

Α.Τ.Ε.Ι Ανώτατο Τεχνολογικό Εκπαιδευτικό Ιδρυμα

Σχολή: Διοίκησης & Οικονομίας

Τμήμα: Λογιστικής

Πτυχιακή Εργασία Θέμα: Αλλαγές στον Κώδικα Βιβλίων & Στοίχισης

Σπουδαστής
Χρονάκης Μιχαήλ (ΑΜ:5545)

Εισηγητής
Καστρινός Ευάγγελος



ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΑ :

ΕΝΟΤΗΤΑ 1^Η

Σελ.

ΚΕΦ.Α' ΓΕΝΙΚΕΣ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

Άρθρο 2.	Υπόχρεοι σε τήρηση Βιβλίων και Στοιχείων	4
Άρθρο 3.	Διάκριση επιτηδευματιών. Έννοια χονδρικής – λιανικής πώλησης. Έννοια είδους	6
Άρθρο 4.	Ένταξη επιτηδευματιών σε κα. Έννοια χονδρικής – λιανικής πώλησης. Έννοια είδους	7
Άρθρο 5.	Βιβλία πρώτης κατηγορίας	8
Άρθρο 8.	Βιβλίο αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου, τεχνικών προδιαγραφών	9
Άρθρο 9.	Έννοια υποκαταστήματος, βιβλία υποκαταστήματος	12
Άρθρο 10.	Πρόσθετα βιβλία	14
Άρθρο 11.	Δελτία αποστολής, δελτία εσωτερικής διακίνησης επιχειρήσεων επεξεργασίας	16
Άρθρο 12.	Τιμολόγια, Εκκαθαρίσεις	18
Άρθρο 13.	Αποδείξεις λιανική πώλησης αγαθών, αποδείξεις παροχής υπηρεσιών	19
Άρθρο 15.	Αποδείξεις δαπανών	20
Άρθρο 16.	Έγγραφα μεταφοράς	20
Άρθρο 17.	Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων	21
Άρθρο 18.	Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων..	22
Άρθρο 18^α.	Εναρμόνιση των όρων που επιβάλλονται στην τιμολόγηση με την οδηγία 2001/115/EK του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης	23
Άρθρο 19.	Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων	25
Άρθρο 20.	Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση	25

Άρθρο 21.	Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων, χρόνος διαφύλαξης αυτών	26
Άρθρο 23.	Υποχρεώσεις χρηστών, τεχνικές προδιαγραφές λογισμικού	27
Άρθρο 24.	Χρόνος και τρόπος μηχανογραφικής ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων	27
Άρθρο 27.	Απογραφή	29
Άρθρο 36.	Δικαιώματα του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας	32
Άρθρο 37.	Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων	32
Άρθρο 38.	Δικαιώματα Υπουργού Οικονομικών	33

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β' ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟ Ν. 2523/1997

Πρόστιμα Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων	35
---	----

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ' ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟ Ν.1809/1988

Άρθρο 34.	Φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί	Σελ. 35
Άρθρο 3.	37
Άρθρο 11.	44
Μεταβατικές διατάξεις	44	
Σημείωμα ΚΒΣ	48	

ΕΝΟΤΗΤΑ 2^Η

Κρίση – Επεξήγηση των κυριότερων μεταβολών στον καινούργιο Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που επήλθαν, με βάση την δική μου άποψη	50
---	----

<u>ΕΠΙΛΟΓΟΣ</u>	55
-----------------------	----

ΠΡΟΛΟΓΟΣ

Με το Προεδρικό Διάταγμα 186/92 ο γνωστός σε παλαιότερους Κ.Φ.Σ (Κώδικας Φορολογικών Στοιχείων) άλλαξε ονομασία σε Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, δηλαδή συνοπτικά προφέρεται πλέον ως Κ.Β.Σ .

Σαν αντικείμενο του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων ορίζονται οι υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών, σχετικά με τη τήρηση των βιβλίων και την έκδοση των στοιχείων, για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων.

Σύμφωνα με το άρθρο 9 Ν. 1989/1991 (ΦΕΚ 192Α) εξουσιοδότηση για αντικατάσταση, τροποποίηση και κωδικοποίηση των διατάξεων περί βιβλίων και στοιχείων γίνεται με προεδρικά διατάγματα, που εκδίδονται με πρόταση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών, και μπορεί να αντικαθίστανται μερικώς ή και στο σύνολο τους, να καταργούνται, να τροποποιούνται, να συμπληρώνονται και να κωδικοποιούνται σε ενιαίο κείμενο με τον τίτλο Κώδικας Βιβλίων και Στοιχείων οι διατάξεις περί τηρήσεως βιβλίων και στοιχείων, όπως ισχύουν κάθε φορά.

Η ισχύς των διατάξεων αρχίζει από τη δημοσίευση τους στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και καταλαμβάνει διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Σ' αυτήν την εργασία θα αναλύσουμε τις διατάξεις του ΚΒΣ στις οποίες έχουν απέλθει οι κυριότερες μεταβολές (έχουν τροποποιηθεί και συμπληρωθεί) και ισχύουν από την 1/1/2007 (ΕΝΟΤΗΤΑ 1), καθώς επίσης θα επισημάνουμε τις σημαντικότερες αλλαγές του Κώδικα και τις συνέπειες που επέφεραν (ΕΝΟΤΗΤΑ 2).

ΕΝΟΤΗΤΑ 1

ΟΙ ΚΥΡΙΟΤΕΡΕΣ ΜΕΤΑΒΟΛΕΣ ΠΟΥ ΕΠΕΡΧΟΝΤΑΙ ΣΤΟ Κ.Β.Σ ΑΠΟ 1/1/2007

ΦΕΒΡΟΥΑΡΙΟΣ 2007

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'

Ρυθμίσεις στον Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων.

Οι διατάξεις του π.δ. 186/1992 (Φ.Ε.Κ. 84Α) τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται ως ακολούθως :

Γενικές διατάξεις

ΑΡΘΡΟ 2. Υπόχρεοι σε τήρηση βιβλίων και στοιχείων

(1). [Το προτελευταίο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 2 αντικαθίσταται] Επιτηδευματίας για την εφαρμογή των διατάξεων του παρόντος λογίζεται και κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον αναγείρει ακίνητο εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις.

(2). [Στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής :]
Δεν θεωρούνται επιτηδευματίες (α) ο αγρότης και η αγροτική εκμετάλλευση εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ. (β) το φυσικό πρόσωπο πλὴν του ελεύθερου επαγγελματία που παρέχει υπηρεσίες περιστασιακά σε επιτηδευματία ή δημόσιο ή άλλο μη επιτηδευματία και το σύνολο των ετησίων αμοιβών του δεν υπερβαίνει το όριο των € 5.000

εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία. **(γ) ο συγγραφέας δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος, ο συνταξιούχος για την πρώτη μετά τη συνταξιοδότηση του έκδοση βιβλίου και ο εισηγητής επιμορφωτικών σεμιναρίων δημόσιος ή ιδιωτικός υπάλληλος ή συνταξιούχος, εφόσον τα πρόσωπα αυτά δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία. (δ) το φυσικό πρόσωπο δεν θεωρείται ότι ασκεί δραστηριότητα υπαγόμενη στο ΦΠΑ, με την προϋπόθεση ότι δεν έχει την ιδιότητα του επιτηδευματία από άλλη αιτία και παρέχει υπηρεσίες προς το δημόσιο, άλλο μη επιτηδευματία νομικό πρόσωπο. (ε) το φυσικό πρόσωπο που συνδέεται με σχέση μίσθωσης έργου με φορέα εκτέλεσης ερευνητικού έργου το οποίο χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται γενικώς από την Ευρωπαϊκή Ένωση, εφόσον δεν είναι επιτηδευματίας από άλλη αιτία, το ποσό αυτών των αμοιβών του δεν υπερβαίνει τα € 10,000 και οι υπηρεσίες που παρέχει αφορούν αποκλειστικά το ερευνητικό έργο που χρηματοδοτείται ή επιχορηγείται από την Ευρωπαϊκή Ένωση.**

(3). [Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 2 αντικαθίσταται] Υποχρεώσεις για την τήρηση βιβλίων και στοιχείων έχει πλέον και η **κοινοπραξία επιτηδευματιών** της οποίας τα μέλη της είναι διαζευκτικά ή αθροιστικά : (α) φυσικό ή νομικό πρόσωπο που το καθένα ασκεί δική του επιχείρηση ή ελεύθερο επάγγελμα, (β) ομόρρυθμο μέλος διαφορετικής ομόρρυθμης ή ετερόρρυθμης εταιρίας, (γ) αλλοδαπό φυσικό ή νομικό πρόσωπο που ασκεί επιχείρηση εκτός της ελληνικής επικράτειας, με την προϋπόθεση ότι έχει λάβει αριθμό φορολογικού μητρώου στην Ελλάδα πριν την συμμετοχή του στην κοινοπραξία και αυτή εκπροσωπείται από ημεδαπό, φυσικό ή νομικό πρόσωπο.

(4). [Το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 2 αντικαθίσταται] Υποχρέωση μόνο στη λήψη, έκδοση, υποβολή και διαφύλαξη των στοιχείων που ορίζονται ρητά από τον Κώδικα αυτό αποκτούν **επίσης κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο ή αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα και αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου στην ημεδαπή.**

(5). [Η παράγραφος 4 του άρθρου 2 αντικαθίσταται] Οι αγρότες και οι

αγροτικές εκμεταλλεύσεις εφόσον δεν έχουν ενταχθεί στο κανονικό καθεστώς ΦΠΑ υποχρεούνται να εκδίδουν μόνο δελτίο αποστολής στις περιπτώσεις που ρητά ορίζεται από τον Κώδικα αυτό.

(6). [Στο πρώτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2] Απαλλαγή της υποχρέωσης τήρησης βιβλίων και έκδοσης αποδείξεων λιανικής πώλησης και παροχής υπηρεσιών αποκτούν οι επιτηδευματίες των οποίων τα ακαθάριστα έσοδα διαμορφώνονται σε € 10,000 από την πώληση αγαθών ή και την παροχή υπηρεσιών και € 5,000 ευρώ μόνο από την παροχή υπηρεσιών.

(7). [Το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 5 αντικαθίσταται ως εξής :] Ειδικά και ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων εκτός αν υποχρεούται στη τήρηση βιβλίων Γ ή Β κατηγορίας ανάλογα με την εταιρική μορφή ο **πράκτορας κρατικών λαχείων και παιγνίων (ΠΡΟ-ΠΟ, ΛΟΤΤΟ και συναφή), ο εφημεριδοπώλης, ο υποπράκτορας εφημερίδων και περιοδικών και ο πλανόδιος λαχειοπώλης μόνο για τις δραστηριότητες αυτές.** Τα πρόσωπα αυτά, εάν διατηρούν και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, για την υποχρέωση τήρησης βιβλίων για τον κλάδο αυτό κρίνονται αυτοτελώς.

(8). [Το τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 2 καταργείται]

ΑΡΘΡΟ 3. Διάκριση επιτηδευματιών. Έννοια χονδρικής - λιανικής πώλησης. Έννοια είδους.

(1). [Η περίπτωση δ' της παραγράφου 2 του άρθρου 3 αντικαθίσταται]
Ως παροχή υπηρεσιών νοείται και : (α) η διάθεση ηλεκτρομαγνητικών ή άλλων μμέσων στα οποία ενσωματώνεται το δικαίωμα λήψης υπηρεσιών, (β) η παροχή λογισμικού και η ενημέρωση του, (γ) η επεξεργασία αγαθών τρίτων με τη χρησιμοποίηση ή μη ίδιων αναλώσιμων υλικών, (δ) η περίπτωση κατά την οποία χρησιμοποιούνται μόνο αναλώσιμα υλικά που είναι απαραίτητα για την εκτέλεση της παροχής της υπηρεσίας **τα οποία δεν μπορούν από μόνα τους να αποτελέσουν αντικείμενο εμπορίας** για την παροχή της υπηρεσίας αυτής και από τη χρησιμοποίησή τους δεν παράγεται νέο είδος αγαθού.

ΑΡΘΡΟ 4. Ένταξη επιτηδευματιών σε κα. Έννοια χονδρικής - λιανικής πώλησης. Έννοια είδους.

(1). **[Η παράγραφος 1 του άρθρου 4 αντικαθίσταται]** Επιπλέον απαλλάσσεται από την τήρηση βιβλίων ο επιτηδευματίας όπως αυτός ορίζεται στην παράγραφο 5 του άρθρου 2 του Κώδικα αυτού από **την έναρξη κάθε διαχειριστικής περιόδου.**

(2). **[Τα τρία πρώτα εδάφια της παραγράφου 2 του άρθρου 4 αντικαθίστανται]** Στην **τρίτη κατηγορία** εντάσσονται οι : **(α)** Οι ημεδαπές και αλλοδαπές ανώνυμες και περιορισμένης ευθύνης εταιρίες. **(β)** Τα πρόσωπα των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος (ν.2238/1994 ΦΕΚ 151 Α') που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθώς και οι κοινοπραξίες που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παρούσας περίπτωσης ή ημεδαπή ανώνυμη ή περιορισμένης ευθύνης εταιρία, **(γ)** λοιποί πλην των ανωτέρω επιτηδευματίες που ασχολούνται με την ανέγερση οικοδομών για όλες τις δραστηριότητες τους, **(δ)** κοινοπραξίες στις οποίες εισφέρεται η κατασκευή τμήματος ή ολόκληρου τεχνικού έργου από τις κοινοπραξίες της περίπτωσης β,

(3). **[Αντικατάσταση των περιπτώσεων α' και β' της παραγράφου 3 του άρθρου 4]** Στην **δεύτερη κατηγορία** τήρησης βιβλίων εντάσσονται : **(α)** Ο εκμεταλλευτής πλοίου δεύτερης κατηγορίας του άρθρου 3 του ν.27/1975 καθώς και ο επιτηδευματίας του οποίου τα κέρδη προσδιορίζονται με ειδικό τρόπο, ενώ **εξαιρείται** ο επιτηδευματίας που ασχολείται με την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, **(β)** Ο πράκτορας εφημερίδων και περιοδικών, καθώς και ο πωλητής καπνοβιομηχανιών προϊόντων χονδρικά ή κατά κύριο λόγω χονδρικά.

(4). **[Αντικατάσταση της περίπτωσης β' της παραγράφου 4 του άρθρου 4]** Στην **πρώτη κατηγορία** εντάσσεται πλέον και ο πλανόδιος

πωλητής οπωρολαχανικών, νωπών αλιευμάτων και αγροτικών προϊόντων.

(5). [Αντικατάσταση του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 4] Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ακαθάριστα έσοδα τους, όχι όμως σε κατώτερη της δεύτερης, εντάσσονται και οι αστικές επαγγελματικές εταιρίες δικηγόρων του προεδρικού διατάγματος 518/1989 (ΦΕΚ 220 Α').

(6). [Αντικατάσταση των ορίων του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 4]

Τα όρια για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων ορίζονται με βάση τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης διαχειριστικής περιόδου ως εξής :

Πρώτη μέχρι και	150,000 ευρώ
Δεύτερη μέχρι και	1,500,000 ευρώ
Τρίτη άνω των	1,500,000 ευρώ

(7). [Πρόσθεση εδαφίου στην παράγραφο 7 του άρθρου 4 προστίθεται τρίτο εδάφιο ως εξής:]

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

ΑΡΘΡΟ 5. Βιβλία πρώτης κατηγορίας

(8). [Αντικατάσταση της παραγράφου 4 του άρθρου 5]

Για τα ποσά των εξόδων μέχρι εκατόν πενήντα (150) ευρώ έκαστο καθώς και για τον ΦΠΑ που αντιστοιχεί σε αυτά, η καταχώρηση τους μπορεί να γίνεται συγκεντρωτικά με ένα ποσό ανά εκδότη αλλά θα πρέπει πλέον να αναγράφεται και το πλήθος των αντίστοιχων δικαιολογητικών.

(9). [Αντικατάσταση της περίπτωσης γ' της παραγράφου 4 του άρθρου 6] Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου πρέπει να καταχωρείται πλέον και η πώληση των παγίων στοιχείων, ο Φ Π Α που αναλογεί σε αυτές, καθώς και

οι αποσβέσεις τους όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα.

(10). [Αντικατάσταση του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 6] Η ανάλυση των ακαθάριστων εσόδων και εξόδων μπορεί πλέον να γίνεται στις σελίδες του βιβλίου μμέχρι την λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος του οικείου οικονομικού έτους.

(11). [Αντικατάσταση των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 2 του άρθρου 7] Οι διατάξεις που επιβάλλουν την τήρηση κλαδικών λογιστικών σχεδίων κατισχύουν των διατάξεων των προηγούμενων εδαφίων.

(12). [Αντικατάσταση του τίτλου και των διατάξεων του άρθρου 8]

ΑΡΘΡΟ 8. Βιβλίο αποθήκης, παραγωγής-κοστολογίου, τεχνικών προδιαγραφών.

