

Α.Τ.Ε. Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΘΕΜΑ: ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
ΒΙΒΛΙΑ Α, Β, Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ
ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ. ΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ
ΤΡΟΠΟΠΟΗΣΕΙΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΡΙΑ: ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ: ΤΣΙΛΙΚΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
ΦΑΣΟΥΛΗ ΣΟΦΙΑ

ΠΑΤΡΑ 2005

11/11/11

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	6053
----------------------	------

Α.Τ.Ε. Ι. ΠΑΤΡΑΣ
ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ
ΤΜΗΜΑ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ
ΘΕΜΑ: ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.
ΒΙΒΛΙΑ Α,Β,Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.
ΧΕΙΡΟΓΡΑΦΑ ΚΑΙ
ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΜΕΝΑ. ΑΛΛΑΓΕΣ ΚΑΙ
ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

ΕΙΣΗΓΗΤΗΤΡΙΑ: ΣΠΥΡΟΠΟΥΛΟΥ ΑΙΚΑΤΕΡΙΝΗ

ΣΠΟΥΔΑΣΤΕΣ: ΤΣΙΛΙΚΗΣ ΑΠΟΣΤΟΛΟΣ
ΦΑΣΟΥΛΗ ΣΟΦΙΑ

ΠΑΤΡΑ 2005



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

- ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ ΣΕΛ.2
- ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
- ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΕΛ.4
- ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ. ΣΕΛ.5
- ❖ **ΕΝΟΤΗΤΑ 1**
- ΑΡΘΡΟ 5 ΒΙΒΛΙΑ Α ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ
- Α ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.
- ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΜΙΚΡΟΔΑΠΑΝΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ ΣΕΛ.6
- ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ ΣΕΛ.7
- ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑΣ ΜΕ ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ-ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ. ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ ΣΕΛ. 8
- ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΠΑΡΑΛΗΦΘΕΙ. ΣΕΛ.9
- ❖ **ΕΝΟΤΗΤΑ 2** ΣΕΛ.10
- Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ
- ΑΡΘΡΟ 6 ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.
- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΕΙΣΗΧΘΗΣΑΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΔΥΟ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΥΣ ΝΟΜΟΥΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΣΕΛ.12
- ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ 2 ΤΕΛΕΥΤΑΙΩΝ ΝΟΜΩΝ (3193/03 ΚΑΙ 3229/04). ΣΕΛ.13
- Α. ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ
- Β. ΤΟ ΤΕΚΜΑΡΤΟ ΕΝΟΙΚΙΟ ΑΚΙΝΗΤΟΥ ΑΝΑΓΝΩΡΙΖΕΤΑΙ ΩΣ ΔΑΠΑΝΗ ΚΑΙ ΠΡΕΠΕΙ ΝΑ ΕΧΕΙ ΑΝΑΓΡΑΦΕΙ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ, ΕΣΤΩ ΣΤΗΝ ΑΝΑΚΕΦΑΛΑΙΩΣΗ ΣΕΛ.14
- Γ. ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΜΙΚΡΟΔΑΠΑΝΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΣΕΛ.15
- Δ. ΑΠΟΣΤΟΛΗ ΑΓΑΘΩΝ ΑΠΟ ΚΕΝΤΡΙΚΟ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑ -ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ (ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ) ΠΡΟΣ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ -ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ (ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ) ΣΕΛ.16
- Ε. ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΣΤΟΥΣ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΕΣ ΠΟΥ ΤΗΡΟΥΝ ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ. ΣΕΛ.18
- ΜΕΤΑΤΡΟΠΕΣ-ΔΙΕΥΚΡΙΝΗΣΕΙΣ ΣΕΛ.22
- ΣΤ. ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΕΞΟΔΩΝ - ΕΞΟΔΩΝ. ΣΕΛ.24
- ❖ **ΕΝΟΤΗΤΑ 3**
- ΑΡΘΡΟ 7 ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΒΣ
- ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΒΟΗΘΗΤΙΚΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑ. ΣΕΛ.27
- ΑΡΘΡΟ 21 ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗΣ ΑΥΤΩΝ ΣΕΛ.28
- ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ. ΣΕΛ.31
- ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΑΓΙΩΝ ΑΠΟ ΤΑ VIDEO-CLUBS ΓΙΑ ΤΙΣ ΒΙΝΤΕΟΤΑΙΝΙΕΣ. ΣΕΛ.33
- ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ. ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΜΙΚΡΗΣ ΑΞΙΑΣ. ΣΕΛ.34
- ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΕΛ.34
- ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟ ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΤΕΛΟΥΝ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ. ΣΕΛ.35
- ΜΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ - ΠΡΟΣΤΙΜΟ. ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ. ΣΕΛ.38
- ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΜΙΚΡΟΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ
- ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ α) ΣΕ ΜΗΝΙΑΙΑ Ή ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΒΑΣΗ, β) ΣΕ ΕΤΗΣΙΑ ΒΑΣΗ. ΣΕΛ.39
- ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 9 ΓΛΣ ΣΕΛ.42
- ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΣΕΛ.44

- ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ ΣΕΛ.47
- ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΕΝΟΙΚΙΟΥ.
- ΟΙΚΟΔΟΜΙΚΕΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ. ΛΟΓΙΣΤΙΚΟΣ ΠΡΟΣΔΙΟΡΙΣΜΟΣ, ΠΩΛΗΣΗ ΔΙΑΜΕΡΙΣΜΑΤΩΝ ΠΡΙΝ ΤΗΝ ΑΠΟΠΕΡΑΤΩΣΗ. ΠΡΟΫΠΟΛΟΓΙΣΤΙΚΟ ΚΟΣΤΟΣ ΣΕΛ.48
- ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΑΠΟ 1/1/03 ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΑΝΤΙ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΕΙΤΟ ΜΕΧΡΙ 31/12/02 ΜΕ ΤΙΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΜΕ ΤΟ ΝΟΜΟ 3052/02. ΣΕΛ.49
- ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΣΕΛ.50
- ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΫΠΟΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΩΝ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΣΕΛ.54

- ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΤΟ ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ ΣΕΛ.57
- ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΟΤΑΝ ΑΠΟΡΡΟΦΑΤΑ ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν.2166/93 ΣΕΛ.58
- ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΤΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΜΟΝΟ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ. ΣΕΛ.59

❖ **ΕΝΟΤΗΤΑ 4** ΣΕΛ.60

- ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ ΑΡΘΡΑ 24-25
- ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΤΩΝ. ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ
- ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΛΛΑΓΕΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΤΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ Α Β Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΣΕΛ.62

❖ **ΕΝΟΤΗΤΑ 5** ΣΕΛ.70

- ΑΡΘΡΟ 30 ΚΑΙ ΚΥΡΟΣ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΗ ΔΥΝΑΜΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ
- ΕΙΔΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΑ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (POINT SYSTEM) ΣΕΛ.76

❖ **ΕΠΙΛΟΓΟΣ** ΣΕΛ.79

❖ **ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ** ΣΕΛ. 81

Αφιερώνεται στους
Νίκο και Ανθούλα Φασουλή
& Γιώργο και Ευτυχία Τσιλίκη

ΕΙΣΑΓΩΓΙΚΟ ΣΗΜΕΙΩΜΑ

Σκοπός της πτυχιακής μας εργασίας είναι να δείξουμε με απλό και περιεκτικό τρόπο τις αλλαγές, τις τροποποιήσεις και τις προσθέσεις που έχουν γίνει σε όλα τα βιβλία του Κώδικα μας με τους Ν. 3052/02, 3193/03, 3220/04 καθώς και με κάποια ΦΕΚ και Προεδρικά Διατάγματα. Η εργασία χωρίζεται σε πέντε μεγάλες ενότητες.

Στην πρώτη ενότητα θα μιλήσουμε για τα βιβλία Α' κατηγορίας και τις αλλαγές τους, στην δεύτερη ενότητα θα παραθέσουμε τις αλλαγές στα βιβλία τις Β' κατηγορίας. Στην συνέχεια θα δείξουμε τις μετατροπές που έχουν γίνει με τους παραπάνω νόμους στα βιβλία τις Γ' κατηγορίας. Έπειτα θα ασχοληθούμε με τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων καθώς και τις αλλαγές που αυτή υπέστη. Τέλος κρίναμε σωστό για την εργασία μας, επειδή έχει άρρηκτη σχέση με τα βιβλία όλων των κατηγοριών, να μιλήσουμε για το Κύρος αυτών.

Πριν την ανάλυση του κυρίου θέματος πρέπει να ήταν να αναφερθούμε σε κάποια εισαγωγικά στοιχεία.

ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Με τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων.

Αξίζει να αναφερθούμε στο ότι η παλαιότερη ονομασία του Κ.Β.Σ. ήταν Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων.

ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Υποκείμενο πρόσωπο στην εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Β.Σ. είναι κάθε Ημεδαπό ή Αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του αστικού Κώδικα ή αστική εταιρία, κερδοσκοπική ή μη που ασκεί δραστηριότητα στην Ελληνική Επικράτεια. Οι επιτηδευματίες αυτοί πρέπει να αποβλέπουν στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορικές ή βιομηχανικές ή βιοτεχνικές ή γεωργικές επιχειρήσεις καθώς και από ελευθέριο επάγγελμα.

Ο επιτηδευματίας υποχρεούται να τηρεί, να εκδίδει, να παρέχει, να ζητά, να λαμβάνει, να υποβάλλει και να διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.

Από 1/1/2003 λογίζονται ως επιτηδευματίες και εφαρμόζουν το Κ.Β.Σ. τα αλλοδαπά πρόσωπα με πραγματική φυσική επαγγελματική εγκατάσταση στην Ελλάδα ανεξάρτητα από τον χαρακτηρισμό της ως << μόνιμη εγκατάσταση >>. Επιπλέον κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής, με εξαίρεση τα μη κερδοσκοπικά νομικά πρόσωπα, εφόσον αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου ή αναγείρει ακίνητο στην Ελλάδα.

Ως επιτηδευματίας θεωρείται και η κοινοπραξία και έχει όλες τις υποχρεώσεις τις παραπάνω παραγράφου εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στην διενέργεια συγκεκριμένης πράξης (η προϋπόθεση της συγκεκριμένης πράξης δεν απαιτείται α) για την αποκλειστικά εκτός της χώρας πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών ή την προβολή και προώθηση των Ελληνικών προϊόντων, β) την εκμετάλλευση των συγκοινωνιακών γραμμών πλοίων (εσωτερικού-εξωτερικού), γ) την εκμετάλλευση λεωφορειακών γραμμών, δ) την διενέργεια περιηγητικών πλοίων και τέλος ε) την εκμετάλλευση ρυμουλκών και ναυαγοσωστικών πλοίων.) αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία που κατατίθεται στην αρμόδια ΔΥΟ πριν την έναρξη των εργασιών της και τέλος τα μέλη της, να είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας. Εξαιρετικά ως μέλη της κοινοπραξίας μπορούν να υπεισέλθουν οι κληρονόμοι του επιβιώσαντος εφόσον προβλέπεται ρητά στο συμφωνητικό.

Εφαρμόζουν μερικώς τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

Το δημόσιο, τα νομικά πρόσωπα μη επιτηδευματίες, οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι διεθνή οργανισμοί, υποχρεούνται στη έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων. Τα πρόσωπα αυτά εκτός από το δημόσιο όταν ενεργούν πράξεις που υπόκειται στο ΦΠΑ ή στο φόρο εισοδήματος θεωρούνται επιτηδευματίες και έχουν όλες τις υποχρεώσεις του Κώδικα.

Οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις οι οποίοι έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και στην έκδοση στοιχείων, με εξαίρεση το δελτίο αποστολής.

Απαλλάσσονται από την τήρηση Βιβλίων και την έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης και αποδείξεων παροχής υπηρεσιών, οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που κατά την προηγούμενη χρήση πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα 9000 ευρώ από πώληση αγαθών, οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που τα ακαθάριστα έσοδα από παροχή υπηρεσιών ήταν 4000 ευρώ κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο, καθώς και οι εκμεταλλευτές πλοίων κάτω των 500 κόρων.

Από την παραπάνω απαλλαγή εξαιρούνται οι ελεύθεροι επαγγελματίες, οι χονδروπωλητές με πωλήσεις πάνω από 60%, οι εξαγωγείς, και φυσικά τα νομικά πρόσωπα .

Ειδικές απαλλαγές

Απαλλάσσονται οι πράκτορες κρατικές λαχείων και παιγνίων μόνο για την δραστηριότητα αυτή. Δεν περιλαμβάνονται όσοι λειτουργούν με τη μορφή ΑΕ και ΕΠΕ. Επιπλέον συμπεριλαμβάνονται στην απαλλαγή και οι εφημεριδοπώλες.

ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ.

Σύμφωνα με το άρθρο 4 του Κώδικα βιβλίων και στοιχείων καθορίζεται η ένταξη των επιτηδευματιών σε κατηγορία τήρησης βιβλίων. (Επισυνάπτεται αναλυτικός πίνακας στο παράρτημα). Ο διαχωρισμός γίνεται με τέσσερις τρόπους. Τρεις για του παλιούς επιτηδευματίες και έναν για τους νέους. Οι τρόποι είναι: Α) Με βάση το αντικείμενο εργασιών,

- B) Με βάση τη νομική μορφή,
- Γ) Με βάση τα ακαθάριστα έσοδα,
- Δ) Ένταξη νέου επιτηδευματία.

ΕΝΟΤΗΤΑ 1

Α ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΟΥ Κ.Β.Σ.

Η πρώτη περίπτωση διαχωρισμού των βιβλίων που είναι υποχρεωμένοι να τηρούν οι επιτηδευματίες είναι τα βιβλία Α κατηγορίας. Για τα βιβλία Α κατηγορίας όπως καθορίζεται από το άρθρο 5 του Κ.Β.Σ (συμπεριλαμβανομένης της ανανέωσης μέχρι και το νόμο 3052/02) ισχύουν τα εξής:

ΑΡΘΡΟ 5 ΒΙΒΛΙΑ Α ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

1. Ο επιτηδευματίας της πρώτης κατηγορίας για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί βιβλίο αγορών, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί
 - α) Το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη,
 - β) Την αξία αγοράς αγαθών και λήψης υπηρεσιών, τα έξοδα, το Φ.Π.Α. των πράξεων αυτών και τις επιστροφές και εκπτώσεις που γίνονται με

ιδιαίτερα στοιχεία, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες.

2. Η αξία κάθε πράξης της προηγούμενης παραγράφου αναλύεται σε στήλες του τηρούμενου βιβλίου ή σε καταστάσεις, ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α. Η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.

3. Σε ιδιαίτερες στήλες ή σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρείται η αξία αγοράς των παγίων στοιχείων, ο Φ.Π.Α αυτών, καθώς και τα δάνεια που χορηγούνται ή λαμβάνονται.

4. Τα ποσά των εξόδων μέχρι πενήντα (50) € έκαστο και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σ' αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν με ένα ποσό ανά εκδότη στοιχείου.

Αυτές είναι οι διατάξεις του κώδικα βιβλίων και στοιχείων για τα βιβλία Α κατηγορίας. Είναι σκόπιμο λοιπόν εδώ για την καλύτερη απεικόνιση του θέματος η παρουσίαση, υποδείγματος φύλλου του βιβλίου Αγορών (Πίνακας 1. υπόδειγμα βιβλίου Αγορών: Υπόμνημα). Στο σημείο αυτό αρχίζει η παρουσίαση και η ανάλυση των μετατροπών που έχουν γίνει στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων στην περίπτωση της Α κατηγορίας.

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΜΙΚΡΟΔΑΠΑΝΩΝ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ

Μέχρι και την ανανέωση του Κ.Β.Σ. με το νόμο 3052/02 ίσχυαν για την καταχώρηση των μικροδαπανών τα εξής:

Οι μικροδαπάνες αξίας μέχρι 50 ευρώ εκάστη και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται με μία συγκεντρωτική εγγραφή σε ημερή-

σια βάση ανά εκδότη στοιχείου στις αντίστοιχες στήλες (Άρθρο 5 § 4 που τέθηκε με το άρθρο 2 § 4 του Ν. 3052/02). Η δυνατότητα αυτή καταλαμβάνει δαπάνες και όχι αγορές εμπορευμάτων ή πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας. Κατά την καταχώρηση αυτών στο βιβλίο αγορών αναγράφεται (ανά εκδότη στοιχείου) η ημερομηνία, το είδος του δικαιολογητικού, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη, η συνολική αξία αυτών και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά, στις αντίστοιχες στήλες.

Ως ημερομηνία αναγράφεται στα τηρούμενα βιβλία η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης των στοιχείων και όχι υποχρεωτικά η ημερομηνία έκδοσης αυτών, άρα είναι δυνατόν να καταχωρηθούν και στοιχεία μικροδαπανών του ίδιου προμηθευτή που λαμβάνονται την ίδια ημέρα ανεξάρτητα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών.

Με τους νέους νόμους όμως (Ν.3193/03 και Ν.3220/04) γίνονται οι εξής βελτιώσεις. Έτσι κατά τη καταχώριση των μικροδαπανών στο βιβλίο αγορών αναγράφονται τα πλήθη των δικαιολογητικών της εκάστοτε εγγραφής αντί του αριθμού του κάθε δικαιολογητικού. Επιπλέον με τις νέες αλλαγές η αξία των 50€ συμπεριλαμβάνει και Φ.Π.Α. Για καλύτερη κατανόηση παραθέτουμε παράδειγμα σε σχέση με τα παραπάνω: Αν στις 30/4 παραληφθούν 10 φορτωτικές (τρίτο αντίτυπο) από τη μεταφορική Α' και 5 από τη Μεταφορική Β', των οποίων (φορτωτικών) το ποσό κάθε μιας χωριστά είναι μέχρι 50 € (αξία + Φ.Π.Α.), τα έξοδα αυτά μπορεί να καταχωρηθούν με 2 συγκεντρωτικές εγγραφές, δηλαδή τόσες εγγραφές όσοι και οι εκδότες των αποστελλομένων στοιχείων.

ΜΗΝΙΑΙΑ ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ

Η μετατροπή στη μηνιαία κατάσταση βιβλίου αγορών αφορά τη μηχανογράφηση και αναφέρεται σε ξεχωριστό κεφάλαιο.

ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΑΣ ΜΕ ΒΙΟΤΕΧΝΙΑ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΟ ΕΣΟΔΩΝ-ΕΞΟΔΩΝ ΚΑΙ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑ-ΠΕΡΙΠΤΕΡΟ ΠΟΥ ΤΗΡΕΙ ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ. ΠΑΡΑΔΟΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΜΕΤΑΞΥ ΤΩΝ ΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΩΝ

Όταν ο ίδιος επιτηδευματίας εκμεταλλεύεται περίπτερο ή γενικά επιχείρηση που γι' αυτήν προβλέπεται η τήρηση βιβλίου αγορών και ταυτόχρονα τηρεί και άλλο κατάστημα στο οποίο επιβάλλεται να τηρεί τουλάχιστον εσόδων-εξόδων, γεννάται το ερώτημα πως θα παραδίδει αγαθά από την βιοτεχνία στο περίπτερο.

Μοναδική λύση που υπάρχει σε αυτήν την περίπτωση, και με το δεδομένο ότι για να διακινηθούν τα αγαθά από το ένα κατάστημα στο άλλο απαιτείται Δελτίο Αποστολής, είναι να αναγράφεται σε αυτό και η αξία των αγαθών. Έμμεσα μπορούμε να υποστηρίξουμε ότι αυτό συνάγεται από τις διατάξεις του άρθρου 11 του ΚΒΣ αφού ουσιαστικά απαιτείται για τον υπολογισμό του διαφορετικού αποτελέσματος. Εάν δεν είναι άμεσα εφικτό να αναγράφεται η αξία επί του Δελτίου Αποστολής μπορεί να συντάσσεται ιδιαίτερο έγγραφο-λογιστικό σημείωμα.

Στο βιβλίο εσόδων-εξόδων η συναλλαγή αυτή πρέπει να καταχωρηθεί κανονικά σαν πώληση και στο βιβλίο αγορών ως αγορά οπότε τακτοποιείται το αποτέλεσμα χωρίς επιβαρύνσεις και αποδίδονται ορθώς οι φόροι.

Σημειώνεται όμως ότι στην περίπτωση που από το κατάστημα το οποίο τηρεί εσόδων-εξόδων, προς το περίπτερο ή άλλο κατάστημα του ίδιου, που επιτρέπεται νομίμως να τηρεί βιβλίο αγορών, αποστέλλονται εμπορεύματα, τότε γίνονται αντίθετες έγγραφες μετά τη έκδοση των προαναφερομένων στοιχείων, δηλαδή καταχωρούνται στο μεν εσόδων-εξόδων μειωτικά στις αγορές και γίνεται αντίστοιχη ισόποση έγγραφη στο βιβλίο αγορών, δηλαδή ουσιαστικά πρόκειται για μεταφορά αγορών.

Η διαφοροποίηση αυτή μεταξύ προϊόντων και εμπορευμάτων πρέπει να

γίνεται εύκολα κατανοητή, αφού στα προϊόντα δημιουργείται προστιθέμενη αξία κατά τη παραγωγή, άρα η μεταφερόμενη αξία δεν είναι της αγοράς των υλών, αλλά του συνολικού κόστους αυτών (ύλες, υλικά, εργατικά) ενώ στα εμπορεύματα πρόκειται για απλή μεταφορά της αξίας αυτών. Τα παραπάνω προστέθηκαν με τους νόμους (3193/03 και 3220/04).

ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ ΜΕ ΤΑ ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΓΟΡΑΣ ΑΓΑΘΩΝ ΠΟΥ ΔΕΝ ΕΧΟΥΝ ΠΑΡΑΛΗΦΘΕΙ.

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 17 η οποία είναι εναρμονισμένη με τις διατάξεις του Γ.Λ.Σ. , όταν κατά τη διάρκεια της χρήσης λαμβάνονται από τον επιτηδευματία στοιχεία αγοράς αγαθών (τιμολόγια), πριν από την παραλαβή των αγαθών, δε διενεργούνται εγγραφές στα τηρούμενα από αυτόν βιβλία, αλλά η καταχώρηση των στοιχείων αυτών γίνεται κατά την παραλαβή των αγαθών. Όταν στο τέλος της χρήσης, λαμβάνονται στοιχεία αγοράς αγαθών (τιμολόγια) που δεν έχουν παραληφθεί, αλλά έχουν φορτωθεί για λογ/σμό και με ευθύνη του επιτηδευματία, διενεργούνται οι σχετικές εγγραφές σε μεταβατικούς λογαριασμούς οι οποίοι τακτοποιούνται κατά την παραλαβή των αγαθών, εφόσον τηρούνται βιβλία τρίτης κατηγορίας.

Με τις ίδιες διατάξεις (Άρθρο 17 § 3), όπως ισχύουν με το Ν. 3052/02, από 1-1-2003, καταχωρούνται σε ιδιαίτερες στήλες και στο βιβλίο αγορών στοιχεία που λαμβάνονται στο τέλος της χρήσης πριν την παραλαβή των αγαθών.

Η ιδιαίτερη αυτή στήλη μπορεί να ονομαστεί «Αγορές υπό παραλαβή» και να καταχωρούνται σε αυτή όλα τα στοιχεία, είτε αφορούν αγορές εμπορευμάτων, είτε πρώτες ύλες ή βοηθητικές κ.λ.π. ύλες, είτε αγορές άλλων αγαθών.

Οι αγορές αυτές πρέπει να τακτοποιούνται στο νέο έτος, με την παραλαβή των αγαθών δηλαδή να γίνεται εγγραφή - μεταφορά στην αντίστοιχη στήλη που αφορούν αυτές οι πράξεις, όπως ουσιαστικά συμβαίνει με το κλείσιμο των μεταβατικών λογαριασμών και το άνοιγμα των λογαριασμών της ομάδας 2.

Ως προς το ΦΠΑ σημειώνουμε, ότι το δικαίωμα έκπτωσης γεννάται κατά το χρόνο που ο φόρος καθίσταται απαιτητός. Ο φόρος κατ' αρχήν γίνεται απαιτητός με την παράδοση των αγαθών, η οποία συντελείται όταν τα αγαθά τίθενται στη διάθεση του λήπτη. Στην περίπτωση όμως που ο προμηθευτής των αγαθών αναλαμβάνει την υποχρέωση αποστολής η παράδοση συντελείται κατά το χρόνο που αρχίζει η αποστολή, εκτός εάν πρόκειται για αγαθά τα οποία ο προμηθευτής πρέπει να συναρμολογήσει στις εγκαταστάσεις του αγοραστή. Τελικώς κατ' εξαίρεση ο φόρος γίνεται απαιτητός στο χρόνο έκδοσης του τιμολογίου. Τα παραπάνω επίσης προστίθενται με τους 2 τελευταίους νόμους.

ΕΝΟΤΗΤΑ 2

Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ Κ.Β.Σ

Στο κεφάλαιο αυτό θα ασχοληθούμε με τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Β κατηγορίας, τις τροποποιήσεις και προσθέσεις που έχουν γίνει στον Κ.Β.Σ. Αρχικά όμως θα αναφέρουμε το άρθρο 6 του Κ.Β.Σ. μέχρι την ενημέρωση του Ν.3052/02.

ΑΡΘΡΟ 6 ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.

1. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί βιβλίο εσόδων - εξόδων, σε ξεχωριστές στήλες του οποίου καταχωρεί:

α) Το είδος του δικαιολογητικού, τον αύξοντα αριθμό και τη χρονολογία έκδοσης ή λήψης του, καθώς και το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία του εκδότη των στοιχείων αγορών και εξόδων.

β) Τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση εμπορευμάτων, προϊόντων, πρώτων υλών, από την παροχή υπηρεσιών και από λοιπές πράξεις,

γ) Τις δαπάνες για αγορά αγαθών, διακεκριμένα και ανάλογα με τον προορισμό τους για μεταπώληση ή παραγωγή προϊόντων, τις δαπάνες λήψης υπηρεσιών, τα γενικά έξοδα και λοιπές πράξεις,

δ) Τις επιστροφές και τις εκπτώσεις που γίνονται με ιδιαίτερο στοιχείο επί των πιο πάνω πράξεων, οι οποίες μπορεί να καταχωρούνται αφαιρετικά από τις αντίστοιχες στήλες,

ε) Το Φ.Π.Α που αντιστοιχεί στις πιο πάνω πράξεις.

2. Το ποσό κάθε πράξης της προηγούμενης παραγράφου αναλύεται σε ιδιαίτερες στήλες του τηρουμένου βιβλίου ή σε καταστάσεις, ανάλογα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του Φ.Π.Α. Η ανάλυση αυτή μπορεί να γίνει το αργότερο μέχρι τη λήξη της προθεσμίας για την υποβολή των φορολογικών δηλώσεων.

3. Τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο Φ.Π.Α που αντιστοιχεί σ' αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό, για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια ημέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού. Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου δελτίου «Ζ».

4. Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:

α) Τα έσοδα και έξοδα που πραγματοποιούνται για λογαριασμό τρίτου,

β) Οι αυτοπαραδόσεις αγαθών ή η ιδιοχρησιμοποίηση υπηρεσιών,

γ) Η αξία αγοράς παγίων στοιχείων, ο Φ.Π.Α που αναλογεί σε αυτά, καθώς και οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα,

δ) Οι καταθέσεις και οι αναλήψεις κεφαλαίων, τα δάνεια που χορηγούνται και λαμβάνονται, καθώς και οι εισπράξεις ή οι καταβολές που γίνονται για μερική ή ολική εξόφληση τους.

5. Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, γίνεται ανάλυση των ακαθαρίστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών με διάκριση λιανικών - χονδρικών, των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα. Η ανάλυση αυτή δεν απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων - εξόδων.

6. Ο επιτηδευματίας της δεύτερης κατηγορίας τηρεί και βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 27 και 28 του παρόντος Κώδικα, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του από πώληση αγαθών υπερέβησαν το όριο τήρησης βιβλίων πρώτης κατηγορίας της παραγράφου 7 του άρθρου 4. Στο βιβλίο απογραφών η καταγραφή της απογραφής γίνεται κατά ποσότητα και αξία μέχρι την 20ή Φεβρουαρίου εκάστου έτους και όχι αργότερα από την ημερομηνία υποβολής εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ ή δήλωσης φορολογίας εισοδήματος.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΕΙΣΗΧΘΗΣΑΝ ΜΕ ΤΟΥΣ ΔΥΟ ΤΕΛΕΥΤΑΙΟΥΣ ΝΟΜΟΥΣ ΣΤΑ ΒΙΒΛΙΑ Β ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

A. Μη διαχωρισμός των ακαθαρίστων εσόδων των φαρμακείων, κατά συντελεστή καθαρού κέρδους

Με τις νέες διατάξεις του νόμου με έγγραφο της Δ/νσης Φορολογίας Εισοδήματος προς τον Πανελλήνιο Φαρμακευτικό Σύλλογο, έγινε δεκτό ότι «οι επιχειρήσεις εκμετάλλευσης φαρμακείων να μην προβαίνουν σε διαχωρισμό των ακαθαρίστων εσόδων τους από τις πωλήσεις των αγαθών στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων - εξόδων κατά μοναδικό συντελεστή καθαρού κέρδους».

Β. Τρόπος ενημέρωσης βιβλίου εσόδων-εξόδων με τις αμοιβές των συμβολαιογράφων

Όταν η αμοιβή των συμβολαιογράφων προκύπτει από τα συμβόλαια που συντάσσονται και δεν εκδίδονται ΑΠΥ η ενημέρωση των ακαθάριστων εσόδων στα βιβλία μπορεί να γίνεται ανά ημέρα με αναγραφή του πρώτου και του τελευταίου αριθμού του συμβολαίου.

Γ. Μη σύνταξη απογραφής από τους εμπόρους μεταχειρισμένων ανταλλακτικών εξωλέμβιων κινητήρων

Για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου απογραφών οι πωλητές μεταχειρισμένων ανταλλακτικών εξωλέμβιων κινητήρων τα οποία αγοράζονται με το βάρος αντιμετωπίζονται το ίδιο με τους πωλητές μεταχειρισμένων ανταλλακτικών αυτοκινήτων και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων οι οποίοι απαλλάσσονται από την υποχρέωση σύνταξης απογραφής.

ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΠΟΥ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΘΗΚΑΝ ΒΑΣΕΙ ΤΩΝ 2 ΤΕΛΕΥΤΑΙΩΝ ΝΟΜΩΝ (3193/03 ΚΑΙ 3229/04).

A. Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.

Με την τελευταία τροποποίηση στη γραμμογράφηση του βιβλίου προστέθηκε η στήλη <<έσοδα επόμενης χρήσης>> στην καρτέλα των εσόδων και η στήλη <<έξοδα επόμενης χρήσης>> στην καρτέλα των εξόδων. Στο υπόμνημα παραθέτουμε πίνακες εσόδων-εξόδων πριν και μετά τη μετατροπή. Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 12 του ΚΒΣ όπως ισχύουν από 1/1/2003 (Ν. 3052/03), σε περίπτωση παροχής σε πελάτη δικαιώματος λήψης υπηρεσιών, για συγκεκριμένο ή μη χρονικό διάστημα, έναντι προκαθορισμένης αμοιβής, ανεξάρτητα αν αυτή αφορά συγκεκριμένο ή μη πλήθος υπηρεσιών, το στοιχείο εσόδου εκδίδεται κατά το χρόνο που η αμοιβή

είναι απαιτητή και ο πελάτης αποκτά το σχετικό δικαίωμα λήψης των υπηρεσιών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου των συμβαλλομένων. Η εισπραττόμενη αμοιβή πολλές φορές αφορά και υπηρεσίες που θα παρασχεθούν και πέραν της διαχειριστικής περιόδου.

Τα κατά τα ανωτέρω εκδιδόμενα στοιχεία τα οποία αφορούν και έσοδα επόμενων χρήσεων καταχωρούνται σε χωριστές στήλες, η συνολική αξία τους, ο ΦΠΑ που αναλογεί σε αυτή και σε ιδιαίτερη στήλη (πληροφοριακά) το ποσό που αποτελεί έσοδο της επόμενης χρήσης. Το συνολικό ετήσιο ποσό της στήλης αυτής θα μεταφέρεται την επόμενη χρήση με μία εγγραφή «Έσοδα προηγούμενων χρήσεων» χωρίς την αναγραφή των αριθμών των ΤΠΥ στα οποία αναφέρονται.

B. Το τεκμαρτό ενοίκιο ακινήτου αναγνωρίζεται ως δαπάνη και πρέπει να έχει αναγραφεί στα βιβλία, έστω στην ανακεφαλαίωση.

Εισόδημα από ακίνητα είναι αυτό που προκύπτει κάθε οικονομικό ή κατά περίπτωση γεωργικό έτος, είτε από εκμίσθωση ή επίταξη ή έμμεσα από ιδιοκατοίκηση ή ιδιοχρησιμοποίηση από παραχώρηση της χρήσης σε τρίτο χωρίς αντάλλαγμα, μιας ή περισσότερων οικοδομών είτε από εκμίσθωση γαιών.

Επίσης, στα γενικά έξοδα διαχείρισης περιλαμβάνεται και το τεκμαρτό ενοίκιο των ακινήτων που ανήκουν στον επιχειρηματία και χρησιμοποιούνται από την επιχείρηση, εφόσον αυτό υπολογίστηκε στο εισόδημα από ακίνητα και σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ έχουν αναγραφεί στα βιβλία της επιχείρησης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 6 του ΚΒΣ ο υπόχρεος στην τήρηση βιβλίων Β' κατηγορίας καταχωρεί τα έσοδα και τις δαπάνες στο τηρούμενο βιβλίο εσόδων-εξόδων σύμφωνα με τις ανάγκες της φορολογίας εισοδήματος και του ΦΠΑ.

Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου (εσόδων-εξόδων) και εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου πρέπει να γίνεται ανάλυση των ακαθαρίστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών, με διάκριση λιανικών-χονδρικών, των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα. Η ανάλυση αυτή

απαιτείται εάν προκύπτει από τον τρόπο τήρησης του βιβλίου εσόδων-εξόδων. Άρθρο6, §5 Κ.Β.Σ.

Ενόψει των ανωτέρω αναφέρεται ότι στην περίπτωση ιδιοχρησιμοποίησης ακινήτου από ατομική επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας, το τεκμαρτό ενοίκιο από ιδιοχρησιμοποίηση αποτελεί σε κάθε περίπτωση εισόδημα από ακίνητα (Α' κατηγορίας) ανεξάρτητα από την καταχώρηση ή μη στα τηρούμενα βιβλία. Για την αναγνώριση, όμως, ως εξόδου του αντίστοιχου ποσού τεκμαρτού ενοικίου απαιτείται η εγγραφή στα τηρούμενα βιβλία (εσόδων-εξόδων) η οποία μπορεί να διενεργηθεί κατά την ανακεφαλαίωση εσόδων-εξόδων κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου

Γ. Καταχώρηση μικροδαπανών στο βιβλίο εσόδων-εξόδων

Μέχρι και την ανανέωση του Κ.Β.Σ. με το νόμο 3052/02 ίσχυαν για την καταχώρηση των μικροδαπανών τα εξής:

Οι μικροδαπάνες αξίας μέχρι 50 ευρώ εκάστη και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται με μία συγκεντρωτική εγγραφή σε ημερήσια βάση ανά εκδότη στοιχείου στις αντίστοιχες στήλες (Άρθρο 5 § 4 που τέθηκε με το άρθρο 2 § 4 του Ν. 3052/02). Η δυνατότητα αυτή καταλαμβάνει δαπάνες και όχι αγορές εμπορευμάτων ή πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας.

Κατά την καταχώρηση αυτών στο βιβλίο εσόδων-εξόδων αναγράφεται (ανά εκδότη στοιχείου) η ημερομηνία, το είδος του δικαιολογητικού, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη, η συνολική αξία αυτών και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά, στις αντίστοιχες στήλες.

Ως ημερομηνία αναγράφεται στα τηρούμενα βιβλία η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης των στοιχείων και όχι υποχρεωτικά η ημερομηνία έκδοσης αυτών, άρα είναι δυνατόν να καταχωρηθούν και στοιχεία μικροδαπανών του ιδίου προμηθευτή που λαμβάνονται την ίδια ημέρα ανεξάρτητα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών.

Με τους νέους νόμους όμως (Ν.3193/03 και Ν.3220/04) γίνονται οι εξής βελτιώσεις. Έτσι κατά τη καταχώριση των μικροδαπανών στο βιβλίο εσόδων-εξόδων αναγράφονται τα πλήθη των δικαιολογητικών της εκάστοτε εγγραφής

αντί του αριθμού του κάθε δικαιολογητικού. Επιπλέον με τις νέες αλλαγές η αξία των 50€ συμπεριλαμβάνει και Φ.Π.Α. Για καλύτερη κατανόηση παραθέτουμε παράδειγμα σε σχέση με τα παραπάνω: Αν στις 30/4 παραληφθούν 10 φορτωτικές (τρίτο αντίτυπο) από τη μεταφορική Α' και 5 από τη Μεταφορική Β', των οποίων (φορτωτικών) το ποσό κάθε μιας χωριστά είναι μέχρι 50 € (αξία + Φ.Π.Α.), τα έξοδα αυτά μπορεί να καταχωρηθούν με 2 συγκεντρωτικές εγγραφές, δηλαδή τόσες εγγραφές όσοι και οι εκδότες των αποστελλομένων στοιχείων.

Δ. Αποστολή αγαθών από κεντρικό κατάστημα –Βιοτεχνία (βιβλίο Εσόδων-Εξόδων) προς υποκατάστημα –περίπτερο (βιβλίο Αγορών)

Τα στοιχεία που προαναφέρθηκαν, για αυτήν την περίπτωση , στα βιβλία Α κατηγορίας ισχύουν και για την Β κατηγορία.

Ε. Βιβλίο απογραφών στους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.

Μέχρι και την τροποποίηση του νόμου 3052/02 ισχύουν τα εξής: Οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλίο Εσόδων - Εξόδων έχουν υποχρέωση να τηρούν και θεωρημένο βιβλίο απογραφών εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους από πώληση αγαθών υπερέβησαν το όριο τήρησης του βιβλίου αγορών. Το όριο αυτό ανέρχεται στα 100.000€.

Στο βιβλίο απογραφών η καταγραφή της απογραφής γίνεται κατά ποσότητα και αξία μέχρι 20 Φεβρουαρίου του επόμενου έτους και όχι αργότερα από την

ημερομηνία υποβολής της εκκαθαριστικής δήλωσης ΦΠΑ ή της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Δηλαδή η καταχώρηση μπορεί να πραγματοποιηθεί υποχρεωτικά και νωρίτερα από τις 20 Φεβρουαρίου (ποτέ αργότερα), εάν η επιχείρηση για οποιαδήποτε αιτία υποχρεούται ή επιθυμεί να υποβάλει κάποια από τις δηλώσεις αυτές πριν από τις 20 Φεβρουαρίου.

Όταν ένας επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να κάνει απογραφή υποχρεούται να απογράψει όλα τα εμπορεύσιμα αγαθά. Δηλαδή προϊόντα, υποπροϊόντα (όταν έχουν εμπορευματική αξία), πρώτες ύλες, βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας, ημιέτοιμα - ημικατεργασμένα (παραγωγή σε εξέλιξη). Όλες οι επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες είναι αυτονόητο ότι δεν υποχρεούνται να κάνουν απογραφή.

Διευκρινίζεται ότι και μετά την εξαγωγή λογιστικού αποτελέσματος από τους επιτηδευματίες της Β' κατηγορίας δεν απογράφονται τα λοιπά αποθέματα της ομάδας 2 του ΕΓΛΣ, δηλαδή αναλώσιμα υλικά, ανταλλακτικά παγίων, είδη συσκευασίας, υπολείμματα.

Τα εμπορεύματα των τρίτων δεν έχουν υποχρέωση να τα απογράψουν. Υποχρεούνται μόνο οι γκαλερί για τα έργα τέχνης κ.λπ. των τρίτων ελευθέρων επαγγελματιών ή ιδιωτών.

Αν ένας επιτηδευματίας με βιβλίο Εσόδων-Εξόδων έχει π.χ. ακαθάριστα έσοδα 60.000 ευρώ από πωλήσεις αγαθών και 50.000 €, από παροχή υπηρεσιών δεν υποχρεούται να κάνει απογραφή γιατί δεν κρίνεται από το σύνολο των ακαθάριστων εσόδων του, αλλά μόνο από τα ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις αγαθών.

Στο βιβλίο απογραφών αναγράφονται το είδος του αγαθού, η ποσότητα η μονάδα μέτρησης, η τιμή αποτίμησης κατά μονάδα αγαθού και η συνολική τιμή αποτίμησης.

Το είδος του αγαθού διακρίνεται και προσδιορίζεται κατ' αρχήν από τις ίδιες τις εμπορικές συναλλαγές. Πέρα από τη διάκριση αυτή απαιτείται, όπου υπάρχει και η ποιοτική διάκριση του αγαθού, δηλαδή περιγραφή των πρώτων υλών από τις οποίες έχει παραχθεί το αγαθό αυτό (π.χ. πουκάμισο μεταξύ 20%, βαμβάκι 80%).

Η αποτίμηση γίνεται στη χαμηλότερη τιμή μεταξύ της τιμής κτήσης και της τρέχουσας τιμής αγοράς.

Η απογραφή γίνεται διακεκριμένα για κάθε υποκατάστημα ή αποθηκευτικό χώρο. Εάν για παράδειγμα, μια επιχείρηση έχει ένα κεντρικό και δύο ανεξάρτητες αποθήκες, τότε θα απογράψει τα αγαθά διακεκριμένα και θα τα καταχωρήσει στο βιβλίο σε τρεις διαφορετικές στήλες (ή σε θεωρημένες καταστάσεις), κεντρικό, αποθήκη Α, αποθήκη Β. Δηλαδή, θα προκύπτει από το βιβλίο για κάθε ένα αγαθό ποια ποσότητα υπάρχει στον κάθε αποθηκευτικό χώρο.

Για κάθε ανεξάρτητο επαγγελματικό χώρο, αναφέρουμε πάλι πως η απογραφή γίνεται διακεκριμένα. Όταν λοιπόν το υποκατάστημα είναι στον ίδιο νομό με το κεντρικό, ή στον ίδιο νομό και νησί ή σε άλλο νομό αλλά όχι σε απόσταση μεγαλύτερη των πενήντα χιλιομέτρων, τότε τα απογραφέντα αγαθά καταχωρούνται διακεκριμένα στο βιβλίο του κεντρικού.

Όταν το υποκατάστημα βρίσκεται σε άλλο νησί ή σε άλλο νομό και σε απόσταση μεγαλύτερη των πενήντα χιλιομέτρων, τότε πρέπει να θεωρηθούν διπλότυπες καταστάσεις απογραφής, στις οποίες και θα καταχωρηθούν τα απόθέματα. Το ένα αντίτυπο αυτής αποστέλλεται στο κεντρικό μέχρι 20/2 και το άλλο παραμένει στο υποκατάστημα ή την αποθήκη.

Σημειώνεται ότι για την απογραφή της 31/12/2003 και μετά για τους αποθηκευτικούς χώρους που βρίσκονται σε άλλο νησί ή νομό από την έδρα και σε απόσταση μεγαλύτερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή θα πρέπει να τηρηθούν διπλότυπες καταστάσεις απογραφής όπως και για τα υποκαταστήματα.

Η καταχώρηση στο βιβλίο της έδρας, μπορεί να γίνει με ένα ποσό για την συνολική απογραφή. Εννοείται βέβαια, στην περίπτωση αυτή, ότι στην κατάσταση θα καταχωρηθούν και οι αξίες αποτίμησης.

Για τα επαγγέλματα που εξαιρούνται από την απογραφή, αν και κατά κανόνα επαναλαμβάνονται τα ίδια κατ' έτος, εντούτοις εκδίδεται κάθε χρόνο στο τέλος του έτους απόφαση του Υπουργού Οικονομικών. Στην απόφαση αυτή πρέπει να διευκρινιστεί και το εφαρμοζόμενο όριο για την 31/12/2002. Πιο κάτω παρατίθεται η λίστα με τους απαλλασσόμενους της απογραφής επιτηδευματίες βάσει των νομών που εξετάζουμε.

Μετατροπές-Διευκρινήσεις

Εδώ θα πρέπει να αναφέρουμε την αλλαγή που έγινε με το ΑΥΟ ΠΟΛ. 1137/22-11-03 για την 31-12-2003 και αφορά τους πρατηριούχους καυσίμων.

Έτσι λοιπόν σύμφωνα με αυτό το διάταγμα ισχύει: «Ο πρατηριούχος υγρών καυσίμων που τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας και εμπορεύεται παράλληλα με το πετρέλαιο, λιπαντικά, τσιγάρα και άλλα είδη (αξεσουάρ, μικροανταλλακτικά, αναψυκτικά και λοιπά συναφή είδη) για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής των λοιπών εμπορευομένων ειδών (πλην πετρελαίου, λιπαντικών και τσιγάρων) της 31-12-2003, κρίνεται αυτοτελώς με βάση τα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση αυτών. Για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής για το πετρέλαιο, τα λιπαντικά και τα τσιγάρα κρίνεται με βάση τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα του από την πώληση όλων των αγαθών που εμπορεύεται κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις του άρθρου 6 παρ. 6 του Κώδικα».

Από τις διατάξεις αυτές προκύπτουν τα εξής:

- Για τη βενζίνη αυτονόητο είναι ότι δεν γίνεται απογραφή αφού τηρείται βιβλίο αγορών.
- Για τα λοιπά είδη που τηρείται βιβλίο Εσόδων - Εξόδων (πλην πετρελαίου λιπαντικών και τσιγάρων) η υποχρέωση κρίνεται αυτοτελώς, δηλαδή εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα έχουν υπερβεί το οριζόμενο όριο π.χ. για 31/12/2003 όταν τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2003 είναι κάτω των 100.000 € από τα είδη αυτά, δεν διενεργείται γι' αυτά απογραφή. Αντίθετα εάν έχουν υπερβεί τα 100.000 € διενεργείται απογραφή.

Σημειώνουμε προς διευκόλυνση των αναγνωστών ότι για τα λοιπά είδη η κρίση για την τήρηση βιβλίου απογραφής γίνεται σαν να ήταν άλλη επιχείρηση.

Π.χ. 1. Ακαθάριστα έσοδα από λοιπά είδη - αξεσουάρ, ανταλλακτικά 90.000 €. Συνολικά ακαθάριστα έσοδα: Δεν ενδιαφέρει. Άρα για τα είδη αυτά αφού δεν υπερβή τα 100.000 € δεν υποχρεούται να κάνει απογραφή.

Π.χ. 2. Ακαθάριστα έσοδα από αξεσουάρ 60.000 € από Κυλικείο, αναψυκτήριο και λοιπά συναφή 80.000 €. Δεν διενεργεί απογραφή αφού ακαθάριστα έσοδα ανώτερα του 50% εμπίπτουν στα απαλλασσόμενα απογραφής - Έσοδα κυλικείου κ.λπ.

- Για το πετρέλαιο, λιπαντικά και τσιγάρα η υποχρέωση σύνταξης απογραφής κρίνεται από τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα όλων των αγαθών που εμπορεύεται η επιχείρηση.

Π.χ. Ακαθάριστα έσοδα από πετρέλαιο, λιπαντικά και τσιγάρα 80.000 €.
Συνολικά ακαθάριστα έσοδα από όλα τα πωλούμενα αγαθά 130.000 €.
Πρέπει να συνταχθεί απογραφή για το πετρέλαιο, λιπαντικά και τσιγάρα.

Πίνακας Επιτηδευματιών που απαλλάσσονται της απογραφής.

Μέσω των ρυθμίσεων της ΑΥΟ 1103481/932 και του ΠΟΛ1290/27-11-2002 απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίου απογραφών και τη κατάρτιση απογραφής εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων κατά την 31-12-02 έως και 31-12-04, οι επιτηδευματίες που έχουν ως κύριο αντικείμενο εργασιών (άνω του 50%) μια από τις παρακάτω δραστηριότητες.

1. Εκμετάλλευση λατομείου (απλή εξόρυξη αργών λίθων - επεξεργασία λατομικών προϊόντων).
2. Κατασκευή ή εμπορία σφραγίδων, επιγραφών, σημάτων.
3. Εκμετάλλευση τυπογραφείου γενικά.
4. Φωτογραφείο και εργαστήριο εμφανίσεως Φίλμ - Εκτυπώσει φωτογραφιών γενικά.
5. Επιχειρήσεις εκδόσεως εφημερίδων και περιοδικών.
6. Βιβλιοδετείο.
7. Εργαστήριο φωτοτυπιών και πολυγραφήσεων.
8. Αρτοποιείο, πρατήριο άρτου, ειδών αρτοποιίας και ζαχαροπλαστικής, εργαστήριο ζαχαροπλαστικής (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική)
9. Γαλακτοζαχαροπλαστείο και γαλακτοπώλης γενικά (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
10. Εμπορία ειδών διατροφής (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
11. Εμπορία νωπών και κατεψυγμένων ιχθύων (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
12. Οπωρολαχανοπώλης (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
13. Ελαιοτριβείο.
14. Αλευρόμυλος.
15. Εμπορία ρακών ή απορριμμάτων.

- 16.Εμπορία ψιλικών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 17.Πρακτορείο εφημερίδων και περιοδικών γενικά.
18. Ανθοπωλείο.
- 19.Ο Επιτηδευματίας που διατηρεί Εστιατόριο, Ζαχαροπλαστείο, Κέντρο Διασκέδασης Μπαρ, καφετέρια κυλικείο, αναψυκτήριο και λοιπά συναφή
- 20.Ξενοδοχειακές επιχειρήσεις.
- 21.Ο Επιτηδευματίας που ασχολείται με την κατασκευή ιδιωτικών ή δημόσιων τεχνικών έργων(τεχνικές επιχειρήσεις)
- 22.Εμπορία ειδών βιβλιοπωλείου(πώληση χονδρική - λιανική).
- 23.Εμπορία ειδών Χαρτοπωλείου (φάκελοι, γραφική ύλη, κ.λ.π.) ειδών σχεδιάσεως και συναφών οργάνων (πώληση χονδρική - λιανική).
24. Επιχειρήσεις εκδόσεως βιβλίων γενικά.
- 25.Ο Επιτηδευματίας που ενεργεί επεξεργασία για Λογαριασμό τρίτων (φασών).
- 26.Ο Επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων.
- 27.Εργαστήρια τυροπιτών και συναφών ειδών.
28. Φαρμακείο.
- 29.Ο επιτηδευματίας που πωλεί ηλεκτρονικά ανταλλακτικά και εξαρτήματα (χονδρική-Λιανική).
- 30.Υλικά ραπτικής και υποδηματοποιίας (χονδρική-λιανική).
- 31.Είδη υγιεινής διατροφής (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
- 32.Έμπορος σιδηρικών εργαλείων χειρός και ειδών κιγκαλερίας (πώληση λιανική ή Κυρίως λιανική).
- 33.Παλαιοσιδηρα, σίδηρος και παλαιά μέταλλα (σκραπ).
- 34.Μεταχειρισμένα ανταλλακτικά αυτοκίνητων και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων (που αγοράζονται με το βάρος).
- 35.Εμπορία ψιλικών και ζαχαρωδών προϊόντων (πώληση χονδρική-λιανική).
- 36.Εμπορία παλαιών γραμματοσήμων και συναφών.
- 37.Εμποροςψιλικων-κλωστικων ραφής και πλεξίματος, νημάτων, εργόχειρων, κεντημάτων, και συναφών ειδών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική)
- 38.Αγροτες και αγροτικές εκμεταλλεύσεις.

