

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝΙΚΗ Δ/ΝΣΗ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ 15η ΒΙΒΛΙΩΝ & ΣΤΟΙΧΕΙΩΝ  
ΤΜΗΜΑ: Α'

ΕΞΑΙΡΕΤΙΚΩΣ ΕΠΕΙΓΟΥΣΑ  
Αθήνα, 23 Οκτωβρίου 1998  
Αρ. Πρωτ.: 1119847/740/0015  
ΠΟΛ.: 1255

Ταχ. Δ/ση : Κ. Σερβίας 10  
Ταχ. Κώδικας : 101 84 ΑΘΗΝΑ  
Τηλέφωνο : 3638389, 3638878

ΠΡΟΣ  
Ως Π.Δ.

ΘΕΜΑ : "Κοινοποίηση Γνωμάτευσης 301/27.9.1998 του Ε.ΣΥ.Λ. "Μερική αναστολή ορισμένων υποχρεώσεων που θεσπίζονται από την γνωμάτευση Ν.270/10.7.1996 σχετικά με την τήρηση της αναλυτικής λογιστικής".

Κοινοποιούμε την Γνωμ. 301/1998 του Ε.ΣΥ.Λ. σχετικά με τις υποχρεώσεις των επιτηδευματιών που απορρέουν από την Γνωμ. Ν.270/10.7.1996, σε ότι αφορά την εφαρμογή της αναλυτικής λογιστικής για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν από την 31.12.1998 και μετά.

Ενόψει της πλήρους εφαρμογής της Αναλυτικής Λογιστικής για πρώτη φορά, για τις διαχειριστικές περιόδους που αρχίζουν μετά την 31.12.1998, και των δυσχερειών που θα αντιμετωπίσουν οι επιχειρήσεις κατά την πρώτη εφαρμογή του μέτρου, για λόγους χρηστής διοίκησης κρίνεται σκόπιμο, κατά τις δύο πρώτες χρήσεις υποχρεωτικής εξαγωγής μηνιαίου ή τριμηνιαίου αποτελέσματος να μην επιβάλλονται οι κυρώσεις της παραγρ. 3 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. (ανεπάρκεια βιβλίων) λόγω της πλημμελούς τήρησης της αναλυτικής λογιστικής σε ότι αφορά τον εσωλογιστικό προσδιορισμό του κόστους, την εσωλογιστική παρακολούθηση της κίνησης των αποθεμάτων και τον εσωλογιστικό προσδιορισμό των αναλυτικών αποτελεσμάτων.

Αθήνα, 23 Οκτωβρίου 1998  
Η Προϊσταμένη Γραμματείας  
  
ΣΥΝΗΜΜΕΝΟ στο κείμενο

Ο ΓΕΝΙΚΟΣ ΓΡΑΜΜΑΤΕΑΣ  
ΧΑΡΗΣ ΑΛΑΜΑΝΟΣ

ΑΘΗΝΑ, 27 ΣΕΠΤΕΜΒΡΙΟΥ 1998  
ΑΡΙΘ. ΠΡΩΤ. Α.Σ. 2461  
ΓΝΩΜΑΤΕΥΣΗ 301

**ΘΕΜΑ: ΜΕΡΙΚΗ ΕΤΗΣΙΑ ΑΝΑΣΤΟΛΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗΣ ΟΡΙΣΜΕΝΩΝ  
ΥΠΟΧΡΕΩΣΕΩΝ ΠΟΥ ΘΕΣΠΙΖΟΝΤΑΙ ΑΠΟ ΤΗ ΓΝΩΜ. ΕΣΥΛ  
270/2273/10/7/1996 ΣΧΕΤΙΚΑ ΜΕ ΤΗΝ ΤΗΡΗΣΗ ΤΗΣ  
ΑΝΑΛΥΤΙΚΗΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ.**

I. ΠΕΡΙΕΧΟΜΕΝΟ ΕΡΩΤΗΜΑΤΟΣ

Στο υπ' αριθ. 1105486/628/0015/16.9.1998 έγγραφο του Υπουργείου Οικονομικών με θέμα "Ρύθμιση θεμάτων αναφορικά με την τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής" περιλαμβάνονται και τα ακόλουθα:

"Σας διαβιβάζουμε το πρακτικό της επιτροπής που συστάθηκε με την Α.Υ.Ο. 1019760/495/12.9.1998 με αντικείμενο τη μελέτη και εξέταση θεμάτων Αναλυτικής Λογιστικής και σας γνωρίζουμε ότι υιοθετήκαν ως θέσεις του Υπουργείου Οικονομικών τα αναφερόμενα στο κεφάλαιο Δ' του πρακτικού, όπως αυτά διατυπώθηκαν από τον Πρόεδρο της Επιτροπής.

