



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ  
ΥΠΟΥΡΓΕΙΟ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ  
ΓΕΝ.Δ/ΝΣΗ ΦΟΡ. ΕΛΕΓΧΩΝ  
ΔΙΕΥΘΥΝΣΗ ΕΛΕΓΧΟΥ  
ΤΜΗΜΑ Α'

Αθήνα 13 Ιουλίου 1999  
Αριθ. Πρωτ. 1068419 /1256/Δ.Ε-Α

ΠΟΛ. 1145

Ταχ.Δ/ση:Κ.Σερβίας 10  
Ταχ.Κωδ. :101 84 ΑΘΗΝΑ  
Τηλέφωνο:3253762 , 3253772

ΠΡΟΣ: Ως Πίνακας Διανομής

**ΘΕΜΑ :** Συμπλήρωση – τροποποίηση της απόφασης Υπουργού Οικονομικών 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20.5.98 «Έλεγχος ανέλεγκτων φορολογικών υποθέσεων και επίλυση φορολογικών διαφορών» και υπαγωγή στην απόφαση αυτή και των ανέλεγκτων χρήσεων που έκλεισαν εντός του έτους 1998.

#### Α Π Ο Φ Α Σ Η

#### Ο ΥΠΟΥΡΓΟΣ ΤΩΝ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΩΝ

Έχοντας υπόψη :

1. Τις διατάξεις των παραγράφων 3 και 8 του άρθρου 66 του ν. 2238/1994 (ΦΕΚ Α' 151), όπως ισχύουν.
2. Τις διατάξεις της παραγράφου 4 του άρθρου 13 του ν. 2601/1998 (ΦΕΚ Α' 81).
3. Την απόφασή μας 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20.5.98 «Έλεγχος ανέλεγκτων φορολογικών υποθέσεων και επίλυση φορολογικών διαφορών» (ΦΕΚ Β' 526), όπως αυτή συμπληρώθηκε και τροποποιήθηκε με τις αποφάσεις μας 1095300/1271/ΠΟΛ. 1222/18.8.98 (ΦΕΚ Β' 944) και 1016672/1038/ΠΟΛ. 1045/16.2.99 (ΦΕΚ Β' 157).
4. Την ανάγκη συμπλήρωσης – τροποποίησης ορισμένων διατάξεων της παραπάνω απόφασης για την καλύτερη και αποτελεσματικότερη εφαρμογή της καθώς και υπαγωγής στην απόφαση αυτή των ανέλεγκτων χρήσεων που έκλεισαν εντός του έτους 1998.
5. Την 1107147/1239/006 Α/4.10.96 κοινή απόφαση του Πρωθυπουργού και του Υπουργού Οικονομικών (ΦΕΚ Β' 922) περί ανάθεσης αρμοδιοτήτων Υπουργού Οικονομικών στους Υφυπουργούς Οικονομικών.
6. Ότι από την απόφαση αυτή δεν προκύπτουν δαπάνες για τον προϋπολογισμό.

## Αποφασίζουμε

### Άρθρο 1

Συμπληρώνουμε και τροποποιούμε την απόφασή μας 1061203/1148/Π.Ο.Λ. 1144/20.5.98 «Έλεγχος ανέλεγκτων φορολογικών υποθέσεων και επίλυση φορολογικών διαφορών», όπως αυτή ισχύει, ως ακολούθως :

1. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 2 προστίθεται νέα περίπτωση ιδ', ως εξής:

«ιδ'. Σε περιπτώσεις επιτηδευματιών που κατά την τελευταία ανέλεγκτη χρήση τήρησαν βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. και με τουλάχιστον τέσσερις (4) ανέλεγκτες χρήσεις».

2. Στην παράγραφο Α' του άρθρου 3 προστίθενται δύο νέες περιπτώσεις 8 και 9, ως εξής:

«8. Αν τα δεδομένα των τηρούμενων φορολογικών ταμειακών μηχανών συμφωνούν με τις αντίστοιχες καταχωρήσεις στα τηρούμενα βιβλία».

«9. Αν υφίστανται υπερτιμολογήσεις – υποτιμολογήσεις κατά το άρθρο 39 του ν. 2238/1994».