39. Παλαιοπωλης (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
40. Εμπορος μεταχειρισμένων ειδών ένδυσης και υφασμάτων λαϊκής κατανάλωσης.
41. Εμπορος ψευδοκοσμημάτων γενικά (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
42. Έμπορος αγαθών που προέρχονται από πλειστηριασμούς.
43. Πρατηριουχος καπνοβιομηχανιών προΐόντων.
44. Εμπορος ωδικών πτηνών, μικρών ζώων, τροφών και εξαρτημάτων αυτών, διακοσμητικών ψαριών, πτηνών, ζώων και συναφών (πώληση λιανική ή κυρίως λιανική).
45. Έμπορος ψευδοκοσμημάτων γενικώς (πώληση χονδρική ή κυρίως χονδρική).
46. Εμπορος χρωμάτων βερνικιών στόκων και λοιπών συναφών (λιανική ή κυρίως λιανική).
47. Κτηνιατρικά φαρμακεία.
48. Πώληση τηλεκαρτών και καρτών κινητής τηλεφωνίας.

ΣΤ. Αποσβέσεις στο βιβλίο εσόδων – εξόδων.

Οι αποσβέσεις αναγράφονται στο βιβλίο εσόδων-εξόδων όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα. Η υποχρέωση αυτή καταλαμβάνει όχι μόνο τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών αλλά και τις εμπορικές, βιοτεχνικές και λοιπές επιχειρήσεις των οποίων τα κέρδη από τη χρήση 1999 προσδιορίζονται πλέον λογιστικά, είτε τηρούν, είτε όχι βιβλίο απογραφών. Η μη αναγραφή των αποσβέσεων αυτών στο βιβλίο εσόδων-εξόδων πέραν της παράβασης στερεί από τις επιχειρήσεις αυτές το δικαίωμα να τις εκπέσουν από τα ακαθάριστα έσοδα τους.

Τα πάγια και οι αποσβέσεις αυτών αναγράφονται σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων-εξόδων και δεν υπάρχει δυνατότητα θεώρησης ιδιαίτερου βιβλίου «Μητρώο Παγίων», το οποίο τηρείται μόνο από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

Με την εγκύκλιο παρασχέθηκε η δυνατότητα να καταχωρείται η ανάλυση των παγίων και οι αποσβέσεις αυτών σε αθεώρητες καταστάσεις είτε αυτές τηρούνται χειρόγραφα είτε μηχανογραφικά. Πρακτικά προτείνουμε η καταχώρηση να γίνεται ως εξής:

α) Κατά την αγορά των παγίων καταχωρούνται κανονικά στο βιβλίο εσόδων-εξόδων, με βάση τα τιμολόγια, η αξία αγοράς τους και ο ΦΠΑ στην αντίστοιχη στήλη, ούτως ώστε να εξυπηρετηθούν οι ανάγκες υποβολής των περιοδικών δηλώσεων ΦΠΑ.

β) Η ανάλυση των παγίων και οι αποσβέσεις πραγματοποιείται σε καταστάσεις ή στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου εσόδων-εξόδων. Βλέπε στη συνέχεια υπόδειγμα.

γ) Το σύνολο των αποσβέσεων μεταφέρεται στο βιβλίο εσόδων-εξόδων στο τέλος του έτους για τον υπολογισμό του αποτελέσματος.

δ) Οι αθεώρητες αυτές καταστάσεις διαφυλάσσονται για όσα χρόνια διαφυλάσσονται και τα βιβλία.

Στην περίπτωση των αποσβέσεων τα παραπάνω ισχύουν από 1/1/2003 και με τον ν.3052/02. Στο υπόμνημα παρουσιάζουμε πίνακα με την κατάσταση παγίων αποσβέσεων.

ΕΝΟΤΗΤΑ 3

Η ενότητα αυτή που θα μας απασχολήσει σε αυτό το σημείο της εργασίας μας είναι τα βιβλία και οι επιτηδευματίες της τρίτης κατηγορίας. Η κατηγορία αυτή είναι ίσως η πιο δύσκολη και οι πιο απαιτητική του Κ.Β.Σ. γιατί οι επιχειρήσεις που τηρούν αυτά τα βιβλία έχουν μεγάλα οικονομικά στοιχεία. Παρακάτω θα προσπαθήσουμε να δείξουμε όλες τις αλλαγές και τις τροποποιήσεις που έχουν γίνει με τον Ν.3052/02

ΑΡΘΡΟ 7 ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ ΚΒΣ

1. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας, για την άσκηση του επαγγέλματος του, τηρεί λογιστικά βιβλία κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

2. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας βιβλίων εφαρμόζει υποχρεωτικά το Ελληνικό Γενικό Λογιστικό Σχέδιο (π.δ. 1123/1980, ΦΕΚ Α' 283), μόνο ως προς τη δομή, την ονοματολογία και το περιεχόμενο των πρωτοβάθμιων, δευτεροβάθμιων και των υπογραμμισμένων τριτοβάθμιων λογαριασμών, με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, οι οποίοι δεν τηρούνται. Η ανάπτυξη των δευτεροβάθμιων λογαριασμών, σε μη θεσμοθετημένους από τις διατάξεις του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου τριτοβάθμιους λογαριασμούς, καθώς και η ανάπτυξη των τριτοβάθμιων λογαριασμών σε επίπεδο

τεταρτοβάθμιων, γίνεται σύμφωνα με τις αρχές της λογιστικής και τις ανάγκες του επιτηδεύματός.

Ειδικές διατάξεις που αναφέρονται στην εφαρμογή του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, με τις οποίες επιβάλλονται πρόσθετες υποχρεώσεις σε κατηγορίες επιτηδευματιών, καθώς και οι διατάξεις που επιβάλλουν την τήρηση κλαδικών λογιστικών σχεδίων, κατισχύουν των διατάξεων της παραγράφου αυτής. Η παράβαση των ειδικών αυτών διατάξεων συνιστά και παράβαση των διατάξεων του παρόντος και επισύρει τις συνέπειες και τις κυρώσεις που προβλέπονται από τον κώδικα αυτό.

3. Από τους λογαριασμούς του γενικού και των αναλυτικών καθολικών πρέπει να προκύπτουν συγκεντρωτικά και αναλυτικά στοιχεία των καταχωρήσεων, ώστε να είναι ευχερής η πληροφόρηση ή η επαλήθευση από το φορολογικό έλεγχο, για τις ανάγκες όλων των φορολογικών αντικειμένων.

4. Η παράγραφος 3 του άρθρου 6 έχει ανάλογη εφαρμογή και επί των βιβλίων τρίτης κατηγορίας. Δηλαδή, τα ποσά των ακαθάριστων εσόδων και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν, με ένα ποσό, για κάθε ένα είδος και σειρά στοιχείων που εκδόθηκαν την ίδια μέρα με αναγραφή του πρώτου και τελευταίου αριθμού. Σε περίπτωση χρήσης ταμειακής μηχανής αναγράφεται ο αριθμός του ημερήσιου <<Z>>.

5. Οι ανώνυμες εταιρείες τηρούν βιβλία πρακτικών γενικών συνελεύσεων των μετόχων και βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβουλίου και βιβλίο μετόχων. Οι εταιρίες περιορισμένης ευθύνης τηρούν βιβλίο πρακτικών συνελεύσεων και βιβλίο πρακτικών διαχείρισης.

Σημείωση: Προστέθηκαν στο άρθρο 7 του ΚΒΣ, παράγραφοι 6 και 7 με το άρθρο 14 του νόμου για τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα.

Με το άρθρο 7 καθορίζεται ο τρόπος με τον οποίο τηρούνται τα βιβλία Γ' κατηγορίας. Παραπάνω αναφέρεται το άρθρο 7 όπως ίσχυε πριν τις τροποποιήσεις των νόμων 3052/02 (ισχύει από 1/1/03) και ν.3229/04.

Με το νόμο 3052/02 προστίθεται στη 2^η παράγραφο ως τελευταίο εδάφιο το παρακάτω: << Επίσης τηρεί και μητρώο παγίων περιουσιακών στοιχείων, κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην παράγραφο 2.2.103 του Γενικού Λογιστικού Σχεδίου. Τα έπιπλα και σκεύη μπορεί να παρακολουθούνται στο μητρώο

παγίων ανά συντελεστή απόσβεσης>>. Επιπλέον η παράγραφος 4 του άρθρου 7 μετατρέπεται σε : Η παράγραφος 4 του άρθρου 5 και η παράγραφος 3 του άρθρου 6 έχει ανάλογη εφαρμογή και επί των βιβλίων τρίτης κατηγορίας. Δηλαδή προστίθενται και εφαρμόζονται στα βιβλία Γ' κατηγορίας τα εξής:

«Τα ποσά των εξόδων μέχρι πενήντα (50) ευρώ έκαστο και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σ' αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούνε ένα τόσο ανά εκδότη στοιχείου.

Επίσης με το νόμο 3229/04 προστίθενται οι παράγραφοι 6 και 7 του άρθρου 7 με το άρθρο 14 του νόμου αυτού. Παρακάτω αναφέρονται οι παράγραφοι 6 και 7.

Παράγραφος 6: Οι ανώνυμες εταιρείες και οι εταιρείες περιορισμένης ευθύνης που εφαρμόζουν, είτε υποχρεωτικά είτε προαιρετικά, τα υιοθετηθέντα με Κανονισμό της Επιτροπής της Ευρωπαϊκής Ένωσης Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα, σύμφωνα με τις διατάξεις του κεφαλαίου 15 του Κ.Ν. 2190/1920, εξαιρούνται από την υποχρέωση εφαρμογής ειδικότερων διατάξεων του νόμου αυτού, στο βαθμό που οι διατάξεις αυτές είναι αντίθετες με τις ρυθμίσεις του Κ.Ν.2190/1920.

Παράγραφος 7: Διευκρινίζεται ότι ως υποκείμενα στις διατάξεις του νόμου αυτού λογιστικά βιβλία των επιχειρήσεων θεωρούνται τόσο τα τηρούμενα για σκοπούς εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων λογιστικά βιβλία όσο και τα συμπληρωματικά φορολογικά βιβλία στα οποία καταχωρίζονται οι διαφορές μεταξύ των κανόνων αποτίμησης των περιουσιακών στοιχείων και των υποχρεώσεων σύμφωνα με τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα και των αντίστοιχων φορολογικών κανόνων. Επίσης διευκρινίζεται ότι οι προβλεπόμενες από το νόμο αυτόν κυρώσεις για τη μη τήρηση ή την πλημμελή τήρηση των λογιστικών βιβλίων, συμπεριλαμβανομένων και των συμπληρωματικών φορολογικών βιβλίων, παραμένουν σε ισχύ."

ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ. ΒΟΗΘΗΤΙΚΑ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΑ.

Όπως διευκρινίστηκε και με την εγκύκλιο 1083657/572/ΠΟΛ. 1226/17.6.1993, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 7 του Κ.Β.Σ., ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας τηρεί τα βιβλία του κατά τη διπλογραφική μέθοδο με οποιοδήποτε λογιστικό σύστημα, σύμφωνα με τις γενικά παραδεκτές αρχές της λογιστικής.

Η ενημέρωση των λογαριασμών της τελευταίας βαθμίδας (αναλυτικών) γίνεται με αναλυτική καταχώρηση (ανά παραστατικό), σύμφωνα με τα ειδικότερα οριζόμενα στην παρ. 1.103 του Γ.Λ.Σ. (περίπτ. 1-3) και στις διατάξεις του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ.

Ενόψει των ανωτέρω και σύμφωνα με την περίπτ. 4 της παρ. 1.103 του Γ.Λ.Σ., η ενημέρωση των περιληπτικών λογαριασμών, δηλαδή των λογαριασμών των προηγούμενων βαθμίδων (π.χ. πρωτοβάθμιων και δευτεροβάθμιων στην περίπτωση που η τελευταία βαθμίδα είναι οι τριτοβάθμιοι), μπορεί να γίνεται μόνο με τη συνολική κίνηση της χρεώσεως και της πιστώσεως των λογαριασμών τους, της τελευταίας βαθμίδας, με την προϋπόθεση ότι η ενημέρωση θα γίνεται με οποιοδήποτε τρόπο τουλάχιστον σε μηνιαία βάση.

Για τους παραπάνω περιληπτικούς λογαριασμούς είναι απαραίτητη η τήρηση καθολικών, τα οποία θα ενημερώνονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών των άρθρων 17 και 24 του Κ.Β.Σ. και θα φυλάσσονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 21 του ίδιου κώδικα.

Επίσης, όταν εφαρμόζεται το ιταλικό ή κλασσικό σύστημα, μπορεί ο επιτηδευματίας να χρησιμοποιεί βοηθητικά βιβλία που περιέχουν πράξεις της αυτής φύσεως, τα δεδομένα δε αυτών μεταφέρονται στο γενικό ημερολόγιο με μια ή περισσότερες ανακεφαλαιωτικές εγγραφές, που παρέχουν την ημερήσια

κίνηση των λογαριασμών, που παρακολουθούνται σε καθένα από αυτά, (παρ. 7.1 άρθρο 7 εγκυκλίου 3/1992 Κ Β Σ).

Τα βοηθητικά αυτά βιβλία τηρούνται διπλογραφικά και είναι θεωρημένα όταν τηρούνται χειρόγραφα, ενώ όταν τηρούνται μηχανογραφικά είναι αθεώρητά από 1/9/2002 και πρέπει να δίνεται αρίθμηση στις εγγραφές που καταχωρούνται σε αυτά, οι οποίες είναι πρωτογενείς και μάλιστα ιδιαίτερη (αρίθμηση) κατά βοηθητικό ημερολόγιο.

Αυτονόητο είναι, στην περίπτωση αυτή, ότι η λογιστικοποίηση κάθε εγγραφής πρέπει να γίνεται μέσα στην προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων.» (Εγγ. 1014280/111/29.4.1996).

Η ενημέρωση του γενικού ημερολογίου γίνεται σε επίπεδο πρωτοβάθμιου λογαριασμού, άλλως δεν θα είχε νόημα η τήρηση των βοηθητικών ημερολογίων.

Η τήρηση των βιβλίων καθορίζεται από το άρθρο 21 του ΚΒΣ που μέχρι την μετατροπή του από το νόμο 3052/02 είχε ως εξής:

ΑΡΘΡΟ 21

ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗΣ ΑΥΤΩΝ

1. Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά του υποκαταστήματος που τηρούνται σ' αυτό.

Με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να τηρούνται αυτά σε διαφορετικό τόπο, όταν ο τόπος

αυτός βρίσκεται μέσα στη χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλης δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που εδρεύει στην ίδια πόλη με εξαίρεση στην περίπτωση αυτήν τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης.

Για την τήρηση αυτών σε τόπο διάφορο από τον ανωτέρω οριζόμενο και για την τήρηση των βιβλίων και στοιχείων των ανωνύμων εταιρειών των Νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης, εκτός έδρας, απαιτείται έγκριση του αρμόδιου προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας

Τα τηρούμενα με μηχανογραφικό τρόπο βιβλία, με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο ΔΟΥ, μπορεί να ενημερώνονται σε άλλο τόπο, με την προϋπόθεση ότι δεν θα απομακρύνονται τα πρωτογενή φορολογικά στοιχεία και λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών και τα εκτυπωμένα βιβλία θα επιστρέφονται άμεσα μετά την εκτύπωση τους στην επαγγελματική εγκατάσταση που αφορούν.

Ειδικά, τα πρόσθετα βιβλία των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, της παραγράφου 11 του άρθρου 64 του ν. 2065/92 (ΦΕΚΑ' 113) (Σ.Σ. Άρθρο 10 θ. 135) και της ΑΥΟ 1041614/ 324/ΠΟΛ. 1100/4.4.1995 (ΦΕΚ Β' 305) (Σ.Σ. Άρθρο 10 θ. 91) τηρούνται στην επαγγελματική εγκατάσταση που ασκείται η σχετική δραστηριότητα».

Μετά το τέλος της διαχειριστικής περιόδου τα βιβλία και τα στοιχεία των ανέλεγκτων χρήσεων μπορεί να φυλάσσονται σε τόπο διάφορο της έδρας ή του υποκαταστήματος του επιτηδευματία.

2. Τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται έξι (6) χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου την οποία αφορούν, «επιφυλασσομένων των διατάξεων της παρ. 3 του άρθρου 39 του παρόντος διατάγματος».

Ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται στη διαφύλαξη των στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών των εγγραφών στα βιβλία και πριν από την

πάροδο της πιο πάνω προθεσμίας, εφόσον οι σχετικές εγγραφές όλων των φορολογικών αντικειμένων κατέστησαν αμετάκλητες.

3. Επιτρέπεται στις Επιχειρήσεις και Οργανισμούς του Δημοσίου, στις Τράπεζες και στις Ασφαλιστικές Επιχειρήσεις, καθώς και στις επιχειρήσεις που εφαρμόζουν πλήρως το Ε.Γ.Λ.Σ. (π.δ. 1123/1980) ή Κλαδικά σχέδια, να διαφυλάττουν τα φορολογικά στοιχεία εκδόσεως τους, πλην των συνοδευτικών, σε μικροφίλμς ή σε ηλεκτρονική μορφή (οπτικοί δίσκοι cd-rom τεχνολογίας WOBM) με φωτογράφιση ή ψηφιοποίηση από τα αντίστοιχα στελέχη, μετά την υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος και φόρου προστιθέμενης αξίας, για όσο χρόνο ορίζεται στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού, εφόσον υπάρχει και σύστημα αναζήτησης, εμφάνισης και εκτύπωσης (αναπαραγωγής) των φορολογικών στοιχείων.

Ειδικά για τα χρησιμοποιούμενα ηλεκτρονικά μέσα του ανωτέρω εδαφίου απαιτείται, προ της χρησιμοποίησής τους, σήμανση από αρμόδια υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομικών.

Η αδυναμία αναπαραγωγής αντιγράφων λογίζεται ως μη διαφύλαξη των σχετικών φορολογικών στοιχείων. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση μη σήμανσης των ηλεκτρονικών μέσων αρχειοθέτησης.

Με το νόμο 3052/02 που ισχύει από 1/1/2003 το δεύτερο και τρίτο εδάφιο του άρθρου 21 αντικαθίσταται μετά εξής:

Με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να τηρούνται αυτά σε διαφορετικό τόπο, όταν ο τόπος αυτός βρίσκεται μέσα στη χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλης δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που εδρεύει στην ίδια πόλη με εξαίρεση στην περίπτωση αυτή τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης. Ειδικά για τις ανώνυμες εταιρείες των Νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας

δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, τα βιβλία και στοιχεία μπορεί να τηρούνται σε άλλη εγκατάσταση τους εντός του ίδιου νομού. Για την τήρηση αυτών σε τόπο διάφορο από τον ανωτέρω οριζόμενο απαιτείται έγκριση του αρμόδιου προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

Επιπλέον με τον ίδιο νόμο (ν.3052/02) αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της 2^{ης} παραγράφου με τα παρακάτω:

Τα βιβλία, οι οπτικοί δίσκοι και γενικά όλα τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα στα οποία αποθηκεύονται δεδομένα βιβλίων, για τα οποία δεν υπάρχει υποχρέωση εκτύπωσης τους, τα στοιχεία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, καθώς και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών στα βιβλία διατηρούνται έξι (6) χρόνια από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου που αφορούν. Τα βιβλία και τα στοιχεία αυτά διατηρούνται οπωσδήποτε όσο χρόνο εκκρεμεί σχετική υπόθεση ενώπιον των Διοικητικών Δικαστηρίων ή του Συμβουλίου της Επικρατείας.

Όλα τα παραπάνω τίθενται σε εφαρμογή από 1/1/2003

ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΗ ΤΗΡΗΣΗ ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ.

Με τις διατάξεις του άρθρου 7 § 2 του ΚΒΣ, όπως ισχύουν από 1/1/2003 (ν. 3052/02), θεσπίστηκε υποχρέωση τήρησης «Μητρώου Παγίων» από όλους τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας (προαιρετικά ή υποχρεωτικά): Η υποχρέωση αυτή καταλαμβάνει τις χρήσεις που λήγουν μετά την 1/1/2003.

Το μητρώο παγίων από 1/1/2003 τηρείται αθεώρητο σε αντίθεση με τις προϊσχύουσες διατάξεις όπου τηρείτο θεωρημένο. Ειδικά όμως το μητρώο παγίων της χρήσης που έληξε την 31/12/2002 μπορούσε να τηρηθεί αθεώρητο

αφού η προθεσμία ενημέρωσης και θεώρησης αυτού έληγε μετά την 1/1/2003 (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ. 1271/02).

ΠΡΟΣΟΧΗ: Το μητρώο παγίων τηρείται θεωρημένο στις περιπτώσεις εκείνες που είναι συνενωμένο με άλλα θεωρημένα βιβλία π.χ. βιβλίο επενδύσεων-Μητρώο παγίων.

Χρόνος ενημέρωσης

Ενημερώνεται μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού όπως ορίζεται με ρητή πλέον διάταξη του άρθρου 17 § 2 περίπτ. ε' όπως ισχύει.

Τρόπος ενημέρωσης

Το μητρώο παγίων τηρείται σύμφωνα με την παράγραφο 2.2.103 του Ε.Γ.Λ.Σ. και πρέπει να προκύπτουν τα οριζόμενα στοιχεία.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία τα οποία μέχρι την έναρξη ισχύος της υποχρέωσης τήρησης του έχουν αποσβεστεί πλήρως, επιτρέπεται να καταχωρούνται στο μητρώο παγίων κατά ομοειδείς κατηγορίες με αναγραφή της συνολικής αξίας κτήσης αυτών και των λογισμένων αποσβέσεων.

Με την παράγραφο 2.2.103 ορίζεται ότι από το μητρώο παγίων πρέπει να προκύπτουν τουλάχιστον: τα στοιχεία που εξατομικεύουν το είδος του παγίου (ονοματολογία και διακριτικά στοιχεία).

- Τα στοιχεία της λογιστικής του εντάξεως (τίτλοι και κωδικοί αριθμοί του πρωτοβάθμιου και του λογαριασμού της τελευταίας βαθμίδας).

- Η αιτιολογία και τα σχετικά στοιχεία κτήσεως, η αρχική αξία κτήσεως και οι μεταβολές αυτής (προσθήκες, βελτιώσεις, μειώσεις).

- Ο τόπος εγκατάστασης ή ο τρίτος στις εγκαταστάσεις του οποίου τυχόν βρίσκεται.

- Η ημερομηνία κατά την οποία άρχισε η χρησιμοποίηση ή λειτουργία του, καθώς και η ημερομηνία που τυχόν τέθηκε σε αδράνεια.

- Η τυχόν κτήση του με ευεργετική φορολογική διάταξη.

- Η τυχόν ύπαρξη βαρών πάνω σε αυτό (π.χ. είδος βάρους, αιτία, ποσό).

- Ο κωδικός αριθμός της τελευταίας βαθμίδας του λογαριασμού αποσβέσεων.

- Οι λογισμένες αποσβέσεις (συντελεστής και ποσά) και τα στοιχεία της λογιστικής τους εγγραφής (α/α παραστατικού, ημερομηνία), καθώς και οι αντιλογισμένες αποσβέσεις, π.χ. σε περίπτωση πωλήσεως ή καταστροφής.

- Τα στοιχεία και η αιτία του τερματισμού της παραγωγικής του ζωής (π.χ. εκποίηση, διάλυση ή καταστροφή)».

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΤΟΥ ΜΗΤΡΩΟΥ ΠΑΓΙΩΝ ΑΠΟ ΤΑ VIDEO-CLUBS ΓΙΑ ΤΙΣ ΒΙΝΤΕΟΤΑΙΝΙΕΣ.

Οι βιντεοταινίες που ενοικιάζουν τα βιντεοκλάμπς μπορεί να μην παρακολουθούνται στο μητρώο παγίων η καθεμιά χωριστά, αλλά ανά τιμολόγιο αγοράς τους με αναγραφή της συνολικής ποσότητας των βιντεοταινιών που αγοράζονται με κάθε τιμολόγιο χωρίς να υπάρχει υποχρέωση αναλυτικής καταχώρησης αυτών.

Ο ανωτέρω τρόπος καταχώρησης καταλαμβάνει και τις ταινίες που είχαν αγοραστεί πριν την 1/1/2003 για την καταχώρηση τους στο μητρώο παγίων που τηρείται υποχρεωτικά από 1/1/2003.