"Υστερα από τα ανωτέρω παρακαλούμε, το συντομότερο δυνατό, να γνωμοδοτήσετε αναλόγως."

II. Η ΓΝΩΜΗ ΤΟΥ ΕΣΥΛ ΣΤΟ ΠΙΘ ΠΑΝΩ ΕΡΩΤΗΜΑ ΕΙΝΑΙ Η ΑΚΟΛΟΥΘΗ:

1. Οι επιχειρήσεις του μεταποιητικού τομέα (βιομηχανικές, βιοτεχνικές) καθώς και οι μικτές επιχειρήσεις αντιμετωπίζουν ακόμη, κατά την άποψη των φορέων τους, σοβαρά προβλήματα στην τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής σύμφωνα με την υπ' αριθ. 270/10.7.1996 Γνωμάτευση του ΕΣΥΛ. Τα προβλήματα εντοπίζονται κυρίως στην δυσκολία εσωλογιστικού προσδιορισμού σε μηνιαία βάση, του κόστους παραγωγής και της παραγωγής σε εξέλιξη, της εσωλογιστικής παρακολούθησης της κίνησης των αποθεμάτων και του εσωλογιστικού προσδιορισμού των αναλυτικών

αποτελεσμάτων. Ζητείται ως εκ τούτου η κατά μία χρήση παράταση του χρόνου ενάρξεως πλήρους εφαρμογής της Γνωμάτευσής μας υπ' αριθ. 270/1996. Με την παράταση αυτή δίδεται ο αναγκαίος χρόνος ολοκλήρωσης της οργανωτικής, κοστολογικής και μηχανογραφικής προετοιμασίας των επιχειρήσεων, οριακού κυρίως χαρακτήρα, που δεν μπόρεσαν μέχρι σήμερα να τηρήσουν πλήρως την Αναλυτική Λογιστική. Σύμφωνα με τις πληροφορίες που έχουμε, ο μέγιστος αριθμός των βιομηχανικών και βιοτεχνικών επιχειρήσεων τηρεί ήδη την Αναλυτική Λογιστική σε μηνιαία βάση και επωφελείται από το πλήθος των έγκυρων και έγκαιρων πληροφοριών που λαμβάνουν οι διοικήσεις τους με την τήρησή της.

Εξάλλου, οι βιομηχανικές ή μικτές επιχειρήσεις των οποίων οι μετοχές διαπραγματεύονται στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών πρέπει να καταρτίζουν και να δημοσιεύουν τριμηνιαίες λογιστικές καταστάσεις Ισολογισμού και Αποτελεσμάτων και συνεπώς να τηρούν πλήρως σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση την Αναλυτική Λογιστική.

2. Οι εμπορικές επιχειρήσεις και οι επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών δεν φαίνεται να αντιμετωπίζουν οποιοδήποτε πρόβλημα τήρησης της Αναλυτικής Λογιστικής πλήρως σε μηνιαία βάση.

3. Οι επιχειρήσεις που έχουν απαλλαγεί από την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου αποθήκης ως προς την εξαγωγή με αποφάσεις της ΕΛΒ, καθώς και οι επιχειρήσεις οι οποίες έχουν απαλλαγεί πλήρως από την υποχρέωση τήρησης του βιβλίου Αποθήκης βάσει διατάξεων Νόμων, δεν μπορούν πρακτικά να παρακολουθήσουν εσωλογιστικά και σε μηνιαία βάση την κίνηση των αποθεμάτων τους και να προσδιορίσουν τα αποτελέσματά τους αναλυτικά, για όσο χρονικό διάστημα ισχύει η απαλλαγή τους.

4. Επισημαίνουμε την ορθότητα της άποψης των εκπροσώπων των συλλογικών οργάνων της βιομηχανίας ότι επιβάλλεται η τιμολόγηση των πωλούμενων αποθεμάτων, μέσα στο μήνα της αποστολής τους στους πελάτες και την ανάγκη τροποποίησης της σχετικής διάταξης του ΚΒΣ.