3. Οι περιπτώσεις 2, 3 και 5 της παραγράφου Ε' του άρθρου 4 αντικαθίστανται ως εξής:

«2. Έλεγχος στις τελευταίες πέντε ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, αν τα φορολογικά στοιχεία εκδόθηκαν σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., κατά περίπτωση».

«3. Έλεγχος στις τελευταίες πέντε ημέρες του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα, αν για τις καταχωρήσεις που έγιναν στα τυχόν τηρούμενα πρόσθετα βιβλία εκδόθηκαν αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., κατά περίπτωση, όπου υφίσταται τέτοια υποχρέωση».

«5. Έλεγχος αν για τα δελτία αποστολής που έχουν εκδοθεί από την ελεγχόμενη επιχείρηση τις τελευταίες πέντε ημέρες του μηνός Δεκεμβρίου, για τις επιχειρήσεις που κλείνουν διαχείριση στις 31 Δεκεμβρίου και του μηνός Ιουνίου για τις επιχειρήσεις που κλείνουν διαχείριση στις 30 Ιουνίου, για κάθε έτος, έχουν εκδοθεί αντίστοιχα φορολογικά στοιχεία αξίας, σύμφωνα με τις διατάξεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ., κατά περίπτωση».

4. Το πρώτο εδάφιο της περίπτωσης 8 της παραγράφου Ε' του άρθρου 4, αντικαθίσταται ως εξής:

«8. Έλεγχος ορθής αποτίμησης των απογραφέντων αποθεμάτων τέλους χρήσης, επιλεκτικά σε δύο είδη με βάση την τιμή μονάδας ή την ποσότητα ή τη συνολική αξία, για κάθε αποθηκευτικό χώρο, εφόσον τηρείται πλήρης αποθήκη και σε ένα είδος στις λουιές περιπτώσεις».

5. Στην παράγραφο 1 του άρθρου 10 προστίθενται δύο νέα εδάφια, ως εξής :

«Εξαιρετικά, αν οι ισχυρισμοί ή τα στοιχεία που επικαλείται ο υπόχρεος χρήζουν περαιτέρω διερεύνησης που δεν μπορεί να ολοκληρωθεί εντός των ανωτέρω προθεσμιών για την επίλυση των φορολογικών διαφορών, τότε η επίλυση μπορεί να συντελεσθεί και σε μεταγενέστερο χρόνο και πάντως όχι μετά την πάροδο διπλάσιου συνολικά χρόνου από το χρόνο της αρχικής προθεσμίας. Στις περιπτώσεις αυτές, κατά την αρχική εξέταση της αίτησης του υπόχρεου και πάντως πριν από τη λήξη της αρχικής προθεσμίας, συντάσσεται και υπογράφεται από τα όργανα που ορίζονται στην επόμενη παράγραφο σχετικό αιτιολογικό πρακτικό επί του σώματος της αίτησης, εφαρμοζομένων ανάλογα και των οριζόμενων στην παράγραφο 4, με το οποίο και ορίζεται η νέα ημερομηνία εξέτασης της αίτησης».

6. Το τρίτο εδάφιο της παραγράφου 5 του άρθρου 10 αντικαθίσταται ως εξής:  
«Οι κατά περίπτωση πρόσθετοι φόροι ή προσαυξήσεις επιβάλλονται με βάση τις ισχύουσες για κάθε ελεγχόμενη χρήση διατάξεις και σε περίπτωση περαιώσης περιορίζονται στο 1/4, εκτός αν πρόκειται για φόρο προστιθέμενης αξίας, φόρο κύκλου εργασιών και λοιπούς παρακρατούμενους και επιρριπτόμενους φόρους, τέλη και εισφορές, οπότε οι πρόσθετοι φόροι ή οι προσαυξήσεις περιορίζονται στο 1/3, με εξαίρεση το φόρο προστιθέμενης αξίας σε περιπτώσεις διαφορών της παραγράφου Α.4 του άρθρου 7, οπότε οι πρόσθετοι φόροι ή οι προσαυξήσεις μειώνονται επίσης στο 1/4».