(1). Βιβλίο αποθήκης τηρεί ο επιτηδευματίας που πωλεί αγαθά για δικό του λογαριασμό ή λογαριασμό τρίτων ή για δικό του και για λογαριασμό τρίτων, εφόσον κατά τις δύο προηγούμενες διαχειριστικές περιόδους τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του υπερέβησαν το ποσό των πέντε εκατομμυρίων (5,000,000) ευρώ ή το ποσό των έξι εκατομμυρίων πεντακοσίων χιλιάδων (6,500,000) ευρώ προκειμένου για επιτηδευματία που πωλεί τα αγαθά του εκτός της χώρας κατά ποσοστό άνω του 80%.

(2). Επιπλέον, με βάση τις προαναφερθείσες προϋποθέσεις, ο παραπάνω επιτηδευματίας οφείλει να τηρήσει βιβλίο αποθήκης πρώτων υλών, βοηθητικών υλών, υλικών συσκευασίας, ετοιμών προϊόντων και υποπροϊόντων.

Όταν ο επιτηδευματίας ενεργεί επεξεργασία για λογαριασμό τρίτων, στο βιβλίο αποθήκης παρακολουθούνται μόνο οι πρώτες ύλες, οι βοηθητικές ύλες, τα υλικά συσκευασίας και τα έτοιμα προϊόντα των τρίτων ξεχωριστά τουλάχιστον κατ' είδος και ποσότητα.

Η αξία κτήσης των πρώτων υλών, των βοηθητικών υλών και των υλικών

συσκευασίας που διατέθηκαν για επεξεργασία, καθώς και των ετοιμών προϊόντων και υποπροϊόντων, αναγράφεται στο βιβλίο αποθήκης **στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου** και μέχρι την **προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού**.

Βοηθητικές ύλες και υλικά συσκευασίας των οποίων η συνολική αξία **δεν υπερβαίνει το 5%** του κόστους των προϊόντων με βάση τα στοιχεία της προηγούμενης χρήσης μπορούν να παρακολουθούνται στο βιβλίο αποθήκης συνολικά μόνο κατ' αξία. Σε περίπτωση υπέρβασης του ορίου αυτού, παρακολουθούνται συνολικά κατά αξία αυτά που κατά σειρά έχουν **την μικρότερη κατ' είδος συμμετοχή** στο κόστος παραγωγής των προϊόντων. Ο παραπάνω επιτηδευματίας **οφείλει να εκδίδει δελτίο εσωτερικής διακίνησης** για την **εντός της ημέρας** εξαγωγή πρώτων και βοηθητικών υλών και υλικών συσκευασίας προς την παραγωγή και την επαναφορά τους στην αποθήκη, καθώς και για τα **εντός της ημέρας** παραχθέντα έτοιμα προϊόντα.

(3). Η υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης κρίνεται αυτοτελώς για κάθε κλάδο, εμπορίου ή επεξεργασίας προϊόντων.

(4). Η τήρηση του βιβλίου αποθήκης παύει όταν για **δύο συνεχόμενες διαχειριστικές χρήσεις** τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα του υπόχρεου επιτηδευματία **δεν έχουν υπερβεί** τα παραπάνω νέα όρια. Αντίστοιχα η **υποχρέωση για τήρηση του** προκύπτει όταν ο επιτηδευματίας **έχει υπερβεί** τα παραπάνω νέα όρια κατά τις δύο προηγούμενες διαχειριστικές χρήσεις.

(5). Σχετικά με την τήρηση του βιβλίου αποθήκης, η **ενημέρωση της εξαγωγής** μπορεί να γίνεται με **μία συγκεντρωτική εγγραφή** σε ημερησία βάση ανά είδος και σειρά στοιχείων που εκδίδονται αρκεί να είναι δυνατή όταν ζητηθεί η εκτύπωση ή σύνταξη κατάστασης με την αναλυτική κίνηση ανά παραστατικό όλων ή μμερικών ειδών.

Σε **ιδιαίτερες μερίδες του βιβλίου αποθήκης της έδρας** παρακολουθούνται : **(α)** η κίνηση κάθε υποκαταστήματος με εξαρτημένη λογιστική, **(β)** η κίνηση κάθε αποθηκευτικού χώρου, **(γ)** τα αγαθά που βρίσκονται σε τρίτους για οποιονδήποτε σκοπό. Όταν τηρείτε βιβλίο αποθήκης στο υποκατάστημα ή

στον αποθηκευτικό χώρο, η μερίδα αυτών που τηρείται στην έδρα μπορεί να ενημερώνεται με την συνολική μηνιαία κίνηση τους εντός του επόμενου μήνα.

(6). Στο υποκατάστημα ή στους αποθηκευτικούς χώρους από τα βιβλία του οποίου δεν εξάγεται αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα και το οποίο βρίσκεται σε άλλο νομό ή νησί από την έδρα ή σε απόσταση μεγαλύτερη των πενήντα (50) χιλιομέτρων, από αυτή τηρείται βιβλίο αποθήκης κατ' είδος και ποσότητα με δυνατότητα τήρησης του και κατ' αξία. Αντίθετα, δεν υπάρχει η υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης, εάν κάποια από τις παραπάνω προϋποθέσεις δεν υφίσταται.

Το βιβλίο αποθήκης μπορεί να τηρείται στο υποκατάστημα, όταν αυτό είναι ένα και στην έδρα δεν ενεργεί αποθήκευση ή διακίνηση αγαθών ή αγορές ή πωλήσεις αυτών. Μια ενιαία μερίδα στο βιβλίο αποθήκης που αφορά όλες τις εγκαταστάσεις μπορεί να τηρείται σε μία από αυτές, για κάθε αγαθό, όταν αυτές στεγάζονται στον ίδιο ή σε συνεχόμενο κτιριακό χώρο. Όταν οι επαγγελματικές εγκαταστάσεις απαλλάσσονται από την έκδοση δελτίων αποστολής, τότε μπορεί να τηρείται μια ενιαία μερίδα για κάθε αγαθό στο βιβλίο αποθήκης που τηρείται σε μία από αυτές.

(7). Εναλλακτικά το βιβλίο αποθήκης μπορεί να τηρείται : (α) στην έδρα ή στο υποκατάστημα με αυτοτελή λογιστική μερίδα «Κεντρικής Αποθήκης» για όλες τις εγκαταστάσεις, όπου η αξία κτήσης των πρώτων υλών και το κόστος των έτοιμων προϊόντων που παρήχθησαν τίθεται στο τέλος της χρήσης με την κοστολόγηση, (β) στην έδρα και σε κάθε υποκατάστημα ή αποθηκευτικό χώρο σε ιδιαίτερες μερίδες κατ' είδος, και (γ) στην έδρα μια μερίδα ανά τρίτο, κατ' είδος και ποσότητα, για τα αγαθά που βρίσκονται σε τρίτους για οποιοδήποτε σκοπό.

(8). Ο υπόχρεος επιτηδευματίας για την τήρηση βιβλίου αποθήκης στην έδρα ή στο υποκατάστημα που εξάγει αυτοτελές λογιστικό αποτέλεσμα, οφείλει επίσης να τηρήσει : (α) βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών με ιδιαίτερη μερίδα κατ' είδος προϊόντος, στο οποίο να αναγράφονται πριν από την έναρξη της παραγωγής κάθε προϊόντος οι τεχνικές προδιαγραφές αυτού, και μμέχρι το κλείσιμο του ισολογισμού οι κανόνες καταμερισμού του εργοστασιακού

κόστους οι οποίοι και πρέπει να ακολουθούνται πάγια, και **(β) Βιβλίο παραγωγής κοστολογίου** για το οποίο πρέπει να συγκεντρώνονται το βραδύτερο **μέχρι την ημερομηνία σύνταξης του ισολογισμού** οι αναλώσεις της χρήσης καθώς οι ποσότητες έτοιμου προϊόντος που παρήχθησαν. Επίσης, **εντός της ίδιας προθεσμίας προσδιορίζεται το εργοστασιακό κόστος** με βάση τους καταχωρημένους κανόνες στο βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών. Το βιβλίο αυτό δεν τηρείται εφόσον τα δεδομένα του προκύπτουν από τους λογαριασμούς της ομάδας 9 του Ε.Γ.Λ.Σ.

(9). Επιπρόσθετα των όσων **ήδη απαλλάσσονται** από την υποχρέωση της τήρησης βιβλίου αποθήκης αναφέρουμε και τους εξής : **(α)** ο πωλητής καπνοβιομηχανιών προϊόντων, **και για τις λιανικές πωλήσεις, (β)** ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου, **και για την χονδρική διάθεση των αγαθών του, (γ)** ο πωλητής **νωπών** σπυρολαχανικών και **ιχθύων, (δ)** ο επιτηδευματίας που λειτουργεί μετά από έγκριση του Υπουργείου Περιβάλλοντος, Χωροταξίας και Δημοσίων Έργων ως «Σύστημα Εναλλακτικής Διαχείρισης». **Δεν απαλλάσσονται πλέον, (α)** ο εκμεταλλευτής θεραπευτηρίου, **(β)** ο πωλητής τηλεκαρτών και καρτών κινητής τηλεφωνίας, και **(γ)** ο πωλητής κατεψυγμένων σπυρολαχανικών.

Επίσης, δεν **απαλλάσσονται πλέον** από την υποχρέωση της τήρησης βιβλίου τεχνικών προδιαγραφών και οι εξής : **(α)** ο εκμεταλλευτής εστιατορίου ή ζαχαροπλαστείου, και **(β)** οι επιχειρήσεις παραγωγής-πώλησης λογισμικού.

Άρθρο 9. Έννοια υποκαταστήματος, Βιβλία υποκαταστήματος.

(13). **[Αντικατάσταση του τελευταίου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 9]** Υποκαταστήματα **δεν θεωρούνται πλέον** ούτε οι λοιπές πρόσκαιρες εγκαταστάσεις που λειτουργούν για χρονικό διάστημα μέχρι **τριάντα (30) ημερολογιακές ημέρες.**

(14). **[Αντικατάσταση της παραγράφου 2 του άρθρου 9]** Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία **πρώτης ή δεύτερης κατηγορίας τηρεί και στο υποκατάστημα του** ιδιαίτερο βιβλίο αγορών ή εσόδων - εξόδων.

(15). [Πρόσθεση όγδοου εδαφίου στην παράγραφο 3 του άρθρου 9]

Όταν τα βιβλία της έδρας και του υποκαταστήματος τηρούνται μηχανογραφικά, το ημερολόγιο ταμειακών και συμψηφιστικών πράξεων ή το μηνιαίο φύλλο ανάλυσης ελέγχου ή το ημερήσιο φύλλο συναλλαγών τηρούνται απλότυπα και τα δεδομένα τους αποστέλλονται στην έδρα με οποιοδήποτε τρόπο για την ενημέρωση των βιβλίων της.

(16). [Αντικατάσταση της παραγράφου 4 του άρθρου 9] Δεν υπάρχει

υποχρέωση τήρησης των βιβλίων υποκαταστήματος και στην περίπτωση που το υποκατάστημα στεγάζεται σε συνεχόμενο ή στον ίδιο κτιριακό χώρο με την έδρα, καθώς και στις οποιοσδήποτε πρόσκαιρες εγκαταστάσεις γενικότερα χωρίς να προσδιορίζονται πλέον. Το υποκατάστημα της πιο πάνω περίπτωσης απαλλάσσεται μετά από γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο Δ.Ο.Υ. και από την τήρηση ιδιαίτερου πρόσθετου βιβλίου, εφόσον τα δεδομένα του καταχωρούνται στο πρόσθετο βιβλίο που τηρείται στην έδρα ή σε άλλο υποκατάστημα του ίδιου ή συνεχόμενου κτιριακού χώρου. Επίσης τα υποκαταστήματα που αφορούν πρόσκαιρες εγκαταστάσεις απαλλάσσονται και από την τήρηση ιδιαίτερου βιβλίου αποθήκης, καθώς και από τη σύνταξη καταστάσεων ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων, εφόσον τα δεδομένα του βιβλίου ή των καταστάσεων αυτών καταχωρούνται διακεκριμένα στα αντίστοιχα βιβλία ή καταστάσεις της έδρας.

(17). [Αντικατάσταση φράσεων της παραγράφου 5 του άρθρου 9]

Επιτρέπεται πλέον η ενσωμάτωση των δεδομένων των βιβλίων υποκαταστημάτων που δεν εξάγουν αυτοτελές αποτέλεσμα, στα βιβλία άλλων υποκαταστημάτων ή διαμέσου αυτών στα βιβλία της έδρας κατόπιν απλής γνωστοποίησης στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ.

(18). [Αντικατάσταση της παραγράφου 6 του άρθρου 9] Με αίτηση του

επιτηδευματία και έγκριση του προϊσταμένου της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας της έδρας μπορεί να επιτραπεί ή μη τήρηση ή η κατά διάφορο

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

Άρθρο 10. Πρόσθετα Βιβλία.

(19). **[Αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 10]** Ο επιτηδευματίας επί ποσοτικής παραλαβής σε επαγγελματική του εγκατάσταση χωρίς στοιχείο διακίνησης εμπορεύσιμων ή πάγιων αγαθών από οποιονδήποτε τρίτο για αγορά, πώληση, απλή διαμεσολάβηση προς πώληση, αποθήκευση, φύλαξη, χρήση, καθώς και για επεξεργασία στην περίπτωση που ο αποστολέας είναι επιτηδευματίας ή αγρότης του ειδικού καθεστώτος, τηρεί στην επαγγελματική εγκατάσταση στην οποία διενεργείται η παραλαβή, βιβλίο ποσοτικής παραλαβής ή διπλότυπο δελτίο ποσοτικής παραλαβής για κάθε παραλαβή. Όταν κατά την παραλαβή των αγαθών εκδίδεται άμεσα τιμολόγιο αγοράς ή δελτίο εισαγωγής στο ψυγείο από τον εκμεταλλευτή ψυκτικών χώρων και χώρων αποθήκευσης αγαθών τρίτων, τότε δεν τηρείται βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής.

(20). **[Αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 10]** Έξοδα πρώτης εγκατάστασης, αγορές και λοιπές συναλλαγές που πραγματοποιούνται από τον ιδρυτή πριν τη σύσταση νομικού προσώπου ή υποκαταστήματος αλλοδαπού προσώπου ή κοινοπραξίας ή την έναρξη λειτουργίας ατομικής επιχείρησης και οποιασδήποτε επιχείρησης γενικά, δύναται να καταχωρούνται είτε στα βιβλία των προσώπων αυτών μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα από τη σύστασή τους ή την υποβολή της δήλωσης έναρξης εργασιών κατά περίπτωση είτε σε βιβλία που θεωρούνται στο όνομα του ιδρυτή από τον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. της κατοικίας ή της έδρας αυτού με μνεία της υπό σύσταση επιχείρησης.

(21). **[Αντικατάσταση της υποπερίπτωσης γβ' της περίπτωσης γ' της**

παραγράφου 5 του άρθρου 10] Ο εκμεταλλευτής κλινικής ή θεραπευτηρίου τηρεί βιβλίο μεριδολογίου για τους συνεργαζόμενους γιατρούς που παρέχουν ειδική περίθαλψη σε ασθενείς και αμείβονται από αυτούς. Το βιβλίο τηρείται σε μερίδες για κάθε γιατρό με αναγραφή της διεύθυνσής του, του Α.Φ.Μ και της αρμόδιας Δ.Ο.Υ. και όταν παρέχονται υπηρεσίες κατ' εντολή και για λογαριασμό τρίτου, στο βιβλίο αναγράφεται ακόμη το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία και ο Α.Φ.Μ. του τρίτου. Σε κάθε μερίδα καταχωρεί το ονοματεπώνυμο και τη διεύθυνση του ασθενή που δέχεται την ειδική ιατρική περίθαλψη, τη χρονολογία παροχής της περίθαλψης και την κατηγορία της θέσης νοσηλείας του ασθενή. Επί ειδικής ιατρικής περίθαλψης του ασθενή από περισσότερους γιατρούς τα δεδομένα αυτά καταχωρούνται στις μερίδες όλων των γιατρών. Επιπλέον οι διατάξεις αυτές εφαρμόζονται και από τα νοσοκομεία τα οποία λειτουργούν με τυχόν απαλλαγή τους και από τον φόρο προστιθέμενης αξίας.

(22). [Αντικατάσταση της περίπτωσης στ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10] Βιβλίο εκπαιδευόμενων οδηγών τηρεί επιπλέον και ο εκπαιδευτής οδηγών μοτοποδηλάτων και μοτοσικλετών το οποίο τηρεί για κάθε εκπαιδευτικό μοτοποδήλατο ή μοτοσικλέτα, και το οποίο τηρείται στο μοτοποδήλατο ή στη μοτοσικλέτα κατά τη διάρκεια του μαθήματος ή της εξέτασης.

(23). [Αντικατάσταση της περίπτωσης ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 10] Ο επισκευαστής ηλεκτρικών ή ηλεκτρονικών συσκευών, επίπλων, μηχανών και μηχανημάτων, όταν παραλαμβάνει στην επαγγελματική του εγκατάσταση αγαθά για επισκευή που δεν συνοδεύονται με στοιχείο διακίνησης που προβλέπεται από τον Κώδικα αυτόν τηρεί βιβλίο ή δελτίο επισκευής αγαθών, στο οποίο καταχωρούνται με την παραλαβή των αγαθών η χρονολογία της παραλαβής, το ονοματεπώνυμο ή η επωνυμία, το επάγγελμα και η διεύθυνση του αποστολέα, το είδος και η ποσότητα των αγαθών που παραλαμβάνονται.

