

ΣΧΟΛΗ ΔΙΟΙΚΗΣΗΣ ΚΑΙ ΟΙΚΟΝΟΜΙΑΣ

Τ.Ε.Ι. ΠΑΤΡΑΣ



ΠΤΥΧΙΑΚΗ ΕΡΓΑΣΙΑ

ΙΣΤΟΡΙΚΗ ΑΝΑΔΡΟΜΗ

ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Αλιμπέρτη Ραμπέλλα

Μπανίτσα Αθηνά

Τσάπελα Σταυρούλα

Με τη συνεργασία του καθηγητή Κου Μακρυγιάννη

ΑΡΙΘΜΟΣ ΕΙΣΑΓΩΓΗΣ	102
----------------------	-----

ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1 9 4 8

ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ :

Ο θεσμός της τήρησης βιβλίων και στοιχείων από τους επιτηδευματίες καθιερώθηκε το 1948 και αποτέλεσε βασική θεσμική μεταρρίθμιση στο φορολογικό μας σύστημα.

Με την τήρηση βιβλίων και την έκδοση στοιχείων από τους επιτηδευματίες για όλες τις επαγγελματικές τους συναλλαγές, επιδιώκεται η παρακολούθηση της επιχειρηματικής δραστηριότητας και ο προσδιορισμός των φορολογικών τους υποχρεώσεων, με τρόπο αντικειμενικό ώστε να αποφεύγονται ή να περιορίζονται στο ελάχιστο οι φορολογικές διαφορές και γενικά να διευκολύνεται το έργο της βεβαίωσης των φόρων.

Η εφαρμογή του Κώδικα φορολογικών στοιχείων συντέλεσε αποφασιστικά στην εισαγωγή του ενιαίου φόρου εισοδήματος και συνέβαλε καθοριστικά στην βελτίωση της απόδοσης των εσόδων του δημόσιου από τη φορολογία του κύκλου εργασιών, χαρτοσήμου, κλπ. ως και την επιτυχία του θεσμού των Γεωργικών Κοινωνικών Ασφαλίσεων. Επίσης η εφαρμογή του Κ.Φ.Σ. συνέβαλε σε μεγάλο βαθμό στη λογιστική οργάνωση των επιχειρήσεων και προετοίμασε τις συνθήκες για την εισαγωγή του λογιστικού σχεδίου στη χώρα μας.

Κατά την πολυετή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Σ. και λοιπών διατάξεων περί βιβλίων και στοιχείων, διαπιστώθηκαν πολλά νομοθετικά κενά, που προκάλούσαν δυσχέρειες στο όλο σύστημα της παρακολούθησης των συναλλαγών και δημιούργησαν πολλές νομικές αμφισβητήσεις.

Για το λόγο αυτό, και για την προσαρμογή των εκάστοτε διατάξεων στις συνθήκες λειτουργίας των επιχειρήσεων, κρίθηκε αναγκαία η άρχής διαμόρφωση αυτών σε εννιαίο κείμενο και η κατά το δυνατό απλούστευση αυτών, ώστε να διευκολυνθεί η εφαρμογή τους.

Α.α' 810 29/29 Σεπτεμβρίου 1948

Περί συγκεντρώσεως φορολογικών στοιχείων

Ά ρ θ ρ ο 1

1. Αυτοί που υπόκεινται σε φόρο Δ' κατηγορίας, ανεξάρτητα με το είδος των βιβλίων που τηρούν, και πουλούν τα προϊόντα τους χονδρικός, υποχρεούνται να στέλνουν στον αρμόδιο Οικον. έφορο αντίγραφο τιμολογίου πώλησης και λοιπά στοιχεία όπου να φαίνεται ονοματεπώνυμο, διεύθυνση, επάγγελμα, του αγοραστή και αξία των αγαθών, από 1η Απριλίου 1948 και μετά.

Τα στοιχεία, ο αρμόδιος οικον. έφορος, καθώς και ο χρόνος υποβολής των στοιχείων, καθορίζεται λεπτομερώς με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών.

2. Οι προηγούμενες διατάξεις εφαρμόζονται και στις έξι περιπτώσεις:
 - α) Επί των αντιπροσώπων ξένων οίκων και των παραγγελιοδόχων.
 - β) επί των εμπόρων, όσον αφορά τις πραγματοποιημένες πωλήσεις για λογαριασμό τρίτων.
 - γ) Επί των βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων όσον αφορά τις πραγματοποιημένες επεξεργασίες πρώτων υλών για τρίτους.
 - δ) επί των φυλαγόμενων αγαθών στις ίδιες αποθήκες για λογαριασμό τρίτων, για αποθήκευση, ενέχυρο κ.ά.
3. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να ορίζονται αλλιώς η τήρηση και η αποστολή στοιχείων στον Οικονομικό έφορο από τις μεταφορικές επιχειρήσεις και τις επιχειρήσεις που διαθέτουν ψυγεία, όπως προβλέπουν οι διατάξεις των παραγράφων 1 & 2 του άρθρου 7 του Ν.Δ. 578/48 "περί τήσεως βιβλίων".

Ά ρ θ ρ ο 2

1. Κατά τη μεταφορά αγαθών η οποία γίνεται με μεμονομένα αυτοκίνητο, ο οδηγός αυτού, εκδίδει την κατά το άρθρο 7 του Ν.Δ. 578/48 φορτωτική, θεωρημένη απαραίτητη και σε όλα τα αντίτυπα αυτής, από τον Οικον. έφορο ή από τον ορισμένο αστυνομικό, σταθμάρχη, ή σιδηροδρομικό σταθμάρχη, ή πράκτορα μεταφορών ή προϊστάμενο ταχυδρομικού γραφείου ή πρόεδρο ή γραμματέα Κοινότητας ή κάποιο ενδεδειγμένο πρόσωπο και αντίτυπο αυτής παραδίδεται στον Οικον. έφορο.
2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών, ορίζεται η θεώρηση των φορτωτικών, οι αμοιβές και κάθε λεπτομέρεια.
3. Οι διατάξεις αυτές, εφαρμόζονται και επί των λοιπών μεταφορικών μέσων, εφόσον οι επιχειρήσεις αυτές δεν έχουν υποκατάστημα, γραφείο ή πράκτορα στην πόλη που γίνεται η φόρτωση.

4. Για μεταφορές με αυτοκίνητο , ο Οικον. έφορος ή εξουσιοδοτημένος υπάλληλος Ν.Π.Δ.Δ., ή υπάλληλος Σ.Ε.Κ., Σ.Π.Α.Π. , Υ.Ε.Κ.Α., μπορεί να ενεργήσει καθ'οδόν έλεγχο για διαπίστωση της έκδοσης φορτωτικών με πλήρη και ακριβή στοιχεία.

Ά ρ θ ρ ο 3

1. Για αγαθά που αγοράζονται χονδρικός από τους παραγωγούς (γεωργούς , κτηνοτρόφους, αλιείς) και από οποιουσδήποτε που δεν υπόκεινται σε φόρο επιτηδεύματος, οι επιτηδευματίες που αγοράζουν , υποχρεούνται να εκδίδουν τριπλότυπο τιμολόγιο αγοράς όπου θα αναγράφεται το ονοματεπώνυμο ,επάγγελμα και διεύθυνση του πωλητή, είδος ,ποιότητα ,ποσότητα και αξία του αγορασθέντος αγαθού και ημερομηνία αγοράς. Όταν η αγορά είναι κατ'αποκοπή των καρπών ορισμένου κτήματος, στο τιμολόγιο γράφονται μόνο το ποσό των χρημάτων που καταβάλλεται.

Το τιμολόγιο υπογράφεται από τον αγοραστή και πωλητή σε όλα τα αντίτυπά του . Το ένα αντίτυπο του τιμολόγιου αγοράς δίδεται στον πωλητή , το άλλο το παραδίδει ο αγοραστής στον Οικον. έφορο και το τρίτο παραμένει στον αγοραστή σαν δικαιολογητικό αγοράς.

2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών είναι δυνατόν να ορίζεται ότι δεν απαιτείται έκδοση τιμολόγιου για αγορές αγαθών αξίας μέχρι ενός ορισμένου ποσού. Με όμοιες αποφάσεις καθορίζεται και ο χρόνος έναρξης της εφαρμογής του παρόντος άρθρου , είτε για ολόκληρη τη χώρα είτε για ορισμένες περιοχές.

Ά ρ θ ρ ο 4

1. Ο Οικον. έφορος δικαιούται να ζητήσει από μία ή από όλες τις επιχειρήσεις καθενός επαγγέλματος τη συμπλήρωση , υπογραφή και αποστολή σε αυτόν , του δελτίου πραγματοποιημένων τιμών χονδρικής πώλησης των αγαθών τους.
2. Οι διατάξεις της πιο πάνω παραγράφου εφαρμόζονται ανάλογα και σε επιχ/σεις λιανικής πώλησης για τις τιμές που πραγματοποιούνται οι πωλήσεις αγαθών στους καταναλωτές.

Ά ρ θ ρ ο 5

1. Οι υποκείμενοι σε φόρο Δ' Κατηγορίας, Ν.Π.Δ.Δ. και οργανισμοί , υποχρεούνται όπως μετά την δήλωση ΣΤ' κατηγορίας των καθαρών προσόδων , να υποβάλουν στον Οικον. έφορο και κατάσταση όπου να φαίνεται το ονομ/νυμο, διεύθυνση,επάγγελμα και ποσό αμοιβής,το οποίο καταβληθεί σε κάθε τρίτο εκτός από υπάλληλους και εργάτες της επιχείρησης (πχ. γιατρούς,δικηγόρους,μεταφορείς,παραγγελιοδόχους, αντιπροσώπους, .
2. Οι Ανώνυμες ημεδαπές εταιρείες,υποχρεούνται κατά τις διατάξεις της παρ.1 του άρθρου 1 του παρόντος ,να υποβάλουν στον αρμόδιο Οικον. έφορο κατάσταση που

να φαίνεται το ονομ/νυμο ,επάγγελμα και διεύθυνση των μετόχων που τους καταβλήθηκε μέρος από 1 Ιουλίου 1948 και μετά και ευθύνονται για την ακρίβεια των παρεχόμενων στοιχείων.

Ά ρ θ ρ ο 6

1. Οι δημόσιες υπηρεσίες ,τα ΝΠΔΔ και κάθε νομικό ή φυσικό πρόσωπο ,υποχρεούται μετά από αίτηση του Οικον. εφόρου να αποστείλει σε αυτόν και εντός δεκαήμερου το αργότερο, τα στοιχεία και τις πληροφορίες που διαθέτει περί προσόδων και συναλλαγών που έχουν γίνει με κάθε τρίτο.
2. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών , μπορεί να καθιερωθεί υποχρέωση όλων ή των προσώπων της παρ. 1 , να αποστέλλουν στον Οικον. έφορο τα στοιχεία και τις πληροφορίες που έχουν.

Ά ρ θ ρ ο 7

1. Με το Β'Διάταγμα που εκδόθηκε με πρόταση του Υπουργού Οικονομικών, μπορεί να ορίζει ότι κατά τον προσδιορισμό των φόρων των υπόχρεων δεν αναγνωρίζεται προς έκπτωση οι πληρωμές για αγορά αγαθών για μισθούς ,ημερομίσθια ,τόκους ,ενοίκια,έξοδα βιομηχανοποίησης και λοιπά πάσης φύσης έξοδα ή πληρωμές εφόσον αυτά υπερβαίνουν το από το Β'Διαταγμάτων οριζόμενο ποσό , δεν ενεργήθηκαν με επιταγή.
2. Για τον καθορισμό των αποτελεσμάτων της επιχείρησης, από 1 Οκτωβρίου 1948, και με τα διατιθέμενα αγαθά χονδρικής για τα οποία : α) δεν εκδόθηκε τιμολόγιο χονδρικής πώλησης και β) στο τιμολόγιο που εκδόθηκε , δεν αναγράφεται το αληθινό ονομ/νυμο,διεύθυνση και επάγγελμα του αγοραστή , λογίζονται ως πωληθέντα λιανικά και υπολογίζονται για την εύρεση των ακαθαρίστων εσόδων της με τις υπάρχουσες εκάστοτε τιμές λιανικής πώλησης.
3. Αν για τα είδη του άρθρου 3 του παρόντος δεν εκδοθεί τιμολόγιο ή αν εκδοθεί και δεν αναγράφονται τα αληθινά στοιχεία του πωλητή, λογίζονται αυτά για την επιβολή των φορολογιών επί των κερδών των επιχ/σεων ως αγορασμένα με την μικρότερη τιμή αγοράς τους ,που σημειώθηκε κατά την διάρκεια όλου του ημερολογιακού έτους.

Ά ρ θ ρ ο 8

1. Τα φυσικά πρόσωπα τα υποκείμενα στο φόρο επιτηδευματία ,οι ομόρρυθμοι εταίροι των ομόρρυθμων και ετερόρρυθμων εταιρειών, οι διοικητικοί σύμβουλοι των ανώνυμων εταιρειών , οι διευθυντές ,οι προϊστάμενοι τμημάτων, γραφείων ,αποθηκών και όλοι οι λοιποί αρμόδιοι των υπηρεσιών πάσης φύσης οργανισμών ή νομικών προσώπων και επιχ/σεων , με εξαίρεση των δημοσίων υπηρεσιών, που αρνούνται , δυσχεραίνουν ή αμελούν να διευκολύνουν τον έλεγχο και παράδοση ή την ενπρόθεση αποστολή των από του παρόντος προβλεπόμενων στοιχείων, ή παρέχουν

στοιχεία εσφαλμένα , τιμωρούνται με πρόστιμο μέχρι 25.000.000 δρχ. και όχι μικρότερο των 500.000 δρχ. Σε περίπτωση υποτροπής , τα πιο πάνω όρια τριπλασιάζονται .

Το πρόστιμο επιβάλεται με αιτιολογημένη απόφαση του Οικον. εφόρου και επιτρέπεται ένσταση :

2. Οι διατάξεις της παραπάνω παραγράφου εφαρμόζονται αναλόγως και σε κάθε παραβάτη των διατάξεων .
Σε υποτροπή του υπόχρεου του άρθρου 2 του παρόντος , με αίτηση του Οικον. εφόρου αφαιρείται υποχρεωτικά από την αρμόδια Υπηρεσία η άδεια κυκλοφορίας του αυτοκίνητου για χρονικό διάστημα όχι μικρότερο των 15 ημερών και όχι μεγαλύτερο του ενός έτους.
3. Στις δημόσιες υπηρεσίες , οι αρμόδιοι που αρνούνται , δυστροπούν, αμελούν να διευκολύνουν την παράδοση ή αποστολή των στοιχείων ή παρέχουν εσφαλμένα στοιχεία , διώκονται πειθαρχικά με αίτηση από μέρους της Προϊστάμενης Αρχής υποχρεωτικά.
4. Όσοι λάβουν γνώση επαγγελματικού μυστικού για τα συγκεντρούμενα φορολογικά στοιχεία , υποχρεούνται να το τηρήσουν . Σε αντίθετη περίπτωση υπόκεινται στις προβλεπόμενες από το άρθρο 452 του Ποινικού Νόμου ποινές.

Ά ρ θ ρ ο 9

1. Σε πόλεις που υπάρχουν πολλοί Οικονομικοί έφοροι, με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών , είναι δυνατό να οριστεί από αυτούς , ένας αρμόδιος για τη συγκέντρωση των φορολογικών στοιχείων.
2. Ο Οικον. έφορος που συγκεντρώνει φορολογικά στοιχεία , έχει τα δικαιώματα και τις υποχρεώσεις που έχει ο αρμόδιος Οικον. έφορος για την επιβολή της φορολογίας σε βάρος του υποκείμενου.

Ά ρ θ ρ ο 10

1. Με το Β.Δ. που εκδίδεται μετά από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών , δύναται να τροποποιούνται και να καθορίζονται κατά τρόπο διάφορο του ισχύοντος , τα στοιχεία, τα έγγραφα και το σύστημα της βεβαίωσης και είσπραξης των φόρων του δημόσιου , με σκοπό την απλούστευση και βελτίωση της βεβαίωσης.
2. Με το Β.Δ. που εκδίδεται μετά από πρόταση του Υπουργού Οικονομικών και του αρμόδιου Υπουργού , είναι δυνατή η τροποποίηση και ο καθορισμός κατά τρόπο διαφορετικό απ' αυτόν που ισχύει, τα στοιχεία , τα έγγραφα και όλο το σύστημα της βεβαίωσης και είσπραξης των υπέρ τρίτων φόρων ; με σκοπό την απλούστευση και βελτίωση της τεχνικής της βεβαίωσης.

Ά ρ θ ρ ο 11

1. Η τήρηση βιβλίων και στοιχείων που προβλέπουν οι διατάξεις των άρθρων 2 και 3 του Ν.Δ. 578/48 των υπόχρεων της Πρώτης και Δεύτερης Κατηγορίας , αρχίζει από 1η Οκτωβρίου 1948.
2. Οι υπόχρεοι της Δεύτερης , Τρίτης και Τέταρτης Κατηγορίας, οι οποίοι άρχισαν να τηρούν βιβλία εντός του έτους 1948 , υποχρεούνται να ενεργήσουν απογραφή της επαγγελματικής περιουσίας που υπήρχε κατά την ημέρα έναρξης τήρησης βιβλίων. Οι υπόχρεοι που δεν ενέργησαν απογραφή έναρξης, πρέπει να ενεργήσουν το αργότερο μέχρι 31 Οκτωβρίου 1948.
3. Οι επιτηδευματίες που διαθέτουν χονδρικούς τα είδη τους , υποχρεούνται μέχρι 31 Οκτωβρίου 1948, το αργότερο, να χορηγήσουν με αποδείξεις στον Οικονομικό έφορο της περιφέρειας στην οποία είναι το κατάστημά τους, σχετική δήλωση που να αναφέρει αν μέρος των αγαθών πωλούνται συγχρόνως λιανικώς και χονδρικώς ή αν ορισμένα αγαθά πωλούνται από αυτούς μόνο λιανικώς.

Οι διατάξεις της παρ. 2 του άρθρου 7 εφαρμόζονται για όλα τα διατιθέμενα από αυτούς αγαθά και των επιχειρήσεων οι οποίες παρέλειψαν την επίδοση της δήλωσης της παρούσας παραγράφου.

Ά ρ θ ρ ο 12

1. Ο Υπουργός Οικονομικών εγκρίνει κάθε δαπάνη αναγκαία για την εκτέλεση του παρόντος , καταλογιζόμενη στα έξοδα βεβαίωσης των άμεσων φόρων.
2. Η ισχύς του παρόντος αρχίζει με τη δημοσίευσή του στην εφημερίδα της Κυβέρνησης.-

205 ΤΟΥ 48

Νομοθετικό διάταγμα 578.-

"Περί τήρησης βιβλίων από τους επιτηδευματίες"

"Τροποποιήσεις και συμπληρώσεις του ισχύοντα Ν.Δ. υπ' αριθμ. 272 του 1947"

ΑΡΘΡΟ 1

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο ημεδαπό ή αλλοδαπό που αρχίζει τις εργασίες του από την έναρξη του ισχύοντος Ν.Δ. μέσα στην επικράτεια ή έχει κερδοσκοπικό, βιοποριστικό ή ελελεύθερο χαρακτήρα υποχρεούται να τηρεί τα παρακάτω βιβλία και στοιχεία.-

Οι επιτηδευματίες κατατάσσονται στις εξής κατηγορίες (4).-

- α. Σε αυτούς που έχουν μέχρι 200.000.000 ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις.-
- β. Σε αυτούς που έχουν μέχρι 500.000.000 ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις.-
- γ. Σε αυτούς που έχουν μέχρι 1.000.000.000 ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις.-
- δ. Σε αυτούς που έχουν μεγαλύτερο από 1.000.000.000 ακαθάριστα έσοδα από πωλήσεις.-

Τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται με άθροιση των ακαθαρίστων εσόδων του καταστήματος, των υποκαταστημάτων, των αποθηκών, και των αντιπροσώπων.-

Οι ανώνυμες εταιρίες ανεξαρτήτως των ακαθαρίστων εσόδων εντάσσονται στην τέταρτη κατηγορία τήρησης βιβλίων και στοιχείων.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 2

Αυτοί που κατατάσσονται στην πρώτη κατηγορία υποχρεούνται να τηρούν :

- α. Βιβλίο Ταμείου με καταγραφή εισπράξεων και πληρωμών
- β. Φάκελλο των Τιμολογίων αγοράς των εμπορευμάτων και πρώτων υλών με αρίθμηση και χρονολογική σειρά.-

Ο Οικονομικός Έφορος μπορεί να απαλλάξει (ελέγχοντας τις συνθήκες) τους επιτηδευματίες που έχουν μέχρι 100.000.000 Δρχ. ακαθάριστα έσοδα από την υποχρέωση οποιουδήποτε βιβλίου, ή υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου εισπράξεων.-

Η διατάξη δεν εφαρμόζεται στους ελεύθερους επαγγελματίες με ακαθάριστα έσοδα < 25.000.000 Δρχ.-

Οι βουλευτές ελεύθεροι επαγγελματίες τηρούν βιβλία.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 3

Αυτοί που κατατάσσονται στην δεύτερη κατηγορία υποχρεούνται σε τήρηση των κάτωθι βιβλίων:

- α. Βιβλίο Ταμείου με καταγραφή εισπράξεων (π.χ πωλήσεις, καταθέσεις αγορές εμπορευμάτων, καυσίμων, πληρωμές μισθών, λοιπά έξοδα λειτουργίας, επισκευαί κ.λ.π πληρωμές).-
- β. Φάκελλο Τιμολογίων αγοράς πρώτων υλών, καυσίμων, εμπορευμάτων με χρονολογική σειρά.-
- γ. Βιβλίο απογραφής όπου αναγράφονται στο τέλος διαχειριστικής περιόδου τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού αναγραφόμενα στην τρέχουσα αξία και οι ανάλογες αποσβέσεις για το πάγιο ενεργητικό.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 4

Αυτοί που κατατάσσονται στην τρίτη (3) κατηγορία υποχρεούνται στην τήρηση των κάτωθι βιβλίων:

- α. Βιβλίο Ταμείου όπου αναγράφονται οι οποιεσδήποτε εισπράξεις και οι ημερήσιες πληρωμές που πραγματοποιεί η εταιρία.-
- β. Ειδικός Φάκελλος όπου με χρονολογική σειρά και αρίθμηση τοποθετούνται τα Τιμολόγια αγοράς εμπορευμάτων.-
- γ. Ειδικός Φάκελλος όπου με χρονολογική σειρά και αρίθμηση τοποθετούνται άπαντα τα αποδεικτικά πληρωμών (ημερομνησθίων, πληρωμών κ.λ.π πληρωμών που πραγματοποιεί η επιχείρηση).-
- δ. Αναλυτικό Καθολικό χρεωστών και πιστωτών.-
- ε. Βιβλίο Απογραφής όπου θα αναγράφονται όλα τα στοιχεία του Ενεργητικού και Παθητικού της επιχειρήσεως με την τιμή κτίσεως εκτός και αν η τρέχουσα τιμή είναι μικρότερη.-

Στο πάγιο Ενεργητικό διενεργούνται και οι διάφορες αποσβέσεις.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 5

Αυτοί που κατατάσσονται στην τέταρτη (4) κατηγορία υποχρεούνται στην τήρηση Λογιστικών Βιβλίων κατά τη διπλογραφική μέθοδο.-

- α. Βιβλίο Ταμείου ή Αναλυτικό Ημερολόγιο Ταμείου (όπου καταχωρούνται καθημερινός λεπτομερώς οι εισπράξεις και οι πληρωμές της Εταιρίας).-

- β. Ημερολόγιο όπου θα αναγράφονται κάθε ημέρα λεπτομερώς όλες οι συναλλαγές (σε κάθε κατηγορία συναλλαγών έχουμε διαφορετικό αναλυτικό Ημερολόγιο τα στοιχεία των οποίων θα συγκετρώνονται κατά χρονικά διαστήματα στο συγκεντροτικό Ημερολόγιο).-
- γ. Γενικό Καθολικό όπου αναγράφονται λεπτομερώς όλα τα στοιχεία Ενεργητικού και Παθητικού στους Αποτελεσματικούς Λογαριασμούς.-
- δ. Καταστάσεις Πληρωμής Μισθών και Ημερομισθίων όπου αναγράφονται Ονοματεπώνυμο, χρόνος απασχόλησης, είδος παρεχόμενης εργασίας, επιδόματα, αποδοχές, κρατήσεις κ.λ.π.-
- ε. Βιβλίο Απογραφής.-
- στ. Ειδικοί Φάκελλοι στους οποίους καταχωρούνται τα Τιμολόγια Αγοράς πρώτων υλών και οποιουδήποτε αποδεικτικού στοιχείου δαπανών.-

Αυτοί που πουλούν εμπορεύματα χονδρικής υποχρεούνται στην τήρηση Βιβλίου Αποθήκης όπου θα αναγράφουν ημερησίως όλες τις αγορές και πωλήσεις εμπορευμάτων κατά ποσότητα και αξία .-

Εαν πρόκειται για πώληση εμπορευμάτων χονδρικής μετά από κατεργασία (Βιομηχανοποίηση) τότε ο επιτηδευματίας υποχρεούται στην τήρηση των κάτωθι βιβλίων:

- α. Βιβλίο Αποθήκης , πρώτων υλών και ανταλλακτικών καταχωρούνται κατά ποσότητα, αξία και προμηθευτή καθημερινά και κάθε μήνα οι ανώτατες διατεθείσες ποσότητες προς κατεργασία.-

Τα υλικά που δεν ασκούν ουσιώδη επίδραση και χρησιμοποιούνται σε μικρές ποσότητες, γράφονται σε γενικό λογαριασμό με τίτλο "Διαφορες πρώτες ύλες".-

- β. Βιβλίο Αποθήκης ετοιμών προϊόντων, όπου καταχωρούνται η ποσότητα ποιότητα , αξία παρασχεθέντων εντός του μήνα ποσότητα, ποιότητα πωλήσεων και ονοματεπώνυμο πελάτη.-
- γ. Κοστολόγιο Εξωλογιστικό για κάθε κατηγορία ειδών με λεπτομερειακή ανάλυση στοιχείων εκ των οποίων προσδιορίζεται το κόστος.-

Οι πιο πάνω δικαιούνται να καταρτίζουν ημερήσια κατάσταση πωλήσεων και να αναγράφουν τα συνολικά στοιχεία στο βιβλίο αποθήκης.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 6

Αυτοί που διαθέτουν τα είδη τους χονδρικής ανεξαρτήτου κατηγορίας κατάταξης υποχρεούνται να εκδίδουν τριπλότυπο Τιμολόγιο για κάθε πωληθέν είδος όπου θα αναγράφονται τα στοιχεία πωλητού

και αγοραστου περιγραφη συντομη του εμπορευματος και των ορων πωλησεων και ημερομηνια.-

Αυτοι που κατατασσονται στην (3) και (4) κατηγορια και διαθετουν λιανικως εμπορευματα θα πρεπει σε καθε πωληση να εκδιδουν αριθμημενο Δελτιο Πωλησης με αναγραφομενη τιμη των ειδων.-

Καθε εγγραφη στα βιβλια πρεπει να αποδεικνιεται με το σχετικο δικαιολογητικο. Σε καθε διενεργεια αγοραπωλησιας πρεπει να υπαρχει Τιμολογιο αγορας που ο πωλητης πρεπει υποχρεωτικα να το δωσει στον αγοραστη.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 7

Οι επιχειρησεις που εκτελουν μεταφορες υποχρεουνται να εκδωσουν τριπλοτυπο φορτωτικη οπου αναγραφονται στοιχεια αποστοlea, παραληπτη, ποσοτητα ειδους και ημερομηνια μεταφορας. Το ενα απο αυτα αποτελει συνοδευτικο για την μεταφορα των εμπορευματων.-

Αν ο αποστολεας ενεργει δια τριτου πρεπει να καταθεσει στην επιχειρηση μεταφορας υπευθυνη δηλωση με ονοματεπωνυμο, διευθυνση, και περιγραφη εμπορευματων.-

Η επιχειρηση μεταφορας θα πρεπει να ελεγξει την ακριβεια των στοιχειων (ταυτοτητα αποστοlea, παραληπτη), αντιτυπο της φορτωτικης αποστελεται εντος μηνος στον Οικονομικο Εφορο της αφετηριας.-

Οι επιχειρησεις που διαθετουν ψυγεια για αποθηκεισες τηρουν:

- α. Τριπλοτυπο εισαγωγης με τα στοιχεια τους και τα στοιχεια του πελατου, καθως το ειδος την ποιτητα, την συσκευασια και την ημερομηνια εισαγωγης τους.-
- β. Τριπλοτυπο εξαγωγης απο το ψυγειο οπου αναγραφονται επiσης τα στοιχεια που αναγραφονται και στην εισαγωγη .-
- γ. Βιβλιο οπου θα αναγραφονται τα στοιχεια που αναφeρονται στο Τριπλοτυπο εισαγωγης - εξαγωγης.-

Αυτες οι επιχειρησεις υποχρεουνται να αποστελλουν εντος μηνος στον Οικονομικο Εφορο της περιφερειας το τριπλοτυπο εισαγωγης και εξαγωγης των ειδων.-

Οι αντιπρωσωποι ξενων Οικων και οι παραγγελιοδοχοι υποχρεουνται να τηρουν βιβλιο παραγγελιων οπου θα αναγραφονται τα στοιχεια αυτου που παραγγελλνει (Ονοματεπωνυμο, διευθυνση) και τα στοιχεια εμπ/των (ειδος, ποσοτητα, ποιτητα, αξια, ορους παραδοσεως και πληρωμης, προμηθεια, ημερομηνια, παραγγελια κ.λ.π).-

Οι Ελεύθεροι επαγγελματίες υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων Ταμείου στο οποίο αναγράφονται ονοματεπώνυμο πελάτου, επάγγελμα, διευθυνση, καθαρά το ποσό αμοιβής και το ποσό που εισέπραξε για δαπάνες του πελάτη.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 8

1. Κάθε υπόχρεως οφείλει το αργότερο εντός διμήνου από τη λήξη των εργασιών ν αυτοβάλλει δήλωση στον Οικονομικό Έφορο για την κατηγορία που υπάγεται η οποία πρέπει να συμφωνεί με την κατηγορία των βιβλίων του.-
Ο υπόχρεως αν θέλει μπορεί να ζητήσει κατάταξη ανώτερη από αυτή που του προσδιορίζουν τα ακαθάριστα έσοδα του.-
2. Μετά από ένα εξάμηνο από τη δήλωση ο Οικονομικός Έφορος με αίτηση στη Φορολογική επιτροπή του φόρου επιτηδεύματος μπορεί να ζητήσει την κατάταξη του υπόχρεου σε ανώτερη κατηγορία εφόσον μετά το έλεγχο που ενέργησε εξακρίβωσε ότι τα ακαθάριστα έσοδα τη δικαιολογούν.-
3. Μετά την απόφαση της Φορολογικής Επιτροπής επιτρέπεται μέσα σε ένα 15 θήμερο από την κοινοποίηση ένσταση του υπόχρεου που εκδικάζεται από την εκδικαστική επιτροπή του φόρου επιτηδεύματος.-
Ένσταση δικαιούται και ο Οικονομικός Έφορος εφ'όσον έχει μειοψηφίσει κατά την έκδοση της αποφάσεως της Φορολογικής Επιτροπής.-
Η απόφαση της Εκδικαστικής Επιτροπής δεν υπόκεινται σε Τακτικό ή έκτακτο ειδικό μέσο εφαρμόζεται από της πρώτης του τρίτου μηνός του επόμενου του μήνα της κοινοποιήσεως της στον υπόχρεο.-
5. Μετά δύο έτη από την ημέρα έναρξης της τηρήσεως των βιβλίων σύμφωνα με την προβλεπόμενη κατάταξη των πιο πάνω παραγράφων ο υπόχρεως δικαιούται να ζητήσει κατάταξη σε μικρότερη κατηγορία εφ'όσον αποδεδειγμένα τα ακαθάριστα έσοδα περιωρίσθησαν και αναλογούν σε μικρότερη κατηγορία τηρήσεως βιβλίων.-
Αν ο Οικονομικός Έφορος διαθέτει ηλεγμένα στοιχεία ότι αυξήθηκαν τα ακαθάριστα έσοδα επιζητή κατάταξη του υπόχρεου σε μεγαλύτερη κατηγορία .
Η νέα κατάταξη επιζητήται με αίτηση του υπόχρεου ή του Οικονομικού Έφορου.-

Σε οποιαδήποτε από της (4) κατηγορίες κατάταξη του υπόχρεου δεν αποτελεί προορισμό για τον καθορισμό φορολογικών υποχρεώσεων.-

Η υποχρέωση τηρήσεως βιβλίων και στοιχείων του παρόντος νόμου κατά την πρώτη εφαρμογή αρχίζει για τους υπόχρεους τετάρτης κατηγορίας από 1 Απριλίου 1948.-

Για την τρίτη κατηγορία	από 1 Μαΐου	1984
Για την δεύτερη κατηγορία	από 1 Ιουνίου	1984
Για την πρώτη κατηγορία	από 1 Ιουλίου	1984

Κατά την πρώτη εφαρμογή του παρόντος νόμου ο προσδιορισμός των ακαθαρίστων εσόδων για την κατάταξη αυτών στην κάθε κατηγορία γίνεται :

- α. Βάση των για του φόρου κύκλου εργασιών υπαρχουσών οριστικών εγγράφων .
- β. Έλλειψη αυτών βάση οριστικών εγγράφων για το φόρο Δ'κατηγορίας των καθαρών προσόδων εφόσον από αυτά προκύπτουν τα ακαθάριστα έσοδα της επιχείρησης.-
- γ. Σε έλλειψη αυτών προκειμένου για επιτηδευματίες που κατατάσσονται για το φόρο επιτηδεύματος του Ν.Δ 53/1946 επί τη βάση του καταβαλλόμενου καθενός υπόχρεου που πληρώνει φόρο επιτηδεύματος που ανάγεται σε κέρδος δια πολλαπλασιασμού αυτού επί τρία αυτού δε προκύπτει κέρδος αναγόμενου σε ακαθάριστα έσοδα δια της εφαρμογής του ενός τρίτου του αθροίσματος του ελάχιστου και μέγιστου ορίου των δια κάθε επάγγελμα ισχύοντα δυνάμη του Ν.Δ 23/11/46 πινάκων συντελεστών καθαρού κέρδους του άρθρου 20§3 του Κώδικα φορολογίας καθαρών προσόδων.-

Σε έλλειψη όλων των παραπάνω στοιχείων εφαρμόζονται οι διατάξεις των §1-4 του παρόντος άρθρου 8.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 9

Συνίσταται Κεντρική επιτροπή Λογιστικών βιβλίων που αποτελείται από δέκα (10) μέλη.-

- Από ένα υπάλληλο Υπουργείου Οικονομικών με βαθμό Διευθυντή ή Προέδρου.-
- Από ένα υπάλληλο από κάθε Υπουργείο Οικονομικών (Εθνικής Οικονομίας - Εφοδιασμού) αναπληρωτές αυτών με το βαθμό τουλάχιστον Τμηματάρχου.-
- Από ένα καθηγητή της Λογιστικής Ανωτάτης Σχολής Οικονομικών και Εμπορικών Επιστημών.-

- από ένα αντιπρόσωπο του Εμπορικού και Βιομηχανικού Επιμελητηρίου Αθηνών , του Επαγγελματικού Επιμελητηρίου Αθηνών, και του Τεχνικού Επιμελητηρίου Αθηνών και από τον σύνδεσμο Ελλήνων Βιομηχάνων.

- Χρέη γραμμάτεια ενεργεί υπάλληλος του Υπουργείου Οικονομικών οριζόμενος από τον πρόεδρο της Επιτροπής.-

Σε περίπτωση ισοψηφίας η ψήφος του προέδρου βαραίνει.-

Η Επιτροπή γνωμοδοτεί:

- α. Για όλα τα ζητήματα που δημιουργούνται από την εφαρμογή του Νόμου.-
- β. Για τα συμπληρωματικά στοιχεία που πρέπει να τηρεί κάθε κατηγορία επιχειρήσεων .-
- γ. Για το χρόνο ενημερώσεως των διαφόρων βιβλίων για το χρόνο συγκεντρώσεως των βιβλίων, για το χρόνο συγκεντρώσεως των εγγράφων.-
- δ. Για τον χρόνο μέσα στον οποίο πρέπει να περατούνται η υπογραφή και η κατάρτηση του Ισολογισμού κάθε κατηγορίας επιχειρήσεως.-
- στ. Για κάθε ζήτημα που παραπέμπεται σε αυτή από το Υπουργείο Οικονομικών.-

Η Επιτροπή δικαιούται:

- α. Να καταρτίζει επιτροπές από (3) έως (7) άτομα για ταχεία διεκπεραίωση των εργασιών της.-
- β. Να ζητά από κάθε πρόσωπο να της δώσει τα στοιχεία που αυτό κατέχει.-
- γ. Να εξετάζει με τα μέλη της τα βιβλία και λοιπά στοιχεία του υπόχρεου και να καλεί αυτόν για διασαφηνήσεις και πληροφορίες.-
- δ. Να αναθέτει σε κατάλληλα πρόσωπα τη μελέτη και εισήγηση των ζητημάτων του παρόντος νόμου.-

Προκειμένου για επιχειρήσεις που κατατάσσονται στις (4) κατηγορίες δικαιούται αυταπάγγελτος ή με αίτηση του υπόχρεου να διενεργήσει γενικό έλεγχο των βιβλίων και στοιχείων.-

Αν γίνει με αίτηση του υπόχρεου οι δαπάνες βαρύνουν αυτόν.-

Ο έλεγχος γίνεται από δύο (2) πρόσωπα, ό ένας είναι Εφοριακός Υπάλληλος με λογιστική κατάρτιση και ελεγκτική εμπειρία και ο άλλος πρόσωπο που παρέχει ειδική κατάρτιση.-

Ορίζονται από την κεντρική επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων. Αν οι ελεγκταί δεν είναι Δημόσια πρόσωπα δίνουν όρκο Δημοσίου Υπαλλήλου.-

Το πόρισμα του ελέγχου υποβάλλεται στην Κεντρική Επιτροπή που δικαιούται να το εγκρίνει, να το τροποποιήσει ή να το απορίψει αιτηολογημένα και να διενεργήσει καινούργιο έλεγχο.-

Το συγκεκριμένο πόρισμα του ελέγχου εκτιμάται από κάθε Νομικό Πρόσωπο Δημοσίου Δικαίου.-

Προκειμένου περί των φορολογικών Υποχρεώσεων της επιχείρησης η υποβολή αιτήσεως προς την επιτροπή προς διενέργεια ελέγχου δεν γίνεται να προαγματοποιηθεί πριν από την έκδοση της κατά νόμο οριστικής αποφάσεως του πρωτβαθμίου δικάζοντος Φορολογικού Δικαστηρίου, ούτε μετά την ενώπιον τελεσιδίκος δικάζοντος Δευτεροβαθμίου Δικαστηρίου.-

Η αίτηση ελέγχου γίνεται δεκτή από την επιτροπή και μέχρι να περατωθεί ο έλεγχος που διατάχθηκε και να εκδοθεί το πόρισμα αναστέλλεται η έκδοση της αποφάσεως του τελεσιδίκου δικάζοντος Φορολογικού Δικαστηρίου.-

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομικών καθορίζονται οι δαπάνες και οι αμοιβές της Κεντρικής Επιτροπής καθώς και οι λεπτομέριες για την λειτουργία και εκτέλεση της αποστολής των.-

Κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο υποχρεούται μετά από πρόσκληση της Επιτροπής να αποστείλει εντός (10) ημερών τα στοιχεία τα οποία διαθέτει και του ζητήθηκαν. Σε άρνηση, παράληψη, ή ανακρίβεια επιβαλλονται κυρώσεις.-

Στην Θεσσαλονίκη συνίσταται υποεπιτροπή για την διενέργεια Λογιστικού ελέγχου:

Α Ρ Θ Ρ Ο 10

Ο επιτηδευματίας υποχρεούται να φέρει στον Οικονομικό Έφορο τα κάτωθι:

- α. Βιβλίο απογραφών.-
- β. Συγκεντροτικό και Αναλυτικό Ημερολόγιο.-
- γ. Γενικό Καθολικό.-

δ. Βιβλίο Ταμείου.-

ε. Βιβλίο Πρακτικών και Συνεργειάσεων των Συνελεύσεων Α.Ε.- για θεώρηση.-

Το κάθε ένα από τα πιο πάνω βιβλία υπόκειται σε τέλη χαρτοσήμου 5.000 Δρχ.-

Ο επιτηδευματίας υποχρούται να διατηρεί τα βιβλία και και στοιχεία για μία πενταετία από την ημερομηνία της τελευταίας εγγραφής.-

Ο Οικονομικός έφορος δικαιούται κάθε ργάσιμη ημέρα να θεωρή και να ελέγχει όλα τα στοιχεία και βιβλία που προβέπει το Ν.Δ ακόμα και τα μη υποχρεωτικά ως και την αλληλογραφία.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 11

Αν περάσουν οι προθεσμίες του άρθρου 8 βγάζει απόφαση απόφαση ο Πρόεδρος των Πρωτοδικών και αν δεν υπάρχει απόφαση Ειρηνοδικείου μετά από αίτηση του Οικονομικού Εφόρου που κοινοποιείται μετά (10) ημερών στον υπόχρεο και μέσω της Αστυνομικής Αρχής διατάσσεται η απαγόρευση της ασκήσεως επαγγέλματος μέχρι την ημέρα ενάρξεως τηρήσεως των προβλεπόμενων βιβλίων από το Ν/Δ.-

Οι επιτηδευματίες που δεν εκδίδουν ή δεν ζητούν Τιμολόγια, που τηρούν βιβλία με ανακριβή στοιχεία , προβαίνουν σε παραλήψεις με αποτέλεσμα να μην αντικατροπτίζεται η πραγματική εικόνα της επιχειρήσεως από τον έλεγχο των βιβλίων τιμωρούνται μετά από έκλιση του αρμόδιου Οικονομικού Έφορου δια φυλακίσεως ή δια προστίμου από 100.000 έως 1.000.000 Δρχ ή και των δύο.-

Κάθε πρόσωπο εντεταλμένο στην διεύθυνση ημεδαπης ανωνύμου Εταιρίας, Συναιτερισμού, Σωματίου, που προβαίνει ή παραλήπει την τήρηση των διατάξεων με αποτέλεσμα την μή αντικατόπριση των πραγματικών στοιχείων από τον έλεγχο των τηρούμενων βιβλίων υπόκεινται στις πιο πάνω κυρώσεις.-

Ο προϊστάμενος και κάθε τρίτο πρόσωπο που συμπράτει στις πράξεις παραλήψεων και ανακριβειών υπόκεινται στις προβλεπόμενες κυρώσεις.-

Οποιοσδήποτε λαμβάνει γνώση των επαγγελματικών μυστικών κατά την εκτέλεση της υπηρεσίας υποχρεούται στην τήρηση αυτών σε αντίθετη περίπτωση επιβάλλονται ποινές.-

Ο Οικονομικός Έφορος μπορεί να αρνηθεί την έκδοση άσκησης επαγγέλματος στον επιτηθευματία ο οποίος δεν τηρεί τα προβλεπόμενα στοιχεία και βιβλία .-

Η χωρίς άδεια άσκηση επαγγέλματος απαγορεύεται.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 12

Σε αυτούς που τηρούν βιβλία επιτρέπεται εντός τριμήνου (άρθρο 8) η έναρξη τήρησης βιβλίων χωρίς ποινικές συνέπειες και φορολογικές κυρώσεις, διορθωτικές εγγραφές με σκοπό την ακριβή εικόνα των περιουσιακών στοιχείων.-

Τα δια των Λογιστικών βιβλίων εγγραφών εμφανιζόμενα κέρδη που ανάγονται πρί την 1/1/45 δεν λαμβάνονται υπ' όψιν για τον καθορισμό της φορολογίας και των καθαρών προσόδων Τα επόμενα κέρδη φορολογούνται ως κέρδη 1947-1948-1949.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 13

Από την τήρηση των βιβλίων δεν απαλλάσσονται οι έμποροι που από το εμπορικό νόμο καθορίζονται και τυχόν πρόσθετα βιβλία.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 14

Με απόφαση του Προέδρου Κυβερνήσεως και των Υπουργών Οικονομικών και Εθνικής Οικονομίας και μετά γνώμη της Κεντρικής Επιτροπής μπορεί:

- α. Να αυξομειωνονται ορισμένα ποσά των άρθρων 1,2,6.-
- β. Να κατατάσσονται όλοι όσοι ασκούν το ίδιο επάγγελμα σε μία κατηγορία ανεξαρτήτως του ποσού ακαθαρίστων εσόδων .-
- γ. Να ορίζονται για κάθε επάγγελμα όρια ακαθαρίστων εσόδων.-

Με κοινή απόφαση των Υπουργών Οικονομικών και Εθνικής Οικονομίας μετά γνώμης της Κεντρικής επιτροπής δύναται να καθορίζεται:

- α. Ενιαίος τύπος βιβλίων για κάθε κατηγορία.-
- β. Ενιαίος τύπος Ισολογισμού και Λογιστικών καταστάσεων κατά κατηγορία επιχειρήσεων αναλόγως με το είδος των εργασιών
- γ. Κάθε άλλη λεπτομέρεια αναγκαία για την εκτέλεση του παρόντος.-

11

Ο Υπουργός Οικονομικών εγκρίνει κάθε αναγκαία δαπάνη για την εκτέλεση του παρόντος καταλογιζόμενη στα έξοδα βεβαιώσεως άμεσων φόρων.