Ταινίες οι οποίες είχαν αποσβεστεί πλήρως την 31/12/2002 μπορούσαν να καταχωρηθούν συγκεντρωτικά όπως ορίζεται στην Εγκ. ΠΟΛ. 1271/12-12-2002 (σελ. 14) «με αναγραφή της συνολικής αξίας κτήσης αυτών και των λογισμένων αποσβέσεων» (Σχετ. Έγγραφο 1098745/773/2003).

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΕΞΟΠΛΙΣΜΟΥ ΤΩΝ ΞΕΝΟΔΟΧΕΙΩΝ ΣΤΟ ΜΗΤΡΩΟ ΠΑΓΙΩΝ. ΑΠΟΣΒΕΣΗ ΑΓΑΘΩΝ ΜΙΚΡΗΣ ΑΞΙΑΣ.

Με την περίπτωση 3 της παραγράφου 2.2.103 του Ε.Γ.Λ.Σ. παρέχεται η δυνατότητα το μητρώο παγίων να τηρηθεί κατά ομάδες ομοειδών παγίων στοιχείων. Ενόψει της δυνατότητας αυτής που παρέχεται από το Ε.Γ.Λ.Σ. και του μεγάλου αριθμού ορισμένων όμοιων ειδών εξοπλισμού που αγοράζονται από τα ξενοδοχεία (π.χ. κουβέρτες, σεντόνια κ.λπ.) είναι δυνατόν ομοειδή είδη που αγοράζονται με το ίδιο τιμολόγιο να παρακολουθούνται στο Μητρώο Παγίων συγκεντρωτικά ανά τιμολόγιο αγοράς αυτών με αναγραφή της συνολικής ποσότητας που

αγοράζεται ανά ομοειδή κατηγορία (π.χ. κουβέρτες, σεντόνια κ.λπ.) και του αριθμού του τιμολογίου. (Σχετ. Εγγρ. 1094362/734/30-1-2003).

Συνεπώς η αγοράστρια εταιρεία σύμφωνα με τα προαναφερόμενα έχει τη δυνατότητα να καταχωρήσει με μία εγγραφή στο βιβλίο απογραφών ή στο Μητρώο παγίων της 31/12/2002 τις κουβέρτες που αγόρασε με το ίδιο τιμολόγιο με αναγραφή της συνολικής αγοραζόμενης ποσότητας και αξίας αυτών. Τα πράγματα γίνονται σαφέστερα με το παρακάτω παράδειγμα.

Παράδειγμα: Επιχείρηση αγοράζει 300 κουβέρτες συνολικής αξίας τιμολογίου 4.050 ευρώ, (ανά μονάδα 3,50 ευρώ). Για την πράξη αυτή παρέχεται η δυνατότητα σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγρ. 6 του άρθρου 1 του π.δ/τος 299/4-11-2003 και προηγούμενου Π.Δ. 100/1988, απόσβεσης εξ ολοκλήρου αφού επιτρέπεται στις επιχειρήσεις να αποσβένουν εξ ολοκλήρου κάθε πάγιο στοιχείο μέσα στη διαχειριστική περίοδο κατά την οποία αυτό τέθηκε σε λειτουργία (π.χ. μηχανήματα κ.λπ.), ή χρησιμοποιήθηκε (π.χ. έπιπλα, μηχανές γραφείου, κουβέρτες κ.λπ.), εφόσον η αξία κτήσης του δεν υπερβαίνει τα 600 ευρώ.

Η δυνατότητα της εφάπαξ απόσβεσης κάθε τέτοιου πάγιου στοιχείου παρέχεται, ανεξάρτητα αν αυτό αγοράζεται μόνο του ή μαζί με άλλα πάγια στοιχεία, όμοια ή διαφορετικά και το οικείο τιμολόγιο έχει συνολική αξία μεγαλύτερη των 600 ευρώ.

Κατά συνέπεια η επιχείρηση αυτή δύναται, εφόσον το επιθυμεί, να αποσβέσει εφάπαξ την αξία των κουβερτών (δεδομένου ότι η αξία κτήσης της καθεμιάς είναι κατώτερη των 600 ευρώ), μέσα στη διαχειριστική χρήση εντός της οποίας θα τις χρησιμοποιήσει. Σχετ. Εγγ. 1094362/734/30-1-2003

ΑΠΟΓΡΑΦΗ ΠΑΓΙΩΝ ΠΕΡΙΟΥΣΙΑΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Το Βιβλίο απογραφών τηρείται στην έδρα. Στο υποκατάστημα τηρείται μόνο όταν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα.

Τα πάγια περιουσιακά στοιχεία, πλην των επίπλων και σκευών, καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών το κάθε ένα χωριστά. Για κάθε πάγιο περιουσιακό στοιχείο στο βιβλίο απογραφών αναγράφεται:

α) η αξία κτήσης ή το κόστος ιδιοκατασκευής του, προσαυξημένη με τις δαπάνες επεκτάσεων ή προσθηκών ή βελτιώσεων,

β) οι αποσβέσεις του και

γ) η αναπόσβεστη αξία του.

Όταν ο επιτηδευματίας τηρεί μητρώο παγίων, στο οποίο καταχωρεί αναλυτικά για κάθε πάγιο τα πιο πάνω δεδομένα, τότε στο βιβλίο απογραφών μπορεί να καταχωρεί τα πάγια κατά ομοειδείς κατηγορίες (π.χ. κτίρια, μηχανήματα κ.λπ.), με αναγραφή της συνολικής, κατά κατηγορία παγίων, αξίας κτήσης, τις συνολικές αποσβέσεις και τη συνολική αναπόσβεστη αξία τους, π.χ.

Μηχανήματα Αξία κτήσης € 30.000

Αποσβέσεις € 3.000 = 7.000

Από 1-1-2003 είναι υποχρεωτική η τήρηση μητρώου παγίων και το οποίο τηρείται πλέον αθεώρητο.

Από τον Κώδικα δεν οριζόταν ρητά ο χρόνος ενημέρωσης του μητρώου παγίων. Επειδή όμως το βιβλίο αυτό αναπληρώνει μερικώς το βιβλίο απογραφών, η ενημέρωση και η εκτύπωση του, όταν τηρείται μηχανογραφικά, πρέπει να γίνεται μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού. (Εγκ. Κ.Β.Σ. § 27.4).

Με τις διατάξεις του άρθρου 17 § 2 περ. ε' ορίζεται ρητά πλέον ότι το μητρώο παγίων το οποίο υποχρεωτικά τηρείται από τους επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας ενημερώνεται μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού.

Όταν η αξία ενός πάγιου περιουσιακού στοιχείου έχει αποσβεστεί ολοσχερώς, αλλά το πάγιο αυτό στοιχείο εξακολουθεί να βρίσκεται στην κυριότητα του επιτηδευματία, τότε στο βιβλίο απογραφών εμφανίζεται με αναπόσβεστη αξία ενός λεπτού, ως μονάδα μνήμης.

Όταν αλλάζει ο τρόπος τήρησης του μητρώου παγίων (από χειρόγραφο σε μηχανογραφικό), η αξία κτήσης και οι αποσβέσεις που έχουν γίνει μέχρι τον χρόνο της αλλαγής, καταχωρούνται σωρευτικά για κάθε πάγιο στοιχείο.

ΣΥΝΤΑΞΗ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ ΚΑΙ ΠΡΟΣΩΡΙΝΟΥ ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΥ ΑΠΟ ΠΡΟΣΩΠΑ ΠΟΥ ΤΕΛΟΥΝ ΥΠΟ ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΗ.

Βιβλίο απογραφών στο οποίο καταχωρούνται όλα τα στοιχεία της επαγγελματικής παρουσίας στο τέλος του χρόνου τηρούν τα παρακάτω νομικά πρόσωπα τα οποία έχουν τεθεί σε εκκαθάριση και διαρκεί πέρα του έτους. Η ενημέρωση του βιβλίου απογραφών και η καταγραφή των αποθεμάτων γίνεται μέχρι τον χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδημάτων.

Υποκείμενα σε φορολογία νομικά πρόσωπα του άρθρου 101 Ν. 2238/94, είναι:

- α. Ημεδαπές ΑΕ
- β. Ημεδαπές ΕΠΕ
- γ. Δημόσιες, δημοτικές και κοινοτικές επιχειρήσεις
- δ. Συνεταιρισμοί
- ε. Αλλοδαπές επιχειρήσεις και οργανισμοί με οποιοδήποτε τύπο
- στ. Νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα ημεδαπά ή αλλοδαπά
- ζ. Κάθε είδους ιδρύματα.

Από 1/1/2003 τα πιο πάνω πρόσωπα, όταν τελούν σε εκκαθάριση, υποχρεώνονται κατά το χρόνο σύνταξης της προσωρινής δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, να συντάσσουν απογραφή και να καταχωρούν αυτή στο βιβλίο απογραφών, επίσης έχουν υποχρέωση να καταχωρούν το βιβλίο απογραφών προσωρινό ισολογισμό, λογαριασμό αποτελεσμάτων χρήσης και κατάσταση λογαριασμού γενικής εκμετάλλευσης.

Παράδειγμα. Η ΑΕ Α τίθεται σε εκκαθάριση την 31/3/2003. Η εκκαθάριση αυτή διαρκεί πέραν του έτους και η εν λόγω εταιρεία έχει υποχρέωση σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 107 § 2γ' του ν. 2238/94 (φορολογία εισοδήματος) να υποβάλει προσωρινή δήλωση φορολογίας εισοδήματος για το διάστημα 1/4/2003 - 31/3/2004. Με τις νέες διατάξεις του άρθρου 27 § 1 και 29 § 1 υποχρεούται να συντάξει απογραφή και προσωρινό ισολογισμό την 31/3/2004.

Με βάση τις νέες αυτές διατάξεις του Κώδικα που ισχύουν από 1/1/2003 υποχρέωση να συντάξουν απογραφή και προσωρινό ισολογισμό δημιουργείται και στα πρόσωπα εκείνα τα οποία έχουν ήδη τεθεί σε εκκαθάριση (πριν την 1/1/2003). Τα πρόσωπα αυτά θα συντάξουν τον πρώτο «προσωρινό» iso-

λογισμό τους εντός του 2003 με τη συμπλήρωση του έτους από την ημερομηνία έναρξης της εκκαθάρισης.

Παράδειγμα: ΑΕ που τέθηκε σε εκκαθάριση την 31/3/2001 θα συντάξει απογραφή και προσωρινό ισολογισμό στις 31/3/2003. Η επόμενη απογραφή και ο επόμενος προσωρινός ισολογισμός που θα συντάξει θα είναι στις 31/3/2004 για το διάστημα (1/4/2003 - 31/3/2004), εφόσον βέβαια η εκκαθάριση δεν έχει ολοκληρωθεί.

Χρόνος σύνταξης - καταχώρησης της απογραφής και του προσωρινού ισολογισμού στο βιβλίο απογραφών.

Με τις διατάξεις του άρθρου 17 § 7, ορίζεται ότι η καταγραφή των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών από τα πρόσωπα αυτά, γίνεται στο χρόνο υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, δηλαδή μέσα σε ένα μήνα από τη συμπλήρωση του έτους από την έναρξη της εκκαθάρισης. Άρθρο 107 § 2γ' Ν. 2238/94

Στον ίδιο χρόνο ανάλογα θα πρέπει να γίνει η αποτίμηση των αποθεμάτων και γενικά όλες οι πράξεις κλεισίματος του ισολογισμού.

Η προθεσμία αυτή, η οποία είναι πολύ μικρότερη από την προθεσμία σύνταξης της απογραφής και του ισολογισμού λήξης της διαχειριστικής περιόδου είναι η ίδια για όλα τα νομικά πρόσωπα του άρθρου 101, δηλαδή ΑΕ, ΕΠΕ κ.λπ.

Τρόπος σύνταξης της απογραφής - προσωρινού ισολογισμού και λοιπών οικονομικών καταστάσεων

Η απογραφή συντάσσεται και καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών από τα πρόσωπα που τελούν σε εκκαθάριση με τον τρόπο που ορίζεται από τις διατάξεις του άρθρου 27. Επίσης ο προσωρινός ισολογισμός, ο λογαριασμός αποτελεσμάτων χρήσης και ο λογαριασμός γενικής εκμετάλλευσης συντάσσονται σύμφωνα με τα υποδείγματα του ΕΓΛΣ και καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών. Δεν συντάσσεται βεβαίως ο πίνακας διάθεσης των αποτελεσμάτων, αφού πρόκειται για προσωρινή κατάσταση.

ΜΗ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗ ΤΟΥ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ – ΠΡΟΣΤΙΜΟ. ΜΗ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ.

Η μη εμπρόθεσμη προσοτική ενημέρωση του βιβλίου απογραφών συνιστά γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας τρία. Δηλαδή στα τρίτης κατηγορίας βιβλία Ευρώ: $880 \times 3 = 2640$. Στο συμβιβασμό περιορίζεται στο ένα τρίτο. Από 1-1-2004 υπολογίζονται μόρια.

Με τις προϊσχύουσες διατάξεις εθεωρείτο αυτοτελής παράβαση για κάθε ημέρα καθυστέρησης.

Τονίζουμε ότι καλό είναι η καταχώρηση της απογραφής να μην αφήνεται για την τελευταία μέρα της προθεσμίας, γιατί αν για απρόβλεπτους λόγους (ασθένεια λογιστή) δεν καταστεί δυνατή η ενημέρωση, οι συνέπειες είναι βαριές (πέραν των παραβάσεων – προκύπτουν θέματα κύρους βιβλίων), αφού δεν υπάρχει διάταξη που να δίνει τη δυνατότητα στη Δ.Ο.Υ. να παρατείνει την προθεσμία ενημέρωσης του βιβλίου απογραφών.

Η μη τήρηση βιβλίου απογραφής θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας τρία. Δηλαδή πρόστιμο 2640 Ευρώ το οποίο στο συμβιβασμό περιορίζεται στο ένα τρίτο. Άρθρο 5 § 6 στ' Ν. 2523/97 - Έναρξη ισχύος 11/9/97. Από 1-1-2004 υπολογίζονται μόρια.

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΜΙΚΡΟΔΑΠΑΝΩΝ ΣΕ ΒΙΒΛΙΑ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ

Οι μικροδαπάνες αξίας μέχρι 50 ευρώ έκαστη Και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται με μία συγκεντρωτική εγγραφή σε ημερήσια βάση ανά εκδότη στοιχείου στις αντίστοιχες στήλες (Άρθρο 5 § 4 που τέθηκε με το άρθρο 2 § 4 του Ν. 3052/02). Η δυνατότητα αυτή καταλαμβάνει δαπάνες και όχι αγορές εμπορευμάτων ή πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας.

Κατά την καταχώρηση αυτών στα βιβλία αναγράφεται (ανά εκδότη στοιχείου) η ημερομηνία, το είδος του δικαιολογητικού, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του εκδότη, το πλήθος των δικαιολογητικών της κάθε εγγραφής (αντί του αριθμού του δικαιολογητικού) η συνολική αξία αυτών και ο ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά, στις αντίστοιχες στήλες.

Ως ημερομηνία αναγράφεται στα τηρούμενα βιβλία η ημερομηνία έκδοσης ή λήψης των στοιχείων και όχι υποχρεωτικά η ημερομηνία έκδοσης αυτών, άρα είναι δυνατόν να καταχωρηθούν και στοιχεία μικροδαπανών του ίδιου προμηθευτή που λαμβάνονται την ίδια ημέρα ανεξάρτητα από την ημερομηνία έκδοσης αυτών. Σημειώνεται ότι στην αξία των 50 ευρώ συμπεριλαμβάνεται ο ΦΠΑ.

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΤΗΡΗΣΗΣ ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ α) ΣΕ ΜΗΝΙΑΙΑ Ή ΤΡΙΜΗΝΙΑΙΑ ΒΑΣΗ, β) ΣΕ ΕΤΗΣΙΑ ΒΑΣΗ.

Οι επιχειρήσεις (ΑΕ , ΕΠΕ κατά μετοχές ΕΕ) που υπερβαίνουν τα δύο από τα τρία κριτήρια,(σύνολο ισολογισμού 15000000 καθαρός κύκλος εργασιών 3000000 ευρώ και μέσος όρος προσωπικού 50 άτομα) υποχρεούνται σε έλεγχο από ορκωτούς λογιστές.

Στη συνέχεια και εφόσον πληρούν τα προαναφερόμενα κριτήρια έχουν υποχρέωση να τηρούν την αναλυτική λογιστική - υπολογισμός εσωλογιστικά του κόστους (λειτουργικό - παραγωγής) και τα αναλυτικά αποτελέσματα μόνο στο τέλος της χρήσης όταν τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης ήταν κατώτερα των 9.000.000 Ευρώ. Όταν τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης είναι ανώτερα των 9.000.000 Ευρώ, και πρόκειται για εταιρείες που έχουν υπερβεί τα δύο από τα τρία κριτήρια και λοιπά, τότε οι επιχειρήσεις αυτές υποχρεούνται να υπολογίζουν εσωλογιστικά βραχυχρόνιο αποτέλεσμα σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση. Σχετ. Εγκ. 1092/5-4-2001.

Ν. 2873/2000 - άρθρο 38 § 6.

Αναλυτικότερα κατά κατηγορία σημειώνουμε τα εξής:

1. Εταιρείες με ακαθάριστα έσοδα άνω των 9.000.000 Ευρώ (για την κρίση της χρήσης 2001: 3 δισ. δραχμές).

α) Από τις χρήσεις που αρχίζουν από 1/1/2002 και μετά λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης και εφόσον είναι άνω των 9.000.000 Ευρώ και πρόκειται για ΑΕ ή ΕΠΕ ή κατά μετοχές ΕΕ, η οποία έχει εκ των κριτηρίων υποχρέωση ελέγχου από τους ορκωτούς λογιστές (θέμα 43) υποχρεούται να υπολογίζει εσωλογιστικά σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση το λειτουργικό κόστος, το κόστος παραγωγής και τα αναλυτικά αποτελέσματα (βραχύχρονα αποτελέσματα).

Επισημαίνεται ότι για την υποχρέωση εξαγωγής βραχύχρονου αποτελέσματος δεν απαιτείται η υπέρβαση του ανωτέρω ορίου (9.000.000 ευρώ) σε δύο συνεχείς χρήσεις (όπως ισχύει για την υποχρέωση εφαρμογής της ομάδας 9), αλλά αρκεί η υπέρβαση του ορίου μόνο κατά την προηγούμενη χρήση για την εξαγωγή βραχύχρονου αποτελέσματος την επόμενη χρήση.

β) Τα ίδια ίσχυσαν και για τις χρήσεις που άρχιζαν πριν από την 1/1/2002 με τη διαφορά ότι τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης ήταν άνω των 3 δισ. δραχμών.

2. Εταιρείες με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 9.000.000 ευρώ.

Οι εταιρείες αυτές επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 38 του Ν. 2873/2000 απαλλάσσονται από την ενημέρωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση και υπολογίζουν εσωλογιστικά το κόστος (λειτουργικό - παραγωγής) και τα αναλυτικά αποτελέσματα μόνο στο τέλος της χρήσης.

Σημειώνεται ότι οι εταιρείες που υπολογίζουν, το κόστος (λειτουργικό - παραγωγής) και τα αναλυτικά αποτελέσματα μόνο στο τέλος της χρήσης, μπορούν εφόσον, το επιθυμούν να ενημερώνουν ορισμένους ή όλους τους λογαριασμούς της αναλυτικής και σε μικρότερα χρονικά διαστήματα.

3. Εταιρείες με ετήσιο κύκλο εργασιών άνω των 9.000.000 Ευρώ με πλήρη ή μερική απαλλαγή από την τήρηση βιβλίου αποθήκης.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 6 του άρθρου 38 του Ν. 2873/2000 οι εταιρείες οι οποίες δεν υποχρεούνται είτε με τις διατάξεις του άρθρου 8 παρ. 10 του ΚΒΣ (π.δ. 186/1992) στην τήρηση βιβλίου αποθήκης, είτε με αποφάσεις της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (άρθρο 37 ΚΒΣ), με τις οποίες (αποφάσεις) έχει δοθεί πλήρης ή μερική απαλλαγή από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης κατά την εξαγωγή, απαλλάσσονται από την ενημέρωση των λογαριασμών της αναλυτικής λογιστικής σε μηνιαία ή

τριμηνιαία βάση και υπολογίζουν εσωλογιστικά το κόστος (λειτουργικό - παραγωγής) και τα αναλυτικά αποτελέσματα μόνο στο τέλος της χρήσης.

4. Εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών και δεν τηρούν βιβλίο αποθήκης κατά την εξαγωγή.

Σύμφωνα με τις διατάξεις του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 6 του Ν. 2873/2000 οι ειδικές διατάξεις της χρηματιστηριακής νομοθεσίας, που επιβάλλουν πρόσθετες υποχρεώσεις στις εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών, κατισχύουν των προαναφερομένων και οι επιχειρήσεις αυτές, εφόσον δεν τηρούν βιβλίο αποθήκης κατά την εξαγωγή, υποχρεούνται να υπολογίζουν εσωλογιστικά σε βραχύχρονα βάση το κόστος (λειτουργικό - παραγωγής) και τα αναλυτικά αποτελέσματα με διενέργεια τριμηνιαίων απογραφών.

5. Υποχρεώσεις μικτών επιχειρήσεων (με κλάδο εμπορίας και επεξεργασίας) αναφορικά με την τήρηση βιβλίου αποθήκης.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 8 του ΚΒΣ όπως αντικαταστάθηκε με την παράγραφο 8 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999 και ισχύει από 1.1.2000, οι υπόχρεοι τήρησης αναλυτικής λογιστικής όταν έχουν δύο κλάδους εμπορίας και επεξεργασίας, εφόσον υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης για τον ένα κλάδο, παύουν να κρίνονται αυτοτελώς και τηρούν βιβλίο αποθήκης και για τον άλλο κλάδο, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων του. Ο σκοπός της θέσπισης της υποχρέωσης αυτής, που, όπως διευκρινίστηκε στην παράγραφο 6 της Εγκυκλίου ΠΟΛ. 1010/2000, απέβλεπε στη διευκόλυνση της εξαγωγής βραχύχρονων αποτελεσμάτων στην αναλυτική λογιστική (σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση). Ειδικά στις προαναφερόμενες επιχειρήσεις για τις οποίες προβλέπεται ο υπολογισμός εσωλογιστικά του κόστους (λειτουργικού - παραγωγής) και αναλυτικών αποτελεσμάτων μόνο στο τέλος της χρήσης έγινε δεκτό με την Εγκ. ΠΟΛ. 1092/5-4-2001 και ρητά ορίζεται πλέον στις διατάξεις από 1/1/2003 του άρθρου 8 § 7 ότι για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης για τις χρήσεις αυτές ο κάθε κλάδος να κρίνεται αυτοτελώς.

6. Ισχύς αποφάσεων Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων.

Με τις διατάξεις της παραγράφου 43 του άρθρου 9 του ν. 2753/1999, οι αποφάσεις της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων με τις οποίες είχε δοθεί πλήρης ή μερική απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης κατά την εξαγωγή, σε επιτηδευματίες υπόχρεους τήρησης αναλυτικής λογιστικής (ο-

μάδα 9), οι οποίες λήγουν την 31.12.2000 και μετά, παύουν να ισχύουν για τις από 1.1.2001 και στο εξής διαχειριστικές περιόδους.

Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε σκόπιμη για τη διευκόλυνση εφαρμογής της αναλυτικής λογιστικής και ειδικότερα της εξαγωγής βραχύχρονου κόστους (λειτουργικού - παραγωγής) και αποτελεσμάτων.

Ενόψει των ανωτέρω οι επιτηδευματίες που, με αποφάσεις της ΕΛΒ, έχουν απαλλαγεί από την τήρηση βιβλίου αποθήκης κατά την εξαγωγή και υποχρεούνται στην τήρηση αναλυτικής λογιστικής σε ετήσια βάση (ακαθάριστα έσοδα προηγούμενης χρήσης κάτω των 3 δις. δραχμών ή για χρήσεις που αρχίζουν από 1-1-2002, κάτω των 9.000.000 Ευρώ) εξακολουθούν να τηρούν το βιβλίο αποθήκης σύμφωνα με τις αποφάσεις αυτές.

Όταν όμως υπερβούν το όριο των 9.000.000 Ευρώ, οι αποφάσεις της ΕΛΒ, παύουν να ισχύουν, σύμφωνα με τη διάταξη της παραγράφου 5 του άρθρου 39 του ΚΒΣ. Στην περίπτωση αυτή, εφόσον οι επιτηδευματίες εξακολουθούν να αντιμετωπίζουν δυσχέρειες στην τήρηση βιβλίου αποθήκης μπορούν να επανέλθουν με νέα αίτηση στην ΕΛΒ η οποία πρέπει να υποβληθεί μέχρι τον έβδομο μήνα της διαχειριστικής περιόδου εκείνης που εκτιμάται ότι θα υπερβούν το όριο των 9.000.000 Ευρώ. Εγκ. ΠΟΛ. 1092/5-4-2001

ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ ΟΜΑΔΑΣ 9 ΓΛΣ

Το ημερολόγιο που περιέχει εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) ενημερώνεται εντός του επόμενου μήνα, από την κοστολογική περίοδο, η οποία δεν καθορίζεται στις διατάξεις του ΚΒΣ, αλλά από τις γνωμοδοτήσεις του ΕΣΥΛ (π.χ. Ιανουάριος μέχρι τέλος Φεβρουαρίου σε μηνιαία τήρηση ή στην τριμηνιαία τήρηση π.χ. Ιανουαρίου-Μαρτίου ενημέρωση μέχρι τέλος Απριλίου). Με εξαίρεση την κίνηση της τελευταίας περιόδου του έτους κατά την οποία το ημερολόγιο ενημερώνεται μέχρι το τέλος του δεύτερου μήνα από τη λήξη της χρήσης. Η εξαίρεση αυτή ισχύει από 1/1/2003. Όταν εξάγεται αποτέλεσμα σε ετήσια βάση η ενημέρωση του ημερολογίου της αναλυτικής

λογιστικής γίνεται μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού (Εγκύκλιος ΠΟΑ. 1271/01).

