



ΑΤΕΙ ΠΑΤΡΩΝ  
ΣΧΟΛΗ ΔΟΙΚΗΣΗΣ & ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ  
ΤΜΗΜΑ: ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ

ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

Ο ΝΕΟΣ Κ.Β.Σ. ΠΟΥ ΘΑ ΙΣΧΥΣΕΙ ΑΠΟ 01-01-07

ΟΝΟΜΑΤΕΠΩΝΥΜΟ ΣΠΟΥΔΑΣΤΡΙΩΝ:  
ΚΑΝΕΛΛΟΠΟΥΛΟΥ ΠΑΝΑΓΙΩΤΑ  
ΣΟΥΛΙΩΤΗ ΧΡΙΣΤΙΝΑ  
ΠΟΛΙΤΗ ΝΙΚΗ

ΕΠΟΠΤΕΥΩΝ ΚΑΘΗΓΗΤΗΣ: ΝΤΕΜΙΡΗΣ ΧΑΡΗΣ

ΠΑΤΡΑ 2008

# ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ

## ΠΡΟΛΟΓΟΣ

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α΄

#### ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΑΡΘΡΟ 27

		ΣΕΛ.
§ 1	Υποχρεώσεις αλλοδαπών νομικών προσώπων	Αρ. 2 § 1 1
§ 2	Πρόσωπα που χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες	Αρ. 2 § 1 3
§ 3	Συμμετοχή αλλοδαπής επιχείρησης σε ελληνική κοινοπραξία	Αρ. 2 § 2 8
§ 4	Υποχρεώσεις μη νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα	Αρ. 2 § 3 10
§ 5	Υποχρεώσεις αγροτών και αροτικών εκμεταλλεύσεων	Αρ. 2 § 4 12
§ 6	Όρια απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων	Αρ. 2 § 5 13
§ 7	Πρόσωπα που απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων	Αρ. 2 § 5 14
§ 8	Πρόσωπα που απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων { ΑΡΘΡΟ 2 " ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ" }	Αρ. 2 § 5 16
§ 9	Έννοια της παροχής υπηρεσίας	Αρ. 3 § 2 17

{ ΑΡΘΡΟ 3 " ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ-ΕΝΝΟΙΕ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ/ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ- ΕΝΝΟΙ ΕΙΔΟΥ" }

### ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄

#### ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΑΡΘΡΟ 28

§ 1	Χρόνος ένταξης σε κατηγορία βιβλίων	Αρ. 4 § 1 20
§ 2	Κριτήρια ένταξης σε Γ΄ κατηγορία	Αρ. 4 § 2 21
§ 3	Κριτήρια ένταξης σε Β΄ κατηγορία	Αρ. 4 § 3 26
§ 4	Κριτήρια ένταξης σε Α΄ κατηγορία	Αρ. 4 § 4 29
§ 5	Κριτήρια ένταξης λοιπών επιτηδευματιών	Αρ. 4 § 5 31
§ 6	Όρια ακαθάριστων εσόδων ως κριτήρια ένταξης	Αρ. 4 § 7 32
§ 7	Όρια ακαθάριστων εσόδων για υποχρέωση σύνταξης απογραφής { ΑΡΘΡΟ 4 " ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤ/ΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ" }	Αρ. 4 § 7 37
§ 8	Καταχώρηση εξόδων μικρών ποσών { ΑΡΘΡΟ 5 " ΒΙΒΛΙΟ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ" }	Αρ. 5 § 4 39
§ 9	Καταχώρηση αξίας πώλησης αξίας παγίων στοιχείων σε βιβλίο εσόδων- εξόδων	Αρ. 6 § 4 40
§ 10	Χρόνος καταχώρησης Συμπληρωματικών δεδομένων σε βιβλίο εσόδων- εξόδων { ΑΡΘΡΟ 6 " ΒΙΒΛΙΟ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ" }	Αρ. 6 § 5 41
§ 11	Μη τήρηση ομάδας 9( αναλυτική λογιστική) { ΑΡΘΡΟ 7 " ΒΙΒΛΙΟ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ" }	Αρ. 7 § 2 42
§ 12	Βιβλίο αποθήκης- Παραγωγής Κοστολογίου- Τεχνικών προδιαγραφών { ΑΡΘΡΟ 8 " ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗ- ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ- ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ" }	Αρ. 8 44
§ 13	Πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που δεν χαρακτηρίζονται ως υποκαταστήματα	Αρ. 9 § 1 77
§ 14	Βιβλία που τηρούνται στο υποκατάστημα	Αρ. 9 § 2 79

§ 15	Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος. Ενημέρωση βιβλίων έδρας	Αρ. 9 § 3	79
§ 16	Απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος	Αρ. 9 § 4	81
§ 17	Καταχώρηση δεδομένων βιβλίου υποκαταστήματος στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος	Αρ. 9 § 5	85
§ 18	Απαλλαγή αποθηκευτικού χώρου κατόπιν έγκρισης από προϊστάμενο της ΔΥΟ	Αρ. 9 § 6	86
<b>{ ΑΡΘΡΟ 9 " ΕΝΝΟΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ- ΒΙΒΛΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ " }</b>			
§ 19	Τήρηση βιβλίου ποσοτικής παραλαβής	Αρ. 10 § 1	88
§ 20	Βινλία πρώτης εγκατάστασης	Αρ. 10 § 2	96
§ 21	Τήρηση βιβλίου μεριδολογίου γιατρών	Αρ. 10 § 5	98
§ 22	Τήρηση βιβλίου εκπαιδευόμενων οδηγών από σχολή εκπαίδευσης οδηγών μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων	Αρ. 10 § 5	101
§ 23	Κατάργηση βιβλίου συνδρομητών- Τήρηση βιβλίου ή δελτίων επισκευής	Αρ. 10 § 5	103
§ 24	Τήρηση βιβλίων εισερχομένων από συνεργεία	Αρ. 10 § 5	107
§ 25	Τήρηση βιβλίου ασθενών από διαγνωστικά κέντρα	Αρ. 10 § 5	110
§ 26	Κατάργηση βιβλίου παραγγελιών από κατασκευαστές πρακατασκευασμένων κτισμάτων- Τήρηση βιβλίου μεταχειρισμένων αγαθών απ' τους πωλητές τους	Αρ. 10 § 5	112

**{ ΑΡΘΡΟ 10 " ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΒΙΒΛΙΑ " }**

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ ´

### ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΑΡΘΡΟ 29

§ 1	Απαλλαγή έκδοσης Δ.Α για διακινήσεις μεταξύ των εγκαταστάσεων του επιτηδευματία	Αρ. 11 § 1	116
§ 2	Υποχρέωση έκδοσης Δ.Α από αγρότες, για διακίνηση νωπών αλιευμάτων	Αρ. 11 § 2	118
§ 3	Έκδοση συγκεντρωτικού Δ.Επιστροφής για αγαθά που διακινήθηκαν με συγκεντρωτικά ΔΑ	Αρ. 11 § 3	120
§ 4	Υποχρέση αναγραφής επί του Δ.Α της αξίας αγαθών σε περιπτώσεις αποστολής τους εκτός χώρας	Αρ. 11 § 4- § 6	122
§ 5	Χρονική διάρκεια το Δ.Α	Αρ. 11 § 5	124
<b>{ ΑΡΘΡΟ 11 " ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ- ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΕΠΙΧ. ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ " }</b>			
§ 6	Επέκταση προθεσμίας έκδοσης των εκκαθαρίσεων	Αρ. 12 § 2	126
§ 7	Επέκταση προθεσμίας έκδοσης των εκκαθαρίσεων	Αρ. 12 § 7	128
§ 8	Παροχή υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτων	Αρ. 12 § 7	130
§ 9	Τιμολόγια αντιπροσώπου οίκου εξωτερικού	Αρ. 12 § 12	132
§ 10	Τιμολόγηση Πανεπιστημιακών συγγραμμάτων	Αρ. 12 § 15	134
§ 11	Έκδοση Α.Π.Υ αντί Τ.Π.Υ για παροχή υπηρεσιών αξίας έως ( 50 ) ευρώ	Αρ. 12 § 16	135
§ 12	Επέκταση προθεσμίας έκδοσης Α.Λ.Π των στοιχείων αξίας του Αρ.12 του Κ.Β.Σ	Αρ. 12 § 17	137
<b>{ ΑΡΘΡΟ 12 " ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ- ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ " }</b>			
§ 13	Επέκταση προθεσμίας έκδοσης Α.Λ.Π, όταν έχει προηγηθεί Δ Α	Αρ. 13 § 3	139

{ ΑΡΘΡΟ 13 " ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗ- ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ" }

§ 14	Απόδειξη Δαπάνης	Αρ. 15 § 1	141
	{ ΑΡΘΡΟ 15 " ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ" }		
§ 15	Έκδοση φορτωτικής από μεταφορά	Αρ. 16 § 5	142
§ 16	Έκδοση μεταφορικής από μεταφορικό γραφείο ή διαμεταφορά	Αρ. 16 § 6	143
§ 17	Περιεχόμενο φορτωτικής	Αρ. 16 § 7	147
§ 18	Έκδοση διορθωτικού σημειώματος από διαμεταφορά	Αρ. 16 § 10	148

{ ΑΡΘΡΟ 16 "ΕΓΓΡΑΦΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ " }

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ '

### ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΑΡΘΡΟ 30

§ 1	Κατάργηση χρόνου ενημέρωσης του ημερολογίου της αναλυτικής λογιστικής	Αρ. 17 § 2	149
§ 2	Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων προσώπων της § 3 του αρ. 2	Αρ. 17 § 4	150
§ 3	Παράταση χρόνου ενημέρωσης βιβλίων	Αρ. 17 § 6	153
§ 4	Χρόνος ενημέρωσης ορισμένων πρόσθετων βιβλίων	Αρ. 17 § 10	155
	{ ΑΡΘΡΟ 17 " ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ " }		
§ 5	Εξαίρεση συναλλαγών από υποχρέωση εξόφλησης με δίγραμμη επιταγή ή κατάθεση σε λογαριασμό	Αρ. 18 § 2	157
§ 6	Τήρηση ορισμένων πρόσθετων βιβλίων σε σειρές	Αρ. 18 § 6	158
§ 19	Μη υποχρέωση προσκόμισης απόδειξης άσκησης δραστηριότητας από άτομα που εκδίδουν τιμολόγια εξ' ονόματος του επιτηδευματία ανάλογα με τη χώρα εγκατάστασης	Αρ. 18α § 2	160
§ 20	Κατάρτιση και κατάθεση έγγραφης συμφωνίας πρό της έκδοσης τιμολογίου εξ' ονόματος του επιτηδευματία από τον πελάτη ή τον τρίτο	Αρ. 18α § 2	162
§ 21	Αντικατάσταση του κανονισμού ( ΕΟΚ ) αριθμ. 218/1992 του συμβουλίου της 27ης Ιανουαρίου 1992	Αρ. 18α § 2	163
§ 22	Κατάργηση της αναφοράς στο φορολογικό εκπρόσωπο	Αρ. 18α § 3	165
§ 23	Γλώσσα και νόμισμα τήρησης τομολογίων	Αρ. 18α § 4	165
§ 24	Αποθήκευση τιμολογίων στο εσωτερικό της χώρας σε χαρτί ή ηλεκτρονικά μέσα	Αρ. 18α § 10	167
§ 25	Αποθήκευση τιμολογίων στο εσωτερικό της χώρας σε χαρτί ή ηλεκτρονικά μέσα	Αρ. 18α § 11	169
§ 26	Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους	Αρ. 18α § 18	170
§ 11	Τήρηση βιβλίων και στοιχείων σε ορισμένο τόπο.	Αρ. 21 § 1	179
§ 12	Φύλαξη βιβλίων και στοιχείων εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης που αφορούν	Αρ. 21 § 1	181
	{ ΑΡΘΡΟ 21 ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ- ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗΣ ΤΟΥΣ " }		
§ 13	Κατάργηση υποχρέωσης διενέργειας αθροίσεων ανά σελίδα στα μηχανογραφικά τηρούμενα βιβλία	Αρ. 23 § 2	182
	{ ΑΡΘΡΟ 23 " ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΤΩΝ. ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ " }		
§ 14	Λογαριασμοί του ισοζυγίου λογαριασμών γενικού- αναλυτικών καθολικών	Αρ. 24 § 1	183

§ 15	Τήρηση μητρώου παγίων σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα	Αρ. 24 § 1	185
§ 16	Ενημέρωση- εκτύπωση βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών- παραγωγής κοστολογίου και δελτίων εσωτερικής διακίνησης σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα	Αρ. 24 § 2	187
§ 17	Μη εκτύπωση καταστάσεων αποτίμησης αποθεμάτων- Αποθήκευση δεδομένων της σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα	Αρ. 24 § 6	189
§ 18	Απάλειψη δυνατότητας εγγραφής δεδομένων σε οπτικό δίσκο ( CD- ROM )	Αρ. 24 § 6	190
§ 19	Εκτύπωση δεδομένων βιβλίων αποθηκευμένων σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα	Αρ. 24 § 7	191
§ 20	Παράταση προθεσμίας εκτύπωσης βιβλίων { ΑΡΘΡΟ 24 " ΧΡΟΝΟΣ-ΤΟΠΟΣ ΜΗΧΑΝ/ΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ & ΤΗΡΗΣΗΣΣΤΟΙΧΕΙΩΝ " }	Αρ. 24 § 8	193
§ 21	Βλάβη Η/Υ- μη λειτουργία λογισμικού	Αρ. 25 § 5	195

{ ΑΡΘΡΟ 25 " ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ " }

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε´

### ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΑΡΘΡΟ 31

§ 1	Αποθήκευση ανάλυσης λοιπών στοιχείων ενεργητικού και παθητικού σε ηλεκτρομαγνητική μορφή	Αρ. 27 § 6	201
§ 2	Τρόπος απογραφής περιουσιακών στοιχείων { ΑΡΘΡΟ 27 " ΑΠΟΓΡΑΦΗ " }	Αρ. 27 § 7	203
§ 3	Κατάργηση αποτίμησης αποθεμάτων των υποκαταστημάτων με εξαρτημένη λογιστική και των αποθηκευτικών χώρων εννιά με τα αποθέματα της έδρας { ΑΡΘΡΟ 28 " ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ " }	Αρ. 28 § 2	204
§ 4	Λόγοι ανεπάρκειας των βιβλίων Β´ και Γ´ κατηγορίας	Αρ. 30 § 3	206
§ 5	Λόγοι ανακρίβειας βιβλίων	Αρ. 30 § 4	208
§ 6	Προϋποθέσεις κρίσης κύρους βιβλίου ως ανακριβές	Αρ. 30 § 4	212
§ 7	Ανακρίβεια βιβλίων Α´ κατηγορίας	Αρ. 30 § 6	215
§ 8	Μεγέθη παραλείψεων- παρατυπιών που δεν επηρεάζουν το κύρος βιβλίων Α´, Β´ και Γ´ κατηγορίας	Αρ. 30 § 7	217
§ 9	Νομοτεχνική διάταξη	Αρ. 30 § 7	219

{ ΑΡΘΡΟ 30 " ΚΥΡΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΗ ΔΥΝΑΜΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ " }

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ´

### ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΑΡΘΡΟ 32

§ 1	Κατάργηση ορισμένων δικαιωμάτων του Προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ	Αρ. 36 § 2	220
§ 2	Η μη υποβολή Δ.Φ.Ε αποτελεί κώλυμα θεώρησης των στοιχείων	Αρ. 36 § 8	222
§ 3	Νομοτεχνική διάταξη { ΑΡΘΡΟ 36 " ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΠΡΟΙΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ Δ.Ο.Υ " }	Αρ. 36 § 10	223
§ 4	Αρμοδιότητες Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων	Αρ. 37 § 3	224
§ 5	Προθεσμία υποβολής αίτησης επιηδευματία στην Επιτροπή Λογιστικών βιβλίων	Αρ. 37 § 4	226

§ 6	Παράσταση εκπροσώπου του επιτηδευματία κατά τη συνεδρίαση της ΕΛΒ { ΑΡΘΡΟ 37 "ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ " }	Αρ. 37 § 7	227
§ 7	Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο περιεχομένου και προορισμού των εγγράφων μεταφοράς	Αρ. 38, περ. γ´	229
§ 8	Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο της υποβολής δεδομένων των βιβλίων	Αρ. 38, περ. γ´	230
§ 9	Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο θεμάτων που αφορούν την τήρηση των βιβλίων	Αρ. 38, περ. γ´	231
§ 10	Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο της διασφάλισης των αποθηκευμένων ψηφιακών δεδομένων των βιβλίων	Αρ. 38, περ. γ´	232
§ 11	Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο των ενδείξεων προορισμού ορισμένων φορολογικών στοιχείων	Αρ. 38	233

{ ΑΡΘΡΟ 38 "ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ " }

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ´

### ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΑΡΘΡΟ 33

§ 1	Ανακαθορισμός συντελεστών βαρύτητας	Αρ. 5 § 6	235
§ 2	Αυτοτελείς παραβάσεις	Αρ. 5 § 8	244
§ 3	Αυτοτελείς παραβάσεις	Αρ. 5 § 8	248
§ 4	Αυτοτελείς παραβάσεις	Αρ. 5 § 8	250

{ ΑΡΘΡΟ 5 " ΒΙΒΛΙΟ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ" }

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η´

### ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΑΡΘΡΟ 34

§ 1	Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους και κατάργηση των διατάξεων περί θεώρησης ου αρ. 13 § 1 του Κ.Β.Σ	Αρ. 1 § 1	251
§ 2	Κατάργηση διατάξεων περί χρόνου έναρξης εφαρμογής των φορολογικών ταμειακών μηχανών	Αρ. 1 § 2	256
§ 3	Ειδικές Ηλεκτρονικές Ασφαλείς Διατάξεις Σήμανσης για μηχανογραφική τήρηση βιβλίων κατά τον Κ.Β.Σ	Αρ. 1 § 5	257
§ 4	Εξουσιοδοτικές διατάξεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών { ΑΡΘΡΟ 1 " ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΟ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ " }	Αρ. 1 § 6	258
§ 5	Ορισμός χρόνου ισχύος άδειας καταλληλότητας	Αρ. 2 § 1	259
§ 6	Επιχειρήσεις που υποχρεούνται σε φύλαξη εγκεκριμένου δείγματος {ΑΡΘΡΟ 2 " ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ" }	Αρ. 2 § 3	263
§ 7	Υποβολή περιοδικών καταστάσεων και ειδικών ταυτοτήτων εξουσιοδοτημένων τεχνικών- Διαδικασίες, προϋποθέσεις  {ΑΡΘΡΟ 3 " ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ-ΕΝΝΟΙΕ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ/ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ- ΕΝΝΟΙ ΕΙΔΟΥ" }	Αρ. 3	264
§ 8	Επέκταση προθεσμίας δήλωσης απόκτησης του φορολογικού μηχανισμού- Υποχρέωση υποβολής "Ζ" εγκατάστασης- έναρξης φορολογικού μηχανισμού από τον πωλητή αυτού	Αρ. 4 § 1	267

§ 9	Επέκταση προθεσμίας υποβολής υπεύθυνης δήλωσης απόκτησης φορολογικού μηχανισμού	Αρ. 4 § 2	269
§ 10	Έκδοση νέου βιβλιαρίου συντήρησης- επισκευών και θεώρησή του στη Δ.Ο.Υ, σε περίπτωση απώλειας του αρχικού. { ΑΡΘΡΟ 4 " ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤ/ΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ" }	Αρ. 4	271
§ 11	Υποχρεώσεις χρήστη ή κατόχου για ενημέρωση του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών	Αρ. 5 § 1	272
§ 12	Υποχρεώσεις συντηρητή ή επισκευαστή φορολογικών μηχανισμών { ΑΡΘΡΟ 5 " ΒΙΒΛΙΟ Α' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ" }	Αρ. 5 § 2	274
§ 13	Χώρος διενέργειας ελέγχου για σφράγιση των εγκεκριμένων μοντέλων φορολογικών μηχανισμών { ΑΡΘΡΟ 6 " ΒΙΒΛΙΟ Β' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ" }	Αρ. 6 § 1	276
§ 14	Κθορισμός μελών της Επιτροπής του αρ.7	Αρ. 7 § 1	277
§ 15	Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους { ΑΡΘΡΟ 7 " ΒΙΒΛΙΟ Γ' ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ" }	Αρ. 7 § 4	280
§ 16	Κατάργηση διατάξεων για λόγους συμβατικών υποχρεώσεων της χώρας μας { ΑΡΘΡΟ 8 " ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗ- ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ- ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ" }	Αρ. 8	281
§ 17	Απόσβεση δαπάνης για αντικατάσταση μηχανικών αντλιών πετρελαίου πρατηρίων υγρών καυσίμων	Αρ. 9 § 1	282
§ 18	Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους { ΑΡΘΡΟ 9 " ΕΝΝΟΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ- ΒΙΒΛΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ " }	Αρ. 9 § 2	283
§ 19	Παραβάσεις ν. 1809/1988	Αρ. 10 § 3	284
§ 20	Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους	Αρ. 10 § 4	300
§ 21	Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους	Αρ. 10 § 5	304
§ 22	Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους	Αρ. 10 § 6	305
	{ ΑΡΘΡΟ 10 " ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΒΙΒΛΙΑ" }		

## ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ´

### ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΤΙΚΟ ΑΡΘΡΟ 35

306

( μεταβατικές διατάξεις του ν.3522/2006 )



## ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Με το ν.3522/2006 ( άρθρα 27 έως 35 ), επήλθαν σημαντικές αλλαγές στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, επηρεάζοντας και απλουστεύοντας σε σημαντικό βαθμό τον τρόπο τήρησης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων. Με την ερμηνευτική εγκύκλιο ΠΟΛ. 1024/15.2.2007 δόθηκαν οι απαραίτητες οδηγίες και απαραίτητες οδηγίες και διευκρινίσεις κατά άρθρο και παράγραφο.

Η εργασία αυτή, έχει σκοπό να παρουσιάσει με λεπτομερή και ευκρινή τρόπο τις αλλαγές που επήλθαν με το ν. 3522/2006 στα τρία βασικά νομοθετήματα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων:

- Το βασικό νομοθέτημα του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992).
- Το ν. 2523/1997 (άρθρο 5), σε ότι αφορά τα πρόστιμα του Κ.Β.Σ.
- Το ν. 1809/1988 σε ό,τι αφορά τους Φορολογικούς Ηλεκτρονικούς Μηχανισμούς (ΦΤΜ –ΕΑΦΔΣΣ).

Το πόνημα αυτό διαιρείται στα εξής βασικά μέρη:

Στο πρώτο μέρος υπάρχει πίνακας περιεχομένων όπου με σύντομο τρόπο εμφανίζεται ο νέος νόμος (ν.3522/2006), το αντικείμενο το οποίο ρυθμίζεται απ' αυτόν και το περιεχόμενο της ρύθμισης.

Το δεύτερο μέρος αποτελείται από την πλήρη ανάλυση των τροποποιήσεων το οποίο παρατίθεται ως εξής:

Αρχικά παρουσιάζεται το τροποποιητικό άρθρο. Εν συνεχεία δίδεται το άρθρο του βασικού νομοθετήματος και τέλος γίνεται ανάλυση της ερμηνείας των προαναφερθέντων άρθρων.



## **ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ Π.Δ. 186/1992**

### **ΑΡΘΡΟ 2 (ΥΠΟΧΡΕΟΙ ΣΕ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ)**

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 27, παράγραφος 1**

Το προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«Επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αναγείρει ακίνητο εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 2, παράγραφος 1**

Επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου ή αναγείρει ακίνητο στην Ελλάδα.

#### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

##### **Παράγραφος 27.1. Υποχρεώσεις αλλοδαπών νομικών προσώπων (έναρξη ισχύος από 1/1/2007)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Από 1/1/2007 παύει να χαρακτηρίζεται ως επιτηδευματίας και δεν εφαρμόζει τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (τήρηση βιβλίων –έκδοση στοιχείων κ.λ.π.), το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην Ελλάδα.

Τα πρόσωπα αυτά, που από 1/1/2007 δεν θεωρούνται επιτηδευματίες σύμφωνα με την παράγραφο αυτή και κατονομάζονται στα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα, όπως αυτή τροποποιείται με την παράγραφο 4 του άρθρου 27 του κοινοποιούμενου νόμου (παράγραφος 27.4 της παρούσας), πρέπει να υποβάλλουν σχετική δήλωση μεταβολής (έντυπο Μ3) μέχρι την 30/3/2007 με ημερομηνία μεταβολής την 1/1/2007 ως μη επιτηδευματίες.

Από την ίδια ημερομηνία (1/1/2007) τα πρόσωπα αυτά ως μη επιτηδευματίες δεν έχουν υποχρέωση να τηρούν βιβλία και σταματούν από την ημερομηνία αυτή την τήρηση των βιβλίων που τηρούσαν (εσόδων –εξόδων ή Γ' κατηγορίας), εφόσον βέβαια δεν αποκτούν έσοδα από πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών που υπάγονται στο Φ.Π.Α. ή στο φόρο εισοδήματος.

B) Από 1/1/2007 θεωρείται ως επιτηδευματίας το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που πραγματοποιεί προσθήκες ή επεκτάσεις σε ακίνητό του στην Ελλάδα.

Η διάταξη αυτή, που ισχύει από 1/1/2007, καταλαμβάνει το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που την ημερομηνία αυτή και μετά πραγματοποιεί προσθήκες ή επεκτάσεις σε ακίνητό του στην Ελλάδα.

Σημειώνεται ότι το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που αναγείρει ακίνητο στην Ελλάδα συνεχίζει να θεωρείται και με τις ισχύουσες διατάξεις ως επιτηδευματίας.

Συνεπώς, εφόσον αλλοδαπό νομικό πρόσωπο αποκτήσει κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα σε ακίνητο στην Ελλάδα μετά την 1.1.2007 ή κατέχει πριν από την ημερομηνία αυτή ακίνητο στην ελληνική επικράτεια, δεν υποχρεούται σε τήρηση

βιβλίων εκ του λόγου αυτού. Στην περίπτωση όμως που αποφασίσει να αναγοίρει ακίνητο σε οικόπεδο που κατέχει ή πραγματοποιήσει προσθήκες ή επεκτάσεις σε ακίνητο που του ανήκει, με σκοπό να το χρησιμοποιήσει ως πάγιό του (για ιδιόχρηση ή εκμίσθωση κ.λ.π.), θα χαρακτηριστεί ως επιτηδευματίας και θα υποχρεωθεί να τηρήσει βιβλία. Τα ανωτέρω πρόσωπα εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων αντίστοιχη με τα ημεδαπά πρόσωπα, δηλαδή ανάλογα με τη νομική μορφή τους, ήτοι Α.Ε. και Ε.Π.Ε. στη Γ' κατηγορία και τα λοιπά πρόσωπα στη Β' κατηγορία.

Επισημαίνεται ότι με τις διατάξεις της νέας περίπτωσης ι' της παραγράφου 2 του άρθρου 36 του Κ.Β.Σ. παρέχεται το δικαίωμα στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. να εντάσσει τις αλλοδαπές Α.Ε. και Ε.Π.Ε. που δεν αποκτούν μόνιμη εγκατάσταση στη Β' κατηγορία.

Τα αλλοδαπά αυτά νομικά πρόσωπα θα τηρήσουν βιβλία σύμφωνα με τα προαναφερόμενα μόνο για το χρονικό διάστημα που διαρκούν οι εργασίες κατασκευής του ακινήτου ή των προσθηκών ή επεκτάσεων.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 27, παράγραφος 2**

Στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 **προστίθεται** νέο εδάφιο ως εξής:

«Δεν θεωρούνται επιτηδευματίες:

α) ο αγρότης και η αγροτική εκμετάλλευση που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί για τη δραστηριότητά τους αυτή στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού,

β) το φυσικό πρόσωπο πλην του ελεύθερου επαγγελματία που παρέχει υπηρεσίες περιστασιακά σε επιτηδευματία ή σε πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού και το σύνολο των ετήσιων αμοιβών του δεν υπερβαίνει το όριο της

παραγράφου 5 του άρθρου αυτού για αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες, εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία,

γ) ο συγγραφέας δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος, ο συνταξιούχος για την πρώτη μετά την συνταξιοδότησή του έκδοση βιβλίου και ο εισηγητής επιμορφωτικών σεμιναρίων δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος ή συνταξιούχος, εφόσον τα πρόσωπα αυτά δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία,

δ) το φυσικό πρόσωπο που σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α') δεν θεωρείται ότι ασκεί δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχει υπηρεσίες προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού,

ε) το φυσικό πρόσωπο που συνδέεται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης ερευνητικού έργου το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται γενικώς από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία, το ποσό αυτό των αμοιβών του δεν υπερβαίνει το διπλάσιο του ορίου που ορίζεται από την παράγραφο 5 του άρθρου αυτού για αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες και οι υπηρεσίες που παρέχει αφορούν αποκλειστικά το ερευνητικό έργο που χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 2, παράγραφος 1, νέο εδάφιο**

1. Κάθε ημεδαπό ή αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο ή κοινωνία του Αστικού Κώδικα, που ασκεί δραστηριότητα στην ελληνική επικράτεια και αποβλέπει στην απόκτηση εισοδήματος από εμπορική ή βιομηχανική ή βιοτεχνική ή γεωργική επιχείρηση ή από ελευθέριο επάγγελμα ή από οποιαδήποτε άλλη επιχείρηση, καθώς

και οι αστικές κερδοσκοπικές ή μη εταιρείες, αναφερόμενο στο εξής με τον όρο «επιτηδευματίας», τηρεί, εκδίδει, παρέχει, ζητά, λαμβάνει, υποβάλλει, διαφυλάσσει τα βιβλία, τα στοιχεία, τις καταστάσεις και κάθε άλλο μέσο σχετικό με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων που ορίζονται από τον Κώδικα αυτό, κατά περίπτωση.

Για τον χαρακτηρισμό αλλοδαπού προσώπου κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ως επιτηδευματία, αρκεί η ύπαρξη πραγματικής – φυσικής επαγγελματικής εγκατάστασης στην ελληνική επικράτεια, ανεξάρτητα από το χαρακτηρισμό αυτής ως μόνιμης ή μη από άλλες διατάξεις.

Επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου ή αναγείρει ακίνητο στην Ελλάδα. Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν για τα πρόσωπα της παραγράφου 3.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 27.2. Πρόσωπα που χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες** **(έναρξη ισχύος από 1/1/2007)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται νέο εδάφιο στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 και δεν χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες τα πρόσωπα που αναφέρονται σε αυτό. Ειδικότερα:

#### **A) Για πρώτη φορά δεν χαρακτηρίζεται ως επιτηδευματίας:**

- Ø Ο συνταξιούχος εισηγητής σεμιναρίων ανεξάρτητα από το φορέα συνταξιοδότησής του.
- Ø Ο συγγραφέας –εκδότης βιβλίου ιδιωτικός υπάλληλος

Τα πρόσωπα αυτά, που από 1/1/2007 δεν θεωρούνται επιτηδευματίες κα έχουν υποβάλει δήλωση έναρξης εργασιών, τηρούν βιβλία και εκδίδουν στοιχεία, πρέπει υποχρεωτικά να υποβάλλουν μέχρι την 30/3/2007 δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία 31/12/2006 και να ακυρώσουν τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα στοιχεία.

**Β) Ρητά δεν χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες τα πιο κάτω πρόσωπα, τα οποία σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και όσα είχαν γίνει δεκτά από τη Διοίκηση δεν τηρούσαν βιβλία και δεν εξέδιδαν στοιχεία ή εφάρμοζαν μερικώς τις διατάξεις του Κώδικα:**

- Ø Ο αγρότης και η αγροτική εκμετάλλευση που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον βέβαια τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν ενταχθεί για τη δραστηριότητά τους αυτή στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. Τα πρόσωπα αυτά όταν ασκούν και άλλη δραστηριότητα από αυτές που αναφέρονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 του ΚΒΣ, χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες για την αγροτική τους δραστηριότητα.
- Ø Ο συγγραφέας –εκδότης δημόσιος υπάλληλος.
- Ø Ο συγγραφέας συνταξιούχος ανεξάρτητα από το φορέα συνταξιοδότησής του για την πρώτη μετά από τη συνταξιοδότησή του έκδοση βιβλίου, ανεξάρτητα εάν το εκδίδει ο ίδιος ή τρίτος.
- Ø Τα πρόσωπα που ορίζονταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις της περίπτωσης β' του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. (παροχή υπηρεσίας με σύμβαση έργου στα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2), καθώς και με τις διατάξεις του τελευταίου

εδαφίου της ίδιας παραγράφου (εκτέλεση ερευνητικού έργου από δημοσίους ή ιδιωτικούς υπαλλήλους που επιχορηγείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση). Τα πρόσωπα αυτά απαλλάσσονταν ήδη με τις προϊσχύουσες διατάξεις από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων.

- ∅ Το φυσικό πρόσωπο που περιστασιακά παρέχει υπηρεσίες σε επιτηδευματία ή σε πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2, εφόσον το σύνολο των ετήσιων αμοιβών του από την εν λόγω παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνει το ποσό των πέντε χιλιάδων (5.000) ευρώ.

Εξαιρείται το φυσικό πρόσωπο που παρέχει υπηρεσίες ελευθέρων επαγγελματιών που κατονομάζονται στην παράγραφο 1 του άρθρου 48 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994), το οποίο χαρακτηρίζεται επιτηδευματίας από την παροχή των εν λόγω υπηρεσιών, ανεξάρτητα εάν η δραστηριότητά του αυτή ασκείται περιστασιακά ή μη και από το ύψος των ετήσιων αμοιβών του.

Ως περιστασιακή δραστηριότητα χαρακτηρίζεται η δραστηριότητα που ασκείται όχι κατά σύστημα και αποδεικνύεται από πραγματικά γεγονότα, τα οποία κρίνονται από τον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. Τέτοια πραγματικά γεγονότα αποτελούν ιδίως η συνέχεια ή μη της άσκησης της δραστηριότητας αυτής, η ύπαρξη ιδιαίτερης επαγγελματικής εγκατάστασης, η ύπαρξη ιδιαίτερου εξοπλισμού και μηχανικών μέσων για την παροχή των υπηρεσιών αυτών και γενικότερα εάν η παροχή των υπηρεσιών αυτών έχει τα χαρακτηριστικά της οργανωμένης επιχείρησης.

**Γ) Δεν χαρακτηρίζονται επιτηδευματίες τα πιο κάτω πρόσωπα, τα οποία με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 15 δεν τηρούσαν βιβλία και δεν εξέδιδαν στοιχεία:**



Ø Ο συγγραφέας δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος για τα συγγραφικά δικαιώματα που εισπράττει.

Ø Ο εισηγητής σεμιναρίων δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος.

Τονίζεται ότι για τον χαρακτηρισμό ως μη επιτηδευματιών όλων των προαναφερόμενων προσώπων (πλην του αγρότη και της αγροτικής εκμετάλλευσης του άρθρου 41 και 42 του ν. 2859/2000) πρέπει τα πρόσωπα αυτά να μην είναι ήδη επιτηδευματίες από άλλη αιτία. Εάν έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία, τότε πλέον χαρακτηρίζονται ως επιτηδευματίες για όλες τις δραστηριότητές τους.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 27, παράγραφος 3**

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 2 **αντικαθίσταται** ως εξής:  
«Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, που κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) πριν από την έναρξη των εργασιών της, και τα μέλη της είναι, διαζευκτικά ή αθροιστικά:

α) φυσικό ή νομικό πρόσωπο που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα,

β) ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας,

γ) αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση εκτός της ελληνικής επικράτειας, με την προϋπόθεση ότι έχει λάβει αριθμό φορολογικού

μητρώου στην Ελλάδα πριν τη συμμετοχή του στην κοινοπραξία και αυτή εκπροσωπείται από ημεδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 2, παράγραφος 2, εδάφιο 1**

Τις υποχρεώσεις της προηγούμενης παραγράφου έχει και η κοινοπραξία επιτηδευματιών, που θεωρείται επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού, εφόσον έχει ορισμένη επαγγελματική διεύθυνση, αποβλέπει στη διενέργεια συγκεκριμένης πράξης, αποδεικνύεται με έγγραφη συμφωνία, που κατατίθεται στην αρμόδια Δημόσια Οικονομική Υπηρεσία (Δ.Ο.Υ.) πριν από την έναρξη των εργασιών της, και τα μέλη της είναι φυσικά ή νομικά πρόσωπα που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελευθέριο επάγγελμα ή είναι ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρείας.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 27.3. Συμμετοχή αλλοδαπής επιχείρησης σε ελληνική κοινοπραξία**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 2 και παρέχεται η δυνατότητα στο αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση εκτός ελληνικής επικράτειας να συμμετέχει σε κοινοπραξία μόνο με τη λήψη Α.Φ.Μ., χωρίς να απαιτείται να ασκεί δική του επιχείρηση και στην ελληνική επικράτεια πριν από τη συμμετοχή του στην κοινοπραξία, όπως ίσχυε με τις προϊσχύουσες διατάξεις. Προϋπόθεση για την

εφαρμογή της διάταξης αυτής αποτελεί η εκπροσώπηση της κοινοπραξίας από ημεδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

Η διάταξη αυτή, που ισχύει από 22/12/2006, καταλαμβάνει συμμετοχή αλλοδαπού νομικού ή φυσικού προσώπου σε κοινοπραξία η οποία πραγματοποιείται από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Επισημαίνεται ότι σύμφωνα με τα αναφερόμενα στην εγκύκλιο ΠΟΛ. 1286/23.12.2002 η αλλοδαπή επιχείρηση που συμμετέχει σε ημεδαπή κοινοπραξία δεν αποκτά την ιδιότητα του επιτηδευματία εκ του λόγου και μόνο της συμμετοχής της στην κοινοπραξία και ως εκ τούτου δεν τηρεί βιβλία και στοιχεία για την εν λόγω συμμετοχή της.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 27, παράγραφος 4**

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Το Δημόσιο, το ημεδαπό ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή επιτροπή ή ένωση προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή, οι ξένες αποστολές και οι διεθνείς οργανισμοί υποχρεούνται μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτόν.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 2, παράγραφος 3, εδάφιο 1**

Το Δημόσιο και κάθε άλλο νομικό πρόσωπο μη επιτηδευματίας, οι επιτροπές και οι ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα, οι ξένες αποστολές και οι

διεθνείς οργανισμοί, υποχρεούνται μόνο στην έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 27.4. Υποχρεώσεις αλλοδαπών νομικών προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα**

**(έναρξη ισχύος από 1/1/2007)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 3 του άρθρου 2 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Ορίζονται ρητά ως πρόσωπα της παραγράφου αυτής τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα ή επιτροπές ή ενώσεις προσώπων μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα και εξομοιώνονται με τα αντίστοιχα ημεδαπά σε ότι αφορά την υποχρέωση εφαρμογής των διατάξεων του Κώδικα. Έτσι αλλοδαπό νομικό πρόσωπο μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα που δραστηριοποιείται στην ελληνική επικράτεια δεν έχει υποχρέωση να τηρεί βιβλία και υποχρεούται μόνο στην έκδοση, λήψη, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κ.Β.Σ. Εάν όμως αποκτά έσοδα από πράξεις παράδοσης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών στην ελληνική επικράτεια που υπάγονται στο Φ.Π.Α. ή στο φόρο εισοδήματος, τότε θεωρείται επιτηδευματίας για τη δραστηριότητα αυτή και έχει όλες τις υποχρεώσεις που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. μόνο για τη δραστηριότητα αυτή.

B) Ορίζεται ως πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην Ελλάδα, το οποίο με τις ισχύουσες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 2 δεν θεωρείται πλέον επιτηδευματίας. Το πρόσωπο αυτό έχει τις υποχρεώσεις που έχουν τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του

άρθρου 2, οι οποίες ορίζονται ρητά από τις κατ' ιδίαν διατάξεις του Κ.Β.Σ. Δηλαδή δεν τηρεί βιβλία, αλλά εκδίδει και λαμβάνει τα ρητά οριζόμενα από τις διατάξεις του Κώδικα στοιχεία, διαφυλάσσει και υποβάλλει τα στοιχεία που εκδίδει ή λαμβάνει κ.λ.π.

Τα πρόσωπα αυτά, τα οποία με τις προϊσχύουσες διατάξεις χαρακτηρίζονταν ως επιτηδευματίες (πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.) και με τις ισχύουσες διατάξεις χαρακτηρίζονται ως πρόσωπα της παραγράφου 3 του ιδίου άρθρου, πρέπει να υποβάλλουν σχετική δήλωση μεταβολής όπως αναφέρεται στην παράγραφο 27.1 της παρούσας.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 27, παράγραφος 5**

Η παράγραφος 4 του άρθρου 2 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«4. Οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού, υποχρεούνται να εκδίδουν μόνο δελτίο αποστολής στις περιπτώσεις που ρητά ορίζεται από τον Κώδικα αυτόν.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 2, παράγραφος 4**

Δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων και στην έκδοση στοιχείων, με εξαίρεση το δελτίο αποστολής, στις περιπτώσεις που ρητά ορίζεται από τον Κώδικα αυτόν, οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις που ορίζονται από τα άρθρα 41 και 42 του ν. 2859/2000 (ΦΕΚ 248 Α'), εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς του νόμου αυτού.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 27.5. Υποχρεώσεις αγροτών και αγροτικών εκμεταλλεύσεων**

**(έναρξη ισχύος από 1/1/2007)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται για νομοτεχνικούς λόγους η παράγραφος 4 του άρθρου 2, που αφορά την υποχρέωση εφαρμογής των διατάξεων του Κ.Β.Σ. από τους αγρότες και τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις οι οποίοι δεν έχουν υπαχθεί στο κανονικό καθεστώς Φ.Π.Α. και δεν επέρχεται καμία ουσιαστική μεταβολή επί των προϊσχυουσών διατάξεων.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 27, παράγραφος 6**

Στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2 τα όρια των εννέα χιλιάδων (9.000) ευρώ και των τεσσάρων χιλιάδων (4.000) ευρώ **αντικαθίστανται** σε δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ και πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ αντίστοιχα.

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 2, παράγραφος 5, εδάφιο 1**

Απαλλάσσονται από την υποχρέωση της τήρησης των βιβλίων του Κώδικα αυτού και της έκδοσης των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα, που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη ετήσια διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα μέχρι εννέα χιλιάδες (9.000) ευρώ από την πώληση αγαθών ή μέχρι το αυτό ποσό από την πώληση

αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, εφόσον στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ ή μέχρι τις τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ από την παροχή υπηρεσιών, καθώς και τα φυσικά πρόσωπα που εκμεταλλεύονται φορτηγά πλοία του ν. 27/75 (ΦΕΚ Α' 77), των οποίων η συνολική χωρητικότητα δεν υπερβαίνει τους πεντακόσιους (500) κόρους.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 27.6. Όρια απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων**

##### **(έναρξη ισχύος από 1/1/2007)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αυξάνονται από 1/1/2007 τα όρια απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων από εννέα χιλιάδες (9.000) ευρώ σε δέκα χιλιάδες (10.000) ευρώ γι' αυτούς που πωλούν αγαθά και από τέσσερις χιλιάδες (4.000) ευρώ σε πέντε χιλιάδες (5.000) ευρώ γι' αυτούς που παρέχουν υπηρεσίες.

Έτσι την 1/1/2007 οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα θα κριθούν για την απαλλαγή τους από την τήρηση βιβλίων με βάση τα πιο πάνω όρια και σε σχέση με τα ακαθάριστα έσοδα της χρήσης 2006.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 27, παράγραφος 7**

Το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Ειδικά και ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του παρόντος Κώδικα, ο πράκτορας κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφή), ο εφημεριδοπώλης, ο υποπράκτορας εφημερίδων και



περιοδικών και ο πλανόδιος λαχειοπώλης, μόνο για τις δραστηριότητες αυτές. Τα πρόσωπα αυτά, εάν διατηρούν και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, για την υποχρέωση τήρησης βιβλίων για τον κλάδο αυτόν κρίνονται αυτοτελώς.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 2, παράγραφος 5, εδάφιο 3**

Ειδικά, ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων απαλλάσσονται:

α) Από την τήρηση βιβλίων, οι πράκτορες κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφή), μόνο για τη δραστηριότητα αυτή, επιφυλασσόμενων των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου 4 και της περίπτωσης ιβ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10, του παρόντος Κώδικα καθώς και οι εφημεριδοπώλες (υποπράκτορες εφημερίδων και περιοδικών).

β) Από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων, τα φυσικά πρόσωπα που δεν θεωρείται ότι ασκούν δραστηριότητα υπαγόμενη στο Φόρο Προστιθέμενης Αξίας, σύμφωνα με την παράγραφο 1 του άρθρου 3 του Ν. 1642/1986 (ΦΕΚ Α'125), με την προϋπόθεση ότι τα πρόσωπα αυτά δεν έχουν την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχουν υπηρεσίες προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 27.7. και 27.8. Πρόσωπα που απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων**

**(έναρξη ισχύος από 1/1/2007)**

Με τις διατάξεις των παραγράφων αυτών αντικαθίσταται το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2 και καταργείται το τέταρτο εδάφιο της ίδιας παραγράφου σχετικά με την απαλλαγή ορισμένων κατηγοριών επιτηδευματιών από την τήρηση βιβλίων και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

Α) Απαλείφεται η περίπτωση β' του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 2 και το τέταρτο εδάφιο της ίδιας παραγράφου, που αφορούν αντίστοιχα την απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων των φυσικών προσώπων που συνδέονται με σχέση μίσθωσης έργου με τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 και των φυσικών προσώπων που εκτελούν ερευνητικό έργο χρηματοδοτούμενο ή επιχορηγούμενο από την Ε.Ε. Τα πρόσωπα αυτά με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 27 του κοινοποιούμενου νόμου (σχετική παράγραφος 27.2 της παρούσας) χαρακτηρίζονται ρητά ως επιτηδευματίες.

Β) Απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων και την έκδοση αποδείξεων λιανικής ανεξαρτήτων ύψους ακαθάριστων εσόδων τα πιο κάτω φυσικά πρόσωπα, πλην ημεδαπών και αλλοδαπών Α.Ε. και Ε.Π.Ε.:

- α) Ο πράκτορας κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφή).
- β) Ο εφημεριδοπώλης.
- γ) Ο υποπράκτορας εφημερίδων και περιοδικών.

Σημειώνεται ότι και με τις προϊσχύουσες αντίστοιχες διατάξεις τα πιο πάνω πρόσωπα απαλλάσσονταν από την τήρηση βιβλίων.

- δ) Ο πλανόδιος λαχειοπώλης.

Εάν τα ως άνω πρόσωπα διατηρούν και άλλη δραστηριότητα, για την ένταξή τους σε κατηγορία βιβλίων για τη δραστηριότητα αυτή κρίνονται αυτοτελώς.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### Άρθρο 27, παράγραφος 8

Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2 **καταργείται**.

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### Άρθρο 2, παράγραφος 5, εδάφιο 4

Οι διατάξεις του πρώτου εδαφίου αυτής της παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και κατά την καταβολή αμοιβών σε δικαιούχους, οι οποίοι

- συνδέονται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης ερευνητικού έργου, το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται, γενικώς από την Ευρωπαϊκή Ένωση,

-είναι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ή συνταξιούχοι και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία,

Εφόσον το ποσό αυτών των αμοιβών τους δεν υπερβαίνει το διπλάσιο του ορίου που αναφέρεται σε αυτές και το έργο που παρέχουν αφορά αποκλειστικά το χρηματοδοτούμενο από την ΕΕ ερευνητικό έργο.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### Παράγραφος 27.7. και 27.8. Πρόσωπα που απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίων

(έναρξη ισχύος από 1/1/2007)

(βλ. ερμηνευτική της παραγράφου 27.7.)

**ΑΡΘΡΟ 3 (ΔΙΑΚΡΙΣΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ. ΕΝΝΟΙΑ ΧΟΝΔΡΙΚΗΣ ΚΑΙ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ. ΕΝΝΟΙΑ ΕΙΔΟΥΣ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### Άρθρο 27, παράγραφος 9

Η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 αντικαθίσταται ως εξής:

«δ) ως παροχή υπηρεσιών και:

αα) η διάθεση ηλεκτρομαγνητικών ή άλλων μέσων στα οποία ενσωματώνεται το δικαίωμα λήψης υπηρεσιών,

ββ) η παροχή λογισμικού και η ενημέρωσή του,

γγ) η επεξεργασία αγαθών τρίτων με τη χρησιμοποίηση ή μη ίδιων υλικών, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής,

δδ) η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται υλικά, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.»

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### Άρθρο 3, παράγραφος 2, περίπτωση δ'

δ) ως παροχή υπηρεσιών και η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται υλικά, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής, με την προϋπόθεση ότι από τη χρησιμοποίηση των υλικών αυτών δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### Παράγραφος 27.9. Έναρξη της παροχής υπηρεσίας

(έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά )

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 αναφορικά με την έννοια της παροχής υπηρεσίας και ορίζεται ότι συνιστούν παροχή υπηρεσίας οι ακόλουθες περιπτώσεις:

**A) Η διάθεση ηλεκτρομαγνητικών ή άλλων μέσων** στα οποία ενσωματώνεται το δικαίωμα λήψης υπηρεσιών (υποπερίπτωση αα'), ανεξάρτητα εάν τα μέσα αυτά διατίθενται απ' ευθείας από αυτόν που παρέχει το δικαίωμα λήψης υπηρεσιών ή από ενδιάμεσο τρίτο. Τέτοια μέσα είναι οι κάρτες κινητής ή σταθερής τηλεφωνίας, οι κάρτες στάθμευσης σκαφών θαλάσσης κ.λ.π.

Με κάθε παράδοση των μέσων αυτών από τους φορείς που τις εκδίδουν σε τρίτους –επιτηδευματίες ή από τρίτους –επιτηδευματίες σε άλλους επιτηδευματίες με σκοπό την περαιτέρω διάθεση αυτών στους τελικούς καταναλωτές εκδίδεται σε κάθε περίπτωση, πλην της παράδοσης από τις εγκαταστάσεις τους στους τελικούς καταναλωτές – ιδιώτες , δελτίο αποστολής σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Κ.Β.Σ., εκτός αν ορίζεται διαφορετικά από σχετικές Υπουργικές Αποφάσεις.

**B) Η παροχή λογισμικού και η ενημέρωσή του** (υποπερίπτωση ββ'), ανεξάρτητα εάν το λογισμικό παράγεται μετά από παραγγελία ή όχι. Ως ενημέρωση λογισμικού χαρακτηρίζονται επίσης οι νέες βέρσιον που γίνονται για συμπλήρωση ή τροποποίηση υφιστάμενων προγραμμάτων λογισμικού.

Επισημαίνεται ότι με κάθε παράδοση των εν λόγω μέσων από τους φορείς που τα παράγουν σε τρίτους –επιτηδευματίες ή από τους τρίτους –επιτηδευματίες σε άλλους επιτηδευματίες με σκοπό την περαιτέρω διάθεση αυτών στους τελικούς

καταναλωτές εκδίδεται ομοίως, όπως και στην προηγούμενη περίπτωση, δελτίο αποστολής, πλην της παράδοσης στους τελικούς καταναλωτές –ιδιώτες από τις εγκαταστάσεις του επιτηδευματία πωλητή, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 11 του Κ.Β.Σ.

Οι παραπάνω δραστηριότητες χαρακτηρίζονται ως παροχή υπηρεσίας για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά. Έτσι από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου που αρχίζει (π.χ. από 1/1/2007 ή από 1/7/2007 κ.λ.π.) θα πρέπει για τη διάθεση των πιο πάνω μέσων να εκδίδονται αποδείξεις ή τιμολόγια παροχής υπηρεσιών.

**Γ) Η επεξεργασία αγαθών τρίτων με την χρησιμοποίηση ή μη ίδιων υλικών**, των οποίων το κόστος σε κάθε περίπτωση επεξεργασίας δεν υπερβαίνει το ένα τρίτο (1/3) της συνολικής αμοιβής (υποπερίπτωση γγ'). Η ρύθμιση αυτή γίνεται προς άρση αμφισβητήσεων σε ότι αφορά τον χαρακτηρισμό των εργασιών των προσώπων αυτών, οι οποίες και με τις προϊσχύουσες διατάξεις χαρακτηρίζονταν ως παροχή υπηρεσιών.

Συνεπώς εάν η αξία κτήσης των ίδιων υλικών που χρησιμοποιούνται για κάθε επεξεργασία αγαθών τρίτων δεν υπερβαίνει το 1/3 της συνολικής αμοιβής, τότε η πράξη αυτή χαρακτηρίζεται στο σύνολό της ως παροχή υπηρεσιών. Εάν όμως η αξία κτήσης των υλικών υπερβαίνει το 1/3 της συνολικής αμοιβής, τότε η πράξη αυτή χαρακτηρίζεται ως μικτή δραστηριότητα, δηλαδή παροχή υπηρεσίας και εμπορία αυτούσιων αγαθών.

#### **ΑΡΘΡΟ 4 (ΒΙΒΛΙΑ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ)**

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 28, παράγραφος 1**

Η παράγραφος 1 του άρθρου 4 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«1. Ο επιτηδευματίας εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων όπως ορίζεται στις παραγράφους 2 έως 6 του άρθρου αυτού ή απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων όπως ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού από την έναρξη κάθε διαχειριστικής του περιόδου.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 4, παράγραφος 1**

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

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 28.1. Χρόνος ένταξης σε κατηγορία βιβλίων**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής τροποποιείται η παράγραφος 1 του άρθρου 4 και ορίζεται ρητά προς άρση αμφισβητήσεων ότι ο επιτηδευματίας απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων ή εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων από την έναρξη της κάθε διαχειριστικής του περιόδου, συμπεριλαμβανομένης και της διαχειριστικής περιόδου που αρχίζει με την έναρξη εργασιών.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 28, παράγραφος 2**



Τα τρία πρώτα εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 4 **αντικαθίστανται** ως εξής:

«Στην τρίτη κατηγορία:

α) Οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες.

β) Τα πρόσωπα των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν. 2238/1994 – ΦΕΚ 151 Α') που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθώς και οι κοινοπραξίες που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παρούσας περίπτωσης ή ημεδαπή ανώνυμη ή περιορισμένης ευθύνης εταιρεία.

γ) Οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρείες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών για όλες τις δραστηριότητές τους, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

δ) Οι κοινοπραξίες στις οποίες εισφέρεται η κατασκευή τμήματος ή ολόκληρου δημόσιου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου από τις κοινοπραξίες της περίπτωσης β' .»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 4, παράγραφος 2**

Στην Τρίτη κατηγορία οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες, καθώς και οι κοινοπραξίες ή άλλης νομικής μορφής επιχειρήσεις κατασκευής δημόσιων έργων, εφόσον ο προϋπολογισμός του έργου που αναλαμβάνουν υπερβαίνει το όριο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας.

Επίσης, στην τρίτη κατηγορία εντάσσονται τα πρόσωπα των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, που κυρώθηκε με το Ν. 2238/1994 (ΦΕΚ 151 Α'), που ασχολούνται με την πώληση ανεγειρόμενων οικοδομών ή την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθώς και οι κοινοπραξίες που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών, εφόσον συμμετέχει σε αυτές ένα τουλάχιστον από τα πρόσωπα του παρόντος εδαφίου ή ημεδαπή ανώνυμη ή περιορισμένης ευθύνης εταιρεία.

Η υποχρέωση για τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας συντρέχει και για τις κοινοπραξίες, στις οποίες εισφέρεται η κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή η ανέγερση οικοδομών από τις κοινοπραξίες του προηγούμενου εδαφίου.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 28.2. Κατάργηση της ειδικής ένταξης στη Γ' κατηγορία του κατασκευαστή δημόσιου έργου προϋπολογισμού άνω του ορίου τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

#### **Ειδική ένταξη στη Γ' κατηγορία ορισμένων οικοδομικών επιχειρήσεων**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται τα τρία πρώτα εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 4 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

#### **A) Κατάργηση ειδικής ένταξης στη Γ' κατηγορία του κατασκευαστή δημόσιου έργου προϋπολογισμού άνω του ορίου τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας**

Καταργείται από 22/12/2006 η ειδική ένταξη στη Γ' κατηγορία βιβλίων των φυσικών προσώπων, καθώς και των προσωπικών εταιρειών, των κοινωνιών αστικού

δικαίου, των αστικών εταιρειών και των κοινοπραξιών , στις οποίες δεν συμμετέχει πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, για δημόσιο έργο που αναλαμβάνουν προϋπολογισμού ύψους άνω του ορίου τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας. Επομένως τα πρόσωπα αυτά για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με τις γενικές διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 4 (σχετική η επόμενη παράγραφος 28.3) για όλα τα έργα που εκτελούν, συμπεριλαμβανομένων και εκείνων για τα οποία ήδη τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

### **Β) Ειδική ένταξη στη Γ' κατηγορία ορισμένων οικοδομικών επιχειρήσεων**

Εντάσσονται στη Γ' κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων ορισμένοι επιτηδευματίες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών (περίπτωση γ' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 4).

Ειδικότερα εντάσσονται στη Γ' κατηγορία βιβλίων με τις πιο κάτω προϋποθέσεις για όλες τις δραστηριότητές τους, συμπεριλαμβανομένων και των οικοδομών για τις οποίες έχει εκδοθεί οικοδομική άδεια πριν την 1/1/2007, οι ομόρρυθμες και ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρείες στις οποίες συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

#### Προϋποθέσεις και χρόνος έναρξης ισχύος της ειδικής ένταξης στη Γ' κατηγορία

Η ειδική ένταξη στη Γ' κατηγορία βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ια' του άρθρου 39 του κοινοποιούμενου νόμου ισχύει:

α) Από την έναρξη των εργασιών του για επιτηδευματία που κάνει έναρξη εργασιών από 1/1/2007 και μετά με αντικείμενο εργασιών αποκλειστικά την ανέγερση και πώληση οικοδομών.

β) Από την ημερομηνία που εκδίδεται άδεια ανέγερσης οικοδομής από 1/1/2007 και μετά για τον ήδη υφιστάμενο κατά την 31/12/2006 επιτηδευματία κατασκευαστή, ανεξάρτητα από τις δραστηριότητες που ασκεί.

γ) Από την ημερομηνία που εκδίδεται άδεια ανέγερσης οικοδομής από 1/1/2007 και μετά για τον επιτηδευματία που κάνει έναρξη εργασιών από 1/1/2007 και μετά με αντικείμενο εργασιών την ανέγερση και πώληση οικοδομών και οποιαδήποτε άλλη δραστηριότητα.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που ασκείται και άλλη δραστηριότητα εκτός της ανέγερσης και πώλησης οικοδομών, τα βιβλία Γ' κατηγορίας τηρούνται μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου εντός της οποίας ολοκληρώθηκε η ανέγερση και πωλήθηκε και το τελευταίο ακίνητο όλων των οικοδομών των οποίων η άδεια ανέγερσης εκδόθηκε μετά την 1/1/2007. Την επόμενη χρήση η ένταξη σε κατηγορία βιβλίων γίνεται με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης από όλες τις δραστηριότητες.

#### Κατηγορία βιβλίων που τηρούνται μέχρι το χρόνο ένταξης στη Γ' κατηγορία

Τα πιο πάνω πρόσωπα μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος της περίπτωσης γ' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 4 και την ένταξή τους στην Γ' κατηγορία εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ., όπως έχουν ερμηνευτεί με την παράγραφο 2.1.1. της ΠΟΛ. 1271/2002, με την οποία κοινοποιήθηκαν οι διατάξεις του ν. 3052/2002.

Έτσι σύμφωνα με τις εν λόγω διατάξεις (περίπτωση α' της παραγράφου 3 του άρθρου 4 ) τα πρόσωπα αυτά εντάσσονται στη Β' κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων από τις πωλήσεις οικοδομών. Εάν έχουν και άλλη

δραστηριότητα, εντάσσονται σε κατηγορία βιβλίων με βάση το ύψος των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους από όλες τις δραστηριότητες και τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας, εφόσον αυτά υπερβαίνουν το εκάστοτε ισχύον όριο τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας (νυν ισχύον όριο 1.500.00. ευρώ).

Παράδειγμα:

Υφιστάμενη προσωπική εταιρεία με μέλος Α.Ε. και αντικείμενο εργασιών την ανέγερση οικοδομών και την πώληση οικοδομικών υλικών είχε ακαθάριστα έσοδα από όλες τις δραστηριότητες τη χρήση 2006 1.250.000 ευρώ και τη χρήση 2007 80.000 ευρώ. Την 1/3//2008 εκδόθηκε επ' ονόματί της η πρώτη οικοδομική άδεια μετά την 1/1/2007, ολοκλήρωσε την ανέγερση οικοδομής και πώλησε το τελευταίο ακίνητο της εν λόγω οικοδομής την 31/1/2010, χωρίς να έχει εκδοθεί άλλη οικοδομική άδεια.

Η εν λόγω εταιρεία θα τηρήσει για τη χρήση 2007 και για το διάστημα 1/1 έως 28/2/2008 βιβλία Β' κατηγορίας και από 1/3/2008 έως 31/12/2010 βιβλία Γ' κατηγορίας.

Επισημαίνεται ότι εξακολουθεί να ισχύει η ένταξη στη Γ' κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων των προσώπων των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών, των κοινοπραξιών που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών, εφόσον σ' αυτές συμμετέχει πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και των κοινοπραξιών στις οποίες εισφέρεται η ανέγερση οικοδομών από τις προαναφερόμενες κοινοπραξίες.

**A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

**Άρθρο 28, παράγραφος 3**

Οι περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 4 **αντικαθίστανται** ως εξής:

«α) Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975, καθώς και ο επιτηδευματίας του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο σύμφωνα με τις διατάξεις περί φορολογίας εισοδήματος, με εξαίρεση τον επιτηδευματία που ασχολείται με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων.

β) Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, καθώς και ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 4, παράγραφος 3**

Στη δεύτερη κατηγορία, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού:

α) Ο επιτηδευματίας του οποίου τα καθαρά κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο, σύμφωνα με τη νομοθεσία περί φορολογίας εισοδήματος, καθώς και ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν. 27/1975.

β) Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, καθώς και ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων από 1.1.2004.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 28.3. Κατάργηση της ειδικής ένταξης στη Β' κατηγορία του επιτηδευματία που ασχολείται με την εκτέλεση δημόσιου ή ιδιωτικού έργου**

**(ένταξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι περιπτώσεις α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 4 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

**A) Ένταξη σε κατηγορία βιβλίων του κατασκευαστή δημόσιου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου**

Με τις διατάξεις της περίπτωσης α' καταργείται για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά η ειδική ένταξη στη Β' κατηγορία βιβλίων του επιτηδευματία που ασχολείται με την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων. Έτσι με την κατάργηση της ειδικής ένταξης στη Β' κατηγορία βιβλίων ο κατασκευαστής δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων με βάση τις γενικές διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ. Δηλαδή τηρεί βιβλία Β' κατηγορίας, εάν τα ακαθάριστα έσοδά του από τη δραστηριότητα αυτή ή από όλες τις δραστηριότητές του δεν υπερβαίνουν το 1.500.000 ευρώ και βιβλία Γ' κατηγορίας, εάν αυτά υπερβαίνουν το 1.500.000 ευρώ. Σημειώνεται ότι η ένταξη στη Β' κατηγορία βιβλίων του εν λόγω επιτηδευματία δεν ισχύει, στην περίπτωση που με τις διατάξεις των περιπτώσεων α', β' και γ' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 4 προβλέπεται ειδική ένταξη στη Γ' κατηγορία βιβλίων.

**Παράδειγμα:**

Προσωπική εταιρεία με μέλος Α.Ε. , επ' ονόματι της οποίας εκδόθηκε την 1/4/2007 άδεια ανέγερση οικοδομής και τηρεί από 1/4/2007 βιβλία Γ' κατηγορίας για όλες τις δραστηριότητές της, πραγματοποίησε τη χρήση 1/1-31/12/2007 ακαθάριστα έσοδα από την πώληση οικοδομών και την εκτέλεση ιδιωτικού τεχνικού έργου

1.200.000 ευρώ. Η εταιρεία αυτή θα τηρήσει από 1/1/2008 βιβλία Γ' κατηγορίας για όλες τις δραστηριότητές της.