Οι υπόχρεοι δικαιούνται να συνεχίσουν τις εγγραφές επί των ήδη τηρουμένων βιβλίων.-

Οι υπόχρεοι (3) και (4) κατηγορίας δικαιούνται εντός μηνός να θεωρήσουν τα βιβλία τους από την ημέρα υποχρεώσεως ενάρξεως τηρήσεως βιβλίων.-

ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ
ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1 9 5 2

ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΕΣ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Εισαγωγή:

Η υποχρέωση έκδοσης στοιχείων και τήρησης βιβλίων από τους επιτ/τίες καθιερώθηκε πρώτα με το Ν.Δ. 578/48 και Α.Ν. 810/48 .

Οι διατάξεις των νόμων αυτών τροποποιήθηκαν συμπληρώθηκαν και κωδικοποιήθηκαν σε ένα εννιαίο κείμενο νόμου με τον τίτλο "Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων" στα έτη 1952 , 1956 και 1967.

Οι τροποποιήσεις και συμπληρώσεις έγιναν διότι η μέχρι τότε εφαρμογή των διατάξεων ήταν δυσεφάρμοστη και προκαλούσαν παρερμηνείες και αμφισβητήσεις.

Κατέστη λοιπόν αναγκαία η απλούστευση των διατάξεων για να γίνεται ευχερέστερη η εφαρμογή τους.

Η απλούστευση των σχετικών διατάξεων κρίθηκε σκόπιμο να γίνει όχι με προσθήκες και μεμονομένες αναμορφώσεις αλλά με άρτια και συστηματική διάρθρωση και ανακαίνιση ολόκληρου του συστήματος ώστε να προσαρμοσθεί στις ισχύουσες συναλλακτικές συνθήκες.

Η κατανομή και η κατάταξη της ύλης έγινε με τρόπο ορθολογικό . Οι διατάξεις που αφορούν τις γενικές αρχές, τις υποχρεώσεις τήρησης βιβλίων, έκδοσης στοιχείων και υποβολή στοιχείων στη φορολογική αρχή διαρθρώθηκαν σε ιδιαίτερα κεφάλαια.

Με τις διατάξεις του νέου κώδικα διευκολύνονται όλοι οι επιτ/τίες στην έκδοση των στοιχείων και τήρηση των βιβλίων και στην ανεύρεση της σχετικής ύλης για άμεση ενημέρωσή τους.

Ά ρ θ ρ ο 1

Στο άρθρο αυτό προστίθεται μια καινούργια παράγραφος . Στο εξής δεν υποχρεούνται σε έκδοση τήρησης και διαφύλαξη στοιχείων και βιβλίων που προβλέπονται στον παρόντα κώδικα : α) αυτοί που προσφέρουν έμμιση εργασία για τις αμοιβές από αυτή και β) οι γεωργοί , μελισσοουργοί , αλλιεείς , κτηνοτρόφοι, υλοτόμοι, οι συνεταιρισμοί τους, εφόσον διαθέτουν χονδρικώς τα εμπρορεύματά τους και χωρίς επεξεργασία . Τα πρόσωπα αυτά υποχρεούνται στην έκδοση τιμολόγων χονδρικής πώλησης .

Ά ρ θ ρ ο 2

Κατηγορίες τήρησης βιβλίων και στοιχείων.

Στο Ν.Δ. του '48 άρθρο 1 , οι επιτ/τίες χωρίζονται απλά σε τέσσερις κατηγορίες ανάλογα με τα ακκαθάριστα έσοδά τους:

Στο Β.Δ. του '52 χωρίζονται : Α' σε επιτ/τίες που ασχολούνται με την αγορά - πώληση λιανικώς ή χονδρικώς κατόπιν επεξεργασίας: α. τρόφιμα και β, λοιπά αγαθά και Β' σε επιτ.τίες που παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό.

Οι πιο πάνω αναφερόμενοι επιτ.τίες διακρίνονται σε τέσσερις κατηγορίες

τήρησης βιβλίων ανάλογα τα ακαθάριστα έσοδα του προηγούμενου ημερολογιακού έτους:

Κατηγορία Βιβλίων		Πωλούντες		
		Τρόφιμα	Λοιπά	αγαθά
Πρώτη	μέχρι	500 εκατομ.	300 εκατομ.	60 εκατομ.
Δεύτερη	"	1.000 "	600 "	120 "
Τρίτη	"	3.000 "	2.000 "	400 "
Τέταρτη	"	3.000 "	2.000 "	400 "

Οι ανώνυμες εταιρείες όπως και στο Ν.Δ. του '48 άρθρο 1, κατατάσσονται στην Α' κατηγορίας ανεξάρτητα με τα ακαθάριστα έσοδά τους.

Άρθρο 3

Στο άρθρο αυτό λόγω της διαφορετικής κατάταξης των επιτηδευματιών στις τέσσερις κατηγορίες, υπάρχουν διαφορές από τον '48.

1. Να φυλάσσουν σε ειδικό φάκελλο α) τα τιμολόγια αγοράς β) αποδεικτικά δαπανών ταξινομημένα με χρονολογική σειρά.
2. Να εκδίδει τιμολόγια εφόσον : α) πωλεί τα αγαθά του χονδρικώς β) αγοράζει χονδρικώς ή γ) προσφέρει υπηρεσίες.
3. Αν κύριο αντικείμενό του είναι η παροχή υπηρεσιών να : α) τηρεί βιβλίο εισπράξεων των επαγγελματικών του εσόδων.
4. Αν κύριο αντικείμενό του είναι η πώληση αγαθών : α) να τηρεί βιβλίο αγορών αγαθών επί πιστώσει ή μετρητοίς όπου καταγράφονται η χρονολογία, ονομ/νυμο, πωλητή, αύξων αριθμός τιμολόγιου, ακριβές αντίτιμο. Σε περίπτωση επιστροφής καταχωρούνται τα προϊόντα την ημέρα επιστροφής τους και η αξία τους εκπίπτει από τις μέχρι τώρα αγορές.
5. Να ζητούν έγκριση του οικον. εφόρου για απαλλαγή τήρησης βιβλίων εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα είναι μικρότερα από αυτά που ήταν πριν.

Άρθρο 4

Στο άρθρο αυτό που είναι εντελώς καινούργιο αναφέρονται διάφορα ελεύθερα επαγγέλματα και τα βιβλία που πρέπει να τηρούν είναι:

1. Ο ράπτης υποχρεούται να τηρεί: α) βιβλίο παραγγελιών με όλα τα σχετικά στοιχεία λεπτομερώς. β) να εκδίδει διπλότυπη απόδειξη είσπραξης όπου το ένα αντίτυπο παραδίδεται στον πελάτη, το άλλο φυλάσσεται.
2. Αυτός που έχει: α) καφενείο με ετήσια ακαθάριστα έσοδα 50 εκατομύρια και άνω
 β) ζαχαροπλαστείο " " " 90 " " "
 γ) εστιατόριο " " " 150 " " "
 δ) επιβατηγό αυτοκ. το δημόσιας χρήσης ανεξάρτητα εσόδων, εκδίδει διπλότυπη αριθμημένη απόδειξη παραλαβής για κάθε υπάλληλο για τις

εισπράξεις , υπογράφεται από τον επι/τία και τον υπάλληλο, η μία παραδίδεται στον υπάλληλο και η άλλη παραμένει στο στέλεχος. Τα στελέχη αριθμούνται και θεωρούνται από τον οικον. έφορο.

3. Ο εκμεταλευτής ξενοδοχείου ύπνου υποχρεούται να εκδίδει και διπλότυπο αριθμημένο λογαριασμό για τις εισπράξεις των πελατών.
4. Αυτός που διατηρεί ιδιωτικό εκπαιδευτήριο ή κλινική , υποχρεούται να εκδίδει διπλότυπη αριθμημένη απόδειξη είσπραξης όπου αναγράφονται λεπτομερώς όλα τα στοιχεία.
5. Όποιος διατηρεί ιδιωτική κλινική υποχρεούται να τηρεί αριθμημένο τριπλότυπο βιβλίο και ιδιαίτερη μερίδα για κάθε έτερο στο οποίο αναγράφονται : α) ονομ/νομο , στοιχεία χειρουργηθέντος, β) θέση στο νοσοκομείο γ) ημερομηνία εγχείρισης κλπ. Το αριθμημένο τριπλότυπο βιβλίο εφαρμόζεται σε όλα τα νοσοκομεία ανεξάρτητα εσόδων.
6. Οι εκμεταλευτές θεάματος (κινηματογράφου, θεάτρου) τηρούν βιβλίο διάθεσης εισιτηρίων.
7. Οι αντιπρόσωποι ξένων οίκων και παραγγελιοδόχοι υποχρεούνται να τηρούν:
α) βιβλίο παραγγελιών όπου αναγράφονται τα στοιχεία του παραγγέλλοντος , το είδος , ποσότητα , η αξία και οι όροι της παραγγελίας. β) να τηρεί σε ειδικό φάκελλο για κάθε παραγγελία κάθε τι σχετικό.
8. Οι εκτελωνιστές και διασαφιστές υποχρεούνται να τηρούν βιβλίο Ταμείου με όλες τις εισπράξεις οποιασδήποτε φύσης και όλες τις πληρωμές οποιασδήποτε φύσης.
9. Οι κτηματομεσίτες υποχρεούνται να εκδίδουν διπλότυπη απόδειξη εισπράξεων με όλα τα σχετικά στοιχεία.
10. Οι εκμεταλευτές μηχανών υποχρεούνται να εκδίδουν διπλότυπη απόδειξη είσπραξης.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 5

Βιβλία και στοιχεία υπόχρεων Δεύτερης κατηγορίας.

Εκτός από το φάκελλο τιμολογίων αγοράς ο οποίος παραμένει από το '48 , προστίθεται και φάκελλος που περιέχει όλα τα αποδεικτικά στοιχεία επαγγελματικών δαπανών.

Όποιοι ανήκουν στην Β'κατηγ. , τηρούν ακόμα και όλα τα βιβλία του πιο πάνω άρθρου 4 του παρόντος κώδικα.

Όσοι ανήκουν στην Β'κατηγ. υποχρεούνται :

- να εκδίδουν τιμολόγιο εφ'όσον πουλούν και αγοράζουν χονδρικός ή προσφέρουν υπηρεσίες.
- να εκδίδουν αποδείξεις για τις επαγγελματικές τους δαπάνες.
- να εκδίδουν διπλότυπη απόδειξη για τα αγαθά που πουλούν λιανικά.
- να τηρούν βιβλίο αγορών και βιβλίο Ταμείου (αυτό παραμένει από το '48) όπου να αναγράφουν οποιοσδήποτε εισπράξεις και πληρωμές.

Α Ρ Θ Ρ Ο 6

Βιβλία και στοιχεία τρίτης κατηγορίας.

Στην τρίτη κατηγορία παραμένει από το '48 :

α) το βιβλίο χρεωστών και πιστωτών

β) το βιβλίο απογραφών

γ) η φύλαξη σε ειδικό φάκελλο των τιμολογίων και αποδεικτικών στοιχείων.

Και υποχρεούται να εκδίδει στο εξής :

α) δυπλότυπη απόδειξη λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών

- Τροποποιήται το βιβλίο ταμείου στο οποίο θα υπάρχουν τρεις στήλες για εισπράξεις και τρεις για πληρωμές.

Στην πρώτη στήλη των εισπράξεων θα καταχωρηθούν οι εισπράξεις των πωλήσεων στη δεύτερη στήλη οι εισπράξεις από τις προμήθειες και στη τρίτη οι εισπράξεις από χρεώστες. Στην πρώτη στήλη των πληρωμών θα αναγράφονται οι αγορές στη δεύτερη οι επαγγελματικές δαπάνες και στη τρίτη οι πληρωμές στους πιστωτές.

- Υποχρεούται να τηρεί βιβλίο πράξεων επί πιστώσει με τρεις στήλες για τις χρεωστικές και τρεις για τις πιστωτικές πράξεις.

Στις χρεωστικές πράξεις στην πρώτη στήλη αναγράφονται αναλυτικά οι επί πιστώσει πωλήσεις, στη δεύτερη οι προμήθειες και στη τρίτη οι λοιπές μη ταμειακές συναλλαγές. Στις πιστωτικές πράξεις στην πρώτη στήλη αναγράφονται οι αγορές επί πιστώσει, στη δεύτερη οι επαγγελματικές δαπάνες και στην τρίτη οι λοιπές μη ταμειακές συναλλαγές.

Α Ρ Θ Ρ Ο 7

Βιβλία και στοιχεία υπόχρεων τέταρτης κατηγορίας.

Τα στοιχεία των υπόχρεων τέταρτης κατηγορίας παραμένουν από το '48 όπως ήταν:

Τηρούνται με την διπλογραφική μέθοδο και είναι τα εξής:

Ημερολόγιο ταμείου, Διαφόρων Πράξεων, Συγκεντρωτικό.

Στο Γενικό Καθολικό προστίθονται ορισμένες λεπτομέρειες :

δηλαδή μπορεί να υπάρχει ιδιαίτερος γενικός λογαριασμός : α) αγορών αγαθών β) για τις πωλήσεις, γ) για τα επιστρεφόμενα αγαθά δ) για αμοιβές προσωπικού (με αναλυτικά τους μισθούς) ε) για αμοιβές τρίτων (αναλυτικά τόκους προμήθειες) στ) για φόρους υπέρ δημοσίου.

Παραμένει το βιβλίο Απογραφών και Ισολογισμού και προστίθονται το βιβλίο Πρακτικών της γενικής συνέλευσης των μετόχων και το βιβλίο Πρακτικών του Διοικητικού Συμβουλίου.

Α Ρ Θ Ρ Ο 8

Βιβλίο Αποθήκης.

Υποχρεούνται στη τήρηση βιβλίου αποθήκης όσοι ανήκουν στην 4^η κατηγορία αλλά όχι μόνο όσοι πουλούν τα εμπορεύματα χονδρικώς όπως ίσχυε το '48, αλλά και

εκείνοι που πουλούν λιανικά.

Τα βιβλία παραμένουν τα ίδια εφόσον πρόκειται για βιομηχανοποίηση (κατεργασία προϊόντων), υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης, πρώτων υλών, και καυσίμων και στη τήρηση λογαριασμού "Βοηθητικά υλικά" για τα δευτερεύοντα υλικά, στη τήρηση βιβλίου αποθήκης ετοίμων προϊόντων.

Σε όλες τις περιπτώσεις :

A. προκειμένου περί αγοράς, η καταχώρηση γίνεται την ημέρα παραλαβής με όλα τα σχετικά στοιχεία.

B. περί πώλησης αγαθών, η καταχώρηση ενεργείται κάθε μέρα α, στο βιβλίο αποθήκης, ή β) σε ημερίσια κατάσταση. Τα προϊόντα της κατάστασης καταχωρούνται κάθε μέρα : α) στο βιβλίο αποθήκης ή β) σε θεωρημένη από τον οικον. έφορο κατάσταση όπου μεταφέρονται εντός πέντε ημερών στο βιβλίο αποθήκης.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 9

Ο υπόχρεος στην τήρηση βιβλίου αποθήκης μπορεί με αίτησή του να ζητήσει :

α) απαλλαγή από την τήρηση του βιβλίου β) περιορισμό της τήρησης γ) τήρηση βιβλίου με τέτοιο τρόπο που να τον διευκολύνει . Η αίτηση περιλαμβάνει δικαιολογητικούς λόγους και υποβάλλεται στον οικον. έφορο τον 9ο μήνα του διαχειριστικού έτους. Στην αίτηση γνωμοδοτεί η Συμβουλευτική επιτροπή . Η γνωμοδότηση μαζί με την αίτηση και τα δικαιολογητικά υποβάλλονται στην Κεντρική επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων που η απόφασή της είναι υποχρεωτική και εφαρμόζεται από το επόμενο διαχειριστικό έτος.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 10

Βιβλίο παραγωγής προϊόντων

Όποιος ανήκει στη τέταρτη κατηγορία και κατεργάζεται τα προϊόντα του υποχρεούται : α) για κάθε εξαγωγή πρώτων υλών από την αποθήκη για παραγωγή προϊόντων να εκδίδει διπλότυπο δελτίο εξαγωγής ή δελτίο παραγωγής με όλα τα σχετικά στοιχεία . Η έκδοση πρέπει να γίνεται απαραίτητα κατά την εξαγωγή , το δελτίο πρέπει να υπογράφεται από αυτόν που το παραδίδει και αυτόν που το παραλαμβάνει. β) κάθε μέρα πρέπει να εκδίδει διπλότυπο δελτίο για τα εισαγόμενα στην αποθήκη. γ) πρέπει να τηρεί βιβλίο παραγωγής προκειμένου περί ίδιων προϊόντων όπου αναγράφονται οι τεχνικές προδιαγραφές και συγκεντρώνονται οι ποσότητες των χρησιμοποιούμενων πρώτων υλών και οι ποσότητες των παραχθέντων προϊόντων. Για κάθε προϊόν θα προϋπολογίζεται το εργασιακό κόστος στο τέλος κάθε χρόνου.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 11

Καταχωρήσεις συναλλαγματικών

Ο επιτηδευματίας που εκδίδει συναλλαγματικές ή που παίρνει γραμμάτια σε διαταγή του , ή οέχεται οποιογραφήμενα ή εκδίδει γραμμάτια σε διαταγή τρίτου

ή που δέχεται γραμμάτια και συναλλαγματικές τρίτων, υποχρεούνται να τα καταχωρεί σε ένα ιδιαίτερο χώρο στα βιβλία, γράφοντας όλα τα απαραίτητα στοιχεία: α) αύξοντα αριθμό β) ονομ/νυμο διευθυντή πληρωτού και τελευταίου οπισθογράφου γ) χρονολογία παραλαβής της και έκδοσης δ) εισπρακτέο ποσό ε) χρονολογία λήξεων κ.α. Η καταχώρηση γίνεται με την χρονολογική σειρά που τις έλαβε στα χέρια του. Αυτός που πληρώνει υποχρεούται να ζητήσει τη συναλλαγματική εξωφλημένη και να τη διατηρήσει.

A P Θ P O 12

Καταχώρηση επιταγών.

Ο επιτ/τίας που ενεργεί πληρωμές με επιταγές ή δέχεται επιταγές, υποχρεούται να τις καταχωρεί κάθε μέρα με: α) αύξ. αριθμό επιταγής β) ημερομηνία έκδοσης γ) την τράπεζα δ) ονομ/νυμο, διεύθυνση, & επάγγελμα του δικαιούχου ε) το ποσό.

Η καταχώρηση μπορεί να γίνει στο βιβλίο ταμείου ή κατά την κρίση του υπόχρεου.

A P Θ P O 13

Πρόσθετα βιβλία και στοιχεία ασφαλιστικών επιχ/σεων.

Οι αλλοδαπές και ημεδαπές ασφαλιστικές εταιρείες εκτός των πιο πάνω λογιστικών βιβλίων, υποχρεούνται στην τήρηση: Α. βιβλίου καταχώρησης: α) ασφαλιστήριων συμβολαίων β) ακύρωσης συμβολαίων γ) επι. συμβάσεων ζημιών.

Β. στην έκδοση διπλότυπης αριθμημένης απόδειξης: α) είσπραξης ασφαλίστρου ή επιστροφής ασφαλίστρου. Η έκπτωση και η καταβολή προμήθειας στον πράκτορα αναγράφεται στο διπλότυπο αριθμημένης απόδειξης.

A P Θ P O 14

Βιβλία υποκαταστημάτων των υπόχρεων.

Το υποκατάστημα της επιχ/σης ανεξάρτητα τί βιβλία τηρούν, υποχρεούται να τα τηρούν: α) βιβλίο ταμείου β) βιβλίο χρεωστών και πιστωτών γ) βιβλίο δόσοληψιών με το κεντρικό κατάστημα δ) αντίγραφα των καταστάσεων πρώτων υλών, ημερομίσθων κλπ. Με έγκριση του οικον. εφόρου, μπορεί να απαλλαγεί το υποκατάστημα αν βρίσκεται στην ίδια πόλη με την επιχ/ση.

A P Θ P O 15

Αποδεικτικά δαπανών της επιχ/σης.

Ο επιτ/τίας που ανήκει στην 2η 3η και 4η κατηγορία τήρησης βιβλίων, υποχρεούται να εκδίδει για κάθε επαγγελματική του δαπάνη διπλότυπη αριθμημένη απόδειξη όπου θα αναγράφονται όλα τα στοιχεία και θα υπογράφεται και από τους δύο. Για την καταβολή μισθών, κατατίθεται μια κατάσταση όπου υπογράφουν οι λαμβάν-

νοντες τα ποσά. Μετά ενεργείται η εγγραφή στα βιβλία.

Για κάθε μικρή απλή δαπάνη καταρτίζονται απλές καταστάσεις όπου αναγράφονται όλες οι δαπάνες.

Οι Τράπεζες υποχρεούνται στην έκδοση διπλότυπου αριθμημένου αποδεικτικού είσπραξης (προμήθειες, τόκως) για οποιοδήποτε έσοδο ή δαπάνη που τους βαρύνει

Δεν απαιτείται απόδειξη για την δαπάνη αν εκδόθηκε :α) τιμολόγιο πώλησης β) εκκαθάριση του τρίτου πωλητή γ) τιμολόγιο αγοράς δ) φορτωτική ε) χρεωστικό έγγραφο και αν πρόκειται για δαπάνες μικρότερης αξίας των 20 χιλιάδων δρχ. την ημέρα.

A P Θ P O 16

Στοιχεία για την υπαγωγή στις κατηγορίες βιβλίων.

Κάθε επιτ/τίας υποχρεούται να τηρεί βιβλία και στοιχεία ανάλογα της κατηγορίας που ανήκει, ανάλογα με τα ακκαθ. έσοδα του προηγούμενου διαχειριστικού έτους. Αν παραλείψει να συμμορφωθεί, ο οικον. έφορος μπορεί να επιβάλει πρόστιμο. Αν μετά την διενέργεια ελέγχου διαπιστωθεί ότι ο υπόχρεος πρέπει να τηρεί μεγαλύτερης κατηγορίας βιβλία, ο οικον. έφορος κοινοποιεί την απόφαση που η έναρξής της γίνεται από το μεθεπόμενο μήνα. Ο υπόχρεος μπορεί να κάνει ένσταση η οποία εκδικάζεται από την Εκδικαστική Επιτροπή Ενστάσεων και η απόφαση αυτής είναι τελεσίδικη.

z

A P Θ P O 17

Δήλωση αποθηκών.

Ο επιτ/τίας υποχρεούται να υποβάλλει στον οικον. έφορο κατάσταση που να φαίνονται οι αποθήκες του.

Υποχρέωση υποβολής δήλωσης έχει και ο επιτ/τίας που αποθηκεύει αγαθά για λογαριασμό τρίτων.

Δεν έχουν υποχρέωση υποβολής δήλωσης όσοι στην αποθήκη έχουν το κατάστημα που δουλεύουν.

Η δήλωση υποβάλλεται εις διπλούν και πρέπει να υποβληθεί πριν από τη χρησιμοποίηση της αποθήκης. Αν εγκαταλειφθεί, πρέπει και αυτό να δηλωθεί.

Κάθε φυσικό πρόσωπο που διαφυλάττει αγαθά που ανήκουν σε άλλους, πρέπει να το δηλώσει στον οικον. έφορο μέσα σε δύο μέρες από την αποθήκευση.

A P Θ P O 18

Θεώρηση και χαρτοσήμανση.

Ο επιτ/τίας υποχρεούται να δώσει όλα τα βιβλία της κατηγορίας που ανήκει στον οικον. έφορο για θεώρηση και χαρτοσήμανση. Αυτό ίσχυε από το '48.

Ο επιτ/τίας μπορεί να τηρεί βιβλία ανώτερης κατηγορίας απ'αυτή που ανήκει. Τα βιβλία αυτά είναι προαιρετικά και δεν χρειάζονται θεώρηση και χαρτοσήμανση.

- 8 -

Ο επιτ/τίας μπορεί να τηρεί: α) τα βιβλία του σε κινητά φύλλα β) να βιβλιοδέτει πολλά βιβλία σε ένα γ) να συνχωνεύει οποιοδήποτε βιβλίο σε άλλο.

Α Ρ Θ Ρ Ο 20

Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων.

Για τα τηρούμενα βιβλία της Α' κατηγορίας η ενημέρωσή τους γίνεται:

Για το βιβλίο αγορών, εισπράξεων, ταμείου, μερίδων γιατρών, διάθεσης εισιτηρίων και παραγγελιών, να γίνεται την ίδια μέρα.

Για τα βιβλία της Β' κατηγορίας:

α) βιβλίο ταμείου, αγορών και των βιβλίων του άρθρου 4, η ενημέρωσή τους να γίνεται την ίδια μέρα. β) το βιβλίο χρεωστών και πιστωτών να ενημερώνεται έως και την επόμενη ημέρα.

Για τα βιβλία της Γ' κατηγορίας:

α) τα βιβλία του άρθρου 4 να ενημερώνονται την ίδια μέρα. β) το βιβλίο ταμείου, βιβλίο πράξεων επί πιστώσει και βιβλίο χρεωστών και πιστωτών να ενημερώνεται μέχρι και την επόμενη.

Για τα βιβλία Δ' κατηγορίας:

α) τα βιβλία του άρθρου 4 να ενημερώνονται την ίδια μέρα β) το αναλυτικό ημερολόγιο και τα βιβλία του άρθρου 13 του παρόντος, μέχρι και την επόμενη.

Η καταχώρηση από τα αναλυτικά ημερολόγια κάθε μήνα στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο και στο Γενικό καθολικό, γίνεται έως και τον αμέσως επόμενο μήνα. Για πολύ σοβαρούς λόγους, ο υπόχρεος μπορεί να πάρει παράταση για τις εγγραφές, με αίτησή του που υποβάλλεται από τον οικον. έφορο στην Κ.Ε.Α.Β.

Προκειμένου για συνεταιρισμούς γεωργικούς κλπ. πάσης φύσης συνεταιρισμούς και τις ενώσεις των αυτών νομικών προσώπων, οργανισμοί, ιδρύματα, σωματεία, σύλλογοι, επιτροπές κλπ., υποχρεούνται να καταχωρούν μέσα σε πέντε ημέρες στα προβλεπόμενα από τον κώδικα βιβλία τους.-

Ά ρ θ ρ ο 21

Απογραφή Περιουσίας Επιχείρησης

1. Ο επιτηδευματίας που υποχρεούται να τηρεί βιβλίο απογραφών, οφείλει στο τέλος κάθε διαχειριστικής περιόδου να κάνει καταμέτρηση και καταγραφή της επαγγελματικής του περιουσίας, που υπάρχει κατά την χρονολογία της λήξης της διαχ/κής περιόδου.

Επαγγελματική περιουσία είναι όλα τα στοιχεία ενεργητικού και παθητικού:

- α) του επιτηδευματία ως φυσικού προσώπου που έχουν σχέση με την άσκηση του επαγγελματός του.
 - β) του επιτηδευματία ως νομικού προσώπου.
2. Διαχειριστική περίοδος : πρέπει να είναι δωδεκάμηνη. Μπορεί να είναι μεγαλύτερου ή μικρότερου διαστήματος:
 - α) Κατά την έναρξη ή παύση των εργασιών του υπόχρεου
 - β) Σε κάθε άλλη περίπτωση με έγκριση της Κ.Ε.Λ.Β.
 3. Οι επιτηδευματίες που δεν τηρούν τα βιβλία με το διπλογραφικό σύστημα αλλά τηρούν (υποχρεωτικά βιβλίο απογραφών), πρέπει να αναγράφουν στο βιβλίο :
 - α) Το ποσό απόσβεσης των επισφαλών απαιτήσεων
 - β) Την απόσβεση εξόδων πρώτης εγκατάστασης
 - γ) " " της αξίας των κτισμάτων, μηχανημάτων, κλπ. εκ της χρήσης αναλισκομένων περιουσιακών στοιχείων.
 - δ) Το ποσό κάλυψης τυχόν υφιστάμενης και μη πραγματοποιημένης υποτίμησης των μη εμπορεύσιμων συστατικών του ενεργητικού.
 - ε) Τα υπόλοιπα των ατομικών λογαριασμών του επιτηδευματία ή των εταιρών.
 - στ) Το κεφάλαιο της επιχείρησης.

Ά ρ θ ρ ο 22

Αποτίμηση Στοιχείων Απογραφής

1. Κάθε εμπορεύσιμο περιουσιακό στοιχείο αποτιμάται στην απογραφή ως εξής:
 - α) Με την τιμή κτήσης, όταν αυτή είναι μικρότερη της τρέχουσας.
 - β) Με την τρέχουσα, όταν είναι μικρότερη της κτήσης.
2. Τιμή κτήσης : Η καθορισμένη από τον επιτηδευματία βάση κανόνων που πάγια ακολουθούνται απ' αυτόν.
3. Τρέχουσα : εκείνη στην οποία ο επιτηδευματίας μπορεί να αγοράσει το εμπορεύσιμο στοιχείο κατά την ημέρα της απογραφής και στην κατάσταση που βρίσκεται το στοιχείο.

4. Για κάθε εμπορεύσιμο αγαθό αναγράφονται στο βιβλίο Απογραφών:
α) είδος και ποιότητα, β) ποσότητα, γ) τιμή κτήσης, δ) τρέχουσα τιμή (μόνο όταν είναι μικρότερη της τιμής κτήσης), ε) αξία του αγαθού, υπολογιζόμενη επί τη βάση της μικρότερης τιμής (κτήσης ή τρέχουσας).
5. Εάν η αποτίμηση έγινε με την τρέχουσα τιμή, μπορεί να σημειωθεί η τιμή κτήσης στο περιθώριο της οικείας σελίδας του βιβλίου αποθήκης.
6. Για το αγαθό που απογράφηκε με τρέχουσα τιμή, λογίζεται (για φορολογικούς σκοπούς), ως τιμή κτήσης, η τιμή απογραφής του, στη χρήση που έχει λήξει.
7. Το πάγιο ενεργητικό αναγράφεται με την τιμή κτήσης προσαυξημένης με τις δαπάνες βελτίωσής του.

Για το πάγιο ενεργητικό υπολογίζεται με απόσβεση:

- α) ανάλογα με τη φθορά κλπ. ; που δεν μπορεί να είναι μικρότερη του 1/3 του ανώτατου όριου αποσβέσεων όπως ορίζεται από τις διατάξεις των φορολογικών νόμων β) άλλων λόγων αχρηστεύσεων ή καταστροφής των.
8. Η τράπεζα όταν υπολογίζει την αξία των μετοχών και ομολογιών του χαρτοφυλακίου της :

α) Με τιμή κτήσης ή αποτίμησης προηγούμενης απογραφής και

β) Με τον μέσο όρο τρέχουσας τιμής κατά το τελευταίο πρό της ημέρας απογραφής δεκαπενθήμερο,

δικαιούται να τα απογράψει με την χαμηλότερη αξία.

Η τράπεζα δικαιούται να αυξομειώσει την τιμή κτήσης κλπ. κάθε μετοχής ή ομολογίας, εκτός των ομολογιών του Ελληνικού Δημόσιου, ημεδαπών Ν.Π.Δ.Δ., Εθνικών τραπεζών Ελληνικών και ημεδαπών Ανώνυμων Εταιρειών των εμπράγματων ασφαλισμένων, οι οποίες δεν μπορούν να αναγράφονται με τιμή μεγαλύτερη από την τιμή κτήσης τους. Αυτές οι διατάξεις εφαρμόζονται ανάλογα και επί των ετέρων επιτηδευματιών φυσικών ή νομικών προσώπων.

9. Οι απαιτήσεις και υποχρεώσεις σε ξένο συνάλλαγμα αναγράφονται στην απογραφή σε δρχ : το ποσό που προκύπτει από την μετατροπή του ξένου νομίσματος σύμφωνα με την επίσημη τιμή αυτού την ημέρα της απογραφής.

Κατά την απογραφή μπορεί να προκύψει διαφορά αξίας συναλλάγματος από δάνειο που χρησιμοποιήθηκε για αγορά, κατασκευή, εγκατάσταση κλπ. Πάγιου ενεργητικού. Αυτή η διαφορά μπορεί : α) να αναχθεί στον λογαριασμό του περιουσιακού στοιχείου με αύξηση της αξίας κτήσης ή β) να πάει στον Ισολογισμό αν είναι χρεωστική και να αποσβένεται κάθε χρόνο ή γ) όταν είναι πιστωτική, να μειώνει την αξία της κτήσης των εγκαταστάσεων, λογιζόμενη ως απόσβεση αυτών και μη δυνάμενη να υπερβεί την αξία κτήσης των εγκαταστάσεων και δ) να πάει στον λογ/σμό Αποτελέσματα Χρήσεις.

Ο επιτηδευματίας υποχρεούται να εφαρμόσει παγίως έναν από αυτούς τους τρόπους.

Στο βιβλίο απογραφών, δίπλα σε κάθε επισφαλή απαίτηση σημειώνεται το ποσό που θεωρείο επιτηδευματίας ως επισφαλές.

Ι σ ο λ ο γ ι σ μ ό ς

1. Πράξεις που επηρεάζουν τα Αποτελέσματα Χρήσης, ή αναφέρονται στη χρήση, ή στοιχεία που περιέρχονται στην επιχ/ση μετά την ημέρα λήξης της χρήσης, καταχωρούνται στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο, λογιζόμενες ως ημερολογιακές πράξεις Ισολογισμού.

2. Οι πράξεις και το κλείσιμο του Ισολογισμού πρέπει να περατώνονται εντός δύο μηνών από την ημέρα λήξης της διαχειριστικής περιόδου.

Παράταση προθεσμίας μπορεί να πάρουν από τον οικον. έφορο :

α) Δύο μήνες , όταν πρόκειται για αντασφαλιστικές επιχ/σεις

β) Ένα μήνα , για όλους τους υπόλοιπους επιτηδευματίες.

3. Οι πράξεις, των παρ. 1 & 2 , του Ισολογισμού , καταχωρούνται στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο την ημέρα της εγγραφής τους, διακρινόμενες από τις καταχωρήσεις των πράξεων της επόμενης διαχειριστικής περιόδου.

Τα ποσά των πράξεων του Ισολογισμού αθροίζονται με το άθροισμα των ποσών του ημερολόγιου της χρήσης που έχει λήξει.

Μετά το κλείσιμο του Ισολογισμού καταχωρείται στο ημερολόγιο η πράξη ανοίγματος της νέας χρήσης, της οποίας τα ποσά συναθροίζονται με τα ποσά των πράξεων της νέας χρήσης.

4. Στο τέλος της χρήσης αθροίζονται τα ποσά των χρήσεων και των πιστώσεων κάθε λογαριασμού των αναλυτικών καθολικών και του γενικού καθολικού και αφήνεται ο αναγκαίος χώρος για την καταχώρηση των πράξεων Ισολογισμού και του κλεισίματος κάθε λογαριασμού. Συγχρόνως στα αναλυτικά και στο γενικό καθολικό , ανοίγονται ξανά οι λογαριασμοί για την καταχώρηση των πράξεων της νέας χρήσης. Το υπόλοιπο για το κλείσιμο του λογαριασμού της παλιάς χρήσης και το άνοιγμα του λογαριασμού της νέας, εγγράφεται στα καθολικά μετά από καταχώρηση στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο των εγγραφών της παρ. 3 του παρόντος άρθρου.

5. Ο επιτηδευματίας που θα τηρήσει στη νέα χρήση νέα αναλυτικά ή συγκεντρωτικό ημερολόγιο ή αναλυτικά ή γενικό καθολικό , υποχρεούται να καταχωρήσει τις πράξεις του Ισολογισμού στα βιβλία της χρήσης που έχει λήξει.

Τιμολόγια χονδρικής αγοράς γεωργικών προϊόντων

1. Κατά την αγορά εγχώριων αγαθών από παραγωγούς γεωργούς, κτηνοτρόφους και κάθε άλλου παραγωγού που δεν υπόκειται σε φόρο Δ' κατηγορίας των καθαρών προσόδων και επί αγοράς αγαθών από συνεταιριστικές οργανώσεις κλπ. γεωργικών αγαθών από :

- α) κάθε επιτηδευματία για την άσκηση του επαγγέλματός του ,
 - β) του Δημόσιου, Ν.Π.Δ.Δ., ταμείων ασφάλισης, και πρόνοιας, θρησκευτικών, κοινωφελών, φιλανθρωπικών και κάθε φύσης συνεταιρισμών για την εκτέλεση του σκοπού τους ,
 - γ) ανώνυμου ημεδαπής ή αλλοδαπής γεωργικής κλπ. επιχ/σης ή από γεωργικής κλπ. συνεταιριστικής οργάνωσης,
- εκδίδεται υποχρεωτικά τριπλότυπο τιμολόγιο, αδιάφορα του μεγέθους της, της διενέργειάς της κατά σύστημα ή μη και της εξόφλησης της μετρητής ή επί πιστώσει ή επ' ανταλλαγή.

Κατά την πώληση προϊόντων σε ιδιώτη για τις οικογενειακές κλπ. ανάγκες , ο γεωργός δεν υποχρεούται να εκδώσει τριπλότυπο τιμολόγιο.

2. Υποχρεούται να εκδώσει τιμολόγιο :

- α) Γεωργικός , κτηνοτροφικός , κλπ. συνεταιρισμός
- β) ανώνυμη ημεδαπή ή αλλοδαπή εταιρεία που παράγει γεωργικά κλπ. προϊόντα
- γ) Ο γεωργός, κτηνοτρόφος κλπ. που πουλά αυτοπροσώπως και κατά σύστημα τα προϊόντα του χονδρικώς σε μόνιμο και συστηματικό καταναλωτικό κέντρο..
- δ) Τα πρόσωπα της περίπτωσης β' της παρ.1

Σε κάθε άλλη περίπτωση που δεν καλύπτονται από τα προηγούμενα (α - δ) εδάφια, υπόχρεος να εκδώσει τιμολόγιο είναι ο επιτηδευματίας αγοραστής.

Όταν η αγοραπωλησία γίνεται μεταξύ προσώπων που έχουν και οι δύο υποχρέωση να εκδώσουν τιμολόγια, τότε το εκδίδει ο πωλητής.

3. Στο τριπλότυπο τιμολόγιο αναγράφονται : ο αύξων αριθμός, το ονοματεπώνυμο, επάγγελμα, διεύθυνση , αγοραστή και πωλητή, είδος , ποιότητα , ποσότητα αγαθού, τιμή και αντίτιμο αγοράς του , και ημερομηνία αγοράς.

Όταν το τιμολόγιο εκδίδεται από τον αγοραστή , πρέπει να υπογράφεται και από τους δύο σε όλα τα αντίτυπά του.

- 4. Το ένα αντίτυπο παραμένει στον γεωργό.
- 5. Όταν δεν είναι δυνατή η άμεση έκδοση τιμολόγιου , πρέπει να εκδίδεται διπλότυπο ζυγολόγιο, το ένα αντίτυπο παραδίδεται υποχρεωτικά στον αντισυμβαλλόμενο . Μόλις εκλείψουν οι δυσχέρειες , εκδίδεται από τον υπόχρεο το Τιμολόγιο.
- 6. Για επαναλαμβανόμενες αγορές χονδρικώς, γεωργικών κλπ. προϊόντων, από τους ίδιους γεωργούς κλπ. , επιτρέπεται ο αγοραστής να εκδώσει διπλότυπη αριθμησμένη απόδειξη ποιοτικής και ποσοτικής παραλαβής των αγαθών, το ένα αντίτυπο παραδίδεται υποχρεωτικά στον πωλητή παραγωγό.

Το αργότερο εντός ενός μήνα από την λήξη της συγκομιδής των παραληφθέντων αγαθών, εκδίδεται τριπλότυπο τιμολόγιο.

- 7. Επί αγοράς κατά αποκοπή προϊόντων ορισμένου κτήματος κλπ.
 - α) Για κάθε καταβολή , ο υπόχρεος εκδίδει τριπλ. τιμολόγιο
 - β) Ο αγοραστής εκδίδει για κάθε απόληψη προϊόντων διπλότυπο δελτίο παραλαβής αγαθών.

Το ένα αντίτυπο του δελτίου , επισυνάπτεται στο τελευταίο τιμολόγιο που αφορά την κατ' αποκοπή αγορά.

8. Για αγορά αγαθών αξίας 200.000 δρχ. κάθε συναλλαγή ο αγοραστής δικαιούται να εκδίδει αντί τιμολόγιου, διπλότυπο σημείωμα αγοράς χονδρικής μικροποσοτήτων αγροτικών προϊόντων. Το ένα αντίτυπο παραδίδεται υποχρεωτικά στον πωλητή. Το άλλο μένει ως στέλεχος και βάσει αυτού ενεργείται καταχώρηση της συναλλαγής σε διπλότυπη αριθμησμένη κατάσταση αγοράς μικροποσοτήτων αγροτικών προϊόντων.
9. Οι διατάξεις της παρ. 7 άρθρο 25, εφαρμόζονται σε αγορές αγροτικών εν γένει προϊόντων.
10. Προκειμένου για αγορά καπνών σε φύλλα από παραγωγούς, δεν απαιτείται έκδοση τιμολόγιου αγοράς, εφόσον καταρτίζονται τα συμφωνητικά αγοραπωλησίας που προβλέπονται από την κείμενη νομοθεσία.

Ά ρ θ ρ ο 25

Τιμολόγια Χονδρικής Πώλησης Αγαθών.

1. Επί πώλησης από επιτηδευματία αγαθών ή δικαιώματος εισαγωγής προς :
α) άλλον επιτηδευματία για την άσκηση του επιτηδεύματός του, β) γεωγούς κτηνοτρόφους κλπ. για την άσκηση του επαγγέλματός τους και προς τις συναιτερικές τους οργανώσεις για την εκτέλεση του σκοπού τους, εφόσον το αντίτιμο πώλησης από κάθε συναλλαγή του γεωργού κλπ. είναι ποσό μεγαλύτερο των 400.0000 δρχ. και γ) τα της περίπτωσης β' της παράγρ.1 άρθρου 24 αναγραφόμενα πρόσωπα, εκδίδεται υποχρεωτικά τριπλότυπο τιμολόγιο χονδρικής πώλησης.
2. Υπόχρεος για την έκδοση τιμολόγιου είναι ο πωλητής. Σε περίπτωση που κάποιος πωλεί για λογαριασμό τρίτου, είναι αντιπρόσωπος αυτού, επιτρέπεται ο τρίτος : α) να παράσχει στελέχη εντύπων τιμολόγιου του στον αντιπρόσωπο για έκδοση τιμολόγιου επ'ονόματος του τρίτου και πάνω στα τιμολόγια θα αναγράφεται το ονοματεπώνυμο του αντιπρόσωπου, ή β) εκδίδει ο τρίτος τιμολόγιο βάσει αριθμημένης ειδοποίησης αντιπρόσωπου που εκδίδεται σε δύο αντίτυπα.
3. Τόσο στο τριπλότυπο τιμολόγιο πώλησης, όσο και στο τιμολόγιο πώλησης, δικαιώματος εισαγωγής, αναγράφονται όλα τα γνωστά στοιχεία.
4. Το ένα αντίτυπο τιμολόγιου πάει στον αγοραστή.
5. Για τις καθημερινά επαναλαμβανόμενες πωλήσεις αγαθών προς τον ίδιο επιτηδευματία, επιτρέπεται η έκδοση διπλότυπη αριθμησμένη απόδειξη παράδοσης αγαθών, το ένα πάει στο αγοραστή.

Βάσει του στελέχους ενεργείται εγγραφή των πωληθέντων ποσοτήτων και του αντίτιμου πώλησής τους, εάν μεταβάλλεται η αξία τους κατά μονάδα. Η εγγραφή αυτή γίνεται σε θεωρημένα βιβλία ή κατάσταση, που τηρούνται από τον αγοραστή. Το πρώτο δεκαπενθήμερο κάθε μήνα εκδίδεται τριπλότυπο συγκεντρωτικό τιμολόγιο για τις χονδρικές πωλήσεις του αμέσως προηγούμε-

νου μήνα .