(24). [Αντικατάσταση της περίπτωσης ι' της παραγράφου 5 του άρθρου 10] Βιβλίο εισερχομένων οφείλει να τηρεί ο επιτηδευματίας που διατηρεί

συνεργείο επισκευής και συντήρησης αυτοκινήτων, μμοτοσικλετών, μμοτοποδηλάτων, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων. Για τον επιτηδευματία που διατηρεί **επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινούμενων οχημάτων και μηχανημάτων**, την υποχρέωση τήρησης βιβλίου μεταχειρισμένων εισερχομένων ορίζει πλέον η περίπτωση ιε της παραγράφου 5 του οικείου άρθρου. Οι διατάξεις της περίπτωσης αυτής **δεν εφαρμόζονται για τα πλυντήρια** που λειτουργούν με το **σύστημα της αυτοεξυπηρέτησης**, εφόσον τα στοιχεία αξίας εκδίδονται αυτόματα κατά τη συναλλαγή μέσω κατάλληλης διασύνδεσης φορολογικού μηχανισμού εγκεκριμένου μοντέλου του Ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α').»

(25). [Αντικατάσταση του τρίτου εδαφίου της περίπτωσης ιδ΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 10] Επιπλέον, και ο εκμεταλλευτής διαγνωστικού κέντρου, ο οποίος είναι **συμβεβλημένος με το Δημόσιο ή με ασφαλιστικά ταμεία** (Ι.ΚΑ, Τ.Ε.Β.Ε. κ.λπ.) και δεν λαμβάνει ιδιαίτερη αμοιβή κατά επίσκεψη από τους πελάτες ή ασθενείς ασφαλισμένους του Δημοσίου ή των ταμείων αυτών, **μπορεί να μην καταχωρήσει τα στοιχεία των πελατών αυτών ή των ασθενών στο βιβλίο πελατών ή επίσκεψης ασθενών.**

(26). [Αντικαθίσταται η περίπτωση ιε΄ της παραγράφου 5 του άρθρου 10] Ο επιτηδευματίας που διατηρεί **επιχείρηση πώλησης μεταχειρισμένων αυτοκινήτων, μμοτοσικλετών, μμοτοποδηλάτων, τροχόσπιτων, σκαφών αναψυχής, γεωργικών και λοιπών αυτοκινούμενων μηχανημάτων**, για λογαριασμό του ή για λογαριασμό τρίτου, **τηρεί βιβλίο μεταχειρισμένων αγαθών**, στο οποίο καταχωρεί για κάθε αγαθό που αγοράζει ή παραλαμβάνει από τρίτο για πώληση **τη χρονολογία εισόδου και εξόδου, το ονοματεπώνυμο ή την επωνυμία και τη διεύθυνση του κατόχου και τον αριθμό κυκλοφορίας του οχήματος** και εφόσον δεν υπάρχει τέτοιος αριθμός, **το είδος του οχήματος.**

Άρθρο 11. Δελτία αποστολής, Δελτία εσωτερικής διακίνησης επιχειρήσεων επεξεργασίας.

(1). [Στην περίπτωση γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 11 προστίθεται τρίτο εδάφιο ως εξής:]

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

(2). [Αντικατάσταση του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 11] Οι αγρότες και οι αγροτικές εκμεταλλεύσεις εκδίδουν δελτία αποστολής, εφόσον διακινούν και νωπά αλιεύματα για πώληση απευθείας ή μέσω τρίτων, για επεξεργασία ή συσκευασία, ανεξάρτητα από το χρησιμοποιούμενο μεταφορικό μέσο.

(3). [Αντικατάσταση του τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 11] Με την επιστροφή στην επιχείρηση αναγράφεται στο πρωτότυπο του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής η ποσότητα των αγαθών που επιστρέφονται ή εκδίδεται συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής, στο οποίο αναγράφονται το είδος και η ποσότητα των επιστρεφόμενων αγαθών, καθώς και ο αύξων αριθμός του συγκεντρωτικού δελτίου αποστολής.» **(4). Οι παράγραφοι 4 και 6 του άρθρου 11 καταργούνται για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία δημοσίευσης του παρόντος στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και μετά [και η περίπτωση ζ' της παραγράφου 5 του άρθρου 11 αντικαθίσταται]**

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

(5). [Στην παράγραφο 5 του άρθρου 11 προστίθενται νέα εδάφια]

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

φορολογικό έλεγχο. Η επικαιρότητα του δελτίου αποστολής, εξαρτάται από την απόσταση, τον τρόπο της μεταφοράς, το είδος των χρησιμοποιούμενων μεταφορικών μέσων και τις ειδικότερες συνθήκες της μεταφοράς. Το βάρος της απόδειξης της χρονικής διάρκειας των δελτίων αποστολής φέρει ο υπόχρεος σε έκδοσή τους, ο οποίος μπορεί να αναγράφει στα δελτία αποστολής, γεγονότα ή καταστάσεις, που δικαιολογούν τη χρονική διάρκεια αυτών.

Άρθρο 12. Τιμολόγια, Εκκαθαρίσεις.

(6). [Αντικατάσταση του δευτέρου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 12] Με βάση τα δεδομένα της κατάστασης αυτής εκδίδεται το τιμολόγιο την τελευταία ημέρα του μήνα εκείνου που αφορά, στο οποίο δεν απαιτείται αναλυτική περιγραφή, εφόσον η πιο πάνω κατάσταση συντάσσεται σε δύο αντίτυπα, ένα των οποίων επισυνάπτεται στο τιμολόγιο.

(7). [Αντικατάσταση του τρίτου και τέταρτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 12] Την τελευταία ημέρα κάθε μήνα εκδίδεται πλέον η εκκαθάριση κατά εντολέα. Η εκκαθάριση αυτή ε το ένα αντίτυπο της κατάστασης και τα δικαιολογητικά των δαπανών, που εκδόθηκαν στο όνομα του εντολέα και αναγράφονται αναλυτικά στην κατάσταση, αποστέλλονται στον εντολέα μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του μήνα της εκκαθάρισης και προκειμένου για τον τελευταίο μήνα της διαχειριστικής περιόδου παραμένει μέχρι την εικοστή (20ή) ημέρα του επόμενου μήνα.

(8). [Στο τέλος της παραγράφου 7 του άρθρου 12 προστίθενται εδάφια ως εξής:] Οι διατάξεις των προηγούμενων εδαφίων εφαρμόζονται ανάλογα και επί παροχής υπηρεσιών για λογαριασμό τρίτου. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών μπορεί να καθορίζονται οι κατηγορίες των υπηρεσιών ή και των επιτηδευματιών που θα εμπίπτουν στην ανωτέρω ρύθμιση, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα αυτής, ο χρόνος, ο τρόπος έκδοσης, το είδος και το περιεχόμενο των στοιχείων, η θεώρηση αυτών, καθώς και κάθε διαδικασία και λεπτομέρεια

εφαρμογής της ρύθμισης αυτής.

(9). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 12 του άρθρου 12]

Στο τιμολόγιο που εκδίδει ο αντιπρόσωπος οίκου εξωτερικού, εκτός από τα στοιχεία του, αναγράφει επιπλέον και τα στοιχεία του αντισυμβαλλόμενου οίκου εξωτερικού.

(10). [Στην παράγραφο 15 του άρθρου 12 μετά το πρώτο εδάφιο προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:]

Ειδικά για τις οριστικές πωλήσεις συγγραμμάτων των οποίων η τιμή ορίζεται με απόφαση της αρμόδιας Επιτροπής του Υπουργείου Εθνικής Παιδείας και Θρησκευμάτων το τιμολόγιο εκδίδεται εντός μηνός από την ημερομηνία δημοσίευσης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως της σχετικής απόφασης και πάντως μέχρι το τέλος της διαχειριστικής περιόδου μέσα στην οποία δημοσιεύεται αυτή.

(11). [Αντικαθίσταται η περίπτωση γ' της παραγράφου 16 του άρθρου 12] Οι διατάξεις του άρθρου αυτού δεν έχουν εφαρμογή και στις περιπτώσεις παροχής υπηρεσιών, για τον αγοραστή επιτηδευματία, το Δημόσιο, τους αγρότες και τις αγροτικές εκμεταλλεύσεις, αξίας κάθε συναλλαγής μέχρι πενήντα (50) ευρώ, εφόσον εκδίδεται απόδειξη παροχής υπηρεσιών κατά περίπτωση, υπό την προϋπόθεση της αποδοχής του στοιχείου αυτού από τον αντισυμβαλλόμενο.

(12). [Αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 17 του άρθρου 12] Όλα τα φορολογικά στοιχεία του άρθρου 12, καθώς και τα τιμολόγια που εκδίδονται στο τέλος κάθε μήνα, και ανεξαιρέτως πλέον του τρόπου που αυτά τηρούνται, επιτρέπεται να εκδίδονται σύμφωνα με τις υφιστάμενες ορισμένες προθεσμίες τους.

Άρθρο 13. Αποδείξεις Λιανικής πώλησης αγαθών, Αποδείξεις παροχής υπηρεσιών.

(13). [Αντικατάσταση του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 13] Κατ' εξαίρεση, όταν για τη διακίνηση έχει εκδοθεί δελτίο αποστολής, η απόδειξη μπορεί να εκδίδεται **το αργότερο μέχρι τη δέκατη πέμπτη (15η) ημέρα του επόμενου μήνα** με ημερομηνία έκδοσης την τελευταία ημέρα του μήνα αποστολής και πάντως όχι πέραν της διαχειριστικής περιόδου.

Άρθρο 15. Αποδείξεις δαπανών.

(14). [Αντικατάσταση του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 15] Η υποχρέωση έκδοσης διπλότυπης απόδειξης δαπάνης δεν συμπεριλαμβάνει πλέον την καταβολή αμοιβών σε συγγραφείς ή σε εισηγητές επιμορφωτικών σεμιναρίων οι οποίοι είναι δημόσιοι ή ιδιωτικοί υπάλληλοι και δεν είναι επιτηδευματίες από άλλη αιτία.

Άρθρο 16. Αποδείξεις δαπανών.

(15). [Αντικατάσταση του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 5 του άρθρου 16] Ο μεταφορέας εκδίδει κατά την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών **και το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου**, για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά φορτωτή και παραλήπτη σε τέσσερα (4) αντίτυπα.

(16). [Αντικατάσταση της παραγράφου 6 του άρθρου 16]

Το μεταφορικό γραφείο ή ο **διαμεταφορέας**, εκδίδει για κάθε μεταφορά, φορτωτική κατά αποστολέα και παραλήπτη σε τέσσερα (4) αντίτυπα. Όταν η φόρτωση των αγαθών γίνεται από τις εγκαταστάσεις του μεταφορικού γραφείου ή του **διαμεταφορέα**, η φορτωτική εκδίδεται με την παραλαβή των προς μεταφορά αγαθών και **το αργότερο πριν την εκκίνηση του μεταφορικού μέσου** και το πρώτο αντίτυπο αυτής συνοδεύει τα αγαθά και επιστρέφεται στο μεταφορικό γραφείο ή στον διαμεταφορέα.

Όταν η μεταφορά **ενεργείται κατ' εντολή του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα** απευθείας από τον αποστολέα στον παραλήπτη, η

φορτωτική του μεταφορικού γραφείου ή του διαμεταφορέα εκδίδεται μέχρι το τέλος της επόμενης ημέρας από την ολοκλήρωση της μεταφοράς και με ημερομηνία έκδοσης αυτή της προηγούμενης ημέρας.

Στην περίπτωση αυτή το πρώτο αντίτυπο της φορτωτικής μπορεί να παραμένει στο μεταφορικό γραφείο ή στον διαμεταφορέα εφόσον φυλάσσεται για όσο χρόνο ορίζεται από τις διατάξεις του Κώδικα αυτού και επιδεικνύεται όταν ζητηθεί από τον έλεγχο.

(17). [Αντικατάσταση της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 7 του άρθρου 16] Όταν η μεταφορά ενεργείται απευθείας από τον αποστολέα στον παραλήπτη, κατ' εντολή και του διαμεταφορέα, στη φορτωτική αναγράφονται και τα πλήρη στοιχεία του εντολέα.

(18). [Αντικατάσταση της πρώτης περιόδου του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 10 του άρθρου 16]

Διορθωτικό σημείωμα μεταφοράς σε τρία αντίτυπα υποχρεούται να εκδίδει πλέον και ο διαμεταφορέας.

Άρθρο 17. Χρόνος ενημέρωσης των βιβλίων.

(1). [Η περίπτωση δ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 17 καταργείται και η περίπτωση ε΄ της ίδιας παραγράφου αναριθμείται σε περίπτωση δ΄]

Η περίπτωση αυτή αφορά τον χρόνο ενημέρωσης των εγγραφών του ημερολογίου της αναλυτικής λογιστικής (ομάδα 9) του Ε.Γ.Λ.Σ.

(2). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 17] Τα βιβλία του Κώδικα αυτού, πλην των πρόσθετων βιβλίων όπως είναι το Βιβλίο ποσοτικής παραλαβής, το Βιβλίο μεριδολογίου και το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών, όταν δεν ενημερώνονται ή δεν εκτυπώνονται ή δεν εγγράφονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα κατά περίπτωση μέχρι το τέλος της επόμενης διαχειριστικής περιόδου, είναι ως να μη τηρήθηκαν για τη χρήση που αφορούν.

(3). [Αντικατάσταση του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 6 του

άρθρου 17]

Εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι, ο προϊστάμενος Δ.Ο.Υ. μπορεί με έγκρισή του να παρατείνει την προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων Β' και Γ κατηγορίας, όπως και των βιβλίων της έδρας έχρι πενήντα (50) ημέρες και όχι πέραν από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή το χρόνο κλεισίματος του ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας. Με σύμφωνη γνώμη του αρμόδιου επιθεωρητή και με τις ίδιες προϋποθέσεις η ανωτέρω προθεσμία ενημέρωσης των βιβλίων μπορεί να παραταθεί και πέραν των πενήντα ημερών.

(4). [Οι περιπτώσεις δ', ιγ' και ιη' της παραγράφου 10 του άρθρου 17 αντικαθίστανται και προστίθεται νέα περίπτωση κβ']

Η ενημέρωση των πρόσθετων βιβλίων γίνεται :

α) του βιβλίου επενδύσεων, αντί του βιβλίου συνδρομητών που ίσχυε προηγουμένως, μέχρι την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή κλεισίματος του ισολογισμού όταν τηρούνται βιβλία Γ' κατηγορίας.

β) του βιβλίου εισερχομένων, όταν το όχημα εισέλθει και σταθμεύσει στον κύριο χώρο του συνεργείου και αποχωρήσει ο οδηγός του ή αρχίσει η εργασία επισκευής και με την έξοδο του οχήματος.

γ) του βιβλίου μεταχειρισμένων αγαθών, αντί του Βιβλίου παραγγελιών που ίσχυε προηγουμένως, με την παραλαβή και παράδοση αυτών.

δ) του βιβλίου επισκευής αγαθών με την παραλαβή των αγαθών.

Άρθρο 18. Τρόπος ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων.

(5). [Στο τέλος της παραγράφου 2 του άρθρου 18 προστίθεται εδάφιο ως εξής:]

Κατ' εξαίρεση των αναφερομένων στο προηγούμενο εδάφιο, επιτρέπεται ο συμψηφισμός αμοιβαίων ανταπαιτήσεων μεταξύ μητρικής εταιρείας και θυγατρικών εταιρειών.

(6). [Αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 18] Επιτρέπεται μετά από γνωστοποίηση στον αρμόδιο προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. η χρησιμοποίηση συγχρόνως περισσότερων σειρών για κάθε είδος στοιχείου, καθώς και για τα πρόσθετα βιβλία για τη διαρκή παροχή υπηρεσίας, με την προϋπόθεση ότι τα στοιχεία φέρουν διακριτικό σειράς και τα βιβλία θεωρούνται με την ένδειξη «Διαρκής παροχή υπηρεσίας»

Άρθρο 18α. Εναρμόνιση των όρων που επιβάλλονται στην τιμολόγηση με την Οδηγία 2001/115/ΕΚ του Συμβουλίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

(19). [Αντικατάσταση της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 18α] Τα πρόσωπα που εκδίδουν τιμολόγιο εξ ονόματος και για λογαριασμό του επιτηδευματία πρέπει να είναι υποκείμενα στο φόρο στη χώρα εγκατάστασής τους. Ειδικά, όταν τα πρόσωπα αυτά είναι εγκατεστημένα σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη, θα πρέπει να αποδεικνύεται η άσκηση δραστηριότητας από τα πρόσωπα αυτά στη χώρα εγκατάστασής τους από επίσημο έγγραφο της οικείας φορολογικής αρχής. Καταργείται η προϋπόθεση ότι αυτό πρέπει να συμβαίνει πριν την έκδοση του πρώτου τιμολογίου.

(20). [Αντικατάσταση του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης β΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 18α] Σχετικά με τα πρόσωπα που εκδίδουν τιμολόγιο εξ ονόματος και για λογαριασμό του επιτηδευματία πρέπει να έχει καταρτισθεί έγγραφη συμφωνία μεταξύ τους, και η οποία πρέπει να έχει κατατεθεί στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. του επιτηδευματία πριν την έκδοση του πρώτου τιμολογίου για λογαριασμό του οποίου ο πελάτης ή ο τρίτος εκδίδει τιμολόγια.