Για διευκόλυνση των επιχειρήσεων αυτών, οι οποίες τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας και από 1/1/2007 εντάσσονται στη Γ' κατηγορία βιβλίων, παρέχεται η δυνατότητα να υποβάλλουν τη σχετική δήλωση μεταβολής μέχρι 30/3/2007 και μέχρι την ημερομηνία αυτή να θεωρήσουν βιβλία Γ' κατηγορίας, στα οποία θα καταχωρηθούν οι συναλλαγές των μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου ή συγκεντρωτικά τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων –εξόδων του μήνα Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου, εάν οι συναλλαγές των μηνών αυτών έχουν ήδη καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων – εξόδων. Ομοίως μέχρι την ίδια ημερομηνία μπορεί να καταχωρηθεί στο βιβλίο απογραφών ή σε θεωρημένες καταστάσεις η ποσοτική καταχώρηση των αποθεμάτων της απογραφής έναρξης (1/1/2007).

#### **B) Ειδική ένταξη στη Β' κατηγορία των πρατηριούχων χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων**

Με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης β' απαλείφεται για νομοτεχνικούς λόγους ο χρόνος ένταξης στη Β' κατηγορία βιβλίων του πρατηριούχου χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων, ο οποίος εξακολουθεί να εντάσσεται στην κατηγορία αυτή.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 28, παράγραφος 4**

Η περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 4 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«β) ο πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές ή πλανοδίως.»



## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 4, παράγραφος 4**

Στην πρώτη κατηγορία με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 2 του άρθρου αυτού:

β) ο πωλητής σπυρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων αποκλειστικά στις κινητές λαϊκές αγορές.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 28.4. Τήρηση βιβλίου αγορών από τον πλανόδιο πωλητή αγροτικών προϊόντων**

**(έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση β' της παραγράφου 4 του άρθρου 4 και εντάσσεται στην Α' κατηγορία βιβλίων για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά, ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων και τρόπου άσκησης της σχετικής δραστηριότητας (χώροι πώλησης) και ο πλανόδιος πωλητής (φυσικό ή νομικό πρόσωπο, πλην Α.Ε. και Ε.Π.Ε.) σπυρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και λοιπών αγροτικών προϊόντων. Εάν όμως ο εν λόγω επιτηδευματίας διαθέτει τα αγαθά αυτά και από κατάσταση, τότε εντάσσεται σε κατηγορία βιβλίων με τις γενικές διατάξεις των παραγράφων 5 και 6 του άρθρου 4 του Κ.Β.Σ.

Επισημαίνεται ότι εξακολουθούν να εφαρμόζονται και για τον επιτηδευματία αυτό φυσικό πρόσωπο οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 2 περί απαλλαγής από την τήρηση βιβλίων, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του είναι κάτω του

ορίου ακαθάριστων εσόδων που ορίζεται από τις διατάξεις αυτές (νέο ισχύον όριο 10.000 ευρώ).

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 28, παράγραφος 5**

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 4 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης, οι λοιποί επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 2,3 και 4 του άρθρου αυτού, οι νέοι επιτηδευματίες κατά την έναρξη των εργασιών τους, για τους οποίους δεν προβλέπεται ειδική ένταξη, καθώς και οι αστικές επαγγελματικές εταιρείες δικηγόρων του προεδρικού διατάγματος 518/1989 (ΦΕΚ 220 Α').»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 4, παράγραφος 5, εδάφιο 1**

Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης, οι λοιποί επιτηδευματίες, φυσικά ή νομικά πρόσωπα, για τους οποίους δεν προβλέπεται ένταξη με βάση τις διατάξεις των παραγράφων 2,3 και 4 του άρθρου αυτού, καθώς και οι νέοι επιτηδευματίες, κατά την έναρξη των εργασιών τους, για τους οποίους δεν προβλέπεται ειδική ένταξη.

#### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 28.5. Ένταξη σε κατηγορία βιβλίων των αστικών εταιρειών δικηγόρων με βάση τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους (έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 4 και ορίζεται εκτός των άλλων η ένταξη σε κατηγορία βιβλίων των αστικών επαγγελματικών εταιρειών δικηγόρων του π.δ. 518/1989 (ΦΕΚ 220 Α') με βάση τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά τους. Έτσι οι εταιρείες αυτές, οι οποίες με βάση τις διατάξεις του π.δ. 518/1989 εντάσσονταν στη Β' κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων, θα πρέπει για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά (δηλαδή από 1/1/2007) να τηρήσουν βιβλία Γ' κατηγορίας, εφόσον τη χρήση 2006 πραγματοποίησαν ακαθάριστα έσοδα άνω του ορίου τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας (1.500.000 ευρώ).

Για διευκόλυνση των επιχειρήσεων αυτών, οι οποίες τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας και από 1/1/2007 εντάσσονται στη Γ' κατηγορία βιβλίων, παρέχεται η δυνατότητα να υποβάλλουν τη σχετική δήλωση μεταβολής μέχρι 30/3/2007 και μέχρι την ημερομηνία αυτή να θεωρήσουν βιβλία Γ' κατηγορίας, στα οποία θα καταχωρηθούν οι συναλλαγές των μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου ή συγκεντρωτικά τα δεδομένα του βιβλίου εσόδων – εξόδων των μηνών Ιανουαρίου και Φεβρουαρίου, εάν οι συναλλαγές των μηνών αυτών έχουν ήδη καταχωρηθεί στο βιβλίο εσόδων – εξόδων.

**A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

**Άρθρο 28, παράγραφος 6**

Στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 4 τα όρια τήρησης βιβλίων **αντικαθίστανται και προστίθενται** στην παράγραφο αυτή δεύτερο, τρίτο και τέταρτο εδάφιο ως εξής:

Κατηγορίες βιβλίων	Όρια ακαθάριστων εσόδων
Πρώτη	Μέχρι και 150.000 ευρώ
Δεύτερη	Μέχρι και 1.500.000 ευρώ
Τρίτη	Άνω των 1.500.000 ευρώ

«Ειδικά οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι αστικές εταιρείες και οι κοινοπραξίες, οι οποίες ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και στις οποίες δεν συμμετέχει πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που ασχολούνται με το ίδιο αντικείμενο εργασιών για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2008 και μετά εντάσσονται στην Τρίτη κατηγορία βιβλίων για τη δραστηριότητα αυτή, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου υπερβαίνουν τα πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ. Όποιος από τους επιτηδευματίες αυτούς ασχολείται και με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων ο κλάδος αυτός κρίνεται αυτοτελώς με βάση τα όρια του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου. Στην περίπτωση που έχει παράλληλα και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τηρεί για όλες τις δραστηριότητές του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του, με βάση τα όρια του πρώτου εδαφίου της παρούσας παραγράφου.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 4, παράγραφος 7**

Κατηγορίες βιβλίων	Όρια ακαθάριστων εσόδων
Πρώτη	Μέχρι και 100.000 ευρώ
Δεύτερη	Μέχρι και 1.000.000 ευρώ
Τρίτη	Άνω των 1.000.000 ευρώ

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 28.6. Αύξηση ορίων ένταξης σε κατηγορία βιβλίων**

**(έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά )**

**Όριο τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας από ορισμένες οικοδομικές επιχειρήσεις (έναρξη ισχύος από 1/1/2008)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται τα όρια τήρησης βιβλίων της παραγράφου 7 του άρθρου 4, προστίθεται στην ίδια παράγραφο δεύτερο, τρίτο και τέταρτο εδάφιο και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

#### **28.6.1. Αύξηση των ορίων ένταξης σε κατηγορία βιβλίων της παραγράφου**

##### **7 του άρθρου 4:**

Τα όρια ένταξης σε κατηγορία βιβλίων αυξάνονται ως ακολούθως:

Βιβλία Α' κατηγορίας από 100.000 ευρώ σε 150.000 ευρώ

Βιβλία Β' κατηγορίας από 1.000.000 ευρώ σε 1.500.000 ευρώ

Βιβλία Γ' κατηγορίας άνω των 1.000.000 ευρώ άνω των 1.500.000 ευρώ

Επισημαίνεται ότι με τα ανωτέρω νέα όρια κρίνεται ο επιτηδευματίας για την ένταξη του σε κατηγορία βιβλίων για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης χρήσης.

Με την παρούσα γίνεται δεκτό ότι το νέο αυξημένο όριο της Α' κατηγορίας (150.000) ευρώ ισχύει και για την κατάρτιση ή μη απογραφής κατά την 31.12.2006 από τους επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας, οι οποίοι υποχρεούνται σε κατάρτιση απογραφής, όταν τα ακαθάριστα έσοδά τους από την πώληση αγαθών υπερβαίνουν το όριο τήρησης βιβλίων Α' κατηγορίας (άρθρο 6 παρ.6 του Κ.Β.Σ.).

Σε περίπτωση επιτηδευματία με ακαθάριστα έσοδα πάνω από 100.000 ευρώ έως 150.000 ευρώ που διενήργησε απογραφή την 31/12/2006, η σύνταξη της απογραφής αυτής δεν θεωρείται προαιρετική για την εφαρμογή των διατάξεων της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 31 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος και δεν υπάρχει υποχρέωση σύνταξης απογραφής κατά τις τρεις επόμενες διαχειριστικές περιόδους, εφόσον βέβαια τα ακαθάριστα έσοδα των χρήσεων αυτών δεν υπερβαίνουν τα 150.000 ευρώ.

#### **28.6.2. Όριο τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας από ορισμένες οικοδομικές επιχειρήσεις**

Ορίζεται όριο ύψους 5.000.000 ευρώ για την ένταξη στη Γ' κατηγορία βιβλίων των ακόλουθων επιχειρήσεων που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών:

- Ø Των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιρειών,
- Ø Των κοινωνιών αστικού δικαίου,
- Ø Των αστικών εταιρειών,
- Ø Των κοινοπραξιών,

εφόσον στα πιο πάνω πρόσωπα δεν συμμετέχει πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος,

Ø Των ατομικών επιχειρήσεων.

Ειδικότερα εντάσσονται:

**28.6.2.1. Ο παραπάνω επιτηδευματίας που ασχολείται αποκλειστικά με την ανέγερση και πώληση οικοδομών**

Ο εν λόγω επιτηδευματίας για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1/1/2008 και μετά εντάσσεται στη Γ' κατηγορία βιβλίων για την οικοδομική του δραστηριότητα, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου υπερβαίνουν τα 5.000.000 ευρώ.

Σημειώνεται ότι τη χρήση 2007 τα πρόσωπα αυτά εντάσσονται σε βιβλία Β' κατηγορίας ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων με βάση τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 4.

Παράδειγμα:

Ομόρρυθμη εταιρεία (οικοδομική επιχείρηση) με μέλη φυσικά πρόσωπα, η οποία τις χρήσεις 1/1-31/12/2007 και 1/1-31/12/2008 πραγματοποίησε αντίστοιχα ακαθάριστα έσοδα από την πώληση οικοδομών 4.000.000 ευρώ και 5.500.000 ευρώ, την 1/1/2008 θα τηρήσει βιβλία Β' κατηγορίας και την 1/1/2009 βιβλία Γ' κατηγορίας.

Διευκρινίζεται ότι εάν στα εν λόγω νομικά πρόσωπα που τηρούν βιβλία Β' κατηγορίας εισέλθει ως μέλος πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, (Α.Ε., Ε.Π.Ε., κ.λ.π.), τότε από την ημερομηνία τροποποίησης του καταστατικού τους εντάσσονται στη Γ' κατηγορία βιβλίων ανεξαρτήτως ύψους ακαθάριστων εσόδων σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις της

περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 4 και εφόσον βέβαια έχει εκδοθεί οικοδομική άδεια από 1/1/2007 και μετά.

**28.6.2.2. Ο παραπάνω επιτηδευματίας που ασχολείται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και την εκτέλεση δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων**

Ο εν λόγω επιτηδευματίας για την οικοδομική του δραστηριότητα εντάσσεται για τις χρήσεις που αρχίζουν από 1/1/2008 και μετά σε κατηγορία βιβλίων σύμφωνα με τα προαναφερόμενα στην προηγούμενη υποπερίπτωση 28.6.2.1. ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων του από τα δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα.

Για τα δημόσια ή ιδιωτικά τεχνικά έργα κρίνεται αυτοτελώς για τις χρήσεις που αρχίζουν από 1/1/2008 και μετά και εντάσσεται γι' αυτά σε κατηγορία βιβλίων σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 4 (γενικές διατάξεις) με βάση τα όρια του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 4 (1.500.000 ευρώ για την ένταξη στη Γ' κατηγορία βιβλίων) (σχετική και η παράγραφος 28.3 περίπτωση Α' της παρούσας).

Παράδειγμα:

Ομόρρυθμη εταιρεία με μέλη φυσικά πρόσωπα πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα τις χρήσεις 2007 και 2008 1.300.000 και 2.300.000 ευρώ αντίστοιχα από τα δημόσια και ιδιωτικά τεχνικά έργα και 5.500.000 ευρώ και 6.000.000 ευρώ από την οικοδομική δραστηριότητα. Η εταιρεία αυτή θα τηρήσει την 1/1/2008 βιβλία Β' κατηγορίας για τα δημόσια και τα ιδιωτικά έργα και Γ' κατηγορίας για την οικοδομική δραστηριότητα και την 1/1/2009 βιβλία Γ' κατηγορίας για την οικοδομική δραστηριότητα και για τα δημόσια και ιδιωτικά τεχνικά έργα.



## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 28, παράγραφος 7**

Στο τέλος της παραγράφου 7 του άρθρου 4 **προστίθεται** εδάφιο ως εξής:

«Για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής από τον επιτηδευματία της δεύτερης κατηγορίας κατά την πρώτη διαχειριστική του περίοδο τα ακαθάριστα έσοδα αυτής δεν ανάγονται σε ετήσια.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 4, παράγραφος 7, νέο εδάφιο**

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 28.7. Αναγωγή ακαθάριστων εσόδων για την υποχρέωση σύνταξης και απογραφής**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται τελευταίο εδάφιο στην παράγραφο 7 του άρθρου 4 αναφορικά με τη μη αναγωγή σε ετήσια βάση των ακαθάριστων εσόδων της πρώτης διαχειριστικής περιόδου επιτηδευματία της δεύτερης κατηγορίας μόνο για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής.

#### **Παράδειγμα:**

Επιτηδευματίας που υπέβαλε δήλωση έναρξης εργασιών την 1/11/2006 με βιβλία Β' κατηγορίας και πραγματοποίησε ακαθάριστα έσοδα μέχρι την 31.12.2006 30.000 ευρώ, δεν υποχρεούται σε σύνταξη απογραφής κατά την 31/12/2006 (30.000 ευρώ < 150.000 ευρώ), γιατί τα ακαθάριστα αυτά έσοδά του δεν ανάγονται σε ετήσια βάση.

Τονίζεται ότι για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων του επιτηδεύματά της δεύτερης κατηγορίας εξακολουθεί να ισχύει η υποχρέωση της αναγωγής σε ετήσια βάση των ακαθάριστων εσόδων της πρώτης διαχειριστικής περιόδου.

## **ΑΡΘΡΟ 5 (ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 28, παράγραφος 8**

Η παράγραφος 4 του άρθρου 5 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Τα ποσά των εξόδων μέχρι εκατόν πενήντα (150) ευρώ έκαστο και ο Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτά μπορεί να καταχωρούνται καθημερινά στις στήλες που αφορούν συγκεντρωτικά με ένα ποσό, με αναγραφή και του πλήθους των αντίστοιχων δικαιολογητικών.»

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 5, παράγραφος 4**

4. 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 αφορούν με ένα ποσό ανά εκδότη στοιχείου.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 28.8. Δυνατότητα συγκεντρωτικής καταχώρησης στα βιβλία**

#### **Α', Β' και Γ' κατηγορίας των εξόδων μέχρι 150 ευρώ**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 5 και παρέχεται η δυνατότητα καταχώρησης στα βιβλία Α' κατηγορίας συγκεντρωτικά ανά ημέρα των μικροδαπανών και του Φ.Π.Α. που αντιστοιχεί σε αυτές, εφόσον η αξία του κάθε φορολογικού στοιχείου είναι μέχρι εκατόν πενήντα (150) ευρώ έκαστο, συμπεριλαμβανομένου και του Φ.Π.Α. Σημειώνεται ότι κατ' εφαρμογή των διατάξεων του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 6 και της παραγράφου 4 του άρθρου 7 η δυνατότητα αυτή παρέχεται και στα βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας.

Ειδικότερα στοιχεία (τιμολόγια, αποδείξεις δαπανών κ.λ.π.) ύψους μέχρι 150 ευρώ έκαστο (αξία +Φ.Π.Α.) του ίδιου ή διαφορετικού εκδότη που αφορούν μικροδαπάνες μπορούν να καταχωρούνται ημερησίως στα τηρούμενα βιβλία (αγορών, εσόδων –εξόδων, ημερολόγια) με μια συγκεντρωτική εγγραφή ανά ημέρα και με ημερομηνία καταχώρησης την ημερομηνία λήψης των στοιχείων αυτών με αναγραφή και του πλήθους των στοιχείων.

Από τον πιο πάνω τρόπο καταχώρησης δεν θίγονται άλλες διατάξεις του Κ.Β.Σ., όπως υποβολή στοιχείων κ.λ.π.

## **ΑΡΘΡΟ 6 (ΒΙΒΛΙΑ ΔΕΥΤΕΡΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 28, παράγραφος 9**

Η περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 6 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«γ) Η αξία αγοράς και πώλησης των πάγιων στοιχείων, ο Φ.Π.Α. που αναλογεί σε αυτές, καθώς και οι αποσβέσεις τους, όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 6, παράγραφος 4**

4. Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου καταχωρούνται διακεκριμένα:

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

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 28.9. Καταχώρηση της αξίας πώλησης των πάγιων στοιχείων στο βιβλίο εσόδων**

**(έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 6 και δημιουργείται υποχρέωση καταχώρησης σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων –εξόδων εκτός της αξίας αγοράς των πάγιων στοιχείων και της αξίας πώλησης αυτών.

Η υποχρέωση αυτή καταλαμβάνει πωλήσεις παγίων που πραγματοποιούνται εντός διαχειριστικών περιόδων που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 28, παράγραφος 10**

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 6 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους στο βιβλίο εσόδων –εξόδων καταχωρείται ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις αγαθών και παροχή υπηρεσιών,

με διάκριση λιανικών – χονδρικών πωλήσεων, καθώς και των εξόδων για αμοιβές προσωπικού και τρίτων, για ενοίκια, για τόκους και για λοιπά έξοδα.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 6, παράγραφος 5, εδάφιο 1**

Στις τελευταίες σελίδες του βιβλίου και εντός του επόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, γίνεται ανάλυση των ακαθάριστων 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.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 28.10. Χρόνος καταχώρησης συμπληρωματικών δεδομένων στο βιβλίο εσόδων - εξόδων**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 και μετά )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 6 και ορίζεται ότι τα δεδομένα της εν λόγω παραγράφου (ανάλυση ακαθάριστων εσόδων, διάκριση λιανικών –χονδρικών πωλήσεων κ.λ.π.) καταχωρούνται στο τέλος του βιβλίου εσόδων –εξόδων μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, αντί της υποχρέωσης καταχώρισης αυτών μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου, δηλαδή μέχρι τις 31/1 που προβλεπόταν με την αντίστοιχη προϊσχύουσα διάταξη.

## **ΑΡΘΡΟ 7 (ΒΙΒΛΙΑ ΤΡΙΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ)**

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 28, παράγραφος 11**

Τα δυο τελευταία εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 7 **αντικαθίστανται** ως εξής:

«Διατάξεις που επιβάλλουν την τήρηση κλαδικών λογιστικών σχεδίων κατισχύουν των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 7, παράγραφος 2**

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.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 28.11. Μη τήρηση της ομάδας 9 (αναλυτική ή λογιστική)**

**(έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται τα δυο τελευταία εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 7 και οι ειδικές διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. που αφορούν την τήρηση των βιβλίων και επιβάλλουν πρόσθετες υποχρεώσεις, πέραν αυτών που

ορίζονται από τις διατάξεις των τεσσάρων πρώτων εδαφίων της ίδιας παραγράφου, παύουν πλέον να αποτελούν και υποχρεώσεις του Κ.Β.Σ.

Έτσι με τις νέες διατάξεις ο επιτηδευματίας της Γ' κατηγορίας βιβλίων σύμφωνα με το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 7 έχει υποχρέωση να εφαρμόζει το Ε.Γ.Λ.Σ. με εξαίρεση τους λογαριασμούς της ομάδας 9, ανεξάρτητα ύψους ακαθάριστων εσόδων και της υποχρέωσης που έχει με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 7 του ν. 1882/1990 να εφαρμόζει την ομάδα 9 και να εξάγει βραχύχρονο αποτέλεσμα.

Επισημαίνεται ότι η κατάργηση της υποχρέωσης εφαρμογής της ομάδας 9 ως υποχρέωσης του Κώδικα δεν αίρει και την υποχρέωση που έχει ο επιτηδευματίας σύμφωνα με τις πιο πάνω διατάξεις (άρθρο 7 παράγραφοι 1 και 2 του ν. 1882/1990) να τηρεί αναλυτική λογιστική. Η μη εφαρμογή της ομάδας 9 από τους υπόχρεους τήρησης αυτής σύμφωνα με τις προαναφερόμενες διατάξεις δεν συνιστά παράβαση του Κ.Β.Σ. αλλά παράβαση μόνο των ειδικών αυτών διατάξεων και επιβάλλονται οι κυρώσεις που ορίζονται από το άρθρο 4 του π.δ. 148/1984 (ΦΕΚ Α' 47) σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 7 του ν. 1882/1990.

Οι νέες διατάξεις εφαρμόζονται για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά. Συνεπώς από την έναρξη αυτών των διαχειριστικών περιόδων για τη μη εφαρμογή της ομάδας 9 από τους υπόχρεους εφαρμογής της σύμφωνα με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 7 του ν. 1882/1990 ή την πλημμελή εφαρμογή της δεν επιβάλλονται οι κυρώσεις του Κ.Β.Σ. και δεν υπάρχει υποχρέωση εμφάνισης στο θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών των λογαριασμών της ομάδας 9. Αυτονόητο είναι ότι προαιρετικά έχει τη δυνατότητα, εφόσον το επιθυμεί, να τηρεί την ομάδα 9 και να εμφανίζει τους λογαριασμούς της ομάδας αυτής στο εν λόγω ισοζύγιο.

## **ΑΡΘΡΟ 8 (ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ, ΠΑΡΑΓΩΓΗΣ –ΚΟΣΤΟΛΟΓΙΟΥ)\***

\* Ειδικά για το τρέχον άρθρο επειδή υπήρξε πλήρης αλλαγή του άρθρου, δεν είναι εφικτή η αντιπαραβολή και αντιστοίχιση των παλιών με τις νέες διατάξεις. Για το λόγο αυτό, κρίθηκε σκόπιμο και για τη διευκόλυνση του αναγνώστη, να αντιστοιχήσουμε τις νέες διατάξεις με την ερμηνευτική εγκύκλιο.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 28, παράγραφος 12**

Ο τίτλος και οι διατάξεις του άρθρου 8 αντικαθίστανται ως εξής:

**«Άρθρο 8 Βιβλίο αποθήκης, παραγωγής –κοστολογίου, τεχνικών προδιαγραφών**

1. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό τρίτων ή για ίδιο λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων, εφόσον κατά τις δυο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000) ευρώ ή το ποσό των έξι εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (6.500.000) ευρώ προκειμένου για επιτηδευματία που πωλεί τα αγαθά του εκτός της χώρας κατά ποσοστό άνω του ογδόντα τοις εκατό (80%), τηρεί βιβλίο αποθήκης. Στο βιβλίο αποθήκης καταχωρούνται για κάθε αγαθό οι αγορές και οι πωλήσεις κατά είδος, ποσότητα και αξία και η ποσοτική διακίνηση κατά είδος και ποσότητα κατά την εισαγωγή και εξαγωγή. Τα αγαθά των τρίτων παρακολουθούνται ξεχωριστά τουλάχιστον κατά είδος και ποσότητα.

2. Ο επιτηδευματίας που ενεργεί επεξεργασία για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων ή για ίδιο λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων, εφόσον κατά τις



δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό των πέντε εκατομμυρίων (5.000.000) ευρώ ή το ποσό των έξι εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (6.500.000) ευρώ προκειμένου για επιτηδευματία που πωλεί τα προϊόντα του εκτός της χώρας ή ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό κατοίκου άλλης χώρας κατά ποσοστό άνω του ογδόντα τοις εκατό (80%) του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του κλάδου επεξεργασίας, τηρεί βιβλίο αποθήκης πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων. Στο βιβλίο αποθήκης καταχωρούνται, για κάθε αγαθό, οι αγορές και πωλήσεις κατ' είδος, ποσότητα και αξία και η εντός και εκτός της επιχείρησης ποσοτική διακίνηση κατ' είδος και ποσότητα. Όταν ο επιτηδευματίας ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων, στο βιβλίο αποθήκης παρακολουθούνται μόνο οι πρώτες ύλες, οι βοηθητικές ύλες, τα υλικά συσκευασίας και τα έτοιμα προϊόντα των τρίτων ξεχωριστά τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα.

Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν για την επεξεργασία, καθώς και το κόστος των έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν, αναγράφεται στο βιβλίο αποθήκης στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού.

Βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας των οποίων η συνολική αξία δεν υπερβαίνει το πέντε τοις εκατό (5%) του συνολικού κόστους των προϊόντων με βάση τα στοιχεία της προηγούμενης χρήσης μπορεί να παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης συνολικά μόνο κατ' αξία σε αντίστοιχο λογαριασμό. Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου αυτού παρακολουθούνται συνολικά κατ' αξία, μέχρι εξάντλησης του ανωτέρω ποσοστού, οι βοηθητικές ύλες και τα υλικά συσκευασίας

που έχουν κατά σειρά τη μικρότερη κατ' είδος συμμετοχή στο κόστος παραγωγής των προϊόντων.

Ο παραπάνω επιτηδευματίας ο υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκης εκδίδει δελτίο εσωτερικής διακίνησης για την εντός της ημέρας εξαγωγή από την αποθήκη προς την παραγωγική διαδικασία πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας ιδίων ή τρίτων ή την επαναφορά τους στην αποθήκη, καθώς και για τα εντός της ημέρας παραχθέντα έτοιμα προϊόντα που εισάγονται στην αποθήκη ετοιμών. Στο δελτίο εσωτερικής διακίνησης αναγράφεται το είδος και η ποσότητα των αγαθών που διακινούνται, καθώς και ο χώρος προέλευσης και προορισμού των αγαθών.

3. Προκειμένου για επιτηδευματία που έχει παράλληλα με τον κλάδο εμπορίου και ξεχωριστό κλάδο επεξεργασίας, η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης κρίνεται αυτοτελώς για κάθε κλάδο.

4. Ο επιτηδευματίας που υποχρεώνεται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης τηρεί αυτό σε δυο συνεχείς διαχειριστικές περιόδους και σταματά την τήρησή του από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που για δεύτερη συνεχή διαχειριστική περίοδο δεν υπερέβη το εκάστοτε ισχύον όριο. Υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης δημιουργείται εκ νέου από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που δεύτερη συνεχή διαχειριστική περίοδο τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα υπερέβησαν τα εκάστοτε ισχύον όριο.

Για την τήρηση ή την παύση της τήρησης του βιβλίου αποθήκης στην περίπτωση αύξησης των οριζόμενων ορίων, λαμβάνονται υπόψη τα νέα όρια και για

τις δυο προηγούμενες χρήσεις που λήγουν μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος των νέων ορίων.

5. Στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σύμφωνα με όσα ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 2 αναγράφεται και η χρονολογία εισαγωγής ή εξαγωγής κατά περίπτωση με μνεία του οικείου δικαιολογητικού εγγραφής. Η ενημέρωση της εξαγωγής μπορεί να γίνεται με μια συγκεντρωτική εγγραφή σε ημερήσια βάση ανά είδος και σειρά στοιχείων που εκδίδονται, με την προϋπόθεση ότι, όταν ζητηθεί από τον έλεγχο και στο χρόνο που ορίζεται από αυτόν, είναι δυνατή η εκτύπωση ή η σύνταξη κατάστασης με την αναλυτική κίνηση ανά παραστατικό όλων ή μερικών ειδών.

Σε ιδιαίτερες μερίδες του βιβλίου αποθήκης της έδρας παρακολουθούνται:

α) η κίνηση κάθε υποκαταστήματος με εξαρτημένη λογιστική κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή,

β) η κίνηση κάθε αποθηκευτικού χώρου κατ' είδος και ποσότητα κατά την εισαγωγή και εξαγωγή,

γ) τα αγαθά που βρίσκονται σε τρίτους για οποιονδήποτε σκοπό κατ' είδος, ποσότητα και αξία ή στον αποθηκευτικό χώρο κατ' είδος και ποσότητα, η μερίδα του υποκαταστήματος ή του αποθηκευτικού χώρου που τηρείται στην έδρα μπορεί να ενημερώνεται με τη συνολική μηνιαία κίνηση του υποκαταστήματος ή του αποθηκευτικού χώρου εντός του επόμενου μήνα.

6. Στο υποκατάστημα από τα βιβλία του οποίου εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα τηρείται ίδιο βιβλίο αποθήκης σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων. Στο υποκατάστημα από τα βιβλία του

οποίου δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα και το οποίο βρίσκεται σε άλλο νομό ή νησί από την έδρα ή σε απόσταση μεγαλύτερη των πενήντα (50) χιλιομέτρων από αυτή τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος και ποσότητα με δυνατότητα τήρησής του και κατ' αξία.

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν ανάλογα και για τους αποθηκευτικούς χώρους.

Αν το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκεται στον ίδιο νομό και νησί με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των πενήντα (50) χιλιομέτρων από αυτή, δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης στις εγκαταστάσεις αυτές.

Όταν στην έδρα δεν ενεργείται αποθήκευση ή διακίνηση αγαθών ή δεν ενεργούνται αγορές ή πωλήσεις και υπάρχει ένα υποκατάστημα, το βιβλίο αποθήκης μπορεί να τηρείται μόνο στο υποκατάστημα.

Όταν οι εγκαταστάσεις του επιτηδευματία στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο, μπορεί να τηρείται για κάθε αγαθό μια ενιαία μερίδα για όλες τις εγκαταστάσεις στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σε μια από αυτές.

Όταν επαγγελματικές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία απαλλάσσονται από την έκδοση δελτίων αποστολής, σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 του Κώδικα αυτού, μπορεί να τηρείται για όλες τις απαλλασσόμενες εγκαταστάσεις από την έκδοση δελτίων αποστολής μια ενιαία μερίδα για κάθε αγαθό στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σε μια από αυτές.

7. Αντί του τρόπου τήρησης του βιβλίου αποθήκης που ορίζεται από τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων μπορεί να τηρείται:

Α) Στην έδρα ή στο υποκατάστημα με αυτοτελή λογιστική μερίδα «Κεντρικής Αποθήκης» για όλες τις εγκαταστάσεις, στην οποία καταχωρούνται για κάθε αγαθό:

α) κατά ποσότητα και αξία οι αγορές και οι πωλήσεις,  
β) η ποσότητα των πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν για επεξεργασία και

γ) η ποσότητα των έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν.

Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας που διατεθήκαν στην παραγωγή, καθώς και το κόστος των έτοιμων προϊόντων που παράχθηκαν τίθεται στο τέλος της χρήσης με την κοστολόγηση.

Β) Στην έδρα και σε κάθε υποκατάστημα ή αποθηκευτικό χώρο βιβλίο αποθήκης σε ιδιαίτερες μερίδες κατ' είδος και ποσότητα κατά την εισαγωγή και εξαγωγή. Όταν το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκονται στον ίδιο νομό με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των πενήντα (50) χιλιομέτρων από αυτή, όχι όμως σε άλλο νησί, η κίνηση αυτών κατ' είδος και ποσότητα μπορεί να παρακολουθείται σε ιδιαίτερες μερίδες του βιβλίου αποθήκης της έδρας.

Γ) Στην έδρα μια μερίδα ανά τρίτο, κατ' είδος και ποσότητα, για τα αγαθά που βρίσκονται σε τρίτους για οποιονδήποτε σκοπό.

8. Ο επιτηδευματίας που είναι υπόχρεος στην τήρηση βιβλίου αποθήκης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στην παράγραφο 2 του άρθρου αυτού, τηρεί για τα ίδια προϊόντα στην έδρα του ή στο υποκατάστημα που εξάγει αυτοτελές αποτέλεσμα:

Α) Βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών με ιδιαίτερη μερίδα κατ' είδος προϊόντος στην οποία αναγράφονται:

α) εντός δέκα ημερών από την ολοκλήρωση της πρώτης παραγωγής κάθε προϊόντος οι τεχνικές προδιαγραφές αυτού. Οι τεχνικές προδιαγραφές περιλαμβάνουν πλην των άλλων τεχνικών δεδομένων τη για κάθε μονάδα παραγόμενου έτοιμου προϊόντος απαιτούμενη ποσότητα πρώτων υλών, καθώς και

βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας, όταν γι' αυτά τηρείται βιβλίο αποθήκης, καθώς και την προϋπολογιζόμενη φύρα παραγωγής. Για τα εξατομικευμένα αγαθά που κατασκευάζονται κατόπιν παραγγελίας του πελάτη αντί της αναγραφής τεχνικών προδιαγραφών καταχωρείται πριν από την έναρξη της παραγωγής στο βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή στο βιβλίο αποθήκης πλήρης περιγραφή των προϊόντων που παραγγέλλονται.

β) μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού οι κανόνες του καταμερισμού του εργοστασιακού κόστους, οι οποίοι ακολουθούνται πάγια.

B) Βιβλίο παραγωγής κοστολογίου με ιδιαίτερη μερίδα κατ' είδος, στο οποίο:

α) συγκεντρώνονται το βραδύτερο εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού οι εντός της διαχειριστικής περιόδου που έληξε ποσότητες πρώτων υλών που αναλώθηκαν για την παραγωγή έτοιμου προϊόντος, καθώς και των βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας, όταν γι' αυτά τηρείται βιβλίο αποθήκης, σε μερίδες κατ' είδος, καθώς και οι ποσότητες έτοιμου προϊόντος που παρήχθησαν μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο.

β) προσδιορίζεται για το έτοιμο προϊόν το βραδύτερο εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού το εργοστασιακό κόστος με βάση τους καταχωρημένους στο βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών κανόνες. Το βιβλίο παραγωγής –κοστολογίου δεν τηρείται, όταν τα δεδομένα που προκύπτουν από τους λογαριασμούς της ομάδας 9 του Ε.Γ.Λ.Σ. (π.δ. 1123/1980).

9. Δεν υποχρεούται:

A) Στην τήρηση βιβλίου αποθήκης:

α) ο εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου,

β) ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

- γ) ο πωλητής βενζίνης και πετρελαίου για λογαριασμό τρίτου,
- δ) ο εκμεταλλευτής πρατηρίου υγραερίου αυτοκινήτων,
- ε) ο εκμεταλλευτής πρατηρίου υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων,
- στ) ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου,
- ζ) ο εκμεταλλευτής ξενοδοχείου ή ξενώνα ή κάμπινγκ,
- η) ο πωλητής νωπών οπωρολαχανικών και ιχθύων,
- θ) ο πωλητής νωπών αγροτικών προϊόντων, πλην νωπών οπωρολαχανικών και ιχθύων, εκτός της χώρας κατά ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%) των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του,
  - ι) ο παραγωγός κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών,
  - ια) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών,
  - ιβ) ο εκμεταλλευτής κλινικής,
  - ιγ) ο επιτηδευματίας που ασχολείται με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων ή την ανέγερση και πώληση οικοδομών,
  - ιδ) ο επιτηδευματίας που λειτουργεί μετά από έγκριση του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημόσιων Έργων ως «Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης» που προβλέπεται από την παράγραφο 19 του άρθρου 2 του ν. 2939/2001 (ΦΕΚ 179 Α'),
  - ιε) ο πωλητής ηλεκτρικής ενέργειας, φυσικού αερίου και αερίων γενικά που διατίθενται με συνεχή ροή.

Στις περιπτώσεις της παραγράφου αυτής, προκειμένου για επιτηδευματία που έχει παράλληλα και άλλη δραστηριότητα, για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης η άλλη δραστηριότητα κρίνεται αυτοτελώς.

Β) Στην τήρηση του βιβλίου αποθήκης κατά την εξαγωγή ο εκμεταλλευτής καταστήματος Σούπερ –Μάρκετ που ασχολείται με την κατά κύριο λόγο λιανική

πώληση με το σύστημα της «αυτοεξυπηρέτησης» ειδών διατροφής, κρέατος, απορρυπαντικών, ποτών, ειδών οικιακής χρήσης και άλλων ειδών.

Γ) Στην τήρηση βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών:

α) ο εκμεταλλευτής λατομείου, μεταλλείου, ορυχείου για τα πρωτογενή υλικά που εξορύσσονται,

β) ο παραγωγός αγροτικών προϊόντων πρωτογενούς παραγωγής.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

1. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό χονδρικώς ή κατά κύριο λόγο χονδρικώς, εφόσον κατά τις δυο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία, κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

2. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό λιανικώς ή κατά κύριο λόγο λιανικώς, εφόσον κατά τις δυο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό των τεσσάρων εκατομμυρίων (4.000.000) ευρώ, τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

3. Με τις προϋποθέσεις των προηγούμενων παραγράφων και σύμφωνα με όσα ορίζονται από αυτές, βιβλίο αποθήκης τηρεί και ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων ή για δικό του λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων. Τα αγαθά των τρίτων παρακολουθούνται ξεχωριστά τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα.



4. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά μετά από προηγούμενη επεξεργασία, εφόσον κατά τις δυο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του υπερέβησαν το ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ τηρεί βιβλίο αποθήκης πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, ετοιμών προϊόντων και υποπροϊόντων, στο οποίο καταχωρούνται, για κάθε αγαθό, οι αγορές και πωλήσεις κατ' είδος, ποσότητα και αξία και η εντός και εκτός της επιχείρησης ποσοτική διακίνηση κατ' είδος και ποσότητα.

Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν για την επεξεργασία, καθώς και το κόστος των έτοιμων προϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν, αναγράφεται στο βιβλίο αποθήκης τουλάχιστον μια φορά το έτος, κατά τη σύνταξη του ισολογισμού, και για τους τηρούντες αναλυτική λογιστική (ομάδα 9) του Ελληνικού Λογιστικού Σχεδίου στο χρόνο προσδιορισμού του βραχύχρονου αποτελέσματος.

Βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας, των οποίων η συνολική αξία δεν υπερβαίνει το 3% του συνολικού κόστους των προϊόντων, με βάση τα στοιχεία της προηγούμενης χρήσης, μπορεί να παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης συνολικά μόνο κατ' αξία σε αντίστοιχο λογαριασμό. Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου αυτού, παρακολουθούνται συνολικά κατ' αξία, μέχρι εξάντλησης του ανωτέρω ποσοστού, οι βοηθητικές ύλες και είδη συσκευασίας που έχουν, κατά σειρά, τη μικρότερη κατ' είδος συμμετοχή στο κόστος παραγωγής των προϊόντων.

Για τους τηρούντες αναλυτική λογιστική (ομάδα 9) η εξαγωγή και η κατανομή της αξίας του κόστους των βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας του προηγούμενου εδαφίου προσδιορίζεται με βάση κατάλληλα κριτήρια στο χρόνο προσδιορισμού

βραχύχρονων αποτελεσμάτων, με προσαρμογή στην πραγματικότητα στο τέλος της χρήσης με την απογραφή.

5. Βιβλίο αποθήκης, σύμφωνα με όσα ορίζονται από την προηγούμενη παράγραφο 4, τηρεί επίσης ο επιτηδευματίας που ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων ή για δικό του λογαριασμό και για λογαριασμό τρίτων, εφόσον κατά τις δυο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του υπερέβει το ποσό των τριών εκατομμυρίων (3.000.000) ευρώ. Οι πρώτες ύλες και τα έτοιμα προϊόντα των τρίτων παρακολουθούνται ξεχωριστά κατ' είδος και ποσότητα.

6. Ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά εκτός της χώρας ή ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό κατοίκου άλλης χώρας τηρεί βιβλίο αποθήκης σύμφωνα με όσα ορίζονται αντίστοιχα στις παραπάνω παραγράφους, εφόσον τα ακαθάριστα του έσοδα ανά κλάδο, κατά τις δυο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους από τη δραστηριότητα αυτή, υπερέβησαν το 80% του συνόλου των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του και τα ετήσια αυτά έσοδα υπερέβησαν το ποσό των πέντε εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (5.500.000) ευρώ.

7. Προκειμένου για επιτηδευματία, που έχει παράλληλα με τον κλάδο του εμπορίου και ξεχωριστό κλάδο επεξεργασίας, η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης κρίνεται αυτοτελώς για κάθε κλάδο, με εξαίρεση τους υπόχρεους στην τήρηση αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9), κατά τα οριζόμενα στις διατάξεις του π.δ. 1123/1980, με εξαγωγή βραχύχρονου αποτελέσματος, οι οποίοι εάν υποχρεούνται

στην τήρηση βιβλίου αποθήκης για τον έναν κλάδο τηρούν βιβλίο αποθήκης για τον άλλο κλάδο.

8. Ο επιτηδευματίας που είναι υπόχρεος σε τήρηση βιβλίου αποθήκης παύει να τηρεί αυτό από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που για δεύτερη συνεχή χρήση δεν υπερέβη το εκάστοτε ισχύον όριο. Ειδικά κατά την πρώτη χρήση εφαρμογής του παρόντος νόμου δεν εφαρμόζονται οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου. Υποχρέωση τήρησής του δημιουργείται εκ νέου από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που για δεύτερη συνεχή χρήση υπερβεί το εκάστοτε ισχύον όριο.

9. Στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σύμφωνα με τα όσα ορίζονται στις παραγράφους 1 έως 6, αναγράφεται και η χρονολογία εισαγωγής ή εξαγωγής κατά περίπτωση με μνεία του οικείου δικαιολογητικού εγγραφής. Η ενημέρωση της εξαγωγής μπορεί να γίνεται με μια συγκεντρωτική εγγραφή σε ημερήσια βάση ανά είδος και σειρά στοιχείων που εκδίδονται, με την προϋπόθεση, όταν ζητηθεί από τον έλεγχο, να είναι δυνατή η εκτύπωση ή η σύνταξη κατάστασης με την αναλυτική κίνηση ανά παραστατικό όλων ή μερικών ειδών.

Ο επιτηδευματίας που υποχρεούται στην τήρηση αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) κατά την τήρηση του βιβλίου αποθήκης εφαρμόζει παράλληλα και τα οριζόμενα από τις διατάξεις του π.δ. 1123/1980.

Σε ιδιαίτερες μερίδες του βιβλίου αποθήκης της έδρας παρακολουθούνται:

α) η κίνηση κάθε υποκαταστήματος με εξαρτημένη λογιστική κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή,

β) η κίνηση κάθε αποθηκευτικού χώρου κατ' είδος και ποσότητα κατά την εισαγωγή και εξαγωγή,

γ) τα αγαθά που βρίσκονται σε τρίτους για οποιονδήποτε σκοπό, ανά τρίτο, είδος και ποσότητα.

Όταν στο υποκατάστημα τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία ή στον αποθηκευτικό χώρο κατ' είδος και ποσότητα, η μερίδα του υποκαταστήματος ή του αποθηκευτικού χώρου που τηρείται στην έδρα μπορεί να ενημερώνεται με τη συνολική μηνιαία κίνηση του υποκαταστήματος ή του αποθηκευτικού χώρου εντός του επόμενου μήνα.

10. Δεν υποχρεούται:

A) Στην τήρηση βιβλίου αποθήκης:

α) ο εκμεταλλευτής ελαιοτριβείου,

β) ο εκμεταλλευτής πρατηρίου χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων,

γ) ο πωλητής βενζίνης και πετρελαίου για λογαριασμό τρίτου,

δ) ο εκμεταλλευτής πρατηρίου υγραερίου αυτοκινήτων,

ε) ο εκμεταλλευτής πρατηρίου υγρών καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων,

στ) ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου, εφόσον διαθέτει τα αγαθά του λιανικώς ή κυρίως λιανικώς,

ζ) ο εκμεταλλευτής ξενοδοχείου ή ξενώνα ή κάμπινγκ,

η) ο πωλητής σπωρολαχανικών,

θ) ο πωλητής νωπών αγροτικών προϊόντων, πλην σπωρολαχανικών, εκτός της χώρας κατά ποσοστό τουλάχιστον ογδόντα τοις εκατό (80%) των συνολικών ακαθάριστων εσόδων του,

- ι) ο παραγωγός κινηματογραφικών και τηλεοπτικών ταινιών,
- ια) ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών,
- ιβ) ο εκμεταλλευτής κλινικής ή θεραπευτηρίου,
- ιγ) ο πωλητής τηλεκαρτών και καρτών κινητής τηλεφωνίας,
- ιδ) ο κατασκευαστής Δημοσίων ή Ιδιωτικών τεχνικών έργων.

Στις περιπτώσεις της παραγράφου αυτής, προκειμένου για επιτηδεύματiα που έχει παράλληλα και άλλο κλάδο, για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης ο κλάδος αυτός κρίνεται αυτοτελώς.

Β) Στην τήρηση τεχνικών προδιαγραφών:

- α) ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου,
- β) ο εκμεταλλευτής λατομείου, μεταλλείου, ορυχείου για τα πρωτογενή υλικά που εξορύσσονται,
- γ) ο παραγωγός αγροτικών προϊόντων πρωτογενούς παραγωγής,
- δ) οι επιχειρήσεις παραγωγής – πώλησης λογισμικού.

Γ) Στην τήρηση του βιβλίου αποθήκης κατά την εξαγωγή ο εκμεταλλευτής καταστήματος Σούπερ – Μάρκετ που ασχολείται με την κατά κύριο λόγο λιανική πώληση με το σύστημα της «αυτοεξυπηρέτησης», ειδών διατροφής, κρέατος, απορρυπαντικών, ποτών, ειδών οικιακής χρήσης και άλλων ειδών.

11. Στο υποκατάστημα από τα βιβλία του οποίου εξάγεται αυτοτελές λογισμικό αποτέλεσμα τηρείται ίδιο βιβλίο αποθήκης σύμφωνα με όσα ορίζονται από τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων. Στο υποκατάστημα από τα βιβλία του οποίου δεν εξάγεται αυτοτελές λογισμικό αποτέλεσμα και το οποίο βρίσκεται σε άλλο νομό ή νησί από την έδρα ή σε απόσταση μεγαλύτερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή

τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος και ποσότητα με δυνατότητα τήρησής του και κατ' αξία.

Τα αναφερόμενα στο προηγούμενο εδάφιο ισχύουν ανάλογα και για τους αποθηκευτικούς χώρους.

Αν το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκεται στον ίδιο νομό και νησί με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης στις εγκαταστάσεις αυτές.

Όταν στην έδρα δεν ενεργείται αποθήκευση ή διακίνηση αγαθών ή δεν ενεργούνται αγορές ή πωλήσεις και υπάρχει ένα υποκατάστημα, το βιβλίο αποθήκης μπορεί να τηρείται μόνο στο υποκατάστημα.

12. Αντί του τρόπου τήρησης του βιβλίου αποθήκης που ορίζεται από τις διατάξεις των προηγούμενων παραγράφων μπορεί να τηρείται:

A) Στην έδρα ή στο υποκατάστημα με αυτοτελή λογιστική, μερίδα «Κεντρικής Αποθήκης» για όλες τις εγκαταστάσεις στην οποία καταχωρούνται για κάθε αγαθό: α) κατά ποσότητα και αξία οι αγορές και οι πωλήσεις που διενεργούνται, β) η ποσότητα των πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν για επεξεργασία και γ) η ποσότητα των ετοιμών προϊόντων και υποπροϊόντων που παράχθηκαν. Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών και των υλικών συσκευασίας που διατέθηκαν στην παραγωγή, καθώς και το κόστος των ετοιμών προϊόντων που παράχθηκαν τίθεται στο τέλος της χρήσης με την κοστολόγηση.

B) Στην έδρα και σε κάθε υποκατάστημα ή αποθηκευτικό χώρο βιβλίο αποθήκης σε ιδιαίτερες μερίδες κατ' είδος και ποσότητα κατά την εισαγωγή και εξαγωγή. Όταν το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος βρίσκονται στον ίδιο νομό με την έδρα ή

σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων, όχι όμως σε άλλο νησί, η κίνηση αυτών κατ' είδος και ποσότητα μπορεί να παρακολουθείται σε ιδιαίτερες μερίδες του βιβλίου αποθήκης της έδρας.

Γ) Στην έδρα μια μερίδα ανά τρίτο, κατ' είδος και ποσότητα, για τα αγαθά που βρίσκονται σε τρίτους για οποιοδήποτε σκοπό.

13. Ο επιτηδευματίας που είναι υπόχρεος στην τήρηση βιβλίου αποθήκης, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις παραγράφους 4 και 5, τηρεί για τα ίδια προϊόντα στην έδρα του ή στο υποκατάστημα που εξάγει αυτοτελές αποτέλεσμα:

A) Βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών με ιδιαίτερη μερίδα κατ' είδος στην οποία αναγράφονται:

α) πριν από την έναρξη της παραγωγής οι τεχνικές προδιαγραφές του προϊόντος. Οι τεχνικές προδιαγραφές περιλαμβάνουν πλην των άλλων τεχνικών δεδομένων, την για κάθε μονάδα παραγόμενου έτοιμου προϊόντος απαιτούμενη ποσότητα πρώτων υλών, καθώς και βοηθητικών υλών και συσκευασίας όταν γι' αυτά τηρείται βιβλίο αποθήκης, καθώς και την προϋπολογιζόμενη φύρα παραγωγής,

β) μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού και για τους τηρούντες αναλυτική λογιστική στο χρόνο προσδιορισμού του βραχύχρονου αποτελέσματος, οι κανόνες του καταμερισμού του εργοστασιακού κόστους οι οποίοι ακολουθούνται πάγια.

B) Βιβλίο παραγωγής κοστολογίου με ιδιαίτερη μερίδα κατ' είδος στο οποίο:

α) Συγκεντρώνονται το βραδύτερο εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού, οι εντός διαχειριστικής περιόδου που έληξε ποσότητες πρώτων υλών, που αναλώθηκαν για την παραγωγή έτοιμου προϊόντος, οι βοηθητικές ύλες και τα υλικά συσκευασίας, όταν γι' αυτά τηρείται βιβλίο αποθήκης, σε μερίδες κατ' είδος,

καθώς και οι ποσότητες έτοιμου προϊόντος που παρήχθησαν μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο.

β) Προσδιορίζεται για το έτοιμο προϊόν, το βραδύτερο εντός της προθεσμίας σύνταξης του ισολογισμού το εργοστασιακό κόστος με βάση τους καταχωρημένους στο βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών κανόνες.

Το βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου δεν τηρείται υποχρεωτικά ή προαιρετικά τηρούνται οι λογαριασμοί της ομάδας 9, σύμφωνα με τα οριζόμενα στις διατάξεις του π.δ. 1123/1980.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 28.12. Βιβλίο αποθήκης –Παραγωγής κοστολογίου- Τεχνικών προδιαγραφών**

#### **(έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται στο σύνολό του το άρθρο 8, που αφορά τα βιβλία αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών. Για τις νέες διατάξεις του άρθρου 8, που ισχύουν για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά, παρέχονται οι πιο κάτω διευκρινίσεις στα θέματα εκείνα στα οποία επέρχονται αλλαγές με αυτές.

#### **28.12.0. Νέα όρια τήρησης βιβλίου αποθήκης**

Με τις διατάξεις των νέων παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 8 αυξάνονται τα όρια τήρησης του βιβλίου αποθήκης ως εξής:

∅ Επιχειρήσεις εμπορικές:

Χονδρικής πώλησης από 3.000.000 ευρώ σε 5.000.000 ευρώ



Λιανικής πώληση από 4.000.000 ευρώ σε 5.000.000 ευρώ

Ø Επιχειρήσεις επεξεργασίας από 3.000.000 ευρώ σε 5.000.000 ευρώ

Ø Επιχειρήσεις εξαγωγικές (εξαγωγές άνω του 80%) από 5.500.000 ευρώ σε 6.500.000 ευρώ

Επισημαίνεται ότι με τα ανωτέρω νέα όρια κρίνεται ο επιτηδευματίας για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά με βάση τα ακαθάριστα έσοδα των δυο προηγούμενων χρήσεων. Έτσι π.χ. ο επιτηδευματίας κρίνεται με τα ανωτέρω νέα όρια για την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης κατά την 1/1/2007 με βάση τα ακαθάριστα έσοδα των δυο προηγούμενων χρήσεων 2005 και 2006.

Διευκρινίζεται ότι ο επιτηδευματίας που κατά το χρόνο δημοσίευσης του κοινοποιούμενου νόμου (22/12/2006) τηρεί βιβλίο αποθήκης για την διανυόμενη διαχειριστική περίοδο θα συνεχίσει την τήρηση του βιβλίου αποθήκης μέχρι τη λήξη αυτής της διαχειριστικής περιόδου και θα κριθεί με τα νέα όρια για την υποχρέωση αυτή για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά.

#### **28.12.1. Υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης από εμπορικές επιχειρήσεις**

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 1 του άρθρου 8 ορίζονται τα όρια τήρησης του βιβλίου αποθήκης από τον επιτηδευματία που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό.

Έτσι σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές υποχρεώνεται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης: α) ο πωλητής αυτούσιων αγαθών χονδρικά ή λιανικά για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων στο εσωτερικό της χώρας κατά ποσοστό άνω του 20%, που στις δυο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα συνολικά ακαθάριστα έσοδά του

(πωλήσεις στο εσωτερικό και εξαγωγές) από την πώληση των αγαθών αυτών υπερέβησαν το όριο των 5.000.000 ευρώ, β) ο πωλητής αγαθών για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων στο εξωτερικό κατά ποσοστό άνω του 80% των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του, του οποίου τα συνολικά ακαθάριστα έσοδα (πωλήσεις στο εξωτερικό και εσωτερικό) υπερέβησαν το ποσό των 6.500.000 ευρώ στις δυο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους.

Διευκρινίζεται ότι ο πιο πάνω επιτηδευματίας (εμπορική επιχείρηση) για την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης κρίνεται για κάθε χρήση με το όριο των 5.000.000 ευρώ ή των 6.500.000 ευρώ ανάλογα με το ποσοστό των εξαγωγών τη χρήση που κρίνεται. Έτσι ενδέχεται τη μια χρήση να κριθεί με το όριο των 5.000.000 ευρώ και την άλλη με το όριο των 6.500.000 ευρώ.

Παράδειγμα:

	Πωλήσεις εσωτ/κό	Πωλήσεις εξωτ/κό	Ποσ. Εξαγωγών	Συνολική αξία
Χρήση 2005	1.500.000 ευρώ	4.200.000 ευρώ	69%	5.700.000 ευρώ
Χρήση 2006	1.100.000 ευρώ	4.700.000 ευρώ	81%	5.800.000 ευρώ

Η επιχείρηση αυτή τη χρήση 2005 υπερέβη το όριο τήρησης του βιβλίου αποθήκης που ισχύει για τους πωλητές αγαθών στο εσωτερικό (5.000.000 ευρώ) και τη χρήση 2006 δεν υπερέβη το όριο τήρησης του βιβλίου αποθήκης που ισχύει για τους πωλητές αγαθών στο εξωτερικό κατά ποσοστό άνω του 80% (6.500.000 ευρώ). Συνεπώς η επιχείρηση αυτή, που την 1/1/2006 δεν ήταν υπόχρεη σε τήρηση βιβλίου αποθήκης, δεν έχει τέτοια υποχρέωση ούτε την 1/1/2007, αφού δεν υπερέβη το όριο σε δυο συνεχείς χρήσεις.

### Τρόπος τήρησης των μερίδων

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 1 του άρθρου 8 ορίζεται ρητά ότι στις μερίδες του βιβλίου αποθήκης των επιχειρήσεων αυτών καταχωρούνται για κάθε αγαθό οι αγορές και οι πωλήσεις κατ' είδος, ποσότητα και αξία. Οι ποσοτικές διακινήσεις (π.χ. αποστολές μεταξύ υποκαταστημάτων) καταχωρούνται μόνο κατ' είδος και ποσότητα, χωρίς να υπάρχει υποχρέωση καταχώρησης στις μερίδες του βιβλίου αποθήκης και της αξίας των αγαθών αυτών. Στην περίπτωση που στο υποκατάστημα εξάγεται αυτοτελές αποτέλεσμα, η αξία (κόστος) των αγαθών που λαμβάνει ή αποστέλλει σε άλλες εγκαταστάσεις καταχωρείται στο βιβλίο αποθήκης μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου.

### **28.12.2. Υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης από τις επιχειρήσεις επεξεργασίας**

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 2 του άρθρου 8 ορίζονται τα όρια τήρησης του βιβλίου αποθήκης από τον επιτηδευματία που επεξεργάζεται αγαθά για ίδιο λογαριασμό και πωλεί τα προϊόντα του στο εσωτερικό ή στο εξωτερικό ή ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό ελληνικής επιχείρησης ή κατοίκου άλλης χώρας (φασόν).

Έτσι σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές υποχρεώνεται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης:

α) ο πιο πάνω επιτηδευματίας του οποίου τα ακαθάριστα έσοδα από τις πωλήσεις προϊόντων του στο εσωτερικό της χώρας και τα ακαθάριστα έσοδα από την επεξεργασία αγαθών τρίτων επιτηδευματιών υπερβαίνουν το 20% των συνολικών ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του (πωλήσεις προϊόντων και ακαθάριστα έσοδα από την παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό και εξωτερικό) και στις δυο

προηγούμενες χρήσεις τα συνολικά ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό των 5.000.000 ευρώ,

β) ο πιο πάνω επιτηδευματίας του οποίου τα ακαθάριστα έσοδα από τις πωλήσεις προϊόντων του στο εξωτερικό και τα ακαθάριστα έσοδα από την επεξεργασία αγαθών για λογαριασμό κατοίκου άλλης χώρας υπερβαίνουν το 80% των συνολικών ετήσιων εσόδων του και στις δυο προηγούμενες χρήσεις τα συνολικά ακαθάριστα έσοδά του υπερέβησαν το ποσό των 6.500.000 ευρώ.

Τα αναφερόμενα στο τρίτο εδάφιο της προηγούμενης παραγράφου 28.12.1. έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τον επιτηδευματία που επεξεργάζεται αγαθά για ίδιο λογαριασμό ή για λογαριασμό τρίτων.

Αγαθά που παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης από τον επιτηδευματία που επεξεργάζεται αγαθά τρίτων

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 2 του άρθρου 8 ορίζεται ρητά ότι επιτηδευματίας που επεξεργάζεται αγαθά τρίτων στο βιβλίο αποθήκης παρακολουθεί μόνο τις πρώτες ύλες, τις βοηθητικές ύλες, τα υλικά συσκευασίας και τα έτοιμα προϊόντα των τρίτων. Τα ίδια αγαθά (πλην των αναλωσίμων) τα οποία χρησιμοποιούνται κατά την επεξεργασία των αγαθών των τρίτων θεωρούνται ότι πωλούνται αυτούσια (εμπορικός κλάδος) όταν η αξία αυτών υπερβαίνει το 1/3 της συνολικής αμοιβής σύμφωνα με τις διατάξεις της νέας υποπερίπτωσης γγ' της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 και αυτά παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης, εάν συντρέχει περίπτωση (υπέρβαση του οριζόμενου ορίου του εμπορικού κλάδου σε δυο συνεχείς χρήσεις), ως αγαθά του κλάδου εμπορίας κατ' είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή. Ως αξία εξαγωγής καταχωρείται η αξία που προκύπτει είτε από το ιδιαίτερο εκδιδόμενο στοιχείο αξίας

πώλησης είτε από την εκκαθάριση που εκδίδεται με διακεκριμένη αναγραφή των αγαθών αυτών που πωλήθηκαν.

#### Βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας που δεν παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 2 του άρθρου 8 ορίζεται ότι βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας των οποίων η συνολική αξία δεν υπερβαίνει το 5% (αντί του ποσοστού 3% που οριζόταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 8) του συνολικού κόστους των προϊόντων δεν παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης αναλυτικά κατ' είδος, ποσότητα και αξία αλλά συνολικά μόνο κατ' αξία σε αντίστοιχο λογαριασμό.

#### Έκδοση δελτίου εσωτερικής διακίνησης

Με τις νέες διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 8 ορίζεται η υποχρέωση έκδοσης δελτίου εσωτερικής διακίνησης από τον επιτηδευματία που επεξεργάζεται αγαθά. Η υποχρέωση αυτή και το περιεχόμενο του δελτίου αυτού οριζόταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις των παραγράφων 4 και 6 του άρθρου 11.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ότι για την εξαγωγή πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας από την αποθήκη στην παραγωγική διαδικασία εκδίδεται ένα δελτίο εσωτερικής διακίνησης με τη συνολική ημερήσια ποσότητα κάθε αγαθού που διακινήθηκε εντός της ημέρας. Ομοίως ένα ημερήσιο δελτίο εσωτερικής διακίνησης εκδίδεται και για την επαναφορά αυτών στο βιβλίο αποθήκης.

Σημειώνεται ότι επειδή οι νέες διατάξεις ισχύουν για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά, τα δελτία εσωτερικής διακίνησης της

διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου (π.χ. 1/1 -31/12/2006) εκδίδονται σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 11.

Με τις νέες διατάξεις προβλέπεται επίσης η έκδοση δελτίου εσωτερικής διακίνησης σε ημερήσια βάση για τα έτοιμα προϊόντα που παράγονται, των οποίων η έκδοση προβλεπόταν και με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 11.

#### Περιεχόμενο δελτίου

Στο δελτίο εσωτερικής διακίνησης αναγράφονται το είδος και η ποσότητα των αγαθών που διακινούνται, ο χώρος από τον οποίο προέρχονται και ο χώρος αποστολής τους (από αποθήκη στην παραγωγική διαδικασία και αντίστροφα). Στην περίπτωση που η διακίνηση αφορά αγαθά τρίτων, αναγράφεται στο δελτίο αυτό και η σχετική ένδειξη, προκειμένου να είναι εφικτή η ενημέρωση των μερίδων των τρίτων.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 24, όπως τίθενται με την παράγραφο 16 του άρθρου 30 του κοινοποιούμενου νόμου, τα δελτία εσωτερικής διακίνησης μπορεί να μην εκτυπώνονται και το περιεχόμενό τους να αποθηκεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα (σχετική παράγραφος 30.16 της παρούσας).

#### **28.12.3. Αυτοτελής κρίση των κλάδων εμπορίας και επεξεργασίας**

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 3 του άρθρου 8 ορίζεται ότι για όλους τους επιτηδευματίες η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης κρίνεται αυτοτελώς για κάθε κλάδο (εμπορίας ή επεξεργασίας), ανεξάρτητα από την υποχρέωση εφαρμογής της ομάδας 9 και εξαγωγής βραχύχρονου αποτελέσματος.

Έτσι και ο επιτηδευματίας ο υπόχρεος εφαρμογής της ομάδας 9, ο οποίος σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις τηρούσε βιβλίο αποθήκης και για τους δυο

κλάδους, τη διαχειριστική περίοδο που αρχίζει από 22/12/2006 και μετά (π.χ. 1/1/2007) για την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης θα κριθεί ξεχωριστά για τον κλάδο εμπορίας και επεξεργασίας και θα υποχρεωθεί να τηρήσει βιβλίο αποθήκης και για τους δυο κλάδους, μόνο εάν τα ακαθάριστα έσοδα κάθε κλάδου υπερέβησαν το οριζόμενο όριο τις δυο προηγούμενες χρήσεις (π.χ. χρήσεις 2005 και 2006). Εάν σε μια από τις δυο προηγούμενες χρήσεις τα ακαθάριστα έσοδα του ενός κλάδου δεν υπερέβησαν το οριζόμενο όριο, ο επιτηδευματίας αυτός δεν υποχρεούται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης για τον κλάδο αυτό.