6. Σε περίπτωση μη δυνατότητας άμεσης έκδοσης Τιμολόγιου, ο υπόχρεος οφείλει να εκδώσει ζυγολόγιο ή μετρολόγιο. Το ένα αντίτυπο υποχρεωτικά πάει στον αγοραστή. Αμέσως μόλις εκλείψουν οι δυσχέρειες , εκδίδει το τριπλότυπο τιμολόγιο.
7. Σε περίπτωση μερικής ή ολικής επιστροφής χονδρικής πωληθέντων αγαθών, ή εκπώσεις επί πωλήσεων μη αναγραφόμενων σε Τιμολόγιο ο πωλητής υποχρεούται να εκδώσει τριπλότυπο πιστωτικό σημείωμα. Οι περιπτώσεις επιστροφής μπορούν να εκπέσουν την αξία τους σε μεταγενέστερο Τιμολόγιο.
8. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται ανάλογα και :
 - α) Σε πωλήσεις από συνεταιρισμούς επιτηδευματιών προς τα μέλη τους για την άσκηση του επαγγέλματός τους , β) σε πωλήσεις αγαθών σε επιτηδευματία για την άσκηση του επαγγέλματός του από τα πρόσωπα της περίπτωσης β' παραγρ. 1 άρθρο 24, γ) σε εκτέλεση τεχνικών έργων ή εγκαταστάσεων από επιτηδευματία για τα αναγραφόμενα πρόσωπα της παρ. 1 άρθρου 25 και σύμφωνα με τις εκεί αναφερόμενες προϋποθέσεις. Τιμολόγιο εκδίδεται εντός μηνός από την προσωπική επιμέτρηση.
9. Ο υπόχρεος προς έκδοση τιμολογίου οφείλει,
 - α) Για πωλήσεις αγαθών στην πόλη όπου είναι το κατάστημά του να ζητεί από τον αντισυμβαλλόμενο Απόδειξη παραλαβής αγαθών β) Για πωλήσεις που αποστέλονται, να συμπληρώνει στο τιμολόγιο τον αριθμό φορτωτικής και στο στέλεχος των τιμολογίων αντίτυπο του ζυγολόγιου ή μετρολόγιου το οποίο καταρτίστηκε για την έκδοση της φορτωτικής.
10. Για πωλήσεις μέχρι "100.000"δρχ. για κάθε συναλλαγή σε άλλον επιτηδευματία για την άσκηση του επαγγέλματός του , ή προς τα της περίπτωσης β. παρ.1 άρθρου 24 πρόσωπα, ο πωλητής επιτηδευματίας δικαιούται να εκδίδει διπλότυπο σημείωμα πώλησης χονδρικής μικροποσοτήτων. Το ένα αντίτυπο πάει υποχρεωτικά στον αγοραστή το άλλο μένει στο στέλεχος και βάση αυτού γίνεται καταχώρηση της συναλλαγής σε διπλότυπη αριθμημένη κατάσταση.
11. Σε περίπτωση που ο πωλητής αρνείται να εκδώσει , ή παρέχει ανακριβούς περιεχόμενου Τιμολόγιο , ο αγοραστής επιτηδευματίας υποχρεούται την ημέρα παραλαβής να εκδώσει διπλότυπο Τιμολόγιο όπου θα αναγράφονται, α) ο αύξων αριθμός β) το ονομ/νυμο, επάγγελμα, διεύθυνση του πωλητή, γ) το είδος και η ακριβής ποσότητα και ποιότητα του αγαθού και δ) την πραγματικά καταβαλλόμενη αξία.
Το Τιμολόγιο υπογράφεται από τον επιτηδευματία και από έναν τουλάχιστον υπάλληλό του (ταμιά, αποθηκάριο). Βάση αυτού του τιμολόγιου ο αγοραστής διενεργεί τις εγγραφές στα βιβλία του. Ο αγοραστής υποχρεούται , σύμφωνα με την παρ. 1 του άρθρου 39 του παρόντος να υποβάλλει ένα αντίτυπο του Τιμολόγιου σύμφωνα με την πιο πάνω διάταξη χωρίς τέλος χαρτοσήμου.
Οι διατάξεις της παρούσας παραγράφου εφαρμόζονται σε κάθε περίπτωση που δεν εκδίδεται Τιμολόγιο.
12. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου δεν εφαρμόζονται για πωλήσεις:
 - α) ακινήτων, β) πλοίων, γ) αυτοκινήτων, δ) μετοχών και ε) ομολογιών.

Άρθρο 26

Τιμολόγια Παροχής Υπηρεσιών σχετικών προς την άσκηση της επιχ/σης

1. Σε περίπτωση επισκευής ή συντήρησης κλπ. οποιουδήποτε έργων ή εγκαταστάσεων κλπ και γενικά σε παροχή υπηρεσιών από έναν επιτηδευματία προς:
 - α) άλλους επιτηδευματίες για την άσκηση του επαγγέλματός τους,
 - β) γεωργούς ,κτηνοτρόφους κλπ. για την άσκηση του επαγγέλματός τους, και προς τις συνεταιρικές οργανώσεις τους για την εκτέλεση του σκοπού τους, όταν το ποσό αμοιβής κάθε συναλλαγής του γεωργού κλπ. είναι μεγαλύτερο από "150.000"δρχ.
 - γ) προς τα αναγραφόμενα πρόσωπα της περίπτωσης β'παρ.1 άρθρου 24 , εκδίδεται υποχρεωτικά τριπλότυπο Τιμολόγιο , αδιάφορα με: α) την σε δρχ. αξία της συναλλαγής β) της διενέργειάς της ουστηματικά ή όχι και γ) μετρητοίς ή επί πιστώσει.
2. Υπόχρεος να εκδώσει Τιμολόγιο είναι ο επιτηδευματίας που κάνει την επισκευή κλπ. άσχετα με την κατηγορία των βιβλίων που υπάγεται.
3. Ο εκτελωνιστής και ο διασαφιστής στο τριπλότυπο Τιμολόγιο υποχρεούνται να αναγράφει και : α) το ποσό της αμοιβής β) ξεχωριστά το ποσό για κάθε δαπάνη που έκανε με εντολή και για λογαριασμό του πελάτη του ,βάσει απόδειξης.Στον πελάτη δίνει αντίτυπο με επισυναπτόμενες τις αποδείξεις.
4. Επίσης εφαρμόζονται οι διατάξεις των παραγράφων 1-10 του άρθρου 25 του παρόντος
5. Δεν απαιτείται η έκδοση Τιμολόγιου στις περιπτώσεις:
 - α) έκδοσης εγγράφων για τις οποίες προβλέπουν η περίπτωση Β της παρ. 1 άρθρου 13 και τα άρθρα 28,29,30,31 και
 - β) καταβολή προμήθειας ή μεσιτείας σε εμπορικούς αντιπροσώπους ,παραγγελιοδόχους, μεσίτες,πράκτορες ασφαλειών και παραγωγούς αυτών σε άλλο πρόσωπο.
6. Οι ελεύθεροι επαγγελματίες δεν υποχρεούνται να εκδόσουν τιμολόγιο για την παροχή υπηρεσιών ως ελεύθεροι επαγγελματίες

Άρθρο 27

Στοιχεία επιστροφής ειδών συσκευασίας

1. Σε περιπτώσεις επιστροφής των ειδών συσκευασίας αναγράφονται στο Τιμολόγιο χονδρικής πώλησης :
 - α) το αντίτιμο πώλησης των αγαθών, β) το ποσό που επιστρέφεται για τα είδη συσκευασίας.

Ο επιτηδευματίας δικαιούται να εκδίδει Τιμολόγια με διάτρηση που να διευκολύνουν την παρακολούθηση των επιστροφών ειδών συσκευασίας.
2. Ο χονδροπωλητής υποχρεούται να τηρεί λογ/σμό κατά αγοραστή όπου θα αναγραφεί:
 - α) η χρονολογία και ο αριθμός του Τιμολόγιου, η ποσότητα των ειδών συσκευασίας και το ποσό της επιστροφής β) η ημερομηνία επιστροφής, η ποσότητα και ποσό επιστροφής.
3. Το εισπρατόμενο και επιστρεφόμενο αντίτυπο , καταχωρείται σε ιδιαίτερο λογ/σιό.

Άρθρο 28

Διατακτικές διανομές αγαθών

1. Κατά την διανομή από συνεταιρισμό ή ένωση ή άλλης μορφής οργάνωσης επιτηδευματιών στα μέλη τους αγαθών : α) που έχουν αγορασθεί στο εσωτερικό ή εξωτερικό β) που έχουν χορηγηθεί από το Δημόσιο , εκδίδεται από τον συνεταιρισμό κλπ. τριπλότυπη Διατακτική που αναγράφονται: α) ο αύξων αριθμός β) το ονομ/νυμο του μέλους γ) το είδος και η ποσότητα δ) το αντίτιμο του αγαθού και ε) το ποσό της αποζημίωσης του συνεταιρισμού κλπ. για την εν λόγω εργασία.
2. Όταν ο συνεταιρισμός κλπ αναθέτει την εργασία της διανομής σε επιτηδευματία, ο τελευταίος υποχρεούται :
Α. να τηρεί βιβλίο διανομής όπου να καταχωρεί , α) τις διατακτικές β) τις πραγματοποιούμενες αναλήψεις αγαθών από τους δικαιούχους επιτηδευματίες και το αντίτιμο προσαυξημένο με την αμοιβή ή αποζημίωσή του.
Β. να αναγράφει στην διατακτική όσα αναφέρονται στο προηγούμενο εδάφιο β στοιχεία.
Γ. να εκδίδει διπλότυπη αριθμημένη κατάσταση όπου να αναγράφονται: το αντίτιμο του αγαθού προσαυξημένο με το ποσό της αμοιβής και της αποζημίωσής του για την τυχόν ενεργηθείσα απ' αυτόν επεξεργασία.

Άρθρο 29

Στοιχεία αποθήκευσης σε ψυγεία

1. Η επιχ/ση που διαθέτει ψυγείο για αποθήκευση αγαθών , υποχρεούται :
α) να εκδίδει διπλότυπο δελτίο εισαγωγής στο ψυγείο ή τίτλο αποθήκευσης και εξαγωγής όπου να αναγράφονται τα σχετικά στοιχεία. Το ένα αντίτυπο δελτίου εισαγωγής ή δελτίου εξαγωγής πάει στον αποθηκεύοντα ή εξάγοντα αγαθά από το ψυγείο
β) τριπλότυπο αριθμημένο βιβλίο όπου να αναγράφει σε μερίδες κατά αποθηκεύοντα, τα στοιχεία τα αναφερόμενα στα διπλότυπα εισαγωγής και εξαγωγής, τα ψυκτικά δικαιώματα και τα τυχόν έξοδα για λογαριασμό του αποθέτη.
2. Οι διατάξεις ισχύουν και για όσους διαθέτουν αποθήκες προς αποθήκευση αγαθών που ανήκουν σε τρίτους.

Άρθρο 30

Δελτία αποστολής αγαθών σε τρίτους

1. Ο αποστέλλων στον αντιπρόσωπό του ή σε τρίτο αγαθά για πώληση για λογαριασμό του , υποχρεούται να εκδώσει τριπλότυπο Δελτίο αποστολής.
2. Ο αντιπρόσωπος ή ο τρίτος υποχρεούται μέσα στο όριο του τριμήνου να εκδίδει και να αποστέλλει τριπλότυπη Εκκαθάριση των πωληθέντων αγαθών όπου να αναγράφονται: ο αύξοντας αριθμός, το ονομ/πώνυμο, διεύθυνση του αποστολέα, την με αυτόν δοληπτική κίνηση, τις δαπάνες που βαρύνουν τον αποστολέα και την προμήθεια ή αμοιβή του εκδότη της Εκκαθάρισης. Στην Εκκαθάριση επισυνάπτονται και τα πρωτότυπα αποδεικτικά των δαπανών που έγιναν κατ' εντολή και για λογαριασμό του αποστολέα.
3. Για τις από επιτηδευματία πωλήσεις γεωργικών κλπ. προϊόντων για λογαριασμό του

παραγωγού, ο επιτηδευματίας υποχρεούται να εκδώσει:

α) τριπλότυπη απόδειξη παραλαβής αγαθών β) τριπλότυπη εκκαθάριση.

Προκειμένου για νωπά γεωργικά κλπ. προϊόντα που πουλούνται αυθημερόν, ο επιτηδευματίας δικαιούται να εκδώσει μόνο εκκαθάριση .

4. Για πωλήσεις συγγραμμάτων για λογαριασμό του συγγραφέα , αυτός που αναλαμβάνει την πώληση υποχρεούται :

α) με την παραλαβή των βιβλίων να εκδώσει τριπλότυπη αριθμημένη απόδειξη παραλαβής β) τον Ιανουάριο και Ιούλιο κάθε έτους να εκδώσει τριπλότυπη εκκαθάριση για τα συγγράμματα που πουλήθηκαν μέσα στο αμέσως προηγούμενο ημερολογιακό εξάμηνο.

Για πωλήσεις βιβλίων μέσω τρίτου για λογαριασμό του εκδότη, μη συγγραφέα αυτών, ισχύουν οι διατάξεις των παρα. 1 & 2 του παρόντος άρθρου.

5. Ο αποστέλλων σε τρίτο αγαθά για επεξεργασία , κατεργασία κλπ. , υποχρεούται να εκδώσει τριπλότυπο δελτίο αποστολής. Ο τρίτος που αναλαμβάνει την επεξεργασία υποχρεούται σε ορισμένα διαστήματα να εκδίδει τριπλότυπη εκκαθάριση. Με έγκριση του αρμόδιου Οικον. εφόρου είναι δυνατό η έκδοση των εκκαθαρίσεων να γίνεται από τον αποστέλλοντα τα αγαθά. Σ' αυτές τις περιπτώσεις οι εκκαθαρίσεις προσυγράφονται και από τον ενεργήσαντα την επεξεργασία.

6. Στις περιπτώσεις του παρόντος άρθρου , ο εκδότης : Α' του τριπλότυπου δελτίου αποστολής και της τριπλότυπης απόδειξης παραλαβής υποχρεούται: α) το πρώτο αντίτυπο να το στέλνει στον άλλο συναλλασσόμενο β) το δεύτερο στην μεταφορική επιχ/ση εάν τα αγαθά μεταφερθούν, ή στον Οικον. έφορο για τις λοιπές περιπτώσεις και γ) το τρίτο παραμένει στο στέλεχος

Β' της εκκαθάρισης υποχρεούται : α) το πρώτο να το στέλνει στον συναλλασσόμενο β) το δεύτερο στον οικον. έφορο και γ) το τρίτο να μένει στο στέλεχος.

7. Οι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται ανάλογα και για αποστολή αγαθών από τον επιτηδευματία στο υποκατάστημά του για πώληση ή στο εργοστάσιο για κατεργασία

Ά ρ θ ρ ο 31

Φ ο ρ τ ω τ ι κ έ ς

1. Ο επιτηδευματίας για κάθε μεταφορά αγαθών που δεν εξέδωσε το κατά το άρθρο 30 τριπλότυπο δελτίο αποστολής ή τριπλότυπη απόδειξη παραλαβής υποχρεούται να εκδώσει διπλότυπο ζυγολόγιο ή μετρολόγιο όπου να αναγράφει : α) τον αύξοντα αριθμό β) το ονομ/νωμο και επάγγελμα του παραλήπτη γ) τον τόπο προορισμού δ) το είδος , ποιότητα και ποσότητα του αγαθού ε) την ημερομηνία έκδοσής του. Το ένα αντίτυπο δίνεται στον μεταφορέα.

2. Μεταφορέας νοείται ο ενεργών την μεταφορά αγαθών επί πληρωμή "κόμιστρα" με μεταφορικά μέσα που ανήκουν σε αυτόν ή που τα εκμεταλεύεται αυτός (επιχ/ση πλωτών μέσων, αεροπορική, κλπ.)

Ο μεταφορέας για κάθε μεταφορά υποχρεούται να εκδώσει φορτωτική . Η φορτωτική εκδίδεται σε τέντε αντίτυπα: α) το κατά νόμο εμπορεύσιμο παραδίδεται στον φορτωτή , ξεοφλείται από τον παραλήπτη και επιστρέφεται στον μεταφορέα. β) το δεύτε-

- ρο και τρίτο με το ζυγολόγιο ή μετρολόγιο ή τριπλότυπο Δελτίο αποστολής και τριπλότυπη απόδειξη παραλαβής υποβάλλονται στον Οικον. έφορο του τόπου φόρτωσης γ) το τέταρτο αντίτυπο συνοδεύει τα αγαθά και παραδίδεται στον καταβάλλοντα τα κόμιστρα κλπ. και δ) το πέμπτο παραμένει στο στέλεχος . Ο μεταφορέας υποχρεούται να εκδώσει φορτωτική και σε περίπτωση που μεταφέρει δικά του αγαθά.
4. Αν στον τόπο προορισμού διαπιστωθεί κάποια ανακρίβεια, ο μεταφορέας υποχρεούται να εκδώσει τετραπλότυπο αριθμημένο διορθωτικό σημείωμα όπου να σημειώνει τα στοιχεία της φορτωτικής και την διαφορά που διαπιστώθηκε. Το πρώτο αντίτυπο δίδεται στον εκδότη της φορτωτικής, το δεύτερο και τρίτο υποβάλλεται στον Οικον. έφορο του τόπου προορισμού.
5. Ο μεταφορέας δια πλωτών μέσων δικαιούται να αναθέσει την έκδοση των φορτωτικών σε αντιπρόσωπο ή πράκτορα ύστερα από έγγραφη αίτηση του τελώνη του τόπου φόρτωσης . Αυτές οι διατάξεις ισχύουν και για μεταφορά αγαθών με αεροπλάνο κλπ. με προηγούμενη έγγραφη αίτηση του Οικον. εφόρου του τόπου φόρτωσης.
6. Ο μεταφορέας με πλωτά μέσα υποχρεούται να καταθέσει στον τελώνη του τόπου:
- α) τα δύο αντίτυπα των φορτωτικών με τα ζυγολόγια ή μετρολόγια πριν από τον απόπλου του πλωτού μέσου και β) το διορθωτικό σημείωμα , εντός της ημέρας που διαπιστώθηκε η διαφορά.

Ά ρ θ ρ ο 32

1. Η φορτωτική που εκδίδει ο μεταφορέας πρέπει να περιλαμβάνει: α) τον τίτλο του μεταφορέα β) το ονομ/πώνυμο και διεύθυνση του φορτωτή γ) το ονομ/νυμο και διεύθυνση του παραλήπτη δ) τον τόπο φόρτωσης και προορισμού ε) τον αύξοντα αριθμό της φορτωτικής στ) τον αριθμό του αυτοκινήτου ή φορτάμαξας κλπ. ή τον αριθμό της διασάφησης ή άδειας μεταφοράς (για θαλάσσιες μεταφορές) ζ) τον αριθμό ζυγολόγιου ή μετρολόγιου, ή τριπλότυπου Δελτίου Αποστολής ή τριπλότυπης απόδειξης παραλαβής η) τα σημεία, αριθμούς, ποσότητα δεμάτων κλπ. θ) λεπτομερή περιγραφή μεταφερόμενου είδους ι) βάρος, μέτρα, τεμάχια, κλπ. ια) κόμιστρο , χαρτόσημο, κλπ. έξοδα και ιβ) ημερομηνία έκδοσής της.
2. Όταν η φόρτωση γίνεται μέσω μεταφορικού γραφείου , εκδίδονται τόσες φορτωτικές όσοι και οι φορτωτές και παραλήπτες.
3. Προκειμένου για μεταφορά μικροδεμάτων βάρους μέχρι 50 χιλιογράμμων, με αξία έως και 300.000 δραχ. μπορεί να εκδωθεί ατελής διπλότυπη αριθμημένη απόδειξη παραλαβής .
4. Για κάθε τόπο προορισμού καταρτίζεται από τον μεταφορέα φύλλο φόρτωσης ή δηλωτικό όπου καταχωρούνται όλες οι φορτωτικές .
5. Για μεταφορές αποσκευών που συνοδεύονται από τον ταξιδιώτη, εκδίδεται ατελώς, διπλότυπη αριθμημένη απόδειξη μεταφοράς.

Δελτίο μεταφοράς αγαθών με αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης.

1. Α. Εκδίδεται από τον επιτηδευματία ιδιοκτήτη του αυτοκινήτου υποχρεωτικά τριπλότυπο δελτίο μεταφοράς όπου αναγράφεται: α) το ονοματεπώνυμο του παραλήπτη β) το είδος, ποιότητα και ποσότητα γ) ο αύξων αριθμός του δελτίου & δ) η ημερομηνία μεταφοράς.
β. Τηρείται αριθμημένο διπλότυπο ημερολόγιο μεταφοράς αγαθών. Για κάθε παραλήπτη, τρίτο ή κατάστημα ή εργοστάσιο, ή αποθήκη κλπ. του ιδιοκτήτη του αυτοκινήτου εκδίδεται ιδιαίτερο τριπλότυπο δελτίο μεταφοράς.
2. Ο οδηγός φέρει κατά τη διαδρομή: α) ημερολόγιο μεταφοράς αγαθών β) πρώτο και δεύτερο αντίτυπο του δελτίου μεταφοράς.
3. Το πρώτο αντίτυπο του δελτίου παραδίδεται στον παραλήπτη. Το δεύτερο αντίτυπο του δελτίου με το ένα αντίτυπο του ημερολόγιου μεταφοράς αγαθών παραδίδεται στον ιδιοκτήτη ο οποίος υποχρεούται: α) να επισυνάψει το δελτίο στο στέλεχος του δελτίου αποστολής αγαθών κλπ. β) να φυλάξει στο αρχείο το αντίτυπο του ημερολόγιου.
4. Σε περιπτώσεις μεταφοράς και διανομής αγαθών με καθορισμένη ποσότητα από τον παραλήπτη κατά την παραλαβή τους, εκδίδεται από τον ιδιοκτήτη του φορτηγού συγκεντρωτικό διπλότυπο μεταφοράς, το πρώτο αντίτυπο παραδίδεται στον οδηγό που υποχρεώνεται: α) να το έχει στο αυτοκίνητο σε όλη τη διαδρομή και β) να σημειώσει τα στοιχεία του στο ημερολόγιο. Για τα επιστρεφόμενα αγαθά ενεργείται ακυρωτική εγγραφή στο συγκεντρωτικό δελτίο μεταφοράς.
5. Το ημερολόγιο πριν την χρησιμοποίησή του, θεωρείται και χαρτοσημαίνεται από τον Οικον. έφορο. Το στέλεχος Δελτίου μεταφοράς του συγκεντρωτικού διπλότυπου μεταφοράς και του ημερολόγιου φυλάσσονται από τον ιδιοκτήτη του φορτηγού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης.
6. Ο ιδιοκτήτης απαλλάσσεται της έκδοσης τριπλότυπων δελτίων μεταφοράς εφόσον: α) εκδίδει Τιμολ. πώλησης ή τιμολόγιο πώλησης χονδρικής μικροποσοτήτων ή απόδειξη λιανικής πώλησης, ή δελτίο αποστολής, ή τριπλότυπη απόδειξη παραλαβής ή μετρολόγιο, κλπ. τα οποία καταχωρούνται στο ημερολόγιο μεταφοράς αγαθών, και β) το ένα αντίτυπο των τιμολόγιων κλπ. συνοδεύει το αγαθό και δίδεται στον παραλήπτη του αγαθού.
7. Οι διατάξεις του παρόντος εφαρμόζονται:
 - Α. Για μεταφορείς με ιδιόκτητο φορτηγό αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης
 - α) γεωγούς, κτηνοτρόφους, κλπ. β) κατασκευαστικού συνεταιρισμού γ) συνεταιρισμού επιτηδευματιών και
 - Β. Για ιδιοκτήτη τρικυκλου ιδιωτικής χρήσης που ανήκει σε επιτηδευματία ή γεωγό.

Αρίθμηση κ.λ.π. των στοιχείων

1. Ο υπόχρεος προς έκδοση εγγράφων , οφείλει να τηρεί ενιαία διακεκριμένη αρίθμηση τουλάχιστον για κάθε έτος για:
 - α) τα τριπλότυπα Τιμολόγια χονδρικής πώλησης β) τα σημειώματα και διπλότυπες καταστάσεις χονδρικής πώλησης μικροποσοτήτων γ) τα τριπλότυπα Τιμολόγια αγοράς χονδρικής αγροτικών προϊόντων δ) τα σημειώματα και διπλότυπες καταστάσεις αγοράς χονδρικής μικροποσοτήτων αγροτικών προϊόντων ε) τα δελτία αποστολής σε τρίτο για πώληση στ) οι εκκαθαρίσεις πωλήσεων για λογαριασμό τρίτου ζ) τα Δελτία αποστολής αγαθών σε τρίτο για επεξεργασία κλπ. η) οι φορτωτικές ι) τα σημειώματα και οι καταστάσεις μικροδεμάτων ια) τα δελτία και ημερολόγια φορτηγού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης ιβ) τα δελτία εισαγωγής σε ψυγεία ιγ) τα ζυγολόγια ,μετρολόγια ιδ) δελτία παρακολούθησης πρώτων υλών και προϊόντων ιε) αποδείξεις παραλαβής αγροτικών προϊόντων και αποδείξεις παράδοσης αγαθών σε χονδρικές πωλήσεις ιστ) διπλότυπες αποδείξεις λιανικής ιζ) διπλότυπες αποδείξεις επαγγελματικών δαπανών ιη)βιβλία μερίδων γιατρών ιθ) λοιπά έγγραφα που προβλέπονται από τον παρόντα Κώδικα.
2. Όλα τα αναφερόμενα στην παρ.1 εκδίδονται σε στέλεχος.Με έγγριση του Οικον. εφόρου δύναται η έκδοση σε κινητά φύλλα που φέρουν εννιαία ετήσια τουλάχιστον αρίθμηση.
3. Τα χρησιμοποιήτητα κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου αντίτυπα που φέρουν αύξ.αριθμό της ενιαίας ετήσιας αρίθμησης , χρησιμοποιούνται στην επόμενη χρήση.
4. Όλα τα της παρ. 1 του παρόντος, έγγραφα φέρουν το ονομ/νυμο , ή επωνυμία, το επάγγελμα,διεύθυνση του υπόχρεου.
6. Τα στοιχεία του παρόντος Κώδικα υπογράφονται και σφραγίζονται και από τον εκδότη.

Βιβλία και στοιχεία ελεύθερων επαγγελματιών

1. Υπάγεται στο φόρο Ζ'κατηγορίας του Κ.Φ.Σ.:
 - Α. για κάθε επαγγελματική είσπραξη να εκδίδει διπλότυπη απόδειξη . Το στέλεχος πριν την χρησιμοποίηση να θεωρείται από τον Οικον. έφορο .
 - Β. να φυλάσσει : α) τα τιμολόγια αγοράς αγαθών απαραίτητων για την άσκηση του επαγγέλματός του β) αποδεικτικά καταβολής επαγγελματικών δαπανών .
 - Γ. να τηρεί βιβλίο Ταμείου .
2. να υποχρύνεται συγχρόνως και εργασίες που φορολογούνται στην Δ'κατηγ. του ΚΦΣ , τηρεί επίσης και τα προβλεπόμενα βιβλία και στοιχεία αυτής της κατηγορίας.

Διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων

1. Ο επιτηδευματίας υποχρεούται να διατηρεί τα προβλεπόμενα τουλάχιστον για 5 έτη από την τελευταία εγγραφή.
2. Είναι δυνατό να τα καταστρέψει μετά από έγγραφη έγκριση του Οικον.Εφόρου σε ένα χρόνο τα :
 - α) δελτίο αποστολής αγαθών προς αποθήκευση κλπ. β) συναλλαγματικές και γραμμάτια εις διαταγήν γ) τιμολόγια χονδρικής πώλησης δ) τιμολόγια αγοράς αγροτικών προϊόντων κλπ. ε) φορτωτικές στ) απόδειξη λιανικής πώλησης και ζ) λοιπά στοιχεία.

Κεντρική επιτροπή Λογιστικών βιβλίων

Το άρθρο 9 του πρώτου μέρους του ΚΦΣ 1948 τροποποιήθηκε με το (νέο) του 1952 και έχει ως εξής:

1. Η Κ.Ε.Λ.Β. αποτελείται :
 - α) και β) από δύο υπάλληλους του Υπ. Οικονομικών (τουλάχιστον Διευθυντές)
 - γ) & δ) από δύο υπάλληλους του Υπ. Εμπορίου (τουλάχιστον τμηματάρχες)
 - ε) έναν καθηγητή Λογιστικής στην Α.Σ.Ο.Ε.
 - στ) από έναν καθηγητή της ελεγκτικής στην Α.Σ.Ε.Σ.
 - ζ) από ένα αντιπρόσωπο του σύνδεσμου διπλωματούχων Α.Σ.Ο.Ε.
 - η) ένα αντιπρόσωπο του εμπορικού επιμελητηρίου Αθηνών
 - θ) έναν αντιπρόσωπο του σύνδεσμου ελληνικών βιομηχάνων και
 - ι) έναν ασχολούμενο με την οργάνωση των επιχ/σεων
2. Η επιτροπή έχει απαρτία με τον Πρόεδρο και τέσσερα μέλη της
3. Η επιτροπή γνωμοδοτεί για:
 - α) τα στοιχεία και βιβλία κάθε κατηγορίας επιτηδευματία, για την παρακολούθηση της συναλλακτικής δράσης β) με τον χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων κλπ. στοιχείων γ) με τον ενιαίο τύπο βιβλίων για όλους τους υπόχρεους ή για τις κατηγορίες δ) για τον ενιαίο τύπο ισολογισμού και λογιστικών καταστάσεων ε) για την κατάταξη των υπόχρεων σε κατηγορίες βάση των αυξομειώσεων των εσόδων στ) για την αυξομείωση του ποσού για κάθε συναλλαγή ζ) για την επέκταση της υποχρέωσης υποβολής στοιχείων και σε άλλα πρόσωπα και η) κάθε ζήτημα που παραπέμπεται σε αυτήν από τον Υπουργό Οικονομικών ή Εμπορίου.
4. Η επιτροπή δικαιούται :
 - α) να καταρτίζει επιτροπές για την υποβοήθησή της β) να αναθέτει σε , κατά την κρίση της , πρόσωπα , μελέτη θεμάτων , κλπ με τον παρόντα κώδικα γ) να ζητά από κάθε πρόσωπο τυχόν αναγκαία στοιχεία δ) εξετάζει τα βιβλία

και στοιχεία κάθε υπόχρεου ε) καλεί τον επιτηδευματία για διασαφήσεις και πληροφορίες στ) συνιστά και σε άλλες πόλεις Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων.

5. Οι αποφάσεις της Επιτροπής υποβάλλονται στο Υπουργείο Οικονομικών και ενεργούνται απ' αυτό.

Ά ρ θ ρ ο 38

1. Οι επιτηδευματίες που τηρούν βιβλία κατά το διπλογραφικό σύστημα δικαιούνται με αίτησή τους προς την Κ.Ε.Λ.Β. να ζητήσουν την, με δαπάνες τους, ενέργεια γενικού ελέγχου των βιβλίων κλπ στοιχείων τους. Η επιτροπή δικαιούται να δεχθεί ή ν' απορρίψει αυτή την αίτηση.

Ά ρ θ ρ ο 39

1. Οι υπόχρεοι προς έκδοση τιμολογίων οφείλουν τους μήνες Ιανουάριο, Απρίλιο, Ιούλιο και Οκτώβριο, να υποβάλλουν στον οικον. έφορο :
- α) ανά ένα αντίγραφο των εντός του αμέσως προηγούμενου τρίμηνου εκδοθέντων τιμολογίων και πρωτωτικών τριπλότυπων σημειωμάτων με ατομική και συγκεντρωτική κατάσταση σε διπλό β) αποδεικτικό καταβολής χαρτόσημου.

Ά ρ θ ρ ο 40

1. Ύστερα από έγγραφη του Υπουργείου Οικονομικών, επιτρέπεται η υποβολή :
- α) τιμολόγιου πώλησης β) τιμολόγιου αγοράς κλπ προϊόντων, να γίνεται όχι από τον υπόχρεο επιτ/τία, αλλά από την επαγγελματική ή συνεταιριστική του οργάνωση.
- Σ' αυτή τη περίπτωση ο επιτ/τίας υποχρεούται: α) να παραδίδει έγκαιρα και με απόδειξη στην επαγγελματική ή συνεταιριστική του οργάνωση τα αντίγραφα των τιμολογίων χονδρικής πώλησης, τα αντίγραφα των καταστάσεων πώλησης χονδρικής μικροποσοτήτων, τα αντίγραφα τιμολογίων αγοράς χονδρικής αγρατικών προϊόντων και τα αντίγραφα των καταστάσεων αγοράς χονδρικής μικροποσοτήτων αγροτικών προϊόντων και β) να υποβάλλει σύμφωνα με την παρ. 1 του 39 άρθρου προθεσμία, το αποδεικτικό καταβολής χαρτόσημου και κατάσταση εις διπλούν με τα στοιχεία ταυτότητάς του στον οικον. έφορο και να εμφανίζει τον συνολικό αριθμό των τιμολογίων και το άθροισμα του αντίτιμου αυτών και το ολικό αριθμό των καταστάσεων και το άθροισμα αυτών.
2. Η επαγγελματική οργάνωση υποχρεούται να συγκεντρώνει τα εκδοθέντα απ' όλους τους υπόχρεους :
- α) τιμολόγια χονδρικής πώλησης που αφορούν τον αγοραστή και να τα αναγράφει σε ατομική κατάσταση β) καταστάσεις για πωλήσεις χονδρικής μικροποσοτήτων που αφορούν όλους τους αγοραστές και να το αναγράφει σε μία ατομική εις διπλούν κατάσταση και γ) τιμολόγιο αγοράς χονδρικής αγροτι-

κών προϊόντων και τις καταστάσεις.

Η ίδια η.οργάνωση υποχρεούται να καταρτίζει σε διπλούν συγκεντρωτική κατάσταση για τις πιο πάνω ατομικές καταστάσεις.

3. Η επαγγελματική οργάνωση εντός των προθεσμιών της παρ.1 του προηγούμενου άρθρου υποχρεούται να υποβάλλει στον οικον. έφορο : α) τις ατομικές και συγκεντρωτικές καταστάσεις με τα τιμολόγια β) συγκεντρωτική κατάσταση που εμφανίζει το ονομα/νυμο του υπόχρεου προς έκδοση τιμολογίων ή καταστάσεων μικροποσοτήτων , τον ολικό αριθμό εκδοθέντων τιμολογίων ή καταστάσεων και το άθροισμα του αντίτιμού τους.

Ά ρ θ ρ ο 41

Υποβολή αντίγραφου λογ/σμού αποθήκευσης σε ψυγείο.

1. Οι υπόχρεοι υποβάλλουν εντός των προθεσμιών της παρ. 1 του άρθρ.39 αντίγραφο σε διπλούν της μερίδας του αποθηκεύσαντος, που αφορά ποσότητα που έχει εισαχθεί και εξαχθεί στο ψυγείο του αμέσως προηγούμενου ημερολογιακού τρίμηνου. Μαζί υποβάλλονται: α) συγκεντρωτική διπλότυπη κατάσταση β) αποδεικτικό καταβολής χαρτόσημου.
2. Οι διατάξεις ισχύουν και για αποθήκευση σε αποθήκες του επιτ/τία αγαθών που ανήκουν σε τρίτους.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 42

Υποβολή εκκαθαρίσεων επί πωλήσεων ή κατεργασίας κλπ. για λογ/σμό τρίτου.

1. Τους μήνες της προθεσμίας της παρ. 1 του άρθρου 39 , οι υπόχρεοι προς έκδοση δελτίου αποστολής αγαθών προς πώληση ή κατεργασία κλπ. μέσω τρίτου. για λογαριασμό τους , οφείλουν να υποβάλλουν στον οικον. έφορο , μαζί με την ατομική και συγκεντρωτική κατάσταση εις διπλούν, ανά ένα αντίγραφο των εντός του αμέσως προηγούμενου τρίμηνου εκδοθέντων τριπλότυπων δελτίων αποστολής ή τριπλότυπων αποδείξεων παραλαβής, τα οποία δεν παραδόθηκαν στην μεταφορική εταιρεία.
2. Τους μήνες Ιανουάριο, Απρίλιο, Ιούλιο και Οκτώβριο οι υπόχρεοι προς έκδοση εκκαθαρίσεων πώλησης αγαθών για λογαριασμό τρίτου ή εκκαθαρίσεων κατεργασίας κλπ. αγαθών για λογαριασμό τρίτου, οφείλουν να υποβάλλουν: α) ανά ένα αντίγραφο τις εκκαθαρίσεις που εκδόθηκαν το αμέσως προηγούμενο τρίμηνο μαζί με ατομική και συγκεντρωτική κατάσταση σε διπλούν β) αποδεικτικό καταβολής χαρτόσημου.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 43

Υποβολή φορτωτικών

1. Το πρώτο δεκαπενθήμερο κάθε μήνα ο μεταφορέας υποχρεούται να υποβάλλει :
α) του τόπου φόρτωσης: το δεύτερο και τρίτο αντίτυπο των φορτωτικών που εξέδωσε τον αμέσως προηγούμενο μήνα με τα συνημμένα σε αυτές τριπλότυπα δελτία αποστολής ή τριπλότυπα αποδεικτικά παραλαβής ή τιμολόγια, ή μετρολόγια , ή ονομαστικές καταστάσεις μικροδεμάτων . β) του τόπου κεισορισμού: το δεύτερο και τρίτο αντίτυπο των διορθωτικών σημειωμάτων που εκδόθηκαν τον αμέσως προηγούμε-

νο μήνα.

Με τα φορτωτικά σημειώματα υποβάλλει και:

- 1) κατάσταση σε διπλούν , 11) αποδεικτικό καταβολής τέλους χαρτοσήμου.
2. Το πρώτο δεκαπενθήμερο κάθε μήνα ο τελώνης υποχρεούται να στείλει στον οικον. έφορο: α) του τόπου φόρτωσης τις φορτωτικές μαζί με τα υπόλοιπα στοιχεία που του υποβλήθηκαν και β) του τόπου προορισμού τα διορθωτικά σημειώματα. Με τις φορτωτικές ο τελώνης υποχρεούται να στείλει διπλότυπη κατάσταση που να φαίνεται: α) ο αύξων αριθμός διασάφησης ή άδειας μεταφοράς και β) ο αύξων αριθμός φορτωτικής ή σημειώματος.
3. Το πρώτο δεκαπενθήμερο κάθε μήνα ο εκδότης των φορτωτικών για μεταφορές αγαθών μέσω πλωτών μέσων υποχρεούται να υποβάλει: 1) κατάσταση σε διπλούν 11) αποδεικτικό καταβολής χαρτόσημου.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 44

Υποβολή διασαφήσεων εισαγωγής - εξαγωγής.

1. Η-θεωρούσα τα τιμολόγια τράπεζα, η επιτροπή ελέγχου τιμολογίων κλπ. των οίκων του εξωτερικού για εισαγωγές ή εσωτερικού για εξαγωγές , υποχρεούται να αποστέλνει στον αρμόδιο Τελώνη δύο θεωρημένα απ' αυτήν αντίτυπα των τιμολογίων , το πρώτο για τον εκτελωνισμό και το δεύτερο για τον οικον. έφορο. Στο τιμολόγιο υποχρεωτικά αναγράφεται και ο τρόπος εισαγωγής και γενικά διακανονισμού του συναλλάγματος.
2. Εντός του πρώτου δεκαπενθήμερου κάθε μήνα ο Τελώνης υποχρεούται να στέλνει στον οικον. έφορο Συγκεντρώσεις Φορολογικών Στοιχείων με:
 - α) τις άδειες εξόδου των εισαχθέντων αγαθών (του προηγούμενου μήνα) με ένα από τα αντίγραφα τιμολόγια.
 - β) Διασαφήσεις εξαγωγής με ένα από τα αντίτυπα τιμολόγια.
3. Ο Τελώνης υποχρεούται να στείλει διπλότυπη κατάσταση με αύξωντα αριθμό άδειας εξόδου και διασάφηση εξαγωγής.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 45

Υποβολή κατάστασης για αμοιβές κλπ. τρίτων.

1. Τους μήνες Ιανουάριο, Απρίλιο Ιούλιο και Οκτώβρη, ο επιτηδευματίας που στο αμέσως προηγούμενο τρίμηνο για επαγγελματική του εξυπηρέτηση πίστωσε στα βιβλία του ή κατέβαλλε :
 - α) αμοιβή ή παροχή σε ελεύθερο επαγγελματία ή διοικητικό σύμβουλο ανώνυμης εταιρείας και γενικά σε κάθε τρίτο που δεν είναι υπάλληλος ή εργάτης ή επιτηδευματίας , που υποχρεούται στην έκδοση εγγραφών που προβλέπονται από τα άρθρα 13 , 26 και 28 - 31.
 - β) Προμήθεια ή μεσιτεία σε εμπορικούς αντιπροσώπους , παραγωγικούς κλπ.
 - γ) τόκους και προμήθειες επί δανείων και γενικών οσειλών προς τράπεζες ή προς άλλο φυσικό ή νομικό πρόσωπο, υποχρεούται να υποβάλλει στον οικον. έφορο:

ί) ατομική διπλότυπη κατάσταση με ονοματεπώνυμο, επάγγελμα, διεύθυνση του δικαιούχου και πιστωθέντα ή καταβληθέντα ποσά αμοιβών
 ίι) συγκεντρωτική διπλότυπη κατάσταση
 ίiii) αποδεικτικό καταβολής αναλογικού τέλους χαρτοσήμου επί της αμοιβής προμήθειας, παροχής κλπ. Όταν οι προμήθειες των αντιπροσώπων οίκων εξωτερικού καταβάλλονται μέσω τράπεζας, υποβάλλει την ατομική και συγκεντρωτική κατάσταση και το αποδεικτικό χαρτόσημου η μεσολαβούσα τράπεζα.

2. Τις υποχρεώσεις της παρ.1 έχουν και οι Δημόσιες Υπηρεσίες, Δήμοι, Κοινότητες κλπ. πρόσωπα που αναφέρονται και στην περίπτωση β' παρ.1 άρθρ. 24 του παρόντος.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 46

Υποβολή κατάστασης για τους μισθούς κλπ.

1. Τον μήνα Ιούλιο ο επιτηδευματίας που από την πρώτη Ιουλίου του προηγούμενου έτους έως τις τριάντα Ιουνίου του επόμενου πίστωσε στα βιβλία του ή κατέβαλε μισθό, ημερομίσθια κλπ. παροχές σε υπάλληλους ή εργάτες ή συνταξιούχους, υποχρεούται να υποβάλλει στον οικον. έφορο:
 - α) ατομική κατάσταση, διπλότυπη, που να αναγράφεται ονοματεπώνυμο, διεύθυνση δικαιούχου, ποσό των υποκείμενων σε φόρο ΣΤ' κατηγορίας μισθών του κλπ. και παρακρατηθέντα φόρο.
 - β) Συγκεντρωτική κατάσταση με ονοματεπώνυμο δικαιούχου, ποσό μισθών κλπ και παρακρατηθέντα φόρο.
2. Τα ίδια ισχύουν και για πρόσωπα της β' περίπτωσης της παρ. 1 του άρθρου 24 του παρόντος.
3. Οι Δημόσιες Υπηρεσίες, τα Ν.Π.Δ;Δ. και οργανισμοί που τελούν υπό εποπτεία του Κράτους που καταβάλλουν πρόσθετες αμοιβές ΣΤ' κατηγορίας, υποχρεούνται να αποστείλουν στον οικον. έφορο εντός δέκα ημερών: α) από της υποβολής των σχετικών δικαιολογητικών στην Υπηρεσία Εντελλομένων εξόδων ή β) από της θεώρησής τους από την αρμόδια Αρχή εφόσον η δαπάνη δεν υπόκειται σε προληπτικό έλεγχο:
 - ί) Ατομική διπλότυπη κατάσταση
 - ίι) Συγκεντρωτική κατάσταση.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 47

Υποβολή κατάστασης για ενοίκια καταστημάτων κλπ.

Τον Ιούλιο: α) ο επιτηδευματίας και β) τα της περίπτωσης β' παρ. 1 άρθρ. 24 πρόσωπα τα οποία από 1/7 του προηγούμενου έτους μέχρι 30/6 του επόμενου, κατέβαλαν ή πίστωσαν στα βιβλία τους ενοίκια για επαγγελματική εγκατάσταση, υποχρεούνται να υποβάλλουν στον οικον. έφορο:

α) Ατομική διπλότυπη κατάσταση β) Συγκεντρωτική κατάσταση.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 48

Υποβολή κατάστασης για μετοχές και μερίσματα.

1. Μέχρι την 31.12 και 25 κάθε μήνα ο αρμοδιότης και ο συμπληρωματικός υποχρεούται να υποβάλλουν ανά ένα αντίστοιχα στοιχεία εγγράφων που προβλέπονται από το άρθρο 2 του Αναγκαστικού Νόμου 1527/51 για τις μεταβιβάσεις των μετοχών που ενεργήθηκαν εντός του αμέσως προηγούμενου δεκαήμερου.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 49

Αρμόδιος Οικονομικός έφορος για την παραλαβή των στοιχείων.

1. Αρμόδιος για την παραλαβή των στοιχείων είναι ο οικον. έφορος στην περιφέρεια του οποίου υπάρχει το κατάστημα ή γραφείο ή αποθήκη κλπ. του υπόχρεου ή του αντιπρόσωπού του κλπ. στην οποία ενεργείται :
 - α) η πώληση β) η αγορά γ) η καταβολή αμοιβών κλπ. και δ) η έκδοση γενικά των σχετικών εγγράφων.

