0000	ΙΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	Α.Μ.	ΙΜΙΣΘΩΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	73 140	
30-11-00	60.03.0400	ΙΧΑΡΤΟΣΗΜΟ ΜΙΣΘΩΔΟΣΙΑΣ	Α.Μ.	ΙΜΙΣΘΩΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2 760	
		Σε μεταφορά			18 744 699	18 208 799

ΑΝΑΠ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ

ΣΕΠ. : 3

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Υ 6.26

Ημερολόγιο 002 ΑΝΑΠ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ

Ημερομηνία	Παγίωσμός	Περιγραφή	Παραστατικό	Αιτιολογία	Χρέωση	Πίστωση
-		Από μεταφορά			18 744 699	18 208 799
30-11-00	55.00.0000	ΥΔΡΩΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ	Α.Μ.	ΙΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		199 916
30-11-00	54.03.0200	ΧΑΡΤΟΣΙΜΟ & ΛΥΤΑ ΜΙΣΘ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	Α.Μ.	ΙΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		5 520
30-11-00	53.03.0001	ΙΑΠΟΔΟΧΕΙ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΗΡΑΡΤΕΕΣ	Α.Μ.	ΙΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		330 464
Σύνολο από 1-11-00 ως 30-11-00					18 744 699	18 744 699
Σύνολο σε μεταφορά					18 744 699	18 744 699

ΑΝΑΛ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ

ΣΕΛ. : 4

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

V 6.26

Ημερολόγιο 002 ΑΝΑΛ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ		Σύνολα Δευτεροβάθμιων λογαριασμών	
Παγνιασμάς	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
20.00	ΑΓΟΡΕΣ ΧΡΗΣΕΩΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ	9 240 000	0
20.95	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ	0	27 356
20.98	Εκπτώσεις αγορών	0	95 000
30.00	Πελάτες εσωτερικού	7 063 480	97 739
50.00	Προμηθευτές εσωτερικού	144 380	10 903 200
53.03	Οφειλόμενες αμοιβές προσωπικού	0	330 464
54.00	Φόρος Προστιθέμενης Αξίας (ΦΠΑ)	1 678 109	1 099 504
54.03	Φόροι - Τέλη αμοιβών προσωπικού	0	5 520
55.00	Ίδρυμα Κοιν. Ασφαλίσεων (ΙΚΑ)	0	199 916
60.00	Αμοιβές έμμοσθου προσωπικού	460 000	0
60.03	Εργαδ. εισφορές & επιβ. έμμ. προσ.	75 900	0
70.00	ΧΟΝΔΡΙΚΕΣ ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ	0	5 986 000
70.95	Επιστροφές πωλήσεων	32 680	0
70.98	Εκπτώσεις πωλήσεων	50 150	0
Σύνολα		18 744 699	18 744 699

Ημερολόγιο 002 ΑΝΑΛ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ		Σύνολα Πρωτοβαθμίων λογαριασμών	
Πογαρισμός	Περιγραφή	Κινήσεις	
		Χρέωση	Πίστωση
20	Εμπορεύματα	9 240 000	122 356
30	Πελάτες	7 063 480	97 739
50	Προμηθευτές	144 380	10 903 200
53	Πιστωτές διάφοροι	0	330 464
54	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	1 678 109	1 105 024
55	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0	199 916
60	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	535 900	0
70	Πωλήσεις εμπορευμάτων	82 830	5 986 000
	Σύνολα	18 744 699	18 744 699

Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Κωδικός	Πογαριασμός	Ημερολόγιο	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
111	Καύρια-Εγκαταστάσεις-Τεχν.Εργα	Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	0	0	0
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
112	Μηχ/τα-Τεχ.Εγκ/σεις-Ποιπ.Μηχ.Εί	Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	0	0	0
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
113	Μεταφορικά μέσα	Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	0	0	0
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
114	Επιπλα και λοιπός εξοπλισμός	Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	0	0	0
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
116	ΑΕΩΜΑΤΕΣ ΑΚΙΝ, & ΕΞ. ΠΟΛΥΕΤ. ΑΠΟΣ	Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	0	0	0
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
120	Εμπορεύματα	Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	0	0	0
		ΑΝΑΦ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	9 240 000	122 356	9 117 644
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	9 240 000	122 356	9 117 644
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	9 240 000	122 356	9 117 644
125	Αναλώσιμα υλικά	Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	0	0	0
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
126	ΑΝΤΑΓΩΓΙΚΑ ΠΑΡΓΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ	Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	0	0	0
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
128	Εξδη συσκευασίας	Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	0	0	0
		Σύνολο σε μεταφορά	9 240 000	122 356	9 117 644

Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

	Παγνιασμός	Ημερολόγια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
	Σύνολο εκ μεταφοράς		9 240 000	122 356	9 117 644
		ΙΣύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		ΙΑνακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
130	Πελάτες	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφορά	0	0	0
		ΙΑΝΑΠΥΤ. ΗΜΕΡΩΝ. ΤΑΜΕΙΟΥ	0	2 448 400	-2 448 400
		ΙΑΝΑΠ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	7 063 480	97 739	6 965 741
		ΙΣύνολο 1-11-00 - 30-11-00	7 063 480	2 546 139	4 517 341
		ΙΑνακεφαλαιωτικό Σύνολο	7 063 480	2 546 139	4 517 341
133	Χρεώστες διάφοροι	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφορά	0	0	0
		ΙΣύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		ΙΑνακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
138	Χρηματικά διαθέσιμα	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφορά	4 000 000	0	4 000 000
		ΙΑΝΑΠΥΤ. ΗΜΕΡΩΝ. ΤΑΜΕΙΟΥ	2 448 400	4 215 464	-1 767 064
		ΙΣύνολο 1-11-00 - 30-11-00	2 448 400	4 215 464	-1 767 064
		ΙΑνακεφαλαιωτικό Σύνολο	6 448 400	4 215 464	2 232 936
140	Κεφάλαιο	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφορά	0	4 000 000	-4 000 000
		ΙΣύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		ΙΑνακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	4 000 000	-4 000 000
142	Αποτελέσματα εις νέο	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφορά	0	0	0
		ΙΣύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		ΙΑνακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
150	Προμηθευτές	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφορά	0	0	0
		ΙΑΝΑΠΥΤ. ΗΜΕΡΩΝ. ΤΑΜΕΙΟΥ	3 885 000	0	3 885 000
		ΙΑΝΑΠ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	144 380	10 903 200	-10 758 820
		ΙΣύνολο 1-11-00 - 30-11-00	4 029 380	10 903 200	-6 873 820
		ΙΑνακεφαλαιωτικό Σύνολο	4 029 380	10 903 200	-6 873 820
152	ΤΡΑΠΕΖΕΣ ΝΟΓ. ΒΡΑΧΥΠΙΡΩ. ΥΠΟΧΡ.	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφορά	0	0	0
	Σύνολο σε μεταφορά		26 781 260	21 787 159	4 994 101

Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Πογαρισμός	Ημερολόγια	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
-	Σύνολο εκ μεταφοράς	26 781 260	21 787 159	4 994 101
	ΙΣύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
	ΙΑνακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
153	Πιστωτές διάφοροι	ΙΕξ απογραφής	0	0
	ΙΑπό μεταφορά	0	0	0
	ΙΑΝΑΦΥΤ. ΗΜΕΡΩΝ. ΤΑΜΕΙΟΥ	330 464	0	330 464
	ΙΑΝΑΦ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	0	330 464	- 330 464
	ΙΣύνολο 1-11-00 - 30-11-00	330 464	330 464	0
	ΙΑνακεφαλαιωτικό Σύνολο	330 464	330 464	0
154	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	ΙΕξ απογραφής	0	0
	ΙΑπό μεταφορά	0	0	0
	ΙΑΝΑΦ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	1 678 109	1 105 024	573 085
	ΙΣύνολο 1-11-00 - 30-11-00	1 678 109	1 105 024	573 085
	ΙΑνακεφαλαιωτικό Σύνολο	1 678 109	1 105 024	573 085
155	Ασφαλιστικός οργανισμός	ΙΕξ απογραφής	0	0
	ΙΑπό μεταφορά	0	0	0
	ΙΑΝΑΦ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	0	199 916	- 199 916
	ΙΣύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	199 916	- 199 916
	ΙΑνακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	199 916	- 199 916
157	ΕΝΔΙΑΜΕΣΟΙ ΧΡΕΩΠΙΣΤΩΤΙΚΟΙ	ΙΕξ απογραφής	0	0
	ΙΑπό μεταφορά	0	0	0
	ΙΣύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
	ΙΑνακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
160	Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	ΙΕξ απογραφής	0	0
	ΙΑπό μεταφορά	0	0	0
	ΙΑΝΑΦ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	535 900	0	535 900
	ΙΣύνολο 1-11-00 - 30-11-00	535 900	0	535 900
	ΙΑνακεφαλαιωτικό Σύνολο	535 900	0	535 900
161	Αμοιβές και έξοδα τρίτων	ΙΕξ απογραφής	0	0
	ΙΑπό μεταφορά	0	0	0
	ΙΣύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
	ΙΑνακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
162	Παροχές τρίτων	ΙΕξ απογραφής	0	0
	ΙΑπό μεταφορά	0	0	0
	Σύνολο σε μεταφορά	29 325 733	23 422 563	5 903 170

Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα	
Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα	Ποσότητα	
-	Σύνολο εκ μεταφοράς		29 325 733	23 422 563	5 903 170
	Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00		0	0	0
	Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο		0	0	0
163	Φόροι - Τέλη	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφοράς	0	0	0
	Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00		0	0	0
	Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο		0	0	0
164	Διάφορα έξοδα	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφοράς	0	0	0
	Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00		0	0	0
	Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο		0	0	0
165	Τόκοι και συναφή έξοδα	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφοράς	0	0	0
	Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00		0	0	0
	Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο		0	0	0
166	Αποσβέσεις παγίων ενσωματωμένες	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφοράς	0	0	0
	Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00		0	0	0
	Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο		0	0	0
170	Πωλήσεις εμπορευμάτων	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφοράς	0	0	0
		ΑΝΑΠ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	82 830	5 986 000	-5 903 170
	Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00		82 830	5 986 000	-5 903 170
	Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο		82 830	5 986 000	-5 903 170
173	Πωλήσεις υπηρεσιών	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφοράς	0	0	0
	Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00		0	0	0
	Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο		0	0	0
176	Εσοδα κεφαλαίων	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφοράς	0	0	0
	Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00		0	0	0
	Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο		0	0	0
180	Γενική εκμετάλλευση	ΙΕξ απογραφής	0	0	0
		ΙΑπό μεταφοράς	0	0	0
	Σύνολο σε μεταφοράς		29 408 563	29 408 563	0

Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

	Παγίωσμός	Ημερολόγιο	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
	Σύνολο εκ μεταφοράς		29 408 563	29 408 563	0
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
181	Εκτακτα & ανόργανα αποτελέσματα	Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	0	0	0
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
182	Εξοδα & έσοδα προηγ. χρήσεω.	Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	0	0	0
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
186	Αποτελέσματα χρήσεως	Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	0	0	0
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
188	Αποτελέσματα προς διάθεση	Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	0	0	0
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
189	Ισολογισμός	Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	0	0	0
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	0	0	0
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	0	0	0
ΣΥΝΟΛΑ		Εξ απογραφής	0	0	0
		Από μεταφορά	4 000 000	4 000 000	0
		ΑΝΑΦΥΤ. ΗΜΕΡΩΝ. ΤΑΜΕΙΟΥ	6 663 864	6 663 864	0
		ΑΝΑΦ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	18 744 699	18 744 699	0
		Σύνολο 1-11-00 - 30-11-00	25 408 563	25 408 563	0
		Ανακεφαλαιωτικό Σύνολο	29 408 563	29 408 563	0

Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Ποσό	Ποσό	Ποσό	Ποσό
Ποσό	Ποσό	Ποσό	Ποσό
120	Εμπορεύματα	ΙΑΝΑΘ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	9 240 000 122 356
		ΙΣόναλο 1-11-00 - 30-11-00	9 240 000 122 356
130	Πελάτες	ΙΑΝΑΘΥΤ. ΗΜΕΡΟΠ. ΤΑΜΕΙΟΥ	0 2 448 400
		ΙΑΝΑΘ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	7 063 480 97 739
		ΙΣόναλο 1-11-00 - 30-11-00	7 063 480 2 546 139
138	Χρηματικά διαθέσιμα	ΙΑΝΑΘΥΤ. ΗΜΕΡΟΠ. ΤΑΜΕΙΟΥ	2 448 400 4 215 464
		ΙΣόναλο 1-11-00 - 30-11-00	2 448 400 4 215 464
150	Προμηθευτές	ΙΑΝΑΘΥΤ. ΗΜΕΡΟΠ. ΤΑΜΕΙΟΥ	3 885 000 0
		ΙΑΝΑΘ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	144 380 10 903 200
		ΙΣόναλο 1-11-00 - 30-11-00	4 029 380 10 903 200
153	Πιστωτές διάφοροι	ΙΑΝΑΘΥΤ. ΗΜΕΡΟΠ. ΤΑΜΕΙΟΥ	330 464 0
		ΙΑΝΑΘ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	0 330 464
		ΙΣόναλο 1-11-00 - 30-11-00	330 464 330 464
154	Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	ΙΑΝΑΘ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	1 678 109 1 105 024
		ΙΣόναλο 1-11-00 - 30-11-00	1 678 109 1 105 024
155	Ασφαλιστικοί οργανισμοί	ΙΑΝΑΘ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	0 199 916
		ΙΣόναλο 1-11-00 - 30-11-00	0 199 916
160	Αμειβές και έξοδα προσωπικού	ΙΑΝΑΘ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	535 900 0
		ΙΣόναλο 1-11-00 - 30-11-00	535 900 0
170	Πωλήσεις εμπορευμάτων	ΙΑΝΑΘ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	82 830 5 986 000
		ΙΣόναλο 1-11-00 - 30-11-00	82 830 5 986 000
ΙΣΥΝΟΛΑ		ΙΑΝΑΘΥΤ. ΗΜΕΡΟΠ. ΤΑΜΕΙΟΥ	6 663 864 6 663 864
		ΙΑΝΑΘ. ΗΜΕΡ. ΔΙΑΦ. ΠΡΑΞΕΩ	18 744 699 18 744 699
		ΙΣόναλο 1-11-00 - 30-11-00	25 408 563 25 408 563