#### **28.12.4. Παύση υποχρέωσης τήρησης του βιβλίου αποθήκης**

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 4 του άρθρου 8 ορίζεται ρητά ότι ο επιτηδευματίας που δεν τηρεί βιβλίο αποθήκης και υποχρεώνεται σε τήρηση αυτού και ανεξάρτητα από την αιτία τήρησής του (υπέρβαση του ορίου, μεταβίβαση της υποχρέωσης επί μετασχηματισμού επιχειρήσεων), τηρεί αυτό σε δύο συνεχείς χρήσεις και σταματά την τήρησή του από την επόμενη διαχειριστική περίοδο εκείνης που για δεύτερη συνεχή διαχειριστική περίοδο δεν υπερέβη το εκάστοτε ισχύον όριο.

##### Παραδείγματα:

1) Α.Ε. πραγματοποίησε ανά χρήση τα πιο κάτω ακαθάριστα έσοδα:

Χρήση 2005	Χρήση 2006	Χρήση 2007	Χρήση 2008
5.100.000 ευρώ	5.200.000 ευρώ	4.900.000 ευρώ	4.800.000 ευρώ

Η Α.Ε. την 1/1/2007 υποχρεώνεται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης και θα τηρήσει αυτό τις χρήσεις 2007 και 2008. Την 1/1/2009 δεν υποχρεώνεται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης, επειδή τις δυο προηγούμενες χρήσεις 2007 και 2008 δεν υπερέβη το όριο (5.000.000 ευρώ).

2) Α.Ε. την 1/1/2006 τηρεί βιβλίο αποθήκης για πρώτη φορά και είχε ακαθάριστα έσοδα τη χρήση 2005 5.200.000 ευρώ και τη χρήση 2006 4.400.000 ευρώ. Η Α.Ε. θα πρέπει τη χρήση 2007 να τηρήσει βιβλίο αποθήκης, επειδή για την παύση της υποχρέωσης θα πρέπει σε δυο συνεχείς χρήσεις (2005 και 2006) να μην υπερβεί το όριο τήρησης βιβλίου αποθήκης.

3) Α.Ε. την 1/1/2006 υποχρεώθηκε για πρώτη φορά σε τήρηση βιβλίου αποθήκης και πραγματοποίησε ανά χρήση τα πιο κάτω ακαθάριστα έσοδα:

Χρήση 2005	Χρήση 2006	Χρήση 2007	Χρήση 2008
4.600.000 ευρώ	4.900.000 ευρώ	5.200.000 ευρώ	5.300.000 ευρώ

Η Α.Ε. την 1/1/2007 σταματά την τήρηση βιβλίου αποθήκης, γιατί τα ακαθάριστα έσοδα των δυο προηγούμενων χρήσεων είναι κάτω του νέου οριζόμενου ορίου. Η εταιρεία αυτή θα υποχρεωθεί σε τήρηση του βιβλίου αποθήκης την 1/1/2009.

4) Ανώνυμη εμπορική εταιρεία η οποία δεν τηρεί βιβλίο αποθήκης απορροφά με τις νέες διατάξεις του ν.2166/1993 και ισολογισμό μετασχηματισμού στις 1/8/2007 τον εμπορικό κλάδο άλλης εταιρείας για τον οποίο τηρείται βιβλίο αποθήκης. Η εν λόγω εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίου αποθήκης για τη χρήση 2007 (χρονικό διάστημα από 1/8 -31/12/2007) και για τη χρήση 2008, χωρίς να εξετάζεται το ύψος των ακαθάριστων εσόδων των χρήσεων αυτών. Την 1/1/2009 η εν λόγω εταιρεία θα κριθεί για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης με βάση τα ακαθάριστα έσοδά της των χρήσεων 2007 και 2008, όπως αυτά προκύπτουν από τα τηρούμενα βιβλία της.

5) Ο.Ε. που τηρεί βιβλίο αποθήκης μετατρέπεται σε Α.Ε. με τις διατάξεις του ν. 2166/1993 και ισολογισμό μετασχηματισμού στις 31/3/2007. Ο μετασχηματισμός ολοκληρώθηκε στις 28/2/2008 και η εν λόγω Α.Ε. έκλεισε την πρώτη διαχειριστική της περίοδο στις 31/12/2008. Η εν λόγω εταιρεία είναι υπόχρεη τήρησης βιβλίου αποθήκης για το χρονικό διάστημα από 1/4/2007 -31/12/2008 και για τη χρήση 1/1 -



31/12/2009. Την 1/1/2010 για την υποχρέωση τήρησης αυτού θα κριθεί με βάση τα ακαθάριστα έσοδα των πιο πάνω χρήσεων.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση υποχρέωσης τήρησης βιβλίου αποθήκης λόγω μετασχηματισμού επιχειρήσεων η εν λόγω διάταξη εφαρμόζεται για υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης που δημιουργείται για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά, δηλαδή για μετασχηματισμούς επιχειρήσεων που ολοκληρώνονται από 22/12/2006 και μετά (επί εφαρμογής του ν.δ. 1297/1972) ή για μετασχηματισμούς που αρχίζουν (σύνταξη ισολογισμού μετασχηματισμού επί εφαρμογής του ν.2166/1993) από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Όταν αυξάνονται τα όρια τήρησης του βιβλίου αποθήκης, για την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης ή την παύση τήρησης αυτού τα νέα όρια ισχύουν και για τις δυο προηγούμενες χρήσεις που λήγουν μέχρι το χρόνο έναρξης ισχύος των νέων ορίων.

#### Παράδειγμα:

Επιχείρηση επεξεργασίας αγαθών την 1/1/2006 τήρησε για πρώτη φορά βιβλίο αποθήκης με ακαθάριστα έσοδα τη χρήση 2005 4.500.000 ευρώ και τη χρήση 2006 4.800.000 ευρώ. Η εν λόγω επιχείρηση την 1/1/2007 μπορεί να σταματήσει την τήρηση βιβλίου αποθήκης, επειδή τις χρήσεις 2005 και 2006 δεν υπερέβη το νέο όριο τήρησης του βιβλίου αποθήκης (5.000.000 ευρώ).

#### **28.12.5. Μερίδες που τηρούνται στο βιβλίο αποθήκης**

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 5 του άρθρου 8 ορίζονται οι μερίδες που τηρούνται στο βιβλίο αποθήκης της έδρας, καθώς και το περιεχόμενο αυτών. Με τις

διατάξεις αυτές και σε σχέση με τις προϊσχύουσες αντίστοιχες διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 8 καταργείται:

A) Η υποχρέωση καταχώρησης στο βιβλίο αποθήκης των δεδομένων που ορίζονται με τις διατάξεις του Ε.Γ.Λ.Σ. από τον επιτηδευματία που εφαρμόζει την ομάδα 9.

Καταργείται δηλαδή η υποχρέωση που ίσχυε για τον επιτηδευματία που εφαρμόζε την ομάδα 9 να καταχωρεί στο βιβλίο αποθήκης το κόστος των παραχθέντων, καθώς και το κόστος των πωληθέντων αγαθών στο χρόνο προσδιορισμού του αποτελέσματος (έτος, μήνα, τρίμηνο).

B) Η υποχρέωση παρακολούθησης των αγαθών που βρίσκονται σε ιδιώτες τρίτους ανά ιδιώτη τρίτο. Έτσι τα εν λόγω αγαθά που βρίσκονται σε διάφορους ιδιώτες τρίτους παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης σε μια μερίδα για όλους τους ιδιώτες τρίτους ανά είδος και ποσότητα.

#### **28.12.6. Τήρηση βιβλίου αποθήκης στο υποκατάστημα ή στον αποθηκευτικό χώρο**

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 6 του άρθρου 8 ορίζεται ο τρόπος τήρησης του βιβλίου αποθήκης του υποκαταστήματος, καθώς και του αποθηκευτικού χώρου.

Με τις διατάξεις αυτές και σε σχέση με τις αντίστοιχες διατάξεις της παραγράφου 11 του προϊσχύοντος άρθρου 8 επέρχονται οι εξής αλλαγές:

A) Βιβλίο αποθήκης εγκαταστάσεων που στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο

Ορίζεται ρητά ότι όταν στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο στεγάζονται πολλές εγκαταστάσεις του επιτηδευματία (έδρα, υποκαταστήματα και αποθηκευτικοί

χώροι) η κίνηση όλων αυτών μπορεί να παρακολουθείται ενιαία ως μια εγκατάσταση (μια μερίδα κατ' είδος ) στο βιβλίο αποθήκης της έδρας ή σε βιβλίο αποθήκης που τηρείται σε μια από αυτές τις εγκαταστάσεις.

Σημειώνεται ότι η δυνατότητα αυτή είχε δοθεί με την παράγραφο 2.8.11.4 της ερμηνευτικής εγκυκλίου ΠΟΛ. 1271/2002, με την οποία είχαν κοινοποιηθεί και ερμηνευτεί οι διατάξεις του ν.3052/2002.

#### B) Βιβλίο αποθήκης εγκαταστάσεων που απαλλάσσονται από την έκδοση δελτίων αποστολής

Ορίζεται ότι στις περιπτώσεις που ο επιτηδευματίας απαλλάσσεται με απόφαση του προϊστάμενου Δ.Ο.Υ. από την έκδοση δελτίων αποστολής για διακινήσεις που γίνονται μεταξύ των επαγγελματικών του εγκαταστάσεων, μπορεί να τηρείται από την ημερομηνία έκδοσης της σχετικής απόφασης για όλες τις απαλλασσόμενες εγκαταστάσεις μια ενιαία μερίδα για κάθε είδος αγαθού. Η μερίδα αυτή τηρείται σε μια από τις απαλλασσόμενες εγκαταστάσεις (έδρα ή υποκατάστημα ή αποθηκευτικό χώρο).

Επισημαίνεται ότι οι διατάξεις αυτές, που ισχύουν για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά, δεν καταλαμβάνουν τον τρόπο τήρησης του βιβλίου αποθήκης από 22/12/2006 μέχρι τη λήξη της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου. Έτσι στην περίπτωση που χορηγείται έγκριση για απαλλαγή από την έκδοση δελτίου αποστολής μεταξύ εγκαταστάσεων του επιτηδευματία από 22/12/2006 και μετά, θα πρέπει για την τήρηση ενιαίας μερίδας στο βιβλίο αποθήκης από την ημερομηνία της έγκρισης μέχρι τη λήξη της διανυόμενης διαχειριστικής περιόδου (π.χ. 1/7/2006 -30/6/2007) να υποβληθεί σχετική αίτηση στην Ε.Λ.Β.

#### **28.12.7. Τήρηση Κεντρικής Αποθήκης**

Με τις διατάξεις της παραγράφου 7 του άρθρου 8 ορίζεται εναλλακτικός τρόπος τήρησης του βιβλίου αποθήκης μέσω μερίδας «Κεντρικής Αποθήκης». Οι διατάξεις αυτές συμπίπτουν απόλυτα με τις αντίστοιχες διατάξεις της παραγράφου 12 του προϊσχύοντος άρθρου 8, χωρίς να επέρχεται καμία μεταβολή.

#### **28.12.8. Τήρηση βιβλίου παραγωγής κοστολογίου και βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών**

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 8 του άρθρου 8 συμπληρώνεται και τροποποιείται η αντίστοιχη παράγραφος 13 του παρόντος άρθρου 8 σε ότι αφορά την τήρηση του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών. Με τις νέες διατάξεις επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

##### A) Τρόπος και χρόνος καταχώρησης τεχνικών προδιαγραφών για τα εξατομικευμένα αγαθά

Προβλέπεται ρητά για τα εξατομικευμένα αγαθά η μη αναγραφή τεχνικών προδιαγραφών στο αντίστοιχο βιβλίο, με την προϋπόθεση ότι καταχωρείται πριν από την έναρξη της παραγωγής στο βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή στο βιβλίο αποθήκης (ακόμη και όταν εγγράφεται σε CD ROM) πλήρης περιγραφή των προϊόντων που παραγγέλονται. Επισημαίνεται ότι η παραπάνω δυνατότητα ισχύει για τα εξατομικευμένα αγαθά των οποίων η παραγωγή αρχίζει από τη διαχειριστική περίοδο που αρχίζει από 22/12/2006 και μετά (π.χ. 1/1/2007, 1/7/2007 κ.λ.π.).

##### B) Χρόνος καταχώρησης των τεχνικών προδιαγραφών για τα εν σειρά παραγόμενα αγαθά

Ορίζεται ότι οι τεχνικές προδιαγραφές κάθε προϊόντος καταχωρούνται εντός 10 ημερών από την ολοκλήρωση της πρώτης παραγωγής του. Έτσι οι τεχνικές προδιαγραφές για κάθε παραγόμενο αγαθό δεν αναγράφονται πλέον άμεσα πριν

από την έναρξη της παραγωγής του, όπως ίσχυε με την προϊσχύουσα διάταξη της παραγράφου 13 του άρθρου 8, αλλά εντός 10 ημερών από την ολοκλήρωση της πρώτης παραγωγής του και της έκδοσης του δελτίου εσωτερικής διακίνησης (εισαγωγής ετοίμων).

Η νέα προθεσμία καταχώρησης των τεχνικών προδιαγραφών ισχύει για προϊόντα των οποίων η πρώτη παραγωγή θα ολοκληρωθεί εντός της διαχειριστικής περιόδου που αρχίζει από την 22/12/2006 και μετά, ανεξάρτητα του χρόνου έναρξης της παραγωγής τους.

#### **28.12.9. Κατηγορίες επιτηδευματιών που απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίου αποθήκης**

Με τις διατάξεις της νέας παραγράφου 9 του άρθρου 8 συμπληρώνονται και τροποποιούνται οι διατάξεις της παραγράφου 10 του προϊσχύοντος άρθρου 8, σε ότι αφορά την απαλλαγή ορισμένων κατηγοριών από την τήρηση βιβλίου αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών.

Ειδικότερα με τις διατάξεις αυτές επέρχονται οι πιο κάτω τροποποιήσεις σε σχέση με τις αντίστοιχες προϊσχύουσες διατάξεις:

##### A) Απαλλαγή από την τήρηση βιβλίου αποθήκης

Πέραν των κατηγοριών των επιτηδευματιών που απαλλάσσονται από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, όπως ορίζονταν με τις διατάξεις της προϊσχύουσας παραγράφου 10 του άρθρου 8, με τις διατάξεις της νέας περίπτωσης Α' της παραγράφου 9 απαλλάσσεται ακόμη:

- Ø Ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου** ανεξάρτητα από τον τρόπο διενέργειας των πωλήσεών του (χονδρικά ή λιανικά) (υποπερίπτωση στ'). Με τις προϊσχύουσες διατάξεις απαλλάσσόταν μόνο

ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου που διαθέτε τα αγαθά του λιανικά ή κατά κύριο λόγο λιανικά. Έτσι οι εμποτηδευματίες αυτοί που διέθεταν τα είδη τους χονδρικά ή κατά κύριο λόγο χονδρικά και εκ του λόγου αυτού τηρούσαν βιβλίο αποθήκης, μπορούν να σταματήσουν την τήρησή του από τη διαχειριστική περίοδο που αρχίζει από 22/12/2006 και μετά (δηλαδή από 1/1/2007, από 1/7/2007 κ.λ.π.).

- Ø **Ο πωλητής νωπών ιχθύων** (υποπερίπτωση η'). Απαλλάσσεται τόσο ο έμπορος νωπών ιχθύων όσο και ο παραγωγός αυτών (εκμεταλλευτής ιχθυοτροφείου), ανεξάρτητα από τον τρόπο διενέργειας των πωλήσεων.
- Ø **Ο πωλητής ηλεκτρικής ενέργειας** φυσικού αερίου και αερίων γενικά που διατίθενται με συνεχή ροή (υποπερίπτωση ιε'). Απαλλάσσεται τόσο ο έμπορος όσο και ο παραγωγός των αγαθών αυτών για τις πρώτες και βοηθητικές ύλες τα υλικά συσκευασίας, τα έτοιμα προϊόντα και υποπροϊόντα.
- Ø **Ο εκμεταλλευτής μονάδας ανακύκλωσης αγαθών** που λειτουργεί μετά από έγκριση του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων ως «Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης», που προβλέπεται από την παράγραφο 19 του άρθρου 2 του ν. 2939/2001 (υποπερίπτωση ιδ').

Σύμφωνα με την εν λόγω διάταξη ως «Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης» νοείται η οργάνωση σε ατομική ή συλλογική βάση με οποιαδήποτε νομική μορφή των εργασιών συλλογής συμπεριλαμβανομένης της εγγυοδοσίας, μεταφοράς, επαναχρησιμοποίησης και αξιοποίησης των χρησιμοποιούμενων συσκευασιών και άλλων προϊόντων:

- Η επαναχρησιμοποίηση των χρησιμοποιούμενων συσκευασιών πολλαπλής χρήσης μετά τη συλλογή,

συμπεριλαμβανομένης της εγγυοδοσίας ή μεταφοράς τους, καθώς και

- Η αξιοποίηση των αποβλήτων των συσκευασιών ή άλλων προϊόντων μετά τη συλλογή, μεταφορά, μεταφόρτωση ή προσωρινή αποθήκευσή τους, ώστε τόσο οι χρησιμοποιούμενες συσκευασίες όσο και τα απόβλητα των συσκευασιών και άλλων προϊόντων να επιστρέφουν στο ρεύμα της αγοράς.

Επισημαίνεται ότι η εν λόγω απαλλαγή αφορά μόνο τις επιχειρήσεις ανακύκλωσης που λειτουργούν σύμφωνα με τις πιο πάνω διατάξεις.

Οι παραπάνω επιτηδευματίες που τηρούσαν βιβλίο αποθήκης με τις προϊσχύουσες διατάξεις μπορούν να σταματήσουν την τήρηση αυτού από τη διαχειριστική περίοδο που αρχίζει από 22/12/2006 και μετά (δηλαδή 1/1/2007, 1/7/2007 κ.λ.π.).

#### Β) Κατάργηση απαλλαγής από την τήρηση του βιβλίου αποθήκης

Καταργείται η απαλλαγή από την τήρηση βιβλίου αποθήκης του πωλητή τηλεκαρτών και καρτών κινητής τηλεφωνίας (προϊσχύουσα υποπερίπτωση ιγ' της παραγράφου 10), επειδή με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 του Κ.Β.Σ. το αντικείμενο εργασιών του επιτηδευματία αυτού χαρακτηρίζεται ως παροχή υπηρεσιών και ως εκ τούτου δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης για τη δραστηριότητα αυτή.

#### Γ) Απαλλαγή από την κατάρτιση τεχνικών προδιαγραφών

Καταργείται η απαλλαγή από την κατάρτιση τεχνικών προδιαγραφών των ακόλουθων επιτηδευματιών:

- ∅ Των επιχειρήσεων παραγωγής – πώλησης λογισμικού (προϊσχύουσα περίπτωση δ' της περίπτωσης Β' της παραγράφου 10), επειδή με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 η παραγωγή και η πώληση λογισμικού χαρακτηρίζεται ως παροχή υπηρεσίας, οπότε δεν δημιουργείται υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης από τις επιχειρήσεις αυτές.
- ∅ Του εκμεταλλευτή εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου (προϊσχύουσα υποπερίπτωση α' της περίπτωσης Β' της παραγράφου 10), επειδή με τις νέες διατάξεις της υποπερίπτωσης στ' της περίπτωσης Α' της παραγράφου 9 του άρθρου 8 οι επιτηδευματίες αυτοί απαλλάσσονται από την τήρηση βιβλίου αποθήκης ανεξάρτητα από τον τρόπο διενέργειας των πωλήσεων (χονδρικά ή λιανικά).

## **ΑΡΘΡΟ 9 (ΕΝΝΟΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ. ΒΙΒΛΙΑ ΥΠΟΚΑΤΑΣΤΗΜΑΤΟΣ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 28, παράγραφος 13**

Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται στα προηγούμενα εδάφια δεν θεωρούνται υποκαταστήματα οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι, καθώς και οι λοιπές πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες.»



## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 9, παράγραφος 1**

Κατ' εξαίρεση των όσων ορίζονται στα προηγούμενα εδάφια, οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι δεν θεωρούνται υποκαταστήματα.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 28.13. Πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που δεν χαρακτηρίζονται ως υποκαταστήματα**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9 και κατ' εξαίρεση δεν χαρακτηρίζονται πλέον ως υποκαταστήματα εκτός των προσωρινών εκθεσιακών χώρων και οι λοιπές πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες.

Έτσι για τις εγκαταστάσεις αυτές που πρόκειται να λειτουργήσουν από 22/12/2006 και μετά, καθώς και αυτές οι οποίες λειτουργούν πριν την ημερομηνία αυτή χωρίς να έχει ακόμη υποβληθεί η δήλωση μεταβολής λόγω του ότι δεν έχει παρέλθει η προθεσμία υποβολής της, δεν θα υποβληθεί δήλωση μεταβολής «υποκαταστήματος» ή οποιαδήποτε γνωστοποίηση για τη λειτουργία τους.

Σημειώνεται ότι η λειτουργία των εγκαταστάσεων αυτών για τριάντα (30) ή περισσότερες ημέρες είναι θέμα πραγματικό, που εξετάζεται από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Στην περίπτωση που μετά την έναρξη λειτουργίας πιθανολογείται υπέρβαση του εν λόγω ορίου των τριάντα (30) ημερών, θα πρέπει να υποβληθεί δήλωση μεταβολής υποκαταστήματος (πρόσκαιρης εγκατάστασης) εντός 30 ημερών από την ημερομηνία έναρξης λειτουργίας της εγκατάστασης αυτής.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 28, παράγραφος 14**

Η παράγραφος 2 του άρθρου 9 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας τηρεί και στο υποκατάστημά του ιδιαίτερο βιβλίο αγορών ή εσόδων – εξόδων.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 9, παράγραφος 2**

2. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας, τηρεί και στο υποκατάστημα όμοια βιβλία με την έδρα και κατά τις διακρίσεις των αντίστοιχων βιβλίων της έδρας.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 28.14. Βιβλία που τηρούνται στο υποκατάστημα**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 2 του άρθρου 9 και ορίζεται ρητά η υποχρέωση τήρησης στο υποκατάστημα ιδιαίτερου βιβλίου αγορών ή εσόδων – εξόδων για τον επιτηδευματία που εντάσσεται στην πρώτη ή στη δεύτερη κατηγορία για το υποκατάστημα αυτό.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 28, παράγραφος 15**

Στην παράγραφο 3 του άρθρου 9 **προστίθεται** όγδοο εδάφιο ως εξής:

«Όταν τα βιβλία της έδρας και του υποκαταστήματος τηρούνται μηχανογραφικά, το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων ή το μηνιαίο φύλλο

συναλλαγών τηρούνται απλότυπα και τα δεδομένα τους αποστέλλονται στην έδρα με οποιονδήποτε τρόπο για την ενημέρωση των βιβλίων της.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 9, παράγραφος 3, νέο εδάφιο**

3. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας, τηρεί στο υποκατάστημα κατά τη διπλογραφική μέθοδο τουλάχιστον ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων. Στο τέλος κάθε μήνα συντάσσει μηνιαίο δπλότυπο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου με ανάπτυξη αντίστοιχη με εκείνη των λογαριασμών της έδρας. Στο φύλλο ανάλυσης και ελέγχου καταχωρούνται και τα προοδευτικά αθροίσματα των προηγούμενων μηνών. Το πρωτότυπο αποστέλλεται στην έδρα για ενημέρωση των βιβλίων. Ο επιτηδευματίας δεν υποχρεούται στη σύνταξη φύλλου ανάλυσης και ελέγχου, εφόσον το ημερολόγιο είναι διπλότυπο με ανάπτυξη αντίστοιχη με εκείνη των λογαριασμών της έδρας.

Ο επιτηδευματίας μπορεί να τηρεί, για το υποκατάστημά του, αντί των όσων πιο πάνω αναφέρονται, ημερήσιο διπλότυπο φύλλο συναλλαγών, στο οποίο καταχωρούνται ξεχωριστά:

- α) το υπόλοιπο του ταμείου της προηγούμενης ημέρας,
- β) οι ταμειακές πράξεις και
- γ) οι συμψηφιστικές πράξεις.

Το πρωτότυπο του φύλλου αυτού αποστέλλεται στην έδρα, για την ενημέρωση των βιβλίων της.

Το υποκατάστημα από τα βιβλία του οποίου εξάγεται αυτοτελές λογισμικό αποτέλεσμα τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας και εξάγει τελικό αποτέλεσμα το οποίο ενσωματώνεται με λογιστική εγγραφή στα βιβλία της έδρας.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 28.15. Μηχανογραφική τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος.**

#### **Ενημέρωση των βιβλίων της έδρας**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται όγδοο εδάφιο στην παράγραφο 3 του άρθρου 9 και ορίζονται ρητά προς άρση αμφισβητήσεων οι περιπτώσεις τήρησης των βιβλίων του υποκαταστήματος απλότυπων. Επίσης ορίζεται ρητά ότι όταν τα βιβλία υποκαταστήματος τηρούνται μηχανογραφικά, τα δεδομένα αυτών μεταφέρονται στα βιβλία της έδρας με οποιοδήποτε τρόπο (π.χ. εκτύπωση αυτών σε αθεώρητα έντυπα, με ηλεκτρομαγνητικά μέσα κ.λ.π.)

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 28, παράγραφος 16**

Η παράγραφος 4 του άρθρου 9 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«4. Δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης των βιβλίων υποκαταστήματος στις εξής περιπτώσεις:

α) Στο υποκατάστημα που στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με την έδρα ή με άλλο υποκατάστημα.

β) Στις οποιοσδήποτε πρόσκαιρες εγκαταστάσεις. Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων της περίπτωσης αυτής καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος στο οποίο ανήκουν το αργότερο μέχρι τη δέκατη Πέμπτη (15<sup>η</sup>) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση ή τη λήψη τους, κατά περίπτωση.

γ) Στο υποκατάστημα που βρίσκεται στον ίδιο νομό και νησί με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των πενήντα (50) χιλιομέτρων από αυτή. Τα στοιχεία των

συναλλαγών των εγκαταστάσεων της περίπτωσης αυτής καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας και ειδικά οι αγορές και οι πωλήσεις κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται χωριστά από τα αντίστοιχα δεδομένα της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος. Επί τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας παρακολουθείται χωριστά και το ταμείο κάθε υποκαταστήματος. Το υποκατάστημα της πιο πάνω περίπτωσης α' απαλλάσσεται μετά από γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και από την τήρηση ιδιαίτερου πρόσθετου βιβλίου της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του παρόντος Κώδικα, εφόσον τα δεδομένα του καταχωρούνται στο πρόσθετο βιβλίο που τηρείται στην έδρα ή σε άλλο υποκατάστημα του ίδιο ή συνεχόμενου κτιριακού χώρου. Το υποκατάστημα της πιο πάνω περίπτωσης β' απαλλάσσεται και από την τήρηση ιδιαίτερου βιβλίου αποθήκης, καθώς και από τη σύνταξη καταστάσεων ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων, εφόσον τα δεδομένα του βιβλίου ή των καταστάσεων αυτών καταχωρούνται διακεκριμένα στα αντίστοιχα βιβλία ή καταστάσεις της έδρας.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 9, παράγραφος 4**

Δεν υπάρχει υποχρέωση τήρησης βιβλίων υποκαταστήματος στις εξής περιπτώσεις:

α) στο υποκατάστημα που στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με άλλο υποκατάστημα,

β) στις οποιοσδήποτε πρόσκαιρες εγκαταστάσεις, όπως τα εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων, οι χώροι συγκέντρωσης, επεξεργασίας και μεταφοράς αγροτικών προϊόντων, οι αυτοκινητοτράπεζες και οι προσωρινοί εκθεσιακοί χώροι. Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων της περίπτωσης

αυτής καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας ή του υποκαταστήματος στο οποίο ανήκουν το αργότερο μέχρι τη δέκατη Πέμπτη (15<sup>η</sup>) ημέρα του επόμενου μήνα από την έκδοση τη λήψη τους, κατά περίπτωση,

γ) στο υποκατάστημα που βρίσκεται στον ίδιο νομό και νησί με την έδρα ή σε απόσταση μικρότερη των 50 χιλιομέτρων από αυτή. Τα στοιχεία των συναλλαγών των εγκαταστάσεων αυτών καταχωρούνται στα βιβλία της έδρας και ειδικά οι αγορές και οι πωλήσεις κάθε υποκαταστήματος παρακολουθούνται χωριστά από τα αντίστοιχα δεδομένα της έδρας ή άλλου υποκαταστήματος. Επί τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας παρακολουθείται χωριστά και το ταμείο κάθε υποκαταστήματος. Δεν απαιτείται διακεκριμένη παρακολούθηση στα βιβλία της έδρας των συναλλαγών του υποκαταστήματος που στεγάζεται στο ίδιο ή σε άλλο συνεχόμενο κτιριακό χώρο με αυτή.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 28.16. Απαλλαγή από την τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 9 σε ότι αφορά τα βιβλία από την τήρηση των οποίων απαλλάσσεται το υποκατάστημα. Ειδικότερα με τις διατάξεις της νέας παραγράφου ορίζεται ότι απαλλάσσεται πέραν των βιβλίων που ορίζονταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις:

α) Το υποκατάστημα που στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με την έδρα και από την τήρηση ιδιαίτερου βιβλίου της παραγράφου 5 του άρθρου 10, με τις ακόλουθες προϋποθέσεις:

αα) ότι τα δεδομένα του βιβλίου αυτού καταχωρούνται στον οριζόμενο χρόνο ενημέρωσης στο πρόσθετο βιβλίο που τηρείται στην έδρα ή σε άλλο υποκατάστημα του ίδιου ή συνεχόμενου κτιριακού χώρου,

ββ) ότι στην έδρα και στο υποκατάστημα ασκείται όμοια δραστηριότητα,

γγ) ότι υποβάλλεται γνωστοποίηση πριν από το χρόνο της εμπρόθεσμης ενημέρωσης του τηρούμενου βιβλίου.

Για την απαλλαγή αυτή απαιτείτο έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 9.

Τονίζεται ότι το εν λόγω υποκατάστημα (που βρίσκεται στον ίδιο ή συνεχόμενο κτιριακό χώρο με την έδρα ή άλλο υποκατάστημα) απαλλάσσεται ακόμη: ι) από την τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος (αγορών, εσόδων – εξόδων, ημερήσιο φύλλο συναλλαγών κ.λ.π.) σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 4 του άρθρου 9, ιι) από την τήρηση ιδιαίτερου βιβλίου αποθήκης (παράγραφος 6 του άρθρου 8 όπως ισχύει), ιιι) από την καταγραφή των αποθεμάτων του χωριστά στο βιβλίο απογραφών ή σε ιδιαίτερες καταστάσεις απογραφής σύμφωνα με την παράγραφο 3 του άρθρου 27.

β) Οι πρόσκαιρες εγκαταστάσεις (προσωρινά υποκαταστήματα) ρητά απαλλάσσονται και από την τήρηση ιδιαίτερου βιβλίου αποθήκης, καθώς και από τη σύνταξη καταστάσεων ποσοτικής καταχώρησης αποθεμάτων, με την προϋπόθεση ότι τα δεδομένα του βιβλίου ή των καταστάσεων αυτών καταχωρούνται διακεκριμένα στα αντίστοιχα βιβλία ή καταστάσεις της έδρας. Για την απαλλαγή αυτή δεν απαιτείται η υποβολή γνωστοποίησης. Τα υποκαταστήματα αυτά απαλλάσσονται ακόμη και από την τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος (αγορών, εσόδων – εξόδων, ημερήσιο φύλλο συναλλαγών κ.λ.π.).

Σημειώνεται ότι πρόσκαιρες εγκαταστάσεις θεωρούνται τα υποκαταστήματα εκείνα των οποίων ο χρόνος λειτουργίας λόγω του αντικειμένου των εργασιών τους είναι περιορισμένος. Τέτοιες πρόσκαιρες εγκαταστάσεις είναι τα εργοτάξια κατασκευαστικών επιχειρήσεων, οι προσωρινοί χώροι συγκέντρωσης, επεξεργασίας και μεταφοράς αγροτικών προϊόντων κ.λ.π.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 28, παράγραφος 17**

Στην παράγραφο 5 του άρθρου 9 η φράση «Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου» του πρώτου εδαφίου και η φράση «Οι ανωτέρω εγκρίσεις» του τρίτου εδαφίου **αντικαθίστανται** αντίστοιχα με τις φράσεις «Με γνωστοποίηση του επιτηδευματία στον προϊστάμενο» και «Οι ανωτέρω γνωστοποιήσεις».

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 9, παράγραφος 5**

**Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου** της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας μπορεί να επιτραπεί από την έναρξη της λειτουργίας τους ή της διαχειριστικής περιόδου η ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων υποκαταστημάτων, που δεν εξάγουν αυτοτελές αποτέλεσμα, στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος με αυτοτελές αποτέλεσμα. Επίσης μπορεί να επιτραπεί η ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων υποκαταστημάτων που δεν εξάγουν αυτοτελές αποτέλεσμα στα βιβλία της έδρας, μέσω των βιβλίων άλλου υποκαταστήματος, το οποίο επίσης δεν εξάγει αυτοτελές αποτέλεσμα. **Οι ανωτέρω εγκρίσεις** κοινοποιούνται και στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής



υπηρεσίας στον οποίο υπάγεται το υποκατάστημα. Τα δεδομένα των βιβλίων των υποκαταστημάτων τα οποία ενσωματώνονται στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος εμφανίζονται χωριστά από τα δεδομένα των βιβλίων του υποκαταστήματος αυτού.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 28.17. Καταχώριση των δεδομένων των βιβλίων ενός υποκαταστήματος στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται στην παράγραφο 5 του άρθρου 9 στο πρώτο εδάφιο η φράση «Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου» με τη φράση «Με γνωστοποίηση του επιτηδευματία στον προϊστάμενο» και στο τρίτο εδάφιο η φράση «Οι ανωτέρω εγκρίσεις» με τη φράση «Οι ανωτέρω γνωστοποιήσεις». Έτσι με τις διατάξεις αυτές για την ενσωμάτωση των δεδομένων ενός υποκαταστήματος στα βιβλία άλλου υποκαταστήματος δεν απαιτείται πλέον έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ., αλλά αρκεί η υποβολή γνωστοποίησης για την ενσωμάτωση αυτή. Η γνωστοποίηση αυτή υποβάλλεται στον προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας πριν από τη λήξη της προθεσμίας της πρώτης ενημέρωσης των βιβλίων του υποκαταστήματος με τα δεδομένα του άλλου υποκαταστήματος.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 28, παράγραφος 18**

Η παράγραφος 6 του άρθρου 9 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας μπορεί να επιτραπεί η μη τήρηση ή η κατά κάποιο

διάφορο τρόπο τήρηση όλων ή μερικών βιβλίων του υποκαταστήματος και του αποθηκευτικού χώρου, με εξαίρεση το βιβλίο αποθήκης. Η έγκριση αυτή κοινοποιείται και στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον οποίο υπάγεται το υποκατάστημα ή ο αποθηκευτικός χώρος.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 9, παράγραφος 6**

6. Με αίτηση του επιτηδευματία και έγκριση του προϊστάμενου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας μπορεί να επιτραπεί η μη τήρηση ή κατά διάφορο τρόπο τήρηση όλων ή μερικών βιβλίων του υποκαταστήματος με εξαίρεση το βιβλίο αποθήκης και παραγωγής κοστολογίου. Η έγκριση αυτή κοινοποιείται και στον προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας στον οποίο υπάγεται το υποκατάστημα.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 28.18. Απαλλαγή του αποθηκευτικού χώρου μετά από έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. από την τήρηση βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 9 αναφορικά με την απαλλαγή του υποκαταστήματος και του αποθηκευτικού χώρου από την τήρηση βιβλίων. Ειδικότερα με τις νέες διατάξεις απαλλάσσεται μετά από έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. εκτός από το υποκατάστημα και ο αποθηκευτικός χώρος από την τήρηση βιβλίων, εκτός του βιβλίου αποθήκης. Τέτοια βιβλία από την τήρηση των οποίων απαλλάσσεται ο αποθηκευτικός χώρος είναι το

βιβλίο ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10, καθώς και οι καταστάσεις ποσοτικής καταχώρισης αποθεμάτων κ.λ.π.

Σημειώνεται ότι και με τις νέες αυτές διατάξεις συνεχίζει να απαλλάσσεται το υποκατάστημα μετά από έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. από την τήρηση βιβλίων (βιβλίο υποκαταστήματος, πρόσθετα βιβλία, καταστάσεις απογραφής) εκτός του βιβλίου αποθήκης.

## **ΑΡΘΡΟ 10 (ΠΡΟΣΘΕΤΑ ΒΙΒΛΙΑ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 28, παράγραφος 19**

Η παράγραφος 1 του άρθρου 10 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«1. Ο επιτηδευματίας επί ποσοτικής παραλαβής σε επαγγελματική του εγκατάσταση χωρίς στοιχείο διακίνησης εμπορεύσιμων ή πάγιων αγαθών από οποιονδήποτε τρίτο για αγορά, πώληση, απλή διαμεσολάβηση προς πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, χρήση καθώς και για επεξεργασία στην περίπτωση που ο αποστολέας είναι επιτηδευματίας ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος, τηρεί στην επαγγελματική εγκατάσταση στην οποία διενεργείται η παραλαβή, βιβλίο ποσοτικής παραλαβής ή διπλότυπο δελτίο ποσοτικής παραλαβής για κάθε παραλαβή.

Στο βιβλίο ή δελτίο καταχωρούνται με την παραλαβή των αγαθών η χρονολογία της παραλαβής, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα, το είδος και η ποσότητα των αγαθών που παραλαμβάνονται, καθώς και ο σκοπός της παραλαβής.

Όταν κατά την παραλαβή των αγαθών εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο αγοράς ή δελτίο εισαγωγής της υποπερίπτωσης ηα' της περίπτωσης η' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού, δεν τηρείται βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 10, παράγραφος 1**

1. Επί ποσοτικής παραλαβής εμπορεύσιμων αγαθών, που δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης που προβλέπεται από τον Κώδικα αυτό ή δεν εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο για την αγορά τους, τηρείται βιβλίο ποσοτικής παραλαβής στο οποίο καταχωρούνται η χρονολογία παραλαβής, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα, το είδος και η ποσότητα των αγαθών και ο σκοπός της παραλαβής.

Επίσης βιβλίο ποσοτικής παραλαβής, κατά τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου τηρείται και από τους επισκευαστές ηλεκτρικών, ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων, μηχανών και μηχανημάτων, όταν παραλαμβάνουν στην επαγγελματική τους εγκατάσταση αγαθά για επισκευή που δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης, που προβλέπεται από τον Κώδικα αυτόν.

Το βιβλίο αυτό τηρείται και στο υποκατάστημα, εφόσον συντρέχει περίπτωση.

Το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής μπορεί να αντικατασταθεί με θεωρημένο διπλότυπο δελτίο ποσοτικής παραλαβής, που εκδίδεται για κάθε παραλαβή και περιέχει τα δεδομένα του βιβλίου αυτού. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία τρίτης κατηγορίας μπορεί, αντί να τηρεί βιβλίο ποσοτικής παραλαβής, να ενεργεί ανάλογη εγγραφή με λογιστικό ισότιμο κατά την παραλαβή των αγαθών.

Δελτίο ποσοτικής παραλαβής κατά τα οριζόμενα στο πρώτο εδάφιο τηρείται από τον επιτηδευματία και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 για την αγορά

αγροτικών προϊόντων, από τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου, εφόσον τα αγαθά δεν συνοδεύονται από δελτίο αποστολής.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 28.19. Τήρηση βιβλίου ποσοτικής παραλαβής**

##### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 10 αναφορικά με την τήρηση βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής. Για τις νέες διατάξεις διευκρινίζονται τα ακόλουθα σχετικά με την τήρηση του βιβλίου αυτού.

#### **28.19.1. Υπόχρεος τήρησης**

Το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής τηρείται από τον επιτηδευματία φυσικό ή νομικό πρόσωπο, καθώς και από πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2, όταν αυτό αποκτά την ιδιότητα του επιτηδευματία για μια ή περισσότερες δραστηριότητες. Το βιβλίο τηρείται από τα πιο πάνω πρόσωπα για ορισμένα αγαθά που παραλαμβάνουν στην επαγγελματική τους εγκατάσταση και τα οποία είτε δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης (όπως δελτίο αποστολής) είτε συνοδεύονται μόνο με τα στοιχεία αλλοδαπών οίκων της Ε.Ε., προκειμένου για αγαθά που παραλαμβάνονται κατ' εντολή του προμηθευτή ή τρίτου, απευθείας από τον αλλοδαπό οίκο (τριγωνική παραλαβή) και ανεξάρτητα από την αιτία για την οποία αυτά παραλαμβάνονται, όπως π.χ. λόγω αγοράς, επεξεργασίας κ.λ.π. (Α.Υ.Ο. 1041614/324/ΠΟΛ. 1100/0015/4.4.1995 (ΦΕΚ Β' 305/19.4.1995), Εγκ. 1063168/395/ΠΟΛ. 1185/0015/26.6.1998).

#### **28.19.2. Τόπος τήρησης**

Το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 21, όπως ισχύουν, τηρείται στην επαγγελματική εγκατάσταση στην οποία παραλαμβάνονται τα αγαθά (έδρα, υποκατάστημα, αποθηκευτικός χώρος, γραφεία κ.λ.π.). Έτσι το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής δεν τηρείται στις περιπτώσεις παραλαβής αγαθών από την επαγγελματική εγκατάσταση άλλου επιτηδευματία ή την οικία φυσικού προσώπου, τα οποία συνοδεύονται με δελτίο αποστολής του αποστολέα επιτηδευματία ή με αντίστροφο δελτίο αποστολής του παραλαμβάνοντος, συνενωμένο ή μη με στοιχείο αξίας.

### **28.19.3. Έκταση εφαρμογής (αγαθά που αφορά)**

Στο βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής καταχωρούνται τα αγαθά (εμπορεύσιμα ή πάγια) που αποστέλλονται από οποιονδήποτε τρίτο και παραλαμβάνονται, χωρίς να συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης κατά τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο 28.19.1. Ειδικότερα:

- Ø Τα προς παραλαβή αγαθά μπορεί να είναι εμπορεύσιμα ή πάγια αγαθά για τον παραλήπτη ή τον αποστολέα τους. Στην έννοια του εμπορεύσιμου αγαθού συμπεριλαμβάνονται όλα τα αγαθά, όπως αυτά κατονομάζονται στην παράγραφο 2.2.200 του Ε.Γ.Λ.Σ. (όπως εμπορεύματα, πρώτες ύλες, βοηθητικές ύλες, υλικά συσκευασίας κ.λ.π.).
- Ø Ο αποστολέας των αγαθών μπορεί να είναι οποιοσδήποτε τρίτος, ήτοι επιτηδευματίας ή πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 (πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα κ.λ.π.) ή πρόσωπο της παραγράφου 4 του ίδιου ως άνω άρθρου (αγρότες του ειδικού καθεστώτος) ή και ιδιώτης.

### **Σκοπός της παραλαβής**

Για την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου ή δελτίου αυτού λαμβάνεται υπόψη ακόμη ο σκοπός της παραλαβής. Έτσι σύμφωνα με τις νέες διατάξεις για την τήρηση του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής για τα πιο πάνω αγαθά πρέπει αυτά να παραλαμβάνονται με σκοπό την αγορά τους ή την πώληση αυτών για λογαριασμό τρίτου ή την απλή διαμεσολάβηση προς πώληση ή την αποθήκευση ή τη φύλαξη ή τη χρήση ή την επεξεργασία όταν ο αποστολέας των αγαθών στην τελευταία περίπτωση είναι επιτηδευματίας ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος.

Με βάση τα ανωτέρω παρατίθεται σχηματικός πίνακας των περιπτώσεων τήρησης του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής (παραλαβή αγαθών χωρίς συνοδευτικό στοιχείο νομίμως ή μη).

	ΑΠΟΣΤΟΛΕΑΣ			
Σκοπός παραλαβής	Επιτηδευματίας	Αγρότης Ειδικού Καθεστώτος	Πρόσωπο της παρ.3 του άρθρου 2	Ιδιώτης
Αγορά	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Πώληση	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Φύλαξη	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Διαμεσολάβηση	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ
Επεξεργασία	ΝΑΙ	ΝΑΙ*	ΟΧΙ	ΟΧΙ
Αποθήκευση με αμοιβή	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΟΧΙ**
Χρήση	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ	ΝΑΙ

\* Εξαιρούνται τα ελαιοτριβεία για τον ελαιόκαρπο που παραλαμβάνουν από παραγωγούς για έκθλιψη, καθώς και οι αλευρόμυλοι για τα αγαθά που

παραλαμβάνουν προς άλεση από τα ίδια πρόσωπα, όπως ορίζεται στην 3/1992 εγκύκλιο του Κ.Β.Σ.

\*\* Στην περίπτωση αυτή εκδίδεται δελτίο εισαγωγής της υποπερίπτωσης ηα' της περίπτωσης η' της παραγράφου 5 του άρθρου 10.

#### Ενδεικτικές περιπτώσεις τήρησης βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής

- Ø Δημοτική επιχείρηση σφαγείου που παραλαμβάνει ζώντα ζώα από αγρότη που δεν συνοδεύονται με δελτίο αποστολής.
- Ø Παραλαβή παγίων προσώπου της παραγράφου 3 του άρθρου 2 από επιτηδευματία στις εγκαταστάσεις της επιχείρησής του για φύλαξη (παραλαβή παγίων από επιτηδευματία για φύλαξη).
- Ø Παραλαβή στις εγκαταστάσεις ατομικής επιχείρησης περιουσιακών στοιχείων της ατομικής περιουσίας του επιτηδευματία για χρήση.
- Ø Παραλαβή αγαθών μεγαλύτερης ποσότητας από την αναγραφόμενη στο δελτίο αποστολής (πλεόνασμα). Δεν απαγορεύεται η τήρηση του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής και σε περίπτωση παραλαβής αγαθών μικρότερης ποσότητας από την αναγραφόμενη στο δελτίο αποστολής (έλλειμμα).
- Ø Παραλαβή άλλου είδους αγαθών από αυτά που αναφέρονται στο δελτίο αποστολής.

#### Ενδεικτικές περιπτώσεις μη τήρησης βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής:

- Ø Καθαριστήριο που παραλαμβάνει αγαθά από ιδιώτες ή επιτηδευματίες για καθάρισμα.



- Ø Μοδίστρα για τα ενδύματα ή τα υφάσματα που παραλαμβάνει από ιδιώτες.

#### **28.19.4. Μη τήρηση του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής από τους επισκευαστές επίπλων, μηχανών, μηχανημάτων, ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών συσκευών**

Με τις νέες διατάξεις το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής δεν τηρείται πλέον από τους επισκευαστές ηλεκτρικών ή ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων, μηχανών, ή μηχανημάτων, οι οποίοι τηρούν πλέον το βιβλίο επισκευής αγαθών που ορίζεται με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10, όπως τίθενται με την παράγραφο 23 του άρθρου 28 του κοινοποιούμενου νόμου (σχετική η παράγραφος 28.23 της παρούσας).

#### **28.19.5. Περιεχόμενο του βιβλίου**

Στο βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής καταχωρείται άμεσα με την παραλαβή των αγαθών:

- Ø Η χρονολογία της παραλαβής
- Ø Το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία του αποστολέα
- Ø Το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα
- Ø Το είδος στην έσχατη διάκρισή του (όπως ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 2)
- Ø Ο σκοπός της παραλαβής (πώληση, αγορά, επεξεργασία κ.λ.π.)

#### **28.19.6. Μη τήρηση του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής**

Με τις νέες διατάξεις δεν τηρείται βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής για τα αγαθά που παραλαμβάνει ο επιτηδευματίας στην επαγγελματική του εγκατάσταση τα οποία δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης, όταν εκδίδεται άμεσα με την παραλαβή:

- Ø Δελτίο εισαγωγής της υποπερίπτωσης ηα' της περίπτωσης η' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 κατά την παραλαβή των αγαθών για φύλαξη από τον εκμεταλλευτή αποθηκευτικού χώρου.
- Ø Τιμολόγιο αγοράς για τα αγαθά (εμπορεύσιμα ή πάγια) που παραλαμβάνονται από μη υπόχρεο σε έκδοση στοιχείου διακίνησης με σκοπό την αγορά τους (π.χ. ιδιώτης).

Επίσης δεν τηρείται βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής για τα αγαθά που **απευθείας αγοράζει και παραλαμβάνει** ο επιτηδευματίας από αλλοδαπό οίκο της Ε.Ε. απευθείας στην επαγγελματική του εγκατάσταση, εφόσον συνοδεύεται από οποιαδήποτε συνοδευτικά στοιχεία ή έγγραφα του ξένου οίκου, από τα οποία προκύπτει η ανάλυση του είδους και της ποσότητας των αγαθών αυτών.

#### **28.19.7. Χρόνος έναρξης ισχύος**

Οι νέες διατάξεις ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσης του κοινοποιούμενου νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, ήτοι από 22/12/2006. Έτσι με τις νέες διατάξεις το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής πρέπει να τηρείται και για άλλες παραλαβές αγαθών που δεν συνοδεύονται με δελτίο αποστολής, πέραν αυτών που ορίζονταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 (όπως παραλαβή πάγιων αγαθών επιτηδευματία για χρήση κ.λ.π.), οι οποίες θα πραγματοποιηθούν από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Για τα αγαθά εκείνα τα οποία κατά την 22/12/2006 βρίσκονται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία χωρίς την ύπαρξη συνοδευτικού στοιχείου και χωρίς να έχει εκδοθεί δελτίο ποσοτικής παραλαβής λόγω μη ύπαρξης τέτοιας υποχρέωσης κατά την παραλαβή των αγαθών αυτών, κρίνεται σκόπιμο, προκειμένου να μην δημιουργηθούν αμφισβητήσεις, να καταχωρηθούν στο βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής με την ένδειξη «παλαιές παραλαβές» μέχρι την 30/3/2006, εφόσον την ημερομηνία καταχώρισης υπάρχουν στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία.

Επίσης για λόγους χρηστής διοίκησης γίνεται δεκτό να μην επιβάλλονται κυρώσεις για τη μη τήρηση του βιβλίου αυτού μέχρι 30/3/2006 για παραλαβές αγαθών που θα γίνουν από 22/12/2006 μέχρι την ημερομηνία αυτή, καθόσον δεν υπήρχε τέτοια υποχρέωση με τις προϊσχύουσες διατάξεις και τα αγαθά αυτά θα καταχωρηθούν στο βιβλίο ή δελτίο αυτό μέχρι 30/3/2006, εφόσον βέβαια την ημερομηνία καταχώρισης υπάρχουν στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 28, παράγραφος 20**

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 10 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγορές και λοιπές συναλλαγές που πραγματοποιούνται από τον ιδρυτή πριν τη σύσταση νομικού προσώπου ή υποκαταστήματος αλλοδαπού προσώπου ή κοινοπραξίας ή την έναρξη λειτουργίας ατομικής επιχείρησης γενικά, δύναται να καταχωρούνται είτε στα βιβλία των προσώπων αυτών μέχρι τη δέκατη Πέμπτη (15<sup>η</sup>) ημέρα του επόμενου μήνα από τη σύστασή τους ή την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών κατά περίπτωση είτε

σε βιβλία που θεωρούνται στο όνομα του ιδρυτή από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της κατοικίας ή της έδρας αυτού με μνεία της υπό σύσταση επιχείρησης.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 10, παράγραφος 2, εδάφιο 1**

Έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγορές και λοιπές συναλλαγές αναγκαίες για τη σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας της επιχείρησης, καταχωρούνται σε βιβλία που θεωρούνται στο όνομα του ιδρυτή από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της κατοικίας ή της έδρας του, με μνεία της υπό σύσταση επιχείρησης.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 28.20. Βιβλία πρώτης εγκατάστασης**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 10 αναφορικά με την τήρηση βιβλίων πρώτης εγκατάστασης. Με τις νέες διατάξεις παρέχεται η δυνατότητα μη τήρησης βιβλίου πρώτης εγκατάστασης για τα **έξοδα και τις αγορές** που πραγματοποιούνται από τον ιδρυτή ημεδαπού ή αλλοδαπού νομικού προσώπου μέχρι τη σύστασή του ή από τον ιδρυτή ατομικής επιχείρησης ή κοινοπραξίας μέχρι την υποβολή της δήλωσης έναρξης επαγγέλματος, με την προϋπόθεση ότι τα έξοδα αυτά καταχωρούνται αναλυτικά στα βιβλία των προσώπων αυτών μέχρι τη 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα από τη σύστασή τους (προκειμένου για νομικό πρόσωπο) ή από την ημερομηνία έναρξης επαγγέλματος (προκειμένου για ατομική επιχείρηση ή κοινοπραξία).

Σημειώνεται ότι ανεξάρτητα από την τήρηση βιβλίων πρώτης εγκατάστασης από τον ιδρυτή εξακολουθούν να ισχύουν οι διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. 1070576/2627/ΠΟΛ.1102/14.7.2005 (ΦΕΚ Β' 1062/27.7.2005).

Από τη μη τήρηση των βιβλίων πρώτης εγκατάστασης δεν θίγονται οι περιπτώσεις που απορρέουν από άλλες φορολογικές διατάξεις.

Οι παραπάνω διατάξεις, που ισχύουν από 22/12/2006, καταλαμβάνουν τόσο τα υπό σύσταση πρόσωπα ή τις επιχειρήσεις για τα οποία υποβάλλεται η δήλωση έναρξης της υπό ίδρυσης επιχείρησης από την ημερομηνία αυτή και μετά όσο και τις συναλλαγές που διενεργούνται από την ημερομηνία αυτή και μετά εκ μέρους του ιδρυτή για λογαριασμό υπό ίδρυση προσώπου για το οποίο έχει ήδη υποβληθεί μέχρι την 22/12/2006 δήλωση υπό ίδρυση επιχείρησης ή έχει ήδη θεωρηθεί βιβλίο πρώτης εγκατάστασης. Στη δεύτερη περίπτωση το βιβλίο που έχει ήδη θεωρηθεί μπορεί να μην ενημερώνεται πλέον με τις συναλλαγές που διενεργούνται από την ημερομηνία αυτή και μετά και αυτές να καταχωρούνται απ' ευθείας στα βιβλία του επιτηδευματία σύμφωνα με τα προαναφερόμενα.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 28, παράγραφος 21**

Η υποπερίπτωση γβ' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«γβ) Βιβλίο μεριδολογίου για τους συνεργαζόμενους γιατρούς που παρέχουν ειδική περίθαλψη σε ασθενείς που αμείβονται από αυτούς.

Το βιβλίο τηρείται σε μερίδες για κάθε γιατρό με αναγραφή της διεύθυνσής του, του Α.Φ.Μ. και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και όταν παρέχονται υπηρεσίες κατ' εντολή και για λογαριασμό τρίτου, στο βιβλίο αναγράφεται ακόμη το ονοματεπώνυμο ή η

επωνυμία και ο Α.Φ.Μ. του τρίτου. Σε κάθε μερίδα καταχωρεί το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του ασθενή που δέχεται την ειδική ιατρική περίθαλψη, τη χρονολογία παροχής της περίθαλψης και την κατηγορία της θέσης νοσηλείας του ασθενή. Επί ειδικής ιατρικής περίθαλψης του ασθενή από περισσότερους γιατρούς τα δεδομένα αυτά καταχωρούνται στις μερίδες όλων των γιατρών.

Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και από τα νοσοκομεία ανεξάρτητα από τη νομική μορφή με την οποία λειτουργούν και την τυχόν απαλλαγή τους από το φόρο εισοδήματος ή το φόρο προστιθέμενης αξίας.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 10, παράγραφος 5, περίπτωση γ'**

Ο επιτηδευματίας της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή του από την τήρηση βιβλίων, τηρεί και τα ακόλουθα βιβλία, κατά περίπτωση:

.....

γ) ο εκμεταλλευτής κλινικής ή θεραπευτηρίου τηρεί:

.....

γβ) βιβλίο μεριδολογίου γιατρών φυσικών προσώπων, με ιδιαίτερη μερίδα για κάθε γιατρό, με αναγραφή της διεύθυνσής του και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ., στην οποία καταχωρεί το ονοματεπώνυμό του και τη διεύθυνση του ασθενή που δέχεται την ειδική ιατρική περίθαλψη από το γιατρό, την χρονολογία παροχής της περίθαλψης και την κατηγορία της θέσης νοσηλείας του ασθενή. Επί ειδικής ιατρικής περίθαλψης του ασθενή από περισσότερους γιατρούς, τα δεδομένα αυτά καταχωρούνται στις μερίδες όλων των γιατρών. Οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και από όλα τα νοσοκομεία, κλινικές και εξωτερικά ιατρεία αυτών, ανεξάρτητα από τη νομική μορφή

με την οποία λειτουργούν και την τυχόν απαλλαγή τους από το φόρο εισοδήματος εφόσον παρέχεται σ' αυτά περίθαλψη από γιατρούς, στους οποίους καταβάλλεται γι' αυτήν αμοιβή μη έμμισθης υπηρεσίας.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 28.21. Τήρηση βιβλίου μεριδολογίου γιατρών**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η υποπερίπτωση ιβ' της περίπτωσης γ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αναφορικά με την τήρηση του βιβλίου μεριδολογίου γιατρών.

Ειδικότερα:

#### **Υπόχρεος τήρησης**

Με τις νέες διατάξεις της υποπερίπτωσης αυτής ορίζεται ρητά ότι το βιβλίο τηρείται από την κλινική για τους συνεργαζόμενους με αυτή γιατρούς που παρέχουν ειδική περίθαλψη σε ασθενείς και αμείβονται από αυτούς. Δεν τηρείται δηλαδή για τους γιατρούς οι οποίοι συνδέονται με σύμβαση έργου με την κλινική και αμείβονται από αυτήν.

Το βιβλίο μεριδολογίου γιατρών τηρείται ακόμη εκτός από την κλινική και από το νοσοκομείο, ανεξάρτητα από την νομική μορφή που λειτουργεί (Ν.Π.Δ.Δ. κ.λ.π.) και την απαλλαγή του από το φόρο εισοδήματος ή το φόρο προστιθέμενης αξίας.

#### **Τρόπος τήρησης. Περιεχόμενο του βιβλίου**

Το βιβλίο τηρείται σε μερίδες για κάθε γιατρό. Σε κάθε μερίδα αναγράφεται εκτός του ονοματεπωνύμου του, η διεύθυνσή του, ο Α.Φ.Μ. και η αρμόδια Δ.Ο.Υ. Στην

περίπτωση που ο γιατρός παρέχει υπηρεσίες κατ' εντολή άλλου φυσικού ή νομικού προσώπου, στη μερίδα του γιατρού αναγράφεται ακόμη το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία και ο Α.Φ.Μ. του τρίτου (φυσικό ή νομικό πρόσωπο) κατ' εντολή του οποίου παρέχεται η υπηρεσία.

Σε κάθε μερίδα καταχωρείται το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του ασθενή που δέχεται την ειδική ιατρική περίθαλψη, η χρονολογία παροχής της περίθαλψης και η κατηγορία της θέσης νοσηλείας του ασθενή. Η καταχώριση αυτή γίνεται στο χρόνο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 10 του άρθρου 17, ήτοι την επόμενη της ημέρας περίθαλψης του ασθενή.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 28, παράγραφος 22**

Η περίπτωση στ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«στ) ο εκπαιδευτής οδηγών αυτοκινήτων, μοτοποδηλάτων και μοτοσικλετών τηρεί για κάθε εκπαιδευτικό αυτοκίνητο ή μοτοποδήλατο ή μοτοσικλέτα βιβλίο εκπαιδευόμενων οδηγών, στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του εκπαιδευόμενου, το ποσό της αμοιβής που συμφωνείται, τη χρονολογία και την ώρα έναρξης και λήξης κάθε μαθήματος. Ανάλογη υποχρέωση έχει και για την παράστασή του κατά την εξέταση των υποψήφιων οδηγών. Το βιβλίο τηρείται στο αυτοκίνητο ή στο μοτοποδήλατο ή στη μοτοσικλέτα κατά τη διάρκεια του μαθήματος ή της εξέτασης.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 10, παράγραφος 5, περίπτωση στ'**



5. Ο επιτηδευματίας της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή του από την τήρηση βιβλίων, τηρεί και τα ακόλουθα βιβλία κατά περίπτωση:

.....

στ) ο εκπαιδευτής οδηγών αυτοκινήτων τηρεί, για κάθε εκπαιδευτικό αυτοκίνητο, βιβλίο εκπαιδευόμενων οδηγών, στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του εκπαιδευμένου, το ποσό της αμοιβής που συμφωνείται, τη χρονολογία και την ώρα έναρξης και λήξης κάθε μαθήματος. Ανάλογη υποχρέωση έχει και για την παράστασή του κατά την εξέταση των υποψήφιων οδηγών. Το βιβλίο τηρείται στο αυτοκίνητο κατά τη διάρκεια του μαθήματος ή της εξέτασης,

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 28.22. Τήρηση βιβλίου εκπαιδευόμενων οδηγών από τη σχολή εκπαίδευσης οδηγών μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων (έναρξη ισχύος από 1/3/2007)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση στ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 και υποχρεώνεται σε τήρηση βιβλίου εκπαιδευόμενων οδηγών πέραν του εκπαιδευτή οδηγών αυτοκινήτων και ο εκπαιδευτής οδηγών μοτοποδηλάτων και μοτοσικλετών.

Το βιβλίο τηρείται για κάθε εκπαιδευτικό όχημα και καταχωρείται σ' αυτό για κάθε εκπαιδευόμενο οδηγό:

- α) το ονοματεπώνυμο,
- β) η διεύθυνση,
- γ) το ποσό της συμφωνούμενης αμοιβής και
- δ) η χρονολογία έναρξης και λήξης κάθε μαθήματος.

Το βιβλίο τηρείται επί του οχήματος (μοτοσικλέτα ή μοτοποδήλατο) και ενημερώνεται, όταν αρχίζει και τελειώνει το μάθημα. Επίσης το βιβλίο ενημερώνεται και κατά την παράσταση εξέτασης των υποψήφιων οδηγών ενώπιον των εξεταστικών επιτροπών του Υπουργείου Μεταφορών και Επικοινωνιών.

Η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αρχίζει από 1/3/2007 σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ιβ' του άρθρου 39 του κοινοποιούμενου νόμου και σ' αυτό καταχωρούνται οι εκπαιδευόμενοι οδηγοί που εκπαιδεύονται από την ημερομηνία αυτή και μετά, ανεξάρτητα εάν πριν την ημερομηνία αυτή είχαν δεχτεί υπηρεσίες εκπαίδευσης.

#### Τρόπος έκδοσης των στοιχείων

Οι επιτηδευματίες αυτοί λόγω της τήρησης του πρόσθετου βιβλίου έχουν υποχρέωση να εκδίδουν Α.Π.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1083/2003 (ΦΕΚ Β' 794/19.6.2003), τον αύξοντα αριθμό και την αξία των οποίων καταχωρούν στο βιβλίο αυτό μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την έκδοσή τους.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 28, παράγραφος 23**

Η περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«ζ) ο επισκευαστής ηλεκτρικών ή ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων, μηχανών και μηχανημάτων, όταν παραλαμβάνει στην επαγγελματική του εγκατάσταση αγαθά για επισκευή που δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης που προβλέπεται από τον Κώδικα αυτόν τηρεί βιβλίο ή δελτίο επισκευής αγαθών, στο οποίο καταχωρούνται με την παραλαβή των αγαθών η χρονολογία της παραλαβής, το ονοματεπώνυμο ή η

επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα, το είδος και η ποσότητα των αγαθών που παραλαμβάνονται,»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 10, παράγραφος 5, περίπτωση ζ'**

5. Ο επιτηδευματίας της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή του από την τήρηση βιβλίων, τηρεί και τα ακόλουθα βιβλία κατά περίπτωση:

.....