Μέχρι τους χρόνους που ορίζονται πιο κάτω ίσχυε η γνωμοδότηση 88/9-12-1991 του Εθνικού Συμβουλίου Λογιστικής, η οποία όριζε ότι η ενημέρωση μπορούσε να γίνει μέχρι το τέλος της χρήσεως.

Σημειώνουμε ότι στην σπάνια περίπτωση κατά την οποία μέχρι το τέλος του μήνα ενημέρωσης δεν έχουν τιμολογηθεί αγαθά θα ενημερώνεται η ομάδα 9 με προβλέψεις για να εξαχθεί το ζητούμενο αποτέλεσμα.

Με τη Γνωμοδότηση του ΕΣΥΛ 270/1996 και την Εγκ. ΠΟΛ. 1206/17-7-1996 και στη συνέχεια με τις Γνωμ. 294/97 του ΕΣΥΛ. - Εγκ. ΠΟΛ. 1025/22-1-1998 και Γνωμ. 301/98 - Εγκ. ΠΟΛ. 1255/23-10-98, έγινε δεκτό ότι η εφαρμογή της μηνιαίας ενημέρωσης της Αναλυτικής Λογιστικής μπορεί να γίνει σε δύο φάσεις ή στάδια.

Συμπερασματικά ο χρόνος έναρξης, μετά από παρατάσεις έχει ως εξής:

α. Εσωλογιστική χρονική τακτοποίηση αγορών, δαπανών, εσόδων και ανόργανων αποτελεσμάτων σε μηνιαία βάση, από τη διαχειριστική χρήση που άρχισε μετά την 31/12/1996 και σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση (επιλογή της επιχείρησης) από τη διαχειριστική χρήση που αρχίζει μετά την 31-12-98.

β. Εσωλογιστικοί προσδιορισμοί του κόστους παραγωγής των επιχειρήσεων ή κλάδων του μεταποιητικού τομέα. Ενημέρωση σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση από τη διαχειριστική χρήση που αρχίζει μετά την 31/12/1999.

γ. Εσωλογιστική παρακολούθηση της κίνησης των αποθεμάτων. Ενημέρωση σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση από τη διαχειριστική χρήση που αρχίζει μετά την 31/12/1999. Για τις εμπορικές επιχειρήσεις από 1-1-1999.

δ. Προσδιορισμός μηνιαίων ή τριμηνιαίων αποτελεσμάτων, στην αναλυτική λογιστική, για τις βιομηχανικές ή μικτές επιχειρήσεις μη εισηγμένες στο χρηματιστήριο από τη διαχειριστική χρήση που αρχίζει μετά την 31/12/1999. Για τις εμπορικές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών από 1-1-1999.

ε. Οι επιχειρήσεις των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, ανεξάρτητα από τον κλάδο (Βιομηχανικές, εμπορικές, παροχής υπηρεσιών, ναυτιλιακές, χρηματιστηριακές κ.λπ.) υποχρεούνται από 1-1-1999 να εφαρμόζουν πλήρως την αναλυτική λογιστική, σύμφωνα με τη γνωμ. 270/96, σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση, με εξαίρεση τις Τράπεζες και τις Ασφαλιστικές επιχειρήσεις (Γνωμ. 301/98 - Εγκ. ΠΟΛ. 1255/23-10-98). Οι

επιχειρήσεις της περίπτωσης αυτής όταν απαλλάσσονται από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης (άρθρο 8 § 10) ή έχουν απαλλαγή από την Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων (άρθρο 37) τότε η τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής καθορίζεται μέχρι τη χρήση που έληξε 31-12-2000, από τις ανάγκες κατάρτισης και δημοσίευσης αξιόπιστων τριμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων, με βάση τις ισχύουσες ειδικές διατάξεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς (Γνωμ. ΕΣΥΛ 301/98 - Εγκ. ΠΟΛ. 1255/23-10-98). Από 1-1-2001, οι εισηγμένες αυτές εταιρείες, που δεν τηρούν βιβλίο αποθήκης κατά την εξαγωγή, υποχρεούνται να υπολογίζουν εσωλογιστικά σε βραχύχρονη βάση το κόστος (λειτουργικό - παραγωγής) και τα αναλυτικά αποτελέσματα με διενέργεια τριμηνιαίων απογραφών - Ν. 2873/2000 άρθρο 6 - Ν. 1882/90 άρθρο 7 § 2.

Για τις δύο πρώτες χρήσεις υποχρεωτικής εξαγωγής μηνιαίου ή τριμηνιαίου αποτελέσματος δεν εξετάζεται η πλημμελής τήρηση της αναλυτικής λογιστικής ως προς το κύρος των βιβλίων και συγκεκριμένα της παρ. 3 του άρθρου 30 του ΚΒΣ, κατά την Εγκύκλιο ΠΟΛ. 1255/23-10-98.

ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΚΑΘΙΕΡΩΣΗ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Η εφαρμογή και καθιέρωση των διεθνών λογιστικών πρότυπων στη χώρα μας μέχρι και το 2002 ν.2992/02.

1. Τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα (Δ.Λ.Π.) (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS) (IAS) εφαρμόζονται στη χώρα μας κατά την κατάρτιση των δημοσιευόμενων οικονομικών καταστάσεων οι οποίες περιλαμβάνουν: α) Ισολογισμό, β) Κατάσταση Αποτελεσμάτων, γ) Κατάσταση Μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων, δ) Κατάσταση ταμειακών ροών, ε) Σημειώσεις επί των οικονομικών καταστάσεων, ως εξής:

- Υποχρεωτικά από τις Ανώνυμες Εταιρείες των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών.

- Προαιρετικά από τις λοιπές επιχειρήσεις που έχουν τη μορφή Ανωνύμου Εταιρείας και επιλέγουν τους τακτικούς κατά νόμο ελεγκτές τους από το Σώμα Ορκωτών Ελεγκτών - Λογιστών (ΣΟΕΛ).

2. Στις οικονομικές καταστάσεις της παραγράφου 1α-1γ περιλαμβάνονται τόσο οι ατομικές οικονομικές καταστάσεις των «μητρικών» εταιρειών όσο και οι ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις των Ομίλων εταιρειών που συντάσσονται με ευθύνη των «μητρικών» εταιρειών των Ομίλων αυτών.

3. Η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αφορά τις ετήσιες ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται για τις διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν μετά την 31.12.2002.

4. Οι εταιρείες που εφαρμόζουν τα Δ.Λ.Π. κατά την υποβολή των ετήσιων δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος, προσαρμόζουν με τις προσήκουσες αναμορφώσεις στις αντίστοιχες φορολογικές δηλώσεις εισοδήματος, το λογιστικό αποτέλεσμα όπως εμφανίζεται στην κατάσταση αποτελεσμάτων της χρήσεως, προς το φορολογητέο αποτέλεσμα που προκύπτει με βάση τις διατάξεις της ισχύουσας φορολογικής νομοθεσίας και φορολογούνται με βάση το φορολογητέο αποτέλεσμα αυτό. Η συμφωνία του λογιστικού προς το φορολογικό αποτέλεσμα της υπό εξέταση χρήσεως παρουσιάζεται σε ιδιαίτερη σημείωση επί των οικονομικών καταστάσεων.

5. Οι επιχειρήσεις που εφαρμόζουν υποχρεωτικά ή προαιρετικά τα Διεθνή Λογιστικά Πρότυπα δύνανται να σχηματίζουν αφορολόγητο αποθεματικό ισόποσό του «κόστους» προσαρμογής στα Δ.Λ.Π. κατά τη χρήση πρώτης εφαρμογής τους.

6. Με κοινή απόφαση των Υπουργών Εθνικής Οικονομίας, Οικονομικών και Ανάπτυξης μπορεί να καθορίζονται λεπτομέρειες της εφαρμογής των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων». Σ.Σ. Η απόφαση αυτή δεν έχει εκδοθεί ακόμη.

Με το νόμο 3148/03 αντικαταστάθηκε η παράγραφος 3 ως εξής : Η εφαρμογή των Διεθνών Λογιστικών Προτύπων αφορά τις ετήσιες ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις που καταρτίζονται για τις διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν μετά την 31.12.2002.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να διαφοροποιηθεί ο χρόνος εφαρμογής των Δ.Λ.Π. Κατ' εξαίρεση για την πρώτη εφαρμογή των Δ.Λ.Π. καταρτίζεται μόνον ισολογισμός με βάση τα Δ.Λ.Π., στον οποίο προσαρμόζονται σύμφωνα με τα υιοθετούμενα πρότυπα το ενεργητικό, το παθητικό και η καθαρή θέση των επιχειρήσεων. Ο ισολογισμός αυτός καταχωρείται στο βιβλίο απογραφών και ισολογισμού που προβλέπεται από τις διατάξεις του άρθρου 27 του Π.Δ. 186/1992. Οι εγγραφές προσαρμογής καταχωρούνται σε ιδιαίτερο ημερολόγιο. Μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού του προηγούμενου εδαφίου οι επιχειρήσεις τηρούν τα λογιστικά βιβλία τους σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις και καταρτίζουν τις ετήσιες και περιοδικές οικονομικές καταστάσεις σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές. Οι περιοδικές λογιστικές καταστάσεις καταρτίζονται σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. από το πρώτο τρίμηνο που αρχίζει μετά την κατάρτιση του πρώτου ισολογισμού με βάση τα Δ.Λ.Π.

Επιπλέον προστέθηκαν με το νόμο 3148/03 οι παράγραφοι 7,8,9,10.

7 Οι ανώνυμες εταιρείες στις οποίες έχουν εφαρμογή οι διατάξεις του άρθρου αυτού υπόκεινται και στις διατάξεις της ισχύουσας περί ανωνύμων εταιρειών νομοθεσίας, εφόσον αυτές δεν έρχονται σε αντίθεση με τις διατάξεις του.

8 Η κατάσταση ταμειακών ροών και η κατάσταση μεταβολών των ιδίων κεφαλαίων που συντάσσονται σύμφωνα με τα Δ.Λ.Π. καταχωρούνται στο Μητρώο Ανωνύμων Εταιρειών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 7β του Κ.Ν. 2190/1920.

9 Τιμωρείται με φυλάκιση και με χρηματική ποινή τουλάχιστον τριακοσίων χιλιάδων (300.000) ευρώ ή με μία εκ των δύο τούτων ποινών:

α) Όποιος εκ προθέσεως παρέλειψε τη σύνταξη των οικονομικών καταστάσεων που υποχρεούται από το νόμο, σύμφωνα με τις διατάξεις του Δ.Λ.Π., μέσα στην υπό του καταστατικού προθεσμία.

β) Όποιος εν γνώσει του συνέταξε ή ενέκρινε ισολογισμό ενάντια στις διατάξεις των Δ.Λ.Π.

10. Όσον αφορά τα πιστωτικά ιδρύματα οι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται μόνο σε αυτά που τήρουν υποχρεωτικά το Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο των Τραπεζών.

ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΤΩΝ ΔΙΕΘΝΩΝ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΠΡΟΤΥΠΩΝ

Η παρακάτω τροποποίηση κοινοποιήθηκε στις ΔΟΥ με την Εγ. 108173/860/16-9-2003).

Με την απόφαση αυτή ορίζεται ο χρόνος έναρξης της υποχρέωσης εφαρμογής των Δ.Λ.Π. ως εξής:

1. Οι υπόχρεες από το άρθρο 1 του Ν. 2992/2002 στην εφαρμογή των Διεθνών Προτύπων Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ) εταιρείες, θα συντάξουν τις προβλεπόμενες από το ΔΛΠ 1 ετήσιες ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις για την περίοδο 01/01/2004 έως 31/12/2004 εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος λήγει την 31 Δεκεμβρίου ή την περίοδο 01/07/2004 έως 30/06/2005, εφόσον η διαχειριστική τους περίοδος λήγει την 30 Ιουνίου, με βάση τα υιοθετημένα μέχρι την 31/12/2004 από την Ευρωπαϊκή Ένωση, Διεθνή Πρότυπα Χρηματοοικονομικής Πληροφόρησης (ΔΠΧΠ).

2. Προαιρετικούς οι εταιρείες δύνανται να συντάξουν τις ετήσιες ατομικές και ενοποιημένες οικονομικές καταστάσεις και για την περίοδο από 01/01/2003 έως 31/12/2003».

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΤΕΚΜΑΡΤΟΥ ΕΝΟΙΚΙΟΥ.

Το τεκμαρτό ενοίκιο ιδιόκτητου ακινήτου που χρησιμοποιείται για τις ανάγκες ατομικής επιχείρησης όταν δηλώνεται ως εισόδημα από ακίνητα εκπίπτει ως δαπάνη της επιχείρησης (άρθρο 31 § 1 περίπτ. α' υποπερίπτωση ββ' του ν. 2238/94) με την προϋπόθεση ότι τα ποσά αυτά θα έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία της επιχείρησης (άρθρο 31 § 15 Ν. 2238/94).

Με την τροποποίηση της 5^{ης} 3^{ου} του 2003 ισχύουν τα παρακάτω:

σε έκτακτους λογαριασμούς εσόδων ή εξόδων, κατά περίπτωση (λογαριασμοί 86.02.02 «Έσοδα χρήσεων», αντίστοιχα) Σχετ. 1035038/10347/B0012/11-4-2003. προηγούμενων χρήσεων» ή 86.02.09 «Έξοδα προηγούμενων χρήσεων»

**ΠΕΡΙΠΤΩΣΕΙΣ ΓΙΑ ΤΙΣ ΟΠΟΙΕΣ ΑΠΟ 1/1/03 ΑΠΑΙΤΕΙΤΑΙ
ΓΝΩΣΤΟΠΟΙΗΣΗ ΑΝΤΙ ΕΓΚΡΙΣΗΣ ΠΟΥ ΑΠΑΙΤΕΙΤΟ ΜΕΧΡΙ
31/12/02 ΜΕ ΤΙΣ ΑΛΛΑΓΕΣ ΠΟΥ ΕΓΙΝΑΝ ΜΕ ΤΟ ΝΟΜΟ
3052/02.**

1. Τήρηση των βιβλίων και των στοιχείων των Ανωνύμων Εταιρειών Αττικής και Θεσσαλονίκης σε δική τους εγκατάσταση εντός του ίδιου νομού. Άρθρο 21 παρ. 1 ΚΒΣ όπως ισχύει με το Άρθρο 4 § 12 Ν. 3052/02. Με γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας μπορεί να τηρούνται αυτά σε διαφορετικό τόπο, όταν ο τόπος αυτός βρίσκεται μέσα στη χωρική αρμοδιότητα της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή άλλης δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας που εδρεύει στην ίδια πόλη με εξαίρεση στην περίπτωση αυτή τους Νομούς Αττικής και Θεσσαλονίκης. Ειδικά για τις ανώνυμες εταιρείες των Νομών Αττικής και Θεσσαλονίκης με γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της αρμόδιας δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας, τα βιβλία και στοιχεία μπορεί να τηρούνται σε άλλη εγκατάσταση τους εντός του ίδιου νομού. Για την τήρηση αυτών σε τόπο διάφορο από τον ανωτέρω οριζόμενο απαιτείται έγκριση του αρμόδιου προϊσταμένου δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας.

2. Επανάληψη της ενιαίας αρίθμησης των βιβλίων που τηρούνται σε κινητά φύλλα εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου. Άρθρο 18 § 6 ΚΒΣ. Άρθρο 4 § 6 Ν. 3052/02. Τα βιβλία που τηρούνται σε κινητά φύλλα και όλα τα στοιχεία φέρουν ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο, η οποία μπορεί να επαναληφθεί μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο με γνωστοποίηση στον

προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Η γνωστοποίηση αυτή δεν απαιτείται για τις αποδείξεις που εκδίδονται από φορολογική ταμειακή μηχανή.

3. Αλλαγή για πρώτη φορά του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου άρθρο 26 § 3 ΚΒΣ όπως ισχύει με το άρθρο 6 § 1 Ν. 3052/02. Κατ' εξαίρεση για την αλλαγή για πρώτη φορά του χρόνου λήξης της διαχειριστικής περιόδου δεν απαιτείται έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αλλά η υποβολή σχετικής γνωστοποίησης η οποία υποβάλλεται στις ανωτέρω οριζόμενες προθεσμίες. Η αίτηση ή η γνωστοποίηση που υποβάλλεται εκπρόθεσμα θεωρείται ότι δεν έχει υποβληθεί.

ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΩΝ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ

Ο τρόπος με τον οποίο αναγνωρίζονται οι επισφαλείς απαιτήσεις και εκπίπτουν από τη φορολογία καθορίζονται από τη παράγραφο 6 του άρθρου 31 που θεσπίστηκε με το νόμο 2238/94. παρακάτω παραθέτουμε το άρθρο 31 του προηγούμενου νόμου.

θ) Του ποσού των προβλέψεων για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Το ποσό της πρόβλεψης αυτής υπολογίζεται σε ποσοστό μισό τοις εκατό (0,5%) επί της αναγραφόμενης αξίας στα τιμολόγια πώλησης ή παροχής υπηρεσιών προς επιτηδευματίες, μετά την αφαίρεση: αα) των επιστροφών ή εκπτώσεων, ββ) της αξίας των πωλήσεων ή παροχής υπηρεσιών προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου και γγ) του ειδικού φόρου κατανάλωσης πετρελαιοειδών, του φόρου κατανάλωσης καπνού και λοιπών φόρων που εμπεριέχονται στην τιμή πώλησης.

Ειδικά για τις επιχειρήσεις σταθερής και κινητής τηλεφωνίας, τις επιχειρήσεις ύδρευσης αποχέτευσης, τις επιχειρήσεις παραγωγής ηλεκτρικής ενέργειας, καθώς και τις επιχειρήσεις εκμετάλλευσης συνδρομητικών τηλεοπτικών σταθμών, το ποσό της πρόβλεψης υπολογίζεται με ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί της αξίας των υπηρεσιών ή συνδρομητικών που αναγράφεται στα εκδιδόμενα, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., στοιχεία προς επιτηδευματίες ή ιδιώτες, με εξαίρεση αυτά που εκδίδονται προς το Δημόσιο, δήμους και κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Ομοίως, υπολογίζεται πρόβλεψη με ποσοστό ένα τοις εκατό (1%) επί της αναγραφόμενης στις αποδείξεις λιανικής πώλησης αξίας, η οποία προκύπτει από λιανικές πωλήσεις διαρκών καταναλωτικών αγαθών με πίστωση που περιλαμβάνονται στους με αριθμό 501 503, 521 528 και 721 726 κωδικούς ειδών και υπηρεσιών της έρευνας οικογενειακών προϋπολογισμών των ετών 1993 1994 της Ε.Σ.Υ.Ε., με την προϋπόθεση ότι στις αποδείξεις αυτές αναγράφεται διακεκριμένα το είδος, η ποσότητα και η αξία των συγκεκριμένων αγαθών.

Το ποσό των ως άνω προβλέψεων για κάθε διαχειριστική χρήση, συναθροιζόμενο με το ποσό της πρόβλεψης που έγινε σε προγενέστερες διαχειριστικές χρήσεις και η οποία εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία της επιχείρησης, δεν μπορεί να υπερβεί το ποσοστό τριάντα τοις εκατό (30%) του συνολικού χρεωστικού υπολοίπου του λογαριασμού «Πελάτες», όπως αυτό εμφανίζεται στην απογραφή τέλους χρήσης. Για τον υπολογισμό του χρεωστικού υπολοίπου των πελατών δεν περιλαμβάνονται τυχόν υπόλοιπα που αφορούν το Δημόσιο, δήμους ή κοινότητες, δημόσιες επιχειρήσεις, οργανισμούς ή επιχειρήσεις κοινής ωφέλειας και νομικά πρόσωπα δημοσίου δικαίου.

Η έκπτωση της δαπάνης αυτής από τα ακαθάριστα έσοδα των επιχειρήσεων εμφανίζεται στα τηρούμενα βιβλία αυτών σε ειδικό λογαριασμό «Προβλέψεις για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων».

Η σχηματιζόμενη ως άνω πρόβλεψη χρησιμοποιείται για την απόσβεση (διαγραφή) πελατών οι οποίοι είναι ανεπίδεκτοι είσπραξης.

Για τους πελάτες που διαγράφονται και για τους οποίους δεν έχουν ασκηθεί ένδικα μέσα, η επιχείρηση υποχρεούται να γνωστοποιεί σε αυτούς ότι διέγραψε την επισφαλή απαίτηση της, εφόσον το ποσό της επισφαλούς απαίτησης, ανά πελάτη, υπερβαίνει τα χίλια (1.000) ευρώ.

Επίσης, για τους πελάτες των οποίων οι απαιτήσεις διεγράφησαν σύμφωνα με τα πιο πάνω, η επιχείρηση συντάσσει συγκεντρωτική κατάσταση με πλήρη στοιχεία για τον καθένα, στην οποία αναγράφονται το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα, η διεύθυνση, η δημόσια οικονομική υπηρεσία και ο αριθμός φορολογικού μητρώου του πελάτη, καθώς και το διαγραφέν ποσό. Η πιο πάνω κατάσταση υποβάλλεται στην αρμόδια για τη φορολογία της επιχείρησης Δ.Ο.Υ. σε τρία (3) αντίγραφα, μέχρι τη λήξη της προθεσμίας, η οποία ορίζεται από το άρθρο 20 του Π.Δ. 186/1992 (ΦΕΚ 84 Α').

Πέραν της σχηματιζόμενης κατά τα ανωτέρω πρόβλεψης, κανένα άλλο ποσό δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση από τα ακαθάριστα έσοδα για απόσβεση επισφαλών απαιτήσεων. Εξαιρετικά, αν σε κάποια διαχειριστική χρήση το ποσό των πράγματι επισφαλών απαιτήσεων, για τις οποίες έχουν εξαντληθεί όλα τα ένδικα μέσα, είναι μεγαλύτερο εκείνου που προκύπτει από την εφαρμογή του αντίστοιχου ποσοστού πρόβλεψης, το επιπλέον ποσό που δεν καλύπτεται από τη σχηματισθείσα πρόβλεψη, μπορεί να αποσβεσθεί στη διαχειριστική αυτή χρήση με οριστικές εγγραφές.

Το ποσό της πρόβλεψης που εμφανίζεται στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» δεν υπόκειται σε φορολογία εισοδήματος, εκτός και αν στο τέλος κάθε πενταετίας, αρχής γενομένης από τη διαχειριστική περίοδο 2005 υφίσταται στον ως άνω λογαριασμό υπόλοιπο λόγω μη επαληθεύσεως των προβλέψεων με επισφαλείς απαιτήσεις. Το υπόλοιπο αυτό ποσό μεταφέρεται στα ακαθάριστα έσοδα της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, υποκείμενο σε φορολογία με τις γενικές διατάξεις.»

ΠΑΡΑΤΗΡΗΣΗ: Με την παρ.3 αρθρ.9 Ν.3296/2004, ΦΕΚ Α 253/14.12.2004.

ορίζεται ότι:

4. Το ποσό των προβλέψεων, που εμφανίζουν οι επιχειρήσεις στο λογαριασμό 44.11 «Προβλέψεις για επισφαλείς απαιτήσεις» του πρώτου ισολογισμού που θα συντάξουν μετά την 30ή Δεκεμβρίου 2004, λόγω μη επαλήθευσης των προβλέψεων με επισφαλείς απαιτήσεις, φορολογείται αυτοτελώς με συντελεστή είκοσι πέντε τοις εκατό (25%). Η απόδοση του φόρου αυτού γίνεται με την υποβολή δήλωσης στην αρμόδια για τη φορολογία της επιχείρησης δημόσια οικονομική υπηρεσία, εντός δύο μηνών από τη λήξη της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού, η οποία ορίζεται από την παράγραφο 8 του άρθρου 17 του Π.Δ. 186/1992. Ο φόρος καταβάλλεται σε τρεις ίσες διμηνιαίες δόσεις, από τις οποίες, η μεν πρώτη με την υποβολή της δήλωσης, οι δε υπόλοιπες δύο, μέχρι την τελευταία εργάσιμη για τις δημόσιες υπηρεσίες ημέρα των αντίστοιχων δύο διμήνων. Δήλωση που υποβάλλεται χωρίς την καταβολή του πιο πάνω ποσού φόρου θεωρείται ως μη υποβληθείσα και δεν παράγει κανένα έννομο αποτέλεσμα. Με την καταβολή του οφειλόμενου φόρου, εξαντλείται η φορολογική υποχρέωση της επιχείρησης, των μετόχων, εταίρων, καθώς και του επιχειρηματία που ασκεί ατομικά την επιχείρηση. Σε περίπτωση κεφαλαιοποίησης ή διανομής του εναπομείναντος ποσού, δεν οφείλεται φόρος εισοδήματος.