(21). [Αντικατάσταση του δευτέρου εδαφίου της περίπτωσης γ΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 18α]

Για την περίπτωση έκδοσης τιμολογίων από τον πελάτη ή τον τρίτο που είναι

εγκατεστημένος σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ισχύει ο πιο πρόσφατος Κανονισμός (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003.

(22). [Αντικατάσταση της περίπτωσης δ΄ της παραγράφου 3 του άρθρου 18α] Αναγράφονται υποχρεωτικά στο τιμολόγιο όταν ο υπόχρεος στο Φ.Π.Α. είναι μόνο φορολογικός αντιπρόσωπος, και όχι εκπρόσωπος πλέον, κατά την έννοια του άρθρου 35 του Κώδικα Φ.Π.Α., τα πλήρη στοιχεία του προσώπου αυτού, καθώς και ο Α.Φ.Μ. του.

(23). [Αντικατάσταση της παραγράφου 4 του άρθρου 18α] Η φορολογική αρχή δικαιούται να ζητά για λόγους ελέγχου, **μμετάφραση των τιμολογίων που εκφράζονται σε ξένη γλώσσα**, εφόσον αυτά αφορούν συναλλαγές στο εσωτερικό της χώρας και τα οποία προσκομίζονται **μεταφρασμένα εντός ευλόγου προθεσμίας**, η οποία τίθεται από τη φορολογική αρχή. Τα ποσά που αναφέρονται στα τιμολόγια είναι δυνατόν να εκφράζονται σε οποιοδήποτε νόμισμα, υπό την προϋπόθεση ότι το ποσό του οφειλόμενου φόρου εκφράζεται στο εθνικό νόμισμα του κράτους -μέλους στο οποίο πραγματοποιείται η παράδοση των αγαθών ή η παροχή των υπηρεσιών.

(24). [Αντικατάσταση της παραγράφου 10 του άρθρου 18α] Όταν η αποθήκευση δεν πραγματοποιείται με ηλεκτρονικά μέσα που να εξασφαλίζουν την πλήρη και επιγραμμική (ση Νπθ) πρόσβαση στα σχετικά δεδομένα, ο επιτηδευματίας υποχρεούται να αποθηκεύει πλέον με τον τρόπο που επιθυμεί στο εσωτερικό της χώρας τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα αυτόν.

(25). [Αντικατάσταση της παραγράφου 11 του άρθρου 18α] Όταν η αποθήκευση γίνεται σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή, ο επιτηδευματίας υποχρεούται να αποθηκεύει στο εσωτερικό της χώρας με τον τρόπο που επιθυμεί, τα τιμολόγια που εκδίδει ή λαμβάνει σύμφωνα με τα οριζόμενα στον Κώδικα αυτόν.

(26.) [Αντικατάσταση των περιπτώσεων α΄, β΄ και γ΄ της παραγράφου 18 του άρθρου 18α]

α) Αλλαγή του Κανονισμού της (ΕΚ) αριθ. 218/1992 με εφαρμογή του

Κανονισμού (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003.

β) να προβλέπονται ειδικοί όροι για την ηλεκτρονική έκδοση τιμολογίων σχετικά με παραδόσεις αγαθών ή παροχή υπηρεσιών που πραγματοποιούνται στο εσωτερικό της χώρας, από χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη για την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του Ν. 1402/1983, του Ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/ 2003 του Συμβουλίου της 7ης Οκτωβρίου 2003.

γ) να επιβάλλονται και άλλοι ειδικοί όροι που να απαγορεύουν ή να περιορίζουν την αποθήκευση των τιμολογίων σε χώρα με την οποία δεν υφίσταται νομική πράξη σχετικά με την αμοιβαία συνδρομή ανάλογης εμβέλειας με την προβλεπόμενη από τις διατάξεις του Ν. 1402/1983, του Ν. 1914/1990 και τον Κανονισμό (ΕΚ) αριθ. 1798/2003 και σχετικά με το δικαίωμα πρόσβασης με ηλεκτρονικά μέσα, τηλεκφόρτωσης και χρήσης που προβλέπεται στην παράγραφο 14.

Άρθρο 19. Θεώρηση βιβλίων και στοιχείων.

(7). [Αντικαθίσταται η υποπερίπτωση α΄ της περίπτωσης Β΄ της παραγράφου 1 του άρθρου 19] α) Ο επιτηδευματίας είναι πλέον υποχρεωμένος να θεωρεί από τα στοιχεία και το συγκεντρωτικό δελτίο επιστροφής.

(8). [Στην παράγραφο 4 του άρθρου 19 προστίθεται δεύτερο εδάφιο ως εξής:] Επί συνένωσης βιβλίου με στοιχείο το βιβλίο μπορεί να τηρείται σε περισσότερα του ενός αντίτυπα.

Άρθρο 20. Υποβολή φορολογικών στοιχείων για διασταύρωση.

(9). [Η παράγραφος 4 του άρθρου 20 καταργείται και οι παράγραφοι 5, 6 και 7 του άρθρου αυτού αναριθμούνται σε 4, 5 και 6 αντίστοιχα.]

(10). [Αντικατάσταση της παραγράφου 6 του άρθρου 20 που αναριθμήθηκε σε 5]

5. Δεν υποχρεούνται για υποβολή στην Δ.Ο.Υ μ έχρι την 30^η Σεπτεμβρίου κάθε χρόνο των τριπλότυπων καταστάσεων για μηχανογραφική επεξεργασία και διασταύρωση πληροφοριών :

α) οι τράπεζες για τους τόκους καταθέσεων που χορηγούν, καθώς και για τους τόκους και τις προμήθειες που χορηγούν σε άλλες τράπεζες ή επιτηδευματίες, το Δημόσιο, ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, επιτροπές, και ενώσεις μ η κερδοσκοπικού χαρακτήρα ή λαμβάνουν από τα παραπάνω πρόσωπα, ε την εξαίρεση των προμηθειών που λαμβάνουν από αυτά τα πρόσωπα που πωλούν αγαθά ή παρέχουν υπηρεσίες σε κατόχους - χρήστες πιστωτικών καρτών.

β) οι επιτηδευματίες, το Δημόσιο, ημεδαπά ή αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, επιτροπές, και ενώσεις μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα για τους τόκους καταθέσεων που λαμβάνουν από τράπεζες, για τους τόκους και τις προμήθειες που καταβάλλουν σε τράπεζες ή λαμβάνουν από αυτές, καθώς και για τους μισθούς, τα ημερομίσθια και τις συντάξεις που χορηγούν, με την εξαίρεση των προμηθειών που καταβάλλουν στις τράπεζες λόγω πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών σε κατόχους - χρήστες πιστωτικών καρτών.

γ) οι επιτηδευματίες καθώς και τα παραπάνω πρόσωπα για τις πωλήσεις αγαθών και υπηρεσιών εκτός της χώρας, καθώς και για τις αγορές αγαθών ή υπηρεσιών από επιχειρήσεις που δεν ασκούν δραστηριότητα εντός της χώρας.

Άρθρο 21. Τόπος τήρησης βιβλίων και στοιχείων, χρόνος διαφύλαξης αυτών.

(11). [Αντικατάσταση του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 1 του άρθρου 21] Τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των εγγραφών τηρούνται στην έδρα του επιτηδευματία, με εξαίρεση τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά των λοιπών εγκαταστάσεων και όχι μόνο του

υποκαταστήματος, τα οποία τηρούνται σε αυτές.

(12). [Αντικατάσταση του τελευταίου εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 21] Μετά τη λήξη της προθεσμίας υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος τα βιβλία, τα στοιχεία και τα λοιπά δικαιολογητικά κάθε διαχειριστικής περιόδου και όχι μόνο των ανέλεγκτων χρήσεων πλέον, μπορεί να φυλάσσονται σε διαφορετικό τόπο από την έδρα και τις λοιπές εγκαταστάσεις, επιφυλασσόμενων των υποχρεώσεων του επιτηδευματία για διάθεση όταν του ζητηθεί από τις αρμόδιες αρχές των σχετικών στοιχείων και πληροφοριών, αλλά και των αναγκαίων γνωστοποιήσεων στην Δ.Ο.Υ. (Παρ. 9 - Άρθρο 18α).

Άρθρο 23. Υποχρεώσεις χρηστών, Τεχνικές προδιαγραφές Λογισμικού.

(13). [Η περίπτωση θ' της παραγράφου 2 του άρθρου 23 καταργείται.]

Καταργείται η διάταξη σχετικά με την δυνατότητα του λογισμικού για ενέργεια αυτόματων αθροίσεων ποσών, ημερολογίων, λογαριασμών, ισοζυγίων και της μεταφοράς αυτών σε επόμενες σελίδες.

Άρθρο 24. Υποχρεώσεις χρηστών, Τεχνικές προδιαγραφές Λογισμικού.

(14). [Στην περίπτωση β' της παραγράφου 1 του άρθρου 24 προστίθεται δεύτερο εδάφιο ως εξής:] Παρέχεται η δυνατότητα εμφάνισης στο ισοζύγιο του προηγούμενου εδαφίου τουλάχιστον των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, με την προϋπόθεση ανάπτυξής του σε λογαριασμούς της κατώτερης βαθμίδας, εφαρμοζομένων αναλόγως των τριών τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 7 του άρθρου 24 του παρόντος.

(15). [Αντικατάσταση της περίπτωσης γ' της παραγράφου 1 του άρθρου 24] γ) Ο επιτηδευματίας που τηρεί βιβλία Γ' κατηγορίας εκτυπώνει εκτός από τα αναλυτικά καθολικά, το γενικό καθολικό και το μητρώο παγίων στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού, με δυνατότητα μη εκτύπωσής τους, εφόσον τα δεδομένα τους φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

(16). [Στην παράγραφο 2 του άρθρου 24 προστίθενται δύο νέα εδάφια ως εξής:] Ο επιτηδευματίας εκτυπώνει το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών εντός της προβλεπόμενης προθεσμίας ενημέρωσης του και το βιβλίο παραγωγής κοστολογίου στο τέλος της διαχειριστικής περιόδου και μέσα στην προθεσμία σύνταξης του ισολογισμού, με δυνατότητα μη εκτύπωσής του, εφόσον τα δεδομένα του φυλάσσονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

Με την ίδια προϋπόθεση παρέχεται η δυνατότητα μη εκτύπωσης των δελτίων εσωτερικής διακίνησης.

(17). [Αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24] Η κατά ποσότητα και αξία εκτύπωση των αποθεμάτων γίνεται μέσα στην προθεσμία της παραγράφου 8 του άρθρου 17 του Κώδικα αυτού, με δυνατότητα μη εκτύπωσής τους, όταν αποθηκεύονται σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα.

(18). [Αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 24] Με την προϋπόθεση του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να εκτυπώνεται μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα και το βιβλίο κίνησης οχημάτων, αλλά δεν περιλαμβάνεται πλέον το βιβλίο συνδρομητών.

(19). [Αντικαθίστανται τα τρία τελευταία εδάφια της παραγράφου 7 του άρθρου 24] Τα δεδομένα που είναι αποθηκευμένα σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα, εκτυπώνονται εντός τριών (3) ημερών, όταν ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο. Η ανωτέρω προθεσμία μπορεί να παρατείνεται μέχρι δεκαπέντε (15) ημέρες, εφόσον η εκτύπωση των δεδομένων αυτών είναι εξαιρετικά δυσχερής στην προβλεπόμενη προθεσμία. Η μη διαφύλαξη των ηλεκτρομαγνητικών μέσων ή η αδυναμία αναπαραγωγής του περιεχομένου αυτών εξομοιώνεται με μη τήρηση των βιβλίων ή των καταστάσεων που εμπεριέχονται σε αυτά.

(20). [Αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 8 του άρθρου 24] Οι προθεσμίες παράτασης του χρόνου ενημέρωσης των βιβλίων από προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ (έως 50 ημέρες και η έχρι την υποβολή δήλωσης

φορολογίας εισοδήματος) και του επιθεωρητή (δυνατότητα πέραν των 50 ημερών) έχουν ανάλογη εφαρμογή και για την παράταση της προθεσμίας εκτύπωσης ή της εγγραφής σε θεωρημένο οπτικό δίσκο.

(21). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 25 αντικαθίσταται]

Σε περίπτωση βλάβης μηχανήματος ή γενικά μη λειτουργίας του λογισμικού:

A) Τα στοιχεία μπορεί να εκδίδονται από χειρόγραφα στελέχη ιδιαίτερης σειράς εντύπων ή τα δεδομένα αυτών να αναγράφονται χειρόγραφα στα μηχανογραφικά έντυπα και η καταχώριση των δεδομένων στα πρόσθετα ή ειδικά βιβλία γίνεται χειρόγραφα στα μηχανογραφικά έντυπα.

B) Υποβάλλεται σχετική γνωστοποίηση στον προϊστάμενο της Δ.Ο.Υ. εντός της μεθεπόμενης εργάσιμης για τη Δ.Ο.Υ. ημέρας και παρατείνεται για δέκα (10) ημέρες και όχι πέραν από την προθεσμία υποβολής της δήλωσης φορολογίας εισοδήματος ή κλεισίματος του ισολογισμού επί τήρησης βιβλίων Γ κατηγορίας:

α) Η προθεσμία εκτύπωσης ή εγγραφής σε θεωρημένο οπτικό δίσκο, καθώς και η προθεσμία εκτύπωσης των πρόσθετων και ειδικών βιβλίων που εκτυπώνονται ή εγγράφονται σε θεωρημένο οπτικό δίσκο μέχρι το τέλος του επόμενου μήνα.

β) Η προθεσμία ενημέρωσης. Όταν τα αίτια της μη ενημέρωσης συνεχίζονται και μετά από το χρόνο της παράτασης αυτής, οι πρωτογενείς εγγραφές μέχρι την αποκατάσταση της βλάβης γίνονται χειρόγραφα σε αθεώρητα έντυπα.

Μετά τη λειτουργική αποκατάσταση του συστήματος γίνεται αμέσως η μεταφορά των εγγραφών από τα χειρόγραφα βιβλία στον Η/Υ, καθώς και η εκτύπωση των βιβλίων ή καταστάσεων, εφόσον παρήλθε η προθεσμία εκτύπωσής τους.

Άρθρο 27. Απογραφή.

(1). [Αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 6 του άρθρου 27]

Για τα λοιπά στοιχεία του ενεργητικού και του παθητικού, τα οποία παρακολουθούνται με περιληπτικούς - γενικούς λογαριασμούς, μπορεί να καταχωρούνται στο βιβλίο απογραφών τα υπόλοιπα μόνο των οικείων

λογαριασμών, εφόσον ανάλυση καθενός λογαριασμού αποθηκεύεται πλέον και σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα αποθήκευσης.

(2). Αντικατάσταση της παραγράφου 7 του άρθρου 27 αντικαθίσταται ως εξής: Στο βιβλίο απογραφών καταχωρούνται χωριστά κατά είδος και ποσότητα όλα τα περιουσιακά στοιχεία κυριότητας άλλου επιτηδευματία που βρίσκονται κατά τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου στις εγκαταστάσεις του, εφόσον τα δεδομένα αυτά δεν προκύπτουν από το βιβλίο αποθήκης ή από άλλα πρόσθετα βιβλία.

(3). [Αντικαθίστανται το πέμπτο και το έκτο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 28] Για τη βελτίωση της λειτουργικότητας της επιχείρησης ή για άλλους σπουδαίους λόγους επιτρέπεται, μετά από έγκριση της Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β.), η αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής, αλλά όχι πλέον και η αποτίμηση των αποθεμάτων χωριστά ανά εγκατάσταση.

(4). [Αντικατάσταση της περίπτωσης α' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 3 του άρθρου 30] Τα βιβλία β' και γ' κατηγορίας κρίνονται ανεπαρκή αν ο υπόχρεος :

α) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο παραγωγής - κοστολογίου ή το βιβλίο τεχνικών προδιαγραφών ή το βιβλίο ή δελτίο ποσοτικής παραλαβής.

(5). [Αντικαθίστανται οι περιπτώσεις β', ε' και η' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του άρθρου 30 και προστίθεται μετά την περίπτωση η' νέα περίπτωση θ'] Τα βιβλία και στοιχεία της Β' και Γ κατηγορίας κρίνονται ανακριβή όταν:

β) δεν καταχωρεί στο βιβλίο απογραφών αποθέματα ή καταχωρεί αυτά ανακριβώς ως προς την ποσότητα.

ε) δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει ή δεν επιδεικνύει επιπρόσθετα στον τακτικό φορολογικό έλεγχο τα πρόσθετα βιβλία ή δεν καταχωρεί σε αυτά τις συναλλαγές ή καταχωρεί σε αυτά ανακριβώς τα στοιχεία που προσδιορίζουν το ύψος της συναλλαγής.

η) εμφανίζει αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων- εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, καθώς και στο βιβλίο

απογραφών.