ζ) Ο επιτηδευματίας που παρέχει υπηρεσίες, με εξαίρεση αυτές της παραγράφου 16 του άρθρου 12 έναντι συνδρομής, τηρεί βιβλίο συνδρομητών στο οποίο καταχωρεί το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του συνδρομητή, την ημερομηνία έναρξης και λήξης της συνδρομής, καθώς και την αξία αυτής. Σε περίπτωση τήρησης άλλων πρόσθετων βιβλίων από τα οποία προκύπτουν τα προαναφερόμενα, παρέλκει η τήρηση του πρόσθετου βιβλίου αυτού.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 28.23. Κατάργηση του βιβλίου συνδρομητών – Τήρηση βιβλίου ή δελτίων επισκευής αγαθών από τον επισκευαστή ηλεκτρικών συσκευών, επίπλων, μηχανών και μηχανημάτων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:3

## **A) Κατάργηση του βιβλίου συνδρομητών**

Καταργείται από 22/12/2006 η υποχρέωση τήρησης βιβλίου συνδρομητών από τις επιχειρήσεις που παρέχουν υπηρεσίες με συνδρομή. Συνεπώς από την ημερομηνία αυτή και μετά ο επιτηδευματίας που παρέχει υπηρεσίες με συνδρομή πρέπει να σταματήσει την τήρηση του βιβλίου αυτού.

Σημειώνεται ότι λόγω της κατάργησης της τήρησης του βιβλίου συνδρομητών ο επιτηδευματίας που τηρούσε το βιβλίο αυτό (πρόσθετο βιβλίο της παραγράφου 5 του άρθρου 10) και για το λόγο αυτό εξέδιδε σε κάθε περίπτωση αθεώρητες αποδείξεις παροχής υπηρεσιών (είτε προς ιδιώτες είτε προς επαγγελματίες), πρέπει από την ημερομηνία αυτή και μετά να εκδίδει για την παροχή υπηρεσιών σε ιδιώτες ή επιτηδευματίες Α.Π.Υ. ή Τ.Π.Υ. αντίστοιχα, θεωρημένα ή αθεώρητα, σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Κ.Β.Σ., του ν. 1809/1988 και των Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1082/2003 (ΦΕΚ Β' 743/10.6.2003) «Περί σήμανσης των μηχανογραφικών στοιχείων με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ» και Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1083/2003 «Περί έκδοσης αθεώρητων φορολογικών στοιχείων». Ειδικά τα φορολογικά στοιχεία που εκδίδονται μηχανογραφικά για συνδρομητικές υπηρεσίες που εμπίπτουν στην έννοια των ασφαλιστικών εργασιών σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 27 του κεφαλαίου Δ' «Φορολογικές ρυθμίσεις» του ν. 3492/2006 (ΦΕΚ 210/Α'/5.10.2006), εξαιρούνται από την υποχρέωση σήμανσης με μηχανισμό ΕΑΦΔΣΣ του ν. 1809/1988 βάσει των διατάξεων της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1082/2003.

Για διευκόλυνση των εν λόγω επιχειρήσεων, όσον αφορά την έκδοση των φορολογικών τους στοιχείων (διαδικασίες θεώρησης, δηλώσεις έναρξης ΦΗΜ κ.λ.π.) μετά τις ως άνω μεταβολές, γίνεται δεκτό να συνεχίσουν την έκδοσή τους με τον τρόπο που τα εξέδιδαν μέχρι τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (22/12/2006) το αργότερο μέχρι 30/3/2007 και από

31/3/2007 και μετά να τα εκδίδουν σύμφωνα με τις προαναφερόμενες γενικές διατάξεις.

### **B) Τήρηση βιβλίου ή δελτίου επισκευής αγαθών**

Υποχρεώνεται από 22/12/2006 ο επισκευαστής ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων, μηχανών και μηχανημάτων σε τήρηση θεωρημένου βιβλίου ή δελτίου επισκευής αγαθών (πρόσθετο βιβλίο της παραγράφου 5 του άρθρου 10) για τα αγαθά αυτά (ηλεκτρικές και ηλεκτρονικές συσκευές, έπιπλα, μηχανές και μηχανήματα) που παραλαμβάνει στην επαγγελματική του εγκατάσταση από ιδιώτη ή επιτηδευματία και δεν συνοδεύονται με δελτίο αποστολής (Κ.Θ. TAXIS «Βιβλίο επισκευής αγαθών» 315 και «Δελτίου επισκευής αγαθών»316).

Σημειώνεται ότι όταν αντί βιβλίου, τηρείται δελτίο επισκευής αγαθών, το δελτίο αυτό εμπίπτει στις διατάξεις περί έκδοσης στοιχείου και πρέπει να εκδίδεται τουλάχιστον διπλότυπο σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 18.

Ο εν λόγω επιτηδευματίας υποχρεωνόταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 10 σε τήρηση βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής. Στο νέο βιβλίο ή δελτίο, που είναι όμοιου περιεχομένου με το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής που τηρούσαν, καταχωρείται άμεσα με την παραλαβή του προς επισκευή αγαθού η ημερομηνία της παραλαβής, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα, το είδος και η ποσότητα των προς επισκευή αγαθών που παραλαμβάνονται.

Ο επιτηδευματίας που τηρούσε θεωρημένο βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής, μπορεί, αντί να θεωρήσει το βιβλίο ή το δελτίο που ορίζεται με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης ζ', να συνεχίσει την τήρηση του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής που τηρούσε μέχρι την εξάντληση των θεωρημένων εντύπων.

Στην περίπτωση που εξέδιδε δελτίο ποσοτικής παραλαβής με Η/Υ σημαινόμενο με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ, μπορεί να συνεχίσει να εκδίδει σημαινόμενο και το μηχανογραφικό δελτίο επισκευής αγαθών.

#### Τρόπος έκδοσης των Α.Π.Υ.

Παρέχεται η δυνατότητα στους άνω επιτηδευματίες να εκδίδουν τις ΑΠΥ προς το κοινό με τη χρήση απλής φορολογικής ταμειακής μηχανής (ΦΤΜ) του ν. 1809/1988 και μετά την ένταξη του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής στις διατάξεις της παρ. 5 του άρθρου 10, με την απαραίτητη προϋπόθεση να αναγράφουν τον α/α και την αξία τους μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την έκδοσή τους στο πρόσθετο βιβλίο ή δελτίο. Για τις λοιπές περιπτώσεις εκδίδονται για την παροχή των υπηρεσιών προς το κοινό και προς τους επιτηδευματίες ΑΠΥ χειρόγραφες ή μηχανογραφικές αθεώρητες βάσει των διατάξεων της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1083/2003 και προαιρετικά οι μηχανογραφικές με σήμανση βάσει των διατάξεων Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1982/2003. Στο περιεχόμενό τους αναγράφονται τα στοιχεία που ορίζονται με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 13 και σε περίπτωση που εκδίδονται μηχανογραφικά και σημαίνονται με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ, παρέλκει η αναγραφή του α/α και της αξίας της σχετικής ΑΠΥ στο βιβλίο ή δελτίο.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### Άρθρο 28, παράγραφος 24

Η περίπτωση ι' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«ι) Ο επιτηδευματίας που διατηρεί συνεργείο επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων τηρεί βιβλίο εισερχομένων, στο οποίο καταχωρεί για

κάθε όχημα τη χρονολογία εισόδου και εξόδου, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του κατόχου, καθώς και τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος και εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος αριθμός, το είδος του οχήματος. Κατ' εξαίρεση, ο εκμεταλλευτής πλυντηρίου αυτοκινήτων, μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων δεν αναγράφει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του κατόχου.

Η καταχώρηση στο βιβλίο εισερχομένων γίνεται όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον κύριο χώρο του συνεργείου και αποχωρήσει ο οδηγός του ή αρχίσει η εργασία επισκευής.

Στην περίπτωση επισκευής για την οποία δεν λαμβάνεται η αμοιβή, αναγράφεται, σε ειδική στήλη του βιβλίου αυτού, η ένδειξη «δωρεάν» και υπογράφει παραπλεύρως ο πελάτης.

Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής δεν εφαρμόζονται για τα πλυντήρια που λειτουργούν με το σύστημα της αυτοξευπηρέτησης, εφόσον τα στοιχεία αξίας εκδίδονται αυτόματα κατά τη συναλλαγή μέσω κατάλληλης διασύνδεσης φορολογικού μηχανισμού εγκεκριμένου μοντέλου του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α').»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 10, παράγραφος 5, περίπτωση 1'**

5. Ο επιτηδευματίας της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή του από την τήρηση βιβλίων, τηρεί και τα ακόλουθα βιβλία, κατά περίπτωση:

.....

ι) Ο επιτηδευματίας που διατηρεί επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, τροχόσπιτων, σκαφών αναψυχής, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων, για λογαριασμό του ή για

λογαριασμό τρίτου, ως και ο επιτηδευματίας που διατηρεί συνεργείο επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων, τηρεί βιβλίο εισερχομένων στο οποίο καταχωρεί για κάθε όχημα τη χρονολογία εισόδου και εξόδου, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του κατόχου, καθώς και τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος και εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος αριθμός, το είδος του οχήματος. Κατ' εξαίρεση, ο εκμεταλλευτής πλυντηρίου αυτοκινήτων μοτοσικλετών και μοτοποδηλάτων δεν αναγράφει το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του κατόχου.

Η καταχώρηση στο βιβλίο εισερχομένων των επιχειρήσεων επισκευής και συντήρησης γίνεται όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον κύριο χώρο του συνεργείου και αποχωρήσει ο οδηγός του, ή αρχίσει η εργασία επισκευής.

Στην περίπτωση επισκευής για την οποία δε λαμβάνεται αμοιβή αναγράφεται, σε ειδική στήλη του βιβλίου αυτού, η ένδειξη «δωρεάν» και υπογράφει παραπλεύρως ο πελάτης.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 28.24. Τήρηση βιβλίου εισερχομένων από τα συνεργεία (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση ι' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αναφορικά με την τήρηση του βιβλίου εισερχομένων τηρείται από τον επιτηδευματία που διατηρεί συνεργείο επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων δεν τηρείται πλέον:

- Ø Από τον επιτηδευματία που διατηρεί επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων,



τροχόσπιτων, σκαφών αναψυχής, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων. Ο επιτηδευματίας αυτός τηρεί για τις πωλήσεις των πιο πάνω αγαθών βιβλίο μεταχειρισμένων αγαθών σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης ιε' της παραγράφου 5 του άρθρου 10, όπως ισχύουν.

- Ø Από τον εκμεταλλευτή πλυντηρίου που λειτουργεί με το σύστημα της αυτοεξυπηρέτησης, εφόσον τα στοιχεία αξίας εκδίδονται αυτόματα κατά τη συναλλαγή μέσω κατάλληλης διασύνδεσης φορολογικού μηχανισμού εγκεκριμένου μοντέλου του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α'). Η απαλλαγή αυτή ισχύει και για τον επιτηδευματία που στον ίδιο χώρο εκμεταλλεύεται και πλυντήριο που λειτουργεί με τον κλασικό τρόπο, για το οποίο υπάρχει υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αυτού.

Σημειώνεται ότι το βιβλίο εισερχομένων τηρείται με τον ίδιο τρόπο που οριζόταν και με τις προϊσχύουσες διατάξεις.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 28, παράγραφος 25**

Το τρίτο εδάφιο της περίπτωσης ιδ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«Ειδικά ο φυσιοθεραπευτής, καθώς και τα πρόσωπα των περιπτώσεων δ' και ια' που έχουν συμβληθεί με το Δημόσιο ή με ασφαλιστικά ταμεία (Ι.Κ.Α., Τ.Ε.Β.Ε. κ.λ.π.) και δεν λαμβάνουν ιδιαίτερη αμοιβή κατά επίσκεψη από τους πελάτες ή ασθενείς ασφαλισμένους του Δημοσίου ή των ταμείων αυτών, μπορεί να μην καταχωρούν τα στοιχεία των πελατών αυτών ή των ασθενών στο βιβλίο πελατών ή επίσκεψης ασθενών.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 10, παράγραφος 5, περίπτωση ιδ' εδάφιο 3**

5. Ο επιτηδευματίας της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή του από την τήρηση βιβλίων, τηρεί και τα ακόλουθα βιβλία, κατά περίπτωση:

.....

ιδ) Ο φυσιοθεραπευτής και οι ασκούντες παραϊατρικά επαγγέλματα για τους πελάτες που τους επισκέπτονται στην επαγγελματική τους εγκατάσταση τηρούν βιβλίο πελατών, στο οποίο καταχωρούν το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του πελάτη, το είδος της υπηρεσίας που του παρέχουν, την χρονολογία επίσκεψης και όταν εκδοθεί η απόδειξη παροχής υπηρεσιών στον αριθμό αυτής. Επί διαρκούς παροχής υπηρεσίας καταχωρούν το ονοματεπώνυμο, τη διεύθυνση του πελάτη, το συμφωνούμενο ποσό, τη χρονολογία έναρξης και διακοπής της παροχής υπηρεσίας.

Ειδικά ο φυσιοθεραπευτής, καθώς και τα πρόσωπα της περίπτωσης ια' που έχουν συμβληθεί με το Δημόσιο και με λοιπά ασφαλιστικά ταμεία (Ι.Κ.Α., Τ.Ε.Β.Ε. κ.λ.π.) και δεν λαμβάνει ιδιαίτερη αμοιβή κατά επίσκεψη από τους πελάτες ασφαλισμένους των ταμείων αυτών, μπορεί να μην καταχωρεί τα στοιχεία του πελάτη αυτού στο βιβλίο επίσκεψης πελατών.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 28.25. Τρόπος τήρησης του βιβλίου ασθενών από τα  
διαγνωστικά κέντρα  
(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τρίτο εδάφιο της περίπτωσης ιδ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10. Με τις νέες διατάξεις επεκτείνεται η δυνατότητα μη καταχώρησης στο βιβλίο επίσκεψης ασθενών που τηρείται από τα διαγνωστικά κέντρα των ασθενών που είναι ασφαλισμένοι σε διάφορα ασφαλιστικά ταμεία, όταν δεν εισπράττεται ιδιαίτερη αμοιβή από αυτούς. Έτσι από 22/12/2006 και μετά, τα διαγνωστικά κέντρα δύνανται να μην καταχωρούν στο βιβλίο επίσκεψης ασθενών τους ασφαλισμένους του Δημοσίου, Ν.Π.Δ.Δ. κ.λ.π., όταν δεν εισπράττουν ιδιαίτερη αμοιβή από αυτούς. Στην περίπτωση αυτή τα φορολογικά στοιχεία (Τ.Π.Υ. ή Α.Π.Υ. κατά περίπτωση αναλόγως της πηγής φορολόγησης του εσόδου) προς τα ασφαλιστικά ταμεία, εκδίδονται από θεωρημένα χειρόγραφα ή αθεώρητα έντυπα σύμφωνα με την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1083/2003 ή μηχανογραφικά έντυπα σημαινόμενα με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ σύμφωνα με την Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1082/2003 και ως εκ τούτου δεν καταχωρούνται στο πρόσθετο βιβλίο.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 28, παράγραφος 26**

Η περίπτωση ιε' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«ιε) Ο επιτηδευματίας που διατηρεί επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, τροχόσπιτων, σκαφών αναψυχής γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων, για λογαριασμό του ή για λογαριασμό τρίτου, τηρεί βιβλίο μεταχειρισμένων αγαθών, στο οποίο καταχωρεί για κάθε αγαθό που αγοράζει ή παραλαμβάνει από τρίτο για πώληση τη χρονολογία εισόδου και εξόδου, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του κατόχου και τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος και εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος αριθμός, το είδος του οχήματος.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 10, παράγραφος 5, περίπτωση ιε'**

5. Ο επιτηδευματίας της παραγράφου αυτής, ανεξάρτητα από την κατηγορία των βιβλίων που τηρεί ή την απαλλαγή του από την τήρηση βιβλίων, τηρεί και τα ακόλουθα βιβλία, κατά περίπτωση:

.....

ιε) Ο κατασκευαστής προκατασκευασμένων οικιών ή άλλων προκατασκευασμένων κτισμάτων τηρεί βιβλίο παραγγελιών στο οποίο για κάθε παραγγελία καταχωρεί και τη διεύθυνση του πελάτη, το παραγγελλόμενο είδος, την αξία που συμφωνείται και τον αριθμό του τιμολογίου ή της απόδειξης λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 28.26. Κατάργηση του βιβλίου παραγγελιών που τηρείται από τους κατασκευαστές προκατασκευασμένων κτισμάτων –Τήρηση βιβλίου μεταχειρισμένων αγαθών από τους πωλητές μεταχειρισμένων αυτοκινήτων και άλλων αγαθών**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση ιε' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

### **28.26.1. Κατάργηση του βιβλίου παραγγελιών**

Καταργείται από 22/12/2006 η υποχρέωση τήρησης βιβλίου παραγγελιών από τον κατασκευαστή προκατασκευασμένων οικιών ή άλλων κτισμάτων. Συνεπώς από

την ημερομηνία αυτή και μετά ο επιτηδευματίας που κατασκευάζει προκατασκευασμένες οικίες ή άλλα κτίσματα πρέπει να σταματήσει την τήρηση του βιβλίου αυτού.

Σημειώνεται ότι λόγω της κατάργησης του βιβλίου παραγγελιών ο επιτηδευματίας που τηρούσε το βιβλίο αυτό (πρόσθετο βιβλίο της παραγράφου 5 του άρθρου 10) και για το λόγο αυτό εξέδιδε αθεώρητα φορολογικά στοιχεία αξίας βάσει των διατάξεων της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1083/2003, πρέπει να εκδίδει τα φορολογικά στοιχεία για τις παραγγελίες που λαμβάνονται από 22/12/2006 και μετά σύμφωνα με τις γενικές διατάξεις του Κ.Β.Σ., του ν. 1809/1988 και των Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1082/2003 «Περί σήμανσης των μηχανογραφικών στοιχείων με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ» και Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1083/2003 «Περί έκδοσης αθεώρητων φορολογικών στοιχείων», καθώς επίσης και σύμφωνα με τα όσα έχουν γίνει δεκτά από τη Διοίκηση (εγκ. 3/1992 – παρ. 12.5 και 13.3 και Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1037/1992 (ΦΕΚ Β' 128/27.2.1992) – εξαιρέσεις από ΦΤΜ κ.λ.π.) για τον τρόπο έκδοσης και το περιεχόμενο (περιγραφή έργου, στοιχεία αγοραστή κ.λ.π.) των φορολογικών στοιχείων αξίας επί εκτελέσεως αξίας επί εκτελέσεως τεχνικών έργων ή άλλων εγκαταστάσεων.

Για διευκόλυνση των εν λόγω επιχειρήσεων όσον αφορά την έκδοση των φορολογικών τους στοιχείων (διαδικασίες θεώρησης, δήλωσης έναρξης ΦΗΜ κ.λ.π.) μετά τις ως άνω μεταβολές, γίνεται δεκτό να συνεχίσουν την έκδοσή τους με τον τρόπο που τα εξέδιδαν μέχρι τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου στο ΦΕΚ (22/12/2006) το αργότερο μέχρι 30/3/2007 και από 31/3/2007 και μετά να τα εκδίδουν σύμφωνα με τις προαναφερόμενες γενικές διατάξεις.

#### **28.26.2. Τήρηση βιβλίου μεταχειρισμένων αγαθών**

Υποχρεώνεται από 22/12/2006 ο πωλητής μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, μοτοσικλετών, μοτοποδηλάτων, τροχόσπιτων, σκαφών αναψυχής, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων, για λογαριασμό του ή για λογαριασμό τρίτου σε τήρηση βιβλίου μεταχειρισμένων αγαθών (Κ.Θ. TAXIS 314).

Ο εν λόγω επιτηδευματίας υποχρεωνόταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις της περίπτωσης ι' της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σε τήρηση βιβλίου εισερχομένων. Ο επιτηδευματίας αυτός που τηρούσε βιβλίο εισερχομένων μπορεί, αντί να θεωρήσει το βιβλίο μεταχειρισμένων αγαθών, να συνεχίσει μέχρι την εξάντληση των θεωρημένων εντύπων την τήρηση του βιβλίου εισερχομένων. Στο νέο βιβλίο, που είναι όμοιου περιεχομένου με το βιβλίο εισερχομένων αυτοκινήτων, καταχωρείται για κάθε αγαθό που αγοράζει ή παραλαμβάνει από τρίτο για πώληση:

- Ø Τη χρονολογία εισόδου και εξόδου στην επαγγελματική του εγκατάσταση. Χρονολογία εισόδου είναι η ημερομηνία που το αυτοκίνητο εισήλθε στην επαγγελματική εγκατάσταση. Στην περίπτωση που το αυτοκίνητο που αγοράζει για πώληση παραμένει σε εγκαταστάσεις τρίτου (π.χ. ντήλερ), για να πωληθεί για λογαριασμό του ή για οποιονδήποτε σκοπό, το αυτοκίνητο αυτό καταχωρείται στο βιβλίο της εγκατάστασης που διενήργησε την αγορά, με σχετική παρατήρηση ότι βρίσκεται σε εγκατάσταση τρίτου για πώληση, επίδειξη κ.λ.π. Χρονολογία εξόδου είναι η ημερομηνία που εξήλθε το αυτοκίνητο από την επαγγελματική του εγκατάσταση για οποιονδήποτε σκοπό.
- Ø Το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του κατόχου από τον οποίο αγοράστηκε το αυτοκίνητο ή του τρίτου για λογαριασμό του οποίου θα γίνει η πώληση.

Ø Τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος ή το είδος του οχήματος, εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος αριθμός.

Σημειώνεται ότι και μετά τη μετονομασία του βιβλίου εισερχομένων που τηρείται από τους πωλητές μεταχειρισμένων αυτοκινήτων κ.λ.π. σε βιβλίο μεταχειρισμένων αγαθών εξακολουθεί να ισχύει η δυνατότητα που είχε δοθεί από τη Διοίκηση να μην τηρείται το βιβλίο μεταχειρισμένων αγαθών του άρθρου 45 του Κώδικα Φ.Π.Α., όταν τηρείται το βιβλίο εισερχομένων (τώρα βιβλίο μεταχειρισμένων αγαθών), εφόσον βέβαια σ' αυτό καταχωρούνται όλα τα δεδομένα του βιβλίου του άρθρου 45 του Κώδικα Φ.Π.Α.

## **ΑΡΘΡΟ 11( ΔΕΛΤΙΑ ΑΠΟΣΤΟΛΗΣ. ΔΕΛΤΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΔΙΑΚΙΝΗΣΗΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΩΝ ΕΠΕΞΕΡΓΑΣΙΑΣ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 29, παράγραφος 1**

Στην περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 **προστίθεται** τρίτο εδάφιο ως εξής:

«Κατ' εξαίρεση δεν απαιτείται η έκδοση δελτίου αποστολής για τις διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων από τον επιτηδευματία μεταξύ των εγκαταστάσεών του, εφόσον δεν αποτελούν γι' αυτόν αντικείμενο εμπορίας και προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών στις εγκαταστάσεις του και οι διακινήσεις αυτές διενεργούνται με μεταφορικά μέσα ιδιωτικής χρήσης κυριότητάς του ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης.»

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

**Άρθρο 11, παράγραφος 1, περίπτωση γ' νέο εδάφιο**

1. Δελτίο αποστολής εκδίδεται από τον επιτηδευματία:

.....

γ) επί διακίνησης αγαθών μεταξύ των επαγγελματικών εγκαταστάσεών του. Με έγκριση του προϊσταμένου Δ.Ο.Υ., επιτρέπεται στην περίπτωση αυτή η μη έκδοση δελτίου αποστολής ή η έκδοση του κατά διαφορετικό τρόπο, εφόσον λόγω απόστασης δεν είναι εξαιρετικά δύσκολη η παρακολούθηση των διακινούμενων αγαθών.

Τα αγαθά που αποστέλλονται ή παραλαμβάνονται κατά τη διακίνησή τους με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής, που παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

Όταν, κατά τη διακίνηση αγαθών, εκδίδεται δελτίο αποστολής δεν επιτρέπεται στη συνέχεια για την ίδια συναλλαγή η έκδοση συνενωμένου δελτίου αποστολής με φορολογικό στοιχείο αξίας και αντίστροφα.

**Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 29.1. Απαλλαγή από την έκδοση δελτίου αποστολής για τις διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων του επιτηδευματία**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται νέο εδάφιο στην περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11. Με τη νέα διάταξη απαλλάσσεται ρητά ο επιτηδευματίας από την υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής, για τις διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεών του, με τις εξής προϋποθέσεις:



Ø Τα ανταλλακτικά αυτά να μην αποτελούν γι' αυτόν αντικείμενο εμπορίας και να προορίζονται αποκλειστικά για την αποκατάσταση βλαβών των παγίων εγκαταστάσεών του και

Ø Οι διακινήσεις αυτές να διενεργούνται με μεταφορικά μέσα Ι.Χ., κυριότητάς του, ή μισθωμένα δημόσιας χρήσης.

Έτσι για τις διακινήσεις ανταλλακτικών παγίων που διενεργούνται κατά τα προαναφερόμενα από 22/12/2006 και μετά, δεν εκδίδεται πλέον δελτίο αποστολής.

Επισημαίνεται ιδιαίτερα ότι η ανωτέρω ρύθμιση δεν καταλαμβάνει τις διακινήσεις παγίων μεταξύ των εγκαταστάσεων του επιτηδευματία, για τις οποίες εξακολουθούν να ισχύουν οι διατάξεις της περ. γ' της παρ. 1 του άρθρου 11 του Κ.Β.Σ., σύμφωνα με τις οποίες για την μη έκδοση Δ.Α. για τις διακινήσεις αυτές ή την έκδοσή του κατά διαφορετικό τρόπο πρέπει να υπάρχει έγκριση του αρμόδιου Προϊσταμένου Δ.Ο.Υ.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 29, παράγραφος 2**

Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 11 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 εκδίδουν δελτία αποστολής, εφόσον διακινούν οπωρολαχανικά, νωπά αλιεύματα, άνθη και φυτά για πώληση απευθείας ή μέσω τρίτων, για επεξεργασία ή συσκευασία, ανεξάρτητα από το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 11, παράγραφος 2, εδάφιο 2**

Τα πρόσωπα της παραγράφου 4 του άρθρου 2 εκδίδουν δελτία αποστολής, εφόσον διακινούν οπωρολαχανικά, άνθη και φυτά για πώληση απευθείας ή μέσω τρίτων, για επεξεργασία ή συσκευασία, ανεξάρτητα από το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 29.2. Υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής από τους αγρότες, για τη διακίνησης νωπών αλιευμάτων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 11 και επεκτείνεται η υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. και στις περιπτώσεις που διακινούν νωπά αλιεύματα με σκοπό την πώληση (είτε απευθείας – είτε μέσω τρίτων), την επεξεργασία ή τη συσκευασία τους και ανεξάρτητα από το μέσο μεταφοράς (ιδιωτικής ή δημοσίας χρήσης μεταφορικό μέσο).

Κατά συνέπεια με τις νέες διατάξεις οι αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. , υποχρεούνται στην έκδοση δελτίων αποστολής στις περιπτώσεις που διακινούν οπωρολαχανικά, νωπά αλιεύματα, άνθη και φυτά για τους σκοπούς που προαναφέρθηκαν και ανεξάρτητα από το μέσο μεταφοράς.

Επισημαίνεται ότι για τα λοιπά αγροτικά προϊόντα που δεν κατονομάζονται στις διατάξεις της παραγράφου αυτής (κτηνοτροφικά, μελισσοκομικά κ.λ.π.) η υποχρέωση έκδοσης δελτίου αποστολής από τους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. , εξακολουθεί να υφίσταται αποκλειστικά και μόνο, στις περιπτώσεις που τα προϊόντα αυτά μεταφέρονται με δημοσίας χρήσης μεταφορικά μέσα και για τις ίδιες ως άνω αιτίες (πώληση είτε απευθείας είτε μέσω τρίτων, επεξεργασία, συσκευασία).

Για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου αυτής, ισχύουν οι επιστημόσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3 (3.1.2.), της εγκυκλίου 1099749/840/ΠΟΛ. 1271/0015/12.12.2002, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 3052/2002 (ΦΕΚ Α' 221/24.9.2002).

### **Αντιμετώπιση του χρονικού διαστήματος 22/12/2006 μέχρι 30/3/2007**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 39 του κοινοποιούμενου νόμου, η έναρξη ισχύος των προαναφερόμενων διατάξεων αρχίζει από τη δημοσίευσή του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως (22/12/2006).

Ενόψει της άμεσης εφαρμογής των κοινοποιούμενων διατάξεων, γίνεται δεκτό, στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. που πραγματοποίησαν μετά την έναρξη ισχύος αυτών (22/12/2006), διακινήσεις νωπών αλιευμάτων, με σκοπό την πώληση (είτε απευθείας – είτε μέσω τρίτων), την επεξεργασία ή τη συσκευασία τους, χωρίς δελτίο αποστολής, να μην επιβληθούν σε βάρος τους οι κυρώσεις που προβλέπονται από τις διατάξεις του νόμου 2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/11.9.1997) για το χρονικό διάστημα από 22/12/2006 μέχρι 30/3/2007, χρόνος που θεωρείται επαρκής για την ενημέρωση και συμμόρφωσή τους με τα οριζόμενα στις νέες διατάξεις.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 29, παράγραφος 3**

Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 11 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Με την επιστροφή στην επιχείρηση αναγράφεται στο πρωτότυπο του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής η ποσότητα των αγαθών που επιστρέφονται ή εκδίδεται συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής, στο οποίο αναγράφονται το είδος και η

ποσότητα των επιστρεφόμενων αγαθών, καθώς και ο αύξων αριθμός του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 11, παράγραφος 3, εδάφιο 4**

Με την επιστροφή στην επιχείρηση αναγράφεται στο πρωτότυπο του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής η ποσότητα των αγαθών που επιστρέφονται.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 29.3. Παροχή δυνατότητας έκδοσης συγκεντρωτικού δελτίου επιστροφής για τα αγαθά που διακινήθηκαν με συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής και επιστρέφονται στις εγκαταστάσεις του επιτηδευματία (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 11. Με τις νέες διατάξεις παρέχεται η δυνατότητα στον επιτηδευματία που εκδίδει συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής, με την επιστροφή στην επιχείρηση και για την τακτοποίηση των επιστρεφόμενων αγαθών:

- Ø Είτε να αναγράφει στο πρωτότυπο του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής την ποσότητα των αγαθών που επιστράφηκαν από κάθε είδος,
- Ø Είτε να εκδίδει συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής στο περιεχόμενο του οποίου αναγράφονται η ποσότητα των αγαθών που επιστράφηκαν από κάθε είδος και ο αύξων αριθμός του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής με το οποίο διακινήθηκαν τα επιστρεφόμενα αγαθά.

Το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής εκδίδεται θεωρημένο σύμφωνα με τις νέες διατάξεις της υποπερίπτωσης α' της περίπτωσης Β της παραγράφου 1 του άρθρου 19 (παράγραφος 7 του άρθρου 30 του κοινοποιούμενου νόμου) ή με σήμανση με τη χρήση φορολογικού μηχανισμού (ΕΑΦΔΣΣ) του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ Α' 225/5.10.1988) εφόσον εκδίδεται μηχανογραφικά ή αθεώρητο για τις επιχειρήσεις που εμπίπτουν στις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1083/2003 «περί αθεωρήτων φορολογικών στοιχείων».

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 29, παράγραφος 4**

Οι παράγραφοι 4 και 6 του άρθρου 11 **καταργούνται** για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και μετά η περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 11 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«ζ) Επί αποστολής αγαθών εκτός της χώρας με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία την πώληση, αναγράφεται και η αξία των αγαθών που αποστέλλονται.»

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 11, παράγραφοι 4 και 6**

4. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλίο αποθήκης εκδίδει δελτίο εσωτερικής διακίνησης για την εντός της επιχείρησής του διακίνηση αγαθών και ειδικότερα:

α) για κάθε εξαγωγή από την αποθήκη πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, ιδίων ή τρίτων, προς την παραγωγική διαδικασία. Όταν είναι δύσκολη η άμεση έκδοση του δελτίου αυτού, μπορεί να εκδίδεται ημερήσιο δελτίο για όλες τις εξαγωγές που έγιναν την ίδια μέρα,

β) για κάθε επαναφορά στην αποθήκη πρώτων υλών, βοηθητικών υλών και ειδών συσκευασίας, που δεν χρησιμοποιήθηκαν τελικά στην παραγωγική διαδικασία,

γ) για τα εντός της ημέρας παραχθέντα έτοιμα προϊόντα που εισάγονται στην αποθήκη.

6. Στο δελτίο εσωτερικής διακίνησης αναγράφεται:

α) το είδος και η ποσότητα των αγαθών που διακινούνται.

β) ο χώρος προέλευσης και ο χώρος προορισμού των αγαθών.

5. Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:

.....

ζ) Επί αποστολής αγαθών μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος ή μεταξύ υποκαταστημάτων, εφόσον στο υποκατάστημα τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία ή εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, αναγράφεται και η αξία των αγαθών που αποστέλλονται. Αν αυτό δεν είναι άμεσα εφικτό, η αξία γνωστοποιείται με ιδιαίτερο έγγραφο.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 29.4. Υποχρέωση αναγραφής επί του δελτίου αποστολής της αξίας των αγαθών, σε ορισμένες περιπτώσεις αποστολής αυτών εκτός της χώρας**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 11 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α) Ορίζεται για πρώτη φορά η υποχρέωση αναγραφής επί του δελτίου αποστολής της αξίας των αγαθών στις περιπτώσεις που αυτά αποστέλλονται εκτός της χώρας (κοινότητα ή τρίτες χώρες) με σκοπό την αποθήκευση και εν συνεχεία την πώληση αυτών. Η υποχρέωση αυτή προβλεπόταν από γραπτές θέσεις των συναρμόδιων Διευθύνσεων (Φ.Π.Α., Κ.Β.Σ., 19<sup>η</sup> Τελ/κών Διαδ/σιών, Μητρώου).

β) Καταργείται η υποχρέωση αναγραφής της αξίας των αγαθών επί του δελτίου αποστολής, στις περιπτώσεις αποστολής αγαθών μεταξύ κεντρικού και υποκαταστήματος ή μεταξύ υποκαταστημάτων, εφόσον στο υποκατάστημα τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος, ποσότητα και αξία ή εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, δεδομένου ότι η αναγραφή της αξίας στις διακινήσεις αυτές δεν είναι απαραίτητη άμεσα για την ενημέρωση των βιβλίων ακόμα και στην περίπτωση που εξάγεται αυτοτελές αποτέλεσμα από το υποκατάστημα, αφού η ενημέρωση μπορεί να γίνει μέχρι το χρόνο προσδιορισμού του αποτελέσματος με ιδιαίτερο έγγραφο – λογιστικό σημείωμα.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 29, παράγραφος 5**

Στην παράγραφο 5 του άρθρου 11 **προστίθενται** νέα εδάφια ως εξής:

«Το δελτίο αποστολής, σε όλη τη διάρκεια της διαδρομής από τον τόπο έναρξης της διακίνησης μέχρι τον τόπο παράδοσης ή προορισμού, συνοδεύει τα διακινούμενα αγαθά και επιδεικνύεται άμεσα στο φορολογικό έλεγχο.

Η επικαιρότητα του δελτίου αποστολής, εξαρτάται από την απόσταση, τον τρόπο της μεταφοράς, το είδος των χρησιμοποιούμενων μεταφορικών μέσων και τις ειδικότερες συνθήκες της μεταφοράς.

Το βάρος της απόδειξης της χρονικής διάρκειας των δελτίων αποστολής φέρει ο υπόχρεος σε έκδοσή τους, ο οποίος μπορεί να αναγράφει στα δελτία αποστολής, γεγονότα ή καταστάσεις, που δικαιολογούν τη χρονική διάρκεια αυτών.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 11, παράγραφος 5, νέα εδάφια**

5. Στο δελτίο αποστολής αναγράφονται:

.....

η) Ο αριθμός του τιμολογίου αγοράς ή πώλησης ηρτημένων καρπών.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 29.5. Χρονική διάρκεια δελτίου αποστολής**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθενται τρία νέα εδάφια στην παράγραφο 5 του άρθρου 11.

Με τις νέες διατάξεις ουσιαστικά καθορίζεται ο χρόνος διάρκειας – επικαιρότητας του δελτίου αποστολής, σύμφωνα με τα όσα έχουν γίνει δεκτά από τη Διοίκηση, τη διοικητική πρακτική και τη δικαστηριακή νομολογία, για την κάλυψη νομοθετικού κενού και την αποφυγή καταλογισμού παραβάσεων.

Ειδικότερα ορίζεται πλέον ότι η διάρκεια – επικαιρότητα του δελτίου αποστολής εξαρτάται από τις κατά περίπτωση συνθήκες της μεταφοράς, όπως την απόσταση, τον τρόπο μεταφοράς, το είδος των χρησιμοποιούμενων μεταφορικών μέσων ή άλλες ειδικότερες συνθήκες.

Για το σκοπό αυτό ο εκδότης ο οποίος φέρει και το βάρος της απόδειξης της χρονικής διάρκειας του δελτίου αποστολής, μπορεί να αναγράφει σ' αυτό πραγματικά



γεγονότα ή καταστάσεις που δικαιολογούν και ουσιαστικά αποδεικνύουν τη χρονική διάρκεια αυτού. Επισημαίνεται ότι τα γεγονότα και οι καταστάσεις ως πραγματικά περιστατικά, κρίνονται τελικά από τα αρμόδια φοροελεγκτικά όργανα.

## **ΑΡΘΡΟ 12 (ΤΙΜΟΛΟΓΙΑ. ΕΚΚΑΘΑΡΙΣΕΙΣ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 29, παράγραφος 6**

Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 12 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Με βάση τα δεδομένα της κατάστασης αυτής εκδίδεται το τιμολόγιο την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά, στο οποίο δεν απαιτείται αναλυτική περιγραφή, εφόσον η πιο κάτω κατάσταση συντάσσεται σε δυο αντίτυπα, ένα των οποίων επισυνάπτεται στο τιμολόγιο.»

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 12, παράγραφος 2, εδάφιο 2**

Με βάση τα δεδομένα της κατάστασης αυτής εκδίδεται το τιμολόγιο το αργότερο μέχρι τη δέκατη ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά, στο οποίο δεν απαιτείται αναλυτική περιγραφή, εφόσον η πιο πάνω κατάσταση συντάσσεται σε δυο αντίτυπα, ένα εκ των οποίων επισυνάπτεται στο τιμολόγιο.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 29.6. Εναρμόνιση της προθεσμίας έκδοσης του τιμολογίου για επαναλαμβανόμενες πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών, με την προθεσμία έκδοσης των λοιπών στοιχείων του άρθρου 12 (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 12 για νομοτεχνικούς λόγους, προκειμένου οι διατάξεις για την προθεσμία (επέκταση) έκδοσης του τιμολογίου της παραγράφου αυτής να εναρμονισθούν με τις νέες διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 17 του άρθρου 12 (παράγραφος 12 του παρόντος άρθρου), με τις οποίες ορίζεται ενιαία προθεσμία έκδοσης όλων των στοιχείων του άρθρου 12 ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσής τους (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά) και ειδικότερα:

α) Το τιμολόγιο για επαναλαμβανόμενες πωλήσεις αγαθών ή παροχές υπηρεσιών εξακολουθεί να εκδίδεται (ημερομηνία έκδοσης) την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που έλαβαν χώρα οι παραδόσεις αγαθών ή οι παροχές υπηρεσιών.

β) Η προθεσμία –επιμήκυνση του χρόνου έκδοσης των στοιχείων αυτών ορίζεται πλέον με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 17 του άρθρου 12, σύμφωνα με τις οποίες παρέχεται δυνατότητα έκδοσης των υπόψη στοιχείων μέχρι τη 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα (αντί την 10<sup>η</sup> ημέρα που ίσχυε με τις αντικαθιστώμενες διατάξεις ) από εκείνον που αφορούν οι παραδόσεις ή οι παροχές, ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσης των στοιχείων δηλαδή χειρόγραφα ή μηχανογραφικά με τη χρήση ή μη ΕΑΦΔΣΣ.

Η ρύθμιση αυτή αποσκοπεί στη διευκόλυνση των επιχειρήσεων και στην ομοιόμορφη αντιμετώπιση του χρόνου έκδοσης των τιμολογίων, χωρίς να θίγεται η κανονικότητα απόδοσης του Φ.Π.Α.

Έτσι για επαναλαμβανόμενες παραδόσεις αγαθών που έλαβαν χώρα για παράδειγμα το μήνα Μάρτιο, το χειρόγραφο τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι την 15<sup>η</sup> Απριλίου με ημερομηνία έκδοσης την 31<sup>η</sup> Μαρτίου, δηλαδή την τελευταία ημέρα του μήνα που αφορούν οι παραδόσεις αυτές και εφόσον το τιμολόγιο εκδίδεται μηχανογραφικά με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ (δηλαδή η ημερομηνία σήμανσης μπορεί να είναι μέχρι και τη δέκατη πέμπτη ημέρα του επόμενου μήνα και η ημερομηνία έκδοσης η τελευταία του προηγούμενου).

Υπενθυμίζεται ότι όπως έχει γίνει δεκτό με την εγκύκλιο 1002841/12/ΠΟΛ. 1004/0015Β'/14.1.2004, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 17 του άρθρου 12 ( όπως είχαν τεθεί και ίσχυαν με το άρθρο 2 του ν. 3193/2003 – ΦΕΚ Α' 266/20.11.2003), όσον αφορά την αρχή της ενιαίας αρίθμησης, αυτή δεν διαταράσσεται λόγω της αναγραφής διαφορετικών ημερομηνιών από το τέλος του μήνα μέχρι την 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου και κατά συνέπεια τα φορολογικά στοιχεία μπορεί στις περιπτώσεις αυτές να εκδίδονται από τα χρησιμοποιούμενα στελέχη των τρεχουσών συναλλαγών, χωρίς να απαιτείται η χρήση ιδιαίτερης σειράς.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 29, παράγραφος 7**

Το τρίτο και τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 12 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Την τελευταία ημέρα κάθε μήνα εκδίδεται εκκαθάριση κατά εντολέα, στην οποία αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του εντολέα, η συνολική αξία των πωλήσεων ή της αμοιβής κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσό του Φ.Π.Α., η προμήθεια που αναλογεί, ο Φ.Π.Α. της προμήθειας, καθώς και οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν

για λογαριασμό του εντολέα. Η εκκαθάριση με το ένα αντίτυπο της κατάστασης και τα δικαιολογητικά των δαπανών, που εκδόθηκαν στο όνομα του εντολέα και αναγράφονται αναλυτικά στην κατάσταση, αποστέλλονται στον εντολέα μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15<sup>η</sup>) ημέρα του μήνα της εκκαθάρισης και προκειμένου για τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου μέχρι την εικοστή (20<sup>η</sup>) ημέρα του επόμενου μήνα.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 12, παράγραφος 7, εδάφιο 3 και 4**

Στο τέλος κάθε μήνα και μέχρι τη δέκατη ημέρα του επόμενου μήνα και με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα εκδίδεται εκκαθάριση κατά εντολέα, στην οποία αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του εντολέα, η συνολική αξία των πωλήσεων ή της αμοιβής κατά συντελεστή Φ.Π.Α., το ποσό του Φ.Π.Α., η προμήθεια που αναλογεί, ο Φ.Π.Α. της προμήθειας, καθώς και οι δαπάνες που πραγματοποιήθηκαν για λογαριασμό του εντολέα. Η εκκαθάριση με το ένα αντίτυπο της κατάστασης και τα δικαιολογητικά των δαπανών, που εκδόθηκαν στο όνομα του εντολέα και αναγράφονται αναλυτικά στην κατάσταση, αποστέλλονται στον εντολέα μέχρι τη δέκατη ημέρα του μήνα της εκκαθάρισης και προκειμένου για τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου μέχρι την εικοστή ημέρα του επόμενου μήνα.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 29.7. Επέκταση της προθεσμίας έκδοσης των εκκαθαρίσεων**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τρίτο και τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 12 για νομοτεχνικούς λόγους, προκειμένου οι ισχύουσες διατάξεις για την προθεσμία (επέκταση) έκδοσης της εκκαθάρισης, να εναρμονισθούν με τις νέες διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 17 του άρθρου 12 (παράγραφος 12 του παρόντος άρθρου), με τις οποίες ορίζεται ενιαία προθεσμία έκδοσης όλων των στοιχείων του άρθρου 12 ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσής τους (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά) και ειδικότερα:

α) Η εκκαθάριση που αφορά πωλήσεις ή επεξεργασία για λογαριασμό τρίτου, εξακολουθεί να εκδίδεται (ημερομηνία έκδοσης) την τελευταία ημέρα του μήνα που πραγματοποιήθηκαν πωλήσεις ή παραδόθηκαν αγαθά μετά από επεξεργασία για λογαριασμό του τρίτου.

β) Παρέχεται η δυνατότητα έκδοσης των εκκαθαρίσεων μέχρι την 15<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου μήνα (αντί της 10<sup>ης</sup> ημέρας που ίσχυε με τις αντικαθιστώμενες διατάξεις), ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσης των στοιχείων αυτών (χειρόγραφα ή μηχανογραφικά με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ).

Για την εφαρμογή της υπόψη διάταξης ισχύουν τα αναφερόμενα στην προηγούμενη παράγραφο 29.6

γ) Οι εκκαθαρίσεις που αφορούν τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου, εξακολουθούν να εκδίδονται και να παραδίνονται στον αντισυμβαλλόμενο μέχρι την 20<sup>η</sup> ημέρα του επόμενου από τη λήξη της χρήσης μήνα, με ημερομηνία έκδοσης, την τελευταία ημέρα της χρήσης που αφορούν, ρύθμιση που ισχύει άλλωστε και με τις διατάξεις της παραγράφου 17 του άρθρου 12.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 29, παράγραφος 8**

Στο τέλος της παραγράφου 7 του άρθρου 12 **προστίθενται** εδάφια ως εξής:

«Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και επί παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να καθορίζονται οι κατηγορίες των υπηρεσιών ή και των επιτηδευματιών που θα εμπίπτουν στην ανωτέρω ρύθμιση, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής, ο χρόνος, ο τρόπος έκδοσης, το είδος και το περιεχόμενο των στοιχείων, η θεώρηση αυτών, καθώς και κάθε διαδικασία και λεπτομέρεια εφαρμογής της ρύθμισης αυτής.»

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 12, παράγραφος 7, νέα εδάφια**

Η εκκαθάριση και η κατάσταση, ως προς τον εντολέα, υποκαθιστούν τα στοιχεία πώλησης αυτού. Η πιο πάνω κατάσταση μπορεί να μη συντάσσεται εάν τα στοιχεία της αναγράφονται στην εκκαθάριση.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 29.8. Παροχή υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτων**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθενται δυο νέα εδάφια στο τέλος της παραγράφου 7 του άρθρου 12. Με τις νέες διατάξεις επέρχονται οι εξής μεταβολές:

α) Προβλέπεται ρητά η δυνατότητα ανάλογης εφαρμογής των διατάξεων που ισχύουν στην περίπτωση πώλησης αγαθών για λογαριασμό τρίτου και στην περίπτωση παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου.

β) Θεσπίζονται εξουσιοδοτικές διατάξεις, με τις οποίες παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να ρυθμίζει με αποφάσεις του θέματα που αφορούν την υλοποίηση του μέτρου της παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου και ειδικότερα να καθορίζει τις κατηγορίες των υπηρεσιών ή των επιτηδευματιών που εμπíπτουν στη νέα ρύθμιση, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής, το χρόνο, τον τρόπο έκδοσης, το είδος και το περιεχόμενο των εκδιδόμενων στοιχείων, τη θεώρηση αυτών, καθώς και κάθε λεπτομέρεια αναφορικά με τη ρύθμιση αυτή.

Συνεπώς για την υλοποίηση των νέων διατάξεων θα ακολουθήσει η έκδοση της Υπουργικής Απόφασης.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 29, παράγραφος 9**

Η παράγραφος 12 του άρθρου 12 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«12. Στο τιμολόγιο που εκδίδει ο αντιπρόσωπος οίκου εξωτερικού, εκτός από τα στοιχεία του, τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου οίκου εξωτερικού και τα στοιχεία της συναλλαγής, όπως αυτά αναφέρονται στις παραγράφους 9,10 και 11 του άρθρου αυτού αναγράφει και τα στοιχεία της τράπεζας που διαμεσολαβεί για την καταβολή της προμήθειας ή πιστώνει το λογαριασμό του και τον αριθμό του τιμολογίου ή της παραγγελίας, στα οποία αναφέρεται η προμήθεια. Επίσης, εκδίδει τιμολόγιο με το ίδιο περιεχόμενο και στις περιπτώσεις που παίρνει προμήθεια και από τον παραγγελέα ή μόνο από αυτόν.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 12, παράγραφος 12**

12. Στο τιμολόγιο που εκδίδει ο αντιπρόσωπος του οίκου εξωτερικού, εκτός από τα στοιχεία που αναφέρονται στις παραγράφους 9, 10 και 11 του άρθρου αυτού, αναγράφει και τα στοιχεία της τράπεζας που καταβάλλει την προμήθεια ή πιστώνει το λογαριασμό του, τα στοιχεία του οίκου εξωτερικού και τον αριθμό του τιμολογίου ή της παραγγελίας, στα οποία αναφέρεται η προμήθεια. Επίσης εκδίδει τιμολόγιο με το ίδιο περιεχόμενο και στις περιπτώσεις που παίρνει προμήθεια και από τον παραγγελέα ή μόνο από αυτόν.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 29.9. Τιμολόγιο αντιπροσώπου οίκου εξωτερικού (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 12 του άρθρου 12, με την οποία ορίζεται το περιεχόμενο του τιμολογίου που εκδίδει ο αντιπρόσωπος οίκου εξωτερικού και αναδιατυπώνονται οι διατάξεις αυτής προκειμένου να προκύπτουν με σαφήνεια τα στοιχεία που αναγράφονται στο τιμολόγιο και κυρίως ο αντισυμβαλλόμενος, λόγω ασάφειας της προϊσχύουσας διάταξης, που είχε σαν αποτέλεσμα τη λανθασμένη έκδοση των τιμολογίων αυτών από τους αντιπροσώπους και τον καταλογισμό προσβάσεων σε βάρος τους.

Έτσι, προκύπτει πλέον σαφώς ότι στις περιπτώσεις που ο αντιπρόσωπος εισπράττει προμήθεια από οίκο εξωτερικού, στο εκδιδόμενο τιμολόγιο, αναγράφει ως αντισυμβαλλόμενο – πελάτη τον οίκο του εξωτερικού και όχι την τράπεζα που διαμεσολαβεί για την καταβολή της προμήθειας ή πιστώνει το λογαριασμό του, τα στοιχεία της οποίας επίσης αναγράφονται σε άλλο χώρο επί του τιμολογίου.

Επισημαίνεται ότι, όπως έχει ήδη διευκρινισθεί με την εγκύκλιο ΠΟΛ. 1163/1994 (περίπτωση θ'), οι αντιπρόσωποι οίκων εξωτερικού για την προμήθεια που



εισπράττουν, μέσω τραπέζης, από αλλοδαπούς επιτηδευματίες (οίκους εξωτερικού) δεν υποχρεούνται σε υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων της παραγράφου 1<sup>α</sup> του άρθρου 20, για τις συναλλαγές αυτές. Αντίθετα για τις περιπτώσεις που εισπράττουν προμήθεια και από τον παραγγελέα –Έλληνα επιτηδευματία, υποχρεούνται σε υποβολή συγκεντρωτικών καταστάσεων, μόνο για την προμήθεια αυτή.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 29, παράγραφος 10**

Στην παράγραφο 15 του άρθρου 12 μετά το πρώτο εδάφιο **προστίθεται** νέο εδάφιο ως εξής:

«ειδικά για τις οριστικές πωλήσεις συγγραμμάτων των οποίων η τιμή ορίζεται με απόφαση της αρμόδιας Επιτροπής του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων το τιμολόγιο εκδίδεται εντός μηνός από την ημερομηνία δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της σχετικής απόφασης και πάντως μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία δημοσιεύεται αυτή.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 12, παράγραφος 15, νέο εδάφιο**

15. Εάν ο αγοραστής των αγαθών ή υπηρεσιών είναι πρόσωπο της παραγράφου 3 του άρθρου 2, το τιμολόγιο μπορεί να εκδοθεί μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών ή η πιστοποίηση δημόσιων έργων.

#### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### Παράγραφος 29.10. Τιμολόγηση Πανεπιστημιακών συγγραμμάτων

(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται δεύτερο εδάφιο στην παρ. 15 του άρθρου 12, και ορίζεται με σαφήνεια ο χρόνος έκδοσης των τιμολογίων για τη διάθεση πανεπιστημιακών συγγραμμάτων σε φοιτητές σπουδαστές κ.λ.π. με εντολή των εκπαιδευτικών ιδρυμάτων. Με τη νέα διάταξη απλουστεύεται η διαδικασία διάθεσης των εν λόγω συγγραμμάτων η οποία ήταν αρκετά γραφειοκρατική λόγω της ιδιομορφίας καθορισμού της τιμής τους από Επιτροπή του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων (έκδοση τιμολογίου για τις πωλήσεις των συγγραμμάτων στα εκπαιδευτικά ιδρύματα μέσα στη χρήση, και εν συνεχεία έκδοση συμπληρωματικού ή πιστωτικού μετά τον καθορισμό της τιμής από την Επιτροπή του ΥΠΕΘΟ κ.λ.π.). Έτσι για τις οριστικές πλέον πωλήσεις των συγγραμμάτων αυτών το τιμολόγιο προς τα εκπαιδευτικά ιδρύματα θα εκδίδεται εντός μηνός από τη δημοσίευση στο ΦΕΚ της σχετικής Απόφασης καθορισμού των τιμών και όχι αργότερα από το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία δημοσιεύεται αυτή.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### Άρθρο 29, παράγραφος 11

Η περίπτωση γ' της παραγράφου 16 του άρθρου 12 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«γ) Στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών, καθώς και στις πωλήσεις μη εμπορεύσιμων αγαθών για τον αγοραστή επιτηδευματία του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού ή τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του ίδιου άρθρου, αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι και πενήντα (50) ευρώ, εφόσον εκδίδεται απόδειξη παροχής

υπηρεσιών ή απόδειξη λιανικής πώλησης, κατά περίπτωση, υπό την προϋπόθεση της αποδοχής του στοιχείου αυτού από τον αντισυμβαλλόμενο.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 12, παράγραφος 16, περίπτωση γ'**

γ) Στις πωλήσεις μη εμπορεύσιμων αγαθών για τον αγοραστή επιτηδευματία και από τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι πενήντα (50) ευρώ, εφόσον εκδίδεται απόδειξη λιανικής πώλησης.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 29.11. Έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών αντί τιμολογίου για παροχή υπηρεσιών αξίας μέχρι πενήντα (5) ευρώ (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση γ' της παραγράφου 16 του άρθρου 12 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α) Επεκτείνεται η δυνατότητα έκδοσης από τον επιτηδευματία στοιχείου του άρθρου 13 (απόδειξη παροχής υπηρεσιών) αντί τιμολογίου και στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών προς άλλο επιτηδευματία και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα, εφόσον η αξία κάθε συναλλαγής – στοιχείου είναι μέχρι πενήντα (50) ευρώ.

Κατά συνέπεια η Α.Π.Υ. (στις περιπτώσεις αυτές) αποτελεί νόμιμο δικαιολογητικό εμφάνισης – καταχώρησης της συναλλαγής στα τηρούμενα βιβλία του αγοραστή, ο τελευταίος δε μπορεί να εκπέσει τον εμπεριεχόμενο Φ.Π.Α., με την

προϋπόθεση ότι παρέχεται δικαίωμα έκπτωσης του αναλογούντος Φ.Π.Α. στον λήπτη του στοιχείου (εγκύκλιος ΠΟΛ. 1004/2003 παρ. 3.7).

β) Ορίζεται πλέον ρητά, ότι η έκδοση απόδειξης λιανικής πώλησης ή παροχής υπηρεσιών για τις προαναφερόμενες περιπτώσεις δεν είναι δικαίωμα του πωλητή των αγαθών ή του παρέχοντος την υπηρεσία, συνεπώς εάν ο αγοραστής ζητήσει τιμολόγιο, ο πωλητής δεν νομιμοποιείται να αρνηθεί την έκδοσή του. Τα ανωτέρω είχαν επισημανθεί με την παράγραφο 12.12 (διευκρινίσεις στην περίπτωση γ' της παραγράφου 16) της ερμηνευτικής εγκυκλίου 3/1992 του Κ.Β.Σ. (π.δ. 186/1992).

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 29, παράγραφος 12**

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 17 του άρθρου 12 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου που εκδίδονται στο τέλος κάθε μήνα, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15<sup>η</sup>) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του προηγούμενου μήνα, με εξαίρεση τα τιμολόγια που εκδίδονται στο χρόνο που προβλέπεται από τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 14, τα οποία επιτρέπεται να εκδίδονται εντός του επόμενου δεκαπενθημέρου από τον προβλεπόμενο αυτόν χρόνο και με ημερομηνία έκδοσης αυτής της συμπλήρωσης ενός μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή.»

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 12, παράγραφος 17, εδάφιο 1**

17. Όλα τα φορολογικά στοιχεία του παρόντος άρθρου που εκδίδονται με μηχανογραφικό τρόπο, μέσω ηλεκτρονικού υπολογιστή και σημαίνονται με τη χρήση

Ειδικών Ηλεκτρονικών Ασφαλών Διατάξεων Σήμανσης (Ε.Α.Φ.Δ.Σ.Σ.) της παραγράφου 5 του άρθρου 1 του Ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α') κάθε μήνα, επιτρέπεται να εκδίδονται μέχρι τη δέκατη πέμπτη ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία μέρα του προηγούμενου μήνα, με εξαίρεση τα τιμολόγια που εκδίδονται στο χρόνο που προβλέπεται από τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 14, τα οποία επιτρέπεται να εκδίδονται εντός του επόμενου δεκαπενθημέρου από τον προβλεπόμενο αυτόν χρόνο και με ημερομηνία έκδοσης αυτή της συμπλήρωσης ενός μήνα από την παράδοση ή την αποστολή των αγαθών στον αγοραστή.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 29.12. Επέκταση της προθεσμίας έκδοσης όλων των στοιχείων αξίας του άρθρου 12 του Κ.Β.Σ., ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσής τους**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 17 του άρθρου 12 και ορίζεται ενιαία αντιμετώπιση της προθεσμίας μεταγενέστερης έκδοσης όλων των στοιχείων αξίας του άρθρου 12 ανεξάρτητα του τρόπου έκδοσής τους και ειδικότερα:

Επεκτείνεται η δυνατότητα που υπήρχε για μεταγενέστερη έκδοση όλων των μηχανογραφικά εκδιδόμενων στοιχείων (με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ) του άρθρου 12 και για τα χειρογράφως εκδιδόμενα φορολογικά στοιχεία. Έτσι η προϋπάρχουσα

δυνατότητα παρέχεται πλέον για όλα τα στοιχεία του άρθρου 12, ανεξάρτητα εάν αυτά εκδίδονται με χειρόγραφο τρόπο ή μηχανογραφικά νομίμως χωρίς σήμανση (π.χ. από τους τηρούντες πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10), δυνατότητα που με τις προϊσχύουσες διατάξεις παρείχετο μόνο για τα στοιχεία που εκδίδονται μηχανογραφικά και σημαίνονται με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ.

Η ανωτέρω ρύθμιση σκοπό έχει την αντιμετώπιση με όμοιο τρόπο ίδιων ουσιαστικά περιπτώσεων (έκδοση στοιχείων χονδρικών συναλλαγών του άρθρου 12) μέσω της κατάργησης των πολλαπλών – διαφορετικών ρυθμίσεων από τις κατ' ιδίαν διατάξεις του χρόνου έκδοσης των στοιχείων του άρθρου 12, οι οποίες ουσιαστικά δεν εξυπηρετούσαν κανένα φορολογικό σκοπό, για τη διευκόλυνση των επιχειρήσεων.

Για την εφαρμογή της διάταξης αυτής και όσον αφορά την αρχή της ενιαίας αρίθμησης έχει γίνει δεκτό ότι τα φορολογικά στοιχεία μπορεί να εκδίδονται από τα χρησιμοποιούμενα στελέχη των τρεχουσών συναλλαγών, χωρίς να απαιτείται η χρήση ιδιαίτερης σειράς.

Για τις λοιπές λεπτομέρειες εφαρμογής των νέων διατάξεων (και των λοιπών διατάξεων του ίδιου εδαφίου καθώς και του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου αυτής οι οποίες άλλωστε δεν μεταβάλλονται), ισχύουν αναλογικά τα όσα διευκρινίσθηκαν με τις εγκυκλίους ΠΟΛ. 1004/2004 και ΠΟΛ. 1010/2005 με τις οποίες παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των αντικαθιστάμενων διατάξεων.

## **ΑΡΘΡΟ 13 (ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΛΙΑΝΙΚΗΣ ΠΩΛΗΣΗΣ ΑΓΑΘΩΝ. ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΠΑΡΟΧΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΩΝ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 29, παράγραφος 13**

Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 13 αντικαθίσταται ως εξής:

« Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15<sup>η</sup>) ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου.»

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 13, παράγραφος 3, εδάφιο 2**

Κατ' εξαίρεση όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται το αργότερο μέχρι τη δέκατη ημέρα του επόμενου μήνα με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 29.13. Επέκταση της προθεσμίας έκδοσης της απόδειξης λιανικής πώλησης, όταν για τη διακίνηση έχει προηγηθεί η έκδοση δελτίου αποστολής**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 13 και επεκτείνεται η προθεσμία έκδοσης της απόδειξης λιανικής πώλησης σε μεταγενέστερο χρόνο, όταν προηγουμένως για τη διακίνηση του αγαθού έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής και ειδικότερα:

Με τις νέες διατάξεις παρέχεται η δυνατότητα στις περιπτώσεις λιανικής πώλησης αγαθών που για τη διακίνησή τους έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, να

εκδίδεται η απόδειξη το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη ημέρα (αντί της 10<sup>ης</sup> ημέρας που ίσχυε με τις αντικαθιστώμενες διατάξεις) του επόμενου μήνα από το μήνα αποστολής του αγαθού, με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου.

Έτσι για παράδειγμα, σε περίπτωση διακίνησης αγαθών με δελτίο αποστολής στις 15/3/2007 λόγω λιανικής πώλησης, η απόδειξη μπορεί να εκδοθεί μέχρι 15/4/2007, με ημερομηνία έκδοσης την 31/3/2007.

Για την εφαρμογή των ανωτέρω διατάξεων, ισχύουν οι επισημάνσεις που αναφέρονται στην παράγραφο 8 του άρθρου 3 (3.8.1) της εγκυκλίου ΠΟΛ. 1271/2002, με την οποία παρασχέθηκαν οδηγίες για την εφαρμογή των διατάξεων του ν. 3052/2002 (έκδοση αποδείξεων με φ.τ.μ. , αποδείξεις για ιδιωτικά έργα ή εγκαταστάσεις κ.λ.π.).

## **ΑΡΘΡΟ 15 (ΑΠΟΔΕΙΞΕΙΣ ΔΑΠΑΝΩΝ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 29, παράγραφος 14**

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 15 **αντικαθίσταται** ως εξής:

« Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της επιχείρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού τους, αντίστοιχα, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου του Κώδικα αυτού, εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης.»

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**



### Άρθρο 15, παράγραφος 1, εδάφιο 1

Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία οποιασδήποτε κατηγορίας και τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για κάθε δαπάνη που αφορά την άσκηση της επιχείρησής του ή την εκτέλεση του σκοπού τους, αντίστοιχα, για την οποία ο δικαιούχος δεν υποχρεούται στην έκδοση στοιχείου του Κώδικα αυτού ή για την καταβολή αμοιβών σε συγγραφείς ή σε εισηγητές επιμορφωτικών σεμιναρίων, οι οποίοι είναι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι και δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία, εκδίδει διπλότυπη απόδειξη δαπάνης.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### Παράγραφος 29.14. Απόδειξη δαπάνης

(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 15. Η ρύθμιση αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους επειδή ο συγγραφέας ή ο εισηγητής επιμορφωτικών σεμιναρίων οι οποίοι είναι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι ορίζονται ρητά πλέον ως μη επιτηδευματίες με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 27 του παρόντος νόμου.