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

V 6.26

Οι λογ/σμοί με κίνηση στην περίοδο
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-10-00		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-11-00		Υπόλοιπο την 30-11-00	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
120 Εμπορεύματα	0	0	9 240 000	122 356	9 240 000	122 356	9 117 644	0
130 Πελάτες	0	0	7 063 480	2 546 139	7 063 480	2 546 139	4 517 341	0
138 Χρηματικά διαθέσιμα	4 000 000	0	2 448 400	4 215 464	6 448 400	4 215 464	2 232 936	0
150 Προμηθευτές	0	0	4 029 380	10 903 200	4 029 380	10 903 200	0	6 873 820
153 Πιστωτές διάφοροι	0	0	330 464	330 464	330 464	330 464	0	0
154 Υποχρεώσεις από φόρους-τέλη	0	0	1 678 109	1 105 024	1 678 109	1 105 024	573 085	0
155 Ασφαλιστικοί οργανισμοί	0	0	0	199 916	0	199 916	0	199 916
160 Αμοιβές και έξοδα προσωπικού	0	0	535 900	0	535 900	0	535 900	0
170 Πωλήσεις εμπορευμάτων	0	0	82 830	5 986 000	82 830	5 986 000	0	5 903 170
Γεν. σύνολο	4 000 000	0	25 408 563	25 408 563	29 408 563	25 408 563	16 976 906	12 976 906

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Υ 6.26

Οι λογ/σμοί με κίνηση στην περίοδο
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-10-00		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-11-00		Υπόλοιπο την 30-11-00	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
120.00.0018 ΠΑΓΩΡΕΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%	0	0	9 240 000	0	9 240 000	0	9 240 000	0
120.95.0018 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΩΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%	0	0	0	27 356	0	27 356	0	27 356
120.98.0018 ΕΚΚΙΤΑΣΕΙΣ ΑΓΩΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%	0	0	0	95 000	0	95 000	0	95 000
130.00.0001 ΕΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ	0	0	212 400	239 162	212 400	239 162	0	26 762
130.00.0002 ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	0	0	5 310 000	2 035 400	5 310 000	2 035 400	3 274 600	0
130.00.0003 ΙΒΕΔΩΡΟΥ ΑΙΚΗΣ	0	0	130 980	3 717	130 980	3 717	127 263	0
130.00.0005 ΙΚΑΝΘΩΕΟΥ ΠΑΝΩΣ	0	0	1 032 500	17 700	1 032 500	17 700	1 014 800	0
130.00.0011 ΙΑΝΘΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	0	0	377 600	250 160	377 600	250 160	127 440	0
138.00.0000 ΙΤΑΜΕΙΟ	4 000 000	0	2 448 400	4 215 464	6 448 400	4 215 464	2 232 936	0
150.00.0000 Ι3Ε Α.Ε.	0	0	95 000	2 761 200	95 000	2 761 200	0	2 665 200
150.00.0001 ΙΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ Α.Ε	0	0	3 909 780	7 965 000	3 909 780	7 965 000	0	4 055 220
150.00.0003 ΙΚΑΤΣΑΝΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.	0	0	23 600	177 000	23 600	177 000	0	153 400
153.03.0001 ΙΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΑΗΡΩΤΕΣ	0	0	330 464	330 464	330 464	330 464	0	0
154.00.2018 ΙΦ.Π.Α. ΑΓΩΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	0	0	1 663 200	22 024	1 663 200	22 024	1 641 176	0
154.00.7018 ΙΦ.Π.Α. ΠΩΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	0	0	14 909	1 077 480	14 909	1 077 480	0	1 062 571
Ι Σε μεταφορά	4 000 000	0	24 789 833	19 217 127	28 789 833	19 217 127	17 658 215	8 085 509

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Υ 6.26

Οι λογ/σμοί με κίνηση στην περίοδο
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Κωδικός Τίτλος	Σύνολα έως 31-10-00		Σύνολα Περιόδου		Σύνολα την 30-11-00		Υπόλοιπα την 30-11-00	
	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση	Χρέωση	Πίστωση
1 1Από μεταφορά	4 000 000	0	24 789 833	19 217 127	28 789 833	19 217 127	17 658 215	8 085 509
154.03.0200 ΙΧΑΡΤΩΣΗΜΟ & ΟΓΑ ΜΙΣΘ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ	0	0	0	5 520	0	5 520	0	5 520
155.00.0000 ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ	0	0	0	199 916	0	199 916	0	199 916
160.00.0000 ΙΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΡΘΡΑΧΕΙ	0	0	460 000	0	460 000	0	460 000	0
160.03.0000 ΙΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ	0	0	73 140	0	73 140	0	73 140	0
160.03.0400 ΙΧΑΡΤΩΣΗΜΟ ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑΣ	0	0	2 760	0	2 760	0	2 760	0
170.00.0018 ΙΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΩΝΑΡΙΚΩΣ 18%	0	0	0	5 986 000	0	5 986 000	0	5 986 000
170.95.0018 ΙΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣ. ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	0	0	32 680	0	32 680	0	32 680	0
170.98.0018 ΙΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%	0	0	50 150	0	50 150	0	50 150	0
1 1Γεν. σύνολο	4 000 000	0	25 408 563	25 408 563	29 408 563	25 408 563	18 276 945	14 276 945