7. Στην παράγραφο 6 του άρθρου 10 προστίθενται δύο νέα εδάφια, ως εξής :

«Εξαιρετικά, τα οριζόμενα στο προηγούμενο εδάφιο δεν ισχύουν για φορολογικές διαφορές που αφορούν τέλη, εισφορές ή δικαιώματα υπέρ τρίτων που αποδίδονται στις Δ.Ο.Υ. και η εκπλήρωση ή μη της σχετικής φορολογικής υποχρέωσης ελέγχεται από αυτές. Σε περιπτώσεις μη επίλυσης τέτοιων διαφορών που προέκυψαν από τον διενεργηθέντα έλεγχο, εκδίδονται και κοινοποιούνται οι οικείες καταλογιστικές πράξεις και ακολουθείται η προβλεπόμενη από τις γενικές διατάξεις διαδικασία».

8. Η παράγραφος 1 του άρθρου 13 αντικαθίσταται ως εξής:  
«1. Οι διατάξεις των παραγράφων 2 και 4 του άρθρου 68 του ν. 2238/1994 και των παραγράφων 2 και 3 του άρθρου 39 του ν. 1642/1986, εφαρμόζονται ανάλογα και για τις υποθέσεις που ελέγχονται και περαιώνονται, κατά περίπτωση, με βάση τις διατάξεις της παρούσας απόφασης».
9. Στην περίπτωση α' της παραγράφου 1 του άρθρου 14 προστίθεται νέο εδάφιο, ως εξής:

«Ειδικά στις περιπτώσεις που επιλύονται φορολογικές διαφορές περισσότερων των πέντε χρήσεων και εφόσον η βάση συμβιβασμού συνολική οφειλή για τις πέντε πρώτες χρήσεις υπερβαίνει τα 12 εκατομμύρια δραχμές προκειμένου για επιτηδευματίες που κατά την τελευταία ελεγχόμενη χρήση δεν τήρησαν βιβλία ή τήρησαν βιβλία Α' ή Β' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. ή τα 36 εκατομμύρια δραχμές προκειμένου για επιτηδευματίες που κατά τη χρήση αυτή τήρησαν

βιβλία Γ' κατηγορίας του Κ.Φ.Σ. ή ΚΒΣ, τα ποσά που αφορούν τις πέραν των πέντε πρώτων χρήσεις καταβάλλονται κατά τα οριζόμενα στα προηγούμενα εδάφια, της πρώτης δόσης καταβαλλομένης, για κάθε φορολογία, στο τέλος του επόμενου μήνα από αυτόν που είναι καταβλητέα η τελευταία από τις δόσεις που αφορούν τις πέντε πρώτες χρήσεις, ανά φορολογία».

## Ά ρ θ ρ ο 2

1. Η απόφαση 1061203/1148/Π.Ο.Λ. 1144/20.5.98, όπως αυτή ισχύει ύστερα και από τη συμπλήρωση και τροποποίησή της κατά το προηγούμενο άρθρο, εφαρμόζεται και επί των ανέλεγκτων υποθέσεων φορολογίας εισοδήματος και λοιπών φορολογιών επιτηδευματιών που αφορούν χρήσεις που έκλεισαν εντός του έτους 1998, με την επιφύλαξη των οριζόμενων στην επόμενη παράγραφο.
2. Για τον έλεγχο των υποθέσεων της προηγούμενης παραγράφου και την επίλυση των οικείων φορολογικών διαφορών, επέρχονται οι ακόλουθες μεταβολές ως προς την εφαρμογή της απόφασης 1061203/1148/Π.Ο.Λ. 1144/20.5.98:

### 2.1. Ως προς τις επαληθεύσεις του άρθρου 4

#### α. Στα βιβλία πρώτης κατηγορίας

Η επαλήθευση της παραγράφου Β.2 γίνεται για το πρώτο τρίμηνο αντί για τους μήνες Αύγουστο και Δεκέμβριο.

#### β. Στα βιβλία δεύτερης κατηγορίας

Η επαλήθευση της παραγράφου Γ.6 γίνεται για τις τελευταίες δέκα ημέρες του μηνός Ιουλίου αντί για τις αντίστοιχες ημέρες του μηνός Δεκεμβρίου.

#### γ. Επί ελευθέρων επαγγελματιών (άρθρο 48 παράγρ. 1 ν. 2238/1994)

Η επαλήθευση της παραγράφου Δ.2 επεκτείνεται εκτός από το μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα και στο μήνα Ιούλιο αντί για το μήνα Δεκέμβριο.