### **ΑΡΘΡΟ 16 (ΕΓΓΡΑΦΑ ΜΕΤΑΦΟΡΑΣ)**

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### Άρθρο 29, παράγραφος 15

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 16 **αντικαθίσταται** ως εξής:

« 5. Ο μεταφορέας με βάση τα έγγραφα των προηγούμενων παραγράφων 3 και 4 , εκδίδει κατά την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών και το αργότερο πριν την

εκκίνηση του μεταφορικού μέσου, για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά φορτωτή και παραλήπτη σε τέσσερα (4) αντίτυπα.

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 16, παράγραφος 5, εδάφιο 1**

5. Ο μεταφορέας με βάση τα έγγραφα των προηγούμενων παραγράφων 3 και 4, εκδίδει κατά την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών, για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά φορτωτή και παραλήπτη σε τέσσερα αντίτυπα.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 29.15. Έκδοση φορτωτικής από τον μεταφορέα**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 16, που αναφέρεται στις υποχρεώσεις του μεταφορέα και επιμηκύνεται ο χρόνος έκδοσης της φορτωτικής του μεταφορέα, η οποία μπορεί πλέον να εκδίδεται το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου και όχι υποχρεωτικά με την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 29, παράγραφος 16**

Η παράγραφος 6 του άρθρου 16 **αντικαθίσταται** ως εξής:

« 6. Το μεταφορικό γραφείο ή ο διαμεταφορέας, με βάση τα έγγραφα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου αυτού, εκδίδει για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά αποστολέα και παραλήπτη σε τέσσερα (4) αντίτυπα. Το πρώτο αντίτυπο προορίζεται για το μεταφορικό γραφείο ή τον διαμεταφορέα, το δεύτερο παραδίδεται στον

αποστολέα, το τρίτο έχει την ένδειξη «Αποδεικτικό Δαπάνης» και παραδίδεται σε αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος. Όταν η φόρτωση των αγαθών γίνεται από τις εγκαταστάσεις του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα, η φορτωτική εκδίδεται με την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου και το πρώτο αντίτυπο αυτής συνοδεύει τα αγαθά και επιστρέφεται στο μεταφορικό γραφείο ή στον διαμεταφορέα. Όταν η μεταφορά ενεργείται κατ' εντολή του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα απευθείας από τον αποστολέα στον παραλήπτη, η φορτωτική του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα εκδίδεται μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την ολοκλήρωση της μεταφοράς και με ημερομηνία έκδοσης αυτή της προηγούμενης ημέρας. Στην περίπτωση αυτή το πρώτο αντίτυπο της φορτωτικής μπορεί να παραμένει στο μεταφορικό γραφείο ή στον διαμεταφορέα εφόσον φυλάσσεται για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού και επιδεικνύεται όταν ζητηθεί από τον έλεγχο. Για τη μεταφορά των αγαθών το μεταφορικό γραφείο ή ο διαμεταφορέας, όταν η φόρτωση γίνεται από τις εγκαταστάσεις του, εκδίδει διπλότυπη κατάσταση αποστολής αγαθών, στην οποία αναγράφει το είδος και τους αριθμούς των δεμάτων, το είδος και την ποσότητα των μεταφερόμενων αγαθών και τον τόπο προορισμού τους. Το ένα αντίτυπο της κατάστασης αυτής παραδίδεται στον διαμεταφορέα για την έκδοση της συγκεντρωτικής φορτωτικής. Εφόσον στην κατάσταση επισυνάπτεται αντίγραφο των τετραπλότυπων φορτωτικών που εκδόθηκαν, αναγράφεται μόνον ο αριθμός κάθε φορτωτικής, το συνολικό βάρος των αγαθών που μεταφέρονται και ο συνολικός αριθμός των δεμάτων.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### Άρθρο 16, παράγραφος 6

6. Το μεταφορικό γραφείο, με βάση τα έγγραφα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου αυτού, εκδίδει κατά την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών φορτωτική κατά αποστολέα και παραλήπτη σε τέσσερα αντίτυπα. Το πρώτο αντίτυπο συνοδεύει τα αγαθά και επιστρέφεται στο μεταφορικό γραφείο, το δεύτερο παραδίδεται στον αποστολέα, το τρίτο έχει την ένδειξη «Αποδεικτικό Δαπάνης» και παραδίδεται σ' αυτόν που καταβάλλει τα κόμιστρα και το τέταρτο παραμένει ως στέλεχος.

Για τη μεταφορά των αγαθών το μεταφορικό γραφείο, όταν η φόρτωση γίνεται από τις εγκαταστάσεις του, εκδίδει διπλότυπη κατάσταση αποστολής αγαθών, στην οποία αναγράφει το είδος και τους αριθμούς των δεμάτων, το είδος και την ποσότητα των μεταφερόμενων αγαθών και τον τόπο του προορισμού τους. Το ένα αντίτυπο της κατάστασης αυτής παραδίδεται στο μεταφορέα για την έκδοση της συγκεντρωτικής φορτωτικής. Εφόσον στην κατάσταση επισυνάπτεται αντίγραφο των τετραπλότυπων φορτωτικών που εκδόθηκαν αναγράφεται μόνο ο αριθμός κάθε φορτωτικής, το συνολικό βάρος των αγαθών που μεταφέρονται και ο συνολικός αριθμός των δεμάτων.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### Παράγραφος 29.16. Έκδοση φορτωτικής από το μεταφορικό γραφείο ή το διαμεταφορέα

#### (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 16 και επέρχονται οι τροποποιήσεις:

- Ø Αναγράφεται πλέον ρητά στο νόμο και ο διαμεταφορέας, ο οποίος είχε και εξακολουθεί να έχει τις υποχρεώσεις του μεταφορικού γραφείου,

Ø Ορίζεται ο χρόνος έκδοσης της φορτωτικής του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα με βάση τις πραγματικές συνθήκες διενέργειας μεταφοράς των αγαθών, για λόγους αποσαφήνισης των διατάξεων και διευκόλυνσης των επιτηδευματιών αυτών και την αποφυγή καταλογισμού παραβάσεων.

Ειδικότερα προβλέπονται τα εξής:

α) Όταν η φόρτωση των αγαθών γίνεται από τις εγκαταστάσεις του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα η φορτωτική εκδίδεται κατά το χρόνο της παραλαβής των προς μεταφορά αγαθών (ο χρόνος αυτός έκδοσης της φορτωτικής ορίζεται από τις αντικαθιστώμενες διατάξεις) και το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου. Με τη ρύθμιση αυτή ουσιαστικά επιμηκύνεται ο χρόνος έκδοσης της φορτωτικής του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα. Στην περίπτωση αυτή το πρώτο αντίτυπο της φορτωτικής συνοδεύει τα αγαθά και επιστρέφεται στο μεταφορικό γραφείο ή το διαμεταφορέα.

β) Ορίζεται πλέον ρητά ότι, όταν η μεταφορά ενεργείται κατ' εντολή του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα απευθείας από τον αποστολέα στον παραλήπτη, η φορτωτική των προσώπων αυτών εκδίδεται μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την ολοκλήρωση της μεταφοράς και με ημερομηνία έκδοσης αυτή της προηγούμενης ημέρας (δηλαδή της ημέρας που ολοκληρώθηκε η μεταφορά). Στην περίπτωση αυτή το πρώτο αντίτυπο μπορεί να παραμένει στο μεταφορικό γραφείο ή το διαμεταφορέα με την προϋπόθεση ότι φυλάσσεται για όσο χρόνο προβλέπεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. (από τους υπόχρεους) και επιδεικνύεται στον έλεγχο.

Παράδειγμα:

Μεταφορέας, κατ' εντολή διαμεταφορέα, παρέλαβε στις 10/1/2007 αγαθά, από τις εγκαταστάσεις του αποστολέα Α στην Αθήνα προκειμένου να τα μεταφέρει στον παραλήπτη Β στην Αλεξανδρούπολη. Η μεταφορά – παράδοση των αγαθών στον Β έγινε στις 11/1/2007. Η φορτωτική του διαμεταφορέα θα εκδοθεί το αργότερο μέχρι τις 12/1/2007 και θα έχει ημερομηνία έκδοσης την 11/1/2007.

Εφόσον η φορτωτική εκδίδεται μηχανογραφικά με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ, στη σήμανση αποτυπώνεται η πραγματική – φυσική ημερομηνία έκδοσής της μέσω της ΕΑΦΔΣΣ, δηλαδή στο παράδειγμά μας η 12/1/2007, και θα φέρει ημερομηνία έκδοσης την 11/1/2007.

Επισημαίνεται ότι εξακολουθούν να ισχύουν τα οριζόμενα με την παράγραφο 12.4.3.ε' της εγκυκλίου 3/1992, δηλαδή στις περιπτώσεις που αναλαμβάνεται η διακίνηση, διανομή αγαθών, στις οποίες όταν πέραν της απλής μεταφοράς προσφέρονται και άλλες υπηρεσίες (φορτοεκφόρτωση, ασφάλιση, οργάνωση διανομής κ.λ.π.) εκδίδονται τιμολόγια για παροχή υπηρεσιών.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 29, παράγραφος 17**

Η περίπτωση β' της παραγράφου 7 του άρθρου 16 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«β) όταν η μεταφορά ενεργείται απευθείας από τον αποστολέα στον παραλήπτη, κατ' εντολή μεταφορικού γραφείου, διαμεταφορέα ή άλλου τρίτου, στη φορτωτική αναγράφονται και τα πλήρη στοιχεία του εντολέα.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 16, παράγραφος 7, περίπτωση β'**

β) όταν η μεταφορά ενεργείται απευθείας από τον αποστολέα στον παραλήπτη, κατ' εντολή μεταφορικού γραφείου ή άλλου τρίτου, στη φορτωτική αναγράφονται και τα πλήρη στοιχεία του εντολέα.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 29.17. Περιεχόμενο φορτωτικής**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, αντικαθίσταται η περίπτωση β' της παραγράφου 7 του άρθρου 16, προκειμένου να προκύπτει ρητά και ο διαμεταφορέας ως εντολέας του μεταφορέα, λόγω της ρητής αναφοράς του διαμεταφορέα στις νέες διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 16 (παράγραφος 16 του παρόντος άρθρου).

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 29, παράγραφος 18**

Η πρώτη περίοδος του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 16 αντικαθίσταται ως εξής:

«10. Ο μεταφορέας, το μεταφορικό γραφείο ή ο διαμεταφορέας εκδίδει διορθωτικό σημείωμα μεταφοράς σε τρία αντίτυπα:».

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 16, παράγραφος 10, εδάφιο 1, περίοδος 1**

10. Ο μεταφορέας ή το μεταφορικό γραφείο εκδίδει διορθωτικό σημείωμα μεταφοράς σε τρία αντίτυπα:

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 29.18. Έκδοση διορθωτικού σημειώματος από τον  
διαμεταφορέα**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, αντικαθίσταται η πρώτη περίοδος του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 16. Με τις νέες διατάξεις αναφέρεται πλέον και ο διαμεταφορέας μεταξύ των υπόχρεων στην έκδοση διορθωτικού σημειώματος, στις περιπτώσεις που από τις διατάξεις της παραγράφου 10 προβλέπεται η έκδοση του στοιχείου αυτού. Η αντικατάσταση αυτή κρίθηκε σκόπιμη για τους λόγους που αναφέρονται στην προηγούμενη παράγραφο.

**ΑΡΘΡΟ 17 (ΧΡΟΝΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ)**

**A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

**Άρθρο 30, παράγραφος 1**

Η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 17 **καταργείται** και η περίπτωση ε' της ίδιας παραγράφου **αναριθμείται** σε περίπτωση δ' .

**B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

**Άρθρο 17, παράγραφος 2, περίπτωση δ'**

δ) του ημερολογίου που περιέχει τις εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του Ελληνικού Γενικού Λογιστικού Σχεδίου (Π.Δ. 1123/1980), εντός του επόμενου μήνα της περιόδου που αφορούν.

Ειδικά, για τις εγγραφές της τελευταίας περιόδου της χρήσης, το ημερολόγιο μπορεί να ενημερώνεται μέχρι το τέλος του μεθεπόμενου μήνα από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.



ε) του Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων και του ιδιαίτερου Φορολογικού Μητρώου Πάγιων Περιουσιακών Στοιχείων μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του Ισολογισμού.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 30.1. Κατάργηση του χρόνου ενημέρωσης του ημερολογίου της αναλυτικής λογιστικής (έναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργείται η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 17, που όριζε το χρόνο ενημέρωσης του ημερολογίου που περιέχει εγγραφές της αναλυτικής λογιστικής. Η κατάργηση της περίπτωσης αυτής γίνεται λόγω της κατάργησης της εφαρμογής της ομάδας 9 ως υποχρέωσης του Κ.Β.Σ. με τις διατάξεις της παραγράφου 11 του άρθρου 28 του κοινοποιούμενου νόμου (σχετική παράγραφος 28.11 της παρούσας). Λόγω της κατάργησης της πιο πάνω περίπτωσης δ' η περίπτωση ε' της ίδιας παραγράφου 2 του άρθρου 17 αναριθμείται σε δ'.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

**Άρθρο 30, παράγραφος 2**

Η παράγραφος 4 του άρθρου 17 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«4. Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, πλην των πρόσθετων βιβλίων των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών, όταν δεν ενημερώνονται ή δεν εκτυπώνονται ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, είναι ως να μη τηρήθηκαν για τη χρήση που αφορούν.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 17, παράγραφος 4**

4. Τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, με εξαίρεση το Δημόσιο, καταχωρούν στα βιβλία που ορίζονται από άλλες διατάξεις ή από τα καταστατικά τους εντός δέκα πέντε (15) ημερών τις αγορές και πωλήσεις αγαθών, τις δαπάνες για υπηρεσίες που τους παρέχουν τρίτοι και τις αμοιβές για υπηρεσίες που παρέχουν αυτά προς τρίτους, καθώς και τους ληξιπρόθεσμους και απαιτητούς τόκους από δάνεια ή πιστώσεις.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 30.2. Κατάργηση του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων που τηρούν τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 κατ' εφαρμογή άλλων διατάξεων. Οριοθέτηση της μη εμπρόθεσμης ενημέρωσης των βιβλίων και της μη τήρησης αυτών όταν δεν ενημερώνονται εμπρόθεσμα (έναρξη από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 17 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α) Καταργείται η διάταξη με την οποία οριζόταν ο χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων που τηρούν τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 κατ' εφαρμογή άλλων διατάξεων και των οποίων η τήρηση δεν ορίζεται από τις διατάξεις του Κώδικα, επειδή δεν εξυπηρετεί φορολογικούς σκοπούς.

β) Ορίζεται ρητά ως μη τήρηση βιβλίων η ενημέρωση αυτών, όταν τηρούνται χειρόγραφα, ή η εκτύπωση ή εγγραφή αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, όταν τηρούνται μηχανογραφικά, μετά το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου.

Η νέα αυτή διάταξη αφορά όλα τα βιβλία που ορίζονται από τον Κ.Β.Σ., με εξαίρεση τα πρόσθετα βιβλία των παραγράφων 1 και 5 του άρθρου 10 και το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών. Αφορά δηλαδή το βιβλίο αγορών, το βιβλίο εσόδων – εξόδων, τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αγορών ή του βιβλίου εσόδων – εξόδων, το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών ή το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων υποκαταστήματος της Γ' κατηγορίας, τα καθολικά, το ισοζύγιο γενικού αναλυτικών καθολικών, το μητρώο παγίων, το βιβλίο επενδύσεων, το βιβλίο αποθήκης, το βιβλίο παραγωγής κοστολογίου, το βιβλίο απογραφών και τις καταστάσεις ποσοτικής καταχώρισης αποθεμάτων. Τα εν λόγω βιβλία, όταν ενημερωθούν (επί χειρόγραφης τήρησης) ή εκτυπωθούν (επί μηχανογραφικής τήρησης) πέραν του χρόνου ενημέρωσής τους ή εκτύπωσής τους αντίστοιχα και μέχρι τη λήξη της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, θεωρούνται ως εκπρόθεσμα ενημερωθέντα ή εκτυπωθέντα. Όταν ενημερωθούν ή εκτυπωθούν πέραν της λήξης της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, θεωρούνται ως μη τηρηθέντα.

Επισημαίνεται ότι τα πρόσθετα βιβλία, καθώς και το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών, όταν δεν ενημερώνονται (όταν τηρούνται χειρόγραφα) ή δεν εκτυπώνονται ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα (όταν τηρούνται μηχανογραφικά) στον οριζόμενο χρόνο ενημέρωσης ή εκτύπωσης αυτών, θεωρούνται ως μη τηρηθέντα.

Η διάταξη αυτή, που ισχύει από 22/12/2006, καταλαμβάνει τα βιβλία των χρήσεων που λήγουν από την ημερομηνία αυτή και μετά (π.χ. χρήση 1/1-31/12/2006, 1/7/06-30/06/07), συμπεριλαμβάνονται δηλαδή και τα βιβλία της τρέχουσας διαχειριστικής περιόδου (π.χ. 1/1-31/12/2006).

Έτσι π.χ. τα βιβλία της χρήσης 1/1-31/12/2006, εάν εκτυπωθούν πέραν των προθεσμιών εκτύπωσης που ορίζονται από το άρθρο 24 και μέχρι την 31/12/2007,

θεωρούνται ως εκπρόθεσμα εκτυπωθέντα. Εάν εκτυπωθούν μετά την 31/12/2007 ή δεν έχουν εκτυπωθεί μέχρι και την ημερομηνία αυτή, θεωρούνται ως μη τηρηθέντα.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 30, παράγραφος 3**

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 17 **αντικαθίσταται** ως εξής:

« Εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί με έγκρισή του να παρατείνει την προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων που ορίζεται από τις παραγράφους 1,2 περιπτώσεις α', β' και γ' και 5 του άρθρου αυτού μέχρι πενήντα (50) ημέρες και όχι πέραν από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή το χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας. Με σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή και με τις ίδιες προϋποθέσεις η ανωτέρω προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων μπορεί να παραταθεί και πέραν των πενήντα ημερών.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 17, παράγραφος 6, εδάφιο 1**

6. Εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί με έγκρισή του να παρατείνει την προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων που ορίζεται από τις παραγράφους 1 έως 4 και 5 περίπτωση β' του άρθρου αυτού, μέχρι πενήντα ημέρες.

#### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

##### **Παράγραφος 30.3. Παράταση του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων**

**(έναρξη από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 17 αναφορικά με την παράταση του χρόνου ενημέρωσης ορισμένων βιβλίων μετά από έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Με τις νέες διατάξεις επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις σε σχέση με τις προϊσχύουσες αντίστοιχες διατάξεις:

A) Ορίζονται ρητά οι προθεσμίες ενημέρωσης των βιβλίων που μπορούν να παραταθούν μέχρι 50 ημέρες μετά από απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. Οι προθεσμίες αφορούν το χρόνο ενημέρωσης:

- Ø Του βιβλίου αγορών και του βιβλίου εσόδων – εξόδων έδρας και υποκαταστήματος
- Ø Των ημερολογιών, του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών
- Ø Του ημερήσιου φύλλου συναλλαγών του υποκαταστήματος
- Ø Του βιβλίου αποθήκης
- Ø Των βιβλίων της έδρας με τα δεδομένα των βιβλίων των υποκαταστημάτων

B) Ορίζεται ρητά ότι η παράταση των πιο πάνω προθεσμιών δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή την προθεσμία κλεισίματος ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας.

Γ) Παρέχεται η δυνατότητα στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. μετά από σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή να παρατείνει τις πιο πάνω προθεσμίες και πέραν των 50 ημερών λόγω ύπαρξης ιδιαίτερων αντικειμενικών αδυναμιών (όπως π.χ. αλλαγή λογισμικού, ασθένεια του λογιστή κ.λ.π.). Βέβαια και στην περίπτωση αυτή η παράταση αυτή δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 30, παράγραφος 4**

Οι περιπτώσεις δ', ιγ' και ιη' της παραγράφου 10 του άρθρου 17 αντικαθίστανται και προστίθεται νέα περίπτωση κβ' ως εξής:

«δ) του βιβλίου επενδύσεων μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωση φορολογίας εισοδήματος ή κλεισίματος του ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας,»

«ιγ) του βιβλίου εισερχομένων, όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον κύριο χώρο του συνεργείου και αποχωρήσει ο οδηγός του ή αρχίσει η εργασία επισκευής και με την έξοδο του οχήματος,»

«κβ) του βιβλίου επισκευής αγαθών με την παραλαβή των αγαθών.».

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 17, παράγραφος 10, περιπτώσεις δ', ιγ', ιη', νέα περίπτωση κβ'**

10. Η ενημέρωση των πρόσθετων βιβλίων γίνεται:

.....

δ) του βιβλίου συνδρομητών εντός πέντε ημερών από την εγγραφή του συνδρομητή.

.....

ιη) του βιβλίου παραγγελιών της περίπτωσης ιε' της παραγράφου 5 του άρθρου 10, με τη λήψη της παραγγελίας

.....

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 30.4. Χρόνος ενημέρωσης ορισμένων πρόσθετων βιβλίων**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι περιπτώσεις δ', ιγ' και ιη' της παραγράφου 10 του άρθρου 17 και στην ίδια παράγραφο προστίθεται νέα περίπτωση κβ'.

Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ο χρόνος ενημέρωσης ορισμένων πρόσθετων βιβλίων. Ειδικότερα:

- Ø Με την περίπτωση δ' ορίζεται η ενημέρωση του βιβλίου επενδύσεων μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όταν τηρούνται βιβλία Β' κατηγορίας ή κλεισίματος του ισολογισμού, όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας και καλύπτεται έτσι νομοθετικό κενό των προϊσχύουσων διατάξεων.
- Ø Με την περίπτωση ιγ' ορίζεται ρητά η ενημέρωση του βιβλίου εισερχομένων άμεσα όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον κύριο χώρο του συνεργείου και αποχωρήσει ο οδηγός του ή αρχίσει η εργασία επισκευής ανεξάρτητα από το χρόνο της αναχώρησης του οδηγού. Με την είσοδο του οχήματος καταχωρούνται η ημερομηνία της εισόδου, ο αριθμός κυκλοφορίας του αυτοκινήτου και τα στοιχεία του κατόχου. Με την έξοδο του οχήματος καταχωρείται άμεσα η ημερομηνία της εξόδου.
- Ø Με την περίπτωση ιη' ορίζεται η ενημέρωση του βιβλίου μεταχειρισμένων αγαθών, της περίπτωσης ε' της παραγράφου 5 του άρθρου 10, με την παραλαβή και την παράδοση αυτών.
- Ø Με την περίπτωση κβ' ορίζεται η ενημέρωση του βιβλίου επισκευής αγαθών, που ορίζεται με την περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10, με την παραλαβή των αγαθών.

## **ΑΡΘΡΟ 18 (ΤΡΟΠΟΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 30, παράγραφος 5**

Στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 18 **προστίθεται** εδάφιο ως εξής:

« Κατ' εξαίρεση των αναφερόμενων στο προηγούμενο εδάφιο, επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών.»

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 18, παράγραφος 2, νέο εδάφιο**

2. Κάθε εγγραφή στα βιβλία, που αφορά συναλλαγή ή άλλη πράξη του υπόχρεου, πρέπει να στηρίζεται σε στοιχεία που προβλέπονται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού ή σε δημόσια έγγραφα ή σε άλλα πρόσφορα αποδεικτικά στοιχεία.

Ειδικά για την απόδειξη της συναλλαγής από τον λήπτη φορολογικού στοιχείου που αφορά αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω απαιτείται η τμηματική ή ολική εξόφληση να γίνεται μέσω τραπεζικού λογαριασμού ή με δίγραμμη επιταγή.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 30.5. Εξαίρεση συναλλαγών από την υποχρέωση εξόφλησης με δίγραμμη επιταγή ή κατάθεση σε λογαριασμό**



**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται νέο εδάφιο στην παράγραφο 2 του άρθρου 18. Με τις νέες διατάξεις εξαιρούνται από την υποχρέωση εξόφλησης με δίγραμμη επιταγή ή κατάθεση σε τραπεζικό λογαριασμό, οι συναλλαγές μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών, που αφορούν αγορά αγαθών ή λήψη υπηρεσιών αξίας 15.000 ευρώ και άνω ανά στοιχείο, επιτρεπόμενου του συμψηφισμού των αμοιβαίων ανταπαιτήσεων τους.

Οι ανωτέρω διατάξεις ισχύουν για συναλλαγές που διενεργούνται αποκλειστικά μεταξύ των αναφερόμενων εταιρειών από 22/12/2006 και μετά.

**A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

**Άρθρο 30, παράγραφος 6**

Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 18 **αντικαθίσταται** ως εξής:

« Επιτρέπεται μετά από γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η χρησιμοποίηση συγχρόνως περισσότερων σειρών για κάθε είδος στοιχείου, καθώς και για τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού για τη διαρκή παροχή υπηρεσίας, με την προϋπόθεση ότι τα στοιχεία φέρουν διακριτικό σειράς και τα βιβλία θεωρούνται με την ένδειξη «Διαρκής παροχή υπηρεσίας».»

**B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

**Άρθρο 18, παράγραφος 6, εδάφιο 2**

Επιτρέπεται, μετά από γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., η χρησιμοποίηση συγχρόνως περισσότερων σειρών για κάθε είδος στοιχείου, με την

προϋπόθεση ότι φέρουν διακριτικό της σειράς και κάθε σειρά έχει ιδιαίτερη ενιαία αρίθμηση, τουλάχιστον κατά διαχειριστική περίοδο.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 30.6. Τήρηση ορισμένων πρόσθετων βιβλίων σε σειρές (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 18 και παρέχεται η δυνατότητα μετά από γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. τήρησης ιδιαίτερης σειράς για ορισμένα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10, όταν παρέχονται διαρκείς υπηρεσίες, με την προϋπόθεση ότι τα βιβλία θα θεωρούνται με την ένδειξη «Διαρκής παροχή υπηρεσίας».

Τα πρόσθετα βιβλία για τα οποία μπορεί να τηρηθεί ιδιαίτερη σειρά για τη διαρκή παροχή υπηρεσίας με βάση τις ισχύουσες διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 10 είναι:

- Ø Το βιβλίο πελατών της περίπτωσης ε' που τηρείται από τα κέντρα αισθητικής κ.λ.π.
- Ø Το βιβλίο πελατών της περίπτωσης ιδ' που τηρείται από τους φυσιοθεραπευτές και τους ασκούντες παραϊατρικά επαγγέλματα
- Ø Το βιβλίο στάθμευσης της περίπτωσης ιστ' που τηρείται από τον εκμεταλλευτή χώρου στάθμευσης ή φύλαξης σκαφών θαλάσσης
- Ø Το βιβλίο στάθμευσης της περίπτωσης θ' που τηρείται από τον εκμεταλλευτή χώρου στάθμευσης αυτοκινήτων.

Αυτονόητο είναι ότι τα στοιχεία μπορεί να εκδίδονται σε περισσότερες σειρές για κάθε είδος στοιχείου εφόσον πέραν του διακριτικού της σειράς έχουν ιδιαίτερη ενιαία

αρίθμηση, σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παρ. 6 του άρθρου 18 του Κ.Β.Σ.

**ΑΡΘΡΟ 18<sup>α</sup> (ΕΝΑΡΜΟΝΙΣΗ ΤΩΝ ΟΡΩΝ ΠΟΥ ΕΠΙΒΑΛΛΟΝΤΑΙ ΣΤΗΝ ΤΙΜΟΛΟΓΗΣΗ ΜΕ ΤΗΝ ΟΔΗΓΙΑ 2001/115/ΕΚ ΤΟΥ ΣΥΜΒΟΥΛΙΟΥ ΤΗΣ ΕΥΡΩΠΑΪΚΗΣ ΕΝΩΣΗΣ)**

**A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

**Άρθρο 29, παράγραφος 19**

Η περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 18<sup>α</sup> αντικαθίσταται ως εξής:

«α) Τα πρόσωπα αυτά να είναι υποκείμενα στο φόρο στη χώρα εγκατάστασής τους. Ειδικά, όταν τα πρόσωπα αυτά είναι εγκατεστημένα σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983 (ΦΕΚ 167 Α'), του ν. 1914/1990 (ΦΕΚ 178 Α') και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 2003 (Επίσημη Εφημερίδα L264/15.10.2003 σελ. 001-011) θα πρέπει να αποδεικνύεται η άσκηση δραστηριότητας από τα πρόσωπα αυτά στη χώρα εγκατάστασής τους από επίσημο έγγραφο της οικείας φορολογικής αρχής.»

**B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

**Άρθρο 18<sup>α</sup>, παράγραφος 2, περίπτωση α'**

α) Τα πρόσωπα αυτά να είναι φορολογικά υπαρκτά και να αποδεικνύεται η άσκηση δραστηριότητας στη χώρα εγκατάστασής τους από επίσημο έγγραφο της οικείας φορολογικής αρχής πριν την έκδοση του πρώτου τιμολογίου.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφοι 29.19 – 29.26 Εναρμόνιση των όρων που επιβάλλονται στην τιμολόγηση με την Οδηγία 2001/115/Ε.Κ. του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης** **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις των παραγράφων αυτών επέρχονται τροποποιήσεις σε ορισμένες διατάξεις του άρθρου 18<sup>α</sup>. Οι ρυθμίσεις αυτές γίνονται για λόγους εναρμόνισης των διατάξεων του Κώδικα με τις ισχύουσες κοινοτικές διατάξεις και ειδικότερα με τις διατάξεις της Οδηγίας 2001/115/Ε.Κ. του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης σχετικά με τους όρους που επιβάλλονται στην τιμολόγηση στις κοινοτικές χώρες, οι οποίες ενσωματώθηκαν στο εσωτερικό δίκαιο της χώρας με τις διατάξεις του υπόψη άρθρου (18<sup>α</sup>) του Κ.Β.Σ.

Ειδικότερα επέρχονται ανά παράγραφο οι εξής τροποποιήσεις:

### **Παράγραφος 29.19. Κατάργηση της υποχρέωσης προσκόμισης επίσημου εγγράφου που να αποδεικνύει την άσκηση δραστηριότητας από τα πρόσωπα που εκδίδουν τιμολόγια εξ ονόματος και για λογαριασμό του επιτηδευματία ανάλογα με τη χώρα εγκατάστασής τους** **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση α' της παραγράφου 2 του άρθρου 18<sup>α</sup>. Με τις διατάξεις αυτές:

α) Αντικαθίσταται λόγω κατάργησής του ο Κανονισμός (ΕΟΚ) αριθ. 218/1992, με τον ισχύοντα Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 2003.

β) Καταργείται ουσιαστικά η υποχρέωση να αποδεικνύεται η άσκηση δραστηριότητας των προσώπων που εκδίδουν τιμολόγια εξ ονόματος και για λογαριασμό του επιτηδευματία (πελάτης ή τρίτος), από επίσημο έγγραφο της οικείας φορολογικής αρχής της χώρας εγκατάστασής τους, στις περιπτώσεις που τα πρόσωπα αυτά είναι εγκατεστημένα, σε άλλο κράτος – μέλος ή σε χώρα με την οποία υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του Ν. 1402/1983 (ΦΕΚ 167 Α'), του Ν. 1914/1990 (ΦΕΚ 178 Α') και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 2003 (Επίσημη Εφημερίδα L 264/15.10.2003 σελ. 001-011).

Συνεπώς από 22/12/2006 η υποχρέωση προσκόμισης επίσημου εγγράφου της οικείας φορολογικής αρχής, που να αποδεικνύει την άσκηση δραστηριότητας των προσώπων που εκδίδουν τιμολόγια για λογαριασμό του επιτηδευματία παραμένει, μόνο όταν τα πρόσωπα αυτά είναι εγκατεστημένα σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις των προαναφερόμενων νόμων ή το σχετικό κανονισμό.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 29, παράγραφος 20**

Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 18<sup>α</sup> αντικαθίσταται ως εξής :

« Να έχει καταρτισθεί έγγραφη συμφωνία μεταξύ τους, η οποία να έχει κατατεθεί πριν την έκδοση του πρώτου τιμολογίου στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του επιτηδευματία για λογαριασμό του οποίου ο πελάτης ή τρίτος εκδίδει τιμολόγια.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 18<sup>α</sup>, παράγραφος 2, περίπτωση β', εδάφιο 1**

β) Να έχει καταρτισθεί έγγραφη συμφωνία μεταξύ τους, η οποία να έχει κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του επιτηδευματία για λογαριασμό του οποίου ο πελάτης ή τρίτος εκδίδει τιμολόγια.»

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 29.20. Υποχρέωση κατάρτισης και κατάθεσης της έγγραφης συμφωνίας πριν την έκδοση του πρώτου τιμολογίου εξ ονόματος και για λογαριασμό του επιτηδευματία από τον πελάτη ή τον τρίτο (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης β' της παραγράφου 2 του άρθρου 18<sup>α</sup>, προκειμένου στην περίπτωση ανάθεσης έκδοσης τιμολογίων σε τρίτο ή τον πελάτη του επιτηδευματία να προκύπτει ρητά ότι η υποχρέωση κατάρτισης έγγραφης συμφωνίας και κατάθεσής της στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του επιτηδευματία πρέπει να πληρούται πριν την έκδοση του πρώτου τιμολογίου από τα πρόσωπα αυτά.

Η υποχρέωση αυτή προέκυψε ήδη από την προϊσχύουσα διάταξη της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 18<sup>α</sup>.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 29, παράγραφος 21**

Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 18<sup>α</sup> αντικαθίσταται ως εξής:

« Τα ανωτέρω ισχύουν αναλόγως και στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίων από τον πελάτη ή τον τρίτο που είναι εγκατεστημένος σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 2003.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 18<sup>α</sup>, παράγραφος 2, περίπτωση γ', εδάφιο 2**

Τα ανωτέρω ισχύουν αναλόγως και στην περίπτωση έκδοσης τιμολογίων από τον πελάτη ή τον τρίτο που είναι εγκατεστημένος σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του Ν. 1402/1983 (ΦΕΚ 167 Α'), του Ν. 1914/1990 (ΦΕΚ 178 Α') και τον Κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 218/1992 του Συμβουλίου της 7<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 1992 (Επίσημη Εφημερίδα ΕΛ 024/1.2.1992 σελ. 001-005).

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 29.21. Αντικατάσταση του Κανονισμού (ΕΟΚ) αριθ. 218/1992 του**

### **Συμβουλίου της 27<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 1992**

### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης γ' της παραγράφου 2 του άρθρου 18<sup>α</sup> για νομοτεχνικούς λόγους. Με την αντικατάσταση αυτή ουσιαστικά επαναλαμβάνονται οι προϊσχύουσες διατάξεις και αντικαθίσταται μόνο ο αναφερόμενος σ' αυτές Κανονισμός του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής με τον ισχύοντα σήμερα, λόγω κατάργησής του.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 29, παράγραφος 22**

Η περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 18<sup>α</sup> αντικαθίσταται ως εξής:

«δ) Όταν ο υπόχρεος στο Φ.Π.Α. είναι φορολογικός αντιπρόσωπος κατά την έννοια του άρθρου 35 του Κώδικα Φ.Π.Α., τα πλήρη στοιχεία του προσώπου αυτού, καθώς και ο Α.Φ.Μ. του.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 18<sup>α</sup>, παράγραφος 3, περίπτωση δ'**

Όταν ο υπόχρεος στο Φ.Π.Α. είναι φορολογικός αντιπρόσωπος ή εκπρόσωπος κατά την έννοια του άρθρου 35 του Κώδικα Φ.Π.Α., τα πλήρη στοιχεία του προσώπου αυτού, καθώς και ο Α.Φ.Μ. του

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 29.22. Κατάργηση της αναφοράς στον φορολογικό εκπρόσωπο**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση δ' της παραγράφου 3 του άρθρου 18<sup>α</sup>. Με την αντικατάσταση αυτή ουσιαστικά επαναλαμβάνονται οι προϊσχύουσες διατάξεις και απαλείφεται η φράση «ή εκπρόσωπος», ρύθμιση η οποία είναι αναγκαία μετά την κατάργηση των διατάξεων περί ορισμού φορολογικού εκπροσώπου.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 29, παράγραφος 23**

Η παράγραφος 4 του άρθρου 18<sup>α</sup> αντικαθίσταται ως εξής:



«4. Η φορολογική αρχή δικαιούται να ζητά για λόγους ελέγχου, μετάφραση των τιμολογίων που εκφράζονται σε ξένη γλώσσα, εφόσον αυτά αφορούν συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας ή λαμβάνονται από τα πρόσωπα του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, τα οποία προσκομίζονται μεταφρασμένα εντός ευλόγου προθεσμίας, η οποία τίθεται από τη φορολογική αρχή. Τα ποσά που αναφέρονται στα τιμολόγια είναι δυνατόν να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα, υπό την προϋπόθεση ότι το ποσό του οφειλόμενου φόρου εκφράζεται στο εθνικό νόμισμα του κράτους – μέλους στο οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών με τη χρήση του μηχανισμού μετατροπής που προβλέπεται στο άρθρο 11 τίτλος Γ' παράγραφος 2 της οδηγίας 77/388/ΕΟΚ.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 18<sup>α</sup> , παράγραφος 4**

4. Τα στοιχεία που εκδίδονται για συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας και εκφράζονται σε ξένη γλώσσα και νόμισμα απαιτείται για λόγους ελέγχου να διατυπώνονται και στην ελληνική γλώσσα και στο εθνικό νόμισμα(ευρώ).

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 29.23. Γλώσσα και νόμισμα τήρησης των τιμολογίων**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 18<sup>α</sup> και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α) Καταργείται η υποχρέωση διατύπωσης και στην ελληνική γλώσσα του περιεχομένου των τιμολογίων που αφορούν συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας.

τα οποία μπορούν πλέον να διατυπώνονται από τον επιτηδευματία σε οποιαδήποτε γλώσσα.

β) Ορίζεται ρητά ότι η φορολογική αρχή δικαιούται να ζητά για λόγους ελέγχου μετάφραση στην ελληνική γλώσσα τόσο των τιμολογίων που αφορούν συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας όσο και των τιμολογίων που λαμβάνει ο επιτηδευματίας, ανεξάρτητα εάν αυτά αφορούν συναλλαγές εντός ή εκτός της χώρας.

Στην περίπτωση αυτή ο επιτηδευματίας υποχρεούται να προσκομίζει τα τιμολόγια μεταφρασμένα, μέσα σε εύλογη προθεσμία, που τίθεται για το σκοπό αυτό από τη φορολογική αρχή.

γ) Προστίθεται νέο εδάφιο, με το οποίο παρέχεται η δυνατότητα αναγραφής των ποσών στα τιμολόγια σε οποιοδήποτε νόμισμα, με την προϋπόθεση ότι το ποσό του οφειλόμενου φόρου εκφράζεται στο εθνικό νόμισμα του κράτους – μέλους στο οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών, με τη χρήση του μηχανισμού μετατροπής που προβλέπεται στο άρθρο 11 τίτλος Γ' παράγραφος 2 της Οδηγίας 77/388/ΕΟΚ (6<sup>η</sup> Οδηγία του Συμβουλίου της 17/5/1977). Η ρύθμιση αυτή αποτελεί αυτούσια μεταφορά αντίστοιχης διάταξης της Οδηγίας 2001/115/ΕΚ του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης της 20<sup>ης</sup> Δεκεμβρίου 2001.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 29, παράγραφος 24**

Η παράγραφος 10 του άρθρου 18<sup>α</sup> αντικαθίσταται ως εξής:

«10. Όταν η αποθήκευση δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (on line) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, ο επιτηδευματίας υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα αυτόν.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 18<sup>α</sup>, παράγραφος 10**

10. Όταν η αποθήκευση δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (on line) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, ο επιτηδευματίας υποχρεούται να αποθηκεύει σε χαρτί, στο εσωτερικό της χώρας τα τιμολόγια σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα αυτό, καθώς και όλα τα τιμολόγια που λαμβάνει, ανεξάρτητα από την αρχική τους μορφή με την οποία διαβιβάστηκαν.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 29.24 – 29.25. Αποθήκευση τιμολογίων στο εσωτερικό της χώρας**

#### **σε χαρτί ή με ηλεκτρονικά μέσα**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις των παραγράφων αυτών αντικαθίστανται οι παράγραφοι 10 και 11 του άρθρου 18<sup>α</sup>. Με τις νέες διατάξεις καταργείται η υποχρέωση αποθήκευσης από τον επιτηδευματία όλων των τιμολογίων αποκλειστικά σε χαρτί στο εσωτερικό της χώρας, στις περιπτώσεις που η αποθήκευση:

α) δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (on line) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα ή

β) γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από τους σχετικούς νόμους ή τον κανονισμό που αναφέρονται στην παράγραφο 2 του άρθρου 18<sup>α</sup> του Κώδικα.

Έτσι ο επιτηδευματίας στις προαναφερόμενες περιπτώσεις μπορεί να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας όλα τα τιμολόγια που εκδίδονται από τον ίδιο ή από οποιοδήποτε άλλο πρόσωπο για λογαριασμό του, καθώς και όλα τα τιμολόγια

που λαμβάνει είτε σε χαρτί είτε με ηλεκτρονικά μέσα, για όσο χρόνο ορίζουν οι διατάξεις του Κώδικα.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 29, παράγραφος 25**

Η παράγραφος 11 του άρθρου 18<sup>α</sup> αντικαθίσταται ως εξής:

«11. Όταν η αποθήκευση γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν.1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 2003 και σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεκφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην παράγραφο 14, ο επιτηδευματίας υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας, τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα αυτόν.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 18<sup>α</sup>, παράγραφος 11**

11. Όταν η αποθήκευση γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του Ν.1402/1983, του Ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 218/1992 του Συμβουλίου της 27<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 1992 και σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεκφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην παράγραφο 14, ο επιτηδευματίας υποχρεούται να αποθηκεύει σε χαρτί, στο εσωτερικό της χώρας, τα τιμολόγια κατά τα οριζόμενα στον Κώδικα αυτό, καθώς και τα τιμολόγια που λαμβάνει ανεξάρτητα από την αρχική τους μορφή με την οποία διαβιβάστηκαν.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**(βλ. ερμηνευτική της παραγράφου 29.24)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 29, παράγραφος 26**

Οι περιπτώσεις α', β' και γ' της παραγράφου 18 του άρθρου 18<sup>α</sup> αντικαθίστανται ως εξής:

«α) να επιβάλλονται στους επιτηδευματίες που πραγματοποιούν παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας πρόσθετοι όροι έκδοσης των τιμολογίων από τους πελάτες τους ανεξαρτήτως του τόπου εγκατάστασής τους, ή ειδικοί όροι στην περίπτωση που ο πελάτης ή ο τρίτος που εκδίδει τα τιμολόγια είναι εγκατεστημένος σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή που προβλέπεται από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 2003,

β) να προβλέπονται ειδικοί όροι για την ηλεκτρονική έκδοση τιμολογίων σχετικά με παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, από χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7<sup>ης</sup> Οκτωβρίου 2003,

γ) να επιβάλλονται και άλλοι ειδικοί όροι που να απαγορεύουν ή να περιορίζουν την αποθήκευση των τιμολογίων σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη σχετικά με την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του ν. 1402/1983, του ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ.

1798/2003 και σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεκφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην παράγραφο 14,»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 18<sup>α</sup>, παράγραφος 18, περίπτ. α', β', γ'**

α) να επιβάλλονται στους επιτηδευματίες που πραγματοποιούν παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών στο εσωτερικό της χώρας πρόσθετοι όροι έκδοσης των τιμολογίων από τους πελάτες τους ανεξαρτήτως του τόπου εγκατάστασής τους, ή ειδικοί όροι στην περίπτωση που ο πελάτης ή ο τρίτος που εκδίδει τα τιμολόγια είναι εγκατεστημένος σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή που προβλέπεται από τις διατάξεις του Ν. 1402/1983, του Ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΟΚ) αριθ. 218/1992 του Συμβουλίου της 27<sup>ης</sup> Ιανουαρίου 1992,

β) να προβλέπονται ειδικοί όροι για την ηλεκτρονική έκδοση τιμολογίων σχετικά με παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, από χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από Οδηγίες 76/308/Ε.Ο.Κ. και 77/799/Ε.Ο.Κ. και από τον Κανονισμό (Ε.Ο.Κ.) αριθ. 218/1992,

γ) να επιβάλλονται και άλλοι ειδικοί όροι που να απαγορεύουν ή να περιορίζουν την αποθήκευση των τιμολογίων σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη σχετικά με την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από οδηγίες 76/308/Ε.Ο.Κ. και 77/799/Ε.Ο.Κ. και από τον κανονισμό (Ε.Ο.Κ.) αριθ. 218/92 και σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεκφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην παράγραφο 14

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 29.26. Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι περιπτώσεις α', β' και γ' της παραγράφου 18 του άρθρου 18<sup>α</sup> για νομοτεχνικούς λόγους. Με την αντικατάσταση αυτή ουσιαστικά επαναλαμβάνονται οι προϊσχύουσες διατάξεις και αντικαθίσταται μόνο ο αναφερόμενος σ' αυτές Κανονισμός του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Επιτροπής με τον ισχύοντα σήμερα, λόγω κατάργησής του.

## **ΑΡΘΡΟ 19 (ΘΕΩΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 30, παράγραφος 7**

Η υποπερίπτωση α' της περίπτωσης Β' της παραγράφου 1 του άρθρου 19 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) το δελτίο αποστολής και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής,».

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 19, παράγραφος 1, περίπτ. Β', υποπεριπτ. α**

Ο επιτηδευματίας έχει υποχρέωση να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., πριν από κάθε χρησιμοποίησή τους:

A. Από τα βιβλία που ορίζονται από τον Κώδικα αυτόν:

.....

B. Από τα στοιχεία:

α) το δελτίο αποστολής

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 30.7. Θεώρηση συγκεντρωτικού δελτίου επιστροφής**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η υποπερίπτωση α' της περίπτωσης Β' της παραγράφου 1 του άρθρου 19 και ορίζεται ότι ο επιτηδευματίας υποχρεούται να θεωρεί στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ., μεταξύ άλλων, πριν από κάθε χρησιμοποίησή του το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής, η δυνατότητα έκδοσης του οποίου θεσπίστηκε με τις διατάξεις της παραγράφου 3 του άρθρου 29 του κοινοποιούμενου νόμου (Κ.Θ. TAXIS 317).

Διευκρινίζεται ότι δεν απαιτείται θεώρηση του συγκεντρωτικού δελτίου επιστροφής στις περιπτώσεις που εκδίδεται με μηχανογραφικό τρόπο και σημαίνεται με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ του ν. 1809/1988 η επιχείρηση που το εκδίδει υπάγεται στις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1083/2003 "περί έκδοσης αθεωρήτων φορολογικών στοιχείων" (αφορά ουσιαστικά τα χειρόγραφα).

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 30, παράγραφος 8**

Στην παράγραφο 4 του άρθρου 19 **προστίθεται** δεύτερο εδάφιο ως εξής:

«Επί συνένωσης βιβλίου με στοιχείο το βιβλίο μπορεί να τηρείται σε περισσότερα του ενός αντίτυπα.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 19, παράγραφος 4, δεύτερο εδάφιο**

4. Ο επιτηδευματίας μπορεί να συγχωνεύει ή συνενώνει οποιοδήποτε βιβλίο και στοιχείο ή βιβλία και στοιχεία σε άλλο, με την προϋπόθεση ότι το στοιχείο που



προκύπτει από τη συγχώνευση ή τη συνένωση παρέχονται τουλάχιστον τα δεδομένα των συγχωνευομένων ή συνενωμένων βιβλίων ή στοιχείων.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 30.8. Τήρηση των βιβλίων που τηρούνται συνενωμένα με στοιχεία σε περισσότερα αντίτυπα**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται δεύτερο εδάφιο στην παράγραφο 4 του άρθρου 19 και ορίζεται ρητά η δυνατότητα τήρησης των βιβλίων σε περισσότερα του ενός αντίτυπα, όταν τα βιβλία τηρούνται συνενωμένα με στοιχεία.

Η δυνατότητα αυτή αφορά αποκλειστικά τα βιβλία που τηρούνται συνενωμένα με στοιχεία και όχι άλλα βιβλία τα οποία τηρούνται απλότυπα, εκτός των περιπτώσεων που ορίζεται από τις κατ' ιδίαν διατάξεις η τήρησή τους σε περισσότερα αντίτυπα.

Τέτοια βιβλία που τηρούνται συνενωμένα με στοιχεία είναι το Βιβλίο εισερχομένων – Απόδειξη παροχής υπηρεσιών, Βιβλίο επίσκεψης ασθενών – Απόδειξη παροχής υπηρεσιών και άλλα.

### **ΑΡΘΡΟ 20 (ΥΠΟΒΟΛΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΓΙΑ ΔΙΑΣΤΑΥΡΩΣΗ)**

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 30, παράγραφος 9**

Η παράγραφος 4 του άρθρου 20 καταργείται και οι παράγραφοι 5,6 και 7 του άρθρου αυτού **αναριθμούνται** σε 4,5 και 6 αντίστοιχα.

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 20, παράγραφος 4 και παρ. 5, 6 και 7 αναριθμ.**

4. Τα τιμολόγια προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού, ανεξάρτητα από την αξία τους, μπορεί να καταχωρούνται συγκεντρωτικά στο τέλος των καταστάσεων της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 30.9. Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση – Μεταβολή στον τρόπο καταχώρησης των συναλλαγών με πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., στις συγκεντρωτικές καταστάσεις (έναρξη ισχύος για συναλλαγές από 1/1/2007 και εφεξής )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργείται η παράγραφος 4 του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ., σύμφωνα με την οποία τα τιμολόγια προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 (Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ. κ.λ.π.) καταχωρούνται συγκεντρωτικά στο τέλος των καταστάσεων της παραγράφου 1<sup>α</sup> του άρθρου 20 και οι παράγραφοι 5,6 και 7 του ίδιου άρθρου, αναριθμούνται σε 4,5 και 6 αντίστοιχα.

Έτσι, οι συναλλαγές που πραγματοποιούνται από το ημερολογιακό έτος 2007 (1/1 – 31/12/2007) και εφεξής από και προς τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ., για τις οποίες έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία, καταχωρούνται αναλυτικά ανά συναλλασσόμενο πρόσωπο με τον Α.Φ.Μ. αυτού και όχι συγκεντρωτικά στο τέλος των καταστάσεων. Με τον ίδιο τρόπο καταχωρούνται οι συναλλαγές που πραγματοποιήθηκαν το ημερολογιακό έτος 2006 (1/1-31/12/2006) σύμφωνα με τις διατάξεις της ήδη ισχύουσας Υπουργικής Απόφασης 1034280/271/ΠΟΛ. 1056/5.4.2006 (ΦΕΚ Β' 464/13.4.2006).

Επομένως ο νέος τρόπος καταχώρησης των συναλλαγών με τα πρόσωπα της παραγράφου 3 του άρθρου 2, εφαρμόζεται υποχρεωτικά στις συγκεντρωτικές καταστάσεις (πελατών – προμηθευτών) που θα υποβληθούν από 1/1-30/9/2007 (σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1056/2006) και στις συγκεντρωτικές καταστάσεις (πελατών – προμηθευτών) που θα υποβάλλονται από 1/1-30/9/2008 και εφεξής (σύμφωνα με τις κοινοποιούμενες διατάξεις).

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 30, παράγραφος 10**

Η παράγραφος 6 του άρθρου 20 **αναριθμήθηκε** σε 5 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«5. Δεν υποχρεούνται στην υποβολή των καταστάσεων της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού:

α) οι τράπεζες για τους τόκους καταθέσεων που χορηγούν, καθώς και για τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε άλλες τράπεζες ή επιτηδευματίες και πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού ή λαμβάνουν από τα παραπάνω πρόσωπα, με την εξαίρεση των προμηθειών που λαμβάνουν από επιτηδευματίες ή πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού που πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες σε κατόχους – χρήστες πιστωτικών καρτών,

β) οι επιτηδευματίες και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για τους τόκους καταθέσεων που λαμβάνουν από τράπεζες, για τους τόκους και τις προμήθειες που καταβάλλουν σε τράπεζες ή λαμβάνουν από αυτές, καθώς και για τους μισθούς, τα ημερομίσθια και τις συντάξεις που χορηγούν, με την εξαίρεση των προμηθειών που καταβάλλουν στις τράπεζες λόγω πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε κατόχους – χρήστες πιστωτικών καρτών,

γ) οι επιτηδευματίες και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για τις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και για τις αγορές αγαθών ή υπηρεσιών από επιχειρήσεις που δεν ασκούν δραστηριότητα εντός της χώρας.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 20, παράγραφος 6 αναρίθμηση**

6. Δεν υποχρεούνται στην υποβολή των καταστάσεων της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού:

α) οι τράπεζες για τους τόκους καταθέσεων που χορηγούν, καθώς και για τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε άλλες τράπεζες ή από άλλους επιτηδευματίες.

Κατ' εξαίρεση, οι τράπεζες υποχρεούνται να καταβάλλουν καταστάσεις του άρθρου αυτού για τις προμήθειες που λαμβάνουν από επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες σε κατόχους – χρήστες πιστωτικών καρτών.

β) οι επιτηδευματίες και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για τους τόκους καταθέσεων που λαμβάνουν από τράπεζες, για τους τόκους και τις προμήθειες που καταβάλλουν σε τράπεζες ή λαμβάνουν από αυτές, καθώς και για τους μισθούς, τα ημερομίσθια και τις συντάξεις που χορηγούν,

γ) οι επιτηδευματίες και τα πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού για τις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και για τις αγορές αγαθών ή υπηρεσιών από επιχειρήσεις που δεν ασκούν δραστηριότητα εντός της χώρας.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 30.10. Εξαιρέσεις από την υποχρέωση υποβολής  
συγκεντρωτικών καταστάσεων**

**(έναρξη ισχύος για συναλλαγές από 1/1/2007)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 20, όπως αυτή αναριθμήθηκε σε 5 με τις νέες διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου 9 του παρόντος άρθρου και νόμου. Με τις νέες διατάξεις αφενός αναδιατυπώνονται οι προϊσχύουσες διατάξεις της παραγράφου αυτής και αφετέρου συμπληρώνονται όπου υπήρχε νομοθετικό κενό, έτσι ώστε να απαλλάσσονται αμφίδρομα οι συναλλασσόμενοι που κατονομάζονται σ' αυτές από την υποβολή ορισμένων συναλλαγών τους, δεδομένου ότι η υποβολή των συγκεκριμένων συναλλαγών από τον ένα μόνο αντισυμβαλλόμενο, δεν εξυπηρετεί κανένα σκοπό. Αφορά τις συναλλαγές που διενεργούνται από 1-1-2007 και εφεξής.

Ειδικότερα:

**30.10.1. Τράπεζες**

**A) Δεν υποχρεούνται να υποβάλλουν, συγκεντρωτικές καταστάσεις για συναλλαγές που αφορούν:**

1. τους τόκους καταθέσεων που χορηγούν.
2. τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε άλλες τράπεζες ή επιτηδευματίες ή πρόσωπα των παραγράφων 3 (Δημόσιο , Ν.Π.Δ.Δ. κ.λ.π.) και 4 (αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α.) του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.
3. τους τόκους και τις προμήθειες που λαμβάνουν από άλλες τράπεζες ή επιτηδευματίες ή πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.

**B) Υποχρεούνται να υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις για:**

Τις προμήθειες που λαμβάνουν από επιτηδευματίες ή πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ. , που πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες σε κατόχους – χρήστες πιστωτικών καρτών.

**30.10.2. Επιτηδευματίες και πρόσωπα των παραγράφων 3 και 4 του άρθρου 2 του Κ.Β.Σ.**

**A) Δεν υποχρεούνται να υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις για:**

1. τους τόκους καταθέσεων που λαμβάνουν από τράπεζες (κατ' αντιστοιχία με την περίπτωση Α1)
2. τους τόκους και τις προμήθειες που λαμβάνουν από τράπεζες (κατ' αντιστοιχία με την περίπτωση Α2)
3. τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε τράπεζες (κατ' αντιστοιχία με την περίπτωση Α3)
4. τους μισθούς, τα ημερομίσθια και τις συντάξεις που χορηγούν
5. τις πωλήσεις αγαθών και την παροχή υπηρεσιών ή τις αγορές αγαθών και τη λήψη υπηρεσιών εκτός της χώρας (Συναλλαγές με τρίτες χώρες ή ενδοκοινοτικές).

**B) Υποχρεούνται να υποβάλλουν συγκεντρωτικές καταστάσεις για:**

Τις προμήθειες που καταβάλλουν στις τράπεζες λόγω πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε κατόχους – χρήστες πιστωτικών καρτών (κατ' αντιστοιχία με την περίπτωση Β1 της παραγράφου 30.10.1 της παρούσης).

**ΑΡΘΡΟ 21 (ΤΟΠΟΣ ΤΗΡΗΣΗΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ. ΧΡΟΝΟΣ ΔΙΑΦΥΛΑΞΗΣ ΑΥΤΩΝ)**

**A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

**Άρθρο 30, παράγραφος 11**

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 **αντικαθίσταται** ως εξής:

« 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 των λοιπών εγκαταστάσεων τα οποία τηρούνται σε αυτές.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 21, παράγραφος 1, εδάφιο 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 σε αυτό.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 30.11. Τόπος τήρησης των βιβλίων και στοιχείων όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων του επιτηδευματία (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 αναφορικά με τον τόπο τήρησης των βιβλίων και των στοιχείων. Με τις νέες διατάξεις ορίζεται ρητά ο τόπος τήρησης των βιβλίων, των στοιχείων και των λοιπών δικαιολογητικών εγγραφών όλων των επαγγελματικών εγκαταστάσεων του επιτηδευματία (έδρα, υποκατάστημα, αποθηκευτικός χώρος κ.λ.π.) και όχι μόνο της έδρας ή του υποκαταστήματος που οριζόταν με την προϊσχύουσα διάταξη.

Έτσι π.χ. με βάση τις νέες διατάξεις το βιβλίο αποθήκης, οι καταστάσεις απογραφής, τα δελτία αποστολής κ.λ.π. του αποθηκευτικού χώρου τηρούνται σ' αυτόν. Για την τήρηση αυτών σε άλλο τόπο απαιτείται κατά περίπτωση η υποβολή

γνωστοποίησης ή έγκριση από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. , εφαρμοζόμενων αναλόγως των διατάξεων του δεύτερου και τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 21.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 30, παράγραφος 12**

Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 αντικαθίσταται ως εξής:

«Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά κάθε διαχειριστικής περιόδου μπορεί να φυλάσσονται σε διαφορετικό τόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου αυτού, επιφυλασσόμενων των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 18<sup>α</sup> του παρόντος Κώδικα.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 21, παράγραφος 1, τελευταίο εδάφιο**

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.

#### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 30.12. Φύλαξη των βιβλίων και στοιχείων εκτός της επαγγελματικής εγκατάστασης που αφορούν (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**



Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21 και ορίζεται ρητά ο ακριβής χρόνος πέραν του οποίου τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών μπορούν να φυλάσσονται σε άλλο τόπο από τον τόπο τήρησής τους.

Έτσι σύμφωνα με τις νέες διατάξεις τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών πρέπει να τηρούνται στον τόπο τήρησης που ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 21 (έδρα, υποκατάστημα, αποθηκευτικός χώρος κ.λ.π.) μέχρι τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος. Μετά τη λήξη της προθεσμίας αυτής αυτά μπορούν να φυλάσσονται σε οποιονδήποτε τόπο, χωρίς να απαιτείται και η υποβολή γνωστοποίησης ή η λήψη έγκρισης για τον τόπο φύλαξης.

Τα ανωτέρω αναφερόμενα δεν ισχύουν για τον τόπο φύλαξης των στοιχείων που εκδίδονται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 18<sup>α</sup> παράγραφος 9, δηλαδή των στοιχείων του άρθρου 12, του άρθρου 16, καθώς και του άρθρου 13 παράγραφος 2 που επέχουν θέση τιμολογίου, η φύλαξη των οποίων σε άλλο τόπο κατά τη διάρκεια της χρήσης είναι δυνατή με την προϋπόθεση υποβολής σχετικής γνωστοποίησης και με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 10 του άρθρου 18<sup>α</sup>.

## **ΑΡΘΡΟ 23 (ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΙΣ ΧΡΗΣΤΩΝ. ΤΕΧΝΙΚΕΣ ΠΡΟΔΙΑΓΡΑΦΕΣ ΛΟΓΙΣΜΙΚΟΥ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 30, παράγραφος 13**

Η περίπτωση θ' της παραγράφου 2 του άρθρου 23 **καταργείται.**

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 23, παράγραφος 2, περίπτωση θ**

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

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 30.13. Κατάργηση της υποχρέωσης διενέργειας αθροίσεων ανά σελίδα στα μηχανογραφικά τηρούμενα βιβλία** **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργείται η περίπτωση θ' της παραγράφου 2 του άρθρου 23 αναφορικά με την υποχρέωση αυτόματης διενέργειας αθροίσεων ανά σελίδα και μεταφοράς των αθροισμάτων στην επόμενη σελίδα των ποσών των μηχανογραφικά τηρούμενων βιβλίων ή καταστάσεων που αναφέρονται σ' αυτή. Έτσι τα βιβλία ή καταστάσεις που αναφέρονται στην περίπτωση θ' της παραγράφου 2 του άρθρου 23 που καταργείται (ημερολόγια, ισοζύγια, καταστάσεις, βιβλίο αγορών και βιβλίο εσόδων – εξόδων), των οποίων η προθεσμία εκτύπωσης λήγει από 22/12/2006 και μετά, μπορεί να μην έχουν άθροιση των λογαριασμών ή των στηλών ανά σελίδα.

## **ΑΡΘΡΟ 24 (ΧΡΟΝΟΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΣ ΜΗΧΑΝΟΓΡΑΦΙΚΗΣ ΕΝΗΜΕΡΩΣΗΣ ΤΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΕΚΔΟΣΗΣ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ)**

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 30, παράγραφος 14**

Στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 **προστίθεται** δεύτερο εδάφιο ως εξής:

«Παρέχεται η δυνατότητα εμφάνισης στο ισοζύγιο του προηγούμενου εδαφίου τουλάχιστον των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, με την προϋπόθεση ανάπτυξής του σε λογαριασμούς της κατώτερης βαθμίδας, εφαρμοζόμενων αναλόγως των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24 του παρόντος.»

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 24, παράγραφος 1, περίπτωση β', δεύτερο εδάφιο**

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 θεωρημένου 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 υπόλοιπά τους, χρεωστικά και πιστωτικά, μέχρι το τέλος του μήνα που αφορούν.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 30.14. Λογαριασμοί που εμφανίζονται στο ισοζύγιο λογαριασμών γενικού – αναλυτικών καθολικών (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής συμπληρώνεται η περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 αναφορικά με το περιεχόμενο του θεωρημένου ισοζυγίου γενικού – αναλυτικών καθολικών.

Έτσι με τις νέες διατάξεις παρέχεται η δυνατότητα εμφάνισης στο θεωρημένο ισοζύγιο λογαριασμών γενικού – αναλυτικών καθολικών μόνο των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, με την προϋπόθεση όμως ότι όταν ζητηθεί από τον έλεγχο, θα είναι εφικτή η ανάλυση των λογαριασμών αυτών στις επόμενες βαθμίδες. Η ανάλυση αυτή, τα δεδομένα της οποίας είναι αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, εκτυπώνεται εντός τριών (3) ημερών κατ' εφαρμογή των διατάξεων των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24.