Προκειμένου για πόλεις που υπάρχουν πολλοί οικον. έφοροι αρμόδιος :

 - α) για Α.Ε. είναι ο οικον. έφορος ο αρμόδιος για τις φορολογίες των Α.Ε.
 - β) για κοινά ταμεία είσπραξης φορτηγών αυτι/των ή λεωφορείων , ο οικον. έφορος ο αρμόδιος για τις φορολογίες αυτι/των.
 - γ) για πλωτά μέσα , ο αρμόδιος για τις φορολογίες αυτών,
 - δ) για Ν.Π.Δ.Δ., οργανισμούς και επιχ/σεις που τελούν υπό την εποπτεία του Κράτους, είναι ο αρμόδιος για την αποδοχή της δήλωσης των παρακρατούμενων απ'αυτές φόρων ΣΤ'κατηγορίας ΚΦΣ καθαρών προσόδων.
 - ε) Για Δημόσιες υπηρεσίες και επιτροπές ή Συμβούλια κλπ. είναι ο Α'οικον. έφορος.

2. Με έγκριση του οικον. εφόρου της έδρας του επιτ/τία , αυτός μπορεί να υποβάλλει όλα τα προβλεπόμενα στοιχεία σ'αυτόν τον οικον. έφορο.
3. Ο οικον. έφορος συγκέντρωσης Φ.Σ. έχει όλα τα καθήκοντα και δικαιώματα και υποχρεώσεις του οικον. εφόρου του αρμόδιου για την επιβολή των φορολογιών στις οποίες υπόκειται ο επιτ/τίας.
4. Ο οικον.έφορος ,ο αρμόδιος για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος Κώδικα έχει τη δυνατότητα ύστερα από έγκριση του Υπουργού Οικονομικών, να αναθέσει την παραλαβή όλων ή κάποιων από τα συγκεντρούμενα στοιχεία που προορίζονται γι' αυτόν, να αναθέσει σε άλλον οικον. έφορο ή άλλη αρχή ή άλλο πρόσωπο δημόσιου ή ιδιωτικού δικαίου.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 50

Δικαιώματα του οικον. εφόρου.

1. Ο οικον. έφορος, και ο οριζόμενος απ'αυτόν δημόσιος υπάλληλος, δικαιούται οποιαδήποτε εργάσιμη μέρα να λαμβάνει γνώση, να ελέγχει και να θεωρεί όλα τα βιβλία και στοιχεία:
 - α, τα προβλεπόμενα από τον παρόντα ΚΦΣ β) τα επιβαλλόμενα από άλλους κώδικες γ) τα προαιρετικά τηρούμενα από τον επιτηδευματία , επίσης να λαμβάνει γνώση της επαγγελματικής αλληλογραφίας του επιτηδευματία.
2. Ο οικον. έφορος Α'μπορεί να επιβάλλει στον επιτηδευματία: α) της α'κατηγορίας

την υποχρέωση έκδοσης αποδείξεις λιανικής πώλησης για όλα τα πωλούμενα είδη ή τις παρεχόμενες υπηρεσίες ή μόνο τις υπηρεσίες ή τα είδη που έχουν αντίτιμο λιανικής πώλησης κάθε ένα "50.000"δρχ. και άνω. β) Αυτόν που δεν ασκεί επάγγελμα που αναφέρεται στο άρθρο 4 , την υποχρέωση τήρησης βιβλίων και στοιχείων του άρθρου αυτού, αδιάφορα με την κατηγορία υπαγωγής του και γ) της α' και β' κατηγορίας , την υποχρέωση τήρησης όλων ή κάποιων από τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται για τους υπαγόμενους στην γ' κατηγορία.

β' δικαιούται να ζητά από τον επιτ/τία την συμπλήρωση , υπογραφή και αποστολή σε αυτόν δελτίο των εβδομαδιαίων ή δεκαπενθήμερων κλπ. πραγματοποιηθέντων τιμών πώλησης των αγαθών του χονδρικής ή κατά περίπτωση λιανικής

Γ' ακολουθώντας την διαδικασία του άρθρου 9 του παρόντος δικαιούται να ζητήσει την τήρηση βιβλίου αποθήκης : α) ο επιτ/τίας που πουλά κυρίως χονδρικής , αδιάφορα κατηγορίας που ανήκει β) ο επιτ/τίας της δ' κατηγορίας

Δ' προκειμένου περί των βιομηχανικών επιχ/σεων, μπορεί να επιβάλλει την τήρηση δελτίου παραγωγής για κάθε μηχανήμα.

Ε' για πώληση γεωργικών προϊόντων στον τόπο παραγωγής ή στον πλησιέστερο σταθμό ή λιμάνι απο οργανωμένες γεωργικές κλπ. εκμεταλεύσεις, δύναται να μεταθέσει σ' αυτές την υποχρέωση έκδοσης τιμολογίων, απαλλάσσοντας τις υποχρέωσής των αγοραστών των γεωργικών κλπ. προϊόντων

ΣΤ' δύναται να εγκρίνει την έκδοση διπλότυπων τιμολογίων χονδρικής αγαράς αγροτικών κλπ. προϊόντων στον επιτ/τία που δεν θέλει να τηρήσει αντίγραφο αυτών στο αρχείο του.

3. Μετά από πρόσκληση του οικον. εφόρου , οι δημόσιες, δημοτικές, κοινοτικές κλπ αρχές και κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο Δημόσιου ή Ιδιωτικού δικαίου , υποχρεούνται μέσα σε δέκα μέρες να του αποστείλουν κάθε πληροφορία και στοιχείο που διαθέτουν για πρόσοδους ή συναλλαγές των φορολογούμενων.

Ά ρ θ ρ ο 51

Δικαιώματα Επιτροπών και Δικαστηρίων.

Η Κ.Ε.Λ.Β., η Συμβουλευτική Επιτροπή (άρθρου 9) και τα Φορολογικά Δικαστήρια, έχουν τα ίδια δικαιώματα με τον οικον. έφορο.

Ά ρ θ ρ ο 52

Απόρρητο των βιβλίων και στοιχείων.

Χωρίς έγκριση του Υπουργού οικονομικών , καμμία άλλη - εκτός του οικονομικού εφόρου- Δημόσια , Κοινοτική ή Δημοτική Αρχή, ή νομικό πρόσωπο Δημόσιου δικαίου, οργανισμός, κλπ. , δεν δικαιούται να λαμβάνει γνώση των από τον παρόντα κώδικα προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων.

Ά ρ θ ρ ο 54

1. Μετά τον εκκαθαρισμό της κληρονομίας όλης του ... τία, λογίζονται, κατά μισό, το τεκμήριο ως :

Α': πωληθέντα με τις τιμές λιανικής πώλησης, τα από τον επι/τία χονδρικός πωληθέντα αγαθά για τα οποία: α) δεν εκδόθηκε τιμολόγιο χονδρικής πώλησης και β) στο εκδοθέν τιμολόγιο δεν αναγράφεται κάποιο στοιχείο με αλήθεια

Β': αγορασθέντα με την μικρότερη τιμή, που σημειώθηκε όλο το ημερολογιακό έτος της αγοράς τους, τα χονδρικός αγορασθέντα από τον επι/τία αγροτικά προϊόντα για τα οποία: α) δεν εκδόθηκε τιμολόγιο και β) δεν αναγράφονται τα διάφορα στοιχεία με αλήθεια.

2. Ο οικονομικός έφορος δικαιούται να απορρίψει τα βιβλία αυτά ως ανεπαρκή ή ανακριβή.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 55

Κυρώσεις

1. Όσοι δεν τηρούν, δεν διαφυλάσσουν ήλλιπώς ή ανακριβώς εκδίδοντες ή τηρούντες ή διαφυλάσσοντες τα βιβλία και στοιχεία που προβλέπονται από τον παρόντα ΚΦΣ ή προβαίνουν σε πράξεις ή παραλήψεις που τείνουν ή έχουν αποτέλεσμα, να μην εμφανίζουν την πραγματική κατάσταση, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, και όσοι δεν διευκολύνουν τον έλεγχο, και παράδοση, ή εμπρόθεσμη υποβολή των προβλεπόμενων από τον παρόντα κώδικα στοιχεία, ή τα παρέχουν σκόπιμα πλημμελώς και εσφαλμένα ή δεν ζητούν ή αποδέχονται το προοριζόμενο γι' αυτούς τιμολόγιο ή απόδειξη λιανικής πώλησης ή γενικό αποδεικτικό της συναλλαγής ή γενικά αυτοί που παραβαίνουν τις διατάξεις του παρόντος κώδικα ή επιδίδουν εκπρόθεσμη φορολογική δήλωση, για όπου δεν προβλέπεται συγκαταβολή ποσού κάποιου φόρου, τιμωρούνται για κάθε παράβαση, με πρόστιμο όχι μικρότερο από 100χιλιάδες δραχ. και όχι μεγαλύτερο από 5 εκατομύρια. Σε περίπτωση υποτροπής τα πρόστιμα τριπλασιάζονται. Ως παράβαση νοείται η παράλειψη της έκδοσης ή υποβολής ενός τιμολογίου, απόδειξης λιανικής πώλησης, φορτωτικής, ή άλλου στοιχείου, και επισύρει αυτοτελώς πρόστιμο. Στις ίδιες ποινές υπόκειται ο διευθυντής και κάθε μισθωτός του επι/τία ή νομικός ή λογιστικός σύμβουλος του που βοηθάει, συμβουλεύει ή συμπράττει σε ανακριβή δεδομένα στα βιβλία ή βοηθάει στην διαφυγή των άμεσων και έμσων φόρων.

2. Το πρόστιμο επιβάλλεται με αιτιολογημένη απόφαση του οικον.εφόρου σε βάρος του παραβάτη φυσικού προσώπου. Σε νομικό πρόσωπο, επιβάλλεται εις βάρος ενός, μερικών ή όλων των διοικουντων ή εκπροσ/ντων αυτό φυσικών προσώπων για την καταβολή του πρόστιμου στο Δημόσιο Ταμείο είναι συνυπεύθυνο το Νομικό πρόσωπο. Αρμόδιος λογίζεται: ο πρώτος που επιλήφθηκε οικον. έφορος: α) Συγκέντρωσης φορολογικών στοιχείων ή β) της έδρας του παραβάτη ή γ) περιφέρειας που έγινε ή αποκαλύφθηκε η παράβαση.

Κατά της απόφασης επιτρέπονται τα τακτικά και έκτακτα ένδικα μέσα που προβλέπονται για τον κλάδο κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. των καθαρών προσόδων.

3. Με απόφαση του Κολλεγίου ημετοδικών και σε ανυπαρξία ημετοδικείου με απόφαση του πλημνοσίου, που εκδίδεται με αίτηση του οικον. εφόρου, κοινοποιούμενη πριν ή μετά στον υπόχρεο, επιτάσσεται από την Αστυνομική Αρχή το κλείσιμο του κατα...

στήματος κλπ. γενικά η απαγόρευση της άσκησης του επαγγέλματος μέχρι την ημέρα έναρξης τήρησης των προβλεπόμενων από τον παρόντα κώδικα βιβλίων και στοιχείων.

4. Οι επιτ/τίες που δεν εκδίδουν και δεν ζητούν τιμολόγια και οι επιτ/τίες που τηρούν ανακριβή βιβλία κλπ. και συνεπώς δεν αντικατοπτρίζουν σ'αυτά την πραγματική κατάσταση της επιχ/σης, τα τηρούμενα βιβλία και στοιχεία, τιμωρούνται μετ'έγκληση του αρμόδιου οικον. εφόρου, με φυλάκιση ή με χρηματική ποινή μέχρι 100 εκατομ. ή και με τα δύο. Με αυτή τη ποινή τιμωρούνται και :
- α) οι διευθύνοντες σύμβουλοι, εντεταλμένοι, συμπράττοντες σύμβουλοι και διευθυντές ημεδαπών Α.Ε. και γενικά κάθε πρόσωπο εντεταλμένο στην διεύθυνση ημεδαπής Α.Ε. ή Ε.Τ.Ε. ή συνεταιρισμού ή σωματείου καθώς και οι στην Ελλάδα διευθυντές αντιπρόσωποι ή πράκτορες των αλλοδαπών γενικά επιχ/σεων και β) οι προϊστάμενοι λογιστηρίου και κάθε τρίτος που συμπράττει σε τέτοιες πράξεις ή παραλήψεις.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 56

1. Σε Δ.Υ., όσοι από τους αρμόδιους αρνούνται, δυστροπούν ή αμελούν να διευκολύνουν την παραλαβή και παράδοση ή αποστολή των στοιχείων και πληροφοριών που προβλέπει ο παρών κώδικας, ή παρέχουν τα στοιχεία πλημμελώς ή εσφαλμένα, διώκονται πειθαρχικώς με αίτηση του οικον. εφόρου. Η πειθαρχική αγωγή ασκείται υποχρεωτικά από την Προϊσταμένη Αρχή.
2. Αυτοί που λαμβάνουν γνώση επαγγελματικού μυστικού, από τα συγκεντρωμένα φορολογικά στοιχεία ή από τα βιβλία των υπόχρεων ή από κάθε άλλη υπηρεσιακή ενέργειά τους, υποχρεούνται να το τηρήσουν, σε αντίθετη περίπτωση υπόκεινται στις ποινές που προβλέπονται από τον Ποινικό Κώδικα.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 57

Τελικές διατάξεις

1. Ο Υπουργός Οικονομικών α) ορίζει τον αρμόδιο οικον. έφορο εφόσον δημιουργείται αμφισβήτηση β) παρατείνει γενικά για όλους τους υπόχρεους ή για κατηγορίες αυτών, την προθεσμία υποβολής των στοιχείων στον οικον. έφορο γ) εκδίδει τις αποφάσεις ρύθμισης των λεπτομερειών της εφαρμογής του παρόντος κώδικα και δ) εγκρίνει και εντέλλεται κάθε δαπάνη αναγκαία για την εκτέλεση του παρόντος καταλογιζόμενη στα έξοδα βεβαίωσης άμεσων φόρων.

Ά Ρ Θ Ρ Ο 58

1. Η ισχύς του παρόντος Κ.Φ.Σ. αρχίζει από την 1η Ιανουαρίου 1952.-

ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Β.Δ. 1957

ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Α Ρ Θ Ρ Ο 2

Κατηγορίες τήρησης βιβλίων και στοιχείων

Με το Β.Δ. του 1957 οι επιτ/τίες εντάσσονται σε μία από τις πιο κάτω τέσσερις κατηγορίες τήρησης βιβλίων και στοιχείων ανάλογα με το ποσό των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του αμέσως προηγούμενου διαχειριστικού έτους από πωλήσεις αγαθών για λογ/σμό τους ή για λογ/σμό τρίτων, αλλά επ'ονόματί των και από παροχή υπηρεσιών.

Κατηγορία	Β ά σ η			Πωλούντες	Λοιπά	Παρέχοντες
Βιβλίων				τρόφιμα	αγαθά	Υπηρεσίες
Α'	Έσοδα	μέχρι	Δρχ.	1.100.000	800.000	120.000
Β'	"	"	"	2,800.000	2.000.000	240.000
Γ'	"	"	"	5.000.000	4.200.000	500.000
Δ'	"	"	"	5.000.000	4.200.000	500.000

Βλέπουμε ότι σε σχέση με τον προηγούμενο Κ.Φ.Σ. του 1952 έχουμε μια σημαντική μείωση των ακαθάριστων εσόδων που είναι το σημαντικότερο στοιχείο για την κατάταξη των επιτ/τιών σε κατηγορίες και αυτό οφείλεται στο ότι οι δύο Κ.Φ.Σ. αφορούν δύο διαφορετικές περιόδους στην ζωή του Ελληνικού Κράτους και το χρήμα σε αυτές τις περιόδους είχε διαφορετική αξία, γιαυτό και βλέπουμε αυτή τη μεγάλη διαφορά στα ποσοστά.

Ανεξάρτητα με το ποσό των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους, οι επιτ/τίες κατατάσσονται:

- α) Στην Δ' κατηγορία : ί) οι ημεδαπές και αλλοδαπές Α.Ε. και ίί) οι αλλοδαπές ασφαλιστικές επιχ/σεις που εργάζονται στην Ελλάδα με υποκαταστήματα.
- β) Στην Γ' κατηγ.: εντάσσονται οι Ε.Π.Ε.

Οι επιτ/τίες που διατηρούν και δεύτερο κλάδο που αφορά την πώληση άλλων ειδών ή προσφορά υπηρεσιών, υποχρεούνται για τις εργασίες του κλάδου τους αυτού να τηρούν τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα έσοδα του δεύτερου κλάδου.

Οι εκμεταλευτές κλινικών Ξενοδοχειακών Επιχ/σεων, οι εργολάβοι Δημόσιων έργων και οι εκμεταλευτές Κινηματογράφων και θεάτρων, υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων κλίμακώτερων της δεύτερης κατηγορίας.

Όταν ο επιχειρηματίας διατηρεί μικτή επιχ/ση εντάσσεται στην κατηγορία τήρησης βιβλίων ως εξής:

- Α. Ο πωλών τρόφιμα κατά κύριο λόγο και λοιπά αγαθά βάσει του αθροίσματος
- α) των ακαθάριστων εσόδων από πωλήσεις τροφίμων και β) των 140% των ακαθάριστων

εσόδων από πωλήσεις άλλων αγαθών.

Β'. Ο πωλών τρόφιμα κατά κύριο λόγο και παρέχων και υπηρεσίες βάσει του αθροίσματος

α) των εσόδων από πωλήσεις τροφίμων και β) του οκταπλάσιου των εσόδων από παροχή υπηρεσιών.

Κατηγορία				Πωλούντες		παρέχοντες
Βιβλίων	Βάση			τρόφιμα	Λοιπά αγαθά	υπηρεσίες
A'	Έσοδα	μέχρι	δρχ.	1.100.000	800.000	120.000
B'	"	άνω των	"	1.100.000	800.000	120.000

A P Θ P O 4

Τα καινούργια στοιχεία που περιλαμβάνει το άρθρο αυτό σε σχέση με το αντίστοιχο άρθρο του 1952 είναι τα εξής:

1) Ο εκμεταλευτής ξενοδοχείου ύπνου, πολυτελείας ή όχι, ή α', β' ή γ' τάξης, υποχρεούται να εκδίδει διπλότυπο αριθμημένο λογαριασμό με το ποσό της αμοιβής του ή για δαπάνες που δημιουργήθηκαν για λογαριασμό του πελάτη του.

Ο εκμεταλευτής ξενοδοχείου ύπνου τέταρτης ή πέμπτης κατηγορίας κλπ. τάξης, υποχρεούται αντί του βιβλίου αγορών και του διπλότυπου λογαριασμού, να τηρεί μόνο βιβλίο ημερήσιων εσόδων.

2) Ο αντιπρόσωπος οίκων εξωτερικού ή εσωτερικού ή ο παραγγελιοδόχος, υποχρεούται: α) να τηρεί βιβλίο παραγγελιών και β) να τηρεί ειδικό φάκελλο για κάθε παραγγελία με όλα τα σχετικά στοιχεία.

3) Ο διατηρών ιδιωτικό εκπαιδευτήριο ή φροντιστήριο, υποχρεούται:

A) να τηρεί μητρώο μέσα στο οποίο να καταχωρεί τον κάθε ένα φοιτητή, σπουδαστή ή μαθητή.

B. Να εκδίδει διπλότυπη αριθμημένη απόδειξη στην οποία να αναγράφεται:

α) ημερομηνία της έκδοσης β) ονοματεπώνυμο και διεύθυνση του καταβάλλοντος και γ) το ποσό των διδάκτρων που εισπράχθηκαν

4) Ο διατηρών ιδιωτική κλινική ή θεραπευτήριο υποχρεούται:

α) να τηρεί ημερολόγιο εισόδου ασθενών. β) να τηρεί και βιβλίο ασθενών όπου για τον κάθε ασθενή θα τηρεί ιδιαίτερη μερίδα γ) να τηρεί διπλότυπο βιβλίο με ιδιαίτερη μερίδα για τον κάθε γιατρό και δ) να εκδίδει διπλότυπη αριθμημένη απόδειξη είσπραξης στην οποία να αναγράφει την ημερομηνία της έκδοσης το ονοματεπώνυμο και την διεύθυνση του ασθενούς.

A P Θ P O 5

Βιβλία και στοιχεία υπόχρεων Β' κατηγορίας.

Όποιος ανήκει στην Β' κατηγορία τήρησης βιβλίων υποχρεούται:

Για τα αγαθά που πουλάει λιανικά και για τις υπηρεσίες τις οποίες προσφέρει απ'αυθείας προς το κοινό ή προς τα μέλη του προμηθευτικού συνεταιρισμού βά-ση διατακτικών , να εκδίδει αριθμημένη διπλότυπη απόδειξη .

Στις περιπτώσεις που η αμοιβή υπερβαίνει τις 100δρχ. στην απόδειξη θα πρέ-πει να αναφέρεται και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του πελάτη.

Όταν χρησιμοποιείται ταμειακή μηχανή η ταινία της θεωρείται ως στέλε-χος της απόδειξης.

Για τις επιστροφές λιανικώς πωληθέντων αγαθών πρέπει ο επιτ/τίας να εκ-δίδει αριθμημένο διπλότυπο δελτίο επιστροφής. Όταν η αξία του επιστρεφόμενου αγαθού δεν υπερβαίνει το ποσό των 50δρχ. μπορεί να μην αναγράφει στο δελτίο επιστροφής το ονοματεπώνυμο και την διεύθυνση του πελάτη.

Για τις επιστροφές λιανικώς πωληθέντων αγαθών για αλλαγή τους με άλλα αγαθά της ίδιας ή άλλης ποσότητας , ποιότητας ή αξίας , να εκδίδει αριθμημένη διπλό-τυπη απόδειξη λιανικής πώλησης.

Εάν έχει καφενείο, ζαχαροπλαστείο ή γαλακτοπωλείο ή κατάστημα λιανικής πώλησης οίνου ,ζύθου και λοιπών ποτών ή εστιατορίων, κέντρο διασκέδασης ή κοσ-μική ταβέρνα αντί των αποδείξεων οφείλει να εκδίδει:

α) κάθε επόμενη μέρα διπλότυπη αριθμημένη απόδειξη παραλαβής για τον κάθε υπάλ-ληλο με τις ημερήσιες εισπράξεις του.

β) να τηρεί ημερήσια αριθμημένη κατάσταση στην οποία θα υπογράφουν οι υπάλληλοι και θα βεβαιώνουν την αξία των μάρκων τα οποία επέστρεψαν λόγω μη χρησιμοποίη-σής τους.

Προκειμένου για εκμετάλλευση επιβατηγού αυτοκίνητου (ταξί αγοραίου), εκδίδεται κάθε μέρα διπλότυπη αριθμημένη απόδειξη η οποία περιλαμβάνει τις εισπράξεις που πραγματοποίησε κάθε οδηγός.

Εάν ο επιτ/τίας είναι εκμεταλευτής εκκοκιστήριου βάμβακος , τηρεί τα εξής βιβλία:

α) Βιβλίο ποσοτικής παραλαβής συσπόρου βάμβακος και β) βιβλίο πρέσσας.

Οι επιτ/τίες που ανήκουν στην δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων , πρέπει να τηρούν βιβλίο Χρεωστών και Πιστωτών το οποίο αντικατέστησε το βιβλίο Χρεω-στών και Πιστωτών το οποίο αντικατέστησε το βιβλίο αγορών που όριζε ο προη-γούμενος κώδικας του '52 και βιβλίο Ταμείου.

Ο επιτ/τίας που ανήκει σ'αυτήν τη κατηγορία θα πρέπει να αναλύει τις πραγμα-τοποιημένες εισπράξεις και πληρωμές μιας ολόκληρης διαχειριστικής περιόδου.

Ο επιτ/τίας δικαιούται αντί αυτής της ανάλυσης να τηρεί βιβλίο ταμείου ανα-πτυγμένο σε στήλες που να ανταποκρίνονται στις διακρίσεις που απαιτούνται.

A P Θ P Θ 6

Βιβλία και στοιχεία υπόχρεων της Γ'κατηγορίας.

Τα στοιχεία που παραμένουν ίδια με τα στοιχεία που όριζε ο προηγούμενος Κ.Φ.Σ. είναι:

- Το βιβλίο Χρεωστών και Πιστωτών και
- το βιβλίο Απογραφών

Επο άρθρο αυτό προστέθηκαν ακόμα ορισμένα βιβλία που θεωρούνται υποχρεωτικά για τους επιτ/τίες που ανήκουν στην Γ' κατηγορία και είναι τα εξής:

- Βιβλίο Ταμείου όπου ο επιτ/τίας αναλύει τις εισπράξεις και πληρωμές που πραγματοποιεί
- βιβλίο ή λογαριασμό εμπορευμάτων ή προϊόντων
- Εάν πρόκειται για Ε.Π.Ε. τα εξής βιβλία:
α) βιβλίο Εταίρων β) βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων και γ) βιβλίο πρακτικών διαχείρισης.

Α Ρ Θ Ρ Ο 7

Βιβλία και στοιχεία υπόχρεων Δ' κατηγορίας.

Τα βιβλία και στοιχεία της Δ' κατηγορίας παραμένουν σχεδόν ίδια και οι μοναδικές προσθήκες που έγιναν με την κοινοποίηση του νέου κώδικα φορολογικών στοιχείων με το Β.Δ. του '57 είναι οι εξής:

Θι επιχ/σεις οι οποίες πωλούν τα αγαθά τους μετά από προηγούμενη κατεργασία επεξεργασία εξευγενισμό, πρέπει να τηρούν τους εξής τουλάχιστον λογ/σμούς:

- Πρώτων υλών
- Βοηθητικών υλών
- Καυσίμων υλών
- ειδών συσκευασίας
- ανταλλακτικών

Γενικά οι επιχ/σεις που ανήκουν σ' αυτή την κατηγορία πρέπει να τηρούν πέρα από αυτά που όριζε ο Κ.Φ.Σ. του '52 και Αναλυτικό Καθολικό για κάθε περιληπτικό λογ/σμό εφόσον αυτός δεν αναλύεται από το Γενικό Καθολικό.

Ακόμα πρέπει να τηρεί:

-βιβλίο Αποθήκης και προκειμένου για Ανώνυμη ημεδαπή εταιρεία:

α) βιβλίο πρακτικών της γενικής συνέλευσης των μετόχων και β) βιβλίο πρακτικών του διοικητικού συμβούλιου.

Α Ρ Θ Ρ Ο 8

Βιβλίο Αποθήκης

Οι υπόχρεοι στην τήρηση βιβλίου Αποθήκης παραμένουν οι ίδιοι όπως ορίζονταν και με το Β.Δ. '52, μόνο που με τον "νέο" Κ.Φ.Σ. πραγματοποιείται ένας ειδικότερος καθορισμός των υποχρεώσεων του επιτ/τία που έχει ως εξής:

1) στην τήρηση βιβλίου υποχρεούται ο επιτ/τίας που ανήκει στην Δ' κατηγορία και πωλεί αγαθά α) χονδρικής εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του ανέρχονται σε ποσό τουλάχιστον ίσο με το κατώτερο όριο της Δ' κατηγορίας ή β) χονδρικής και λιανικής εφόσον από τις χονδρικές πωλήσεις έχει ετήσια ακαθάριστα έσοδα ποσού ίσου τουλάχιστο με το κατώτερο όριο της Δ' κατηγορίας και το ποσό εσόδων από χονδρικές πωλήσεις αντιστοιχεί στο 60% τουλάχιστον

του συνόλου των ακαθάριστων εσόδων αυτού.

Με τις προϋποθέσεις αυτές υπόχρεος στην τήρηση βιβλίου αποθήκης είναι και ο επιτ/τίας που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων. Σαν ακαθάριστα έσοδα του επιτ/τία θεωρούνται : α) προκειμένου για επιτ/τία που πωλεί αγαθά αποκλειστικά για λογαριασμό τρίτων, το σύνολο των λαμβανόμενων προμηθειών και β) προκειμένου για επιτ/τίες που πωλούν αγαθά για λογαριασμό τους και για λογαριασμό τρίτων, τα έσοδα που πραγματοποιεί η μικτή επιχ/ση με αναγωγή.

Στην τήρηση βιβλίου αποθήκης εκτός από αυτούς που όριζε ο προηγούμενος Κ.Φ.Σ. και ο επιτ/τίας που ενεργεί κατεργασία κλπ.

Για πωλήσεις αγαθών ή καταχώρηση, ενεργείται στο βιβλίο αποθήκης εντός της ημέρας ή σε ημερήσια κατάσταση που περιλαμβάνει τον αύξοντα αριθμό του τιμολόγιου χονδρικής πώλησης ή απόδειξης λιανικής πώλησης, το είδος, ποιότητα, ποσότητα, και το αντίτιμο της πώλησης. Τα αθροίσματα της ημερήσιας κατάστασης καταχωρούνται στο βιβλίο της αποθήκης κατευθείαν ή σε μινιαία κατάσταση το αργότερο το πρώτο 15νθήμερο του επόμενου μήνα.

Προκειμένου για διάθεση πρώτων υλών για κατεργασία κλπ. και για παραγωγή έτοιμων προϊόντων, η καταχώρηση των ποσοτήτων γίνεται απευθείας.

A P Θ P O 9

Υπόχρεοι στην τήρηση βιβλίου Αποθήκης.

Στο άρθρο αυτό υπάρχουν ορισμένες προσθήκες οι οποίες αναφέρονται:

1) Ο επιτ/τίας υποβάλλει στον οικον. έφορο της έδρας του ειτούντος το αργότερο μέσα στον έβδομο μήνα κάθε διαχειριστικού έτους τα απαραίτητα δικαιολογητικά

2) εντός που όγδοου μηνός δικαιούται να υποβάλλει αίτηση και ο οικον. έφορος όπου θα κοινοποιήσει αυτή στον επιτ/τία με την οποία θα ζητά :

α) την αύξηση των υποχρεώσεων του επιτ/τία και β) όπως υποχρεωθεί στην τήρηση βιβλίου αποθήκης, ο επιτ/τίας που πουλά τα αγαθά του μόνο λιανικώς ή και λιανικά και χονδρικά εφόσον προβλέπεται ότι τα έσοδά του θα είναι μεγαλύτερα των 13.000.000δρχ. για το έτος το οποίο υποβάλλεται η αίτηση.

Όλα τα υπόλοιπα στοιχεία του άρθρου αυτού παραμένουν τα ίδια με το αντίστοιχο άρθρο του προηγούμενου κώδικα.

A P Θ P O 11

Καταχώρηση Συναλλαγματικών.

Στο άρθρο αυτό προστίθονται τρεις παράγραφοι και είναι οι εξής:

- Ο επιτ/τίας της Β' κατηγορίας υποχρεούται στο Βιβλίο Χρεωστών και Πιστωτών α) να τηρήσει λογαριασμό συναλλαγματικών και γραμματίων εισπρακτέων και λογισμό συναλλαγματικών και γραμματείων πληρωτέων στον οποίο να αναγράφει το ονομαστικό και την διεύθυνση του δικαιούχου ή κατά περίπτωση του πληρωτή, την χρονολογία της λήξης και το ποσό ή β) για την με συναλλαγματική ή γραμμάτιο ενεργηθείσας συναλλαγής να χρεώσει ή να πιστώσει το λογαριασμό των χρεωστών

ή πιστωτών και να αναγράψει για την εγγραφή αυτή σχετική ένδειξη και να σημειώσει την ημερομηνία λήξης της συναλλαγματικής ή του γραμμάτειου.

- Ο πληρώσας επιτ/τίας που ανήκει στην Α', Β', Γ', και Δ', κατηγορία και δέχεται γραμμάτεια και συναλλαγματικές έκδοσης και αποδοχής τρίτων για εγγύηση πρέπει να φροντίσει για την είσπραξή τους, υποχρεούται να καταχωρεί σε ιδιαίτερο χώρο του κατά την κρίση του κατάλληλου βιβλίου :

α) τον αύξοντα αριθμό β) το ονομ/νυμο και την διεύθυνση του τελευταίου οπισθογράφου και του πληρωτή γ) την χρονολογία που παρέλαβε αυτή δ) την χρονολογία λήξης ε) το ποσό της συναλλαγματικής ή του γραμμάτειου στ) το ποσό του κινήτου επισήματος ζ) την χρονολογία της είσπραξης και η) την χρονολογία της τυχόν επιστροφής της συν/κής ή του γραμμάτειου.

A P Θ P O 13

Πρόσθετα βιβλία και στοιχεία ασφαλιστικών επιχ/σεων.

Στο άρθρο αυτό έχουμε προσθήκες ορισμένων παραγράφων. Αναλυτικότερα οι παράγραφοι αυτοί είναι:

1) Οι αλλοδαπές ασφαλιστικές επιχ/εις που εργάζονται στην Ελλάδα με γενικό πράκτορα υποχρεούνται να τηρούν:

- βιβλίο καταχώρησης δοσοληψιών με την έδρα και
- βιβλίο απογραφών

Στην δεύτερη παράγραφο του άρθρου αυτού προστέθηκαν σε σχέση με αυτά που οριζόταν από τον προηγούμενο Κ.Φ.Σ. ορισμένα στοιχεία ώστε να καθίσταται ευκολότερη η λειτουργία της επιχ/σης καθώς και ο έλεγχος από πλευράς Εφοριών.

Τα στοιχεία αυτά είναι:

- Ο επιτ/τίας υποχρεούται να εκδόσει διπλότυπη αριθμημένη απόδειξη καταβολής προμήθειας ή οποιασδήποτε άλλης αμοιβής από τα ασφάλιστρα ή από τα δικαιώματα εγγραφής κλπ. προς τον γενικό πράκτορα ή προς τους τοπικούς πράκτορες και γενικά σε οποιονδήποτε τρίτο.

- Ακόμα οι αλλοδαπές επιχ/σεις που εργάζονται στην Ελλάδα με υποκαταστήματα καθώς και οι ημεδαπές ασφαλιστικές εταιρείες υποχρεούνται εκτός από τα βιβλία που προαναφέραμε και στην συμβολαιογραφική εξόφληση ή στην λήψη απόδειξης για την καταβολή των ασφαλιστικών αποζημιώσεων.

3) Ο πράκτορας της αλλοδαπής ασφαλιστικής επιχ/σης για την μερική ή ολική διάθεση της προμήθειάς του στους τοπικούς πράκτορες, μεσίτες, παραγωγούς ασφαλειών και γενικά σε κάθε τρίτο, υποχρεούται: α) στην έκδοση απόδειξης ή β) στην τήρηση του λογ/σμού του δικαιούχου.

4) Το ένα αντίτυπο των αποδείξεων παραδίδεται υποχρεωτικά στον λαμβάνοντα, το άλλο παραμένει στο αρχείο του εκδότη.

Αυτός που ενεργεί πίστωση της προμήθειας στο λογ/σμό του δικαιούχου, υποχρεούται κατά τακτά χρονικά διαστήματα να αποστέλλει σε αυτόν αντίγραφο του λογ/σμού.

A P Θ P O 14

Βιβλία και στοιχεία Υποκαταστημάτων κλπ. των υπόχρεων.

Με το άρθρο 14 του "νέου" Κ.Φ.Σ. γίνεται διαχωρισμός των υπόχρεων σε βιβλία και στοιχεία υποκαταστημάτων ανάλογα με την κατηγορία στην οποία ανήκουν.

Ειδικότερα:

- Ο επιτ/τίας ο οποίος είναι κάτοχος επιχ/σης η οποία ανήκει στην δεύτερη, τρίτη και τέταρτη κατηγορία τήρησης βιβλίων και στοιχείων, υποχρεούται να τηρεί τουλάχιστον : α) βιβλίο χρεωστών πιστωτών β) βιβλίο ταμείου, γ) λογαριασμό δοσοληψιών και δ) αντίγραφα των καταστάσεων πρώτων υλών έτοιμων προϊόντων ημερομηνσθίων.

Αντί βιβλίο χρεωστών πιστωτών , το υποκ/μα μπορεί να τηρεί διπλότυπο βιβλίο ημερήσιας ταμειακής και συμπηφιστικής κίνησης. Στο βιβλίο αυτό καταχωρείται α) το υπόλοιπο ταμείου της προηγούμενης ημέρας β) οι ταμειακές και γ) οι συμπηφιστικές αυτού συναλλαγές.

- Το υποκ/μα του επιτ/τία που ανήκει στην πρώτη κατηγορία τήρησης βιβλίων , υποχρεούται μόνο στην έκδοση και διαφύλαξη των υπό του παρόντος Κ.Φ.Σ. προβλεπόμενων στοιχείων άνευ υποχρέωσης τήρησης βιβλίων. Εάν το υποκ/μα ενεργεί αγορές, υποχρεούται στην τήρηση βιβλίου αγορών.

- Προκειμένου για αποστολή από τον επιτ/τία αγαθών στην αποθήκη, ή στο πρατήριο του ή στο υποκ/μά του και για αποστολή από το υποκ/μα προς το κεντρικό ή προς άλλο υποκ/μα , εκδίδεται από τον αποστολέα διπλότυπη αριθμημένη κατάσταση αποστολής.

- Αυτός που αγοράζει για λογ/σμό τρίτου υποχρεούται να τηρεί:

α) διπλότυπο βιβλίο στο οποίο θα καταχωρεί τις δοσοληψίες του και στο οποίο καταχωρείται και η προμήθειά του και β) να εκδίδει τα προβλεπόμενα από τον Κ.Φ.Σ. απαραίτητα στοιχεία.

A P Θ P O 15

Αποδεικτικά δαπανών της επιχ/σης.

Στο άρθρο αυτό καθορίζονται επακριβώς τα όρια των δαπανών των επιχ/σεων που θεωρούνται μικροέξοδα και δεν απαιτείται για αυτά η έκδοση διπλότυπου δελτίου πληρωμής . Αναλυτικότερα:

α) το ποσό των "200" δρχ. εβδομαδιαία , προκειμένου για επιτ/τίες που ανήκουν στην Α' κατηγορία τήρησης βιβλίων και στοιχείων β) το ποσό των "300" δρχ. προκειμένου για επιτ/τίες που ανήκουν στην Γ', και Δ' κατηγορία τήρησης βιβλίων και αυτοί υποχρεούνται να καταρτίζουν ημερήσια κατάσταση διπλότυπη όπου θα αναγράφουν κάθε δαπάνη τους διακεκριμένα γ) το ποσό των "150" δρχ. εβδομαδιαία προκειμένου για δικηγόρους και των "100" δρχ. εβδομαδιαία προκειμένου για όλους τους υπόλοιπους ελεύθερους επαγγελματίες.

A P Θ P O 18

Θεώρηση και γαστροσήμευση βιβλίων.

Στο άρθρο αυτό προστίθενται ακόμα ορισμένα στοιχεία τα οποία έχουν ως εξής:

- Έξοδα πρώτης εγκατάστασης και αγορές που γίνονται μέχρι την σύσταση νομικού προσώπου ή μέχρι την έναρξη λειτουργίας οποιασδήποτε επιχ/σης πρέπει να καταχωρούνται σε προσωρινά βιβλία θεωρημένα πριν από οποιαδήποτε χρησιμοποίησή τους.

Οι εγγραφές που καταχωρούνται στα προσωρινά βιβλία μεταφέρονται με την σύσταση του νομικού προσώπου ή την έναρξη λειτουργίας οποιασδήποτε επιχ/σης στα οριστικά θεωρημένα βιβλία και πριν από οποιαδήποτε άλλη καταχώρηση, εξαίρεση αποτελούν οι εγγραφές έναρξης.

- Ο επιτ/τίας δικαιούται να τηρεί όλα ή ένα από τα βιβλία που προβλέπονται για κατηγορία ανώτερη εκείνης την οποία ανήκει ο επιτ/τίας σύμφωνα με τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του υπό τον όρο της έκδοσης και της τήρησης όλων των προβλεπόμενων στοιχείων που ορίζει η κατηγορία αυτή.

- Ο επιτ/τίας πέρα από αυτά που όριζε ο προηγούμενος Κ.Φ.Σ. δικαιούται να διατηρεί το ημερολόγιο και το Καθολικό συνενωμένα.

- Ο επιτ/τίας υποχρεούται να τηρεί τα προβλεπόμενα από τον παρόντα Κώδικα βιβλία να τα τηρεί στην έδρα της επιχ/σής του. Σε περίπτωση ύπαρξης υποκ/των τα βιβλία που αφορούν το υποκ/μα πρέπει να τηρούνται στην έδρα του υποκ/τος. Με αίτηση του ενδιαφερόμενου μπορεί μετά από απόφαση της Κ.Ε.Α.Β. να ορισθεί διαφορετικός τρόπος τήρησης των βιβλίων στην συγκεκριμένη περίπτωση.

Α Ρ Θ Ρ Ο 20

Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων:

Ο χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων τροποποιείται για ορισμένους υπόχρεους.

Η καταχώρηση των εγγραφών από τον επιτ/τία επί συμφηφιστικών πλην αγορών και πωλήσεων πράξεων, γίνεται εντός της μεθεπόμενης ημέρας από την διενέργειά τους.

- Όταν το αγαθό δεν συνοδεύεται από τιμολόγιο ενεργείται καταχώρηση της αγοράς ή πώλησης ποσοτικώς το βραδύτερο εντός της επόμενης ημέρας από την ημέρα που διενεργείται η παραλαβή ή παράδοση.

α) Στο βιβλίο ποσοτικής παραλαβής ή κατά περίπτωση παράδοσης ή β) σε ιδιαίτερο χώρο ενός από τα θεωρημένα βιβλία.!!

Η καταχώρηση αυτή πρέπει να περιλαμβάνει τουλάχιστον : α) την χρονολογία παράδοσης ή παραλαβής β) το είδος και την ποσότητα του αγαθού γ) τον αριθμό ζυγολόγιου ή μετρολόγιου και δ) τον αριθμό του τιμολόγιου.

Ίδιες υποχρεώσεις έχει και αυτός που αποστέλλει εμπορεύματα από το κεντρικό κατάστημα προς τα υποκαταστήματα, πρατήρια,

- Η ενημέρωση των αναλυτικών καθολικών των επιτ/τιών που τηρούν τα βιβλία τους κατά την διπλογραφική μέθοδο ενεργείται εντός δέκα ημερών από την εγγραφή στα ημερολόγια.

- Η ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης ενεργείται προκειμένου περί αγορών και πωλήσεων εντός 3 ημερών από την ημέρα της παραλαβής ή παράδοσης, προκειμένου δε για εσωτερική διακίνηση αγαθών, η ενημέρωση του βιβλίου αποθήκης πρέπει να γίνει εντός της επόμενης από την ημέρα που διενεργείται αυτή η μεταφορά.

Με απόφαση του οικον. εφόρου μπορεί να παραταθεί η προθεσμία ενημέρωσης του βιβλίου αποθήκης.

- Η ενημέρωση του βιβλίου παραγγελιών του ράπτη ή της ράπτριας β) του βιβλίου διάθεσης εισιτηρίων γ) του βιβλίου παραγγελιών αντιπρόσωπου οίκων εσωτερικού ή εξωτερικού ή παραγγελιοδόχου δ) του μητρώου μαθητών ή σπουδαστών του φροντιστήριου ε) του ημερολόγιου εισόδου ή εξόδου ασθενών και στ) του μεριδολόγιου Γιατρών , ενεργείται εντός της ίδιας ημέρας.

- Τα δεδομένα των αναλυτικών ημερολόγιων κάθε μηνός καταχωρούνται στο Συγκεντρωτικό ημερολόγιο και στο Γενικό Καθολικό το αργότερο : α) Εντός 45 ημερών για τις ημεδαπές και αλλοδαπές ασφαλιστικές εταιρείες και β) εντός του αμέσως επόμενου μήνα για όλους τους άλλους υπόχρεους όπως όριζε για αυτούς και ο προηγούμενος Κ.Φ.Σ.

- Σε περίπτωση ανώτερης βίας η οποία θα γνωστοποιηθεί στον οικον. έφορο με σημείωμα από τον επιτ/τία το αργότερο εντός 2 ημερών από την ημέρα που αυτή δημιουργήθηκε , ο χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων παρατείνεται ανάλογα με απόφαση του οικον. εφόρου.

- Για την αναγραφή της αιτιολογίας στην Ελληνική γλώσσα των εγγραφών που τηρούνται στην αλλοδαπή γλώσσα βιβλίων παρέχεται δεκαήμερη προθεσμία πρόσθετη.

- Η καταχώρηση των εγγραφών στα βιβλία του επιτ/τία ενεργείται με μελάνη ή με γραφομηχανή ή άλλη μηχανή. Προκειμένου για βιβλία όπου η τήρησή τους προβλέπεται εις διπλούν , η καταχώρηση των εγγραφών σε αυτά είναι δυνατό να γίνεται και με μολύβι αντιγραφής.

- Κάθε εγγραφή που πραγματοποιεί ο επιτ/τίας στα βιβλία του πρέπει να δικαιολογείται με στοιχεία που την αποδεικνύουν.

A P Θ P O 22

Αποτίμηση στοιχείων απογραφής.