θ) δεν τηρεί κατά περίπτωση τα ημερολόγια ή το ισοζύγιο του γενικού - αναλυτικών καθολικών ή το βιβλίο εσόδων - εξόδων ή τη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων ή δεν τηρεί ή δεν διαφυλάσσει το βιβλίο αποθήκης ή τις καταστάσεις της ποσοτικής καταχώρισης των αποθεμάτων ή το βιβλίο απογραφών όταν δεν συντάσσονται τέτοιες καταστάσεις.

(6). [Αντικατάσταση των δύο τελευταίων εδαφίων της παραγράφου 4 του άρθρου 30]

Οι πράξεις ή οι παραλείψεις της παραγράφου αυτής, για να συνεπάγονται εξωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων, πρέπει να είναι μεγάλης έκτασης, ώστε να τα επηρεάζουν σημαντικά ή να καθιστούν αντικειμενικά αδύνατο το λογιστικό έλεγχο των φορολογικών υποχρεώσεων.

Δεν λογίζονται ως ανεπάρκεια ή ως ανακρίβεια: α) η καταχώριση εσόδου ή εξόδου σε χρήση άλλη από εκείνη που αφορά, β) τα αθροιστικά λάθη στο βιβλίο εσόδων- εξόδων, στη μηνιαία κατάσταση του βιβλίου εσόδων - εξόδων, καθώς και στο βιβλίο απογραφών όταν από αυτές δεν μειώνεται το φορολογικό αποτέλεσμα, γ) η αποτίμηση των αποθεμάτων με διαφορετικό τρόπο από αυτόν που ορίζεται με τις διατάξεις των παραγράφων 1 και 2 του άρθρου 28 του παρόντος Κώδικα, με την προϋπόθεση ότι είναι δυνατή στο χρόνο που θα ζητηθεί από το φορολογικό έλεγχο η σύνταξη κατάστασης αποτίμησης αυτών.

(7). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 30]

Σχετικά με το πότε κρίνονται ανακριβή τα βιβλία και στοιχεία της πρώτης κατηγορίας και λαμβάνοντας υπόψη τις διατάξεις των περιπτώσεων στ', ζ' και θ' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 4 του παρόντος άρθρου, καθώς και των δύο τελευταίων εδαφίων της ίδιας παραγράφου έχουν ανάλογη εφαρμογή και για τους τηρούντες βιβλίο αγορών.

(8). [Αντικαθίστανται οι περιπτώσεις α' έως ε' του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30] Δεν επηρεάζεται το κύρος των βιβλίων και στοιχείων για πράξεις ή παραλείψεις των παρακάτω μεγεθών :

α) Ποσοστό τρία τοις εκατό (**3%**) και για αξία μικρότερη ή ίση των τριάντα χιλιάδων (**30.000**) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα μέχρι και ένα εκατομμύριο πεντακόσιες χιλιάδες (**1.500.000**) ευρώ.

β) Ποσοστό δύο τοις εκατό (**2%**) και για αξία μικρότερη ή ίση των διακοσίων χιλιάδων (**200.000**) ευρώ για ακαθάριστα έσοδα άνω του ενός εκατομμυρίου πεντακοσίων χιλιάδων (**1.500.000**) ευρώ.

(9). [Αντικατάσταση της περίπτωσης δ' του δεύτερου εδαφίου της παραγράφου 7 του άρθρου 30]

Επί μη καταχώρισης ή ανακριβούς καταχώρισης στα πρόσθετα βιβλία των συναλλαγών για τις οποίες δεν έχουν εκδοθεί τα στοιχεία εσόδων εφαρμόζονται αναλόγως τα οριζόμενα στις περιπτώσεις α', β' και γ' του εδαφίου αυτού.

Άρθρο 36. Δικαιώματα του προϊσταμένου της Δημόσιας Οικονομικής Υπηρεσίας.

(1). [Οι περιπτώσεις ι', ιβ' και ιγ' της παραγράφου 2 του άρθρου 36 καταργούνται, η περίπτωση ια' της ίδιας παραγράφου αναριθμείται σε ι' και το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 3 αυτού του άρθρου αντικαθίσταται]

Για τις κατασχέσεις της παραγράφου αυτής εφαρμόζονται ανάλογα οι διατάξεις των πέντε τελευταίων εδαφίων της επόμενης παραγράφου.

(2). [Αντικαθίσταται η περίπτωση β' της παραγράφου 8 του άρθρου 36]

Ο προϊστάμενος της Δ.Ο.Υ. δε θεωρεί φορολογικά στοιχεία σε υπόχρεο ο οποίος δεν έχει υποβάλει στη δημόσια οικονομική υπηρεσία δηλώσεις απόδοσης οποιουδήποτε παρακρατούμενου ή επιρριπτόμενου φόρου, τέλους, εισφοράς από οποιαδήποτε αιτία, καθώς και δηλώσεις φόρου εισοδήματος.

(3). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 10 του άρθρου 36]

Τα δικαιώματα του αρμόδιου προϊσταμένου Δ.Ο.Υ. που ορίζονται από τις διατάξεις των παραγράφων 1, 3, 6 και 7 του άρθρου αυτού ενασκούνται

παράλληλα και από τους Γενικούς Διευθυντές Φορολογίας, Επιθεώρησης και Ελέγχων, καθώς και από τους προϊσταμένους της Υπηρεσίας Ειδικών Ελέγχων (ΥΠ.Ε.Ε.).

Άρθρο 37. Επιτροπή Λογιστικών Βιβλίων.

(4). [Αντικατάσταση του πρώτου εδαφίου της περίπτωσης α' της παραγράφου 3 του άρθρου 37]

Η Επιτροπή αποφαινεται μετά από αίτηση του επιτηδευματία ή του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ για την απαλλαγή από την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης, και πλέον παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών ή τον περιορισμό των υποχρεώσεων αυτών ή την κατά διάφορο τρόπο τήρηση αυτών, καθώς και τον καθορισμό του είδους ως ουσιώδους ποιοτικής διάκρισης των αγαθών για την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα αυτού.

(5). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 37] Η αίτηση του επιτηδευματία υποβάλλεται: α) για την απαλλαγή ή την κατά διάφορο τρόπο τήρηση του βιβλίου αποθήκης, παραγωγής κοστολογίου και τεχνικών προδιαγραφών πέντε (5) μήνες πριν την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου για την οποία ζητείται ρύθμιση ή απαλλαγή από τις υποχρεώσεις αυτές. Ειδικά επί έναρξης νέας δραστηριότητας ή επί μετασχηματισμού επιχείρησης και άμεσης υποχρέωσης τήρησης βιβλίου αποθήκης η αίτηση υποβάλλεται στο χρόνο της εμπρόθεσμης ενημέρωσης του βιβλίου αποθήκης,

β) για την αλλαγή της μεθόδου προσδιορισμού της τιμής κτήσης ή του ιστορικού κόστους παραγωγής πέντε (5) μήνες πριν από τη λήξη της διαχειριστικής περιόδου.

(6). [Αντικαθίσταται το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 7 του άρθρου 37] Ο Γραμματέας της Επιτροπής υποχρεούται όπως, τουλάχιστον πέντε (5) ημέρες πριν από τη συνεδρίαση, γνωστοποιήσει την ημερομηνία και την ώρα της συνεδρίασης στον επιτηδευματία που έχει υποβάλει σχετικό αίτημα παράστασης.

Άρθρο 38. Δικαιώματα Υπουργού Οικονομικών.

(7). **[Αντικαθίσταται η υποπερίπτωση γγ΄ της περίπτωσης γ΄ του άρθρου 38]** Ο Υπουργός Οικονομικών μπορεί με απόφαση του να ρυθμίζει διαφορετικά τον τρόπο, το χρόνο έκδοσης το περιεχόμενο και τον προορισμό των εγγράφων μεταφοράς για τις αστικές, τις ειδικές και τις διεθνείς μεταφορές, τις ταχυμεταφορές, καθώς και για τις μεταφορές με δημόσιας χρήσης μέσα ή με τρίκυκλα οχήματα δημόσιας χρήσης ή μικτής χρήσης αυτοκίνητα, αλλά όχι πλέον φορτηγά, ή τρίκυκλα ιδιωτικής χρήσης

(8). **[Αντικαθίσταται η υποπερίπτωση γε΄ της περίπτωσης γ΄ του άρθρου 38]** Ο Υπουργός Οικονομικών μπορεί με απόφαση του να ορίζει διαφορετικά τα φορολογικά στοιχεία που υποβάλλονται, τον τρόπο και το χρόνο υποβολής αυτών, καθώς πλέον και των δεδομένων των βιβλίων του Κώδικα αυτού, για όλους τους υπόχρεους ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς, σε ολόκληρη τη χώρα ή σε τμήματα μόνο αυτής.

(9). **[Αντικαθίσταται η υποπερίπτωση γστ΄ της περίπτωσης γ΄ του άρθρου 38]**

Ο Υπουργός Οικονομικών μπορεί με απόφαση του να ορίζει για όλους τους επιτηδευματίες ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς τον τρόπο και τα μέσα τήρησης και έκδοσης όλων ή μερικών βιβλίων και στοιχείων που ορίζονται με τις διατάξεις του Κώδικα αυτού, καθώς και να ρυθμίζει διαφορετικά για όλους τους επιτηδευματίες ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς τον τρόπο θεώρησης και τήρησης των βιβλίων και στοιχείων, τον τρόπο και το χρόνο ενημέρωσης των βιβλίων και έκδοσης των στοιχείων, τον τρόπο και τα μέσα διαφύλαξης όλων ή μερικών βιβλίων και στοιχείων και οποιαδήποτε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

(10). **[Στην περίπτωση γ΄ του άρθρου 38 προστίθεται υποπερίπτωση γιδ΄]** Ο Υπουργός Οικονομικών μπορεί με απόφαση του να καθορίζει τις τεχνικές απαιτήσεις, τις διαδικασίες, το χρόνο, τον τρόπο, τα μέσα και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια για τη διασφάλιση της γνησιότητας και ακεραιότητας των διαφυλασσόμενων σε ηλεκτρονική

- ψηφιακή μορφή φορολογικών βιβλίων και στοιχείων, με τη χρήση ειδικών ασφαλών φορολογικών διατάξεων σήμανσης του Ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α').

(11). [Οι περιπτώσεις στ' και ζ' του άρθρου 38 αναριθμούνται σε περιπτώσεις ζ' και η' αντίστοιχα και προστίθεται νέα περίπτωση στ' ως εξής:] Να ορίζει τις ενδείξεις του προορισμού των φορολογικών στοιχείων για όλους τους υπόχρεους ή για κατηγορίες μόνο από αυτούς σε ολόκληρη τη χώρα ή τμήματα αυτής.

ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β΄ ΡΥΘΜΙΣΕΙΣ ΣΤΟ Ν. 1809/1988

Άρθρο 34 Φορολογικοί ηλεκτρονικοί μηχανισμοί

Οι διατάξεις του Ν. 1809/1988 (ΦΕΚ 222 Α') τροποποιούνται, αντικαθίστανται και συμπληρώνονται κατά περίπτωση, ως εξής:

(1). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 1]

Οι επιτηδευματίες που πωλούν αγαθά λιανικώς ή κυρίως λιανικώς ή παρέχουν υπηρεσίες στο κοινό και τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων (Π.Δ. 186/1992, ΦΕΚ 84 Α') υποχρεούνται να χρησιμοποιούν **φορολογικές και όχι απλά ηλεκτρονικές ταμειακές μηχανές** για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών. Με απόφαση του προϊσταμένου της Δ.Ο.Υ. της έδρας του επιτηδευματία του προηγούμενου εδαφίου μπορεί να απαλλαγεί ο επιτηδευματίας αυτός από την υποχρέωση χρησιμοποίησης **φορολογικής ταμειακής μηχανής**, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, εφόσον συντρέχουν ειδικοί λόγοι για την απαλλαγή αυτή. Οι ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά των **φορολογικών ταμειακών μηχανών** και τα στοιχεία που πρέπει να περιέχονται στις εκδιδόμενες από αυτές αποδείξεις ορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που δημοσιεύεται στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως. Οι επιτηδευματίες αυτοί, αντί να χρησιμοποιούν

φορολογικές ταμειακές μηχανές, μπορούν να εκδίδουν θεωρημένες διπλότυπες αποδείξεις λιανικής πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών με τρόπο μηχανογραφικό, στις οποίες όμως πρέπει να αναγράφονται τα στοιχεία των αποδείξεων των **φορολογικών ταμειακών μηχανών**. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μετά από σύμφωνη γνώμη της Επιτροπής του άρθρου 7 του νόμου αυτού, μπορεί να επιτρέπεται η χρησιμοποίηση ταμειακών συστημάτων δικτύου ηλεκτρονικών υπολογιστών - ταμειακών μηχανών, αντί της χρησιμοποίησης εγκεκριμένων **φορολογικών ταμειακών μηχανών**, για την έκδοση των αποδείξεων λιανικής πώλησης αγαθών και παροχής υπηρεσιών.

(2). [Το τελευταίο εδάφιο της παραγράφου 2 του άρθρου 1 καταργείται.]

(3). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 1]

Οι επιτηδευματίες του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που εκδίδουν τα στοιχεία του Κώδικα αυτού με μηχανογραφικό τρόπο, μέσω ηλεκτρονικού υπολογιστή υποχρεούνται για την **έκδοση και διαφύλαξη των ηλεκτρονικών δεδομένων** αυτών στη χρήση ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης του νόμου αυτού. Οι διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου εφαρμόζονται προαιρετικά και για τα βιβλία του Κώδικα αυτού που **τηρούνται με μηχανογραφικό τρόπο**.

(4). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 1] Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών ορίζονται **οι λεπτομέρειες εφαρμογής των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου**, καθώς και οι ιδιότητες, τα τεχνικά χαρακτηριστικά των ειδικών ηλεκτρονικών ασφαλών διατάξεων σήμανσης ή **άλλου τρόπου διασφάλισης των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων και των στοιχείων**, το περιεχόμενο αυτών, ο χρόνος, ο τρόπος **τήρησης ή έκδοσης, διαφύλαξης και αποθήκευσής τους**, καθώς και τα βιβλία ή τα στοιχεία που εξαιρούνται.

(5). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 2]

Την άδεια για τους φορολογικούς μηχανισμούς και τα ταμειακά συστήματα χορηγεί η Επιτροπή του άρθρου 7 μετά από αίτηση **της ενδιαφερόμενης επιχείρησης και έχει ισχύ για τέσσερα (4) έτη από την ημερομηνία**

χορηγήσεώς της. Προϋπόθεση για την εξέταση των υποβαλλόμενων από **1.6.2006** αιτήσεων αποτελεί η καταβολή παράβολου υπέρ του Δημοσίου το οποίο ανέρχεται σε **δύο χιλιάδες (2.000) ευρώ για κάθε αίτηση.** Για τη **χορήγηση** της άδειας καταλληλότητας η Επιτροπή εκτιμά ιδίως: **α)** αν το δείγμα του **φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος,** το οποίο υποχρεούται να προσκομίσει ο ενδιαφερόμενος πριν από την εξέταση της αίτησής του, ανταποκρίνεται στις ιδιότητες και τα τεχνικά χαρακτηριστικά που καθορίζονται με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, **β)** αν η **επιχείρηση που αιτείται την άδεια καταλληλότητας** διαθέτει στην Ελλάδα άρτιο δίκτυο επισκευής και συντήρησης, το απαραίτητο επιστημονικό προσωπικό και εξασφαλίζει τα αναγκαία αποθέματα ανταλλακτικών και εξαρτημάτων στην Ελλάδα, **γ)** αν η **επιχείρηση που αιτείται την άδεια καταλληλότητας** είναι φερέγγυα και αν η οικονομική της συγκρότηση, εγγυάται την ομαλή πορεία της, **δ)** αν είναι δυνατός ο έλεγχος και η παρακολούθηση από την Επιτροπή ότι οι φορολογικοί μηχανισμοί ή τα συστήματα προ της διάθεσής τους στην αγορά συμφωνούν με το δείγμα. Η **ενδιαφερόμενη επιχείρηση** που αιτείται χορήγηση άδειας καταλληλότητας υποχρεούται να προσκομίσει στην Επιτροπή κάθε στοιχείο που θα ζητηθεί από αυτήν.

(6). [Αντικατάσταση της παραγράφου 3 του άρθρου 2] Η επιχείρηση που λαμβάνει άδεια καταλληλότητας για συγκεκριμένο μοντέλο φορολογικής ταμειακής μηχανής ή συστήματος, υποχρεούται να **διαφυλάσσει το εγκεκριμένο δείγμα για δεκαπέντε (15) τουλάχιστον έτη** από τη λήξη του έτους που για τελευταία φορά διατέθηκε στην αγορά ο συγκεκριμένος τύπος και να το θέτει άμεσα στη διάθεση των φορολογικών αρχών και της Επιτροπής του άρθρου 7. Το δείγμα αυτό ασφαλίζεται και απαγορεύεται οποιαδήποτε επέμβαση σε αυτό. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται ο τρόπος ασφάλισης και αποθήκευσης του δείγματος και κάθε άλλη αναγκαία λεπτομέρεια.

(7). [Αντικατάσταση του άρθρου 3]

Άρθρο 3.