Στην ανάλυση αυτή εμφανίζεται ανά λογαριασμό, ανεξαρτήτως βαθμίδας, το προοδευτικό άθροισμα χρέωσης και πίστωσης και το υπόλοιπό του μέχρι το τέλος του προηγούμενου μήνα, τα σύνολα των κινήσεων του μήνα, το συνολικό άθροισμα χρέωσης και πίστωσης, καθώς και το υπόλοιπό τους μέχρι το τέλος του μήνα που αφορά. Η δυνατότητα που παρέχεται με τις εν λόγω διατάξεις, που ισχύουν από 22/12/2006, καταλαμβάνει τα ισοζύγια των οποίων η προθεσμία εκτύπωσης λήγει από την ημερομηνία αυτή και μετά, δηλαδή το ισοζύγιο του μήνα Νοεμβρίου 2006 και επόμενα.

**A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

**Άρθρο 30, παράγραφος 15**

Η περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 **αντικαθίσταται** ως εξής:

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

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 24, παράγραφος 1, περίπτωση γ**

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

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 30.15. Τήρηση του Μητρώου Παγίων σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 και παρέχεται η δυνατότητα μη εκτύπωσης (σε αθεώρητα έντυπα) του μητρώου παγίων και φύλαξης του περιεχομένου του σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα. Η δυνατότητα αυτή παρέχεται, με την προϋπόθεση της δυνατότητας εκτύπωσης του περιεχομένου του εντός τριών (3) ημερών, όταν ζητηθεί από τον φορολογικό έλεγχο, σύμφωνα με τις διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του ίδιου άρθρου.

Οι διατάξεις αυτές, που ισχύουν από 22/12/2006, καταλαμβάνουν το μητρώο παγίων του οποίου η προθεσμία εκτύπωσης λήγει την ημερομηνία αυτή και μετά.

Έτσι το μητρώο παγίων για τη χρήση 1/1-31/12/2006 , του οποίου η προθεσμία ενημέρωσης – εκτύπωσης λήγει μετά από 22/12/2006, μπορεί να μην εκτυπωθεί.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 30, παράγραφος 16**

Στην παράγραφο 2 του άρθρου 24 **προστίθενται** δυο νέα εδάφια ως εξής:

«Ο επιτηδευματίας εκτυπώνει το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας ενημέρωσής του και το βιβλίο παραγωγής κοστολογίου στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού, με δυνατότητα μη εκτύπωσής του, εφόσον τα δεδομένα του φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

Με την ίδια προϋπόθεση παρέχεται η δυνατότητα μη εκτύπωσης των δελτίων εσωτερικής διακίνησης της παραγράφου 2 του άρθρου 8 του Κώδικα αυτού.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 24, παράγραφος 2, 2 νέα εδάφια**

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 WORM) 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 CD 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 εκτύπωσής του εφόσον τα δεδομένα του φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 30.16. Χρόνος εκτύπωσης του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών.**

**Εκτύπωση – αποθήκευση του βιβλίου παραγωγής κοστολογίου και των**

**δελτίων εσωτερικής διακίνησης σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθενται στην παράγραφο 2 του άρθρου 24 δυο νέα εδάφια και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Ορίζεται ρητά ο χρόνος εκτύπωσης του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών στο χρόνο της προθεσμίας ενημέρωσής του. Έτσι το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών για ένα προϊόν πρέπει να εκτυπώνεται στο χρόνο ενημέρωσής του, όπως αυτός ορίζεται

με τις διατάξεις της περίπτωσης Α' της παραγράφου 8 του άρθρου 8, δηλαδή μέχρι τη 10<sup>η</sup> ημέρα από την ημερομηνία ολοκλήρωσης της πρώτης παραγωγής του.

Β) Ορίζεται ρητά ότι το βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου εκτυπώνεται στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέχρι την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού και παρέχεται η δυνατότητα να μην εκτυπώνεται και το περιεχόμενό του να αποθηκεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα με τις προϋποθέσεις που ορίζονται με τις διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24.

Γ) Παρέχεται η δυνατότητα μη εκτύπωσης των δελτίων εσωτερικής διακίνησης που ορίζονται από την παράγραφο 2 του άρθρου 8 ή από την παράγραφο 4 του άρθρου 11, εφόσον τα δεδομένα τους αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα και εκτυπώνονται εντός τριών ημερών, όταν ζητηθεί από τον φορολογικό έλεγχο, εφαρμοζόμενων αναλόγως των διατάξεων των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24. Έτσι από 22/12/2006 και μετά τα δελτία εσωτερικής διακίνησης μπορεί να μην εκτυπώνονται και το περιεχόμενό τους να αποθηκεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 30, παράγραφος 17**

Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Η κατά ποσότητα και αξία εκτύπωση των αποθεμάτων γίνεται μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 8 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού, με δυνατότητα μη εκτύπωσής τους, όταν αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 24, παράγραφος 6, εδάφιο 2**



Η κατά ποσότητα και αξία εκτύπωση των αποθεμάτων γίνεται μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 8 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 30.17. Μη εκτύπωση των καταστάσεων αποτίμησης των αποθεμάτων – Αποθήκευση των δεδομένων της σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24 και παρέχεται η δυνατότητα να μην εκτυπώνεται η κατάσταση των αποθεμάτων με την ποσότητα και την αξία τους (αποτίμηση), εφόσον τα δεδομένα της αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα εντός της προθεσμίας εκτύπωσής της που ορίζεται με τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 17 (χρόνος κλεισίματος του ισολογισμού). Η δυνατότητα αυτή παρέχεται, με την προϋπόθεση που ορίζεται με τις διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 30, παράγραφος 18**

Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24 αντικαθίσταται ως εξής:

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

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 24, παράγραφος 6, τελευταίο εδάφιο**

Με την προϋπόθεση του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να εκτυπώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα και το βιβλίο κίνησης οχημάτων και το βιβλίο συνδρομητών, παρεχόμενης της δυνατότητας εγγραφής των δεδομένων του σε θεωρημένο οπτικό δίσκο τεχνολογίας WORM εφαρμοσμένης αναλόγως της Α.Υ.Ο.Ο. 1016567/190/ΠΟΛ. 1027/20.2.2003 (ΦΕΚ 247 Β'/2003) αναφορικά με τον τρόπο και τις προϋποθέσεις της εγγραφής αυτής.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 30.18. Απάλειψη της δυνατότητας εγγραφής των δεδομένων του βιβλίου συνδρομητών σε οπτικό δίσκο (CD-ROM)** **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24 και απαλείφεται η δυνατότητα εγγραφής των δεδομένων του βιβλίου συνδρομητών σε οπτικό δίσκο (CD-ROM). Η απάλειψη αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους, επειδή με την παράγραφο 23 του άρθρου 28 του κοινοποιούμενου νόμου καταργείται η υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αυτού, του οποίου η τήρηση οριζόταν με τις προϊσχύουσες διατάξεις της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 30, παράγραφος 19**

Τα τρία τελευταία εδάφια της παραγράφου 7 του άρθρου 24 **αντικαθίστανται** ως εξής:

« Τα δεδομένα που είναι αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά τις διατάξεις των παραγράφων 1,2,3,4 και 6 του άρθρου αυτού, καθώς και της

παραγράφου 6 του άρθρου 27 του ίδιου Κώδικα 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 δεδομένων αυτών είναι εξαιρετικά δυσχερής στην προβλεπόμενη προθεσμία. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 24, παράγραφος 7, 3 τελευταία εδάφια**

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 δεδομένων αυτών 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 σε αυτά

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 30.19. Εκτύπωση δεδομένων βιβλίων που είναι αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται τα τρία τελευταία εδάφια της παραγράφου 7 του άρθρου 24 αναφορικά με την υποχρέωση εκτύπωσης των δεδομένων βιβλίων που είναι αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η αντικατάσταση αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους λόγω της επέκτασης δυνατότητας αποθήκευσης δεδομένων βιβλίων με τις διατάξεις του κοινοποιούμενου νόμου της και σε άλλα βιβλία ή δελτία, όπως το μητρώο παγίων, το βιβλίο παραγωγής κοστολογίου, τις καταστάσεις απογραφής αποθεμάτων (κατά ποσότητα και αξία) και λοιπών περιουσιακών στοιχείων, καθώς και δελτίων εσωτερικής διακίνησης.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 30, παράγραφος 20**

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού έχουν ανάλογη εφαρμογή και για την παράταση της προθεσμίας εκτύπωσης ή της εγγραφής σε θεωρημένο οπτικό δίσκο που ορίζεται από της παραγράφους 1 περιπτώσεις α' και β', 2 έως και 4 του άρθρου αυτού.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 24, παράγραφος 8, εδάφιο 1**

Οι διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού έχουν ανάλογη εφαρμογή και επί μηχανογραφικής τήρησης των βιβλίων.

#### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

##### **Παράγραφος 30.20. Παράταση της προθεσμίας εκτύπωσης των βιβλίων**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 24 αναφορικά με την παράταση του χρόνου εκτύπωσης ορισμένων βιβλίων και καταστάσεων μετά από αίτηση του επιτηδευματία και σχετική έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.

Έτσι με τις νέες διατάξεις παρέχεται η δυνατότητα στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. να παρατείνει την προθεσμία εκτύπωσης των βιβλίων ή την προθεσμία της εγγραφής σε θεωρημένο οπτικό δίσκο των βιβλίων, που ορίζεται από τις παραγράφους 1 (περιπτώσεις α' και β') έως 4 του άρθρου 24. Δηλαδή την προθεσμία εκτύπωσης ή αποθήκευσης σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση των ημερολογίων, του ισοζυγίου, του βιβλίου αποθήκης ή του θεωρημένου οπτικού δίσκου (CD-ROM) στο οποίο εγγράφεται το βιβλίο αποθήκης, το βιβλίο αγορών και το βιβλίο εσόδων – εξόδων της έδρας ή του υποκαταστήματος ή των μηνιαίων καταστάσεων αυτών, καθώς και του ημερήσιου φύλλου συναλλαγών ή του ημερολογίου ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων ή του φύλλου ανάλυσης και ελέγχου του υποκαταστήματος.

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. μπορεί να παρατείνει μετά από αίτηση του επιτηδευματία την προθεσμία εκτύπωσης των πιο πάνω βιβλίων μέχρι 50 ημέρες και μετά από σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή για μεγαλύτερο χρονικό διάστημα.

Η παραπάνω παράταση εκτύπωσης δίνεται ανεξάρτητα από την παράταση του χρόνου ενημέρωσης των αντίστοιχων βιβλίων και δεν μπορεί να υπερβεί την προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού, όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας ή την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος (όταν τηρούνται βιβλία Α' και Β' κατηγορίας).

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της ίδιας παραγράφου και άρθρου, που συνεχίζει να ισχύει, σε περίπτωση παράτασης του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων παρατείνεται ισόχρονα και ο χρόνος εκτύπωσης αυτών χωρίς να απαιτείται η χορήγηση έγκρισης για την παράταση του χρόνου εκτύπωσης.

## **ΑΡΘΡΟ 25 (ΕΙΔΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 30, παράγραφος 21**

Η παράγραφος 5 του άρθρου 25 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«5. Σε περίπτωση βλάβης μηχανήματος ή γενικά μη λειτουργίας του λογισμικού:

A) Τα στοιχεία μπορεί να εκδίδονται από χειρόγραφα στελέχη ιδιαίτερης σειράς εντύπων ή τα δεδομένα αυτών να αναγράφονται χειρόγραφα στα μηχανογραφικά έντυπα και η καταχώρηση των δεδομένων στα πρόσθετα ή ειδικά βιβλία γίνεται χειρόγραφα στα μηχανογραφικά έντυπα.

B) Υποβάλλεται σχετική γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εντός της μεθεπόμενης εργάσιμης για τη Δ.Ο.Υ. ημέρας και παρατείνεται για δέκα (10) ημέρες και όχι πέραν από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή κλεισίματος του ισολογισμού επί τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας:

α) Η προθεσμία εκτύπωσης ή εγγραφής σε θεωρημένο οπτικό δίσκο, η οποία ορίζεται από τις παραγράφους 1 περιπτώσεις α' και β', 2 έως και 4 του άρθρου 24 του Κώδικα αυτού, καθώς και η προθεσμία εκτύπωσης των πρόσθετων και ειδικών βιβλίων που εκτυπώνονται ή εγγράφονται σε θεωρημένο οπτικό δίσκο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.

β) Η προθεσμία ενημέρωσης που ορίζεται από τις παραγράφους 1,2 περιπτώσεις α', β' και γ' και 5 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού. Όταν τα αίτια της μη ενημέρωσης συνεχίζονται και μετά από το χρόνο της παράτασης αυτής, οι πρωτογενείς εγγραφές μέχρι την αποκατάσταση της βλάβης γίνονται χειρόγραφα σε αθεώρητα έντυπα. Μετά τη λειτουργική αποκατάσταση του συστήματος γίνεται αμέσως η μεταφορά των εγγραφών από τα χειρόγραφα βιβλία στον Η/Υ, καθώς και η εκτύπωση των βιβλίων ή καταστάσεων, εφόσον παρήλθε η προθεσμία εκτύπωσής τους.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 25, παράγραφος 5**

5. Σε περίπτωση βλάβης μηχανήματος ή γενικά μη λειτουργίας του λογισμικού η ενημέρωση των βιβλίων παρατείνεται για δέκα (10) ημέρες, εφόσον γίνει σχετική γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. Όταν τα αίτια της μη ενημέρωσης συνεχίζονται και μετά από το χρόνο της παράτασης αυτής οι πρωτογενείς εγγραφές, μέχρι την αποκατάσταση της βλάβης γίνονται χειρόγραφα σε αντίστοιχα βιβλία ή σε ένα γενικό ημερολόγιο ή στα μηχανογραφικά έντυπα. Τα στοιχεία, στην περίπτωση αυτή, μπορεί να εκδίδονται και από ιδιαίτερη σειρά εντύπων.

Μετά τη λειτουργική αποκατάσταση του συστήματος γίνεται αμέσως η μεταφορά των εγγραφών από τα χειρόγραφα βιβλία στον Η/Υ, καθώς και η εκτύπωση των βιβλίων ή καταστάσεων, εφόσον παρήλθε η προθεσμία εκτύπωσής τους.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 30.21. Ενημέρωση και εκτύπωση των βιβλίων – Έκδοση των στοιχείων του επιτηδευματία σε περίπτωση βλάβης του Η/Υ ή μη λειτουργίας του λογισμικού**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται στο σύνολό της η παράγραφος 5 του άρθρου 25 αναφορικά με το χρόνο ενημέρωσης και εκτύπωσης των βιβλίων ή έκδοσης των στοιχείων σε περίπτωση βλάβης του μηχανήματος ή μη λειτουργίας του λογισμικού.

Ειδικότερα με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ρυθμίζονται τα ακόλουθα σε περίπτωση βλάβης:

**30.21.1. Έκδοση στοιχείων – Τήρηση πρόσθετων βιβλίων**

Τα στοιχεία εκδίδονται από χειρόγραφα θεωρημένα στελέχη ιδιαίτερης σειράς εντύπων ή από αθεώρητα χειρόγραφα στελέχη σύμφωνα με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1083/2003, εφόσον ο επιτηδευματίας εμπίπτει στις διατάξεις της απόφασης αυτής ή από τα μηχανογραφικά έντυπα με χειρόγραφη συμπλήρωσή τους χωρίς να απαιτείται να γίνει ιδιαίτερη γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για την επελθούσα βλάβη, με την προϋπόθεση ότι στην τελευταία περίπτωση δεν εκδίδονται με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ του νόμου 1809/1988. Εφόσον τα μηχανογραφικά στοιχεία εκδίδονται με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ και γίνεται χειρόγραφη καταγραφή των δεδομένων στα μηχανογραφικά έντυπα, τότε αναγράφεται πλέον η ένδειξη «ΧΩΡΙΣ ΣΗΜΑΝΣΗ ΛΟΓΩ ΒΛΑΒΗΣ ΤΗΣ ΕΑΦΔΣΣ ΜΕ ΑΡ. ΜΗΤΡΩΟΥ.....» και στην περίπτωση αυτή υποχρεούται ο εκδότης των στοιχείων να υποβάλει δήλωση – γνωστοποίηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. εντός 10ημέρου από την αποκατάσταση της βλάβης του μηχανήματος και την επανέκδοση των στοιχείων με σήμανση, η οποία περιλαμβάνει τα είδη, τις σειρές και τους αύξοντες αριθμούς έναρξης και λήξης της



αρίθμησης των στοιχείων που εκδόθηκαν, φωτοαντίγραφο δε αυτής αποστέλλεται σε όλους τους λήπτες των αθεώρητων αυτών στοιχείων.

Επίσης χωρίς την υποβολή γνωστοποίησης στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ενημερώνονται με χειρόγραφο τρόπο τα μηχανογραφικά έντυπα τήρησης των πρόσθετων ή των ειδικών βιβλίων.

#### 30.21.2. Ενημέρωση – Εκτύπωση βιβλίων

Για την παράταση του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων (πλην των πρόσθετων και ειδικών βιβλίων), καθώς και για την παράταση του χρόνου της εκτύπωσής τους υποβάλλεται γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. για τη βλάβη του μηχανήματος ή του λογισμικού. Η γνωστοποίηση αυτή υποβάλλεται εντός της μεθεπόμενης εργάσιμης για τη Δ.Ο.Υ. ημέρας από τη διαπίστωση της βλάβης.

Η γνωστοποίηση του επιτηδεύματά προς τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. πρέπει να περιλαμβάνει απαραίτητως γενική αναφορά του είδους της προκύψασας βλάβης στο σύστημα, την ημερομηνία που συνέβη η βλάβη, τα στοιχεία του κατασκευαστή των προγραμμάτων εφαρμογών του Η/Υ που χρησιμοποιεί (ονοματεπώνυμο ή επωνυμία και διεύθυνση) και τα αντίστοιχα στοιχεία του εξουσιοδοτημένου από τον κατασκευαστή αντιπροσώπου του, ο οποίος κλήθηκε ή πρόκειται να κληθεί για την αποκατάσταση της βλάβης.

Με την υποβολή της γνωστοποίησης παρατείνεται μέχρι 10 ημέρες και όχι πέραν της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή κλεισίματος του ισολογισμού, όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας.

30.21.2.1. Η προθεσμία εκτύπωσης ή αποθήκευσης σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα ή εγγραφής σε θεωρημένο οπτικό δίσκο κατά περίπτωση:

- Ø Των ημερολογίων
- Ø Του ισοζυγίου γενικού – αναλυτικών καθολικών
- Ø Του βιβλίου αγορών ή εσόδων – εξόδων
- Ø Της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αγορών ή του βιβλίου εσόδων – εξόδων
- Ø Του ημερήσιου φύλλου συναλλαγών
- Ø Του ημερολογίου ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων του υποκαταστήματος
- Ø Του βιβλίου αποθήκης ή του θεωρημένου οπτικού δίσκου στον οποίο εγγράφεται το βιβλίο αυτό
- Ø Των πρόσθετων βιβλίων που εκτυπώνονται στο τέλος του επόμενου μήνα ή εγγράφονται σε θεωρημένο οπτικό δίσκο, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 6 του άρθρου 24.

Η παράταση αυτή της εκτύπωσης καταλαμβάνει τις περιπτώσεις εκείνες που τα βιβλία είχαν ενημερωθεί πριν από τη βλάβη, οπότε παρατείνεται με την εν λόγω γνωστοποίηση μόνο ο χρόνος της εκτύπωσής τους.

Παράδειγμα:

Στις 25/3/2007 διαπιστώνεται βλάβη στο λογισμικό, με συνέπεια να μην υπάρχει η δυνατότητα εκτύπωσης μέχρι την 31/3/2007 του ημερολογίου, του ισοζυγίου γενικού – αναλυτικών καθολικών και του βιβλίου αποθήκευσης του μήνα Φεβρουαρίου. Με την υποβολή της γνωστοποίησης ο χρόνος εκτύπωσης των πιο πάνω βιβλίων παρατείνεται μέχρι 10/4/2007.

Σημειώνεται ότι στην περίπτωση που η βλάβη συνεχίζεται και πέραν του χρόνου της παράτασης των 10 ημερών, υποβάλλεται αίτηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.,

με την οποία ζητείται νέα παράταση μέχρι 50 ημέρες του χρόνου εκτύπωσης αυτών σύμφωνα με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 8 του άρθρου 24.

#### 30.21.2.2. Η προθεσμία ενημέρωσης

- Ø Του βιβλίου αγορών ή εσόδων – εξόδων
- Ø Των ημερολογίων
- Ø Του γενικού καθολικού και των αναλυτικών καθολικών
- Ø Του συγκεντρωτικού ημερολογίου
- Ø Του βιβλίου αποθήκης
- Ø Του ημερήσιου φύλλου συναλλαγών
- Ø Του ημερολογίου ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων του υποκαταστήματος

#### Παράδειγμα:

Στις 2/4/2007 διαπιστώνεται βλάβη λογισμικού σε επιχείρηση με βιβλία Γ' κατηγορίας και βιβλίο αποθήκης. Με την υποβολή της γνωστοποίησης παρατείνεται μέχρι 25/4/2007 ο χρόνος ενημέρωσης των ημερολογίων και κατ' αξία του βιβλίου αποθήκης με τις συναλλαγές του μήνα Μαρτίου. Επίσης παρατείνεται ανάλογα 10 ημέρες ο χρόνος ενημέρωσης του βιβλίου αποθήκης κατά ποσότητα με τις συναλλαγές για τις οποίες δεν έχει λήξει η προθεσμία ενημέρωσης του βιβλίου αποθήκης μέχρι την ημερομηνία της βλάβης (δηλαδή πράξεις από 23/3 έως 2/4/2007) ή των πράξεων που διενεργούνται από την ημερομηνία της βλάβης και μετά.

Σημειώνεται ότι σύμφωνα με τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 8 του άρθρου 24 ισόχρονα παρατείνεται για τις συναλλαγές του μήνα Μαρτίου ο χρόνος εκτύπωσης των ημερολογίων, του γενικού – αναλυτικών

καθολικών, του ισοζυγίου γενικού αναλυτικών καθολικών του βιβλίου αποθήκης του μήνα Μαρτίου, καθώς και του βιβλίου αποθήκης για τις συναλλαγές του μήνα Απριλίου.

Όταν με το τέλος των 10 ημερών της παράτασης δεν έχει αποκατασταθεί η βλάβη, οι πρωτογενείς εγγραφές των ημερολογίων καθώς και του βιβλίου αποθήκης μπορεί να γίνονται χειρόγραφα σε αθεώρητα έντυπα και με την αποκατάσταση της βλάβης γίνεται μεταφορά των εγγραφών από τα χειρόγραφα βιβλία στον Η/Υ.

Σημειώνεται ότι αντί της καταχώρησης των πρωτογενών εγγραφών σε αθεώρητα έντυπα υπάρχει η δυνατότητα ανάλογα με τα αναφερόμενα στο τελευταίο εδάφιο της προηγούμενης υποπερίπτωσης 30.21.2.1. να ζητηθεί νέα παράταση του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 6 του άρθρου 17.

Τονίζεται ότι σε περίπτωση βλάβης του Η/Υ δεν παρατείνεται ο χρόνος ενημέρωσης και εκτύπωσης των βιβλίων των οποίων η προθεσμία ενημέρωσης ή εκτύπωσης – εγγραφής σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα λήγει στην προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού ή υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος, όταν τηρούνται βιβλία Β' κατηγορίας.

## **ΑΡΘΡΟ 27 (ΑΠΟΓΡΑΦΗ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 31, παράγραφος 1**

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 27 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Για τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, τα οποία παρακολουθούνται με περιληπτικούς – γενικούς λογαριασμούς, μπορεί να

καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα υπόλοιπα μόνο των οικείων λογαριασμών, εφόσον ανάλυση καθενός λογαριασμού καταχωρείται σε καταστάσεις ή ισοζύγια ή αποθηκεύεται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 27, παράγραφος 6, εδάφιο 1**

Για τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, τα οποία παρακολουθούνται με περιληπτικούς – γενικούς λογαριασμούς, μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα υπόλοιπα μόνο των οικείων λογαριασμών, εφόσον καταχωρείται ανάλυση καθενός λογαριασμού σε καταστάσεις ή ισοζύγια

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 31.1. Αποθήκευση της ανάλυσης των λοιπών (πλην παγίων και αποθεμάτων) στοιχείων του ενεργητικού και παθητικού σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 27 και παρέχεται η δυνατότητα αποθήκευσης σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα της ανάλυσης των λοιπών (πλην παγίων και αποθεμάτων) στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού, που καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών μόνο με τα υπόλοιπα των οικείων λογαριασμών. Με την προϊσχύουσα διάταξη η ανάλυση αυτή έπρεπε να εκτυπώνεται μέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού σε αθεώρητες καταστάσεις και για την αποθήκευση των δεδομένων της σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα απαιτείτο έγκριση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. σύμφωνα με τις διατάξεις της προϊσχύουσας περίπτωσης ιγ' της παραγράφου 2 του άρθρου 36, η

οποία καταργείται με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 32 του κοινοποιούμενου νόμου.

Η δυνατότητα αυτή δίνεται με τις προϋποθέσεις που ορίζονται από τα τρία τελευταία εδάφια της παραγράφου 7 του άρθρου 24 και ισχύει από 22/12/2006, καταλαμβάνει δηλαδή τις διαχειριστικές περιόδους για τις οποίες μέχρι την ημερομηνία αυτή δεν έχει παρέλθει η προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού, όπως αυτή ορίζεται από τις διατάξεις της παραγράφου 8 του άρθρου 17.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 31, παράγραφος 2**

Η παράγραφος 7 του άρθρου 27 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«7. Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται χωριστά κατά είδος και ποσότητα όλα τα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας άλλου επιτηδευματία που βρίσκονται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στις εγκαταστάσεις του, εφόσον τα δεδομένα αυτά δεν προκύπτουν από το βιβλίο αποθήκης ή από άλλα πρόσθετα βιβλία.»

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 27, παράγραφος 7**

7. Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται χωριστά κατά είδος και ποσότητα όλα τα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας τρίτων που βρίσκονται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στον επιτηδευματία, εφόσον τα δεδομένα αυτά δεν προκύπτουν από το βιβλίο αποθήκης ή από άλλα πρόσθετα βιβλία.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 31.2. Μη καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών περιουσιακών στοιχείων κυριότητας ιδιώτη (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 7 του άρθρου 27 αναφορικά με την καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών περιουσιακών στοιχείων τρίτου (επιτηδευματία και ιδιώτη) που βρίσκονται στις εγκαταστάσεις του επιτηδευματία κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου. Με τις νέες διατάξεις ορίζεται υποχρέωση καταχώρησης στο βιβλίο απογραφών μόνο των περιουσιακών στοιχείων κυριότητας τρίτου επιτηδευματία, δηλαδή δεν καταχωρούνται πλέον τα περιουσιακά στοιχεία του ιδιώτη τρίτου που βρίσκονται στις εγκαταστάσεις του επιτηδευματία κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

Οι διατάξεις αυτές, που ισχύουν από 22/12/2006, καταλαμβάνουν την καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών των περιουσιακών στοιχείων τρίτων που βρίσκονται στην επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου για την οποία μέχρι την ημερομηνία αυτή (22/12/2006) δεν έχει παρέλθει η προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού.

**ΑΡΘΡΟ 28 (ΑΠΟΤΙΜΗΣΗ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΑΠΟΓΡΑΦΗΣ)**

**A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

**Άρθρο 31, παράγραφος 3**

Το πέμπτο και το έκτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 28 αντικαθίσταται ως εξής:

«Για τη βελτίωση της λειτουργικότητας της επιχείρησης, ή για άλλους σπουδαίους λόγους επιτρέπεται, μετά από έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών

Βιβλίων (Ε.Λ.Β.), η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 28, παράγραφος 2, εδάφια 5 και 6**

Επιπλέον η αποτίμηση των αποθεμάτων των υποκαταστημάτων με εξαρτημένη λογιστική και των αποθηκευτικών χώρων γίνεται με ενιαία τιμή με τα αποθέματα της έδρας.

Για τη βελτίωση της λειτουργικότητας της επιχείρησης, ή για άλλους σπουδαίους λόγους επιτρέπεται, μετά από έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β.), η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής, καθώς και η αποτίμηση των αποθεμάτων χωριστά ανά εγκατάσταση.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 31.3. Κατάργηση της αποτίμησης των αποθεμάτων των υποκαταστημάτων με εξαρτημένη λογιστική και των αποθηκευτικών χώρων ενιαία με τα αποθέματα της έδρας** **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πέμπτο και έκτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 28 και καταργείται η υποχρέωση της ενιαίας αποτίμησης των αποθεμάτων τέλους χρήσης των υποκαταστημάτων και των αποθηκευτικών χώρων με τα αποθέματα της έδρας.

Έτσι μετά από την κατάργηση της υποχρέωσης αυτής ο επιτηδευματίας μπορεί να αποτιμά τα αποθέματα των υποκαταστημάτων με εξαρτημένη λογιστική:



α) ξεχωριστά από τα αποθέματα της έδρας με βάση την αξία αγοράς ή το ιστορικό κόστος παραγωγής ενός εκάστου από αυτά,

β) ενιαία με τα αποθέματα της έδρας,

γ) ενιαία με τα αποθέματα της έδρας ορισμένων από αυτά και ξεχωριστά για καθένα από τα λοιπά,

δ) ενιαία με τα αποθέματα της έδρας ορισμένων από αυτά και ενιαία για όλα ή μερικά από τα υπόλοιπα υποκαταστήματα.

Οι διατάξεις αυτές, που ισχύουν από 22/12/2006, καταλαμβάνουν την αποτίμηση αποθεμάτων των χρήσεων εκείνων των οποίων η προθεσμία κλεισίματος του ισολογισμού λήγει από την ημερομηνία αυτή και μετά.

## **ΑΡΘΡΟ 30 (ΚΥΡΟΣ ΚΑΙ ΑΠΟΔΕΙΚΤΙΚΗ ΔΥΝΑΜΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 31, παράγραφος 4**

Η περίπτωση α' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου ή το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής που ορίζεται από την παράγραφο 1 του άρθρου 10 του Κώδικα αυτού,».

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 30, παράγραφος 3, εδάφιο 1, περίπτωση α'**

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, δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει 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 δευτέρου εδαφίου της ίδιας παραγράφου.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 31.4. Λόγοι ανεπάρκειας των βιβλίων Β' και Γ' κατηγορίας**

**(ένναρξη ισχύος για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση α' της παραγράφου 3 του άρθρου 30. Με τις διατάξεις της νέας περίπτωσης α', λόγω ανεπάρκειας των βιβλίων συνεχίζει να αποτελεί η μη τήρηση ή μη διαφύλαξη του βιβλίου παραγωγής – κοστολογίου, του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών και του βιβλίου ή του δελτίου ποσοτικής παραλαβής της παραγράφου 1 του άρθρου 10.

Έτσι με βάση τις διατάξεις αυτές η μη τήρηση κατά περίπτωση των ημερολογίων, του ισοζυγίου γενικού – αναλυτικών καθολικών, του βιβλίου εσόδων - εξόδων, της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου εσόδων – εξόδων, καθώς και η μη τήρηση ή η μη διαφύλαξη του βιβλίου αποθήκης, των καταστάσεων της ποσοτικής καταχώρησης των αποθεμάτων ή του βιβλίου απογραφών δεν αποτελούν πλέον λόγο ανεπάρκειας των βιβλίων αλλά λόγο ανακρίβειας αυτών σύμφωνα με την

περίπτωση θ' της παραγράφου 4 του άρθρου αυτού, όπως τέθηκε με την παράγραφο 5 του άρθρου 31 του κοινοποιούμενου νόμου.

Οι νέες διατάξεις, που ισχύουν για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά, αφορούν την κρίση του κύρους των βιβλίων των χρήσεων αυτών με βάση τους λόγους που αναφέρονται σε αυτή.

Έτσι σύμφωνα με τις εν λόγω διατάξεις η μη τήρηση του ισοζυγίου γενικού – αναλυτικών καθολικών της χρήσης 2006 αποτελεί λόγο ανεπάρκειας των βιβλίων της χρήσης αυτής. Αντιθέτως η μη τήρηση του ισοζυγίου αυτού της χρήσης 2007 αποτελεί λόγο ανακρίβειας των βιβλίων της χρήσης αυτής.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 31, παράγραφος 5**

Οι περιπτώσεις β', ε' και η' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 30 αντικαθίστανται και προστίθεται μετά την περίπτωση η' νέα περίπτωση θ', ως εξής:

«β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,»

«ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,»

«η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών,»

«θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του γενικού – αναλυτικών καθολικών ή το βιβλίο εσόδων – εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του

βιβλίου εσόδων – εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρησης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 30, παράγραφος 4**

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

β) δεν απογράφει περιουσιακά στοιχεία ή απογράφει αυτά ανακριβώς,

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει τα πρόσθετα βιβλία του δευτέρου 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,

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη όταν τηρούνται βιβλία δεύτερης κατηγορίας.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 31.5. Λόγοι ανακρίβειας των βιβλίων**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 και της περίπτωσης θ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι περιπτώσεις β', ε' και η' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 30 και προστίθεται στο ίδιο εδάφιο περίπτωση θ' αναφορικά με τις πράξεις ή παραλείψεις που αποτελούν λόγο ανακρίβειας των βιβλίων Β' και Γ' κατηγορίας.

Ειδικότερα με τις νέες διατάξεις επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

Α) Με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης β' ορίζεται ρητά ότι λόγο ανακρίβειας των βιβλίων αποτελεί η μη καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών ποσοτικά των αποθεμάτων ή η ανακριβής καταχώρηση αυτών ως προς την ποσότητα. Η έννοια της μη καταχώρησης των αποθεμάτων ποσοτικά αφορά τη μη καταχώρηση ορισμένων από αυτά (επιλεκτική ή μη). Η μη καταχώρηση όλων των αποθεμάτων αποτελεί λόγο ανακρίβειας των βιβλίων σύμφωνα με τη νέα περίπτωση θ' (μη τήρηση καταστάσεων ποσοτικής καταχώρησης αποθεμάτων). Έτσι με τη νέα διάταξη δεν αποτελεί λόγο ανακρίβειας των βιβλίων αλλά λόγο ανεπάρκειας ή μη καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών όλων των άλλων (πλην αποθεμάτων) περιουσιακών στοιχείων ή η ανακριβής καταχώρηση αυτών.

Συνεπώς η τήρηση βιβλίου απογραφών στο οποίο έχουν καταχωρηθεί μόνο τα αποθέματα κατά ποσότητα και αξία, χωρίς να έχουν καταχωρηθεί ορισμένα ή όλα από τα λοιπά περιουσιακά στοιχεία, δεν αποτελεί πλέον λόγο ανακρίβειας των βιβλίων αλλά λόγο ανεπάρκειας αυτών σύμφωνα με την περίπτωση β' της παραγράφου 3 του άρθρου 30.

Β) Με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης ε' απαλείφεται από τους λόγους ανακρίβειας των βιβλίων η μη τήρηση του βιβλίου ή δελτίου ποσοτικής παραλαβής του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 (του βιβλίου δηλαδή που τηρείτο από τους επισκευαστές ηλεκτρικών, ηλεκτρονικών συσκευών κ.λ.π.), το οποίο πλέον με τις διατάξεις της παραγράφου 23 του άρθρου 28 του κοινοποιούμενου νόμου ορίζεται ως βιβλίο της παραγράφου 5 του άρθρου 10. Η απάλειψη αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους και δεν επέρχεται καμιά ουσιαστική μεταβολή στις ισχύουσες διατάξεις.

Γ) Με τις νέες διατάξεις της περίπτωσης η' ορίζεται ως λόγος ανακρίβειας των βιβλίων η εμφάνιση αθροιστικών λαθών, πέραν του βιβλίου εσόδων – εξόδων που

οριζόταν με την προϊσχύουσα διάταξη και στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών.

Δ) Με τη νέα περίπτωση θ' ορίζονται ως λόγοι ανακρίβειας των βιβλίων:

- ∅ Η μη τήρηση των ημερολογίων
- ∅ Η μη τήρηση του ισοζυγίου γενικού – αναλυτικών καθολικών
- ∅ Η μη τήρηση του βιβλίου εσόδων – εξόδων
- ∅ Η μη τήρηση της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου εσόδων – εξόδων
- ∅ Η μη τήρηση ή η μη διαφύλαξη του βιβλίου αποθήκης
- ∅ Η μη τήρηση ή μη διαφύλαξη των καταστάσεων της ποσοτικής καταχώρησης των αποθεμάτων ή του βιβλίου απογραφών, όταν δεν συντάσσονται καταστάσεις απογραφής και τα αποθέματα καταχωρούνται απ' ευθείας στο βιβλίο απογραφών.

Οι πιο πάνω παραλείψεις αποτελούν λόγο ανακρίβειας των βιβλίων για τις χρήσεις που αρχίζουν από 22/12/2006 και μετά. Για τις χρήσεις που λήγουν μέχρι την ημερομηνία αυτή αποτελούν λόγο ανεπάρκειας των βιβλίων, όπως αναφέρεται στην προηγούμενη παράγραφο 31.4.

#### Παράδειγμα:

Το έτος 2009 διαπιστώνεται από τον τακτικό έλεγχο μη διαφύλαξη των καταστάσεων της ποσοτικής καταχώρησης των αποθεμάτων των χρήσεων 1/7/2005-30/6/2006, 1/7/2006 – 30/6/2007 και 1/7/2007-30/6/2008. Σύμφωνα με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 30 και της περίπτωσης θ' της παραγράφου 4 του ίδιου άρθρου η παράλειψη αυτή αποτελεί λόγο ανεπάρκειας των βιβλίων των χρήσεων 1/7/2005-30/6/2006 και 1/7/2006-30/6/2007 και λόγο ανακρίβειας των βιβλίων χρήσης 1/7/2007 – 30/6/2008.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 31, παράγραφος 6**

Τα δυο τελευταία εδάφια της παραγράφου 4 του άρθρου 30 **αντικαθίστανται** ως εξής:

«Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζόμενων αναλόγως των διατάξεων των δυο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια:

- α)η καταχώρηση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά,
- β) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα,
- γ)η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 30, παράγραφος 4**

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά.

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.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 31.6. προϋποθέσεις κρίσης του κύρους των βιβλίων ως ανακριβών. Παραλείψεις που δεν αποτελούν λόγο ανεπάρκειας – ανακρίβειας των βιβλίων**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται τα δυο τελευταία εδάφια της παραγράφου 4 του άρθρου 30 αναφορικά: α) με τις προϋποθέσεις που πρέπει να συντρέχουν για την κρίση των βιβλίων ως ανακριβών λόγω των παρατυπιών και των παραλείψεων που ορίζονται στην παράγραφο 4 του άρθρου 30 και β) με τις πράξεις ή παραλείψεις οι οποίες δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια.

Ειδικότερα:

#### **31.6.1. Προϋποθέσεις κρίσης του κύρους των βιβλίων ως ανακριβών**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του προτελευταίου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 30 για την κρίση των βιβλίων ως ανακριβών και τον εξωλογιστικό προσδιορισμό του αποτελέσματος πρέπει:

α) Οι πράξεις ή οι παραλείψεις που ορίζονται από τις περιπτώσεις α' έως ε', ζ' και η' της παραγράφου αυτής (άρθρο 30 παρ.4) να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να



επηρεάζουν σημαντικά τα οικονομικά αποτελέσματα. Η κάλυψη ή μη της προϋπόθεσης αυτής είναι θέμα πραγματικό, που κρίνεται από το φορολογικό έλεγχο.

β) Οι πράξεις ή οι παραλείψεις που ορίζονται από τις περιπτώσεις στ' και θ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30 να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο και όχι απλώς δυσχερή το φορολογικό έλεγχο. Στην περίπτωση αυτή για την ύπαρξη της αδυναμίας διενέργειας ελεγκτικών επαληθεύσεων εφαρμόζονται ανάλογα όσα αναφέρονται στα δυο τελευταία εδάφια της παραγράφου 3 του άρθρου 30.

### **31.6.2. Παραλείψεις που δεν αποτελούν λόγο ανεπάρκειας ή ανακρίβειας των βιβλίων**

Σύμφωνα με τις διατάξεις του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 30 δεν λογίζεται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια των βιβλίων:

- α) Η καταχώρηση εσόδου ή εξόδου σε άλλη χρήση από εκείνη που αφορά.
- β) Η εμφάνιση αθροιστικών λαθών στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων και στο βιβλίο απογραφών, όταν από τη λανθασμένη άθροιση δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα. Έτσι αθροιστικά λάθη τα οποία ή αυξάνουν το φορολογικό αποτέλεσμα ή δεν το επηρεάζουν δεν αποτελούν λόγο ανακρίβειας των βιβλίων και στοιχείων.
- γ) Η αποτίμηση των αποθεμάτων κατ' άλλο τρόπο από τον οριζόμενο με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 (όπως αποτίμηση των αποθεμάτων με μη παραδεκτή μέθοδο, αλλαγή της μεθόδου αποτίμησης των αποθεμάτων χωρίς την υποβολή γνωστοποίησης στον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. ή χωρίς την έγκριση των Ε.Λ.Β., λανθασμένη αποτίμηση), με την προϋπόθεση ότι θα συνταχθεί κατάσταση ορθής αποτίμησης των αποθεμάτων στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 31, παράγραφος 7**

Η παράγραφος 6 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Τα βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σε αυτά αγορές που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο ή δεν 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.

Οι διατάξεις των περιπτώσεων στ', ζ' και θ' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου, καθώς και των δυο τελευταίων εδφίων της ίδιας παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τους τηρούντες βιβλίο αγορών.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 30, παράγραφος 6**

6. Τα βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σε αυτά αγορές που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο ή δεν 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.

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

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 31.7. Ανακρίβεια βιβλίων Α' κατηγορίας**

##### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 30 και ορίζονται οι λόγοι ανακρίβειας των βιβλίων Α' κατηγορίας. Ειδικότερα τα βιβλία και στοιχεία της Α' κατηγορίας κρίνονται ανακριβή, όταν ο επιτηδευματίας:

- Ø Δεν καταχωρεί στο βιβλίο αγορές ή καταχωρεί αυτές ανακριβώς ή καταχωρεί αγορές που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο,
- Ø Δεν 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,
- Ø Λαμβάνει ανακριβή ή εικονικά ως προς την ποσότητα ή την αξία τέτοια στοιχεία,
- Ø Εμφανίζει αθροιστικά λάθη,
- Ø Δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο το θεωρημένο χειρόγραφο βιβλίο αγορών ή τη θεωρημένη κατάσταση του βιβλίου αγορών και τα προβλεπόμενα από τον Κ.Β.Σ. παραστατικά με τα οποία ενεργούνται οι πρωτογενείς εγγραφές (περίπτωση στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30),
- Ø Νοθεύει φορολογικά στοιχεία (περίπτωση ζ'),

Ø Δεν τηρεί βιβλίο αγορών ή μηνιαία κατάσταση του βιβλίου αγορών (περίπτωση θ').

Για την κρίση των βιβλίων Α' κατηγορίας ως ανακριβών θα πρέπει να συντρέχουν οι προϋποθέσεις που ορίζονται από τα δυο τελευταία εδάφια της παραγράφου 4 του άρθρου 30, όπως αυτές αναλύονται στην προηγούμενη παράγραφο 31.6.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 31, παράγραφος 8**

Οι περιπτώσεις α' έως ε' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30 αντικαθίστανται ως εξής:

«α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δυο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ.»

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 30, παράγραφος 7, περιπτώσεις α' έως ε' του πρώτου εδαφίου**

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.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 31.8. Μεγέθη παραλείψεων και παρατυπιών που δεν επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων Α', Β' και Γ' κατηγορίας**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται με δυο νέες περιπτώσεις α' και β' οι περιπτώσεις α' ως ε' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30, που αφορούν την οριοθέτηση μέσω καθορισμού ποσοστού επί τζίρου των μεγεθών των παραλείψεων και των παρατυπιών εκείνων με τις οποίες δεν θίγεται το κύρος των βιβλίων. Ειδικότερα με βάση τις νέες περιπτώσεις α' και β' δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων, εφόσον η συνολική αξία των διαπιστούμενων πράξεων ή παραλείψεων που επηρεάζουν το κύρος των βιβλίων κυμαίνεται μέχρι τα πιο κάτω όρια ποσοστών επί των εσόδων και αξιών:

- Ø Ακαθάριστα έσοδα μέχρι 1.500.000 ευρώ, ποσοστό 3% και μέχρι 30.000 ευρώ.

Ø Ακαθάριστα έσοδα άνω των 1.500.000 ευρώ, ποσοστό 2% και μέχρι 200.000 ευρώ.

Οι διατάξεις αυτές, που ισχύουν από 22/12/2006, μπορούν να εφαρμόζονται και για παλιότερες υποθέσεις σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 35 του κοινοποιούμενου νόμου. Για την εφαρμογή των μεταβατικών διατάξεων δίνονται διευκρινίσεις με την παράγραφο 35.1 της παρούσας.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 31, παράγραφος 9**

Η περίπτωση δ' του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

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

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 30, παράγραφος 7, εδάφιο 2, περίπτωση δ'**

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

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

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 31.9. Νομοτεχνική διάταξη**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αναδιατυπώνεται η περίπτωση δ' του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30. Η αναδιατύπωση γίνεται για φοροτεχνικούς λόγους λόγω της θέσπισης του βιβλίου του δεύτερου εδαφίου της προϊσχύουσας διάταξης της παραγράφου 1 του άρθρου 10 (βιβλίο ποσοτικής παραλαβής που τηρείται από τους επισκευαστές ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων κ.λ.π.) ως βιβλίου της παραγράφου 5 του άρθρου 10. Με τις νέες διατάξεις δεν επέρχεται καμία ουσιαστική μεταβολή σε σχέση με τις προϊσχύουσες διατάξεις της παραπάνω περίπτωσης δ'.

## **ΑΡΘΡΟ 36 (ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΤΟΥ ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΥ ΤΗΣ ΔΗΜΟΣΙΑΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ)**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 32, παράγραφος 1**

Οι περιπτώσεις ι', ιβ' και ιγ' της παραγράφου 2 του άρθρου 36 **καταργούνται**, η περίπτωση ια' της ίδια παραγράφου **αναριθμείται** σε ι' και το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 αυτού του άρθρου **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Για τις κατασχέσεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των πέντε τελευταίων εδαφίων της επόμενης παραγράφου.»

### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 36, παράγραφος 2**

**Καταργούνται:**

ι) Να αρνείται τη θεώρηση των βιβλίων και των στοιχείων του παρόντος Κώδικα στον επιτηδευματία εκείνον που δεν έχει εκπληρώσει τις φορολογικές του υποχρεώσεις, αν ο υπόχρεος επιτηδευματίας που τα προσκομίζει για θεώρηση δεν παράσχει σ' αυτόν ασφάλεια. Το ποσό της ασφάλειας μπορεί να ανέλθει μέχρι το ποσό των 58.000 Ευρώ και παρέχεται είτε με εγγραφή πρώτης υποθήκης σε ακίνητο, είτε εγγυητική επιστολή Τράπεζας. Η παρεχόμενη ασφάλεια ισχύει, με έγκριση του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. που την καθόρισε, και για τα υποκαταστήματα του επιτηδευματία.

ιβ) να επιτρέπει την τήρηση του βιβλίου αποθήκης των αποθηκευτικών χώρων σε άλλο τόπο στις περιπτώσεις που λόγω έλλειψης επαγγελματικής οργάνωσης στο χώρο αυτόν καθίσταται δυσχερής η τήρησή του,

ιγ) να επιτρέπει τη μη εκτύπωση των καταστάσεων απογραφής, πλην των καταστάσεων απογραφής αποθεμάτων, και την αποθήκευση των δεδομένων αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

#### **Αντικαθίσταται:**

Για τις κατασχέσεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των τριών τελευταίων εδαφίων της επομένης παραγράφου.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 32.1. Κατάργηση ορισμένων δικαιωμάτων του Προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ.**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργείται η περίπτωση ι' της παραγράφου 2 του άρθρου 6, με την οποία προβλεπόταν η δυνατότητα στον



προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία με απόφασή του να αρνείται τη θεώρηση βιβλίων και στοιχείων στον επιτηδευματία που δεν εκπληρώνει τις φορολογικές του υποχρεώσεις χωρίς παροχή σχετικής ασφάλειας.

Παράλληλα καταργούνται οι περιπτώσεις β' και ιγ' της ίδιας παραγράφου για νομοτεχνικούς λόγους.

Ειδικότερα για τη πρώτη από τις καταργούμενες περιπτώσεις, η οποία προέβλεπε τη δυνατότητα στο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία να επιτρέπει την τήρηση του βιβλίου αποθήκης των αποθηκευτικών χώρων σε άλλο τόπο, αυτή καταργείται λόγω της τροποποίησης των διατάξεων της παραγράφου 1 του άρθρου 21, με τις οποίες προβλέπεται πλέον ο τόπος που τηρούνται τα βιβλία (βιβλίο αποθήκης, καταστάσεις απογραφής) των αποθηκευτικών χώρων και δεδομένου ότι από τις ήδη ισχύουσες διατάξεις ορίζονται οι προϋποθέσεις τήρηση αυτών σε διαφορετικό τόπο.

Για τη δεύτερη από τις καταργούμενες περιπτώσεις, η οποία προέβλεπε τη δυνατότητα στο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία να επιτρέπει τη μη εκτύπωση των καταστάσεων απογραφής, πλην των καταστάσεων απογραφής αποθεμάτων, και την αποθήκευση των δεδομένων αυτών σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, αυτή καταργείται, επειδή με τις νέες διατάξεις τροποιήθηκε η παράγραφος 6 του άρθρου 27 και παρέχεται πλέον η δυνατότητα αποθήκευσης της ανάλυσης των λοιπών (πλην παγίων και αποθεμάτων) περιουσιακών στοιχείων σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 32, παράγραφος 2**

Η περίπτωση β' της παραγράφου 8 του άρθρου 36 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«β) δεν έχει υποβάλει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία δηλώσεις απόδοσης οποιουδήποτε παρακρατούμενου ή επιρριπτόμενου φόρου, τέλους, εισφοράς από οποιαδήποτε αιτία, καθώς και δηλώσεις φόρου εισοδήματος.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 36, παράγραφος 8, περίπτωση β'**

8. Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δε θεωρεί φορολογικά στοιχεία σε υπόχρεο ο οποίος:

β) δεν έχει υποβάλει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία δηλώσεις απόδοσης οποιουδήποτε παρακρατούμενου ή επιρριπτόμενου φόρου, τέλους, εισφοράς από οποιαδήποτε αιτία.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 32.2. Η μη υποβολή των δηλώσεων φορολογίας εισοδήματος αποτελεί κώλυμα θεώρησης των στοιχείων**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η περίπτωση β' της παραγράφου 8 του άρθρου 36. Με τις νέες διατάξεις ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δεν θεωρεί στοιχεία σε επιτηδευματία ο οποίος δεν έχει υποβάλει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία εκτός από τις δηλώσεις απόδοσης οποιουδήποτε παρακρατούμενου ή επιρριπτόμενου φόρου, τέλους, εισφοράς από οποιαδήποτε αιτία, όπως ίσχυε μέχρι σήμερα, και τις δηλώσεις φόρου εισοδήματος.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 32, παράγραφος 3**

Η παράγραφος 10 του άρθρου 36 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«10. Τα δικαιώματα του αρμόδιου προϊστάμενου Δ.Ο.Υ. που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1,3,6 και 7 του άρθρου αυτού ενασκούνται παράλληλα και από τους Γενικούς Διευθυντές Φορολογίας, Επιθεώρησης και Ελέγχων, καθώς και από τους προϊστάμενους της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.).»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 36, παράγραφος 10**

10. Τα δικαιώματα του αρμόδιου προϊστάμενου Δ.Ο.Υ. που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1,3,6 και 7 του άρθρου αυτού ενασκούνται παράλληλα και από τους Γενικούς Διευθυντές Φορολογίας και Δημόσιας Περιουσίας και Επιθεώρησης και Ελέγχων, καθώς και από τους προϊστάμενους της ΥΠ.Ε.Δ.Α.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 32.3. Νομοτεχνική διάταξη**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 10 του άρθρου 36. Η αντικατάσταση αυτή γίνεται για νομοτεχνικούς λόγους λόγω της μετονομασίας της ΥΠΕΔΑ σε ΥΠ.Ε.Ε.

## **ΑΡΘΡΟ 37 (ΕΠΙΤΡΟΠΗ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΒΙΒΛΙΩΝ)**

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 32, παράγραφος 4**

Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 37 αντικαθίσταται ως εξής:

«Για την απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών ή τον περιορισμό των υποχρεώσεων αυτών ή την κατά διάφορο τρόπο τήρηση αυτών, καθώς και τον καθορισμό του είδους ως ουσιώδους ποιοτικής διάκρισης των αγαθών για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 37, παράγραφος 3, περίπτωση α', εδάφιο 1**

3. Η επιτροπή αποφαινεται, μετά από αίτηση του επιτηδευματία ή του προϊστάμενου της Δ.Ο.Υ. , κατά περίπτωση:

α) για την απαλλαγή από την υποχρέωση σχετικά με την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, ή τον περιορισμό της υποχρέωσης αυτής ή την κατά διάφορο τρόπο ρύθμιση αυτής , καθώς και τον καθορισμό του είδους ως ουσιώδους ποιοτικής διάκρισης των αγαθών για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 32.4. Αρμοδιότητες Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 37 σε ότι αφορά την αρμοδιότητα της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων να ρυθμίζει τον τρόπο τήρησης του βιβλίου παραγωγής κοστολογίου και του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών. Σημειώνεται ότι η Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων ήδη εξέταζε στο παρελθόν αιτήσεις επιτηδευματιών

για ρύθμιση ή απαλλαγή των προαναφερόμενων υποχρεώσεων, ως παρεπόμενων υποχρεώσεων των επιχειρήσεων επεξεργασίας που υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίου αποθήκης.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 32, παράγραφος 5**

Η παράγραφος 4 του άρθρου 37 αντικαθίσταται ως εξής:

«4. Η αίτηση του επιτηδευματία υποβάλλεται:

- α) για την απαλλαγή ή την κατά διάφορο τρόπο τήρηση του βιβλίου αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών πέντε (5) μήνες πριν την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου για την οποία ζητείται ρύθμιση ή απαλλαγή από τις υποχρεώσεις αυτές. Ειδικά επί έναρξης νέας δραστηριότητας ή επί μετασχηματισμού επιχείρησης και άμεσης υποχρέωσης τήρησης βιβλίου αποθήκης η αίτηση υποβάλλεται στο χρόνο της εμπρόθεσμης ενημέρωσης του βιβλίου αποθήκης,
- β) για την αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής πέντε (5) μήνες πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 37, παράγραφος 4**

4. Η αίτηση του επιτηδευματία υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. πέντε μήνες πριν από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου για την οποία ζητείται η κατά διάφορο τρόπο ρύθμιση των υποχρεώσεων ή απαλλαγή.

#### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 32.5. Προθεσμία υποβολής της αίτησης του επιτηδευματία στην**

**Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 37 αναφορικά με την προθεσμία υποβολής της αίτησης στην Ε.Λ.Β. και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

A) Ορίζεται ρητά η προθεσμία υποβολής της αίτησης για την αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης των αποθεμάτων, δηλαδή πέντε μήνες πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

B) Ορίζεται για τις περιπτώσεις άμεση υποχρέωσης τήρησης βιβλίου αποθήκης επί μετασχηματισμού επιχειρήσεων ή έναρξης νέας δραστηριότητας, ως προθεσμία υποβολής της αίτησης στην Ε.Λ.Β. η προθεσμία ενημέρωσης του βιβλίου αποθήκης.

**Παράδειγμα:**

Επιχείρηση που παράγει ενδύματα και τηρεί ήδη βιβλίο αποθήκης επεκτείνει τη δραστηριότητα της και αγοράζει στις 15 Οκτωβρίου 2007 πρώτες ύλες για την παραγωγή υποδημάτων. Η επιχείρηση αυτή μπορεί να υποβάλλει αίτηση στη Ε.Λ.Β. για τη νέα της δραστηριότητα μέχρι και 25 Οκτωβρίου 2007 τόσο για ρύθμιση ή απαλλαγή της υποχρέωσης τήρησης του βιβλίου αποθήκης για τη παραγωγή των υποδημάτων όσο και την τήρηση του βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών ή παραγωγής κοστολογίου (ως παρεπόμενων υποχρεώσεων της τήρησης του βιβλίου αποθήκης) για την ίδια δραστηριότητα.

**A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

**Άρθρο 32, παράγραφος 6**

Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 37 **αντικαθίσταται** ως εξής:

« Ο Γραμματέας της Επιτροπής υποχρεούται όπως, τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση, γνωστοποιήσει την ημερομηνία και την ώρα της συνεδρίασης στον επιτηδευματία που έχει υποβάλλει σχετικό αίτημα παράστασης.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 37, παράγραφος 7**

Ο Γραμματέας της Επιτροπής υποχρεούται όπως, τουλάχιστον πέντε ημέρες πριν από τη συνεδρίαση, γνωστοποιήσει στον επιτηδευματία την ημερομηνία και την ώρα της συνεδρίασης.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 32.6. Παράσταση εκπροσώπου του επιτηδευματία κατά τη συνεδρίαση της ΕΛΒ**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 37 και ορίζεται πλέον υποχρέωση στο Γραμματέα της ΕΛΒ να γνωστοποιεί την ημερομηνία και την ώρα της συνεδρίασης της ΕΛΒ μόνο στον επιτηδευματία που έχει υποβάλλει σχετικό αίτημα για παράσταση και όχι σε αυτούς που δεν έχουν υποβάλλει τέτοιο αίτημα. Η διάταξη αυτή, που ισχύει από 22/12/2006, καταλαμβάνει τις αιτήσεις των επιτηδευματιών προς την ΕΛΒ που υποβάλλονται από την ημερομηνία αυτή και μετά.

## **ΑΡΘΡΟ 38 (ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ)**

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 32, παράγραφος 7**

Η υποπερίπτωση γγ' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 αντικαθίσταται ως εξής:

«γγ) να ρυθμίζει διαφορετικά τον τρόπο, το χρόνο έκδοσης το περιεχόμενο και τον προορισμό των εγγράφων μεταφοράς για τις αστικές, τις ειδικές και τις διεθνείς μεταφορές, τις ταχυμεταφορές, καθώς και για τις μεταφορές με δημόσιας χρήσης μέσα ή με τρίκυκλα οχήματα δημόσιας χρήσης ή μικτής χρήσης αυτοκίνητα ή τρίκυκλα ιδιωτικής χρήσης.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 38, υποπερίπτωση γγ' της περίπτωσης γ'**

Ο Υπουργός των Οικονομικών μπορεί με απόφασή του:

γ) να ρυθμίζει διαφορετικά την εφαρμογή ορισμένων διατάξεων του Κώδικα αυτού, ως ακολούθως:

γγ) να ρυθμίζει διαφορετικά τον τρόπο έκδοσης των εγγράφων μεταφοράς για τις αστικές, τις ειδικές και τις διεθνείς μεταφορές, τις ταχυμεταφορές, καθώς και για τις μεταφορές με τρίκυκλα οχήματα δημόσιας χρήσης και με φορτηγά ή μικτής χρήσης αυτοκίνητα ή τρίκυκλα ιδιωτικής χρήσης.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 32.7. Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο. του περιεχομένου και του προορισμού των εγγράφων μεταφοράς**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**



Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η υποπερίπτωση γγ' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 και ουσιαστικά συμπληρώνονται οι συγκεκριμένες διατάξεις, που παρέχουν τη δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να ρυθμίζει με αποφάσεις του και το χρόνο έκδοσης, το περιεχόμενο και τον προορισμό των εγγράφων μεταφοράς, πέραν του τρόπου που όριζαν οι προϊσχύουσες διατάξεις.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

##### **Άρθρο 32, παράγραφος 8**

Η υποπερίπτωση γε' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 αντικαθίσταται ως εξής:

«γε) Να ορίζει διαφορετικά τα φορολογικά στοιχεία που υποβάλλονται, τον τρόπο και το χρόνο υποβολής αυτών, καθώς και των δεδομένων των βιβλίων του Κώδικα αυτού, για όλους τους υπόχρεους ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα μόνο αυτής.»

#### **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 38, υποπερίπτωση γε' της περίπτωσης γ'**

Ο Υπουργός των Οικονομικών μπορεί με απόφασή του:

γ) να ρυθμίζει διαφορετικά την εφαρμογή ορισμένων διατάξεων του Κώδικα αυτού, ως ακολούθως:

γε) Να ορίζει διαφορετικά τα φορολογικά στοιχεία που υποβάλλονται, τον τρόπο και το χρόνο υποβολής τους, για όλους τους υπόχρεους ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα μόνο αυτής

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 32.8. Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο. της υποβολής δεδομένων των βιβλίων (έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να ρυθμίζει με απόφασή του την υποβολή δεδομένων των βιβλίων του Κώδικα αυτού, για όλους τους υπόχρεους ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα μόνο αυτής.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 32, παράγραφος 9**

Η υποπερίπτωση γστ' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«γστ) να ορίζει για όλους τους επιτηδευματίες ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς τον τρόπο και τα μέσα τήρησης και έκδοσης όλων ή μερικών βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται με τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, καθώς και να ρυθμίζει διαφορετικά για όλους τους επιτηδευματίες ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς τον τρόπο θεώρησης και τήρησης των βιβλίων και στοιχείων, τον τρόπο και τα μέσα διαφύλαξης όλων ή μερικών βιβλίων και στοιχείων και οποιαδήποτε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 38, υποπερίπτωση γστ' της περίπτωσης γ'**

Ο Υπουργός των Οικονομικών μπορεί με απόφασή του:

γ) να ρυθμίζει διαφορετικά την εφαρμογή ορισμένων διατάξεων του Κώδικα αυτού, ως ακολούθως:

γστ) να ρυθμίζει διαφορετικά τον χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων, καθώς και τον τρόπο θεώρησης, τήρησης, ενημέρωσης των βιβλίων και στοιχείων, με σκοπό τη διευκόλυνση της μηχανογράφησης των λογιστικών εργασιών των επιτηδευματιών.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 32.9. Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο. θεμάτων που αφορούν την τήρηση βιβλίων**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η υποπερίπτωση γστ' της περίπτωσης γ' του άρθρου 38 και παρέχεται δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να ορίζει για όλους τους επιτηδευματίες ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς τον τρόπο και τα μέσα τήρησης και έκδοσης όλων ή μερικών βιβλίων και στοιχείων του Κώδικα, καθώς και να ρυθμίζει διαφορετικά για όλους τους επιτηδευματίες ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς τα βιβλία που τηρούνται, τα στοιχεία που εκδίδονται, τον τρόπο θεώρησης και τήρησης των βιβλίων και στοιχείων, τον τρόπο και το χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων, τον τρόπο και τα μέσα διαφύλαξης όλων ή μερικών βιβλίων και στοιχείων.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

#### **Άρθρο 32, παράγραφος 10**

Στην περίπτωση γ' του άρθρου 38 **προστίθεται** υποπερίπτωση γιδ' ως εξής:

«γιδ. Να καθορίζει τις τεχνικές απαιτήσεις, τις διαδικασίες, το χρόνο, τον τρόπο, τα μέσα και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τη διασφάλιση της γνησιότητας και ακεραιότητας των διαφυλασσόμενων σε ηλεκτρονική – ψηφιακή μορφή φορολογικών

βιβλίων και στοιχείων, με τη χρήση ειδικών ασφαλών φορολογικών διατάξεων σήμανσης του ν. 1809/1988(ΦΕΚ 222 Α')»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 38, νέα υποπερίπτωση γιδ' της περίπτωσης γ'**

Ο Υπουργός των Οικονομικών μπορεί με απόφασή του:

γ) να ρυθμίζει διαφορετικά την εφαρμογή ορισμένων διατάξεων του Κώδικα αυτού, ως ακολούθως:

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 32.10. Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο. της διασφάλισης των αποθηκευμένων**

#### **ψηφιακών δεδομένων των βιβλίων**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής, προστίθεται νέα υποπερίπτωση γιδ' στην περίπτωση γ' του άρθρου 38. Με τη νέα αυτή υποπερίπτωση παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίζει τις λεπτομέρειες εφαρμογής του τρόπου της διασφάλισης των αποθηκευόμενων ψηφιακών δεδομένων με τη χρήση ΕΑΦΔΣΣ, που ισχύει ήδη για την ηλεκτρονική αποθήκευση των τιμολογίων, για όλα τα στοιχεία και δικαιολογητικά εγγραφών, καθώς και τα βιβλία.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στον Κ.Β.Σ.**

### **Άρθρο 32, παράγραφος 11**

Οι περιπτώσεις στ' και ζ' του άρθρου 38 **αναριθμούνται** σε περιπτώσεις ζ' και η' αντίστοιχα και **προστίθεται** νέα περίπτωση ως εξής:

«στ) Να ορίζει τις ενδείξεις του προορισμού των φορολογικών στοιχείων για όλους τους υπόχρεους ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς σε ολόκληρη τη χώρα ή τμήματα αυτής.»