Τα στοιχεία του άρθρου αυτού παραμένουν τα ίδια σχεδόν με αυτά που ορίζονταν από τον προηγούμενο Κ.Φ.Σ. εκτός από ένα μέρος της παρ. 7 όπου προστίθεται για ολοκλήρωση της παραγράφου.

Το νέο αυτό κομμάτι αναφέρεται αναλυτικότερα:

Από τα ακαθάριστα έσοδα κάθε διαχειριστικού έτους της επιχ/σης εκπίπτει μόνο το ποσό των αναγραφέντων στην απογραφή του ίδιου διαχειριστικού έτους αποσβέσεων με την προϋπόθεση ότι αυτές αφορούν το ίδιο διαχειριστικό έτος και δεν υπερβαίνουν το ποσό που προκύπτει από την εφαρμογή των ανώτατων ορίων ποσοστών αποσβέσεων.

A P Θ P O 23

Ισολογισμός Επιχείρησης.

Στο άρθρο αυτό μετατρέπονται τα χρονικά όρια που όριζε ο προηγούμενος Κ.Φ.Σ. προκειμένου για το κλείσιμο του Ισολογισμού από α) δύο μήνες που όριζε ο προηγούμενος κώδικας , σε έξι , προκειμένου για επιχ/σεις εκμετάλλευσης ποντοπόρων

πλοίων και αλλοδαπών επιχ/σεων και β) από ένα μήνα που όριζε ο προηγούμενος Κ.Φ.Σ. σε δύο μήνες προκειμένου για τις λοιπές επιχ/σεις.

Στο άρθρο αυτό έχουμε και την προσθήκη μίας νέας παραγράφου η οποία αναφέρεται στα εξής:

Στο ότι ο επιτ/τίας μπορεί να καταχωρήσει τις Ημερολογιακές πράξεις του Ισολογισμού στο βιβλίο Απογραφών ή σε Ημερολόγιο "Εγγραφών Ισολογισμού".

Α Ρ Θ Ρ Ο 24

Τιμολόγια χονδρικής αγοράς γεωργικών προϊόντων.

Το στοιχείο που ορίζει ο "νέος" Κ.Φ.Σ. που πρέπει να εκδίδεται σε περίπτωση αγοράς εγχώριων αγαθών είναι διπλότυπο αριθμημένο τιμολόγιο, σε αντίθεση με αυτό που όριζε ο προηγούμενος κώδικας δηλαδή Τριπλότυπο Τιμολόγιο.

Στο άρθρο αυτό προστέθηκαν ακόμα ορισμένα στοιχεία τα οποία είναι:

- Σε περίπτωση αγοράς για λογ/σμό τρίτου επιτρέπεται όπως ο τρίτος παράσχει στέγλη τιμολογίων της ίδιας σειράς στον αντιπρόσωπό του για την έκδοση των τιμολογίων για λογ/σμό και επ'ονόματι του τρίτου, επί των οποίων όμως τιμολογίων θα αναγράφεται και το ονοματ/νυμο του αντιπρόσωπου.

- Στο διπλότυπο τιμολόγιο αναγράφεται το ονομ/νυμο, επάγγελμα και διεύθυνση του πωλητή, το είδος του αγαθού, η ποιότητα και ποσότητά του, η τιμή και το αντίτιμο της αγοράς του και η ημερομηνία της αγοράς.

- Σε περίπτωση αγοράς κατά αποκοπή των προϊόντων εκδίδεται από τον αγοραστή κάθε φορά αριθμημένο διπλότυπο, ζυγολόγιο ή μετρολόγιο στο οποίο αναγράφεται εκτός από το νοματ/νυμο του πωλητή, η παραληφθείσα ποσότητα καθώς και η ημερομηνία της παραλαβής. Μετά το τέλος της απόληψης εκδίδεται τιμολόγιο.

- Ο επιτ/τίας της πρώτης κατηγορίας μπορεί προκειμένου για αγορά αγαθών μέχρι εκατό δρχ. για κάθε συναλλαγή να μην εκδίδει σημείωμα ή τιμολόγιο αλλά να ενεργεί καταχώρηση της συναλλαγής του κατευθείαν στο βιβλίο αγορών.

Σε περίπτωση αγοράς μέχρι 100 δρχ. για κάθε αγορά που πραγματοποιεί ο επιτ/τίας, του επιτρέπεται η έκδοση απόδειξης αντί τιμολογίου.

Α Ρ Θ Ρ Ο 25

Τιμολόγια χονδρικής πώλησης αγαθών.

1. Σε περίπτωση πωλήσεων από τον επιτ/τία αγαθών ή δικαιώματος εισαγωγής:
α) προς άλλον επιτ/τία β) προς γεωργούς, κτηνοτρόφους, πτηνοτρόφους, σπυροτρόφους, μεταξοσποροπαραγωγούς, μελισσοκόμους, παραγωγούς δασικών προϊόντων, αλιείς κλπ. για την άσκηση του επαγγέλματός τους και προς τις Συνεταιρικές οργανώσεις τους για την εκτέλεση του σκοπού τους εφόσον το αντίτιμο της πώλησης για κάθε συναλλαγή του γεωργού κλπ. είναι ποσό μεγαλύτερο των "400" δρχ., εκδίδεται υποχρεωτικά διπλότυπο αριθμημένο τιμολόγιο χονδρικής πώλησης. Εδώ βλέπουμε ότι υπάρχει μια μείωση στο ποσό που οριζόταν στον Κ.Φ.Σ. του 1952 από 400.000 δρχ. σε 400 δρχ. καθώς και ότι η έκδοση του τιμολογίου χονδρικής πώλησης πρέπει να γίνεται σε διπλότυπο και όχι σε τριπλότυπο στέλεχος όπως οριζόταν από τον προη-

γούμενο κώδικα του 1952.

Ακόμα με τον "νέο" Κ.Φ.Σ. ορίζεται ότι το βραδύτερο εντός των μηνών Ιουλίου και Οκτώβριου, εκδίδεται συγκεντρωτικό αριθμημένο διπλότυπο τιμολόγιο για τις χονδρικές πωλήσεις του αμέσως προηγούμενου ημερολογιακού τρίμηνου, το ένα αντίτυπο του οποίου παραδίδεται στον αγοραστή, σε αντίθεση με αυτό που όριζε ο Κώδικας του 1952 όπου μέσα στο πρώτο 15νθήμερο κάθε μήνα εκδίδονταν σε τρία αντίτυπα το συγκεντρωτικό τιμολόγιο και αφορούσε τις χονδρικές πωλήσεις του προηγούμενου μήνα.

- Σε περίπτωση μερικής ή ολικής επιστροφής χονδρικών πωληθέντων αγαθών, ο πωλητής υποχρεούται να εκπεσει την αξία τους από μεταγενέστερο τιμολόγιο, να εκδόσει διπλότυπο αριθμημένο σημείωμα, ενώ στον προηγούμενο κώδικα η έκδοση του πιστωτικού σημειώματος οριζόταν να γίνεται σε τριπλότυπο.

- Στο άρθρο 27 έχουμε και την προσθήκη ορισμένων καινούργιων άρθρων τα οποία αναλυτικότερα αναφέρονται στα εξής:

Σε περίπτωση αγοράς συγγραμμάτων από τους συγγραφείς, ο επιτ/τίας αγοραστής υποχρεούται να εκδίδει αριθμημένο διπλότυπο τιμολόγιο όπου το ένα αντίτυπο από αυτό παραδίδεται στον πωλητή.

Σε περίπτωση αγοραπωλησίας χρυσών νομισμάτων αντί τιμολόγιου ή άλλου στοιχείου εκδίδεται διπλότυπη αριθμημένη απόδειξη λιανικής πώλησης στην οποία αναγράφεται και το είδος των χρυσών νομισμάτων το ποσό και η αξία τους.

Επί πώλησης χρυσών νομισμάτων προς επιτ/τίες για την άσκηση του επαγγέλματός τους αναγράφεται στην απόδειξη λιανικής πώλησης και το ονοματεπώνυμο και η διεύθυνση του αγοραστή. Όταν η πώληση ενεργείται από πρόσωπο το οποίο δεν είναι υπόχρεο στην έκδοση απόδειξης, αυτή την εκδίδει ο επιτ/τίας που πραγματοποιεί την αγορά.

A P Θ P O 27

Στοιχεία επιστροφής ειδών συσκευασίας.

Στις περιπτώσεις που ο αγοραστής δικαιούται να επιστρέψει αγορασθέντα είδη αναγράφεται στο τιμολόγιο χονδρικής πώλησης ο πωλητής και το επιστρεφόμενο είδος συσκευασίας και υποχρεούται:

- να εκπέσει την αξία του από άλλο μεταγενέστερο τιμολόγιο του ίδιου αγοραστή.
- να εκδώσει αριθμημένο διπλότυπο πιστωτικό σημείωμα.
- να εκδόσει διπλότυπο παραλαβής και να εκπέσει την αξία του από την υποβαλλόμενη ανά εξάμηνο στον οικον. έφορο κατάσταση του αγοραστή.

A P Θ P O 29

Στοιχεία αποθήκευσης σε ψυγεία.

Το παρόν άρθρο του "νέου" Κ.Φ.Σ. παραμένει το ίδιο με το αντίστοιχο άρθρο του προηγούμενου κώδικα (1952) μόνο που η επιχ/ση πρέπει αντί τριπλότυπου αριθμημένου βιβλίου να τηρεί διπλότυπο στο οποίο θα αναγράφει σε μερίδες κατά αποθηκεύοντα τα στοιχεία τα αναφερόμενα στα διπλότυπα εισαγωγής και εξαγωγής καθώς

και τα ψυκτικά δικαιώματα και τα τυχόν για λογαριασμό του αποθέτη γενόμενα έξοδα.

A P Θ P Θ 30

Δελτία αποστολής αγαθών σε τρίτους.

Ο επιτ/τίας με τον νέο Κ.Φ.Σ. υποχρεούται να εκδίδει σε περίπτωση αποστολής αγαθών σε τρίτους για πώληση, διπλότυπο αντί τριπλότυπο αριθμημένο δελτίο αποστολής στο οποίο να αναγράφει όλα τα στοιχεία που όριζε και ο προηγούμενος κώδικας.

Ο επιτ/τίας υποχρεούται να καταχωρεί τα αποστελλόμενα αγαθά σε ιδιαίτερη σελίδα του βιβλίου ποσοτικής παράδοσης ή σε άλλο θεωρημένο βιβλίο.

Σε περίπτωση που έχουμε από επιτ/τία ή από Συνεταιριστική, Γεωργική κλπ. οργάνωση πωλήσεις Γεωργικών κλπ. προϊόντων για λογαριασμό του παραγωγού αυτών, ο επιτ/τίας ή η Συνεταιριστική, Γεωργική κλπ. οργάνωση, υποχρεούται να εκδίδει α) διπλότυπη αριθμημένη απόδειξη παραλαβής αγαθών και β) διπλότυπη αριθμημένη εκκαθάριση έναντι τριπλότυπου που όριζε ο προηγούμενος κώδικας του 1952.

Αυτός που αποστέλλει σε τρίτους αγαθά για κατεργασία, επεξεργασία, εξευγενισμό, διασκευή κλπ., υποχρεούται στην έκδοση αριθμημένου διπλότυπου έναντι τριπλότυπου δελτίου αποστολής.

Επίσης υποχρεούται να καταχωρεί τα αγαθά άμα τα αποστέλλει, στο βιβλίο ποσοτικής παραλαβής ή σε άλλο θεωρημένο βιβλίο.

Στο άρθρο αυτό έχουμε και την προσθήκη μιας νέας παραγράφου η οποία αναφέρεται στα εξής:

- Σε όλες τις περιπτώσεις που αναφέρει το άρθρο αυτό, ο αποστέλλων τα αγαθά μπορεί να εκδίδει αντί του υπόχρεου την εκκαθάριση για όλους ή για μερικούς από τους τρίτους στους οποίους αποστέλλει αγαθά. Η ευχέρεια αυτή παρέχεται με την προϋπόθεση της προηγούμενης έγγραφης αναγγελίας της ενέργειας αυτής στον οικον. έφορο ο οποίος είναι αρμόδιος για την φορολογία του αποστέλλοντος και του τρίτου.

A P Θ P Θ 31

Φορτωτικές.

Όσον αφορά τις φορτωτικές, ο αποστολέας για οποιαδήποτε μεταφορά αγαθών υποχρεούται να παραδώσει στον μεταφορέα ή στο μεταφορικό γραφείο: α) ένα αντίτυπο του δελτίου αποστολής ή της απόδειξης παραλαβής ή του τιμολόγιου κλπ.

β) ενυπόγραφη δήλωση μεταφοράς στην οποία να αναγράφει: το ονοματ/νυμο, επάγγελμα του παραλήπτη, τον τόπο προορισμού, το είδος του αγαθού και αν είναι δυνατό και την ακριβή ποσότητα του αγαθού.

Σε περίπτωση επιστροφής ή έκπτωσης ναύλων ή κομίστρων, ο μεταφορέας υποχρεούται να αφαιρέσει το ποσό του επιστρεφόμενου ναύλου ή κομίστρου από μεταγενέστερη φορτωτική του ίδιου αποστολέα ή στο διπλότυπο σημείωμα στο οποίο να αναγράφει το ονομ/νυμο, διεύθυνση, και επάγγελμα του καταβάλλοντα, το ποσό του επιστρεφόμενου ναύλου ή κομίστρου και τον αριθμό της φορτωτικής.

Όταν η φόρτωση αγαθών γίνεται μέσω μεταφορικού γραφείου, αυτό υποχρεούται:
- Στην έκδοση τετραπλότυπης αριθμημένης φορτωτικής. Στο δεύτερο, τρίτο και τέταρτο αντίτυπο θα αναγράφει και τον αριθμό της από τον μεταφορέα εκδιδόμενης συγκεντρωτικής κατάστασης.

- Να εκδόσει τα προβλεπόμενα αριθμημένα διορθωτικά σημειώματα.

- Να καταβάλει στον μεταφορέα σε διπλούν κατάσταση ή δήλωση που να φαίνεται διακεκριμένα για κάθε είδος ο αριθμός των δεμάτων κλπ.

- Στην τετραπλότυπη φορτωτική ή διορθωτικό σημείωμα να περιλάβει ένα μόνο αποστολέα και ένα μόνο παραλήπτη.

Η παράγραφος 3 του άρθρου 32 παραμένει η ίδια εκτός από το ποσό που αναφέρεται σχετικά με την μεταφορά μικροδεμάτων και μεταβάλλεται από "300.000" δρχ. σε 500 δρχ. για το ποσό αυτό μπορεί ο επιτ/τίας να εκδίδει διπλότυπη αριθμημένη απόδειξη παραλαβής.

Το παρόν άρθρο περιλαμβάνει και ένα τελείως νέο στοιχείο που είναι η προσθήκη μιας νέας παραγράφου η οποία αναφέρεται στο ότι ο μεταφορέας εκτός από της σιδηροδρομικής επιχ/σης υποχρεούται να προσάγει για κάθε χρησιμοποίηση στον οικον. έφορο για θεώρηση τα στελέχη:

α) των φορτωτικών β) των διορθωτικών σημειωμάτων γ) των φύλλων φόρτωσης ή δηλωτικών δ) των αποδείξεων παραλαβής μικροδεμάτων ε) των αποδείξεων μεταφοράς αποσκευών

Δελτίο και ημερολόγιο μεταφοράς αγαθών με αυτοκίνητο ιδιωτικής χρήσης.

Στην παράγραφο 4 αυτού του άρθρου με την κοινοποίηση του "νέου" κώδικα προστίθεται ένα νέο κομμάτι για την ολοκλήρωση της παραγράφου αυτής και αναφέρεται η προσθήκη αναλυτικότερα στα εξής:

Αντί τριπλότυπου, μπορεί να χρησιμοποιείται διπλότυπο αριθμημένο βιβλιάριο ή κινητά φύλλα, το ένα εκ των οποίων θα παραμένει στον αγοραστή και το άλλο θα έχει μαζί του ο οδηγός όπου και θα το παραδώσει τελικά στον ιδιοκτήτη του αυτοκινήτου. Ο οδηγός με κάθε παράδοση αγαθών θα αναγράφει σε όλα τα αντίτυπα του βιβλιάριου ή των κινητών φύλλων το είδος και την ποσότητα του αγαθού και την αξία αυτού εφόσον αυτή μεταβάλλεται. Η παραλαβή των αγαθών βεβαιώνεται με την υπογραφή του παραλήπτη στο αντίτυπο που τηρείται από τον ιδιοκτήτη του αυτο/του. Τα βιβλιάρια ή τα κινητά φύλλα πριν από την χρήση του θεωρούνται ατελλώς από τον οικον. έφορο.

Οι διατάξεις του άρθρου αυτού εφαρμόζονται ανάλογα και για μεταφορείς:

A. από ιδιοκτήτη φορτηγού αυτο/του ιδιωτικής χρήσης που ανήκει σε: α) γεωργό, κτηνοτρόφο, πτηνοτρόφο, μελισσοκόμο, σπηροτρόφο, μεταξοποροπαραγωγό, παραγωγό δασικών προϊόντων, αλιείς και σε συνεταιρισμούς και ενώσεις των ίδιων προσώπων. β) σε καταναλωτικούς συνεταιρισμούς γ) σε συνεταιρισμούς επιτ/τιών.

B. Σε ιδιοκτήτες τρικυκλου ιδιωτικής χρήσης που ανήκει σε επιτ/τία ή γεωργό κλπ.

Όλα αυτά που προαναφέρθηκαν είναι ακριβώς τα ίδια με αυτά που όριζε ο προηγούμενος κώδικας του 1952. Η τροποποίηση που έγινε στην συγκεκριμένη παράγραφο του παρόντος άρθρου με τον "νέο" Κ.Φ.Σ. είναι ότι προστέθηκε ακόμα μια περίπτωση στην οποία εφαρμόζονται οι διατάξεις του παρόντος άρθρου και είναι :

Γ. με φορηγό αυτ/το δημόσιας χρήσης , που έχει μισθωθεί από επιτ/τία ή γεωργό κλπ. για την μεταφορά αγαθών που προορίζονται για την άσκηση του επαγγέλματός του ή για την εκτέλεση του σκοπού του . Στην τελευταία αυτή περίπτωση ο εκμισθωτής υποχρεούται να τηρεί τα προβλεπόμενα από το παρόν άρθρο στοιχεία.

Στο άρθρο αυτό έχουμε και τη προσθήκη μιας νέας παραγράφου που αναφέρεται :

- Κάθε παράβαση του ιδιοκτήτη του φορηγού αυτοκινήτου ιδιωτικής χρήσης για την εφαρμογή του παρόντος άρθρου βαρύνει και τον οδηγό του αυτοκινήτου και επιβάλλονται οι προβλεπόμενες κυρώσεις.

A P Θ P O 34

Αρίθμηση κλπ. των στοιχείων

Το άρθρο αυτό παραμένει το ίδιο με το αντίστοιχο του προηγούμενου κώδικα μόνο που εδώ έχουμε την προσθήκη μιας νέας παραγράφου η οποία αναφέρεται στο ότι ο υπόχρεος προς έκδοση διπλότυπης απόδειξης λιανικής πώλησης , οφείλει να αναρτίσει στο τμήμα παράδοσης εμπορευμάτων και σε περίπτωση ανυπαρξίας αυτού, στο ταμείο, ανακοίνωση για τους αγοραστές , να παίρνουν μαζί τους το αντίτυπο απόδειξης που προορίζεται γι' αυτούς.

A P Θ P O 36

Διαφύλαξη βιβλίων και στοιχείων

Ο υπόχρεος κάθε κατηγορίας, μετά από δεκαπέντε μήνες από τη λήξη του διαχειριστικού έτους το οποίο αφορά , μπορεί να καταστρέψει :

- α) Στελέχη επιταγών, δελτία αποστολής αγαθών σε τρίτο για πώληση ή αποδείξεις παραλαβών , Δελτία αποστολής αγαθών σε τρίτους για κατεργασία κλπ. σημειώματα και καταστάσεις μικροδεμάτων, δελτία μεταφοράς, δελτία εισαγωγής σε ψηγεία, δελτία εξαγωγής από ψηγεία, ζυγολόγια ή μετρολόγια, δελτία παρακολούθησης των α'υλών και των προϊόντων, αποδείξεις παραλαβής αγροτικών προϊόντων , αποδείξεις παράδοσης αγαθών για χονδρική πώληση και αποδείξεις λιανικής πώλησης χωρίς έγκριση του οικον. έφορου.
- β) Τα λοιπά στοιχεία τα προβλεπόμενα από τον παρόντα κώδικα μετά από έγγραφη αίτηση του οικον. έφορου.

Με το αντίστοιχο άρθρο του Κ.Φ.Σ. του 1952 η δυνατότητα καταστροφής των διαφόρων βιβλίων και στοιχείων μπορούσε να γίνει μετά την παρέλευση ενός έτους από τη λήξη του διαχειριστικού έτους το οποίο αφορούσαν.

A P Θ P O 37

Κεντρική Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων.

1. Συνίσταται Κ.Ε.Λ.Β. η οποία αποτελείται :

- α) από τον Διευθυντή της Διεύθυνσης Φορολογικών Στοιχείων του Υπ. Οικονομικών ως πρόεδρος
 - β) ενός τακτικού ή ομότιμου καθηγητή Λογιστικής της Α.Σ.Ο.Ε.Ε.
 - γ) ενός τακτικού ή ομότιμου καθηγητή ελεγκτικής Α.Σ.Β.Σ.
 - δ) ενός υπάλληλου του Υπ. Εμπορίου με βαθμό τουλάχιστον τέταρτο.
 - ε) ενός κοινού αντιπρόσωπου του Εμπορικού Συλλόγου Αθηνών, Πειραιά, και Θεσσαλονίκης
 - ς) ενός αντιπρόσωπου του Σύνδεσμου Ελλήνων Βιομηχάνων
 - η) ενός τμηματάρχη του τμήματος Φορολογίας Εμπορικών και βιομηχανικών Επιχειρήσεων, της Διεύθυνσης Φορολογίας Προσόδων του Υπουργείου Οικονομικών και
 - θ) ενός αντιπρόσωπου της Ένωσης Επαγγελματιών Λογιστών Πρωτεύουσας.
- Ως εισηγητές χωρίς ψήφο, συμμετέχουν οι τμηματάρχες της Διεύθυνσης Φορολογικών Στοιχείων καθώς και οικονομικός υπάλληλος στον οποίο ανατίθεται από την Επιτροπή η μελέτη και εισήγηση για ειδικά θέματα.

Στην Θεσσαλονίκη συνίσταται Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων που καθίσταται αρμόδια για την εφαρμογή των διατάξεων του άρθρου 38 του Κ.Φ.Σ. για τους επιτ/τίες που τηρούν βιβλία κατά το διπλογραφικό σύστημα, που υπάγονται στις οικον. Εφορίες της περιφέρειας της Γεν. Διοίκησης Βόρειας Ελλάδας.

Η επιτροπή αποτελείται:

- α) & β) από δύο επιθεωρητές οικον. εφοριών που υπηρετούν στην Θεσσαλονίκη
- γ) από ένα Καθηγητή της λογιστικής της Δημόσιας Εμπορικής Σχολής Θεσσ/νίκης
- δ) τον Πρόεδρο του Σύνδεσμου βιομηχάνων Μακεδονίας και
- ε) τον Πρόεδρο του Εμπορικού Σύλλογου Θεσσ/νίκης.

Η Επιτροπή έχει απαρτία παρόντες του Προέδρου ή του αναπληρωτή του και με δύο τουλάχιστον μέλη της. Οι αποφάσεις λαμβάνονται κατά πλειοψηφία και σε περίπτωση ισοψηφίας νικά η φήφος του Προεδρεύοντα.

Α Ρ Θ Ρ Ο 39

Υποβολή στοιχείων για τα τιμολόγια και τις διατακτικές.

1. Εντός των μηνών Ιανουάριο και Ιούλιο, οι επιτ/τίες που υποχρεώνονται να εκδίδουν Τιμολόγια οφείλουν να υποβάλλουν στον οικον. έφορο :

Α. Ατομική διπλότυπη κατάσταση για τα εντός του αμέσως προηγούμενου εξάμηνου εκδοθέντα τιμολόγια και πιστωτικά σημειώματα α) κατά αγοραστή για τις χονδρικές πωλήσεις β) κατά Δήμο ή Κοινότητα για τις αγορές χονδρικής αγροτικών προϊόντων

Β' Συγκεντρωτική διπλότυπη κατάσταση για τα εκδοθέντα τιμολόγια και πιστωτικά σημειώματα α) για όλους τους αγοραστές και β) για τους Δήμους ή Κοινότητες.

Τους μήνες Ιανουάριο, Απρίλιο, Ιούλιο και Οκτώβριο οι πιο πάνω υπόχρεοι για τα εντός του αμέσως προηγούμενου τρίμηνου εκδοθέντα τιμολόγια οφείλουν να υποβάλλουν στον οικον. έφορο : α) κατάσταση διπλότυπη όπου να αναγράφεται το τρίμηνο που αφορά, ονομ/νυμο, επάγγελμα, διεύθυνση του εκδότη των τιμολογίων, ο ολικός αριθμός εκδοθέντων τιμολογίων και το ολικό ποσό της αξίας τους & β) αποδεικτικό καταβολής χαρτίοσημου.

Το αργότερο μέχρι την ημέρα της πληρωμής κάθε φυσικό ή νομικό πρόσωπο που

αναλαμβάνει εργολαβίες ή προμήθειες ειδών προς το δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ. ή οργανισμούς ή επιχ/σεις που τελούν υπό την εποπτεία του Κράτους υποχρεούνται να υποβάλλει στον οικον. έφορο χωρίς οποιαδήποτε καταβολή φόρου, ενυπόγραφη δήλωση για την εργασία που έχει αναλάβει εφ'όσον η αξία της υπερβαίνει τις "2.000"δρχ. Αντίθετα ο κώδικας του '52 όριζε το ποσό των "2.000.000"δρχ.

A P Θ P O 41

Υποβολή αντίγραφου λογ/σμού αποθήκευσης.

1. Τους μήνες Ιανουάριο και Ιούλιο οι εκμεταλευτές ψυγείων υποχρεούνται να υποβάλουν στον οικον. έφορο: α) αντίγραφο της μερίδας του αποθηκεύσαντος που αφορά τα εντός του αμέσως προηγούμενου εξαμήνου ποσότητες που εισήχθησαν και εξάγησαν στο ψυγείο και β) Συγκεντροτική διπλότυπη κατάσταση όπου να αναγράφεται: ο αύξοντας αριθμός του αντίγραφου, το ονομ/νυμο του αποθέτη και του εκμεταλευτή του ψυγείου και το ποσό των ψυκτικών δικαιωμάτων κατά αποθέτη και το συνολικό ποσό.

Τους μήνες Ιανουάριο, Απρίλιο, Ιούλιο και Οκτώβριο, οι πιο πάνω υπόχρεοι οφείλουν να υποβάλλουν στον οικον. έφορο: α) διπλότυπη κατάσταση όπου να αναγράφεται το τρίμηνο που αφορά, ονομ/νυμο, επάγγελμα και διεύθυνση του εκμεταλευτή του ψυγείου, το ολικό ποσό των ψυκτικών δικαιωμάτων του αμέσως προηγούμενου τριμήνου και β) αποδεικτικό καταβολής χαρτόσημου.

2. Οι διατάξεις του παρόντος άρθρου εφαρμόζονται ανάλογα και για αποθήκευση σε αποθήκες του επιτ/τία αγαθών που ανήκουν σε τρίτους.

Η υποβολή λογ/σμών αποθήκευσης γίνεται ανά εξάμηνο σε αντίθεση με ότι όριζε ο κώδικας του '52 που ήταν ανά τρίμηνο. Το αντίγραφο εκδίδεται σε απλούν και όχι σε διπλούν όπως όριζε ο κώδικας του '52.

A P Θ P O 42

Υποβολή στοιχείων για τις εκκαθαρίσεις επί πωλήσεων ή αγοράς ή κατεργασίας κλπ. για λογ/σμό τρίτου.

Το άρθρο αυτό παραμένει το ίδιο.

A P Θ P O 43

Υποβολή φορτωτικών και ημερολόγιου κίνησης.

Εντός κάθε μήνα (και όχι κάθε δεκαπενθήμερου όπως όριζε ο κώδικας του '52) ο μεταφορέας υποχρεούται να υποβάλλει στον οικον. έφορο :

Α. το δεύτερο και τρίτο αντίτυπο των φορτωτικών που έκδωσε κατά τον αμέσως προηγούμενο μήνα μαζί με τα σχετικά στοιχεία. Β. Κατάσταση διπλότυπη όπως όριζε ο κώδικας του '52 Γ. Τα αποδεικτικά καταβολής τέλους χαρτοσήμου και της κράτησης 1% . Εξαιρετικά οι απ'όλους τους σταθμούς σιδηροδρομικών επιχ/σεων εκδιδόμενες φορτωτικές υποβάλλονται με τα αποδεικτικά καταβολής χαρτόσημου στον οικον. έφορο της έδρας τους εντός σαράντα πέντε ημερών από την λήξη του μήνα που αφορούν.

2. Για μεταφορά με πλωτά μέσα ή με αεροπλάνα, ο πράκτορας ή αντιπρόσωπος του μεταφορέα που εκδίδει τις φορτωτικές ή τα διορθωτικά σημειώματα, έχει τις ίδιες υποχρεώσεις με την παράγραφο 1.
3. Εκ του οφειλόμενου, βάσει των φορτωτικών του και διορθωτικών σημειωμάτων χαρτόσημου, το μεταφορικό γραφείο εκπίπτει το χαρτόσημο που καταβλήθηκε απ' αυτόν στον μεταφορέα και καταβάλλει το υπόλοιπο στο Δημόσιο Ταμείο.
4. Τους μήνες Ιανουάριο, Απρίλιο, Ιούλιο και Οκτώβριο, ο υπόχρεος για τον οποίο προβλέπει το άρθρο 33, οφείλει να υποβάλλει στον οικον. έφορο το ένα αντίτυπο του ημερολόγιου μεταφοράς αγαθών για το φορτηγό αυτοκίνητο Ι.Χ. ή τρίκυκλο Ι.Χ. ή φορτηγό αυτ/το Δ.Χ. Στην τελευταία περίπτωση ο τηρών ημερολόγιο μεταφοράς του αυτ/του υποχρεούται να υποβάλλει με το αντίτυπο του ημερολόγιου και τα αποδεικτικά καταβολών του τέλους χαρτόσημου και της κράτησης 1% που βαρύνει τον ιδιοκτήτη.

Α Ρ Θ Ρ Ο 47

Υποβολή κατάστασης για τα ενοίκια μηχανημάτων κλπ.

Εντός του μήνα Μάρτιου (και όχι Ιουλίου, όπως όριζε ο κώδικας του '52) ο επιτ/τίας υποχρεούται να υποβάλλει στον οικον. έφορο : α) ατομική κατάσταση (και όχι διπλότυπη όπως όριζε ο κώδικας του '52) β) συγκεντρωτική διπλότυπη κατάσταση και τέλος ορίζεται ότι ο επιτ/τίας με το νέο κώδικα πρέπει να υποβάλλει στον οικον. έφορο και αποδεικτικό καταβολής χαρτόσημου.

Α Ρ Θ Ρ Ο 52

Απόρρητο των βιβλίων και στοιχείων.

Το άρθρο αυτό παραμένει το ίδιο, μόνο που για να λάβει γνώση κάποιος για τα βιβλία και στοιχεία ενός επιτ/τία πρέπει να πάρει έγκριση από τον Υπουργό Οικονομικών με την παράλληλη γνώμη της Κεντρικής Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (και όχι μόνο με την έγκριση του Υπουργού όπως όριζε ο κώδικας του '52.)

Α Ρ Θ Ρ Ο 53

Κύρος και αποδεικτική δύναμη βιβλίων και στοιχείων.

1. Για την εφαρμογή των φορολογιών ο οικον. έφορος υποχρεούται, προκειμένου για επιτ/τία : ί) της Β' κατηγορίας, να αναγνωρίζει ως ακριβείς τις εισπράξεις και πληρωμές που αναγράφονται στο βιβλίο Ταμείου και τις χρεωπιστώσεις που ενεργήθηκαν στο βιβλίο Χρεωστών και πιστωτών, καθώς και τα δεδομένα που προκύπτουν από το βιβλίο εσόδων και εξόδων. ίί) ελεύθερου επαγγελματία, να αναγνωρίζει ως ακριβή τα δεδομένα που προκύπτουν από το βιβλίο αμοιβών και δαπανών.

Εκτός από αυτά που όριζε ο κώδικας του 1952 προστέθηκαν ορισμένα ακόμα στοιχεία τα οποία είναι:

Α. Ο εκ μέρους του οικον. έφορα περιορισμός ή απόρριψη των γενόμενων δαπανών,

για τις οποίες δεν εκδόθηκε η προβλεπόμενη διπλότυπη απόδειξη.

Β. ο εκ μέρους του οικον. έφορα περιορισμός ή απόρριψη αποσβέσεων των επισφαλών απαιτήσεων

Γ. κάθε παρατυπία που οφείλεται σε παραδρομή ή συγγνωστή πλάνη και

Δ. η μη υποβολή ή η εκπρόθεσμη υποβολή των φορολογικών στοιχείων ανεξάρτητα με την επιβαλλόμενη ποινή.

Α Ρ Θ Ρ Ο 55

Κυρώσεις.

1. Ενώ στον Κ.Φ.Σ. του 1952 οι παραβάτες τιμωρούνται με το λιγότερο 100.000δρχ. και το περισσότερο με 25.000.000δρχ. , οι παραβάτες των διατάξεων του παρόντος κώδικα , τιμωρούνται για κάθε παράβαση με πρόστιμο όχι μικρότερο των 100δρχ. και ούτε μεγαλύτερο των 25.000δρχ.

2. Προκειμένου για Ο.Ε., Ε.Ε., Ε.Π.Ε., και Α.Ε., συνεταιρισμούς κλπ. Ν.Π. , το πρόστιμο επιβάλλεται σε βάρος του Ν.Π.

Εντός της προθεσμίας της άσκησης της ένστασης ή σε περίπτωση άσκησης ένστασης μέχρι την ημέρα εκδίκασής της, ο οικον. έφορος μπορεί, μετά από συμβιβασμό με τον ενδιαφερόμενο, να περιορίσει ή και να διαγράψει το επιβληθέν πρόστιμο.

3. Σε περίπτωση μη τήρησης ή ανακριβής τήρησης των προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων του παρόντος κώδικα, διατάσσεται με δικαστική απόφαση το κλείσιμο του καταστήματος , γραφείου, εργοστάσιου, εργαστήριου, αποθήκης και γενικά η απαγόρευση άσκησης του επαγγέλματος του υπόχρεου επιτ/τία μέχρι 3 μηνών.

Ο Πρόεδρος ή ο Ειρηνοδίκης κρίνει οριστικά επί της αίτησης , μη επιτρεπόμενης παραπομπής της υπόθεσης στο δικαστήριο. Στη συζήτηση υποχρεωτικά καλείται και ο φορολογούμενος.

Με την ίδια δικαστική απόφαση διατάσσεται και η απαγόρευση της χορήγησης στον επιτ/τία, για τον ίδιο χρόνο, πιστοποιητικό φορολογικής ενημερότητας.

Κατά τη διάρκεια της διακοπής της άσκησης επαγγέλματος ή της λειτουργίας του καταστήματος , διατηρούνται στο ακέραιο οι υποχρεώσεις του επιτ/τία έναντι των σ' αυτό εργαζόμενων.

4. Οι επιτ/τίες που δεν εκδίδουν και δεν ζητούν τιμολόγια καθώς και οι επιτ/τίες που τηρούν βιβλία με ανακριβή στοιχεία , τιμωρούνται με φυλάκιση ή με χρηματική ποινή μέχρι 100.000δρχ. ή και με τις δύο ποινές. (Ο προηγούμενος κώδικας όριζε την χρηματική ποινή στο ποσό του 1.000.000.000δρχ.)

Σ' αυτό το άρθρο έχουμε την προσθήκη μιας νέας παραγράφου η οποία αναφέρεται στα εξής:

Επί τελεσίδικης καταδίκης του επιτ/τία, ως και επί επιβολής διοικητικών και ποινικών κυρώσεων , αφαιρείται υποχρεωτικά από την αρμόδια Αρχή , που τελεί υπό την μέριμνα του οικον. εφόρου , η άδεια κυκλοφορίας κάθε αυτ/του Ι.Χ. που ανήκει στον τιμωρηθέντα, για χρονικό διάστημα μέχρι τρεις μήνες.

A P Θ P O 57

Αυτό το άρθρο περιλαμβάνει ένα ακόμα καινούργιο στοιχείο που προστέθηκε στον Κ.Φ.Σ. 1952 και αναφέρεται στα εξής:

Ο Υπουργός Οικονομικών μπορεί με αποφάσεις του :

α) να αναθέτει σε άλλο οικον. έφορο ή άλλη Αρχή ή άλλο κατάλληλο πρόσωπο, την θεώρηση, παραλαβή και έλεγχο όλων των εκδιδόμενων στοιχείων ή άλλων.

A P Θ P O 58

Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος , αρχίζει από την 1η Ιουλίου 1956.

Η προθεσμία υποβολής της αίτησης που προβλέπεται από την παράγραφο 2 του άρθρου 9 για το ημερολογιακό ή κατά περίπτωση διαχειριστικό έτος 1956 , παρατείνεται μέχρι τέλους Σεπτεμβρίου 1956 , προκειμένου για την υποβολή αίτησης από τον οικον. έφορο, παρατείνεται μέχρι τέλος Οκτωβρίου 1956.

ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

238 / 1967

ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ ΣΤΟ 1967

Όπως είναι γνωστό ο θεσμός της τήρησης βιβλίων και στοιχείων από τους επιτηδευματίες καθιερώθηκε το 1948 και αποτέλεσε βασική θεσμική μεταρρύθμιση στο φορολογικό μας σύστημα.

Με την τήρηση βιβλίων και στοιχείων από τους επιτηδευματίες για όλες τις επαγγελματικές τους δραστηριότητες και ο προσδιορισμός των φορολογικών τους υποχρεώσεων με τρόπο αντικείμενικό ώστε να αποφεύγονται ή να περιορίζονται στο ελάχιστο οι φορολογικές διαφορές και γενικά να διευκολύνεται το έργο της βεβαίωσης των φόρων.

Η εφαρμογή του Κ.Φ.Σ. συντέλεσε αποφασιστικά στην εισαγωγή του ενιαίου φόρου εισοδήματος και συνέβαλε αποτελεσματικά στη βελτίωση της απόδοσης των εσόδων του Δημόσιου από την φορολογία Κύκλου Εργασιών, Χαρτόσημου κλπ. ως και την επιτυχία του θεσμού των Γεωργικών Κοινωνικών Ασφαλίσεων. Επίσης συνέβαλε σε μεγάλο βαθμό στην λογιστική Οργάνωση των επιχειρήσεων και προετοίμασε το έδαφος για την εισαγωγή του λογιστικού Σχέδιου στην χώρα μας.

Κατά την πολυετή εφαρμογή των διατάξεων του Κ.Φ.Σ. και των λοιπών διατάξεων περί βιβλίων και στοιχείων διαπιστώθηκαν πολλά νομοθετικά κενά που προκάλεσαν δυσχέρειες στο όλο σύστημα παρακολούθησης των συναλλαγών και δημιούργησαν πολλές νομικές αμφισβητήσεις.

Για το λόγο αυτό και για την προσαρμογή των παραπάνω διατάξεων του Βασιλικού Διατάγματος Ιουλίου 1956 κοινοποιήθηκε ο "νέος" Κ.Φ.Σ. με τον Αναγκαστικό Νόμο 238/1967.

Το μεγαλύτερο μέρος των διατάξεων Κ.Φ.Σ. αποτελεί βασικά επανάληψη διατάξεων που ίσχυσαν με τις επιβαλλόμενες νομοτεχνικές και ουσιαστικές βέβαια προσαρμογές για τις οποίες διατάξεις έχει διαμορφωθεί πλουσιότατη Διοικητική και Δικαστηριακή νομολογία η οποία εξακολουθεί να εφαρμόζεται.

Με τον Α.Ν. 238/1967 τροποποιείται το Β.Δ. της 7-7-1952 ως εξής:

Άρθρο 6

Οι επιτηδευματίες κατατάσσονται σε τρεις κατηγορίες τήρησης βιβλίων, έναντι τεσσάρων που όριζε το προηγούμενο Β.Δ./7-7-1952, και είναι ως εξής:

	Πωλήσεις αγαθών	Παροχή Υπηρεσιών
Α' Κατηγορία :	2.000.000	300.000
Β' Κατηγορία :	6.500.000	750.000
Γ' Κατηγορία :	6.500.000	750.000

Ο Κ.Φ.Σ. κατατάσσει ορισμένους επιτηδευματίες σε ορισμένη κατηγορία, ανεξάρτητα από το ύψος των ετήσιων εσόδων τους.

Στην τρίτη κατηγορία κατατάσσονται όλες οι ανώνυμες εταιρείες ανεξάρτητα του είδους εργασίας που εκτελούν.

Επίσης κατατάσσονται οι αλλοδαπές ασφαλιστικές επιχ/σεις που εργάζονται στην Ελλάδα.

Άρθρο 11

Βιβλία και στοιχεία Α' Κατηγορίας.

Τα βιβλία που υποχρεούται να τηρεί ο επιτηδευματίας παραμένουν τα ίδια.

Καταργείται το Βιβλίο Αγορών που όριζε ο προηγούμενος Κώδικας και την θέση του παίρνει το βιβλίο Εσόδων, όπου καταχωρούνται όλα τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας από την άσκηση του επαγγέλματός του, μετρητοίς ή επί πιστώσει.

Άρθρο 12

Ο επιτηδευματίας που ανήκει στην Β' κατηγορία τήρησης βιβλίων υποχρεούται στην τήρηση βιβλίου Εσόδων - Δαπάνων. Καταργείται η τήρηση βιβλίου Χρεωστών - Πιστωτών και Ταμείου, όπως οριζόταν στον προηγούμενο εν ισχύ Κ.Φ.Σ.

Άρθρο 13

Υποχρεούνται οι επιτηδευματίες που ανήκουν στην Γ' κατηγορία τήρησης βιβλίων πρέπει να τα τηρούν σύμφωνα με την διπλογραφική μέθοδο.

Εκτός από το βιβλίο εγγραφής Ισολογισμού και αποθήκης οι επιτηδευματίες που ανήκουν στην Γ' κατηγορία τήρησης βιβλίων υποχρεούνται στην τήρηση:

- Αναλυτικού Ημερολόγιου Ταμείου
- Αναλυτικού Ημερολόγιου Διαφόρων πράξεων
- Συγκεντρωτικού Ημερολόγιου
- Γενικού Καθολικού
- Αναλυτικού Καθολικού
- Παραγωγής Κοστολογίου

- Βιβλίου Γραμματείων και Συναλλαγματικών
- Βιβλίου Ποσοτικής Παραλαβής
- Βιβλίου Ποσοτικής Παραδόσεως

Πρόσθετα βιβλία και Ειδικά στοιχεία

Τα βιβλία αυτά υποχρεούνται να τηρούν οι εξής επιχ/σεις:

- Εμπορικές & Βιομηχανικές επιχ/σεις : Βιβλίο Αποθήκης.
- Βιομηχανικές επιχ/σεις : Βιβλίο Παραγωγής & Κοστολογίου
- Ανώνυμες Εταιρείες : Βιβλίο Πρακτικών Διοικητικού Συμβουλίου & Βιβλίο Πρακτικών Γενικής Συνέλευσης.
- Ε.Π.Ε. : Βιβλίο εταίρων , Βιβλίο Πρακτικών Συνελεύσεων & Βιβλίο Πρακτικών Διαχείρισης.
- Επιτηδευματίες Γ'κατηγ. που εκδίδουν επιταγές : Βιβλίο επιταγών πληρωτέων.
- Εκμεταλευτής εκκοκιστήριου βάμβακος : Βιβλίο ποσοτικής παραλαβής σπόρου βάμβακος και Βιβλίο πρέσσας.
- Εκμεταλευτής χώρου στάθμευσης ή συνεργείου αυτοκινήτων : Βιβλίο μητρώου εισερχόμενων αυτ/των.
- Εκμεταλευτής τουριστικών αυτοκινήτων : Βιβλίο ημερολόγιου κινήσεως για κάθε αυτοκίνητο.

Άρθρο 30

Οι επιτηδευματίες που πουλούν χονδρικώς αγαθά αποκλειστικά για λογαριασμό τρίτων είναι υπόχρεοι στην τήρηση Βιβλίου Αποθήκης, όταν τα ακαθάριστα έσοδα που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο υπέρβησαν τις "850.000" δρχ. έναντι "500.000" που ίσχυε με τον προηγούμενο Κώδικα.

Άρθρο 31

Βιβλίο αποθήκης εμπορικών επιχ/σεων,

Ο επιτηδευματίας υποχρεούται στην τήρηση βιβλίου Αποθήκης:

α) όταν διενεργεί πωλήσεις χονδρικών και τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα αυτού κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ανήλθαν τουλάχιστον στα "10.000.000" αντίθετα με αυτό που οριζόταν με το Β.Δ. της 7-7-1952 όπου τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα στην προκείμενη περίπτωση ορίζονταν στα "5.000.000"δρχ.