#### δ. Στα βιβλία τρίτης κατηγορίας

αα. Οι επαληθεύσεις των παραγράφων Ε.2 και Ε.3 γίνονται για το διάστημα 16 έως και 20 του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα αντί για τις τελευταίες πέντε ημέρες του μήνα αυτού.

ββ. Η επαλήθευση της παραγράφου Ε.4 γίνεται για τις πρώτες δύο ημέρες του δεύτερου δεκαπενθήμερου του μήνα με τα μεγαλύτερα ακαθάριστα έσοδα αντί για τις τελευταίες δύο ημέρες του μήνα αυτού, για τις οποίες εκδόθηκαν ή λήφθηκαν φορολογικά στοιχεία.

γγ. Η επαλήθευση της παραγράφου Ε.5 γίνεται για το διάστημα από 16 έως και 20 Δεκεμβρίου για τις επιχειρήσεις που κλείνουν διαχείριση στις 31 Δεκεμβρίου και για το ίδιο διάστημα του μηνός Ιουνίου για τις επιχειρήσεις που κλείνουν

διαχείριση στις 30 Ιουνίου, αντί για τις τελευταίες πέντε ημέρες των μηνών Δεκεμβρίου ή Ιουνίου αντίστοιχα.

δδ. Πέραν των λουτών επαληθεύσεων, ειδικά επί επιχειρήσεων που τηρούν βιβλίο παραγωγής – κοστολογίου θα ελέγχεται αν για δύο από τα παραγόμενα είδη, επιλεκτικά με βάση τη συνολική ποσότητα ή αξία, υφίστανται αδικαιολόγητες αποκλίσεις μεταξύ τεχνικών προδιαγραφών και παραγωγής.

## 2.2. Ως προς το άρθρο 10

Αντί των οριζομένων στην παράγραφο 5 ως προς τον περιορισμό των πρόσθετων φόρων ή προσαυξήσεων σε περίπτωση περαίωσης, ισχύουν σε κάθε περίπτωση οι μειώσεις που προβλέπονται από τις οικείες διατάξεις του ν. 2523/1997.

3. Οι διατάξεις των παραγράφων 2, περίπτ. α' και 4 του άρθρου 1 καθώς και 2 του άρθρου 12 της απόφασης 1061203/1148/Π.Ο.Λ. 1144/20.5.98 ισχύουν ανάλογα και για τις υποθέσεις της παραγράφου 1 για τις οποίες κατά την ημέρα δημοσίευσης της παρούσας απόφασης στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως έχουν κοινοποιηθεί σημειώματα της παραγράφου 5 του άρθρου 30 του Κ.Β.Σ. ή έχουν εκδοθεί φύλλα ελέγχου ή πράξεις προσδιορισμού οικονομικών αποτελεσμάτων ή φόρων ύστερα από τακτικό φορολογικό έλεγχο με τις γενικές διατάξεις.

## **Ά ρ θ ρ ο 3**

1. Σε κάθε περίπτωση ελέγχου υποθέσεων για τις οποίες δεν εφαρμόζεται ο τρόπος ελέγχου που ορίζεται με την απόφαση 1061203/1148/Π.Ο.Λ. 1144/20.5.98, όπως αυτή κάθε φορά ισχύει, καθώς και σε περιπτώσεις υποθέσεων που ελέγχθηκαν βάσει της απόφασης αυτής αλλά δεν επήλθε επίλυση των διαφορών, με αποτέλεσμα την επέκταση του ελέγχου κατά τα οριζόμενα στην παράγραφο 3 του άρθρου 13 της ίδιας απόφασης, συντάσσεται πρόγραμμα ελέγχου για τις ελεγκτικές επαληθεύσεις που κατά περίπτωση πρέπει να διενεργηθούν, πέραν των επαληθεύσεων που προβλέπονται από τις διατάξεις των άρθρων 3,4,5 και 8 της ανωτέρω απόφασης.
2. Τα οριζόμενα στο τέταρτο εδάφιο της παραγράφου 3 του άρθρου 10 της απόφασης 1061203/1148/Π.Ο.Λ. 1144/20.5.98, όπως αυτή ισχύει, ως προς τη μείωση της διαφοράς ακαθάριστων εσόδων ή αγορών της παραγράφου Α.4 του άρθρου 7 της ίδιας απόφασης, ισχύουν ανάλογα και επί επιτηδευματιών για τους οποίους προκύπτει αποδεδειγμένα ότι ειδικοί λόγοι ή ιδιαίτερες συνθήκες επηρέασαν αρνητικά τη λειτουργία της επιχείρησης, εφόσον για τις ελεγχόμενες χρήσεις δεν υφίστανται στο αρχείο της υπηρεσίας ή δεν διαπιστώθηκαν από τον έλεγχο παραβάσεις του Κ.Φ.Σ. ή Κ.Β.Σ. που καθιστούν τα βιβλία και στοιχεία ανακριβή. Στις περιπτώσεις αυτές, εφόσον η βάση ελέγχου διαφορά των ακαθάριστων εσόδων ή αγορών υπερβαίνει τα 20 εκατομμύρια δραχμές, στη διαδικασία επίλυσης των διαφορών συμμετέχει και ο αρμόδιος Επιθεωρητής.