(1). Οι επιχειρήσεις, που αιτούνται και λαμβάνουν άδεια καταλληλότητας ή τους ανατίθεται από την Επιτροπή η **τεχνική υποστήριξη φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών**, για την εξασφάλιση της ομαλής συντήρησης και έγκαιρης αποκατάστασης των βλαβών των μηχανών των χρηστών, **πρέπει να διατηρούν στην Ελλάδα επαρκή αποθέματα ανταλλακτικών και εξαρτημάτων, απαραίτητο εργαστηριακό εξοπλισμό και άρτια οργανωμένο και καταρτισμένο δίκτυο από πιστοποιημένους, εξειδικευμένους και κατάλληλα εκπαιδευμένους τεχνικούς.** Για το σκοπό αυτόν, οι ανωτέρω επιχειρήσεις συντάσσουν και υποβάλουν στην αρμόδια Διεύθυνση Κ.Β.Σ., **περιοδικές καταστάσεις σε έντυπη και ηλεκτρονική μορφή**, των στοιχείων των εξουσιοδοτημένων από αυτές τεχνικών, καθώς επίσης εκδίδουν και υποβάλουν προς θεώρηση στην ίδια Διεύθυνση, **ειδικές ταυτότητες πιστοποίησης των τεχνικών αυτών.** Προϋπόθεση για την έγκυρη υποβολή των καταστάσεων και τη θεώρηση των ταυτοτήτων που υποβάλλονται από **1.1.2007**, αποτελεί η καταβολή παράβολου υπέρ του Δημοσίου, το οποίο ανέρχεται σε **είκοσι πέντε (25) ευρώ για κάθε τεχνικό που εξουσιοδοτείται από την επιχείρηση** η οποία κατέχει άδεια καταλληλότητας εγκεκριμένων μοντέλων ή επιχείρηση στην οποία έχει ανατεθεί η τεχνική υποστήριξη από την Επιτροπή.

(2). Με απόφαση του **Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών** καθορίζονται **οι λεπτομέρειες εφαρμογής** του άρθρου αυτού. Με την ίδια απόφαση ρυθμίζονται θέματα σχετικά με **τα απαιτούμενα ουσιαστικά και τυπικά προσόντα των τεχνικών**, καθώς και θέματα σχετικά με **την εκπαίδευση των τεχνικών και των χρηστών στους φορολογικούς ηλεκτρονικούς μηχανισμούς.**

(8). **[Αντικαθίσταται το πρώτο και δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 4]** Ο πωλητής φορολογικών ηλεκτρονικών μηχανισμών και συστημάτων εκδίδει το δελτίο αποστολής ή το τιμολόγιο - δελτίο αποστολής σε δύο επιπλέον αντίτυπα με την ένδειξη «για τη Δ.Ο.Υ. του αγοραστή», από τα οποία το ένα υποχρεούται να παραδώσει στη Δ.Ο.Υ. αυτή **μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσής του, επισυνάπτοντας φωτοαντίγραφο του δελτίου ημερήσιας κίνησης «Ζ»,**

εγκατάστασης -έναρξης λειτουργίας του φορολογικού ηλεκτρονικού μηχανισμού. Το άλλο αντίτυπο παραδίδεται στον αγοραστή, ο οποίος υποχρεούται να το παραδώσει στη Δ.Ο.Υ της έδρας του μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από τη λήψη του μαζί με τη δήλωση της παραγράφου 2.

(9). [Αντικατάσταση του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 4]

Ο αγοραστής ή χρήστης ή κάτοχος υποχρεούται να υποβάλλει στη Δ.Ο.Υ. της έδρας που υπάγεται, μέσα μέσα σε δεκαπέντε (15) ημέρες από την ημερομηνία έκδοσής του, υπεύθυνη δήλωση του άρθρου 8 του Ν. 1599/1986 με τα οριζόμενα στοιχεία της φορολογικής μηχανής.

(10). [Στο άρθρο 4 προστίθεται παράγραφος 5 ως εξής:] Σε κάθε περίπτωση απώλειας βιβλιαρίου συντήρησης και επισκευών, εκδίδεται νέο βιβλιάριο, το οποίο θεωρείται στην αρμόδια Δ.Ο.Υ. και στο οποίο αναγράφεται η ένδειξη «Σε αντικατάσταση».

(11). [Αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 5 και στο τέλος της παραγράφου 1 προστίθεται νέο εδάφιο ως εξής:] Ο χρήστης ή κάτοχος φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος οφείλει να μεριμνά για την ενημέρωση του βιβλιαρίου με ότι έχει σχέση με τη μηχανή, όπως συγκεντρωτικά δεδομένα φορολογικής μνήμης, συντηρήσεις, επισκευές, καθώς και να καλεί αμέσως για αποκατάσταση τυχόν βλάβης της μηχανής. Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών καθορίζονται οι λεπτομέρειες εφαρμογής των υποχρεώσεων αυτών. Το βιβλιάριο συντήρησης και επισκευών, το οποίο συνοδεύει πάντοτε το φορολογικό ηλεκτρονικό μηχανισμό επιδεικνύεται άμεσα σε κάθε απαίτηση φορολογικών ελέγχων.

(12). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 2 του άρθρου 5] Ο συντηρητής ή επισκευαστής υποχρεούται να καταχωρεί στο Βιβλιάριο Συντήρησης και Επισκευών του φορολογικού ή μηχανισμού κάθε τεχνική διάγνωση, επέμβαση, επισκευή ή συντήρηση του, υπογράφοντας και θέτοντας τη σφραγίδα του. Αν διαπιστώσει ότι ο μηχανισμός δεν διαθέτει πλέον τη δυνατότητα και τα χαρακτηριστικά που εξασφαλίζουν την αξιοπιστία του, λόγω

βλάβης ή άλλης αιτίας, υποχρεούται να γνωστοποιήσει τούτο **άμεσα** και εγγράφως στην αρμόδια για τη φορολογία του χρήστη Δ.Ο.Υ., **καθώς και στην αρμόδια Διεύθυνση Κ.Β.Σ.**

(13). [Αντικαθίσταται το πρώτο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 6]

Η σφράγιση της κεφαλής της βίδας, που συνδέει το περίβλημα με τη βάση της μηχανής, με τον τρόπο που αναφέρεται στις τεχνικές προδιαγραφές, γίνεται από την επιχείρηση που έχει λάβει την άδεια καταλληλότητας **σε χώρο εγκατάστασης της επιχείρησης, προ της διαθέσεώς τους στην αγορά** και ελέγχεται από εξουσιοδοτημένο φοροτεχνικό υπάλληλο του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών.

(14). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 1 του άρθρου 7]

Συνιστάται στη Διεύθυνση Βιβλίων και Στοιχείων του Υπουργείου Οικονομίας και Οικονομικών **επταμελής** Επιτροπή από υπαλλήλους της Διεύθυνσης αυτής και ειδικούς τεχνικούς του δημόσιου και ιδιωτικού τομέα, για τον έλεγχο των ιδιοτήτων και των τεχνικών χαρακτηριστικών **των φορολογικών μηχανισμών** και για τη χορήγηση άδειας καταλληλότητας για τη χρησιμοποίησή τους. **Δεν ορίζεται πλέον μέλος στην Επιτροπή από τον Σύνδεσμο Εισαγωγέων και Κατασκευαστών Ταμειακών Συστημάτων.** Με απόφαση της πιο πάνω Επιτροπής, δύναται να παρευρίσκονται στις συνεδριάσεις αυτής, **εκπρόσωποι αναγνωρισμένων συλλογικών οργάνων** που εκπροσωπούν επιχειρήσεις που έχουν λάβει άδεια καταλληλότητας εγκεκριμένων μμοντέλων φορολογικών μηχανισμών ή επιχειρήσεις μεταπώλησης ή εξουσιοδοτημένων τεχνικών.

(15). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 7]

Η απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, που προβλέπεται από τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 1, δεν μπορεί να εκδοθεί αν δεν έχει χορηγηθεί άδεια καταλληλότητας **σε τέσσερις τουλάχιστον επιχειρήσεις**, με τη διαδικασία της παραγράφου 1 του άρθρου 2.

(16). [Το τελευταίο εδάφιο του άρθρου 8 καταργείται.]

(17). [Αντικαθίσταται το δεύτερο εδάφιο της παραγράφου 1 του άρθρου 9] Με τον ίδιο τρόπο αποσβένονται και η δαπάνη για την αντικατάσταση

μηχανικών αντλιών πετρελαίου πρατηρίων υγρών καυσίμων **με κατάλληλες ψηφιακές, όταν αυτό είναι αναγκαίο για τη σύνδεσή τους στο φορολογικό μηχανισμό.**

(18). [Αντικατάσταση του πρώτου εδαφίου της παραγράφου 2 του άρθρου 9] Οι επιτηδευματίες, οι οποίοι τηρούν βιβλία δεύτερης ή τρίτης κατηγορίας του Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων, στις περιπτώσεις **που τα καθαρά τους κέρδη προσδιορίζονται εξωλογιστικώς**, δικαιούνται να εκπίπτουν από τα καθαρά τους κέρδη.

(19). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 3 του άρθρου 10]

Για όλες τις παραβάσεις εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ. ΥΠ.1) και συντελεστής βαρύτητας με αριθμητική τιμή που ορίζεται ως εξής:

α) Για τις επιχειρήσεις που έχουν λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης **σε οκτώ (8)** αντί για (4) που ίσχυε προηγουμένως. Κατ' εξαίρεση, για τις πιο κάτω παραβάσεις ο συντελεστής βαρύτητας καθορίζεται ως εξής:

α.1. Σε περίπτωση **άρνησης ή παρακώλυσης ή μη διευκόλυνσης**, με οποιονδήποτε τρόπο, του ελέγχου της αξιοπιστίας των **φορολογικών μηχανισμών** και συστημάτων **σε τριάντα (30)** αντί για (15) που ίσχυε προηγουμένως.

α.2. Σε περίπτωση **μη διαφύλαξης του δείγματος** για τον προβλεπόμενο χρόνο **σε εξήντα (60)** αντί για 30 που ίσχυε προηγουμένως.

α.3. Σε περίπτωση **υποβολής ανακριβών στοιχείων** στην Επιτροπή του άρθρου 7 για τη χορήγηση άδειας καταλληλότητας **σε σαράντα (40)** αντί για (20) προηγουμένως.

β) Για τις **επιχειρήσεις μεταπώλησης, τεχνικής υποστήριξης**, καθώς και για τους **τεχνικούς** οι οποίοι έχουν εξουσιοδοτηθεί για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων **σε τέσσερα (4)** αντί για (2) που ήταν προηγουμένως.

γ) Για τους χρήστες ή κατόχους **φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων** σε ένα (1).

γ.1. Η έκδοση στοιχείων **από εγκεκριμένο και μη δηλωμένο φορολογικό μηχανισμό ή σύστημα λογίζεται ως έκδοση αθεωρήτων**. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου θεωρείται αυτοτελής παράβαση, για την οποία

εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση β΄ και 9 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997.

γ.2. Η έκδοση στοιχείων από **μη εγκεκριμένο ή από εγκεκριμένο και παραβιασμένο ή παραπονημένο φορολογικό μηχανισμό** ή σύστημα **λογίζεται ως μη έκδοση αυτών**. Για την επιβολή του αντικειμενικού προστίμου **θεωρείται αυτοτελής παράβαση**, για την οποία εφαρμόζονται αναλόγως οι διατάξεις των παραγράφων 8 περίπτωση α΄ και 9 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, με την επιφύλαξη των διατάξεων της παραγράφου 10 περίπτωση α΄ του ίδιου άρθρου και νόμου.

γ.3. Η **μη χρήση** εγκεκριμένου και δηλωμένου **ή η χρήση** μη εγκεκριμένου ή μη δηλωμένου φορολογικού μηχανισμού **για τη διασφάλιση των ηλεκτρονικών δεδομένων των βιβλίων λογίζεται ως μη τήρησή τους**. Το ίδιο ισχύει και στην περίπτωση που ο εγκεκριμένος και δηλωμένος φορολογικός μηχανισμός έχει **παραβιασθεί ή παραπονηθεί**. **δ)** Η μη δήλωση **κάθε φορολογικού μηχανισμού** ή συστήματος θεωρείται **γενική παράβαση** και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται ε τις διατάξεις της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, κατά περίπτωση. Για κάθε **εκπρόθεσμη δήλωση φορολογικού μηχανισμού** ή συστήματος, μετά την προθεσμία που ορίζεται με τις διατάξεις του άρθρου 4 του νόμου αυτού, **καταλογίζεται μία παράβαση ανά εκπρόθεσμη δήλωση ανεξάρτητα του χρόνου υποβολής της και του πλήθους των φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων που περιλαμβάνονται σε αυτή** και επιβάλλεται το πρόστιμο που ορίζεται με τις διατάξεις της περίπτωσης α΄ της παραγράφου 2 του άρθρου 5 του Ν. 2523/1997, κατά περίπτωση.

ε) Ειδικά στην περίπτωση παραβάσεων λόγω παραβίασης ή παραποίησης **φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων**, που έχουν άδεια καταλληλότητας από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7 ή επέμβασης κατά οποιονδήποτε τρόπο στη λειτουργία του μηχανισμού ή διάθεσης ή χρησιμοποίησης παραβιασμένου ή διαφοροποιημένου ή παραπονημένου τέτοιου μηχανισμού, εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ. ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής: **ε.1.** Σε περίπτωση που **υπαίτιος της παράβασης είναι η επιχείρηση** που έχει λάβει, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, **άδεια καταλληλότητας ή έγκριση μόνο τεχνικής υποστήριξης σε εκατό (100)**. **ε.2.** Σε περίπτωση που υπαίτιος της

παράβασης είναι **η επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης**, τεχνικοί της οποίας έχουν εξουσιοδοτηθεί από επιχείρηση που έχει λάβει άδεια καταλληλότητας για την παροχή υπηρεσιών συντήρησης και επισκευής φορολογικών μηχανισμών και συστημάτων **σε εξήντα (60)** αντί για (30) που ήταν προηγουμένως. Ειδικά στην περίπτωση που διαπιστωθεί ότι υπαίτιος της παράβασης είναι φυσικό πρόσωπο - εξουσιοδοτημένος τεχνικός, πέραν των ανωτέρω, απαγορεύεται να παρέχει υπηρεσίες τεχνικής υποστήριξης σε εγκεκριμένα μοντέλα φορολογικών μηχανισμών.

ε.3. Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι **ο χρήστης ή κάτοχος του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος** ή άλλος **τρίτος** σε **πενήντα (50)** αντί σε (30).

στ) Στην περίπτωση απώλειας φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ. ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται ανά υπαίτιο ως εξής:

στ.1). Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι **η επιχείρηση που έχει λάβει**, από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7, άδεια καταλληλότητας ή επιχείρηση μεταπώλησης ή τεχνικής υποστήριξης **σε είκοσι (20)**.

στ.2). Σε περίπτωση που υπαίτιος της παράβασης είναι **ο χρήστης ή κάτοχος** του φορολογικού μηχανισμού ή συστήματος ή άλλος **τρίτος** σε **πέντε (5)**.

ζ) Σε περίπτωση **μη διαφύλαξης ή μη επίδειξης του Βιβλιαρίου Συντήρησης και Επισκευών** εφαρμόζεται η Βάση Υπολογισμού Νο 1 (ΒΑΣ.ΥΠ.1) και ο συντελεστής βαρύτητας ορίζεται **σε δύο (2)**.

(20). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 4 του άρθρου 10]

Οι υπαίτιοι των παραβάσεων της **περίπτωσης ε'** της προηγούμενης παραγράφου τιμωρούνται με **ποιινή φυλάκισης τουλάχιστον τριών (3) μηνών**, εφαρμοζομένων αναλόγως των αντίστοιχων διατάξεων του ν. 2523/1997, που αναφέρονται στη χρήση πλαστών και εικονικών στοιχείων.»

(21). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 5 του άρθρου 10]

Αν υπαίτιος αδικήματος της **περίπτωσης ε'** της παραγράφου 3 είναι η επιχείρηση που έχει λάβει την άδεια καταλληλότητας των φορολογικών μηχανισμών ή συστημάτων ή εξουσιοδοτημένος από αυτήν μεταπωλητής ή τεχνικός αντιπρόσωπός της, ανεξάρτητα από τα διοικητικά πρόστιμα και τις

ποινικές κυρώσεις που προβλέπονται **στις παραγράφους 3 υποπερίπτωση ε.1. και 4**, μετά από **απόφαση** της Επιτροπής του άρθρου 7 μπορεί να ανακαλείται η άδεια καταλληλότητας ή και να απαγορεύεται η διάθεση **των μηχανισμών** του συγκεκριμένου τύπου.

(22). [Αντικαθίσταται η παράγραφος 6 του άρθρου 10] Στις ίδιες κυρώσεις και ποινές που προβλέπονται **από τις παραγράφους 3 υποπερίπτωση ε.1. και 4** υπόκεινται και τα πρόσωπα, στα οποία ανατίθεται από την Επιτροπή η διενέργεια ελέγχων, σύμφωνα με τις διατάξεις της παραγράφου 2 του άρθρου 7, όταν βεβαιώνουν ανακριβώς για τα αποτελέσματα των ελέγχων που διενήργησαν.

(23). [Αντικατάσταση του άρθρου 11]

Άρθρο 11

Από την έναρξη της ισχύος του νόμου αυτού καταργούνται οι διατάξεις του άρθρου πέμπτου του Ν. 625/1977 (ΦΕΚ 180 Α΄) και οι διατάξεις του άρθρου 35 του Ν. 1694/1987 (ΦΕΚ 35 Α΄).