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Υ 6.26

Οι λογ/σμοί με κίνηση στην περίοδο
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Ημερομηνία/Ημολ.	Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Πογαριασμός 20.00.0018 ΑΓΟΡΕΙΣ ΕΜΠΟΡΕΥΜΑΤΩΝ 18%						Υποσελίδα 1 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-10-00	0	0	0
1-11-001	002	1-11-00	ΙΤΔΑ 55 3Ε Α.Ε.	800 000		800 000
5-11-001	002	5-11-00	ΙΤΔΑ 131 ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ	6 000 000		6 800 000
10-11-001	002	10-11-00	ΙΤΔΑ 236 ΚΑΤΣΑΝΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε	150 000		6 950 000
12-11-001	002	12-11-00	ΙΤΔΑ 23 3Ε Α.Ε.	140 000		7 090 000
15-11-001	002	15-11-00	ΙΤΔΑ 66 ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ	750 000		7 840 000
23-11-001	002	23-11-00	ΙΤΔΑ 93 3Ε Α.Ε.	1 400 000		9 240 000
			Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	9 240 000		9 240 000
			Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	9 240 000	0	9 240 000
			Συνολικά 30-11-00	9 240 000	0	9 240 000
Πογαριασμός 20.95.0018 ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%						Υποσελίδα 1 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-10-00	0	0	0
113-11-001	002		ΙΠΤ 5 ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ		6 000	-6 000
125-11-001	002	25-11-00	ΙΠΤ 12 3Ε Α.Ε.		21 356	-27 356
			Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00		27 356	-27 356
			Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	0	27 356	-27 356
			Συνολικά 30-11-00	0	27 356	-27 356
Πογαριασμός 20.98.0018 ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠΟΡ/ΤΩΝ 18%						Υποσελίδα 1 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-10-00	0	0	0
2-11-001	002		ΙΠΤ 1 3Ε Α.Ε.		50 000	-50 000
9-11-001	002	9-11-00	ΙΠΤ 2 ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ		15 000	-65 000
11-11-001	002	11-11-00	ΙΠΤ 3 ΚΑΤΣΑΝΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε		20 000	-85 000
24-11-001	002	24-11-00	ΙΠΤ 4 3Ε Α.Ε.		10 000	-95 000
			Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00		95 000	-95 000
			Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	0	95 000	-95 000
			Συνολικά 30-11-00	0	95 000	-95 000

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Υ 6.26

Οι λογ/σμοί με κίνηση στην περίοδο
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Ημερομηνία	Ημ.λ.	Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικά	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 30.00.0001 ΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	0	0
				Συνολικά 31-10-00	0	0	0
119-11-001	002	19-11-00	ΙΤΔΑ 30	ΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ	212 400		212 400
120-11-001	002	20-11-00	ΙΠΤ 87	ΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ		26 762	185 638
120-11-001	001	20-11-00	ΙΑΕ 100	ΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ		212 400	-26 762
				Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	212 400	239 162	-26 762
				Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	212 400	239 162	-26 762
				Συνολικά 30-11-00	212 400	239 162	-26 762
Λογαριασμός 30.00.0002 ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	0	0
				Συνολικά 31-10-00	0	0	0
9-11-001	002	9-11-00	ΙΤΔΑ 8	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	5 310 000		5 310 000
110-11-001	002	10-11-00	ΙΠΤ 89	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ		35 400	5 274 600
122-11-001	001	22-11-00	ΙΑΕ 65	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ		2 000 000	3 274 600
				Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	5 310 000	2 035 400	3 274 600
				Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	5 310 000	2 035 400	3 274 600
				Συνολικά 30-11-00	5 310 000	2 035 400	3 274 600
Λογαριασμός 30.00.0003 ΒΕΘΩΡΟΥ ΑΙΚΗΣ							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	0	0
				Συνολικά 31-10-00	0	0	0
114-11-001	002	14-11-00	ΙΤΔΑ 11	ΒΕΘΩΡΟΥ ΑΙΚΗΣ	130 980		130 980
115-11-001	002	15-11-00	ΙΠΤ 121	ΒΕΘΩΡΟΥ ΑΙΚΗΣ		3 717	127 263
				Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	130 980	3 717	127 263
				Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	130 980	3 717	127 263
				Συνολικά 30-11-00	130 980	3 717	127 263
Λογαριασμός 30.00.0005 ΚΑΘΩΡΟΥ ΠΑΝΟΣ							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	0	0
				Συνολικά 31-10-00	0	0	0
120-11-001	002	20-11-00	ΙΠΤ 190	ΚΑΘΩΡΟΥ ΠΑΝΟΣ		17 700	-17 700
125-11-001	002	25-11-00	ΙΤΔΑ 32	ΚΑΘΩΡΟΥ ΠΑΝΟΣ	1 032 500		1 014 800