3. Εφόσον κατά τον τακτικό έλεγχο ανέλεγκτων υποθέσεων διαπιστωθεί η μη εκπλήρωση φορολογικών υποχρεώσεων που σχετίζονται με την εφαρμογή αναπτυξιακών νόμων και ανάγονται σε ελεγμένες ή περαιωμένες με οποιοδήποτε τρόπο χρήσεις, τότε η έκδοση των οικείων συμπληρωματικών καταλογιστικών πράξεων και όλη η λοιπή διαδικασία γίνεται σε κάθε περίπτωση από την ίδια υπηρεσία που είναι αρμόδια και για τις πράξεις που αφορούν τις ελεγχόμενες ανέλεγκτες χρήσεις. Ως προς την επίλυση των διαφορών που αφορούν οι παραπάνω συμπληρωματικές πράξεις ισχύουν ανάλογα οι διατάξεις της παραγράφου 5 του άρθρου 10 της απόφασης 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20.5.98 , όπως αυτή κάθε φορά ισχύει, εφόσον επέλθει επίλυση κατ' εφαρμογή των διατάξεων των άρθρων 10 ή 12 της ίδιας απόφασης και των διαφορών που αφορούν την ανέλεγκτη χρήση από τον έλεγχο της οποίας διαπιστώθηκε η φορολογική υποχρέωση που βαρύνει την ελεγμένη ή περαιωμένη χρήση.
4. Υποθέσεις που ελέγχθηκαν κατά τον οριζόμενο από την απόφαση 1061203/1148/ΠΟΛ. 1144/20.5.98 τρόπο, για τις οποίες προέκυψε διαφορά ακαθάριστων εσόδων ή αγορών κατά τις διατάξεις της παραγράφου Α.4 του άρθρου 7 της απόφασης αυτής και οι οποίες τελικά δεν περαιώθηκαν κατά τις διατάξεις του άρθρου 10 της ίδιας απόφασης, μπορούν να περαιώνονται σύμφωνα με τις διατάξεις αυτές , εφαρμοζομένων επιπρόσθετα και των διατάξεων της παραγράφου 2 του παρόντος άρθρου , εφόσον συντρέχουν οι οριζόμενοι στην παράγραφο αυτή λόγοι και προϋποθέσεις και με την πρόσθετη προϋπόθεση ότι για τις εν λόγω υποθέσεις δεν έχουν ήδη εκδοθεί οποιουδήποτε είδους καταλογιστικές πράξεις κατ' εφαρμογή των διατάξεων της παραγράφου 3 του άρθρου 13 της ανωτέρω απόφασης ή συνεπεία προσωρινού ελέγχου. Στις περιπτώσεις αυτές η περαίωση ενεργείται μετά από σχετική έγγραφη πρόσκληση προς αποδοχή από τον επιτηδευματία των αποτελεσμάτων του ήδη διενεργηθέντος ελέγχου και οπωσδήποτε εντός είκοσι (20) ημερών από την επίδοση της πρόσκλησης.

Η απόφαση αυτή να δημοσιευθεί στην Εφημερίδα της Κυβερνήσεως.

Ακριβές Αντίγραφο  
Η Προϊσταμένη της Γραμματείας



Ο ΥΦΥΠΟΥΡΓΟΣ

Γ. ΔΡΥΣ