Οι διατάξεις των άρθρων 66 έως 71, 74, 75 και 113 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, του Ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α') και του Ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α') έχουν εφαρμογή και για τον επιβαλλόμενο με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής φόρο".

Τα δύο πρώτα εδάφια της περ.θ' ,όπως αυτή είχε τροποποιηθεί με την παρ.8 αρθρ.5 Ν.3091/2002,ΦΕΚ Α 330/24.12.2002. Τα δυο πρώτα εδάφια της παραγράφου θ' αντικαταστάθηκαν ως άνω με την παρ.3 αρθρ.9 Ν.3296/2004.

8. Η περίπτωση θ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος αντικαθίσταται ως εξής: των αποσβέσεων των

επισφαλών απαιτήσεων που έχουν γίνει με οριστικές εγγραφές. Με απόφαση του ΥΟΟ καθορίζονται τα παρακάτω

ΚΑΘΟΡΙΣΜΟΣ ΤΩΝ ΠΡΟΥΠΟΘΕΣΕΩΝ ΚΑΙ ΤΩΝ ΔΙΚΑΙΟΛΟΓΗΤΙΚΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΑΝΑΓΝΩΡΙΣΗ ΤΩΝ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ ΤΩΝ ΕΠΙΣΦΑΛΩΝ ΑΠΑΙΤΗΣΕΩΝ ΤΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

1. Για την αναγνώριση της απόσβεσης της επισφαλούς απαίτησης θα πρέπει να συντρέχουν αθροιστικά οι ακόλουθοι όροι και προϋποθέσεις:

α) Η απαίτηση να συνδέεται με τη δραστηριότητα της επιχείρησης και να είναι πράγματι επισφαλής και ανεπίδεκτη είσπραξης, δηλαδή ο οφειλέτης να είναι πράγματι αφερέγγυος. Η επισφάλεια και το ανεπίδεκτο της είσπραξης, ως θέμα πραγματικό, κρίνεται από την αρμόδια φορολογούσα αρχή και σε περίπτωση αμφισβήτησης από τα διοικητικά δικαστήρια.

β) Το βάρος της απόδειξης για την απώλεια της συγκεκριμένης απαίτησης φέρει η επιχείρηση προσκομίζοντας τα απαραίτητα δικαιολογητικά, από τα οποία θα προκύπτει ότι δεν είναι δυνατή η είσπραξη της, ολικό ή μερικά, λόγω αφερεγγυότητας του οφειλέτη. Μεταξύ των δικαιολογητικών περιλαμβάνονται και τα ακόλουθα:

αα) Επίσημες οικονομικές καταστάσεις της οφειλέτιδας εταιρείας από τις οποίες να προκύπτει η μη υγιής θέση αυτής.

ββ) Τελεσίδικη απόφαση δικαστηρίου με την οποία να υποχρεώνεται ο οφειλέτης σε εξόφληση.

γγ) Πιστοποιητικό υποθηκοφυλακείου από το οποίο να προκύπτει, κατά

περίπτωση, η μη ύπαρξη περιουσιακών στοιχείων του οφειλέτη ή τα υπάρχοντα τοιαύτα με τα τυχόν βάρη τους.

δδ) Αντίγραφο του Πίνακα κατάταξης ή διανομής από συμβολαιογράφο που ορίστηκε για τον πλειστηριασμό της περιουσίας του οφειλέτη (υπάλληλος του πλειστηριασμού), από τον οποίο να προκύπτει η μη ικανοποίηση του δανειστή από το εκπλειστηρίασμα.

2. Βεβαιώσεις ή επιστολές δικηγόρων για την αδυναμία εισπράξεως της απαίτησης δεν αποτελούν απόδειξη της αφερεγγυότητας του οφειλέτη. Ομοίως, η έκδοση ακάλυπτης επιταγής και η σχετική καταδίκη για την έκδοση αυτή δεν δημιουργούν μόνες τους ούτε αποδεικνύουν εξ αντικειμένου αφερεγγυότητα του οφειλέτη. Επίσης, η κήρυξη του οφειλέτη σε κατάσταση πτωχεύσεως λόγω παύσεως των πληρωμών, δεν επιφέρει από μόνη της απόσβεση της απαίτησης, με εξαίρεση τις περιπτώσεις όπου σε πτώχευση έχει κηρυχθεί ανώνυμη εταιρεία, εταιρεία περιορισμένης ευθύνης ή υποκατάστημα αλλοδαπής επιχείρησης και από τους -επίσημους ισολογισμούς τους προκύπτει ότι οι επιχειρήσεις αυτές δεν έχουν περιουσιακά στοιχεία (ακίνητα, πάγια, χρεόγραφα κλπ.) να ικανοποιήσουν τους οφειλότες τους.

3. Η απόσβεση γίνεται με οριστική εγγραφή. Ως οριστική εγγραφή νοείται η οριστική διαγραφή της απαίτησης, ως μη εισπράξιμη, και η μεταφορά του ποσού της ζημίας στο λογ/σμό 86.02 "Εκτακτα κέρδη ή ζημίες",

4. Η απόσβεση γίνεται για κάθε ένα οφειλέτη και όχι συνολικά για όλους τους οφειλότες της επιχείρησης.

5. Σε περίπτωση διενέργειας πλειστηριασμού σε βάρος της περιουσίας του οφειλέτη (είτε κατά τη διαδικασία αναγκαστικής εκτέλεσης είτε συνεπεία μη επίτευξης έως πτωχευτικού συμβιβασμού), η απαίτηση της επιχείρησης θεωρείται πράγματι επισφαλής και ανεπίδεκτη είσπραξης, εφόσον από το εκπλειστηρίασμα δεν κατέστη δυνατή η ικανοποίηση της απαίτησης αυτής. Το ίδιο ισχύει ανάλογα και στη περίπτωση πτωχευτικού συμβιβασμού.

6. Όταν η απαίτηση απορρέει από την πώληση κινητών πραγμάτων με τον όρο παρακράτησης της κυριότητας από τον πωλητή μέχρι την αποπληρωμή του

τιμήματος, δενεργείται απόσβεση της απαίτησης αυτής πριν από την περαίωση της διαδικασίας διεκδίκησης και επιστροφής στην πωλήτρια επιχείρηση του πωληθέντος και μη εξοφληθέντος από τον αγοραστή πράγματος ή πριν την περαίωση της διαδικασίας δικαστικής επιδίωξης για την αποπληρωμή του τιμήματος.

7. Κατ' εξαίρεση των όσων αναφέρονται πιο πάνω, σε περίπτωση πραγματοποίησης εσόδων από πωλήσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών, επί πιστώσει, αναγνωρίζονται προς έκπτωση διαγραφόμενες επισφαλείς μικροαπαιτήσεις μέχρι το ποσό των εκατόν πενήντα (150) ευρώ η κάθε μία. Ο χρόνος έκπτωσης των μικροαπαιτήσεων αυτών ορίζεται ως ακολούθως:

α) Για τις επιχειρήσεις κινητής και σταθερής τηλεφωνίας, παροχής ηλεκτρικού ρεύματος, ύδρευσης και φυσικού αερίου, η χρήση εντός της οποίας συμπληρώνονται δώδεκα (12) μήνες από την έκδοση του λογαριασμού.

β) Για περιπτώσεις όπου έχει ασκηθεί αγωγή από την επιχείρηση κατά του οφειλέτη, εντός της επόμενης χρήσης από εκείνη μέσα στην οποία ασκήθηκε η αγωγή αυτή,

γ) Για περιπτώσεις όπου δεν έχει ασκηθεί αγωγή από την επιχείρηση κατά του οφειλέτη, η έκπτωση γίνεται μετά τη συμπλήρωση δύο (2) χρήσεων στις οποίες του υπόλοιπο της απαίτησης κατά του πελάτη παρέμεινε ανείσπρακτο,

Το τελευταίο εδάφιο της περ. θ' προστέθηκε με το άρθρο 30 παρ.15 Ν.3220/2004, ΦΕΚ Α 15/28.1.2004

Ειδικά για τον υπολογισμό των καθαρών κερδών των επιχειρήσεων που εκμεταλλεύονται επιβατικά αυτοκίνητα δημόσιας χρήσης επιτρέπεται για την κάλυψη επισφαλών απαιτήσεων πελατών τους να ενεργείται έκπτωση δύο τοις εκατό (2%) επί των ακαθάριστων εσόδων τους."

ΥΠΟΧΡΕΩΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ ΑΠΟ ΤΟ ΣΩΜΑ ΟΡΚΩΤΩΝ ΕΛΕΓΚΤΩΝ

Σε έλεγχο από τους ορκωτούς ελεγκτές υπόκεινται οι ΑΕ & ΕΠΕ και οι κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρείες (σπανίως συναντώνται στην ελληνική πρακτική) που σε δύο συνεχόμενες χρήσεις υπερβαίνουν τα δυο από τα τρία παρακάτω εκάστοτε ισχύοντα κριτήρια:

	1990-1994-	1995-2001	2002 -εξής
ς Σύνολο ισολογισμού (στοιχεία Α-Ε)	400 εκ.	500 εκ.	1,5 εκ.
β Καθαρός κύκλος	800 εκ.	1.000 εκ.	3 εκ. ευρώ
γ Μέσος όρος	50 άτομ.	50 άτομ.	50 άτομα

Η υποχρέωση αυτή παύει να ισχύει, όταν για δύο συνεχόμενες χρήσεις ο υπόχρεος δεν υπερβαίνει τα δύο από τα τρία πιο πάνω κριτήρια. Άρθρα 42α Ν. 2190/20, 23 Ν.3190/55, Απόφαση Υπ. Εμπορίου Κ2-9750/17.12.90, Εγκ. Κ2417/9-1-91.

Στη συνέχεια για να υποχρεωθεί η εταιρεία που βρέθηκε κάτω των ορίων, απαιτείται επίσης υπέρβαση σε δύο συνεχόμενες χρήσεις των οριζόμενων κριτηρίων. Άρθρο 42α § 6, 7, 8 Ν. 2190/20.

Η αναπροσαρμογή των ορίων από 1-1-1995 έγινε με το άρθρο 2 του Π.Δ. 325/94 (ΦΕΚ 174Α) με το οποίο τροποποιήθηκε το άρθρο 42α του Ν. 2190/20. Τα όρια αυτά ισχύουν, με το άρθρο 7 του ίδιου Π.Δ., από τις εταιρικές χρήσεις που αρχίζουν από 1 Ιανουαρίου 1995 και μετά. Επιπλέον σημειώνουμε ότι με το άρθρο 16 § 4 και 7 του Ν. 2919/2001 (ΦΕΚ Α' 128/5-6-2001) καθορίστηκαν για τις εταιρικές χρήσεις που αρχίζουν από 1-1-2002 τα όρια σε ευρώ και συγκεκριμένα το σύνολο του Ισολογισμού από 500 εκ. δρχ. σε 1.500.000 ευρώ και ο καθαρός κύκλος εργασιών από 1 δισ. δρχ. σε 3.000.000 ευρώ.

Τέλος η υποχρέωση επιλογής των ελεγκτών από ορκωτούς ελεγκτές, με μεταγενέστερες διατάξεις (άρθρο 2 Π.Δ. 326/1994, ΦΕΚτ. Α' 174) επεξετάσθη και στις ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες οι οποίες υπερέβησαν τα

προαναφερόμενα όρια και εφόσον όλοι οι απεριόριστα ευθυνόμενοι εταίροι τους είναι:

- είτε Α.Ε., Ε.Π.Ε. και κατά μετοχές ετερόρρυθμες ή εταιρείες διεπόμενες από το δίκαιο κράτους μέλους της ΕΟΚ (Ε.Ε.) με νομικό τύπο ανάλογο των προαναφερθέντων.

είτε ομόρρυθμες ή ετερόρρυθμες εταιρείες των οποίων όλοι οι απεριόριστοι ευθυνόμενοι εταίροι τους είναι Α.Ε. ή Ε.Π.Ε. ή κατά μετοχές ετερόρρυθμες εταιρείες

ΤΡΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΟΤΑΝ ΑΠΟΡΡΟΦΑΤΑΙ ΚΛΑΔΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ Ν. 2166/93.

Οι πράξεις που διενεργούνται από τις μετασχηματιζόμενες επιχειρήσεις μέσα στο χρονικό διάστημα που μεσολαβεί μεταξύ του χρόνου σύνταξης του ισολογισμού μετασχηματισμού και του χρόνου ολοκλήρωσης της μετατροπής ή συγχώνευσης, θεωρούνται ότι ενεργούνται για λογαριασμό της προερχόμενης από τη μετατροπή ή συγχώνευση κ.λπ. εταιρείας και τα ποσά αυτών μεταφέρονται με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της (Άρθρο 2 § 6 του ν. 2166/93).

Οι πράξεις που θα λάβουν χώρα μετά το χρόνο λήψης της απόφασης της απορρόφησης και οι οποίες αφορούν τον κλάδο που εισφέρεται παρακολουθούνται σε διακεκριμένους λογαριασμούς στα βιβλία της εισφέρουσας τον κλάδο εταιρείας, προκειμένου να μεταφερθούν με συγκεντρωτική εγγραφή στα βιβλία της απορροφώσας τον κλάδο (Σχετ. Εγκ. ΠΟΛ. 1080/5-4-94). Προκειμένου να είναι εφικτή η μεταφορά των πράξεων του κλάδου που εισφέρεται από τα βιβλία του στα βιβλία της απορροφώσας, είναι δυνατόν και χωρίς να καταστρατηγούνται οι διατάξεις του Κώδικα και οι αρχές της λογιστικής, οι

πράξεις που αφορούν τον κλάδο που εισφέρεται να παρακολουθούνται χωριστά στα τηρούμενα βιβλία.

Έτσι οι παραπάνω πράξεις κατά την εκτύπωση του Γενικού Ημερολογίου ή των αναλυτικών ημερολογίων μπορεί να εμφανίζονται χωριστά από τις λοιπές πράξεις (που δεν αφορούν τον εισφερόμενο κλάδο) και με αυτοτελή αρίθμηση. Ομοίως και στο Γενικό Καθολικό ανάλογα θα εκτυπώνονται ξεχωριστοί λογαριασμοί για τον κλάδο που εισφέρεται (Σχετ. Εγγ. 1112361/961/12-12-2001).

ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΗ ΣΤΟ ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΓΡΑΦΩΝ ΤΩΝ ΛΟΙΠΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΤΟΥ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ ΚΑΙ ΤΟΥ ΠΑΘΗΤΙΚΟΥ ΜΟΝΟ ΜΕ ΤΑ ΥΠΟΛΟΙΠΑ ΤΩΝ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΩΝ.

Τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία (π.χ. πελάτες, προμηθευτές, δάνεια χρεόγραφα, κ.λ.π.), που παρακολουθούνται με περιληπτικούς γενικούς λογαριασμούς, μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών με τα υπόλοιπα των αντίστοιχων λογαριασμών του γενικού καθολικού, εφόσον γίνεται ανάλυση του καθενός λογαριασμού σε θεωρημένες καταστάσεις ή θεωρημένα ισοζύγια (π.χ. ισοζύγιο πελατών, προμηθευτών κ.λ.π.). Οι καταστάσεις αυτές από την απογραφή από την 31/12/2002 μπορεί να είναι αθεώρητες.

Οι καταστάσεις απογραφής θεωρούντο ως ένα έντυπο (ΚΑ 28 TAXI8) και τηρούνται τόσο για τα αποθέματα όσο και για τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία. Από 1/1/2003 θεωρούνται μόνο οι καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρησης των αποθεμάτων.

Η καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών θα γίνει με μία εγγραφή π.χ. Υπόλοιπα πελατών 45,295,20 Ευρώ όπως καταστάσεις Νο ... έως Νο

Διευκρινίζεται ότι η ανάλυση αυτή πριν από την ισχύ των διατάξεων του ν. 3052/03 (1/1/2003) έπρεπε να γίνει σε θεωρημένες καταστάσεις ή ισοζύγια τα οποία έπρεπε να έχουν θεωρηθεί στη Δ.Ο.Υ. ως καταστάσεις ή ισοζύγια λογα-

ριασμών απογραφής ή εάν εκτυπωνόταν από ενιαίο μηχανογραφικό έντυπο να έχει δηλωθεί η χρησιμοποίηση του για το σκοπό αυτό.

Η εκτύπωση των καταστάσεων αυτών, από έντυπο που δεν είχε θεωρηθεί ή δηλωθεί ότι θα χρησιμοποιηθεί για το σκοπό αυτό (γενικό ημερολόγιο, γενικό καθολικό κ.λπ.) δεν μπορούσε να γίνει (Σχετ. Εγγ. 1061925/356/ 18-6-1997).

ΕΝΟΤΗΤΑ 4

ΚΩΔΙΚΑΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ

ΑΡΘΡΑ 24-25

ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΤΩΝ. ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ

1. Ο επιτηδευματίας που χρησιμοποιεί ηλεκτρονικό υπολογιστή (Η/Υ) για την τήρηση των βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων υποχρεούται:

α) Να έχει αναλυτικό εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού στην ελληνική γλώσσα, που αναφέρεται τουλάχιστον στην εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού και το οποίο ενημερώνεται αμέσως για κάθε μεταβολή που επέρχεται σ' αυτό,

β) Να θέτει στη διάθεση του προϊσταμένου της ΔΟΥ, το κατάλληλο προσωπικό για τη χρήση του λογισμικού της επιχείρησης, για όσο χρόνο απαιτηθεί, κατά τη διάρκεια του ελέγχου και να επιτρέπει, σε συνεργείο ελέγχου που συμμετέχει και υπάλληλος με ειδικότητα πληροφορικής, την απευθείας λήψη οποιουδήποτε στοιχείου ή πληροφορίας από τα αρχεία του ηλεκτρονικού υπολογιστή».

Τις υποχρεώσεις των περιπτώσεων α' και β' έχει και όποιος αναλαμβάνει τη μηχανογραφική τήρηση των βιβλίων επιτηδευματιών.

γ) Να διαφυλάσσει, εκτός από τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 21 του ΚΒΣ, τα μηνιαία ισοζύγια του γενικού

καθολικού, τις μηνιαίες καταστάσεις του βιβλίου αποθήκης, τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης πληροφοριών, μέχρι την εκτύπωση των δεδομένων τους, και το εγχειρίδιο οδηγιών χρήσης του λογισμικού.

2. Το λογισμικό πρέπει να ανταποκρίνεται πλήρως στις απαιτήσεις των διατάξεων του Κώδικα αυτού, όπως ισχύουν κάθε φορά, και επιπλέον πρέπει να έχει τις ακόλουθες δυνατότητες:

α) ανάπτυξης κωδικών αριθμών και τίτλων λογαριασμών από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας, ανάλογης με εκείνη του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου, ή των κλαδικών λογιστικών σχεδίων, εφόσον προορίζεται για επιχειρήσεις που τα εφαρμόζουν. Προκειμένου για επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία πρώτης και δεύτερης κατηγορίας τα πληροφοριακά στοιχεία που προβλέπονται από τα άρθρα 5 και 6 του Κώδικα αυτού πρέπει να προκύπτουν υποχρεωτικά από ανάπτυξη αντίστοιχων στηλών στα βιβλία αυτά, εφόσον δεν συντάσσονται οι αναλυτικές καταστάσεις που προβλέπονται από τις ίδιες διατάξεις,

β) προσδιορισμού των χρησιμοποιούμενων μεταβλητών φορολογικών συντελεστών, εισφορών, τελών από τον ίδιο το χρήστη,

γ) αυτόματης ετήσιας προοδευτικής αρίθμησης κάθε ημερολογιακής εγγραφής, ξεχωριστά για κάθε ημερολόγιο, η οποία δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη. Η απλή εισαγωγή πληροφοριών ή άλλων ενδείξεων για μελλοντική έκδοση φορολογικών στοιχείων, δεν ασκεί οποιαδήποτε επίδραση στα λογιστικοποιημένα οικοδομικά στοιχεία,

δ) διασφάλισης της ενημέρωσης των βιβλίων του επιτηδευματία με το περιεχόμενο των στοιχείων που εκδίδονται μηχανογραφικά,

ε) ακύρωσης εγγραφής με έκδοση ειδικού ακυρωτικού στοιχείου, σε περίπτωση λανθασμένης έκδοσης φορολογικών στοιχείων, εφόσον δεν έγινε χρήση αυτών. Η διόρθωση της λανθασμένης εγγραφής μπορεί να γίνεται με αλγεβρική απεικόνιση, με την προϋπόθεση ότι η ίδια μέθοδος θα εφαρμόζεται σε όλα τα επίπεδα λογαριασμών στους οποίους αφορά η διόρθωση.

στ) διαχωρισμού, καταχώρησης και εκτύπωσης των οικονομικών πράξεων της νέας διαχειριστικής περιόδου, παράλληλα με τις οικονομικές πράξεις και τις πράξεις τακτοποίησης της διαχειριστικής χρήσης που έληξε (σύνταξη

ισολογισμού), καθώς και αυτόματης μεταφοράς των υπολοίπων στους λογαριασμούς της νέας χρήσης. Κάθε υπόλοιπο που μεταφέρεται στη νέα χρήση πρέπει να είναι οριστικό και εκκαθαρισμένο.

ζ) διαχωρισμού και χωριστής εκτύπωσης των πράξεων του τελευταίου μήνα της διαχειριστικής χρήσης που έληξε από τις πράξεις τακτοποίησης της ίδιας χρήσης.

η) μεταγενέστερης αναπαραγωγής των εγγραφών σε περίπτωση τροποποίησης του λογισμικού,

θ) αυτόματης ενέργειας των αθροίσεων των ποσών των ημερολογίων, των λογαριασμών, των ισοζυγίων, των καταστάσεων και των στηλών των βιβλίων πρώτης και δεύτερης κατηγορίας και μεταφοράς τους από μία σελίδα σε άλλη.

ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας:

α) Ενημερώνει τα ημερολόγια του στις προθεσμίες που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17. Η εκτύπωση αυτών γίνεται στο τέλος του επόμενου μήνα που αφορούν οι οικονομικές πράξεις και του ημερολογίου εγγραφών ισολογισμού στο χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού, με δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

β) Εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών «Γενικού - Αναλυτικών Καθολικών» στο οποίο εμφανίζονται τα προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, καθώς και των υπολοίπων αυτών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα, τα συνολικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπα τους, χρεωστικά και πιστωτικά, μέχρι το τέλος του μήνα που αφορούν.

γ) Εκτυπώνει τα αναλυτικά καθολικά και το γενικό καθολικό στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού με δυνατότητα μη εκτύπωσης τους, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο αποθήκης ενημερώνει αυτό στην προθεσμία που ορίζεται από την παράγραφο 2 του άρθρου 17 και αποθηκεύει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις τα δεδομένα αυτού με επιπλέον αναγραφή για κάθε μήνα του αριθμού των μερίδων των κινηθέντων ειδών σε οπτικό δίσκο (CD - ROM τεχνολογίας WOBM) ο οποίος σημαίνεται (θεωρείται) και προστατεύεται από επιπλέον προσπάθειες εγγραφής, ώστε να διασφαλίζονται οι πληροφορίες που περιέχονται σ' αυτόν. Σε κάθε οπτικό δίσκο αποθηκεύονται τα δεδομένα ενός μόνο μήνα και επί μη επιτυχημένης εγγραφής του CD το κατεστραμμένο αρχειοθετείται και γίνεται νέα εγγραφή σε άλλο θεωρημένο CD.

Αντί της αποθήκευσης των δεδομένων του βιβλίου αποθήκης ο επιτηδευματίας μπορεί να αποθηκεύει για μεν τα είδη που κινήθηκαν κατά τη διάρκεια του μήνα, κατ' είδος, ποσότητα και αξία τα προοδευτικά αθροίσματα μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα κατά ποσότητα και αξία και τα ποσοτικά υπόλοιπα, με επιπλέον αναγραφή για κάθε μήνα του αριθμού των μερίδων των κινηθέντων ειδών που περιλαμβάνονται, για δε τα είδη που δεν κινήθηκαν το προοδευτικό συνολικό ποσό αξιών χρέωσης και πίστωσης όλων των ειδών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα. Στην περίπτωση αυτή το βιβλίο αποθήκης εκτυπώνεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού με δυνατότητα μη εκτύπωσης του εφόσον τα δεδομένα του φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

3. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας ενημερώνει τα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος του μέσα στις προθεσμίες που ορίζουν οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού.

Στο τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, εκτυπώνει:

α) το βιβλίο αγορών ή εσόδων - εξόδων με δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα,

β) μηνιαία κατάσταση στην οποία εμφανίζονται μόνο τα μηνιαία αθροίσματα των αντίστοιχων στηλών του τηρούμενου βιβλίου αγορών και εσόδων - εξόδων.

4. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας για τις οικονομικές πράξεις του υποκαταστήματος του:

α) Εκτυπώνει το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών και αποστέλλει αυτό στην έδρα για την ενημέρωση των βιβλίων εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα.

β) Ενημερώνει το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 2 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού και εκτυπώνει αυτό ή το φύλλο ανάλυσης και ελέγχου εντός του πρώτου δεκαπενθημέρου του επόμενου μήνα.

Τα βιβλία των παραπάνω περιπτώσεων μπορούν να μην εκτυπώνονται και τα δεδομένα τους να αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

γ) Ενημερώνει το βιβλίο αποθήκης και αποθηκεύει τα δεδομένα του κατά τα οριζόμενα από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού.»

5. Σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας διαθέτει κεντρική μονάδα (H \ Y), με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μπορεί, μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της ΔΟΥ της έδρας του, να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από την μονάδα αυτή τα λογιστικά βιβλία και το βιβλίο αποθήκης κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης, όταν η μεταβίβαση των εγγραφών από τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις γίνεται είτε με απευθείας σύνδεση, είτε με άλλα ηλεκτρονικά μέσα, στις προβλεπόμενες προθεσμίες».

6. Τα τυπωμένα βιβλία ή τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποστέλλονται μέσα σε δέκα ημέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση την οποία αφορούν, όπου και φυλάσσονται.

Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία ή οι θεωρημένοι οπτικοί δίσκοι (CD-ROM) μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του Η/Υ μέχρι τη χρησιμοποίησή τους.

Η εκτύπωση της ποσοτικής καταγραφής των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών γίνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού. Η κατά ποσότητα και αξία εκτύπωση των αποθεμάτων γίνεται μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 8 του άρθρου 17 του ΚΒΣ.

7. Το βιβλίο μετόχων των ανωνύμων εταιρειών, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, μπορεί να εκτυπώνεται μία φορά στο τέλος της χρήσης και εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού με τους κατόχους των μετοχών κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, με την προϋπόθεση ότι οι αναλυτικές κινήσεις του βιβλίου μετόχων θα φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης και υπάρχει δυνατότητα εκτύπωσης αυτών όταν ζητηθεί από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..

8. Τα πρόσθετα και ειδικά βιβλία ενημερώνονται και εκτυπώνονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την τήρηση τους, με εξαίρεση τα βιβλία που ενημερώνονται βάσει εκδιδόμενων παραστατικών, τα οποία μπορεί να εκτυπώνονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, με την προϋπόθεση ότι όταν ζητηθεί από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή από τον εξουσιοδοτούμενο από αυτόν υπάλληλο, είναι δυνατή η εκτύπωση σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί, άμεσα των δεδομένων των βιβλίων αυτών μέχρι και την τελευταία ημέρα ενημέρωσης».

Με την προϋπόθεση του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να εκτυπώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα και το βιβλίο κίνησης οχημάτων

9. Οι προθεσμίες που ορίζονται για την εκτύπωση των βιβλίων τελούν υπό την προϋπόθεση ότι, όταν ζητηθεί εγγράφως από τον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. ή από τον εξουσιοδοτημένο από αυτόν υπάλληλο, είναι δυνατή η εκτύπωση σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί αμέσως των υπολοίπων όλων ή μερικών των λογαριασμών του γενικού καθολικού, του βιβλίου αποθήκης καθώς και του υπολοίπου ταμείου και εντός δύο ημερών όλων ή μερικών των βιβλίων που τηρούνται μέχρι την ημέρα, που σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και του άρθρου του Κώδικα αυτού, έπρεπε να έχει γίνει η εισαγωγή των στοιχείων στον Η/Υ». Εφόσον είναι αντικειμενικά αδύνατη η εκτύπωση αυτή μέσα στις παραπάνω προθεσμίες ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. ή ο εξουσιοδοτημένος από αυτόν υπάλληλος μπορεί, μετά από αίτηση του επιτηδευματία, να τις παρατείνει.

Οι προθεσμίες ενημέρωσης και εκτύπωσης των βιβλίων με τις τρέχουσες συναλλαγές παρατείνονται αυτοδίκαια για όσο χρόνο ορίζεται για τις παραπάνω εκτυπώσεις.

10. Τα αποθηκευμένα δεδομένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1 έως και 4 εκτυπώνονται εντός τριών (3) ημερών, όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η ανωτέρω προθεσμία μπορεί να παρατείνεται μέχρι δεκαπέντε (15) ημέρες, εφόσον η εκτύπωση των αποθηκευμένων δεδομένων είναι εξαιρετικά δυσχερής στην προβλεπόμενη προθεσμία. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιούται με μη τήρηση των βιβλίων που εμπεριέχονται σ' αυτά.

11. Οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων. Σε περίπτωση παράτασης του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων παρέχεται ισόχρονη παράταση και στον χρόνο εκτύπωσης τους.

ΑΛΛΑΓΕΣ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΣΤΗ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΗΣΗ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ Α Β Γ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ.

Η μηχανογράφηση των βιβλίων και των στοιχείων είναι ένα πολύ μεγάλο και σημαντικό κεφάλαιο για τους επιτηδευματίες και κατά συνέπεια και για τα βιβλία τους. Πιο κάτω θα παρακολουθήσουμε κάποιες αλλαγές και τροποποιήσεις που έχουν γίνει από 1/1/02 έως και 31/12/04.

Α. Οι νέες διατάξεις για τα βιβλία Γ κατηγορίας αναφέρουν, ότι η ενημέρωση των ημερολογίων γίνεται μέχρι την δέκατη πέμπτη μέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή λήψη δικαιολογητικού. Η ενημέρωση του συγκεντρωτικού ημερολογίου πραγματοποιείται εντός του επόμενου μήνα, προκειμένου για ασφαλιστικές επιχειρήσεις το αργότερο μέχρι και την εικοστή

του μεθεπόμενου μήνα .Το βιβλίο αποθήκης ενημερώνεται ποσοτικά εντός δέκα ημερών από την παραλαβή ή παράδοση αγαθού. Το μητρώο πάγιων περιουσιακών στοιχείων ενημερώνεται μέχρι την ημέρα κλεισίματος του ισολογισμού. Και τέλος το ημερολόγιο που περιέχει εγγραφές αναλυτικής λογιστικής εντός του επόμενου μήνα της περιόδου που αφορούν . Σχετικά με τις εγγραφές τις τελευταίας περιόδου της χρήσης υπάρχει ειδική προθεσμία που μπορεί να ενημερώνεται το ημερολόγιο μέχρι τον μεθεπόμενο μήνα από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Επιπλέον οι νέες διατάξεις αναφέρουν ότι η εκτύπωση όλων των παραπάνω γίνεται στο τέλος του επόμενου μήνα με δυνατότητα αποθήκευσης αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα. Ο επιτηδευματίας της τρίτης κατηγορίας εκτυπώνει μέχρι και το τέλος του επόμενου μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών <<γενικού-αναλυτικών καθολικών >> στο οποίο εμφανίζονται τα προοδευτικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών όλων των βαθμίδων, καθώς και των υπολοίπων αυτών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα , τα συνολικά αθροίσματα χρέωσης και πίστωσης των λογαριασμών, καθώς και τα υπόλοιπά τους, χρεωστικά και πιστωτικά, μέχρι το τέλος του μήνα που αφορούν. Τέλος ο επιτηδευματίας εκτυπώνει αναλυτικά καθολικά και το γενικό καθολικό στο τέλος της διαχειριστικής χρήσης και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού με δυνατότητα μη εκτύπωσης τους, εφόσον τα δεδομένα φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

Όλα τα παραπάνω τέθηκαν σε ισχύ με τον νόμο 3052/02 την 1/1/03. Με τις προηγούμενες διατάξεις ο επιτηδευματίας εκτύπωνε τα ημερολόγια μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις. Σε μηνιαία βάση και μέσα στον επόμενο μήνα εκείνου που αφορούν οι οικονομικές πράξεις, ο επιτηδευματίας μπορεί, αντί της μηνιαίας εκτύπωσης του συγκεντρωτικού ημερολογίου, όταν τηρείται, του γενικού καθολικού και του βιβλίου= αποθήκης, να εκτυπώνει ισοζύγιο του γενικού καθολικού και κατάσταση του βιβλίου αποθήκης. Στη κατάσταση αυτή εμφανίζονται για τα μεν είδη που κινήθηκαν κατά τη διάρκεια του μήνα, κατ' είδος , ποσότητα και αξία τα προοδευτικά αθροίσματα μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα κατά ποσότητα και αξία και τα ποσοτικά υπόλοιπα, για τα δε είδη που δεν κινήθηκαν το προοδευτικό συνολικό πόσο

αξιών χρέωσης και πίστωσης όλων των ειδών μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα.

Β. Σε περίπτωση που ο επιτηδευματίας διαθέτει κεντρική μονάδα (Η \ Υ), με την οποία παρακολουθεί τα λογιστικά στοιχεία όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων, μπορεί, μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της ΔΟΥ της έδρας του, να εκτυπώνει μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα στην μονάδα αυτή τα λογιστικά βιβλία και το βιβλίο αποθήκης κάθε επαγγελματικής εγκατάστασης, όταν η μεταβίβαση των εγγραφών από τις επαγγελματικές εγκαταστάσεις γίνεται είτε με απευθείας σύνδεση, είτε με άλλα ηλεκτρονικά μέσα, στις προβλεπόμενες προθεσμίες.

Τα τυπωμένα βιβλία ή τα ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποστέλλονται μέσα σε δέκα ημέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση την οποία αφορούν, όπου και φυλάσσονται.

Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία ή οι θεωρημένοι οπτικοί δίσκοι (CD-ROM) μπορεί να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του Η/Υ μέχρι τη χρησιμοποίησή τους. Οι δυο τελευταίοι παράγραφοι τέθηκαν με το νόμο 3052/02. Ο νόμος τίθεται σε εφαρμογή από την 1-1-2003. Πριν από την τροποποίηση τα τυπωμένα βιβλία αποστέλλονταν μέσα σε 10 ημέρες από τη λήξη του μήνα της εκτύπωσης στην επαγγελματική εγκατάσταση την οποία αφορούν όπου και φυλάσσονταν. Τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα βιβλία μπορούσαν να φυλάσσονται στο χώρο της κεντρικής μονάδας του υπολογιστή μέχρι την χρησιμοποίησή τους.

Γ. Η εκτύπωση της ποσοτικής καταγραφής των αποθεμάτων, ιδίων και τρίτων, στο βιβλίο απογραφών γίνεται μέχρι τη λήξη της προθεσμίας της παραγράφου 7 του άρθρου 17 του ΚΒΣ. Η κατά ποσότητα και αξία εκτύπωση των αποθεμάτων γίνεται μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 8 του άρθρου 17 του ΚΒΣ.

Το βιβλίο μετόχων των ανωνύμων εταιρειών, των οποίων οι μετοχές είναι εισηγμένες στο Χρηματιστήριο, μπορεί να εκτυπώνεται μία φορά στο τέλος της χρήσης και εντός της προθεσμίας κλεισίματος του ισολογισμού με τους κατόχους των μετοχών κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, με

την προϋπόθεση ότι οι αναλυτικές κινήσεις του βιβλίου μετόχων θα φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης και υπάρχει δυνατότητα εκτύπωσης αυτών όταν ζητηθεί από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ..

Τα πρόσθετα και ειδικά βιβλία ενημερώνονται και εκτυπώνονται εντός των προβλεπόμενων προθεσμιών από τις διατάξεις του ΚΒΣ ή των αποφάσεων του Υπουργού Οικονομικών, που εκδίδονται κατ' εξουσιοδότηση νόμου και καθιερώνουν την τήρηση τους, με εξαίρεση τα βιβλία που ενημερώνονται βάσει εκδιδόμενων παραστατικών, τα οποία μπορεί να εκτυπώνονται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα, με την προϋπόθεση ότι όταν ζητηθεί από τον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας ή από τον εξουσιοδοτούμενο από αυτόν υπάλληλο, είναι δυνατή η εκτύπωση σε αθεώρητο μηχανογραφικό χαρτί, άμεσα των δεδομένων των βιβλίων αυτών μέχρι και την τελευταία ημέρα ενημέρωσης. Με την προϋπόθεση του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να εκτυπώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα και το βιβλίο κίνησης οχημάτων.

Η τελευταία πρόταση προστέθηκε με το άρθρο 5 παρ. 3 του νόμου 3052/2002 και ισχύει από 1/1/2003 με το άρθρο 16 του ίδιου νόμου.

Δ. Εφόσον από το υποκατάστημα του επιτηδευματία μεταβιβάζονται οι λογιστικές εγγραφές ή καταχωρήσεις με απευθείας σύνδεση στην έδρα, μπορεί μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας, να μην τηρεί βιβλία στην εγκατάσταση αυτή, με εξαίρεση τα πρόσθετα βιβλία του άρθρου 10 και την κατάσταση απογραφής υποκαταστήματος. Στην περίπτωση αυτήν οι αγορές, τα έσοδα και το ταμείο του κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται χωριστά στον Η/Υ, και τα δεδομένα του βιβλίου αποθήκης ή το βιβλίο αποθήκης των υποκαταστημάτων που βρίσκονται πάνω από 50 χλμ. ή σε άλλο νομό ή νησί από την έδρα, μπορεί να καταγράφονται μόνο στον οπτικό δίσκο που τηρείται στην έδρα με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή από το υποκατάστημα άμεσα η ανάγνωση και η εκτύπωση του περιεχομένου του οπτικού δίσκου μέχρι και το μήνα που είναι εγγεγραμμένος.

Το παραπάνω τέθηκε σε ισχύ με το νόμο 3052/02 την 1/1/2003. Ο προγενέστερος νόμος προέβλεπε ότι εφόσον από το υποκατάστημα του

επιτηδευματία μεταβιβαζόταν οι λογιστικές εγγραφές ή καταχωρήσεις με απευθείας σύνδεση στη κεντρική μονάδα Η/Υ μπορούσε μετά από προηγούμενη γνωστοποίηση στο προϊστάμενο ΔΟΥ της έδρας να μην τηρεί βιβλία στην εγκατάσταση αυτή, με εξαίρεση το βιβλίο αποθήκης, τα πρόσθετα βιβλία και την κατάσταση απογραφής υποκαταστήματος. Στη περίπτωση αυτή οι αγορές τα έσοδα και το ταμείο του κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνταν χωριστά στον Η/Υ

ΕΝΟΤΗΤΑ 5

Στην τέταρτη και τελευταία ενότητα της πτυχιακής μας εργασίας θα παρουσιάσουμε το Κύρος των βιβλίων. Θα αναφερθούμε στο άρθρο 30 του Κ.Β.Σ. καθώς και στο νέο σύστημα μοδιοδοτησης που αναγνωρίστηκε με το Ν. 3220/04.

ΑΡΘΡΟ 30

ΚΥΡΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΗ ΔΥΝΑΜΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1. Με την επιφύλαξη των όσων ορίζονται στις επόμενες παραγράφους του άρθρου αυτού το κύρος και η αξιοπιστία των βιβλίων και στοιχείων του κώδικα αυτού δε θίγεται από τη διαπίστωση παρατυπιών ή παραλείψεων σ' αυτά και ο προϊστάμενος της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. υποχρεούται να αναγνωρίζει τα δεδομένα που προκύπτουν από αυτά, κατά τον προσδιορισμό των κατά περίπτωση φορολογικών υποχρεώσεων του επιτηδευματία. Οι κατά τ' ανωτέρω παρατυπίες ή παραλείψεις επισύρουν, εκτός αντίθετης ειδικής ρύθμισης, μόνο οικονομικές και διοικητικές κυρώσεις ανάλογες με το είδος και την έκταση τους, σε συνάρτηση με τα οικονομικά μεγέθη που προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία.

1. Τα βιβλία και στοιχεία κρίνονται ανεπαρκή ή ανακριβή και συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης, κατά

περίπτωση, μόνο εφόσον τούτο προβλέπεται από τις επόμενες παραγράφους 3, 4, 6 και 7.

3. Τα βιβλία και στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν τηρεί κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, δεν τηρεί τα ημερολόγια ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή δεν διαφυλάσσει τα αθεώρητα ημερολόγια ή το αθεώρητο βιβλίο εσόδων - εξόδων, το βιβλίο αποθήκης, το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου, το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών, το βιβλίο απογραφών, καθώς και τα πρόσθετα βιβλία που ορίζονται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού με εξαίρεση το βιβλίο που τηρείται από τα πρόσωπα του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου,

β) τηρεί ή εκδίδει ή διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία του Κώδικα αυτού κατά τρόπο που αντιβαίνει τις διατάξεις αυτού ή τηρεί βιβλία κατηγορίας κατώτερης εκείνης στην οποία εντάσσεται,

γ) λαμβάνει εικονικά ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας,

δ) εξοφλεί τιμολόγια αξίας 15.000 ευρώ και άνω με τρόπο διαφορετικό από τον οριζόμενο.

Οι πράξεις ή οι παρατυπίες ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής τότε μόνο συνιστούν ανεπάρκεια, όταν δεν οφείλονται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη ή όταν καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων. Δεν συνιστούν αντικειμενική αδυναμία ελέγχου οι περιπτώσεις που αναφέρονται σε διαπιστωθείσες πλημμέλειες στα τηρηθέντα βιβλία και στοιχεία όταν καλύπτονται από καταστάσεις ή ηλεκτρομαγνητικά μέσα ή άλλα αναλυτικά στοιχεία, τα οποία παρέχονται στο φορολογικό έλεγχο στην προθεσμία που τάσσεται από αυτόν, με την προϋπόθεση ότι προκύπτουν με σαφήνεια τα δεδομένα, ώστε να είναι δυνατές οι ελεγκτικές επαληθεύσεις και επαληθεύονται αυτά από τα βιβλία και στοιχεία.

Η ανεπάρκεια πρέπει να αναφέρεται σε αδυναμία διενέργειας συγκεκριμένων ελεγκτικών επαληθεύσεων για οικονομικά μεγέθη μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα μεγέθη των βιβλίων και στοιχείων και να είναι αιτιολογημένη».

4. Τα βιβλία και τα στοιχεία της δεύτερης και τρίτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο υπόχρεος διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) δεν εμφανίζει στα βιβλία του έσοδα ή έξοδα ή εμφανίζει αυτά ανακριβώς ή εμφανίζει έξοδα που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,

β) δεν απογράφει περιουσιακά στοιχεία ή απογράφει αυτά ανακριβώς,

γ) δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης ή αξίας, ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,

δ) δεν εμφανίζει την πραγματική κατάσταση της επιχείρησης του, για τον επιτηδευματία της τρίτης κατηγορίας,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 και της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου ή δεν καταχωρεί τις συναλλαγές ή καταχωρεί σ' αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,

στ) δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο, εντός τακτού ευλόγου χρόνου, που ορίζεται με σημείωμα της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., κατά περίπτωση το ισοζύγιο γενικού - αναλυτικών καθολικών ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων ή τα θεωρημένα ημερολόγια και το θεωρημένο βιβλίο εσόδων - εξόδων επί χειρόγραφης τήρησης, τα συνοδευτικά στοιχεία των αγαθών, καθώς και τα προβλεπόμενα από τον Κώδικα αυτό παραστατικά, με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές, ανεξάρτητα από τις διαχειριστικές περιόδους στις οποίες αυτά αφορούν.

Δεν εμπίπτει στην περίπτωση αυτή η μη διαφύλαξη και επίδειξη, η οποία οφείλεται σε λόγους αποδεδειγμένης ανωτέρας βίας, εφαρμοζόμενων αναλόγως των οριζόμενων στις διατάξεις της παραγράφου 3, ζ) νοθεύει τα φορολογικά στοιχεία,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη όταν τηρούνται βιβλία δεύτερης κατηγορίας.

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης σε σχέση με τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων, ώστε να τα

επηρεάζουν σημαντικά ή να οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Δε λογίζεται ως ανακρίβεια η υπερτίμηση ή υποτίμηση κατά την απογραφή των εμπορεύσιμων περιουσιακών στοιχείων, καθώς και η καταχώρηση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά».

5. Η απόρριψη των βιβλίων και των στοιχείων των επιτηδευματιών που ελέγχονται από το Εθνικό Ελεγκτικό Κέντρο (ΕΘ.Ε.Κ.), στα οποία διαπιστώθηκαν πράξεις ή παραλείψεις οι οποίες κατά την κρίση της ελεγκτικής αρχής συνιστούν ανεπάρκειες ή ανακρίβειες, όπως αυτές προσδιορίζονται από το άρθρο αυτό μπορεί να κριθεί, μετά από αίτηση του επιτηδευματία από πενταμελή επιτροπή, πριν από την κοινοποίηση του φύλλου ελέγχου ή της πράξης. Στην περίπτωση αυτή ο προϊστάμενος του ΕΘ.Ε.Κ. υποχρεούται να κοινοποιήσει στον επιτηδευματία σημείωμα με τις διαπιστώσεις του ελέγχου. Ο επιτηδευματίας δικαιούται, εντός είκοσι (20) ημερών από την κοινοποίηση του σημειώματος, να ζητήσει την κρίση της Επιτροπής, η οποία αποφαινεται εντός δύο μηνών, με αιτιολογημένη απόφαση της, αν οι ανεπάρκειες ή ανακρίβειες που αναφέρονται στο σημείωμα συνεπάγονται απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων και εξωλογιστικό προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης. Η Επιτροπή μπορεί να διατάσσει συμπληρωματικό έλεγχο για διευκρίνιση των λόγων για τους οποίους ζητείται η απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων. Η απόφαση της Επιτροπής είναι δεσμευτική για τον προϊστάμενο της ελεγκτικής αρχής.

Η εν λόγω Επιτροπή έχει την έδρα της στην Κεντρική Υπηρεσία του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών και συγκροτείται με απόφαση του Υπουργού αποτελούμενη από:

- α) έναν σύμβουλο ή πάρεδρο του Νομικού Συμβουλίου του Κράτους ως πρόεδρο, που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Υπουργό,
- β) έναν εκ των προϊσταμένων των διευθύνσεων της Γενικής Διεύθυνσης Φορολογίας, που ορίζεται από τον Υπουργό και αναπληρώνεται από τον νόμιμο αναπληρωτή του,
- γ) έναν εκ των προϊσταμένων των Διευθύνσεων της Γενικής Διεύθυνσης Ελέγχων, που ορίζεται από τον Υπουργό και αναπληρώνεται από τον νόμιμο αναπληρωτή του,

δ) έναν εκπρόσωπο του Οικονομικού Επιμελητηρίου Ελλάδας, που προτείνεται με τον αναπληρωτή του από αυτό,

ε) έναν εκπρόσωπο της Κεντρικής Ένωσης Επιμελητηρίων εκδίδει ή εκδίδει ανακριβή ή εικονικά ή πλαστά ως προς την ποσότητα ή την αξία ή ως προς τον αντισυμβαλλόμενο φορολογικά στοιχεία διακίνησης και αξίας ή λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία, εμφανίζει αθροιστικά λάθη, εφόσον οι πράξεις ή παραλείψεις αυτές επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά μεγέθη των βιβλίων της χρήσης στην οποία αναφέρονται, ή οφείλονται σε πρόθεση του υπόχρεου για Ελλάδα, που προτείνεται με τον αναπληρωτή του από αυτή.

Χρέη γραμματέα της Επιτροπής εκτελεί φοροτεχνικός υπάλληλος ΠΕ κατηγορίας που ορίζεται με τον αναπληρωτή του από τον Πρόεδρο. Εισηγητής για κάθε υπόθεση ορίζεται υπάλληλος του ΕΘ.Ε.Κ. που προτείνεται από τον Προϊστάμενο της αρχής αυτής.

Για τη συγκρότηση, απαρτία, πλειοψηφία και λειτουργία της επιτροπής εφαρμόζονται οι διατάξεις του Οργανισμού του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών για τα συλλογικά όργανα.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζεται η αποζημίωση του Προέδρου, των μελών και του γραμματέα της Επιτροπής, καθώς και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια».

6. Τα βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σ' αυτά αγορές ή καταχωρεί αγορές που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο, ή δεν απόκρυψη φορολογητέας ύλης.

Οι διατάξεις της περίπτωσης ζ' και της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού έχουν εφαρμογή και για τους τηρούντες βιβλίο αγορών».

7. Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παραγράφων 3, 4 και 6 για συνολικά οικονομικά μεγέθη μέχρι τα όρια των ποσοστών ακαθάριστων εσόδων και των αξιών που αναφέρονται κατωτέρω, ως εξής:

α) Ποσοστό 3% και για αξία μικρότερη ή ίση των 3.500 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και 150.000 ευρώ.

β) Ποσοστό 2% και για αξία μικρότερη ή ίση των 18.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα από 150.001 ευρώ έως και 1.500.000 ευρώ.

γ) Ποσοστό 1% και για αξία μικρότερη ή ίση των 45.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα από 1.500.001 ευρώ έως και 9.000.000 ευρώ.

δ) Ποσοστό 0,5% και για αξία μικρότερη ή ίση των 90.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα από 9.000.001 ευρώ έως και 30.000.000 ευρώ.

ε) Ποσοστό 0,3% για αξία μικρότερη ή ίση των 180.000 ευρώ, για ακαθάριστα έσοδα άνω των 30.000.000 ευρώ.

Κατ' εξαίρεση τα οριζόμενα όρια στις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου δεν εφαρμόζονται για τις περιπτώσεις:

α) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για δύο (2) συναλλαγές, στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από διαφορετικούς ελέγχους.

β) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης φορολογικών στοιχείων, τουλάχιστον για τρεις (3) συναλλαγές στην ίδια χρήση, που διαπιστώνονται από τον ίδιο έλεγχο.

γ) Μη έκδοσης ή ανακριβούς έκδοσης ενός στοιχείου αξίας άνω των 880 ευρώ.