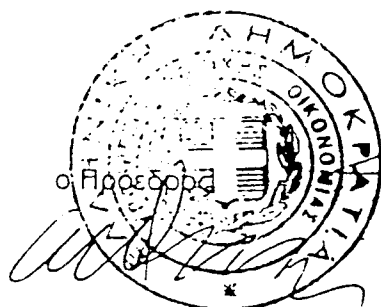
5. Με βάση τα προηγούμενα και προκειμένου να υποβοηθηθεί η πλήρης και ορθή τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής από το σύνολο των επιχειρήσεων που υπάγονται στον έλεγχο του Σώματος Ορκωτών Ελεγκτών (αι οποίες καθορίζονται ειδικότερα στη Γνωμάτευσή μας 280/2314/1996), είναι αναγκαίο να δοθούν οι ακόλουθες διευκολύνσεις:

α. Παράταση για μία ακόμη χρήση, της υποχρεωτικής τήρησης, από τις βιομηχανικές ή μικτές επιχειρήσεις με κλάδο επεξεργασίας και υποχρέωση τήρησης βιβλίου αποθήκης, των οποίων οι μετοχές δεν είναι εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών, της Αναλυτικής Λογιστικής σε μηνιαία ή

τριμηνιαία βάση και μόνον όσον αφορά στον εσωλογιστικό προσδιορισμό του κόστους παραγωγής, την εσωλογιστική παρακολούθηση της κίνησης των αποθεμάτων και τον εσωλογιστικό προσδιορισμό των αναλυτικών αποτελεσμάτων. Στο διάστημα αυτό η τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής (με λοιπά δεδομένα), γίνεται σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση. Οι επιχειρήσεις αυτές από τις διαχειριστικές χρήσεις που αρχίζουν από την 31.12.1999 και μετά, θα εφαρμόζουν στο σύνολό της τη Γνωμ. του ΕΣΥΛ 270/2273/1996 σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση.

β. Την παροχή της δυνατότητας στις εμπορικές επιχειρήσεις που υποχρεούνται στην τήρηση βιβλίου αποθήκης και τις επιχειρήσεις παροχής υπηρεσιών όπως, από 1.1.1999 και εφ' εξής, τηρούν την Αναλυτική Λογιστική, όσον αφορά στον εσωλογιστικό προσδιορισμό του κόστους παραγωγής, την εσωλογιστική παρακολούθηση της κίνησης των αποθεμάτων και τον εσωλογιστικό προσδιορισμό των αποτελεσμάτων σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση.

γ. Οι επιχειρήσεις των οποίων οι μετοχές είναι εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών ανεξάρτητα από τον κλάδο στον οποίο ανήκουν (βιομηχανικές, εμπορικές, παροχής υπηρεσιών, ναυτιλιακές, χρηματιστηριακές κ.λπ), υποχρεούνται από 1.1.1999 να εφαρμόζουν πλήρως την Αναλυτική Λογιστική σύμφωνα με την Γνωμ. του ΕΣΥΛ 270/2273/1996 σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση με εξαίρεση, προς το παρόν, τις Τράπεζες και τις Ασφαλιστικές Επιχειρήσεις οι οποίες οφείλουν έγκαιρα να προετοιμασθούν σχετικά. Αναφορικά με τις επιχειρήσεις που υπάγονται στην παραπάνω παράγραφο 3 και έχουν τις μετοχές τους εισαγμένες στο Χρηματιστήριο Αξιών Αθηνών η υποχρέωση για την τήρηση της Αναλυτικής Λογιστικής σε μηνιαία ή τριμηνιαία βάση, σύμφωνα με την Γνωμάτευσή μας 270/2273/10.7.1996, καθορίζεται από τις ανάγκες που προκύπτουν από τις ισχύουσες ειδικές διατάξεις και τις σχετικές αποφάσεις της Επιτροπής Κεφαλαιαγοράς για την κατάρτιση και δημοσίευση αξιόπιστων τριμηνιαίων οικονομικών καταστάσεων.



Κ. ΒΑΡΒΑΚΗΣ

ΑΚΡΙΒΕΣ ΦΩΤΟΑΝΤΙΓΡΑΦΟ  
Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΔΙΕΚΣΗΣ

κ.ρ.α.

ο Αντιπρόεδρος

Κωνσταντίνος Λαμπρόπουλος

Θ. ΓΡΗΓΟΡΑΚΟΣ