β) όταν ο επιτηδευματίας διενεργεί πωλήσεις χονδρικώς και λιανικώς, τηρεί βιβλίο Αποθήκης όταν τα ακαθάριστα έσοδά του κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ανήλθαν στα "10.000.000" και το ποσό αυτό αντιστοιχεί σε ποσοστό 50% τουλάχιστον του συνόλου των ακκαθάριστων εσόδων του.

Σε σχέση με το Β.Δ./7-7-1952 βλέπουμε ότι υπάρχει μια μείωση του ποσοστού που κατελάμβαναν οι χονδρικές πωλήσεις από 60% σε 50% σε σχέση με το συνολικό ακαθάριστο εισόδημα που πραγματοποίησε ο επιτηδευματίας από χονδρικές και λιανικές πωλήσεις, αλλά και μια ταυτόχρονη αύξηση του ποσού των εσόδων που θα προέρχονται από το τμήμα χονδρικής πώλησης από "5.000.000" σε "10.000.000" δραχ. μόνο που το ποσό των "5.000.000" στο Β.Δ./7-7-1952 αποτελούσε το 60% των συνολικών ακαθάριστων εσόδων, ενώ τα "10.000.000" στον Α.Ν./239-67 αποτελούν το 50% του συνόλου.

Βιβλίο Αποθήκης επιχειρήσεων κατεργασίας κ.λ.π.

α) Επί κατεργασίας αποκλειστικά για λογαριασμό τρίτων, τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα που πρέπει να πραγματοποιεί ο επιτηδευματίας από αμοιβές να ανήλθε κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο σε ποσό ίσο με "850.000" δραχ. έναντι "500.000" δραχ. που ίσχυε με το Β.Δ/7-7-1952.

β) Οι κατεργαζόμενοι και πωλούντες τρόφιμα και λοιπά αγαθά για λογαριασμό τους υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου Αποθήκης όταν τα ακαθάριστα έσοδα που συγκέντρωσαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ανήρχοντο στο ποσό των "10.000.000" δραχ. έναντι "5.000.000" δραχ. σε πωλήσεις τροφίμων και "4.200.000" σε πωλήσεις λοιπών αγαθών που ίσχυε με τον προηγούμενο Κ.Φ.Σ.

Ακόμα, εδώ παρατηρούμε ότι στον "νέο" Κώδικα δεν γίνεται πλέον διαχωρισμός μεταξύ των επιτηδευματιών που πουλούν τρόφιμα και αυτών που πουλούν αγαθά, αλλά αντιμετωπίζονται εξίσου με τον νέο Κ.Φ.Σ.

Άρθρο 36

Δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης :

- οι σπαρολαχανέμποροι
- Οι πρατηριούχοι βενζίνης
- Οι πρατηριούχοι χονδρικής πώλησης σιγαρέτων
- Οι πωλητές αποκλειστικώς φωτιστικού οινοπνεύματος
- Οι απασχολούμενοι κατ'επάγγελμα με τις αγοραπωλησίες χρυσών νομισμάτων
- Οι ασχολούμενοι με την πώληση πετρελαιοειδών, ως αντιπρόσωποι των εταιρειών εισαγωγής των ειδών αυτών
- Οι κατασκευαστικές επιχ/σεις (οικοδομικές κλπ)

Άρθρο 37

Στο νέο κώδικα οι γιατροί οι οποίοι αποτελούν ελεύθερους επαγγελματίες υποχρεούνται :

- α) να τηρούν βιβλίο επισκέψεων ασθενών, θεωρημένο από την αρμόδια οικονομική εφορία
- β) να εκδίδουν τις συνταγές που παρέχουν στους ασθενείς από διπλότυπο στέλεχος θεωρημένο και αριθμημένο από τον αρμόδιο Οικον. έφορο.

Οι δικηγόροι υποχρεούνται:

α) να τηρούν Βιβλίο αναλαμβανόμενων υποθέσεων θεωρημένο από τον αρμόδιο οικον.έφορο και β) να εκδίδουν για κάθε κατάθεση αγωγής, προσυγής, έφεσης, κλπ. προς οποιαδήποτε δικαστική ή διοικητική ή άλλη αρχή, αριθμημένη και θεωρημένη ατελώς από τον Οικον. έφορο, διπλότυπο ειδικό δελτίο παραστάσεως.

Παράγραφος 4

Ο επιτηδευματίας που ενεργεί πιστωτική εγγραφή στα βιβλία του για ποσό αμοιβής ελεύθερου επαγγελματία υποχρεούται όπως μέσα σε δέκα ημέρες από την πραγματοποίηση της εγγραφής να γνωστοποιήσει εγγράφως στον δικαιούχο για την αμοιβή του. Με την λήψη της γνωστοποίησης ο δικαιούχος ελεύθερος επαγγελματίας υποχρεούται στην έκδοση απόδειξης.

Άρθρο 38

Εάν ο ελεύθερος επαγγελματίας ασκεί και δεύτερο επάγγελμα, υποχρεούται στην τήρηση των βιβλίων και των στοιχείων που ορίζονται από τον Κ.Φ.Σ. για το επάγγελμα αυτό.

Άρθρο 51

Με το νέο Κ.Φ.Σ. ορίζεται ότι εντός του επόμενου μηνός το αργότερο, εκδίδεται συγκεντρωτικό αριθμημένο διπλότυπο τιμολόγιο για τις χονδρικές πωλήσεις του αμέσως προηγούμενου μήνα.

Ο παλιός Κ.Φ.Σ. όριζε ότι το συγκεντρωτικό ημερολόγιο θα περιελάμβανε τις ανά τρίμηνο πωλήσεις.

Άρθρο 53

Περιπτώσεις μη έκδοσης τιμολόγιων από τον πωλητή:

1. Σε περίπτωση που ο πωλητής αγαθών αρνείται την έκδοση τιμολογίου, ο αγοραστής επιτηδευματίας υποχρεούται:

α) να εκδίδει αριθμημένο και θεωρημένο τριπλότυπο τιμολόγιο Αγοράς
β) να αποστέλλει στους αρμόδιους Οικον. εφόρους τόσο αυτού όσο και του πωλητή το αντίτυπο του Τιμολόγιου Αγοράς.

γ) να υποβάλλει στον Οικον. έφορο εντός της προθεσμίας Ατομική κατάσταση εις απλούν και συγκεντρωτική κατάσταση εις τριπλούν

2. Σε αγορές αγαθών από άτομα μη υπόχρεα στην έκδοση Τιμολόγιων, ο αγοραστής υποχρεούται στην έκδοση θεωρημένου και αριθμημένου διπλότυπου Τιμολόγιου.

Άρθρο 54

Επί αγοραπωλησίας χρυσών ή αργυρών νομισμάτων αντί Τιμολόγιου ή άλλου στοιχείου εκδίδεται διπλότυπο θεωρημένο και αριθμημένο Δελτίο Λιανικής πώλησης.

Άρθρο 56

Δελτία λιανικής πώλησης και προσφοράς υπηρεσιών:

Ο επιτηδευματίας που ανήκει στην Α', Β', και Γ' κατηγορία τήρησης βιβλίων υποχρεούται όπως για τα αγαθά τα οποία πουλά λιανικώς και για τις υπηρεσίες που παρέχει απ'ευθείας στο κοινό, να εκδίδει αριθμημένο διπλότυπο Δελτία λιανικής .

Άρθρο 59

1. Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Β' και Γ' κατηγορίας υποχρεούται,

- Για κάθε καταβολή επαγγελματικής δαπάνης προς μη επιτηδευματία ή προς επιτηδευματία που δεν έχει επαγγελματική εγκατάσταση και

- Για οποιαδήποτε καταβολή δαπάνης που δεν προβλέπεται από τον παρόντα Κ.Φ.Σ. ,

στην έκδοση διπλότυπης αριθμημένης Απόδειξης με τα στοιχεία του λαμβάνοντα.

2. Δεν απαιτείται η έκδοση απόδειξης για επαγγελματική δαπάνη που αφορά μικροέξοδα της επιχ/σης τα οποία δεν υπερβαίνουν τα παρακάτω ποσά,

- το ποσό των "200"δρχ. εβδομαδιαίως ,προκειμένου για επιτηδευματίες που ανήκουν στην Β'κατηγορία.

- το ποσό των "300"δρχ. εβδομαδιαίως,προκειμένου για επιτηδευματίες που ανήκουν στην Γ' κατηγορία

- το ποσό των "150" δρχ. εβδομαδιαίως ,προκειμένου για δικηγόρους , "100" δρχ. για όλους τους υπόλοιπους ελεύθερους επαγγελματίες.

3. Οι τράπεζες υποχρεούνται στην έκδοση διπλότυπου αριθμημένου αποδεικτικού είσπραξης :

- για προμήθειες , τόκους, και για κάθε άλλο έσοδο που προέρχεται από τα άτομα που συναλλάσσονται με αυτήν

- για δαπάνες που βαρύνουν τους συναλλασόμενους

Άρθρο 62

Δελτία αποστολής αγαθών προς υποκαταστήματα :

Σε περίπτωση αποστολής αγαθών από τον επιτηδευματία σε υποκατάστημά του και από το υποκατάστημα στο κεντρικό ή σε άλλα υποκαταστήματα, εκδίδεται από αυτόν που αποστέλλει τα αγαθά θεωρημένο και αριθμημένο διπλότυπο δελτίο αποστολής .

Άρθρο 63

Στοιχεία επί επιστροφής πωληθέντων αγαθών:

1. Σε μερική ή ολική επιστροφή χονδρικώς πωληθέντων αγαθών , ο πωλητής υποχρεούται στην έκδοση αριθμημένου και θεωρημένου πιστωτικού σημειώματος.

2. Για τις επιστροφές αγαθών που πωλήθηκαν λιανικώς , ο πωλητής υποχρεούται να εκδίδει αριθμημένο διπλότυπο δελτίο επιστροφής.

3. Για τις επιστροφές λιανικώς πωληθέντων αγαθών προς αλλαγή με άλλα αγα-

θά της ίδιας ή άλλης ποιότητας, ποσότητας & αξίας , εκδίδει αριθμημένο Δελτίο λιανικής πώλησης , όπου αναγράφεται η αξία του επιστρεφόμενου και του παραδιδόμενου στον πελάτη αγαθού.

Άρθρο 67

Τα διορθωτικά σημειώματα κατά το νέο Κ.Φ.Σ. εκδίδονται από τριπλότυπο διορθωτικό σημείωμα όπου περιλαμβάνει όλα τα στοιχεία , τις φορτωτικές καθώς και την διαπιστωμένη διαφορά.

Το πρώτο αντίτυπο του διορθωτικού σημειώματος αποστέλεται στον φορτωτή, το δεύτερο παραδίδεται στον παραλήπτη και το τρίτο παραμένει στο στέλεχος.

Ενώ με τον προηγούμενο Κ.Φ.Σ. οριζόταν η έκδοση του διορθωτικού σημειώματος από τετραπλότυπο τουλάχιστον στέλεχος, όπου το ένα παραδίνονταν στον Οικ. έφορο.

Άρθρο 69

Εκδοτήρια φορτωτικών:

Παραγραφος 1β με τον νέο κώδικα προστίθεται στο άρθρο 69 στην παράγραφο 1 το εδάφιο β όπου αναφέρεται σχετικό με τις εγγυήσεις που πρέπει να καταβάλλονται στον Οικον. έφορο για την παροχή άδειας έκδοσης φορτωτικών εγγράφων.

Οι εγγυήσεις αυτές αναλυτικότερα είναι:

"20.000 - 40.000"δρχ. προκειμένου για επιχ/σεις που εδρεύουν σε πόλεις πάνω από 20.000 κατοίκων.

"40.000 - 60.000"δρχ. προκειμένου για επιχ/σεις που εδρεύουν σε πόλεις πάνω από 20.000 έως 50.000 κατοίκων

"80.000 - 120.000"δρχ. για όλες τις άλλες περιπτώσεις.

Η κατά τα ανωτέρω άδεια έκδοσης φορτωτικών εγγράφων ισχύει μετά από έγκριση του Οικον. εφόρου που την χορήγησε.

Για τον καθορισμό της εγγύησης που θα καταβληθεί , λαμβάνεται υπόψη και ο πληθυσμός των κατοίκων που έχει η πόλη στην οποία εδρεύει το υποκατάστημα της επιχ/σης . Αν σε σχέση με την πόλη που εδρεύει το κύριο κατάστημα έχει μεγαλύτερο πληθυσμό , τότε δύναται η δυνατότητα να ορισθεί το ποσό της εγγύησης μέχρι και του διπλάσιου ποσού.

Άρθρο 70

Στοιχεία επί επιστροφής ή έκπτωσης ναύλων ή κομίστρων:

Έχουμε προσθήκη μιας νέας παραγράφου στο άρθρο 70 με την κοινοποίηση του "νέου" Κ.Φ.Σ. , η οποία αναφέρει: :

- Για επιστροφή ή έκπτωση ναύλων ή κομίστρων , ο μεταφορέας υποχρεούται να εκδόσει αριθμημένο και θεωρημένο διπλότυπο σημείωμα με τα στοιχεία του που λαμβάνει την έκπτωση ή την επιστροφή και τον αριθμό της φορτωτικής.

Άρθρο 72

Στοιχεία επί μεταφοράς αγαθών εντός της αστικής περιοχής των πόλεων,

Το άρθρο αυτό αποτελεί νέα προσθήκη

- Για μεταφορά αγαθών με αυτοκίνητα ή τρίκυκλα Δημόσιας χρήσης εντός της αστικής περιοχής των πόλεων, ο μεταφορέας μπορεί να εκδίδει αντί της προβλεπόμενης τριπλότυπης φορτωτικής, Δελτίο μεταφοράς στο οποίο να αναγράφονται τα στοιχεία του φορτωτή, ο αριθμός του αυτοκινήτου, ο αριθμός του Τιμολόγιου ή ζυγολόγιου, ο χρόνος έκδοσης και η ώρα εκκίνησης του αυτοκινήτου.

Άρθρο 94

Σύσταση Κεντρικής Επιτροπής Λογιστικών βιβλίων.

Η σύσταση της κεντρικής επιτροπής Λογιστικών βιβλίων με την κοινοποίηση του νέου Κ.Φ.Σ. ορίζεται από τους εξής:

1. Από τον Διευθυντή της διεύθυνσης Φορολογικών Στοιχείων του Υπουργείου οικονομικών, ως Προέδρου.
2. Ενός υπάλληλου του Υπ. Οικονομικών με βαθμό 3ο, που ορίζεται από τον Υπουργό Οικονομικών.
3. Ενός ορκωτού Λογιστή του Σώματος Ορκωτών Λογιστών, που ορίζεται με έναν αναπληρωτή από τον Υπουργό των Οικονομικών.
4. Ενός κοινού αντιπρόσωπου των Εμπορικών Συλλόγων Αθηνών, Πειραιά, Θεσσαλονίκης, που ορίζεται με έναν αναπληρωτή για τον κάθε ένα και
5. Ενός αντιπρόσωπου του Συνδέσμου Ελλήνων Βιομηχάνων που ορίζεται με έναν αναπληρωτή.

Χρέη γραμματέα της Επιτροπής εκτελεί υπάλληλος της Διεύθυνσης Φορολογικών Στοιχείων.

Ενώ ο Κ.Φ.Σ. της 7-7-1952 όριζε την σύνθεση της Κ.Ε.Λ.Β. ως εξής:

1. Τον Διευθυντή της διεύθυνσης Φορολογικών στοιχείων.
2. Έναν καθηγητή της Λογιστικής της Α.Σ.Ο.Ε.Ε.
3. Έναν καθηγητή της Ελεγκτικής της Α.Σ.Β.Σ.
4. Έναν υπάλληλο του Υπ. Εμπορίου σε βαθμό 4ο.
5. Έναν αντιπρόσωπο του Εμπορικού Συλλόγου.
6. Έναν αντιπρόσωπο των Ελλήνων Βιομηχάνων.
7. Τον τμηματάρχη του τμήματος Φορολογίας Εμπορικών και Βιομηχανικών επιχ/σεων της Δ/σης Φορολογίας Προσόδων του Υπ. Οικονομικών
8. Έναν αντιπρόσωπο της πανελληνίας Ένωσης Ελλήνων Λογιστών (Π.Ε.Ε.Λ.)

Ποινικές Διατάξεις

Άρθρο 99

Πρόστιμα:

Με τον νέο κώδικα αναπροσαρμόστηκε το κατώτερο όριο προστίμου που οριζόταν από τον προηγούμενο κώδικα από 100δρχ. σε 500δρχ., όταν παραβαίνονται οι διατάξεις που ορίζονται από το παρόν Κ.Φ.Σ.

- Αρμόδιος Οικον. έφορος θεωρείται ο πρώτος επιληφθείς Οικον. έφορος της έδρας του παραβάτη ή της περιφέρειας στην οποία γεννήθηκε ή αποκαλύφθηκε η παράβαση.

Σ' αυτόν το κώδικα προστέθηκε μια νέα παράγραφος με την οποία ορίζεται ότι:

Σε περίπτωση αναγραφής στα τηρούμενα βιβλία αμοιβής τρίτου η οποία δεν καλύπτει στην πραγματικότητα την υπηρεσία που προσφέρθηκε, τότε ο Οικον. έφορος επιβάλλει ισόποσο προς την αμοιβή αυτή πρόστιμο ως χρηματική ποινή, ανεξάρτητα των συνεπειών που θα προκύπτουν από την ανακρίβεια των βιβλίων.

Παράγραφος 4:

Σε περίπτωση μή τήρησης ή ανακριβής τήρησης των από τον Κ.Φ.Σ. προβλεπόμενων βιβλίων και στοιχείων, διατάσσεται με δικαστική απόφαση, το κλείσιμο του καταστήματος, γραφείου, εργοστασίου, εργαστηρίου, αποθήκης και γενικά η απαγόρευση της άσκησης του επαγγέλματος του υπόχρεου επιτηδευματία, μέχρι τριών μηνών.

Η κύρωση αυτή επιβάλλεται μετά από αίτηση του οικον. εφόρου, η οποία επιβάλλεται μετά την τελεσίδικη επιβολή του πρόστιμου με απόφαση του Προέδρου των Πρωτοδικών, εάν ο επιτηδευματίας έχει την επαγγελματική του εγκατάσταση στην έδρα του Πρωτοδικείου, ή με απόφαση του Ειρηνοδίκη στην περιφέρεια του οποίου βρίσκεται η επαγγελματική εγκατάσταση του επιτηδευματία.

Η απόφαση εκτελείται από την Αστυνομική Αρχή μετά την παρέλευση δέκα ημερών από την επίδοση της απόφασης.

Με αυτή τη δικαστική απόφαση διατάσσεται και η απαγόρευση της χορήγησης στον επιτηδευματία για αυτό το χρόνο πιστοποιητικού φορολογικής ενημερότητας.

Κατά την διάρκεια της διακοπής της άσκησης του επαγγέλματος ή της λειτουργίας του καταστήματος, διατηρούνται στο ακέραιο οι υποχρεώσεις του επιτηδευματία έναντι των εργαζόμενων του.

Με τον προηγούμενο Κ.Φ.Σ. οριζόταν ότι όταν επιβάλονταν πρόστιμο, απορρίπτονταν και τα βιβλία, χαρακτηριζόμενα ως ανακριβή, αλλά δεν οριζόταν με δικαστική απόφαση η προσωρινή απαγόρευση της άσκησης του επαγγέλματος του υπόχρεου επιτηδευματία.

Άρθρο 100

Ποινικές και Ηθικές Κυρώσεις:

Παράγραφος 3 :

Με την παράγραφο αυτή ορίζεται ότι στις Δημόσιες Υπηρεσίες οι αρμόδιοι που αρνούνται, δυστροπούν ή αμελούν να διευκολύνουν τον έλεγχο και την παρά-

δοση ή αποστολή των στοιχείων και των πληροφοριών που προβλέπει ο παρών Κώδικας φορολογικών στοιχείων, ή παρέχουν τα στοιχεία αυτά ελλιπή ή λανθασμένα, διώκονται πειθαρχικώς με αίτηση του Οικον. εφόρου .

Η πειθαρχική αγωγή ασκείται εκ μέρους της Προϊστάμενης αυτής Αρχής ΥΠΟΧΡΕΩΤΙΚΑ.

ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ

ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1 9 6 8

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

Από την μέχρι τώρα εφαρμογή του Κ.Φ.Σ. διαπιστώθηκε ότι πολλές από τις διατάξεις ήταν δυσεφάρμοστες, ενώ άλλες προκαλούσαν παρερμηνείες και αμφισβητήσεις.

Το γεγονός αυτό οδήγησε στην ανάγκη απλούστευσης αυτών των διατάξεων έτσι ώστε να καταστεί εύκολη η εφαρμογή τους.

Με τις διατάξεις του "νέου" Κ.Φ.Σ. επέρχεται σοβαρή ελάφρυνση στις υποχρεώσεις των επιτηδευματιών και διευκολύνονται όλοι οι επιτηδευματίες στην έκδοση των στοιχείων και την τήρηση των βιβλίων ως και στην ανεύρεση της σχετικής ύλης για την άμεση ενημέρωσή τους.

Άρθρο 3 "ΕΞΑΙΡΕΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΑΛΛΑΓΑΙ"

Σύμφωνα με την παράγραφο 5 του άρθρου 3 δεν υποχρεούνται στην τήρησιν την υπό του παρόντος Κ.Φ.Σ. προβλεπόμενων βιβλίων και σε έκδοση δελτίων λιανικής πωλήσεως αγαθών ή δελτίων παροχής υπηρεσιών οι επιτηδευματίες οι οποίοι πραγματοποίησαν κατά το προηγούμενο διαχειριστικό έτος

- α) αγορές Εμπορευμάτων μέχρι 180.000 δρχ., προκειμένου να πωλήσουν τα προϊόντα αυτά αυτούσια
- β) αγορές Πρώτων και Βοηθητικών υλών μέχρι 340.000 δρχ. προκειμένου να πωληθούν αφού προηγούμενα υποστούν κάποια επεξεργασία
- γ) ακαθάριστα έσοδα μέχρι 120.000 δρχ. προκειμένου περί επιχειρήσεων παροχής υπηρεσιών.

Άρθρο 4 "ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ ΣΤΗΝ ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΓΛΩΣΣΑ"

Στην α' παράγραφο του άρθρου 4 του Νομοθετικού Διατάγματος 4/1968 παρέχεται η δυνατότητα στους επιτηδευματίες που έχουν συναλλαγές με το εξωτερικό να διατυπώνουν τα στοιχεία που αφορούν αυτές στην ξένη γλώσσα.

Άρθρο 8 "ΕΝΤΑΞΗ ΕΠΙΤΗΔΕΥΜΑΤΙΩΝ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ"

Με την κοινοποίηση του "νέου" Νομοθετικού Διατάγματος περί "Κ.Φ.Σ." οι κατηγορίες εντάξεις των επιτηδευματιών σχετικά με την τήρηση βιβλίων και στοιχείων περιορίζονται από τρεις σε δύο: Καταργείται ουσιαστικά η δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων.

Κατηγορία πρώτη μέχρι και 6.500.000 δρχ.

Κατηγορία δεύτερη άνω των 6.500.000 δρχ.

Οι ημεδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρείες και οι αλλοδαπές ασφαλιστικές επιχειρήσεις εντάσσονται εν πάσει περιπτώση στην δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων από της ενάρξεως των εργασιών τους.

Άρθρο 11 "ΤΡΟΠΟΣ ΚΑΤΑΧΩΡΗΣΕΩΣ ΕΙΤΡΑΦΩΝ ΚΩΔΙΚΟΥ ΑΡΙΘΜΟΥ"

Σε αυτό το άρθρο προστίθεται ακόμα μία παράγραφος προς διευκόλυνση των επιτηδευματιών η οποία παρέχει την δυνατότητα σε αυτούς να κάνουν χρήση κωδικών αριθμών είδους και ποσού τητος των αγαθών καθώς και τίτλων των λογαριασμών κατά την τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων εσωτερικής διακίνησης εφόσον τηρείται

θεωρημένο μητρώο κωδικής αρίθμησης.

Άρθρο 12 "ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΚΑΙ ΑΡΙΘΜΗΣΗ ΤΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ"

Σε αυτό το άρθρο του "νέου" κοινοποιούμενου Κ.Φ.Σ. προστέθηκαν 2 νέοι παράγραφοι οι οποίοι αναφέρονται:

- α) ότι όλα τα στοιχεία που αφορούν αγαθά ή υπηρεσίες οποιασδήποτε φύσεως, αναγράφεται κατά περίπτωση το είδος η ποιότητα και η ποσότητα του αγαθού ή της παρεχόμενης υπηρεσίας και
- β) το ένα αντίτυπο των εκδιδόμενων στοιχείων παραδίδεται υποχρεωτικά σε αυτόν στον οποίον αναφέρεται.

Άρθρο 13 "ΔΗΛΩΣΗ ΕΤΕΡΩΝ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΝ Η ΑΠΟΘΗΚΩΝ"

Αυτό αποτελεί ένα καινούριο άρθρο με το οποίο ο επιτηδευματίας εάν για την άσκηση του επαγγέλματος του πρόκειται να χρησιμοποιήσει οποιαδήποτε επαγγελματική εγκατάσταση εκτός της κύριας εγκατάστασης του ή αποθηκευτικό χώρο για την αποθήκευση αγαθών, υποχρεούται όπως πριν από οποιαδήποτε χρησιμοποίηση αυτών των χώρων όπως γνωστοποιήσει εγγράφως τούτο στην φορολογική αρχή της έδρας του.

Άρθρο 14 "ΒΙΒΛΙΑ ΠΡΩΤΗΣ ΚΑΤΗΓΟΡΙΑΣ"

Σύμφωνα με το άρθρο αυτό

"Οι πωλούντες λιανικώς τα είδη της εμπορίας τους-ιχθυοπώλαι-οπωροπώλαι-λαχανοπώλαι-περιπτεριούχοι-καπνοπώλαι-λαχειοπώλαι, της πρώτης κατηγορίας τηρήσεως βιβλίων δύναται να τηρούν βιβλίο εξόδων αντί βιβλίο εσόδων και εκδόσεως δελτίων λιανικής πώλησης, στο οποίο καταχωρούνται τα έξοδα τοις μετρητής και επί πιστώση.

- α) Για την αγορά εμπορευμάτων, καυσίμων, πρώτων και βοηθητικών υλών
- β) Για τις αποδοχές του απασχολούμενου προσωπικού και κάθε κοινωνική επιβάρυνση η οποία βαρύνει την επιχείρηση
- γ) Για τόκους
- δ) Για προμήθειες και μεσιτείες
- ε) Για ενοίκια γραφείων, καταστημάτων, αποθηκών και πάσης φύσεως εξόδων διαχείρισης.

παρ.3

Ο επιτηδευματίας της πρώτης κατηγορίας αν αντιμετωπίζει σοβαρές δυσχέρειες στην έκδοση δελτίων λιανικής πώλησης μπορεί κατόπιν αποφάσεως της αρμόδια φορολογικής Αρχής να τηρεί βιβλίο εξόδων.

παρ.4

Ο επιτηδευματίας της πρώτης κατηγορίας μπορεί αντί βιβλίου εσόδων να τηρεί βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.

Επίσης οι εγκαθιστάμενοι στην Ελλάδα κατ'εφαρμογή των διατάξεων των Α.Ν.89/1967 και 378/1968 αλλοδαπές επιχ.μπορούν αντί τηρήσεως βιβλίων δευτέρας κατηγορίας να τηρούν βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.

παρ. 5

Από τους επιτηδευματίες της Α' κατηγορίας οι αποκλειστικά παρέχοντες υπηρεσίας και στερούμενοι αξιόλογων αποθεμάτων υλικών κατά την λήξη της διαχειριστικής περιόδου υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου Εσόδων-Εξόδων.

παρ. 6

Στις τελευταίες σελίδες των βιβλίων καταχωρούνται κατά το χρόνο που πραγματοποιήθηκαν οι απολήψεις των εταίρων.

Οι καταθέσεις εταιρικών κεφαλαίων τα χορηγούμενα ή λαμβανόμενα δάνεια ως και οι καταβολές προς μερική ή ολική εξόφληση τους.

Ακόμα καταχωρείται στο τέλος της χρήσης ανάλυση των ακαθαρίστων εσόδων.

παρ. 7

Οι ελεύθεροι επαγγελματίες ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθαρίστων εσόδων τους υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου Εσόδων-Εξόδων.

Άρθρο 20 "ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ"

Υπόχρεος στην τήρηση βιβλίου αποθήκης είναι ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για λογαριασμό τρίτων ή για λογαριασμό του ή για λογαριασμό του και λογαριασμό τρίτων. Ανεξάρτητα από το αν ο επιτηδευματίας πωλεί αγαθά χονδρικά ή λιανικά υποχρεούται στην τήρηση του βιβλίου αποθήκης εάν τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ανέρχονται τουλάχιστον στα 10.000.000 δρχ. και τα έσοδα αυτά προέρχονται από χονδρικές πωλήσεις ενώ οι λιανικές πωλήσεις δεν υπερέβησαν το ένα τρίτο (1/3) του συνόλου των ακαθαρίστων αυτού εσόδων.

Άρθρο 59 "ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΥΠΟΥΡΓΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ"

Από το άρθρο 96 του Κ.Φ.Σ. 30 Δεκεμβ. 67 καταργείται στο νέο κοινοποιούμενο Κ.Φ.Σ. 4/23-11-68 μια παράγραφος η οποία αναφερόταν σχετικά με το δικαίωμα του υπουργού Οικονομικών και καταργεί τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. σε περίπτωση που δεν παρέχεται η ευχέρεια χρησιμοποίησης της ταινίας ταμιακής μηχανής ως στελέχους διπλοτύπων αποδείξεων λιανικής πωλήσεως.

Άρθρο 60 "ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΗΣ ΑΡΧΗΣ"

Με αυτό το άρθρο η φορολογική αρχή αποκτά ορισμένα πρόσθετα δικαιώματα τα οποία είναι:

Η φορολογική αρχή της έδρας της επιχειρήσεως μπορεί μετά από αίτηση του επιτηδευματία:

α) Να απαλλάξει ή να ορίσει αλλιώς τα του τρόπου τήρσεως του βιβλίου παραγγελιών οσάκις καθίσταται δυσχερής η τήρησης αυτού.

β) Να απαλλάξει ή να ορίσει άλλως τα του τρόπου τήρσεως του βιβλίου συναλλαγματικών και γραμματίων.

γ) Να επιτρέψει εις τους επιτηδευματίες της πρώτης κατηγορίας εφόσον συντρέχουν οι

προϋποθέσεις της παραγράφου 3 του άρθρου 14 την τήρηση βιβλίου εξόδων.

Εαν ο ενδιαφερόμενος ασχολείται και με την παροχή υπηρεσιών η ευχέρεια αυτή δύναται να παρασχεθεί μόνο διά του κλάδου λιανικής πωλήσεως αγαθών.

Σε αυτήν την περίπτωση τα έσοδα του κλάδου παροχής υπηρεσιών καταχωρούνται βάσει των δελτίων παροχής υπηρεσιών σε ιδιαίτερη στήλη του βιβλίου εξόδων.

δ) Να επιτρέψει στον υπόχρεο σε τήρηση βιβλίων υποκαταστήματος την μη τήρηση όλων ή τινών βιβλίων από το υποκατάστημα κ.λ.π. ή να επιτρέψει την κατά άλλον τρόπο τήρηση και ενσωμάτωση αυτής.

ε) Να ορίσει κατά τρόπο διαφορετικό τα σχετικά με το τόπο τηρήσεως των βιβλίων.

στ) Να επιτρέψει την εντός του αυτού διαχειριστικού έτους επανάληψη της ίδιας αριθμήσεως.

ζ) Να επιτρέψει προκειμένου περί αλλοδαπής επιχειρήσεως εργαζόμενης στην Ελλάδα την τήρηση όλων ή ορισμένων βιβλίων και στοιχείων στην ξένη γλώσσα, με ή χωρίς παράλληλη τήρηση των τίτλων των λογαριασμών ή καταχώρησης της αιτιολογίας των εγγράφων και στην Ελληνική γλώσσα.

η) Να επιτρέψει την καταστροφή των στοιχείων του επιτηδευματία πριν την παρέλευση πενταετίας από την λήξη της διαχειριστικής περιόδου όπου αφορούν τα στοιχεία αυτά.

Άρθρο 63 "ΤΕΛΙΚΑΙ ΚΑΙ ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ"

1) Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος κώδικος άρχιζε από την 1η Ιανουαρίου 1969.

2) Από την έναρξη της ισχύος του παρόντος καταργείται ο Α.Ν. 238/1967 καθώς και οποιαδήποτε άλλη διάταξις αντικείμενη στις διατάξεις του παρόντος νόμου ή που ανάγεται σε θέματα τα οποία ρυθμίζονται από τον παρόντα Κ.Φ.Σ.

Άρθρο 58 "ΣΥΣΤΑΣΙΣ, ΑΡΜΟΔΙΟΙ ΗΤΕΣ ΚΑΙ ΛΕΙΤΟΥΡΓΙΑ ΕΠΙΤΡΟΠΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΩΝ ΑΜΦΙΣΒΗΤΗΣΕΩΝ"

Με τον "νέο" Κ.Φ.Σ.:

Συνίσταται από την Γενική Διεύθυνση Φορολογίας του Υπουργείου Οικονομικών Επιτροπή Λογιστικών Αμφισβητήσεων η οποία αποτελείται από υπαλλήλους του Υπουργείου Οικονομικών από έναν Ορκωτό Λογιστή, από ένα κοινό εκπρόσωπο των Εμπορικών και Βιομηχανικών Επιμελητηρίων Αθηνών-Πειραιώς-Θεσσαλονίκης μετ' ενός αναπληρωτή.

Χρέη Γραμματέος εκτελούν 2 υπάλληλοι του υπουργείου Οικονομικών.

Η Επιτροπή μετά από αίτηση του ενδιαφερόμενου ασχολείται με τα παρακάτω θέματα:

1) Για τον καθορισμό της έννοιας στις περιπτώσεις στις οποίες δεν επήλθε σύμπτωση απόψεων μεταξύ Φορολογικής Αρχής και επιτηδευματία.

2) Δια την απαλλαγή ή τον περιορισμό ή την κατά διάφορο τρόπο ρύθμιση των υποχρεώσεων σχετικά με την τήρηση βιβλίου αποθήκης και βιβλίου παραγωγής-κοστολογίου.

3) Για την εφαρμογή των κανόνων της Λογιστικής στην τήρηση των προβλεπόμενων βιβλίων εκ του παρόντος Κώδικα εφόσον προέκυψαν αμφισβητήσεις μεταξύ φορολογικής Αρχής και επιτηδευματία.

4) Επί οποιαδήποτε άλλου θέματος όπου θα ανατεθεί στην Επιτροπή μετά από απόφαση του υπουργού των Οικονομικών.

ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

99 / 1977

ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΔΙΑΦΟΡΕΣ
ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΑΡΘΡΩΝ

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η αναγκαιότητα που οδήγησε στις τροποποιήσεις του Νομοθετικού διατάγματος 4/23-11-1968 περί Κ.Φ.Σ με την κοινοποίηση των διατάξεων του Προεδρικού Διατάγματος 99/77 οφείλεται στο ότι η εφαρμογή του "ΝΕΟΥ" Κ.Φ.Σ παρείχε στους επιτηδευματίες σοβαρές ελαφρύνσεις των υποχρεώσεων τους αναφορικά με την τήρηση των βιβλίων και παράλληλη παροχή δυνατοτήτων εφαρμογής σύγχρονων οργανωτικών συστημάτων. Συνεπώς ο Κ.Φ.Σ που προήρθε με το Προεδρικό Διάταγμα 99/77 οδήγησε στον εκσυγχρονισμό κατά κάποιον τρόπο του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων και αυτό ήταν και η βασική αναγκαιότητα για την οποία κοινοποιήθηκε και προκάλεσε τροποποιήσεις στον αμέσως προηγούμενο Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων .-

ΚΑΙΝΟΤΟΜΙΕΣ ΤΟΥ Κ.Φ.Σ 99/1977

1. Απαγορεύεται η σύσταση κοινοπραξιών μεταξύ Ελευθέρων Επαγγελματιών άρθρο (1).-
2. Επιβάλλεται εις τους γεωγούς κ.λ.π και τους Συνεταιρισμούς αυτών η τήρηση του Ημερολογίου Μεταφοράς.-
3. Αυξάνονται τα όρια των απαλλασόμενων της τήρησης βιβλίων επιτηδευματιών ως ακολούθως:
 - α. Εφ'όσον οι αγορές εμπορευμάτων δεν υπερβαίνουν το 1.000.000 Δρχ.-
 - β. Εφ'όσον οι αγορές πρώτων και βοηθητικών υλών δεν υπερβαίνουν της 500.000 Δρχ.
 - γ. Εφ'όσον τα ακαθάριστα έσοδα προκειμένου περί παροχής υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν της 250.000 Δρχ.-

Δεν δικαιούνται την ως άνω απαλλαγή οι Α.Ε, Ε.Π.Ε, Κοινοπραξίες, Ελεύθεροι επαγγελματίες, αυτοί που υπόκεινται στο Φόρο Κύκλο Εργασιών και τα κέντρα διασκέδασης καθώς και τα υποκείμενα εις τον φόρο του Ν 254/1973 (άρθρο 3).-

4. Οι επιτηδευματιές εντάσσονται σε (4) κατηγορίες τήρησης βιβλίων βάση των ακαθαρίστων εσόδων τους ως ακολούθως:
 - Πρώτη κατηγορία μέχρι 7.000.000 Δρχ (Βιβλίο Αγορών).
 - Δεύτερη κατηγορία μέχρι 20.000.000 Δρχ (Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων).
 - Τρίτη κατηγορία μέχρι 25.000.000 Δρχ (Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων, και Βιβλίο Απογραφών).-
 - Τέταρτη κατηγορία άνω 25.000.000 Δρχ (Διπλογραφικό σύστημα).-
5. Βιβλία τουλάχιστον δεύτερης κατηγορίας τηρούν οι:
 - α. Διατηρούντες κέντρο διασκέδασης ή κέντρο Πολυτελείας.-
 - β. Οι υπαγόμενοι στο Φ.Κ.Ε ανα τα ακαθάριστα έσοδα αυτών υπερβαίνουν τα 3.000.000 Δρχ. (άρθρο 3).-
6. Οι παρέχοντες υπηρεσίες υπόχρεοι Α'κατηγορίας υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων Β'κατηγορίας (άρθρο 3).-
7. Αυτοί που αρχίζουν τις εργασίες τους υποχρεούνται να τηρήσουν βιβλία Β'κατηγορίας εφ'όσον τυγχάνουν υπόχρεοι λόγω ιδιότητας σε τήρηση βιβλίων Β'κατηγορίας ή εφ'όσον υπόκεινται σε Φόρο Κύκλο Εργασιών.-

8. Επαναφέρεται από φορολογικής πλευράς η υποχρέωσις τήρησης δια μεν την Α.Ε των βιβλίων πρακτικών Γενικής Συνελεύσεως Μετόχων και Διοικητικού Συμβουλίου, για τις Ε.Π.Ε βιβλίο Εταίρων, Πρακτικών Συνελεύσεων και Πρακτικών Διαχειρίσεως.-
9. Αυξάνονται οι υποχρεωτικώς τηρούμενοι λογαριασμοί εις το Γενικό Καθολικό.-
10. Η υποχρέωσις τήρησης βιβλίου Αποθήκης άρχεται εφ'όσον τα ακαθάριστα έσοδα υπερβούν τα ακόλουθα ποσά:
 - α. Επί πωλούντων χονδρικά ή κυρίως χονδρικά τα 50.000.000 Δρχ.
 - β. Επί λαινικών πωλήσεων ή κυρίως λιανικών:
 - βα. Μόνο ως προς την εξαγωγή εάν υπερέβησαν τα 85.000.000 Δρχ.
 - ββ. Πλήρες βιβλίο αποθήκης εάν υπερέβησαν τα 120.000.000 Δρχ.-
11. Επιτρέπεται η μη τήρηση βιβλίου Αποθήκης υποκ/τός εάν τούτο βρίσκεται σε απόσταση όχι μεγαλύτερη των 30 χιλιομέτρων από το Κεντρικό Κατάστημα σε ειδικές στήλες παρακολουθείται η κίνηση του Υποκαταστήματος (άρθρο 8).-
12. Επιβάλλεται η έκδοσις εισητηρίου για πάση μορφή παρέχοντος θεάματος.-
13. Επιβάλλεται η έκδοσις διπλότυπης θεωρημένης αποδείξεως σε κάθε περίπτωση ενοικιάσεως κινητών πραγμάτων (άρθρο 13).
14. Οι διατάξεις περι διανομής αγαθών από Συν/σμό κ.λ.π καθ'όσον δεν εκδίδεται Τιμολόγιο αλλά διατακτική επεκτείνεται και στις περιπτώσεις κατά τις οποίες η διανομή διενεργείται στους μετόχους ή στα μέλη των Α.Ε με ονομαστικές μετοχές.-
15. Ο διατηρών κέντρο διασκεδάσεως και ο Μεσίτης εκδίδει θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη.-
16. Διευρύνονται τα χρονικά περιθώρια ενημέρωσης των βιβλίων των επιχειρήσεων.-
17. Παρέχεται ευχέρια μή έκδοσης Τιμολογίου αγοράς αγροτικών προϊόντων αν η αξία τους δεν υπερβαίνει τις 200 Δρχ. και τις 1.000 Δρχ εάν πρόκειται για το Δημόσιο ή Ν.Π.Δ.Δ.-
18. Επί πωλήσεις αγαθών αξίας ως 1.000 Δρχ ή πώλησης βιβλίων από Ελεύθερους Επαγγελματίες ανεξαρτήτως αξίας εκδίδεται αντί Τιμολογίου θεωρημένη απόδειξη χονδρικής πώλησης (άρθρο 20).-

19. Επί αγοράς αγαθών παρά προσώπου άνευ υποχρεώσεως εκδόσεως στοιχείων ο αγοραστής εκδίδει θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη αγοράς.
20. Δεν απαιτείται η έκδοσή στοιχείων μικροεξόδων δια ποσά ως 4.000 Δρχ. δια τους τηρούντες βιβλία Α'κατηγορίας.-
- Β'κατηγορίας το ποσό των 6.000 Δρχ
 - Γ'κατηγορίας το ποσόν των 8.000 Δρχ
 - Δ'κατηγορίας το ποσόν των 10.000 Δρχ.
21. Επιβάλλεται η υπογραφή των στοιχείων από τον εκδότη τους ή προσώπου που ορίζεται από αυτόν.-
22. Παρέχεται η ευχέρεια μη υποβολής ατομικών καταστάσεων εάν αντί, αυτών υποβάλλονται μαγνητικά ταινίες πάνω στις οποίες έχουν αποτυπωθεί μηχανογραφικά τα στοιχεία των ατομικών καταστάσεων (άρθρο 31).-
- Μετατίθενται ορισμένες ημερομηνίες υποβολής στοιχείων και καταβολής χαρτοσήμου κ.λ.π(π.χ αγροτικών προϊόντων από 10ης στην 20ην του μηνός).-
23. Διαχειριστική περίοδος διάφορη του ημερολογιακού έτους (η οποία λήγη την 30ην Ιουλίου) ως και μεγαλύτερη ή μικρότερη του 12μηνου μπορούν να ακολουθούν οι επιχειρήσεις που τηρούν βιβλία Γ'κατηγορίας.-
24. Καθιερώνεται η υπογραφή του Ισολογισμού και των Αποτελεσμάτων Χρήσεως από τον προϊστάμενο του Λογιστηρίου εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα της επιχειρήσεως υπερβαίνουν το ποσό των 25.000.000 Δρχ (άρθρο 42).-
25. Αντί πενταετίας ορίζεται δεκαετία για την υποχρεωτική διαφύλαξη των βιβλίων και εξαετία για την υποχρεωτική διαφύλαξη των στοιχείων (άρθρο 44).-
26. Παρέχεται ευχέρεια τηρήσεως των δικαιολογητικών σε μικροφίλμς ή μικροφωτοδελτία εφόσον διαθέτονται και τεχνικά μέσα για την άνετη ανάγνωση αυτών (άρθρο 44).-
27. Παρέχεται η ευχέρεια στον Οικονομικό Έφορο όπως ζητήσει την προσκόμιση στην Οικονομική Εφορία των βιβλίων και στοιχείων του επιτηδευματία (άρθρο 45).-
28. Παρέχεται η ευχέρεις στον Οικονομικό Έφορο να επιτρέπει την παρακολούθηση της εργασίας της Κοινοπραξίας στα βιβλία Κοινοπρακτούντος μέλους. (άρθρο 45).-

29. Παρέχεται η ευχέρεια στον Οικονομικό Έφορο να μη θεωρεί στοιχεία εάν χρησιμοποιούνται μηχανογραφικά έντυπα.-
30. Δικαιούται ο Οικονομικός Έφορος να μη θεωρεί στοιχεία επιχειρήσεων οι οποίες δεν έχουν εκπληρώσει τις φορολογικές τους υποχρεώσεις (άρθρο 48).-
31. Αυξάνονται τα πρόστιμα παραβάσεων των διατάξεων του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων 1948.-
32. Αυξάνονται οι από τα δικαστήρια μετά από αίτηση του Οικονομικού Εφόρου επιβαλλόμενες ποινές μέχρι 600.000 Δρχ.-

Ειδικότερα για το ΒΙΒΛΙΟ ΑΓΟΡΩΝ:

Το Π.Δ. 99/9-2-77 επαναφέρει το βιβλίο Αγορών το οποίο είχε καταργηθεί με το Ν.Δ 4/1968 και αντί για αυτό προβλέπεται η τήρηση βιβλίου Εσόδων ή Βιβλίο Εξόδων ή Βιβλίο Εσόδων-Εξόδων.-

Η τήρηση του βιβλίου Αγορών είχε κατά το παρελθόν δημιουργήσει πολλά και σοβαρά προβλήματα όσον αφορά τον προσδιορισμό του φορολογητέου εισοδήματος. Σύμφωνα με τις τότε ισχύουσες διατάξεις θεωρούνται ως πωληθέντα εντός της χρήσεως όλα τα αγοραζόμενα αγαθά ανεξαρτήτως εάν έχουν διατεθεί χονδρικώς ή λαινικώς. Ιδίως για καινούργιες επιχειρήσεις από τα αγορασθέντα εμπορεύσιμα αγαθά θεωρούνται να έχουν πωληθεί εντός του πρώτου έτους τόσα δωδέκατα από αυτά όσοι είναι και πραγματοποιηθέντες μήνες λειτουργίας της επιχειρήσεως.-

Στην περίπτωση αυτή τα ακαθάριστα έσοδα βγαίνουν δια αναγωγής των εσόδων σε τέτοια όπως της 12μήνου διαχειριστικής περιόδου.-

Οι διατάξεις της φορολογίας εισοδήματος δεν εκάλυπταν το φάσμα όλων αυτών των περιπτώσεων έχοντας σαν συνέπεια τη κατάληξη στο φορολογικό δικαστήριο.-

Διαχειριστική περίοδος μικρότερη ή μεγαλύτερη του 12μήνου

Στον ισχύοντα μέχρι τώρα Κ.Φ.Σ υπήρχε η διάταξη όπου όριζε ότι η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη της 12μηνης για τον καθορισμό της κατηγορίας βιβλίων., λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα της περιόδου αυτής αναγόμενα σε ετήσια. Η διαταξη αυτή εξαλείφθηκε από το "ΝΕΟ" Κ.Φ.Σ. Αυτό αν το εξετάσουμε συσχετισμένο ως προς την διάταξη της § 7 του άρθρου 3 όπου ορίζεται ότι ο επιτηδευματίας της Α' κατηγορίας

του οποίου οι αγορές κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο υπερέβησαν το όριο των ακαθαρίστων εσόδων για την κατηγορία αυτής υποχρεούνται να τηρήσουν βιβλία τουλάχιστον Β'κατηγορίας σημαίνει ότι η μέθοδος της αναγωγής καταργήθηκε και συνεπώς λαμβάνονται υπόψη τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου χωρίς να εξετάζονται αν αυτά αφορούν μιά πλήρη μεγαλύτερη ή μικρότερη περίοδο.