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Υ 6.26

Οι λογ/σμοί με κίνηση στην περίοδο
Όλοι οι λογαριασμοί
Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Ημερομηνία/Ημ.λ.	Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 30.00.0005 ΚΑΠΟΘΕΟΥ ΠΑΝΟΣ						Υποσελίδα 2
			Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	1 032 500	17 700	1 014 800
			Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	1 032 500	17 700	1 014 800
			Συνολικά 30-11-00	1 032 500	17 700	1 014 800
Λογαριασμός 30.00.0011 ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-10-00	0	0	0
3-11-00	002	3-11-00	ΙΤΔΑ 1 ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	236 000		236 000
4-11-00	001	4-11-00	ΙΑΕ 15 ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ		236 000	0
5-11-00	002	5-11-00	ΙΠΤ 109 ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ		2 360	-2 360
8-11-00	002	8-11-00	ΙΠΤ 68 ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ		11 800	-14 160
18-11-00	002	18-11-00	ΙΤΔΑ 19 ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	141 600		127 440
			Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	377 600	250 160	127 440
			Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	377 600	250 160	127 440
			Συνολικά 30-11-00	377 600	250 160	127 440
Λογαριασμός 38.00.0000 ΤΑΜΕΙΟ						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-10-00	4 000 000	0	4 000 000
4-11-00	001	4-11-00	ΙΑΕ 15 ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	236 000		4 236 000
5-11-00	001	5-11-00	ΙΑΒ 25 ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ		3 000 000	1 236 000
16-11-00	001	16-11-00	ΙΑΠ 36 ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ		885 000	351 000
20-11-00	001	20-11-00	ΙΑΕ 100 ΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ	212 400		563 400
22-11-00	001	22-11-00	ΙΑΕ 65 ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	2 000 000		2 563 400
30-11-00	001	30-11-00	ΙΑ.Μ. ΕΞΘΡΩΝΙΣΗ ΜΙΣΘΩΔΟΣΙΑΣ		330 464	2 232 936
			Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	2 448 400	4 215 464	-1 767 064
			Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	2 448 400	4 215 464	-1 767 064
			Συνολικά 30-11-00	6 448 400	4 215 464	2 232 936
Λογαριασμός 50.00.0000 ΖΕ Α.Ε.						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-10-00	0	0	0
1-11-00	002	1-11-00	ΙΤΔΑ 55 ΖΕ Α.Ε.		944 000	- 944 000
2-11-00	002		ΙΠΤ 1 ΖΕ Α.Ε.	59 000		- 885 000
12-11-00	002	12-11-00	ΙΤΔΑ 23 ΖΕ Α.Ε.		165 200	-1 050 200
23-11-00	002	23-11-00	ΙΤΔΑ 93 ΖΕ Α.Ε.		1 652 000	-2 702 200

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Υ 6.26

Οι λογ/εμοί με κίνηση στην περίοδο
Όλοι οι λογαριασμοί
Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Ημερομηνία/Ημ.λ.	Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 50.00.0000 ΖΕ Α.Ε.						Υποσελίδα 2
24-11-00 002 24-11-00 ΠΤ 4 ΖΕ Α.Ε.				11 800		-2 690 400
25-11-00 002 25-11-00 ΠΤ 12 ΖΕ Α.Ε.				25 200		-2 665 200
			Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	96 000	2 761 200	-2 665 200
			Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	96 000	2 761 200	-2 665 200
			Συνολικά 30-11-00	96 000	2 761 200	-2 665 200
Λογαριασμός 50.00.0001 ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ Α.Ε						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-10-00	0	0	0
5-11-00 002 5-11-00 ΙΤΔΑ 131 ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ					7 080 000	-7 080 000
5-11-00 001 5-11-00 ΙΑΠ 25 ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ				3 000 000		-4 080 000
9-11-00 002 9-11-00 ΠΤ 2 ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ				17 700		-4 062 300
13-11-00 002 ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ				7 080		-4 055 220
15-11-00 002 15-11-00 ΙΤΔΑ 66 ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ					885 000	-4 940 220
16-11-00 001 16-11-00 ΙΑΠ 36 ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙΑ				885 000		-4 055 220
			Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	3 909 780	7 965 000	-4 055 220
			Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	3 909 780	7 965 000	-4 055 220
			Συνολικά 30-11-00	3 909 780	7 965 000	-4 055 220
Λογαριασμός 50.00.0003 ΚΑΤΣΑΝΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε.						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-10-00	0	0	0
10-11-00 002 10-11-00 ΙΤΔΑ 236 ΚΑΤΣΑΝΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε					177 000	- 177 000
11-11-00 002 11-11-00 ΠΤ 3 ΚΑΤΣΑΝΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε				23 600		- 153 400
			Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	23 600	177 000	- 153 400
			Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	23 600	177 000	- 153 400
			Συνολικά 30-11-00	23 600	177 000	- 153 400
Λογαριασμός 53.03.0001 ΑΠΟΔΟΧΕΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΗΡΩΤΕΕΣ						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-10-00	0	0	0
30-11-00 002 ΙΑ.Μ. ΜΙΣΘΩΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ					330 464	- 330 464
30-11-00 001 30-11-00 ΙΑ.Μ. ΕΞΟΦΛΙΣΗ ΜΙΣΘΩΔΟΣΙΑΣ				330 464		0