Η επιχείρηση που λαμβάνει άδεια καταλληλότητας από την αρμόδια Επιτροπή του άρθρου 7 του νόμου αυτού, για συγκεκριμένους τύπους **φορολογικών μηχανισμών**, μπορεί να είναι **κάθε επιχείρηση κατασκευής, συναρμολόγησης ή εισαγωγής, καθώς και οποιαδήποτε επιχείρηση ασκεί εμπορία τέτοιων μηχανισμών ή συστημάτων.**

Με απόφαση του Υπουργού Οικονομίας και Οικονομικών, μετά από πρόταση της Επιτροπής του άρθρου 7 του παρόντος νόμου, καθορίζεται **η ημερομηνία λήξης της άδειας καταλληλότητας των εγκρίσεων παλαιών μοντέλων**, ο χρόνος ισχύος της οποίας έχει υπερβεί **τα τέσσερα (4) έτη από την ημερομηνία χορήγησής της.**

Μεταβατικές διατάξεις

(1). Οι διατάξεις των παραγράφων 5 έως και 8 του άρθρου 31 του παρόντος

νόμου, αν προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, **εφαρμόζονται και για τις υποθέσεις που μέχρι τη δημοσίευση του παρόντος νόμου δεν έχουν ελεγχθεί. Ομοίως εφαρμόζονται και για υποθέσεις που έχουν ελεγχθεί και δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή δεν έχει παρέλθει η προθεσμία άσκησης ένδικου βοηθήματος ή ένδικου μέσου ή εκκρεμεί συζήτηση των υποθέσεων αυτών ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων και του Συμβουλίου της Επικρατείας.** Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των δικαστηρίων αυτών οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από τη δημοσίευση του παρόντος, να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς, ακολουθούμενης της διαδικασίας του Ν.Δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α). Στην περίπτωση που **δεν επιτευχθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς**, οι υποθέσεις των δύο προηγούμενων εδαφίων κρίνονται με βάση τις προϊσχύσασες διατάξεις.

(2). Οι διατάξεις του άρθρου 33 και της παραγράφου 19 του άρθρου 34 του παρόντος νόμου, αν προβλέπουν επιεικέστερη μεταχείριση, **εφαρμόζονται και για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2006, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές**, εφόσον δεν έχουν εκδοθεί από τους προϊσταμένους των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου. Ομοίως, εφαρμόζονται και **για παραβάσεις που διαπράχθηκαν μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2006, ανεξάρτητα από το χρόνο διαπίστωσής τους από τις φορολογικές αρχές**, για τις οποίες έχουν εκδοθεί από τους προϊσταμένους των δημόσιων οικονομικών υπηρεσιών **οι σχετικές αποφάσεις επιβολής προστίμου και μέχρι και την 31η Δεκεμβρίου 2006 δεν έχουν περαιωθεί οριστικά με διοικητική επίλυση της διαφοράς ή εκκρεμούν ενώπιον των διοικητικών δικαστηρίων ή του Σ.Τ.Ε..** Για τις υποθέσεις που εκκρεμούν ενώπιον των δικαστηρίων αυτών οι ενδιαφερόμενοι μπορούν με αίτησή τους, που υποβάλλεται στον αρμόδιο προϊστάμενο της δημόσιας οικονομικής υπηρεσίας εντός ανατρεπτικής προθεσμίας εξήντα (60) ημερών από την **31η Δεκεμβρίου 2006**, να ζητήσουν τη διοικητική επίλυση της διαφοράς με βάση τις διατάξεις του προηγούμενου εδαφίου, ακολουθούμενης της διαδικασίας του Ν.Δ. 4600/1966 (ΦΕΚ 242 Α'). Στην περίπτωση που δεν

επιτευχθεί διοικητική επίλυση της διαφοράς, οι υποθέσεις των δύο προηγούμενων εδαφίων κρίνονται με βάση τις διατάξεις που ίσχυαν κατά το χρόνο διάπραξης της παράβασης.

Έναρξη ισχύος

Η ισχύς των διατάξεων αυτού του νόμου αρχίζει από τη δημοσίευση του στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως και καταλαμβάνει διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την ημερομηνία αυτή και μετά.

Παρακάτω παρουσιάζω έναν πίνακα ο οποίος ονομάζεται :

«ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΡΙΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΟΡΙΩΝ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ ΓΙΑ ΤΟ ΤΡΕΧΟΝ ΕΤΟΣ ΑΛΛΑ ΚΑΙ ΓΙΑ ΤΑ ΠΡΟΗΓΟΥΜΕΝΑ».

(i) ΠΙΝΑΚΑΣ ΟΡΙΩΝ ΑΚΑΘΑΡΙΣΤΩΝ ΕΣΟΔΩΝ ΓΙΑ ΤΗΝ ΕΝΤΑΞΗ ΣΕ ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ ΚΑΙ ΟΡΙΩΝ ΑΠΑΛΛΑΓΗΣ ΑΠΟ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΒΙΒΛΙΩΝ							
ΚΑΤΗΓΟΡΙΕΣ ΒΙΒΛΙΩΝ (Άρθρο 4 ΚΒΣ)	Από 1.1.1992 Π.Δ.186/1992 Άρθρα 2 § 5, 4 § 7, 40 § 2 Δρχ.	Από 1.1.1996 ΠΟΛ.1015/1996 Άρθρο 3 § 3 Π.Δ.134/96 Δρχ.	Από 1.1.1998 Άρθρο 15 ν.2579/1998 Δρχ.	Από 1.1.2000 Άρθρα 9 § 2 & 3 ν.2753/1999 Δρχ.	Από 1.1.2002 Άρθρο 17 § 1β ν.2948/2000 Ευρώ	Από 1.1.2003 Άρθρα 1 § 5, 2 § 3 ν.3052/2002 Ευρώ	Από 1.1.2007* Άρθρο 28, §1 - 6 ν.3522/2006 και άρθρο 39 περ. ι, ια, ιγ Ευρώ
Απαλλασσόμενοι							
1. Με πωλήσεις αγαθών	1.500.000	1.800.000	1.800.000	2.500.000	7.500,00	9.000,00	10.000,00
2. Με παροχή υπηρεσιών	500.000	600.000	600.000	1.000.000	3.000,00	4.000,00	5.000,00
(Α') κατηγορία	15.000.000	18.000.000	18.000.000	25.000.000	75.000,00	100.000,00	150.000,00
(Β') κατηγορία	180.000.000	180.000.000	250.000.000	300.000.000	900.000,00	1.000.000,00	1.500.000,00
(Γ') κατηγορία	άνω των 180.000.000	άνω των 180.000.000	άνω των 250.000.000	άνω των 300.000.000	άνω των 900.000,00	άνω του 1.000.000,00	άνω του 1.500.000,00

Σημείωση :

- 1) Τα ακαθάριστα έσοδα λαμβάνονται υπόψη όπως αυτά διαμορφώνονται κατά την προηγούμενη διαχειριστική περίοδο.
- 2) Όταν η προηγούμενη διαχειριστική περίοδος είναι μικρότερη ή μεγαλύτερη του 12μηνου τα ακαθάριστα έσοδα βρίσκονται με αναγωγή σε δωδεκάμηνη περίοδο.
- 3) Ο επιτηδευματίας μπορεί να τηρήσει προαιρετικά βιβλία ανώτερης κατηγορίας με τις προϋποθέσεις που ορίζονται από το άρθρο 4 του Π.Δ.186/1992 και το άρθρο 39 του ν.2859/2000.
 - α. Να τηρήσει όλα τα βιβλία και στοιχεία της ανώτερης κατηγορίας.
 - β. Η προαιρετική ένταξη μπορεί να γίνει μόνο από την έναρξη της διαχειριστικής περιόδου (άρθρο 4 § 8 του Π.Δ. 186/92).
- *4) Για διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1/1/2007:
 - Με βάση τα ακαθάριστα έσοδα της διαχειριστικής περιόδου 2006.
 - Ειδικά οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρείες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου, οι αστικές εταιρείες και οι κοινοπραξίες, οι οποίες ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών και στις οποίες δεν συμμετέχει πρόσωπο της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος, καθώς και οι επιτηδευματίες φυσικά πρόσωπα που ασχολούνται με το ίδιο αντικείμενο εργασιών για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από 1.1.2008 και μετά εντάσσονται στην τρίτη κατηγορία βιβλίων για τη δραστηριότητα αυτή, εφόσον τα ετήσια ακαθάριστα έσοδα της προηγούμενης κάθε φορά διαχειριστικής περιόδου υπερβαίνουν τα πέντε εκατομμύρια (5.000.000) ευρώ. Όποιος από τους επιτηδευματίες αυτούς ασχολείται και με την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, για την ένταξη σε κατηγορία βιβλίων ο κλάδος αυτός κρίνεται αυτοτελώς με βάση τα γενικά όρια. Στην περίπτωση που έχει παράλληλα και άλλο κλάδο πώλησης αγαθών ή παροχής υπηρεσιών, τηρεί για όλες τις δραστηριότητές του τα βιβλία της κατηγορίας που αντιστοιχεί στο σύνολο των ετήσιων ακαθάριστων εσόδων του, με βάση τα γενικά όρια.
 - Τα πρόσωπα των περιπτώσεων β', γ' και δ' της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών ή την κατασκευή δημόσιων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, καθώς και οι κοινοπραξίες που έχουν το ίδιο αντικείμενο εργασιών, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παρ. 1 του άρθρου 101 του ν. 2238/1994 ή ημεδαπή ανώνυμη εταιρία ή εταιρία περιορισμένης ευθύνης, τηρούν βιβλία Γ' κατηγορίας.

- Επίσης εντάσσονται στη Γ' κατηγορία και οι ομόρρυθμες και οι ετερόρρυθμες εταιρίες, οι κοινωνίες αστικού δικαίου και οι αστικές εταιρίες που ασχολούνται με την ανέγερση και πώληση οικοδομών για όλες τις δραστηριότητές τους, εφόσον σε αυτές συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος καθώς και οι κοινοπραξίες στις οποίες εισφέρεται η κατασκευή τμήματος ή ολόκληρου δημόσιου ή ιδιωτικού τεχνικού έργου από τις κοινοπραξίες στις οποίες συμμετέχει τουλάχιστον ένα από τα πρόσωπα της παραγράφου 1 του άρθρου 101 του Κώδικα Φορολογίας Εισοδήματος.

Σημείωση: Με τις διατάξεις του άρθρου 39 του ν.3522/2006 καθορίζεται ο χρόνος έναρξης των διατάξεων του άρθρου 28 του ίδιου νόμου που αναφέρεται στις παραπάνω περιπτώσεις.

Επίσης παρουσιάζω το σημείωμα του Κ.Β.Σ καθώς και πίνακες γενικών παραβάσεων , πίνακες προστίμων σχετικά με τις συγκεντρωτικές καταστάσεις σύμφωνα με το ένθετο αλλαγών του κου Δημητρίου Παρ. Σταματόπουλου.

ΕΝΟΤΗΤΑ 2

«Κρίση – Επεξήγηση των κυριότερων μεταβολών στον καινούργιο Κώδικα Βιβλίων και Στοιχείων που επήλθαν, με βάσει την δική μου άποψη»

✚ «Επιτηδευματίας λογίζεται κάθε αλλοδαπό νομικό πρόσωπο οποιασδήποτε μορφής που δεν έχει εγκατάσταση στην Ελλάδα, εφόσον ανεγείρει ακίνητο εντός της ελληνικής επικράτειας ή πραγματοποιεί σε τέτοιο ακίνητο προσθήκες ή επεκτάσεις».

Δηλαδή δεν θεωρείται επιτηδευματίας το αλλοδαπό νομικό πρόσωπο που αποκτά κυριότητα ή άλλο εμπράγματο δικαίωμα επί ακινήτου. Όποιοι ιδιοκτήτες αυτής της κατηγορίας τηρούσαν βιβλία παύουν να τα τηρούν από 1-1-2007. παρόλα αυτά πρέπει να υποβάλλουν σχετική δήλωση μεταβολής (έντυπο Μ3) μέχρι την 30/3/2007 με ημερομηνία μεταβολής την 1/1/2007 ως μη επιτηδευματίες. Ουσιαστικά θα λέγαμε ότι καταλαμβάνει όλα τα αλλοδαπά νομικά πρόσωπα, ιδιαιτέρως τις υπεράκτιες εταιρείες (off shore). Αντίθετα δεν καταλαμβάνει τα νομικά πρόσωπα μη κερδοσκοπικού χαρακτήρα. Οπότε όταν αλλοδαπό πρόσωπο αποφασίσει να ανεγείρει ακίνητο σε οικόπεδο που κατέχει ή έχει σκοπό να πραγματοποιήσει προσθήκες ή επεκτάσεις σε ακίνητο που του ανήκει, θα χαρακτηριστεί επιτηδευματίας και θα υποχρεωθεί να τηρήσει βιβλία σύμφωνα με τα προαναφερόμενα μόνο για το χρονικό διάστημα που διαρκούν οι εργασίες κατασκευή του ακινήτου ή των προσθηκών ή των επεκτάσεων. Έτσι δε χρειάζεται να τηρούν βιβλία τρίτης κατηγορίας αλλά βιβλίο Εσόδων – Εξόδων.

✚ « **Δεν χαρακτηρίζονται επιτηδευματίες οι παρακάτω** »

Για πρώτη φορά χαρακτηρίζεται ως μη επιτηδευματίας ο συνταξιούχος εισηγητής σεμιναρίων (ανεξάρτητα από το φορέα συνταξιοδότησης του) καθώς και ο εκδότης βιβλίου, ιδιωτικός υπάλληλος, και έτσι εξομοιώνεται σε ότι αφορά την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα με τους δημόσιους ή ιδιωτικούς υπαλλήλους επιμορφωτές σεμιναρίων. Αυτά λοιπόν τα πρόσωπα που δεν θεωρούνται επιτηδευματίες πρέπει υποχρεωτικά να υποβάλλουν μέχρι την 31/3/2007 δήλωση διακοπής εργασιών με ημερομηνία 31/12/2006 και να ακυρώσουν τα θεωρημένα και μη χρησιμοποιημένα στοιχεία.

Έτσι ουσιαστικά με αυτήν την αλλαγή πρόκειται για νομοτεχνική τακτοποίηση και συγκέντρωση των μη επιτηδευματιών σε μία παράγραφο.

✚ « **Πάντοτε βιβλίο εσόδων – εξόδων τηρούν 5 κλάδοι επιτηδευματιών** »

(ανεξάρτητα από το ύψος των ακαθάριστων εσόδων τους, αν δεν λειτουργούν με τη μορφή ΑΕ ή ΕΠΕ).

Οι κλάδοι αυτοί είναι: **α)** οι πράκτορες εφημερίδων και περιοδικών, **β)** εκείνοι που φορολογούνται με ειδικό τρόπο στη φορολογία εισοδήματος με εξαίρεση (από 1/1/2007) του επιτηδευματία που ασχολείται με την κατασκευή δημοσίων ή ιδιωτικών τεχνικών έργων, **γ)** οι εκμεταλλευτές πλοίων δεύτερης κατηγορίας, **δ)** οι πρατηριούχοι υγρών καυσίμων για την εμπορία πετρελαίου και **ε)** ο πρατηριούχος χονδρικής πώλησης καπνοβιομηχανικών προϊόντων.

Δηλαδή εξαιτίας του ύψους των ακαθάριστων εσόδων σε καμία περίπτωση δεν υποχρεούνται να τηρήσουν λογιστικά βιβλία, όπως επίσης δεν έχουν δικαίωμα να τηρήσουν βιβλίο αγορών.

✚ « **Κλασικό σύστημα τήρησης λογιστικών βιβλίων** »

Κατά το κλασικό σύστημα τηρείται ένα γενικό ημερολόγιο, στο οποίο καταχωρούνται όλες οι οικονομικές πράξεις της επιχείρησης. Κατ' εξαίρεση μπορεί να τηρείται και ένα ακόμα ημερολόγιο για τις τακτοποιητικές πράξεις του ισολογισμού.


Ο επιτηδευματίας που εφαρμόζει το σύστημα αυτό, μπορεί να χρησιμοποιεί βοηθητικά ημερολόγια που περιέχουν πράξεις της αυτής φύσεως (βιβλία ταμείου, αγορών κλπ). Μπορεί να δημιουργηθούν τα εξής ερωτήματα : **α)** στα βοηθητικά ημερολόγια, όταν είναι χειρόγραφα, πρέπει να είναι θεωρημένα ή

όχι? Και β) επί μηχανογραφικής τήρησης, αν το λογισμικό θα δίνει αυτόματη ετήσια προοδευτική αρίθμηση.