Βέβαια υπάρχει η διάταξη της § 1 άρθρο 3 με την οποία ορίζεται ότι οι επιτηδευματίες εντάσσονται ανάλογα του ποσού των ετησίων ακαθαρίστων εσόδων κατά μιά διαχειριστική περίοδο, αλλά δεν μπορεί να ξεφύγει από τη προσοχή μας ότι αν και πάντα υπήρχε η διάταξη αυτή εν τούτοις είχε κριθεί αναγκαίο λόγω των αμφιβολιών που είχαν δημιουργηθεί, η παράθεση της άλλης διατάξεως περί αναγωγής ακαθαρίστων εσόδων.-

Κατάργηση του όρου ποιότητας

Στο νέο Κ.Φ.Σ έχει καταργηθεί ο όρος ποιότητα. Το βιβλίο Αποθήκης τηρείται κατά είδος και στοιχείο.

Στην § 11 του άρθρου 8 ορίζεται ότι για την εφαρμογή του Κ.Φ.Σ ως "ΕΙΔΟΣ" θεωρείται η ουσιώδης ποιοτική διακρίση των αγαθών, η οποία επιρεάζει σημαντικά την απόδοση ή το κόστος ή την τιμή πωλήσεως χωριστά ή αριθμητικά. Στο εδάφιο α της § 2 του άρθρου 46 ορίζεται ότι η επιτροπή Λογιστικών βιβλίων αλάζει αποφάσεις έπειτα από αίτηση του επιτηδευματία ή του Οικονομικού Έφορου σχετικά με τον καθορισμό του είδους όσο ουσιώδης ποιοτική διάκριση των αγαθών.

Όπως πολλές φορές αναφέρθηκε στο παρελθόν οι έννοιες του είδους και της ποιότητας είναι σχετικές και τίποτα δεν αποκλείει τη σύμπτωση αυτών ή την ελάχιστη απόκλιση μεταξύ των. Τα κριτήρια που ορίζει ο νέος Κ.Φ.Σ είναι σχετικά και διαφέρουν από επιχείρηση σε επιχείρηση. Τίποτα δεν αποκλείει δύο αγαθά να θεωρηθούν για μιά επιχείρηση πως ανήκουν στο ίδιο είδος δηλαδή να μην υπάρχει μεταξύ τους ουσιώδης ποιοτική διάκριση ενώ τα ίδια αγαθά για άλλη επιχείρηση να θεωρηθούν ότι έχουν την ουσιώδη ποιοτική διάκριση και επομένως να αποτελούν δύο διακεκριμένα είδη.

Το χειρότερο στην περίπτωση αυτή είναι ότι ο καθορισμός του είδους σας ουσιώδη ποιοτική διακρίση ενεργείται όχι όπως πριν από τον αρμόδιο Οικονομικό Έφορο και την αμφισβήτηση υπό της Επιτροπής Λογιστικών βιβλίων αλλά απ'ευθείας από την

επιτροπή αυτή. Έτσι ξαναγυρνάμε στο υδροκεφαλισμό της Διοικήσεως διότι πολλές χιλιάδες επιτηδευματίες θα υποχρεωθούν για μια μικροαμφισβήτηση να μεταβούν από όλα τα σημεία της Ελλάδας στην Αθήνα, όπου εδρεύει η Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων και να υποβληθούν σε έξοδα για να υποστηρίξουν την άποψη τους, σε μία στιγμή όπου με κατάλληλες οδηγίες της Διοικήσεως, θα ήταν δυνατή η επίλυση της διαφοράς από τον Οικονομικό Έφορο όπως προέβλεπαν οι προηγούμενες διατάξεις του Κ.Φ.Σ.-

Επαναφορά βιβλίων Γ'κατηγορίας

Τα βιβλία αυτά (Εσόδων - Εξόδων και Απογραφών) από τα οποία υποτίθεται ότι είναι δυνατός και εύκολος ο έλεγχος και λογιστικός προσδιορισμός του λογιστικού αποτελέσματος αποτέλεσε κατά το παρελθόν την αχίλλειον πτέρνα τόσο των φορολογουμένων όσο και των φοροτεχνικών οργάνων, η εξαγωγή λογικού αποτελέσματος από τα βιβλία αυτά (από επιχειρήσεις με ακαθάριστα έσοδα 20.000.000 - 25.000.000 Δρχ) απαιτεί πλήρη λογιστική κατάρτιση, χρόνο και απλότητα συναλλαγών.

Ο φοροτεχνικός υπάλληλος που ελέγχει βιβλία Γ'κατηγορίας υποχρεούται σύμφωνα με τα άρθρα του Κ.Φ.Σ να προβεί σε κατάσταση λογαριασμών, συγκρίσεις αρχικής και τελικής θέσεως κάθε λογαριασμού και γενικώς όλες εκείνες τις ενέργειες οι οποίες για το βιβλιό Δ'κατηγορίας παρουσιάζονται έτοιμες σε αυτόν προς έλεγχο και αν ο έλεγχος παρουσιάζει δυσχέρειες και λίγοι δυστυχώς απέμειναν φοροτεχνικοί ελεγκτές που μπορούν να ελέγξουν βιβλία Δ'κατηγορίας, τήθεται το ερώτημα πόσοι είναι οι ελεγκτές που θα μπορούν να ελέγξουν τα βιβλία Γ'κατηγορίας, με την βαρύτητα που το πόρισμα τους επιβάλλει.-

ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

ΜΕ ΤΟΝ Κ.Φ.Σ 218/1982

ΕΙΣΑΓΩΓΗ

Η αναγκαιότητα που οδήγησε στις τροποποιήσεις του Προεδρικού Διατάγματος 99/1977 περί Κ.Φ.Σ με την κοινοποίηση των διατάξεων του Προεδρικού Διατάγματος 218/1982 οφείλεται στο ότι με το Π.Δ. 99/1977 έγινε σοβαρή ελάφρυνση των υποχρεώσεων των επιτηδευματιών αναφορικά ε την τήρηση βιβλίων και τους παρασχέθηκε παράλληλα και η δυνατότητα εφαρμογής συγχρόνων Οργανωτικών συστημάτων.

Η διαφοροποίηση των Οικονομικών και συναλλακτικών μεγεθών και ειδικότερα η αύξηση των τιμών των αγαθών που πραγματοποιήθηκε μέσα στην τελευταία πενταετία της εφαρμογής των διατάξεων του Προεδρικού Διατάγματος 99/1977 έκανε αναγκαία την τροποποίηση μερικών διατάξεων του προαναφερθέντος διατάγματος, και ειδικότερα εκείνων των άρθρων αυτού που αναφέρονται στα όρια των ακαθαρίστων εσόδων των επιτηδευματιών που είναι καθοριστικά για την ένταξη τους σε κατηγορίες τήρησης βιβλίων, και την υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης κ.λ.π ώστε τα όρια αυτά να προσαρμόζονται στις εκάστοτε οικονομικές συνθήκες

Με τις διατάξεις του Προεδρικού Διατάγματος 218/1982 έγιναν οι ακόλουθες μεταβολές:

Α Ρ Θ Ρ Ο 2

"Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορίες τήρησης βιβλίων"

Με τις διατάξεις του άρθρου αυτού διπλασιάστηκαν τα όρια των ακαθάριστων εσόδων, για την ένταξη των επιτηδευματιών σε μία από τέσσερις κατηγορίες τήρησης βιβλίων ως κατωτέρω:

<u>Κατηγορίες βιβλίων</u>		<u>Όρια ακαθάριστων εσόδων</u>
Α' κατηγορία	Δρχ.	14.000.000
Β' κατηγορία	"	40.000.000
Γ' κατηγορία	"	50.000.000
Δ' κατηγορία	άνω	50.000.000

Σαν βάση για την ένταξη του επιτηδευματία σε μία από τις κατηγορίες τήρησης βιβλίων λαμβάνονται τα ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου, δηλαδή η αξία των αγαθών που πουλήθηκαν ή το ποσό της αμοιβής για τις υπηρεσίες που παρασχέθηκαν μέσα στην περίοδο αυτή χωρίς να υπολογίζονται οι φόροι, τα τέλη χαρτοσήμου, και τα άλλα δικαιώματα υπέρ του Δημοσίου ή τρίτου που επιβάλλονται στις πωλήσεις και επιρρίπτονται στον πελάτη ή εισπράττονται από αυτόν.-

Η υποπερίπτωση β της περιπτώσεως ΣΤ της παραγράφου 2 του άρθρου 3 ή οποία αναφέρεται σε "αυτούς που διατηρούν επιχείρηση πώλησης αγαθών που υπάγεται στο φόρο Κύκλου Εργασιών και τα ακαθάριστα έσοδα τους υπερβαίνουν τα 3.000.000 Δρχ" αντικαθίσταται ως ακολούθως "ο διατηρών επιχείρησιν εν γένει πωλήσεως αγαθών υπαγόμενης εις το φόρο Κυκλού Εργασιών εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα αυτού υπερβαίνουν τα 6.000.000 Δρχ. " εντάσσονται στην δεύτερη κατηγορία τήρησης βιβλίων.-

Μετά το διπλασιασμό των ορίων αυτών επιχειρήσεις που πουλούν αγαθά υπαγόμενα στο φόρο Κύκλο Εργασιών υποχρεούνται να τηρούν βιβλία δεύτερης κατηγορίας εφόσον τα ακαθάριστα έσοδα τους υπερβαίνουν τα 6.000.000 Δρχ.-

Ακόμα η τελευταία περίοδος της παραγράφου 5 του άρθρου 3 αντικαθίσταται ως ακολούθως:

"Επίσης με έγκρισήν του Οικονομικού Εφόρου επιτρέπεται η τήρησις βιβλίου αγορών, εφόσον πιθανολογείται ότι κατά την πρώτη διαχειριστική περίοδον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του επιτηδευματία εκ πώλησεως αγαθών και υποκειμένου εις Φόρο Κύκλου Εργασιών δεν θα υπερβούν τα 6.000.000 δρα".-

Α Ρ Θ Ρ Ο 3

ΒΙΒΛΙΟ ΑΠΟΘΗΚΗΣ

Με τις διατάξεις του άρθρου 3 του κοινοποιούμενου Προεδρικού Διατάγματος 218/1982 αντικαταστάθηκαν οι διατάξεις των παραγ. (1) και (2) του πρώτου εδαφίου της παραγράφου (4) και του πρώτου εδαφίου της παραγράφου (8) του Π.Δ 99/1977 και αυξήθηκαν τα όρια των ακαθάριστων εσόδων για τη δημιουργία υποχρέωσης των επιτηδευματιών στην τήρηση βιβλίου Αποθήκης.-

Ε ι δ ι κ ο τ ε ρ α :

1. Το όριο των ετησίων ακαθάριστων εσόδων του επιτηδευματία που πουλεί αγαθά για λογαριασμό του, χονδρικός ή κυρίως χονδρικός για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου Αποθήκης κατά την εισαγωγή και εξαγωγή αυξήθηκε από 50.000.000 σε 80.000.000 Δρχ.-
2. Το όριο των ετησίων ακαθάριστων εσόδων του επιτηδευματία που πουλεί αγαθά για λογαριασμό του λιανικός ή κυρίως λιανικός, για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου Αποθήκης μόνο κατά την εισαγωγή, αυξήθηκε από 85.000.000 σε 140.000.000 Δρχ, ενώ για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου Αποθήκης κατά την εισαγωγή και εξαγωγή από τον ίδιο επιτηδευματία το όριο αυξήθηκε από 120.000.000 σε 200.000.000 Δρχ.
3. Το όριο των ετησίων ακαθάριστων εσόδων του επιτηδευματία που πουλεί αγαθά μετά από προηγούμενη επεξεργασία για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου Αποθήκης αυξήθηκε από 50.000.000 σε 80.000.000 Δρχ.-
4. Το όριο των ετησίων ακαθάριστων εσόδων του επιτηδευματία που ενεργεί επεξεργασία αποκλειστικά για λογαριασμό τρίτων, για την υποχρέωση τήρησης βιβλίου Αποθήκης αυξήθηκε από 50.000.000 σε 80.000.000 Δρχ.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 4

ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΗΣ

Με το άρθρο 4 του κοινοποιούμενου Προεδρικού Διατάγματος έγινε αντικατάσταση του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 42 του Προεδρικού Διατάγματος 99/1977 και αυξήθηκε το όριο των ακαθαρίστων εσόδων που ορίζονταν από τις διατάξεις αυτές από 25.000.000 Δρχ σε 50.000.000 Δρχ. Έτσι η υπογραφή του Ισολογισμού και του λογαριασμού Αποτελεσμάτων επιχείρησης με ετήσια ακαθάριστα έσοδα πάνω από 50.000.000 Δρχ. είναι υποχρεωτική και από τον προϊστάμενο του Λογιστηρίου ο οποίος πρέπει να έχει τα τυπικά προσόντα που προβλέπονται από το άρθρο αυτό, δηλαδή εκείνα που αρχικά καθορίστηκαν με τις διατάξεις του Προεδρικού Διατάγματος 99/1977 και επαναλαμβάνονται εδώ χωρίς καμία μεταβολή.-

Η παραπάνω αύξηση του ορίου ακαθαρίστων εσόδων έγινε για να εναρμονιστεί το όριο αυτό με το νέο όριο ακαθαρίστων εσόδων που καθορίζεται με το άρθρο 2 του κοινοποιούμενου Προεδρικού Διατάγματος 218/1982 σχετικά με την ένταξη των επιτηδευματιών στην τήρηση βιβλίων του Κ.Φ.Σ.-

Διευκρινίζεται ότι την υπογραφή του Ισολογισμού Αποτελεσμάτων των επιχειρήσεων που τηρούν προαιρετικά βιβλία τετάρτης κατηγορίας ή εκείνων που τηρούν υποχρεωτικά τέτοια βιβλία (Α.Ε - Ε.Π.Ε - κ.λ.π), αλλά τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους δεν ξεπερνούν τα 50.000.000 Δρχ. δεν είναι απαραίτητο ο προϊστάμενος Λογιστηρίου τους να έχει τα οριζόμενα από το νόμο τυπικά προσόντα.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 5

ΔΙΚΑΙΩΜΑΤΑ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΕΦΟΡΟΥ

Η περίπτωση α'της παραγράφου 2 του άρθρου 45 του Προεδρικού Διατάγματος 99/1977 αντικαταστάθηκε από το άρθρο 5 του κοινοποιημένου Προεδρικού Διατάγματος το οποίο αναφέρεται στο ότι ο Οικονομικός Έφορος έχει την δυνατότητα να επιτρέπει στον υπόχρεο ο οποίος υπάγεται σε Φόρο Κύκλο Εργασιών και του οποίου τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα δεν ξεπερνούν τα 14.000.000 (7.000.000) σύμφωνα με το Προεδρικό Διάταγμα 99/1977) να τηρεί βιβλίο αγορών αντί βιβλίου Εσόδων -Εξόδων, εφόσον αντιμετωπίζει δυσχέρειες στην έκδοση αποδείξεων λιανικής πωλήσεως.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 6

ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΕΣ ΚΑΙ ΤΕΛΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Οι διατάξεις του άρθρου 6 είναι μεταβατικές και τελικές. Αυτοί που τηρούν υποχρεωτικά ή προαιρετικά βιβλία τρίτης ή τέταρτης κατηγορίας βάσει των διατάξεων του Προεδρικού Διατάγματος 99/1977 που αντικαθιστούνται, των οποίων η διαχειριστική περίοδος άρχισε πρό της 31 Δεκεμβρίου 1981 και έληξε μετά την ημερομηνία αυτή υποχρεούνται να εξακολουθήσουν την τήρηση τους μέχρι την λήξη της διαχειριστικής περιόδου, βάσει των διατάξεων που αντικαταστάθηκαν.-

Α Ρ Θ Ρ Ο 7

ΕΝΑΦΕΗ ΙΣΧΥΟΣ

Η ισχύς των διατάξεων αυτών του παρόντος Προεδρικού διατάγματος άρχισε:

- α. Των άρθρων 2 και 5 από την δημοσίευση τους στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.-
 - β. Των άρθρων 3 και 4 από 1-1-1982 για τους επιτηδευματίες των οποίων η διαχειριστική περίοδος τυτίζεται με το ημερολογιακό έτος, διαφορετικά από την πρώτη διαχειριστική περίοδο του επιτηδευματία μετά τη δημοσίευση του παρόντος Προεδρικού Διατάγματος στην εφημερίδα της Κυβερνήσεως.-
-
-

ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

ΠΟΥ ΑΦΟΡΟΥΝ ΤΟΝ

Κ.Φ.Σ 356/1986

Στα πλαίσια των προσπαθειών που καταβάλλονται στο Υπουργείο Οικονομικών για την αναμόρφωση και τον εκσυγχρονισμό του φορολογικού συστήματος ενόψει και της εφαρμογής του Φ.Π.Α από 1-1-87 και με στόχους την απλοποίηση και βελτίωση των διαδικασιών, την ελάφρυνση και την απαλλαγή των φορολογουμένων πολιτών από γραφειοκρατικές διαδικασίες αλλά και την περιστολή της φοροδιαφυγής περιλαμβάνεται και το Κοινοποιούμενο Προεδρικό Διάταγμα με το οποίο τροποποιούνται και συμπληρώνονται ορισμένες διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων.-

Είναι γνωστά τα θεσμικά για τον τομέα της φορολογίας μέτρα που έχουν ληφθεί από το Υπουργείο Οικονομικών πρόσφατα. Η αποτελεσματικότητα των μέτρων αυτών και η συμβολή τους στην ουσιαστική βελτίωση του φορολογικού συστήματος είναι πλέον αναμφισβήτητη αν μάλιστα ληφθή υπόψη ότι στο σύνολο σχεδόν των περιπτώσεων τα μέτρα αυτά λειτουργούν υπέρ των φορολογουμένων και του Δημοσίου.-

Με γνώμονα λοιπόν το συμφέρον της πολιτείας και των ειλικρινών φορολογουμένων και με στόχους αυτούς που αναφέρθηκαν πιο πάνω έγινε ακόμα ένα αποφασιστικό βήμα εκσυγχρονισμού του φορολογικού συστήματος και βελτιώσεως των σχέσεων μεταξύ φορολογούμενου πολίτη και φορολογούσας αρχής με την αναμόρφωση που επήρθε στις διατάξεις του Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων.-

Είναι γνωστό πως η ανάμορφωση αυτή των διατάξεων του Κ.Φ.Σ υπήρξε αποτέλεσμα διαλόγου με τους εκπρόσωπους διαφόρων φορέων κατά το μεγαλύτερο μέρος, και θα θέλαμε να πιστεύουμε και εμείς με την σειρά μας ότι οι ρυθμίσεις οι οποίες γίνονται θα αποδειχθούν χρήσιμες στους φορολογούμενους καθώς και στη φορολογική αρχή και θα συμβάλουν και θα συμβάλουν αποτελεσματικά στην διαμόρφωση κλίματος εμπιστοσύνης μεταξύ των (δηλ. φορολογούμενου και φορολογικής αρχής).-

Για να επιτευχθεί αυτό πρέπει να επισυμάνουμε την υποχρέωση αποδοχής από την φορολογική αρχή των αγορών ή των ακαθαρίστων εσόδων του φορολογούμενου που προκύπτουν από βιβλία πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας ή των Οικονομικών αποτελεσμάτων του, που προκύπτουν από βιβλία τρίτης κατηγορίας (πρώην τέταρτης) εφόσον ο φορολογούμενος δεν υπέπεσε σε παραβάσεις του Κ.Φ.Σ.-

Ειδικότερα πρέπει να τονιστούν ότι για να χαρακτηριστούν τα τηρούμενα από τον επιτηδευματία διπλογραφικά βιβλία ως ανεπαρκή ή ανακριβή πρέπει πλέον να αποδεικνύεται από τον Οικονομικό Έφορο με την επίκληση και παράθεση αδιασείστων στοιχείων ότι οι πράξεις ή οι παραλείψεις του επιτηδευματία αυτού καθιστούν αναμφισβήτητα αδύνατο να πραγματοποιηθεί φορολογικός έλεγχος ή επιρεάζουν ουσιωδώς το Οικονομικά αποτελέσματα που προκύπτουν από τα βιβλία και στοιχεία της εταιρίας.-

Ακολουθεί μια μικρή αναφορά για το Φ.Π.Α όπου ήταν ένα από τους σημαντικότερους παράγοντες αναπροσαρμογής του Κ.Φ.Σ και ένα γεγονός που άλλαξε ριζικά τον τρόπο λειτουργίας των επιχειρήσεων:

ΚΩΔΙΚΑΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

1642/86

ΦΟΡΟΣ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

ΑΝΑΓΚΑΙΟΤΗΤΑ ΚΑΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ

- 1 -

ΕΡΜΗΝΕΙΑ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΠΡΟΣΤΙΘΕΜΕΝΗΣ ΑΞΙΑΣ

Κοινοποίηση Νόμου 1642/86 για την εφαρμογή του
φόρου προστιθέμενης αξίας

Η ερμηνευτική εγκύκλιος του Υπ. Οικονομικών
(ερμηνεία άρθρων 1 - 14)

Γενικά :

Με το Νόμο 1642/86 καθιερώνεται στη χώρα μας ένα καινούργιο σύστημα έμμεσης φορολογίας, το σύστημα του φόρου προστιθέμενης αξίας (Φ.Π.Α.) Με το νέα αυτό φορολογικό σύστημα δεν επιβάλλεται κανένας απολύτως καινούργιος φόρος, αλλά αντικαθίσταται ένας σημαντικός αριθμός έμμεσων φόρων, που ισχύουν στη χώρα μας, από ένα μόνο φόρο.

Οι κυριότερες καινοτομίες του νέου φόρου που αποτελεί πραγματικά μια από τις μεγαλύτερες θεσμικές φορολογικές μεταβολές που έγιναν μεταπολεμικά στη χώρα μας, αναφέρονται:

1. Στον τρόπο λειτουργίας και εφαρμογής του Φ.Π.Α., ο οποίος επιβάλλεται τμηματικά στην προστιθέμενη αξία των αγαθών και υπηρεσιών, δηλαδή στη διαφορά ανάμεσα στην αξία των εκροών (παράδοση αγαθών - παροχή υπηρεσιών) και στην αξία των εισροών (εισαγωγών, αγορών, λήψη υπηρεσιών κλπ). Έτσι παρακάπτονται τα σημαντικά μειονεκτήματα των καταργούμενων έμμεσων φόρων και κυρίως των σωρευτικών, που, είτε εισπράττοντας σε ένα στάδιο συναλλαγής, είτε σωρευτικά (πχ. τέλη χαρτόσημου) σε κάθε στάδιο.
2. Στην ίση φορολογική επιβάρυνση των αγαθών και υπηρεσιών, που επιτυγχάνεται αφενός με την καθιέρωση ίδιων συντελεστών για όμοια αγαθά και υπηρεσίες και αφετέρου με την αναλογικότητα του φόρου που πλήττει σε όλα τα στάδια συναλλαγής την προστιθέμενη αξία με το ίδιο ποσό.
3. Στα σημαντικά πλεονεκτήματα του Φ.Π.Α. έναντι των καταργούμενων γενικών έμμεσων φόρων, πλεονεκτήματα που καλύπτουν τόσο το φοροτεχνικό όσο και το δημοσιονομικό και οικονομικό γενικότερα. Πραγματικά με τον νέο φόρο, αναμένεται ότι θα απλουστευθεί το σύστημα έμμεσης φορολογίας και θα παταχθεί σε μεγάλο βαθμό η φοροδιαφυγή λόγω της αυτής καθεαυτής της φύσης και λειτουργίας του Φ.Π.Α., που δημιουργεί αντίθετα συμφέροντα μεταξύ αγοραστή και πωλητή. Ακόμα στον οικονομικό τομέα αναμένεται η ενίσχυση των εξαγωγών και η προώθηση των επενδύσεων αφού ο φόρος των αγαθών επένδυσης θα εκπίπτει ολοσχερώς.

Όπως είναι γνωστό ο Φ.Π.Α. υπολογίζεται με την εφαρμογή των οικείων συντελεστών στα ακαθάριστα έσοδα των επιχ/σεων. Λαμβανομένου υπόψη ότι για ορισμένες κατηγορίες επιχ/σεων (επιτηδευματιών) ο Κ.Φ.Σ. επιβάλλει την τήρηση βιβλίων αγορών (πρώτης κατηγορίας) ή επιτρέπει τη μη τήρηση βιβλίων και ότι επί πλέον

απαλλάσσει τις επιχ/σεις αυτές από την υποχρέωση έκδοσης δελτίων λιανικής πώλησης, είναι αυτονόητο ότι στις ανώτερες περιπτώσεις, δεν υπάρχει ευχέρεια να προσδιοριστούν ευθεώς τα ακαθάριστα έσοδα, και κατά συνέπεια δεν υπάρχει κατάρχη φορολογητέα βάση για τον υπολογισμό του Φ.Π.Α.

Κατόπιν αυτού θα έπρεπε να επιβληθεί στις ανώτερες επιχ/σεις ρητή υποχρέωση τήρησης βιβλίου εσόδων - εξόδων (Β' κατηγορίας), ώστε να προκύπτουν από αυτό τα ακαθάριστα έσοδά τους και να είναι έτσι δυνατή η επιβολή του φόρου.

Μια τέτοια ρύθμιση όμως, θα παρέβλεπε όλους εκείνους τους λόγους για τους οποίους ο Κ.Φ.Σ. καθιέρωσε την τήρηση απολοποιημένης μορφής βιβλίων (βιβλία αγορών) ή επέτρεψε τη μη έκδοση δελτίων λιανικής πώλησης.

Οι λόγοι αυτοί είναι ότι πρόκειται για μικρές επιχ/σεις με περιορισμένο κύκλο εργασιών που στερούνται κατάλληλης οργάνωσης και επαρκούς προσωπικού για να ανταποκριθούν σε αυξημένες υποχρεώσεις που θα είχαν άλλωστε σαν συνέπεια τη σοβαρή επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους αυτών.

Έτσι, προκειμένου να καταστεί δυνατή η υπαγωγή των επιχ/σεων αυτών στο Φ.Π.Α., χωρίς να γίνει δυσχερέστερη η θέση τους, καθιερώνεται με τον παρόντα νόμο ένα ειδικό σύστημα φορολογίας τους, το οποίο βασίζεται στη μετατροπή των αγορών του σε ακαθάριστα έσοδα με την εφαρμογή για το σκοπό αυτό ειδικών μεθόδων.

Α Ρ Θ Ρ Ο 57

Καταργούμενες διατάξεις και λοιπές ρυθμίσεις.

272. Καταργούμενες διατάξεις:

Στην παράγραφο 1 του άρθρου αυτού κατονομάζονται οι διατάξεις που καταργούνται από την έναρξη ισχύος του κοινοποιημένου νόμου. Οι διατάξεις αυτές αναφέρονται στους φόρους οι οποίοι αντικαθίστανται από το φόρο προστιθέμενης αξίας.

Ειδικότερα από 1.1.1987 καταργούνται οι διατάξεις:

α. Για την επιβολή φόρου κύκλου εργασιών (Φ.Κ.Ε.) στις πράξεις οι οποίες προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 2 του κοινοποιούμενου νόμου, με εξαίρεση αυτές που αφορούν την επιβολή του Φ.Κ.Ε. στα έσοδα των ασφαλιστικών επιχ/σεων.

β. Για την επιβολή τελών χαρτόσημου στις πράξεις οι οποίες προβλέπονται από τις διατάξεις του άρθρου 2 του κοινοποιούμενου νόμου και στα περεπόμενα του νόμου αυτού σύμφωνα, καθώς και για την επιστροφή της μέσης από τέλη χαρτόσημου επιβάρυνσης στις εξαγωγές, εχωρίς παραγόμενων προϊόντων, με εξαίρεση τις διατάξεις του άρθρου 10 του Ν. 1477/1984, που αφορούν την επιστροφή της μέσης από τέλη χαρτοσήμου επιβάρυνσης με τους συντελεστές οι οποίοι ορίζονται στο Παράρτημα Ιν, στήλη (5) του νόμου αυτού.

γ. Του α.ν. 505/1937, με τις διατάξεις του οποίου επιβλήθηκε τέλος δημόσιου θεάματος στα κάθε είδους θεάματα και ακροάματα, στους χορούς, στους αγώνες παντός είδους, στα παιχνίδια και στις παιδιές παντός είδους και σε άλλες ψυχαγωγίες που εκτελούνται μέσα σε κλεισμένους ή ανοικτούς χώρους.

δ. Του άρθρου 46 του Ν. 1249/1982 με τις διατάξεις του οποίου επιβλήθηκε για

πρώτη φορά στη χώρα μας Φ.Κ.Ε. στα καπνοβιομηχανικά προϊόντα. Επομένως, από την εφαρμογή του κοινοποιημένου νόμου καταργείται ο φόρος αυτός και αντικαθίσταται από το Φ.Π.Α. , ο οποίος επιβάλλεται επίσημα με ειδικό τρόπο στα ίδια προϊόντα.

ε. Το τρίτο εδάφιο της παραγρ. 1 του άρθρου 14 του α.ν. 1524/1950, που κυρώθηκε ως άρθρο 13 με το νόμο 1620/1951

Η διάταξη αυτή με την οποία προβλεπόταν η βεβαίωση και είσπραξη , μαζί με το Φ.Κ.Ε., φόρου 3% στα ακαθάριστα έσοδα από μεταφορά προσώπων μέσα στη χώρα με πλωτά μέσα υπέρ του Ναυτικού Απομαχικού Ταμείου και υπέρ του Ταμείου Φυματικών Εργατών θάλασσας, καταργείται επίσης από 1.1.1987.

στ. Της παραγράφου 2 του άρθρου 4 του Ν. 3287/1955 , με τον οποίο επιβλήθηκε φόρος κατανάλωσης στην εισαγόμενη και την εγχώρια παραγόμενη ζάχαρη.

ζ. Του άρθρου 5 του Α.Ν. 843/1948, με τον οποίο επιβλήθηκε φόρος στις αποδοχές των εργατών και υπάλληλων των βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων.

η. Του Ν.254/1973, με τον οποίο επιβλήθηκε φόρος στα κέντρα διασκέδασης και κέντρα πολυτελείας.

θ. Του άρθρου 10 του Ν. 4169/61 και του άρθρου 3 του Ν.1066/86.

Με την πρώτη από τις καταργούμενες αυτές διατάξεις είχε επιβληθεί εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. - Δήμων και Κοινοτήτων επί της αξίας των γεωργικών εν γένει προϊόντων που πωλούνται από τους παραγωγούς. Ενώ, με τη δεύτερη από τις εν λόγω καταργούμενες διατάξεις είχε επιβληθεί ειδική εισφορά υπέρ Ο.Γ.Α. 2,5% επί της αξίας των χονδρικής πωλούμενων από τους παραγωγούς αγροτικών προϊόντων και υποπροϊόντων σε βάρος των αγοραστών αυτών.

ί. Της παραγρ. 2 του άρθρου 2 της από 18.5.1977 πράξης νομοθετικού περιεχόμενου η οποία κυρώθηκε με το Ν° 625/1977 . Η κατάργηση της διάταξης αυτής, με την οποία προβλεπόταν η επιβολή προστιμου για μη έκδοση θεωρημένου λογ/σμού που προβλέπεται για τα κέντρα διασκέδασης από την παράγραφο 18 του άρθρου 13 του ΚκΦ.Σ. , κρίθηκε αναγκαία μετά την κατάργηση του φόρου του Ν.Δ. 254/1973.

ία. Των πιο κάτω νόμων του άρθρου 3 του Ν. 1477/84 :

- Του άρθρου 1 του Α.Ν.1901/1939 με τον οποίο είχε επιβληθεί φόρος στο εισαγόμενο και εγχώριως παραγόμενο αμυλοσιρόπι.

- Τον Ν.4324/63, με τον οποίο είχε επιβληθεί φόρος κατανάλωσης στις φυτικές , ζωικές, ορυκτές και τεχνητές κηρώδεις ύλες πλην του κεριού μελισσών, που εισάγονται ή παράγονται στο εσωτερικό.

- Του άρθρου 4 του Α.Ν. 156/1967, με τον οποίο είχε επιβληθεί φόρος κατανάλωσης στην αξία των οργανικών προϊόντων και παρασκευασμάτων που επιδρούν στην επιφανειακή τάση (απορρυπαντικά) τα οποία παράγονται στο εσωτερικό ή εισάγονται από το εξωτερικό.

ιβ. των πιο κάτω νόμων:

- Ν.Δ. 1647/1942

- άρθρου μόνου του από 31.10.1942 Ν.Δ/τος &

- άρθρου 20 του Α.Ν. 154/1967.

Σημειώνεται ότι, εδώ πρόκειται για τυπική μόνο κατάργηση των πιο πάνω νό -

μων, γιατί στην πραγματικότητα οι διατάξεις αυτές έπαυσαν να ισχύουν από 1.1.1981.

ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ ΤΟΥ ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

Οι κυριώτερες τροποποιήσεις που έγιναν είναι:

1. Εταιρείες ή συνεταιρισμοί αγροτών ή αγρότες εξαγωγείς, υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων Κ.Φ.Σ. (άρθρο 1).
2. Διαφοροποίηση στα όρια τήρησης βιβλίων κατά κατηγορία (άρθρο 3).
3. Κατάργηση της Γ' κατηγορίας και η παλιά Δ' κατηγορία έγινε Γ' (άρθρο 7).
4. Διαφοροποίηση στα όρια και τον υπολογισμό των ακαθάριστων εσόδων για την τήρηση του βιβλίου αποθήκης (άρθρα 8,9,10).
5. Τήρηση ειδικών λογαριασμών για την παρακολούθηση του Φ.Π.Α. (άρθρα 4,5,7).
6. Πρόσθετες υποχρεώσεις σε παιδικούς σταθμούς, σχολές αυτοάμυνας, χορού, μουσικής, αθλημάτων, και επαγγελματικής κατάρτισης, γιατρών, οδοντιάτρων, φυσιοθεραπευτών, εκμεταλευτών ινστιτούτων καλλονής, οίκων ευγηρείας, καθαριστήριων, πωλητών χρυσών αντικείμενων, επιχ/σεων τεχνικών έργων, επιχ/σεων που εισπράτουν επιδοτήσεις κλπ. (άρθρο 13).
7. Νέο στοιχείο : Συνενωμένο τιμολόγιο πώλησης - Δελτίο αποστολής (άρθρο 20).
8. Το τιμολόγιο εκδίδεται το αργότερο σ' ένα μήνα απ' την παράδοση των αγαθών (άρθρο 20).
9. Το Δελτίο Αποστολής ή Τιμολόγιο - Δελτίο Αποστολής εκδίδεται υποχρεωτικά σε κάθε αποστολή αγαθών (άρθρο 23).
10. Διαφοροποιείται το ποσό που αναγνωρίζεται κατά μήνα για μικροέξοδα χωρίς δικαιολογητικά (άρθρο 24).
11. Καταργήθηκε το ημερολόγιο μεταφοράς εκτός απ' τους αγρότες (άρθρο 28).
12. Τρόπος αποτίμησης των στοιχείων απογραφής που εκφράζονται σε ξένο νόμισμα (άρθρο 41).
13. Εκπλήρωση φορολογικών υποχρεώσεων για θεώρηση φορολογικών στοιχείων.
14. Διαφοροποίηση στο ύψος του προστίμου Κ.Φ.Σ. (άρθρο 47).
15. Έναρξη ισχύος (Μεταβατικές διατάξεις).

Α Ρ Θ Ρ Ο 1

Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων & στοιχείων.

παρ.3 Οι γεωργοί υποχρεούνται σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων εφόσον με δήλωσή τους εντάχθηκαν στο κανονικό καθεστώς του Φ.Π.Α. ή εξάγουν τα προϊόντα τους καθώς και οι γεωργικές εταιρείες.

παρ. 4 Οι συνεταιρισμοί αγροτών τηρούν βιβλία και στοιχεία εφόσον τα κέρδη τους υπόκεινται στην φορολογία εισοδήματος ή η δραστηριότητά τους υπάγεται στον

Φ.Π.Α.

παρ.5 Οι συνεταιρισμοί γενικά μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα έχουν τις υποχρεώσεις επιτηδευματιών για τήρηση βιβλίων και στοιχείων εφόσον υπάγονται σε Φ.Π.Α.

παρ.6 Δεν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων οι επιτ/τίες που πραγματοποίησαν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο ακαθάριστα έσοδα:

α) Μέχρι 1.000.000δρχ. απ' την πώληση αγαθών αυτούσιων ή μετά από προηγούμενη κατεργασία.

β) Μέχρι 250.000δρχ. απ' την παροχή υπηρεσιών.

γ) Μέχρι 1.000.000δρχ. συνολικά από πώληση αγαθών αυτούσιων ή μετά από επεξεργασία και από παροχή υπηρεσιών εφόσον τα έσοδα από παροχή υπηρεσιών δεν υπερβαίνουν τις 250.000δρχ.

παρ. 7 Από 1.1.87 δεν επιτρέπεται η τήρηση βιβλίων σε ξένη γλώσσα.

Α Ρ Θ Ρ Ο 3

Ένταξη επιτ/τία σε κατηγορία τήρησης βιβλίων.

ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ

ΟΡΙΑ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ
ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΗΣ ΧΡΗΣΗΣ

	από 1.1.87	από 1.1.82-31.12.86
Δεν τηρεί μέχρι και	1.000.000	1.000.000
Α' κατηγορία μέχρι και	6.000.000	14.000.000
Β' " " "	80.000.000	40.000.000
Γ' άνω των	80.000.000	μέχρι & 50.000.000
Δ' " "	_____	50.000.000

Με την τροποποίηση η Δ' κατηγορία αντικαθίσταται από την Γ'.

Β) Στην Α' κατηγορία, αφιάφορα από το ποσό των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του από πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών ο εκμεταλευτής πείπτερου.

Δ) Από τους επιτ/τίες που εντάσσονται υποχρεωτικά στην Β' κατηγορία, αυτός που διατηρεί και δεύτερο κλάδο πώλησης αγαθών και προσφοράς άλλων υπηρεσιών, τηρεί για τις εργασίες του κλάδου αυτού τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του κλάδου, όχι όμως κατηγορία κατώτερη της Β', εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα όλων των κλάδων υπερβαίνουν το 1.000.000δρχ. ή είναι κατώτερα του ορίου αυτού αλλά τα έσοδα από προσφορά υπηρεσιών και των δύο κλάδων υπερβαίνουν τις 250.000δρχ.

παρ.3 Ο επιτ/τίας μπορεί να τηρήσει βιβλία ανώτερης κατηγορίας

Ο επιτ/τίας της Α' κατηγορίας ή που δεν είναι υπόχρεος μπορεί να τηρήσει βιβλία Β' ή Γ' κατηγορίας με την προϋπόθεση της τήρησης των βιβλίων αυτών και όλων των

στοιχείων που ορίζονται από την κατηγορία αυτή από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου και επί πέντε συνεχείς διαχειριστικές περιόδους.

παρ.4 Ο επιτ/τίας πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών εντάσσεται στην κατηγορία που αντιστοιχεί το άθροισμα των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων και από τους δύο κλάδους όχι όμως κατώτερα της Β' κατηγορίας εφόσον τα έσοδά του αυτά υπερβαίνουν τις 250.000δρχ.

A P Θ P O 4

Βιβλίο πρώτης κατηγορίας

Σύμφωνα με τη διάταξη του άρθρου 32 παρ. 12 του Ν.1642/86 (Φ.Π.Α.) , αυτοί που τηρούν βιβλίο αγορών υποχρεούνται να καταχωρούν (στο βιβλίο αγορών) τις αγορές κατά συντελεστή φόρου, τις δαπάνες και σε ιδιαίτερη στήλη το Φ.Π.Α. ο οποίος τις επιβαρύνει . Κατά τα λοιπά ισχύουν οι διατάξεις του Π.Κ. (παλαιός Κώδικας.)

A P Θ P O 5

Βιβλία Δεύτερης κατηγορίας.

Σύμφωνα με την παρ. 6792/646/7.10.86 , στο βιβλίο εσόδων -- εξόδων παρακολουθείται ο λογ/σμός Φ.Π.Α. ως εξής:

α) Στο σκέλος των εσόδων και σε ιδιαίτερη στήλη, γράφονται τα ποσά του φόρου που αναλογούν στην παράδοση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών (φόρος εκροών).

β) Στο σκέλος των εξόδων του βιβλίου και σε ιδιαίτερη στήλη γράφονται τα ποσά του φόρου που επιβαρύνουν τις αγορές και εισαγωγές αγαθών, τη λήψη υπηρεσιών και λοιπές δαπάνες (φόρος εισροών).

γ) Ο φόρος που αναλογεί στις εκπτώσεις που λαμβάνει ή χορηγεί και στις επιστροφές που πραγματοποιεί ή δέχεται ο υποκείμενος , καταχωρείται αφαιρετικά στις αντίστοιχες στήλες του λογ/σμού.

Επίσης σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 29 παρ. 1 πρέπει να καταχωρεί χωριστά κατά συντελεστή φόρου τις πραγματοποιούμενες αγορές αγαθών, τις δαπάνες και τα ακαθάριστα έσοδα. Σχετική είναι και η παρ. 6938/678/86, που αναφέρει μέθοδο διαχωρισμού ακαθάριστων εσόδων κατά συντελεστή Φ.Π.Α.

Κατά τα λοιπά ισχύουν οι διατάξεις του άρθρου αυτού.

A P Θ P O 7

Βιβλίο Τρίτης κατηγορίας (Π.Κ. Τέταρτης)

Τηρούνται λογιστικά βιβλία. Σύμφωνα με τις διατάξεις της υπ. αρ. Π.6792/646/7.10.86 , ο υποκείμενος στον Φ.Π.Α. που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας (παλαιά) Δ) υποχρεούται να τηρεί ιδιαίτερο λογαριασμό με τίτλο "Φόρος Προστιθέμενης Αξίας".