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Υ 6.26

Οι λογ/σμοί με κίνηση στην περίοδο
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Ημερομηνία	Ημ.λ.	Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 53.03.0001 ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ ΠΗΡΩΤΕΕΣ							Υποσελίδα 2
				Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	330 464	330 464	0
				Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	330 464	330 464	0
				Συνολικά 30-11-00	330 464	330 464	0
Λογαριασμός 54.00.2018 Φ.Π.Α. ΑΓΟΡΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	0	0
				Συνολικά 31-10-00	0	0	0
1-11-00	002	1-11-00	ΙΤΔΑ 55	3Ε Α.Ε.	144 000		144 000
2-11-00	002		ΙΠΤ 1	3Ε Α.Ε.		9 000	135 000
5-11-00	002	5-11-00	ΙΤΔΑ 131	ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ	1 080 000		1 215 000
9-11-00	002	9-11-00	ΙΠΤ 2	ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ		2 700	1 212 300
10-11-00	002	10-11-00	ΙΤΔΑ 236	ΚΑΤΣΑΝΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε	27 000		1 239 300
11-11-00	002	11-11-00	ΙΠΤ 3	ΚΑΤΣΑΝΟΥ ΑΦΟΙ Ο.Ε		3 600	1 235 700
12-11-00	002	12-11-00	ΙΤΔΑ 23	3Ε Α.Ε.	25 200		1 260 900
13-11-00	002		ΙΠΤ 5	ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ		1 080	1 259 820
15-11-00	002	15-11-00	ΙΤΔΑ 66	ΑΘΗΝΑΙΚΗ ΖΥΘΟΠΟΙΙ	135 000		1 394 820
23-11-00	002	23-11-00	ΙΤΔΑ 93	3Ε Α.Ε.	252 000		1 646 820
24-11-00	002	24-11-00	ΙΠΤ 4	3Ε Α.Ε.		1 800	1 645 020
25-11-00	002	25-11-00	ΙΠΤ 12	3Ε Α.Ε.		3 844	1 641 176
				Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	1 663 200	22 024	1 641 176
				Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	1 663 200	22 024	1 641 176
				Συνολικά 30-11-00	1 663 200	22 024	1 641 176
Λογαριασμός 54.00.7018 Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%							Υποσελίδα 1
				Απογραφής	0	0	0
				Συνολικά 31-10-00	0	0	0
3-11-00	002	3-11-00	ΙΤΔΑ 1	ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ		36 000	-36 000
5-11-00	002	5-11-00	ΙΠΤ 109	ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	360		-35 640
8-11-00	002	8-11-00	ΙΠΤ 68	ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	1 800		-33 840
9-11-00	002	9-11-00	ΙΤΔΑ 8	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟ		810 000	- 843 840
10-11-00	002	10-11-00	ΙΠΤ 89	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟ	5 400		- 838 440
14-11-00	002	14-11-00	ΙΤΔΑ 11	ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΑΙΚΗΣ		19 980	- 858 420
15-11-00	002	15-11-00	ΙΠΤ 121	ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΑΙΚΗΣ	567		- 857 853
18-11-00	002	18-11-00	ΙΤΔΑ 19	ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ		21 600	- 879 453
19-11-00	002	19-11-00	ΙΤΔΑ 30	ΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ		32 400	- 911 853
20-11-00	002	20-11-00	ΙΠΤ 190	ΚΑΘΩΒΟΥ ΠΑΝΔΙ	2 700		- 909 153
20-11-00	002	20-11-00	ΙΠΤ 87	ΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ	4 082		- 905 071
25-11-00	002	25-11-00	ΙΤΔΑ 32	ΚΑΘΩΒΟΥ ΠΑΝΔΙ		157 500	-1 062 571

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Υ 6.26

Οι λογ/μοί με κίνηση στην περίοδο
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Ημερομηνία	Ημ.λ. / Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός 54.00.7018 Φ.Π.Α. ΠΩΛΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%						Υποσελίδα 2
			Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	14 909	1 077 480	-1 062 571
			Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	14 909	1 077 480	-1 062 571
			Συναλικά 30-11-00	14 909	1 077 480	-1 062 571
Λογαριασμός 54.03.0200 ΧΑΡΤΟΣΙΜΟ & ΟΓΑ ΜΙΣΘ. ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συναλικά 31-10-00	0	0	0
130-11-001	002	ΙΑ.Μ.	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		5 520	-5 520
			Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00		5 520	-5 520
			Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	0	5 520	-5 520
			Συναλικά 30-11-00	0	5 520	-5 520
Λογαριασμός 55.00.0000 ΙΔΡΥΜΑ ΚΟΙΝΩΝΙΚΩΝ ΑΣΦΑΛΙΣΕΩΝ						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συναλικά 31-10-00	0	0	0
130-11-001	002	ΙΑ.Μ.	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ		199 916	- 199 916
			Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00		199 916	- 199 916
			Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	0	199 916	- 199 916
			Συναλικά 30-11-00	0	199 916	- 199 916
Λογαριασμός 60.00.0000 ΤΑΚΤΙΚΕΣ ΑΠΟΔΟΣΕΙΣ						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συναλικά 31-10-00	0	0	0
130-11-001	002	ΙΑ.Μ.	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	460 000		460 000
			Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	460 000		460 000
			Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	460 000	0	460 000
			Συναλικά 30-11-00	460 000	0	460 000
Λογαριασμός 60.03.0000 ΕΡΓΟΔΟΤΙΚΕΣ ΕΙΣΦΟΡΕΣ ΙΚΑ						Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συναλικά 31-10-00	0	0	0
130-11-001	002	ΙΑ.Μ.	ΜΙΣΘΟΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	73 140		73 140