## **B) Κ.Β.Σ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 38, νέα υποπερίπτωση στ'**

Ο Υπουργός των Οικονομικών μπορεί με απόφασή του:

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 32.11. Ρύθμιση με Α.Υ.Ο.Ο. των ενδείξεων προορισμού ορισμένων φορολογικών στοιχείων**

#### **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006 )**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αναριθμούνται οι περιπτώσεις στ' και ζ' του άρθρου 38 και προστίθεται νέα περίπτωση στ' στο άρθρο αυτό, με την οποία παρέχεται η δυνατότητα στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών να καθορίζει τις ενδείξεις του προορισμού των φορολογικών στοιχείων του Κώδικα. Ειδικότερα με τη ρύθμιση αυτή αντιμετωπίζονται κυρίως προβλήματα που ανακύπτουν κατά τη διαδικασία επιστροφής Φ.Π.Α. στους αγρότες του ειδικού καθεστώτος στις περιπτώσεις που στα αντίτυπα που παραδίδονται στους αγρότες και προσκομίζονται από αυτούς για την επιστροφή του Φ.Π.Α. αναγράφονται άλλες ενδείξεις από τις προβλεπόμενες.

## **ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ Ν. 2523/1997**

### **ΑΡΘΡΟ 5 (ΠΡΟΣΤΙΜΑ ΓΙΑ ΠΑΡΑΒΑΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ (ΚΒΣ) – ΑΝΤΙΚΕΙΜΕΝΙΚΟ ΣΥΣΤΗΜΑ)**

## **A) Νέες ρυθμίσεις στο ν. 2523/1997**

### **Άρθρο 33, παράγραφος 1**

Η περίπτωση ια΄ της παραγράφου 6 **καταργείται** και οι περιπτώσεις α΄, β΄, ε΄, στ΄, ζ΄, η΄ και ι΄ της ίδιας παραγράφου **αντικαθίστανται** ως εξής:

«α) Σε μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες της Γ΄ κατηγορίας ή σε μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών ή του βιβλίου απογραφών, καθώς και σε μη σύνταξη ή εκπρόθεσμη σύνταξη του ισολογισμού σε δυο (2) για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις. Σε περίπτωση επιβολής του προστίμου της περίπτωσης αυτής δεν επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για τη μη τήρηση μητρώου πάγιων περιουσιακών στοιχείων.

β) Σε μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σε δυο (2) για κάθε βιβλίο.»

«ε) Σε μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων την πρώτη φορά μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δυο (2) και για καθεμία από τις επόμενες δυο φορές σε πέντε (5).

στ) Σε περίπτωση μη καταχώρισης της ποσοτικής καταμέτρησης των αποθεμάτων στο βιβλίο απογραφών σε τρία (3).

ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων της παραγράφου 1 του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης αντισυμβαλλομένων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας σε τρία (3), εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από δεκατέσσερις χιλιάδες εξακόσια εβδομήντα τρία (14.673) ευρώ ανά κατάσταση. Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε

περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής κατά της απόφασης επιβολής προστίμου υποβάλλει εκπρόθεσμα τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη ανά κατάσταση είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται συντελεστής βαρύτητας ίσος με τη μονάδα.

Οι συντελεστές βαρύτητας του πρώτου και δεύτερου εδαφίου ισχύουν κατά περίπτωση και επί εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων για τις πωλήσεις πετρελαίου θέρμανσης μετά τη λήξη της προβλεπόμενης προθεσμίας υποβολής, καθώς και επί μη υποβολής στοιχείων, παραλείψεων ή ανακριβειών κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στα εδάφια αυτά.

Ο συντελεστής βαρύτητας των προηγούμενων εδαφίων ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής του ισοζυγίου της παραγράφου 6 του άρθρου 20 ή της εκπρόθεσμης υποβολής του, μετά την παρέλευση εξαμήνου από την προθεσμία υποβολής.

η) Σε περίπτωση μη επίδειξης σε προληπτικό έλεγχο των πρόσθετων βιβλίων της παραγράφου 5 του άρθρου 10 σε πέντε (5).»

«ι) Σε μη τήρηση του βιβλίου κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Υ. 1024754/187/ΠΟΛ. 1039/9.3.2006 (ΦΕΚ 311 Β') ή σε μη επίδειξη αυτού στο φορολογικό έλεγχο μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε πέντε (5) για κάθε οικοδομή.»

## **B) ν. 2523/1997 πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 5 παράγραφος 6**

Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

ια) Σε περίπτωση μη επίδειξης σε προληπτικό έλεγχο των πρόσθετων βιβλίων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 5 του άρθρου 10, σε πέντε (5).

Κατ' εξαίρεση, για τις πιο πάνω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

α) Σε μη τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας ή τήρηση κατώτερης αυτής σε δυο(2).

β) Σε μη τήρηση πρόσθετων βιβλίων του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 και της παραγράφου 5 του άρθρου 10, σε δυο (2) για κάθε βιβλίο.

ε) Σε περίπτωση μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων, μετά από προηγούμενη πρόσκληση σε δυο (2).

στ) Σε περίπτωση μη εμπρόθεσμης ενημέρωσης του βιβλίου απογραφών ή μη τήρησης αυτού, σε τρία (3).

ζ) Σε περίπτωση εκπρόθεσμης υποβολής στοιχείων του άρθρου 20 μετά το τέλος του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, καθώς και στις περιπτώσεις παράλειψης καταχώρισης αντισυμβαλλόμενων ή ανακριβούς καταχώρισης της αξίας, εφόσον οι ανωτέρω παραλείψεις και ανακρίβειες αφορούν μεγέθη συνολικής αξίας πάνω από 14.673 ευρώ, σε τρία (3). Ο ίδιος συντελεστής ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής στοιχείων, εκτός αν ο υπόχρεος μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής υποβάλλει εκπρόθεσμα τα στοιχεία και προκύπτει ότι τα συνολικά μεγέθη είναι μέχρι του ορίου του προηγούμενου εδαφίου, οπότε εφαρμόζεται Σ.Β. ίσος με τη μονάδα. Ο συντελεστής βαρύτητας του πρώτου εδαφίου ισχύει και σε περίπτωση μη υποβολής ισοζυγίων ή



εκπρόθεσμης υποβολής τους, μετά από παρέλευση εξαμήνου από την προθεσμία υποβολής.

η) Σε περίπτωση μη σύνταξης ή μη εμπρόθεσμης σύνταξης και καταχώρισης του ισολογισμού, σε τέσσερα (4).

ι) Σε περίπτωση μη τήρησης αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του π.δ. 1123/1980 και μη εξαγωγής αποτελέσματος σε βραχύχρονη ή ετήσια βάση, σε τέσσερα (4).

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται κατά περίπτωση οι διατάξεις του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ 179 Α').

Οι νέες διατάξεις ισχύουν για παραβάσεις που διαπράττονται από 1/1/2007 και μετά και με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 35 του κοινοποιούμενου νόμου, εφόσον με αυτές προβλέπεται επιεικέστερη μεταχείριση σε σχέση με τις προϊσχύουσες διατάξεις, εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί πριν την 1/1/2007 (σχετ. παράγραφος 35.2 της παρούσας).

#### **Παράγραφος 33.1. Ανακαθορισμός συντελεστών βαρύτητας ορισμένων γενικών παραβάσεων**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργείται η περίπτωση ια' της παραγράφου 6 του άρθρου 5, αντικαθίστανται οι περιπτώσεις α', β', ε', στ', ζ', η', και ι' της ίδιας παραγράφου και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

#### **A) Περίπτωση α'**

Με την αντικατάσταση της περίπτωσης αυτής από 1.1.2007 θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας δύο (2) η μη τήρηση λογιστικών βιβλίων ή η τήρηση βιβλίων κατώτερης κατηγορίας για τους επιτηδευματίες της Γ' κατηγορίας, η μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών, η μη τήρηση του βιβλίου απογραφών, καθώς και η μη σύνταξη ή εκπρόθεσμη σύνταξη του ισολογισμού, για όλες ή μερικές από τις παραπάνω παραλείψεις.

Σε περίπτωση επιβολής του προστίμου της περίπτωσης αυτής δεν επιβάλλεται ιδιαίτερο πρόστιμο για τη μη τήρηση μητρώου παγίων περιουσιακών στοιχείων.

Παραδείγματα:

α) Διαπιστώνεται το Μάρτιο του 2009 για την Α.Ε. «Χ» η μη τήρηση του ισοζυγίου λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών για τις χρήσεις 2006 και 2007. Για την πλημμέλεια αυτή θα επιβληθεί ένα πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας ένα (1) για τη χρήση 2006 και ένα πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας δυο (2) για τη χρήση 2007.

β) Διαπιστώνεται τον Ιανουάριο 2007 για την Ε.Π.Ε. «Κ» η μη τήρηση λογιστικών βιβλίων, η μη τήρηση του βιβλίου απογραφών, καθώς και η μη σύνταξη ισολογισμού για τη χρήση 2005. Για τις πλημμέλειες αυτές θα επιβληθεί ένα πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας δυο (2) για όλες τις προαναφερόμενες παραλείψεις σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 35 του κοινοποιούμενου νόμου.

γ) Διαπιστώνεται το Δεκέμβριο του 2006 η μη σύνταξη ισολογισμού για τη χρήση 2004 για την Ο.Ε. «Λ». Εάν η απόφαση επιβολής προστίμου εκδοθεί μετά τη 1/1/2007, θα επιβληθεί ένα πρόστιμο με το νέο επεικέστερο συντελεστή βαρύτητας δυο (2) σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 35 του κοινοποιούμενου νόμου.

### **Β) Περίπτωση β'**

Με την αντικατάσταση της περίπτωσης αυτής προσαρμόζονται νομοτεχνικά οι προϊσχύουσες διατάξεις, επειδή με τις διατάξεις των παραγράφων 19 και 23 του άρθρου 28 του κοινοποιούμενου νόμου το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής που τηρούσαν οι επισκευαστές επίπλων, ηλεκτρικών και ηλεκτρονικών συσκευών, μηχανών και μηχανημάτων και προβλεπόταν από τις διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 10 του Κ.Β.Σ. ενσωματώθηκε στην παράγραφο 5 του ίδιου άρθρου.

### **Γ) Περίπτωση ε'**

Με την αντικατάσταση της περίπτωσης αυτής η μη επίδειξη των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση για την πρώτη φορά θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας δυο (2) και για κάθε μια από τις επόμενες δυο φορές μετά την πρώτη θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας πέντε (5). Η επιβολή του νέου υψηλού συντελεστή βαρύτητας αφορά περιπτώσεις παραβάσεων μη επίδειξης των βιβλίων και στοιχείων μετά από προηγούμενη πρόσκληση (για τις επόμενες δυο πέραν της πρώτης) που επιδόθηκε μετά την 1/1/2007.

### **Δ) Περίπτωση στ'**

Με την αντικατάσταση της περίπτωσης αυτής για τη μη καταχώριση της ποσοτικής καταμέτρησης των αποθεμάτων στην οριζόμενη προθεσμία στο βιβλίο απογραφών επιβάλλεται πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας τρία (3).

Παράδειγμα:

Συνεργείο ελέγχου διαπιστώνει στις 21 Φεβρουαρίου του 2007 τη μη καταχώρηση ποσοτικά των αποθεμάτων της 31/12/2006. Σ' αυτή την περίπτωση θα επιβληθεί ένα πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας τρία (3). Το ίδιο πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας τρία (3) επιβάλλεται, εάν η διαπίστωση αυτή γίνει μέχρι 31/12/2007. Εάν από 1/1/2008 διαπιστωθεί η μη σύνταξη απογραφής για την 31.12.2006 (τόσο της ποσοτικής καταχώρησης των αποθεμάτων όσο και της αποτίμησης αυτών, καθώς και των λοιπών στοιχείων του ενεργητικού και του παθητικού), θα επιβληθεί ένα πρόστιμο για τη μη σύνταξη απογραφής της 31/12/2006 με συντελεστή βαρύτητας δυο (2) σύμφωνα με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 35 του κοινοποιούμενου νόμου.

#### **Ε) Περίπτωση ζ'**

Με την αντικατάσταση της περίπτωσης αυτής επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Ø Αναδιατυπώνονται οι προϊσχύουσες διατάξεις του πρώτου και δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης αυτής, προκειμένου να προκύπτει με σαφήνεια το ύψος του επιβαλλόμενου προστίμου για κάθε περίπτωση παράβασης που αφορά τις συγκεντρωτικές καταστάσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.
- Ø Προστίθεται νέο εδάφιο, με το οποίο ορίζονται τα πρόστιμα για τις περιπτώσεις παραβάσεων που αφορούν τη νέα υποχρέωση της υποβολής καταστάσεων πωλήσεων πετρελαίου θέρμανσης, που προβλέπεται με τις διατάξεις των Α.Υ.Ο.Ο. 1086978/609/ΠΟΛ. 1121/0015/15.9.2005 (ΦΕΚ Β' 1319/16.9.2005) και 1003080/22/ΠΟΛ. 1002/0015/12.1.2006 (ΦΕΚ Β' 94/31.1.2006).

Ειδικότερα:

**I. Καταστάσεις της παραγράφου 1 του άρθρου 20**

**A) Πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας τρία (3), επιβάλλεται στις εξής περιπτώσεις:**

1) Μη υποβολής στοιχείων/ καταστάσεων του άρθρου 20 του Κ.Β.Σ.

2) Εκπρόθεσμης υποβολής τους μετά την 31/12 του έτους που έληξε η προθεσμία υποβολής τους, εφόσον η συνολική αξία μιας τουλάχιστον κατάστασης (και όχι αθροιστικά) είναι πάνω από 14.673 ευρώ.

3) Εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων μετά την 31/12 του οικείου έτους υποβολής τους με παράλειψη καταχώρησης αντισυμβαλλόμενων (ελλιπής υποβολή) ή ανακριβή καταχώρηση αξίας (ανακριβής υποβολή επί έλαττον ή επιπλέον), εφόσον η συνολική αξία των παραλείψεων ή ανακριβειών είναι σε μια τουλάχιστον κατάσταση πάνω από 14.673 ευρώ.

**B) Πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας ίσο με τη μονάδα (1), επιβάλλεται στις εξής περιπτώσεις:**

1. Εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων στο σύνολό τους ή για παραλείψεις ή ανακρίβειες, μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής τους και πριν την 31/12 του οικείου έτους υποβολής, χωρίς να εξετάζεται το ύψος της αξίας των συγκεντρωτικών καταστάσεων ή των παραλείψεων ή των ανακριβειών αυτών, κατά περίπτωση.

2. Εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων μετά την 31/12 του οικείου έτους υποβολής τους εφόσον η συνολική αξία ανά κατάσταση είναι μέχρι και 14.673 ευρώ.

3. Εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων μετά την 31/12 του οικείου έτους υποβολής τους, με παράλειψη καταχώρησης αντισυμβαλλόμενων ή ανακριβή καταχώρηση αξίας, εφόσον η συνολική αξία των παραλείψεων ή ανακριβειών αυτών ανά κατάσταση είναι μέχρι και 14.673 ευρώ.

4. Υποβολής καταστάσεων με παραλείψεις ή ανακρίβειες από τις οποίες δεν επηρεάζεται η αξία, π.χ. λανθασμένη αναγραφή Α.Φ.Μ. αντισυμβαλλόμενου.

5. Εκπρόθεσμης υποβολής συγκεντρωτικών καταστάσεων, μετά την κοινοποίηση Α.Ε.Π. για την μη υποβολή αυτών και μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς ή άσκησης εμπρόθεσμης προσφυγής, εφόσον η συνολική αξία ανά κατάσταση είναι μέχρι και 14.673 ευρώ.

Επομένως στην περίπτωση αυτή, το πρόστιμο που αρχικά είχε επιβληθεί με συντελεστή βαρύτητας (3) λόγω μη υποβολής των συγκεντρωτικών καταστάσεων (περίπτωση Α1), επαναπροσδιορίζεται προκειμένου να εφαρμοσθεί συντελεστής βαρύτητας ίσος με τη μονάδα (1).

Παράδειγμα:

Από τη διασταύρωση των συγκεντρωτικών καταστάσεων, που διενεργήθηκε το 2006, προκύπτει ότι ο επιτηδευματίας «Χ» που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας, δεν έχει υποβάλει συγκεντρωτικές καταστάσεις πελατών – προμηθευτών του έτους 2004. Η αρμόδια Δ.Ο.Υ. στην Α.Ε.Π. που θα εκδώσει θα επιβάλει πρόστιμο ως εξής : ΒΑΣ.Υπ.1 880ΧΣΒ3=2640 ευρώ.

Ο επιτηδευματίας προσκομίζει μέχρι τη λήξη της προθεσμίας εξώδικης επίλυσης της διαφοράς τις συγκεντρωτικές καταστάσεις με τις εξής αξίες ανά κατάσταση:

Συγκεντρωτική κατάσταση πελατών αξία 14.500 ευρώ,

Συγκεντρωτική κατάσταση προμηθευτών αξία 12.000 ευρώ.

Στην περίπτωση αυτή το πρόστιμο που θα επιβληθεί είναι 880Χ1=880 ευρώ.

Εάν στο παράδειγμά μας η συνολική αξία της συγκεντρωτικής κατάστασης προμηθευτών ήταν 16.000 ευρώ, τότε το επιβλητέο πρόστιμο παραμένει ως έχει, δηλαδή  $880 \times 3 = 2.640$  ευρώ.

## **II. Καταστάσεις πωλήσεων πετρελαίου θέρμανσης**

### **Παραβάσεις που αφορούν τις καταστάσεις πωλήσεων πετρελαίου θέρμανσης**

Τα αναφερόμενα στις ανωτέρω περιπτώσεις Α) και Β) ισχύουν κατά περίπτωση και για τις αντίστοιχες παραβάσεις όμοιας μορφής που αφορούν την υποβολή στοιχείων για τις πωλήσεις πετρελαίου θέρμανσης.

#### **Στ) Περίπτωση ι'**

Η περίπτωση ι' της παραγράφου 6 αντικαθίσταται και πλέον με τις νέες διατάξεις προβλέπεται ότι θεωρείται γενική παράβαση με συντελεστή βαρύτητας πέντε (5) η μη τήρηση του βιβλίου κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ. 1039/9.3.2006 (ΦΕΚ Β' 311/15.3.2006) ή η μη επίδειξη αυτού στο φορολογικό έλεγχο μετά από προηγούμενη πρόσκληση. Η διάταξη που αντικαταστάθηκε προέβλεπε την επιβολή προστίμου λόγω μη τήρησης αναλυτικής λογιστικής, όμως η υποχρέωση αυτή με τις νέες διατάξεις του Κ.Β.Σ. καταργείται. Έτσι στην περίπτωση που διαπιστωθεί π.χ. τον Ιανουάριο του 2007 μη τήρηση αναλυτικής λογιστικής για τη χρήση 2005 θα επιβληθεί πρόστιμο με συντελεστή βαρύτητας ένα (1), σύμφωνα με τα προαναφερόμενα.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στο ν. 2523/1997**

### Άρθρο 33, παράγραφος 2

Η περίπτωση α' της παραγράφου 8 αντικαθίσταται ως εξής:

«α) η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Ειδικά η μη έκδοση στοιχείου παράδοσης κτισμάτων συνιστά αυτοτελή παράβαση ανεξάρτητα από το ύψος της αξίας αυτού.

Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώριση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση δελτίων αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσόμενων των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Επίσης, κατ' εξαίρεση η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης θεωρείται γενική παράβαση, εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης.»

### **B) ν. 2523/1997 πριν τις αλλαγές**

#### Άρθρο 5 παράγραφος 8, περίπτωση α'

8.Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

α) Η παράλειψη έκδοσης κάθε στοιχείου, που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. Κατ' εξαίρεση η μη έκδοση Δελτίων Αποστολής από αγρότες του ειδικού καθεστώτος Φ.Π.Α. θεωρείται γενική παράβαση, επιφυλασσόμενων των διατάξεων της περίπτωσης α' της παραγράφου 10 του άρθρου αυτού. Ως παράλειψη έκδοσης στοιχείου λογίζεται και η μη καταχώριση σερβιρισθέντων ειδών στα δελτία παραγγελίας.



## Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006

### Παράγραφος 33.2.

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 8 και προστίθενται δυο νέες περιπτώσεις ως εξής:

#### Ø Παράλειψη έκδοσης του στοιχείου παράδοσης κτισμάτων

Λογίζεται ως αυτοτελής παράβαση, η μη έκδοση κάθε στοιχείου παράδοσης κτισμάτων που ορίζεται με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ. 1039/0015/9.3.2006, ανεξάρτητα εάν το κάθε στοιχείο αφορά συναλλαγή αξίας μικρότερης ή και μεγαλύτερης των 880 ευρώ. Κατά συνέπεια στις περιπτώσεις μη έκδοσης στοιχείων παράδοσης κτισμάτων αξίας μεγαλύτερης των 880 ευρώ, δεν επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της αποκρυβείσας αξίας.

Έτσι το πρόστιμο, στις περιπτώσεις μη έκδοσης στοιχείων παράδοσης κτισμάτων ισούται με το γινόμενο του πλήθους των παραβάσεων επί το ποσό της κατηγορίας των βιβλίων, δηλαδή:

Πρόστιμο = πλήθος παραβάσεων X ΒΑΣ.ΥΠ.1, χωρίς να εξετάζεται η αξία του κάθε στοιχείου και με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (χρήση οροφών).

#### Ø Μετάταξη αυτοτελών παραβάσεων, από τις αυτοτελείς στις γενικές

Πρόκειται για ρύθμιση που αποσκοπεί στην δικαιότερη λειτουργία του αντικειμενικού συστήματος, με το να λαμβάνεται πρόνοια για περιπτώσεις παραβάσεων που εντέλει δεν υφίσταται απόκρυψη φορολογητέας ύλης. Έτσι, η μη έκδοση στοιχείου διακίνησης (δελτίου αποστολής) θεωρείται γενική παράβαση, εφόσον έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία στοιχείο αξίας για την ίδια

συναλλαγή από τον υπόχρεο στην έκδοση του στοιχείου διακίνησης προ του ελέγχου, ακόμα και αν δεν έχει παρέλθει ο χρόνος έκδοσης και καταχώρησης του προβλεπόμενου στοιχείου αξίας.

Επισημαίνεται ότι η ρύθμιση αυτή δεν καταλαμβάνει τις περιπτώσεις που η διαπίστωση της μη έκδοσης δελτίου αποστολής λαμβάνει χώρα κατά τη διάρκεια της διακίνησης, οπότε η αξία των διακινούμενων αγαθών είναι μέχρι οκτακόσια ογδόντα (880) ευρώ καταλογίζεται αυτοτελής παράβαση (ΒΑΣ.ΥΠ.1- κατηγορία τηρούμενων βιβλίων), ενώ αν η αξία αυτών είναι μεγαλύτερη των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, εφαρμογή έχει η παράγραφος 10<sup>α</sup> του άρθρου 5 δηλαδή επιβάλλεται πρόστιμο ισόποσο της συναλλαγής (ΒΑΣ.ΥΠ.2 – ισόποσο). Ομοίως η ρύθμιση αυτή δεν καταλαμβάνει τις περιπτώσεις που η διαπίστωση της μη έκδοσης δελτίου αποστολής γίνεται από τον φορολογικό έλεγχο στις εγκαταστάσεις του επιτηδευματία και δεν έχει εκδοθεί και καταχωρηθεί από αυτόν στοιχείο αξίας για την ίδια συναλλαγή, ανεξάρτητα του χρόνου που πραγματοποιήθηκε η διακίνηση των αγαθών αυτών.

#### Παράδειγμα:

Από έλεγχο (τακτικό ή προσωρινό) που διενεργείται το 2007 σε επιτηδευματία, διαπιστώνεται ότι στην προηγούμενη χρήση δεν εξέδωσε δώδεκα (12) δελτία αποστολής σε ισάριθμες περιπτώσεις διακίνησης εμπορευμάτων, για τις οποίες από το τηρούμενο βιβλίο εσόδων – εξόδων διαπιστώνεται ότι έχει εκδώσει κανονικά τα τιμολόγια πώλησης.

Στο παράδειγμα αυτό θα καταλογισθεί μια γενική παράβαση, και όχι αυτοτελείς παραβάσεις όσες το πλήθος των παραβάσεων (δηλαδή δώδεκα), ανεξαρτήτως της αξίας που αντιπροσωπεύει κάθε δελτίο αποστολής, δεδομένου ότι έχουν εκδοθεί και καταχωρηθεί στα βιβλία πριν το διενεργούμενο έλεγχο τα στοιχεία αξίας και επιπλέον

ότι στην υπόψη περίπτωση δεν μπορεί να τύχει εφαρμογής η παράγραφος 10<sup>α</sup> (δεν υπάρχει απόκρυψη συναλλαγής, αφού έχουν εκδοθεί τα τιμολόγια πώλησης, ούτε η διαπίστωση έλαβε χώρα κατά τη διάρκεια της διακίνησης).

**Πρόστιμο:**

<b><u>Προϊσχύον καθεστώς</u></b>	<b><u>Νέο καθεστώς</u></b>
12Χ586=7.032 ευρώ	586 ευρώ

**A) Νέες ρυθμίσεις στο ν. 2523/1997**

**Άρθρο 33, παράγραφος 3**

Οι περιπτώσεις θ', ι' και ια' της παραγράφου 8 **αντικαθίστανται** ως εξής:

«θ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή κατάστασης που υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα (5) φύλλα φορολογικών στοιχείων ή άλλων δικαιολογητικών εγγραφών για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανώτερη βία.

ι) Η εκπρόθεσμη εκτύπωση ή εγγραφή σε οπτικό δίσκο κάθε βιβλίου ή κατάστασης που ορίζεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ.

ια) Η μη κάλυψη από τα προγράμματα λογισμικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 23 του Κ.Β.Σ., ως και η μη τήρηση καθεμιάς από τις υποχρεώσεις που θεσπίζονται από το άρθρο αυτό.»

**B) ν. 2523/1997 πριν τις αλλαγές**

**Άρθρο 5 παράγραφος 8**

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού

Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ. 1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

θ) Η μη διαφύλαξη κάθε βιβλίου και στελέχους στοιχείων των πενήντα (5) φύλλων ή ανά πενήντα (5) κινητά φύλλα, που ορίζονται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ. και για όσο χρόνο ορίζεται, εκτός αν η μη διαφύλαξη οφείλεται αποδεδειγμένα σε ανωτέρα βία.

ι) Η μη εμπρόθεσμη εκτύπωση κάθε βιβλίου, του μηνιαίου ισοζυγίου γενικού καθολικού και της μηνιαίας κατάστασης του βιβλίου αποθήκης.

ια) Η μη κάλυψη από τα προγράμματα λογισμικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 23 και 24 του Κ.Β.Σ., ως και η μη τήρηση καθεμιάς από τις υποχρεώσεις που θεσπίζονται από τα άρθρα αυτά.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 33.3. και 33.4. Αυτοτελείς παραβάσεις**

Με τις διατάξεις των παραγράφων 33.3 και 33.4 επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

Α) Αντικαθίσταται η περίπτωση θ' της παραγράφου 8 κι έτσι προβλέπεται ρητά ότι θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, πέραν από τη μια διαφύλαξη κάθε βιβλίου ή ανά πενήντα φύλλα φορολογικών στοιχείων και η μη διαφύλαξη κάθε κατάστασης που υποκαθιστά βιβλίο ή ανά πενήντα φύλλα άλλων δικαιολογητικών εγγραφών. Συνεπώς στην περίπτωση που επιχείρηση «Α» απώλεσε δυο στελέχη τιμολογίων παροχής υπηρεσιών των πενήντα φύλλων έκαστο, τριανταπέντε φύλλα τιμολογίων – δελτίων αποστολής αγορών της, ένα λογαριασμό ηλεκτρικού ρεύματος και δώδεκα αποδείξεις καταβολής ενοικίων, θα της επιβληθούν τρία πρόστιμα με βάση υπολογισμού ένα (1).

Β) Αντικαθίσταται η περίπτωση ι' της παραγράφου 8 και με τις νέες διατάξεις θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις και η εκπρόθεσμη εκτύπωση ή εγγραφή σε οπτικό δίσκο κάθε βιβλίου ή κατάστασης που προβλέπεται από τον Κ.Β.Σ.

Γ) Αντικαθίσταται η περίπτωση ια' της παραγράφου 8 και δεν υφίστανται πλέον παραβάσεις για τη μη κάλυψη από τα προγράμματα λογισμικού των υποχρεώσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 24 του Κ.Β.Σ. , δεδομένου ότι από τις διατάξεις του άρθρου αυτού δεν προβλέπονται υποχρεώσεις που πρέπει να καλύπτουν τα προγράμματα λογισμικού.

Δ) Προστίθεται νέα περίπτωση ιβ' στην παράγραφο 8 και έτσι θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις η κάθε μη καταχώρηση ή ανακριβής καταχώρηση στο βιβλίο κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ. 1039/9.3.2006 δαπάνης που προσδιορίζει το κόστος της κάθε οικοδομής.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στο ν. 2523/1997**

##### **Άρθρο 33, παράγραφος 4**

Στην παράγραφο 8 **προστίθεται** περίπτωση ιβ' ως εξής:

«ιβ) Η κάθε μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση στο βιβλίο κοστολογίου οικοδομών της Α.Υ.Ο.Ο. 1024754/187/ΠΟΛ. 1039/9.3.2006 δαπάνης που προσδιορίζει το κόστος της κάθε «οικοδομής».»

#### **B) ν. 2523/1997 πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 5 παράγραφος 8, νέα περίπτωση**

8. Οι παρακάτω περιπτώσεις, για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου, θεωρούνται αυτοτελείς παραβάσεις, για τις οποίες εφαρμόζεται η Βάση

Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) ο δε συντελεστής βαρύτητας, εφόσον δεν ορίζεται διαφορετικά, έχει αριθμητική τιμή ένα (1).

.....

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**(βλ. ερμηνευτική της παραγράφου 33.3 περίπτωση Δ)**

### **ΑΛΛΑΓΕΣ ΣΤΟ Ν. 1809/1988**

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

##### **Άρθρο 34, παράγραφος 1**

Η παράγραφος 1 του άρθρου 1 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α') υποχρεούνται να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Την υποχρέωση αυτή έχουν και οι κυρίως χονδροπωλητές επιτηδευματίες, όταν η λιανικές τους πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών διενεργούνται κατά σύστημα και όχι περιστασιακά, ανεξάρτητα από το ποσοστό των πωλήσεων αυτών επί του συνόλου των ετήσιων πωλήσεών τους. Με απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να απαλλαγεί ο επιτηδευματίας αυτός από την υποχρέωση χρησιμοποίησης φορολογικής ταμειακής μηχανής, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι για την απαλλαγή αυτή. Οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των

φορολογικών ταμειακών μηχανών και τα στοιχεία που πρέπει να περιέχονται στις εκδιδόμενες από αυτές αποδείξεις ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Οι επιτηδευματίες αυτοί, αντί να χρησιμοποιούν φορολογικές ταμειακές μηχανές, μπορούν να εκδίδουν θεωρημένες διπλότυπες αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών με τρόπο μηχανογραφικό, στις οποίες όμως πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία των αποδείξεων των φορολογικών ταμειακών μηχανών. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση χειρόγραφων θεωρημένων διπλότυπων αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, σε ειδικές μόνο περιπτώσεις, για συναλλαγές που πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας εκτός του κεντρικού καταστήματος ή του υποκαταστήματός του.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μετά από σύμφωνη γνώμη της Επιτροπής του άρθρου 7 του νόμου αυτού, μπορεί να επιτρέπεται η χρησιμοποίηση ταμειακών συστημάτων δικτύου ηλεκτρονικών υπολογιστών – ταμειακών μηχανών, αντί της χρησιμοποίησης εγκεκριμένων φορολογικών ταμειακών μηχανών, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.»

## **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 1, παράγραφος 1**

1. Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 97/1977, ΦΕΚ 34 ) υποχρεούνται να χρησιμοποιούν ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Την υποχρέωση αυτή έχουν και

οι κυρίως χονδροπωλητές επιτηδευματίες, όταν η λιανικές τους πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών διενεργούνται κατά σύστημα και όχι περιστασιακά, ανεξάρτητα από το ποσοστό των πωλήσεων αυτών επί του συνόλου των ετήσιων πωλήσεών τους. Με απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να απαλλαγεί ο επιτηδευματίας αυτός από την υποχρέωση χρησιμοποίησης ηλεκτρονικής ταμειακής μηχανής, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι για την απαλλαγή αυτή. Οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των μηχανών και τα στοιχεία που πρέπει να περιέχονται στις εκδιδόμενες από αυτές αποδείξεις ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Οι επιτηδευματίες αυτοί, αντί να χρησιμοποιούν ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές, μπορούν να εκδίδουν θεωρημένες διπλότυπες αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών με τρόπο μηχανογραφικό, στις οποίες όμως πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία των αποδείξεων των ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών. Κατ' εξαίρεση, επιτρέπεται η έκδοση χειρόγραφων θεωρημένων διπλότυπων αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, σε ειδικές μόνο περιπτώσεις, για συναλλαγές που πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας εκτός του κεντρικού καταστήματος ή του υποκαταστήματός του

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μετά από σύμφωνη γνώμη της Επιτροπής του άρθρου 7 του νόμου αυτού, μπορεί:

α) να επιτρέπεται η χρησιμοποίηση ταμειακών συστημάτων δικτύου ηλεκτρονικών υπολογιστών – ταμειακών μηχανών, αντί της χρησιμοποίησης εγκεκριμένων ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών,



β) να υποχρεώνονται οι επιτηδευματίες, που εκδίδουν τις αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών σε θεωρημένα μηχανογραφικά έντυπα με χρήση Η/Υ, να εκδίδουν τις αποδείξεις αυτές με ηλεκτρονική ταμειακή μηχανή του νόμου αυτού, η οποία να έχει τη δυνατότητα σύνδεσης με Η/Υ. Στην περίπτωση αυτήν η ταμειακή μηχανή αποτελεί συμπλήρωμα του υφιστάμενου συστήματος, για την κάλυψη των απαιτήσεων του νόμου και των τεχνικών προδιαγραφών.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **ΓΕΝΙΚΑ**

Το μέτρο των φορολογικών ταμειακών μηχανών που εισήχθη με επιτυχία στη χώρα το 1988, έχει συμβάλει ουσιαστικά, ως γνωστόν, στον εκσυγχρονισμό της διαδικασίας έκδοσης αποδείξεων στις μικρομεσαίες επιχειρήσεις και έχει απαλλάξει από τη θεώρηση (διάτρηση) σημαντικού όγκου παραστατικών τις επιχειρήσεις και τις Δ.Ο.Υ.

Το δοκιμασμένο αυτό σύστημα εισήχθη επίσης με επιτυχία το 2002 (ν. 3052/2002 – ΦΕΚ Α' 221/24.9.2002) στο μεγαλύτερο μέρος των συναλλαγών για τις οποίες εκδίδονται παραστατικά χωρίς ηλεκτρονικό υπολογιστή.

Έτσι χωρίς ιδιαίτερα μεγάλο κόστος με την προσαρμογή στον Η/Υ της ΕΑΦΔΣΣ, επετεύχθη η κατάργηση της διάτρησης του συνόλου των μηχανογραφικώς εκδιδομένων παραστατικών, η ασφαλής σήμανση και διαφύλαξη των εκδιδόμενων στοιχείων χωρίς να μεταβληθεί καθόλου το περιβάλλον εργασίας των επιτηδευματιών, η μείωση του κόστους εργατωρών από τη μη θεώρηση και η εξασφάλιση αποθηκευτικών χώρων λόγω της φύλαξης των στοιχείων σε ηλεκτρονική μορφή ενώ παράλληλα αποσυμφορήθηκαν οι Δ.Ο.Υ. από το έργο της θεώρησης.

Με τις νέες ρυθμίσεις απλοποιούνται ορισμένες διαδικασίες, θεσπίζονται διατάξεις για τη προαιρετική εφαρμογή του μέτρου της χρήσης ειδικού φορολογικού μηχανισμού, προκειμένου να επιτευχθεί η κατάργηση της διάτρησης των μηχανογραφικώς τηρούμενων βιβλίων και της ασφαλούς διαφύλαξης αυτών σε ηλεκτρονική μορφή και αναπροσαρμόζονται τα πρόστιμα που αφορούν παραβάσεις των διατάξεων του παρόντος νόμου.

Οι κοινοποιούμενες διατάξεις ισχύουν από την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος νόμου στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως, δηλαδή από 22/12/2006 με εξαίρεση τις διατάξεις των παραγράφων 5 και 7 του άρθρου αυτού με τις οποίες θεσπίζεται η υποχρέωση καταβολής παραβόλου υπέρ του Δημοσίου, που ισχύουν από τον χρόνο που προβλέπεται από τις διατάξεις αυτές και τις διατάξεις της παρ. 19 που ισχύουν από 1/1/2007.

Ειδικότερα ανά παράγραφο του παρόντος άρθρου, ρυθμίζονται τα εξής:

**Παράγραφος 34.1. Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους και κατάργηση των διατάξεων περί θεώρησης των μηχανογραφικώς εκδιδόμενων αποδείξεων του άρθρου 13 παράγραφος 1 του Κ.Β.Σ.**

***(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)***

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 1 του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ Α' 225/5.10.1988) και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Αντικαθίσταται για νομοτεχνικούς λόγους ο αναφερόμενος στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 1 Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων (π.δ. 99/1977 ΦΕΚ Α' 34/1977), με τον ισχύοντα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992 ΦΕΚ Α' 84/1992).

Επίσης, για τους ίδιους λόγους, όπου αναφέρετο η φράση «ηλεκτρονική ή ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές» αντικαθίσταται με τη φράση «φορολογική ή φορολογικές ταμειακές μηχανές».

- Καταργείται η περίπτωση β' του εβδόμου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 1 περί θεώρησης των μηχανογραφικώς εκδιδόμενων αποδείξεων του άρθρου 13 παρ. 1 του Κ.Β.Σ., δεδομένου ότι έχει πλέον καταστεί ανενεργός μετά τη θέσπιση της υποχρέωσης χρήσης φορολογικών μηχανισμών της παραγράφου 5 του ίδιου άρθρου για την έκδοση όλων των μηχανογραφικών στοιχείων.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

#### **Άρθρο 34, παράγραφος 2**

Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 1 **καταργείται**.

### **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 1, παράγραφος 2, τελευταίο εδάφιο**

Ο χρόνος έναρξης εφαρμογής του μέτρου αυτού μπορεί να οριστεί και σταδιακά, όχι πάντως πριν από την 1<sup>η</sup> Αυγούστου 1989.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 34.2. Κατάργηση των διατάξεων περί του χρόνου έναρξης εφαρμογής των φορολογικών (ηλεκτρονικών) ταμειακών μηχανών**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργείται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 1, με το οποίο ορίζεται ο χρόνος έναρξης εφαρμογής των

φορολογικών ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών κατά την πρώτη εφαρμογή των διατάξεων του νόμου αυτού, δεδομένου ότι έχει πλέον καταστεί ανενεργός.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

##### **Άρθρο 34, παράγραφος 3**

Η παράγραφος 5 του άρθρου 1 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«5. Οι επιτηδευματίες του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α'), που εκδίδουν τα στοιχεία του Κώδικα αυτού με μηχανογραφικό τρόπο, μέσω ηλεκτρονικού υπολογιστή υποχρεούνται για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων αυτών στη χρήση ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του νόμου αυτού. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται προαιρετικά και για τα βιβλία του Κώδικα αυτού που τηρούνται με μηχανογραφικό τρόπο.»

#### **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 1, παράγραφος 5**

5. Οι επιτηδευματίες του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (π.δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α'), που εκδίδουν τα στοιχεία του Κώδικα αυτού με μηχανογραφικό τρόπο, μέσω ηλεκτρονικού υπολογιστή υποχρεούνται για την έκδοση και διαφύλαξή τους, στη χρήση «ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης» του νόμου αυτού.

#### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 34.3. Προαιρετική εφαρμογή του μέτρου της χρησιμοποίησης των Ειδικών Ηλεκτρονικών Ασφαλών Διατάξεων Σήμανσης του νόμου αυτού για τα βιβλία του Κ.Β.Σ. που τηρούνται με μηχανογραφικό τρόπο**

(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 1. Με τις νέες διατάξεις προβλέπεται για τους επιτηδευματίες του Κ.Β.Σ. που τηρούν τα βιβλία τους με μηχανογραφικό τρόπο η προαιρετική χρήση Ειδικών Ηλεκτρονικών Ασφαλών Διατάξεων Σήμανσης του νόμου αυτού για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων τους. Με τη ρύθμιση αυτή αποσκοπείται η μείωση των θεωρούμενων βιβλίων και συγχρόνως η ασφαλής σήμανση των δεδομένων τους, χωρίς να μεταβάλλεται το περιβάλλον εργασίας των επιτηδευματιών. Αντίθετα μειώνονται οι γραφειοκρατικές διαδικασίες καθώς και το κόστος εργατωρών από τη μια θεώρηση των βιβλίων τόσο για τους επιτηδευματίες όσο και για τις Δ.Ο.Υ. και περιορίζεται στο ελάχιστο το κόστος των επιχειρήσεων για την αποθήκευση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων τους.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

##### **Άρθρο 34, παράγραφος 4**

Η παράγραφος 6 του άρθρου 1 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, καθώς και οι ιδιότητες, τα τεχνικά χαρακτηριστικά των ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης ή άλλου τρόπου διασφάλισης των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων και των στοιχείων, το περιεχόμενο αυτών, ο χρόνος, ο τρόπος τήρησης ή έκδοσης, διαφύλαξης και αποθήκευσής τους, καθώς και τα βιβλία ή τα στοιχεία που εξαιρούνται.»

#### **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 1, παράγραφος 6**

6. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται οι ιδιότητες, τα τεχνικά χαρακτηριστικά των ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης, το περιεχόμενο των εκδιδόμενων μέσω αυτών στοιχείων, ο χρόνος, ο τρόπος έκδοσης και διαφύλαξης των στοιχείων αυτών, καθώς και τα στοιχεία που εξαιρούνται.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 34.4. Εξουσιοδοτικές διατάξεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 1 και επεκτείνονται οι εξουσιοδοτικές διατάξεις του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών προκειμένου να ρυθμίζει τα θέματα που αφορούν την εφαρμογή της νέας ρύθμισης της προηγούμενης παραγράφου, σχετικά με την προαιρετική χρήση Ειδικών Ηλεκτρονικών Ασφαλών Διατάξεων από τους επιτηδευματίες του Κ.Β.Σ. που τηρούν τα βιβλία τους με μηχανογραφικό τρόπο.

## **ΑΡΘΡΟ 2**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

#### **Άρθρο 34, παράγραφος 5**

Η παράγραφος 1 του άρθρου 2 αντικαθίσταται ως εξής:

«1. Οι φορολογικοί μηχανισμοί και τα ταμειακά συστήματα του προηγούμενου άρθρου, για να χρησιμοποιηθούν στην τήρηση βιβλίων ή την έκδοση των στοιχείων που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 5 του άρθρου αυτού από επιτηδευματίες

που υπόκεινται στις διατάξεις του νόμου αυτού, πρέπει να είναι εφοδιασμένα με άδεια καταλληλότητας. Την άδεια αυτή χορηγεί η Επιτροπή του άρθρου 7 μετά από αίτηση της ενδιαφερόμενης επιχείρησης και έχει ισχύ για τέσσερα (4) έτη από την ημερομηνία χορηγήσεώς της. Προϋπόθεση για την εξέταση των υποβαλλόμενων από 1.6.2006 αιτήσεων αποτελεί η καταβολή παραβόλου υπέρ του Δημοσίου το οποίο ανέρχεται σε δυο χιλιάδες (2.000) ευρώ για κάθε αίτηση. Για τη χορήγηση της άδειας καταλληλότητας η Επιτροπή εκτιμά ιδίως: α) αν το δείγμα του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, το οποίο υποχρεούται να προσκομίσει ο ενδιαφερόμενος πριν από την εξέταση της αίτησής του, ανταποκρίνεται στις ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, β) αν η επιχείρηση που αιτείται την άδεια καταλληλότητας διαθέτει στην Ελλάδα άρτιο δίκτυο επισκευής και συντήρησης, το απαραίτητο επιστημονικό προσωπικό και εξασφαλίζει τα αναγκαία αποθέματα ανταλλακτικών και εξαρτημάτων στην Ελλάδα, γ) αν η επιχείρηση που αιτείται την άδεια καταλληλότητας είναι φερέγγυα και αν η οικονομική της συγκρότηση, εγγυάται την ομαλή πορεία της, δ) αν είναι δυνατός ο έλεγχος και η παρακολούθηση από την Επιτροπή ότι οι φορολογικοί μηχανισμοί ή τα συστήματα προ της διάθεσής τους στην αγορά συμφωνούν με το δείγμα. Η Επιτροπή δικαιούται να εξετάσει και κάθε άλλο στοιχείο που είναι απαραίτητο για τη διαμόρφωση τελικής γνώμης, καθώς και να επανεξετάζει, μετά τη χορήγηση της άδειας καταλληλότητας, αν εξακολουθούν να τηρούνται, σε κάθε περίπτωση οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τις πιο πάνω περιπτώσεις β', γ' και δ'. Η ενδιαφερόμενη επιχείρηση που αιτείται χορήγηση άδειας καταλληλότητας υποχρεούται να προσκομίσει στην Επιτροπή κάθε στοιχείο που θα ζητηθεί από αυτήν.»

## **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 2, παράγραφος 1**

1. Οι φορολογικοί μηχανισμοί και τα ταμειακά συστήματα του προηγούμενου άρθρου, για να χρησιμοποιηθούν για την έκδοση των στοιχείων που αναφέρονται στις παραγράφους 1 και 5 του άρθρου αυτού από επιτηδευματίες που υπόκεινται στις διατάξεις του νόμου αυτού, πρέπει να είναι εφοδιασμένα με άδεια καταλληλότητας. Την άδεια αυτή χορηγεί η Επιτροπή του άρθρου 7 μετά από αίτηση του κατασκευαστή ή εισαγωγέα – αντιπροσώπου ξένου οίκου. Για την έκδοση της άδειας καταλληλότητας η Επιτροπή εκτιμά ιδίως: α) αν το δείγμα της ηλεκτρονικής ταμειακής μηχανής ή του ταμειακού συστήματος, το οποίο υποχρεούται να προσκομίσει ο ενδιαφερόμενος πριν από την εξέταση της αίτησής του, ανταποκρίνεται στις ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, β) αν ο κατασκευαστής ή ο εισαγωγέας διαθέτει στην Ελλάδα άρτιο δίκτυο επισκευής και συντήρησης, το απαραίτητο επιστημονικό προσωπικό και εξασφαλίζει τα αναγκαία αποθέματα ανταλλακτικών και εξαρτημάτων στην Ελλάδα, γ) αν ο κατασκευαστής ή ο εισαγωγέας είναι φερέγγυος και αν η οικονομική συγκρότηση της επιχείρησής του, εγγυάται την ομαλή πορεία της, δ) αν είναι δυνατή η παρακολούθηση από την Επιτροπή, στο στάδιο της κατασκευής ή κάθε εισαγωγής ότι οι παραγόμενες ή εισαγόμενες ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές ή τα ταμειακά συστήματα συμφωνούν με το δείγμα. Η Επιτροπή δικαιούται να εξετάσει και κάθε άλλο στοιχείο που είναι απαραίτητο για τη διαμόρφωση τελικής γνώμης, καθώς και να επανεξετάζει, μετά τη χορήγηση της άδειας καταλληλότητας, αν εξακολουθούν να τηρούνται, σε κάθε περίπτωση οι υποχρεώσεις που απορρέουν από τις πιο πάνω περιπτώσεις β', γ' και δ'. Ο



κατασκευαστής ή ο εισαγωγέας υποχρεούται να προσκομίσει στην Επιτροπή κάθε στοιχείο που θα ζητηθεί από αυτήν.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 34.5. Ορισμός χρόνου ισχύος άδειας καταλληλότητας**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 2 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

α. Ορίζεται για πρώτη φορά ρητά ο χρόνος ισχύος της άδειας καταλληλότητας των φορολογικών μηχανισμών που χορηγείται από την Επιτροπή του άρθρου 7, σε τέσσερα (4) χρόνια. Η ρύθμιση αυτή επιβάλλεται, δεδομένου ότι τα τεχνικά χαρακτηριστικά των φορολογικών μηχανισμών, με βάση τα οποία χορηγείται η άδεια καταλληλότητας από την παραπάνω Επιτροπή (όπως αυτά καθορίζονται με οικείες αποφάσεις), χρήζουν τακτικών αλλαγών, προκειμένου να ανταποκρίνονται στις εξελίξεις της τεχνολογίας και των σύγχρονων απαιτήσεων ασφάλειας των συστημάτων αυτών. Από τις διατάξεις αυτές δεν θίγεται η διάθεση των αποθεμάτων, τα οποία έχουν θεωρηθεί σύμφωνα με τις ισχύουσες διατάξεις [άρθρα 6 παρ.1 και 7 παρ.3 του Ν.1809/1988 όπως ισχύουν και Α.Υ.Ο.Ο. 1036094/401/0015/ΠΟΛ. 1059/7.4.2005 ΦΕΚ Β' 506/18.4.2005)] μέχρι και την ημερομηνία λήξης της άδειας καταλληλότητάς τους.

β. Θεσπίζεται η υποχρέωση καταβολής παραβόλου από τις επιχειρήσεις που ενδιαφέρονται να λάβουν άδεια καταλληλότητας από την Διακομματική Επιτροπή. Έτσι, προϋπόθεση για την εξέταση των υποβαλλόμενων ή υποβληθέντων από 1/6/2006 και μετά αιτήσεων, αποτελεί η καταβολή παραβόλου υπέρ του Δημοσίου, το οποίο ανέρχεται στο ποσό των δυο χιλιάδων (2.000) ευρώ, για κάθε αίτηση. Η

ρύθμιση αυτή αποσκοπεί στην κάλυψη των εξόδων λειτουργίας και υποστήριξης της Επιτροπής χωρίς την επιβάρυνση του Κρατικού Προϋπολογισμού.

γ. Αντικαθίστανται οι διατάξεις των περιπτώσεων β' και γ' και απαλείφεται ουσιαστικά η φράση «κατασκευαστής και εισαγωγέας» και αντικαθίσταται από τη φράση «επιχείρηση που αιτείται την άδεια καταλληλότητας», προκειμένου να προκύπτει ρητά ότι η άδεια καταλληλότητας μπορεί να χορηγείται και σε κάθε ενδιαφερόμενη επιχείρηση με αντικείμενο την εμπορία φορολογικών μηχανισμών.

δ. Εναρμονίζεται η διάταξη της περίπτωσης δ' μετά την αντικατάσταση των προηγούμενων περιπτώσεων. Η ρύθμιση αυτή επιβάλλεται, δεδομένου ότι πλέον ο έλεγχος από την Επιτροπή των εγκεκριμένων μοντέλων φορολογικών μηχανισμών θα γίνεται σε κατάλληλες εγκαταστάσεις κάθε επιχείρησης που έχει λάβει σχετική άδεια καταλληλότητας κατά τα προαναφερόμενα.

## **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

### **Άρθρο 34, παράγραφος 6**

Η παράγραφος 3 του άρθρου 2 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«3. Η επιχείρηση που λαμβάνει άδεια καταλληλότητας για συγκεκριμένο μοντέλο φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος, υποχρεούται να διαφυλάσσει το εγκεκριμένο δείγμα για δεκαπέντε (15) τουλάχιστον έτη από τη λήξη του έτους που για τελευταία φορά διατέθηκε στην αγορά ο συγκεκριμένος τύπος και να το θέτει άμεσα στη διάθεση των φορολογικών αρχών και της Επιτροπής του άρθρου 7. Το δείγμα αυτό ασφαλίζεται και απαγορεύεται οποιαδήποτε επέμβαση σε αυτό. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται ο τρόπος ασφάλισης και αποθήκευσης του δείγματος και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.»

## **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 2, παράγραφος 3**

3. Ο κατασκευαστής ή ο εισαγωγέας εγκεκριμένων φορολογικών ταμειακών μηχανών ή συστημάτων υποχρεούται να διαφυλάσσει το εγκεκριμένο δείγμα για δεκαπέντε (15) τουλάχιστον έτη από τη λήξη του έτους που για τελευταία φορά διατέθηκε στην αγορά ο συγκεκριμένος τύπος και να το θέτει άμεσα στη διάθεση των φορολογικών αρχών και της Επιτροπής του άρθρου 7. Το δείγμα αυτό ασφαρίζεται και απαγορεύεται οποιαδήποτε επέμβαση σε αυτό. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται ο τρόπος ασφάλισης και αποθήκευσης του δείγματος και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 34.6. Επιχειρήσεις που υποχρεούνται στη φύλαξη εγκεκριμένου δείγματος**

*(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)*

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 3 του άρθρου 2 που αφορά τη διαφύλαξη για 15 έτη του εγκεκριμένου δείγματος, προκειμένου να προκύπτει ρητά ότι η υποχρέωση αυτή αφορά κάθε επιχείρηση που λαμβάνει άδεια καταλληλότητας. Η ρύθμιση αυτή απαιτείται, προκειμένου να εναρμονισθούν οι διατάξεις της παραγράφου αυτής μετά τις μεταβολές που επήλθαν με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου του ίδιου άρθρου.

## **ΑΡΘΡΟ 3**

## **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

### **Άρθρο 34, παράγραφος 7**

Το άρθρο 3 αντικαθίσταται ως εξής:

«Άρθρο 3

1. Οι επιχειρήσεις που αιτούνται και λαμβάνουν άδεια καταλληλότητας ή τους ανατίθεται από την Επιτροπή η τεχνική υποστήριξη φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, για την εξασφάλιση της ομαλής συντήρησης και έγκαιρης αποκατάστασης των βλαβών των μηχανών των χρηστών, πρέπει να διατηρούν στην Ελλάδα επαρκή αποθέματα ανταλλακτικών και εξαρτημάτων, απαραίτητο εργαστηριακό εξοπλισμό και άρτια οργανωμένο και καταρτισμένο δίκτυο από πιστοποιημένους, εξειδικευμένους και κατάλληλα εκπαιδευμένους τεχνικούς. Για το σκοπό αυτό, οι ανωτέρω επιχειρήσεις συντάσσουν και υποβάλουν στην αρμόδια Διεύθυνση Κ.Β.Σ., περιοδικές καταστάσεις σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή, των στοιχείων των εξουσιοδοτημένων από αυτές τεχνικών, καθώς επίσης εκδίδουν και υποβάλουν προς θεώρηση στην ίδια Διεύθυνση, ειδικές ταυτότητες πιστοποίησης των τεχνικών αυτών. Προϋπόθεση για την έγκυρη υποβολή των καταστάσεων και τη θεώρηση των ταυτοτήτων που υποβάλλονται από 1.1.2007, αποτελεί η καταβολή παραβόλου υπέρ του Δημοσίου, το οποίο ανέρχεται σε είκοσι πέντε (25) ευρώ για κάθε τεχνικό που εξουσιοδοτείται από την επιχείρηση η οποία κατέχει άδεια καταλληλότητας εγκεκριμένων μοντέλων ή επιχείρηση στην οποία έχει ανατεθεί η τεχνική υποστήριξη από την Επιτροπή.

2. Με απόφαση του υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής του άρθρου αυτού. Με την ίδια απόφαση ρυθμίζονται θέματα σχετικά με τα απαιτούμενα ουσιαστικά και τυπικά προσόντα των τεχνικών, καθώς και θέματα σχετικά με την εκπαίδευση των τεχνικών και των χρηστών στους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς.»

## **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 3**

Οι κατασκευαστές των ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών πρέπει να διατηρούν στην Ελλάδα επαρκή αποθέματα ανταλλακτικών και εξαρτημάτων, απαραίτητο εργαστηριακό εξοπλισμό και άρτια οργανωμένο δίκτυο από τεχνικούς για την εξασφάλιση στους χρήστες ομαλής συντήρησης και έγκαιρης αποκατάστασης των βλαβών των μηχανών τους. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής του άρθρου αυτού. Με την ίδια απόφαση ρυθμίζονται θέματα σχετικά με την εκπαίδευση στις ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές για την εκμάθηση της λειτουργίας και του χειρισμού τους.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 34.7. Υποβολή περιοδικών καταστάσεων και ειδικών ταυτοτήτων εξουσιοδοτημένων τεχνικών – Διαδικασίες και προϋποθέσεις**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται οι διατάξεις του άρθρου 3 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

Με τις διατάξεις της παραγράφου 1 του άρθρου 3, θεσπίζονται για πρώτη φορά τα εξής:

α) Ορίζεται η υποχρέωση των επιχειρήσεων, που κατέχουν άδεια καταλληλότητας ή τους ανατίθεται από την Επιτροπή η τεχνική υποστήριξη φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών, να υποβάλλουν στην αρμόδια Δι/ση του Υπουργείου Οικονομίας & Οικονομικών:

Ø Περιοδικές καταστάσεις του δικτύου των εξουσιοδοτημένων από αυτές τεχνικών σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή.

Ø Ειδικές ταυτότητες πιστοποίησης των τεχνικών αυτών προς θεώρηση.

Οι ανωτέρω υποχρεώσεις αποτελούν νομοτεχνική εναρμόνιση των διατάξεων με τα όσα ορίζονται ήδη με τις διατάξεις της ισχύουσας Α.Υ.Ο.Ο. 1100772/1474/0015/ΠΟΛ.1135/26.10.2005 (ΦΕΚ Β' 1592/17.11.2005).

β) Ορίζεται ως προϋπόθεση για την έγκυρη υποβολή των περιοδικών καταστάσεων και τη θεώρηση των ειδικών ταυτοτήτων των εξουσιοδοτημένων τεχνικών η καταβολή παραβόλου υπέρ του δημοσίου.

**Η υποχρέωση αυτή** καταλαμβάνει τις καταστάσεις και τις ταυτότητες που υποβάλλονται στο Γ' τμήμα ΦΤΜ & Σ της αρμόδιας Δι/νσης Κ.Β.Σ. **από 1/1/2007**, το δε παράβολο ανέρχεται σε είκοσι πέντε (25) ευρώ για κάθε τεχνικό που εξουσιοδοτείται από τις εν λόγω επιχειρήσεις.

Η ρύθμιση αυτή αποσκοπεί στην κάλυψη των εξόδων λειτουργίας και υποστήριξης της Επιτροπής, χωρίς την επιβάρυνση του Κρατικού Προϋπολογισμού.

Οι λοιπές διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 3 αποτελούν επανάληψη των προϋσχυουσών εξουσιοδοτικών διατάξεων του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών για τη ρύθμιση θεμάτων που αφορούν τον καθορισμό των λεπτομερειών εφαρμογής του παρόντος άρθρου, τα απαιτούμενα ουσιαστικά και τυπικά προσόντα των εξουσιοδοτημένων τεχνικών, καθώς και την εκπαίδευση των τεχνικών και των χρηστών στους φορολογικούς μηχανισμούς.

## **ΑΡΘΡΟ 4**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

### **Άρθρο 34, παράγραφος 8**

Το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«1. Ο πωλητής φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων εκδίδει το δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής σε δυο επιπλέον αντίτυπα με την ένδειξη «για τη Δ.Ο.Υ. του αγοραστή», από τα οποία το ένα υποχρεούται να παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. αυτή μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσής του, επισυνάπτοντας φωτοαντίγραφο του δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ», εγκατάστασης – έναρξης λειτουργίας του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού. Το άλλο αντίτυπο παραδίδεται στον αγοραστή, ο οποίος υποχρεούται να το παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας του μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη λήψη του μαζί με τη δήλωση της παραγράφου 2.»

### **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 4, παράγραφος 1, εδάφια 1 και 2**

1. Ο πωλητής φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων εκδίδει το δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο – δελτίο αποστολής σε δυο επιπλέον αντίτυπα με την ένδειξη «για τη Δ.Ο.Υ. του αγοραστή», από τα οποία το ένα υποχρεούται να παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. αυτή μέσα σε δέκα (10) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσής του. Το άλλο αντίτυπο παραδίδεται στον αγοραστή, ο οποίος υποχρεούται να το παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας του μέσα σε δέκα (10) ημέρες από τη λήψη του μαζί με τη δήλωση της παραγράφου 2.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 34.8. Επέκταση της προθεσμίας δήλωσης απόκτησης του φορολογικού μηχανισμού – Υποχρέωση υποβολής του δελτίου «Ζ» εγκατάστασης – έναρξης του φορολογικού μηχανισμού από τον πωλητή αυτού.**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίστανται το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 4 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Ø Επεκτείνεται η προθεσμία δήλωσης απόκτησης κάθε φορολογικού μηχανισμού στη Δ.Ο.Υ. από δέκα (10) ημερολογιακές ημέρες που ίσχυε σε δεκαπέντε (15) τόσο για τον πωλητή όσο και για τον αγοραστή, με σκοπό τη διευκόλυνση των υπόχρεων προς την εκπλήρωση της υποχρέωσης αυτής και την αποφυγή του καταλογισμού τυπικών παραβάσεων. Εξυπακούεται ότι μέσα στην ίδια νέα προθεσμία υποβάλλεται και η δήλωση – κατάσταση που προβλέπεται με τις διατάξεις της Α.Υ.Ο.Ο. ΠΟΛ. 1082/2003.
- Ø Θεσπίζεται για πρώτη φορά η υποχρέωση του πωλητή να προσκομίζει μαζί με το προσήκον αντίτυπο του εκδοθέντος φορολογικού στοιχείου και φωτοαντίγραφο του πρώτου δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ» που εκδίδεται κατά την εγκατάσταση του φορολογικού μηχανισμού, προκειμένου να τεκμαίρεται το γεγονός εγκατάστασης και ενεργοποίησης του φορολογικού μηχανισμού.

**A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

**Άρθρο 34, παράγραφος 9**

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 4 **αντικαθίσταται** ως εξής:



«2. Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας που υπάγεται, μέσα στην προθεσμία που ορίζεται στην παράγραφο 1 του παρόντος άρθρου, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού, καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου), στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή.»

## **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 4, παράγραφος 2, εδάφιο 1**

2. Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας που υπάγεται, μέσα σε δέκα ημέρες από την ημέρα αγοράς ή απόκτησης της χρήσης κάθε φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του ν. 1599/1986, στην οποία αναγράφονται ο τρόπος και η ημερομηνία απόκτησης, τα στοιχεία του οικείου παραστατικού, καθώς και ο ακριβής τόπος (διεύθυνση της έδρας, υποκαταστήματος ή άλλου χώρου), στον οποίο πρόκειται να εγκαταστήσει και να λειτουργήσει τη συγκεκριμένη μηχανή.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 34.9. Επέκταση της προθεσμίας υποβολής υπεύθυνης δήλωσης απόκτησης του φορολογικού μηχανισμού**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 4 και επεκτείνεται η προθεσμία υποβολής της υπεύθυνης δήλωσης του άρθρου 8 του ν. 1599/1986 από τον αγοραστή, τον χρήστη ή τον

κάτοχο στη Δ.Ο.Υ. της έδρας του, από δέκα (10) ημερολογιακές ημέρες που ίσχυε σε δεκαπέντε (15) ημέρες, κατ' αντιστοιχία με την επέκταση της προθεσμίας δήλωσης απόκτησης του φορολογικού μηχανισμού που επήλθε με τις διατάξεις της προηγούμενης παραγράφου.