Πίνακας Υπόχρεων τήρησης βιβλίου Αποθήκης & παραγωγής - Κοστολόγιου

Υπόχρεοι	Ακαθάριστα Έσοδα			Λοιπές πληροφορίες
	Από 1.7.81	Από 1.7.82	Από 1.7.86	
1. Πωλητές Αγαθών α) Χονδρικός ή κυρίως χονδρικός (χονδρ.πωλήσεις άνω του 60% του τζίρου)	50.000.000 & άνω χονδρικές πωλήσεις	80.000.000 & άνω χονδρικές πωλήσεις	120.000.000 & άνω σύνολο πωλήσεων	Πλήρης αποθήκη : κατ'είδος, ποσότητα & αξία ως προς την εισαγωγή & εξαγωγή.
β) Λιανικός ή κυρίως λιανικός (λιανικές πωλήσεις άνω του 40% του τζίρου).	85.000.000 & άνω	140.000.000 & άνω	170.000.000 & άνω	κατ'είδος, ποσότητα & αξία ως προς την εισαγωγή της εξαγωγής προσδιοριζόμενης με την απογραφή.
γ) Λιανικός ή κυρίως (λιανικές πωλήσεις άνω του 40% του τζίρου).	120.000.000 & άνω	200.000.000 & άνω	220.000.000 & άνω	Πλήρης αποθήκη κατ'είδος, ποσότητα & αξία.
δ) Επεξεργασία για λογ/σμό τρίτων ή & δικό του λογ/σμό συγχρόνως.	50.000.000 & άνω	80.000.000 & άνω	120.000.000 & άνω	Πλήρης αποθήκη για τα δικά του & των τρίτων κατ'είδος & ποσότητα.
2. Επεξεργασία Αγαθών (Βιοτέχνες-βιομήχανοι).	50.000.000 & άνω	80.000.000 & άνω	120.000.000 & άνω	Α) Πλήρης αποθήκη των α,β υλών, καυσίμων, ειδών συσκευασίας, ετοιμων προϊόντων, υποπροϊόντων (η εντός της επιχ/σης διακίνηση κατ'είδος & ποσότητα). Β) Βιβλίο Παραγωγής-Κοστολόγιου.

Το βιβλίο ποσοτικής παραλαβής τηρείται (από 1.1.87) σε περίπτωση που δεν συνοδεύονται τα αγαθά από φορολογικά στοιχεία, μόνο για τα εμπορεύσιμα αγαθά, επομένως δεν θα το τηρούν τα καθαριστήρια, πλυντήρια, κλπ.

A P Θ Ρ Ο 13

Πρόσθετα Βιβλία και Στοιχεία επιτ/τιών.

παρ.2 εδ.6. Ο εκμεταλευτής θάτρου, κινηματογράφου ή άλλου θεάματος, εκδίδει σε κάθε περίπτωση θεωρημένο εισιτήριο αποκλεισμένης της χρησιμοποίησης για την έκδοσή του δίπτυχων ή τρίπτυχων εντύπων (εκδίδεται σε ένα αντίτυπο που δίνεται στον πελάτη).

παρ.3 Τις υποχρεώσεις της παρ. αυτής (βιβλίο κίνησης πελατών, απόδειξη παροχής υπηρεσιών), έχει και ο εκμεταλλευτής επιπλωμένων δωμάτων, διαμερισμάτων και οικιών στον οποίο έχει χορηγηθεί σχετική άδεια εκμετάλλευσης από τον Ε.Ο.Τ. ή οποιαδήποτε άλλη Δημόσια Αρχή. Η απόδειξη παροχής υπηρεσιών εκδίδεται κατά την αναχώρηση του πελάτη.

παρ.6 Στην παρ. αυτή που αναφέρεται στην τήρηση μητρώου μαθητών και απόδειξη παροχής υπηρεσιών από τους εκμεταλλευτές εκπαιδευτήριων, φροντιστήριων, κλπ. προστέθηκε νέο εδάφιο που αναφέρει ότι : "τις υποχρεώσεις αυτής της παραγρ. για την τήρηση ανάλογου βιβλίου και την έκδοση θεωρημένης διπλότυπης απόδειξης έχουν και οι επιτ/τίες που αναλαμβάνουν την φύλαξη και εκπαίδευση παιδιών, καθώς και οι επιτ/τίες που διατηρούν σχολές εκπαίδευσης στην αυτοάμυνα και αυτοπροστασία, διδασκαλίας χορού, μουσικής και εκμάθησης μουσικών οργάνων, διδασκαλίας αθλημάτων, γενικά και σχολές επαγγελματικής κατάρτισης".

παρ. 7 Σ'αυτή τη παρ. που αναφέρεται στην τήρηση βιβλίου εισόδου και εξόδου ασθενών, βιβλίου ασθενών, και στην έκδοση απόδειξης παροχής υπηρεσιών, από εκμεταλλευτή κλινικής, το τελευταίο εδάφιο αναμορφώθηκε ως εξής: "επί παροχής της νοσηλείας χωρίς αμοιβή, στην απόδειξη παροχής υπηρεσιών που εκδίδεται το αργότερο κατά την έξοδο του ασθενή από την κλινική ή το θεραπευτήριο, αναγράφεται η ένδειξη "χωρίς αμοιβή".

παρ. 12 Σ'αυτή τη παρ. προστέθηκαν τρία εδάφια:

"Οι γιατροί και οδοντίατροι όλων των ειδικοτήτων καθώς και οι γιατροί γενικής ιατρικής, για τις επισκέψεις των ασθενών που γίνονται στο ιατρείο τους τηρούν και βιβλίο επίσκεψης ασθενών, στο οποίο καταχωρούν για κάθε ασθενή μόλις τελειώσει η εξέταση ή η παροχή ιατρικών συμβουλών και πριν από την αναχώρησή του από το χώρο της εξέτασης, το ονοματεπώνυμο, το επάγγελμα και τη διεύθυνσή του, τη χρονολογία της επίσκεψης και όταν εκδοθεί η απόδειξη παροχής υπηρεσιών, τον αριθμό αυτής.

Οι οδοντίατροι καταχωρούν στο βιβλίο επίσκεψης ασθενών και το είδος της υπηρεσίας που παρέχουν σε κάθε ασθενή. Οι πιο πάνω υπόχρεοι εκδίδουν θεωρημένη διπλότυπη συνταγή για τα φάρμακα που χορηγούνται μόνο με ιατρική συνταγή βάσει των κειμένων διατάξεων, στην οποία αναγράφουν, εκτός από τα στοιχεία που ορίζονται

απίτις διατάξεις του α.29 Κ (στοιχεία του εκδότη) , το είδος και την ποσότητα των χορηγούμενων φαρμάκων.

Ο φυσιοθεραπευτής για τους πελάτες που τον επισκέπτονται στην επαγγελματική του εγκατάσταση και για αυτούς που ο ίδιος επισκέπτεται στο σπίτι τους, τηρεί και βιβλίο πελατών στο οποίο καταχωρεί για κάθε πελάτη μόλις παρασχεθεί σ' αυτόν η υπηρεσία, το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνσή του, το είδος της υπηρεσίας που παρέχει, τη χρονολογία της επίσκεψης και όταν εκδοθεί η απόδειξη παροχής υπηρεσιών , τον αριθμό της.

Μετά την παρ.19 του Π.Κ. προσθέτονται πέντες νέες παράγραφοι για πρόσθετες υποχρεώσεις των.

παρ.22 Ο εκμεταλλευτής καθαριστήριου κλπ. (θεωρημένη διπλότυπη απόδειξη παροχής υπηρεσιών με πλήρη στοιχεία του πελάτη και το ποσό της αμοιβής).

Η ίδια προς τους διαχειριστές πολυκατοικιών για την έκδοση λογ/σμών κοινόχρηστων επισκευής ανελκυστήρων κλπ.

A P Θ P O 15

Τρόπος Καταχώρησης Εγγράφων κ.λ.π.

παρ.3 Επιτρέπεται από τον υπόχρεο η χρήση Κωδικών αριθμών για τα αγαθά & τους τίτλους των λογ/σμών μόνο στην τήρηση των βιβλίων , στην έκδοση των στοιχείων εσωτερικής διακίνησης καθώς και στην έκδοση αποδείξεων λιανικής πώλησης, στις περιπτώσεις που τηρείται βιβλίο αποθήκης και οι αποδείξεις αυτές εκδίδονται με ηλεκτρονική ταμειακή μηχανή.

A P Θ P O 18

Αποδείξεις Λιανικής Πώλησης & Αποδείξεις Παροχής Υπηρεσιών.

παρ. 7 & 9 Π.Κ. καταργήθηκαν (αφορούσαν αποδείξεις εισπράξεων από σερβιτόρους και των εκμεταλλευτών ταξί από τους οδηγούς.)

A P Θ P O 19

Τιμολόγια Αγοράς Αγροτικών Προϊόντων .

παρ. 5 Από τον αγοραστή αγροτικών προϊόντων δεν θα εκδίδονται πλέον αποδείξεις ποσοτικής παραλαβής αλλά θεωρημένα τιμολόγια αγοράς κατά την παραλαβή των αγροτικών προϊόντων.

A P Θ P O 20

Τιμολόγια Χονδρικής Πώλησης Αγαθών.

παρ. 1 εδ. 2 "Αντί τιμολόγιου πώλησης , ο πωλητής των αγαθών μπορεί να εκδίδει συννευμένο διπλότυπο θεωρημένο στοιχείο με τον τίτλο: "Τιμολόγιο πώλη-

σης - Δελτίο Αποστολής" , στο οποίο αναγράφονται τα δεδομένα που ορίζονται από το πρώτο εδάφιο της παραγρ. 2 του παρόντος άρθρου, καθώς και η ώρα η οποία σημειώνεται με τη χρήση διψήφιου αριθμού. Το πρώτο αντίτυπο του τιμολόγιου πωλησης - Δελτίου αποστολής, που αποτελεί το αποδεικτικό στοιχείο της συναλλαγής για τον αγοραστή στον οποίο και παραδίδεται, συνοδεύει τα αγαθά κατά τη διακίνησή τους".

παρ. 2 Στο τιμολόγιο αναγράφεται το ονοματ/νυμο , η διεύθυνση και επάγγελμα του αγοραστή , το είδος, η ποσότητα, η τιμή και η αξία των πωλούμενων αγαθών καθώς και ο αύξων αριθμός ή οι αριθμοί των δελτίων αποστολής που εκδόθηκαν κατά-τη διακίνηση των αγαθών αυτών".

παρ. 3 Για τις επαναλαμβανόμενες κάθε μέρα χονδρικές πωλήσεις αγαθών (παγωτών, ζύθου κλπ.) , εκδίδεται θεωρημένο δελτίο αποστολής σύμφωνα με τις διατάξεις του κώδικα στο οποίο αναγράφεται και η τιμή μονάδας του αγαθού.

παρ. 4 Το τιμολόγιο εκδίδεται κατά την παράδοση ή την έναρξη της αποστολής των αγαθών στον αγοραστή, κατά περίπτωση. Κατ'εξαίρεση, όπου η άμεση έκδοση του τιμολόγιου είναι εξαιρετικά δύσκολη, αυτό εκδίδεται το αργότερο σε ένα μήνα από την παράδοση ή αποστολή των αγαθών στον αγοραστή και πάντως εντός της ίδιας διαχειριστικής περιόδου του πωλητή, εκτός αν αγοραστής είναι το Δημόσιο, οπότε μπορεί να εκδόσει μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου που έγινε η παράδοση ή η αποστολή των αγαθών.".

Α Ρ Θ Ρ Ο 23

Δελτία αποστολής αγαθών κλπ. - Εκκαθαρίσεις.

παρ. 1 Ο επιτ/τίας και τα πρόσωπα των παραγράφων 4 & 5 του άρθρου 1 (συνεταιρισμοί, Δημόσιο) όταν αποστέλλει σε αντιπρόσωπό του ή σε άλλο πρόσωπο αγαθά προς πώληση για λογαριασμό του με προμήθεια, εκδίδει θεωρημένο διπλότυπο δελτίο αποστολής αγαθών, στο οποίο αναγράφει το ονοματ/νυμο, επάγγελμα, και διεύθυνση εκείνου στον οποίο αποστέλλονται τα αγαθά, το είδος, τη μονάδα μέτρησης, την ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών αριθμητικά και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης , τους όρους της πώλησής τους, καθώς και την ώρα έναρξης της αποστολής τους που σημειώνεται με τη χρήση διψήφιου αριθμού. Τα αποστελλόμενα αγαθά συνοδεύονται, κατά τη διακίνησή τους, με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής που παραδίδεται στον παραλήπτη τους"·

παρ. 5 Ο επιτ/τίας και τα πρόσωπα των παρ. 4 & 5 του άρθρου 1 του κώδικα, (συνεταιρισμοί, Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ.), σε περίπτωση αποστολής σε τρίτο αγαθών για επεξεργασία, εκδίδει θεωρημένο διπλότυπο δελτίο αποστολής αγαθών , στο οποίο αναγράφει το ονοματ/νυμο, το επάγγελμα και τη διεύθυνση του τρίτου, το είδος τη μονάδα μέτρησης, την ποσότητα κάθε είδους, το άθροισμα των ποσοτήτων των ειδών, αριθμητικώς και ολογράφως, ανεξάρτητα αν για τον προσδιορισμό της ποσότητας κάθε είδους χρησιμοποιήθηκε η ίδια ή διαφορετική μονάδα μέτρησης , τους όρους της επεξεργασίας τους και την ώρα έναρξης της αποστολής τους που σημειώνεται με τη χρήση διψήφιου αριθμού. Τα αποστελλόμενα αγαθά συνοδεύονται, κατά

τη διακίνησή τους, με το πρώτο αντίτυπο του δελτίου αποστολής που παραδίδεται στον παραλήπτη τους".

παρ. 6 Θεωρημένο διπλότυπο δελτίο αποστολής αγαθών ανάλογου περιεχόμενου εκδίδεται σε κάθε περίπτωση χονδρικής πώλησης αγαθών, σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 20 του παρόντος κώδικα, απ' τον επιτ/τία και τα πρόσωπα των παραγρ. 4 & 5 του άρθρου 1 του ίδιου κώδικα (Συνεταιρισμοί, Δημόσιο, Ν.Π.Δ.Δ.), ανεξάρτητα απ' το αν για την πώληση εκδίδεται συγχρόνως τιμολόγιο πώλησης. Όμοιο Δ.Α. εκδίδεται και για κάθε περίπτωση αποστολής αγαθών μεταξύ κεντρικού και υποκ/τος ή αποθήκης, μεταξύ υποκ/τος και αποθήκης και μεταξύ υποκ/των ή αποθηκών. Ο οικον. έφορος εξακολουθεί να έχει την ευχέρεια να επιτρέπει τη μη έκδοση Δ.Α. λόγω απόστασης ή την έκδοσή τους κατά διαφορετικό τρόπο.

Δεν επιτρέπεται η έκδοση δελτίου αποστολής σε περίπτωση κατά την οποία για την πώληση αγαθών εκδίδεται συνενωμένο στοιχείο τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής, σύμφωνα με τα οριζόμενα στο άρθρο 20 του ίδιου Κώδικα.

A P Θ P O 24

Αποδείξεις δαπανών.

παρ. 2 Δεν απαιτείται η έκδοση απόδειξης για επαγγελματικά έξοδα που αφορούν μικροέξοδα, μικροδωρεές, μικροβοηθήματα, και μικροέξοδα κοινωνικής παράστασης της επιχ/σης που δεν υπερβαίνουν μηνιαία στο σύνολό τους κατά κατηγορία βιβλίων τα ποσά :

Α' κατηγορία	6.000	(Παλιός Κώδικας :	4.000)
Β' "	8.000	" "	6.000
Γ' "	12.000	" "	10.000

A P Θ P O 25

Φορτωτικά έγγραφα.

"Επί μεταφοράς αγαθών, ο φορτωτής τους επιτ/τίας ή πρόσωπο των παραγράφων 4 & 5 του άρθρου 1 του παρόντος Κώδικα, παραδίδει στον μεταφορέα του μεταφορικού γραφείου το πρώτο αντίτυπο του θεωρημένου δελτίου αποστολής, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 23 του παρόντος κώδικα. Κατ'εξαίρεση μπορεί να παραδίδεται από το φορτωτή στο μεταφορέα ή στο μεταφορικό γραφείο, αντί δελτίου αποστολής, το πρώτο αντίτυπο του θεωρημένου τιμολόγιου πώλησης-δελτίου αποστολής, που εκδίδεται σύμφωνα με τις διατάξεις του άρθρου 26 του παρόντος κώδικα, αν πρόκειται για μεταφορά αγαθών που πουλήθηκαν χονδρικά. Τα πιο πάνω στοιχεία συνοδεύουν τα αγαθά μέχρι και τον τελικό προορισμό του και παραδίδονται στον παραλήπτη τους".

A P Θ P O 28

Βιβλία και στοιχεία επί μεταφοράς αγαθών με φορτηγά ή μικτής χρήσης αυτοκίνητα ή τρίκυκλα ιδιωτικής χρήσης.

παρ. 1. Ο επι/τίας ή πρόσωπο της παραγρ. 4 του άρθρου 1 του παρόντος κώδικα (αγροτικοί συνεταιρισμοί) σε κάθε μεταφορά αγαθών για την άσκηση του επαγγέλματός του ή την εκτέλεση του σκοπού του, κατά περίπτωση, με φορτηγό ή μικτής χρήσης αυτοκίνητο ή τρίκυκλο ιδιωτικής χρήσης ή με μισθωμένο φορτηγό αυ/το ή τρίκυκλο δημόσιας χρήσης, συνοδεύει τα μεταφερόμενα αγαθά με το πρώτο αντίτυπο θεωρημένου δελτίου αποστολής ή τιμολόγιου πώλησης - δελτίου αποστολής που εκδίδεται κατά παραλήπτη σύμφωνα με τις διατάξεις των άρθρων 2 & 20 του παρόντος κώδικα αντίστοιχα. Το στοιχείο αυτό συνοδεύει τα αγαθά σε όλη την διαδρομή τους και τελικά παραδίδεται στον παραλήπτη τους.

Σε περίπτωση μεταφοράς και διανομής αγαθών που η ποσότητά τους καθορίζεται από τον παραλήπτη κατά την παραλαβή τους, εκδίδεται θεωρημένο διπλότυπο συγκεντρωτικό δελτίο αποστολής αγαθών, στο οποίο αναγράφεται το είδος και η ποσότητα των αγαθών και η ώρα εκκίνησης του αυτοκινήτου με τη χρήση διψήφιου αριθμού. Κατά την παράδοση των αγαθών εκδίδεται από τον υπόχρεο κατά παραλήπτη, θεωρημένο δελτίο αποστολής ή θεωρημένο τιμολόγιο πώλησης - δελτίο αποστολής ή απόδειξη λιανικής πώλησης, στην οποία αναγράφεται και το είδος και η ποσότητα των αγαθών που πουλήθηκαν λιανικά, ανεξάρτητα από την κατηγορία των τηρούμενων βιβλίων από τον πωλητή.

Στο στοιχείο που κατά περίπτωση εκδίδεται, αναγράφεται και η ώρα παράδοσης των αγαθών με τη χρήση διψήφιου αριθμού.

Τα πρόσωπα της παραγρ. 3 του άρθρου 1 του παρόντος κώδικα, (γεωργοί), για κάθε μεταφορά προϊόντων τους στους τόπους διάθεσής τους, με φορτηγό ή μικτής χρήσης αυ/το ή τρίκυκλο ιδιωτικής χρήσης, τηρούν επί του αυ/του ή τρίκυκλου ημερολόγιο μεταφοράς, στο οποίο αναγράφουν το ονομα/νυμο και τη διεύθυνση του παραλήπτη, το είδος και την ποσότητα των μεταφερόμενων προϊόντων, τη χρονολογία και την ώρα εκκίνησης του για κάθε διαδρομή.

Καταργείται από 1.1.87 το ημερολόγιο κίνησης πλην των γεωργών.

A P Θ P O 29

Αρίθμηση, περιεχόμενο κλπ. στοιχεία.

παρ. 3. Επιτρέπεται η έκδοση των στοιχείων σε περισσότερα αντίτυπα με τον όρο ότι στα επιπλέον αντίτυπα αναγράφεται με σφραγίδα ή είναι τυπωμένη η ένδειξη του προορισμού τους. Ειδικά αν πρόκειται για τα στοιχεία της παραγρ. 1 του άρθρου 25 και της παραγρ. 1 του άρθρου 28 που συνοδεύουν τα αντίτυπα που τυχόν εκδίδονται επιπλέον αυτών που προβλέπονται, αναγράφεται κατώ από τον τίτλο με κεφαλαία γράμματα και η ένδειξη: "δεν αποτελεί συνοδευτικό μεταφοράς".

Από 1.1.87 στο φορολογικά στοιχεία αναγράφεται υποχρεωτικά ο Α.Φ.Μ. του υπόχρεου επι/τία.

A P Θ P O 39

Δήλωση άλλων εγκαταστάσεων ή αποθηκών.

παρ. 1. Ο επι/τίας που πρόκειται να χρησιμοποιήσει εκτός από την κύρια

εγκατάστασή του, οποιαδήποτε άλλη επαγγελματική εγκατάσταση ή αποθηκευτικό χώρο για την αποθήκευση αγαθών, υποβάλλει σχετική δήλωση στον οικον. έφορο της έδρας της επιχ/σής του, εντός δέκα (10) ημερών απ' την έναρξη της χρησιμοποίη- σης.

A P Θ P O 41

Αποτίμηση στοιχείων απογραφής. (Ισχύουν για απογραφές μετά την 1.1.87)

παρ. 5 Τα χρεώγραφα αποτιμώνται στο μέσο όρο της τρέχουσας τιμής κατά τον τελευταίο πριν την απογραφή μήνα.

A P Θ P O 42

Ισολογισμός χρήσης.

παρ. 4 Ο ισολογισμός & ο λογ/σμός αποτελεσμάτων χρήσης της επιχ/σης, της οποίας τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα υπερβαίνουν τα 80.000.000 δρχ., υπογράφονται και από τον Προϊστάμενο του λογιστήριού της, ο οποίος πρέπει να έχει:

- α) Πτυχίο Ανώτατης Οικονομικής Σχολής ή Οικονομικού Τμήματος Ανώτατης Σχολής της ημεδαπής ή πτυχίο του Τμήματος Δημόσιας Διοίκησης της Παντείου Ανώτατης Σχολής Πολιτικών Επιστημών (Π.Α.Σ.Η.Ε.) ή πτυχίο της Σχολής Διοίκησης και Οικονομίας των Τεχνολογικών Εκπαιδευτικών Ιδρυμάτων (Τ.Ε.Ι.) ή αναγνωρισμένο πτυχίο αντίστοιχης ισότιμης Ανώτατης Σχολής της Αλλοδαπής και
- β) πενταετή τουλάχιστον συναφή προϋπηρεσία σε λογιστικοοικονομικό κλάδο δη- μόσιου ή ιδιωτικού τομέα".

A P Θ P O 44

Απόρρητο βιβλίων & στοιχείων και διαφύλαξή τους.

παρ. 1. Δεν χρειάζεται σύμπραξη εφοριακών για να λάβουν γνώση των βιβλίων:

- α) Οι ασχολούμενοι με τη δίωξη λαθρεμπορίου
- β) Οι υπάλληλοι της Διεύθυνσης τιμών του Υπουργείου Εμπορίου.

παρ. 2 "Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά εγγραφών μπορεί να διατηρούνται και σε μικροφωτογραφίες (μικροφωτοταινίες - μικροφωτοδελτία) μετά τη διενέργεια του φορολογικού ελέγχου και εφόσον οι σχετικές φορολογικές εγγραφές σε όλα τα φορολογικά αντικείμενα έγιναν αμετάκλητες, με την προϋ- πόθεση ότι ο υπόχρεος διαθέτει τα τεχνικά μέσα για την ευχερή ανάγνωση και ανα- παραγωγή τους, στις περιπτώσεις που θα χρειαστεί αυτό, διαφορετικά θεωρούνται ως μη διατηρηθέντα.

Καταργήθηκε το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 2 που ανέφερε ότι:

"Επίσης πριν απ' την παρέλευση της πιο πάνω προθεσμίας, ο υπόχρεος δύναται να καταστρέψει όλα τα στοιχεία αυτά και τα δικαιολογητικά των εγγραφών εφόσον οι σχετικές φορολογικές εγγραφές όλων των φορολογικών αντικειμένων έγιναν αμε- τάκλητα".

A P Θ P O 47

παρ. 1 Όποιος δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς τα στοιχεία που ορίζονται από τον παρόντα κώδικα, όποιος δεν παραδίδει το εκδιδόμενο στοιχείο σ' αυτόν που αφορά τούτο και όποιος δεν ζητά ή δεν αποδέχεται το στοιχείο που προορίζεται γι' αυτόν, τιμωρείται για κάθε παράβαση με πρόστιμο ίσο με την αξία της συνολικής συναλλαγής, όχι όμως κατώτερο των 5.000 δρχ. και στο συμβιβασμό δεν μπορεί να πέσει κάτω απ' την αξία της συναλλαγής ή του κατώτατου όριου. Στις περιπτώσεις που δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται πρόστιμο που ορίζεται απ' το επόμενο εδάφιο, κατά περίπτωση.

Όποιος δεν τηρεί ή τηρεί ελλιπώς ή ανακριβώς τα βιβλία που ορίζονται από τον παρόντα κώδικα, όποιος χρησιμοποιεί βιβλία και στοιχεία μη θεωρημένα από τον οικον. έφορο για τα οποία ορίζεται από τον παρόντα κώδικα θεώρηση, όποιος δεν διαφυλάσσει τα βιβλία και τα στοιχεία που ορίζονται από τον παρόντα κώδικα ή εκδίδει ελλιπώς αυτά, όποιος αρνείται να διευκολύνει το φορολογικό έλεγχο, όποιος δεν υποβάλλει εμπρόθεσμα τα οριζόμενα απ' τον παρόντα κώδικα φορολογικά στοιχεία ή υποβάλλει αυτά πλημμελώς και γενικά όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του παρόντος κώδικα, τιμωρείται για κάθε παράβαση με πρόστιμο από 10.000δρχ. μέχρι και 120.000δρχ. προκειμένου για υπόχρεο τήρησης βιβλίων Γ' κατηγορίας, από 8.000δρχ. μέχρι και 80.000 δρχ. για υπόχρεο τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας, και από 4.000 δρχ. μέχρι 60.000 δρχ. προκειμένου για του λοιπούς υπόχρεους.

Σε περίπτωση υποτροπής το ανώτατο όριο του πρόστιμου ορίζεται στο τριπλάσιο της αξίας της συνολικής συναλλαγής ή του κατώτατου ορίου, όταν η αξία της συναλλαγής είναι κατώτερη των 5.000δρχ. ή μέχρι το τετραπλάσιο του ανώτατου ορίου, κατά περίπτωση.

Υποτροπή: είναι η επανάληψη πράξης ή παράλειψης όμοιας γι' αυτήν που τιμωρήθηκε οριστικά προγενέστερα ο φορολογούμενο που έλαβε χώρα μέσα στην ίδια διαχειριστική περίοδο. για ανακρίβειες και στα λοιπά στοιχεία πλην της ποσότητας και αξίας π.χ. ημερομηνία, επωνυμία κλπ. εφαρμόζει το κατ' αποκοπή πρόστιμο.

A P Θ P O 45

Αρμοδιότητες οικονομικού εφόρου.

παρ.2 Δεν μπορεί ν' απαλλάξει τον φορολογούμενο της τήρησης βιβλίων Β' κατηγορίας όταν περάσει το ποσό των 6.000.000δρχ.

παρ.3 Δεν δικαιούται να ζητήσει εγγύηση για εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων του φορολογούμενων προκειμένου να του θεωρήσει στοιχεία.

ΟΙ ΤΡΟΠΟΠΟΙΗΣΕΙΣ στον ΚΩΔΙΚΑ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ

A P Θ P O 1

Ορισμένες διατάξεις του Π.Δ/τος 99/1977 περί Κώδικα Φορολογικών Στοιχείων όπως ισχύει, τροποποιούνται και συμπληρώνονται όπως ειδικότερα ορίζεται με τα επόμενα άρθρα.

A P Θ P O 2

Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων & στοιχείων . Ένταξη επιτηδευματιών σε κατηγορίες τήρησης βιβλίων.

1. Το δεύτερο εδάφιο της παραγρ. 5 του άρθρου 1 αντικαθίσταται ως εξής:

"Τα πρόσωπα αυτά , εκτός από το δημόσιο, έχουν και τις λοιπές υποχρεώσεις που προβλέπονται από τον κώδικα αυτό για τους επιτ/τίες , για τις δραστηριότητες τους που υπάγονται στο φόρο προστιθέμενης αξίας".

2. Η παράγρ. 1 του άρθρου 3 αντικαθίσταται ως εξής:

"1. Οι επιτ/τίες εντάσσονται σε μία από τις παρακάτω κατηγορίες τήρησης βιβλίων, ανάλογα με το ποσό των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο. Αν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του δωδεκάμηνου, τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα, για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος κώδικα, εξευρίσκονται με αναγωγή. Επί πώλησης αγαθών για λογ/σμό τρίτου ως ακαθάριστο έσοδο για την τήρηση βιβλίων θεωρείται η αξία των αγαθών που πωλήθηκαν.

Κατηγορίες βιβλίων	Όρια ακαθάριστων εσόδων:
Πρώτη μέχρι και	δρχ. 6.000.000
Δεύτερη μέχρι και	δρχ. 80.000.000
Τρίτη άνω των	δρχ. 80.000.000

Τα πιο πάνω όρια ακαθάριστων εσόδων, καθώς και τα όρια ακαθάριστων εσόδων της παραγρ. 6 του άρθρου 1, των παραγρ. 2 (περίπτωση Δ) και 4 του άρθρου αυτού, των παραγρ. 1,2,4, και 5 του άρθρου 8 και της παραγρ. 4 του άρθρου 42, τιμαριθμοποιούνται κάθε έτος, με βάση το δείκτη τιμών καταναλωτή που εξάγεται από την Εθνική Στατιστική Υπηρεσία της Ελλάδας για το δωδεκάμηνο που λήγει την 30η Νοεμβρίου του προηγούμενου έτους. Τα νέα όρια ακαθάριστων εσόδων που προκύπτουν από την τιμαριθμοποίηση αυτή προσδιορίζονται με απόφαση του υπουργού οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης και στρογγυλοποιούνται (προς τα πάνω ή προς τα κάτω) στην πλησιέστερη δεκάδα χιλιάδων και εκατομμύριο ή δεκάδα εκατομμυρίων , κατά περίπτωση.

3. Οι περιπτώσεις Α, Β & Ε της παραγρ. 2 του άρθρου 3 αντικαθίστανται ως εξής:

Α) Στην τρίτη κατηγορία, ανεξάρτητα από το ποσό των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων τους οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες, που άσκηση μπορούν να τηρήσουν βιβλία δεύτερης κατηγορίας, αν υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίων τρίτης κατηγορίας, οι αλλοδαπές γενικά επιχ/σεις και

εγκαθίστανται στην Ελλάδα με βάση τις διατάξεις των Α.Ν. 89:1967 & 378, 1968, καθώς και τα υποκαταστήματα των αλλοδαπών αεροπορικών επιχειρήσεων που λειτουργούν στην Ελλάδα και απαλλάσσονται από τη φορολογία εισοδήματος με τον όρο της αμοιβαιότητας".

Β; Στην πρώτη κατηγορία, ανεξάρτητα από το ποσό των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του από την πώληση αγαθών και την παροχή υπηρεσιών, ο εκμεταλλευτής περιπτώσεως. Στην περίπτωση που ο επιτ/τίας αυτός διατηρεί και δεύτερο κλάδο πώλησης άλλων αγαθών, που εντάσσεται σε κατηγορία τήρησης βιβλίων όχι κατώτερη της δεύτερης, ή παροχής υπηρεσιών, εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις του δεύτερου εδαφίου της περίπτωσης Δ.

Ε; Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του, όχι όμως σε κατηγορία ανώτερη της δεύτερης: α) ο οπωρολαχανέμπορος, β) ο πρατηριούχος καυσίμων και λιπαντικών αυτοκινήτων δ) ο πωλητής αποκλειστικά φωτιστικού οινοπνεύματος και ε) ο πωλητής πετρελαιοειδών, ως αντιπρόσωπος εταιρίας διανομής των ειδών αυτών.

Στην περίπτωση που επιτ/τίας από τους πιο πάνω, διατηρεί και δεύτερο κλάδο πώλησης άλλων αγαθών, που εντάσσεται σε κατηγορία τήρησης βιβλίων όχι κατώτερης δεύτερης, ή παροχής υπηρεσιών, εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις του δεύτερου και του τρίτου εδαφίου της περίπτωσης Δ' και τηρούνται βιβλικά δεύτερης κατηγορίας και για τον πρώτο κλάδο".

Α Ρ Θ Ρ Ο 3

Βιβλίο Αποθήκης.

Οι παράγραφοι 1, 2, 4, εδάφιο πρώτο και 5 του άρθρου 8 αντικαθίστανται ως εξής:

1. Ο επιτ/τίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό χονδρικώς ή κατά κύριο λόγο χονδρικώς, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από χονδρικές πωλήσεις ξεπέρασαν τα ποσά των 140 εκατομμυρίων δραχ., τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ'είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

2. Ο επιτ/τίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό λιανικώς ή κατά κύριο λόγο λιανικώς, αν κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του ξεπέρασε το ποσό των 200 εκατομμυρίων δραχ. τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ'είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή, την απογραφή αν όμως το σύνολο των εσόδων αυτών ξεπέρασε το ποσό των 250 εκατομμυρίων δραχ. τηρεί βιβλίο αποθήκης κατ'είδος, ποσότητα και αξία κατά την εισαγωγή και εξαγωγή.

4. Ο επιτ/τίας που πωλεί αγαθά μετά από προηγούμενη επεξεργασία, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του ξεπέρασε το ποσό των 140 εκατομμυρίων δραχ., τηρεί βιβλίο αποθήκης: α) πρώτων υλών, β) βοηθητικών υλών, γ) καυσίμων, δ) ειδών συσκευασίας, ε) ετοιμων προϊόντων και στ) υποπροϊόντων, στο οποίο καταχωρούνται για κάθε αγαθό οι αγορές και πωλήσεις κατ'είδος, ποσότητα και αξία και η εντός και εκτός της επιχ/

σης ποσοτική διακίνηση κατ'είδος και ποσότητα.

5. Βιβλίο αποθήκης , κατά τα οριζόμενα από την προηγούμενη παράγραφο τηρεί επίσης : α) ο επιτ/τίας που ενεργεί επεξεργασία αποκλειστικά για λογ/σμό τρίτων, εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο τα ετήσια ακαθάριστα έσοδά του από την επεξεργασία ξεπέρασαν το ποσό των 140 εκατομμύριων δρχ. και β) ο επιτ/τίας που ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό δικό του και για λογαριασμό τρίτων , εφόσον κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο το σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του ξεπέρασε το ποσό των 140 εκατομμύριων δρχ.

Οι πρώτες ύλες και τα παραγόμενα έτοιμα προϊόντα των τρίτων παρακολουθούνται διακεκριμένα τουλάχιστον κατ'είδος και ποσότητα.

Α Ρ Θ Ρ Ο 4

Χρόνος ενημέρωσης βιβλίων.

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

"Το ένα αντίτυπο του φύλλου αυτού αποστέλλεται στο κεντρικό , το αργότερο εντός πέντε (5) ημερών, για την διενέργεια των εγγραφών στα βιβλία του".

2. Οι παράγραφοι 1,2, και 3 του άρθρου 17 αντικαθίστανται ως εξής:

"1. Η καταχώρηση των εγγραφών στο βιβλίο αγορών γίνεται το βραδύτερο εντός 10 ημερών από την έκδοση ή λήψη του στοιχείου αγοράς , κατά περίπτωση.

2. Η καταχώρηση των εγγραφών στο βιβλίο εσόδων - εξόδων γίνεται το βραδύτερο εντός 10 ημερών από την έκδοση ή λήψη των στοιχείων εσόδων ή εξόδων κατά περίπτωση.

3. Η καταχώρηση των εγγραφών στο συγκεντρωτικό ημερολόγιο, αν τα βιβλία τηρούνται κατά το κλασσικό σύστημα ή κατά το σύστημα ημερολογίου - καθολικού και στα αναλυτικά ημερολόγια, αν τα βιβλία τηρούνται κατά το συγκεντρωτικό σύστημα, γίνεται το βραδύτερο εντός 5 ημερών:

α) Για τις εισπράξεις και πληρωμές από τη διενέργειά τους.

β) Για τις αγορές από την έκδοση ή τη λήψη του κατά περίπτωση στοιχείου αγοράς.

γ) Για τις πωλήσεις από την έκδοση του κατά περίπτωση στοιχείου πώλησης.

δ) Για τις διάφορες πράξεις από την έκδοση ή τη λήψη του κατά περίπτωση στοιχείου αξίας ή από τη διενέργεια της πράξης".

Α Ρ Θ Ρ Ο 5

Υποβολή Φορολογικών στοιχείων για τα Τιμολόγια. Πρόστιμα.

1. Το δεύτερο εδάφιο της περίπτωσης β της παραγράφου 1 του άρθρου 32 αντικαθίσταται ως εξής:

"Στην ατομική κατάσταση αναγράφονται τα πλήρη στοιχεία του αγοραστή ή πελάτη (ονοματεπώνυμο, ή επωνυμία , επάγγελμα και διεύθυνση), ο αύξων αριθμός κάθε τιμολόγιου αξίας πάνω από 6.000 δρχ. προκειμένου για πώληση αγαθών και 3.000 δρχ. προκειμένου για παροχή υπηρεσιών , ο συνολικός αριθμός των τιμολο-

γίων αυτών και η συνολική τους αξία , ο αύξων αριθμός κάθε πιστωτικού σημειώματος , ο συνολικός αριθμός αυτών και η συνολική αξία τους, καθώς και η διαφορά μεταξύ της συνολικής αξίας των τιμολογίων και της συνολικής αξίας των πιστωτικών σημειωμάτων".

2. Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 44 αντικαθίσταται ως εξής: " Επιφυλασσομένων των διατάξεων των παραγράφων 10 και 11 του άρθρου 45 του παρόντος κώδικα, χωρίς έγκριση του υπουργού Οικονομικών , καμμία άλλη - πλην του προϊσταμένου ΔΟΥ - δημόσια, δημοτική κοινοτική αρχή ή νομικό πρόσωπο δημόσιου δικαίου, οργανισμός κλπ. δικαιούται να λαμβάνει γνώση των βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται από τον παρόντα κώδικα".

3. Η περίπτωση (α) του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 45 αντικαθίσταται ως εξής:

α) Να απαλλάσσει τον υπόχρεο σε έκδοση αποδείξεων ή δελτίων αποστολής κατά περίπτωση , των παραγράφων 4 του άρθρου 19 και 3 του άρθρου 20 του παρόντος κώδικα , διατηρούμενης της υποχρέωσης τήρησης των βιβλίων ή καταστάσεων που ορίζονται από τις παραγράφους αυτές αντίστοιχα"

4. Το πρώτο , δεύτερο και τρίτο εδάφιο της παραγρ. 1 του άρθρου 47 αντικαθίσταται ως εξής:

" 1. Όποιος δεν εκδίδει ή εκδίδει ανακριβώς τα στοιχεία που ορίζονται από τον παρόντα κώδικα, όποιος δεν παραδίδει το εκδιδόμενο στοιχείο σ' αυτόν που αφορά τούτο, όποιος δεν ζητά ή δεν αποδέχεται το στοιχείο που προορίζεται γι' αυτόν , όποιος δεν τηρεί ή τηρεί ελλιπώς ή ανακριβώς τα βιβλία που ορίζονται από τον παρόντα κώδικα, όποιος χρησιμοποιεί βιβλία και στοιχεία μη θεωρημένα από τον προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας, για τα οποία ορίζεται από τον παρόντα κώδικα θεώρησης , όποιος δεν διαφυλάσσει τα βιβλία και στοιχεία που ορίζονται από τον παρόντα κώδικα ή εκδίδει ελλιπώς αυτά, όποιος αρνείται να διευκολύνει το φορολογικό έλεγχο, όποιος δεν υποβάλλει εμπρόθεσμα τα οριζόμενα από τον παρόντα κώδικα φορολογικά στοιχεία ή υποβάλει αυτά πλημμελώς και γενικά όποιος παραβαίνει τις διατάξεις του παρόντος κώδικα, τιμωρείται για κάθε παράβαση με πρόστιμο μέχρι 120.000 δρχ. προκειμένου για υπόχρεο τήρησης βιβλίων τρίτης κατηγορίας , μέχρι 80.000δρχ. προκειμένου για υπόχρεο τήρησης βιβλίων δεύτερης κατηγορίας και μέχρι 60.000 δρχ. προκειμένου για τους λοιπούς υπόχρεους.

Κατ'εξαίρεση στην περίπτωση που η μη έκδοση ή η ανακριβής έκδοση των στοιχείων που ορίζονται από τον παρόντα κώδικα έχει ως αποτέλεσμα την απόκρυψη της συναλλαγής ή μέρους αυτής, η δε συνολική αξία της είναι μεγαλύτερη των 120.000 δρχ. , επιβάλλεται πρόστιμο για κάθε παράβαση ίσο με την αξία της συνολικής συναλλαγής. θεωρείται απόκρυψη της συναλλαγής και επιβάλλεται πρόστιμο ίσο με την συνολική αξία της και η περίπτωση διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο που προβλέπεται από τον παρόντα κώδικα. Όταν δεν είναι δυνατός ο προσδιορισμός της αξίας της συναλλαγής επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται από το προηγούμενο εδάφιο, κατά περίπτωση.

Σε περίπτωση υποτροπής το ανώτατο όριο του προστίμου ορίζεται μέχρι το τετραπλάσιο του ανώτατου ορίου ή της αξίας της συνολικής συναλλαγής κατά πε-

Α Ρ Θ Ρ Ο 6

Μεταβατικές διατάξεις.

1. Παραβάσεις των διατάξεων του κώδικα φορολογικών στοιχείων που διαπράχθηκαν από την 1η Ιανουαρίου 1987 μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος προεδρικού διατάγματος, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές, για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί από τους προϊσταμένους των Δημόσιων Οικονομικών Υπηρεσιών οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου ή έχουν εκδοθεί οι αποφάσεις αυτές και κατά την δημοσίευση του παρόντος προεδρικού διατάγματος δεν έχουν περατωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμεί η συζήτηση προσφυγής κατ'αυτών ενώπιον του διοικητικού πρωτοδικείου, κρίνονται με βάση τις διατάξεις της παραγρ. 4 του άρθρου 5 του παρόντος προεδρικού διατάγματος, σε ότι αφορά το ποσό του προστίμου που επιβάλλεται.

2. Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν, κατά τη δημοσίευση του διατάγματος αυτού, ενώπιον των διοικητικών πρωτοδικείων, οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτησή τους που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας 30 ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης, να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς με βάση τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 5 του παρόντος προεδρικού διατάγματος, οπότε καταργείται η σχετική φορολογική δίκη, ακολουθούμενης της διαδικασίας του Ν.Δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242Α). Στην περίπτωση που δεν επιτευχθεί η διοικητική επίλυση της διαφοράς οι υποθέσεις αυτές κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης.

3. Παραβάσεις της παραγράφου 1 που αφορούν σε περιπτώσεις διακίνησης αγαθών χωρίς το συνοδευτικό φορολογικό στοιχείο που προβλέπεται από τις διατάξεις του ΚΦΣ, θεωρείται ότι δεν έχουν ως αποτέλεσμα την απόκρουση της συναλλαγής και τιμωρούνται με το πρόστιμο του πρώτου εδάφιου της παραγράφου 4 του άρθρου 5 του παρόντος, κατά περίπτωση, εφόσον για την αξία των συναλλαγών αυτών εκδόθηκαν εμπρόθεσμα και καταχωρήθηκαν στα βιβλία του υπόχρεου τα προβλεπόμενα για κάθε συναλλαγή φορολογικά στοιχεία.

Α Ρ Θ Ρ Ο 7

Έναρξη ισχύος.

- Η ισχύς των διατάξεων του παρόντος προεδρικού διατάγματος του άρθρου 3 α) C; των διατάξεων του άρθρου 3 από 1ης Ιανουαρίου 1989.
2. των διατάξεων των περιπτώσεων Α, Β & Ε της παραγρ. 3 του άρθρου 2, του άρθρου 4, των παραγράφων 2, 3, και 4 του άρθρου 5 και του άρθρου 6 από τη δημοσίευση του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβέρνησης.
3. των διατάξεων των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 2 και της παραγράφου 1 του άρθρου 5 από την 1η Ιανουαρίου 1990".-