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

Υ 6.26

Οι λογ/σμοί με κίνηση στην περίοδο
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περίοδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Ημερομηνία	Ημ.λ.	Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικά	Περιγραφή	Χρέωση	Πόστωση	Υπόλοιπο
Πογαρισμός 60.03.0000 ΕΡΓΩΔΙΤΙΚΕΣ ΕΙΣΘΟΡΕΣ ΙΚΑ Υποελ/δα 2							
				Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	73 140		73 140
				Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	73 140	0	73 140
				Συνολικά 30-11-00	73 140	0	73 140
Πογαρισμός 60.03.0400 ΧΑΡΤΩΣΗΝΟ ΜΙΣΘΩΔΟΣΙΑΣ Υποελ/δα 1							
				Απογραφής	0	0	0
				Συνολικά 31-10-00	0	0	0
30-11-00	002		ΙΑ.Μ.	ΜΙΣΘΩΔΟΣΙΑ ΠΡΟΣΩΠΙΚΟΥ	2 760		2 760
				Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	2 760		2 760
				Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	2 760	0	2 760
				Συνολικά 30-11-00	2 760	0	2 760
Πογαρισμός 70.00.0018 ΠΩΛΗΣΕΙΣ ΕΜΠ/ΤΩΝ ΧΩΔΡΙΚΩΣ 18% Υποελ/δα 1							
				Απογραφής	0	0	0
				Συνολικά 31-10-00	0	0	0
3-11-00	002	3-11-00	ΙΤΔΑ 1	ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ		200 000	- 200 000
9-11-00	002	9-11-00	ΙΤΔΑ 8	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟ		4 500 000	-4 700 000
14-11-00	002	14-11-00	ΙΤΔΑ 11	ΘΕΟΔΩΡΟΥ ΑΙΚΗΣ		111 000	-4 811 000
18-11-00	002	18-11-00	ΙΤΔΑ 19	ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ		120 000	-4 931 000
19-11-00	002	19-11-00	ΙΤΔΑ 30	ΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ		180 000	-5 111 000
25-11-00	002	25-11-00	ΙΤΔΑ 32	ΚΑΘΩΣΕΟΥ ΠΑΝΟΣ		875 000	-5 986 000
				Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00		5 986 000	-5 986 000
				Σύνολα από 1-11-00 έως 30-11-00	0	5 986 000	-5 986 000
				Συνολικά 30-11-00	0	5 986 000	-5 986 000
Πογαρισμός 70.95.0018 ΕΠΙΣΤΡΩΦΕΣ ΠΩΛΗΣ. ΕΜΠ/ΤΩΝ 18% Υποελ/δα 1							
				Απογραφής	0	0	0
				Συνολικά 31-10-00	0	0	0
8-11-00	002	8-11-00	ΙΠΤ 68	ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	10 000		10 000
20-11-00	002	20-11-00	ΙΠΤ 87	ΜΑΡΚΟΥ ΤΡΥΦΩΝΑΣ	22 680		32 680
				Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	32 680		32 680

ΑΝΑΣΤΑΣΙΟΣ ΝΑΧΟΣ & ΣΙΑ Ο.Ε.

V 6.26

Οι λογ/σμοί με κίνηση στην περίοδο
 Όλοι οι λογαριασμοί
 Περιόδος από : 1-11-00 έως : 30-11-00

Ημερομηνία/Ημωλ.	Αύξ. Αριθμ.	Παραστατικό	Περιγραφή	Χρέωση	Πίστωση	Υπόλοιπο
Λογαριασμός	70.95.0018	ΕΠΙΣΤΡΟΦΕΣ ΠΩΛΗΣ. ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%				Υποσελίδα 2
			Σύνολο από 1-11-00 έως 30-11-00	32 680	0	32 680
			Συνολικά 30-11-00	32 680	0	32 680
Λογαριασμός	70.98.0018	ΕΚΠΙΣΤΡΕΙΣ ΠΡΩΗΣΕΩΝ ΕΜΠ/ΤΩΝ 18%				Υποσελίδα 1
			Απογραφής	0	0	0
			Συνολικά 31-10-00	0	0	0
5-11-001 002	5-11-00	ΠΠ 109	ΑΝΔΡΕΟΥ ΚΩΣΤΑΣ	2 000		2 000
10-11-001 002	10-11-00	ΠΠ 89	ΕΥΑΓΓΕΛΟΥ ΝΙΚΟΛΑΟΣ	30 000		32 000
15-11-001 002	15-11-00	ΠΠ 121	ΒΕΘΩΡΟΥ ΑΝΝΗΣ	3 150		35 150
20-11-001 002	20-11-00	ΠΠ 190	ΚΑΡΘΩΒΟΥ ΠΑΝΟΣ	15 000		50 150
			Περίοδος από 1-11-00 έως 30-11-00	50 150		50 150
			Σύνολο από 1-11-00 έως 30-11-00	50 150	0	50 150
			Συνολικά 30-11-00	50 150	0	50 150