Όσον αφορά τα χειρόγραφα είναι καταφατική, δηλαδή θα είναι θεωρημένα και οι εγγραφές στα μηχανογραφικά θα αριθμούνται από το λογισμικό, γιατί πρόκειται για ημερολόγια (έστω και βοηθητικά) στα οποία γίνονται πρωτογενείς αναλυτικές εγγραφές, ιδιαίτερα μάλιστα όταν πρόκειται για βοηθητικό ημερολόγιο αγορών. Συμπερασματικά θα λέγαμε ότι καλό είναι να είναι θεωρημένα τα χειρόγραφα και να αριθμούνται οι εγγραφές σε κάθε περίπτωση, αν και θα έπρεπε να θεσπιστεί κάποια σχετική διάταξη ή να δοθεί κάποια λύση έτσι ώστε να μη θεωρούνται, αφού η ημερήσια κίνηση καταχωρείται στο θεωρημένο γενικό ημερολόγιο και η θεώρηση τους δε προσφέρει καμιά επιπλέον διασφάλιση.

 « **Αστικές επαγγελματικές εταιρείες δικηγόρων. Ένταση με τα ακαθάριστα έσοδα** »

Στην κατηγορία που αντιστοιχεί στα ετήσια ακαθάριστα έσοδα τους, όχι όμως σε κατηγορία κατώτερη της δεύτερης, εντάσσονται και οι αστικές επαγγελματικές εταιρείες δικηγόρων του προεδρικού διατάγματος 518/1989. Δηλαδή αυτό σημαίνει ότι εάν υπερβούν το όριο τήρησης (1.500.000 €) πρέπει να τηρήσουν τρίτης κατηγορίας βιβλία.

 Για την υποχρέωση σύνταξης απογραφής από τον επιτηδευματία της δεύτερης κατηγορίας κατά την πρώτη διαχειριστική περίοδο τα ακαθάριστα έσοδα αυτής δεν ανάγονται σε ετήσια. Εύκολα λοιπόν θα μπορούσαμε να πούμε ότι η ρύθμιση αυτή έγινε για την αποφυγή ακραίων περιπτώσεων υποχρέωσης τήρησης απογραφής στη λήξη της πρώτης διαχειριστικής περιόδου από επιτηδευματίες που λειτούργησαν για μικρό χρονικό διάστημα.

Π.χ επιτηδευματίας με έναρξη εργασιών την 01/01/2006 και πραγματοποίηση εσόδων μέχρι την 31/12/2006 ύψους 90.000 €, δεν υποχρεούται σε τήρηση απογραφής την 31/12/2006 αφού τα έσοδα αυτά δεν ανάγονται πλέον σε ετήσια.

✚ « Συγκεντρωτική καταχώρηση εξόδων μέχρι 150 € »

Με αυτήν αλλαγή μπορούμε να πούμε ότι παρέχεται και η δυνατότητα συγκεντρωτικής ημερήσιας καταχώρησης στο βιβλίο αγορών, στο εσόδων – εξόδων, καθώς και στα Γ' κατηγορίας, των εξόδων αξίας μέχρι 150€ για το κάθε στοιχείο, έστω και αν τα στοιχεία είναι διαφορετικών εκδοτών. Η δυνατότητα αυτή καταλαμβάνει μόνο τις δαπάνες.

✚ « Καταχώρηση σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων – εξόδων και της αξίας πώλησης των πάγιων στοιχείων »

Σε ιδιαίτερο χώρο του βιβλίου εσόδων – εξόδων καταχωρείται η αξία αγοράς και πώλησης των πάγιων στοιχείων, ο ΦΠΑ, καθώς και οι αποσβέσεις τους, όταν εξάγεται λογιστικό αποτέλεσμα. **Δηλαδή** με την τροποποίηση αυτή θεσπίζεται και υποχρέωση καταχώρησης στο βιβλίο εσόδων – εξόδων και της αξίας πώλησης των πάγιων στοιχείων. Η καταχώρηση αυτή έχει ως σκοπό τη διευκόλυνση του ελέγχου στον προσδιορισμό της υπεραξίας που προκύπτει από την πώληση των παγίων.

✚ « Κατάργηση της Αναλυτικής Λογιστικής ως υποχρέωση του ΚΒΣ »

Η ρύθμιση αυτή κρίθηκε **ίσως** σκόπιμη για την διευκόλυνση των ίδιων των επιχειρήσεων, δεδομένου ότι η υποχρέωση εφαρμογής των ειδικών διατάξεων εξυπηρετεί κυρίως θέματα επιχειρησιακού ελέγχου και οργάνωσης και όχι φορολογικούς σκοπούς.

✚ « Ισοζύγιο Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών. Εκτύπωση μόνο πρωτοβάθμιων λογαριασμών. »

Παρέχεται η δυνατότητα εμφάνισης στο ισοζύγιο λογαριασμών Γενικού – Αναλυτικών Καθολικών τουλάχιστον των πρωτοβάθμιων λογαριασμών, με την προϋπόθεση ανάπτυξης του σε λογαριασμούς της κατώτερης βαθμίδας, όταν αυτό ζητηθεί από τον φορολογικό έλεγχο. Έτσι ουσιαστικά θα λέγαμε ότι μειώνεται μειώνεται σημαντικά ο όγκος των θεωρημένων εντύπων.

✚ « Μητρώο Παγίων »

Παρέχεται η δυνατότητα μη εκτύπωσης του μητρώου παγίων και φύλαξης του περιεχομένου του σε ηλεκτρομαγνητικά μέσα. Με τη ρύθμιση αυτή θα λέγαμε ότι διευκολύνονται οι επιχειρήσεις, χωρίς να δυσχεραίνονται οι ελεγκτικές επαληθεύσεις.

✚ « Αύξηση κατά 25% του ορίου αμοιβής με απόδειξη επαγγελματικής δαπάνης »

“Ανάσα” φαίνεται να έδωσε σε χιλιάδες ελεύθερους επαγγελματίες η επικείμενη αύξηση του ορίου αυτού, αφού εξυπηρετεί και πολλές επιχειρήσεις που λαμβάνουν υπηρεσίες καθώς αποφεύγουν σε κάποιες περιπτώσεις την επιβάρυνση που θα συνεπαγόταν η υπαγωγή του επαγγελματία σε καταστάσεις μισθοδοσίας της επιχείρησης.

Επίλογος

Οι δύο βασικές επιδιώξεις που περιλαμβάνονται στον τίτλο του Κώδικα είναι ότι με τον προσδιορισμό του σαν κώδικα **Βιβλίων** δηλώνεται η **ενιαία βασική λογιστική οργάνωση** που προβλέπει, ενώ με τον προσδιορισμό του σαν κώδικα **Στοιχείων**, δηλώνεται η παρακολούθηση και ο έλεγχος της (έσω και έξω - επιχειρηματικής) **διακίνησης των αγαθών**. (Εξάλλου ολόκληρος ο κύκλος της έξω – επιχειρηματικής διακίνησης των αγαθών και της καταγραφής των συναλλαγών, περιλαμβάνει : ένα «στοιχείο» που εκδίδεται εκεί που εξάγεται το αγαθό, καταχωρείται στη λογιστική αυτού που το εξάγει, συνοδεύει το αγαθό μέχρι αυτόν που το εισάγει και καταχωρείται στη λογιστική του. Έτσι κλείνει ο κύκλος της διακίνησης του χωρίς να υπάρχει διαφυγή. Στη συνέχεια, από τη λογιστική του κάθε συναλλασσόμενου θα προκύψει με σιγουριά το σύνολο των συναλλαγών του και θα « συλληφθεί » έτσι η φορολογητέα ύλη).

Οι διατάξεις του ΚΒΣ αναφέρονται σε πρόσωπα που ασκούν επιχειρηματική δραστηριότητα με σκοπό την απόκτηση εισοδήματος και θεσπίζουν κανόνες για την εμφάνιση των εισοδημάτων αυτών, ούτως ώστε να είναι δυνατός ο προσδιορισμός και ο έλεγχος του αποκτώμενου εισοδήματος κάθε επιτηδευματία. Η καθιέρωση της τήρησης των φορολογικών βιβλίων και στοιχείων γενικά, δεν αφορά μόνο τον προσδιορισμό της φορολογητέας ύλης των επιτηδευματιών που τηρούν αυτά, αλλά έχει ευρύτερη σημασία, πολλές φορές αποφασιστική, αφού με

το σύστημα του ΚΒΣ επιδιώκεται να γίνει δυνατή η παρακολούθηση της όλης οικονομικής δραστηριότητας της επιχείρησης, δηλαδή του τρόπου παρακολούθησης της παραγωγής των αγαθών, της διακίνησης, τιμολόγησης, απογραφής, αποτίμησης αυτών, κατάρτισης των οικονομικών καταστάσεων, εμφάνιση των πράξεων στα βιβλία με καθορισμένο τρόπο και μέθοδο, με αντικειμενικό σκοπό την διαφάνεια, αλλά και την εμφάνιση του ορθού οικονομικού αποτελέσματος για την ίδια την επιχείρηση, για το Δημόσιο, για τους συναλλασσόμενους με αυτές (πελάτες, προμηθευτές, χρεώστες, πιστωτές, κλπ) καθώς και για τους μετόχους, μεριδιούχους ή ιδιοκτήτες της επιχείρησης.

Οι διατάξεις του Κώδικα, διαρθρώνονται στις παρακάτω ενότητες, που προβλέπουν τις ρυθμίσεις που ακολουθούν:

- **στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Α'**, που περιλαμβάνει τα **άρθρα 1-3** προσδιορίζονται: **τα** (νομικά και φυσικά) **πρόσωπα που υπάγονται** στις διατάξεις του (υποκείμενα του νομοθετήματος), καθώς και οι **υποχρεώσεις και τα δικαιώματα** των επαγγελματιών. Δικαιώματα και υποχρεώσεις που απορρέουν από την εφαρμογή των διατάξεων του Κώδικα (αντικείμενο του νομοθετήματος), όπως προσδιορίζονται στα άρθρα 1-3.
- **στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Β'**, που περιλαμβάνει τα άρθρα 4-10 παραθέτονται οι διατάξεις που επιβάλλουν:
να τηρούνται ορισμένα βιβλία όπου καταγράφονται οι οικονομικές πράξεις, όπως τα βιβλία αυτά ορίζονται από τις διατάξεις των παραπάνω άρθρων.
- **στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Γ'**, που περιλαμβάνει τα **άρθρα 11-16** παραθέτονται οι διατάξεις που επιβάλλουν:
να εκδίδονται τα στοιχεία που παριστάνουν (παραστατικά) και αποδείχνουν (αποδεικτικά) την κάθε οικονομική πράξη, όπως τα

στοιχεία αυτά προσδιορίζονται από τα παραπάνω άρθρα του Κώδικα.

- **στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Δ΄**, που περιλαμβάνει τα άρθρα 17-21 παραθέτονται οι διατάξεις που επιβάλλουν :
να ισχύουν ορισμένοι όροι στην τήρηση των βιβλίων, όπως αυτοί ορίζονται στα άρθρα αυτά του Κώδικα.
- **στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ε΄**, που περιλαμβάνει τα άρθρα 22-25 παραθέτονται οι διατάξεις που προβλέπουν:
τη μηχανογραφική τήρηση βιβλίων και έκδοση στοιχείων
- **στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ ΣΤ΄**, που περιλαμβάνει τα άρθρα 26-29 όπου παραθέτονται οι διατάξεις που επιβάλλουν:
να εφαρμόζονται ορισμένοι κανόνες προκειμένου να προσδιορίζεται **το οικονομικό αποτέλεσμα** των επιχειρήσεων, όπως ορίζονται στα άρθρα αυτά του Κώδικα.
- **στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ζ΄**, που περιλαμβάνει τα άρθρα 30 και 31, με αντικείμενο **την αποδεικτική αξία και το κύρος των βιβλίων.**
- **στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Η΄**, που περιλαμβάνει τα άρθρα 5,9,13,19 και 20 του Νόμου 2523/97 και 35 του Κώδικα, που προβλέπουν τις **οικονομικές, διοικητικές και ποινικές κυρώσεις** που επιβάλλονται στους παραβάτες των διατάξεων του Κώδικα αυτού.
- **στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Θ΄**, που περιλαμβάνει τα άρθρα 36-38 και όπου προσδιορίζονται:
οι ειδικές αρμοδιότητες που ο Νόμος αναγνωρίζει στα αρμόδια όργανα της Διοίκησης (Προϊστάμενο Δ.Ο.Υ και Υπουργό Οικονομικών), σχετικά με την εφαρμογή στην πράξη, των διατάξεων του Κώδικα και η συγκρότηση και λειτουργία της **Επιτροπής Λογιστικών Βιβλίων (Ε.Λ.Β).**
- **στο ΚΕΦΑΛΑΙΟ Ι΄**, που περιλαμβάνει τα άρθρα 39 και 40, με τις **μεταβατικές και τις διατάξεις που ορίζουν την έναρξη της ισχύς** του Κώδικα.

Επειδή οι διατυπώσεις του διατάγματος, όπως άλλωστε όλων των νομοθετημάτων, είναι λακωνικές και αυστηρές, το διάταγμα συνοδεύεται από την εγκύκλιο με αριθμό 1118148/936/Εγκ.324/24 – 11 – 92 του Υπουργείου Οικονομικών, ερμηνευτική των διατάξεων του Κώδικα, «με την οποία παρέχονται αναλυτικές οδηγίες και διευκρινήσεις για την εφαρμογή» του (η αρίθμηση των άρθρων της Εγκυκλίου συμπίπτει με την αρίθμηση των άρθρων του Κώδικα και συνεπώς για το αντικείμενο που πραγματεύεται το καθένα άρθρο του Κώδικα, παρέχεται η ανάλογη ερμηνεία με το ταυτόριθμο άρθρο της Εγκυκλίου. Πράγμα που διευκολύνει ιδιαίτερα την προσφυγή στις ερμηνευτικές αυτές διευκρινήσεις και οδηγίες).

Ο Κώδικας βασικά καθιερώνει και επιβάλλει υποχρεώσεις, να τηρούνται παραστατικά των οικονομικών πράξεων, όλες οι διακινήσεις αγαθών να συνοδεύονται από το ανάλογο στοιχείο, λογιστικής παρακολούθησης των οικονομικών πράξεων, αλλά και άλλες διάφορες διατυπώσεις που φαίνονται «ενοχλητικές» για την επιχείρηση, που άλλωστε την επιβαρύνουν μ' ένα πρόσθετο κόστος. Και φαίνονται πολύ περισσότερο «ενοχλητικές», επειδή έχουν θεσπιστεί με βάση το δημόσιο συμφέρον, όπως εκφράζεται από την ανάγκη για «σύλληψη» της φορολογητέας ύλης.

Το κόστος αυτό εντούτοις, είναι ουσιαστικά ελάχιστο, μπροστά σε δύο πλεονεκτήματα που εξασφαλίζει η συμμόρφωση με τις διατάξεις του Κώδικα.

Το ένα είναι η φορολογική ισότητα που συνεπάγεται για όλους τους επαγγελματίες. Η συνέπεια αυτή είναι ιδιαίτερα σημαντική, πρώτο, επειδή συνεπάγεται την αποκατάσταση της αναγκαίας φορολογικής δικαιοσύνης και δεύτερο, και σημαντικότερο ίσως, επειδή στερεί από τους φοροφυγάδες την ευχέρεια που τους παρέχει η αποφυγή της φορολογίας, να κάνουν αθέμιτο ανταγωνισμό εις βάρος των ειλικρινών

φορολογουμένων επαγγελματιών.

Και το δεύτερο ότι προστατεύει τα οικονομικά συμφέροντα του επαγγελματία, που απορρέουν από την οικονομική του δράση. Και αυτό προς δύο κατευθύνσεις. Πρώτο, κατοχυρώνει τα δικαιώματα του επαγγελματία που απορρέουν από την κάθε συναλλαγή του, απέναντι σ' αυτόν που συναλλάσσεται μαζί του. Και δεύτερο, να αποδείχνει την πραγματική φορολογική υποχρέωση του επαγγελματία, αλλά ταυτόχρονα τον εξασφαλίζει απέναντι στην τυχόν αυθαιρεσία του φορολογικού μηχανισμού του κράτους. Αυτό προκύπτει άλλωστε σαφώς, μέσα από τις διατάξεις του άρθρου 1, που ορίζουν το αντικείμενο του Κώδικα και όπου γίνεται σαφής αναφορά στις «υποχρεώσεις και τα δικαιώματα των επιτηδευματιών για την εκπλήρωση των φορολογικών υποχρεώσεων».

Γενικότερα θα μπορούσαμε να πούμε ότι η τήρηση των διατάξεων του Κώδικα, πρέπει να γίνει κατανοητό ότι εξυπηρετεί τα στενότερα και τα ευρύτερα συμφέροντα των επαγγελματιών.

ΒΙΒΛΙΟΓΡΑΦΙΑ

1. **www.soel.gr**
2. **www.taxis.gr**
3. **www.forin.gr**
4. **www.taxheaven.gr**
5. **www.e-forologia.gr**
6. **Κώδικας Βιβλίων Και Στοιχείων , Πρακτικό βοήθημα,
Βασικές έννοιες 3^η έκδοση
Σταματόπουλος Δημήτριος , πτυχιούχος ΑΒΣΘ, Δ/ντής Υπουργείου
Οικονομικών, Διδάκτωρ Παντείου**
7. **Λογιστικό Γραφείο Γεροντή Εμμανουήλ
Οδός Δημοκρατίας 14 – Άγιος Νικόλαος – Κρήτη**
8. **Λογιστικό Γραφείο Ταβλά Εμμανουήλ
Οδός Καζάνη 7 – Άγιος Νικόλαος - Κρήτη**