Επισημαίνεται ότι συνεπεία της προαναφερόμενης ρύθμισης επεκτείνεται ανάλογα (από 10 ημέρες που ίσχυε σε 15) και η προθεσμία δήλωσης κάθε μεταβολής του φορολογικού μηχανισμού (όπως πλήρωση μνήμης, αλλαγή κατόχου κ.λ.π.) στη Δ.Ο.Υ. από τους παραπάνω υπόχρεους.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

#### **Άρθρο 34, παράγραφος 10**

Στο άρθρο 4 **προστίθεται** παράγραφος 5 ως εξής:

«5. Σε περίπτωση απώλειας βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών, εκδίδεται νέο βιβλιάριο, το οποίο θεωρείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στο οποίο αναγράφεται η ένδειξη «Σε αντικατάσταση».»

### **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 4**

4. Σε κάθε περίπτωση μεταβολής χρήστη ή κατόχου, εκδίδεται νέο βιβλιάριο συντήρησης, το οποίο θεωρείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στο οποίο αναγράφονται τα στοιχεία της νέας φορολογικής μνήμης.

Τα στοιχεία του αγοραστή και του πωλητή αναγράφονται τόσο στο παλαιό βιβλιάριο συντήρησης, το οποίο παραμένει μαζί με τη χρησιμοποιηθείσα φορολογική μνήμη στην κατοχή του πωλητή για όσο διάστημα προβλέπεται από τις διατάξεις του Κ.Β.Σ., όσο και στο νέο βιβλιάριο συντήρησης του αγοραστή.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες και οι διαδικασίες μεταβίβασης ή μεταβολής χρήστη ή κατόχου ηλεκτρονικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 34.10. Έκδοση νέου βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών και θεώρησή του στη Δ.Ο.Υ., σε περίπτωση απώλειας του αρχικού (έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής προστίθεται στο τέλος του άρθρου 4 νέα παράγραφος 5 με την οποία ορίζεται πλέον ρητά ότι σε περίπτωση απώλειας Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εκδίδεται νέο βιβλιάριο, στο οποίο αναγράφεται η ένδειξη «Σε αντικατάσταση» και προσκομίζεται από τον υπόχρεο για θεώρηση στην αρμόδια Δ.Ο.Υ.

Με τη ρύθμιση αυτή καλύπτεται νομοθετικό κενό.

## **ΑΡΘΡΟ 5**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

#### **Άρθρο 34, παράγραφος 11**

Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 5 **αντικαθίσταται** και στο τέλος της παραγράφου 1 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:

«Επίσης οφείλει να μεριμνά για την ενημέρωση του βιβλιαρίου με ότι έχει σχέση με τη μηχανή, όπως συγκεντρωτικά δεδομένα φορολογικής μνήμης, συντηρήσεις, επισκευές, καθώς και να καλεί αμέσως για αποκατάσταση τυχόν βλάβης της μηχανής. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι

λεπτομέρειες εφαρμογής των υποχρεώσεων αυτών. Το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών, το οποίο συνοδεύει πάντοτε το φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό επιδεικνύεται άμεσα σε κάθε απαίτηση φορολογικών ελέγχων.

## **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 5, παράγραφος 1, εδάφιο 2 και τέλος παραγρ. 1 νέο εδάφιο**

Επίσης οφείλει να ενημερώνει το βιβλιάριο με ότι έχει σχέση με τη μηχανή, όπως συντηρήσεις, επισκευές, καθώς και να καλεί αμέσως για αποκατάσταση τυχόν βλάβης της μηχανής.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 34.11. Υποχρεώσεις του χρήστη ή κατόχου για ενημέρωση του βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 5 και στο τέλος της ίδιας παραγράφου νέο εδάφιο. Με τις διατάξεις αυτές ορίζονται τα ακόλουθα:

- ∅ Επαναλαμβάνονται οι διατάξεις σχετικά με την υποχρέωση του χρήστη ή κατόχου φορολογικού μηχανισμού του νόμου αυτού να μεριμνά για την ενημέρωση του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών σε ότι αφορά τον μηχανισμό και να καλεί αμέσως για αποκατάσταση τυχόν βλάβης της μηχανής.
- ∅ Θεσπίζεται για πρώτη φορά η υποχρέωση του χρήστη ή κατόχου για την ενημέρωση του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών και με συγκεντρωτικά δεδομένα από τη φορολογική μνήμη του μηχανισμού

πέραν των μέχρι τώρα υποχρεώσεων ενημέρωσης από στοιχεία επισκευών και συντήρησης. Η ρύθμιση αυτή αποσκοπεί στη διευκόλυνση των ελεγκτικών επαληθεύσεων των εσόδων από τα ελεγκτικά όργανα στους προληπτικούς και τακτικούς ελέγχους.

- Ø Θεσπίζονται εξουσιοδοτικές διατάξεις στον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών για τη ρύθμιση των λεπτομερειών εφαρμογής των υποχρεώσεων αυτών.
- Ø Ορίζεται ρητά προς άρση αμφιβολιών η υποχρέωση του χρήστη ή κατόχου να επιδεικνύει άμεσα σε κάθε απαίτηση φορολογικών ελέγχων το συνοδευτικό βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού.

### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

#### **Άρθρο 34, παράγραφος 12**

Η παράγραφος 2 του άρθρου 5 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«2. Ο συντηρητής ή επισκευαστής υποχρεούται να καταχωρεί στο Βιβλιάριο Συντήρησης και Επισκευών του φορολογικού μηχανισμού κάθε τεχνική διάγνωση, επέμβαση, επισκευή ή συντήρησή του, υπογράφοντας και θέτοντας τη σφραγίδα του. αν διαπιστώσει ότι ο μηχανισμός δεν διαθέτει πλέον τη δυνατότητα και τα χαρακτηριστικά που εξασφαλίζουν την αξιοπιστία του, λόγω βλάβης ή άλλης αιτίας, υποχρεούται να γνωστοποιήσει τούτο άμεσα και εγγράφως στην αρμόδια για τη φορολογία του χρήστη Δ.Ο.Υ., καθώς και στην αρμόδια Διεύθυνση Κ.Β.Σ.»

### **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

## **Άρθρο 5, παράγραφος 2**

2. Ο συντηρητής ή επισκευαστής υποχρεούται να καταχωρεί στο βιβλιάριο της μηχανής κάθε επισκευή και συντήρησή του, υπογράφοντας και θέτοντας τη σφραγίδα του. Αν διαπιστώσει ότι η μηχανή δεν διαθέτει πλέον τη δυνατότητα και τα χαρακτηριστικά που εξασφαλίζουν την αξιοπιστία της, λόγω βλάβης ή άλλου αίτιου, υποχρεούται να γνωστοποιήσει τούτο εγγράφως στην αρμόδια για τη φορολογία του χρήστη οικονομική εφορία.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 34.12. Υποχρεώσεις συντηρητή ή επισκευαστή φορολογικών μηχανισμών**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 2 του άρθρου 5 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

Ορίζεται για πρώτη φορά η υποχρέωση του συντηρητή ή επισκευαστή:

- Ø Να καταχωρεί στο Βιβλιάριο Συντήρησης και Επισκευών του φορολογικού μηχανισμού και κάθε τεχνική διάγνωση ή επέμβασή του, προκειμένου να διευκολύνονται οι διαπιστωτικοί – επαληθευτικοί έλεγχοι για την ορθή λειτουργία αυτού,
- Ø Στις περιπτώσεις που διαπιστώσει ότι ο μηχανισμός δεν διαθέτει πλέον τη δυνατότητα και τα χαρακτηριστικά που εξασφαλίζουν την αξιοπιστία του λόγω βλάβης ή άλλης αιτίας, να γνωστοποιεί το γεγονός αυτό άμεσα και εγγράφως, πέραν από την αρμόδια για τη φορολογία του χρήστη Δ.Ο.Υ., και στο Γ' τμήμα της αρμόδιας Δ/σης Κ.Β.Σ. Η ρύθμιση αυτή επιβάλλεται, προκειμένου τόσο η Επιτροπή του άρθρου 7 του νόμου

αυτού όσο και οι κεντρικές υπηρεσίες του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών να λαμβάνουν άμεσα γνώμη των περιπτώσεων αυτών, προκειμένου να εφαρμοσθούν όλα τα απαραίτητα μέτρα για την απόδοση τυχόν ευθυνών και την επιβολή των κυρώσεων που προβλέπονται από το άρθρο 10 του νόμου 1809/1988.

## **ΑΡΘΡΟ 6**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

#### **Άρθρο 34, παράγραφος 13**

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 6 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«1. Η σφράγιση της κεφαλής της βίδας, που συνδέει το περίβλημα με τη βάση της μηχανής, με τον τρόπο που αναφέρεται στις τεχνικές προδιαγραφές, γίνεται από την επιχείρηση που έχει λάβει την άδεια καταλληλότητας σε χώρο εγκατάστασης της επιχείρησης, προ της διαθέσεώς τους στην αγορά και ελέγχεται από εξουσιοδοτημένο φοροτεχνικό υπάλληλο του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.»

### **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 6, παράγραφος 1, εδάφιο 1**

1. Η σφράγιση της κεφαλής της βίδας, που συνδέει το περίβλημα με τη βάση της μηχανής, με τον τρόπο που αναφέρεται στις τεχνικές προδιαγραφές, γίνεται από την επιχείρηση που έχει λάβει την άδεια καταλληλότητας στο χώρο παραγωγής ή συναρμολόγησης και ελέγχεται από εξουσιοδοτημένο φοροτεχνικό υπάλληλο του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 34.13. Χώρος διενέργειας Ελέγχου για τη σφράγιση των εγκεκριμένων μοντέλων φορολογικών μηχανισμών**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 6 και εναρμονίζεται η διάταξη της περίπτωσης αυτής με τις διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 2 όπως αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις της παραγράφου 5 του παρόντος άρθρου. Έτσι με τη ρύθμιση αυτή ο έλεγχος για τη σφράγιση των εγκεκριμένων μοντέλων φορολογικών μηχανισμών θα γίνεται πλέον σε κατάλληλες εγκαταστάσεις κάθε επιχείρησης που έχει λάβει σχετική άδεια καταλληλότητας.

## **ΑΡΘΡΟ 7**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

#### **Άρθρο 34, παράγραφος 14**

Η παράγραφος 1 του άρθρου 7 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«1. Συνιστάται στη Διεύθυνση Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών επταμελής Επιτροπή από υπαλλήλους της Διεύθυνσης αυτής και ειδικούς τεχνικούς του δημόσιου και ιδιωτικού τομέα, για τον έλεγχο των ιδιοτήτων και των τεχνικών χαρακτηριστικών των φορολογικών μηχανισμών και για τη χορήγηση άδειας καταλληλότητας για τη χρησιμοποίησή τους. Τα τρία μέλη της Επιτροπής, με τους αναπληρωτές τους, προτείνονται, ανά ένας, από τα πρώτα τέσσερα σε δύναμη κόμματα της αντιπολίτευσης που εκπροσωπούνται στη Βουλή ή



ανάλογα με τη δύναμη κάθε κόμματος της αντιπολίτευσης, σε περίπτωση που εκπροσωπούνται στη Βουλή λιγότερα από τέσσερα κόμματα. Σε περίπτωση που δεν προτείνονται τα πιο πάνω τέσσερα μέλη μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από τη σχετική πρόσκληση, αυτά διορίζονται από τον Υπουργό Οικονομίας και Οικονομικών. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται τα μέλη, σύμφωνα με τα πιο πάνω, η διάρκεια της θητείας της Επιτροπής, η μηνιαία αποζημίωση των μελών της, η σχετική διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Με απόφαση της πιο πάνω Επιτροπής, δύναται να παρευρίσκονται στις συνεδριάσεις αυτής, εκπρόσωποι αναγνωρισμένων συλλογικών οργάνων που εκπροσωπούν επιχειρήσεις που έχουν λάβει άδεια καταλληλότητας εγκεκριμένων μοντέλων φορολογικών μηχανισμών ή επιχειρήσεις μεταπώλησης ή εξουσιοδοτημένων τεχνικών. Οι απορριπτικές αποφάσεις της Επιτροπής πρέπει να είναι αιτιολογημένες και κοινοποιούνται στον ενδιαφερόμενο.»

## **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 7, παράγραφος 1**

1. Συνιστάται στη Διεύθυνση Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών οκταμελής Επιτροπή από υπαλλήλους της Διεύθυνσης αυτής και ειδικούς τεχνικούς του δημόσιου και ιδιωτικού τομέα, για τον έλεγχο των ιδιοτήτων και των τεχνικών χαρακτηριστικών των ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών και για τη χορήγηση άδειας καταλληλότητας για τη χρησιμοποίησή τους. Τα τρία μέλη της Επιτροπής, με τους αναπληρωτές τους, διορίζονται από τον Υπουργό Οικονομικών, τα τέσσερα μέλη ειδικοί τεχνικοί, με τους αναπληρωτές τους, προτείνονται, ανά ένας, από τα πρώτα τέσσερα σε δύναμη κόμματα της αντιπολίτευσης που

εκπροσωπούνται στη Βουλή ή ανάλογα με τη δύναμη κάθε κόμματος της αντιπολίτευσης, σε περίπτωση που εκπροσωπούνται στη Βουλή λιγότερα από τέσσερα κόμματα, και το τελευταίο μέλος ειδικός τεχνικός, με τον αναπληρωτή του, προτείνεται από το Σύνδεσμο Εισαγωγέων και Κατασκευαστών Ταμειακών Συστημάτων ως εκπρόσωπό του. Σε περίπτωση που δεν προτείνονται τα πιο πάνω πέντε μέλη μέσα σε προθεσμία δεκαπέντε (15) ημερών από τη σχετική πρόσκληση, αυτά διορίζονται από τον Υπουργό Οικονομικών, εκτός από το τελευταίο μέλος, που όταν δεν προταθεί, η Επιτροπή λειτουργεί με επταμελή σύνθεση.

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών ορίζονται τα μέλη, σύμφωνα με τα πιο πάνω, η διάρκεια της θητείας της Επιτροπής, η μηνιαία αποζημίωση των μελών της, η σχετική διαδικασία και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

Οι απορριπτικές αποφάσεις της Επιτροπής πρέπει να είναι αιτιολογημένες και κοινοποιούνται στον ενδιαφερόμενο.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 34.14. Καθορισμός μελών της Επιτροπής του άρθρου 7**

***(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)***

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 7 και επέρχονται οι εξής τροποποιήσεις:

- Ø Επανακαθορίζεται ο αριθμός των μελών της Επιτροπής του άρθρου αυτού από 8 σε 7 και παύει να συμμετέχει ως ισότιμο μέλος αυτής εκπρόσωπος του Συνδέσμου Εισαγωγέων και Κατασκευαστών Ταμειακών Συστημάτων και επομένως η Επιτροπή καθίσταται αμιγώς διακομματική στη λήψη των αποφάσεών της.

Ø Ορίζεται ότι με απόφαση της Επιτροπής αυτής δύνανται να παρευρίσκονται στις συνεδριάσεις αυτής εκπρόσωποι αναγνωρισμένων συλλογικών οργάνων και άλλων εμπλεκόμενων επιχειρήσεων.

Με τις ρυθμίσεις αυτές αφενός διασφαλίζεται ο καθαρά διακομματικός χαρακτήρας της Επιτροπής και αφετέρου δίνεται η δυνατότητα να παρευρίσκονται στις συνεδριάσεις αυτής οι εκπρόσωποι συλλογικών οργάνων των εμπλεκόμενων επιχειρήσεων, όπως π.χ. σύνδεσμοι εισαγωγέων – κατασκευαστών, σύλλογοι εξουσιοδοτημένων τεχνικών, μεταπωλητών κ.λ.π. Παράλληλα εξασφαλίζεται το βιομηχανικό και εμπορικό απόρρητο των φακέλων των φορολογικών μηχανισμών για τους οποίους κατατίθενται αιτήσεις χορήγησης άδειας καταλληλότητας.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

##### **Άρθρο 34, παράγραφος 15**

Η παράγραφος 4 του άρθρου 7 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«4. Η απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 1, δεν μπορεί να εκδοθεί αν δεν έχει χορηγηθεί άδεια καταλληλότητας σε τέσσερις τουλάχιστον επιχειρήσεις, με τη διαδικασία της παραγράφου 1 του άρθρου 2.»

#### **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 7, παράγραφος 4**

4. Η απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 1, δεν μπορεί να εκδοθεί αν δεν έχει χορηγηθεί άδεια καταλληλότητας σε τέσσερις τουλάχιστον κατασκευαστές

ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών, με τη διαδικασία της παραγράφου 1 του άρθρου 2.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 34.15. Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους** **(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 7. Με τη ρύθμιση αυτή αντικαθίσταται ουσιαστικά η φράση «κατασκευαστές ηλεκτρονικών ταμειακών μηχανών» από τη φράση «Επιχειρήσεις» , και έτσι εναρμονίζεται η παράγραφος αυτή με τις διατάξεις των περιπτώσεων β', γ' και δ' του τρίτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 2 του ν. 1809/1988 όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με την παράγραφο 5 του παρόντος άρθρου.

## **ΑΡΘΡΟ 8**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

#### **Άρθρο 34, παράγραφος 16**

Το τελευταίο εδάφιο του άρθρου **καταργείται**.

### **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

#### **Άρθρο 8, τελευταίο εδάφιο**

Οι μηχανές αυτές πρέπει να έχουν ελάχιστο ποσοστό εγχώριας προστιθέμενης αξίας, που καθορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών με τη σχετική διάταξη.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 34.16. Κατάργηση διατάξεων για λόγους συμβατικών υποχρεώσεων της χώρας μας**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής καταργούνται οι διατάξεις του τελευταίου εδαφίου του άρθρου 8, σύμφωνα με τις οποίες οι μηχανές πρέπει να έχουν ελάχιστο ποσοστό εγχώριας προστιθέμενης αξίας που καθορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών. Η κατάργηση των διατάξεων αυτών επιβάλλεται από τις διεθνείς συμβάσεις και υποχρεώσεις της χώρας μας ως μέλους της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

**ΑΡΘΡΟ 9**

**A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

**Άρθρο 34, παράγραφος 17**

Το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«Με τον ίδιο τρόπο αποσβέννυται και η δαπάνη για την αντικατάσταση μηχανικών αντλιών πετρελαίου πρατηρίων υγρών καυσίμων με κατάλληλες ψηφιακές, όταν αυτό είναι αναγκαίο για τη σύνδεσή τους με φορολογικό μηχανισμό.»

**B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

**Άρθρο 9, παράγραφος 1, δεύτερο εδάφιο**

Με τον ίδιο τρόπο αποσβέννυται και η δαπάνη για την αντικατάσταση μηχανικών αντλιών πετρελαίου πρατηρίων υγρών καυσίμων.

**Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 34.17. Απόσβεση δαπάνης για την αντικατάσταση μηχανικών αντλιών πετρελαίου πρατηρίων υγρών καυσίμων**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9 και ορίζεται πλέον ρητά ότι η δαπάνη για την αντικατάσταση μηχανικών αντλιών πετρελαίου πρατηρίων υγρών καυσίμων με κατάλληλες ψηφιακές αποσβέννεται μόνο στην περίπτωση που αυτό είναι αναγκαίο για τη σύνδεσή τους με φορολογικό μηχανισμό του ν. 1809/1988.

**A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

**Άρθρο 34, παράγραφος 18**

Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 9 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«2. Οι επιτηδευματίες οι οποίοι τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στις περιπτώσεις που τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, δικαιούνται να εκπίπτουν από τα καθαρά τους κέρδη:»

**B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

**Άρθρο 9, παράγραφος 2, πρώτο εδάφιο**

2. Οι επιτηδευματίες, οι οποίοι τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων, στις περιπτώσεις που τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικώς, δικαιούνται να εκπίπτουν από τα καθαρά τους κέρδη:

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

### **Παράγραφος 34.18. Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 9 για νομοτεχνικούς λόγους (παραπομπή σε άλλη διάταξη).

Ειδικότερα αντικαθίσταται η φράση «του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων», με τη φράση «του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων».

## **ΑΡΘΡΟ 10**

### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

#### **Άρθρο 34, παράγραφος 19**

Η παράγραφος 3 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις που έχουν λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας η έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης σε οκτώ (8). Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

α.1. Σε περίπτωση άρνησης ή παρακώλυσης ή μη διευκόλυνσης, με οποιονδήποτε τρόπο, του ελέγχου της αξιοπιστίας των φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε τριάντα (30).

α.2. Σε περίπτωση μη διαφύλαξης του δείγματος για τον προβλεπόμενο χρόνο σε εξήντα (60).

α.3. Σε περίπτωση υποβολής ανακριβών στοιχείων στην Επιτροπή του άρθρου 7 για τη χορήγηση άδειας καταλληλότητας σε σαράντα (40).

β) Για τις επιχειρήσεις μεταπώλησης, τεχνικής υποστήριξης, καθώς και για τους τεχνικούς οι οποίοι έχουν εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε τέσσερα (4).

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε ένα (1).

γ.1. Η έκδοση στοιχείων από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως έκδοση αθεωρήτων. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997.

γ.2. Η έκδοση στοιχείων από μη εγκεκριμένο η από εγκεκριμένο και παραβιασμένο ή παραπονημένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως μη έκδοση αυτών. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση α' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 10 περίπτωση α' του ίδιου άρθρου και νόμου.

γ.3. Η μη χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου ή η χρήση μη εγκεκριμένου ή μη δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων λογίζεται ως μη τήρησή τους. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που ο εγκεκριμένος και δηλωμένος φορολογικός μηχανισμός έχει παραβιασθεί ή παραπονηθεί.



δ) Η μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος θεωρείται γενική παράβαση και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση. Για κάθε εκπρόθεσμη δήλωση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, μετά την προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 4 του νόμου αυτού, καταλογίζεται μια παράβαση ανά εκπρόθεσμη δήλωση ανεξάρτητα του χρόνου υποβολής της και του πλήθους των φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων που περιλαμβάνονται σε αυτή που επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α' της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997, κατά περίπτωση.

ε) Ειδικά στην περίπτωση παραβάσεων λόγω παραβίασης ή παραποίησης φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων, που έχουν άδεια καταλληλότητας από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7 ή επέμβασης κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία του μηχανισμού ή διάθεσης ή χρησιμοποίησης παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραποιημένου τέτοιου μηχανισμού, εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:

ε.1. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης σε εκατό (100).

ε.2. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης, τεχνικοί της οποίας έχουν εξουσιοδοτηθεί από επιχείρηση που έχει λάβει άδεια καταλληλότητας για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων σε εξήντα (60).

Ειδικά στην περίπτωση που διαπιστωθεί ότι υπαίτιος της παράβασης είναι φυσικό πρόσωπο – εξουσιοδοτημένος τεχνικός, πέραν των ανωτέρω, απαγορεύεται να παρέχει υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης σε εγκεκριμένα μοντέλα φορολογικών μηχανισμών.

ε.3. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή κάτοχος του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή άλλος τρίτος σε πενήντα (50).

στ) Στην περίπτωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:

στ.1. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας η επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης σε είκοσι (20).

στ.2. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή κάτοχος του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή άλλος τρίτος σε πέντε (5).

ζ) Σε περίπτωση μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1(ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται σε δύο (2).»

## **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 10, παράγραφος 3**

3. Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις που έχουν λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας η έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης σε τέσσερα (4). Κατ'

εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

α.1. Σε περίπτωση άρνησης ή παρακώλυσης ή μη διευκόλυνσης, με οποιονδήποτε τρόπο, του ελέγχου της αξιοπιστίας των φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων σε δεκαπέντε (15).

α.2. Σε περίπτωση μη διαφύλαξης του δείγματος για τον προβλεπόμενο χρόνο σε τριάντα (30).

α.3. Σε περίπτωση υποβολής ανακριβών στοιχείων στην Επιτροπή του άρθρου 7 για τη χορήγηση άδειας καταλληλότητας σε είκοσι(20).

β) Για τις επιχειρήσεις που έχουν εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων σε δυο (2).

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων σε ένα (1).

Ειδικά, η έκδοση αποδείξεων από μη εγκεκριμένη ή μη δηλωμένη φορολογική ταμειακή μηχανή ή σύστημα λογίζεται ως μη έκδοση αυτών. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις της παραγράφου 8 περίπτωση α' του άρθρου 5 του ν. 2523/1997. Όταν τα στοιχεία αυτά έχουν καταχωρηθεί στα βιβλία πριν από οποιονδήποτε έλεγχο θεωρείται γενική παράβαση.

δ) Ειδικά στην περίπτωση παραβάσεων λόγω παραβίασης ή παραποίησης φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων, που έχουν άδεια καταλληλότητας από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7 ή επέμβασης κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία της μηχανής ή διάθεσης ή χρησιμοποίησης παραβιασμένης ή διαφοροποιημένης ή παραποιημένης τέτοιας μηχανής, εφαρμόζεται η Βάση

Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:

δ.1. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης σε εξήντα (60).

δ.2. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση που έχει εξουσιοδοτηθεί από τον κατασκευαστή ή τον εισαγωγέα, για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής φορολογικών ταμειακών μηχανών και συστημάτων σε τριάντα (30).

δ.3. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι ο χρήστης ή κάτοχος της φορολογικής ταμειακής μηχανής και συστήματος ή άλλος τρίτος σε τριάντα (30).

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 34.19. Παραβάσεις ν. 1809/1988**

***(έναρξη ισχύος από 1/1/2007)***

#### ***Γενικά***

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής αντικαθίσταται η παράγραφος 3 του άρθρου 10 και επέρχονται ουσιαστικά οι εξής βασικές τροποποιήσεις:

- Ø Αυξάνονται οι συντελεστές βαρύτητας ανά υπαίτιο, των παραβάσεων που προβλέπονται με το άρθρο αυτό και κλιμακώνονται με βάση τη βαρύτητα της παράβασης, όπως άλλωστε ήδη προβλέπετο με τις αντικαθιστώμενες διατάξεις. Η ρύθμιση αυτή αποσκοπεί στον έμμεσο πειθαναγκασμό των υπόχρεων για τη συμμόρφωσή τους ως προς την τήρηση των οριζόμενων στο νόμο αυτό.

- Ø Ορίζεται για πρώτη φορά ως υπαίτιος παράβασης, οι επιχειρήσεις μεταπώλησης και οι τεχνικοί οι οποίοι έχουν εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής των φορολογικών μηχανισμών του νόμου αυτού. Με τη ρύθμιση αυτή καλύπτεται νομοθετικό κενό.
- Ø Αντιμετωπίζεται κατά διάφορο τρόπο η παράβαση και το επιβλητέο πρόστιμο στις περιπτώσεις χρήσης: α) μη δηλωμένου, β) μη εγκεκριμένου φορολογικού μηχανισμού, για την έκδοση στοιχείων, αντί της ενιαίας με τις προϊσχύουσες διατάξεις αντιμετώπισης τους. Η ρύθμιση αυτή επιβάλλεται, λόγω της διαφορετικής βαρύτητας των παραβάσεων των ανωτέρω περιπτώσεων α' και β'.
- Ø Με ανάλογο τρόπο αντιμετωπίζονται οι παραπάνω περιπτώσεις χρήσης μηχανισμών για την τήρηση βιβλίων. Η ρύθμιση αυτή επιβάλλεται μετά την προσθήκη στην παράγραφο 5 του άρθρου 1, της ρύθμισης για την προαιρετική χρήση ειδικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης για τους επιτηδευματίες του Κ.Β.Σ., που τηρούν τα βιβλία τους με μηχανογραφικό τρόπο.
- Ø Ορίζεται ρητά για πρώτη φορά το επιβλητέο πρόστιμο ανά υπαίτιο στην περίπτωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος, καθώς και το ύψος του επιβλητέου προστίμου στην περίπτωση απώλειας του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών. Με τις ρυθμίσεις αυτές καλύπτεται νομοθετικό κενό.
- Ø Ορίζεται ρητά για πρώτη φορά το είδος της παράβασης και το ύψος του επιβλητέου προστίμου στη περίπτωση μη δήλωσης ή εκπρόθεσμης

δήλωσης φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος. Με τη ρύθμιση αυτή καλύπτεται νομοθετικό κενό.

2. Οι νέες διατάξεις ισχύουν για παραβάσεις που διαπράττονται από 1/1/2007 και με τις μεταβατικές διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 35 του κοινοποιούμενου νόμου εφόσον γι' αυτές προβλέπεται επιεικέστερη μεταχείριση σε σχέση με τις προϊσχύουσες διατάξεις εφαρμόζονται και για παραβάσεις που έχουν διαπραχθεί πριν την 1/1/2007 (σχετ. παράγραφος 35.2 της παρούσης).

3. Με τις διατάξεις του παρόντος νόμου, δεν επήλθε μεταβολή στις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 10, συνεπώς για την εφαρμογή του αντικειμενικού τρόπου επιβολής των προστίμων του άρθρου 10 του ν. 1809/1988, εξακολουθούν να ισχύουν οι εννοιολογικοί προσδιορισμοί της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (σχετική Εγκύκλιος 1039213/ΠΟΛ. 1093/0015/20.3.1998, παράγραφος 7.1).

4. Επίσης, όπως ορίζεται με τις διατάξεις του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 10, για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1), ο δε συντελεστής βαρύτητας, έχει αριθμητική τιμή που καθορίζεται ανά υπαίτιο παράβασης ως εξής:

#### **ΠΙΝΑΚΑΣ Α'**

#### **ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΑΡΘΡΟΥ 10 Ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α')**

#### **ΟΠΩΣ ΤΙΘΕΝΤΑΙ ΜΕ ΤΙΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ ΤΗΣ ΠΑΡ. 19 ΤΟΥ ΑΡΘΡΟΥ 34 ΤΟΥ Ν.**

**3522/2006**

<b>α/α</b>	<b>ΥΠΑΙΤΙΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ</b>	<b>ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ</b>	<b>Σ.Β.</b>
------------	-------------------------------	------------------------	-------------

1.	Επιχειρήσεις που έχουν λάβει από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης.	Για φορολογικούς μηχανισμούς & συστήματα που έχουν άδεια καταλληλότητας από την Επιτροπή του άρθρου 7: <ul style="list-style-type: none"> <li>∅ Παραβίαση ή παραποίηση</li> <li>∅ Επέμβαση κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία τους</li> <li>∅ Διάθεση ή χρησιμοποίηση παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραποιημένου μηχανισμού. Άρθρο 10, παρ.3, περ. ε.1.</li> </ul>	100
2.	>>	Μη διαφύλαξη του δείγματος εγκεκρι. Φορολογικού μηχανισμού για τον προβλεπόμενο χρόνο (15 έτη). Άρθρο 10, παρ.3, περ. α.2.	60
3.	>>	Υποβολή ανακριβών στοιχείων στην Επιτροπή του άρθρου 7 για τη χορήγηση άδειας καταλληλότητας. Άρθρο 10, παρ.3, περ. α.3.	40
4.	>>	Άρνηση ή παρακώλυση ή μη διευκόλυνση, με οποιονδήποτε τρόπο του ελέγχου της αξιοπιστίας των φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων. Άρθρο 10, παρ.3, περ.α.1	30
5.	>>	Απώλεια φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος. Άρθρο 10, παρ.3, περ.στ.1	20

6.	>>	Λοιπές παραβάσεις διατάξεων ν.1809/1988. άρθρο 10, παρ.3, περ.α (π.χ. μη έγκαιρη υποβολή καταστάσεων εξ. Τεχνικών, μη έγκαιρη αποκατάσταση βλάβης ΦΗΜ κ.λ.π.)	8
7.	Επιχειρήσεις μεταπώλησης, τεχνικής υποστήριξης καθώς και τεχνικοί που έχουν εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής φορ/κών μηχανισμών και συστημάτων.	Για φορολογικούς μηχανισμούς & συστήματα που έχουν άδεια καταλληλότητας από την Επιτροπή του άρθρου 7: <ul style="list-style-type: none"> <li>∅ Παραβίαση ή παραποίηση</li> <li>∅ Επέμβαση κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία τους</li> <li>∅ Διάθεση ή χρησιμοποίηση παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραποιημένου μηχανισμού. Άρθρο 10, παρ.3, περ. ε.2.</li> </ul>	60
8.	>>	Απώλεια φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος. Άρθρο 10, παρ.3, περ.στ.1	20
9.	>>	Λοιπές παραβάσεις διατάξεων ν.1809/1988. άρθρο 10, παρ.3, περ.β (π.χ. μη ενημέρωση Βιβλιαρίου Συντήρησης , μη	4



		έγκαιρη ενημέρωση Δ.Ο.Υ. και της Δι/νσης Κ.Β.Σ. στην περίπτωση διαπίστωσης προβλημάτων που θίγουν την αξιοπιστία του ΦΗΜ, χρήση ταυτότητας που έχει λήξει κ.λ.π. )	
10.	Χρήστες ή κάτοχοι φορ/κών μηχ/μών & συστημάτων ή οποιοσδήποτε τρίτος	Για φορολογικούς μηχανισμούς & συστήματα που έχουν άδεια καταλληλότητας από την Επιτροπή του άρθρου 7: <ul style="list-style-type: none"> <li>∅ Παραβίαση ή παραποίηση</li> <li>∅ Επέμβαση κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία τους</li> <li>∅ Διάθεση ή χρησιμοποίηση παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραποιημένου μηχανισμού. Άρθρο 10, παρ.3, περ. ε.3.</li> </ul>	50
11.	>>	Έκδοση στοιχείων από: Εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορ/κό μηχ/μό ή σύστημα. Άρθρο 10, παρ.3, περ.γ.1 Αυτοτελής παράβαση (λογίζεται ως έκδοση αθεώρητων). Εφαρμόζονται οι διατάξεις των παρ.8 περ.β' και 9 του άρθρου 5 του ν.2523/1997.	Πλήθος παρ/σεων Χ ΒΑΣ.ΥΠ.1
12.	>>	Έκδοση στοιχείων από:	Πλήθος

		<p>Ø Μη εγκεκριμένο</p> <p>Ø Εγκεκριμένο και παραβιασμένο ή παραπονημένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα.</p> <p>Άρθρο 10, παρ.3, περ.γ.2</p> <p>Αυτοτελής παράβαση (λογίζεται ως μη έκδοση αυτών). Εφαρμόζονται οι διατάξεις των παρ.8 περ.α' και 9 του άρθρου 5 του ν. 2523 /1997, με την επιφύλαξη της παρ.10 περ.α' του ίδιου άρθρου και νόμου</p>	<p>παρ/σεων</p> <p>Χ</p> <p>ΒΑΣ.ΥΠ.1</p>
13.	>>	<p>Για το Βιβλιάριο Συντήρησης και Επισκευών:</p> <p>Ø Μη επίδειξη</p> <p>Ø Μη διαφύλαξη (απώλεια)</p> <p>Άρθρο 10, παρ.3, περ.ζ'</p>	2
14.	>>	<p>Απώλεια φορ/κού μηχανισμού ή συστήματος</p> <p>Άρθρο 10, παρ.3, περ.στ.2</p>	5
15.	>>	<p>Λοιπές παραβάσεις διατάξεων ν.1809/1988</p> <p>Άρθρο 10, παρ.3, περ.γ' (π.χ. μη ενημέρωση Βιβλιαρίου Συντήρησης με συγκεντρωτικά δεδομένα π.χ.εποχικής δραστηριότητας κ.λ.π.)</p>	1
16.	>>	<p>Ø Μη χρήση εγκεκριμένου και</p>	

		<p>δηλωμένου</p> <p>∅ Χρήση μη εγκεκριμένου</p> <p>∅ Χρήση μη δηλωμένου φορ/κού μηχανισμού</p> <p>∅ Χρήση εγκεκριμένου και δηλωμένου φορ/κού μηχανισμού που έχει παραβιασθεί ή παραποιηθεί για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων.</p> <p>Άρθρο 10, παρ.3, περ.γ.3</p>	
17.	Χρήστες ή κάτοχοι φορ/κών μηχανισμών & συστημάτων ή οποιοσδήποτε τρίτος	<p>Μη δήλωση κάθε φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος</p> <p>Άρθρο 10, παρ.3, περ.δ', πρώτο εδάφιο</p> <p>Γενική παράβαση – Εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ. 2 περ.α' του άρθρου 5 του ν.2523/1997.(επιβάλλεται δηλαδή ένα πρόστιμο ανά χρήση).</p>	1
18.*	>>	<p>Εκπρόθεσμη δήλωση φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος.</p> <p>Άρθρο 10, παρ.3, περ.δ', δεύτερο εδάφιο.</p> <p>Γενική παράβαση – εφαρμόζονται οι διατάξεις της παρ.2, περ.α' του άρθρου 5 του ν.2523/1997.</p> <p>Επιβάλλεται ένα πρόστιμο ανά</p>	1

		εκπρόθεσμη δήλωση ανεξάρτητα του πλήθους των φορ/κών μηχ/μών και του χρόνου υποβολής της.	
19.	Πρόσωπα που κατ' ανάθεση της Επιτροπής του άρθρου 7 αναλαμβάνουν τη διενέργεια ελέγχων φ.τ.μ. & συστημάτων	Βεβαίωση ανακριβώς αποτελεσμάτων ελέγχων. Άρθρο 10, παρ.6	100

**\* Διευκρινίσεις των περιπτώσεων 11, 12, 17 και 18 του Πίνακα Α'**

Κατ' αρχήν στην περίπτωση αυτοτελούς παράβασης, το πρόστιμο ισούται με το γινόμενο του πλήθους των παραβάσεων επί το ποσό της κατηγορίας των βιβλίων, δηλαδή : πρόστιμο = πλήθος εκδοθείσων στοιχείων ΧΒΑΣ.ΥΠ.1

Στις περιπτώσεις αυτές, υπενθυμίζεται ότι ισχύουν ανώτατα όρια προστίμων «οροφές», όπως και για τις αυτοτελείς παραβάσεις του Κ.Β.Σ. (άρθρο 5, παρ.9, ν.2523/1997 – Εγκύκλιος 1125403/2171/Α0012/ΠΟΛ.1317/2.12.1997, άρθρο 5 παρ.2.1.4).

**Περίπτωση 11**

### Παράδειγμα:

Διενεργείται έλεγχος σε επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας στις 28/2/2007 και διαπιστώνεται ότι χρησιμοποιεί για την έκδοση των μηχανογραφικών φορολογικών στοιχείων εγκεκριμένο φορολογικό μηχανισμό (ΕΑΦΔΣΣ) τον οποίο προμηθεύτηκε στις 2/1/2007 μη δηλωμένο και προκύπτει ότι έχουν εκδοθεί φορολογικά στοιχεία με σήμανση ως εξής:

Από 2/1/2007 – 31/1/2007 1.500 στοιχεία καταχωρημένα στα βιβλία αυτά και

Από 1/2/2007 – 28/2/2007 45 στοιχεία μη καταχωρημένα επειδή δεν παρήλθε η ημερομηνία ενημέρωσης των βιβλίων.

Στο παράδειγμα αυτό θα καταλογισθούν παραβάσεις όπως:

- Ø Μια γενική παράβαση για τα 1.500 καταχωρημένα στοιχεία, για τα οποία θα επιβληθεί πρόστιμο 586 ευρώ και
- Ø Σαράντα πέντε (45) αυτοτελείς παραβάσεις για τα υπόλοιπα ακαταχώρητα στοιχεία, για τις οποίες θα επιβληθεί πρόστιμο  $15 \times 586$  ευρώ = 8.490 ευρώ (εφόσον πρόκειται για έκδοση πρώτης Α.Ε.Π. στη χρήση)

### Περίπτωση 12

#### Παράδειγμα:

Διενεργείται έλεγχος σε επιχείρηση με βιβλία Γ' κατηγορίας στις 17/3/2007 και διαπιστώνεται ότι χρησιμοποιεί για την έκδοση των μηχανογραφικών φορολογικών στοιχείων μη εγκεκριμένο φορολογικό μηχανισμό (ΕΑΦΔΣΣ). Η επιχείρηση που έχει κάνει έναρξη εργασιών στις 3/1/2007, έχει εκδώσει φορολογικά στοιχεία με σήμανση ως εξής:

Από 3/1/2007 -28/2/2007 200 στοιχεία καταχωρημένα στα βιβλία

Από 1/3/2007 – 17/3/2007 50 στοιχεία μη καταχωρημένα στα βιβλία εκ των οποίων ένα (1) στοιχείο είναι αξίας προ Φ.Π.Α. 1.000 ευρώ (δηλαδή άνω των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ).

Στο παράδειγμα αυτό θα καταλογισθούν παραβάσεις ως εξής:

- Ø Διακόσιες σαράντα εννέα (249) αυτοτελείς παραβάσεις δηλαδή διακόσιες (200) για τα καταχωρημένα στοιχεία ανεξαρτήτως της αξίας αυτών και σαράντα εννέα (49) για τα μη καταχωρημένα στοιχεία αξίας κάτω των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, για τις οποίες θα επιβληθεί πρόστιμο  $15 \times 586 = 8.490$  ευρώ (εφόσον πρόκειται για έκδοση πρώτης Α.Ε.Π. στη χρήση).
- Ø Μια αυτοτελής παράβαση για το μη καταχωρημένο στοιχείο αξίας άνω των οκτακοσίων ογδόντα (880) ευρώ, δεδομένου ότι στην περίπτωση αυτή στοιχειοθετείται απόκρυψη της συναλλαγής για την οποία θα επιβληθεί πρόστιμο ίσο με την ΒΑΣ.ΥΠ.2ΧΣ.Β.1 = 1000 ευρώ.

### **Περιπτώσεις 17 και 18**

***Οι παραβάσεις των περιπτώσεων 17 και 18 έχουν εφαρμογή τόσο όταν υπαίτιος είναι ο χρήστης ή ο κάτοχος (ή οποιοσδήποτε τρίτος) του φορολογικού μηχανισμού, όσο και όταν υπαίτιος είναι η επιχείρηση πώλησης φορολογικών μηχανισμών.***

#### **Παράδειγμα:**

Διενεργείται έλεγχος σε επιχείρηση με βιβλία Β' κατηγορίας στις 25/2/2007 και διαπιστώνεται ότι χρησιμοποιεί για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης, φορολογική ταμειακή μηχανή την οποία προμηθεύτηκε το έτος 2005 μη δηλωμένη.

Στο παράδειγμα αυτό πέραν των παραβάσεων που θα καταλογιστούν για την έκδοση αποδείξεων από τη μη δηλωμένη φ.τ.μ., θα καταλογισθεί κα μια γενική παράβαση ανά διαχειριστική περίοδο για τη μη δήλωση της φ.τ.μ. και θα επιβληθεί πρόστιμο ως εξής:

2005 586 ευρώ

2006 586 ευρώ

2007 586 ευρώ

Έστω ότι επιτηδευματίας με βιβλία Β' κατηγορίας προσέρχεται στη Δ.Ο.Υ. στις 25/2/2007 προκειμένου να δηλώσει εκπρόθεσμα δυο (2) φ.τ.μ. που προμηθεύτηκε το έτος 2005.

Στην περίπτωση αυτή και όσον αφορά την εκπρόθεσμη δήλωση της φ.τ.μ., θα καταλογισθεί μια γενική παράβαση και θα επιβληθεί ένα πρόστιμο ύψους 586 ευρώ, ανεξάρτητα από το πλήθος των φ.τ.μ. που δηλώνονται εκπρόθεσμα και τις διαχειριστικές περιόδους που έχουν παρέλθει από τότε που όφειλε να τις δηλώσει.

#### **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

##### **Άρθρο 34, παράγραφος 20**

Η παράγραφος 4 του άρθρου 10 **αντικαθίσταται** ως εξής:

«4. Οι υπαίτιοι των παραβάσεων της περίπτωσης ε' της προηγούμενης παραγράφου τιμωρούνται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εφαρμοζόμενων αναλόγως των αντίστοιχων διατάξεων του ν. 2523/1997, που αναφέρονται στη χρήση πλαστών και εικονικών στοιχείων.»

#### **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

##### **Άρθρο 10, παράγραφος 4**

4. Οι υπαίτιοι των παραβάσεων της περίπτωσης δ' της προηγούμενης παραγράφου τιμωρούνται με ποινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών, εφαρμοζόμενων αναλόγως των αντίστοιχων διατάξεων του ν. 2523/1997, που αναφέρονται στη χρήση πλαστών και εικονικών στοιχείων.

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφοι 34.20., 34.21 και 34.22 Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους**

*(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)*

Με τις διατάξεις των παραγράφων 21, 21 και 22 αντικαθίστανται οι παράγραφοι 4, 5 και 6 του άρθρου 10 με τις οποίες καθορίζονται οι ποινές και οι κυρώσεις που επιβάλλονται ανά υπαίτιο σε ορισμένες περιπτώσεις παραβάσεων, για νομοτεχνικούς λόγους (παραπομπή σε διατάξεις άλλων παραγράφων του ίδιου άρθρου οι οποίες υπέστησαν αλλαγές ως προς την αρίθμηση ή και το περιεχόμενό τους).

Ακολουθεί ο νέος πίνακας Β' «Ποινικών και άλλων κυρώσεων» του άρθρου 10.

### **ΠΙΝΑΚΑΣ Β'**

#### **ΠΟΙΝΙΚΩΝ & ΑΛΛΩΝ ΚΥΡΩΣΕΩΝ**

ΕΙΔΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	A/A	ΥΠΑΙΤΙΟΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ	ΕΙΔΟΣ ΠΟΙΝΗΣ ή ΚΥΡΩΣΗΣ
Παραβίαση ή παραποίηση φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων, που	1.	Επιχειρήσεις που έχουν λάβει από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια	A) Φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Άρθρο 10, παρ.4 B) Ανάκληση



<p>έχουν άδεια καταλληλότητας από την Επιτροπή του άρθρου 7 ή επέμβαση κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία του μηχανισμού ή διάθεση ή χρησιμοποίηση παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραποιημένου μηχανισμού</p>		<p>καταλληλότητας ή έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης</p>	<p>άδειας καταλληλότητας για τη διάθεση των μηχανών του συγκεκριμένου τύπου. Άρθρο 10, παρ.5</p>
	<p>2.</p>	<p>Επιχειρήσεις μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης που έχουν εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης &amp; επισκευής φ.τ.μ.</p>	<p>A) Φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Άρθρο 10, παρ.4 B) Ανάκληση άδειας καταλληλότητας για τη διάθεση των μηχανών του συγκεκριμένου τύπου. Άρθρο 10, παρ.5</p>
	<p>3.</p>	<p>Φυσικό πρόσωπο – τεχνικός που έχει εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών</p>	<p>Απαγόρευση παροχής υπηρεσιών τεχνικής υποστήριξης σε εγκεκριμένα</p>

		συντήρησης και επισκευής φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων	μοντέλα φορολογικών μηχανισμών. Άρθρο 10 παρ.3 περ.ε.2 δεύτερο εδάφιο
	4.	Χρήστες ή κάτοχοι φ.τ.μ. και συστημάτων ή οποιοσδήποτε τρίτος	Φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Άρθρο 10, παρ.4
Βεβαίωση ανακριβώς αποτελεσμάτων ελέγχων	5.	Πρόσωπα που κατ' ανάθεση της Επιτροπής του άρθρου 7 αναλαμβάνουν τη διενέργεια ελέγχων φ.τ.μ. και συστημάτων	Φυλάκιση τουλάχιστον τριών μηνών. Άρθρο 10, παρ.6

Διευκρινίσεις: Για την επιβολή των προβλεπόμενων ποινών στους υπαίτιους, εφαρμόζονται αναλόγως οι αντίστοιχες διατάξεις του ν. 2523/1997, που αναφέρονται στη χρήση πλαστών και εικονικών στοιχείων, για τις οποίες δόθηκαν οδηγίες και διευκρινίσεις, με την αριθμ. 1125403/2171/ΠΟΛ. 1317/A0012/2.12.1997 ερμηνευτική εγκύκλιο (άρθρο 19).

## **A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

### **Άρθρο 34, παράγραφος 21**

Η παράγραφος 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«5. Αν υπαίτιος αδικήματος της περίπτωσης ε' της παραγράφου 3 είναι η επιχείρηση που έχει λάβει την άδεια καταλληλότητας των φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων ή εξουσιοδοτημένος από αυτήν μεταπωλητής ή τεχνικός αντιπρόσωπός της, ανεξάρτητα από τα διοικητικά πρόστιμα και τις ποινικές κυρώσεις που προβλέπονται στις παραγράφους 3 υποπερίπτωση ε.1. και 4, μετά από απόφαση της Επιτροπής του άρθρου 7 μπορεί να ανακαλείται η άδεια καταλληλότητας ή και να απαγορεύεται η διάθεση των μηχανισμών του συγκεκριμένου τύπου.»

## **B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

### **Άρθρο 10, παράγραφος 5**

5. Αν υπαίτιος αδικήματος της περίπτωσης δ' της παραγράφου 3 είναι η επιχείρηση που έχει λάβει την άδεια καταλληλότητας των φορολογικών ταμειακών μηχανών ή συστημάτων ή εξουσιοδοτημένος από αυτήν αντιπρόσωπός της, ανεξάρτητα από τα διοικητικά πρόστιμα και τις ποινικές κυρώσεις που προβλέπονται στις παραγράφους 3 υποπερίπτωση δ.1. και 4, μπορεί να ανακληθεί από την Επιτροπή του άρθρου 7 η άδεια καταλληλότητας για τη διάθεση των μηχανών του συγκεκριμένου τύπου.

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφοι 34.20., 34.21 και 34.22 Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους**

(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)

Ομοίως με τα προηγούμενα

**A) Νέες ρυθμίσεις στους Φ.Η.Μ.**

**Άρθρο 34, παράγραφος 22**

Η παράγραφος 6 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Στις ίδιες κυρώσεις και ποινές που προβλέπονται από τις παραγράφους 3 υποπερίπτωση ε.1 και 4 υπόκεινται και τα πρόσωπα, στα οποία ανατίθεται από την Επιτροπή διενέργεια ελέγχων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 7, όταν βεβαιώνουν ανακριβώς για τα αποτελέσματα των ελέγχων που διενήργησαν.»

**B) Φ.Η.Μ. πριν τις αλλαγές**

**Άρθρο 10, παράγραφος 6**

6. Στις ίδιες κυρώσεις και ποινές που προβλέπονται από τις παραγράφους 3 υποπερίπτωση δ.1 και 4 υπόκεινται και τα πρόσωπα, στα οποία ανατίθεται από την Επιτροπή διενέργεια ελέγχων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 7, όταν βεβαιώνουν ανακριβώς για τα αποτελέσματα των ελέγχων που διενήργησαν

**Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφοι 34.20., 34.21 και 34.22 Αντικατάσταση διατάξεων για νομοτεχνικούς λόγους**

**(έναρξη ισχύος από 22/12/2006)**

Ομοίως με τα προηγούμενα

## **ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

**Μεταβατικές διατάξεις του ΑΡΘΡΟΥ 35 του ν. 3522/2006**

### **A) Άρθρο 35, «Μεταβατικές διατάξεις»**

#### **Άρθρο 35, παράγραφος 1**

1. Οι διατάξεις των παραγράφων 5 έως και 8 του άρθρου 31 του παρόντος νόμου, αν προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις που μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου δεν έχουν ελεγχθεί.

Ομοίως εφαρμόζονται και για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί και δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ένδικου βοηθήματος ή ένδικου μέσου ή εκκρεμεί συζήτηση των υποθέσεων αυτών ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και του Συμβουλίου της Επικρατείας. Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των δικαστηρίων αυτών οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (6) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος, να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, ακολουθουμένης της διαδικασίας του ν.δ. 4600/1996 (ΦΕΚ 242 Α'). Στην περίπτωση που δεν έχει επιτευχθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις των δυο προηγούμενων εδαφίων κρίνονται με βάση τις προϊσχύουσες διατάξεις.

### **B) Άρθρα του ν.3522/2006 στα οποία αναφέρονται οι μεταβατικές διατάξεις**

### **Άρθρο 31, παράγραφοι 5 έως 8**

5. Οι περιπτώσεις β', ε' και η' του πρώτου εδαφίου 35 αντικαθίστανται και προστίθεται μετά την περίπτωση η' νέα περίπτωση θ' ως εξής:

«β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα,»

«ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία της παραγράφου 5 του άρθρου 10 ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής,»

«η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων – εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών,»

«θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του γενικού – αναλυτικών καθολικών ή το βιβλίο εσόδων – εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων – εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρησης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.»

6. Τα δυο τελευταία εδάφια της παραγράφου 4 του άρθρου 30 αντικαθίστανται ως εξής:

«Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων, εφαρμοζόμενων αναλόγως των διατάξεων των δυο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 3 του άρθρου αυτού για τις πράξεις ή παραλείψεις των περιπτώσεων στ' και θ' της παραγράφου αυτής.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια:

A) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά,  
B) οι πράξεις της περίπτωσης η' της παραγράφου αυτής, όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα,  
Γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών με τον τρόπο που ορίζεται από τις προαναφερόμενες διατάξεις.»

7. Η παράγραφος 6 του άρθρου 30 αντικαθίσταται ως εξής:

«6. Τα βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν ο επιτηδευματίας δεν καταχωρεί ή καταχωρεί ανακριβώς σε αυτά αγορές που δεν έχουν πραγματοποιηθεί και δεν έχει εκδοθεί φορολογικό στοιχείο ή δεν 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.

Οι διατάξεις των περιπτώσεων στ', ζ' και θ' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου, καθώς και των δυο τελευταίων εδαφίων της ίδιας παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τους τηρούντες βιβλίο αγορών.»

8. Οι περιπτώσεις α' έως ε' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30 αντικαθίστανται ως εξής:

«α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (3%) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (30.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (1.500.000) ευρώ.

β) Ποσοστό δυο τοις εκατό (2%) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (200.000) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (1.500.000) ευρώ».

### **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

#### **Παράγραφος 35.1.1. Μεταβατικές διατάξεις – Ισχύς των επιεικέστερων διατάξεων του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. και για παλαιότερες υποθέσεις**

Με τις διατάξεις της παραγράφου αυτής ορίζεται ότι οι διατάξεις των παραγράφων 4,6 και 7 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., όπως αυτές αντικαταστάθηκαν με τις διατάξεις των παραγράφων 5 έως και 8 του άρθρου 31 του κοινοποιούμενου νόμου, εφόσον είναι επιεικέστερες των προϊσχυουσών διατάξεων, εφαρμόζονται και για παλαιότερες υποθέσεις, εφόσον:

Α) Δεν έχουν ελεγχθεί μέχρι τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου (22/12/2006).

Β) Έχουν ελεγχθεί και δεν έχουν περαιωθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς μέχρι τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου.

Γ) Κατά τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου εκκρεμεί κατ' αυτών η συζήτηση προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων (πρωτοδικείων – εφετείων) και του Σ.τ.Ε.

Διευκρινίζεται ότι στις περιπτώσεις που οι υποθέσεις εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων (πρωτοδικείων- εφετείων) και του Σ.τ.Ε., οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να ζητήσουν την επίλυση της διαφοράς με αίτησή τους, η οποία υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου, δηλαδή μέχρι και 20/2/2007. Η διοικητική επίλυση της διαφοράς θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις



των παραγράφων 5 έως και 8 του άρθρου 31 του κοινοποιούμενου νόμου, δηλαδή θα γίνει δικαστικός συμβιβασμός με βάση τις διατάξεις του ν.δ. 4600/1966, ανεξάρτητα του χρόνου που αυτές περιήλθαν στην αρμοδιότητα των διοικητικών δικαστηρίων και του Σ.τ.Ε., δεδομένου ότι οι υπόψη διατάξεις είναι ειδικές.

Δ) Δεν έχει παρέλθει μέχρι τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου (22/12/2006) η προθεσμία άσκησης οποιουδήποτε ένδικου βοηθήματος ή ένδικου μέσου κατά απόφασης δικαστηρίου, με την προϋπόθεση ότι θα ασκηθεί το κατ' αυτών χορηγούμενο ένδικο βοήθημα ή ένδικο μέσο και θα έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα η αίτηση υπαγωγής στη ρύθμιση πριν τη λήξη της οριζόμενης από τον κοινοποιούμενο νόμο προθεσμίας, δηλαδή μέχρι και την 20/2/2007 κατά τα ειδικότερα οριζόμενα στην ανωτέρω περίπτωση γ'. Για το εμπρόθεσμο του ένδικου μέσου ή βοηθήματος λαμβάνονται υπόψη και τα οριζόμενα στο άρθρο 61 παρ.4 του ν.2717/1999 περί δικαστικών διακοπών.

Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί η επίλυση της διαφοράς των υποθέσεων που προαναφέρονται στις περιπτώσεις β', γ' και δ' , αυτές κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης. Σημειώνεται ότι οι υποθέσεις για τις οποίες κατά τη δημοσίευση του κοινοποιούμενου νόμου (22.12.2006) δεν είχαν εκδοθεί φύλλα ελέγχου κρίνονται με τις επεικέστερες διατάξεις του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ., όπως αυτές ισχύουν μετά τον κοινοποιούμενο νόμο, ανεξάρτητα αν επιτευχθεί ή όχι διοικητική επίλυση της διαφοράς.

**35.1.2. Περιπτώσεις επεικέστερης μεταχείρισης αναφορικά με το κύρος των βιβλίων που ορίζονται από τις παραγράφους 5 έως 8 του άρθρου 31 του κοινοποιούμενου νόμου**

Α) Μη καταχώρηση ή ανακριβής καταχώρηση στο βιβλίο απογραφών των περιουσιακών στοιχείων μιας επιχείρησης πλην των αποθεμάτων, των οποίων η μη καταχώρηση ή η ανακριβής καταχώρηση ως προς την ποσότητα εξακολουθεί να ορίζεται ως λόγος ανακρίβειας των βιβλίων (σχετική η παράγραφος 31.5.Α. της παρούσας).

Β) Κρίση των βιβλίων ως ανακριβών για πλημμέλειες ή παραλείψεις της περίπτωσης στ' της παραγράφου 4 του άρθρου 30, οι οποίες κρίνονται πλέον με βάση τις προϋποθέσεις που ορίζονται από το ισχύον προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 4 του άρθρου 30 (σχετική η παράγραφος 31.6.1. της παρούσας).

Γ) Η διενέργεια αθροιστικών λαθών στο βιβλίο αγορών ή εσόδων – εξόδων, όταν από τα λάθη αυτά δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα (σχετική η παράγραφος 31.6.2. της παρούσας).

Δ) Η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από τον οριζόμενο όταν συντάσσεται κατάσταση ορθής αποτίμησης αυτών στο χρόνο που ζητείται από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. (σχετική η παράγραφος 31.6.2. της παρούσας).

Ε) Οριοθέτηση νέων ποσοστών μη απόρριψης των βιβλίων, δηλαδή μη απόρριψη των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των οποίων η αξία και τα ποσοστά επί των ακαθάριστων εσόδων δεν υπερβαίνουν αυτά που ορίζονται με τις νέες διατάξεις των περιπτώσεων α' και β' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30 (σχετική η παράγραφος 31.8 της παρούσας).

## **A) Άρθρο 35, «Μεταβατικές διατάξεις»**

### **Άρθρο 35, παράγραφος 2**

2. Οι διατάξεις του άρθρου 33 και της παραγράφου 19 του άρθρου 34 του παρόντος νόμου, αν προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, εφαρμόζονται και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2006, ανεξάρτητα από τον χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές, εφόσον δεν έχουν εκδοθεί από τους προϊσταμένους των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου.

Ομοίως, εφαρμόζονται και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι και την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2006, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές, για τις οποίες έχουν εκδοθεί από τους προϊσταμένους των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών οι σχετικές αποφάσεις την 31<sup>η</sup> Δεκεμβρίου 2006 δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του Σ.τ.Ε. Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των δικαστηρίων αυτών οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την 31 Δεκεμβρίου 2006, να ζητήσουν την διοικητική επίλυση της διαφοράς με βάση τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ακολουθούμενης της διαδικασίας του ν.δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α').

Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις των δυο προηγούμενων εδαφίων κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης.

## **B) Άρθρα του ν.3522/2006 στα οποία αναφέρονται οι μεταβατικές διατάξεις**

### **Άρθρο 33**

## **Γ) Ερμηνευτική εγκύκλιος του ν. 3522/2006**

**Παράγραφος 35.2. Μεταβατικές διατάξεις – Ισχύς των επιεικέστερων διατάξεων του άρθρου 5 του ν. 2523/1997 (ΦΕΚ Α' 179/1997) και της παραγράφου 10 του ν. 1809/1988 (ΦΕΚ Α' 222/1988) και για παλιές παραβάσεις**

Με τις μεταβατικές διατάξεις της παραγράφου αυτής ρυθμίζονται θέματα προστίμων του Κ.Β.Σ. και του ν. 1809/1988. Ειδικότερα με τις διατάξεις αυτές ορίζεται ότι για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι και την **31/12/2006**, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές, εφαρμόζονται οι διατάξεις που προβλέπουν επιεικέστερη για το φορολογούμενο μεταχείριση. Οι ρυθμίσεις της παραγράφου αυτής καταλαμβάνουν επομένως τις παραβάσεις που ανάγονται μέχρι την **31/12/2006** ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους εφόσον:

Α) Δεν έχουν εκδοθεί αποφάσεις επιβολής προστίμων (Α.Ε.Π.) μέχρι την **31/12/2006**.

Β) Έχουν εκδοθεί οι σχετικές Α.Ε.Π. μέχρι την **31/12/2006** και δεν έχουν περαιωθεί με διοικητική επίλυση της διαφοράς. Θεωρείται εκδοθείσα η Α.Ε.Π. από τη στιγμή που έχει καταχωρηθεί στο ειδικό βιβλίο, έχει λάβει αριθμό πράξης και έχει υπογραφεί από τον Προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ., ανεξάρτητα από το γεγονός της κοινοποίησής της ή μη.

Γ) Εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων (Πρωτοδικείων , Εφετείων) και του Σ.τ.Ε.

**Διευκρινίζεται** ότι στις περιπτώσεις που οι υποθέσεις εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων (Πρωτοδικείων – Εφετείων) και του Σ.τ.Ε., οι ενδιαφερόμενοι μπορούν να ζητήσουν την επίλυση της διαφοράς με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την **31/12/2006** δημοσίευση του νόμου, δηλαδή **μέχρι την 1/3/2007**. Η

διοικητική επίλυση της διαφοράς θα γίνει σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 35 και με βάση τις διατάξεις του ν.δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α'), **ανεξάρτητα του χρόνου που αυτές περιήλθαν** στην αρμοδιότητα των Διοικητικών Δικαστηρίων και του Σ.τ.Ε., δεδομένου ότι οι υπόψη διατάξεις είναι ειδικές.

### **ΕΠΙΣΗΜΑΝΣΗ**

Οι ως άνω μεταβατικές διατάξεις της πιο πάνω περίπτωσης γ' καταλαμβάνουν και εκείνες τις περιπτώσεις για τις οποίες μέχρι την **31/12/2006** δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης οποιουδήποτε ένδικου μέσου κατά απόφασης δικαστηρίου, με την προϋπόθεση ότι θα ασκηθεί το κατ' αυτών χορηγούμενο ένδικο μέσο και θα έχει υποβληθεί εμπρόθεσμα η αίτηση υπαγωγής στη ρύθμιση πριν τη λήξη της οριζόμενης από τον κοινοποιούμενο νόμο προθεσμίας, δηλαδή μέχρι και την **1/3/2007**.

Για το εμπρόθεσμο του ένδικου μέσου λαμβάνονται υπόψη και τα οριζόμενα στο άρθρο 61 παράγραφος 4 του ν. 2717/1999 (ΦΕΚ 97 Α') περί δικαστικών διακοπών.

Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις των περιπτώσεων β' και γ' κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης .

## **ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ**

- |                                 |                                     |
|---------------------------------|-------------------------------------|
| - Κώδικας Βιβλίων Και Στοιχείων | Πομώνης Νικόλαος Σ.<br>Αθήνα 2002   |
| - Κώδικας Βιβλίων Και Στοιχείων | Σταματόπουλος Δημ. Π.<br>Αθήνα 2005 |
| - Tax Heaven                    | Παγκόσμιο Ιστό                      |
| - Wikipedia                     | Παγκόσμιο Ιστό                      |