δ) Επί μη καταχώρησης ή ανακριβούς καταχώρησης στα πρόσθετα βιβλία του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 5 του άρθρου 10 των συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

ε) Χρήση πλαστών, εικονικών ή νοθευμένων στοιχείων αξίας άνω των 880 ευρώ για κάθε στοιχείο ή μικρότερης αξίας εφόσον αθροιστικά λαμβανόμενα στην ίδια χρήση ξεπερνούν το όριο αυτό.»

8. Ειδικά όταν τα όρια είναι μεγαλύτερα από αυτά που καθορίζονται στο πρώτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου ή όταν εφαρμόζονται οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου, τότε το κύρος των βιβλίων και των στοιχείων κρίνεται με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 3, 4 και 6 του ίδιου άρθρου του Κώδικα αυτού.

9. Οι νέες διατάξεις των παραγράφων 3,4 και 6 όπου προβλέπουν επεικέστερη μεταχείριση, καθώς και οι διατάξεις της παραγράφου 7 εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις που μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου δεν έχουν ελεγχθεί,

καθώς και για εκείνες που έχουν ελεγχθεί και δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και του ΣΤΕ. Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των δικαστηρίων αυτών, οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτηση τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, ακολουθούμενης της διαδικασίας του ν.δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α').

Αν δεν επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις αυτές κρίνονται με βάση τις προϊσχύσασες διατάξεις».

Σημείωση: Από 1-1-2004 και για τις χρήσεις που τα αποτελέσματα εφαρμόζονται με το νέο σύστημα ελέγχου (Μόρια – POINT SYSTEM) δεν εφαρμόζονται πλέον οι διατάξεις του άρθρου 30 του ΚΒΣ, εκτός των περιπτώσεων μη τήρησης ή μη διαφύλαξης των βιβλίων και στοιχείων στο σύνολο τους. Ν. 3220/28-1-2004 Άρθρο 25 § 2 και άρθρο 17 § 3 (τροποποιεί το άρθρο 30 § 2γ' Ν. 2238/94) και § 4 (προσθέτει περ. στ' στην παρ. 2 του άρθρου 30 του Ν. 2238/94).

ΕΙΔΙΚΟ ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΠΑ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΟΥ ΝΕΟΥ ΤΡΟΠΟΥ ΕΛΕΓΧΟΥ (POINT SYSTEM)

Επισημάνσεις - παρατηρήσεις επί του νέου τρόπου ελέγχου

1. Καθιερώνεται αντικειμενική μέθοδος επιλογής των υποθέσεων για έλεγχο. Η επιλογή των υποθέσεων που θα ελέγχονται κάθε χρόνο θα γίνεται σε κεντρικό επίπεδο με αντικειμενικό τρόπο, βασιζόμενη σε κλίμακα μορίων (POINT SYSTEM), η οποία θα σχηματίζεται από τη μοριοδότηση:

- Των φορολογικών και τελωνειακών παραβάσεων
- Του οικονομικού μεγέθους της επιχείρησης
- Του κλάδου δραστηριότητας
- Της γεωγραφικής κατανομής
- Των αποτελεσμάτων διασταυρωτικών ελέγχων.

2. Η απόφαση για τους ελέγχους θα εκδίδεται (μέχρι) το Σεπτέμβριο κάθε έτους και θα αφορά τους ελέγχους που θα διενεργηθούν το επόμενο έτος όπως τέθηκε με το άρθρο 16 του Ν. 3220/28-1-2004).

3. Ελέγχονται υποχρεωτικά οι επιχειρήσεις:

- Με ακαθάριστα έσοδα άνω των 30.000.000 ευρώ
- Οι εισηγμένες σε χρηματιστήρια ημεδαπής ή αλλοδαπής
- Σε βάρος των οποίων υπάρχουν στοιχεία από διασταυρώσεις ή από έλεγχο τρίτων επιχειρήσεων, για απόκρυψη φορολογητέας ύλης ή διάπραξη φορολογικών αδικημάτων (άρθρο 66 § 13 Ν. 2238/94).

4. Καταργείται ο εξωλογιστικός προσδιορισμός με τη μορφή που τον γνωρίζαμε και καθιερώνονται δύο πίνακες υπολογισμού διαφορών.

Ο ένας πίνακας υπολογίζει διαφορές ακαθαρίστων εσόδων, γεγονός που σημαίνει ότι επηρεάζεται η φορολογητέα ύλη όχι μόνο στη φορολογία εισοδήματος αλλά και στο ΦΠΑ.

Ο άλλος πίνακας υπολογίζει διαφορές καθαρού εισοδήματος, γεγονός που σημαίνει ότι επηρεάζει (μειώνει) τις δαπάνες-έξοδα και δεν οφείλεται για τις διαφορές αυτές ΦΠΑ.

5. Οι παραβάσεις που οδηγούν στον ένα ή στον άλλο πίνακα υπολογισμού διαφορών είναι καθορισμένες σε πίνακες με τα αντίστοιχα μόρια τους. Για βοήθεια και μόνο ως προς τον τρόπο σκέψης σημειώνουμε ότι παραβάσεις που με το προηγούμενο σύστημα (μέχρι και χρήση 2003) οδηγούσαν σε ανακρίβεια περιέχονται στον πίνακα μέσω του οποίου αυξάνονται τα ακαθάριστα έσοδα και αντίστοιχα παραβάσεις που οδηγούσαν σε ανεπάρκεια περιέχονται στον πίνακα μέσω του οποίου μειώνονται τα έξοδα - δαπάνες. (Υπάρχουν και παραβάσεις που δεν καταγράφονται σε αυτές που οδηγούν σε αποτελέσματα, αλλά θα είναι μόνο για την επιλογή των υποθέσεων προς έλεγχο).

6. Καθιερώνεται δυνατότητα αυτοελέγχου

α) Όταν είναι γνωστές οι παραβάσεις και τα μόρια που έχει επιβαρυνθεί μια επιχείρηση μέχρι την προθεσμία υποβολής των δηλώσεων, συμπεριλαμβάνει

μόνη της τις υπολογιζόμενες διαφορές στη δήλωση φορολογίας εισοδήματος και στην εκκαθαριστική ΦΠΑ. Στην περίπτωση αυτή δεν επιβαρύνεται με προσαυξήσεις.

β) Όταν λαμβάνει γνώση (κοινοποίηση) των παραβάσεων και των μορίων μετά τη λήξη του χρόνου υποβολής των δηλώσεων τότε μπορεί σε ένα μήνα να υποβάλει συμπληρωματικές δηλώσεις:

- στη φορολογία εισοδήματος με προσαυξήσεις περιοριζόμενες στο 1/4 των προκυπτουσών

- στο ΦΠΑ με περιορισμό στο 1/3 της προσαύξησης που αναλογεί. Άρθρο 62 § 4 ΚΦΕ και 38 § 1 Κώδικα ΦΠΑ, όπως ισχύουν με το άρθρο 22 του Ν. 3220/28-1-2004.

7. Μετά τον υπολογισμό και την προσθήκη των διαφορών εάν προκύπτει ζημιά, αυτή αναγνωρίζεται (άρθρο 19 Ν. 3220/28-1-2004).

8. Το νέο σύστημα ελέγχου ισχύει για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1-1-2004 και μετά (άρθρο 56 Ν. 3220/28-1-2004).

9. Για τις χρήσεις μέχρι και το 2003 εφαρμόζονται οι διατάξεις του άρθρου 30 του ΚΒΣ (ανακρίβεια - ανεπάρκεια) και οι προγενέστερες διατάξεις των φορολογιών.

10. Τα πρόστιμα του ΚΒΣ για παραβάσεις που διαπράττονται σε χρήσεις που θα εφαρμοστεί το νέο σύστημα ελέγχου δεν επιβάλλονται και αντί αυτών υπολογίζονται μόρια, τα οποία οδηγούν σε διαφορετικό υπολογισμό των αποτελεσμάτων.

Για πλαστά-εικονικά στοιχεία (άρθρο 5 § 10β' Ν. 2523/97) εξακολουθούν να επιβάλλονται και τα πρόστιμα.

10α. Ο εννοιολογικός προσδιορισμός των παραβάσεων προσδιορίζεται όπως ορίζουν οι διατάξεις του Ν. 2523/97 (Κώδικας Φορολογικών Κυρώσεών), δηλαδή οι παραβάσεις διακρίνονται σε αυτοτελείς και γενικές. Για τις αυτοτελείς παραβάσεις εντός της ίδιας χρήσης, από διαφορετικούς ελέγχους, ισχύουν οι οροφές του δεκαπενταπλάσιου «για τον πρώτο έλεγχο με παραβάσεις», του τριακονταπλάσιου «για το δεύτερο» και χωρίς οροφή για τον τρίτο κ.λ.π. στο ίδιο έτος.

ΕΠΙΛΟΓΟΣ

Τελειώνοντας την πτυχιακή μας εργασία οφείλουμε ένα 'ευχαριστώ' στην καθηγήτρια και υπεύθυνη για το θέμα κυρία Αικατερίνη Σπυροπούλου. Επίσης θα θέλαμε να ευχαριστήσουμε όσους μας έδωσαν το απαραίτητο υλικό για την ολοκλήρωση της δουλειάς μας. Τέλος πρέπει να αναφερθούμε στους καθηγητές του τμήματος λογιστικής για την βοήθεια και την επικοινωνητική επαφή τα χρόνια της φοιτητικής μας ζωής.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

- Ανάλυση ερμηνεία κώδικα φορολογικών βιβλίων και στοιχείων .
Δημήτρη Παρ. Σταματόπουλου Β και Θ έκδοση
- Φορολογική Επιθεώρηση Τεύχος 651 Ετήσιος φορολογικός οδηγός 2003
- Φύλλο εφημερίδας κυβερνήσεως Ν.3052/02 Ν.3193/03 και 3220/04
Ν.3091/02, ΥΑ 1065956/863/Α0006/2003, ΠΟΛ. 1133/03 Ν. 3296/04

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ

4. ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ (Άρθρο 4)

I. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΟ ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΕΡΓΑΣΙΩΝ

Α. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
 α) Παρασκευασμάτων (βρώσιμη)
 β) Οργανωτικά λιανωτάκια στις λαϊκές αγορές, αναψυκτικών, γαλακτοκομικών & λοιπών αγροτικών προϊόντων.
 γ) Ηλεκτρονικά.

Β. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ
 α) Φαρμακόμετα με ειδικό τρόπο επιμελέμενα και ο εκτελεστικός τους έλεγχος της κατηγορίας του ν. 27/1975.
 β) Οργανωτικά, επιμελεμένα και περιδεδειγμένα προϊόντα για την εμπόρευματική περίοδο.

Ο δεύτερος κλάδος εντάσσεται με βάση τα έσοδα μόνο του δευτέρου κλάδου σε κατηγορία β' ή κατηγορία της δεύτερης.
 Όταν υπάρχει και δεύτερος κλάδος προούνται για όλες τις δραστηριότητες τα βιβλία που αντιστοιχούν στο σύνολο των εσόδων και όχι κατώτερη της δεύτερης.

Οι λοιποί κλάδοι (πλην ύδατος) εντάσσονται σε κατηγορία β' ή κατώτερη της δεύτερης.

Α. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ

II. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΗ ΝΟΜΙΚΗ ΜΟΡΦΗ

Γ. ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ: Οι Α.Ε., ΕΠ.Ε. (μελέτες και αλλαγές) και οι κοινοπραξίες ή επιχειρήσεις κατασκευής δημοσίων έργων, μόνο για δημόσια έργα άνω των 1.000.000 € (χωριστά ανά έργο).
 Εξαιρούνται οι Α.Ε. του Α.Ν. 897/1967 και 378/1968 και τα υφιστάσιμα άλλα-επιχειρηματικά εταίριών, που μπορεί να τηρήσουν βιβλία β' κατηγορίας.

IV. ΕΝΤΑΞΗ ΝΕΟΥ ΕΠΙΧΕΙΡΗΜΑΤΟΣ

1) Οι επιχειρηματίες των περιπτώσεων I και II εντάσσονται στην κατηγορία της ειδικής ένταξης.
 2) Οι επιχειρηματίες της περίπτωσης III εντάσσονται:

α) Τα πρόσωπα της υποπερίπτωσης 1 στην Α' κατηγορία
 β) Τα πρόσωπα της υποπερίπτωσης 2 στην Β' κατηγορία

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ ΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΤΩΝ ΤΕΧΝΙΚΩΝ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ

Υποχρεούνται να τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων και τα πιο κάτω πρόσωπα, του άρθρου 101 του ν. 2238/94, εφόσον ασχολούνται με την πλήρη εκδομική ή την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων,
 α) οι δημόσιες, δημόσιες και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα εκ αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα (περίπτωση β'),
 β) οι συνεταιρισμοί που έχουν ως αντικείμενο γρήγορο και οι ενώσεις τους (περίπτωση γ'), και
 γ) οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με απαριθμητέο υπό ελευθερίας (πλην Α.Ε. & ΕΠ.Ε. που ανήκουν στην κατηγορία Γ' κατηγορίας σε κάθε περίπτωση) καθώς και οι κάθε είδους υφιστάσιμα οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων (περίπτωση δ').
 δ) οι κοινοπραξίες που έχουν ως αντικείμενο εργασιών, την πλήρη εκδομική ή την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, εφόσον συμμετέχει σε αυτές ένα τουλάχιστον από τα πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/94 με το ίδιο αντικείμενο εργασιών.

ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

Τα παραπάνω πρόσωπα υποχρεούνται να τηρήσουν βιβλία τρίτης κατηγορίας για τα έργα που θα αναληφθούν ή για οικοδομές των οποίων η επίλεξη θα αρχίσει από 1.1.2002 και μετά (άρθρο 7 ν. 2940/2001 και 16 ν. 2992/2002).

III. ΜΕ ΒΑΣΗ ΤΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΑ ΕΣΟΔΑ (ΣΤΗ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΔΙΑΧ/ΚΗΣ ΠΕΡΙΟΔΟΥ)

Όρια ένταξης σε κατηγορία βιβλίων από 1.1.2003 (με βάση τα έσοδα της χρονιάς 2002):
 Α' κατηγορίας μέχρι 100.000 €
 Β' άνω των 100.000 €
 Γ' άνω των 1.000.000 €

ΗΤΟΙΣΙΕΣ:
 Τα φυσικά πρόσωπα που ασκούν δραστηριότητα σε πόλη ή χωριό κάτω των 5.000 κατοίκων και έχουν ακαθάριστα έσοδα μέχρι 100.000 €
Εξαιρείται: α) Τουριστικές περιτικές β) Καταστήματα που προσφέρουν φαγητό ή ποτό με αρμόσιο (πλην κερφιστών) ή παράβολο-πρόσθετο ή οι χονδρικοπωτές ή κατά κύριο λόγο χονδρικοπωτές και γ) οι εξανιστές.

1. Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:

Α) Λοιπά φυσικά πρόσωπα με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1000.000 €
 Λοιπά φυσικά πρόσωπα είναι:
 α. Οι ασκούντες δραστηριότητα σε πόλη ή χωριό άνω των 5.000 κατοίκων
 β. Τα πρόσωπα της εξαιρέσεως της περίπτωσης 1.

Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:

Α) Λοιπά φυσικά πρόσωπα με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1000.000 €
 Λοιπά φυσικά πρόσωπα είναι:
 α. Οι ασκούντες δραστηριότητα σε πόλη ή χωριό άνω των 5.000 κατοίκων
 β. Τα πρόσωπα της εξαιρέσεως της περίπτωσης 1.
 Β) Προσωπικές εταιρίες, κοινοπραξίες, κοινωνίες και σαικές εταιρίες με ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1000.000 €
 Γ) Φυσικά πρόσωπα που ασκούν δραστηριότητα σε πόλη ή χωριό κάτω των 5.000 κατοίκων με ακαθάριστα έσοδα από 100.000 € - 1000.000 €

3. Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ:

Φυσικά πρόσωπα, προσοικιστές, εταιρίες κ.λπ. με ακαθάριστα έσοδα άνω των 1.000.000 € (εκτός των ειδικών εντάξεων)

Σημειώστε Τα νομικά πρόσωπα μη εισηγευμένα (παραρ. 3 του άρθρου 2) εφόσον λόγω ύψους εσόδων υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας, μπορούν να τηρήσουν βιβλία δεύτερης κατηγορίας.

Υποχρεούνται να τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων και τα πιο κάτω πρόσωπα, του άρθρου 101 του ν. 2238/94, εφόσον ασχολούνται με την πλήρη εκδομική ή την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων,
 α) οι δημόσιες, δημόσιες και κοινοτικές επιχειρήσεις και εκμεταλλεύσεις κερδοσκοπικού χαρακτήρα ανεξάρτητα εκ αποτελούν ή όχι ίδια νομικά πρόσωπα (περίπτωση β'),
 β) οι συνεταιρισμοί που έχουν ως αντικείμενο γρήγορο και οι ενώσεις τους (περίπτωση γ'), και
 γ) οι αλλοδαπές επιχειρήσεις που λειτουργούν με απαριθμητέο υπό ελευθερίας (πλην Α.Ε. & ΕΠ.Ε. που ανήκουν στην κατηγορία Γ' κατηγορίας σε κάθε περίπτωση) καθώς και οι κάθε είδους υφιστάσιμα οργανισμοί που αποβλέπουν στην απόκτηση οικονομικών ωφελημάτων (περίπτωση δ').
 δ) οι κοινοπραξίες που έχουν ως αντικείμενο εργασιών, την πλήρη εκδομική ή την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, εφόσον συμμετέχει σε αυτές ένα τουλάχιστον από τα πρόσωπα του άρθρου 101 του ν. 2238/94 με το ίδιο αντικείμενο εργασιών.

ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΑΡΞΗΣ ΥΠΟΧΡΕΩΣΗΣ

Τα παραπάνω πρόσωπα υποχρεούνται να τηρήσουν βιβλία τρίτης κατηγορίας για τα έργα που θα αναληφθούν ή για οικοδομές των οποίων η επίλεξη θα αρχίσει από 1.1.2002 και μετά (άρθρο 7 ν. 2940/2001 και 16 ν. 2992/2002).

2. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΑΓΟΡΩΝ

Χρονολογία έκδοσης ή ημερίδα Στοιχείου Αγοράς έτος 2004	Είδος και αριθμός δικαιολογητικού Στοιχείου Αγοράς	Ουφιστάμενο ή αντιστοιχία εκδότη	Αξία αγορών : Καθαρή αξία χωρίς φόρο						Δαπάνες		Αξία πωλητών χωρίς φόρο	ΦΠΑ		
			Ζωγα- πώληση	Πληρωτέα	Βιβλία	Ψευδα	Ποσά	Ποσά	Ανημέ- ρισια	Αγορές από μη υποκε- ληνο ή			Με- δικαίωμα έκπτωσης	Χαρίς δικαίωμα έκπτωσης
lov. 10	Τηλ. 15	A. Ανδρέου					400,00	321,10				89,80		
lov. 12	Τηλ. 96	T. Βαδουσία	2.200,00			920,20						561,04		
lov. 15	Τηλ. 30	M. Γεωργίου			1.200,00						3.055,00	48,00		
lov. 25	Τηλ. 250	I. Γκωής										549,90		
lov. 28 *	Φορτ. 45	A. Φωτίου										28,55		
lov. 26	Τηλ. 44 78	M. Στάου								159,60				
lov. 28	Π.Τ. 39	A. Ανδρέου					(146,70)				18,30	11,74		
lov. 29	Τηλ. 105	A. Σταφίου		238,30								53,69		
lov. 30	Αποδ.	ΔΕΗ									26,25	6,93		
lov. 30	Τηλ. Αγ. 105	K. Γεωργίου								105,00				
lov. 30	Τ.Π.Υ. 48	A. Βασιλείου								1200,00		216,00		
Σύνολο			2.200,00	298,30	1.200,00	920,20	253,30	321,10	1.200,00	105,00	270,20	44,55	3.055,00	1.567,65

***19. ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΒΙΒΛΙΟΥ ΕΣΟΔΩΝ - ΕΣΟΔΩΝ
ΕΞΟΔΑ**

Χρονικό έτος 1998	Αριθμός εγγράφου	Αριθμός No	Όνοματεπώνυμο ή επωνυμία αντιπροσώπων	Εισοδήματα			Ανοδες για			Δοσίες για			ΕΣΟΔΑ Εκδοθέντα Χρόνια	ΦΠΑ	
				7%	18%	18%	Αυτά για υποκείλ.	Αλλά για	Αλλά για	Για εξοδ.	Για εξοδ.	Για εξοδ.			
Μορ	Τύπος ΣΕΙΡΑ	Τύπος No	Όνομα	7%	18%	18%	φ	φ	φ	18%	φ	φ	φ	φ	φ
Μορ	1	Τύπος 281	Γοργιά ΑΕ			5.500,00								990,00	
Μορ	2	Τύπος 3230	Α. Γεωργίου & Σία ΟΕ	1.220,00										97,87	
Μορ	5	Ανοδ.	ΑΕΗ								150,10	28,25		12,01	
Μορ	5	Ανοδ.	Ευκώτο									300,00		225,00	
Μορ	5	Τύπος 15	Κ. Καραγιάννης							1.250,00				162,00	
Μορ	12	Τύπος 342	Γοργιά ΑΕ												
Μορ	15	Τύπος 205	Α. Γεωργίου & Σία ΟΕ	220,00										117,67	
Μορ	18	Τύπος 28	Δ. Ζογγολιτσάκος		2.100,00									378,00	
Σύνολο σε λειτουργία				1.000,00	2.100,00	6.400,00	φ	φ	φ	1.250,00	150,10	328,25		1.047,01	

**ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΠΑΓΙΩΝ
ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΩΝ**

α/α	Περιγραφή είδους παγίου	Είδος Στοιχείου & ημερομ. αγοράς	Ημερομηνία Λειτουργίας	Αξία κτήσης	Συντ/στης Αποσβέσεως	ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ				
						2002	2003	2004	2005	2006
1	Φορτηγό NISSAN YZK 1955	πμ. 15 10-7-2002	10-7-2002	6.000,00	20%	600,00	1.200,00			
2	Γραφείο Τύπου Α	πμ. 40 5-9-2002	5-9-2002	2.500,00	20%	166,67	500,00			
3	Βιβλιοθήκη 3α. x 2.10	πμ. 25 7-10-2002	17-10-2002	2.000,00	20%	100,00	400,00			
4	Η/Υ τύπου Β	πμ. 18 9-10-2002	18-12-2002	4.500,00	30%	112,50	1.350,00			
5	Μηχανή Γραφείου	πμ. 19 20-12-2002	20-12-2002	580,00		579,99	∅			
Σύνολο Αποσβέσεων 2002						1.559,16				
6	Τηλεφωνικό κέντρο	πμ. 16 5-2-2003	5-2-2003	3.000,00	20%		550,00			
Σύνολο Αποσβέσεων 2003							4.000,00			

34. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ - ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΑ ΤΗΡΟΥΜΕΝΟΥ ΑΝΑΛΥΤΙΚΟΥ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟΥ

Σελ. (αρίθμηση)

ΕΠΙΧΡΥΜΙΑ
ΕΠΑΓΓΕΛΜΑ

Δ/ση
Α.Φ.Μ.
Δ.Ο.Υ.

ΑΝΑΛΥΤΙΚΟ ΗΜΕΡΟΛΟΓΙΟ

Ημερομηνία	Δικαιολογητικό εγγραφής	Ετήσια προσθετική αριθμ. εγγραφών	Κωδικός Αριθμός Λογαριασμού	Αιτιολογία εγγραφής	Χρέωση	Πίστωση
	Αναγράφεται το είδος του στοιχείου, η σειρά και ο αύξων αριθμός του.	Στα Μηχανογραφικά Βιβλία η αρίθμηση πρέπει να είναι αυτόματη ετήσια προσθετική και δεν επιτρέπεται να μεταβάλλεται από το χρήστη.	Αρκεί μόνο ο κωδικός του λογαριασμού του Γ.Λ.Σ. Εάν πρόκειται για κωδικό που δεν περιγράφεται στο Γ.Λ.Σ. πρέπει να τηρείται Μητρώο Κωδικής Αρίθμησης ή να αναγράφεται και ο τίτλος του λογαριασμού.	Σύνολο από μεταφορά Αναγράφεται η επωνυμία ή το ονοματεπώνυμο του αντισυμβαλλόμενου καθώς και σύντομη περιγραφή της πράξης.	XXXXXX	XXXXXX
				Σύνολο Σελίδας	XXXXXX	XXXXXX
				Γενικό σύνολο σε μεταφορά		

35. ΕΝΔΕΙΚΤΙΚΟ ΥΠΟΔΕΙΓΜΑ ΓΕΝΙΚΟΥ ΚΑΘΟΛΙΚΟΥ
ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΙΑΚΟΥ ΠΡΟΓΡΑΜΜΑΤΟΣ

Σελ. (αριθμητική)

Δ/ση
Α.Φ.Μ.
Α.Ο.Υ.

ΓΕΝΙΚΟ ΚΑΘΟΛΙΚΟ
Λογιστική περίοδος (Από έως)

Κωδικός Πρωτοβάθμιου Λογιστικού	Περιγραφή λογαριασμού	Ημερομηνία	Αντικείμενο	Χρέωση	Πίστωση	Χρεωστικό Υπόλοιπο	Πιστωτικό Υπόλοιπο
			πρωτογενές σύνολο Από μεταφορά (άρθρο 23821 Κ.Β.Σ.)				
			Σύνολο περιόδου - Πηλός Προσθετικό Σύνολο				

